# ÍNDICE


I. PRESENTACIÓN

II. PRESUPUESTOS

- II.1 Ingresos
- II.2 Egresos

III. GESTIÓN FINANCIERA

- III.1 Ingresos
- III.2 Egresos
- III.3 Obra Pública
- III.4 Posición Financiera

IV. DEUDA PÚBLICA

- IV.1 Deuda Pública Anterior y Contratada
- IV.2 Servicio de Deuda Pública

V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

- V.1 Sistema del Agua y Alcantarillado de Tlahualilo (SIAAT).
- V.2 DIF

VI. OBSERVACIONES

- VI.1 Financieras
- VI.2 Obra Pública
- VI.3 Descentralizados

VII. CONCLUSIÓN

VIII. ANEXOS

- VIII.1 Comparativo Presupuestal de Ingresos
- VIII.2 Comparativo Presupuestal de Egresos

## I. PRESENTACIÓN

En uso de las facultades y atribuciones que en materia de fiscalización superior le confieren a esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, tanto la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango en sus artículos 85 y 170, como la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, en correlación con lo dispuesto por el artículo 160 de la Ley Orgánica del Congreso del Estado de Durango; este Órgano Técnico-Contable, auxiliar del H. Congreso del Estado efectuó la revisión y fiscalización a la Cuenta Pública del Municipio de **Tlahualilo, Dgo.**, correspondiente al ejercicio presupuestal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2013, comprendiéndose en el examen, no sólo la conformidad de las erogaciones realizadas con las partidas del correspondiente Presupuesto de Egresos, sino también la justificación de tales erogaciones.

En este sentido, se examinó el Estado de Situación Financiera, el Estado de Recursos Obtenidos y Ejercidos, el Estado Analítico de Ingresos, el Estado Comparativo Presupuestal de Ingresos, el Estado Analítico de Egresos, el Estado Comparativo Presupuestal de Egresos, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Estado de Variación Patrimonial y el Estado de Deuda Pública; así como la demás información que se integró a la Cuenta Pública Municipal, de conformidad con lo dispuesto por los artículos, 172 de la Constitución Política del Estado y 21 de la Ley de Fiscalización Superior antes citada.

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 2013, respectivamente, siendo aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión extraordinaria de fecha 27 de febrero de 2014.

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 **Tlahualilo, 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 99.49% en los Ingresos y un 95.40% 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 91.04%; 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 2013 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 (Principios de Contabilidad aplicables al Sector Público), 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 $ 45,913,499; los Recursos Ejercidos por $ 51,141,226 y el Patrimonio informado de $ 3,914,211, en la citada Cuenta Pública. De igual forma, contiene un análisis basado en la medición a través de Indicadores del Desempeño sobre aspectos financieros y no financieros para establecer los incrementos, decrementos, aplicación y comparatividad de los recursos recaudados y ejercidos, así como las modificaciones patrimoniales durante el ejercicio presupuestal de 2013, con relación a su similar de 2012.

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 **Tlahualilo, Dgo.**, el fundamento legal para la recaudación de recursos públicos es la Ley de Ingresos para el ejercicio presupuestal del 2013 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 49 BIS, de fecha 16 de diciembre de 2012; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 27 de febrero de 2014. 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 2012 y 2013, 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 2013:

**Cuadro No. 1**
**Ingresos Aprobados 2013**

| Concepto | Ley de Ingresos Aprobada | Adecuaciones Numéricas | Ley de Ingresos Modificada |
|---|---|---|---|
| Impuestos | 695,150 | | 695,150 |
| Derechos | 5,407,000 | | 5,407,000 |
| Contribuciones por Mejoras | 0 | | 0 |
| Productos | 1 | | 1 |
| Aprovechamientos | 146,003 | | 146,003 |
| Participaciones | 24,549,226 | 24,321,907 | 24,321,907 |
| Ingresos Extraordinarios | 17,058,380 | 22,357,895 | 22,357,895 |
| **Total** | **47,855,760** | | **52,927,956** |

FUENTE: Periódicos Oficiales números 4, 49 BIS, 2 Ext. y 3 Ext. de fechas 12-jul-12, 16-dic-12, 22-ene-13 y 29-ene-13, respectivamente.
Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2013, en relación con la Ley de Ingresos de 2012, presentó un incremento nominal del 11.70%, tal como se muestra a continuación:

**Cuadro No. 2**
**Variación de la Ley de Ingresos**

| Concepto | 2012 | 2013 | Variación |
|---|---|---|---|
| Impuestos | 503,452 | 695,150 | 38.08% |
| Derechos | 7,220,950 | 5,407,000 | -25.12% |
| Contribuciones por Mejoras | 0 | 0 | 0.00% |
| Productos | 0 | 1 | 100.00% |
| Aprovechamientos | 846,482 | 146,003 | -82.75% |
| Participaciones | 22,664,891 | 24,321,907 | 7.31% |
| Ingresos Extraordinarios | 16,148,230 | 22,357,895 | 38.45% |
| **Total** | **47,384,005** | **52,927,956** | **11.70%** |

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2012 y Periódicos Oficiales números 4, 49 BIS, 2 Ext. y 3 Ext. de fechas 12-jul-12, 16-dic-12, 22-ene-13 y 29-ene-13, respectivamente.
Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2013 fue de 3.97%, en términos reales, la Ley de Ingresos para 2013 refleja una proyección de Ingresos mayor a la del ejercicio presupuestal de 2012, en un 7.73%

## II.2 Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2012 y 2013, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

**Cuadro No. 3**
**Variación de Presupuestos de Egresos**

| Concepto | 2012 | 2013 | Variación |
|---|---|---|---|
| Servicios Personales | 13,459,132 | 16,121,588 | 19.78% |
| Servicios Generales | 12,786,507 | 8,092,048 | -36.71% |
| Materiales y Suministros | 1,820,843 | 2,127,692 | 16.85% |
| Inversiones de Activo Fijo | 463,411 | 1,136,664 | 145.28% |
| Obra Pública | 17,532,715 | 13,790,869 | -21.34% |
| Transf. de Asistencia Social | 5,405,512 | 4,938,517 | -8.64% |
| Amort. e Int. Deuda Pública | 1,093,275 | 1,720,578 | 57.38% |
| Recursos Presupuestados de más o (de menos) con Relación a la Ley de Ingresos | -5,177,390 | 5,000,000 | -196.57% |
| **Total** | **47,384,005** | **52,927,956** | **11.70%** |

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2012 y Cuenta Pública 2013.
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2013 considerando la Inflación del 3.97%, en términos reales aumentó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 7.73%.

# 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 2013 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, Ingresos Extraordinarios y Participaciones, 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 2012, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

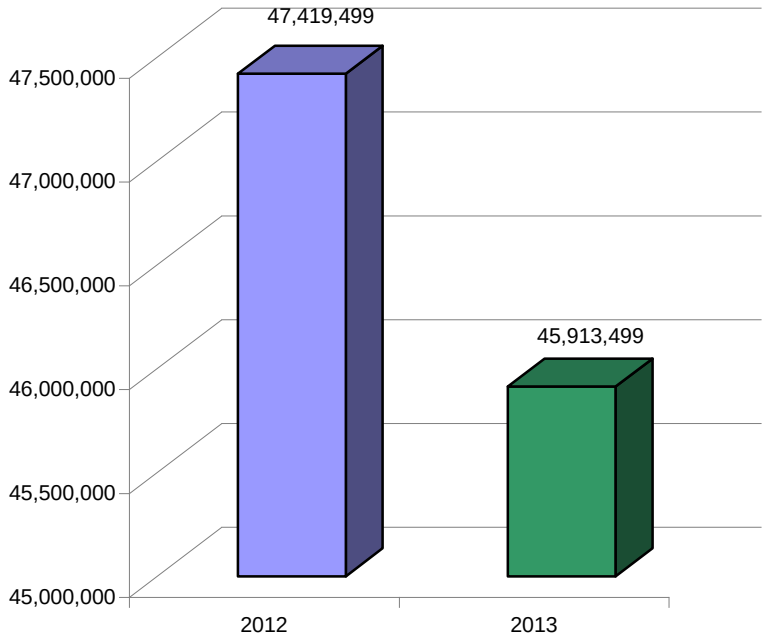
**Cuadro No. 4**
**Ingresos Obtenidos Ejercicio 2012 y 2013**

| Concepto | 2012 | 2013 | Variación |
|---|---|---|---|
| Impuestos | 1,738,341 | 747,787 | -56.98% |
| Derechos | 1,256,292 | 1,859,452 | 48.01% |
| Productos | 224,300 | 500,000 | 122.92% |
| Aprovechamientos | 170,482 | 321,420 | 88.54% |
| Ingresos Extraordinarios | 21,181,279 | 18,225,265 | -13.96% |
| Participaciones | 22,848,805 | 24,259,575 | 6.17% |
| **Total de Ingresos** | **47,419,499** | **45,913,499** | **-3.18%** |

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2012 y Cuenta Pública 2013
Ver anexo 1

Gráfica No. 1

Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Municipio obtuvo un decremento de sus Ingresos del 3.18% respecto al ejercicio presupuestal 2012; si consideramos que durante 2013 la inflación fue de 3.97%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos menores al 2012, de 7.15%.

En el decremento nominal de 2013 de 3.18% se destacan los Ingresos Extraordinarios en un 13.96% que significa $ 2,956,014 e Impuestos en un 56.98% que significa $ 990,554.

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 | 695,150 | 747,787 | 52,637 |
| Derechos | 5,407,000 | 1,859,452 | -3,547,548 |
| Productos | 1 | 500,000 | 499,999 |
| Aprovechamientos | 146,003 | 321,420 | 175,417 |
| **Total** | **6,248,154** | **3,428,659** | **-2,819,495** |

FUENTE: Cuenta Pública 2013
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).*

3,428,659 - 0 / 6,248,154 - 3,000,000 = 1.056

Este Indicador muestra el Desempeño que observó el Municipio en la recaudación de los Ingresos Propios respecto de los autorizados en su Ley de

Ingresos; en forma porcentual el Ingreso obtenido fue mayor un 5.6% de lo autorizado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 5.2% de ingresos obtenido por debajo de lo autorizado.

### b) Autonomía Financiera

*Ingresos Propios / Total de Ingresos*

3,428,659 / 45,913,499 = 0.075

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 7.5%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 9.0%

### c) Autonomía Tributaria

*Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios*

747,787 / 3,428,659 = 0.218

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 21.8% corresponde a Impuestos Municipales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 25.5%

## 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 (Principios de Contabilidad aplicables al Sector Público).

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 2012, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

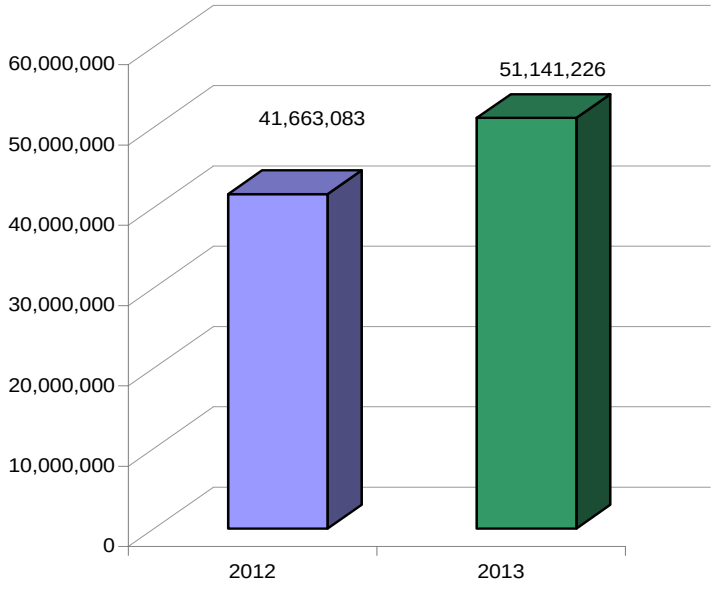
**Cuadro No. 6**
**Recursos Ejercidos 2012 y 2013**

| Concepto | 2012 | 2013 | Variación |
|---|---|---|---|
| Servicios Personales | 13,976,129 | 15,420,934 | 10.34% |
| Servicios Generales | 9,208,932 | 8,092,279 | -12.13% |
| Materiales y Suministros | 1,820,843 | 2,127,692 | 16.85% |
| Inversiones en Activo Fijo | 463,411 | 1,136,664 | 145.28% |
| Obra Pública | 9,694,981 | 17,704,562 | 82.62% |
| Transferencias de Asistencia Social | 5,405,512 | 4,938,517 | -8.64% |
| Amortización e Int. de Deuda Pública | 1,093,275 | 1,720,578 | 57.38% |
| **Total** | **41,663,083** | **51,141,226** | **22.75%** |

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2012 y Cuenta Pública 2013.
Ver anexo 2

Gráfica No. 2

Variación del Ejercicio Presupuestal



En comparación con el ejercicio presupuestal 2012, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en un 22.75%, que significa $ 9,478,143; destacándose un aumento en los rubros de Obra Pública en un 82.62% que significa $ 8,009,581, Servicios Personales en un 10.34% que significa $ 1,444,805 e Inversiones en Activo Fijo en un 145.28% que significa $ 673,253. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en el rubro de Servicios Generales en un 12.13% que significa $ 1,116,653 y Transferencias de Asistencia Social en un 8.64 que significa $ 466,995.

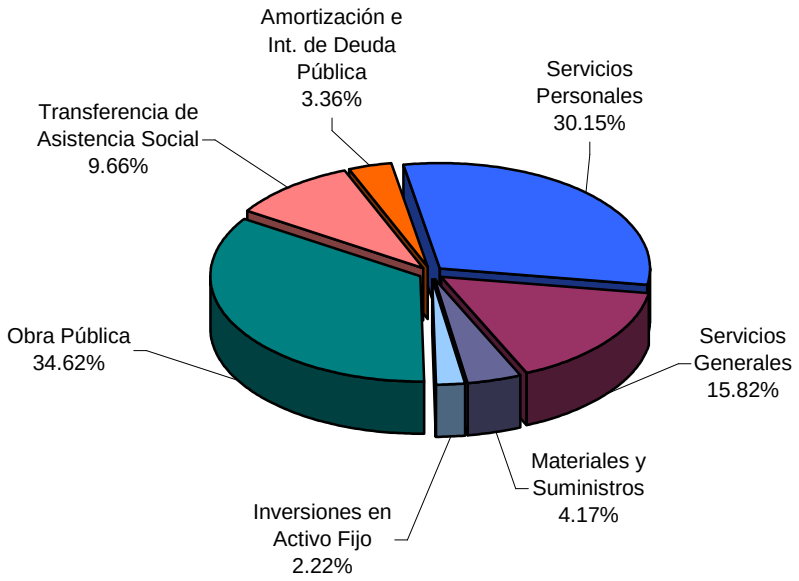
Desglosando el gasto efectuado en 2013 tenemos lo siguiente:

**Cuadro No. 7**
**Desglose de Gastos 2013**

| Concepto | Ejercido | Porcentaje |
|---|---|---|
| Servicios Personales | 15,420,934 | 30.15% |
| Servicios Generales | 8,092,279 | 15.82% |
| Materiales y Suministros | 2,127,692 | 4.17% |
| Inversiones en Activo Fijo | 1,136,664 | 2.22% |
| Obra Pública | 17,704,562 | 34.62% |
| Transferencia de Asistencia Social | 4,938,517 | 9.66% |
| Amortización e Int. de Deuda Pública | 1,720,578 | 3.36% |
| **Total** | **51,141,226** | **100.00%** |

FUENTE: Cuenta Pública 2013
Ver anexo 2

Gráfica No. 3
Desglose de Gastos 2013




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*

3,428,659 / 15,420,934 + 8,092,279 + 2,127,692 = 0.134

Este Indicador muestra el grado de autonomía del Gobierno Municipal respecto de otras fuentes de financiamiento para hacer frente a sus Gastos Operacionales, que significa un 13.4%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 15.8%

### b) Ingreso - Gasto

*Ingresos Totales / Gastos Totales*

45,913,499 / 51,141,226 = 0.898

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 10.2% menos de los recursos de los que se aplicaron.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 0.2% más.

### c) Dependencia Financiera

*Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales*

24,259,575 + 17,357,895 / 51,141,226 = 0.814

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 81.4%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 85.0%

### d) Inversión Capitalizable

*Inversión en Activo Fijo + Inversión en Obra Pública / Ingresos Totales*

1,136,664 + 17,704,562 / 45,913,499 = 0.410

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal en cuanto a la Inversión Capitalizable, que se compone de la Inversión en Obra Pública y la Inversión en Activos Fijos; en términos porcentuales representa una inversión del 41.0% de los Ingresos Totales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 27.9%

## 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 $ 16,477,886, ejerciendo durante 2013 $ 17,704,562, en 52 proyectos de Obras y Acciones, utilizando recursos de Tesorería Municipal y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal, correspondiente al Ramo 33, "Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios", del Presupuesto de Egresos de la Federación, conforme a lo siguiente:

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

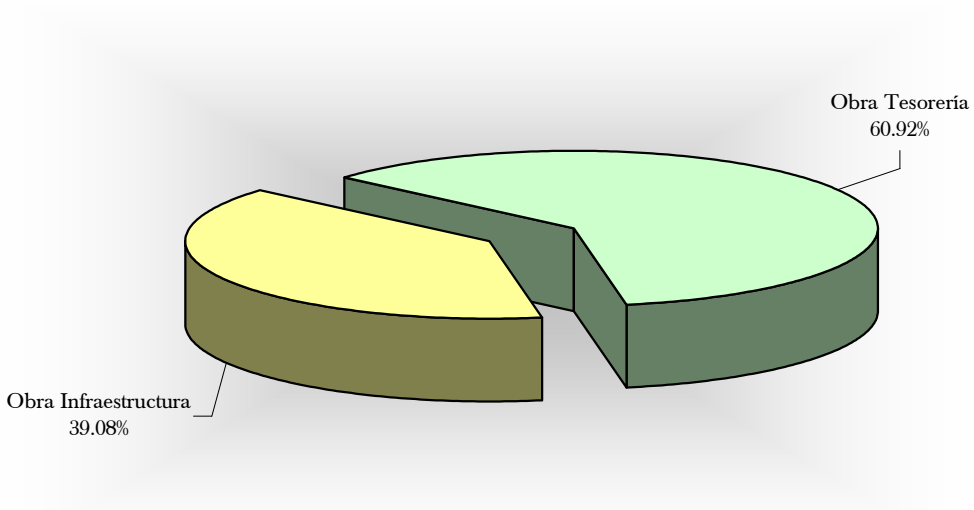
| Fuente de Financiamiento | Gasto Aprobado al 31/12/13 | Gasto Ejercido al 31/12/13 | Avances (%) | | Situación Física de las Obras | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Fis. | Fin. | Aprobadas | Terminadas |
| Tesorería Municipal. | 9,770,017 | 10,786,281 | 100.00 | 110.40 | 37 | 37 |
| Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2013. | 6,707,869 | 6,918,281 | 100.00 | 103.14 | 15 | 15 |
| **Total** | **16,477,886** | **17,704,562** | **100.00** | **107.44** | **52** | **52** |

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2013

El Municipio, alcanzó un 100.00% de avance físico al 31 de diciembre de 2013, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 52 obras aprobadas, informa la conclusión de 52.

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 60.92% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 39.08%.

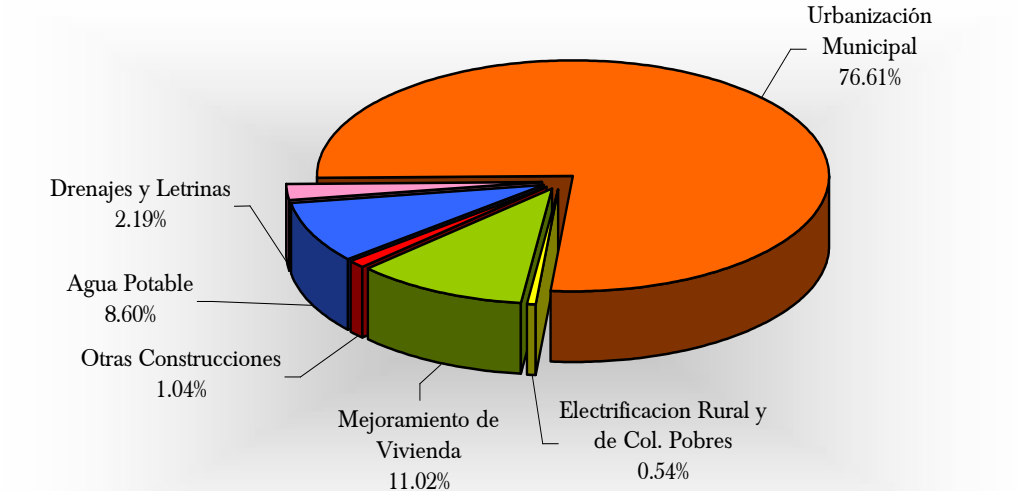
Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública




**Total Ejercido en Obras y Acciones $ 17,704,562**

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

Gráfica No. 5
Distribución de Recursos Ejercidos en Obras y Acciones por Programa




**Total Ejercido en Obras y Acciones $ 17,704,562**

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**

| Programa | Clasificación Según Estado de Egresos de la Cuenta Pública (Consolidado) | | Clasificación Conforme a la Apertura Programática (Reportes de Obra) | | Diferencias | Situación Física de las Obras | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Presupuestada | Ejercida | Aprobada | Ejercida | | Total | Terminadas |
| Agua Potable | 1,523,189 | 1,523,189 | 446,492 | 446,492 | 1,076,697 | 2 | 2 |
| Alcantarillado | | | 684,629 | 684,629 | -684,629 | 4 | 4 |
| Drenaje y Letrinas | 388,124 | 388,124 | | | 388,124 | | |
| Urbanización Municipal | 9,650,402 | 13,564,095 | 12,703,308 | 12,703,308 | 860,787 | 41 | 41 |
| Electrificación Rural y de Col. Pobres | 96,094 | 96,094 | 96,094 | 96,094 | | 2 | 2 |
| Mejoramiento de Vivienda | 1,950,170 | 1,950,170 | 2,457,293 | 2,457,293 | -507,123 | 2 | 2 |
| Otras Construcciones | 182,890 | 182,890 | 90,070 | 90,070 | 92,820 | 1 | 1 |
| **Total** | **13,790,869** | **17,704,562** | **16,477,886** | **16,477,886** | **1,226,676** | **52** | **52** |

FUENTE: Cuenta Pública 2013

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

**a) Cumplimiento en Presupuesto:**

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

17,704,562 / 13,790,869 = 1.284

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 128.4% respecto a lo presupuestado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 111.1%

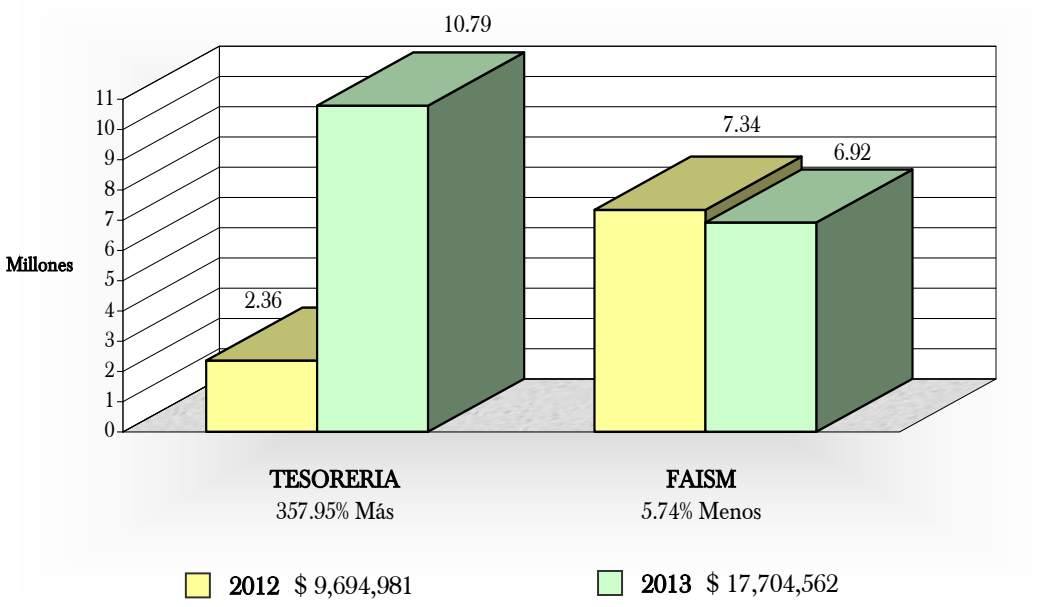
Los porcentajes de participación financiera para el programa de Obras y Acciones con relación a los egresos totales de las diversas fuentes de financiamiento, se informan a continuación:

De los recursos ejercidos de Tesorería Municipal por $ 34,273,342, se destinó a Obra Pública $ 10,786,281, que representa el 31.47% y el 68.53% se utilizó en la operación, deuda pública y funcionamiento de la Administración Municipal.

De los recursos ejercidos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2013 por $ 6,918,281, se destinó a Obra Pública y Acciones $ 6,918,281, que significó el 100.00%.

En la gráfica siguiente se presenta los recursos ejercidos en Obra Pública en 2013 en comparación con el ejercicio 2012, así como el porcentaje de variación.

Gráfica No. 6
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2012

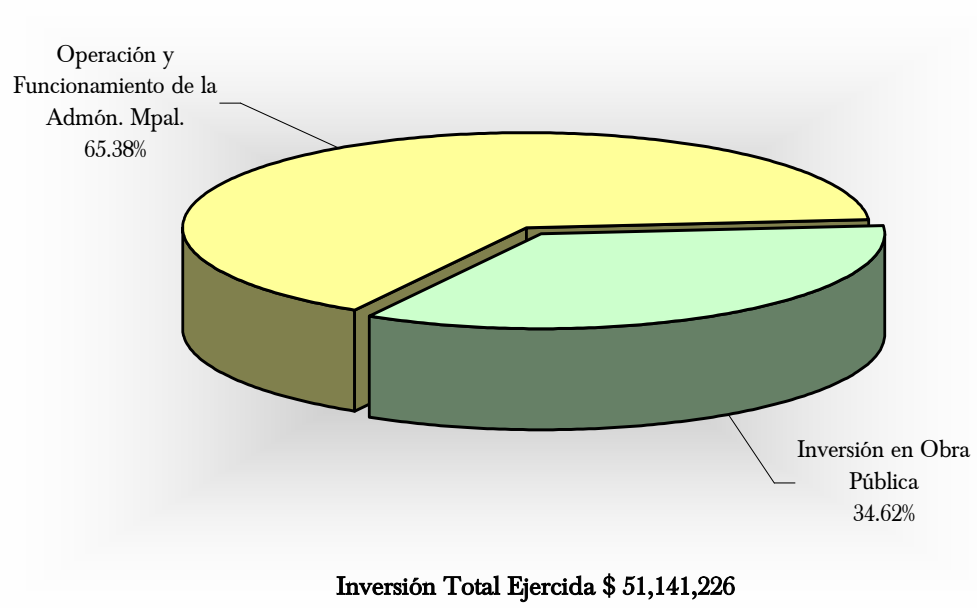



FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2013, presenta un aumento de $ 8,009,581, que representa el 82.62% en comparación con el ejercicio 2012.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 51,141,226, destinó a Obra Pública y Acciones $ 17,704,562.

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




**Inversión Total Ejercida $ 51,141,226**

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

**b) Inversión en Obra:**

Inversión en Obra / Egresos Totales

17,704,562 / 51,141,226 = 0.346

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 34.6%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 26.6%.

## Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2013

Del total ejercido en obra pública por $ 17,704,562, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 16,118,265, que representa el 91.04% del total aplicado en obra.

De las 52 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 50 obras, lo que representa un 96.15%; 15 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2013 y 35 obras de Tesorería Municipal; de cuya fiscalización se determinó que las 50 obras fiscalizadas se encuentran concluidas.

En cuanto a la operatividad de las obras, 49 operan adecuadamente y 1 obra no opera (debido a que falta la conexión por parte de CFE).

**Cuadro No. 10**
**Obras Fiscalizadas Ejercicio 2013**

| No. de Obra | Programa | Tipo de Obra | Localidad | Inversión Aprobada | Inversión Comprobada |
|---|---|---|---|---|---|
| **Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2013** | | | | **6,429,915** | **6,429,915** |
| 1 | Urbanización Municipal | Construcción de Guarnición Trapezoidal en Calle Félix U Gómez | Tlahualilo | 87,125 | 87,125 |
| 2 | Urbanización Municipal | Construcción de Guarnición Trapezoidal en Calle Gardenias de Av. Chihuaua hasta Av. Guanajuato | Tlahualilo | 62,600 | 62,600 |
| 3 | Urbanización Municipal | Construcción de Guarniciones Trapezoidal en Av. Emiliano Zapata de Calle Durango hasta Av. Aquiles | Tlahualilo | 93,170 | 93,170 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 4 | Urbanización Municipal | Rehabilitación de Alumbrado Público | Varias | 98,728 | 98,728 |
| 5 | Urbanización Municipal | Rehabilitación de Alumbrado Público | Varias | 95,080 | 95,080 |
| 6 | Urbanización Municipal | Construcción de Pavimento Hidráulico en Av. Insurgentes (Segunda etapa) y Tres Boca Tormentas | Tlahualilo | 1,301,195 | 1,301,195 |
| 7 | Urbanización Municipal | Construcción de Pavimento Hidráulico en Av. Emiliano Zapata de Calle Durango hasta Calle Aquiles Serdán | Tlahualilo | 759,000 | 759,000 |
| 8 | Urbanización Municipal | Pavimento Hidráulico en Calle Elisas de Av. Colima hasta Av. Aguascalientes | Tlahualilo | 277,954 | 277,954 |
| 9 | Urbanización Municipal | Construcción de Pavimento de Pavimento Hidráulico en Calle Interior | Lucero | 509,203 | 509,203 |
| 10 | Urbanización Municipal | Construcción de Pavimento Asfáltico en Av. Felipe Ángeles desde Calle Gregorio García hasta Av. J. Agustín Castro | Tlahualilo | 1,051,116 | 1,051,116 |
| 11 | Urbanización Municipal | Construcción de Pavimento Asfáltico en Calle Gardenias de Av. Chihuahua hasta Av. Guanajuato | Tlahualilo | 607,151 | 607,151 |
| 12 | Urbanización Municipal | Construcción de Pavimento Asfáltico en Av. Colima y Calle Fresnos | Tlahualilo | 580,754 | 580,754 |
| 13 | Urbanización Municipal | Construcción de Pavimento Asfáltico en Calle Aquiles Serdán | Tlahualilo | 321,814 | 321,814 |
| 14 | Mejoramiento de Vivienda | Construcción de Pisos Firmes de Concreto Hidráulico | Varias | 496,673 | 496,673 |
| 15 | Mejoramiento de Vivienda | Construcción de Aplanados | Varias | 88,352 | 88,352 |
| **Tesorería** | | | | **9,688,350** | **9,688,350** |
| 16 | Agua Potable | Adecuación de equipo de Bombeo y Automatización de Pozo Profundo | El Cariño | 124,921 | 124,921 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 17 | Agua Potable | Rehabilitación de Línea de Conducción, Acueducto Principal que Conduce Agua del Tren de Pozos a Tanques y Reparación para Reducir Fugas | Tlahualilo | 321,571 | 321,571 |
| 18 | Alcantarillado | Ampliación de Red de Atarjeas y Descargas Domiciliarias en el Sistema Interestatal Sector Fco. Horizonte y San Julio | Horizonte-San Julio | 266,469 | 266,469 |
| 19 | Alcantarillado | Ampliación de Red de Atarjeas y Descargas Domiciliarias en el Sistema Interestatal Varios Sectores de la Población El Lucero y Cabecera Municipal | Lucero-Tlahualilo | 122,453 | 122,453 |
| 20 | Alcantarillado | Construcción de Estructuras de Interconexión, Llegada, Salida y Canal, Cerco de Protección de Planta de Tratamiento de Aguas Residuales | Tlahualilo | 177,388 | 177,388 |
| 21 | Alcantarillado | Construcción de Estructura de Pretratamiento (Cribado Grueso y equipamiento electromecánico) en Sistema de Rebombeo | Tlahualilo | 118,318 | 118,318 |
| 22 | Urbanización Municipal | Construcción de Banqueteria de Concreto Simple en Blvd. Luís Donaldo Colosio | Tlahualilo | 46,245 | 46,245 |
| 23 | Urbanización Municipal | Construcción de Guarniciones de Concreto Simple en Blvd. Luis Donaldo Colosio | Tlahualilo | 26,225 | 26,225 |
| 24 | Urbanización Municipal | Construcción de Banqueteria de Concreto Simple en Circuito Escolar | Campana | 31,436 | 31,436 |
| 25 | Urbanización Municipal | Construcción de Banqueteria de Concreto Simple | Ceceda | 239,000 | 239,000 |
| 26 | Urbanización Municipal | Construcción de Banqueteria de Concreto Simple | San Miguel del Real | 66,120 | 66,120 |
| 27 | Urbanización Municipal | Rehabilitación de Pavimento Asfáltico (Recarpeteo) | Banco Nacional | 434,898 | 434,898 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 28 | Urbanización Municipal | Construcción de Pavimento Hidráulico de C. Félix U. Gómez de Av. Insurgentes hasta Av. Ricardo Flores Magón y de Av. G. García hasta Av. 20 de Noviembre | Tlahualilo | 164,000 | 164,000 |
| 29 | Urbanización Municipal | Construcción de Pavimento Hidráulico en Circuito Escolar | Campana | 213,750 | 213,750 |
| 30 | Urbanización Municipal | Construcción de Pavimento Hidráulico en Calle del Templo | Horizonte | 187,500 | 187,500 |
| 31 | Urbanización Municipal | Construcción de Pavimento Hidráulico Estampado en Av. Emiliano Zapata (Zona Centro) | Tlahualilo | 125,855 | 125,855 |
| 32 | Urbanización Municipal | Construcción de Pavimento Hidráulico en Plaza Pública | Balcones | 176,930 | 176,930 |
| 33 | Urbanización Municipal | Construcción de Pavimento Hidráulico en Av. 20 de Noviembre y Privada 6 de Octubre | Tlahualilo | 255,000 | 255,000 |
| 34 | Urbanización Municipal | Construcción de Pavimento Hidráulico en Calle Jardín | San Julio | 244,980 | 244,980 |
| 35 | Urbanización Municipal | Construcción de Pavimento Hidráulico en Privada 7 de Noviembre en Col. Jesús García | Tlahualilo | 108,880 | 108,880 |
| 36 | Urbanización Municipal | Construcción de Pavimento Hidráulico en Privada Plan de Ayala en Col. 4 de Noviembre | Tlahualilo | 210,684 | 210,684 |
| 37 | Urbanización Municipal | Construcción de Pavimento Hidráulico en Av. Guanajuato de Blvd. A.L. Mateos hasta Diagonal J. Agustín Castro | Tlahualilo | 524,700 | 524,700 |
| 38 | Urbanización Municipal | Construcción de Pavimento Hidráulico en Av. Guadalupe Victoria y Lázaro Cárdenas | Pamplona | 720,000 | 720,000 |
| 39 | Urbanización Municipal | Construcción de Pavimento Hidráulico en Calle Interior | Lucero | 136,100 | 136,100 |
| 40 | Urbanización Municipal | Rehabilitación de Pavimento Asfáltico (Recarpeteo) | Jauja | 371,800 | 371,800 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 41 | Urbanización Municipal | Rehabilitación de Pavimento Asfáltico (Recarpeteo) en Calles Interiores | Tlahualilo -Lucero | 1,400,000 | 1,400,000 |
| 42 | Urbanización Municipal | Construcción de Domo en Iglesia "Nuestra Sra. del Pilar" | Tlahualilo | 43,657 | 43,657 |
| 43 | Urbanización Municipal | Construcción de Domo en Templo "Primera Iglesia Bautista" | Tlahualilo | 49,162 | 49,162 |
| 44 | Urbanización Municipal | Construcción de Cancha de Usos Múltiples, Cerco Perimetral, Gradas Metálicas e Instalación Eléctrica | Lucero | 348,750 | 348,750 |
| 45 | Urbanización Municipal | Construcción de Cancha de Usos Múltiples, Cerco Perimetral, Gradas Metálicas e Instalación Eléctrica | Banco Nacional | 348,750 | 348,750 |
| 46 | Urbanización Municipal | Construcción de Cancha de Usos Múltiples, Cerco Perimetral, Gradas Metálicas e Instalación Eléctrica | Horizonte | 348,750 | 348,750 |
| 47 | Electrificación Rural y de Col. Pobres | Ampliación de Red Eléctrica en Colonia Estrella | Lucero | 262,188 | 262,188 |
| 48 | Electrificación Rural y de Col. Pobres | Ampliación de Red Eléctrica en Calles Interiores Colonia J. Agustín Castro | Tlahualilo | 122,188 | 122,188 |
| 49 | Urbanización Municipal | Construcción de Banqueta de Concreto Simple | Tlahualilo | 849,682 | 849,682 |
| 50 | Urbanización Municipal | Construcción de Pavimento Hidráulico en Calle Interior | Tlahualilo | 500,000 | 500,000 |
| | | | **Total** | **16,118,265** | **16,118,265** |

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2013

## III.4 Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2013 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

| Activo | | Pasivo | |
|---|---|---|---|
| **Activo Circulante** | | **Pasivo a Corto Plazo** | |
| Caja | 636 | Proveedores | 2,195,917 |
| Bancos | 3,205,570 | Acreedores | 4,404 |
| Deudores Diversos | 39,105 | | |
| Subsidio al Empleo | 2,462,049 | | |
| **Total Activo Circulante** | **5,707,360** | **Total Pasivo a Corto Plazo** | **2,200,321** |
| **Activo Fijo** | | **Pasivo a Largo Plazo** | |
| Terrenos | 274,004 | Deuda Pública Largo Plazo | 9,349,004 |
| Edificios | 5 | **Total Pasivo a Largo plazo** | **9,349,004** |
| Maquinaria y Equipo | 6,665,418 | | |
| Equipo de Transporte | 2,608,868 | **Total Pasivo** | **11,549,325** |
| Armamento | 36 | | |
| Mobiliario y Equipo de Oficina | 49,229 | **Patrimonio** | |
| Equipo de Comunicación | 15,959 | Patrimonio Acumulado | 407,172 |
| Equipo de Computo | 135,215 | Superávit o Déficit del Ejercicio | -5,227,727 |
| Herramientas | 7,442 | Superávit o Déficit de Ej. Ant. | 8,734,766 |
| **Total Activo Fijo** | **9,756,176** | **Total Patrimonio** | **3,914,211** |
| **Total Activo** | **15,463,536** | **Total Pasivo y Patrimonio** | **15,463,536** |

FUENTE: Cuenta Pública 2013

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

**a) Liquidez**

*Activo Circulante / Pasivo Corto Plazo*

5,707,360 / 2,200,321 = 2.594

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 1.131 veces.

**b) Endeudamiento**

*Pasivo Total / Activo Total - Obras en Proceso*

11,549,325 / 15,463,536 - 0 = 0.747

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 74.7% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 56.1%

**c) Pasivo Corto Plazo**

*Pasivo Corto Plazo / Pasivo Total*

2,200,321 / 11,549,325 = 0.191

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 19.1% de ellos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 59.5%

**d) Pasivo Largo Plazo**

*Pasivo Largo Plazo / Pasivo Total*

9,349,004 / 11,549,325 = 0.809

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo a Largo Plazo representa un 80.9% del Pasivo Total del Municipio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 40.5%.

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

**e) Déficit del Ejercicio**

*Ingresos Totales – Egresos Totales*

45,913,499 - 51,141,226 = -5,227,727

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 de enero de 2013** | | **5,482,517** |
| Crédito 7979 | 5,482,517 | |
| **Deuda Pública Contratada** | | **5,000,000** |
| Crédito 10865 | 5,000,000 | |
| **Amortizaciones** | | **1,091,497** |
| Crédito 7979 | 671,329 | |
| Crédito 10865 | 420,168 | |
| **Saldo al 31 de Diciembre de 2013** | | **9,391,020** |

FUENTE: Estado de Cuenta de BANOBRAS

NOTA: La diferencia en el saldo de la Deuda Pública a Largo Plazo, cuadro No. 11 y el saldo del Estado de Deuda Pública, cuadro No. 12, por $ 42,016, es debido a que BANOBRAS considera la Amortización del Crédito 10865 de diciembre de 2013 en enero de 2014.

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2012 y 2013, tenemos lo siguiente:

**Cuadro No. 13**

**Variación de la Deuda**

| | 2012 | 2013 | Variación |
|---|---|---|---|
| Saldo al 1 de Enero | 6,226,977 | 5,482,517 | -11.96% |
| Contratación de Deuda | 0 | 5,000,000 | 100.00% |
| Amortización | 744,460 | 1,091,497 | 46.62% |
| Saldo al 31 de Diciembre | 5,482,517 | 9,391,020 | 71.29% |

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2012 y Estado de Cuenta de BANOBRAS

NOTA: La diferencia entre el renglón de Amortización del cuadro No. 13, Variación de la Deuda, con el Anexo 2, renglón de amortización de Deuda Pública por $ 24,935, se deriva a que BANOBRAS considera la Amortización de diciembre de 2013 en enero de 2014 por $ 42,016 y a que el Municipio registra un importe de $ 66,951, correspondientes a comisiones por la apertura del crédito 10865, como un abono a Amortización.

La Deuda ha tenido una tendencia a la alza, el saldo final de 2013 es mayor en un 71.29% que el final de 2012, la amortización de créditos ha aumentado en un 46.62%.

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*

*2012* 720,083 / 47,419,499 = 0.015

*2013* 1,066,562 / 45,913,499 = 0.023

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2012 se ejerció un 1.5% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2013 se destinó un 2.3%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 4.6%

## IV.2 Servicio de Deuda Pública

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

Indicador de Desempeño respecto al Servicio de la Deuda:

### a) Servicio de Deuda

*Intereses por Deuda / Gasto Total*

654,016 / 51,141,226 = 0.013

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 1.3% del gasto total.

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

Ver anexo 2

# V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

Conforme a las disposiciones legales aplicables, los HH. Ayuntamientos, para el ejercicio de sus facultades y atribuciones, se auxilian de las Dependencias y Entidades que conforman la Administración Pública Municipal y además, con el objeto de llevar a cabo una oportuna toma de decisiones y una más eficaz prestación de los servicios públicos, se apoyan en sus Organismos Públicos Descentralizados, los cuales son creados mediante Decreto Legislativo o bien por Acuerdo de Cabildo, con personalidad jurídica y patrimonio propio, independientes de la personalidad jurídica y patrimonio de los propios Ayuntamientos. Y en este sentido, los Organismos Públicos Descentralizados, aún y cuando forman parte de la Administración Municipal, no presentan Cuenta Pública; sin embargo, esta Entidad de Auditoría Superior del Estado efectúa el análisis y evaluación del ejercicio presupuestal correspondiente, con base a la información financiera que presentan en forma periódica ante esta Entidad, por lo que se consideró importante incluir en el presente Informe, los resultados de dicho análisis y evaluación.

A tal efecto este Municipio actualmente tiene como Organismos Públicos Descentralizados al Sistema del Agua y Alcantarillado de Tlahualilo, creado mediante Acuerdo de Cabildo de fecha 19 de noviembre de 2008, y al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia, constituido a través de Acuerdo de Cabildo, publicado en el Periódico Oficial número 12 de fecha 11 de agosto de 2005.

## V.1 Sistema del Agua y Alcantarillado de Tlahualilo (SIAAT).

### V.1.1 Ingresos

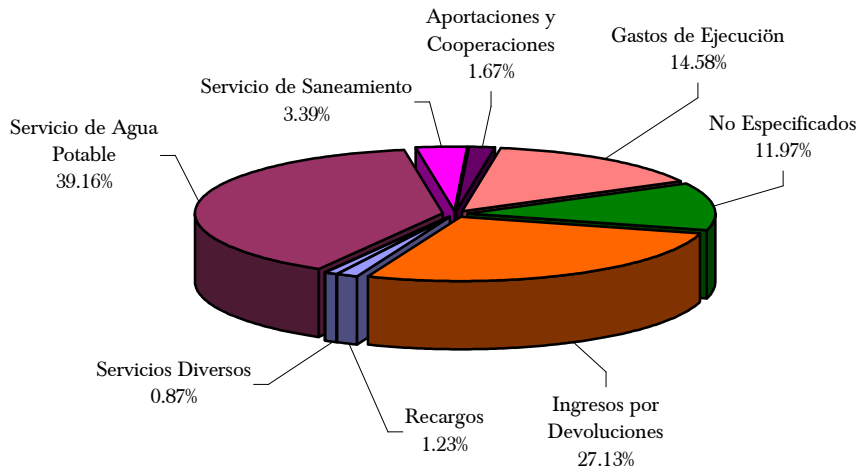
El SIAAT obtuvo en el ejercicio presupuestal 2013 Ingresos por $ 5,168,907 de los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

**Cuadro No. 14**
**Ingresos Obtenidos**

| Concepto | Importe | Porcentaje |
|---|---|---|
| **Derechos** | | |
| Servicio de Agua Potable | 2,023,966 | 39.16% |
| Servicio de Saneamiento | 175,393 | 3.39% |
| **Aprovechamientos** | | |
| Aportaciones y Cooperaciones | 86,460 | 1.67% |
| Gastos de Ejecución | 753,575 | 14.58% |
| No Especificados | 618,913 | 11.97% |
| Ingresos por Devoluciones | 1,402,203 | 27.13% |
| Recargos | 63,473 | 1.23% |
| Servicios Diversos | 44,924 | 0.87% |
| **Total** | **5,168,907** | **100.00%** |

FUENTE: Información Preliminar del SIAAT de 2013.

**Gráfica No. 8**
**Ingresos Obtenidos**



Así mismo, se practicó la confronta de la Ley de Ingresos aprobada por el H. Congreso del Estado para el ejercicio 2013 y los ingresos obtenidos por el SIAAT, dando como resultado lo siguiente:

**Cuadro No. 15**
**Análisis de Ingresos Presupuestales**

| Ingresos Aprobados | Ingresos Obtenidos | Diferencia | Porcentaje |
|---|---|---|---|
| 3,000,000 | 5,168,907 | 2,168,907 | 72.30% |

FUENTE: Información Preliminar del SIAAT de 2013.

Del análisis efectuado a los Ingresos obtenidos en el ejercicio 2013 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

*Subsidio Municipal / Ingresos Total*

*86,460 / 5,168,907 = 0.016*

Este Indicador nos muestra que el SIAAT para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal en un 1.6%

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 19.6%

## V.1.2 Egresos

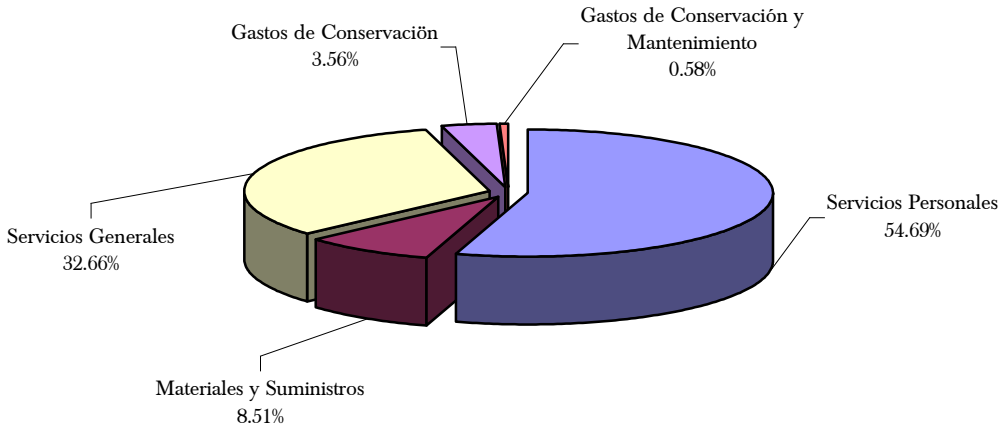
El SIAAT ejerció recursos durante 2013 por $ 4,838,260 en los conceptos que se muestran a continuación

**Cuadro No. 16**
**Recursos Ejercidos**

| Concepto | Importe | Porcentaje |
|---|---|---|
| Servicios Personales | 2,646,239 | 54.69% |
| Materiales y Suministros | 411,823 | 8.51% |
| Servicios Generales | 1,580,064 | 32.66% |
| Gastos de Conservación | 172,374 | 3.56% |
| Gastos de Conservación y Mtto. | 27,760 | 0.58% |
| **Total** | **4,838,260** | **100.00%** |

FUENTE: Información Preliminar del SIAAT de 2013.

**Gráfica No. 9**
**Recursos Ejercidos**




Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SIAAT aplicó el 54.69 % en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal operativo y administrativo, el 32.66% en Servicios Generales que incluye el pago de energía eléctrica de pozos, el 8.51% en Materiales y Suministros, incluyéndose en este concepto combustibles y lubricantes, mantenimiento de activos, gastos relacionados directamente con la prestación del Servicio de Agua Potable.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en el 2012 y el ejercicio 2013 se obtuvo lo siguiente:

**Cuadro No. 17**
**Comparativo Presupuestal de Ingresos**

| Concepto | 2012 | 2013 | Variación | Porcentaje |
|---|---|---|---|---|
| **Derechos** | | | | |
| Servicio de Agua Potable | 1,499,773 | 2,023,966 | 524,193 | 34.95% |
| Servicio de Saneamiento | 157,811 | 175,393 | 17,582 | 11.14% |
| **Aprovechamientos** | | | | |
| Aportaciones y Cooperaciones | 182,000 | 86,460 | -95,540 | -52.49% |
| Gastos de Ejecución | 583,625 | 753,575 | 169,950 | 29.12% |
| No Especificados | 1,135,966 | 618,913 | -517,053 | -45.52% |
| Ingresos por Devoluciones | 0 | 1,402,203 | 1,402,203 | 100.00% |
| Recargos | 54,592 | 63,473 | 8,881 | 16.27% |
| Servicios Diversos | 84,980 | 44,924 | -40,056 | -47.14% |
| **Total** | **3,698,747** | **5,168,907** | **1,470,160** | **39.75%** |

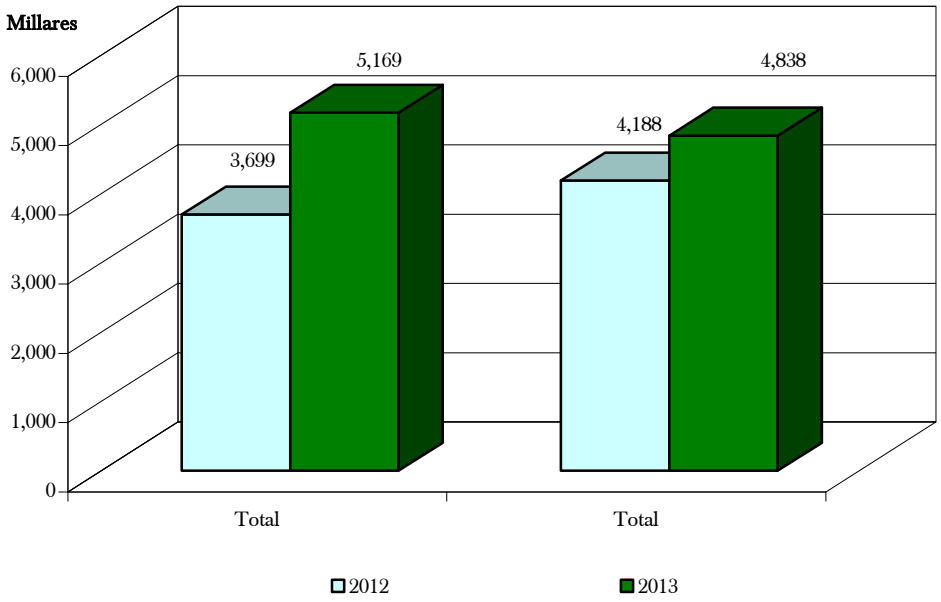
FUENTE: Información Preliminar del SIAAT de los ejercicios 2012 y 2013.

**Cuadro No. 18**
**Comparativo Presupuestal de Egresos**

| Concepto | 2012 | 2013 | Variación | Porcentaje |
|---|---|---|---|---|
| Servicios Personales | 2,126,848 | 2,646,239 | 519,391 | 24.42% |
| Materiales y Suministros | 391,715 | 411,823 | 20,108 | 5.13% |
| Servicios Generales | 1,153,270 | 1,580,064 | 426,794 | 37.01% |
| Gastos de Conservación | 90,501 | 172,374 | 81,873 | 90.47% |
| Gastos de Inversión | 409,592 | 0 | -409,592 | -100.00% |
| Gastos de Conservación y Mtto. | 16,584 | 27,760 | 11,176 | 67.39% |
| **Total** | **4,188,510** | **4,838,260** | **649,750** | **15.51%** |

FUENTE: Información Preliminar del SIAAT de los ejercicios 2012 y 2013.

**Gráfica No. 10**
**Comparativo Presupuestal Ingresos-Egresos**




Los Ingresos de 2013 en términos relativos aumentaron en comparación al 2012 en un 39.75% y los Egresos en un 15.51%; si consideramos que durante 2013 la inflación fue de un 3.97%, concluimos que en términos reales los ingresos del SIAAT aumentaron en un 35.78 y los egresos en un 11.54%.

## V.2 Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Tlahualilo, Dgo. (DIF)

### V.2.1 Ingresos

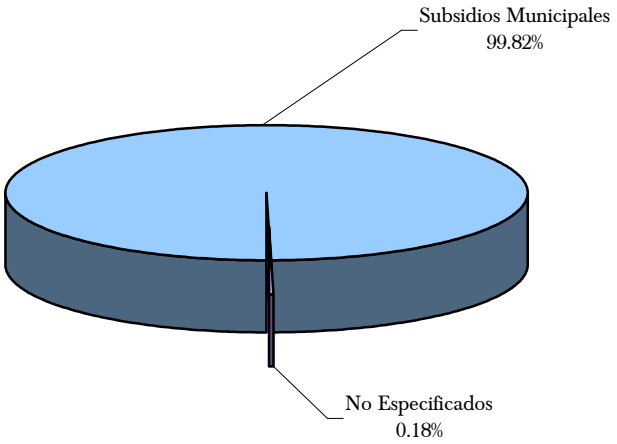
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2013 Ingresos por $ 2,826,330 integrados de la siguiente manera:

**Cuadro No. 19**
**Ingresos Obtenidos**

| Concepto | Importe | Porcentaje |
|---|---|---|
| **Aprovechamientos** | | |
| Subsidios Municipales | 2,821,202 | 99.82% |
| No Especificados | 5,128 | 0.18% |
| **Total** | **2,826,330** | **100.00%** |

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2013.

**Gráfica No. 11**
**Ingresos Obtenidos**



Del análisis efectuado a los Ingresos obtenidos en el ejercicio 2013 se desprende el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

*Subsidio Municipal / Ingreso Total*

*2,821,202 / 2,826,330 = 0.998*

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 99.8% de los Ingresos del ejercicio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 96.9%

Conforme a registros contables el Municipio otorgó subsidio al DIF de Tlahualilo por $ 2,820,615, y el Organismo informa haber recibido subsidio por $ 2,821,202, determinándose una diferencia de $ 587, de la cual el DIF de Tlahualilo no ha presentado solventación.

## V.2.2 Egresos

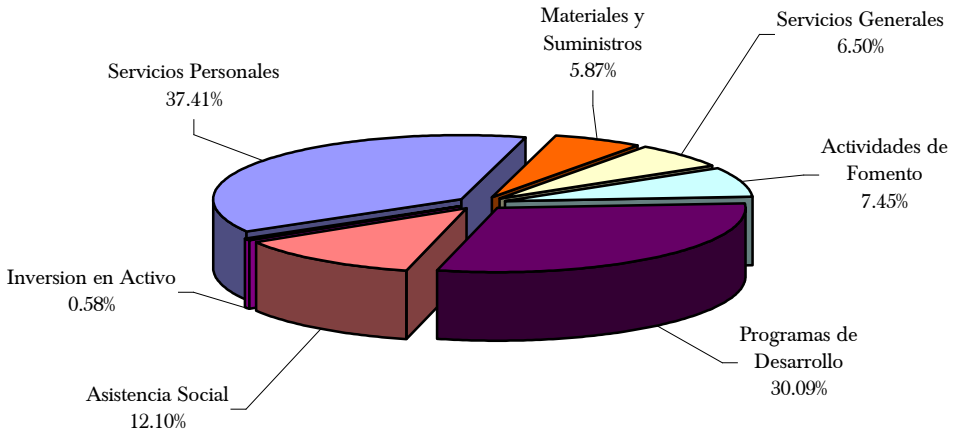
El DIF ejerció recursos durante 2013 por $ 2,861,171 en los conceptos que se muestran a continuación:

**Cuadro No. 20**
**Recursos Ejercidos**

| Concepto | Importe | Porcentaje |
|---|---|---|
| Servicios Personales | 1,070,324 | 37.41% |
| Materiales y Suministros | 168,062 | 5.87% |
| Servicios Generales | 185,969 | 6.50% |
| Actividades de Fomento | 213,090 | 7.45% |
| Programas de Desarrollo | 860,888 | 30.09% |
| Asistencia Social | 346,078 | 12.10% |
| Inversion en Activo | 16,760 | 0.58% |
| **Total** | **2,861,171** | **100.00%** |

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2013.

**Gráfica No.12**
**Recursos Ejercidos**




Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 37.41% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, y el 49.64% en Actividades de Fomento, Programas de Desarrollo y Asistencia Social.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en el 2012 y el ejercicio 2013 se obtuvo lo siguiente:

**Cuadro No. 21**
**Comparativo Presupuestal de Ingresos**

| Concepto | 2012 | 2013 | Variación | Porcentaje |
|---|---|---|---|---|
| **Aprovechamientos** | | | | |
| Subsidios Municipales | 2,605,124 | 2,821,202 | 216,078 | 8.29% |
| No Especificados | 0 | 5,128 | 5,128 | 100.00% |
| **Total** | **2,605,124** | **2,826,330** | **221,206** | **8.49%** |

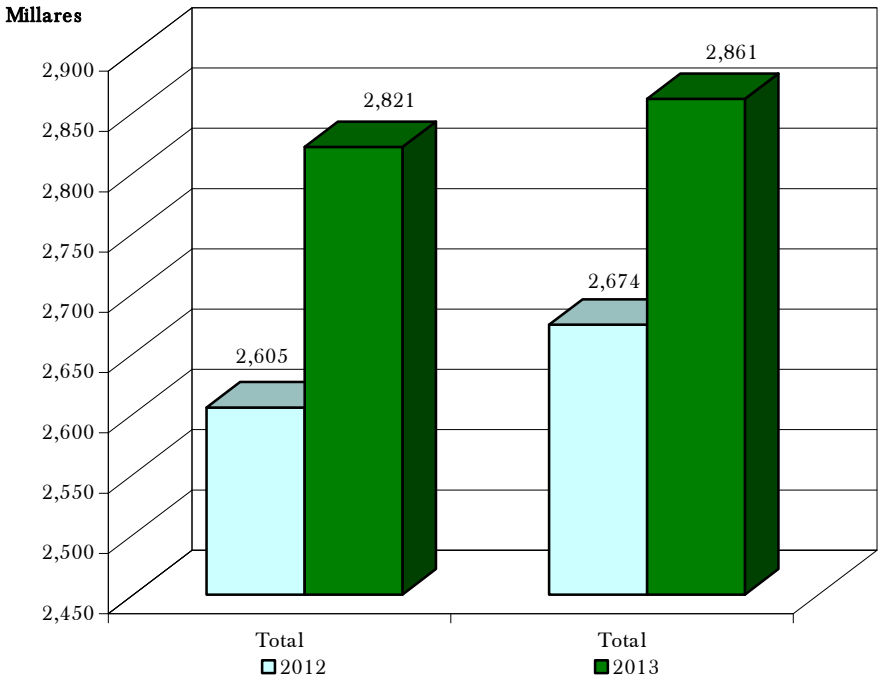
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2012 y 2013.

**Cuadro No. 22**
**Comparativo Presupuestal de Egresos**

| Concepto | 2012 | 2013 | Variación | Porcentaje |
|---|---|---|---|---|
| Servicios Personales | 1,074,310 | 1,070,324 | -3,986 | -0.37% |
| Materiales y Suministros | 136,929 | 168,062 | 31,133 | 22.74% |
| Servicios Generales | 188,662 | 185,969 | -2,693 | -1.43% |
| Actividades de Fomento | 150,877 | 213,090 | 62,213 | 41.23% |
| Programas de Desarrollo del DIF | 940,233 | 860,888 | -79,345 | -8.44% |
| Asistencia Social | 169,980 | 346,078 | 176,098 | 103.60% |
| Inversiones en Activo Fijo | 12,899 | 16,760 | 3,861 | 29.93% |
| **Total** | **2,673,890** | **2,861,171** | **187,281** | **7.00%** |

FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2012 y 2013.

**Gráfica No. 13**
**Comparativo Presupuestal Ingresos-Egresos**




Los Ingresos de 2013 en términos relativos aumentaron en comparación al 2012 en un 8.49% y los Egresos en un 7.00%; si consideramos que durante 2013 la inflación fue de un 3.97%, concluimos que en términos reales los ingresos del DIF aumentaron en un 4.52% y los egresos en un 3.03%.

## VI. 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 2013, esta Entidad de Auditoria 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 2010-2013

***De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 2,413,154***

### VI.1 Financieras por $ 2,413,154

### Tesorería Municipal por $ 2,398,401

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 770,646
2. Erogaciones en las que no se presentan solicitudes de apoyo y/o Acuerdos de Cabildo por $ 49,970
3. Falta de documentación justificativa por $ 15,792
4. Falta de certificados de ingresos o formas valoradas de acuerdo al consecutivo (No Cuantificado)
5. Falta de documentación original por $ 124,000
6. Venta de bienes muebles e inmuebles sin procedimiento de enajenación por $ 500,000
7. Erogaciones por conceptos no autorizados por $ 937,993
8. Ingresos no registrados ni depositados (No Cuantificado)

**Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2013 por $ 14,753**

1. Erogaciones que no corresponden al Fondo por $ 14,753

**VI.3 Descentralizados por $ 1,458,908**

**Sistema de Agua del Municipio de Tlahualilo, Dgo., por $ 1,259,306**

1. Falta de documentación comprobatoria por $1,164,546
2. Erogaciones sin justificación por $ 89,760
3. Erogaciones no justificadas con la operatividad del Organismo por $ 5,000

**Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Tlahualilo, Dgo., por $ 199,602**

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 177,769
2. Falta de Registro Patrimonial por $ 8,260
3. Erogaciones no justificadas con la operatividad del Organismo por $ 13,573

## *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:

VI.1 Financieras:

1. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar (No Cuantificado)

VI.2 Obra Pública

1. No presentó el expedientes técnico modificado
2. No presentaron los análisis de precios unitarios
3. No presentó la solicitud de la comunidad para la ejecución de la obra
4. No presentó la autorización para utilizar la bitácora convencional
5. Falta de planos de obra
6. No presentó las pruebas de laboratorio

VI.3 Descentralizados

Sistema de Agua de Tlahualilo, Dgo.

1. Registros contables erróneos

Administración 2013-2016

*De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 496,181*

VI.1 Financieras por $ 496,181

Tesorería Municipal por $ 463,392

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 50,508
2. Erogaciones en las que no se presentan solicitudes de apoyo y/o Acuerdos de Cabildo por $ 108,503
3. Falta de documentación justificativa por $ 162,571
4. Falta de documentación que acredite la propiedad del bien a favor del municipio por $ 97,500
5. Ingresos no registrados, ni depositados (No Cuantificado)
6. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 15,000
7. Documentación que carece de consistencia legal por $ 29,310

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2013 por $ 32,789

1. Falta de documentación justificativa por $ 32,789

VI.3 Descentralizados por $ 277,161

Sistema de Agua del Municipio de Tlahualilo, Dgo., por $ 277,161

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 172,998
2. Erogaciones sin justificación por $ 5,172
3. Subsidio Municipal no ingresado por $ 98,991

## *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:

### VI.1 Financieras:

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

### VI.2 Obra Pública

1. Falta del acta de entrega recepción del ayuntamiento
2. No presentó la autorización para utilizar la bitácora convencional
3. Falta de registro contable
4. Falta de convenio de coordinación
5. No presentó la solicitud de la comunidad para la ejecución de la obra
6. No presentó las pruebas de laboratorio

### VI.3 Descentralizados

1. Registros contables erróneos
2. Falta de análisis de saldos deudores
3. Falta de análisis de saldos acreedores

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

## VII. 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, II, III, V, VI, VII, VIII, IX y XI y demás relativos de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, así como a las disposiciones señaladas en el artículo 79 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Federales Transferidas al Estado de Durango y sus Municipios, en concordancia con lo dispuesto por la fracción III del artículo 49 de la Ley de Coordinación Fiscal, en opinión de esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, basado en la evidencia física y documental de la muestra examinada, se determinó que los Estados Financieros y demás información que integra la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2013 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, fueron formuladas con apego a las disposiciones legales aplicables.

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

Lo anterior significa que, no obstante que la Cuenta Pública del H. Ayuntamiento del Municipio de **Tlahualilo, Dgo.**, correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2013, 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 irregularidad o conducta ilícita, respecto a las Observaciones contenidas en el presente Informe de Resultados y de aquellas otras que se deriven del seguimiento a las mismas y, en su caso, a iniciar el procedimiento relativo a la determinación de Responsabilidades y el fincamiento de Indemnizaciones y Sanciones que procedan, con apego a la Ley de la materia.

Victoria de Durango, Dgo., Julio de 2014

# VIII. ANEXOS

## VIII.1 Comparativo Presupuestal de Ingresos

| Cuenta | Presupuesto | Obtenido | Diferencia |
|---|---|---|---|
| **IMPUESTOS** | **695,150** | **747,787** | **52,637** |
| Predial | 373,000 | 210,608 | -162,392 |
| Predial del Ejercicio | 227,000 | 181,791 | -45,209 |
| Predial de Ejercicios Anteriores | 146,000 | 28,817 | -117,183 |
| Traslación de Dominio de Bienes Inmuebles | 315,000 | 535,979 | 220,979 |
| Ejercicio de Actividades Mercantiles, Industriales, Agrícolas y Ganaderas | 0 | 0 | 0 |
| Diversiones y Espectáculos | 7,150 | 1,200 | -5,950 |
| Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes | 0 | 0 | 0 |
| Sobre Anuncios | 0 | 0 | 0 |
| **DERECHOS** | **5,407,000** | **1,859,452** | **-3,547,548** |
| Por Servicio de Rastro | 0 | 1,125 | 1,125 |
| Servicio de Panteones Municipales | 67,000 | 61,195 | -5,805 |
| Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales | 0 | 0 | 0 |
| Construcciones, Reconstrucciones, Reparaciones y Demoliciones | 0 | 0 | 0 |
| Fraccionamientos | 0 | 0 | 0 |
| Cooperación para Obras Públicas | 0 | 0 | 0 |
| Limpia y Recolección de Desechos Industriales y Comerciales | 0 | 0 | 0 |
| Servicio de Agua Potable, Drenaje, Alcantarillado, Tratamiento y Disposición de Aguas Residuales | 3,000,000 | 0 | -3,000,000 |
| Del Ejercicio | 2,600,000 | 0 | -2,600,000 |
| De Ejercicios Anteriores | 400,000 | 0 | -400,000 |
| Servicio de Saneamiento | 0 | 0 | 0 |
| Sobre Vehículos | 0 | 0 | 0 |
| Registro de Fierros de Herrar y Expedición de Tarjetas de Identificación | 0 | 0 | 0 |
| Certificados, Registros, Actas y Legalización | 0 | 150 | 150 |
| Empadronamiento | 0 | 0 | 0 |
| Expedición de Licencias y Refrendos | 1,200,000 | 1,254,724 | 54,724 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Expendios de Bebidas Alcohólicas | 1,200,000 | 1,173,702 | -26,298 |
| Expedición | 0 | 0 | 0 |
| Refrendo | 1,200,000 | 1,173,702 | -26,298 |
| Movimientos de Patentes | 0 | 81,022 | 81,022 |
| Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias | 0 | 0 | 0 |
| Inspección y Vigilancia para la Seguridad Pública | 0 | 0 | 0 |
| Revisión, Inspección y Servicios | 0 | 0 | 0 |
| Explotación Comercial de Material de Construcción | 0 | 0 | 0 |
| Servicios Catastrales | 0 | 0 | 0 |
| Servicios de Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas | 0 | 0 | 0 |
| Canalización de Instalaciones Subterráneas, de Casetas Telefónicas y Postes de Luz | 0 | 0 | 0 |
| Establecimiento de Instalación de Mobiliario Urbano y Publicitario, en la Vía Pública | 0 | 0 | 0 |
| Autorización para la Colocación de Anuncios Publicitarios, en lugares distintos del propio Establecimiento Comercial, en Relación a la Contaminación Visual del Municipio | 0 | 0 | 0 |
| Servicio Público de Iluminación | 1,140,000 | 542,258 | -597,742 |
| Estacionamiento de Vehículos en la Vía Pública en aquellos lugares donde existen Aparatos Marcadores de Tiempo | 0 | 0 | 0 |
| **CONTRIBUCIONES POR MEJORAS** | **0** | **0** | **0** |
| Captación de Agua | 0 | 0 | 0 |
| Instalación de Tuberías de Distribución de Agua | 0 | 0 | 0 |
| Construcción o Reconstrucción de Alcantarillado, Drenaje, Desagüe, Entubamiento de Aguas de Ríos, Arroyos y Canales | 0 | 0 | 0 |
| Pavimentación de Calles y Avenidas | 0 | 0 | 0 |
| Apertura, Ampliación y Prolongación de Calles y Avenidas | 0 | 0 | 0 |
| Construcción y Reconstrucción de Banquetas | 0 | 0 | 0 |
| Instalación de Alumbrado Público | 0 | 0 | 0 |
| **PRODUCTOS** | **1** | **500,000** | **499,999** |
| Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Pertenecientes al Municipio | 1 | 500,000 | 499,999 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Arrendamiento de Bienes Propiedad del Municipio | 0 | 0 | 0 |
| Establecimientos o Empresas que dependan del Municipio | 0 | 0 | 0 |
| Fianzas a Favor del Municipio | 0 | 0 | 0 |
| Créditos a Favor del Municipio | 0 | 0 | 0 |
| Venta de Bienes Mostrencos y Abandonados | 0 | 0 | 0 |
| Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales | 0 | 0 | 0 |
| Estacionamiento de Vehículos | 0 | 0 | 0 |
| | | | |
| **APROVECHAMIENTOS** | **146,003** | **321,420** | **175,417** |
| Recargos | 30,000 | 5,845 | -24,155 |
| Multas Municipales | **86,470** | **26,332** | -60,138 |
| Multas por Seguridad Pública | 0 | 1,046 | 1,046 |
| Multas por Seguridad Vial | 0 | 4,880 | 4,880 |
| Multas por Inspección Municipal | 0 | 20,406 | 20,406 |
| Rezago | 0 | 0 | 0 |
| Fianzas que se hagan efectivas a favor del Municipio por Resolución firme de Autoridad competente | 0 | 0 | 0 |
| Donativos y Aportaciones | 0 | 0 | 0 |
| Subsidios | 0 | 0 | 0 |
| Coop. del Gob. Federal, del Estado, Org. Desc. Emp. | 0 | 0 | 0 |
| Multas Federales no Fiscales | 0 | 0 | 0 |
| No Especificados | 29,533 | 289,243 | 259,710 |
| | | | |
| **PARTICIPACIONES** | **24,321,907** | **24,259,575** | **-62,332** |
| Fondo General de Participaciones | 15,453,087 | 15,326,253 | -126,834 |
| Fondo de Fomento Municipal | 6,880,964 | 6,922,955 | 41,991 |
| Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos | 19,329 | 31,536 | 12,207 |
| Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios | 294,154 | 322,200 | 28,046 |
| Impuesto Sobre Automóviles Nuevos | 67,729 | 190,439 | 122,710 |
| Fondo Estatal | 27,184 | 26,703 | -481 |
| Fondo de Fiscalización | 801,612 | 782,210 | -19,402 |
| Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diesel | 735,444 | 614,875 | -120,569 |
| Fondo de Compensación ISAN | 42,404 | 42,404 | 0 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **INGRESOS EXTRAORDINARIOS** | **22,357,895** | **18,225,265** | **-4,132,630** |
| Los que con Carácter y Excepcionalmente Decrete la H. Legislatura para el pago de Obras o Servicios Accidentales | 0 | 0 | 0 |
| Prestaciones Financieras y Obligaciones que Adquiera el Municipio para fines de Interés Público con Autorización y Aprobación de la H. Legislatura del Estado | 5,000,000 | 0 | -5,000,000 |
| Aportaciones Extraordinarias de los Gobiernos Federal y Estatal | 17,357,895 | 17,857,895 | 500,000 |
| Aportaciones Federales Ramo 33 | 17,357,895 | 17,357,895 | 0 |
| Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal | 10,650,026 | 10,650,026 | 0 |
| Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal | 6,707,869 | 6,707,869 | 0 |
| Rendimientos Financieros | 0 | 0 | 0 |
| Aportaciones del Gobierno del Estado | 0 | 500,000 | 500,000 |
| Otros Apoyos | 0 | 500,000 | 500,000 |
| Aportaciones de Terceros | 0 | 0 | 0 |
| En Efectivo | 0 | 0 | 0 |
| En Especie | 0 | 0 | 0 |
| Los Adicionales Sobre Impuestos y Derechos Municipales que Decrete el Congreso para el Sostenimiento de Instituciones diversas | 0 | 0 | 0 |
| Expropiaciones | 0 | 0 | 0 |
| Otras Operaciones Extraordinarias | 0 | 367,370 | 367,370 |
| Verificación y Cumplimiento de Obligación de pago | 0 | 0 | 0 |
| Otros Incentivos de Colaboración Administrativa | 0 | 0 | 0 |
| Otras Operaciones Extraordinarias | 0 | 367,370 | 367,370 |
| **TOTAL DE INGRESOS** | **52,927,956** | **45,913,499** | **-7,014,457** |

## VIII.2 Comparativo Presupuestal de Egresos

| Cuenta | Presupuesto | Ejercido | Diferencia |
|---|---|---|---|
| **SERVICIOS PERSONALES** | **16,121,588** | **15,420,934** | **700,654** |
| Sueldos al Personal del Municipio | 13,566,633 | 12,865,979 | 700,654 |
| Sueldos | 13,523,717 | 12,823,063 | 700,654 |
| Subsidio al Empleo | 0 | 0 | 0 |
| Bono de Puntualidad | 0 | 0 | 0 |
| Bono de Asistencia | 0 | 0 | 0 |
| Vacaciones | 0 | 0 | 0 |
| Horas Extras | 42,916 | 42,916 | 0 |
| Prima Dominical | 0 | 0 | 0 |
| Sueldos Extraordinarios | 0 | 0 | 0 |
| Compensaciones | 164,300 | 164,300 | 0 |
| Gastos de Representación | 0 | 0 | 0 |
| Prima Vacacional | 0 | 0 | 0 |
| Jubilaciones e Indemnizaciones | 553,655 | 553,655 | 0 |
| Aguinaldos | 1,487,055 | 1,487,055 | 0 |
| Pasajes y Viáticos | 349,945 | 349,945 | 0 |
| Honorarios | 0 | 0 | 0 |
| Despensa | 0 | 0 | 0 |
| Fondo de Ahorro para el Retiro | 0 | 0 | 0 |
| Sueldos Asimilables | 0 | 0 | 0 |
| **MATERIALES Y SUMINISTROS** | **2,127,692** | **2,127,692** | **0** |
| Papelería y Artículos de Escritorio | 255,976 | 255,976 | 0 |
| Combustibles y Lubricantes | 1,589,920 | 1,589,920 | 0 |
| Medicinas y Materiales de Botiquín | 0 | 0 | 0 |
| Artículos de Limpieza | 78,147 | 78,147 | 0 |
| Material Eléctrico | 0 | 0 | 0 |
| Libros, Revistas y Periódicos | 0 | 0 | 0 |
| Material Deportivo | 0 | 0 | 0 |
| Material Didáctico | 0 | 0 | 0 |
| Uniformes al Personal | 34,609 | 34,609 | 0 |
| Herramientas Menores | 3,856 | 3,856 | 0 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Adquisición de Municiones | 0 | 0 | 0 |
| Alimentos | 147,330 | 147,330 | 0 |
| Otros Materiales y Suministros | 17,854 | 17,854 | 0 |
| | | | |
| **SERVICIOS GENERALES** | **8,092,048** | **8,092,279** | **-231** |
| Correos y Telégrafos | 1,063 | 1,063 | 0 |
| Teléfonos | 285,166 | 285,166 | 0 |
| Energía Eléctrica | 2,651,909 | 2,651,909 | 0 |
| Alumbrado Público | 2,335,631 | 2,335,631 | 0 |
| Agua Potable | 0 | 0 | 0 |
| IMSS, ISSSTE o Servicios Médicos | 10,234 | 10,234 | 0 |
| Mantenimiento de Mobiliario y Equipo | 0 | 0 | 0 |
| Mantenimiento de Vehículos | 874,616 | 874,616 | 0 |
| Mantenimiento de Obras y Servicios Públicos | 298,725 | 298,725 | 0 |
| Mantenimiento de Edificios | 58,622 | 58,622 | 0 |
| Mantenimiento de Maquinaria y Equipo | 0 | 0 | 0 |
| Comisiones Bancarias | 86,915 | 87,146 | -231 |
| Intereses Bancarios | 0 | 0 | 0 |
| Impresiones y Reproducciones | 119,924 | 119,924 | 0 |
| Difusión e Información | 85,005 | 85,005 | 0 |
| Actividades Cívicas, Sociales y Culturales | 336,674 | 336,674 | 0 |
| Estudio e Investigación Proyectos | 0 | 0 | 0 |
| Atención a Visitantes | 32,851 | 32,851 | 0 |
| Primas y Gastos de Seguros | 79,128 | 79,128 | 0 |
| Pago de Impuestos | 373,009 | 373,009 | 0 |
| Fomento Deportivo | 150,291 | 150,291 | 0 |
| Alimentación a Presos | 0 | 0 | 0 |
| Arrendamientos y Cuotas | 77,384 | 77,384 | 0 |
| Servicio por Maquilación e Información | 0 | 0 | 0 |
| INFONAVIT, FOVISSSTE | 0 | 0 | 0 |
| Otros Servicios Generales | 234,901 | 234,901 | 0 |
| | | | |
| **TRANSFERENCIAS DE ASISTENCIA SOCIAL** | **4,938,517** | **4,938,517** | **0** |
| Subsidios Educacionales | 675,096 | 675,096 | 0 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Seguridad Social | 0 | 0 | 0 |
| Subsidios a Organizaciones | 282,667 | 282,667 | 0 |
| Subsidios al DIF | 2,820,615 | 2,820,615 | 0 |
| Donativos y Cooperaciones | 1,160,139 | 1,160,139 | 0 |
| Otros Subsidios | 0 | 0 | 0 |
| | | | |
| **INVERSIONES EN ACTIVO FIJO** | **1,136,664** | **1,136,664** | **0** |
| Bienes Muebles | 1,136,664 | 1,136,664 | 0 |
| Adquisición de Vehículos | 1,105,236 | 1,105,236 | 0 |
| Adquisición de Muebles y Enseres | 1,440 | 1,440 | 0 |
| Adquisición de Armas | 0 | 0 | 0 |
| Adquisición de Maquinaria y Equipo | 0 | 0 | 0 |
| Adquisición Equipo de Cómputo | 29,988 | 29,988 | 0 |
| Adquisición Equipo de Comunicación | 0 | 0 | 0 |
| Bienes Inmuebles | 0 | 0 | 0 |
| Terrenos | 0 | 0 | 0 |
| Edificios | 0 | 0 | 0 |
| | | | |
| **OBRAS PÚBLICAS** | **13,790,869** | **17,704,562** | **-3,913,693** |
| Agua Potable | 1,523,189 | 1,523,189 | 0 |
| Alcantarillado | 0 | 0 | 0 |
| Drenaje y Letrinas | 388,124 | 388,124 | 0 |
| Urbanización Municipal | 9,650,402 | 13,564,095 | -3,913,693 |
| Electrificación Rural y de Colonias Pobres | 96,094 | 96,094 | 0 |
| Infraestructura Básica de Salud | 0 | 0 | 0 |
| Infraestructura Básica Educativa | 0 | 0 | 0 |
| Mejoramiento de Viviendas | 1,950,170 | 1,950,170 | 0 |
| Caminos Rurales | 0 | 0 | 0 |
| Infraestructura Productiva Rural | 0 | 0 | 0 |
| Programa de Estímulos a la Educación | 0 | 0 | 0 |
| Definición y Conducción de la Planeación P/ Dsllo. | 0 | 0 | 0 |
| Otras Construcciones | 182,890 | 182,890 | 0 |
| | | | |
| **AMORTIZACIÓN E INTERESES DE DEUDA PÚBLICA** | **1,720,578** | **1,720,578** | **0** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Amortización de Deuda Pública | 1,066,562 | 1,066,562 | 0 |
| Intereses de Deuda Pública | 654,016 | 654,016 | 0 |
| Pago de Adefas | 0 | 0 | 0 |
| Recursos Presupuestados de menos con relación a la Ley de Ingresos | 5,000,000 | 0 | 5,000,000 |
| **TOTAL DE EGRESOS** | **52,927,956** | **51,141,226** | **1,786,730** |

Nota: "Las cifras pueden variar debido al redondeo".