ÍNDICE

I. PRESENTACIÓN 2
II. PRESUPUESTOS 4
II.1. Ingresos 4
II.2. Egresos 6
III. GESTIÓN FINANCIERA 7
III.1. Ingresos 7
III.2. Egresos 11
III.3. Obra Pública 16
III.4. Posición Financiera 26
IV. DEUDA PÚBLICA 29
IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada 29
IV.2. Servicio de Deuda Pública 31
V. OBSERVACIONES 32
V.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal 32
V.1.1. Obra Pública 32
V.2. Observaciones de Control Interno 33
V.2.1. Financieras 33
V.2.2. Obra Pública 33
VI. CONCLUSIÓN 34
VII. ANEXOS 35
VII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 36
VII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 41

I. PRESENTACIÓN

En uso de las facultades y atribuciones que en materia de fiscalización superior le confieren a esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, tanto la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango en sus artículos, 85, 86 y 170, como la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, en correlación con lo dispuesto por el artículo 166 de la Ley Orgánica del Congreso del Estado de Durango; este órgano técnico-contable, auxiliar del H. Congreso del Estado, efectuó la revisión y fiscalización a la Cuenta Pública del Municipio de **Canelas, Dgo.**, correspondiente al ejercicio presupuestal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2018, comprendiéndose en el examen, no sólo la conformidad de las erogaciones realizadas con las partidas autorizadas del correspondiente Presupuesto de Egresos, sino también la justificación de tales erogaciones.

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

Se considera necesario señalar, que la elaboración, integración y presentación de la información contenida en la Cuenta Pública es responsabilidad de la Administración Municipal, comprendiendo el período de 1° de enero al 31 de diciembre de 2018, siendo aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión extraordinaria de fecha 24 de febrero de 2019.

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

seguridad razonable de la información contenida y que está integrada de acuerdo a las bases legales y contables utilizadas por el H. Ayuntamiento del Municipio de 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 97.93% en los ingresos y un 99.61% 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 90.94%; lo anterior permitió analizar la evidencia que respalda las operaciones realizadas y que soportan las cifras y revelaciones de los Estados Financieros, atendiendo a lo establecido en la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos del Ejercicio Fiscal 2018 de este Municipio y conforme lo disponen los demás ordenamientos y normas aplicables en la materia, evaluando las bases contables utilizadas de acuerdo a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, los resultados de la gestión financiera y la incidencia de esas operaciones en la Hacienda Pública Municipal, las variaciones presupuestales y la presentación de la información correlativa.

El examen de la Cuenta Pública estuvo dirigido al cumplimiento legal, financiero, físico y operativo, con relación a los Ingresos Obtenidos por $ 55,289,436 los Recursos Ejercidos por $ 56,733,907 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 49,000,212 en la citada Cuenta Pública. De igual forma, contiene un análisis basado en la medición a través de Indicadores del Desempeño sobre aspectos financieros y no financieros para establecer los incrementos, decrementos, aplicación y comparabilidad de los recursos recaudados y ejercidos, así como las modificaciones patrimoniales durante el ejercicio presupuestal de 2018, con relación a su similar de 2017.

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

II. PRESUPUESTOS

Para el Municipio de Canelas, Dgo., el fundamento legal para la recaudación de recursos públicos es la Ley de Ingresos para el ejercicio presupuestal del 2018 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 104 BIS, de fecha 28 de diciembre de 2017; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 24 de febrero de 2019. Estos elementos fueron analizados documentalmente con el objetivo de verificar que los conceptos incluidos en ellos se apegan a lo establecido en los preceptos legales aplicables.

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

II.1. Ingresos

En el siguiente cuadro se integra la información contenida en la Ley de Ingresos del Municipio aprobada para el ejercicio 2018:

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2018

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	375,000		375,000
Derechos	1,483,823		1,483,823
Contribuciones por Mejoras	0		0
Productos	7,500		7,500
Aprovechamientos	10,000		10,000
Participaciones y Aportaciones	26,467,554	38,338,721	38,338,721
Ingresos Derivados de Financiamiento	5,970,000		5,970,000
Total	**34,313,877**		**46,185,044**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 51, 104 BIS y 8 de fechas, 25-jun-17, 28-dic-17 y 28-ene-18, respectivamente.
Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2018, en relación con la Ley de Ingresos de 2017, presentó un incremento nominal del 22.47%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2017	2018	Variación
Impuestos	308,001	375,000	21.75%
Derechos	1,305,881	1,483,823	13.63%
Contribuciones por Mejoras	2	0	-100.00%
Productos	0	7,500	100.00%
Aprovechamientos	130,000	10,000	-92.31%
Participaciones y Aportaciones	35,965,891	38,338,721	6.60%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	5,970,000	100.00%
Total	**37,709,775**	**46,185,044**	**22.47%**

FUENTE: Informe de Resultados 2017 y Periódicos Oficiales números 51, 104 BIS y 8 de fechas, 25-jun-17, 28-dic-17 y 28-ene-18, respectivamente.
Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2018 fue de 4.83%, en términos reales, la Ley de Ingresos para 2018 refleja una proyección de Ingresos mayor a la del ejercicio presupuestal de 2017, en un 17.64%

II.2. Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2017 y 2018, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

Cuadro No. 3
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2017	2018	Variación
Servicios Personales	8,409,984	8,924,801	6.12%
Servicios Generales	3,323,436	5,277,920	58.81%
Materiales y Suministros	1,551,748	2,751,510	77.32%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,457,905	6,167,951	323.07%
Inversión Pública	22,727,823	33,975,209	49.49%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	334,275	212,955	-36.29%
Deuda Pública	37,256	3,486,509	9258.25%
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	132,652	14,611,811	10915.15%
Total	**37,709,775**	**46,185,044**	**22.47%**

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

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2018 considerando la Inflación del 4.83%, en términos reales aumentó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 17.64%.

III. GESTIÓN FINANCIERA

La Gestión Financiera se refiere a la administración, manejo, custodia y aplicación de los recursos públicos que el H. Ayuntamiento utilizó durante el ejercicio 2018 para el cumplimiento de los objetivos contenidos en sus planes y programas, de conformidad con las leyes y demás disposiciones en la materia.

III.1. Ingresos

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

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

Con el objeto de establecer un punto de comparación, se incluye información referente al ejercicio presupuestal 2017, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

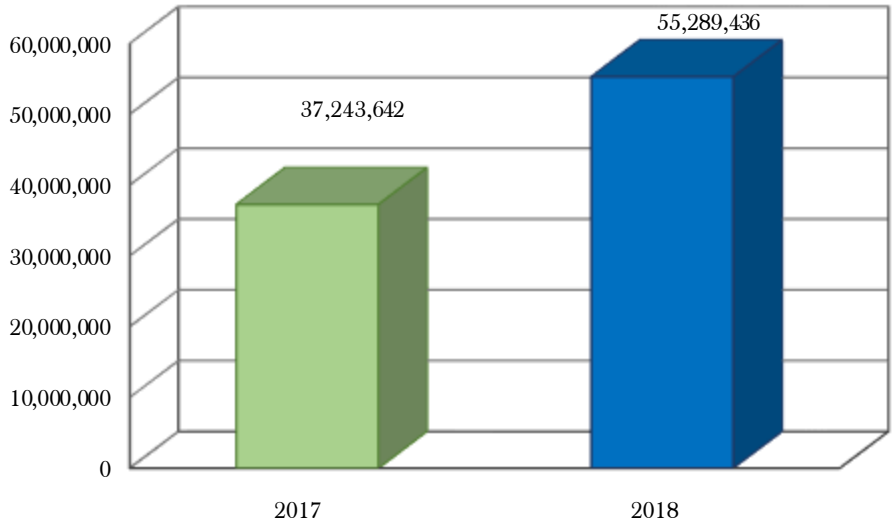
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2017 y 2018

Concepto	2017	2018	Variación
Impuestos	708,442	571,534	-19.33%
Derechos	1,187,422	1,467,302	23.57%
Productos	12,527	8,664	-30.84%
Aprovechamientos	5,593	103,426	1749.20%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	5,970,000	100.00%
Participaciones y Aportaciones	35,329,658	47,168,510	33.51%
Total	**37,243,642**	**55,289,436**	**48.45%**

FUENTE: Informe de Resultados 2017 y Cuenta Pública 2018.

Ver anexo 1

Gráfica No. 1
Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Municipio obtuvo un crecimiento de sus Ingresos del 48.45% respecto al ejercicio presupuestal 2017; si consideramos que durante 2018 la inflación fue de 4.83%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos mayores al 2017, de 43.62%.

En el crecimiento nominal de 2018 de 48.45% se destacan las Participaciones y Aportaciones en un 33.51% que significa $ 11,838,852, los Ingresos Derivados del Financiamiento en un 100.0% que significa $ 5,970,000 y los Derechos en un 23.57% que significa $ 279,880.

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	375,000	571,534	196,534
Derechos	1,483,823	1,467,302	-16,521
Productos	7,500	8,664	1,164
Aprovechamientos	10,000	103,426	93,426
Total	**1,876,323**	**2,150,926**	**274,603**

FUENTE: Cuenta Pública 2018
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)

2,150,926 - 95,425 / 1,876,323 - 0 = 1.095

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 9.5% de lo autorizado.

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

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos

2,150,926 / 55,289,436 = 0.039

Este Indicador nos muestra el Desempeño que observó el Municipio en el grado de autonomía del Gobierno Municipal respecto a otras fuentes de financiamiento; en términos porcentuales corresponde a 3.9%

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 8.2%

c) Autonomía Tributaria

Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios

571,534 / 2,150,926 = 0.266

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 26.6% corresponde a Impuestos Municipales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 30.2%

III.2. Egresos

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

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

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

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

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

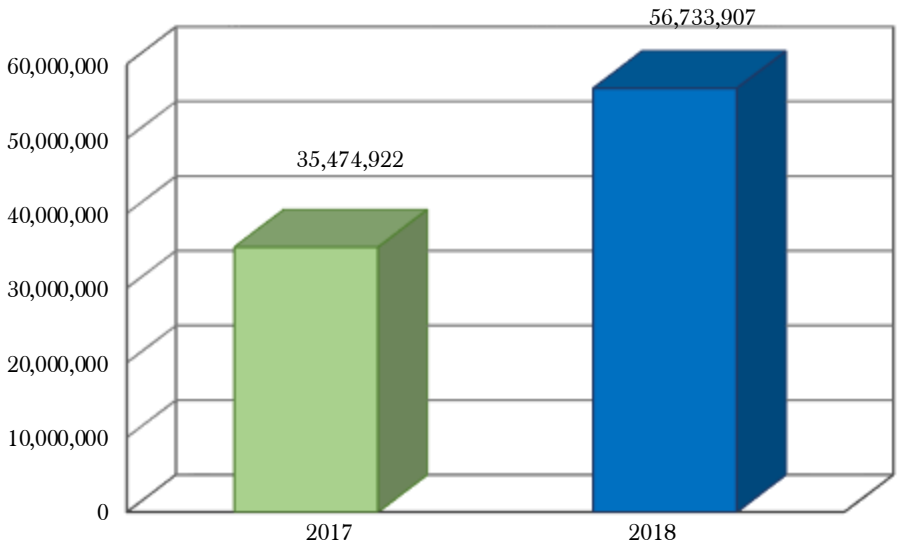
Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2017 y 2018

Concepto	2017	2018	Variación
Servicios Personales	8,392,094	8,894,037	5.98%
Servicios Generales	3,071,433	4,524,381	47.31%
Materiales y Suministros	1,161,449	2,399,147	106.56%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,457,905	6,167,951	323.07%
Inversión Pública	21,121,512	33,822,901	60.13%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	270,529	196,840	-27.24%
Deuda Pública	0	728,650	100.00%
Total	**35,474,922**	**56,733,907**	**59.93%**

FUENTE: Informe de Resultados 2017 y Cuenta Pública 2018.

Ver anexo 2

Gráfica No. 2
Variación del Ejercicio Presupuestal



En comparación con el ejercicio presupuestal 2017, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en un 59.93%, que significa $ 21,258,985; destacándose un aumento en los rubros de Inversión Pública en un 60.13% que significa $ 12,701,389, Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles en un 323.07% que significa $4,710,046 y Servicios Generales en un 47.31% que significa $ 1,452,948. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en el rubro de Transferencias, Asignaciones, Subsidos y Otras Ayudas en un 27.24% que significa $ 73,689.

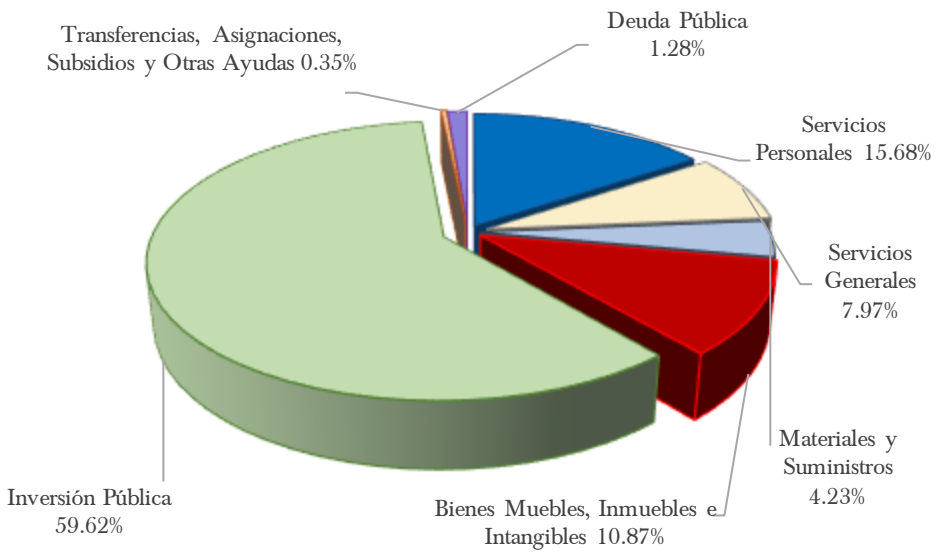
Desglosando el gasto efectuado en 2018 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2018

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	8,894,037	15.68%
Servicios Generales	4,524,381	7.97%
Materiales y Suministros	2,399,147	4.23%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	6,167,951	10.87%
Inversión Pública	33,822,901	59.62%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	196,840	0.35%
Deuda Pública	728,650	1.28%
Total	**56,733,907**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2018.
Ver anexo 2

Gráfica No. 3
Desglose de Gastos 2018



Considerando los datos anteriores y los datos mencionados en el apartado de Ingresos, podemos determinar los siguientes Indicadores de Desempeño:

a) Capacidad Financiera

Ingresos Propios / Servicios Personales + Servicios Generales + Materiales y Suministros.

2,150,926 / 8,894,037 + 4,524,381 + 2,399,147 = 0.136

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 13.6%.

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

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales.

55,289,436 / 56,733,907 = 0.975

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 2.5% menos recursos de los que se aplicaron.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.5% más.

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales.

21,221,211 + 25,947,299 / 56,733,907 = 0.831

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 83.1%.

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

d) Inversión Capitalizable

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

6,167,951 + 33,822,901 / 55,289,436 = 0.723

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 72.3% de los Ingresos Totales.

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

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 $ 33,975,209, ejerciendo durante 2018 $ 33,822,901, en 28 proyectos de Obras y Acciones, utilizando recursos de Tesorería Municipal, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal, correspondiente al Ramo 33, "Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios", del Presupuesto de Egresos de la Federación, conforme a lo siguiente:

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

Fuente de Financiamiento	Gasto Aprobado al 31/12/18	Gasto Devengado al 31/12/18	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aproba-das	Termina-das	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	18,889,616	18,751,688	98.59	99.27	6	6		
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal 2018	545,941	545,941	100.00	100.00	2	2		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2018	14,539,652	14,525,272	90.62	99.90	20	14	6	
Total	33,975,209	33,822,901	95.20	99.55	28	22	6	

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2018

El Municipio, alcanzó un 95.20% de avance físico al 31 de diciembre de 2018, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 28 obras aprobadas, informa la conclusión de 22 y 6 en proceso; las obras en proceso informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

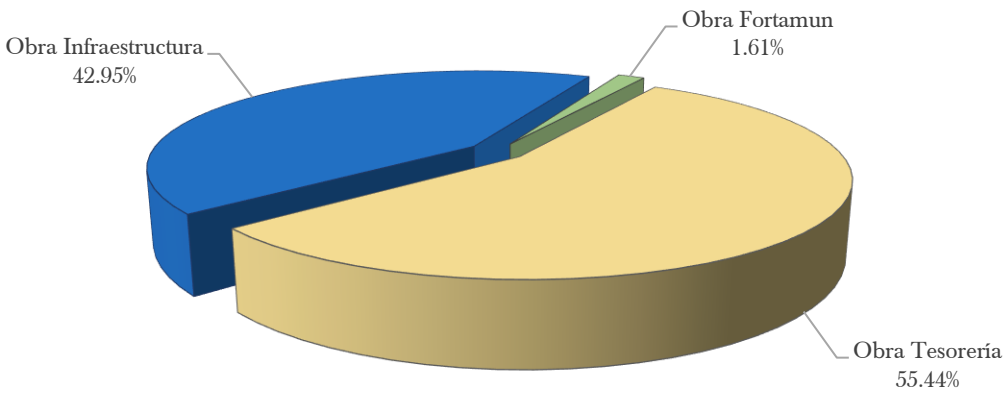
Cuadro No. 9
Obras en Proceso

Programa	Obras en Proceso
Agua y Saneamiento	4
Vivienda	2
Total	**6**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2018

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 55.44%, del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal el 1.61% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 42.95%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 33,822,901

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe un importe de subejercicio en obra por $ 14,467 del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2018.

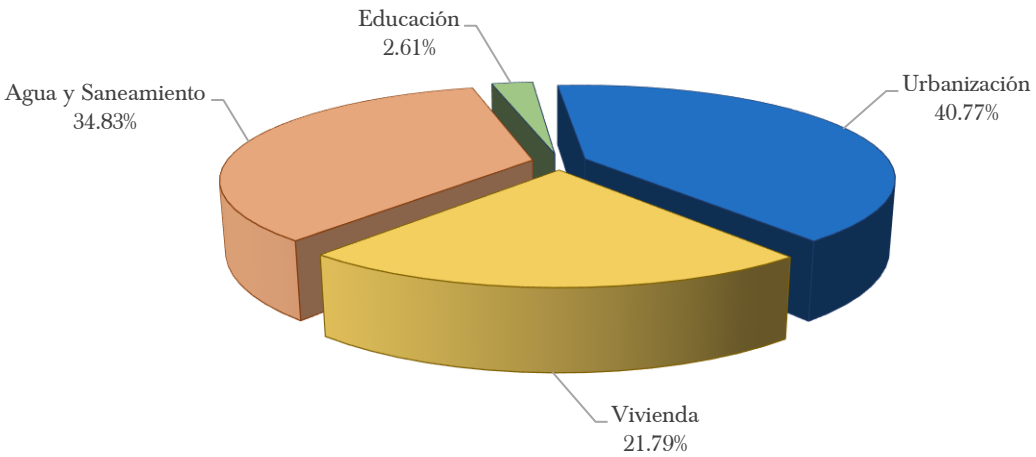
Cuadro No. 10
Subejercicios del FAISM 2018

Concepto	FAISM 2018	Total
Ingresos Totales	14,539,822	14,539,822
Egresos Totales	14,525,355	14,525,355
Total	**14,467**	**14,467**

FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FUENTE: Cuenta Pública 2018

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

Gráfica No. 5
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 33,822,901

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

Cuadro No. 11
Comportamiento Programático – Presupuestal de las Obras por Contrato

Programa	Clasificación Según Estado de Egresos de la Cuenta Pública (Consolidado)	
	Presupuestada	Ejercida
Obra Pública en Bienes de Dominio Público		
Edificación Habitacional	7,936,013	7,921,637
Edificación No Habitacional	1,115,218	1,115,218
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	12,646,993	12,646,993
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	9,606,251	9,468,323
Construcción de Vías de Comunicación	2,670,734	2,670,730
Total	**33,975,209**	**33,822,901**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2018

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

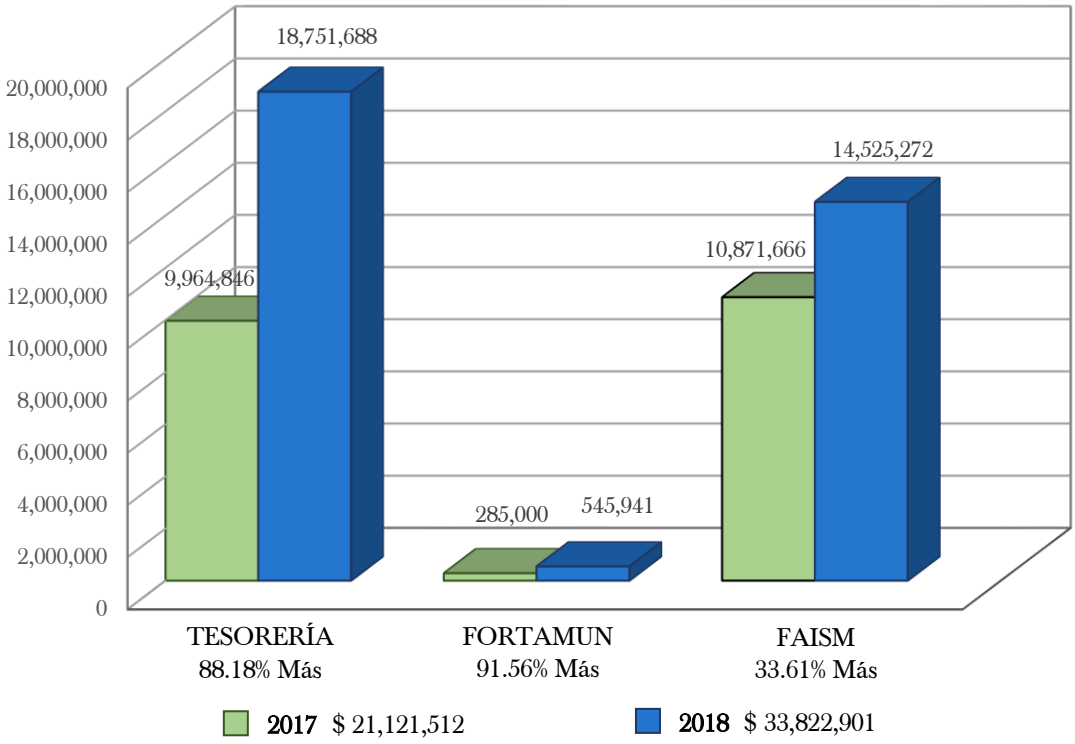
33,822,901 / 33,975,209 = 0.996

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 99.6% respecto a lo presupuestado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 148.6%

En la gráfica siguiente se presentan los recursos ejercidos en Obra Pública en 2018 en comparación con el ejercicio 2017, así como el porcentaje de variación.

Gráfica No. 6
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2017

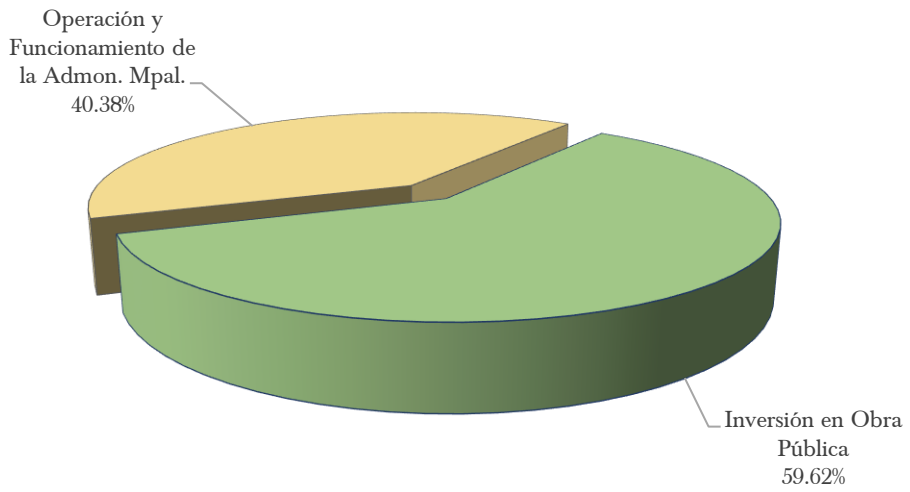


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FORTAMUN.- Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2018, presenta un aumento de $ 12,701,389, que representa el 60.13% en comparación con el ejercicio 2017.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 56,733,907, destinó a Obra Pública y Acciones $ 33,822,901.

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



Inversión Total Ejercida $ 56,733,907

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

33,822,901 / 56,733,907 = 0.596

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 59.6%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 39.7%.

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2018

Del total ejercido en obra pública por $ 33,822,901, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 30,757,678, que representan el 90.94% del total aplicado en obra.

De las 28 obras aprobadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 23 obras, lo que representa un 82.14%; 17 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2018, 3 obras de Tesorería y 3 obras del Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios Mineros; de cuya fiscalización se determinó que 22 obras se encuentran concluidas y 1 obra no iniciada.

En cuanto a la operatividad de las obras, 21 operan adecuadamente y 2 obras no operan (1 obra debido a que su proceso constructivo es por etapas y 1 obra no iniciada).

Cuadro No. 12
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2018

No. de Obra	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Inversión Aprobada	Inversión Comprobada
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2018				**23,036,620**	**23,110,766**
1	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Red de Drenaje Sanitario	El Salto de Camellones	800,000	799,826
2	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Línea de Conducción de Agua Potable Arroyo de La Estancia (Segunda Etapa)	Canelas	1,200,000	1,197,272
3	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Drenaje Sanitario La Pista	Canelas	4,000,000	3,992,016
4	Agua y Saneamiento	Ampliación de Drenaje Sanitario Carboneras	Canelas	800,000	797,552
5	Agua y Saneamiento	Construcción de Tanque de Agua Potable y Línea de Conducción	Yerbabuena	2,500,000	2,483,618
6	Agua y Saneamiento	Mejoramiento de Pozo Profundo de Agua Potable	Zapotes de Valencia	323,992	323,992

7	Agua y Saneamiento	Construcción de Línea de Conducción de Agua Potable	Yerbabuena	1,065,975	1,065,975
8	Agua y Saneamiento	Construcción de Línea de Conducción de Agua Potable	Cebollitas	1,156,197	1,154,781
9	Agua y Saneamiento	Construcción de Línea de Conducción de Agua Potable	Pie de la Cuesta	316,203	316,203
10	Agua y Saneamiento	Construcción de Línea de Conducción de Agua Potable El Tranquilo - Llano	Yerbabuena	514,343	514,343
11	Urbanización	Rehabilitación de Caminos Rurales Varios Tramos en Zona Este	Varias Localidades	1,000,000	1,058,672
12	Urbanización	Rehabilitación de Caminos Rurales Varios Tramos en Zona de las Quebradas	El Río	1,119,000	1,119,996
13	Educación	Construcción de Techado en Área de Impartición de Educación Física	Potrerito de Carrasco	850,000	947,563
14	Vivienda	Construcción de Electrificación Rural	Cebollas Grandes	1,091,618	1,083,121
15	Vivienda	Construcción de Cuartos para Baño	Cobertura Municipal	800,000	780,249
16	Vivienda	Construcción de Red de Distribución Eléctrica	Brasiles	947,452	943,367
17	Vivienda	Construcción de Electrificación Rural, Línea de Distribución Cebollitas - Cebollas Grandes	Cebollitas	4,551,840	4,532,220
Tesorería				**1,563,668**	**1,563,668**
18	Urbanización	Instalación de Adoquín en Camino Viejo al Panteón (Primera Etapa)	Canelas	537,467	537,467
19	Urbanización	Instalación de Adoquín en Camino Viejo al Panteón (Segunda Etapa)	Canelas	534,139	534,139
20	Urbanización	Rehabilitación de Caminos Rurales Tramos Entronque Los Herrera Tamazula - El Durazno - El Río - La Haciendita - Ciénega de Coronel y Cerro Prieto	El Río	492,062	492,062

Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios Mineros				**6,157,390**	**6,153,129**
21	Urbanización	Suministro e Instalación de 120 Luminarias Tipo Led	Ojito de Camellones, El Salto de Camellones, Taunitas, Vascogil, Cebollitas, La Cañada del Macho y Zapotes de Rodríguez	1,128,842	1,128,425
22	Urbanización	Construcción de Pavimento Estampado (2,170 M2) en Calle Principal	Yerbabuena	2,070,692	2,067,581
23	Urbanización	Construcción de Pavimento Estampado (2,864 M2) en Varias Calles	Canelas	2,957,856	2,957,123
			Total	**30,757,678**	**30,827,563**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2018
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 69,885, corresponde a: Sobregiros, Saldo no Ejercido y Retenciones No Enteradas.

III.4. Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2018 consistió en verificar documentalmente que los registros correspondan a los derivados de las operaciones contables que se llevaron a cabo durante el ejercicio presupuestal y que muestren de una manera razonable los importes que corresponden a los derechos y obligaciones Municipales.

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

Cuadro No. 13
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
ACTIVO CIRCULANTE		**PASIVO CIRCULANTE**	
Efectivo y Equivalentes	3,253,596	Cuentas por pagar a Corto Plazo	6,975,824
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	5,185,571	Otros Pasivos a Corto Plazo	134,308
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	1,428,242	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**7,110,132**
Almacenes	49,600		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**9,917,009**	**PASIVO NO CIRCULANTE**	
ACTIVO NO CIRCULANTE		Deuda Pública a Largo Plazo	5,527,778
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**40,700,572**	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**5,527,778**
Terrenos	830,000	**TOTAL PASIVOS**	**12,637,910**
Edificios no Habitacionales	2,667,390		
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	37,203,182		
Bienes Muebles	**10,984,581**		
Mobiliario y Equipo de Administración	390,931		
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	6,498		
Vehículos y Equipo de Transporte	3,647,644		
Equipo de Defensa y Seguridad	15,000	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	6,924,508	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**49,000,212**
Activos Diferidos	**35,960**	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	33,018,603
Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	35,960	Resultado de Ejercicios Anteriores	15,981,609
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**51,721,113**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**49,000,212**
TOTAL DE ACTIVOS	**61,638,122**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**61,638,122**

FUENTE: Cuenta Pública 2018.

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

9,917,009 / 7,110,132 = 1.395

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 1.234 veces

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total – Construcciones en Proceso.

12,637,910 / 61,638,122 - 37,203,182 = 0.517

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 51.7% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

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

c) Pasivo Circulante

Pasivo Circulante / Pasivo Total

7,110,132 / 12,637,910 = 0.563

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 56.3% de ellos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 72.4%

d) Pasivo No Circulante

Pasivo No Circulante / Pasivo Total

5,527,778 / 12,637,910 = 0.437

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 43.7% del Pasivo Total del Municipio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 27.6%

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

e) Déficit del Ejercicio

Ingresos Totales– Egresos Totales.

55,289,436 - 56,733,907 = -1,444,471

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

IV. DEUDA PÚBLICA

IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada

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

El estado que presenta la Deuda Pública es el siguiente:

Cuadro No. 14
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2018		**0**
Contratación de Deuda		**5,970,000**
Crédito No. 13319	5,970,000	
Amortización		**368,519**
Crédito No. 13319	368,519	
Saldo al 31 de diciembre de 2018		**5,601,481**
Crédito No. 13319	5,601,481	

FUENTE: Cuenta Pública 2018.

NOTA: La diferencia de $ 73,703 entre el saldo del Estado de Deuda Pública (Cuadro No. 14) con la Deuda Pública a Largo Plazo del Estado de Situación Financiera (Cuadro No. 13) y con el Anexo 2 del renglón de Amortización de la Deuda Publica, es por diferencia de registros contables con respecto de BANOBRAS del Crédito No. 13319.

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2017 y 2018, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 15
Variación de la Deuda

Concepto	2017	2018	Variación
Saldo al 1 de Enero	0	0	0.00%
Contratación de Deuda	0	5,970,000	100.00%
Amortización	0	368,519	100.00%
Saldo al 31 de Diciembre	0	5,601,481	100.00%

FUENTE: Estado de Cuenta BANOBRAS 2018.

La Deuda ha tenido una tendencia a la alza, el saldo final de 2018 es mayor en un 100.0% que el final de 2017, la amortización de créditos aumentó un 100.0%.

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

a) Carga de deuda

Pago de Deuda / Ingreso Total

2017 0 / 37,243,642 = 0.000

2018 368,519 / 55,289,436 = 0.007

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2017 se ejerció un 0.0% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2018 se ejerció un 0.7%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.6%

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

234,927 / 56,733,907 = 0.004

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.4% del gasto total.

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

NOTA: La diferencia de $ 51,501, entre el indicador de Servicio de Deuda y el anexo 2 se originó por diferencias contables entre el Municipio y BANOBRAS.

Ver anexo 2

V. OBSERVACIONES

Como resultado de la revisión y fiscalización, efectuadas a la Cuenta Pública presentada por el H. Ayuntamiento, así como a los Informes Preliminares correspondientes al ejercicio presupuestal 2018, esta Entidad de Auditoría Superior del Estado determinó Observaciones derivadas de la detección de errores, omisiones e inconsistencias, las cuales fueron notificadas en forma preliminar y fueron atendidas para su respectiva solventación en la oportunidad que el H. Ayuntamiento consideró conveniente, de acuerdo a los requerimientos formulados por esta Entidad.

No obstante lo anterior, a la fecha de la presentación de este Informe, persisten las siguientes Observaciones:

V.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 4,660,124

V.1.1. Obra Pública por $ 4,660,124

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2018 por $ 4,660,124

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 4,644,823
2. Pagos indebidos o en exceso por $ 835
3. Incumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera por $ 14,466

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. Pagos por acreditar
3. No presentan acta de entrega-recepción de obra
4. No presentan validación del expediente técnico
5. Saldo no ejercido
6. No presentan bitácora de obra

VI. CONCLUSIÓN

Por lo anteriormente expuesto y habiéndose dado cumplimiento a lo dispuesto por los artículos, 86 fracción I, en relación con lo señalado por el diverso 170, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango; 2, 4, 6 fracciones I, IV, V, VIII, IX, X, XI, XII, XIV y demás relativos de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, en opinión de esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, basado en la evidencia física y documental de la muestra examinada, se determinó que los Estados Financieros y demás información que integra la Cuenta Pública correspondiente al Ejercicio Fiscal 2018 presentada por el H. Ayuntamiento de este Municipio, proporcionan en general una seguridad razonable y consecuentemente la situación financiera de la referida Administración Municipal y los resultados de las operaciones efectuadas, cumplieron con las disposiciones normativas aplicables.

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

Lo anterior significa que, no obstante que la Cuenta Pública del H. Ayuntamiento del Municipio de Canelas Dgo., correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2018, mostró aceptablemente el ejercicio de su gestión financiera pública conforme a las disposiciones legales y administrativas aplicables y acorde a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, una vez dictaminada la Cuenta Pública de referencia, procederá a investigar los actos u omisiones que pudieran configurar alguna falta administrativa o conducta ilícita, respecto a las Observaciones contenidas en el presente Informe de Resultados y de aquellas otras que se deriven del seguimiento a las mismas y, en su caso, substanciará los procedimientos administrativos que sean procedentes, de conformidad con las disposiciones legales aplicables.

Victoria de Durango, Dgo., Julio de 2019

VII. ANEXOS

VII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**375,000**	**571,534**	**-196,534**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**70,000**	**0**	**70,000**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	70,000	0	70,000
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**280,000**	**234,460**	**45,540**
PREDIAL	**280,000**	**234,460**	**45,540**
Impuesto del Ejercicio	220,000	194,511	25,489
Impuesto de Ejercicios Anteriores	60,000	39,949	20,051
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**15,000**	**324,727**	**-309,727**
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	15,000	324,727	-309,727
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**10,000**	**12,347**	**-2,347**
Recargos	10,000	12,347	-2,347
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	**1,483,823**	**1,467,302**	**16,521**
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	**1,483,821**	**1,464,362**	**19,459**
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	**25,001**	**8,650**	**16,351**
Del Ejercicio	25,000	8,650	16,350
Ejercicios Anteriores	1	0	1
Por Registros de Fierro de Herrar	0	0	0
Sobre Certificados, Actas y Legalizaciones	0	0	0
Sobre Empadronamiento	0	0	0
Expedición de Licencias y Refrendos	**1,358,820**	**1,301,494**	**57,326**

Expedición de Bebidas Alcohólicas	**1,358,820**	**1,301,494**	**57,326**
Expedición de Licencias	0	0	0
Refrendos	1,358,820	1,301,494	57,326
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	100,000	154,218	-54,218
OTROS DERECHOS	0	0	0
ACCESORIOS	**2**	**2,940**	**-2,938**
Recargos	**2**	**2,940**	**-2,938**
Agua	1	0	1
Refrendos	1	2,940	-2,939
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	**7,500**	**8,664**	**-1,164**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**7,500**	**8,664**	**-1,164**
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	**7,500**	**8,664**	**-1,164**
Rendimientos Financieros	7,500	8,664	-1,164
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	**10,000**	**103,426**	**-93,426**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**10,000**	**103,426**	**-93,426**
Multas Municipales	0	0	0
Reintegros	0	95,425	-95,425
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	10,000	8,001	1,999
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	**38,338,721**	**47,168,510**	**-8,829,789**
PARTICIPACIONES	**11,777,414**	**21,221,211**	**-9,443,797**
Fondo General de Participaciones	7,574,059	7,977,675	-403,616
Fondo de Fiscalización	472,652	449,902	22,750
Fondo de Fomento Municipal	3,177,155	3,260,791	-83,636
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	129	10	119
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	176,870	197,282	-20,412
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	229,222	232,009	-2,787
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	115,065	164,585	-49,520
Fondo Estatal	14,077	18,192	-4,115
Fondo de Compensación ISAN	18,185	18,186	-1
Recaudación de ISR por salarios	0	506,119	-506,119
Otros Apoyos Extraordinarios	0	240,000	-240,000
Fondo para el Desarrollo Regional y Sustentable de Estados y Municipios Mineros	0	8,156,460	-8,156,460
APORTACIONES	**17,390,518**	**17,390,518**	**0**
Aportaciones Federales para el Fondo	**17,390,518**	**17,390,518**	**0**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	2,850,696	2,850,696	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	14,539,822	14,539,822	0
CONVENIOS	**9,170,789**	**8,556,781**	**614,008**
Convenios	9,170,789	8,556,781	614,008

INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO	**5,970,000**	**5,970,000**	**0**
Endeudamiento Interno	**5,970,000**	**5,970,000**	**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.	5,970,000	5,970,000	0
TOTAL DE INGRESOS	**46,185,044**	**55,289,436**	**-9,104,392**

VII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**8,924,801**	**8,894,037**	**30,764**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**7,850,834**	**7,850,834**	**0**
Sueldos base al personal permanente	7,850,834	7,850,834	0
Dietas	0	0	0
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**183,506**	**152,745**	**30,761**
Honorarios asimilables a salarios	183,506	152,745	30,761
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**878,031**	**878,031**	**0**
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	739,122	739,122	0
Horas Extraordinarias	0	0	0
Compensaciones	138,909	138,909	0
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**0**	**0**	**0**
Aportaciones de seguridad social	0	0	0
Aportaciones al sistema para el retiro	0	0	0
Aportaciones para seguros	0	0	0
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**12,430**	**12,427**	**3**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	0	0	0
Indemnizaciones	12,430	12,427	3
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	0	0	0
	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**2,751,510**	**2,399,147**	**352,363**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**112,948**	**83,391**	**29,557**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	43,471	43,385	86
Materiales y útiles de impresión y reproducción	2,590	2,590	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	66,887	37,416	29,471

Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**248,059**	**240,084**	**7,975**
Productos alimenticios para personas	239,340	235,123	4,217
Productos alimenticios para animales	0	0	0
Utensilios para el servicio de alimentación	8,719	4,961	3,758
MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN	**435**	**435**	**0**
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio adquiridos como materia prima	435	435	0
MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	**43,307**	**4,603**	**38,704**
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	38,703	0	38,703
Artículos metálicos para la construcción	1,457	1,456	1
Materiales complementarios	0	0	0
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	3,147	3,147	0
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**3,025**	**3,025**	**0**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	2,727	2,727	0
Materiales, accesorios y suministros médicos	0	0	0
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	0	0	0
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	298	298	0
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	**2,014,800**	**1,742,512**	**272,288**
Combustibles, lubricantes y aditivos	2,014,800	1,742,512	272,288
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**249,127**	**249,127**	**0**
Vestuario y uniformes	232,683	232,683	0
Prendas de seguridad y protección personal	16,444	16,444	0
Artículos deportivos	0	0	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	**79,809**	**75,970**	**3,839**
Herramientas menores	4,669	830	3,839
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	249	249	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	74,891	74,891	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	**5,277,920**	**4,524,381**	**753,539**
SERVICIOS BÁSICOS	**799,397**	**514,539**	**284,858**
Energía Eléctrica	772,706	490,026	282,680
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	0	0	0
Agua	0	0	0
Telefonía tradicional	25,938	23,760	2,178
Telefonía celular	0	0	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	753	753	0
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**186,046**	**181,046**	**5,000**
Arrendamiento de terrenos	0	0	0
Arrendamiento de edificios	55,000	50,000	5,000
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	131,046	131,046	0
Otros arrendamientos	0	0	0
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**194,487**	**194,487**	**0**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	172,661	172,661	0
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	0	0	0

Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	0	0	0
Servicios de capacitación	1,000	1,000	0
Servicios de investigación científica y desarrollo	0	0	0
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	20,826	20,826	0
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	0	0	0
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**46,269**	**37,097**	**9,172**
Servicios financieros y bancarios	10,972	1,800	9,172
Seguro de bienes patrimoniales	35,297	35,297	0
Fletes y maniobras	0	0	0
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**1,715,458**	**1,377,629**	**337,829**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	1,063,072	948,277	114,795
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	232	232	0
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	497,162	374,128	123,034
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	154,992	54,992	100,000
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación			0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**71,410**	**71,410**	**0**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	31,410	31,410	0
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes comerciales para promover la venta de bienes o servicios	40,000	40,000	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	**392,999**	**277,741**	**115,258**
Pasajes aéreos	0	0	0
Pasajes terrestres	0	0	0
Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	392,999	277,741	115,258
Viáticos en el extranjero	0	0	0
Servicios integrales de traslado y viáticos	0	0	0
Otros servicios de traslado y hospedaje	0	0	0
SERVICIOS OFICIALES	**1,506,959**	**1,506,959**	**0**
Gastos de ceremonial	0	0	0
Gastos de orden social y cultural	1,506,959	1,506,959	0
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**364,895**	**363,473**	**1,422**
Servicios funerarios y de cementerios	0	0	0
Impuestos y derechos	790	790	0
Impuestos y derechos de importación	0	0	0
Sentencias y resoluciones por autoridad competente	0	0	0
Otros gastos por responsabilidades	0	0	0
Otros servicios generales	364,105	362,683	1,422
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**212,955**	**196,840**	**16,115**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**	**0**	**0**
Otros Subsidios	0	0	0
AYUDAS SOCIALES	**133,167**	**117,052**	**16,115**
Ayudas sociales a personas	106,382	93,430	12,952
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	2,920	0	2,920
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	23,865	23,622	243
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	**79,788**	**79,788**	**0**
Donativos a instituciones sin fines de lucro	79,788	79,788	0
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**6,167,951**	**6,167,951**	**0**
BIENES MUEBLES	**6,167,951**	**6,167,951**	**0**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**166,398**	**166,398**	**0**
Muebles de oficina y estantería	122,509	122,509	0
Muebles, excepto de oficina y estantería	11,000	11,000	0
Bienes artísticos, culturales y científicos	0	0	0
Objetos de valor	0	0	0
Equipos de cómputo y de tecnologías de la información	28,999	28,999	0
Otros mobiliarios y equipos de administración	3,890	3,890	0
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**2,499**	**2,499**	**0**
Equipos y aparatos audiovisuales	2,499	2,499	0
Aparatos deportivos	0	0	0
Cámaras fotográficas y de video	0	0	0
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	0	0
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**0**	**0**	**0**
Vehículos y equipo terrestre	0	0	0
Otros equipos de transporte	0	0	0
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	**15,000**	**15,000**	0
Equipo de Defensa y Seguridad	15,000	15,000	0
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**5,984,054**	**5,984,054**	**0**
Maquinaria y equipo agropecuario	0	0	0
Maquinaria y equipo industrial	0	0	0
Maquinaria y equipo de construcción	5,970,000	5,970,000	0
Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	0	0	0
Equipo de comunicación y telecomunicación	3,596	3,596	0
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	10,458	10,458	0
Herramientas y máquinas-herramienta	0	0	0

Otros equipos	0	0	0
BIENES INMUEBLES	**0**	**0**	**0**
Terrenos	0	0	0
Edificios no residenciales	0	0	0
ACTIVOS INTANGIBLES	**0**	**0**	**0**
Software	0	0	0
Licencias informáticas e intelectuales	0	0	0
Otros activos intangibles	0	0	0
INVERSIÓN PÚBLICA	**33,975,209**	**33,822,901**	**152,308**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**33,975,209**	**33,822,901**	**152,308**
Edificación habitacional	7,936,013	7,921,637	14,376
Edificación no habitacional	1,115,218	1,115,218	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	12,646,993	12,646,993	0
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	9,606,251	9,468,323	137,928
Construcción de vías de comunicación	2,670,734	2,670,730	4
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	**3,486,509**	**728,650**	**2,757,859**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**442,222**	**442,222**	**0**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	442,222	442,222	0
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**286,428**	**286,428**	**0**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	286,428	286,428	0
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
Comisiones de la deuda pública interna	0	0	0
Adefas	2,757,859	0	2,757,859
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	14,611,811	0	14,611,811
TOTAL DE EGRESOS	**46,185,044**	**56,733,907**	**-10,548,863**

NOTA: “Las cifras pueden variar debido al redondeo”