ÍNDICE

I. PRESENTACIÓN 2
II. PRESUPUESTOS 4
II.1. Ingresos 4
II.2. Egresos 6
III. GESTIÓN FINANCIERA 7
III.1. Ingresos 7
III.2. Egresos 11
III.3. Obra Pública 16
III.4. Posición Financiera 26
IV. DEUDA PÚBLICA 29
IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada 29
IV.2. Servicio de Deuda Pública 31
V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS 32
V.1. Sistema de Agua y Alcantarillado de Tlahualilo 33
V.2. Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Tlahualilo, Dgo 39
VI. OBSERVACIONES 43
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal 43
VI.1.1. Financieras 43
VI.1.2. Obra Pública 44
VI.1.3. Descentralizados 44
VI.2. Observaciones de Control Interno 45
VI.2.1. Financieras 45
VI.2.2. Obra Pública 45
VII. CONCLUSIÓN 46
VIII. ANEXOS 47
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 48
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 52

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 2014, 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 el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2014, siendo aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión extraordinaria de fecha 27 de febrero de 2015.

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 99.97% en los ingresos y un 98.98% 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 94.37%; 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 2014 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 $ 53,065,688 los Recursos Ejercidos por $ 52,826,906 y el Patrimonio informado de $ 3,587,788 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 2014, con relación a su similar de 2013.

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 2014 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 103 BIS, de fecha 26 de diciembre de 2013; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 27 de febrero de 2015. 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 2013 y 2014, 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 2014:

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2014

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	723,363		723,363
Derechos	5,529,040		5,529,040
Contribuciones por Mejoras	0		0
Productos	0		0
Aprovechamientos	183,026		183,026
Participaciones	26,242,920	26,001,841	26,001,841
Ingresos Extraordinarios	19,213,882	17,871,005	17,871,005
Total	**51,892,231**		**50,308,275**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 103 BIS, 3 y 7 BIS de fechas 26-dic-13, 09-ene-14 y 23-ene-14, respectivamente.
Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2014, en relación con la Ley de Ingresos de 2013, presentó un decremento nominal del 4.95%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2013	2014	Variación
Impuestos	695,150	723,363	4.06%
Derechos	5,407,000	5,529,040	2.26%
Contribuciones por Mejoras	0	0	0.00%
Productos	1	0	-100.00%
Aprovechamientos	146,003	183,026	25.36%
Participaciones	24,321,907	26,001,841	6.91%
Ingresos Extraordinarios	22,357,895	17,871,005	-20.07%
Total	**52,927,956**	**50,308,275**	**-4.95%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2013 y Periódicos Oficiales números 103 BIS, 3 y 7 BIS de fechas 26-dic-13, 09-ene-14 y 23-ene-14, respectivamente.
Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2014 fue de 3.16%, en términos reales, la Ley de Ingresos para 2014 refleja una proyección de Ingresos menor a la del ejercicio presupuestal de 2013, en un 8.11%

II.2. Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2013 y 2014, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

Cuadro No. 3
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2013	2014	Variación
Servicios Personales	16,121,588	18,060,316	12.03%
Servicios Generales	8,092,048	10,002,735	23.61%
Materiales y Suministros	2,127,692	2,225,767	4.61%
Inversiones de Activo Fijo	1,136,664	1,125,176	-1.01%
Obra Pública	13,790,869	16,314,877	18.30%
Transf. de Asistencia Social	4,938,517	5,983,846	21.17%
Amort. e Int. Deuda Pública	1,720,578	1,705,538	-0.87%
Recursos Presupuestados de más o de menos con relación a la Ley de Ingresos	5,000,000	5,109,980	2.20%
Total	**52,927,956**	**50,308,275**	**-4.95%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2013 y Cuenta Pública 2014.
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2014 considerando la Inflación del 3.16%, en términos reales disminuyó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 8.11%.

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 2014 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.

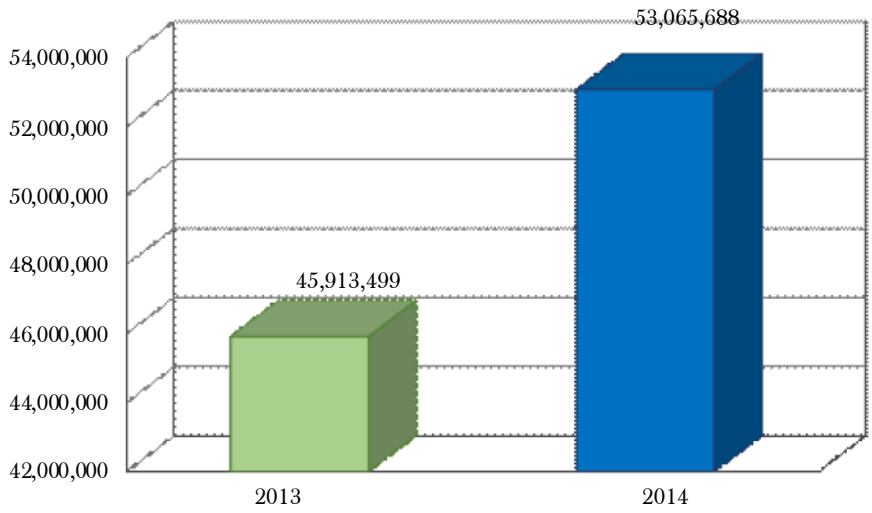
Con el objeto de establecer un punto de comparación, se incluye información referente al ejercicio presupuestal 2013, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2013 y 2014

Concepto	2013	2014	Variación
Impuestos	747,787	440,008	-41.16%
Derechos	1,859,452	1,916,142	3.05%
Productos	500,000	200,000	-60.00%
Aprovechamientos	321,420	184,661	-42.55%
Ingresos Extraordinarios	18,225,265	24,051,192	31.97%
Participaciones	24,259,575	26,273,685	8.30%
Total	**45,913,499**	**53,065,688**	**15.58%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2013 y Cuenta Pública 2014.
Ver anexo 1

Gráfica No. 1
Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Municipio obtuvo un crecimiento de sus Ingresos del 15.58% respecto al ejercicio presupuestal 2013; si consideramos que durante 2014 la inflación fue de 3.16%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos mayores al 2013, de 12.42%.

En el crecimiento nominal de 2014 de 15.58% se destacan los Ingresos Extraordinarios en un 31.97% que significa $ 5,825,927, las Participaciones en un 8.30% que significa $ 2,014,110 y los Derechos en un 3.05% que significa $ 56,690.

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	723,363	440,008	-283,355
Derechos	5,529,040	1,916,142	-3,612,898
Productos	0	200,000	200,000
Aprovechamientos	183,026	184,661	1,635
Total	**6,435,429**	**2,740,811**	**-3,694,618**

FUENTE: Cuenta Pública 2014
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)

2,740,811 - 200,000 / 6,435,429 - 3,000,000 = 0.740

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 26.0% de lo autorizado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 3.6% de ingresos obtenidos por debajo de lo autorizado.

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos

2,740,811 / 53,065,688 = 0.052

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 5.2%

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 7.4%

c) Autonomía Tributaria

Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios

440,008 / 2,740,811 = 0.161

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 16.1% corresponde a Impuestos Municipales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 28.5%

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.

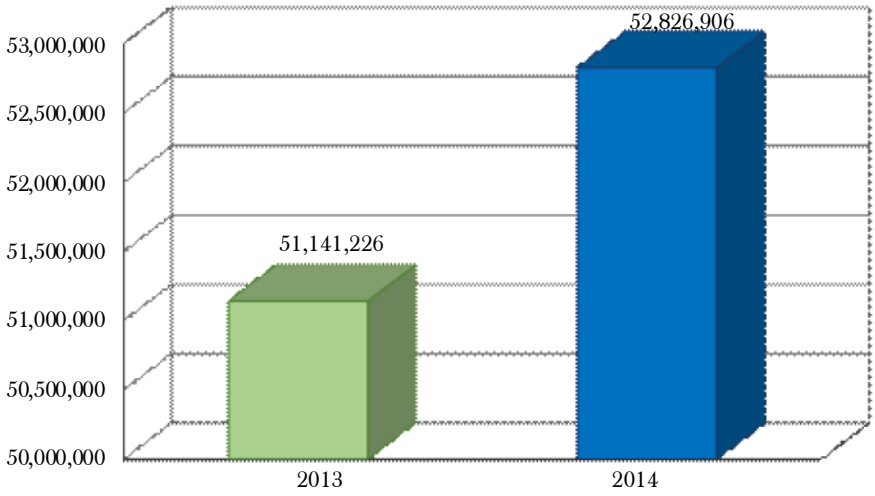
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2013, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2013 y 2014

Concepto	2013	2014	Variación
Servicios Personales	15,420,934	17,611,032	14.20%
Servicios Generales	8,092,279	10,002,735	23.61%
Materiales y Suministros	2,127,692	2,225,767	4.61%
Inversiones en Activo Fijo	1,136,664	1,125,176	-1.01%
Obra Pública	17,704,562	14,172,812	-19.95%
Transferencias de Asistencia Social	4,938,517	5,983,846	21.17%
Amortización e Int. de Deuda Pública	1,720,578	1,705,538	-0.87%
Total	**51,141,226**	**52,826,906**	**3.30%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2013 y Cuenta Pública 2014.
Ver anexo 2

Gráfica No. 2
Variación del Ejercicio Presupuestal



En comparación con el ejercicio presupuestal 2013, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en un 3.30%, que significa $ 1,685,680; destacándose un aumento en los rubros de Servicios Generales en un 23.61% que significa $1,910,456, Transferencias de Asistencia Social en un 21.17% que significa $ 1,045,329 y Servicios Personales en un 14.20% que significa $ 2,190,098. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en el rubro de Obra Pública en un 19.95% que significa $ 3,531,750, Inversiones en Activo Fijo en un 1.01% que significa $ 11,488 y Amortización e Intereses de Deuda Pública en un 0.87% que significa $15,040.

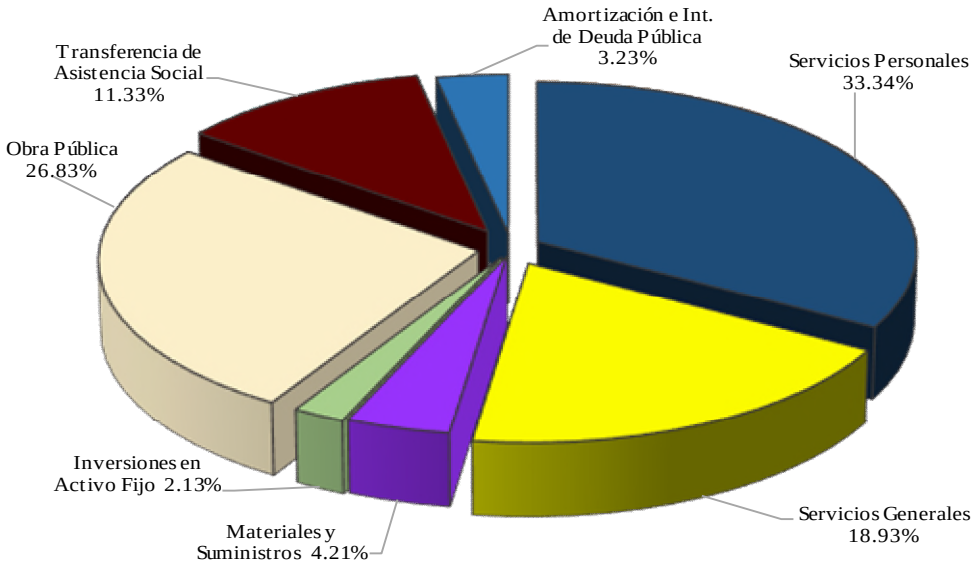
Desglosando el gasto efectuado en 2014 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2014

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	17,611,032	33.34%
Servicios Generales	10,002,735	18.93%
Materiales y Suministros	2,225,767	4.21%
Inversiones en Activo Fijo	1,125,176	2.13%
Obra Pública	14,172,812	26.83%
Transferencia de Asistencia Social	5,983,846	11.33%
Amortización e Int. de Deuda Pública	1,705,538	3.23%
Total	**52,826,906**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2014
Ver anexo 2

Gráfica No. 3
Desglose de Gastos 2014



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

a) Capacidad Financiera

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

2,740,811 / 17,611,032 + 10,002,735 + 2,225,767 = 0.092

Este Indicador muestra el grado de autonomía del Gobierno Municipal respecto de otras fuentes de financiamiento para hacer frente a sus Gastos Operacionales, que significa un 9.2%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 14.2%

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales

53,065,688 / 52,826,906 = 1.005

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 0.5% más recursos de los que se aplicaron.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.1% más.

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales

26,273,685 + 17,871,005 / 52,826,906 = 0.836

Este Indicador muestra el Desempeño del Municipio respecto a la aplicación de recursos provenientes de las Participaciones y Fondos Federales en los Gastos Totales; en términos porcentuales corresponde a un 83.6%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 76.1%

d) Inversión Capitalizable

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

1,125,176 + 14,172,812 / 53,065,688 = 0.288

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 28.8% de los Ingresos Totales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 38.4%

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 $ 10,800,822, ejerciendo durante 2014 $ 14,172,812, en 57 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

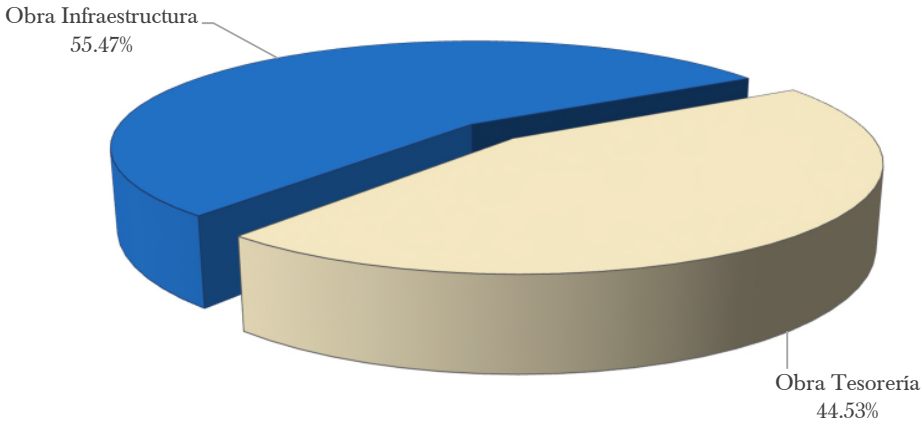
Fuente de Financiamiento	Gasto Aprobado al 31/12/14	Gasto Ejercido al 31/12/14	Avances		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aprobadas	Terminadas	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	4,499,343	7,861,724	100.00	174.73	28	28		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2014	6,301,479	6,311,088	100.00	100.15	29	29		
Total	10,800,822	14,172,812	100.00	131.22	57	57		

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2014

El Municipio, alcanzó un 100.00% de avance físico al 31 de diciembre de 2014, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 57 obras aprobadas, informa la conclusión de todas.

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 55.47% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 44.53%.

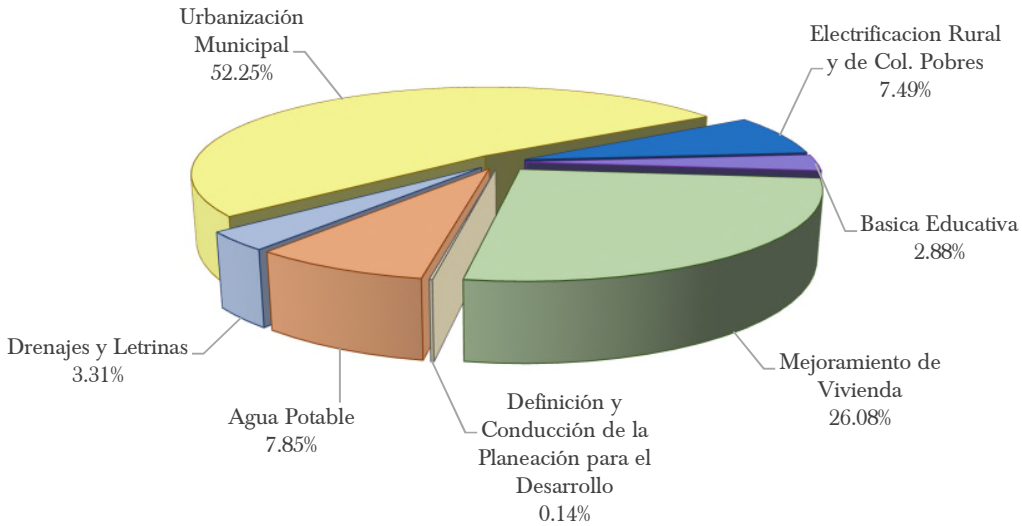
Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 14,172,812

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 $ 14,172,812

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)		Situación Física de las Obras			
	Presupuestada	Ejercida	Aprobada	Ejercida	Total	Termina-das	En Proceso	No Iniciadas
Agua Potable	1,113,181	1,113,181	1,103,572	1,103,572	10	10		
Drenajes y Letrinas	468,729	468,729	468,729	468,729	2	2		
Urbanización Municipal	9,546,866	7,404,801	4,597,683	4,597,683	27	27		
Electrificación Rural y de Col. Pobres	1,062,235	1,062,235	966,969	966,969	13	13		
Básica Educativa	408,848	408,848	408,848	408,848	2	2		
Mejoramiento de Vivienda	3,695,818	3,695,818	3,235,820	3,235,820	3	3		
Definición y Conducción de la Planeación para el Desarrollo	19,200	19,200	19,200	19,200				
Total	**16,314,877**	**14,172,812**	**10,800,821**	**10,800,821**	**57**	**57**		

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2014

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

14,172,812 / 16,314,877 = 0.869

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 86.9% respecto a lo presupuestado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 144.4%

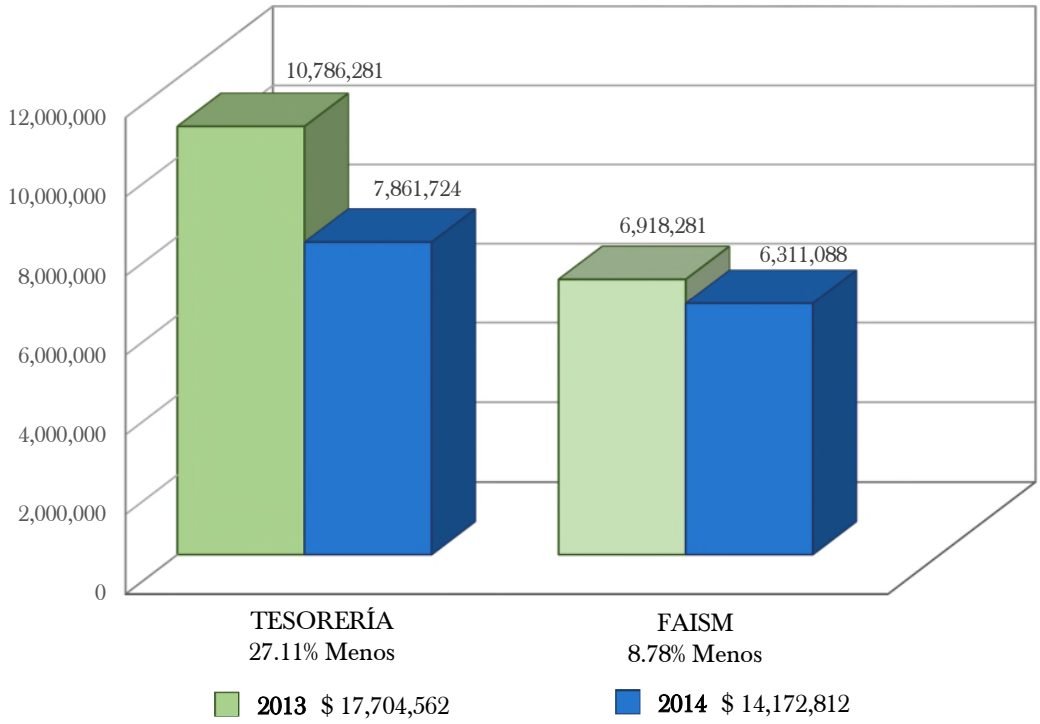
Los porcentajes de participación financiera para el programa de Obras y Acciones con relación a los egresos totales de las diversas fuentes de financiamiento, se informan a continuación:

De los recursos ejercidos de Tesorería Municipal por $ 34,648,267, se destinó a Obra Pública $ 7,861,724, que representa el 22.69% y el 77.31% 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 2014 por $ 6,311,088, se destinó a Obra Pública y Acciones $ 6,311,088, que significó el 100.00%.

En la gráfica siguiente se presentan los recursos ejercidos en Obra Pública en 2014 en comparación con el ejercicio 2013, así como el porcentaje de variación.

Gráfica No. 6
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2013

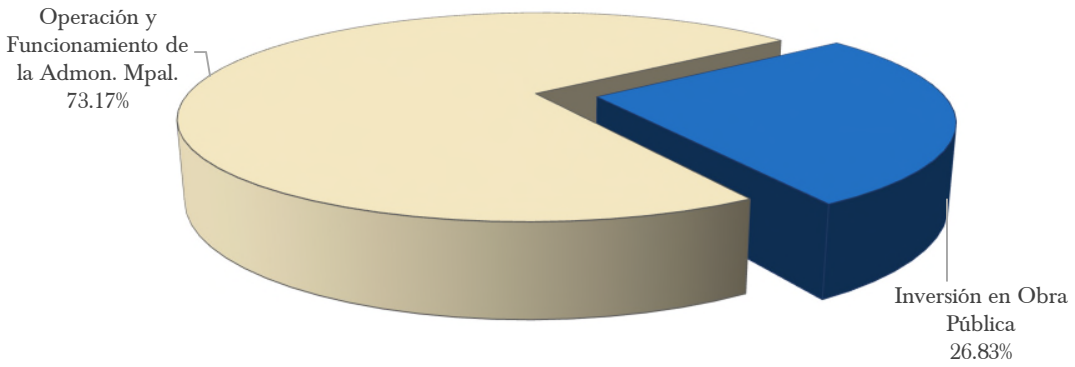


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2014, presenta una disminución de $ 3,531,750, que representa el 19.95% en comparación con el ejercicio 2013.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 52,826,906, destinó a Obra Pública y Acciones $ 14,172,812.

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



Inversión Total Ejercida $ 52,826,906

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

14,172,812 / 52,826,906 = 0.268

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 26.8%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 36.7%.

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2014

Del total ejercido en obra pública por $ 14,172,812, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 13,375,330, que representa el 94.37% del total aplicado en obra.

De las 57 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 38 obras, lo que representa un 66.67%; 29 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2014 y 9 obras de Tesorería Municipal; de cuya fiscalización se determinó que 29 obras se encuentran concluidas, 3 obras en proceso y 6 obras indeterminadas (2 obras no se presentó la documentación comprobatoria para poder confrontarlo con lo ejecutado y 4 obras debido a que esta convenida y el ejecutor es el Gobierno del Estado).

En cuanto a la operatividad de las obras, 27 operan adecuadamente, 1 obra opera parcialmente, 4 obras no operan (1 obra debido a que faltan conceptos por ejecutar y 3 obras falta la conexión por parte de C.F.E.) y 6 obras indeterminadas (2 obras no se presentó la documentación comprobatoria para poder confrontarlo con lo ejecutado y 4 obras debido a que esta convenida y el ejecutor es el Gobierno del Estado).

Cuadro No. 10
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2014

No. de Obra	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Inversión Aprobada	Inversión Comprobada
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2014				**8,832,871**	**8,509,768**
1	Agua Potable	Rehabilitación de la Planta Potabilizadora de Agua Potable	Nombre de Dios	19,735	19,735
2	Agua Potable	Rehabilitación de la Planta Potabilizadora de Agua Potable	San Juan de Banderas	29,248	29,248
3	Agua Potable	Rehabilitación de la Planta Potabilizadora de Agua Potable	San Dionisio	32,814	32,814
4	Agua Potable	Rehabilitación de la Planta Potabilizadora de Agua Potable	Granja Morelos	31,533	31,533
5	Agua Potable	Rehabilitación de la Planta Potabilizadora de Agua Potable	El 28	16,155	16,155

6	Agua Potable	Construcción de Red de Agua Potable	División del Norte	312,178	
7	Agua Potable	Construcción de Depósito o Tanque de Agua	Tlahualilo	1,248,000	1,248,000
8	Agua Potable	Ampliación de Red de Agua Potable	Tlahualilo	69,077	69,077
9	Agua Potable	Equipamiento de Pozo Profundo de Agua Potable	Sierrita	24,720	24,720
10	Agua Potable	Rehabilitación de Red de Agua Potable	Campana	450,000	448,060
11	Drenaje y Letrinas	Construcción de Drenaje Pluvial y Sanitarios en Localidad de Rosas	Rosas	293,729	293,729
12	Drenaje y Letrinas	Ampliación de Drenaje Pluvial y Sanitarios	Lucero	350,000	348,491
13	Urbanización Municipal	Construcción de Guarnición Trapezoidal en Calle Juárez de Av. R. F.M. a Av. J. Guadalupe Rodríguez y en Priv. 6 de Octubre	Tlahualilo	80,847	80,847
14	Urbanización Municipal	Construcción de Guarnición Trapezoidal y Banqueta de Concreto Simple en Calzada Hombres Ilustres de Calle Fco. I. Madero a Callejón Alberto M. Alvarado	Tlahualilo	25,196	25,087
15	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimento Hidráulico en Calle Juárez de Av. Ricardo Flores Magón a J. Guadalupe Rodríguez	Tlahualilo	367,751	367,751
16	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimento Hidráulico en Calles Interiores	Lucero	401,050	401,050
17	Urbanización Municipal	Rehabilitación de Alumbrado Público	Tlahualilo	70,761	70,639
18	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Ampliación de Red Eléctrica	San Julio	362,051	360,490
19	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Ampliación de Red Eléctrica	Lucero	112,626	112,140

20	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Ampliación de Red Eléctrica	Banco Nacional	100,000	100,000
21	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Ampliación de Red Eléctrica	Pamplona	100,000	100,000
22	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Ampliación de Red Eléctrica	Jauja	100,000	100,000
23	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Ampliación de Red Eléctrica	Rosas	100,000	100,000
24	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Ampliación de Red Eléctrica	San Miguel	276,882	276,285
25	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Ampliación de Red Eléctrica	Tlahualilo	153,852	153,852
26	Básica Educativa	Mantenimiento de Aula	Tlahualilo	8,848	8,810
27	Mejoramiento de Vivienda	Rehabilitación y Ampliación de Vivienda Popular en la Construcción de Pisos Firmes	Varias	2,229,682	2,225,119
28	Mejoramiento de Vivienda	Rehabilitación y Ampliación de Vivienda Popular en la Construcción de Techumbre de Madera	Varias	546,140	546,140
29	Mejoramiento de Vivienda	Rehabilitación y Ampliación de Vivienda Popular en la Construcción de Techumbre de Madera	Tlahualilo	919,996	919,996
Tesorería				**4,542,459**	**3,866,942**
30	Urbanización Municipal	Rehabilitación de Alumbrado Público en Cabecera Municipal y Varias Localidades	Tlahualilo	57,868	57,768
31	Urbanización Municipal	Pavimento Hidráulico en Avenida Coahuila de Calle Fresnos a Calle Gardenias	Av. Coahuila Tlahualilo	634,596	631,862

32	Urbanización Municipal	Pavimento Hidráulico en Calle Francisco I. Madero de Avenida Ricardo Flores Magón a Avenida Insurgentes	Calle Fco. I. Madero Tlahualilo	694,508	691,514
33	Urbanización Municipal	Pavimento Hidráulico en Calle 6 de Octubre de Calle Ricardo Flores Magón a Avenida Insurgentes	Tlahualilo	726,436	723,305
34	Urbanización Municipal	Pavimento Hidráulico en Calle Interior en Horizonte	Horizonte	859,200	855,496
35	Urbanización Municipal	Pavimento Hidráulico en Calle Interior en Banco Nacional	Banco Nacional	831,460	166,292
36	Urbanización Municipal	Pavimento Hidráulico en Libramiento Avenida J Agustín Castro y Aquiles Serdán	Tlahualilo	73,320	73,320
37	Urbanización Municipal	Remodelación Edificio Presidencia	Tlahualilo	90,070	89,890
38	Urbanización Municipal	Rehabilitación Primera Etapa Gradas y Techumbres Campo de Béisbol Unidad Deportiva	Tlahualilo	575,001	577,495
			Total	**13,375,330**	**12,376,710**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2014
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 998,620 corresponde a saldos por ejercer y sobregiros.

III.4. Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2014 consistió en verificar documentalmente que los registros correspondan a los derivados de las operaciones contables que se llevaron a cabo durante el ejercicio presupuestal y que muestren de una manera Razonable los importes que corresponden a los derechos y obligaciones Municipales.

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

Cuadro No. 11
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
Activo Circulante		**Pasivo a Corto Plazo**	
Caja	9,078		
Bancos	3,209,369	Proveedores	1,203,075
Deudores Diversos	38,419	Acreedores	639,406
Ant a Prov y Contratistas	12,012	Retenciones por Pagar	378,981
Subsidio al Empleo	245,294		
Total Activo Circulante	**3,514,172**	**Total Pasivo a Corto Plazo**	**2,221,462**
Activo Fijo		**Pasivo a Largo Plazo**	
Terrenos	274,004	Deuda Pública Largo Plazo	8,215,490
Edificios	5	**Total Pasivo a Largo plazo**	**8,215,490**
Maquinaria y Equipo	6,679,754		
Equipo de Transporte	2,698,008	**Total Pasivo**	**10,436,952**
Armamento	36		
Mobiliario y Equipo de Oficina	125,437	**Patrimonio**	
Equipo de Comunicación	48,557	Patrimonio Acumulado	2,295,078
Equipo de Computo	677,325	Superávit o Déficit del Ejercicio	238,782
Herramientas	7,442	Superávit o Déficit de Ej. Ant.	1,053,928
Total Activo Fijo	**10,510,568**	**Total Patrimonio**	**3,587,788**
Total Activo	**14,024,740**	**Total Pasivo y Patrimonio**	**14,024,740**

FUENTE: Cuenta Pública 2014

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Corto Plazo

3,514,172 / 2,221,462 = 1.582

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 1.258 veces

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total - Obras en Proceso.

10,436,952 / 14,024,740 - 0 = 0.744

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 74.4% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 61.9%

c) Pasivo Corto Plazo

Pasivo Corto Plazo / Pasivo Total

2,221,462 / 10,436,952 = 0.213

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 21.3% de ellos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 57.5%

d) Pasivo Largo Plazo

Pasivo Largo Plazo / Pasivo Total

8,215,490 / 10,436,952 = 0.787

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo a Largo Plazo representa un 78.7% del Pasivo Total del Municipio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 42.5%

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

e) Superávit del Ejercicio

Ingresos Totales – Egresos Totales.

53,065,688 - 52,826,906 = 238,782

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 que se obtuvieron y no se aplicaron, quedando disponibles para la continuidad operativa del ejercicio siguiente.

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 2014		**9,391,020**
Crédito No. 7979	4,811,189	
Crédito No. 10865	4,579,831	
Amortización		**1,175,530**
Crédito No. 7979	671,329	
Crédito No. 10865	504,201	
Saldo al 31 de diciembre de 2014		**8,215,490**
Crédito No. 7979	4,139,860	
Crédito No. 10865	4,075,630	

FUENTE: Cuenta Pública 2014.

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2013 y 2014, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 13
Variación de la Deuda

Concepto	2013	2014	Variación
Saldo al 1 de Enero	5,482,517	9,391,020	71.29%
Contratación de Deuda	5,000,000	0	100.00%
Amortización	1,091,497	1,175,530	7.70%
Saldo al 31 de Diciembre	9,391,020	8,215,490	-12.52%

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2013 y Cuenta Pública 2014.

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja el saldo final de 2014 es menor en un 12.52% que el final de 2013, la amortización de créditos aumentó un 7.70%.

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

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

2014 1,175,530 / 53,065,688 = 0.022

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2013 se ejerció un 2.3% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2014 se ejerció un 2.2%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 2.2%

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

530,008 / 52,826,906 = 0.010

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 1.0% del gasto total.

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

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, el cual fue 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 de Agua y Alcantarillado de Tlahualilo.

(SIAAT)

V.1.1 Ingresos

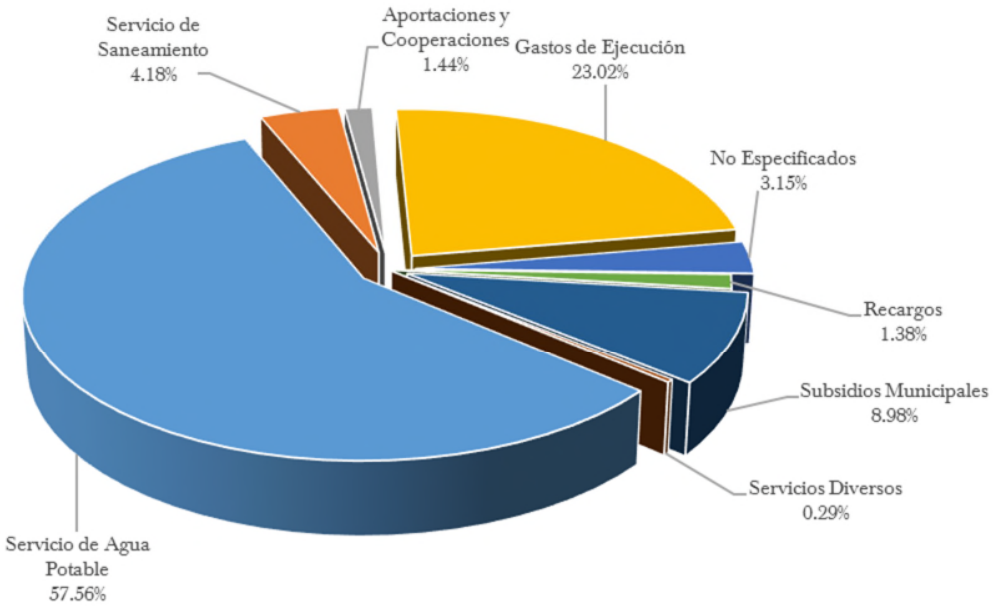
El SIAAT obtuvo en el ejercicio presupuestal 2014 Ingresos por $ 4,154,520, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 14
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Servicio de Agua Potable	2,391,524	57.56%
Servicio de Saneamiento	173,574	4.18%
Aprovechamientos		
Aportaciones y Cooperaciones	60,000	1.44%
Gastos de Ejecución	956,201	23.02%
No Especificados	130,722	3.15%
Recargos	57,245	1.38%
Subsidios Municipales	373,054	8.98%
Servicios Diversos		
Servicios Diversos	12,200	0.29%
Total	**4,154,520**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIAAT del ejercicio 2014.

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 2014 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	4,154,520	1,154,520	38.48%

FUENTE: Información Preliminar del SIAAT del ejercicio 2014.

Del análisis efectuado a los Ingresos recaudados en el ejercicio 2014 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

373,054 / 4,154,520 = 0.089

Este Indicador nos muestra que el SIAAT para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal en un 8.90%

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 15.0%

V.1.2 Egresos

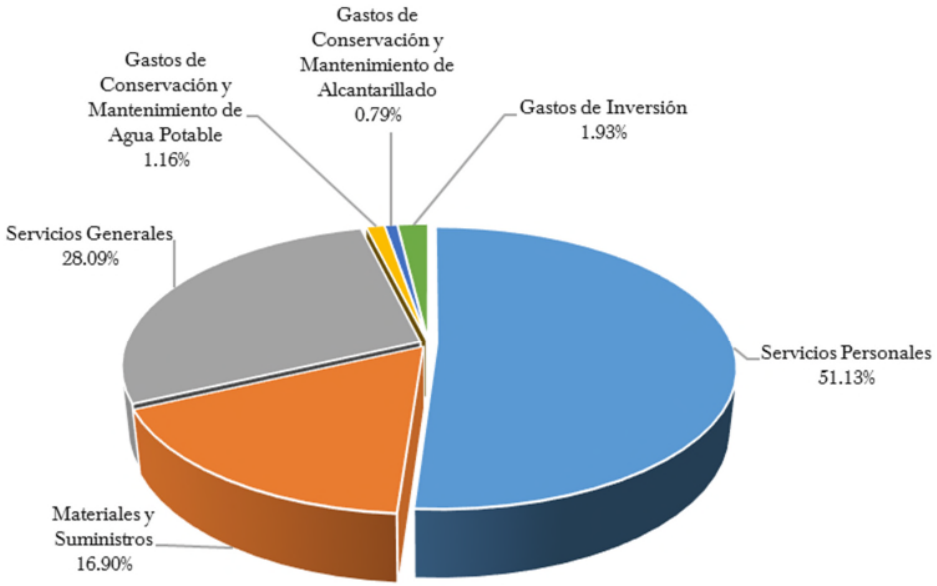
El SIAAT ejerció recursos durante 2014 por $ 3,952,281, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 16
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	2,020,737	51.13%
Materiales y Suministros	667,972	16.90%
Servicios Generales	1,110,133	28.09%
Gastos de Conservación y Mantenimiento de Agua Potable	45,772	1.16%
Gastos de Conservación y Mantenimiento de Alcantarillado	31,467	0.79%
Gastos de Inversión	76,200	1.93%
Total	**3,952,281**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIAAT del ejercicio 2014.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SIAAT aplicó el 51.13% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 1.95% en Gastos de Conservación y Mantenimiento de Agua Potable y Alcantarillado, que incluyen: el pago de energía eléctrica, materiales y mantenimiento mecánico de los pozos, gastos directamente relacionados con la prestación del Servicio de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento; el 28.09% en Servicios Generales en los cuáles se encuentra contemplado: el Pago de Derechos de Extracción y el Mantenimiento a los Activos Fijos del sistema, pago de cuotas al IMSS e INFONAVIT, pago de Impuestos Estatales, Teléfono, Energía Eléctrica de los departamentos administrativos, entre otros.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en 2013 y el ejercicio 2014, se observó lo siguiente:

Cuadro No. 17
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2013	2014	Variación	Porcentaje
Derechos				
Servicio de Agua Potable	2,023,966	2,391,524	367,558	18.16%
Servicio de Saneamiento	175,393	173,574	-1,819	-1.04%
Aprovechamientos				
Aportaciones y Cooperaciones	86,460	60,000	-26,460	-30.60%
Gastos de Ejecución	753,575	956,201	202,626	26.89%
No Especificados	618,913	130,722	-488,191	-78.88%
Ingresos por Devoluciones	1,402,203	0	-1,402,203	-100.00%
Recargos	63,473	57,245	-6,228	-9.81%
Subsidios Municipales	0	373,054	373,054	100.00%
Servicios Diversos				
Servicios Diversos	44,924	12,200	-32,724	-72.84%
Total	**5,168,907**	**4,154,520**	**-1,014,387**	**-19.62%**

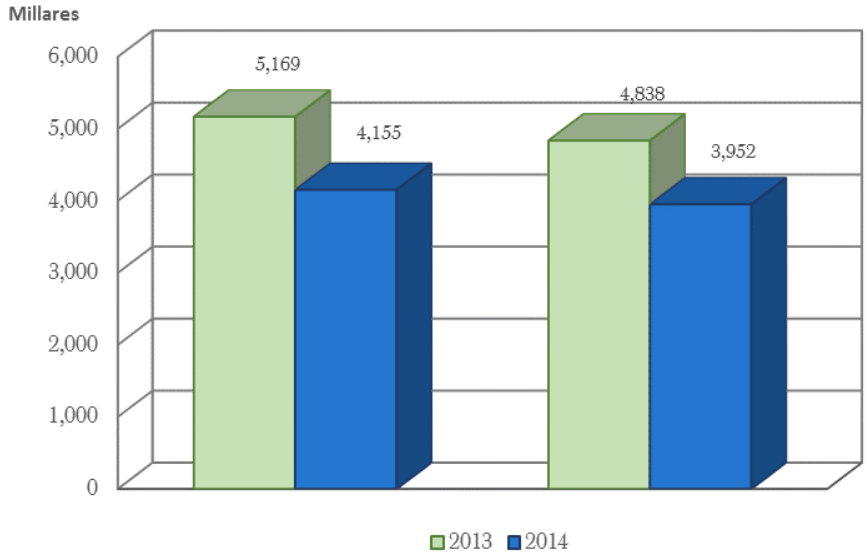
FUENTE: Información Preliminar del SIAAT de los ejercicios 2013 y 2014.

Cuadro No. 18
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2013	2014	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	2,646,239	2,020,737	-625,502	-23.64%
Materiales y Suministros	411,823	667,972	256,149	62.20%
Servicios Generales	1,580,064	1,110,133	-469,931	-29.74%
Gastos de Conservación y Mantenimiento de Agua Potable	172,374	45,772	-126,602	-73.45%
Gastos de Conservación y Mantenimiento de Alcantarillado	27,760	31,467	3,707	13.35%
Gastos de Inversión	0	76,200	76,200	100.00%
Total	**4,838,260**	**3,952,281**	**-885,979**	**-18.31%**

FUENTE: Información Preliminar del SIAAT de los ejercicios 2013 y 2014.

Gráfica No. 10
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2014 en términos relativos disminuyeron en comparación al 2013 en un 19.62% y los Egresos en un 18.31%; si consideramos que durante 2014 la inflación fue de un 3.16%, concluimos que en términos reales los Ingresos del SIAAT disminuyeron en un 22.78% y los Egresos en un 21.47%.

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

(DIF)

V.2.1 Ingresos

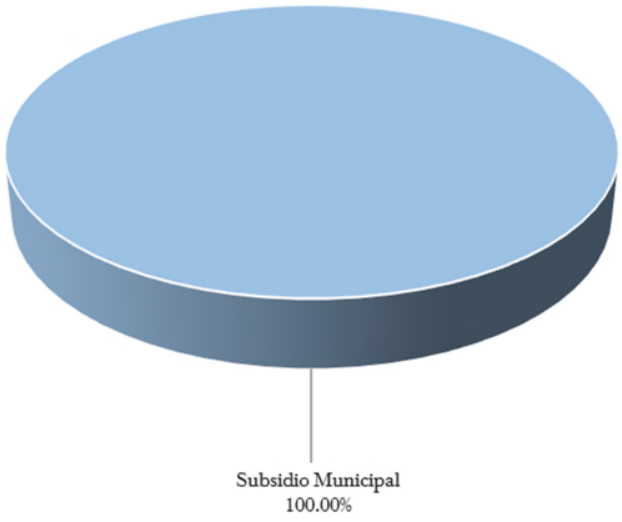
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2014 Ingresos por $ 2,457,899, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 19
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Aprovechamientos		
Subsidio Municipal	2,457,899	100.00%
Total	**2,457,899**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2014.

Gráfica No. 11
Ingresos Obtenidos



Del análisis efectuado a los Ingresos obtenidos en el ejercicio 2014 se desprende el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

2,457,899 / 2,457,899 = 1.000

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 100.0% de los Ingresos del ejercicio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 97.20%.

V.2.2 Egresos

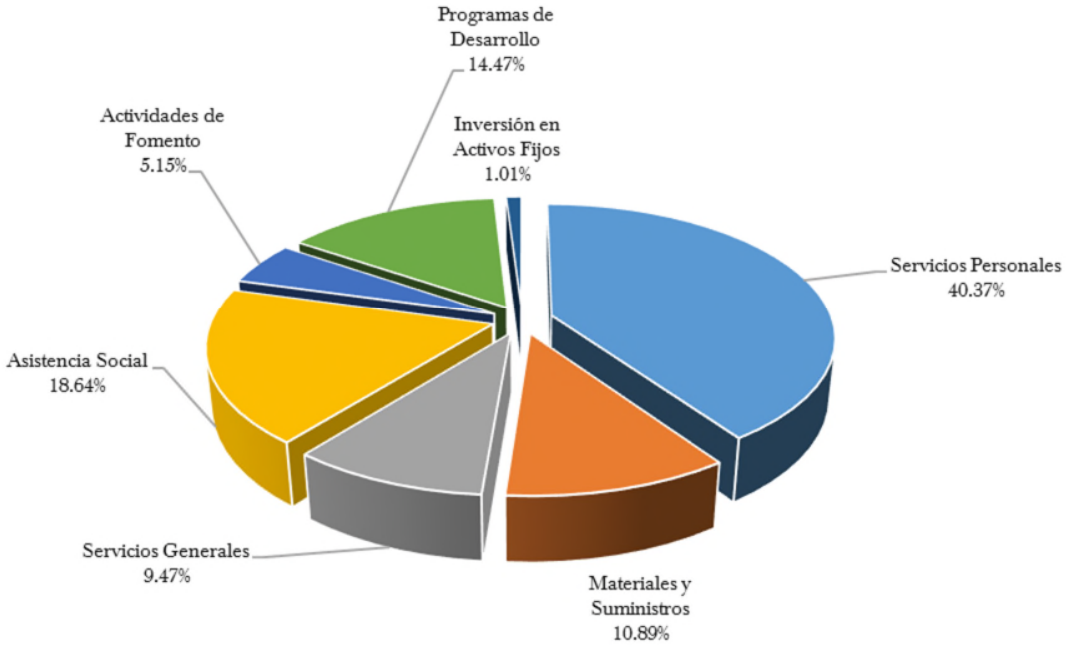
El DIF ejerció recursos durante 2014 por $ 2,479,761, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 20
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	1,001,013	40.37%
Materiales y Suministros	270,013	10.89%
Servicios Generales	234,916	9.47%
Asistencia Social	462,223	18.64%
Actividades de Fomento	127,695	5.15%
Programas de Desarrollo	358,842	14.47%
Inversión en Activos Fijos	25,059	1.01%
Total	**2,479,761**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2014.

Gráfica No. 12
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 40.37% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, y el 38.26% en Programas de Desarrollo, Actividades de Fomento y Asistencia Social.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en el 2013 y el ejercicio 2014 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 21
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2013	2014	Variación	Porcentaje
Aprovechamientos				
Subsidios Municipales	2,821,202	2,457,899	-363,303	-12.88%
No Especificados	5,128	0	-5,128	-100.00%
Total	**2,826,330**	**2,457,899**	**-368,431**	**-13.04%**

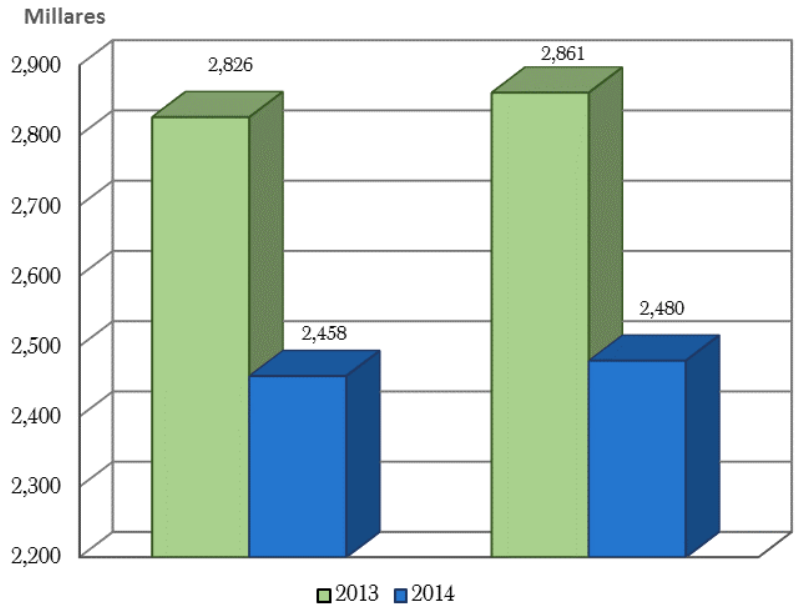
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2013 y 2014.

Cuadro No. 22
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2013	2014	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	1,070,324	1,001,013	-69,311	-6.48%
Materiales y Suministros	168,062	270,013	101,951	60.66%
Servicios Generales	185,969	234,916	48,947	26.32%
Asistencia Social	346,078	462,223	116,145	33.56%
Actividades de Fomento	213,090	127,695	-85,395	-40.07%
Programas de Desarrollo	860,888	358,842	-502,046	-58.32%
Inversión en Activo Fijos	16,760	25,059	8,299	49.52%
Total	**2,861,171**	**2,479,761**	**-381,410**	**-13.33%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2013 y 2014.

Gráfica No. 13
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2014, en términos relativos disminuyeron en comparación al 2013, en un 13.04% y los Egresos en un 13.33%; si consideramos que durante 2014 la inflación fue de un 3.16%, concluimos que en términos reales los Ingresos del DIF disminuyeron en un 16.20% y los Egresos en un16.49%.

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 2014, 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 éste Informe, persisten las siguientes Observaciones:

VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 7,412,926

VI.1.1. Financieras por $ 5,292,791

Tesorería por $ 5,290,058

1. Falta de certificados de ingresos o formas valoradas de acuerdo al consecutivo (No Cuantificado)
2. Falta de documentación comprobatoria por $ 4,988,120
3. Documentación que carece de consistencia legal $ 2,000
4. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 9,753
5. Incumplimiento en la Ley de Ingresos del Municipio por $ 9,630
6. Erogaciones en las que no se presentan solicitudes de apoyo y/o Acuerdos de Cabildo por $ 95,155
7. Ingresos no registrados ni depositados $ 185,400

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2013 por $ 2,733

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 2,733

VI.1.2. Obra Pública por $ 2,120,135

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2014 por $ 2,102,134

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 70,972
2. Adquisiciones pagadas no suministradas por $ 14,878
3. Falta de documentación comprobatoria por $ 2,016,284

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2013 por $ 18,001

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 18,001

VI.1.3. Descentralizados por $ 55,306

Sistema de Agua del Municipio de Tlahualilo Dgo. por $ 55,306

1. Ingresos no Depositados por $ 1,806
2. Subsidio Municipal No Ingresado por $ 53,500

VI.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:

VI.2.1. Financieras

1. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar (No Cuantificado)
2. Ingresos sin certificados y/o forma valorada
3. Erogaciones sin convenio
4. Saldos bancarios por ejercer (No Cuantificado)

VI.2.2. Obra Pública

1. Sobregiro
2. Falta de fianzas de cumplimiento de contrato y vicios ocultos
3. Retenciones no enteradas
4. No presentan la bitácora de obra
5. No presento la solicitud de la comunidad para la ejecución de la obra
6. No presentó expedientes técnicos iniciales

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 2014 presentada por el H. Ayuntamiento de este Municipio, proporcionan en general una seguridad razonable y consecuentemente la situación financiera de la referida Administración Municipal y los resultados de las operaciones efectuadas, cumplieron con las disposiciones normativas aplicables.

La opinión antes descrita se emite exceptuando lo señalado en el apartado **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 2014, 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 2015

VIII. ANEXOS

VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**723,363**	**440,008**	**-283,355**
Predial	388,295	223,818	-164,477
Predial del Ejercicio	236,312	196,798	-39,514
Predial de Ejercicios Anteriores	151,983	27,020	-124,963
Traslación de Dominio de Bienes Inmuebles	327,632	216,190	-111,442
Ejercicio de Actividades Mercantiles, Industriales, Agrícolas y Ganaderas	0	0	0
Diversiones y Espectáculos	7,436	0	-7,436
Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes	0	0	0
Sobre Anuncios	0	0	0
DERECHOS	**5,529,040**	**1,916,142**	**-3,612,898**
Por Servicio de Rastro	2,000	0	-2,000
Servicio de Panteones Municipales	69,732	28,975	-40,757
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	2,000,000	0	-2,000,000
De Ejercicios Anteriores	1,000,000	0	-1,000,000
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	60	60
Empadronamiento	0	0	0
Expedición de Licencias y Refrendos	1,271,707	1,174,440	-97,267

Expendios de Bebidas Alcohólicas	1,271,707	1,174,440	-97,267
Expedición	0	0	0
Refrendo	1,271,707	1,174,440	-97,267
Anuncios	0	0	0
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	1	0	-1
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	1,185,600	712,667	-472,933
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	**0**	**200,000**	**200,000**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Pertenecientes al Municipio	0	200,000	200,000
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	**183,026**	**184,661**	**1,635**
Recargos	62,383	10,133	-52,250
Multas Municipales	89,929	84,802	-5,127
Multas por Seguridad Pública	89,929	0	-89,929
Multas por Seguridad Vial	0	22,332	22,332
Multas por Inspección Municipal	0	62,470	62,470
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	30,714	89,726	59,012
PARTICIPACIONES	**26,001,841**	**26,273,685**	**271,844**
Fondo General de Participaciones	16,661,051	16,492,704	-168,347
Fondo de Fomento Municipal	7,227,898	7,271,600	43,702
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	18,953	12,429	-6,524
Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios	343,604	340,350	-3,254
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	126,889	235,198	108,309
Fondo Estatal	27,905	17,917	-9,988
Fondo de Fiscalización	890,249	981,407	91,158
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diesel	661,008	877,796	216,788
Fondo de Compensación ISAN	44,284	44,284	0
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	**17,871,005**	**24,051,192**	**6,180,187**
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	0	0	0

Aportaciones Extraordinarias de los Gobiernos Federal y Estatal	17,871,005	24,044,139	6,173,134
Aportaciones Federales Ramo 33	17,871,005	17,871,005	0
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	11,566,970	11,566,970	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	6,304,035	6,304,035	0
Rendimientos Financieros	0	0	0
Aportaciones del Gobierno del Estado	0	4,725,869	4,725,869
Otros Apoyos	0	4,725,869	4,725,869
Aportaciones de Terceros	0	1,447,265	1,447,265
En Efectivo	0	1,447,265	1,447,265
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	7,053	7,053
Verificación y Cumplimiento de Obligación de pago	0	0	0
Otros Incentivos de Colaboración Administrativa	0	0	0
Otras Operaciones Extraordinarias	0	7,053	7,053
TOTAL DE INGRESOS	***50,308,275***	***53,065,688***	***2,757,413***

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**18,060,316**	**17,611,032**	**449,284**
Sueldos al Personal del Municipio	14,699,486	14,699,486	0
Sueldos	14,664,041	14,664,041	0
Subsidio al Empleo	0	0	0
Bono de Puntualidad	0	0	0
Bono de Asistencia	0	0	0
Vacaciones	0	0	0
Horas Extras	35,445	35,445	0
Prima Dominical	0	0	0
Compensaciones	202,964	202,964	0
Seguridad Social	0		0
Capacitación Servidores Públicos	0		0
Prima Vacacional	0	0	0
Jubilaciones e Indemnizaciones	344,853	344,853	0
Aguinaldos	2,104,341	1,655,057	449,284
Pasajes y Viáticos	463,069	463,069	0
Honorarios	0	0	0
Despensa	245,603	245,603	0
Fondo de Ahorro para el Retiro	0	0	0
Sueldos Asimilables	0	0	0
			0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**2,225,767**	**2,225,767**	**0**
Papelería y Artículos de Escritorio	126,369	126,369	0
Combustibles y Lubricantes	1,777,475	1,777,475	0
Medicinas y Materiales de Botiquín	0	0	0
Artículos de Limpieza	41,512	41,512	0
Material Eléctrico	1,116	1,116	0
Libros, Revistas y Periódicos	29,800	29,800	0
Material Deportivo	0	0	0
Material Didáctico	0	0	0
Uniformes al Personal	3,365	3,365	0
Herramientas Menores	5,367	5,367	0
Adquisición de Municiones	0	0	0

Alimentos	208,295	208,295	0
Otros Materiales y Suministros	32,468	32,468	0
SERVICIOS GENERALES	**10,002,735**	**10,002,735**	**0**
Correos y Telégrafos	0	0	0
Teléfonos	314,274	314,274	0
Energía Eléctrica	1,656,060	1,656,060	0
Alumbrado Público	3,618,290	3,618,290	0
Agua Potable	0	0	0
IMSS, ISSSTE o Servicios Médicos	9,780	9,780	0
Mantenimiento de Mobiliario y Equipo	5,619	5,619	0
Mantenimiento de Vehículos	897,365	897,365	0
Mantenimiento de Obras y Servicios Públicos	1,535,170	1,535,170	0
Mantenimiento de Edificios	143,797	143,797	0
Mantenimiento de Maquinaria y Equipo	0	0	0
Comisiones Bancarias	11,432	11,432	0
Intereses Bancarios	0	0	0
Impresiones y Reproducciones	76,995	76,995	0
Difusión e Información	100,332	100,332	0
Actividades Cívicas, Sociales y Culturales	599,979	599,979	0
Estudio e Investigación Proyectos	11,600	11,600	0
Atención a Visitantes	25,230	25,230	0
Primas y Gastos de Seguros	38,225	38,225	0
Pago de Impuestos	26,156	26,156	0
Fomento Deportivo	397,205	397,205	0
Alimentación a Presos	0	0	0
Arrendamientos y Cuotas	170,870	170,870	0
Servicio por Maquilación e Información	0	0	0
INFONAVIT, FOVISSSTE	0	0	0
Otros Servicios Generales	364,356	364,356	0
TRANSFERENCIAS DE ASISTENCIA SOCIAL	**5,983,846**	**5,983,846**	**0**
Subsidios Educacionales	753,356	753,356	0
Seguridad Social	0	0	0
Subsidios a Organizaciones	1,062,549	1,062,549	0
Subsidios al DIF	2,457,899	2,457,899	0
Donativos y Cooperaciones	1,421,212	1,421,212	0
Otros Subsidios	288,830	288,830	0
INVERSIONES EN ACTIVO FIJO	**1,125,176**	**1,125,176**	**0**

Bienes Muebles	1,125,176	1,125,176	0
Adquisición de Vehículos	473,040	473,040	0
Adquisición de Muebles y Enseres	90,289	90,289	0
Adquisición de Armas	0	0	0
Adquisición de Maquinaria y Equipo	14,335	14,335	0
Adquisición Equipo de Cómputo	547,512	547,512	0
Adquisición Equipo de Comunicación	0	0	0
Bienes Inmuebles	0	0	0
Terrenos	0	0	0
Edificios	0	0	0
OBRAS PÚBLICAS	**16,314,877**	**14,172,812**	**2,142,065**
Agua Potable	1,113,181	1,113,181	0
Alcantarillado	0	0	0
Drenaje y Letrinas	468,729	468,729	0
Urbanización Municipal	9,546,866	7,404,801	2,142,065
Electrificación Rural y de Colonias Pobres	1,062,235	1,062,235	0
Infraestructura Básica de Salud	0	0	0
Infraestructura Básica Educativa	408,848	408,848	0
Mejoramiento de Viviendas	3,695,818	3,695,818	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.	19,200	19,200	0
Otras Construcciones	0	0	0
AMORTIZACIÓN E INTERESES DE DEUDA PÚBLICA	**1,705,538**	**1,705,538**	**0**
Amortización de Deuda Pública	1,175,530	1,175,530	0
Intereses de Deuda Pública	530,008	530,008	0
Pago de Adefas	0	0	0
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	5,109,980	0	5,109,980
TOTAL DE EGRESOS	**50,308,275**	**52,826,906**	**-2,518,631**

NOTA: "Las cifras pueden variar debido al redondeo"