ÍNDICE

I. PRESENTACIÓN 2
II. PRESUPUESTOS 4
II.1. Ingresos 4
II.2. Egresos 6
III. GESTIÓN FINANCIERA 7
III.1. Ingresos 7
III.2. Egresos 11
III.3. Obra Pública 16
III.4. Posición Financiera 25
IV. DEUDA PÚBLICA 28
IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada 28
IV.2. Servicio de Deuda Pública 30
V. OBSERVACIONES 31
V.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administración 2013-2016) 31
V.1.1. Financieras 31
V.1.2. Obra Pública 31
V.2. Observaciones de Control Interno 32
V.2.1. Financieras 32
V.2.2. Obra Pública 32
V.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administración 2016-2019) 33
V.3.1. Financieras 33
V.3.2. Obra Pública 33
V.4. Observaciones de Control Interno 33
V.4.1. Financieras 34
V.4.2. Obra Pública 34
V.4.3. Omisión de elementos en el contenido básico de la Cuenta Pública 34
VI. CONCLUSIÓN 35
VII ANEXOS 36
VII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 37
VII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 42

I. PRESENTACIÓN

En uso de las facultades y atribuciones que en materia de fiscalización superior le confieren a esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, tanto la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango en sus artículos, 85, 86 y 170, como la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, en correlación con lo dispuesto por el artículo 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 2016, 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 Analítico de la Deuda y Otros Pasivos; 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 los periodos de Administración correspondientes del 1° de enero al 31 de Agosto y del 1° de Septiembre al 31 de diciembre de 2016, respectivamente, siendo aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión extraordinaria de fecha 24 de febrero de 2017.

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 97.17%; 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 2016 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 $ 27,177,573 los Recursos Ejercidos por $ 27,504,071 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 16,026,415 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 comparatividad de los recursos recaudados y ejercidos, así como las modificaciones patrimoniales durante el ejercicio presupuestal de 2016, con relación a su similar 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.

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 2016 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 103 BIS, de fecha 24 de diciembre de 2015; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 05 de julio de 2016 y 24 de febrero de 2017. 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 2015 y 2016, para informar las tendencias reales de incremento o decremento presupuestal.

II.1. Ingresos

En el siguiente cuadro se integra la información contenida en la Ley de Ingresos del Municipio aprobada para el ejercicio 2016:

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2016

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	237,050		237,050
Derechos	1,063,000		1,063,000
Contribuciones por Mejoras	0		0
Productos	200,000		200,000
Aprovechamientos	30,000		30,000
Participaciones y Aportaciones	24,188,600	24,661,940	24,661,940
Ingresos Derivados de Financiamiento	0		0
Total	**25,718,650**		**26,191,990**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 103 BIS y 6 de fechas 24-dic-15 y 21-ene-16, respectivamente.

Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2016, en relación con la Ley de Ingresos de 2015, presentó un incremento nominal del 3.81%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2015	2016	Variación
Impuestos	325,500	237,050	-27.17%
Derechos	781,000	1,063,000	36.11%
Contribuciones por Mejoras	0	0	0.00%
Productos	0	200,000	100.00%
Aprovechamientos	100,000	30,000	-70.00%
Participaciones y Aportaciones	24,023,867	24,661,940	2.66%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0.00%
Total	**25,230,367**	**26,191,990**	**3.81%**

FUENTE: Informe de Resultados 2015 y Periódicos Oficiales números 103 BIS y 6 de fechas 24-dic-15 y 21-ene-16, respectivamente
Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2016 fue de 3.36%, en términos reales, la Ley de Ingresos para 2016 refleja una proyección de Ingresos mayor a la del ejercicio presupuestal de 2015, en un 0.45%

II.2. Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2015 y 2016, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

Cuadro No. 3
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2015	2016	Variación
Servicios Personales	6,945,037	7,415,991	6.78%
Servicios Generales	3,855,216	3,581,419	-7.10%
Materiales y Suministros	883,923	1,351,826	52.93%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	401,680	434,292	8.12%
Inversión Pública	14,519,015	12,810,299	-11.77%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	229,527	183,468	-20.07%
Deuda Pública	161,712	34,847	-78.45%
Recursos Presupuestados de menos con relación a la Ley de Ingresos	1,765,743	379,848	-78.49%
Total	**25,230,367**	**26,191,990**	**3.81%**

FUENTE: Informe de Resultados 2015, Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 05 de julio de 2016 y 24 de febrero de 2017.
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2016 considerando la Inflación del 3.36%, en términos reales aumentó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 0.45%.

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 2016 para el cumplimiento de los objetivos contenidos en sus planes y programas, de conformidad con las leyes y demás disposiciones en la materia.

III.1. Ingresos

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

De manera particular, se revisó que los Ingresos por concepto de Impuestos, Derechos, Contribuciones por Mejoras, Productos, Aprovechamientos, Participaciones y Aportaciones e Ingresos Derivados de Financiamiento, se hayan recaudado y registrado en la forma y términos establecidos por la normatividad y que fueron informados en la Cuenta de la Hacienda Pública Municipal. Así mismo, que los recursos obtenidos a través de financiamientos, se captaron, registraron y fueron contratados de acuerdo con la legislación aplicable.

Con el objeto de establecer un punto de comparación, se incluye información referente al ejercicio presupuestal 2015, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

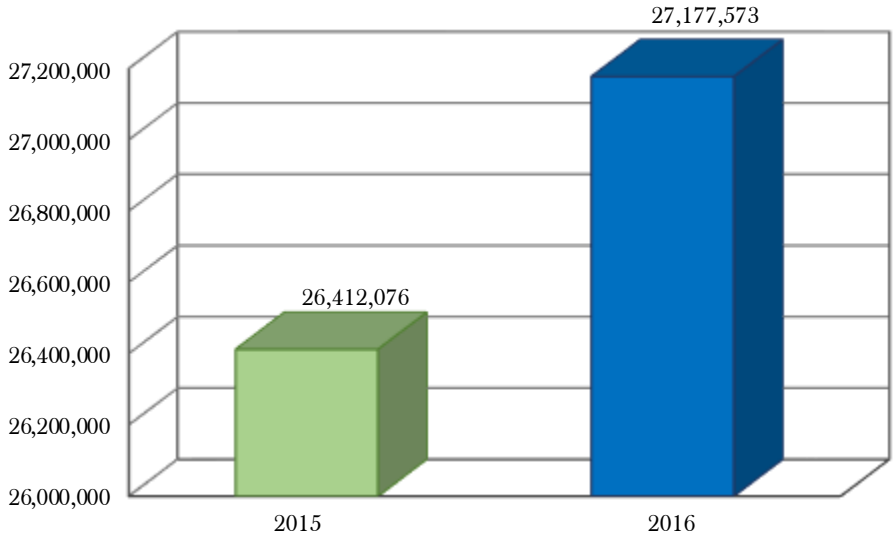
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2015 y 2016

Concepto	2015	2016	Variación
Impuestos	220,067	592,953	169.44%
Derechos	813,009	1,122,567	38.08%
Productos	26	50,709	194934.62%
Aprovechamientos	30,305	15,877	-47.61%
Participaciones y Aportaciones	25,348,669	25,395,467	0.18%
Total	**26,412,076**	**27,177,573**	**2.90%**

FUENTE: Informe de Resultados 2015 y Cuenta Pública 2016.

Ver anexo 1

Gráfica No. 1
Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Municipio obtuvo un crecimiento de sus Ingresos del 2.90% respecto al ejercicio presupuestal 2015; si consideramos que durante 2016 la inflación fue de 3.36%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos menores al 2015, de 0.46%.

En el crecimiento nominal de 2016 de 2.90% se destacan los Impuestos en un 169.44% que significa $ 372,886, los Derechos en un 38.08% que significa $ 309,558 y los Productos en un 194934.62% que significa $50,683.

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

Cuadro No. 5
Variación de Ingresos Propios

Concepto	Presupuestados	Obtenidos	Variación
Impuestos	237,050	592,953	355,903
Derechos	1,063,000	1,122,567	59,567
Productos	200,000	50,709	-149,291
Aprovechamientos	30,000	15,877	-14,123
Total	**1,530,050**	**1,782,106**	**252,056**

FUENTE: Cuenta Pública 2016
Ver anexo1

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)

1,782,106 - 50,000 / 1,530,050 - 0 = 1.132

Este Indicador muestra el Desempeño que observó el Municipio en la recaudación de los Ingresos Propios respecto de los autorizados en su Ley de Ingresos; en forma porcentual el Ingreso obtenido fue mayor un 13.2% de lo autorizado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 12.6% de ingresos obtenidos por encima de lo autorizado.

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos

1,782,106 / 27,177,573 = 0.066

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 6.6%

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 8.6%

c) Autonomía Tributaria

Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios

592,953 / 1,782,106 = 0.333

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 33.3% corresponde a Impuestos Municipales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 30.9%

III.2. Egresos

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

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

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

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

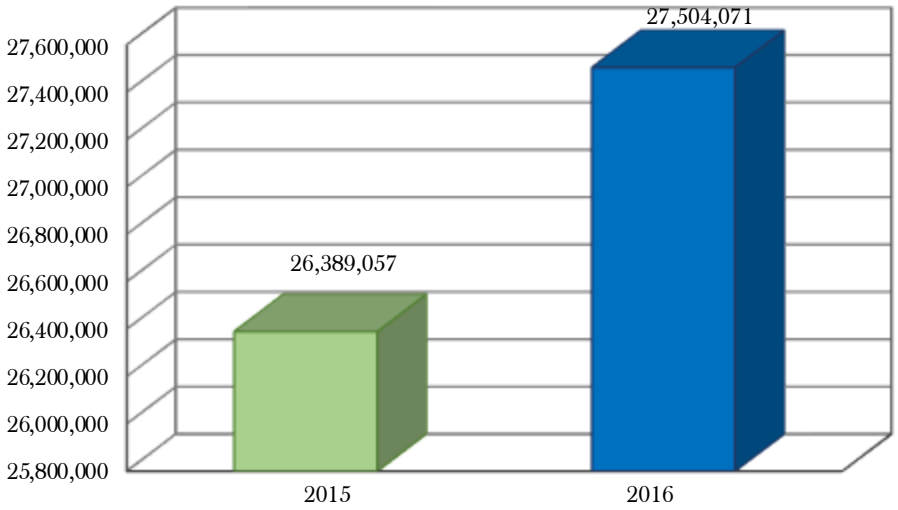
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2015, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2015 y 2016

Concepto	2015	2016	Variación
Servicios Personales	6,944,131	7,480,628	7.73%
Servicios Generales	3,795,424	3,823,334	0.74%
Materiales y Suministros	876,419	1,358,425	55.00%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	670,941	1,441,683	114.87%
Inversión Pública	13,729,973	13,117,425	-4.46%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	159,861	248,248	55.29%
Deuda Pública	212,308	34,328	-83.83%
Total	**26,389,057**	**27,504,071**	**4.23%**

FUENTE: Informe de Resultados 2015 y Cuenta Pública 2016.
Ver anexo 2

Gráfica No. 2
Variación del Ejercicio Presupuestal



En comparación con el ejercicio presupuestal 2015, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en un 4.23%, que significa $1,115,014; destacándose un aumento en los rubros de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles en un 114.87% que significa $ 770,742, Servicios Personales en un 7.73% que significa $ 536,497 y Materiales y Suministros en un 55.00% que significa $ 482,006. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en el rubro de Inversión Pública en un 4.46% que significa $ 612,548 y Deuda Pública en un 83.83% que significa $ 177,980.

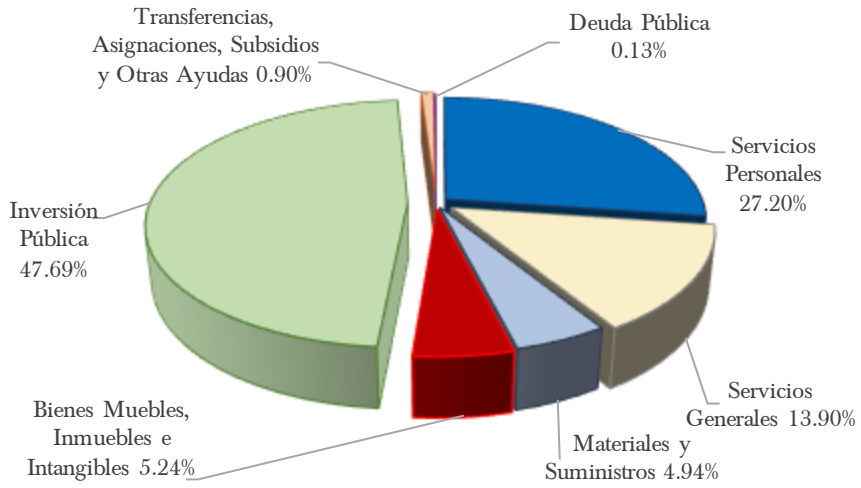
Desglosando el gasto efectuado en 2016 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2016

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	7,480,628	27.20%
Servicios Generales	3,823,334	13.90%
Materiales y Suministros	1,358,425	4.94%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,441,683	5.24%
Inversión Pública	13,117,425	47.69%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	248,248	0.90%
Deuda Pública	34,328	0.13%
Total	**27,504,071**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2016
Ver anexo 2

Gráfica No. 3
Desglose de Gastos 2016



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

1,782,106 / 7,480,628 + 3,823,334 + 1,358,425 = 0.141

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 14.1%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 17.1%

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales

27,177,573 / 27,504,071 = 0.988

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 1.2% menos recursos de los que se aplicaron.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.7% menos.

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales

10,317,088 + 15,078,379 / 27,504,071 = 0.923

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 92.3%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 88.7%

d) Inversión Capitalizable

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

1,441,683 + 13,117,425 / 27,177,573 = 0.536

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 53.6% de los Ingresos Totales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 40.8%

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 $ 12,810,299, ejerciendo durante 2016 $ 13,117,425, en 21 proyectos de Obras y Acciones, utilizando recursos de Tesorería Municipal y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal, correspondiente al Ramo 33, "Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios", del Presupuesto de Egresos de la Federación, conforme a lo siguiente:

Cuadro No. 8
Distribución de Recursos en Obra Pública por Fuente de Financiamiento

Fuente de Financiamiento	Gasto Aprobado al 31/12/16	Gasto Devengado al 31/12/16	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aproba-das	Termina-das	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	97,662	408,512	100.00	418.29				
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016	12,692,299	12,688,575	96.95	99.97	21	20	1	
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2013	20,338	20,338	*	100.00	*	*	*	*
Total	12,810,299	13,117,425	96.82	102.40	21	20	1	

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2016
* No se presentaron los Cierres de Ejercicio de Obra del FISM 2013

El Municipio, alcanzó un 96.82% de avance físico al 31 de diciembre de 2016, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 21 obras aprobadas, informa la conclusión de 20 y 1 en proceso; la obra en proceso informada en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

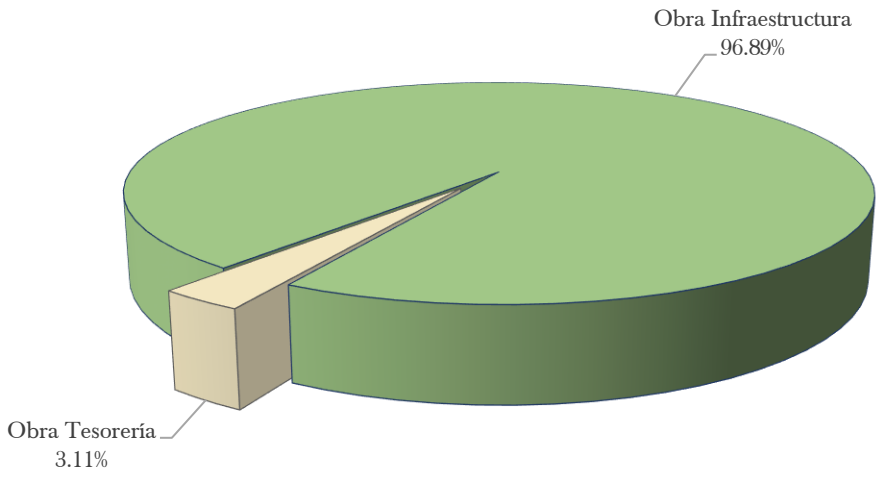
Cuadro No. 9
Obra en Proceso

Programa	Obra en Proceso
Educación	1
Total	**1**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2016

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 3.11% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 96.89%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 13,117,425

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe un importe de subejercicio en obra por $ 3,612, que pertenece a refrendos de Obras y Acciones del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2016.

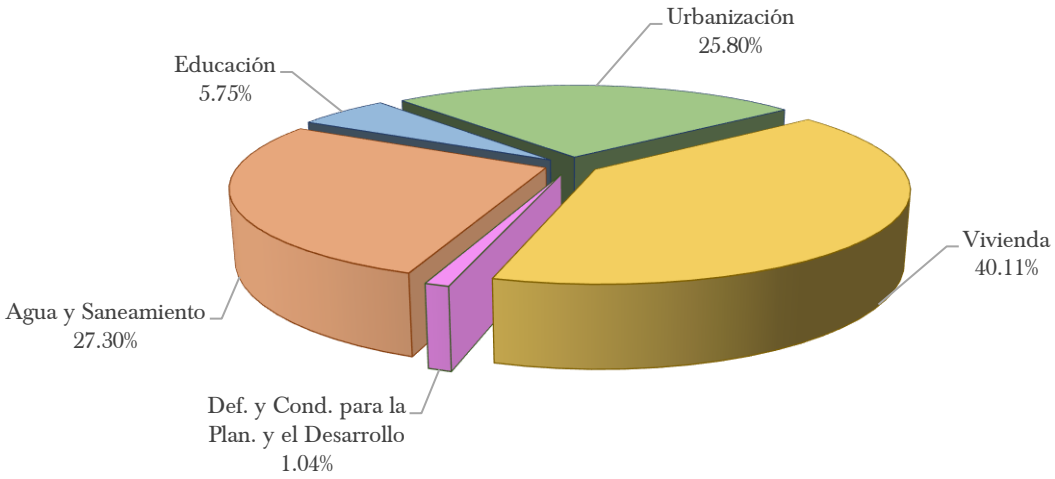
Cuadro No. 10
Recursos Comprometidos para Obras de Refrendo

Concepto	FAISM 2016	Total
Ingresos Totales	12,812,299	12,812,299
Egresos Totales	12,808,687	12,808,687
Total	**3,612**	**3,612**

FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FUENTE: Cuenta Pública 2016

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 $ 13,117,425

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 No Habitacional		664,420
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones		3,155,458
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	12,810,299	6,889,502
Construcción de Vías de Comunicación		2,408,045
Total	**12,810,299**	**13,117,425**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2016

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

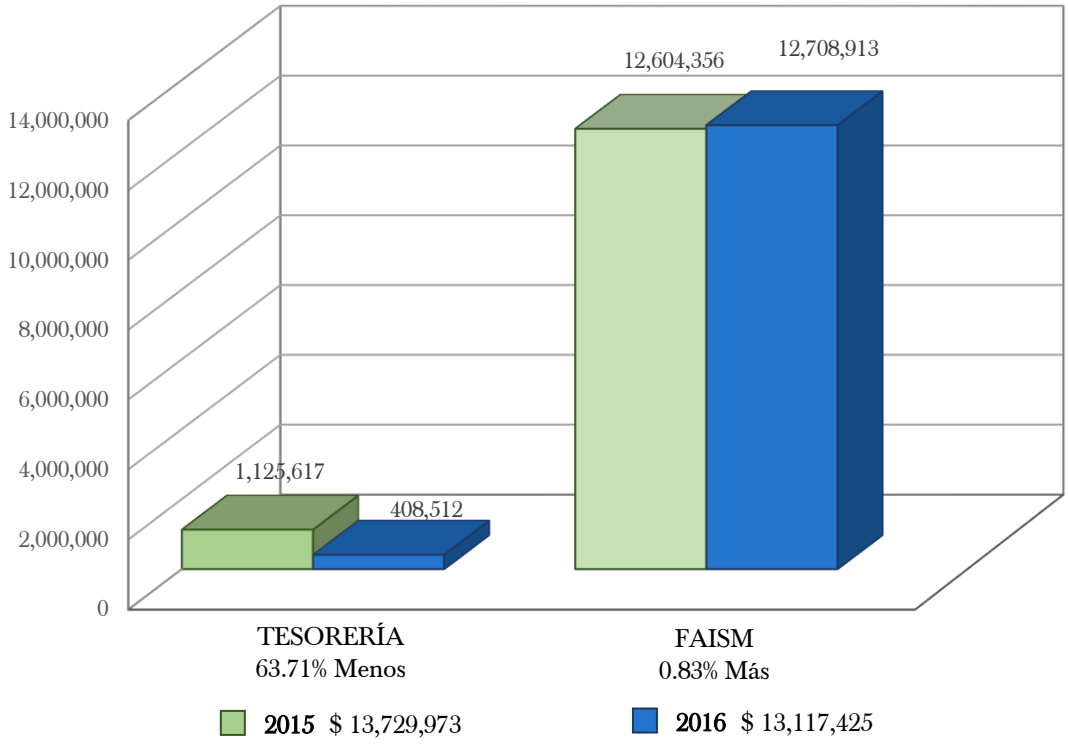
13,117,425 / 12,810,299 = 1.024

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 102.4% respecto a lo presupuestado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 145.6%

En la gráfica siguiente se presentan los recursos ejercidos en Obra Pública en 2016 en comparación con el ejercicio 2015, así como el porcentaje de variación.

Gráfica No. 6
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2015

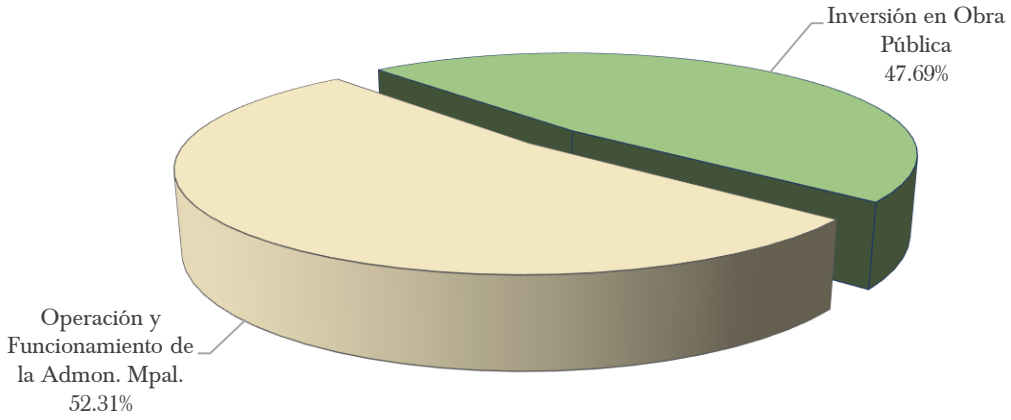


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2016, presenta una disminución de $ 612,548, que representa el 4.46% en comparación con el ejercicio 2015.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 27,504,071, destinó a Obra Pública y Acciones $ 13,117,425.

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



Inversión Total Ejercida $ 27,504,071

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

13,117,425 / 27,504,071 = 0.477

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 47.7%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 39.8%.

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2016

Del total ejercido en obra pública por $ 13,117,425 se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 12,746,155 que representa el 97.17% del total aplicado en obra.

De las 21 obras aprobadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 21 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016, lo que representa un 100.00%; de cuya fiscalización se determinó que 16 obras se encuentran concluidas, 3 obras en proceso, 1 obra no iniciada y 1 obra indeterminada (no se presentó la documentación comprobatoria para poder confrontarlo con lo ejecutado).

En cuanto a la operatividad de las obras, 15 operan adecuadamente, 1 obra opera parcialmente, 4 obras no operan (debido a que faltan conceptos por ejecutar) y 1 obra indeterminada (no se presentó la documentación comprobatoria para poder confrontarlo con lo ejecutado).

Cuadro No. 12
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2016

No. de Obra	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Inversión Aprobada	Inversión Comprobada
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016				**12,746,155**	**12,590,729**
1	Agua y Saneamiento	Construcción de Línea de Conducción de Agua Potable	Yerbabuena	1,233,886	1,233,886
2	Agua y Saneamiento	Construcción de Línea de Conducción de Agua Potable	Canelas	1,400,670	1,400,670
3	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Drenaje Sanitario Barrio La Pista	Canelas	216,659	216,659
4	Agua y Saneamiento	Construcción de Depósito de Agua Potable	La Angostura	304,243	304,243
5	Agua y Saneamiento	Construcción de Línea de Conducción de Agua Potable	Las Trojas	1,186,352	1,182,773
6	Urbanización	Rehabilitación del Camino Canelas - Yerbabuena	Yerbabuena	36,000	36,000
7	Urbanización	Rehabilitación del Camino Yerbabuena – El Ranchito	El Ranchito	26,006	25,893
8	Urbanización	Rehabilitación del Camino Los H. T. - El Río y Ramales	El Río	210,745	209,837
9	Urbanización	Rehabilitación del Camino El Río – Cerro Prieto	Cerro Prieto	296,065	294,788
10	Urbanización	Rehabilitación del Camino Entronque Los H. T. - Los Veranos (La Caña)	Los Veranos (La Caña)	180,117	179,341

11	Urbanización	Rehabilitación del Camino Los H. T. - Las Trojas	Las Trojas	420,263	418,452
12	Urbanización	Rehabilitación del Camino Tramo Los H. T. - Salsipuedes (Santa Efigenia)	Salsipuedes (Santa Efigenia)	260,000	258,879
13	Urbanización	Rehabilitación del Camino Tramo Salsipuedes (Santa Efigenia) - Llano Blanco y Ramales	Llano Blanco	400,000	398,276
14	Urbanización	Rehabilitación del Camino Canelas al Panteón	Canelas	150,000	150,000
15	Educación	Construcción de Techado en Área de Impartición de Educación Física en Primaria	Yerbabuena	700,000	699,847
16	Vivienda	Construcción de Red de Distribución Eléctrica	Las Trojas	1,258,925	1,253,499
17	Vivienda	Construcción de Cuartos Rosas	Varias Localidades	720,000	716,897
18	Vivienda	Construcción de Cuartos para Baño	Varias Localidades	600,000	597,608
19	Vivienda	Construcción de Red de Distribución Eléctrica	Tierra Azul	2,056,598	2,047,734
20	Otros Proyectos	Construcción de Puente Peatonal	Zapotes de Valencia	669,626	666,740
21	Otros Proyectos	Construcción de Puente Peatonal	La Hermita	300,000	298,707
	Gastos Indirectos	Estudios y Proyectos	Agua Blanca de Avitia	120,000	
			Total	**12,746,155**	**12,590,729**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2016
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 155,426 corresponde a: retenciones no enteradas y falta de expediente unitario.

III.4. Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2016 consistió en verificar documentalmente que los registros correspondan a los derivados de las operaciones contables que se llevaron a cabo durante el ejercicio presupuestal y que muestren de una manera razonable los importes que corresponden a los derechos y obligaciones Municipales.

A continuación se muestra el Estado de Situación Financiera informado por el H. Ayuntamiento:

Cuadro No. 13
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
ACTIVO CIRCULANTE		**PASIVO CIRCULANTE**	
Efectivo y Equivalentes	940,116	Cuentas por pagar a Corto Plazo	153,461
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,652,517	Otros Pasivos a Corto Plazo	182,307
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	36,426		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**2,629,059**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**335,768**
ACTIVO NO CIRCULANTE			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**7,500,252**		
Terrenos	830,000	**TOTAL PASIVOS**	**335,768**
Edificios no Habitacionales	2,667,390		
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	4,002,862		
Bienes Muebles	**6,196,912**		
Mobiliario y Equipo de Administración	677,121		
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	3,999	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Vehículos y Equipo de Transporte	4,142,605	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**16,026,415**
Equipo de Defensa y Seguridad	323,223	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-8,976,780
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	1,049,964	Resultado de Ejercicios Anteriores	25,003,195
Activos Diferidos	**35,960**		
Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	35,960		
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**13,733,124**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**16,026,415**
TOTAL DE ACTIVOS	**16,362,183**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**16,362,183**

FUENTE: Cuenta Pública 2016

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

2,629,059 / 335,768 = 7.830

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 1.754 veces

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total - Construcciones en Proceso

335,768 / 16,362,183 - 4,002,862 = 0.027

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 2.7% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 49.7%

c) Pasivo Circulante

Pasivo Circulante / Pasivo Total

335,768 / 335,768 = 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 100.0% de ellos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 61.7%

d) Pasivo No Circulante

Pasivo No Circulante / Pasivo Total

0 / 335,768 = 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 38.3%

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

e) Déficit del Ejercicio

Ingresos Totales– Egresos Totales

27,177,573 - 27,504,071 = -326,498

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

IV. DEUDA PÚBLICA

IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada

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

El estado que presenta la Deuda Pública es el siguiente:

Cuadro No. 14
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2016		**34,247**
Crédito No. 7933	34,247	
Amortización		**34,247**
Crédito No. 7933	34,247	
Saldo al 31 de diciembre de 2016		**0**
Crédito No. 7933	0	

FUENTE: Cuenta Pública 2016

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2015 y 2016, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 15
Variación de la Deuda

Concepto	2015	2016	Variación
Saldo al 1 de Enero	239,731	34,247	-85.71%
Amortización	205,484	34,247	-83.33%
Saldo al 31 de Diciembre	34,247	0	-100%

FUENTE: Informe de Resultados 2015 y Cuenta Pública 2016.

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2016 es menor en un 100.00% que el final de 2015, la amortización de créditos disminuyó un 83.33%.

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

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

2016 34,247 / 27,177,573 = 0.001

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2015 se ejerció un 0.8% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2016 se ejerció un 0.1%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 3.3%

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

227 / 27,504,071 = 0.000

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.0% del gasto total.

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

NOTA: La diferencia de $ 146, entre el indicador de Servicio de Deuda y el Anexo 2 se originó por diferencias contables entre el Municipio y BANOBRAS.

Ver anexo 2

V. OBSERVACIONES

Como resultado de la revisión y fiscalización, efectuadas a la Cuenta Pública presentada por el H. Ayuntamiento, así como a los Informes Preliminares correspondientes al ejercicio presupuestal 2016, 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:

<u>Administración 2013-2016</u>

V.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 991,923

V.1.1. Financieras por $ 406,263

Tesorería por $ 395,313

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 197,389
2. Falta de documentación justificativa por $ 21,009
3. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 176,915

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2016 por $ 10,950

1. Falta de documentación justificativa por $ 10,950

V.1.2. Obra Pública por $ 585,660

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016 por $ 585,660

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 532,956

2. Deficiencias técnicas constructivas por $ 52,704

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)

V.2.2. Obra Pública

1. Retenciones no enteradas
2. Falta de fianzas de vicios ocultos
3. No presentan acta de entrega-recepción de obra
4. Falta de bitácora de obra
5. No presentan acta de comité de obra
6. Pagos por acreditar

V.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 583,761

V.3.1. Financieras por $ 7,932

Tesorería por $ 7,932

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 7,932

V.3.2. Obra Pública por $ 575,829

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016 por $ 531,290

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 528,414
2. Erogaciones comprobadas con documentación apócrifa por $ 2,876

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2014 por $ 17,462

1. Erogaciones comprobadas con documentación apócrifa por $ 17,462

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2013 por $ 27,077

1. Erogaciones comprobadas con documentación apócrifa por $ 27,077

V.4. 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.4.1. Financieras

1. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar (No Cuantificado)
2. Saldos Bancarios por ejercer

V.4.2. Obra Pública

1. Retenciones no enteradas
2. Falta de fianzas de vicios ocultos
3. Falta de catálogos de conceptos
4. Falta de análisis de precios unitarios
5. Falta de calendarios de ejecución de los trabajos
6. Incumplimiento al Art. 5 de la Ley Federal Sobre Metrología y Normalización.

V.4.3. Omisión de elementos en el contenido básico de la Cuenta Pública

1. No se anexaron a la Cuenta Pública los formatos del cierre de obra del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2013.

Se considera necesario señalar, que además de lo descrito anteriormente, de igual manera se determinaron Observaciones a la Integración de la Cuenta Pública, derivadas de errores, omisiones e inconsistencias diversas en los formatos que la integran.

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 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 2016 presentada por el H. Ayuntamiento de este Municipio, proporcionan en general una seguridad razonable y consecuentemente la situación financiera de la referida Administración Municipal y los resultados de las operaciones efectuadas, cumplieron con las disposiciones normativas aplicables.

La opinión antes descrita se emite exceptuando lo señalado en el apartado **V. OBSERVACIONES**, en cuyo caso esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, acorde a lo dispuesto por el Título Cuarto de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, llevará a cabo la substanciación de los procedimientos administrativos que correspondan, de acuerdo a las Observaciones contenidas en el presente Informe de Resultados, para su seguimiento correspondiente y del cual pudieran desprenderse nuevos hallazgos.

Lo anterior significa que, no obstante que la Cuenta Pública del H. Ayuntamiento del Municipio de Canelas, Dgo., correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2016, 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 presente Informe de Resultados y de aquellas otras que se deriven del seguimiento a las mismas 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 2017

VII. ANEXOS

VII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**237,050**	**592,953**	**-355,903**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**50**	**0**	**50**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	50	0	50
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**200,000**	**250,802**	**-50,802**
PREDIAL	**200,000**	**250,802**	**-50,802**
Impuesto del Ejercicio	170,000	199,782	-29,782
Impuesto de Ejercicios Anteriores	30,000	51,020	-21,020
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**30,000**	**330,779**	**-300,779**
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	30,000	330,779	-300,779
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**7,000**	**11,372**	**-4,372**
Recargos	7,000	11,372	-4,372
Indemnización	0	0	0
Gastos de Ejecución	0	0	0
Multas	0	0	0
OTROS IMPUESTOS	**0**	**0**	0
Adicionales sobre Impuestos	0	0	0
Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
CONTRIBUCIONES POR MEJORAS	**0**	**0**	**0**
Contribuciones por Mejoras por Obras Públicas	**0**	**0**	**0**
Las de Captación de Agua	0	0	0
Las de Instalación de Tubería de Distribución de Agua	0	0	0
Las de Construcción o Reconstrucción de Alcantarillado, Drenaje, Desagüe, Entubamiento de Aguas de Ríos, Arroyos y Canales	0	0	0
Las de Pavimentación de Calles y Avenidas	0	0	0

Las de Apertura, Ampliación y Prolongación de Calles y Avenidas	0	0	0
Las de Construcción y Reconstrucción de Banquetas	0	0	0
Las de Instalación de Alumbrado Público	0	0	0
Contribuciones de Mejora no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
DERECHOS	**1,063,000**	**1,122,567**	**-59,567**
DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**0**	**0**	**0**
Sobre Vehículos	0	0	0
Por la Explotación Comercial de Materiales de Construcción	0	0	0
Canalización de Instalaciones Subterráneas de Casetas y Postes de Luz	0	0	0
Por Establecimiento de Mobiliario Urbano y Publicitario en la Vía Pública	0	0	0
Por la Autorización para la Colocación de Anuncios Publicitarios, en lugares distintos del Propio Establecimiento Comercial, y en Relación a la Contaminación Visual del Municipio	0	0	0
Por Estacionamiento de Vehículos en la Vía Pública en Aquellos Lugares Donde Existen Aparatos Marcadores de Tiempo	0	0	0
DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	**1,063,000**	**1,121,393**	**-58,393**
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	**23,000**	**12,498**	**10,502**
Del Ejercicio	23,000	12,498	10,502
Ejercicios Anteriores	0	0	0
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	**1,000,000**	**1,071,502**	**-71,502**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**1,000,000**	**1,071,502**	**-71,502**
Expedición de Licencias	0	0	0
Refrendos	1,000,000	1,071,502	-71,502
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	40,000	37,393	2,607
OTROS DERECHOS	**0**	**0**	**0**
ACCESORIOS	**0**	**1,174**	**-1,174**
Recargos	**0**	**1,174**	**-1,174**
Agua	0	0	0
Refrendos	0	1,174	-1,174
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	**200,000**	**50,709**	**149,291**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**200,000**	**709**	**199,291**
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**	**709**	**-709**
Rendimientos Financieros	0	709	-709
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	200,000	0	200,000
PRODUCTOS DE CAPITAL	**0**	**50,000**	**-50,000**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Municipales	0	50,000	-50,000
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	**30,000**	**15,877**	**14,123**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**30,000**	**15,877**	**14,123**
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	30,000	15,877	14,123
APROVECHAMIENTOS DE CAPITAL	**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	**24,661,940**	**25,395,467**	**-733,527**
PARTICIPACIONES	**9,476,561**	**10,317,088**	**-840,527**
Fondo General de Participaciones	6,155,376	6,348,855	-193,479
Fondo de Fiscalización	336,078	365,217	-29,139
Fondo de Fomento Municipal	2,511,515	2,595,735	-84,220
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	246	250	-4
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	151,773	135,558	16,215
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	215,187	234,722	-19,535
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	70,082	146,172	-76,090
Fondo Estatal	19,672	8,962	10,710
Fondo de Compensación ISAN	16,632	16,631	1
Recaudación de ISR por salarios	0	464,986	-464,986
Otros Apoyos Extraordinarios	0	0	0
Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios Mineros	0	0	0
APORTACIONES	**15,078,379**	**15,078,379**	**0**
Aportaciones Federales para el Fondo	**15,078,379**	**15,078,379**	**0**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	2,266,080	2,266,080	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	12,812,299	12,812,299	0
CONVENIOS	**107,000**	**0**	**107,000**
Convenios	107,000	0	107,000

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	**26,191,990**	**27,177,573**	**-985,583**

VII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**7,415,991**	**7,480,628**	**-64,637**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**6,615,154**	**6,679,791**	**-64,637**
Sueldos base al personal permanente	6,072,043	6,136,680	-64,637
Dietas	543,111	543,111	0
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**342,427**	**342,427**	**0**
Honorarios asimilables a salarios	342,427	342,427	0
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**443,743**	**443,743**	**0**
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	146,931	146,931	0
Horas Extraordinarias	0	0	0
Compensaciones	296,812	296,812	0
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**14,667**	**14,667**	**0**
Aportaciones de seguridad social	14,667	14,667	0
Aportaciones al sistema para el retiro	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
	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**1,351,826**	**1,358,425**	**-6,599**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**116,260**	**94,249**	**22,011**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	82,842	65,831	17,011
Materiales y útiles de impresión y reproducción	20,610	20,610	0
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	12,808	7,808	5,000
Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**392,016**	**400,016**	**-8,000**
Productos alimenticios para personas	392,016	400,016	-8,000
Productos alimenticios para animales	0	0	0
Utensilios para el servicio de alimentación	0	0	0
MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN	**202**	**0**	**202**
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio adquiridos como materia prima	202	0	202
MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	**40,021**	**56,963**	**-16,942**
Productos minerales no metálicos	0	0	0
Cemento y productos de concreto	0	0	0
Cal, yeso y productos de yeso	0	0	0
Madera y productos de madera	0	0	0
Vidrio y productos de vidrio	0	0	0
Material eléctrico y electrónico	11,990	28,932	-16,942
Artículos metálicos para la construcción	477	477	0
Materiales complementarios	0	0	0
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	27,554	27,554	0
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**2,493**	**2,563**	**-70**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	1,427	1,427	0
Materiales, accesorios y suministros médicos	0	0	0
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	0	0	0
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	1,066	1,136	-70
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	**653,006**	**653,006**	**0**
Combustibles, lubricantes y aditivos	653,006	653,006	0
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**34,412**	**34,411**	**1**
Vestuario y uniformes	22,376	22,375	1
Prendas de seguridad y protección personal	12,036	12,036	0
Artículos deportivos	0	0	0
Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD	**0**	**4,516**	**-4,516**
Materiales de seguridad pública	0	0	0

Prendas de protección para seguridad pública y nacional	0	4,516	-4,516
HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	**113,416**	**112,701**	**715**
Herramientas menores	13,865	13,865	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	9,077	9,077	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	89,759	89,759	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	715	0	715
SERVICIOS GENERALES	**3,581,419**	**3,823,334**	**-241,915**
SERVICIOS BÁSICOS	**560,447**	**476,725**	**83,722**
Energía Eléctrica	3,554	449,832	-446,278
Alumbrado Público	530,000	0	530,000
Gas	1,025	1,025	0
Agua	0	0	0
Telefonía tradicional	23,118	23,118	0
Telefonía celular	2,750	2,750	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	**24,200**	**24,200**	**0**
Arrendamiento de terrenos	0	0	0
Arrendamiento de edificios	14,200	14,200	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	10,000	10,000	0
Otros arrendamientos	0	0	0
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**821,002**	**941,002**	**-120,000**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	38,302	38,302	0
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	0	0	0

Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	135,000	135,000	0
Servicios de capacitación	1,000	1,000	0
Servicios de investigación científica y desarrollo	533,188	533,188	0
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	1,618	1,618	0
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	111,894	231,894	-120,000
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**48,343**	**46,623**	**1,720**
Servicios financieros y bancarios	11,209	9,489	1,720
Seguro de bienes patrimoniales	37,134	37,134	0
Fletes y maniobras	0	0	0
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**904,367**	**970,439**	**-66,072**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	122,798	200,850	-78,052
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	4,446	4,446	0
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	759,765	759,765	0
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	17,358	5,378	11,980
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación			0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**0**	**0**	**0**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	0	0	0
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes comerciales para promover la venta de bienes o servicios	0	0	0
Servicios de creatividad, preproducción y producción de publicidad, excepto internet	0	0	0
Servicios de revelado de fotografías	0	0	0
Servicios de la industria fílmica, del sonido y video	0	0	0
Otros servicios de información	0	0	0
SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS	**463,398**	**534,152**	**-70,754**

Pasajes aéreos	0	0	0
Pasajes terrestres	0	0	0
Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	438,398	477,152	-38,754
Viáticos en el extranjero	0	0	0
Servicios integrales de traslado y viáticos	0	0	0
Otros servicios de traslado y hospedaje	25,000	57,000	-32,000
SERVICIOS OFICIALES	**498,968**	**498,968**	**0**
Gastos de ceremonial	260,662	260,662	0
Gastos de orden social y cultural	238,306	238,306	0
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**260,694**	**331,225**	**-70,531**
Servicios funerarios y de cementerios	0	0	0
Impuestos y derechos	203,694	235,539	-31,845
Impuestos y derechos de importación	0	0	0
Sentencias y resoluciones por autoridad competente	0	10,000	-10,000
Otros gastos por responsabilidades	0	0	0
Otros servicios generales	57,000	85,686	-28,686
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**183,468**	**248,248**	**-64,780**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**	**4,324**	**-4,324**
Otros Subsidios	0	4,324	-4,324
AYUDAS SOCIALES	**183,468**	**243,924**	**-60,456**
Ayudas sociales a personas	150,000	210,456	-60,456
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	33,468	33,468	0
Ayudas por desastres naturales y otros siniestros	0	0	0
PENSIONES Y JUBILACIONES	**0**	**0**	**0**
Pensiones	0	0	0
Jubilaciones	0	0	0
DONATIVOS	**0**	**0**	**0**

Donativos a instituciones sin fines de lucro	0	0	0
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**434,292**	**1,441,683**	**-1,007,391**
BIENES MUEBLES	**434,292**	**1,244,294**	**-810,002**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**0**	**86,906**	**-86,906**
Muebles de oficina y estantería	0	0	0
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	0	86,531	-86,531
Otros mobiliarios y equipos de administración	0	375	-375
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**0**	**0**	**0**
Equipos y aparatos audiovisuales	0	0	0
Aparatos deportivos	0	0	0
Cámaras fotográficas y de video	0	0	0
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	0	0
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**300,000**	**1,000,000**	**-700,000**
Vehículos y equipo terrestre	300,000	1,000,000	-700,000
Otros equipos de transporte	0	0	0
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**134,292**	**157,388**	**-23,096**
Maquinaria y equipo agropecuario	0	0	0
Maquinaria y equipo industrial	4,761	4,761	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	129,531	129,531	0
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	0	16,366	-16,366
Herramientas y máquinas-herramienta	0	0	0
Otros equipos	0	6,730	-6,730
BIENES INMUEBLES	**0**	**197,389**	**-197,389**
Terrenos	0	0	0
Edificios no residenciales	0	197,389	-197,389

ACTIVOS INTANGIBLES	**0**	**0**	**0**
Software	0	0	0
Licencias informáticas e intelectuales	0	0	0
Otros activos intangibles	0	0	0
INVERSIÓN PÚBLICA	**12,810,299**	**13,117,425**	**-307,126**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**12,810,299**	**13,117,425**	**-307,126**
Edificación habitacional	0	0	0
Edificación no habitacional	0	664,420	-664,420
Espacios deportivos, recreativos y turísticos	0	0	0
Infraestructura educativa	0	0	0
Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	0	3,155,458	-3,155,458
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	12,810,299	6,889,502	5,920,797
Construcción de vías de comunicación	0	2,408,045	-2,408,045
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	**34,847**	**34,328**	**519**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**34,247**	**34,247**	**0**

Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	34,247	34,247	0
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**600**	**81**	**519**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	600	81	519
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
Comisiones de la deuda pública interna	0	0	0
Recursos Presupuestados de menos con relación a la Ley de Ingresos	379,848	0	379,848
TOTAL DE EGRESOS	**26,191,990**	**27,504,071**	**-1,312,081**

NOTA: "Las cifras pueden variar debido al redondeo"