ÍNDICE

I. PRESENTACIÓN 2
II. PRESUPUESTOS 4
II.1. Ingresos 4
II.2. Egresos 5
III. GESTIÓN FINANCIERA 6
III.1. Ingresos 6
III.2. Egresos 9
III.3. Obra Pública 12
III.4. Posición Financiera 20
IV. DEUDA PÚBLICA 23
IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada 23
IV.2. Servicio de Deuda Pública 25
V. OBSERVACIONES 26
V.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal 26
V.1.1. Financieras 26
V.1.2. Obra Pública 26
V.2. Observaciones de Control Interno 27
V.2.1. Financieras 27
V.2.2. Obra Pública 27
VI. CONCLUSIÓN 28
VII. ANEXOS 29
VII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 30
VII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 35

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 y 170, como la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, en correlación con lo dispuesto por el artículo 160 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 **Canelas, Dgo.**, correspondiente al ejercicio presupuestal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2015, comprendiéndose en el examen, no sólo la conformidad de las erogaciones realizadas con las partidas del correspondiente Presupuesto de Egresos, sino también la justificación de tales erogaciones.

En este sentido, se examinó el Estado de Situación Financiera, el Estado de Variación en la Hacienda Pública, el Estado de Cambios en la Situación Financiera, Estado Analítico del Activo, Estado de Actividades, Estado de Flujo de Efectivo, Estado Analítico de Ingresos, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Administrativa, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación del Objeto del Gasto, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Económica, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Funcional y el Estado de Deuda Pública; así como la demás información que se integró a la Cuenta Pública Municipal, de conformidad con lo dispuesto por los artículos, 172 de la Constitución Política del Estado y 21 de la Ley de Fiscalización Superior antes citada, 46, 48 y 52 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Acuerdo por el que se Armoniza la Estructura de Cuenta Pública publicado en D.O.F. el 30 de diciembre de 2013.

Se considera necesario señalar, que la elaboración, integración y presentación de la información contenida en la Cuenta Pública es responsabilidad de la Administración Municipal, comprendiendo el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2015, siendo aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión extraordinaria de fecha 27 de febrero de 2016.

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 Canelas, 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 99.71% en los ingresos y un 98.65% 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 90.58%; 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 2015 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, la incidencia de esas operaciones en la Hacienda Pública Municipal 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 $ 26,412,076 los Recursos Ejercidos por $ 26,389,057 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 21,936,906 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 y aplicación de los recursos recaudados y ejercidos, así como las modificaciones patrimoniales durante el ejercicio presupuestal de 2015.

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.

Cabe señalar, que con motivo de las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, publicada en diciembre de 2008, la Cuenta Pública del ejercicio 2015 del H. Ayuntamiento del Municipio de **Canelas, Dgo.,** fue elaborada en atención a las normas que en dicha materia emitió el Consejo Nacional de Armonización Contable, lo cual implica cambios en la presentación de la información contable y presupuestal, por lo que se omiten comparativos con información del ejercicio inmediato anterior.

II. PRESUPUESTOS

Para el Municipio de Canelas, Dgo., el fundamento legal para la recaudación de recursos públicos es la Ley de Ingresos para el ejercicio presupuestal del 2015 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 103 BIS, de fecha 25 de diciembre de 2014; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 27 de febrero de 2016. 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.

II.1. Ingresos

En el siguiente cuadro se integra la información contenida en la Ley de Ingresos del Municipio aprobada para el ejercicio 2015:

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2015

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	325,500		325,500
Derechos	781,000		781,000
Contribuciones por Mejoras	0		0
Productos	0		0
Aprovechamientos	100,000		100,000
Participaciones y Aportaciones	24,315,676	24,023,867	24,023,867
Ingresos Derivados de Financiamiento	0		0
Total	**25,522,176**		**25,230,367**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 103 BIS, 6 y 11 de fechas 25-dic-14, 18-ene-15 y 5-feb-15, respectivamente.

Ver anexo 1

II.2. Egresos

En el siguiente cuadro se integra la información contenida en el presupuesto de egresos aprobado para el ejercicio 2015.

Cuadro No. 2
Presupuestos de Egresos 2015

Concepto	2015	Porcentaje
Servicios Personales	6,945,037	27.53%
Servicios Generales	3,855,216	15.28%
Materiales y Suministros	883,923	3.50%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	401,680	1.59%
Inversión Pública	14,519,015	57.55%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	229,527	0.91%
Deuda Pública	161,712	0.64%
Recursos presupuestados de más en Relación con la Ley de Ingresos	1,765,743	-7.00%
Total	**25,230,367**	**100.00%**

FUENTE: Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 27 de febrero de 2016.
Ver anexo 2

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 2015 para el cumplimiento de los objetivos contenidos en sus planes y programas, de conformidad con las leyes y demás disposiciones en la materia.

III.1. Ingresos

Por cuanto hace a los Ingresos, el objetivo del análisis fue constatar la forma y términos en que fueron captados y administrados, así como verificar el cumplimiento de las disposiciones normativas.

De manera particular, se revisó que los Ingresos por concepto de Impuestos, Derechos, Contribuciones por Mejoras, Productos, Aprovechamientos, y 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.

Cuadro No. 3
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2015

Concepto	2015	Variación
Impuestos	220,067	0.83%
Derechos	813,009	3.08%
Contribuciones por Mejoras	0	0.00%
Productos	26	0.00%
Aprovechamientos	30,305	0.12%
Participaciones y Aportaciones	25,348,669	95.97%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0.00%
Total	**26,412,076**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2015.
Ver anexo 1

De los ingresos obtenidos destacan las Participaciones y Aportaciones en un 95.97%, seguido de los Derechos en un 3.08% y los Impuestos en un 0.83%

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

Cuadro No. 4
Variación de Ingresos Propios

Concepto	Presupuestados	Obtenidos	Variación
Impuestos	325,500	220,067	-105,433
Derechos	781,000	813,009	32,009
Productos	0	26	26
Aprovechamientos	100,000	30,305	-69,695
Total	**1,206,500**	**1,063,407**	**-143,093**

FUENTE: Cuenta Pública 2015.
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).

1,063,407 - 0 / 1,206,500 - = 0.881

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 11.9% de lo autorizado.

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

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos.

1,063,407 / 26,412,076 = 0.040

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 4.0%

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 7.4%

c) Autonomía Tributaria

Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios.

220,067 / 1,063,407 = 0.207

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 20.7% corresponde a Impuestos Municipales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 29.7%

III.2. Egresos

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

Se verificó que las modificaciones presupuestarias se encuentren respaldadas. Que el gasto se haya efectuado de acuerdo con las disposiciones normativas correspondientes. En especial, se examinó que la adquisición y contratación de bienes y servicios se haya ajustado a la legislación en la materia.

Se revisó que las operaciones hayan sido registradas y que las mismas estén sustentadas con la documentación justificativa y comprobatoria, la cual debe reunir los requisitos legales y normativos aplicables.

Se constató documentalmente que los servicios contratados y bienes adquiridos fueron recibidos; en su caso, se realizaron compulsas con los proveedores y/o prestadores de servicios, para confirmar que las operaciones corresponden a las reportadas.

Desglosando el gasto efectuado en 2015, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 5
Desglose de Gastos 2015

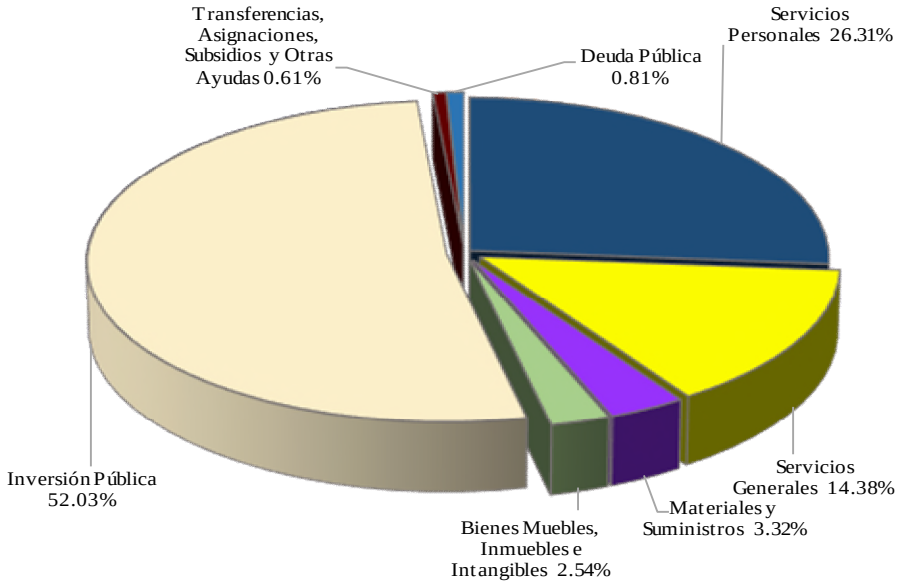
Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	6,944,131	26.31%
Servicios Generales	3,795,424	14.38%
Materiales y Suministros	876,419	3.32%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	670,941	2.54%
Inversión Pública	13,729,973	52.03%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	159,861	0.61%
Deuda Pública	212,308	0.81%
Total	**26,389,057**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2015.

Ver anexo 2

De los recursos ejercidos destaca Inversión Pública con un 52.03%, seguido de los Servicios Personales en un 26.31% y Servicios Generales con un 14.38%.

Gráfica No. 1
Desglose de Gastos 2015



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.

1,063,407 / 6,944,131 + 3,795,424 + 876,419 = 0.092

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 9.2%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 15.3%

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales.

26,412,076 / 26,389,057 = 1.001

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 0.1% más recursos de los que se aplicaron.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 3.2% más.

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Aportaciones Federales para el Fondo / Gastos Totales.

10,921,957 + 14,426,712 / 26,389,057 = 0.961

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 96.1%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 88.3%

d) Inversión Capitalizable

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

670,941 + 13,729,973 / 26,412,076 = 0.545

Este indicador muestra el Desempeño Municipal en cuanto a la Inversión Capitalizable, que se compone de la Inversión en Obra Pública y la Inversión en Activos Fijos; en términos porcentuales representa una inversión del 54.5% de los Ingresos Totales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 38.0%

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 $14,519,015, ejerciendo durante 2015 $ 13,729,973, en 16 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. 6
Distribución de Recursos en Obra Pública por Fuente de Financiamiento

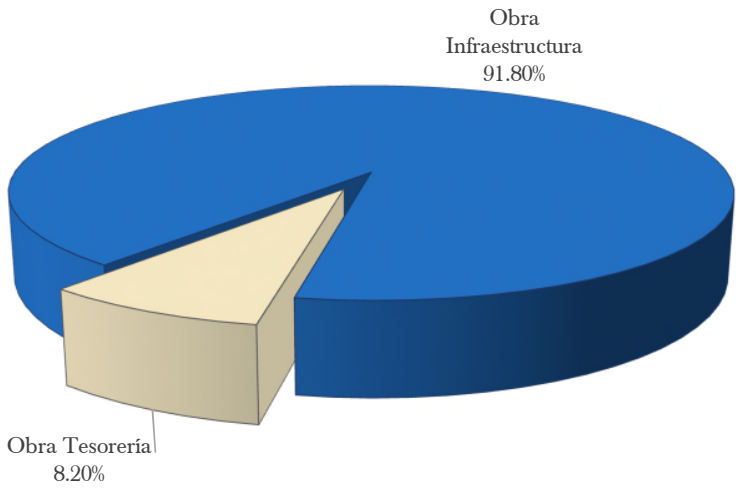
Fuente de Financiamiento	Gasto Aprobado al 31/12/15	Gasto Devengado al 31/12/15	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aproba-das	Termina-das	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	1,966,893	1,125,617	100.00	57.23				
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2015	12,552,122	12,604,356	100.00	100.42	16	16		
Total	14,519,015	13,729,973	100.00	94.57	16	16		

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2015.

El Municipio, alcanzó un 100% de avance físico al 31 de diciembre de 2015, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 16 obras aprobadas, informa la conclusión de las mismas.

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 8.20% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 91.80%.

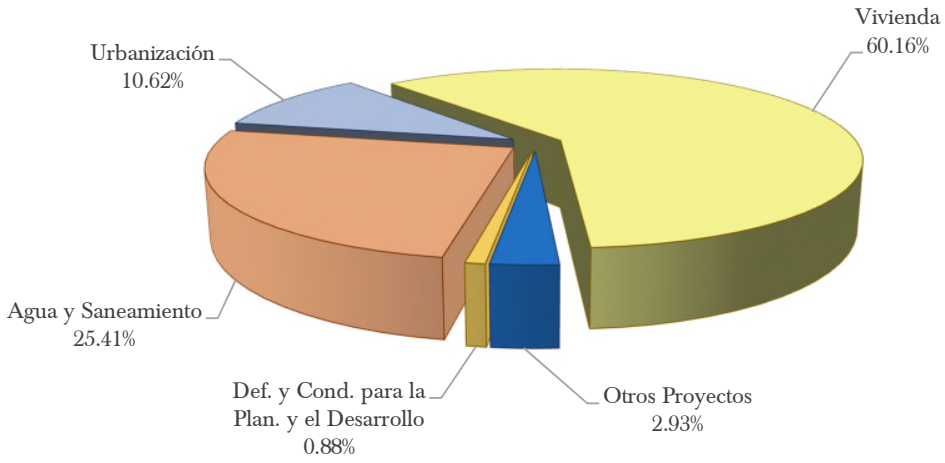
Gráfica No. 2
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 13,729,973

El gasto ejercido en Obra Pública fue distribuido en los siguientes programas:

Gráfica No. 3
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 13,729,973

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

Cuadro No. 7
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	399,209	399,209
Edificación No Habitacional	150,000	150,000
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	11,944,260	11,328,668
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	73,450	
Construcción de Vías de Comunicación	1,852,096	1,852,096
Obra Pública en Bienes Propios		
Instalaciones y Equipamiento en Construcciones	100,000	
Total	**14,519,015**	**13,729,973**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2015.

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

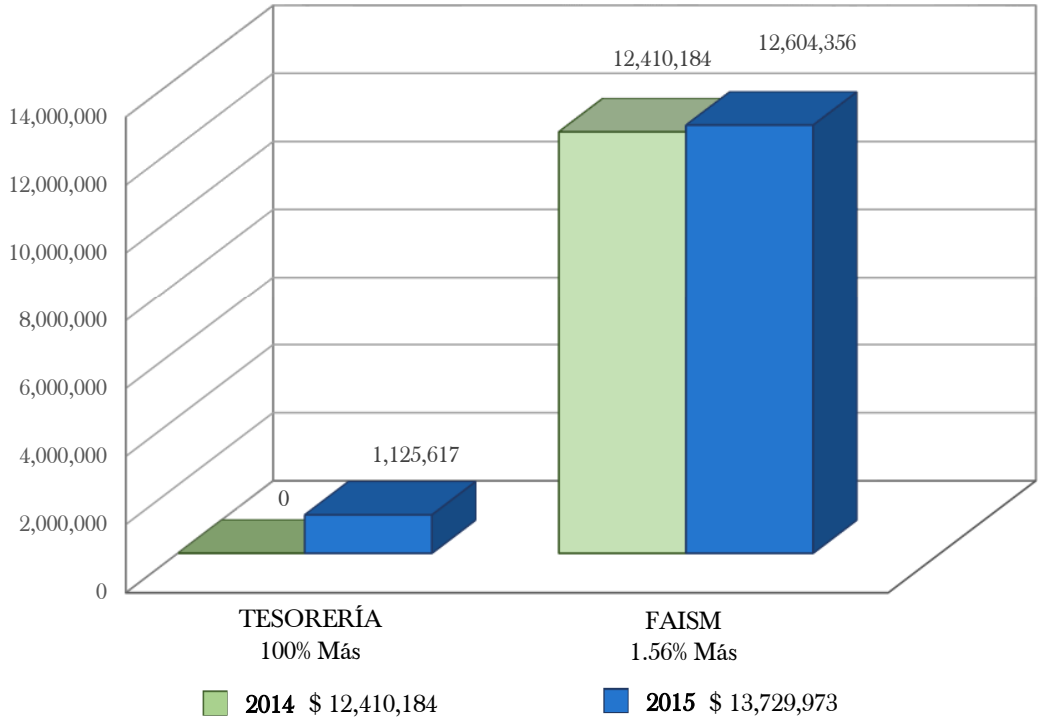
13,729,973 / 14,519,015 = 0.946

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 94.6% respecto a lo presupuestado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 91.7%

En la gráfica siguiente se presentan los recursos ejercidos en Obra Pública en 2015 en comparación con el ejercicio 2014, así como el porcentaje de variación.

Gráfica No. 4
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2014

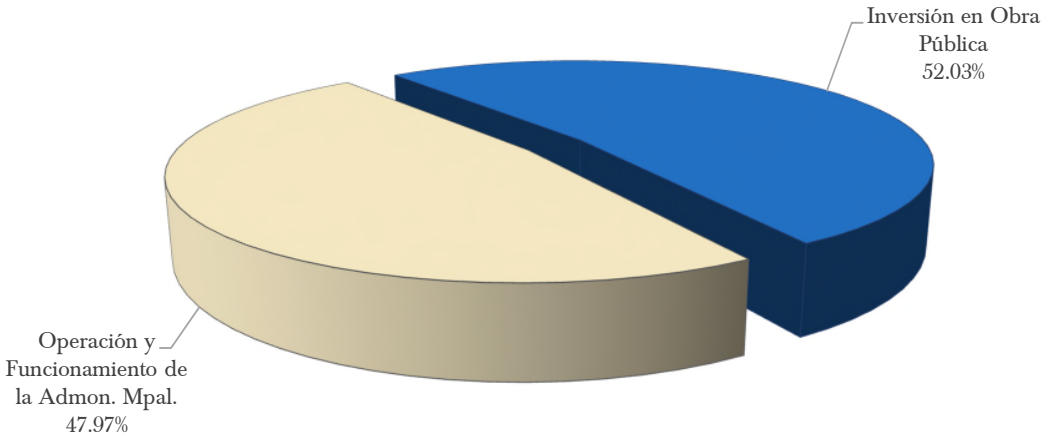


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2015, presenta un aumento de $ 1,319,789, que representa el 10.63% en comparación con el ejercicio 2014.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 26,389,057, destinó a Obra Pública y Acciones $ 13,729,973.

Gráfica No. 5
Inversión en Obra Pública Respecto a los Egresos Totales



Inversión Total Ejercida $ 26,389,057

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

13,729,973 / 26,389,057 = 0.520

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 52.0%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 39.5%.

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2015

Del total ejercido en obra pública por $ 13,729,973 se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 12,437,238 que representa el 90.58% del total aplicado en obra.

De las 16 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 16 obras, lo que representa un 100.00%; 16 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2015; de cuya fiscalización se determinó que 11 obras se encuentran concluidas, 2 obras en proceso, 1 obra no iniciada y 2 obras indeterminadas (ya que la ejecución le corresponde a la Comisión del Agua del Estado de Durango).

En cuanto a la operatividad de las obras, 8 operan adecuadamente, 1 obra opera deficiente, 1 obra opera parcialmente, 4 obras no operan (1 obra debido a que faltan conceptos por ejecutar, 1 obra no se ha iniciado y 2 obras ya que su ejecución es por etapas) y 2 obras indeterminadas (ya que la ejecución le corresponde a la Comisión del Agua del Estado de Durango).

Cuadro No. 8
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2015

No. de Obra	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Inversión Aprobada	Inversión Comprobada
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2015				**12,437,238**	**12,393,978**
1	Agua y Saneamiento	Rehabilitación del Sistema de Agua Potable	Yerbabuena	2,804,553	2,780,508
2	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje Calle Ladera.	Canelas	66,957	66,957
3	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje Colonia Carboneras.	Canelas	66,957	66,957
4	Urbanización	Rehabilitación del Camino Cañada del Macho– Canelas	Cañada del Macho	338,535	340,000
5	Urbanización	Rehabilitación del Camino Canelas – Arroyo de la Escalera (Límite de Municipio)	Límite de Municipio	300,000	300,000
6	Urbanización	Rehabilitación del Camino	La Soledad	200,000	200,000
7	Urbanización	Rehabilitación del Camino El Tablón – El Aguacate	El Aguacate	140,000	140,000
8	Urbanización	Rehabilitación del Camino	Zapotes de Valencia	170,000	170,000

9	Urbanización	Rehabilitación del Camino Ec. Los Herrera - Mesa de Guadalupe	Mesa de Guadalupe	300,788	302,090
10	Vivienda	Construcción de Cuartos para Baños.	Varias Localidades	400,000	398,418
11	Vivienda	Rehabilitación y Ampliación de Red de Distribución Eléctrica	Potrerito de Carrasco	1,776,771	1,776,771
12	Vivienda	Construcción de Red de Distribución Eléctrica	Tierra Azul	910,501	910,501
13	Vivienda	Construcción de Línea y Red de Distribución Eléctrica.	Las Trojas	1,175,074	1,163,212
14	Vivienda	Construcción de Línea de Distribución Eléctrica Agua Blanca de Avitia – Las Trojas (II Etapa)	Las Trojas	2,594,264	2,588,638
15	Vivienda	Construcción de Línea de Distribución Eléctrica Cañada del Macho – Cebollitas (II Etapa)	Cebollitas	792,838	789,926
16	Otros Proyectos	Construcción de Puente de Acceso Vehicular	Arroyo Grande	400,000	400,000
			Total	**12,437,238**	**12,393,978**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2015.
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 43,260 corresponde a: retenciones no enteradas, saldo no ejercido y sobregiro.

III.4. Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2015 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. 9
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
ACTIVO CIRCULANTE		**PASIVO CIRCULANTE**	
Efectivo y Equivalentes	1,091,412		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	2,305,505	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	3,789,307
Almacenes	77,621	Otros Pasivos a Corto Plazo	446,730
		TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES	**4,236,037**
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**3,474,538**		
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**16,729,972**	Deuda Pública a Largo Plazo	34,247
Terrenos	830,000	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**34,247**
Edificios no Habitacionales	2,470,000		
Construcciones en Proceso	13,429,972	**TOTAL PASIVOS**	**4,270,284**
Bienes Muebles	**5,966,720**	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Maquinaria, Otros Equipos y Herramienta	1,906,679		
Vehículos y Equipo de Transporte	3,142,605		
Equipo de Defensa y Seguridad	323,223	**Hacienda Pública / Patrimonio Generado**	**21,936,906**
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	3,999	Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	14,329,424
Mobiliario y Equipo de Administración	590,214	Resultados de Ejercicios Anteriores	7,607,482
Activos Diferidos	**35,960**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**21,936,906**
Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	35,960		
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**22,732,652**		
TOTAL DE ACTIVOS	**26,207,190**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**26,207,190**

FUENTE: Cuenta Pública 2015.

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

a) Liquidez

Activos Circulantes / Pasivos Circulantes

3,474,538 / 4,236,037 = 0.820

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 1.587 veces

b) Endeudamiento

Total Pasivos / Total de Activos – Construcciones en Proceso.

4,270,284 / 26,207,190 - 13,429,972 = 0.334

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 33.4% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 58.3%

c) Pasivo Corto Plazo

Pasivo Circulantes / Total Pasivos

4,236,037 / 4,270,284 = 0.992

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales, que de los adeudos totales del Municipio, se tendrá que hacer frente en un corto plazo a 99.2% de ellos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 60.5%

d) Pasivo Largo Plazo

Pasivos no Circulantes / Total Pasivos

34,247 / 4,270,284 = 0.008

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo a Largo Plazo representa un 0.8% del Pasivo Total del Municipio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 39.5%

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

e) Superávit del Ejercicio

Ingresos Totales – Egresos Totales.

26,412,076 - 26,389,057 = 23,019

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

IV. DEUDA PÚBLICA

IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada

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

El estado que presenta la Deuda Pública es el siguiente:

Cuadro No. 10
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2015		**239,731**
Crédito No. 7933	239,731	
Amortización		**205,484**
Crédito No. 7933	205,484	
Saldo al 31 de diciembre de 2015		**34,247**
Crédito No. 7933	34,247	

FUENTE: Cuenta Pública 2015.

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2014 y 2015, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 11
Variación de la Deuda

Concepto	2014	2015	Variación
Saldo al 1 de Enero	445,216	239,731	-46.15%
Amortización	205,485	205,484	0.00%
Saldo al 31 de Diciembre	239,731	34,247	-85.71%

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2014 y Cuenta Pública 2015.

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2015 es menor en un 85.71% que el final de 2014, la amortización de créditos se mantuvo igual.

En la administración de la Deuda el desempeño del Municipio se muestra en el siguiente Indicador:

a) Carga de deuda

Pago de Deuda / Ingreso Total

2014 205,485 / 24,521,290 = 0.008

2015 205,484 / 26,412,076 = 0.008

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2014 se ejerció un 0.8% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2015 se ejerció un 0.8%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 4.1%

IV.2. Servicio de Deuda Pública

En lo referente al Servicio de la Deuda Pública, se revisó que las operaciones derivadas de los pagos por intereses sean las que corresponden de acuerdo a la información presentada por el H. Ayuntamiento, así como la información proporcionada por la Institución Financiera correspondiente.

Indicador de Desempeño respecto al Servicio de la Deuda:

a) Servicio de Deuda

Intereses por Deuda / Gasto Total

6,824 / 26,389,057 = 0.0003

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.03% del gasto total.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 0.8%

Ver anexo 2

V. OBSERVACIONES

Como resultado de la revisión y fiscalización, efectuadas a la Cuenta Pública presentada por el H. Ayuntamiento, así como a los Informes Preliminares correspondientes al ejercicio presupuestal 2015, 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 éste Informe, persisten las siguientes Observaciones:

V.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 1,182,564

V.1.1. Financieras por $ 105,365

Tesorería por $ 105,365

1. Falta de Certificados de Ingresos o formas valoradas de acuerdo al consecutivo de folios (No Cuantificado)
2. Falta de documentación justificativa por $ 95,643
3. Falta de documentación original por $ 9,722

V.1.2. Obra Pública por $ 1,077,199

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2015 por $ 1,024,138

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 993,724
2. Deficiencias técnicas constructivas por $ 29,110
3. Anticipo no amortizado por $ 1,304

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2014 por $ 26,988

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 7,122
2. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 19,866

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2013 por $ 26,073

1. Erogaciones por préstamos entre fondos por $ 26,073

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. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar (No cuantificado)
2. Saldos bancarios por ejercer (No cuantificado)

V.2.2. Obra Pública

1. Saldos no ejercidos
2. Retenciones no enteradas

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 y XIV; y demás relativos de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, así como a las disposiciones señaladas en el artículo 79 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Federales Transferidas al Estado de Durango y sus Municipios, en concordancia con lo dispuesto por la fracción III del artículo 49 de la Ley de Coordinación Fiscal; 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 2015 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 Canelas, Dgo., correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2015 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, 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 irregularidad 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, acorde a lo dispuesto por el Título Cuarto de la Ley de Fiscalización Superior del Estado y, en su caso, a iniciar el procedimiento relativo a la determinación de Responsabilidades y el fincamiento de Indemnizaciones y Sanciones que procedan, con apego a la Ley de la materia.

Victoria de Durango, Dgo., Julio de 2016

VII. ANEXOS

VII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**325,500**	**220,067**	**105,433**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**50,000**	**0**	**50,000**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	50,000	0	50,000
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**240,000**	**181,790**	**58,210**
PREDIAL	**240,000**	**181,790**	**58,210**
Impuesto del Ejercicio	190,000	158,631	31,369
Impuesto de Ejercicios Anteriores	50,000	23,159	26,841
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**30,000**	**31,947**	**-1,947**
Sobre Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes	0	1,280	-1,280
Sobre Ejercicios de Actividades Mercantiles, Industriales, Agrícolas y Ganaderas	0	0	0
Sobre Anuncios	0	0	0
Sobre Traslación de Domino de Bienes Inmuebles	30,000	30,667	-667
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**5,500**	**6,330**	**-830**
Recargos	5,500	6,330	-830
Indemnización	0	0	0
Gastos de Ejecución	0	0	0
Multas	0	0	0
OTROS IMPUESTOS	**0**	**0**	0
Adicionales sobre Impuestos	0	0	0
Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
CONTRIBUCIONES POR MEJORAS	**0**	**0**	**0**
Contribuciones por Mejoras por Obras Públicas	**0**	**0**	**0**
Las de Captación de Agua	0	0	0
Las de Instalación de Tubería de Distribución de Agua	0	0	0
Las de Construcción o Reconstrucción de Alcantarillado, Drenaje, Desagüe, Entubamiento de Aguas de Rios, Arroyos y Canales	0	0	0

Las de Pavimentación de Calles y Avenidas	0	0	0
Las de Apertura, Ampliación y Prolongación de Calles y Avenidas	0	0	0
Las de Construcción y Reconstrucción de Banquetas	0	0	0
Las de Instalación de Alumbrado Público	0	0	0
Contribuciones de Mejora no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
DERECHOS	**781,000**	**813,009**	**-32,009**
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	**761,000**	**766,660**	**-5,660**
Por Servicio de Rastro	0	0	0
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	**26,000**	**21,569**	**4,431**
Del Ejercicio	25,000	21,569	3,431
Ejercicios Anteriores	1,000	0	1,000

Por Registros de Fierro de Herrar	0	0	0
Sobre Certificados, Actas y Legalizaciones	0	0	0
Sobre Empadronamiento	0	0	0
Expedición de Licencias y Refrendos	**735,000**	**745,091**	**-10,091**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**735,000**	**745,091**	**-10,091**
Expedición de Licencias	0	20,001	-20,001
Refrendos	735,000	725,090	9,910
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 Servicio Público de Iluminación	0	0	0
OTROS DERECHOS	20,000	46,349	-26,349
ACCESORIOS	**0**	**0**	**0**
Recargos	**0**	**0**	**0**
Agua	0	0	0
Refrendos	0	0	0
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	**0**	**26**	**-26**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**0**	**26**	**-26**
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	**0**	**26**	**-26**
Rendimientos Financieros	0	26	-26
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	**100,000**	**30,305**	**69,695**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**100,000**	**30,305**	**69,695**
Multas Municipales	0	0	0
Donativos y Aportaciones	0	0	0
Subsidios	0	0	0
Cooperaciones del Gobierno Federal, del Estado, Organismos Descentralizados, Empresas de Participación Estatal y de Cualquiera Otras Personas	0	0	0
Multas Federales no Fiscales	0	0	0
No Especificados	100,000	30,305	69,695
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	**24,023,867**	**25,348,669**	**-1,324,802**
PARTICIPACIONES	**9,059,736**	**10,921,957**	**-1,862,221**
Fondo General de Participaciones	5,957,435	7,321,543	-1,364,108
Fondo de Fiscalización	319,448	313,250	6,198
Fondo de Fomento Municipal	2,350,258	2,395,629	-45,371
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	562	830	-268
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	126,398	147,439	-21,041
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	209,923	223,769	-13,846
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	59,393	105,434	-46,041
Fondo Estatal	20,138	19,099	1,039
Fondo de Compensación ISAN	16,181	16,181	0
Recaudación de ISR por Salarios	0	378,783	-378,783
Otros Apoyos Extraordinarios	0	0	0
APORTACIONES	**14,687,785**	**13,255,038**	**1,432,747**
Aportaciones Federales para el Fondo	**14,687,785**	**13,255,038**	**1,432,747**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	2,161,881	1,981,724	180,157

Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	12,525,904	11,273,314	1,252,590
CONVENIOS	**276,346**	**1,171,674**	**-895,328**
Convenios	276,346	1,171,674	-895,328
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	**25,230,367**	**26,412,076**	**-1,181,709**

VII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**6,945,037**	**6,944,131**	**906**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**6,446,575**	**6,445,669**	**906**
Sueldos base al personal permanente	6,446,575	6,445,669	906
Dietas	0	0	0
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**220,574**	**220,574**	**0**
Honorarios asimilables a salarios	220,574	220,574	0
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**277,888**	**277,888**	**0**
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	238,095	238,095	0
Horas Extraordinarias	0	0	0
Compensaciones	39,793	39,793	0
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**0**	**0**	**0**
Aportaciones de seguridad social	0	0	0
Aportaciones para seguros	0	0	0
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**0**	**0**	**0**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	0	0	0
Indemnizaciones	0	0	0
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**883,923**	**876,419**	**7,504**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**65,355**	**64,402**	**953**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	48,151	47,808	343
Materiales y útiles de impresión y reproducción	9,510	9,511	-1
Material estadístico y geográfico	0	0	0

Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	200	200	0
Material impreso e información digital	1,000	389	611
Material de limpieza	6,494	6,494	0
Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**322,962**	**322,098**	**864**
Productos alimenticios para personas	322,962	322,098	864
Productos alimenticios para animales	0	0	0
Utensilios para el servicio de alimentación	0	0	0
MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN	**0**	**0**	**0**
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio adquiridos como materia prima	0	0	0
MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	**9,902**	**9,902**	**0**
Productos minerales no metálicos	0	0	0
Cemento y productos de concreto	9,902	9,902	0
Cal, yeso y productos de yeso	0	0	0
Madera y productos de madera	0	0	0
Vidrio y productos de vidrio	0	0	0
Material eléctrico y electrónico	0	0	0
Artículos metálicos para la construcción	0	0	0
Materiales complementarios	0	0	0
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	0	0	0
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**515**	**515**	**0**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	515	515	0
Materiales, accesorios y suministros médicos	0	0	0
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	0	0	0
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	0	0	0
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	**414,770**	**409,083**	**5,687**
Combustibles, lubricantes y aditivos	414,770	409,083	5,687
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**28,776**	**28,776**	**0**
Vestuario y uniformes	19,280	19,280	0
Prendas de seguridad y protección personal	4,763	4,763	0
Artículos deportivos	4,733	4,733	0

Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD	**0**	**0**	**0**
Materiales de seguridad pública	0	0	0
Prendas de protección para seguridad pública y nacional	0	0	0
HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	**41,643**	**41,643**	**0**
Herramientas menores	34,930	34,930	0
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	6,713	6,713	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	0	0	0
Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	0	0	0
SERVICIOS GENERALES	**3,855,216**	**3,795,424**	**59,792**
SERVICIOS BÁSICOS	**656,903**	**647,729**	**9,174**
Energía Eléctrica	617,118	608,950	8,168
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	0	0	0
Agua	0	0	0
Telefonía tradicional	39,385	38,379	1,006
Telefonía celular	400	400	0
Servicios de telecomunicaciones y satélites	0	0	0
Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	0	0	0
Servicios postales y telegráficos	0	0	0
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**18,000**	**18,000**	**0**
Arrendamiento de terrenos	0	0	0
Arrendamiento de edificios	18,000	18,000	0
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	0	0
Arrendamiento de equipo de transporte	0	0	0
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	0	0	0

Otros arrendamientos	0	0	0
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**120,000**	**120,000**	**0**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	0	0	0
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	0	0	0
Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	0	0	0
Servicios de capacitación	0	0	0
Servicios de investigación científica y desarrollo	0	0	0
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	0	0	0
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	120,000	120,000	0
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**49,592**	**46,655**	**2,937**
Servicios financieros y bancarios	10,192	7,254	2,938
Seguro de bienes patrimoniales	39,358	39,359	-1
Fletes y maniobras	0	0	0
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	42	42	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**1,468,350**	**1,448,031**	20,319
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	0	0	0
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	0	0	0
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	1,462,730	1,442,411	20,319
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	5,620	5,620	0
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación	0	0	0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**50,000**	**48,595**	1,405
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	50,000	48,595	1,405

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	**602,451**	**590,887**	11,564
Pasajes aéreos	0	0	0
Pasajes terrestres	0	0	0
Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	49,749	49,749	0
Viáticos en el extranjero	0	0	0
Servicios integrales de traslado y viáticos	540,702	534,038	6,664
Otros servicios de traslado y hospedaje	12,000	7,100	4,900
SERVICIOS OFICIALES	**361,220**	**358,318**	2,902
Gastos de ceremonial	346,720	344,760	1,960
Gastos de orden social y cultural	14,500	13,558	942
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**528,700**	**517,209**	11,491
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
Penas, multas, accesorios y actualizaciones	0	0	0
Otros servicios generales	528,700	517,209	11,491
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**229,527**	**159,861**	69,666
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**15,000**	**5,041**	9,959
Otros Subsidios	15,000	5,041	9,959
AYUDAS SOCIALES	**214,527**	**154,820**	59,707

Ayudas sociales a personas	153,836	104,774	49,062
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	5,691	0	5,691
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	55,000	50,046	4,954
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	**401,680**	**670,941**	-269,261
BIENES MUEBLES	**401,680**	**670,941**	-269,261
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**70,000**	**15,098**	54,902
Muebles de oficina y estantería	60,000	3,500	56,500
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	10,000	11,598	-1,598
Otros mobiliarios y equipos de administración	0	0	0
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**0**	**3,999**	-3,999
Equipos y aparatos audiovisuales	0	0	0
Aparatos deportivos	0	3,999	-3,999
Cámaras fotográficas y de video	0	0	0
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	0	0
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**300,000**	**629,164**	-329,164
Vehículos y equipo terrestre	300,000	629,164	-329,164
Otros equipos de transporte	0	0	0
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**31,680**	**22,680**	9,000
Maquinaria y equipo agropecuario	0	0	0
Maquinaria y equipo industrial	0	0	0

Maquinaria y equipo de construcción	9,000	0	9,000
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	18,880	18,880	0
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	0	0	0
Herramientas y máquinas-herramienta	3,800	3,800	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	**14,519,015**	**13,729,973**	789,042
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**14,419,015**	**13,729,973**	689,042
Edificación habitacional	399,209	399,209	0
Edificación no habitacional	150,000	150,000	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	11,944,260	11,328,668	615,592
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	73,450	0	73,450
Construcción de vías de comunicación	1,852,096	1,852,096	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	**100,000**	**0**	**100,000**
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	100,000	0	100,000
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	**161,712**	**212,308**	**-50,596**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**205,484**	**205,484**	**0**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	205,484	205,484	0
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**6,824**	**6,824**	**0**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	6,824	6,824	0
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
Comisiones de la deuda pública interna	0	0	0
ADEUDOS DE EJERCICIOS ANTERIORES (ADEFAS)	**50,596**	**0**	**50,596**
ADEFAS	50,596	0	50,596
Recursos presupuestados de más en Relación con la Ley de Ingresos	1,765,743	0	1,765,743
TOTAL DE EGRESOS	**25,230,367**	**26,389,057**	**-1,158,690**

NOTA: “Las cifras pueden variar debido al redondeo”