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 2019-2022) 31
V.1.1. Financieras 31
V.1.2. Obra Pública 32
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 2022-2025) 33
V.3.1. Financieras 33
V.3.2. Obra Pública 33
V.4. Observaciones de Control Interno 34
V.4.1. Financieras 34
V.4.2. Obra Pública 34
VI. CONCLUSIÓN 35
VII. ANEXOS 36
VII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 37
VII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 42

I. PRESENTACIÓN

La Entidad de Auditoría Superior del Estado, como Órgano Técnico Contable, auxiliar del H. Congreso del Estado, con fundamento en lo establecido en los artículos 85, 86 fracciones I y V, 170, 171 y 172 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango; 6, fracciones I y V y 10, fracciones X y XX, y 33 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, en correlación con lo dispuesto por los artículos 122 fracción V y 166 de la Ley Orgánica del Congreso del Estado de Durango, 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 2022, comprendiéndose en el examen, no sólo la conformidad de las erogaciones realizadas con las partidas autorizadas del correspondiente Presupuesto de Egresos, sino también la justificación de tales erogaciones.

En este sentido, se examinó el Estado de Situación Financiera, el Estado de Variación en la Hacienda Pública, el Estado de Cambios en la Situación Financiera, Estado Analítico del Activo, Estado de Actividades, Estado de Flujos de Efectivo, Estado Analítico de Ingresos, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Administrativa, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación por Objeto del Gasto, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Económica, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Funcional y el Estado Analítico de la 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 Libre y Soberano de Durango 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 Diario Oficial de la Federación 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 2022, respectivamente, siendo aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión extraordinaria de fecha 28 de febrero de 2023.

Cabe señalar así mismo que, la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública se efectuó de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría del Sector Público y las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI's), 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 99.96% en los ingresos y un 94.58% 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 78.22%. 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 2022 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 $ 32,553,040 los Recursos Ejercidos por $ 34,499,882 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 28,151,295 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 2022, con relación a su similar de 2021.

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 2022 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 102 BIS, de fecha 23 de diciembre de 2021; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 26 de febrero de 2022. 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 2021 y 2022, 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 2022:

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2022

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	290,000		290,000
Contribuciones por Mejoras	0		0
Derechos	1,100,004		1,100,004
Productos	2,000		2,000
Aprovechamientos	11,000		11,000
Participaciones y Aportaciones	31,182,174	35,026,481	36,846,809
Ingresos Derivados de Financiamiento	0		0
Total	**32,585,178**		**38,249,813**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 102 BIS, 6 y 24 de fechas 23-dic-21, 20-ene-22 y 24-mar-22, respectivamente.
Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2022, en relación con la Ley de Ingresos de 2021, presentó un incremento nominal del 0.93%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2021	2022	Variación
Impuestos	290,000	290,000	0.00%
Contribuciones por Mejoras	0	0	0.00%
Derechos	1,100,004	1,100,004	0.00%
Productos	2,000	2,000	0.00%
Aprovechamientos	11,000	11,000	0.00%
Participaciones y Aportaciones	36,493,264	36,846,809	0.97%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0.00%
Total	**37,896,268**	**38,249,813**	**0.93%**

FUENTE: Informe de Resultados 2021 y Periódicos Oficiales números 102 BIS, 6 y 24 de fechas 23-dic-21, 20-ene-22 y 24-mar-22, respectivamente.
Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2022 fue de 7.82% en términos reales, la Ley de Ingresos para 2022 refleja una proyección de Ingresos menor a la del ejercicio presupuestal de 2021, en un 6.89%

II.2. Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2021 y 2022, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

Cuadro No. 3
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2021	2022	Variación
Servicios Personales	12,009,411	13,227,902	10.15%
Materiales y Suministros	1,877,014	1,647,416	-12.23%
Servicios Generales	4,599,251	2,652,312	-42.33%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	843,095	829,043	-1.67%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	716,583	649,588	-9.35%
Inversión Pública	16,452,935	16,985,044	3.23%
Deuda Pública	1,306,691	1,193,829	-8.64%
Recursos Presupuestados de menos con relación a la Ley de Ingresos	91,288	1,064,679	1066.29%
Total	**37,896,268**	**38,249,813**	**0.93%**

FUENTE: Informe de Resultados 2021 y Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 26 de febrero 2022.
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2022 considerando la Inflación del 7.82%, en términos reales disminuyó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 6.89%.

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 2022 para el cumplimiento de los objetivos contenidos en sus planes y programas, de conformidad con las leyes y demás disposiciones en la materia.

III.1. Ingresos

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

De manera particular, se revisó que los Ingresos por concepto de Impuestos, Contribuciones por Mejoras, Derechos, 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 2021, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

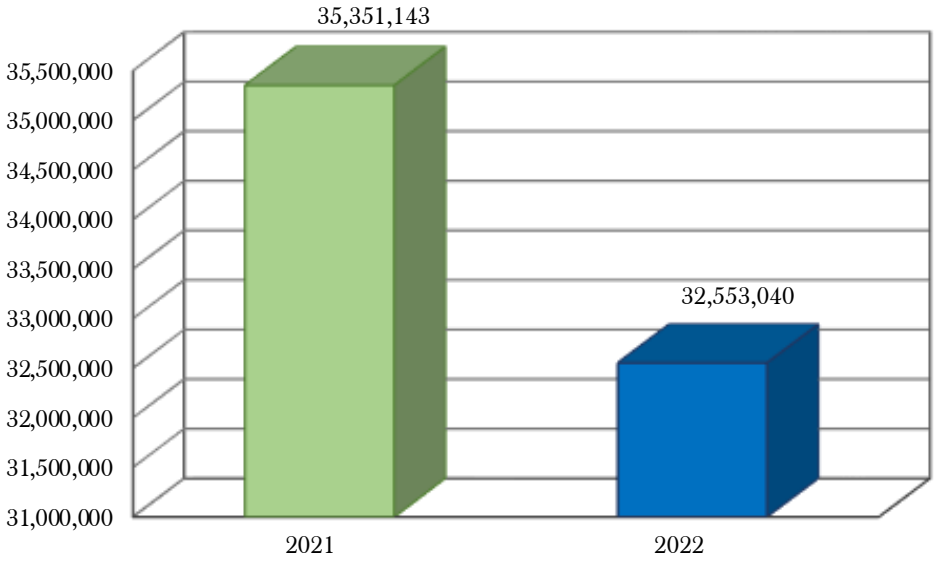
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2021 y 2022

Concepto	2021	2022	Variación
Impuestos	289,964	267,618	-7.71%
Productos	381	5,232	1273.23%
Aprovechamientos	105,468	1,068,100	912.72%
Participaciones y Aportaciones	34,955,330	31,212,090	-10.71%
Total	**35,351,143**	**32,553,040**	**-7.92%**

FUENTE: Informe de Resultados 2021 y Cuenta Pública 2022.

Ver anexo 1

Gráfica No. 1
Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Municipio obtuvo un decremento de sus Ingresos del 7.92% respecto al ejercicio presupuestal 2021; si consideramos que durante 2022 la inflación fue de 7.82%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos menores al 2021, de 15.74%.

En el decremento nominal de 2022 de 7.92% se destacan las Participaciones y Aportaciones en un 10.71% que significa $ 3,743,240 y los Impuestos en un 7.71% que significa $ 22,346.

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	290,000	267,618	-22,382
Derechos	1,100,004	0	-1,100,004
Productos	2,000	5,232	3,232
Aprovechamientos	11,000	1,068,100	1,057,100
Total	**1,403,004**	**1,340,950**	**-62,054**

FUENTE: Registros Contables 2022.
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 incluyendo recargos (Descentralizado)

1,340,950 - 1,068,100 / 1,403,004 - 0 = 0.194

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 80.6% de lo autorizado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 8.9% de ingresos obtenidos por encima de lo autorizado.

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos

1,340,950 / 32,553,040 = 0.041

Este Indicador nos muestra el Desempeño que observó el Municipio en el grado de autonomía del Gobierno Municipal respecto a otras fuentes de financiamiento; en términos porcentuales corresponde a 4.1%

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 11.2%

c) Autonomía Tributaria

Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios

267,618 / 1,340,950 = 0.200

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales podemos decir que, de sus Ingresos Propios, un 20.0% corresponde a Impuestos Municipales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 31.5%

III.2. Egresos

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

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

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

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

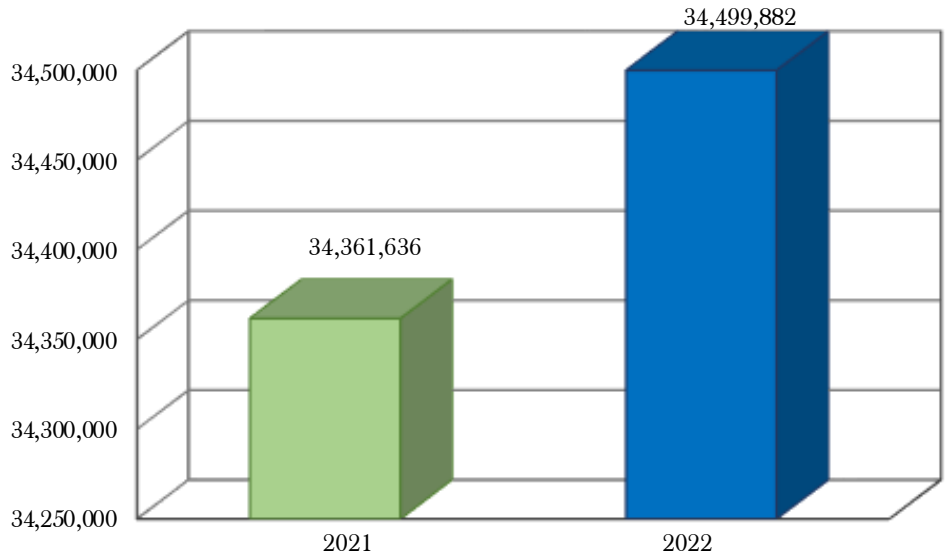
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2021, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2021 y 2022

Concepto	2021	2022	Variación
Servicios Personales	11,998,360	10,209,311	-14.91%
Materiales y Suministros	1,281,663	2,327,272	81.58%
Servicios Generales	3,299,811	3,784,055	14.67%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	227,306	977,188	329.90%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	56,299	30,060	-46.61%
Inversión Pública	16,400,699	16,150,098	-1.53%
Deuda Pública	1,097,498	1,021,898	-6.89%
Total	**34,361,636**	**34,499,882**	**0.40%**

FUENTE: Informe de Resultados 2021 y Cuenta Pública 2022.
Ver anexo 2

Gráfica No. 2
Variación del Ejercicio Presupuestal



En comparación con el ejercicio presupuestal 2021, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en un 0.40%, que significa $ 138,246; destacándose un aumento en los rubros de Materiales y Suministros en un 81.58% que significa $ 1,045,609, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas en un 329.90% que significa $ 749,882 y Servicios Generales en un 14.67% que significa $ 484,244. Por otro lado, podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en el rubro de Servicios Personales en un 14.91% que significa $ 1,789,049 e Inversión Pública en un 1.53% que significa $ 250,601.

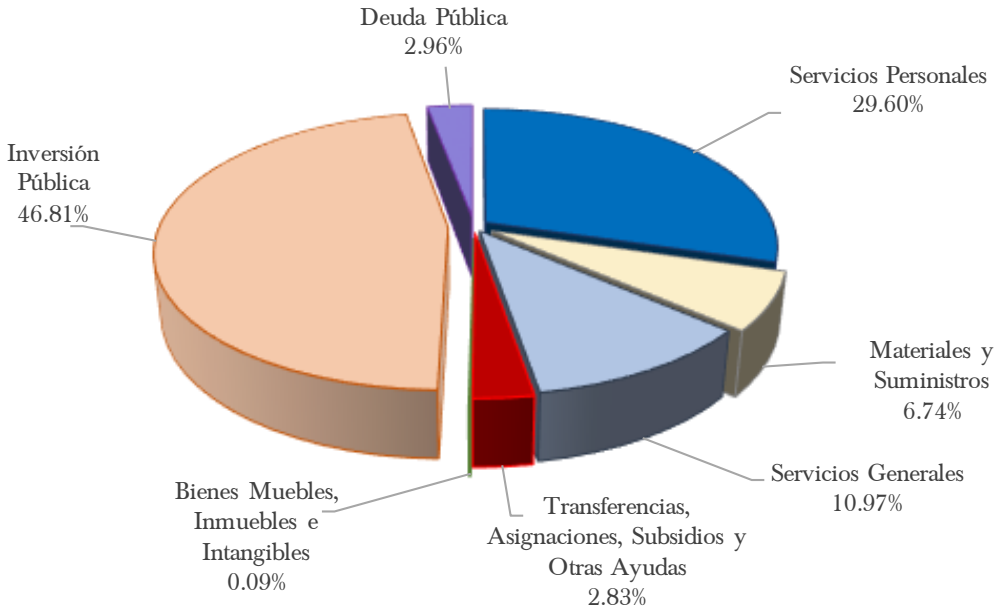
Desglosando el gasto efectuado en 2022 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2022

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	10,209,311	29.60%
Materiales y Suministros	2,327,272	6.74%
Servicios Generales	3,784,055	10.97%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	977,188	2.83%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	30,060	0.09%
Inversión Pública	16,150,098	46.81%
Deuda Pública	1,021,898	2.96%
Total	**34,499,882**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2022.
Ver anexo 2

Gráfica No. 3
Desglose de Gastos 2022



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.

1,340,950 / 10,209,311 + 3,784,055 + 2,327,272 = 0.082

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 8.2%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 17.5%

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales.

32,553,040 / 34,499,882 = 0.944

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 5.6% menos recursos de los que se aplicaron.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 0.1% menos.

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales.

14,037,192 + 16,141,459 / 34,499,882 = 0.875

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 87.5%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 86.5%

d) Inversión Capitalizable

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

30,060 + 16,150,098 / 32,553,040 = 0.497

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 49.7% de los Ingresos Totales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 26.4%

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 $ 16,985,044, ejerciendo durante 2022 $ 16,150,098, en 21 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 31/12/22	Gasto Devengado al 31/12/22	Avances (%)		Situación Física de las Obras		
			Fis.	Fin.	Apro-badas	Termina-das	No Iniciadas
Tesorería Municipal	624,376	1,476,342	100.00	236.45	1	1	
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2022	16,225,868	14,446,396	89.56	89.03	17	15	2
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal	134,800	227,360	100.00	168.66	3	3	
Total	16,985,044	16,150,098	90.03	95.08	21	19	2

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2022

El Municipio, alcanzó un 90.03% de avance físico al 31 de diciembre de 2022, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 21 obras aprobadas, informa la conclusión de 19 y 2 no iniciadas; las obras no iniciadas informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

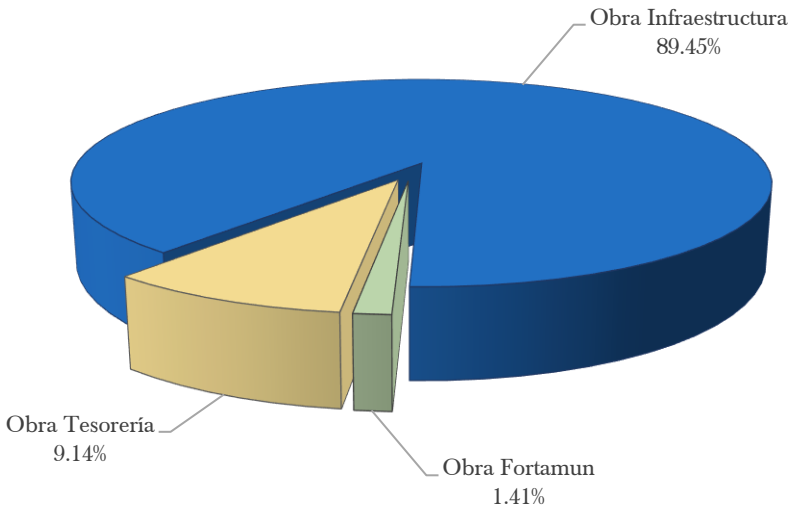
Cuadro No. 9
Obras No Iniciadas

Programa	Obras No Iniciadas
Vivienda	2
Total	**2**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2022

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 9.14%, del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal el 1.41% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 89.45%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 16,150,098

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe un importe de subejercicio en obra por $ 15,873 del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2022.

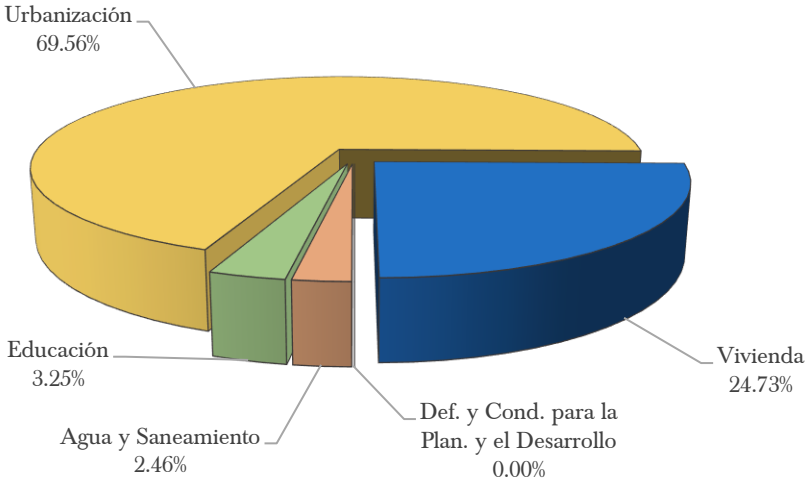
Cuadro No. 10
Subejercicios del FAISM 2022

Concepto	FAISM 2022	Total
Ingresos Totales	12,909,733	12,909,733
Egresos Totales	12,893,860	12,893,860
Total	**15,873**	**15,873**

FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FUENTE: Cuenta Pública 2022

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 $ 16,150,098

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	12,287,299	8,955,286
Edificación No Habitacional	447,433	525,435
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	1,667,087	396,789
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	1,083,225	3,174,613
Construcción de Vías de Comunicación	1,500,000	3,097,975
Total	**16,985,044**	**16,150,098**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2022

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

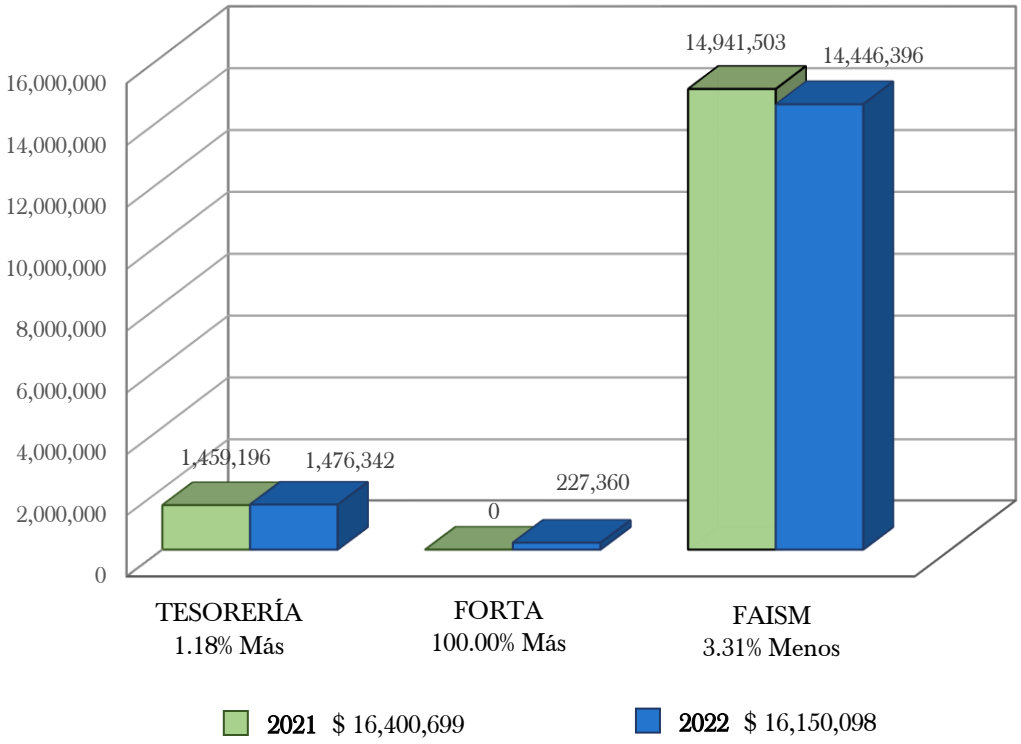
16,150,098 / 16,985,044 = 0.951

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 95.1% respecto a lo presupuestado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 76.8%

En la gráfica siguiente se presentan los recursos ejercidos en Obra Pública en 2022 en comparación con el ejercicio 2021, así como el porcentaje de variación.

Gráfica No. 6
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2021

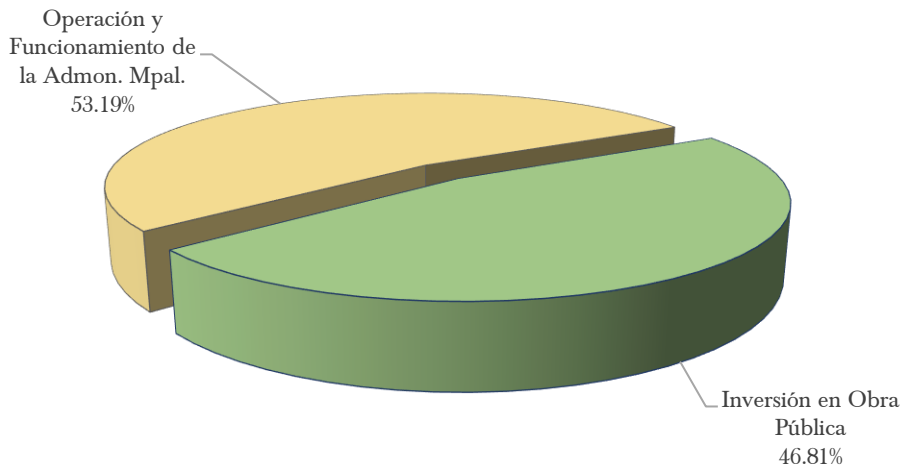


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2022, presenta una disminución de $ 250,601, que representa el 1.53% en comparación con el ejercicio 2021.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 34,499,882, destinó a Obra Pública y Acciones $ 16,150,098.

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



Inversión Total Ejercida $ 34,499,882

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

16,150,098 / 34,499,882 = 0.468

Este Indicador nos muestra en forma porcentual lo que representa el gasto de Obra Pública respecto al gasto total, que para este caso representa un 46.8%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 25.8%.

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2022

Del total ejercido en obra pública por $ 16,150,098, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 12,632,533, que representan el 78.22% del total aplicado en obra.

De las 19 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 13 obras, lo que representa un 68.42%; 12 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2022 y 1 obra de Tesorería; de cuya fiscalización se determinó que 5 obras se encuentran concluidas, 4 obras no iniciadas y 4 obras se encuentran suspendidas.

En cuanto a la operatividad de las obras, 3 operan adecuadamente, 2 obras operan parcialmente (debido a que se les faltan conceptos por ejecutar) y 8 obras no operan (4 debido a que se encuentran suspendidas y 4 debido a que no se han iniciado).

Cuadro No. 12
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2022

No. de Obra	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Importe
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2022				**11,156,191**
1	Agua y Saneamiento	Construcción de Interconexión a Macro Tanque de Red Municipal de Agua Potable, Interconexión de Línea de Conducción Existente a Macro Tanque y Adecuación de Tratamiento Preliminar en PTAR	Canelas	396,789
2	Urbanización	Construcción de Techumbre en Cancha de Voleibol	Taunitas	764,766
3	Urbanización	Reposición de Luminarias y Suministro de Alumbrado Público	Varias Localidades	1,066,185
4	Urbanización	Rehabilitación de Caminos Rurales	Ciénega de Coroneles	293,418
5	Urbanización	Rehabilitación de Caminos Rurales Tramo a La Tembladora (11.00 Kms) y Tramo a La Mesa de Guadalupe (7.00 Kms)	Varias Localidades	377,252

6	Urbanización	Construcción de Vado de Concreto para Paso Vehicular	Potrerito de Carrasco	424,241
7	Urbanización	Construcción de Plaza Cívica de Concreto en Espacio Público y Techado	Potrerito de Carrasco	509,265
8	Urbanización	Rehabilitación de Caminos Rurales Tramo Canelas a Topia (11.50 Kms) y Tramo Tembladora de la Sierra a Charco Verde (6.50 Kms)	Varias Localidades	400,246
11	Urbanización	Construcción de la Línea (Segunda Etapa) y Red de Distribución de Energía Eléctrica Clase 34 Kva	Durazno-Granadillo	3,898,594
9	Educación	Construcción de Barda Perimetral en Escuela Primaria	El Salto de Camellones	365,930
10	Educación	Construcción de Barda Perimetral en Aula CCA	Ojito de Camellones	159,505
12	Vivienda	Construcción de Sistema Fotovoltaico para Viviendas	Varias Localidades	2,500,000
Tesorería				**1,476,342**
13	Urbanización	Remodelación de Plaza Principal	Vascogil	1,476,342
			Total	**12,632,533**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2022

III.4. Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2022 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	1,189,592	Cuentas por pagar a Corto Plazo	2,255,606
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	3,473,570	Otros Pasivos a Corto Plazo	118,072
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	1,773		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**4,664,935**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**2,373,678**
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**19,647,488**	Deuda Pública a Largo Plazo	2,137,408
Terrenos	830,000		
Edificios no Habitacionales	2,667,390	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**2,137,408**
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	16,150,098		
		TOTAL PASIVOS	**4,511,086**
Bienes Muebles	**8,307,224**		
Mobiliario y Equipo de Administración	372,019		
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	17,497		
Vehículos y Equipo de Transporte	1,724,244		
Equipo de Defensa y Seguridad	15,000		
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	6,178,464	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Activos Intangibles	**6,774**	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**28,151,295**
Software	6,774	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	9,063,831
Activos Diferidos	**35,960**	Resultado de Ejercicios Anteriores	19,087,464
Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	35,960		
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**27,997,446**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**28,151,295**
TOTAL DE ACTIVOS	**32,662,381**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**32,662,381**

FUENTE: Cuenta Pública 2022.

NOTA: Para efectos de presentación de la información financiera correcta el importe de $73,704 del Pasivo Circulante del rubro de Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública, se consideró en Pasivo No Circulante en el rubro de Deuda Pública a Largo Plazo.

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

4,664,935 / 2,373,678 = 1.965

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 1.597 veces

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total – Construcciones en Proceso.

4,511,086 / 32,662,381 - 16,150,098 = 0.273

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 27.3% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 41.2%

c) Pasivo Circulante

Pasivo Circulante / Pasivo Total

2,373,678 / 4,511,086 = 0.526

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 52.6% de ellos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 80.6%

d) Pasivo No Circulante

Pasivo No Circulante / Pasivo Total

2,137,408 / 4,511,086 = 0.474

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 47.4% del Pasivo Total del Municipio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 19.4%

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

e) Déficit del Ejercicio

Ingresos Totales– Egresos Totales.

32,553,040 - 34,499,882 = -1,946,842

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 2022		**2,948,148**
Crédito No. 13319	2,948,148	
Amortización		**884,444**
Crédito No. 13319	884,444	
Saldo al 31 de diciembre de 2022		**2,063,704**
Crédito No. 13319	2,063,704	

FUENTE: Estados de Cuenta de BANOBRAS.

NOTA: La diferencia de $73,704, entre el Estado de Deuda Pública (Cuadro No. 14) y la Deuda Pública a Largo Plazo del Estado de Situación Financiera (Cuadro No. 13) se origina por diferencias contables entre el Municipio y BANOBRAS.

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2021 y 2022, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 15
Variación de la Deuda

Concepto	2021	2022	Variación
Saldo al 1 de Enero	3,832,592	2,948,148	-23.08%
Amortización	884,444	884,444	0.00%
Saldo al 31 de Diciembre	2,948,148	2,063,704	-30.00%

FUENTE: Informe de Resultados 2021 y Estados de Cuenta de BANOBRAS.
NOTA: La diferencia por $73,703 en el renglón de Amortización del cuadro No. 15 (Variación de la Deuda) y el importe considerado en el Indicador de Carga de Deuda, con respecto al Anexo 2, se originó por diferencias contables entre el Municipio y BANOBRAS.

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2022 es menor en un 30.0% que el final de 2021, la amortización de créditos se mantuvo igual.

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

a) Carga de deuda

Pago de Deuda / Ingreso Total

2021 884,444 / 35,351,143 = 0.025

2022 884,444 / 32,553,040 = 0.027

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2021 se ejerció un 2.5% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2022 se ejerció un 2.7%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.2%

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

228,186 / 34,499,882 = 0.007

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.7% del gasto total.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 0.3%

NOTA: La diferencia de $ 17,029, 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 2022, esta Entidad de Auditoría Superior del Estado determinó Observaciones derivadas de la detección de errores, omisiones e inconsistencias, las cuales fueron notificadas en forma preliminar y fueron atendidas para su respectiva solventación en la oportunidad que el H. Ayuntamiento consideró conveniente, de acuerdo a los requerimientos formulados por esta Entidad.

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

<u>Administración 2019-2022</u>

V.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 8,852,235

V.1.1. Financieras por $ 4,733,437

Tesorería por $ 4,649,397

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 446,381
2. Falta de documentación justificativa por $ 2,277,656
3. Erogaciones en las que no presentan solicitudes de apoyo y/o Acuerdo de Cabildo por $ 206,619
4. Venta de Bienes Muebles e Inmuebles sin procedimiento de enajenación por $ 800,000
5. Erogaciones que no corresponden al Ente por $ 918,741

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2022 por $ 84,040

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 1,142
2. Falta de documentación justificativa por $ 81,750
3. Erogaciones que no corresponden al Fondo por $ 1,148

V.1.2. Obra Pública por $ 4,118,798

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2022 por $ 4,118,798

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 4,072,599
2. Deficiencias técnicas constructivas por $ 46,199

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. Deficiencias en el control interno
2. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar
3. Erogaciones sin procedimiento de adjudicación

V.2.2. Obra Pública

1. Pagos por acreditar
2. Retenciones no enteradas
3. Falta de fianzas de cumplimiento de contrato y vicios ocultos
4. Sobregiro
5. No se presentó los planos de obra
6. No presentan la bitácora de obra

V.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 2,147,086

V.3.1. Financieras por $ 1,116,055

Tesorería por $ 407,326

1. Falta de documentación justificativa por $ 95,468
2. Falta de documentación comprobatoria por $ 263,618
3. Erogaciones por conceptos no autorizados por $ 48,240
4. Ingresos no registrados ni depositados (No Cuantificado)

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2022 por $ 708,729

1. Falta de documentación justificativa por $ 484,907
2. Falta de documentación comprobatoria $ 223,822

V.3.2. Obra Pública por $ 1,031,031

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2022 por $ 902,509

1. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 228
2. Faltante de documentación comprobatoria por $ 902,281

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019 por $ 128,522

1. Incumplimiento a lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera por $ 128,522

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. Deficiencias en el control interno
2. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar

V.4.2. Obra Pública

1. Falta de gestión de pago de saldos acreedores a cargo del municipio
2. Reclasificaciones no efectuadas
3. Recomendaciones generales

VI. CONCLUSIÓN

Por lo anteriormente expuesto y habiéndose dado cumplimiento a lo dispuesto por los artículos 86 fracción I, 170 y 171 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango; 2, 4, 6 fracciones I, IV, V, VIII, IX, X, XI, XII y XIV 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 2022 y de acuerdo a los procedimientos aplicados sobre la muestra seleccionada, contiene errores y omisiones en la información financiera, por lo que no proporcionan una seguridad razonable en la información presentada por el H. Ayuntamiento de este Municipio, dado que no se cumplió con las disposiciones legales aplicables al ejercicio de recursos respecto de las operaciones examinadas, arrojando un monto Observado por un importe de $10,999,321 como se precisa en el Apartado **V. OBSERVACIONES**, operaciones de las cuales pudieran derivarse daños o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal, en cuyo caso, esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, acorde a lo dispuesto por la Ley de Fiscalización Superior de referencia y demás disposiciones legales aplicables, investigará las posibles faltas administrativas y, en su caso, substanciará y dará seguimiento a los procedimientos administrativos que correspondan, de acuerdo a las Observaciones contenidas en el presente Informe de Resultados y de aquellas otras que se deriven del propio seguimiento a las mismas.

Lo anterior significa que, debido a que la Cuenta Pública del Municipio de Canelas, Dgo., correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2022, no 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 2023

VII. ANEXOS

VII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**290,000**	**267,618**	**22,382**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**0**	**0**	**0**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	0	0	0
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**255,000**	**255,414**	**-414**
PREDIAL	**255,000**	**255,414**	**-414**
Impuesto del Ejercicio	190,000	221,612	-31,612
Impuesto de Ejercicios Anteriores	65,000	33,802	31,198
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**20,000**	**0**	**20,000**
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	20,000	0	20,000
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**15,000**	**12,204**	**2,796**
Recargos	15,000	12,204	2,796
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	**1,100,004**	**0**	**1,100,004**
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	**1,100,004**	**0**	**1,100,004**
Por Servicio de Rastro	0	0	0
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	1	0	1
Por Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Por Construcción, Reconstrucción, Reparaciones y Demoliciones	1	0	1
Sobre Fraccionamientos	1	0	1
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	**1**	**0**	**1**
Del Ejercicio	1	0	1
Ejercicios Anteriores	0	0	0
Por Registros de Fierro de Herrar	0	0	0
Sobre Certificados, Actas y Legalizaciones	0	0	0
Sobre Empadronamiento	0	0	0
Expedición de Licencias y Refrendos	**900,000**	**0**	**900,000**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**900,000**	**0**	**900,000**

Expedición de Licencias	0	0	0
Refrendos	900,000	0	900,000
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	200,000	0	200,000
OTROS DERECHOS	0	0	0
ACCESORIOS	**0**	**0**	**0**
Recargos	**0**	**0**	**0**
Agua	0	0	0
Refrendos	0	0	0
Derechos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
PRODUCTOS	**2,000**	**5,232**	**-3,232**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**2,000**	**5,232**	**-3,232**
Arrendamiento de Bienes del Municipio	0	0	0
Por Establecimiento de Empresas que Dependen del Municipio	0	0	0
Por Créditos a Favor del Municipio	**2,000**	**5,232**	**-3,232**
Rendimientos Financieros	2,000	5,232	-3,232
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	**11,000**	**1,068,100**	**-1,057,100**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**11,000**	**268,100**	**-257,100**
Multas Municipales	1,000	0	1,000
Reintegros	0	268,100	-268,100
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	0	10,000
APROVECHAMIENTOS DE CAPITAL	**0**	**800,000**	**-800,000**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Municipales	0	800,000	-800,000
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	**36,846,809**	**31,212,090**	**5,634,719**
PARTICIPACIONES	**15,658,490**	**14,037,192**	**1,621,298**
Fondo General de Participaciones	9,065,048	9,377,960	-312,912
Fondo de Fiscalización	460,248	430,655	29,593
Fondo de Fomento Municipal	3,501,285	3,156,718	344,567
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	119	0	119
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	252,670	278,224	-25,554
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	230,144	120,349	109,795
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	123,403	117,560	5,843
Fondo Estatal	15,188	16,884	-1,696
Fondo de Compensación ISAN	20,662	18,687	1,975
Recaudación de ISR por salarios	1,973,287	505,162	1,468,125
Recaudación de ISR por enajenación	16,436	14,993	1,443
Otros Apoyos Extraordinarios	0	0	0
Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios	0	0	0
APORTACIONES	**19,367,991**	**16,141,459**	**3,226,532**
Aportaciones Federales para el Fondo	**19,367,991**	**16,141,459**	**3,226,532**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	3,234,773	3,234,776	-3
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	16,133,218	12,906,683	3,226,535
CONVENIOS	**1,820,328**	**1,033,439**	**786,889**
Convenios	1,820,328	1,033,439	786,889

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	**38,249,813**	**32,553,040**	**5,696,773**

VII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**13,227,902**	**10,209,311**	**3,018,591**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**11,464,693**	**9,458,381**	**2,006,312**
Sueldos base al personal permanente	9,521,693	9,458,381	63,312
Dietas	1,943,000	0	1,943,000
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**325,000**	**347,336**	**-22,336**
Honorarios asimilables a salarios	325,000	347,336	-22,336
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**530,000**	**312,594**	**217,406**
Primas por años de servicios efectivos prestados	0	0	0
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	430,000	151,935	278,065
Horas Extraordinarias	0	0	0
Compensaciones	100,000	160,659	-60,659
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	**737,594**	**91,000**	**646,594**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	0	0	0
Indemnizaciones	737,594	91,000	646,594
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	0	0	0
PREVISIONES	**170,615**	**0**	**170,615**
Previsiones de carácter laboral, económica y de seguridad social	170,615	0	170,615
MATERIALES Y SUMINISTROS	**1,647,416**	**2,327,272**	**-679,856**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**277,000**	**45,075**	**231,925**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	212,000	21,842	190,158
Materiales y útiles de impresión y reproducción	5,000	20,141	-15,141

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	3,092	-3,092
Material de limpieza	60,000	0	60,000
Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**100,000**	**198,037**	**-98,037**
Productos alimenticios para personas	100,000	198,037	-98,037
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	**15,000**	**373,850**	**-358,850**
Productos minerales no metálicos	0	0	0
Cemento y productos de concreto	15,000	87,348	-72,348
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	3,195	-3,195
Artículos metálicos para la construcción	0	7,408	-7,408
Materiales complementarios	0	0	0
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	0	275,899	-275,899
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**0**	**2,175**	**-2,175**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	0	0	0
Materiales, accesorios y suministros médicos	0	0	0
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	0	0	0
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	0	2,175	-2,175
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	**1,190,416**	**1,688,492**	**-498,076**
Combustibles, lubricantes y aditivos	1,190,416	1,688,492	-498,076
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**10,000**	**3,775**	**6,225**
Vestuario y uniformes	10,000	0	10,000
Prendas de seguridad y protección personal	0	0	0
Artículos deportivos	0	1,574	-1,574
Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	0	2,201	-2,201

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	**55,000**	**15,868**	**39,132**
Herramientas menores	55,000	172	54,828
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	180	-180
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	0	15,516	-15,516
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	**2,652,312**	**3,784,055**	**-1,131,743**
SERVICIOS BÁSICOS	**429,959**	**339,259**	**90,700**
Energía Eléctrica	394,959	325,748	69,211
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	0	0	0
Agua	0	0	0
Telefonía tradicional	35,000	13,111	21,889
Telefonía celular	0	0	0
Servicios de telecomunicaciones y satélites	0	0	0
Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	0	400	-400
Servicios postales y telegráficos	0	0	0
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**0**	**105,328**	**-105,328**
Arrendamiento de terrenos	0	0	0
Arrendamiento de edificios	0	0	0
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	0	0
Arrendamiento de equipo de transporte	0	0	0
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	0	105,328	-105,328
Otros arrendamientos	0	0	0
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**80,000**	**230,323**	**-150,323**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	80,000	114,906	-34,906

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	1,000	-1,000
Servicios de investigación científica y desarrollo	0	0	0
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	0	10,017	-10,017
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	0	104,400	-104,400
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**58,496**	**3,611**	**54,885**
Servicios financieros y bancarios	8,496	3,611	4,885
Seguro de bienes patrimoniales	50,000	0	50,000
Fletes y maniobras	0	0	0
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**1,048,987**	**1,406,560**	**-357,573**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	475,000	747,154	-272,154
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	518,987	659,406	-140,419
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	50,000	0	50,000
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación	0	0	0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**50,000**	**32,677**	**17,323**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	50,000	32,677	17,323
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	**160,000**	**30,923**	**129,077**
Pasajes aéreos	0	0	0
Pasajes terrestres	0	0	0

Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	160,000	19,199	140,801
Viáticos en el extranjero	0	0	0
Servicios integrales de traslado y viáticos	0	0	0
Otros servicios de traslado y hospedaje	0	11,724	-11,724
SERVICIOS OFICIALES	**250,000**	**135,200**	**114,800**
Gastos de ceremonial	0	0	0
Gastos de orden social y cultural	250,000	135,200	114,800
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**574,870**	**1,500,174**	**-925,304**
Servicios funerarios y de cementerios	0	0	0
Impuestos y derechos	0	0	0
Impuestos y derechos de importación	0	0	0
Sentencias y resoluciones por autoridad competente	0	0	0
Otros gastos por responsabilidades	0	13,536	-13,536
Otros servicios generales	574,870	1,486,638	-911,768
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**829,043**	**977,188**	**-148,145**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**	**0**	**0**
Otros Subsidios	0	0	0
AYUDAS SOCIALES	**829,043**	**977,188**	**-148,145**
Ayudas sociales a personas	780,000	977,188	-197,188
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	49,043	0	49,043
Ayudas por desastres naturales y otros siniestros	0	0	0
PENSIONES Y JUBILACIONES	**0**	**0**	**0**
Pensiones	0	0	0
Jubilaciones	0	0	0
DONATIVOS	**0**	**0**	**0**
Donativos a instituciones sin fines de lucro	0	0	0
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**649,588**	**30,060**	**619,528**
BIENES MUEBLES	**649,588**	**23,286**	**626,302**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**49,588**	**19,874**	**29,714**
Muebles de oficina y estantería	34,588	0	34,588
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	15,000	19,874	-4,874
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	**600,000**	**0**	**600,000**
Vehículos y equipo terrestre	600,000	0	600,000
Otros equipos de transporte	0	0	0
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	**0**	**0**	**0**
Equipo de defensa y seguridad	0	0	0
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**0**	**3,412**	**-3,412**
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	0	0	0
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	0	0	0
Herramientas y máquinas-herramienta	0	3,412	-3,412
Otros equipos	0	0	0
BIENES INMUEBLES	**0**	**0**	**0**
Terrenos	0	0	0
Edificios no residenciales	0	0	0
ACTIVOS INTANGIBLES	**0**	**6,774**	**-6,774**
Software	0	6,774	-6,774
Licencias informáticas e intelectuales	0	0	0
Otros activos intangibles	0	0	0
INVERSIÓN PÚBLICA	**16,985,044**	**16,150,098**	**834,946**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**16,985,044**	**16,150,098**	**834,946**
Edificación habitacional	12,287,299	8,955,286	3,332,013
Edificación no habitacional	447,433	525,435	-78,002
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	1,667,087	396,789	1,270,298
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	1,083,225	3,174,613	-2,091,388

Construcción de vías de comunicación	1,500,000	3,097,975	-1,597,975
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	**1,193,829**	**1,021,898**	**171,931**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**884,444**	**810,741**	**73,703**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	884,444	810,741	73,703
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**309,385**	**211,157**	**98,228**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	309,385	211,157	98,228
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
Comisiones de la deuda pública interna	0	0	0
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	0	0	0
Recursos Presupuestados de menos con relación a la Ley de Ingresos	1,064,679	0	1,064,679
TOTAL DE EGRESOS	**38,249,813**	**34,499,882**	**3,749,931**

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