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 2016-2019) 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 2019-2022) 33
V.3.1. Financieras 33
V.4. Observaciones de Control Interno 33
V.4.1. Financieras 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 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 2019, 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 y Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Funcional; así como la demás información que se integró a la Cuenta Pública Municipal de conformidad con lo dispuesto por los artículos 172 de la Constitución Política del Estado 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 las Cuentas Públicas publicado en el D.O.F. el 30 de diciembre de 2013, sus reformas y adiciones.

Se considera necesario señalar, que la elaboración, integración y presentación de la información contenida en la Cuenta Pública es responsabilidad de la Administración Municipal, comprendiendo los períodos de Administración correspondientes del 1° de enero al 31 de agosto y del 1° de septiembre al 31 de diciembre de 2019, respectivamente, siendo aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión de fecha 24 de febrero de 2020.

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 99.78% en los ingresos y un 99.68% 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 93.25%. 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 2019 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 $ 42,261,969 los Recursos Ejercidos por $ 49,684,861 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 11,656,758 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 2019, con relación a su similar de 2018.

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 2019 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 103 BIS, de fecha 27 de diciembre de 2018; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 13 de mayo 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 2018 y 2019, 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 2019:

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2019

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	635,000		635,000
Derechos	1,656,582		1,656,582
Contribuciones por Mejoras	0		0
Productos	7,500		7,500
Aprovechamientos	6,000		6,000
Participaciones y Aportaciones	29,167,933	33,933,333	33,933,333
Ingresos Derivados de Financiamiento	0		0
Total	31,473,015		36,238,415

FUENTE: Periódicos Oficiales números 103 BIS y 9 de fechas 27-dic-18 y 31-ene-19, respectivamente. Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2019, en relación con la Ley de Ingresos de 2018, presentó un decremento nominal del 21.54%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2018	2019	Variación
Impuestos	375,000	635,000	69.33%
Derechos	1,483,823	1,656,582	11.64%
Contribuciones por Mejoras	0	0	0.00%
Productos	7,500	7,500	0.00%
Aprovechamientos	10,000	6,000	-40.00%
Participaciones y Aportaciones	38,338,721	33,933,333	-11.49%
Ingresos Derivados de Financiamiento	5,970,000	0	-100.00%
Total	46,185,044	36,238,415	-21.54%

FUENTE: Informe de Resultados 2018 y Periódicos Oficiales números 103 BIS y 9 de fechas 27-dic-18 y 31-ene-19, respectivamente.
Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2019 fue de 2.83% en términos reales, la Ley de Ingresos para 2019 refleja una proyección de Ingresos menor a la del ejercicio presupuestal de 2018, en un 24.37%

II.2. Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2018 y 2019, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

Cuadro No. 3
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2018	2019	Variación
Servicios Personales	8,924,801	10,423,815	16.80%
Servicios Generales	5,277,920	3,714,478	-29.62%
Materiales y Suministros	2,751,510	1,890,364	-31.30%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	6,167,951	331,013	-94.63%
Inversión Pública	33,975,209	17,722,753	-47.84%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	212,955	365,582	71.67%
Deuda Pública	3,486,509	1,790,410	-48.65%
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	14,611,811	0	-100.00%
Total	46,185,044	36,238,415	-21.54%

FUENTE: Informe de Resultados 2018 y Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el 13 de mayo de 2019.

Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2019 considerando la Inflación del 2.83%, en términos reales disminuyó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 24.37%.

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 2019 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 2018, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

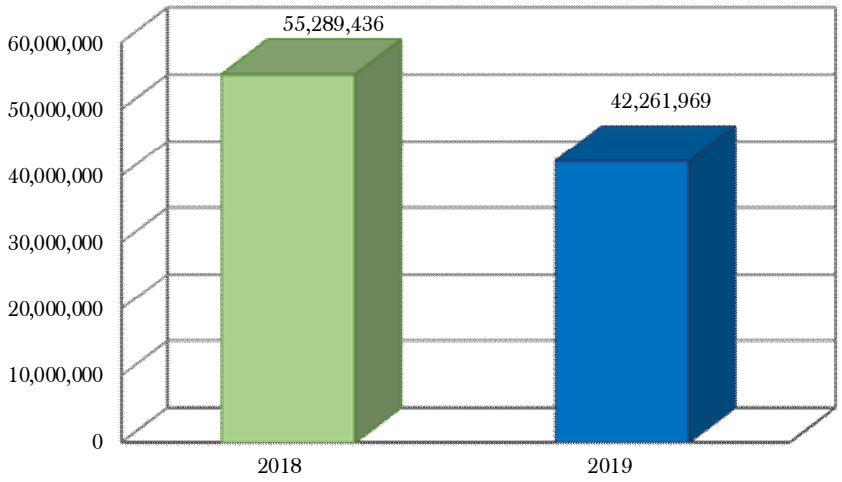
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2018 y 2019

Concepto	2018	2019	Variación
Impuestos	571,534	266,594	-53.35%
Derechos	1,467,302	1,002,499	-31.68%
Productos	8,664	5,001	-42.28%
Aprovechamientos	103,426	108,672	5.07%
Ingresos Derivados de Financiamiento	5,970,000	0	-100.00%
Participaciones y Aportaciones	47,168,510	40,879,203	-13.33%
Total	55,289,436	42,261,969	-23.56%

FUENTE: Informe de Resultados 2018 y Cuenta Pública 2019.

Ver anexo 1

Gráfica No. 1
Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Municipio obtuvo un decremento de sus Ingresos del 23.56% respecto al ejercicio presupuestal 2018; si consideramos que durante 2019 la inflación fue de 2.83%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos menores al 2018, de 26.39%.

En el decremento nominal de 2019 de 23.56% se destacan los Participaciones y Aportaciones en un 13.33% que significa $ 6,289,307, Ingresos Derivados del Financiamiento en un 100.0% que significa $5,970,000 y los Derechos en un 31.68% que significa $ 464,803.

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	635,000	266,594	-368,406
Derechos	1,656,582	1,002,499	-654,083
Productos	7,500	5,001	-2,499
Aprovechamientos	6,000	108,672	102,672
Total	2,305,082	1,382,766	-922,316

FUENTE: Cuenta Pública 2019.
Ver anexo 1

Del análisis a la información anterior, se obtuvieron los siguientes Indicadores de Desempeño:

a) Ingreso Real

Ingresos Propios– Ingresos Obtenidos no Presupuestados / Ingresos Propios Presupuestados – Ingresos Presupuestados por Servicio de Agua (Descentralizado)

1,382,766 - 108,672 / 2,305,082 - 0 = 0.553

Este Indicador muestra el Desempeño que observó el Municipio en la recaudación de los Ingresos Propios respecto de los autorizados en su Ley de Ingresos; en forma porcentual el Ingreso obtenido fue menor un 44.7% de lo autorizado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 4.5% de ingresos obtenidos por debajo de lo autorizado.

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos

1,382,766 / 42,261,969 = 0.033

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 3.3%

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 8.9%

c) Autonomía Tributaria

Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios

266,594 / 1,382,766 = 0.193

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales podemos decir que, de sus Ingresos Propios, un 19.3% corresponde a Impuestos Municipales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 28.6%

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.

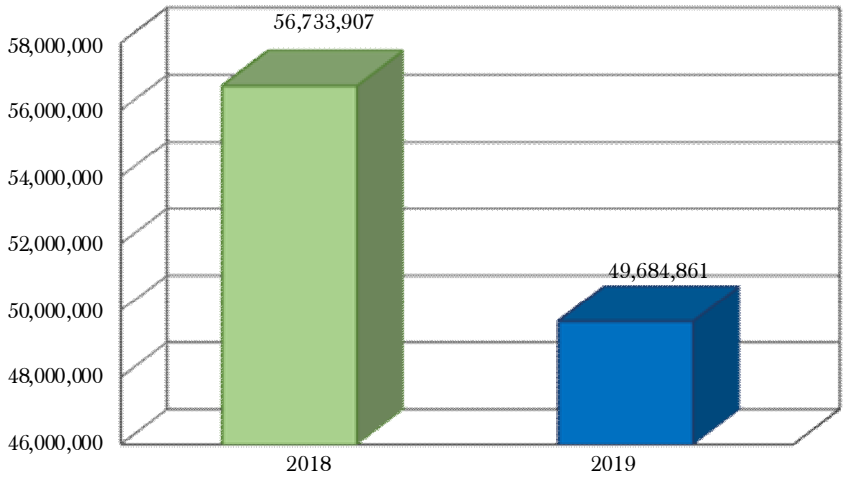
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2018, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2018 y 2019

Concepto	2018	2019	Variación
Servicios Personales	8,894,037	9,741,369	9.53%
Servicios Generales	4,524,381	2,542,120	-43.81%
Materiales y Suministros	2,399,147	2,354,331	-1.87%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	6,167,951	10,598	-99.83%
Inversión Pública	33,822,901	33,089,643	-2.17%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	196,840	542,024	175.36%
Deuda Pública	728,650	1,404,776	92.79%
Total	56,733,907	49,684,861	-12.42%

FUENTE: Informe de Resultados 2018 y Cuenta Pública 2019.
Ver anexo 2

Gráfica No. 2
Variación del Ejercicio Presupuestal



En comparación con el ejercicio presupuestal 2018, podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en un 12.42%, que significa $7,049,046; destacándose una disminución en los rubros de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles en un 99.83% que significa $6,157,353, Servicios Generales en un 43.81% que significa $1,982,261 e Inversión Pública en un 2.17% que significa $733,258. Por otro lado, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en el rubro de Servicios Personales en un 9.53% que significa $847,332, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas en un 175.37% que significa $345,184 y Deuda Pública en un 92.79% que significa $676,126.

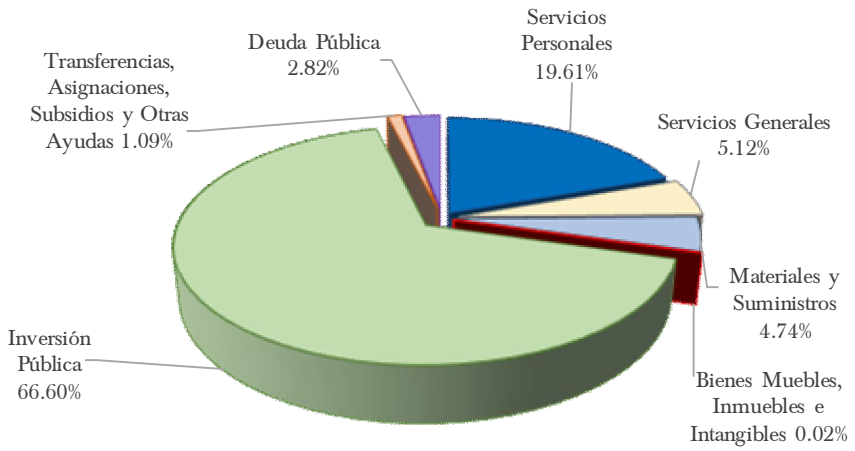
Desglosando el gasto efectuado en 2019 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2019

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	9,741,369	19.61%
Servicios Generales	2,542,120	5.12%
Materiales y Suministros	2,354,331	4.74%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	10,598	0.02%
Inversión Pública	33,089,643	66.60%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	542,024	1.09%
Deuda Pública	1,404,776	2.82%
Total	49,684,861	100.00%

FUENTE: Cuenta Pública 2019.
Ver anexo 2

Gráfica No. 3
Desglose de Gastos 2019



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.

1,382,766 / 9,741,369 + 2,542,120 + 2,354,331 = 0.094

Este Indicador muestra el grado de autonomía del Gobierno Municipal respecto de otras fuentes de financiamiento para hacer frente a sus Gastos Operacionales, que significa un 9.4%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 15.9%

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales.

42,261,969 / 49,684,861 = 0.851

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 14.9% menos recursos de los que se aplicaron.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 0.5% más.

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales.

21,134,698 + 19,744,505 / 49,684,861 = 0.823

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 82.3%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 88.8%

d) Inversión Capitalizable

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

10,598 + 33,089,643 / 42,261,969 = 0.783

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 78.3% de los Ingresos Totales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 37.3%

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 $ 17,722,753, ejerciendo durante 2019 $ 33,089,643, en 31 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

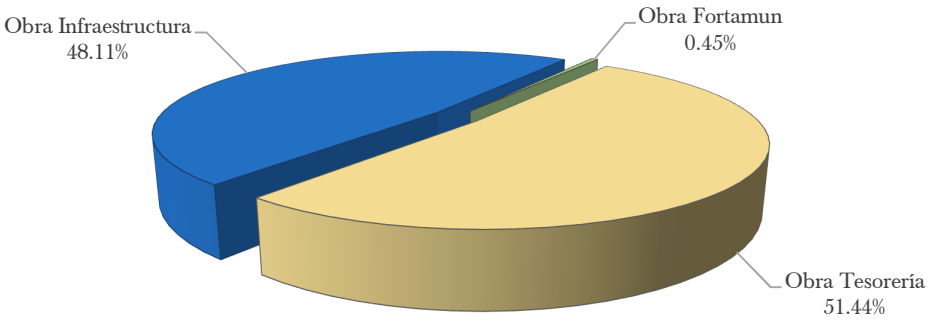
Fuente de Financiamiento	Gasto Aprobado al 31/12/19	Gasto Devengado al 31/12/19	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aprobadas	Terminadas	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	3,184,931	17,021,889	100.00	534.45	14	14		
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal 2019		149,156	100.00		1	1		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019	14,537,822	15,918,598	100.00	109.50	16	16		
Total	14,537,822	33,089,643	100.00	186.71	31	31		

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2019

El Municipio, alcanzó un 100.00% de avance físico al 31 de diciembre de 2019, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 31 obras aprobadas, informa la conclusión de las mismas.

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 51.44%, del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal el 0.45% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 48.11%.

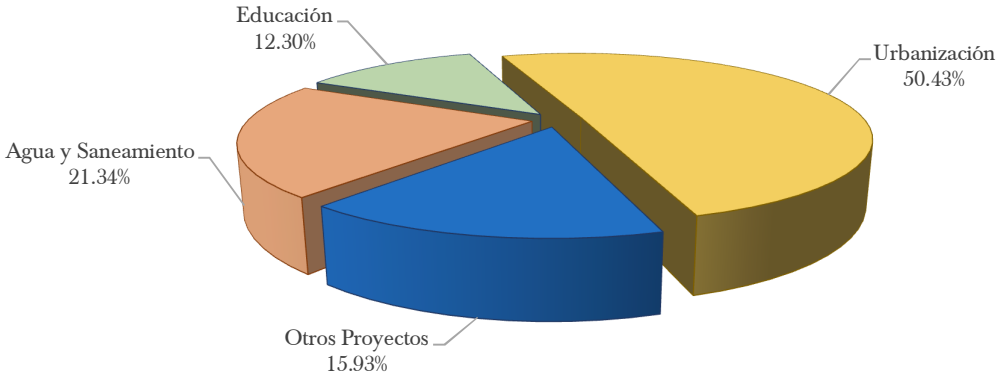
Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 33,089,643

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 $ 33,089,643

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

Cuadro No. 9
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	6,000,000	10,518,437
Edificación No Habitacional	1,100,000	2,461,955
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	5,136,708	6,090,462
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	3,099,393	12,896,830
Construcción de Vías de Comunicación	2,386,652	1,121,959
Total	17,722,753	33,089,643

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2019

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

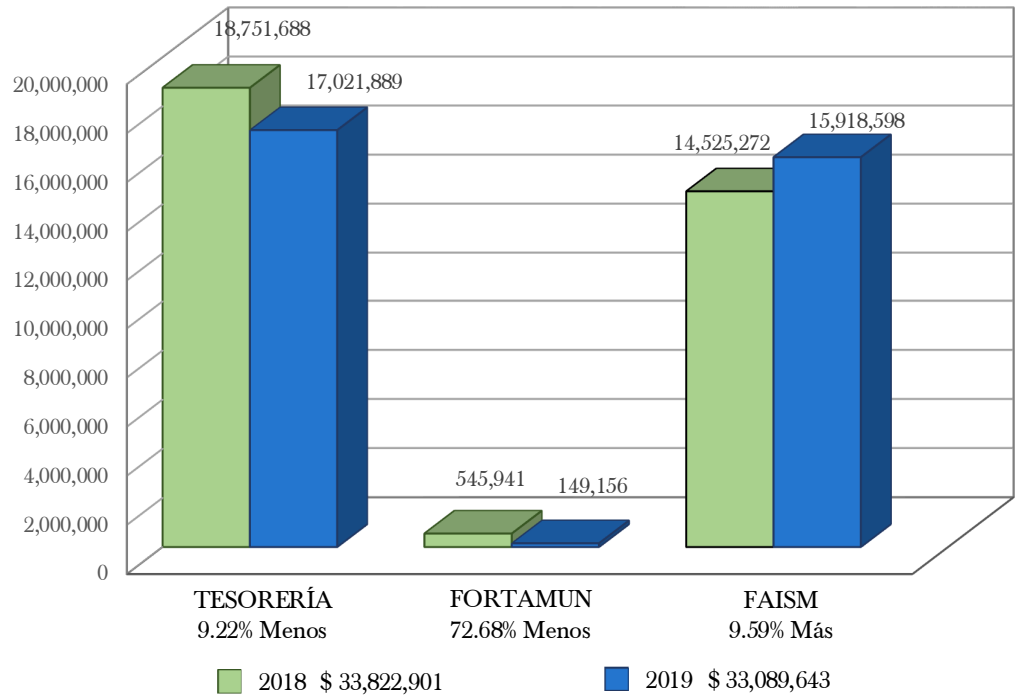
33,089,643 / 17,722,753 = 1.867

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 186.7% respecto a lo presupuestado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 117.3%

En la gráfica siguiente se presentan los recursos ejercidos en Obra Pública en 2019 en comparación con el ejercicio 2018, así como el porcentaje de variación.

Gráfica No. 6
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2018

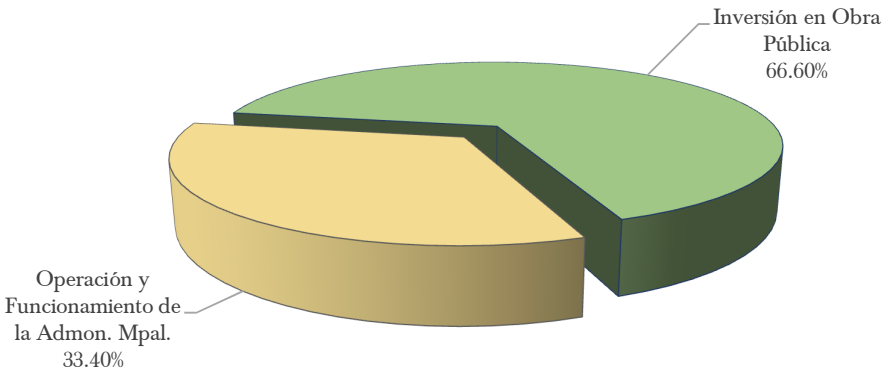


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FORTAMUN.- Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2019, presenta una disminución de $ 733,258, que representa el 2.17% en comparación con el ejercicio 2018.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 49,684,861, destinó a Obra Pública y Acciones $ 33,089,643.

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



Inversión Total Ejercida $ 49,684,861

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

33,089,643 / 49,684,861 = 0.666

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 66.6%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 36.2%.

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2019

Del total ejercido en obra pública por $ 33,089,643, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y

físicamente $ 30,856,764, que representan el 93.25% del total aplicado en obra.

De las 31 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 30 obras; 16 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019, 1 obra del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2018, 6 obras de Tesorería, 1 obra del Fondo de Fortalecimiento Municipal, 5 obras del Fondo Minero 2019 y 1 obra del Fondo Minero 2016; de cuya fiscalización se determinó que 29 obras se encuentran concluidas y 1 obra en proceso.

En cuanto a la operatividad de las obras, 29 operan adecuadamente y 1 obra no opera (debido a que se encuentra en proceso de ejecución).

Cuadro No. 10
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2019

No. de Obra	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Inversión Aprobada	Inversión Comprobada
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019				0	0
1	Agua y Saneamiento	Construcción de Línea de Conducción de Agua Potable Segunda Etapa El Tranquilo - Llano	Yerbabuena	529,208	529,208
2	Agua y Saneamiento	Construcción de Línea de Conducción de Agua Potable Segunda Etapa	Cebollitas	897,394	897,394
3	Agua y Saneamiento	Construcción de Línea de Conducción de Agua Potable	Galeana - Taunitas	595,767	595,767
4	Agua y Saneamiento	Construcción de Drenaje Sanitario con Biodigestor	Canelas	284,597	284,597
5	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Agua Potable	Cañada del Macho	1,134,617	1,134,617
6	Agua y Saneamiento	Construcción de Línea de Agua Potable	El Salto de Camellones	1,040,986	1,040,986

7	Agua y Saneamiento	Construcción de Línea de Conducción de Agua Potable Taunitas - Puerto Paloma	Puerto Paloma	111,432	110,952
8	Agua y Saneamiento	Construcción de Drenaje Pluvial	El Ranchito	1,496,461	1,490,011
9	Urbanización	Rehabilitación de Caminos Rurales Varios Tramos Zona Noroeste - Suroeste	Varias Localidades	1,121,959	1,121,959
10	Urbanización	Rehabilitación de Caminos Rurales Varios Tramos Zona Sur	Varias Localidades	1,010,540	1,010,540
11	Educación	Construcción de Techado en Áreas de Impartición de Educación Física	Las Trojas	1,181,678	1,181,678
12	Educación	Construcción de Barda Perimetral en Escuela Primaria Francisco Zarco	Canelas	547,361	552,938
13	Educación	Construcción de Baños	Mesa de Guadalupe	1,420,171	1,414,050
14	Vivienda	Suministro e Instalación de Calentadores Solares	Varias Localidades	1,726,080	1,726,080
15	Vivienda	Ampliación de Red de Distribución Eléctrica	Vascogil	798,060	794,620
16	Vivienda	Construcción de Sistema Fotovoltaico para Viviendas	Tembladora	2,022,286	2,013,569
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2018				4,551,840	4,532,220
17	Vivienda	Construcción de Electrificación Rural, Línea de Distribución Cebollitas - Cebollas Grandes	Cebollitas	4,551,840	4,532,220
Tesorería				25,022,277	1,283,426
18	Urbanización	Construcción de Vado	La Hacienda	157,298	157,298
19	Urbanización	Construcción de Vado	La Hacienda	155,506	155,506
20	Urbanización	Construcción de Servicios Sanitarios	La Esperanza	143,775	143,775

21	Urbanización	Remodelación de la Plaza Principal	Canelas	371,327	369,727
22	Urbanización	Construcción de Vado	Arroyo Grande	241,285	240,245
23	Educación	Construcción de Aula Didáctica	Las Trojas	217,814	216,875
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal 2019				149,157	149,157
24	Urbanización	Construcción de Vado	La Hacienda	149,157	149,157
Fondo Minero 2019				51,629,873	27,828,572
25	Urbanización	Construcción de Pavimento Hidráulico en Calle Laguna-Llanito	Yerbabuena	2,074,168	2,074,168
26	Urbanización	Construcción de Pavimento Hidráulico en Calle Camino al Panteón 1ª Etapa	Canelas	2,936,729	2,924,071
27	Urbanización	Construcción de Pavimento Estampado en Calle 5 de Mayo	Canelas	422,649	419,234
28	Urbanización	Construcción de Pavimento Estampado en Calle Prolongación Hidalgo	Canelas	409,831	405,044
29	Urbanización	Construcción de Pavimento Hidráulico en Calle Prolongación Altamira	Canelas	1,117,359	1,116,357
Fondo Minero 2016				1,989,429	1,980,853
30	Urbanización	Construcción de Pavimento Estampado en Varias Calles	Canelas	1,989,429	1,980,853
			Total	30,856,764	30,783,496

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2019
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 73,268, corresponde a: Retenciones No Enteradas y Sobregiro.

III.4. Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2019 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. 11
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
ACTIVO CIRCULANTE		PASIVO CIRCULANTE	
Efectivo y Equivalentes	181,638	Cuentas por pagar a Corto Plazo	10,457,367
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	3,654,042	Otros Pasivos a Corto Plazo	27,339
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	2,583		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	3,838,263	TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES	10,484,706
ACTIVO NO CIRCULANTE		PASIVO NO CIRCULANTE	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	12,282,990	Deuda Pública a Largo Plazo	4,717,037
Terrenos	830,000		
Edificios no Habitacionales	2,667,390	TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES	4,717,037
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	8,785,600		
		TOTAL PASIVOS	15,201,743
Bienes Muebles	10,701,288		
Mobiliario y Equipo de Administración	260,094		
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	6,498		
Vehículos y Equipo de Transporte	3,647,644	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	
Equipo de Defensa y Seguridad	15,000	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	11,656,758
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	6,772,052	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-35,239,325
Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios		Resultado de Ejercicios Anteriores	46,896,083
Activos Diferidos	35,960		
Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	35,960		
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	23,020,238	TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	11,656,758
TOTAL DE ACTIVOS	26,858,501	TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	26,858,501

FUENTE: Cuenta Pública 2019.

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

3,838,263 / 10,484,706 = 0.366

Este Indicador muestra el Desempeño respecto a la capacidad a corto plazo que tiene el Municipio para hacer frente a sus obligaciones; en este caso podemos observar que no se tiene la capacidad para cumplir con sus compromisos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.465 veces

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total – Construcciones en Proceso.

15,201,743 / 26,858,501 - 8,785,600 = 0.841

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 84.1% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 50.1%

c) Pasivo Circulante

Pasivo Circulante / Pasivo Total

10,484,706 / 15,201,743 = 0.690

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 69.0% de ellos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 70.1%

d) Pasivo No Circulante

Pasivo No Circulante / Pasivo Total

4,717,037 / 15,201,743 = 0.310

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 31.0% del Pasivo Total del Municipio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 29.9%

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

e) Déficit del Ejercicio

Ingresos Totales– Egresos Totales.

42,261,969 - 49,684,861 = -7,422,892

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 sobre ejercidos.

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. 12
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 enero de 2019		5601481
Credito No. 13319	5,601,481	
Amortización		884,444
Credito No. 13319	884,444	
Saldo al 31 de diciembre de 2019		
Credito No. 13319	4,717,037	4,717,037

FUENTE: Estado de Cuenta BANOBRAS.

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2018 y 2019, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 13
Variación de la Deuda

Concepto	2018	2019	Variación
Saldo al 1 de Enero	0	5,601,481	100.00%
Contratación de Deuda	5,970,000	0	-100.00%
Amortización	368,519	884,444	140.00%
Saldo al 31 de Diciembre	5,601,481	4,717,037	-15.79%

FUENTE: Informe de Resultados 2018 y Estado de Cuenta BANOBRAS.

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2019 es menor en un 15.79% que el final de 2018, la amortización de créditos aumentó un 140.00%.

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

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

2019 884,444 / 42,261,969 = 0.021

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2018 se ejerció un 0.7% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2019 se ejerció un 2.1%.

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

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

532,052 / 49,684,861 = 0.011

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 1.1% del gasto total.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 0.7%

NOTA: La diferencia de $ 11,720, 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 2019, 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:

Administración 2016-2019

V.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 727,117

V.1.1. Financieras por $ 266,296

Tesorería por $ 242,168

1. Falta de documentación justificativa por $ 155,818
2. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 86,350

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2019 por $24,128

1. Falta de documentación justificativa por $ 24,128

V.1.2. Obra Pública por $ 460,821

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019 por $ 393

1. Incumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios por $ 393

Fondo Minero por $ 460,428

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 460,428

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. Saldo no ejercido
4. Falta de validación del expediente técnico
5. Falta de expediente técnico modificado

V.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 279,054

V.3.1. Financieras por $ 279,054

Tesorería por $ 236,689

1. Falta de documentación comprobatoria por $186,601
2. Falta de documentación justificativa por $ 20,874
3. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 15,348
4. Erogaciones que no coinciden las firmas de recibido por $ 5,500
5. Erogaciones en las que no se presentan solicitudes de apoyo y/o Acuerdo de Cabildo por $ 8,366

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2019 por $42,365

1. Falta de documentación justificativa por $ 39,384
2. Erogaciones que no corresponden al Fondo por $2,981

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)

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 2019 presentada por el H. Ayuntamiento de este Municipio, proporcionan en general una seguridad razonable y consecuentemente la situación financiera de la referida Administración Municipal y los resultados de las operaciones efectuadas, cumplieron con las disposiciones normativas aplicables.

No obstante que la Cuenta Pública del H. Ayuntamiento del Municipio de Canelas, Dgo., correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2019 en todos los aspectos importantes mostró aceptablemente el ejercicio de su gestión financiera pública conforme a las disposiciones legales y administrativas aplicables y acorde a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental (Principios de Contabilidad aplicables al Sector Público), esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, una vez dictaminada la Cuenta Pública de referencia, procederá a investigar los actos u omisiones que pudieran configurar alguna falta administrativa o conducta ilícita, respecto a las Observaciones contenidas en el apartado V. OBSERVACIONES del presente Informe de Resultados, y así como de aquellas otras que se deriven del seguimiento a las mismas, acorde a lo dispuesto por el Título Cuarto de la Ley de Fiscalización Superior del Estado y demás disposiciones legales aplicables y, en su caso, substanciará los procedimientos administrativos que sean procedentes, de conformidad con la ley de la materia.

Victoria de Durango, Dgo., Julio de 2020

VII. ANEXOS

VII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	635,000	266,594	368,406
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	70,000	0	70,000
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	70,000	0	70,000
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	300,000	249,515	50,485
PREDIAL	300,000	249,515	50,485
Impuesto del Ejercicio	250,000	189,436	60,564
Impuesto de Ejercicios Anteriores	50,000	60,079	-10,079
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	250,000	0	250,000
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	250,000	0	250,000
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	15,000	17,079	-2,079
Recargos	15,000	17,079	-2,079
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	1,656,582	1,002,499	654,083
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	1,656,580	990,705	665,875
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	0	25,001
Del Ejercicio	25,000	0	25,000
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	1,501,579	844,901	656,678

Expedición de Bebidas Alcohólicas	1,501,579	844,901	656,678
Expedición de Licencias	1	0	1
Refrendos	1,501,578	844,901	656,677
Movimientos de Patentes	0	0	0
Por Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	0	0	0
Por Inspección y Vigilancia para la Seguridad Pública	0	0	0
Por Revisión, Inspección y Servicios	0	0	0
Por Servicios Catastrales	0	0	0
Por Servicios de Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas	0	0	0
Por la autorización para la colocación de anuncios publicitarios, en lugares distintos del propio establecimiento comercial, y en relación a la contaminación visual del Municipio	0	0	0
Por Servicio Público de Iluminación	130,000	145,804	-15,804
OTROS DERECHOS	0	0	0
ACCESORIOS	2	11,794	-11,792
Recargos	2	11,794	-11,792
Agua	1	0	1
Refrendos	1	11,794	-11,793
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	5,001	2,499
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	7,500	5,001	2,499
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	5,001	2,499
Rendimientos Financieros	7,500	5,001	2,499
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	6,000	108,672	-102,672
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	6,000	108,672	-102,672
Multas Municipales	0	0	0
Reintegros	0	108,672	-108,672
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	6,000	0	6,000
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	33,933,333	40,879,203	-6,945,870
PARTICIPACIONES	13,613,477	21,134,698	-7,521,221
Fondo General de Participaciones	8,424,857	8,322,913	101,944
Fondo de Fiscalización	514,210	445,164	69,046
Fondo de Fomento Municipal	3,574,137	3,212,320	361,817
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	86	12	74
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	203,901	241,396	-37,495
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	239,873	229,279	10,594
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	123,590	141,929	-18,339
Fondo Estatal	19,070	13,133	5,937
Fondo de Compensación ISAN	18,998	18,998	0
Recaudación de ISR por salarios	494,755	362,920	131,835
Otros Apoyos Extraordinarios	0	0	0
Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios	0	8,146,634	-8,146,634
APORTACIONES	19,137,247	19,137,247	0
Aportaciones Federales para el Fondo	19,137,247	19,137,247	0
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	3,226,236	3,226,236	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	15,911,011	15,911,011	0
CONVENIOS	1,182,609	607,258	575,351

Convenios	1,182,609	607,258	575,351
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	36,238,415	42,261,969	-6,023,554

VII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	10,423,815	9,741,369	682,446
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	9,083,612	9,056,992	26,620
Sueldos base al personal permanente	9,083,612	9,056,992	26,620
Dietas	0	0	0
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	200,000	95,237	104,763
Honorarios asimilables a salarios	200,000	95,237	104,763
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	940,203	572,294	367,909
Primas por años de servicios efectivos prestados	0	0	0
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	725,000	203,129	521,871
Horas Extraordinarias	0	0	0
Compensaciones	215,203	369,165	-153,962
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	200,000	16,846	183,154
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	0	0	0
Indemnizaciones	200,000	16,846	183,154
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	1,890,364	2,354,331	-463,967
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	212,564	81,087	131,477
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	160,564	37,676	122,888
Materiales y útiles de impresión y reproducción	0	0	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	52,000	43,411	8,589
Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	184,530	217,011	-32,481
Productos alimenticios para personas	184,530	217,011	-32,481
Productos alimenticios para animales	0	0	0
Utensilios para el servicio de alimentación	0	0	0
MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN	0	0	0
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio adquiridos como materia prima	0	0	0
MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	0	0	0
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	0	0	0
Artículos metálicos para la construcción	0	0	0
Materiales complementarios	0	0	0
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	0	0	0
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	5,000	0	5,000
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	5,000	0	5,000
Materiales, accesorios y suministros médicos	0	0	0
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	0	0	0
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	0	0	0
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	1,235,000	2,007,483	-772,483
Combustibles, lubricantes y aditivos	1,235,000	2,007,483	-772,483
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	121,770	48,750	73,020
Vestuario y uniformes	53,216	48,750	4,466
Prendas de seguridad y protección personal	68,554	0	68,554
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	131,500	0	131,500
Herramientas menores	131,500	0	131,500
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	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	0	0	0
Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	0	0	0
SERVICIOS GENERALES	3,714,478	2,542,120	1,172,358
SERVICIOS BÁSICOS	549,000	247,861	301,139
Energía Eléctrica	495,000	224,465	270,535
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	0	0	0
Agua	0	0	0
Telefonía tradicional	47,000	23,396	23,604
Telefonía celular	6,000	0	6,000
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	1,000	0	1,000
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	220,000	40,000	180,000
Arrendamiento de terrenos	0	0	0
Arrendamiento de edificios	70,000	40,000	30,000
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	150,000	0	150,000
Otros arrendamientos	0	0	0
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	200,000	132,415	67,585
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	200,000	132,415	67,585
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	0	0	0

Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	0	0	0
Servicios de capacitación	0	0	0
Servicios de investigación científica y desarrollo	0	0	0
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	0	0	0
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	0	0	0
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	84,000	1,697	82,303
Servicios financieros y bancarios	9,000	1,697	7,303
Seguro de bienes patrimoniales	70,000	0	70,000
Fletes y maniobras	5,000	0	5,000
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	714,865	777,627	-62,762
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	335,000	205,429	129,571
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	5,000	0	5,000
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	198,000	376,733	-178,733
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	176,865	195,465	-18,600
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación	0	0	0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	80,000	0	80,000
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	80,000	0	80,000
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	374,643	114,052	260,591
Pasajes aéreos	0	0	0
Pasajes terrestres	0	0	0
Autotransporte	0	0	0

Viáticos en el país	374,643	114,052	260,591
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	1,350,000	1,117,170	232,830
Gastos de ceremonial	0	47,936	-47,936
Gastos de orden social y cultural	1,350,000	1,069,234	280,766
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	141,970	111,298	30,672
Servicios funerarios y de cementerios	0	0	0
Impuestos y derechos	0	18,651	-18,651
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	141,970	92,647	49,323
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	365,582	542,024	-176,442
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	0	0	0
Otros Subsidios	0	0	0
AYUDAS SOCIALES	335,582	542,024	-206,442
Ayudas sociales a personas	210,583	513,024	-302,441
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	50,000	0	50,000
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	74,999	29,000	45,999
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	30,000	0	30,000
Donativos a instituciones sin fines de lucro	30,000	0	30,000
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	331,013	10,598	320,415
BIENES MUEBLES	331,013	10,598	320,415
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	256,348	10,598	245,750
Muebles de oficina y estantería	206,348	0	206,348
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	50,000	10,598	39,402
Otros mobiliarios y equipos de administración	0	0	0
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	0	0	0
Equipos y aparatos audiovisuales	0	0	0
Aparatos deportivos	0	0	0
Cámaras fotográficas y de video	0	0	0
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	0	0
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	46,800	0	46,800
Equipo de defensa y seguridad	46,800	0	46,800
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	27,865	0	27,865
Maquinaria y equipo agropecuario	0	0	0
Maquinaria y equipo industrial	0	0	0
Maquinaria y equipo de construcción	0	0	0
Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	0	0	0
Equipo de comunicación y telecomunicación	27,865	0	27,865
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	0	0	0
Herramientas y máquinas-herramienta	0	0	0
Otros equipos	0	0	0
BIENES INMUEBLES	0	0	0
Terrenos	0	0	0
Edificios no residenciales	0	0	0
ACTIVOS INTANGIBLES	0	0	0
Software	0	0	0
Licencias informáticas e intelectuales	0	0	0
Otros activos intangibles	0	0	0
INVERSIÓN PÚBLICA	17,722,753	33,089,643	-15,366,890
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	17,722,753	33,089,643	-15,366,890
Edificación habitacional	6,000,000	10,518,437	-4,518,437
Edificación no habitacional	1,100,000	2,461,955	-1,361,955
Espacios deportivos, recreativos y turísticos	0	0	0
Infraestructura educativa	0	0	0
Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	5,136,708	6,090,462	-953,754
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	3,099,393	12,896,830	-9,797,437

Construcción de vías de comunicación	2,386,652	1,121,959	1,264,693
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	1,790,410	1,404,776	385,634
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	1,048,485	884,444	164,041
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	1,048,485	884,444	164,041
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	500,000	520,332	-20,332
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	500,000	520,332	-20,332
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	0	0	0
Comisiones de la deuda pública interna	0	0	0
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	241,925	0	241,925
TOTAL DE EGRESOS	36,238,415	49,684,861	-13,446,446

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