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 30
IV. DEUDA PÚBLICA 34
IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada 34
IV.2. Servicio de Deuda Pública 36
V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS 37
V.1 Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Lerdo, Dgo. 38
V.2 Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Lerdo, Dgo. 45
VI. OBSERVACIONES 49
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal 49
VI.1.1. Financieras 49
VI.1.2. Obra Pública 50
VI.1.3. Organismos Descentralizados 50
VI.2. Observaciones de Control Interno 51
VI.2.1. Financieras 51
VI.2.2. Obra Pública 51
VI.2.3. Organismos Descentralizados 51
VII. CONCLUSIÓN 52
VIII. ANEXOS 53
VIII.1 Comparativo Presupuestal de Ingresos 54
VIII.2 Comparativo Presupuestal de Egresos 57

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 **Lerdo, 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 Actividades, el Estado de Cambios en la Situación Financiera, el Estado Analítico de Ingresos, el Estado Analítico de Egresos, el Estado de Variación en la Hacienda Pública, el Estado Analítico del Activo, el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos, el Estado de Flujos de Efectivo, el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa, el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación del Objeto del Gasto, el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Económica y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Funcional; así como la demás información que se integró a la Cuenta Pública Municipal, de conformidad con lo dispuesto por los artículos, 172 de la Constitución Política del Estado y 21 de la Ley de Fiscalización Superior antes citada, 46, 48 y 52 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Acuerdo por el que se Armoniza la Estructura de 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 R. 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 R. Ayuntamiento del Municipio de **Lerdo, 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 95.37% en los ingresos y un 81.44% en los egresos y con respecto a la obra pública realizada por el R. Ayuntamiento de este Municipio, en base a pruebas selectivas sobre la operatividad y ejecución física se alcanzó una muestra del 75.82%; 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 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 $ 524,489,996 los Recursos Ejercidos por $ 515,859,179 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 284,199,876 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 2015, con relación a su similar de 2014.

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 **Lerdo, 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 R. 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.

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 2014 y 2015, 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 2015:

Cuadro No. 1

Ingresos Aprobados 2015

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	32,160,000		32,160,000
Contribuciones por Mejoras	50,000		50,000
Derechos	132,051,050		132,051,050
Productos	350,003		350,003
Aprovechamientos	7,715,003		7,715,003
Participaciones y Aportaciones	255,704,001	257,834,879	257,834,879
Total	**428,030,057**		**430,160,935**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 102 BIS, 6 y 11 de fechas 21-dic-14, 18-ene-15 y 05-feb-15, respectivamente.

Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2015, en relación con la Ley de Ingresos de 2014, presentó un decremento nominal del 0.22%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2

Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2014	2015	Variación
Impuestos	29,182,926	32,160,000	10.20%
Contribuciones por Mejoras	50,000	50,000	0.00%
Derechos	129,196,308	132,051,050	2.21%
Productos	325,004	350,003	7.69%
Aprovechamientos	8,359,002	7,715,003	-7.70%
Participaciones y Aportaciones	251,718,013	257,834,879	2.43%
Ingresos Derivados de Financiamiento	12,271,736	0	-100.00%
Total	**431,102,989**	**430,160,935**	**-0.22%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2014 y Periódicos Oficiales números 102 BIS, 6 y 11 de fechas 21-dic-14, 18-ene-15 y 05-feb-15, respectivamente.

Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2015 fue de 2.13%, en términos reales, la Ley de Ingresos para 2015 refleja una proyección de Ingresos menor a la del ejercicio presupuestal de 2014, en un 2.35%.

II.2. Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2014 y 2015, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

Cuadro No. 3

Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2014	2015	Variación
Servicios Personales	150,452,750	150,978,144	0.35%
Materiales y Suministros	23,179,188	25,246,830	8.92%
Servicios Generales	31,852,396	62,457,005	96.08%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	178,503,994	193,056,832	8.15%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	7,867,961	4,892,284	-37.82%
Inversión Pública	21,504,183	83,477,776	288.19%
Amortización e Intereses de Deuda Pública	3,970,782	10,054,571	153.21%
Recursos Presupuestados de más o de menos con relación a la Ley de Ingresos	13,771,736	100,002,507	626.14%
Total	**431,102,989**	**430,160,935**	**-0.22%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2014 y Cuenta Pública 2015.
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2015 considerando la Inflación del 2.13%, en términos reales disminuyó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 2.35%.

III. GESTIÓN FINANCIERA

La Gestión Financiera se refiere a la administración, manejo, custodia y aplicación de los recursos públicos que el R. 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, Contribuciones por Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos, así como las Participaciones y Aportaciones e Ingresos Derivados de Financiamiento, se hayan recaudado y registrado en la forma y términos establecidos por la normatividad y que fueron informados en la Cuenta de la Hacienda Pública Municipal. Así mismo, que los recursos obtenidos a través de financiamientos, se captaron, registraron y fueron contratados de acuerdo con la legislación aplicable.

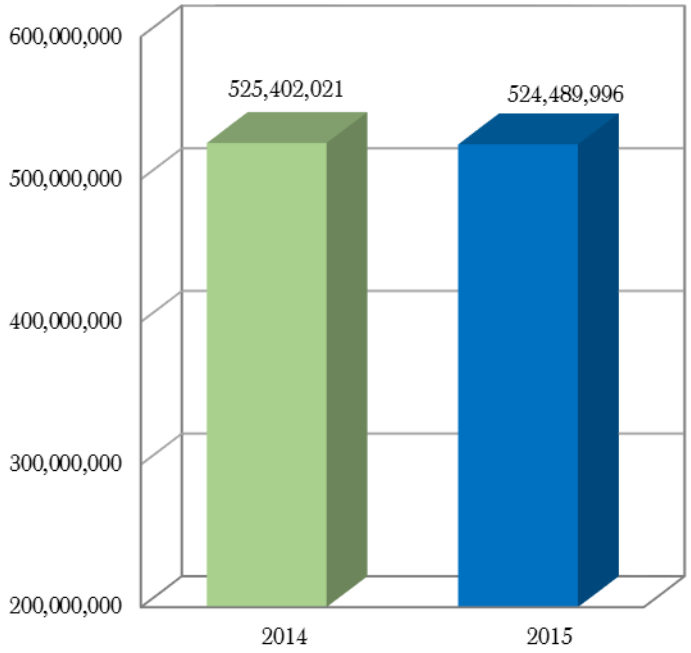
Con el objeto de establecer un punto de comparación, se incluye información referente al ejercicio presupuestal 2014, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2014 y 2015

Concepto	2014	2015	Variación
Impuestos	33,730,884	37,869,397	12.27%
Derechos	130,755,640	133,183,596	1.86%
Productos	1,766,248	5,824,453	229.76%
Aprovechamientos	11,373,216	15,134,392	33.07%
Participaciones y Aportaciones	335,504,297	332,478,158	-0.90%
Ingresos Derivados de Financiamiento	12,271,736	0	-100.00%
Total	**525,402,021**	**524,489,996**	**-0.17%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2014 y Cuenta Pública 2015.
Ver anexo 1

Gráfica No. 1
Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Municipio obtuvo una disminución de sus Ingresos del 0.17% respecto al ejercicio presupuestal 2014; si consideramos que durante 2015 la inflación fue de 2.13%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos menores al 2014, de 2.30%.

En el decremento nominal de 2015 de 0.17% se destacan los Ingresos Derivados de Financiamiento en un 100.00% que significa $ 12,271,736 y las Participaciones y Aportaciones en un 0.90% que significa $ 3,026,139.

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	32,160,000	37,869,397	5,709,397
Contribuciones de Mejoras	50,000	0	-50,000
Derechos	132,051,050	133,183,596	1,132,546
Productos	350,003	5,824,453	5,474,450
Aprovechamientos	7,715,003	15,134,392	7,419,389
Total	**172,326,056**	**192,011,838**	**19,685,782**

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 por Organismos Descentralizados – Ingresos Obtenidos no Presupuestados / Ingresos Propios Presupuestados – Ingresos Presupuestados por Organismos Descentralizados.

192,011,838 - 109,425,046 - 61,003 / 172,326,056 - 109,425,046 = 1.312

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 31.2% 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 - Ingresos Obtenidos por Organismos Descentralizados / Total de Ingresos - Ingresos Obtenidos por Organismos Descentralizados

192,011,838 - 109,425,046 / 524,489,996- 109,425,046 = 0.199

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 19.9%.

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 - Ingresos Obtenidos por Organismos Descentralizados

37,869,397 / 192,011,838 - 109,425,046 = 0.459

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 45.9% 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 R. Ayuntamiento, se hayan aplicado en las operaciones efectivamente realizadas, que su ejercicio se haya ajustado a las disposiciones normativas vigentes, que se utilizaron para el cumplimiento de las funciones propias del Municipio y que se registraron con base en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

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

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

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

El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2014, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

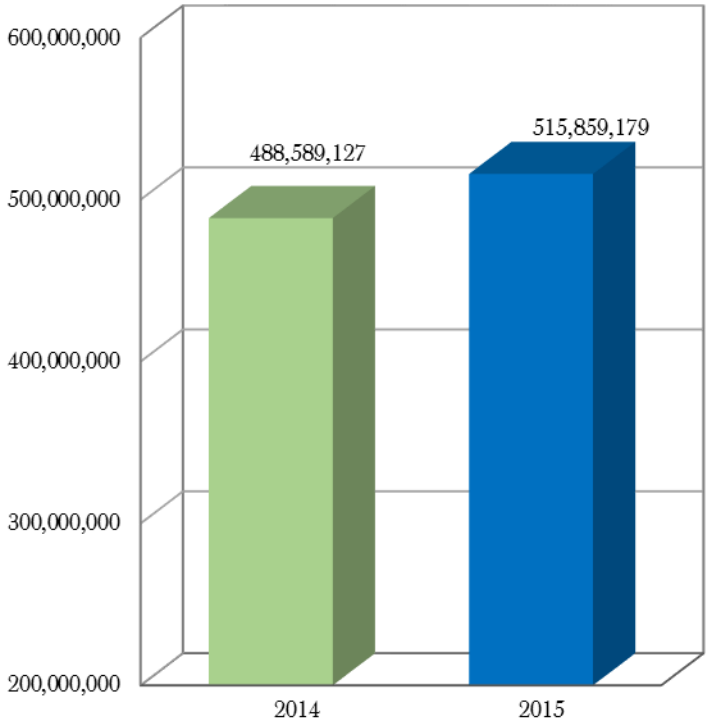
Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2014 y 2015

Concepto	2014	2015	Variación
Servicios Personales	132,677,320	146,238,663	10.22%
Materiales y Suministros	19,458,760	21,995,362	13.04%
Servicios Generales	49,590,581	60,614,158	22.23%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	190,997,440	192,937,850	1.02%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	7,561,932	4,833,167	-36.09%
Inversión Pública	82,687,902	79,185,408	-4.24%
Amortización e Intereses de Deuda Pública	5,615,192	10,054,571	79.06%
Total	**488,589,127**	**515,859,179**	**5.58%**

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

Ver anexo 2

Gráfica No. 2
Variación del Ejercicio Presupuestal



En comparación con el ejercicio presupuestal 2014, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en un 5.58%, que significa $ 27,270,052 destacándose un aumento en los rubros de Servicios Personales en un 10.22% que significa $ 13,561,343, Servicios Generales en un 22.23% que significa $ 11,023,577 y Amortización e Intereses de Deuda Pública en un 79.06% que significa $ 4,439,379. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en el rubro de Inversión Pública en un 4.24% que significa $ 3,502,494 y Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles en un 36.09% que significa $ 2,728,765.

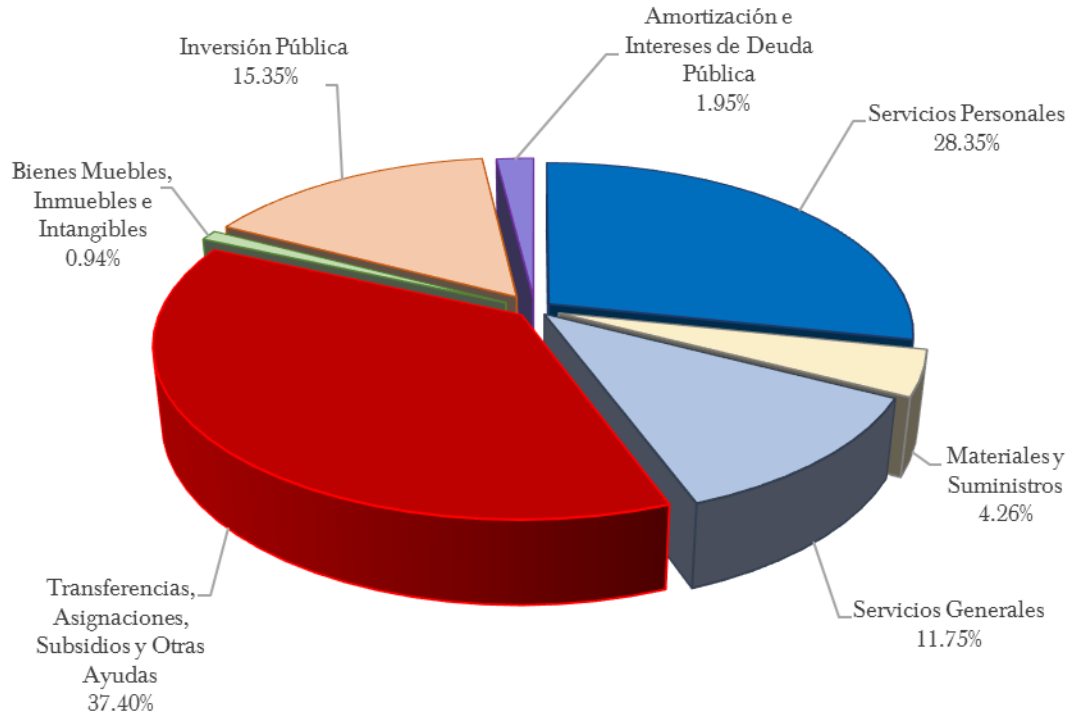
Desglosando el gasto efectuado en 2015 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2015

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	146,238,663	28.35%
Materiales y Suministros	21,995,362	4.26%
Servicios Generales	60,614,158	11.75%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	192,937,850	37.40%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	4,833,167	0.94%
Inversión Pública	79,185,408	15.35%
Amortización e Intereses de Deuda Pública	10,054,571	1.95%
Total	**515,859,179**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2015.
Ver anexo 2

Gráfica No. 3
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 - Ingresos Obtenidos por Organismos Descentralizados / Servicios Personales + Materiales y Suministros + Servicios Generales.

192,011,838 - 109,425,046 / 146,238,663 + 21,995,362 + 60,614,158 = 0.361

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 36.1%.

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

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales - Ingresos Obtenidos por Organismos Descentralizados / Gastos Totales - Gastos por Organismos Descentralizados

524,489,996 - 109,425,046 / 515,859,179 - 109,425,046 = 1.021

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 2.1% 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 - Gastos por Organismos Descentralizados

166,670,619 + 165,807,539 / 515,859,179 - 109,425,046 = 0.818

Este Indicador muestra el Desempeño del Municipio respecto a la aplicación de recursos provenientes de las Participaciones y Aportaciones Federales para el Fondo en los Gastos Totales; en términos porcentuales corresponde a un 81.8%.

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 - Gastos por Organismos Descentralizados

4,833,167 + 79,185,408 / 524,489,996 - 109,425,046 = 0.202

Este indicador muestra el Desempeño Municipal en cuanto a la Inversión Capitalizable, que se compone de la Inversión Pública y la Inversión en Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles; en términos porcentuales representa una inversión del 20.2% 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 $ 83,477,776, ejerciendo durante 2015 $ 79,185,408, en 208 proyectos de Obras y Acciones, utilizando recursos de Tesorería Municipal, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal, correspondiente al Ramo 33, "Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios", del Presupuesto de Egresos de la Federación, conforme a lo siguiente:

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

Fuente de Financiamiento	Gasto Aprobado al 31/12/15	Gasto Devengado al 31/12/15	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aproba-das	Termina-das	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	53,741,665	58,282,404	100.00	108.45	97	97		
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal 2015	2,728,000	2,718,302	100.00	99.64	5	5		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2015	27,008,111	18,184,702	95.43	67.33	106	104	2	
Total	83,477,776	79,185,408	98.52	94.86	208	206	2	

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2015.

El Municipio, alcanzó un 98.52% de avance físico al 31 de diciembre de 2015, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 208 obras aprobadas, informa la conclusión de 206 y en proceso 2; las obras en proceso informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

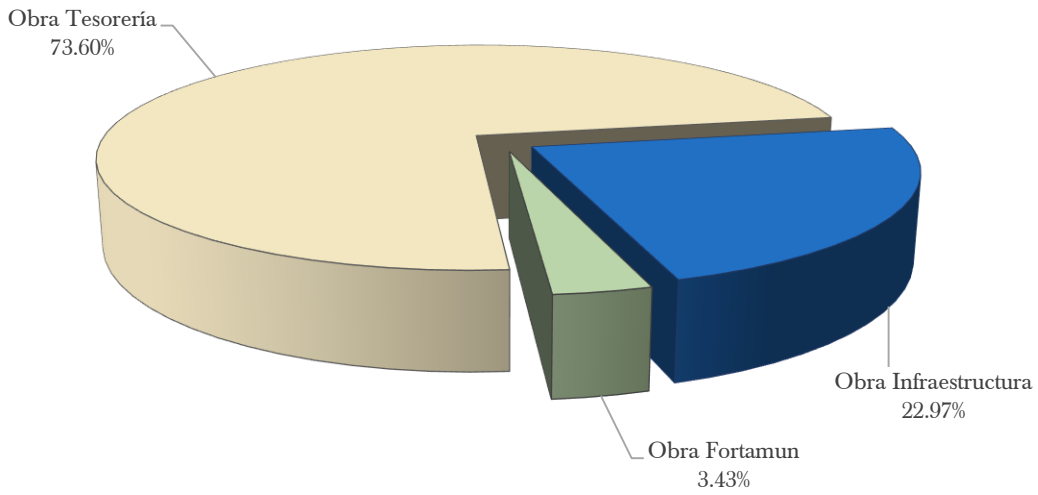
Cuadro No. 9
Obras en Proceso y No Iniciadas

Programa	Obras	
	En Proceso	No Iniciadas
Agua y Saneamiento	2	
Total	**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 73.60%, del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal el 3.43% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 22.97%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 79,185,408

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe un importe de subejercicio en obra por $ 1,810,010, que pertenece a refrendos de Obras y Acciones del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2015.

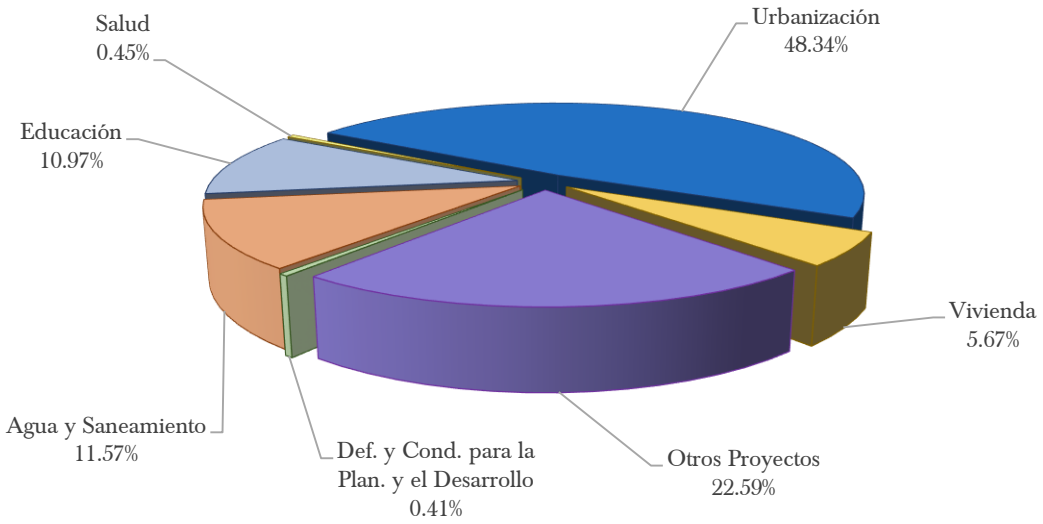
Cuadro No. 10
Recursos Comprometidos para Obras de Refrendo

Concepto	FAISM 2015	Total
Ingresos Totales	27,008,111	27,008,111
Egresos Totales	25,198,101	25,198,101
Total	**1,810,010**	**1,810,010**

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. 5
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 79,185,408

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

Cuadro No. 11
Comportamiento Programático – Presupuestal de las Obras por Contrato

Programa	Clasificación Según Estado de Egresos de la Cuenta Pública (Consolidado)	
	Presupuestada	Ejercida
Obra Pública en Bienes de Dominio Público		
Edificación Habitacional	26,452,732	26,261,586
Edificación No Habitacional	4,438,080	3,843,224
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	13,907,894	12,287,124
Construcción de Vías de Comunicación	30,910,561	29,024,965
Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada	3,915,756	3,915,756
Obra Pública en Bienes Propios		
Edificación No Habitacional	7,046	7,046
Construcción de Vías de Comunicación	3,845,707	3,845,707
Total	**83,477,776**	**79,185,408**

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

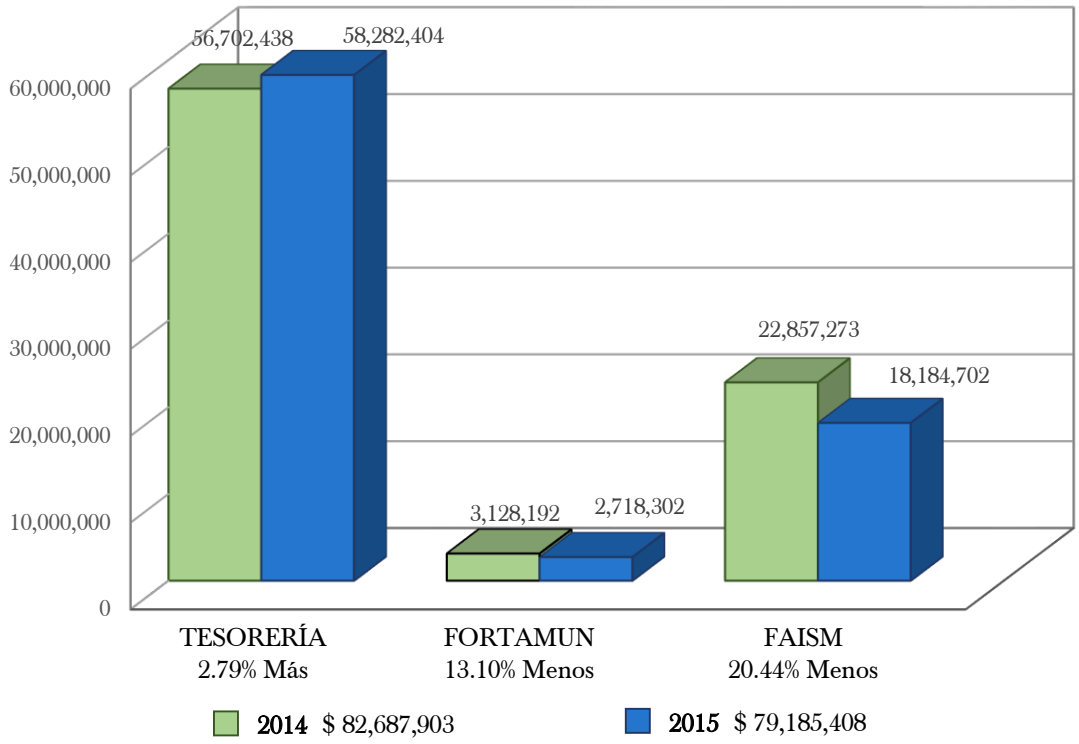
79,185,408 / 83,477,776 = 0.949

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 94.9% 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.

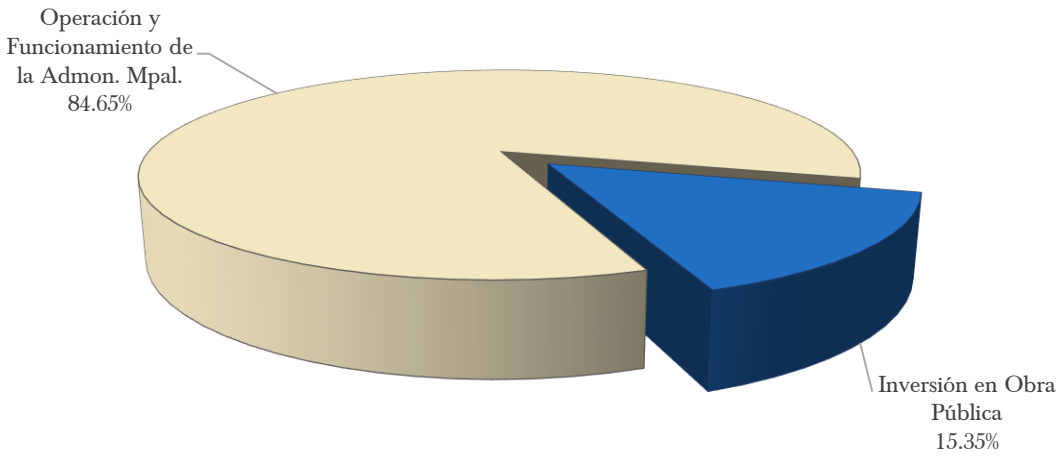
Gráfica No. 6
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2014



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

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2015, presenta una disminución de $ 3,502,495, que representa el 4.24% en comparación con el ejercicio 2014.

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



Inversión Total Ejercida $ 515,859,179

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

79,185,408 / 515,859,179 = 0.154

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 15.4%.

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 $ 79,185,408 se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 60,035,634 que representa el 75.82% del total aplicado en obra.

De las 206 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 92 obras, lo que representa un 44.66%; 56 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2015, 6 obras de Espacios Públicos, 25 obras de Hábitat y 5 obras del Fondo de Pavimentación y Desarrollo Municipal; de cuya fiscalización se determinó que 71 obras se encuentran concluidas, 14 obras en proceso (debido a que les faltan conceptos por ejecutar), 2 obras no iniciadas y 5 obras indeterminadas (debido a que no presentaron las estimaciones para poder compararlo con le ejecutado).

En cuanto a la operatividad de las obras, 71 operan adecuadamente, 7 obras operan parcialmente (debido a que les faltan conceptos por ejecutar), 9 obras no operan (7 obras debido a que faltan conceptos por ejecutar y 2 obras no se han iniciado) y 5 obras indeterminadas (debido a que no presentaron las estimaciones para poder compararlo con le ejecutado).

Cuadro No. 12
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				**25,567,173**	**24,868,153**
1	Agua y Saneamiento	Suministro e Instalación de Tanque Cisterna de 10,000.00 Lts. de Capacidad	Ejido Las Piedras	97,548	96,380
2	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable	Col. Juan José Rojas Villa León Guzmán	55,340	54,847
3	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable	Ampliación Peñitas San Jacinto	101,450	99,305
4	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable	Ejido El Refugio	96,747	96,163

5	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable	Villa Nazareno	267,718	264,925
6	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable	Cd. Juárez	300,678	298,287
7	Agua y Saneamiento	Tomas Domiciliarias	San Carlos	16,202	16,030
8	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable	Col. San Isidro	44,364	46,447
9	Agua y Saneamiento	Tomas Domiciliarias	Col. San Isidro	47,542	43,197
10	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable	Col. Jardines del Periférico	108,442	57,533
11	Agua y Saneamiento	Construcción de Tanque Cisterna 10,000.00 Lts. (2a. Etapa)	Ejido Las Piedras	49,510	48,830
12	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable	Ejido Salamanca	120,529	118,465
13	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Drenaje	Villa Nazareno	770,762	764,099
14	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable	Villa Nazareno	183,569	174,843
15	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Pozo Profundo	Villa León Guzmán	499,443	148,929
16	Agua y Saneamiento	Equipamiento de Pozo y Ampliación de Red de Agua Potable	Margarito Machado	810,259	804,035
17	Agua y Saneamiento	Descargas Domiciliarias	Col. San Isidro	54,917	54,214
18	Agua y Saneamiento	Descargas Domiciliarias	Col. Villa de Guadalupe	11,383	8,440
19	Agua y Saneamiento	Descargas Domiciliarias	Ejido Las Piedras	113,014	112,015
20	Agua y Saneamiento	Descargas Domiciliarias	San Carlos	55,679	54,652
21	Agua y Saneamiento	Construcción de Drenaje	Villa Nazareno	319,218	316,487

22	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje	Col. Jardines del Periférico	85,135	84,006
23	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje	Col. Jardines del Periférico	145,765	70,586
24	Agua y Saneamiento	Construcción de Drenaje Pluvial	Cd. Juárez	246,121	244,295
25	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje	Villa León Guzmán	320,898	312,592
26	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Drenaje	Col. Jardines del Periférico	145,765	144,361
27	Agua y Saneamiento	Construcción de Descargas Domiciliarias	Ejido 21 de Marzo	313,036	309,516
28	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Alcantarillado y Construcción de Cárcamo de Rebombeo	Ampliación Carlos Real	1,634,032	1,112,017
29	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje	Col. Brisas del Sur	124,340	123,220
30	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje	Villa León Guzmán	455,556	451,757
31	Educación	Construcción de Aula Didáctica	Ejido 6 de Enero	215,213	213,489
32	Urbanización	Pavimentación Asfáltica	Ejido Carlos Real	284,212	281,895
33	Urbanización	Pavimentación Asfáltica	Ejido Carlos Real	872,698	866,564
34	Urbanización	Pavimentación Asfáltica	Ejido Carlos Real	791,211	785,605
35	Urbanización	Pavimentación Asfáltica	Col. Atenco	195,480	189,992
36	Urbanización	Construcción de Guarniciones	Ejido San Carlos	65,655	65,060
37	Vivienda	Construcción de Baño	Varias Comunidades	272,000	540,197
38	Vivienda	Construcción de Cuarto Rosa	Varias Comunidades	228,000	452,652
39	Vivienda	Construcción de Techo Fibrocemento	Varias Comunidades	11,520,000	11,448,469
40	Vivienda	Vivienda	Varias Localidades	652,844	648,326

41	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica	Villa León Guzmán	250,727	248,483
42	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica	San Jacinto	70,798	69,920
43	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica	Nazareno de Abajo	121,286	120,097
44	Vivienda	Reconstrucción y Ampliación de Red Eléctrica	Ejido El Salitral	341,059	338,535
45	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica	Col. Jardines del Periférico	125,331	124,409
46	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica	Villa Nazareno	166,285	164,518
47	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica	Ejido San Jacinto	186,913	185,631
48	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica	Ejido Las Piedras	181,763	180,481
49	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica	Ejido Los Ángeles	202,930	174,567
50	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica	Villa Nazareno	214,239	212,521
51	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica	Ejido Monterrey	154,825	152,737
52	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica	Ejido El Sacrificio	184,457	182,527
53	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica	Ejido La Luz	209,017	207,660
54	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica, 2a. Etapa	Ejido Nazareno de Abajo	152,221	151,044
55	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica	Col. Jardines del Periférico	135,356	155,746
56	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica	Cd. Juárez	177,691	176,555
Espacios Públicos				**5,845,120**	**5,809,848**
57	Urbanización	Cancha Lázaro Cárdenas	Col. Lázaro Cárdenas	1,281,047	1,273,317
58	Urbanización	Plaza de Los Peregrinos	Col. San Isidro	734,000	729,571
59	Urbanización	Plaza Roberto Fierro	Col. Roberto Fierro	931,949	926,325
60	Urbanización	Espacio Público Las Palmas	Col. Las Palmas	1,748,124	1,737,575

61	Urbanización	Plaza Corazón	Col. Jardines del Periférico	519,000	515,868
62	Urbanización	Plaza San Antonio (2a. Etapa)	Fracc. San Antonio	631,000	627,192
Hábitat				**18,623,341**	**18,623,986**
63	Urbanización	Alumbrado Público, Guarniciones, Banquetas, Rampas Peatonales, Señalización	Varias Colonias (Coahuila)	243,344	241,876
64	Urbanización	Construcción de Vialidad Integral (C. Las Rosas entre C. Robles y Fresnos)	Col. Las Brisas	697,790	768,069
65	Urbanización	Ampliación de Centro de Desarrollo Comunitario	Col. San Fernando	613,714	610,011
66	Urbanización	Construcción de Vialidad Integral (C. San Felipe entre San Pedro y Tope)	Col. San Fernando (Atenco)	1,057,693	1,123,693
67	Urbanización	Construcción de Vialidad Integral (C. 3 de Mayo entre Prol. Ocampo y Prol. Galeana)	Col. San Fernando	635,386	466,452
68	Urbanización	Construcción de Vialidad Integral (C. Ocampo entre C. San Isidro y Calla 3 de Mayo)	Col. San Fernando	601,300	588,871
69	Urbanización	Construcción de Vialidad Integral de Calle Zacatecas entre Gabriel Ramírez y Nicandro Valenzuela	Col. San Isidro	1,084,770	1,078,224
70	Urbanización	Construcción de Vialidad Integral de Calle Prol. Bravo entre Fco. Tarín y Ramon Leyva	Col. San Isidro	1,032,706	1,026,474
71	Urbanización	Construcción de Centro de Desarrollo Comunitario	Col. San Isidro	1,288,660	1,417,819
72	Urbanización	Equipamiento de Centro de Desarrollo Comunitario	Col. San Isidro	517,158	517,158
73	Urbanización	Celdas Solares para Alumbrado en Centro de Desarrollo Comunitario	Col. San Isidro	275,000	273,341
74	Urbanización	Construcción Integral Calle López Mateos (Maclovio Herrera) entre Fco. Villa y Cuauhtémoc	Villa Nazareno	2,214,957	2,201,591

75	Urbanización	Construcción de Vialidad Integral de Calle Morelos entre Filomeno Mata y Lázaro Cárdenas	Cd. Juárez	2,101,888	2,089,204
76	Urbanización	Construcción de Vialidad Integral de Calle Aldama entre la Calle Aquiles Serdán y Morelos	Cd. Juárez	516,468	513,351
77	Urbanización	Construcción de Calle Fresnos entre Las Rosas y Claveles	Col. Las Brisas	252,220	250,698
78	Urbanización	Construcción de Calle Santa María entre San Felipe y San Isidro	Col. San Fernando	424,730	422,167
79	Urbanización	Construcción de Calle San Isidro entre San Pedro y Tope	Col. San Fernando	520,658	517,515
80	Urbanización	Construcción de Calle Fco. Zarco entre Hidalgo y Morelos	Cd. Juárez	618,638	614,905
81	Urbanización	Construcción de Calle Degollado entre Aquiles y Morelos	Cd. Juárez	722,370	718,011
82	Urbanización	Construcción de Calle Pino Suarez entre Nicandro Valenzuela y Juan Villegas	Col. San Isidro	580,959	577,453
83	Urbanización	Construcción de Calle Prol. Guerrero entre Quinta y Séptima	Col. San Isidro	656,064	652,105
84	Urbanización	Construcción de Calle San Gabriel entre 12 de Octubre (San Isidro) y San Fernando	Col. San Fernando	242,106	240,645
85	Urbanización	Construcción de Calle Degollado entre Aquiles Serdán y Abraham Gonzales	Cd. Juárez	589,090	585,535
86	Urbanización	Construcción de Calle San Pablo entre San Pedro y San Isidro (12 de Octubre)	Col. San Fernando	810,665	805,772
87	Urbanización	Construcción de Calle Chihuahua entre San Pedro y 12 de Octubre	Col. San Fernando	325,007	323,046
Fondo de Pavimentación y Desarrollo Municipal				**10,000,000**	**6,455,290**
88	Urbanización	Alumbrado Público en Calle Espuelas entre Magnolias y Pensamientos Col. Villa Jardín	Lerdo	326,750	322,840

89	Urbanización	Construcción de Domo de Usos Múltiples, Fracc. San Carlos CECYTED 09	Lerdo	522,000	520,023
90	Urbanización	Construcción de Domos en Diversos Jardines de Niños, Primarias y Tecnológico	Lerdo	5,305,543	5,309,898
91	Urbanización	Construcción de la Calle Nardos entre Espuelas y Flor de Loto Col. Villa Jardín	Lerdo	1,010,777	302,529
92	Urbanización	Construcción de la Calle Acceso CECYTED, Fracc. San Carlos	Lerdo	2,834,930	
			Total	**60,035,634**	***55,757,277***

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2015.
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 4,278,357 corresponde a: retenciones por pagar y saldos por ejercer.

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 R. Ayuntamiento:

Cuadro No. 13
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
Activo Circulante		**Pasivo Circulante**	
Efectivo y Equivalentes		**Cuentas por Pagar a Corto Plazo**	
Efectivo	37,232	Proveedores	898,628
Bancos/Tesorería	26,118,612	Contratistas por Obras Públicas	1,003,361
Bancos/Dependencias y Otros	6,013,028	Transferencias Otorgadas	38,217
Depósitos de Fondos Terceros	48,409	Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Publica	1,781
Otros Efectivos y Equivalentes	-1	Retenciones y Contribuciones	364,859
Total	**32,217,280**	Otras Cuentas por Pagar	3,668,342
		Total Pasivo Circulante	**5,975,188**
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes			
Cuentas por Cobrar	1,820,220		
Deudores Diversos	4,596,414	**Pasivo No Circulante**	
		Deuda Pública a Largo Plazo	
Total	**6,416,634**	Deuda Pública Interna	25,087,788
		Total Pasivo No Circulante	**25,087,788**
Derechos a Recibir Bienes o Servicios			
Anticipos a Proveedores por Adquisiciones de Bienes Inmuebles	6,861	**Total Pasivo**	**31,062,976**
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	724,630		
Total	**731,491**		
		Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	
		Hacienda Pública/Patrimonio	72,056,586
		Donaciones de Capital	-32,283
Total Activo Circulante	**39,365,405**		
		Total	**72,024,303**
Activo No Circulante			
Bienes Inmuebles		**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	

Terrenos	90,491,907	Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	42,142,585
Edificios no Habitacionales	47,323,858	Resultados de Ejercicios Anteriores	179,728,605
Infraestructura	863,334	Revalúo de Bienes Muebles	-9,695,617
Construcciones en Proceso	88,966,695		
Total	**227,645,794**	**Total**	**212,175,573**
Bienes Muebles		**Total Hacienda Pública/Patrimonio**	**284,199,876**
Mobiliario y Equipo de Administración	10,006,956		
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	1,506,915		
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	800,058		
Vehículos y Equipo de Transporte	49,904,610		
Equipo de Defensa y Seguridad	403,999		
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	12,194,796		
Total	**74,817,334**		
Activos Intangibles			
Licencias	124,046		
Total	**124,046**		
Depreciación Acumulada de Bienes	-26,689,727		
Total	**-26,689,727**		
Total Activo No Circulante	**275,897,447**		
Total de Activo	**315,262,852**	**Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio**	**315,262,852**

FUENTE: Cuenta Pública 2015.

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

39,365,405 / 5,975,188 = 6.588

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

Pasivo Total / Activo Total – Construcciones en Proceso

31,062,976 / 315,262,852 - 88,966,695 = 0.137

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 13.7% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

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

c) Pasivo Corto Plazo

Pasivo Circulante/ Pasivo Total

5,975,188 / 31,062,976 = 0.192

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales, que de los adeudos totales del Municipio, se tendrá que hacer frente en un corto plazo a 19.2% de ellos.

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

d) Pasivo Largo Plazo

Pasivo no Circulante/ Pasivo Total

25,087,788 / 31,062,976 = 0.808

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo no Circulante representa un 80.8% 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

524,489,996 - 515,859,179 = 8,630,817

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 R. Ayuntamiento y emitidos por la Institución Financiera correspondiente, que los pagos de intereses y amortizaciones sean congruentes con lo contratado, que las operaciones sean respaldadas con la documentación pertinente y que en todo momento se apeguen a la legislación aplicable.

El estado que presenta la Deuda Pública es el siguiente:

Cuadro No. 14
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2015		**33,896,743**
Crédito No. 7805	12,560,508	
Crédito No. 7806	7,151,375	
Crédito No. 7904	4,166,667	
Crédito No. 11665	10,018,193	
Amortización		**8,577,294**
Crédito No. 7805	902,551	
Crédito No. 7806	513,871	
Crédito No. 7904	1,000,000	
Crédito No. 11665	6,160,872	
Saldo al 31 de diciembre de 2015		**25,319,449**
Crédito No. 7805	11,657,957	
Crédito No. 7806	6,637,504	
Crédito No. 7904	3,166,667	
Crédito No. 11665	3,857,321	

FUENTE: Estados de cuenta BANOBRAS.

NOTA: En el Estado de Situación Financiera en el renglón de Deuda Pública Interna, presenta una diferencia de $ 231,661 en relación al saldo final de Deuda Pública expresado en el presente apartado, la cual corresponde a diferencias contables entre BANOBRAS, S.N.C. y el Municipio, mismas que fueron conciliadas.

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

Cuadro No. 15
Variación de la Deuda

Concepto	2014	2015	Variación
Saldo al 1 de Enero	26,294,972	33,896,743	28.91%
Contratación de Crédito	11,869,000	0	-100.00%
Amortización	4,267,229	8,577,294	101.00%
Saldo al 31 de Diciembre	33,896,743	25,319,449	-25.30%

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2014 y Estado de Cuentas BANOBRAS

NOTA: La diferencia entre el indicador Carga de Deuda y el cuadro de Variación de la Deuda No16, por un importe de $ 9,000 se originó debido a diferencias contables entre BANOBRAS, S.N.C. y el Municipio, mismas que fueron conciliadas.

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2015 es menor en un 25.30% que el final de 2014, la amortización de créditos aumento un 101.00%.

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

a) Carga de deuda

Pago de Deuda / Ingreso Total – Ingresos Obtenidos por Organismos Descentralizados

2014 4,276,229 / 525,402,021 – 108,398,304 = 0.010

2015 8,586,294 / 524,489,996 – 109,425,046 = 0.021

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2014 se ejerció un 1.0% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2015 se ejerció un 2.1%.

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 R. 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 – Gastos de Organismos Descentralizados

1,468,277 / 515,859,179 – 109,425,046= 0.004

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.4% 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 de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Lerdo, Dgo, el cual fue constituido mediante Decreto No. 128, publicado en el Periódico Oficial número 5 de fecha 15 de julio de 1999; el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia, constituido a través del Decreto número 84, publicado en el Periódico Oficial número 50 de fecha 22 de diciembre de 1985.

V.1 Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Lerdo, Dgo.

(SAPAL)

V.1.1 Ingresos

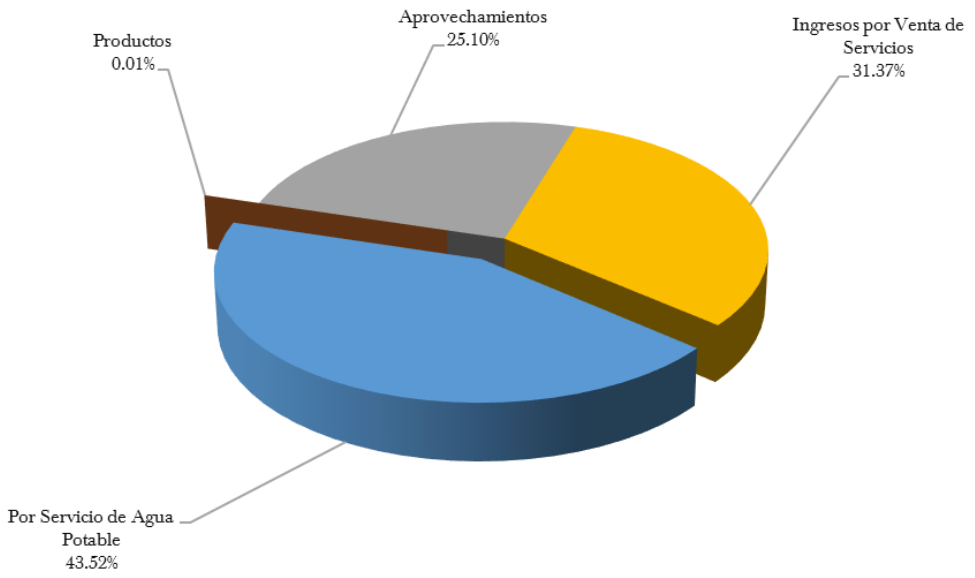
El SAPAL obtuvo en el ejercicio presupuestal 2015 Ingresos por $ 109,589,320, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 16
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por Servicio de Agua Potable	47,701,926	43.52%
Productos	3,057	0.01%
Aprovechamientos	27,506,013	25.10%
Ingresos por Venta de Servicios	34,378,324	31.37%
Total	**109,589,320**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SAPAL del ejercicio 2015.

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 2015 y los Ingresos obtenidos por el SAPAL, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 17
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
109,425,046	109,589,320	164,274	0.15%

FUENTE: Información Preliminar del SAPAL 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 / 109,589,320 = 0.000

Este Indicador nos muestra que el SAPAL 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

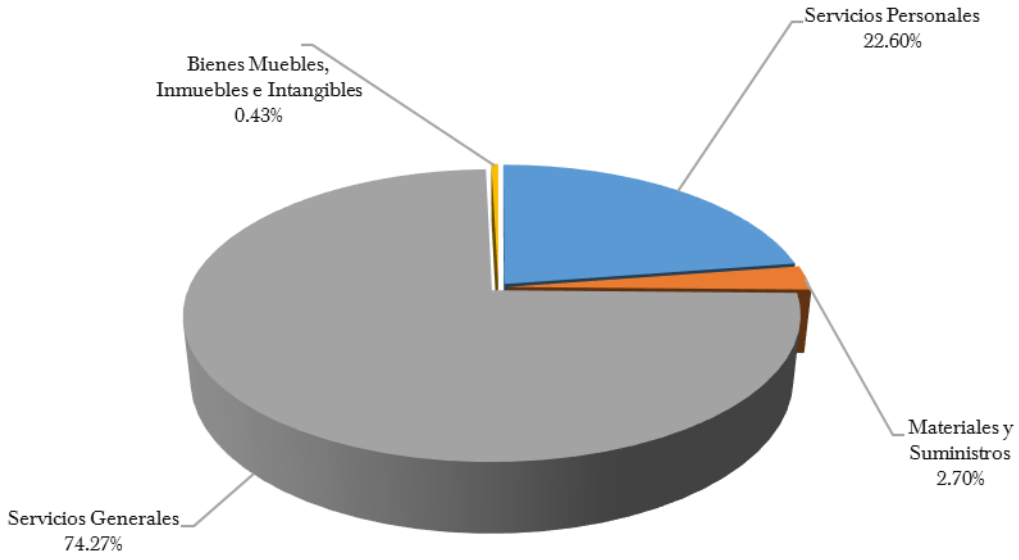
El SAPAL ejerció recursos durante 2015 por $ 96,952,012, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 18
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	21,907,318	22.60%
Materiales y Suministros	2,618,175	2.70%
Servicios Generales	72,008,787	74.27%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	417,732	0.43%
Total	**96,952,012**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SAPAL del ejercicio 2015.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SAPAL aplicó el 22.60% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 2.70% en Materiales y Suministros, 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 74.27% 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.

V.1.3 Deuda Pública

El estado que presenta la Deuda Pública es el siguiente:

Cuadro No. 19
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero 2015		**4,858,528**
Crédito 7918	4,858,528	
Amortizaciones en 2015		**988,473**
Crédito 7918	988,473	
Saldo al 31 de Diciembre de 2015		**3,870,055**
Crédito 7918	3,870,055	

FUENTE: Información Preliminar SAPAL del ejercicio 2015

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

Cuadro No. 20
Variación de la Deuda

Concepto	2014	2015	Variación
Saldo al 1 de Enero	5,646,397	4,858,528	-13.95%
Amortización	787,869	988,473	25.46%
Saldo al 31 de Diciembre	4,858,528	3,870,055	-20.35%

FUENTE: Información Preliminar SAPAL de los ejercicios 2014 y 2015

La deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2015 es menor en un 20.35% que el final de 2014, la amortización de crédito aumentó un 25.46%

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

a) Carga de deuda

	Pago de Deuda / Ingreso Total		
2014	787,869 / 59,806,344	=	0.013
2015	988,473 / 109,589,320	=	0.009

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2014 se ejerció un 1.3% del ingreso total de SAPAL para la amortización de créditos, mientras que en 2015 se destinó un 0.9%.

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

Conforme a registros contables presentados por el Organismo el monto de la deuda es por $ 3,870,055 y conforme a la información presentada por BANOBRAS es de $ 4,070,658, existiendo una diferencia por $ 200,603, por la cual el organismo no ha presentado solventación.

V.1.4 Servicio de Deuda Pública

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

Indicador de Desempeño respecto al Servicio de Deuda:

a) Servicio de Deuda

Intereses por Deuda / Gasto Total

211,168 / 96,952,012 = 0.002

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.2% del gasto total.

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

Conforme a registros contables presentados por el Organismo el monto de los intereses por deuda es por $ 211,168 y conforme a la información presentada por BANOBRAS es de $ 215,227, existiendo una diferencia por $ 4,059, por la cual el organismo no ha presentado solventación.

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

V.2.1 Ingresos

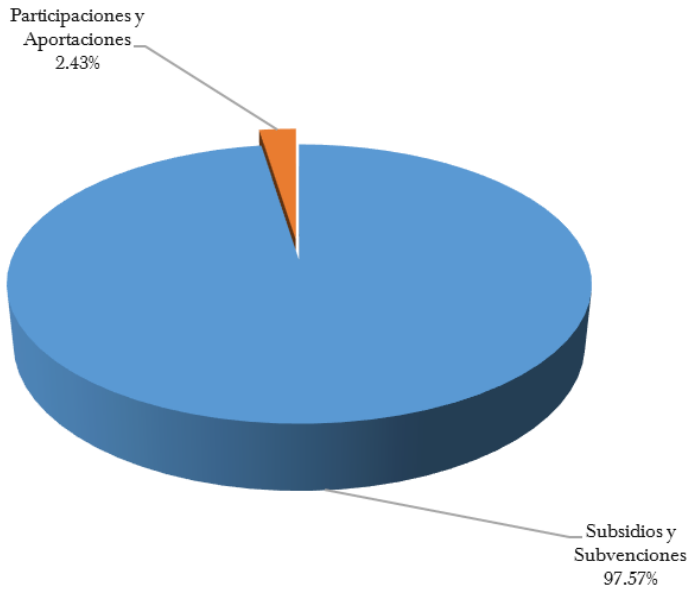
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2015 Ingresos por $ 10,510,960, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 21
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	10,255,031	97.57%
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		
Participaciones y Aportaciones	255,929	2.43%
Total	**10,510,960**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2015.

Gráfica No. 10
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 / Ingreso Total

10,255,031 / 10,510,960 = 0.975

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 97.5% de los Ingresos del ejercicio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 97.5%.

V.2.2 Egresos

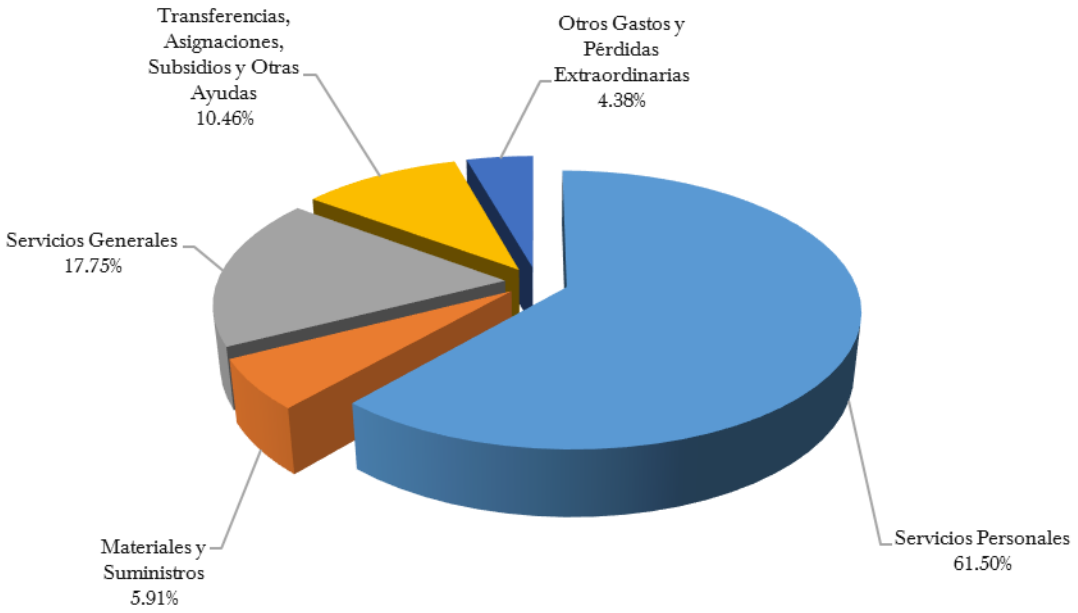
El DIF ejerció recursos durante 2015 por $ 10,559,962, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 22
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	6,494,049	61.50%
Materiales y Suministros	624,669	5.91%
Servicios Generales	1,874,397	17.75%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,104,117	10.46%
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	462,730	4.38%
Total	**10,559,962**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2015.

Gráfica No. 11
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 61.50% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, y el 10.46% en Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas integrado principalmente por Programas de Desarrollo, Actividades de Fomento y Asistencia Social.

VI. OBSERVACIONES

Como resultado de la revisión y fiscalización, efectuadas a la Cuenta Pública presentada por el R. 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 R. 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 $ 6,538,350

VI.1.1. Financieras por $ 4,475,647

Tesorería por $ 4,365,368

1. Incumplimiento a la Ley en materia de descuentos por $ 1,361,191
2. Pagos improcedentes o en exceso por $ 265,154
3. Falta de Documentación justificativa y complementaria por $ 2,156,596
4. Falta de comprobación y/o gestión de cobros de saldos deudores por $ 359,659
5. Falta de documentación comprobatoria por $ 14,599
6. Bienes muebles no localizados por $ 208,169

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2015 por $ 87,738

1. Pagos Improcedentes o en exceso $ 87,738

Subsidio para la Seguridad en los Municipios 2015 por $ 22,541

1. Pagos Improcedentes o en exceso por $ 22,541

VI.1.2. Obra Pública por $ 2,062,703

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2015 por $ 848,787

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 848,787

Fondo de Espacios Públicos por $ 63,294

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 63,294

Fondo HABITAT por $ 1,150,622

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 633,464
2. Adquisiciones pagadas no suministradas por $ 517,158

VI.1.3. Organismos Descentralizados por $ 45,876

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Lerdo, Dgo. por $ 45,876

1. Falta de Documentación Comprobatoria por $ 22,426
2. Pago de Nómina con Irregularidades por $ 23,450

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. Deficiencias en el control interno
2. Registros contables erróneos
3. Inadecuada integración, control y resguardo de los expedientes

VI.2.2. Obra Pública

1. Retenciones no enteradas
2. Falta de fianzas de vicios ocultos
3. Saldos por ejercer
4. Sobregiros
5. Pagos por acreditar
6. Falta de acta de entrega recepción

VI.2.3. Organismos Descentralizados

1. Diferencia registro pago de Deuda Pública
2. Falta de Análisis de Saldos Acreedores del Organismo

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 2015 presentada por el R. 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 R. Ayuntamiento del Municipio de Lerdo, 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	**32,160,000**	**37,869,397**	**5,709,397**
Impuesto sobre los Ingresos	**350,000**	**211,951**	**-138,049**
Sobre Diversiones y Espectáculos Públicos	350,000	211,951	-138,049
Impuestos sobre el Patrimonio	**20,000,000**	**21,181,182**	**1,181,182**
Impuesto del Ejercicio	16,000,000	17,028,605	1,028,605
Impuesto de Ejercicios Anteriores	4,000,000	4,152,577	152,577
Impuestos sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones	**11,350,000**	**15,538,940**	**4,188,940**
Sobre Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes	850,000	778,789	-71,211
Sobre Anuncios	0	0	0
Sobre Traslado de Dominio de Bienes Inmuebles	10,500,000	14,760,151	4,260,151
Accesorios de los Impuestos	**460,000**	**937,324**	**477,324**
Recargos	460,000	876,321	416,321
Gastos de Ejecución Predial	0	61,003	61,003
CONTRIBUCIONES POR MEJORAS	**50,000**	**0**	**-50,000**
Contribuciones por Mejoras	**50,000**	**0**	**-50,000**
De las Contribuciones por Mejoras	50,000	0	-50,000
DERECHOS	**132,051,050**	**133,183,596**	**1,132,546**
Derechos por Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público	**209,002**	**156,289**	**-52,713**
Sobre Vehículos	0	0	0
Por la Canalización de Instalaciones Subterráneas, de Casetas Telefónicas y Postes Luz	1	0	-1
Por Establecimiento de Instalaciones de Mobiliario Urbano y Publicitario en Vía Pública	1	0	-1
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.	37,000	52,200	15,200
Por Estacionamiento de Vehículos en la Vía Pública	172,000	104,089	-67,911
Derechos por Prestación de Servicios	**131,792,048**	**133,021,965**	**1,229,917**
Por Servicio de Rastro	1,500,000	922,675	-577,325
Por la Prestación de Servicios en los Panteones Municipales	530,000	591,809	61,809

Alineación de Predios	0	0	0
Por Construcciones, Reconstrucciones, Reparaciones y Demoliciones	1,010,000	1,686,212	676,212
Sobre Fraccionamientos	1	1,389	1,388
Por Cooperación para Obras Públicas	1	1,953	1,952
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	205,000	540,035	335,035
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	109,425,046	109,425,046	0
Por Expedición de Licencias y Refrendos	7,100,000	7,559,132	459,132
Expedición	2,400,000	1,926,028	-473,972
Refrendo	4,700,000	5,008,114	308,114
Otros Alcoholes	0	264,790	264,790
Permiso Provisional	0	8,300	8,300
Porteo de Alcoholes	0	54,842	54,842
Cambio de Denominación y/o Suelo	0	114,265	114,265
Cambio de Domicilio	0	182,793	182,793
Por Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	2,100,000	1,536,753	-563,247
Inspección y Vigilancia para Seguridad Pública	0	0	0
Revisión, Inspección y Servicio	12,000	12,936	936
Servicios Catastrales	2,900,000	3,855,582	955,582
Por Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas	10,000	12,796	2,796
Por Servicio Público de Iluminación	7,000,000	6,875,647	-124,353
Otros Derechos	**0**	**0**	**0**
Otros Derechos	0	0	0
Certificado por Subsidios	0	0	0
Accesorios de los Derechos	**50,000**	**5,342**	**-44,658**
Recargos	50,000	0	-50,000
Gastos de Ejecución Licencias	0	5,342	5,342
PRODUCTOS	**350,003**	**5,824,453**	**5,474,450**
Productos de Tipo Corriente	**350,002**	**5,824,453**	**5,474,451**
Arrendamientos de Bienes Propiedad del Municipio	200,000	131,813	-68,187
Establecimientos o Empresas que Dependan del Municipio	0	0	0
Por Créditos a Favor del Municipio	**150,001**	**5,692,640**	**5,542,639**
Rendimientos Financieros	150,000	491,710	341,710
Por Créditos a Favor del Municipio	1	5,200,930	5,200,929
Por Venta de Bienes Mostrencos y Abandonados	1	0	-1
Los que se Obtengan de la Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	0	0	0
Fianzas que se han Efectivas a Favor del Municipio por Resoluciones Firmes de Autoridad Competente	0	0	0
Productos de Tipo Capital	**1**	**0**	**-1**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles	1	0	-1

Productos no comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación de Pago	**0**	**0**	**0**
Accesorios de Productos	**0**	**0**	**0**
APROVECHAMIENTOS	**7,715,003**	**15,134,392**	**7,419,389**
Aprovechamientos de Tipo Corriente	**7,715,003**	**15,134,392**	**7,419,389**
Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal	1	635,370	635,369
Fianza Efectiva a favor del Municipio Firmes de Autoridad Competente	1	0	-1
Multas Municipales	2,400,000	6,162,309	3,762,309
Donativos y Aportaciones	0	0	0
Por Servicios Municipales de Salud	740,000	832,852	92,852
Cooperaciones del Gobierno Federal, del Estado, Organismos Descentralizados	1,800,000	4,604,312	2,804,312
Multas Federales no Fiscales	0	0	0
No Especificados	2,775,001	2,899,549	124,548
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	**257,834,879**	**332,478,158**	**74,643,279**
Participaciones	**156,896,353**	**166,670,619**	**9,774,266**
Fondo General de Participaciones	102,535,328	100,806,693	-1,728,635
Fondo de Fiscalización	5,498,125	5,667,072	168,947
Fondo de Fomento Municipal	38,689,748	39,550,613	860,865
Impuesto sobre Tenencia y Uso de Vehículos	18,172	43,876	25,704
Impuesto Especial sobre Productos y Servicios	2,175,481	2,537,616	362,135
Impuesto Especial sobre Productos y Servicios por Venta de Gasolina y Diésel	5,582,527	5,950,731	368,204
Impuesto sobre Automóviles Nuevos	1,022,236	1,805,600	783,364
Fondo de Compensación ISAN	278,502	278,499	-3
Fondo Estatal	1,096,234	1,664,655	568,421
Participaciones ISR 2015	0	8,365,264	8,365,264
Otros Apoyos Extraordinarios	**0**	**0**	**0**
Aportaciones	**100,938,526**	**165,807,539**	**64,869,013**
Aportaciones Federales para el Fondo	**100,938,526**	**100,981,463**	**42,937**
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios	73,973,352	73,973,352	0
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal	26,965,174	27,008,111	42,937
Convenios	**0**	**64,826,076**	**64,826,076**
TOTAL DE INGRESOS	**430,160,935**	**524,489,996**	**94,329,061**

VIII.2 COMPARATIVO PRESUPUESTAL DE EGRESOS

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**150,978,144**	**146,238,663**	**4,739,481**
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	**116,422,475**	**113,357,388**	**3,065,087**
Dietas	10,390,932	10,345,468	45,464
Sueldos Base al Personal Permanente	106,031,543	103,011,920	3,019,623
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	**793,815**	**760,303**	**33,512**
Honorarios Asimilables a Salarios	793,815	760,303	33,512
Remuneraciones Adicionales y Especiales	**17,496,360**	**16,821,218**	**675,142**
Primas por Años de Servicios Efectivos Prestados	183,678	102,789	80,889
Primas de Vacaciones, Dominical y Gratificación de Fin de Año	17,140,469	16,602,977	537,492
Horas Extraordinarias	152,213	115,452	36,761
Compensaciones	20,000	0	20,000
Seguridad Social	**8,924,493**	**8,501,350**	**423,143**
Aportaciones de Seguridad Social	8,183,841	7,984,874	198,967
Aportaciones para Seguros	740,652	516,476	224,176
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	**7,337,221**	**6,798,404**	**538,817**
Cuotas para el Fondo de Ahorro y Fondo de Trabajo	550,000	501,232	48,768
Indemnizaciones	1,674,148	1,329,317	344,831
Prestaciones Contractuales	3,405,000	3,376,781	28,219
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	1,708,073	1,591,074	116,999
Pago de Estímulos a Servidores Públicos	**3,780**	**0**	**3,780**
Estímulos	3,780	0	3,780
MATERIALES Y SUMINISTROS	**25,246,830**	**21,995,362**	**3,251,468**
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	**4,666,693**	**3,715,637**	**951,056**
Materiales, Útiles y Equipos Menores de Oficina	1,249,373	761,642	487,731
Materiales y Útiles de Impresión y Reproducción	1,762,039	1,534,797	227,242
Materiales, Útiles y Equipos Menores de Tecnologías de la Información y Comunicaciones	28,284	22,567	5,717
Material Impreso e Información Digital	1,183,591	1,071,164	112,427

Material de Limpieza	402,380	318,588	83,792
Materiales y Útiles de Enseñanza	41,026	6,879	34,147
Alimentos y Utensilios	**490,742**	**440,942**	**49,800**
Productos Alimenticios para Personas	463,952	418,058	45,894
Productos Alimenticios para Animales	25,790	22,225	3,565
Utensilios para el Servicio de Alimentación	1,000	659	341
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	**38,000**	**34,254**	**3,746**
Productos Alimenticios, Agropecuarios y Forestales Adquiridos como Materia Prima	5,000	3,570	1,430
Productos de Cuero, Piel, Plástico y Hule Adquiridos como Materia Prima	33,000	30,684	2,316
Materiales y Artículos de Construcción y Reparación	**8,412,131**	**7,304,268**	**1,107,863**
Productos Minerales no Metálicos	1,105,000	983,811	121,189
Cemento y Productos de Concreto	210,984	135,489	75,495
Cal, Yeso y Productos de Yeso	82,365	74,489	7,876
Madera y Productos de Madera	63,873	34,618	29,255
Vidrio y Productos de Vidrio	19,000	9,744	9,256
Material Eléctrico y Electrónico	3,611,103	3,302,609	308,494
Artículos Metálicos para la Construcción	828,791	780,934	47,857
Materiales Complementarios	1,640,784	1,188,752	452,032
Otros Materiales y Artículos de Construcción y Reparación	850,231	793,822	56,409
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio.	**685,328**	**554,025**	**131,303**
Productos Químicos Básicos	49,934	27,757	22,177
Fertilizantes, Pesticidas y Otros Agroquímicos	186,700	171,419	15,281
Medicinas y Productos Farmacéuticos	228,896	202,876	26,020
Materiales, Accesorios y Suministros Médicos	94,798	53,402	41,396
Materiales, Accesorios y Suministros de Laboratorio	56,000	54,520	1,480
Fibras Sintéticas, Hules, Plásticos y Derivados	47,000	23,970	23,030
Otros Productos Químicos	22,000	20,081	1,919
Combustibles, lubricantes y Aditivos	**7,619,363**	**7,290,005**	**329,358**
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	7,619,363	7,290,005	329,358
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	**1,494,574**	**1,130,848**	**363,726**
Vestuario y Uniformes	585,779	368,548	217,231
Prendas de Seguridad y Protección Personal	253,686	176,246	77,440
Artículos Deportivos	544,109	476,421	67,688
Productos Textiles	1,000	320	680

Blancos y Otros Productos Textiles, Excepto Prendas de Vestir	110,000	109,313	687
Materiales y Suministros para Seguridad	**596,040**	**562,036**	**34,004**
Sustancias y Materiales Explosivos	9,500	9,164	336
Materiales de Seguridad Pública	306,622	273,426	33,196
Prendas de Protección para Seguridad Pública y Nacional	279,918	279,446	472
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	**1,243,959**	**963,347**	**280,612**
Herramientas Menores	328,700	283,085	45,615
Refacciones y Accesorios Menores de Edificios	50,000	32,018	17,982
Refacciones y Accesorios Menores de Mobiliario y Equipo de Administración, Educacional y Recreativo	9,500	4,698	4,802
Refacciones y Accesorios Menores de Equipo de Cómputo y Tecnologías de la Información	38,300	26,204	12,096
Refacciones y Accesorios Menores de Equipo de Transporte	665,773	523,848	141,925
Refacciones y Accesorios Menores de Equipo de Defensa y Seguridad	18,300	1,450	16,850
Refacciones y Accesorios Menores de Maquinaria y Otros Equipos	104,079	76,820	27,259
Refacciones y Accesorios Menores Otros Bienes Muebles	29,307	15,224	14,083
SERVICIOS GENERALES	**62,457,005**	**60,614,158**	**1,842,847**
Servicios Básicos	**32,803,472**	**31,822,031**	**981,441**
Energía Eléctrica	27,763,721	26,927,889	835,832
Agua	4,240,699	4,193,424	47,275
Telefonía Tradicional	667,167	595,455	71,712
Telefonía Celular	57,296	41,683	15,613
Servicios de Acceso de Internet, Redes y Procesamiento de Información	56,306	53,266	3,040
Servicios Postales y Telegráficos	18,283	10,314	7,969
Servicios de Arrendamiento	**2,194,507**	**2,171,033**	**23,474**
Arrendamiento de Edificios	1,106,974	1,083,500	23,474
Arrendamiento de Equipo de Transporte	359,740	359,740	0
Arrendamiento de Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	707,203	707,203	0
Otros Arrendamientos	20,590	20,590	0
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	**5,282,897**	**4,814,070**	**468,827**
Servicios Legales, de Contabilidad, Auditoría y Relacionados	104,696	69,600	35,096
Servicios de Consultoría Administrativa, Procesos, Técnica y en Tecnologías de la Información	1,923,454	1,618,798	304,656
Servicios de Capacitación	1,243,883	1,208,398	35,485
Servicios de Investigación Científica y Desarrollo	1,498,239	1,420,219	78,020

Servicios de Apoyo Administrativo, Traducción, Fotocopiado e Impresión	403,758	397,427	6,331
Servicios de Protección y Seguridad	30,000	21,164	8,836
Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos Integrales	78,867	78,464	403
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	**2,454,130**	**2,112,846**	**341,284**
Servicios Financieros y Bancarios	126,010	114,820	11,190
Seguros de Responsabilidad Patrimonial y Fianzas	38,171	33,664	4,507
Seguro de Bienes Patrimoniales	1,997,890	1,729,313	268,577
Fletes y Maniobras	292,059	235,049	57,010
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	**2,906,247**	**2,830,277**	**75,970**
Conservación y Mantenimiento Menor de Inmuebles	1,601,159	1,541,675	59,484
Instalación, Reparación y Mantenimiento de Mobiliario y Equipo de Administración, Educacional y Recreativos	89,720	83,547	6,173
Reparación y Mantenimiento de Equipo de Transporte	920,155	912,800	7,355
Reparación y Mantenimiento de Equipo de Defensa y Seguridad	1,392	1,392	0
Instalación, Reparación y Mantenimiento de Maquinaria, Otros Equipos y Herramienta	239,533	236,575	2,958
Servicios de Limpieza y Manejo de Desechos	12,856	12,856	0
Servicios de Jardinería y Fumigación	41,432	41,432	0
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	**4,440,450**	**4,440,451**	**-1**
Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes sobre Programas y Actividades Gubernamental	4,426,530	4,426,531	-1
Servicios de Creatividad, Preproducción y Producción de Publicidad, Excepto Internet	13,920	13,920	0
Servicios de Traslado y Viáticos	**1,706,168**	**1,706,151**	**17**
Pasajes Aéreos	277,600	277,583	17
Viáticos en el País	1,428,568	1,428,568	0
Servicios Oficiales	**9,935,143**	**9,991,059**	**-55,916**
Gastos de Ceremonial	9,865,143	9,921,059	-55,916
Congresos y Convenciones	70,000	70,000	0
Otros Servicios Generales	**733,991**	**726,240**	**7,751**
Impuestos y Derechos	442,421	442,421	0
Otros Gastos por Responsabilidades	91,777	49,826	41,951
Otros Servicios Generales	199,793	233,993	-34,200
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**193,056,832**	**192,937,850**	**118,982**
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	**109,425,046**	**109,425,046**	**0**
Asignaciones Presupuestarias a Órganos Autónomos	109,425,046	109,425,046	0
Transferencias al Resto del Sector Público	**9,000,000**	**9,000,000**	**0**

Transferencias Otorgadas a Entidades Paraestatales no Empresariales y no Financieras	9,000,000	9,000,000	0
Subsidios y Subvenciones	**31,961,397**	**31,961,397**	**0**
Subsidios a la Prestación de Servicios Públicos	27,466,973	27,466,973	0
Subsidios a la Vivienda	4,494,424	4,494,424	0
Ayudas Sociales	**27,703,259**	**27,584,277**	**118,982**
Ayudas Sociales a Personas	27,314,182	27,195,200	118,982
Becas y Otras Ayudas para Programas de Capacitación	389,077	389,077	0
Pensiones y Jubilaciones	**14,967,130**	**14,967,130**	**0**
Pensiones	14,967,130	14,967,130	0
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**4,892,284**	**4,833,167**	**59,117**
Mobiliario y Equipo de Administración	**1,190,312**	**1,190,300**	**12**
Muebles de Oficina y Estantería	638,289	638,289	0
Muebles, Excepto de Oficina y Estantería	96,486	96,483	3
Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	396,992	396,983	9
Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	58,545	58,545	0
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	**122,482**	**120,020**	**2,462**
Equipos y Aparatos Audiovisuales	48,084	46,541	1,543
Cámaras Fotográficas y de Video	19,398	19,374	24
Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	55,000	54,105	895
Vehículos y Equipo de Transporte	**2,756,001**	**2,756,001**	**0**
Automóviles y Camiones	2,724,261	2,724,261	0
Carrocerías y Remolques	27,840	27,840	0
Otros Equipos de Transporte	3,900	3,900	0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	**595,989**	**539,346**	**56,643**
Maquinaria y Equipo Agropecuario	17,649	17,649	0
Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial	32,182	32,182	0
Equipo de Comunicación y Telecomunicación	56,643	0	56,643
Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos	145,791	145,791	0
Herramientas Y Máquinas-Herramienta	335,488	335,488	0
Otros Equipos	8,236	8,236	0
Bienes Inmuebles	**227,500**	**227,500**	**0**
Terrenos	227,500	227,500	0
INVERSIÓN PÚBLICA	**83,477,776**	**79,185,408**	**4,292,368**
Obra Pública en Bienes de Dominio Público	**79,625,023**	**75,332,655**	**4,292,368**

Edificación Habitacional	26,452,732	26,261,586	191,146
Edificación no Habitacional	4,438,080	3,843,224	594,856
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicación	13,907,894	12,287,124	1,620,770
Construcción de Vías de Comunicación	30,910,561	29,024,965	1,885,596
Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada	3,915,756	3,915,756	0
Obra Pública en Bienes Propios	**3,852,753**	**3,852,753**	**0**
Edificación no Habitacional	7,046	7,046	0
Construcción de Vías de Comunicación	3,845,707	3,845,707	0
AMORTIZACIÓN E INTERESES DE DEUDA PÚBLICA	**10,054,571**	**10,054,571**	**0**
Amortización de Deuda Pública	8,586,294	8,586,294	0
Intereses de Deuda Pública	1,468,277	1,468,277	0
Recursos Presupuestados de más o de menos con relación a la Ley de Ingresos	**100,002,507**	**0**	**100,002,508**
TOTAL DE EGRESOS	**430,160,935**	**515,859,179**	**-85,698,244**

NOTA: "Las cifras pueden variar debido al redondeo