ÍNDICE

I. PRESENTACIÓN 2
II. PRESUPUESTOS 4
II.1. Ingresos 4
II.2. Egresos 5
III. GESTIÓN FINANCIERA 6
III.1. Ingresos 6
III.2. Egresos 9
III.3. Obra Pública 12
III.4. Posición Financiera 23
IV. DEUDA PÚBLICA 27
IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada 27
IV.2. Servicio de Deuda Pública 29
V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS 30
V.1. Sistema Descentralizado de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Guadalupe Victoria, Dgo. 31
V.2. Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Guadalupe Victoria, Dgo. 35
VI. OBSERVACIONES 38
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal 38
VI.1.1. Financieras 38
VI.1.2. Obra Pública 38
VI.1.3. Descentralizados 39
VI.2. Observaciones de Control Interno 40
VI.2.1. Financieras 40
VI.2.2. Obra Pública 40
VI.2.3. Descentralizados 40
VI.2.4. Omisión de elementos en el contenido básico de la Cuenta Pública 41
VII. CONCLUSIÓN 42
VIII. ANEXOS 43
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 44
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 48

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 **Guadalupe Victoria, Dgo.**, correspondiente al ejercicio presupuestal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2015, 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 Variación en la Hacienda Pública, el Estado de Cambios en la Situación Financiera, Estado Analítico del Activo, Estado de Actividades, Estado de Flujo de Efectivo, Estado Analítico de Ingresos, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Administrativa, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación del Objeto del Gasto, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Económica, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Funcional y el Estado de Deuda Pública; así como la demás información que se integró a la Cuenta Pública Municipal, de conformidad con lo dispuesto por los artículos, 172 de la Constitución Política del Estado y 21 de la Ley de Fiscalización Superior antes citada, 46, 48 y 52 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Acuerdo por el que se Armoniza la Estructura de Cuenta Pública publicado en D.O.F. el 30 de diciembre de 2013.

Se considera necesario señalar, que la elaboración, integración y presentación de la información contenida en la Cuenta Pública es responsabilidad de la Administración Municipal, comprendiendo el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2015, siendo aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión ordinaria de fecha 25 de febrero de 2016.

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 Guadalupe Victoria, 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 98.32% en los ingresos y un 97.08% 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 80.91%; 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 2015 de este Municipio y conforme lo disponen los demás ordenamientos y normas aplicables en la materia, evaluando las bases contables utilizadas de acuerdo a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, los resultados de la gestión financiera, la incidencia de esas operaciones en la Hacienda Pública Municipal 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 $ 114,250,076 los Recursos Ejercidos por $ 98,849,145 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 30,192,874 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 y aplicación de los recursos recaudados y ejercidos, así como las modificaciones patrimoniales durante el ejercicio presupuestal de 2015.

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.

Cabe señalar, que con motivo de las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, publicada en diciembre de 2008, la Cuenta Pública del ejercicio 2015 del H. Ayuntamiento del Municipio de **Guadalupe Victoria, Dgo.,** fue elaborada en atención a las normas que en dicha materia emitió el Consejo Nacional de Armonización Contable, lo cual implica cambios en la presentación de la información contable y presupuestal, por lo que se omiten comparativos con información del ejercicio inmediato anterior.

II. PRESUPUESTOS

Para el Municipio de Guadalupe Victoria, Dgo., el fundamento legal para la recaudación de recursos públicos es la Ley de Ingresos para el ejercicio presupuestal del 2015 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 102 BIS, de fecha 21 de diciembre de 2014; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 25 de febrero de 2016. 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.

II.1. Ingresos

En el siguiente cuadro se integra la información contenida en la Ley de Ingresos del Municipio aprobada para el ejercicio 2015:

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2015

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	3,837,772		3,837,772
Derechos	13,713,156		13,713,156
Contribuciones por Mejoras	0		0
Productos	15,000		15,000
Aprovechamientos	2,937,659		2,937,659
Participaciones y Aportaciones	78,920,096	100,300,580	100,300,580
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	12,900,000	12,900,000
Total	**99,423,683**		**133,704,167**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 102 BIS, 6, 11 y 15 de fechas 21-dic-14, 18-ene-15, 5-feb-15, y 19-feb-15 respectivamente.
Ver anexo 1

II.2. Egresos

En el siguiente cuadro se integra la información contenida en el presupuesto de egresos aprobado para el ejercicio 2015.

Cuadro No. 2
Presupuestos de Egresos 2015

Concepto	2015	Porcentaje
Servicios Personales	35,473,268	26.54%
Servicios Generales	19,505,739	14.59%
Materiales y Suministros	7,167,301	5.36%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,351,030	1.01%
Inversión Pública	62,133,850	46.47%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,659,479	4.98%
Deuda Pública	8,147,224	6.09%
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	6,733,724	-5.04%
Total	**133,704,167**	**100.00%**

FUENTE: Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 25 de febrero de 2016. Ver anexo 2

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 2015 para el cumplimiento de los objetivos contenidos en sus planes y programas, de conformidad con las leyes y demás disposiciones en la materia.

III.1. Ingresos

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

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

Cuadro No. 3
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2015

Concepto	2015	Variación
Impuestos	4,597,861	4.02%
Derechos	7,042,263	6.16%
Contribuciones por Mejoras	25,000	0.02%
Productos	44,394	0.04%
Aprovechamientos	4,124,356	3.62%
Participaciones y Aportaciones	85,516,202	74.85%
Ingresos Derivados de Financiamiento	12,900,000	11.29%
Total	**114,250,076**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2015.
Ver anexo 1

De los ingresos obtenidos destacan las Participaciones y Aportaciones en un 74.85%, seguido de los Ingresos Derivados de Financiamiento en un 11.29% y los Derechos en un 6.16%.

En lo que respecta al análisis efectuado de los Ingresos Propios obtenidos contra los presupuestados, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 4
Variación de Ingresos Propios

Concepto	Presupuestados	Obtenidos	Variación
Impuestos	3,837,772	4,597,861	760,089
Derechos	13,713,156	7,042,263	-6,670,893
Contribuciones por Mejoras	0	25,000	25,000
Productos	15,000	44,394	29,394
Aprovechamientos	2,937,659	4,124,356	1,186,697
Total	**20,503,587**	**15,833,874**	**-4,669,713**

FUENTE: Cuenta Pública 2015.
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).

15,833,874 - 0 / 20,503,587 - 7,031,000 = 1.175

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 17.5% de lo autorizado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 6.6% de ingresos obtenidos por encima de lo autorizado.

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos.

15,833,874 / 114,250,076 = 0.139

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 13.9%

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.

4,597,861 / 15,833,874 = 0.290

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 29.0% corresponde a Impuestos Municipales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 29.7%

III.2. Egresos

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

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

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

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

Desglosando el gasto efectuado en 2015, tenemos lo siguiente:

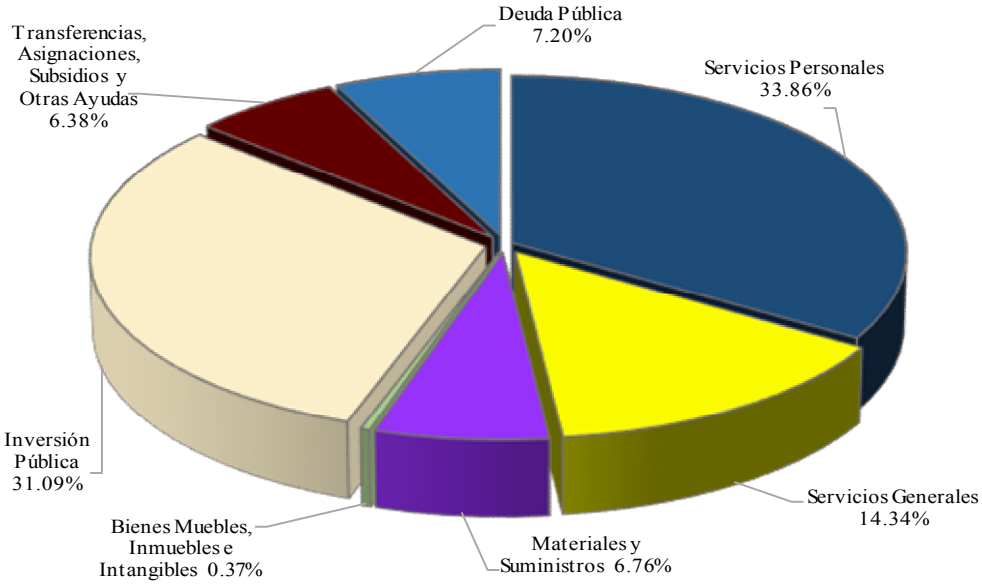
Cuadro No. 5
Desglose de Gastos 2015

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	33,471,009	33.86%
Servicios Generales	14,175,692	14.34%
Materiales y Suministros	6,684,955	6.76%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	365,569	0.37%
Inversión Pública	30,734,950	31.09%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,302,952	6.38%
Deuda Pública	7,114,018	7.20%
Total	**98,849,145**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2015.
Ver anexo 2

De los recursos ejercidos destaca los Servicios Personales con un 33.86%, seguido de la Inversión Pública en un 31.09% y Servicios Generales con un 14.34%.

Gráfica No. 1
Desglose de Gastos 2015



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.

15,833,874 / 33,471,009 + 14,175,692 + 6,684,955 = 0.291

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 29.1%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 15.3%

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales.

114,250,076 / 98,849,145 = 1.156

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 15.6% más recursos de los que se aplicaron.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 3.2% más.

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Aportaciones Federales para el Fondo / Gastos Totales.

40,820,019 + 43,452,751 / 98,849,145 = 0.853

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 85.3%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 88.3%

d) Inversión Capitalizable

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

365,569 + 30,734,950 / 114,250,076 = 0.272

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 27.2% de los Ingresos Totales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 38.0%

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 $ 62,133,850, ejerciendo durante 2015 $ 30,734,950, en 88 proyectos de Obras y Acciones, utilizando recursos de Tesorería Municipal, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal, correspondiente al Ramo 33, "Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios", del Presupuesto de Egresos de la Federación, conforme a lo siguiente:

Cuadro No. 6
Distribución de Recursos en Obra Pública por Fuente de Financiamiento

Fuente de Financiamiento	Gasto Aprobado al 31/12/15	Gasto Devengado al 31/12/15	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aproba-das	Termina-das	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	47,490,061	17,214,703	94.05	36.25	42	39	1	2
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal 2015	2,750,000	2,224,468	*	80.89	*	*	*	*
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2015	11,591,673	11,141,891	100.00	96.12	43	43		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2014	147,116		100.00	*	3	3		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2013	155,000	153,888	*	99.28	*	*	*	*
Total	62,133,850	30,734,950	97.16	49.47	88	85	1	2

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2015.
* No se presentaron los Cierres de Ejercicio de Obra, FISM 2013 y FORTAMUN 2015

El Municipio, alcanzó un 97.16% de avance físico al 31 de diciembre de 2015, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 88 obras aprobadas, informa la conclusión de 85, en proceso 1 y 2 no iniciadas; las obras en proceso y no iniciadas informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

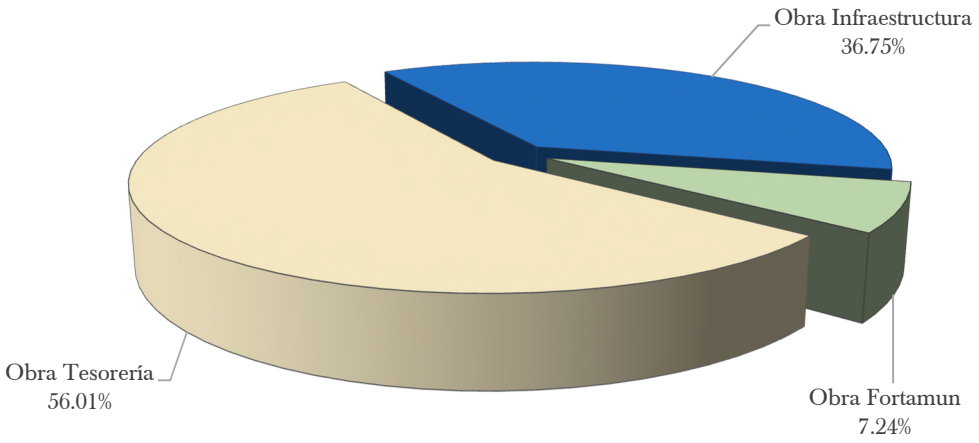
Cuadro No. 7
Obras en Proceso y No Iniciadas

Programa	Obras	
	En Proceso	No Iniciadas
Agua y Saneamiento		1
Educación		1
Urbanización	1	
Total	**1**	**2**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2015.

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 56.01%, del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal el 7.24% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 36.75%.

Gráfica No. 2
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 30,734,950

Como se observa en el Cuadro No. 8, existe un importe de subejercicio en obra por $ 829,569, que pertenece a refrendos de Obras y Acciones del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2015.

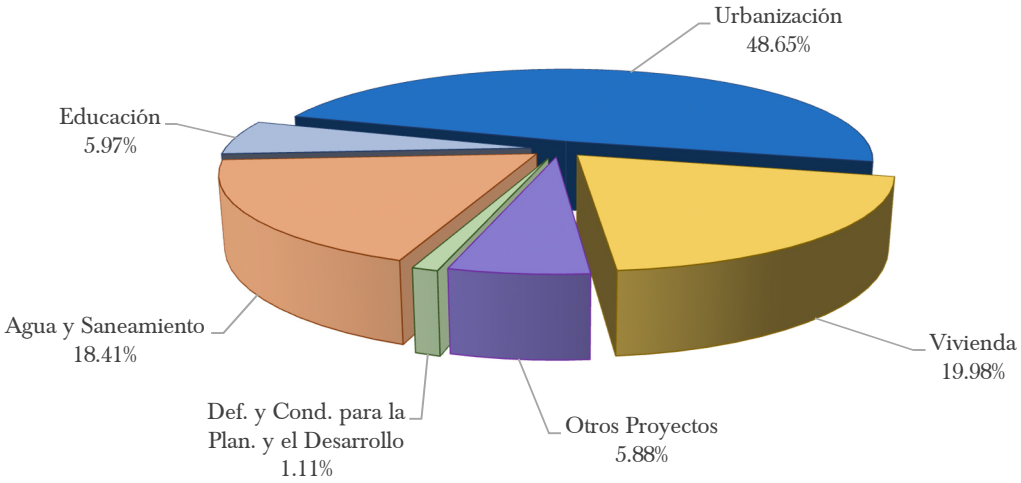
Cuadro No. 8
Recursos Comprometidos para Obras de Refrendo

Concepto	FAISM 2015	Total
Ingresos Totales	15,405,032	15,405,032
Egresos Totales	14,575,463	14,575,463
Total	**829,569**	**829,569**

FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FUENTE: Cuenta Pública 2015.

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

Gráfica No. 3
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 30,734,950

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

Cuadro No. 9
Comportamiento Programático – Presupuestal de las Obras por Contrato

Programa	Clasificación Según Estado de Egresos de la Cuenta Pública (Consolidado)	
	Presupuestada	Ejercida
Obra Pública en Bienes de Dominio Público		
Edificación Habitacional	13,695,983	5,265,597
Edificación No Habitacional	6,666,033	5,429,085
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	5,853,429	6,039,843
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	21,886,911	7,462,118
Construcción de Vías de Comunicación	147,116	
Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada	448,489	
Instalaciones y Equipamiento en Construcciones	18,300	
Obra Pública en Bienes Propios		
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	540,030	299,631
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	12,871,936	6,238,676
Proyectos Productivos y Acciones de Fomento		
Ejecución de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	5,623	
Total	**62,133,850**	**30,734,950**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2015.

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

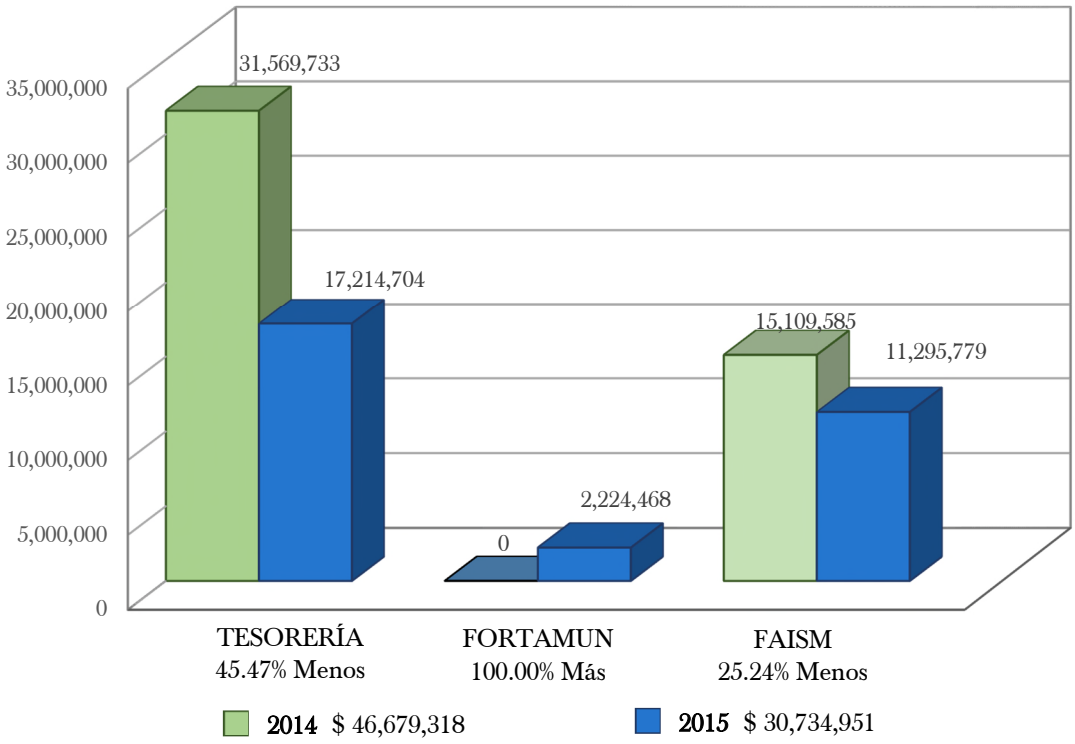
30,734,951 / 62,133,850 = 0.495

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 49.5% respecto a lo presupuestado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 91.7%

En la gráfica siguiente se presentan los recursos ejercidos en Obra Pública en 2015 en comparación con el ejercicio 2014, así como el porcentaje de variación.

Gráfica No. 4
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2014

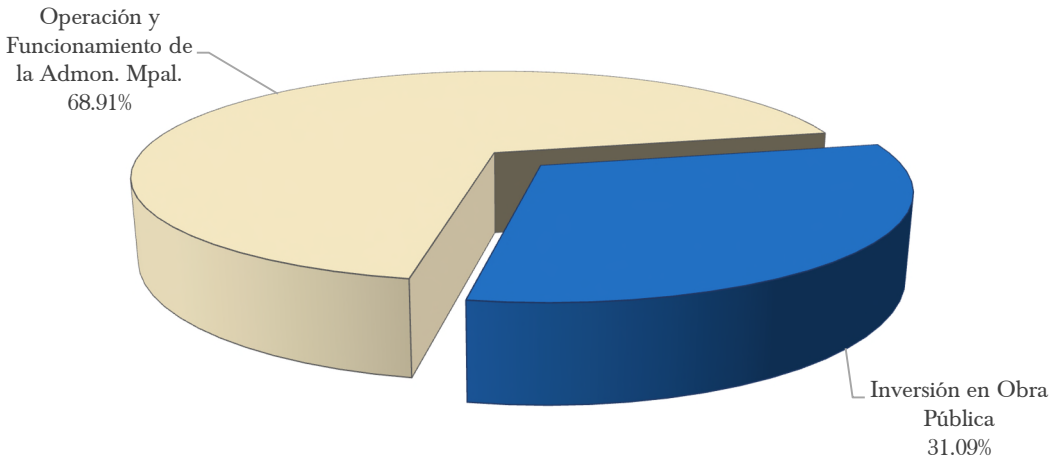


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2015, presenta una disminución de $ 15,944,367, que representa el 34.16% en comparación con el ejercicio 2014.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 98,849,145, destinó a Obra Pública y Acciones $ 30,734,950.

Gráfica No. 5
Inversión en Obra Pública Respecto a los Egresos Totales



Inversión Total Ejercida $ 98,849,145

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

30,734,950 / 98,849,145 = 0.311

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 31.1%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 39.5%.

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2015

Del total ejercido en obra pública por $ 30,734,950 se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 24,868,857 que representa el 80.91% del total aplicado en obra.

De las 85 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 33 obras, lo que representa un 38.82%; 26 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2015, 1 obra del Fondo de Pavimentación y Espacios Deportivos, 1 obra del Fondo de Contingencias Económicas, 1 Obra de Espacios Públicos, 3 obras de Hábitat y 1 obra de Fondo Nacional de Habitaciones Populares; de cuya fiscalización se determinó que 22 obras se encuentran concluidas, 7 obras en proceso (debido a que les faltan conceptos por ejecutar) y 4 obras indeterminadas (debido a que 1 obra es convenida y ejecutada por el CAED, 2 obras son convenidas y ejecutadas por el COESVI y 1 obra se canceló y se reintegró el dinero al FOPADEM).

En cuanto a la operatividad de las obras, 22 operan adecuadamente, 5 obras operan parcialmente (debido a que les faltan conceptos por ejecutar), 2 obras no operan (debido a que se encuentran en proceso de ejecución y les faltan conceptos por ejecutar) y 4 obras indeterminadas (debido a que 1 obra es convenida y ejecutada por el CAED, 2 obras son convenidas y ejecutadas por el COESVI y 1 obra se canceló y se reintegró el dinero al FOPADEM).

Cuadro No. 10
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2015

No. de Obra	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Inversión Aprobada	Inversión Comprobada
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2015				**16,583,057**	**15,907,116**
1	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable	Guadalupe Victoria	699,139	699,139
2	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable	J. Guadalupe Rodríguez	299,631	299,631
3	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje	Guadalupe Victoria	699,139	699,139
4	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje	J. Guadalupe Rodríguez	299,631	299,631

5	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable	Guadalupe Victoria	216,667	216,667
6	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red Agua Potable	Antonio Amaro	216,667	216,667
7	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red Agua Potable	Ignacio Ramírez	216,667	216,667
8	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Equipos de Bombeo	Guadalupe Victoria	286,210	281,059
9	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Equipos de Bombeo	Antonio Amaro	203,736	200,077
10	Agua y Saneamiento	Ampliación Red de Drenaje Colonia Oriente	Ignacio Allende	118,800	115,925
11	Agua y Saneamiento	Sustitución de Tomas Domiciliarias para la Eliminación de Fugas	Guadalupe Victoria	471,699	463,228
12	Agua y Saneamiento	Suministro e Instalación de 880 Medidores para Tomas Domiciliarias	Guadalupe Victoria	118,835	118,835
13	Agua y Saneamiento	Construcción del Sistema de Presión Constante y Sistema de 300 M^3	Felipe Carrillo Puerto	443,588	443,588
14	Educación	Construcción de Comedor en la Escuela Secundaria Técnica No. 21	Ignacio Allende	480,000	480,000
15	Educación	Construcción de Aulas en Escuela Secundaria Técnica Núm. 8	Ignacio Allende	381,950	381,950
16	Educación	Construcción de Comedor en T.V Núm.33 José Núñez Berumen	Ignacio Ramírez	248,500	248,500
17	Educación	Construcción de Comedor Escolar Escuela Prim. Máximo Gámiz Fernández	General Calixto Contreras	248,500	248,500
18	Educación	Sustitución de Techos de Lámina en el Aula, Escuela Secundaria Técnica Núm. 8	Guadalupe Victoria	150,000	150,000
19	Urbanización	Construcción de Pavimento Hidráulico	Ignacio Allende	500,000	500,000

20	Urbanización	Construcción de Pavimento Hidráulico	Antonio Amaro	999,072	999,072
21	Urbanización	Adquisición de Luminarias y Accesorios Eléctricos	Guadalupe Victoria	150,300	150,300
22	Urbanización	Construcción de Pavimento Hidráulico, Guarniciones y Banqueta Av. Juárez	Guadalupe Victoria	1,795,189	1,795,189
23	Urbanización	Construcción de Pavimento Hidráulico en Av. Juárez	Guadalupe Victoria	2,479,852	2,479,852
24	Vivienda	Construcción de Recámaras Adicionales (100 Acciones)	Varias Comunidades	2,860,000	2,860,000
25	Vivienda	Construcción de Recámaras Adicionales (39 Acciones)	Varias Comunidades	1,357,785	702,000
26	Vivienda	Construcción de Red Eléctrica Fraccionamiento Nueva Creación Barrio La Loma Verde	Guadalupe Victoria	641,500	641,500
Fondo de Pavimentación y Espacios Deportivos				**600,000**	
27	Urbanización	Construcción de Domo en Cancha de Usos Múltiples Escuela Secundaria Técnica Antonio Amaro	Guadalupe Victoria	600,000	
Fondo de Contingencias Económicas				**600,000**	**600,000**
28	Urbanización	Construcción de Domo en Cancha Usos Múltiples Escuela Primaria José María Pino Suárez	José María Pino Suárez	600,000	600,000
Espacios Públicos				**1,000,000**	**1,000,000**
29	Urbanización	Construcción del Parque Infantil Colonia la Estación	Guadalupe Victoria	1,000,000	1,000,000
Hábitat				**2,875,502**	**2,875,502**
30	Urbanización	Construcción de Pavimento Hidráulico en la Calle Lucio Rosales	Guadalupe Victoria	860,939	860,939
31	Urbanización	Construcción de Pavimento Hidráulico en la Calle Fco. Javier Mina	Guadalupe Victoria	1,353,588	1,353,588

32	Urbanización	Construcción de Centro de Desarrollo Comunitario (2ª. Etapa)	Guadalupe Victoria	660,975	660,975
Fondo Nacional de Habitaciones Populares (Fonhapo)				**3,210,298**	**3,210,298**
33	Urbanización	Ampliación de Vivienda Rural	Varias Comunidades	3,210,298	3,210,298
			Total	**24,868,857**	**23,592,916**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2015.
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 1,275,941 corresponde a: retenciones por pagar y a una obra cancelada.

III.4. Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2015 consistió en verificar documentalmente que los registros correspondan a los derivados de las operaciones contables que se llevaron a cabo durante el ejercicio presupuestal y que muestren de una manera razonable los importes que corresponden a los derechos y obligaciones Municipales.

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

Cuadro No. 11
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
ACTIVO CIRCULANTE		**PASIVO CIRCULANTE**	
Efectivo y Equivalentes	12,923,456	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	8,271,81
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	25,730,471	Otros Pasivos a Corto Plazo	18,797,47
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	3,961,251		
		TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES	**27,069,29**
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**42,615,178**		
		PASIVO NO CIRCULANTE	
		Deuda Pública a Largo Plazo	27,064,98
ACTIVO NO CIRCULANTE			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**27,403,546**	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**27,064,98**
Terrenos	2,281,597		
Edificios no Habitacionales	25,121,949	**TOTAL PASIVOS**	**54,134,27**
Bienes Muebles	**14,308,425**		
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	5,367,387	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Vehículos y Equipo de Transporte	7,343,938		
Equipo de Defensa y Seguridad	46,383	**Hacienda Pública / Patrimonio Generado**	**30,192,87**
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	118,702	Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	11,045,64
Mobiliario y Equipo de Administración	1,432,015	Resultados de Ejercicios Anteriores	19,147,23

Activo		Pasivo	
ACTIVO CIRCULANTE		**PASIVO CIRCULANTE**	
Efectivo y Equivalentes	12,923,456	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	8,271,816
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	25,730,471	Otros Pasivos a Corto Plazo	18,797,476
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	3,961,251		
		TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES	**27,069,292**
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**42,615,178**		
		PASIVO NO CIRCULANTE	
		Deuda Pública a Largo Plazo	27,064,983
ACTIVO NO CIRCULANTE			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**27,403,546**	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**27,064,983**
Terrenos	2,281,597		
Edificios no Habitacionales	25,121,949	**TOTAL PASIVOS**	**54,134,275**
Bienes Muebles	**14,308,425**		
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	5,367,387	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Vehículos y Equipo de Transporte	7,343,938		
Equipo de Defensa y Seguridad	46,383	**Hacienda Pública / Patrimonio Generado**	**30,192,874**
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	118,702	Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	11,045,643
Mobiliario y Equipo de Administración	1,432,015	Resultados de Ejercicios Anteriores	19,147,231
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**41,711,971**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**30,192,874**
TOTAL DE ACTIVOS	**84,327,149**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**84,327,149**

FUENTE: Cuenta Pública 2015.

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

a) Liquidez

Activos Circulantes / Pasivos Circulantes

42,615,178 / 27,069,292 = 1.574

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 1.587 veces

b) Endeudamiento

Total Pasivos / Total de Activos – Construcciones en Proceso.

54,134,275 / 84,327,149 - 0 = 0.642

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 64.2% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 58.3%

c) Pasivo Corto Plazo

Pasivo Circulantes / Total Pasivos

27,069,292 / 54,134,275 = 0.500

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 50.0% de ellos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 60.5%

d) Pasivo Largo Plazo

Pasivos no Circulantes / Total Pasivos

27,064,983 / 54,134,275 = 0.500

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo a Largo Plazo representa un 50.0% del Pasivo Total del Municipio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 39.5%

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

e) Superávit del Ejercicio

Ingresos Totales – Egresos Totales.

114,250,076 - 98,849,145 = 15,400,931

Este Indicador muestra el Desempeño que observó el Municipio respecto al ejercicio de los recursos que se obtuvieron, en este caso nos indica la cantidad de recursos que se obtuvieron y no se aplicaron, quedando disponibles para la continuidad operativa de 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 2015		**20,089,271**
Crédito No. 7926	2,569,445	
Crédito No. 7796	5,972,539	
Crédito No. 7797	397,590	
Crédito No. 8978	1,613,182	
Crédito No. 10952	3,780,000	
Crédito No. 11648	5,756,515	
Contratación de Deuda		**12,900,000**
Crédito No. 12312	12,900,000	
Amortización		**5,924,288**
Crédito No. 7926	416,667	
Crédito No. 7796	429,165	
Crédito No. 7797	397,590	
Crédito No. 8978	212,727	
Crédito No. 10952	720,000	
Crédito No. 11648	3,540,074	
Crédito No. 12312	208,065	
Saldo al 31 de diciembre de 2015		**27,064,983**
Crédito No. 7926	2,152,778	
Crédito No. 7796	5,543,374	
Crédito No. 7797	0	
Crédito No. 8978	1,400,455	
Crédito No. 10952	3,060,000	
Crédito No. 11648	2,216,441	
Crédito No. 12312	12,691,935	

FUENTE: Cuenta Pública 2015.

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2014 y 2015, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 13
Variación de la Deuda

Concepto	2014	2015	Variación
Saldo al 1 de Enero	16,545,049	20,089,271	21.42%
Contratación de Deuda	6,819,999	12,900,000	89.15%
Amortización	3,275,777	5,924,288	80.85%
Saldo al 31 de Diciembre	20,089,271	27,064,983	34.72%

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2014 y Cuenta Pública 2015.

La Deuda ha tenido una tendencia a la alza, el saldo final de 2015 es mayor en un 34.72% que el final de 2014, la amortización de créditos aumentó un 80.85%.

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

2014 3,275,777 / 112,330,029 = 0.029

2015 5,924,288 / 114,250,076 = 0.052

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2014 se ejerció un 2.9% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2015 se ejerció un 5.2%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 4.1%

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

1,189,730 / 98,849,145 = 0.012

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 1.2% del gasto total.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 0.8%

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 Descentralizado de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Guadalupe Victoria Dgo., el cual fue constituido mediante Acuerdo de Cabildo, publicado en el Periódico Oficial número 33 de fecha 22 de octubre de 2009; y al Sistema Para el Desarrollo Integral de la Familia, constituido a través de Decreto número 90, publicado en el Periódico número 39 de fecha 14 de noviembre de 1985.

V.1. Sistema Descentralizado de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Guadalupe Victoria, Dgo.

(SIDEAPAS)

V.1.1 Ingresos

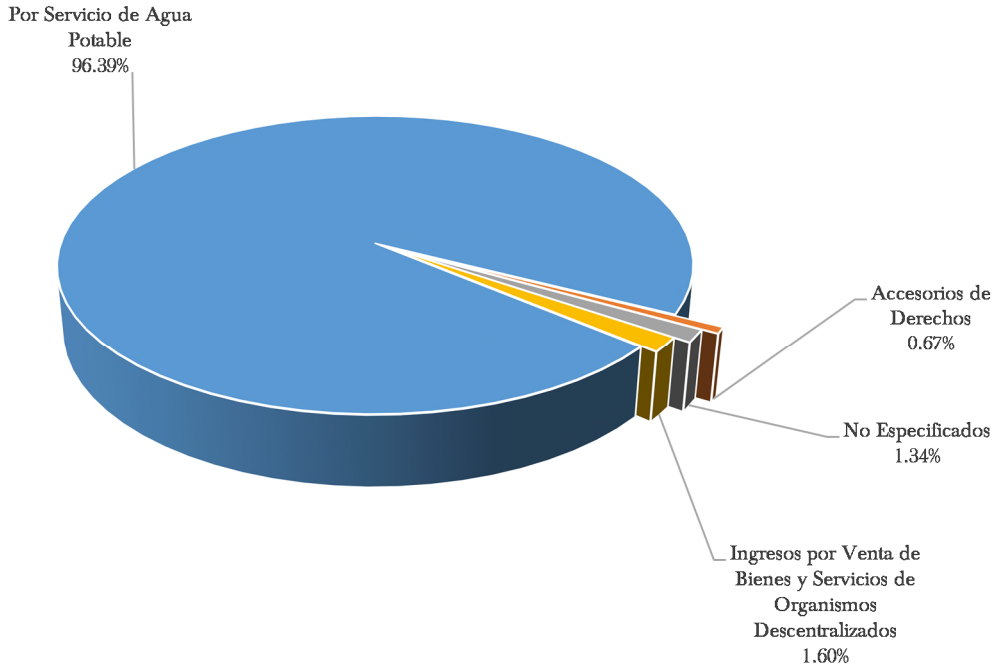
El SIDEAPAS obtuvo en el ejercicio presupuestal 2015 Ingresos por $ 7,439,846, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 14
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por Servicio de Agua Potable	7,171,308	96.39%
Accesorios de Derechos	49,560	0.67%
Aprovechamientos		
No Especificados	99,833	1.34%
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados	119,145	1.60%
Total	**7,439,846**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAS del ejercicio 2015.

Gráfica No. 6
Ingresos Obtenidos



Así mismo, se practicó la confronta de la Ley de Ingresos aprobada por el H. Congreso del Estado para el ejercicio 2015 y los Ingresos obtenidos por el SIDEAPAS, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 15
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
7,000,000	7,439,846	439,846	6.28%

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAS del ejercicio 2015

.

Del análisis efectuado a los Ingresos recaudados en el ejercicio 2015 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

0 / 7,439,846 = 0.000

Este Indicador nos muestra que el SIDEAPAS para llevar a cabo sus actividades, no depende financieramente del Subsidio Municipal.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 20.0%

V.1.2 Egresos

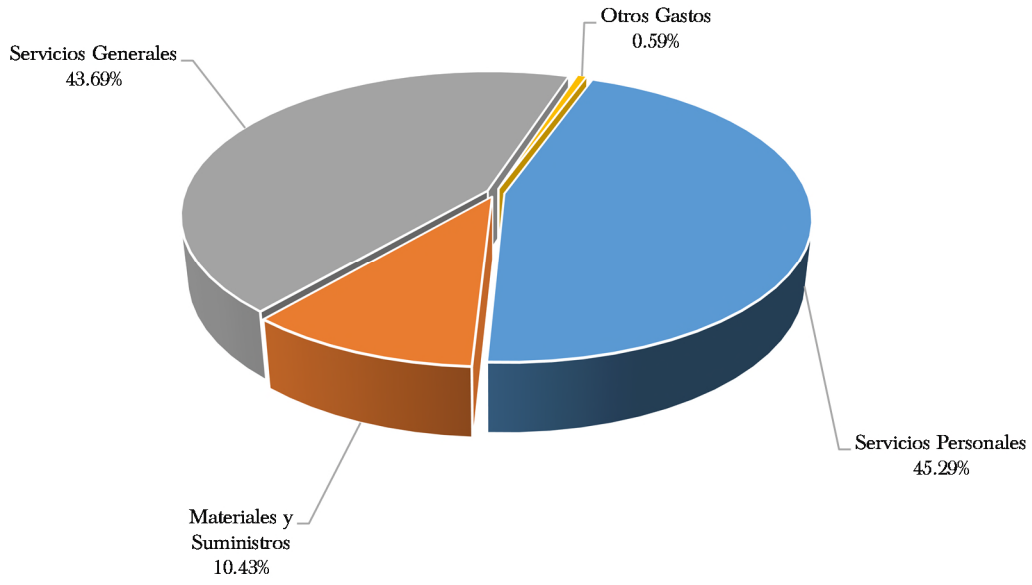
El SIDEAPAS ejerció recursos durante 2015 por $ 6,530,755, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 16
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	2,957,813	45.29%
Materiales y Suministros	681,035	10.43%
Servicios Generales	2,853,432	43.69%
Otros Gastos	38,475	0.59%
Total	**6,530,755**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAS del ejercicio 2015.

Gráfica No. 7
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SIDEAPAS aplicó el 45.29% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 43.69% Servicios Generales, que incluye Gastos de Conservación y Mantenimiento de Agua Potable y Alcantarillado, tales como: 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.

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

(DIF)

V.2.1 Ingresos

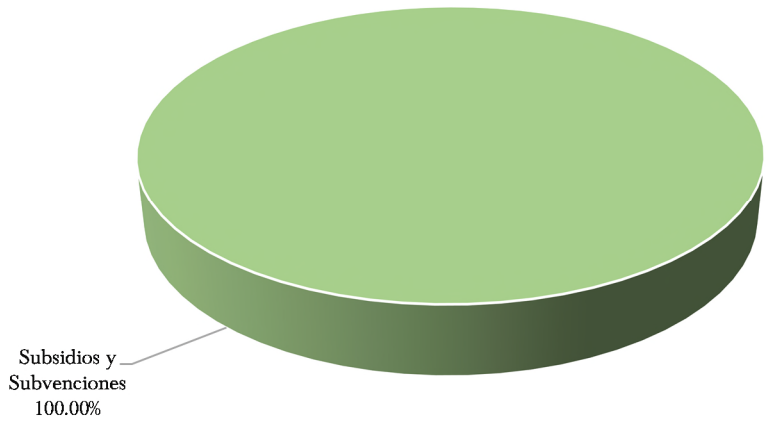
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2015 Ingresos por $ 3,099,632 integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 17
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	3,099,632	100.00%
Total	**3,099,632**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2015.

Gráfica No.8
Ingresos Obtenidos



Del análisis efectuado a los Ingresos obtenidos en el ejercicio 2015 se desprende el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingresos Total

3,099,632 / 3,099,632 = 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 97.5%

V.2.2 Egresos

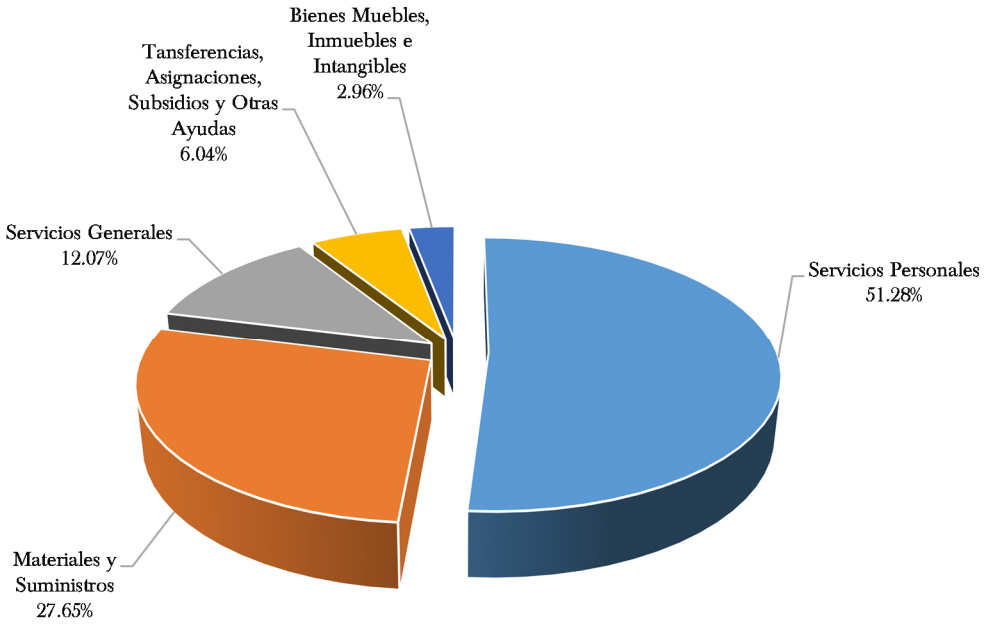
El DIF ejerció recursos durante 2015 por $ 3,201,433, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 18
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	1,641,733	51.28%
Materiales y Suministros	885,329	27.65%
Servicios Generales	386,370	12.07%
Tansferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	193,286	6.04%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	94,715	2.96%
Total	**3,201,433**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2015.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 51.28% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, el 27.65% en Materiales y Suministros, el 12.07% en Servicios Generales y el 6.04% en Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

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 2015, 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 $ 2,614,013

VI.1.1. Financieras por $ 781,602

Tesorería por $ 761,331

1. Incumplimiento a lo dispuesto en la Ley de Ingresos por $ 1,098
2. Falta de documentación comprobatoria por $ 688,459
3. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 38,352
4. Préstamos otorgados a terceros por $ 33,422
5. Falta de certificados de ingresos o formas valoradas de acuerdo al consecutivo (No cuantificado)

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2015 por $ 20,271

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 20,271

VI.1.2. Obra Pública por $ 1,832,411

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2015 por $ 1,530,704

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 206,145

2. Erogaciones por préstamos entre fondos (rendimientos) por $ 6,985
3. Erogaciones por préstamos entre fondos por $ 1,010,373
4. Incumplimiento a lo establecido en los lineamientos generales para la operación del FAIS (proyectos especiales) por $ 307,201

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2014 por $ 147,819

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 147,116
2. Erogaciones por préstamos entre fondos (rendimientos) por $ 703

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2013 por $ 153,888

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 153,888

VI.1.3. Descentralizados por $ 167,629

Sistema Descentralizado de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Guadalupe Victoria, Dgo., por $ 94,481

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 49,661
2. Pagos improcedentes por $ 30.000
3. Documentación comprobatoria presuntamente sin certeza legal por $ 14,820

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Guadalupe Victoria, Dgo., por $ 73,148

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 73,148

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. Ingresos sin convenio
2. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar (No cuantificado)
3. Saldos bancarios por ejercer

VI.2.2. Obra Pública

1. Pagos por acreditar
2. Bitácora electrónica de la obra
3. Expediente técnico validado

VI.2.3. Descentralizados

Sistema Descentralizado de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Guadalupe Victoria, Dgo.

1. Falta de documentación comprobatoria de ingresos
2. Falta de análisis de saldos deudores del Organismo
3. Falta de análisis de saldos acreedores del Organismo
4. Incumplimiento a lo establecido en la Ley del Impuesto Sobre la Renta en materia de retención y entero del Impuesto

5. Erogaciones sin autorización de la Junta Directiva

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Guadalupe Victoria, Dgo.

1. Falta de análisis de saldos deudores del Organismo
2. Falta de análisis de saldos acreedores del Organismo
3. Incumplimiento a lo establecido en la Ley del Impuesto Sobre la Renta en materia de retención y entero del Impuesto
4. Registros contables incorrectos
5. Diferencia en registro contable del Subsidio Municipal

VI.2.4. Omisión de elementos en el contenido básico de la Cuenta Pública

1. No se anexaron a la Cuenta Pública los formatos del cierre de obra del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2013
2. No se anexaron a la Cuenta Pública los formatos del cierre de obra del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2015

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, IV, V, VIII, IX, X, XI, XII y XIV; 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 2015 presentada por el H. Ayuntamiento de este Municipio, proporcionan en general una seguridad razonable y consecuentemente la situación financiera de la referida Administración Municipal y los resultados de las operaciones efectuadas, cumplieron con las disposiciones normativas aplicables.

No obstante que la Cuenta Pública del H. Ayuntamiento del Municipio de Guadalupe Victoria, Dgo., correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2015 en todos los aspectos importantes mostró aceptablemente el ejercicio de su gestión financiera pública conforme a las disposiciones legales y administrativas aplicables y acorde a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, 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 apartado **VI. OBSERVACIONES** del presente Informe de Resultados, y así como de aquellas otras que se deriven del seguimiento a las mismas, acorde a lo dispuesto por el Título Cuarto de la Ley de Fiscalización Superior del Estado y, 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 2016

VIII. ANEXOS

VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**3,837,772**	**4,597,861**	**-760,089**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**1,028,617**	**861,830**	**166,787**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	1,028,617	861,830	166,787
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**2,103,249**	**2,887,281**	**-784,032**
PREDIAL	**2,103,249**	**2,887,281**	**-784,032**
Impuesto del Ejercicio	1,700,000	2,248,034	-548,034
Impuesto de Ejercicios Anteriores	403,249	639,247	-235,998
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**595,885**	**716,634**	**-120,749**
Sobre Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes	0	1,500	-1,500
Sobre Ejercicios de Actividades Mercantiles, Industriales, Agrícolas y Ganaderas	0	3,650	-3,650
Sobre Anuncios	0	3,000	-3,000
Sobre Traslación de Domino de Bienes Inmuebles	595,885	708,484	-112,599
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**110,021**	**132,116**	**-22,095**
Recargos	110,021	132,116	-22,095
Indemnización	0	0	0
Gastos de Ejecución	0	0	0
Multas	0	0	0
OTROS IMPUESTOS	**0**	**0**	0
Adicionales sobre Impuestos	0	0	0
Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
CONTRIBUCIONES POR MEJORAS	**0**	**25,000**	**-25,000**
Contribuciones por Mejoras por Obras Públicas	**0**	**25,000**	**-25,000**
Las de Captación de Agua	0	0	0
Las de Instalación de Tubería de Distribución de Agua	0	0	0
Las de Construcción o Reconstrucción de Alcantarillado, Drenaje, Desagüe, Entubamiento de Aguas de Ríos, Arroyos y Canales	0	0	0
Las de Pavimentación de Calles y Avenidas	0	0	0
Las de Apertura, Ampliación y Prolongación de Calles y Avenidas	0	0	0
Las de Construcción y Reconstrucción de Banquetas	0	25,000	-25,000
Las de Instalación de Alumbrado Público	0	0	0

Contribuciones de Mejora no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
DERECHOS	**13,713,156**	**7,042,263**	**6,670,893**
DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**129,685**	**91,600**	**38,085**
Sobre Vehículos	93,101	63,100	30,001
Por la Explotación Comercial de Materiales de Construcción	0	0	0
Canalización de Instalaciones Subterráneas de Casetas y Postes de Luz	0	0	0
Por Establecimiento de Mobiliario Urbano y Publicitario en la Vía Pública	0	0	0
Por la Autorización para la Colocación de Anuncios Publicitarios, en lugares distintos del Propio Establecimiento Comercial, y en Relación a la Contaminación Visual del Municipio	36,584	28,500	8,084
Por Estacionamiento de Vehículos en la Vía Pública en Aquellos Lugares Donde Existen Aparatos Marcadores de Tiempo	0	0	0
DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	**13,547,471**	**6,919,120**	**6,628,351**
Por Servicio de Rastro	196,221	202,847	-6,626
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	15,000	46,014	-31,014
Por Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Por Construcción, Reconstrucción, Reparaciones y Demoliciones	63,921	621,375	-557,454
Sobre Fraccionamientos	0	0	0
Por Cooperación para Obras Públicas	**423,024**	**915,825**	**-492,801**
En Efectivo	423,024	915,825	-492,801
En Especie	0	0	0
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	14,976	14,000	976
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	**7,000,000**	**0**	**7,000,000**
Del Ejercicio	5,000,000	0	5,000,000
Ejercicios Anteriores	2,000,000	0	2,000,000
Por Registros de Fierro de Herrar	0	0	0
Sobre Certificados, Actas y Legalizaciones	0	0	0
Sobre Empadronamiento	0	0	0
Expedición de Licencias y Refrendos	**3,600,600**	**3,421,285**	**179,315**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**3,600,600**	**3,421,285**	**179,315**
Expedición de Licencias	495,000	112,200	382,800
Refrendos	2,824,800	3,198,130	-373,330
Movimientos de Patentes	280,800	110,955	169,845

Por Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	0	0	0
Por Inspección y Vigilancia para la Seguridad Pública	0	20,000	-20,000
Por Revisión, Inspección y Servicios	0	6,483	-6,483
Por Servicios Catastrales	0	0	0
Por Servicios de Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas	0	0	0
Por Servicio Público de Iluminación	2,233,729	1,671,291	562,438
OTROS DERECHOS	0	0	0
ACCESORIOS	**36,000**	**31,543**	**4,457**
Recargos	**36,000**	**31,543**	**4,457**
Agua	31,000	0	31,000
Refrendos	5,000	31,543	-26,543
Derechos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
PRODUCTOS	**15,000**	**44,394**	**-29,394**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**15,000**	**44,394**	**-29,394**
Arrendamiento de Bienes del Municipio	0	0	0
Por Establecimiento de Empresas que Dependen del Municipio	0	0	0
Por Créditos a Favor del Municipio	**10,000**	**43,794**	**-33,794**
Rendimientos Financieros	0	43,789	-43,789
Créditos a Favor del Municipio	10,000	5	9,995
Por Venta de Bienes Mostrencos y Abandonados	**5,000**	**0**	**5,000**
Por Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	0	0	0
Expropiaciones	0	0	0
Los que se Obtengan de la Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	0	0	0
Fianzas que se Hagan Efectivas a Favor del Municipio por Resoluciones Firmes de Autoridades Competentes	0	0	0
Otros Incentivos de Colaboración Administrativa	0	600	-600
PRODUCTOS DE CAPITAL	0	0	0
Productos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
APROVECHAMIENTOS	**2,937,659**	**4,124,356**	**-1,186,697**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**1,848,819**	**4,124,356**	**-2,275,537**
Multas Municipales	698,819	443,029	255,790
Donativos y Aportaciones	0	0	0
Subsidios	0	0	0

Cooperaciones del Gobierno Federal, del Estado, Organismos Descentralizados, Empresas de Participación Estatal y de Cualquiera Otras Personas	0	0	0
Multas Federales no Fiscales	0	0	0
No Especificados	1,150,000	3,681,327	-2,531,327
APROVECHAMIENTOS DE CAPITAL	**95,000**	**0**	**95,000**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Municipales	95,000	0	95,000
Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	993,840	0	993,840
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	**100,300,580**	**85,516,202**	**14,784,378**
PARTICIPACIONES	**40,178,555**	**42,063,451**	**-1,884,896**
Fondo General de Participaciones	25,315,854	24,956,126	359,728
Fondo de Fiscalización	1,357,481	1,399,194	-41,713
Fondo de Fomento Municipal	11,084,148	11,373,277	-289,129
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	3,002	7,248	-4,246
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	537,124	615,718	-78,594
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	1,356,647	1,446,127	-89,480
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	252,389	451,531	-199,142
Fondo Estatal	203,148	189,175	13,973
Fondo de Compensación ISAN	68,762	63,031	5,731
Recaudación de ISR por Salarios	0	318,592	-318,592
Otros Apoyos Extraordinarios	0	1,243,432	-1,243,432
APORTACIONES	**33,264,412**	**33,264,410**	**2**
Aportaciones Federales para el Fondo	**33,264,412**	**33,264,410**	**2**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	17,859,380	17,859,376	4
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	15,405,032	15,405,034	-2
CONVENIOS	**26,857,613**	**10,188,341**	**16,669,272**
Convenios	26,857,613	10,188,341	16,669,272
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO	**12,900,000**	**12,900,000**	**0**
Endeudamiento Interno	**12,900,000**	**12,900,000**	**0**
Los que Procedan de Prestaciones Financieras y Obligaciones que Adquiera el Municipio para Fines de Interés Público con Autorización y Aprobación de la H. Legislatura del Estado.	12,900,000	12,900,000	0
TOTAL DE INGRESOS	**133,704,167**	**114,250,076**	**19,454,091**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**35,473,268**	**33,471,009**	**2,002,259**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**23,756,659**	**23,742,296**	**14,363**
Sueldos base al personal permanente	23,756,659	23,742,296	14,363
Dietas	0	0	0
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**397,911**	**386,911**	**11,000**
Honorarios asimilables a salarios	0	0	0
Sueldo base al personal eventual	397,911	386,911	11,000
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**8,925,610**	**7,091,971**	**1,833,639**
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	2,913,406	2,508,136	405,270
Horas Extraordinarias	13,334	13,334	0
Compensaciones	5,998,870	4,570,501	1,428,369
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**461,642**	**318,385**	**143,257**
Aportaciones de seguridad social	140,943	107,686	33,257
Aportaciones para seguros	320,699	210,699	110,000
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**1,931,446**	**1,931,446**	**0**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	0	0	0
Indemnizaciones	1,931,446	1,931,446	0
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**7,167,301**	**6,684,955**	**482,346**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**863,379**	**692,068**	**171,311**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	243,535	243,531	4
Materiales y útiles de impresión y reproducción	529,902	358,600	171,302
Material estadístico y geográfico	0	0	0
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	0	0	0
Material impreso e información digital	0	0	0
Material de limpieza	68,482	68,482	0
Materiales y útiles de enseñanza	21,460	21,455	5

ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**718,328**	**627,283**	**91,045**
Productos alimenticios para personas	700,817	609,783	91,034
Productos alimenticios para animales	5,000	5,000	0
Utensilios para el servicio de alimentación	12,511	12,500	11
MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN	**33,080**	**33,080**	**0**
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio adquiridos como materia prima	33,080	33,080	0
MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	**4,500**	**4,270**	**230**
Productos minerales no metálicos	0	0	0
Cemento y productos de concreto	0	0	0
Cal, yeso y productos de yeso	0	0	0
Madera y productos de madera	4,500	4,270	230
Vidrio y productos de vidrio	0	0	0
Material eléctrico y electrónico	0	0	0
Artículos metálicos para la construcción	0	0	0
Materiales complementarios	0	0	0
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	0	0	0
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**2,700**	**2,700**	**0**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	0	0	0
Materiales, accesorios y suministros médicos	0	0	0
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	0	0	0
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	2,700	2,700	0
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	**5,379,744**	**5,203,092**	**176,652**
Combustibles, lubricantes y aditivos	5,379,744	5,203,092	176,652
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**77,721**	**48,665**	**29,056**
Vestuario y uniformes	77,721	48,665	29,056
Prendas de seguridad y protección personal	0	0	0
Artículos deportivos	0	0	0
Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD	**0**	**0**	**0**
Materiales de seguridad pública	0	0	0
Prendas de protección para seguridad pública y nacional	0	0	0
HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	**87,849**	**73,797**	**14,052**

Herramientas menores	87,849	73,797	14,052
Refacciones y accesorios menores de edificios	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	0	0	0
Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	0	0	0
SERVICIOS GENERALES	**19,505,739**	**14,175,692**	**5,330,047**
SERVICIOS BÁSICOS	**10,730,013**	**6,067,087**	**4,662,926**
Energía Eléctrica	6,206,255	5,271,562	934,693
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	0	0	0
Agua	3,688,800	0	3,688,800
Telefonía tradicional	672,200	657,663	14,537
Telefonía celular	132,000	127,904	4,096
Servicios de telecomunicaciones y satélites	0	0	0
Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	0	0	0
Servicios postales y telegráficos	30,758	9,958	20,800
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**297,158**	**241,098**	**56,060**
Arrendamiento de terrenos	40,000	30,000	10,000
Arrendamiento de edificios	257,158	211,098	46,060
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	0	0
Arrendamiento de equipo de transporte	0	0	0
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	0	0	0
Otros arrendamientos	0	0	0
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**740,000**	**710,316**	**29,684**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	320,000	302,236	17,764
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	0	0	0
Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	0	0	0
Servicios de capacitación	420,000	408,080	11,920
Servicios de investigación científica y desarrollo	0	0	0

Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	0	0	0
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	0	0	0
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**203,954**	**191,313**	**12,641**
Servicios financieros y bancarios	203,954	191,313	12,641
Seguro de bienes patrimoniales	0	0	0
Fletes y maniobras	0	0	0
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**2,298,220**	**2,046,919**	**251,301**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	972,784	960,620	12,164
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	17,991	2,715	15,276
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	0	0	0
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	1,212,445	1,062,611	149,834
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	60,000	4,410	55,590
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	35,000	16,563	18,437
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación	0	0	0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**918,358**	**723,546**	**194,812**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	918,358	723,546	194,812
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes comerciales para promover la venta de bienes o servicios	0	0	0
Servicios de creatividad, preproducción y producción de publicidad, excepto internet	0	0	0
Servicios de revelado de fotografías	0	0	0
Servicios de la industria fílmica, del sonido y video	0	0	0
Otros servicios de información	0	0	0
SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS	**420,707**	**374,028**	**46,679**
Pasajes aéreos	0	0	0
Pasajes terrestres	0	0	0
Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	380,707	370,794	9,913
Viáticos en el extranjero	0	0	0
Servicios integrales de traslado y viáticos	0	0	0
Otros servicios de traslado y hospedaje	40,000	3,234	36,766
SERVICIOS OFICIALES	**3,246,175**	**3,198,243**	**47,932**

Gastos de ceremonial	23,004	7,133	15,871
Gastos de orden social y cultural	3,223,171	3,191,110	32,061
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**651,154**	**623,142**	**28,012**
Servicios funerarios y de cementerios	0	0	0
Impuestos y derechos	16,310	0	16,310
Impuestos y derechos de importación	0	0	0
Sentencias y resoluciones por autoridad competente	77,059	77,059	0
Penas, multas, accesorios y actualizaciones	0	0	0
Otros servicios generales	557,785	546,083	11,702
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**6,659,479**	**6,302,952**	**356,527**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**	**0**	**0**
Otros Subsidios	0	0	0
AYUDAS SOCIALES	**3,459,394**	**3,392,019**	**67,375**
Ayudas sociales a personas	2,318,937	2,309,223	9,714
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	152,864	120,490	32,374
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	987,593	962,306	25,287
Ayudas por desastres naturales y otros siniestros	0	0	0
PENSIONES Y JUBILACIONES	**0**	**0**	**0**
Pensiones	0	0	0
Jubilaciones	0	0	0
DONATIVOS	**3,200,085**	**2,910,933**	**289,152**
Donativos a instituciones sin fines de lucro	3,200,085	2,910,933	289,152
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**1,351,030**	**365,569**	**985,461**
BIENES MUEBLES	**1,351,030**	**365,569**	**985,461**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**216,852**	**156,061**	**60,791**
Muebles de oficina y estantería	128,555	88,524	40,031
Muebles, excepto de oficina y estantería	0	0	0
Bienes artísticos, culturales y científicos	0	0	0
Objetos de valor	0	0	0
Equipos de cómputo y de tecnologías de la información	55,360	34,600	20,760
Otros mobiliarios y equipos de administración	32,937	32,937	0
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**67,230**	**67,230**	**0**
Equipos y aparatos audiovisuales	7,230	7,230	0
Aparatos deportivos	60,000	60,000	0
Cámaras fotográficas y de video	0	0	0

Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	0	0
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**860,000**	**0**	**860,000**
Vehículos y equipo terrestre	860,000	0	860,000
Otros equipos de transporte	0	0	0
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**206,948**	**142,278**	**64,670**
Maquinaria y equipo agropecuario	9,500	9,274	226
Maquinaria y equipo industrial	56,500	56,300	200
Maquinaria y equipo de construcción	33,719	0	33,719
Maquinaria y equipo de construcción	0	0	0
Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	0	0	0
Equipo de comunicación y telecomunicación	0	0	0
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	80,000	76,704	3,296
Herramientas y máquinas-herramienta	1,643	0	1,643
Otros equipos	25,586	0	25,586
BIENES INMUEBLES	**0**	**0**	**0**
Terrenos	0	0	0
Edificios no residenciales	0	0	0
ACTIVOS INTANGIBLES	**0**	**0**	**0**
Software	0	0	0
Licencias informáticas e intelectuales	0	0	0
Otros activos intangibles	0	0	0
INVERSIÓN PÚBLICA	**62,133,850**	**30,734,950**	**31,398,900**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**48,716,261**	**24,196,643**	**24,519,618**
Edificación habitacional	13,695,983	5,265,597	8,430,386
Edificación no habitacional	6,666,033	5,429,085	1,236,948
Espacios deportivos, recreativos y turísticos	0	0	0
Infraestructura educativa	0	0	0
Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	5,853,429	6,039,843	-186,414
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	21,886,911	7,462,118	14,424,793
Construcción de vías de comunicación	147,116	0	147,116
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	448,489	0	448,489
Instalaciones y equipamiento en construcciones	18,300	0	18,300
OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS	**13,411,966**	**6,538,307**	**6,873,659**
Edificación habitacional	0	0	0
Edificación no habitacional	0	0	0
Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	540,030	299,631	240,399
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	12,871,936	6,238,676	6,633,260

Construcción de vías de comunicación	0	0	0
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	0	0
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	0	0
PROYECTOS PRODUCTIVOS Y ACCIONES DE FOMENTO	**5,623**	**0**	**5,623**
Estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	0	0	0
Ejecución de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	5,623	0	5,623
DEUDA PÚBLICA	**8,147,224**	**7,114,018**	**1,033,206**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**6,593,506**	**5,924,288**	**669,218**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	6,593,506	5,924,288	669,218
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**1,378,998**	**1,189,730**	**189,268**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	1,378,998	1,189,730	189,268
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	**99,486**	**0**	**99,486**
Comisiones de la deuda pública interna	99,486	0	99,486
ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES (ADEFAS)	**75,234**	**0**	**75,234**
Adefas	75,234	0	75,234
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	6,733,724	0	6,733,724
TOTAL DE EGRESOS	**133,704,167**	**98,849,145**	**34,855,022**

NOTA: “Las cifras pueden variar debido al redondeo”