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 28
IV. DEUDA PÚBLICA 31
IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada 31
IV.2. Servicio de Deuda Pública 33
V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS 34
V.1. Sistema Descentralizado de Aguas del Municipio de Mezquital 35
V.2. Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio del Mezquital, Dgo 36
VI. OBSERVACIONES 39
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal 39
VI.1.1. Financieras 39
VI.1.2. Obra Pública 40
VI.2. Observaciones de Control Interno 41
VI.2.1. Financieras 41
VI.2.2. Obra Pública 41
VI.2.3. Omisión de elementos en el contenido básico de la Cuenta Pública 41
VII. CONCLUSIÓN 43
VIII. ANEXOS 44
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 45
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 50

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 **Mezquital, 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 24 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 Mezquital, 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 100.00% en los ingresos y un 100.00% 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 82.81%; 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 $ 152,372,924 los Recursos Ejercidos por $ 207,621,013 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 70,899,824 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 **Mezquital, 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 Mezquital, 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 101 BIS, de fecha 18 de diciembre de 2014; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 24 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	295,000		295,000
Derechos	1,195,000		1,195,000
Contribuciones por Mejoras	0		0
Productos	20,000		20,000
Aprovechamientos	0		0
Participaciones y Aportaciones	130,695,118	188,372,189	188,372,189
Ingresos Derivados de Financiamiento	0		0
Total	**132,205,118**		**189,882,189**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 101 BIS, 6 y 11 de fechas 18-dic-14, 18-ene-15 y 5-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	31,326,432	16.50%
Servicios Generales	15,128,487	7.97%
Materiales y Suministros	9,699,250	5.11%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,312,338	1.22%
Inversión Pública	144,267,344	75.98%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	14,292,561	7.53%
Deuda Pública	1,840,321	0.95%
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	28,984,544	-15.26%
Total	**189,882,189**	**100.00%**

FUENTE: Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 24 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, y 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	467,946	0.31%
Derechos	1,196,499	0.78%
Contribuciones por Mejoras	29,562	0.02%
Productos	154,542	0.10%
Aprovechamientos	30,900	0.02%
Participaciones y Aportaciones	150,493,475	98.77%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0.00%
Total	**152,372,924**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2015.
Ver anexo 1

De los ingresos obtenidos destacan las Participaciones y Aportaciones en un 98.77%, seguido de los Derechos en un 0.78% y los Impuestos en un 0.31%.

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	295,000	467,946	172,946
Derechos	1,195,000	1,196,499	1,499
Contribuciones por Mejoras	0	29,562	29,562
Productos	20,000	154,542	134,542
Aprovechamientos	0	30,900	30,900
Total	**1,510,000**	**1,879,449**	**369,449**

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).

1,879,449 - 0 / 1,510,000 - 95,000 = 1.328

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 32.8% 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.

1,879,449 / 152,372,924 = 0.012

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 1.2%

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

c) Autonomía Tributaria

Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios.

467,946 / 1,879,449 = 0.249

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 24.9% 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 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:

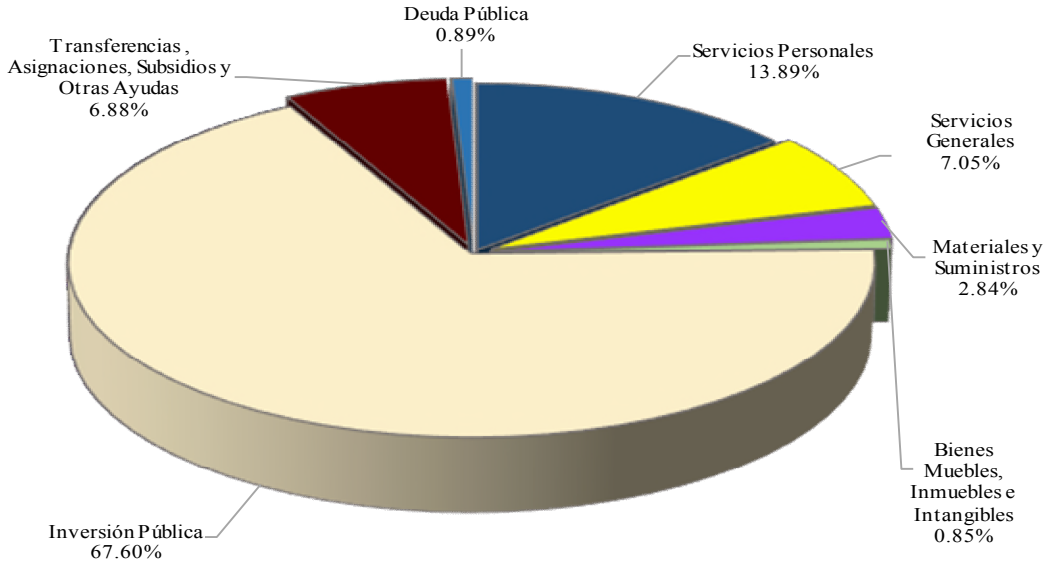
Cuadro No. 5
Desglose de Gastos 2015

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	28,828,640	13.89%
Servicios Generales	14,636,851	7.05%
Materiales y Suministros	5,908,482	2.84%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,772,013	0.85%
Inversión Pública	140,342,145	67.60%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	14,292,561	6.88%
Deuda Pública	1,840,321	0.89%
Total	**207,621,013**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2015.
Ver anexo 2

De los recursos ejercidos destaca la Inversión Pública con un 67.60%, seguido de la Servicios Personales en un 13.89% y Servicios Generales con un 7.05%.

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.

1,879,449 / 28,828,640 + 14,636,851 + 5,908,482 = 0.038

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 3.8%.

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

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales.

152,372,924 / 207,621,013 = 0.734

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 26.6% menos 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.

39,214,684 + 156,057,366 / 207,621,013 = 0.941

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 94.1%.

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

1,772,013 + 140,342,145 / 152,372,924 = 0.933

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 93.3% 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 $ 144,267,344, ejerciendo durante 2015 $ 140,342,145, en 304 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

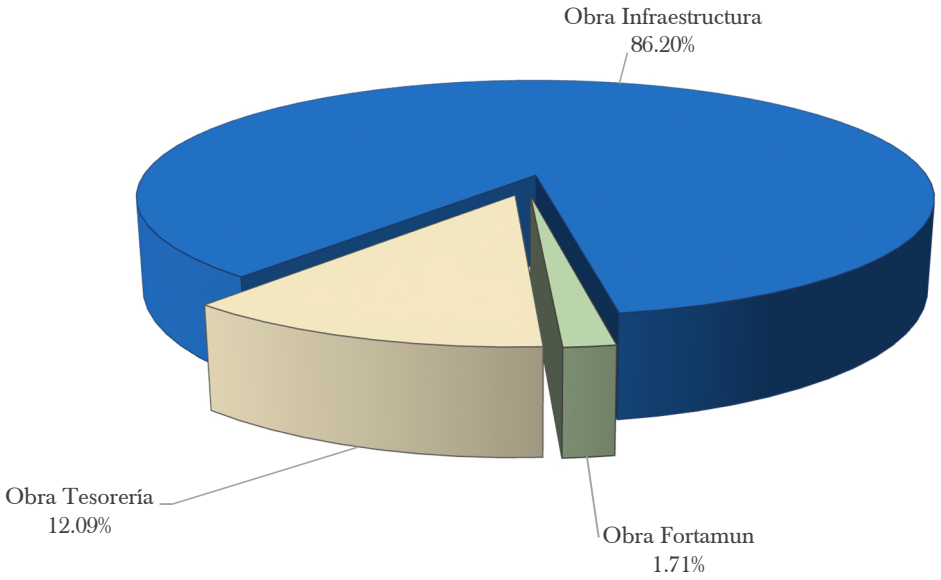
Fuente de Financiamiento	Gasto Aprobado al 31/12/15	Gasto Devengado al 31/12/15	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aproba-das	Termina-das	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	20,314,240	16,960,880	100.00	83.49	7	7		
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal 2015	2,400,000	2,400,000	*	100.00	*	*	*	*
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2015	70,701,039	70,701,039	100.00	100.00	158	158		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2014	44,730,421	45,087,120	100.00	100.80	130	130		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2013	6,121,644	5,193,106	100.00	84.83	9	9		
Total	144,267,344	140,342,145	100.00	97.28	304	304		

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

El Municipio, alcanzó un 100.00% de avance físico al 31 de diciembre de 2015, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 304 obras aprobadas, informa la conclusión de 304.

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 12.09%, del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal el 1.71% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 86.20%.

Gráfica No. 2
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 140,342,145

Como se observa en el Cuadro No. 7, existe un importe de subejercicio en obra por $ 211,893, que pertenece a refrendos de Obras y Acciones del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2015.

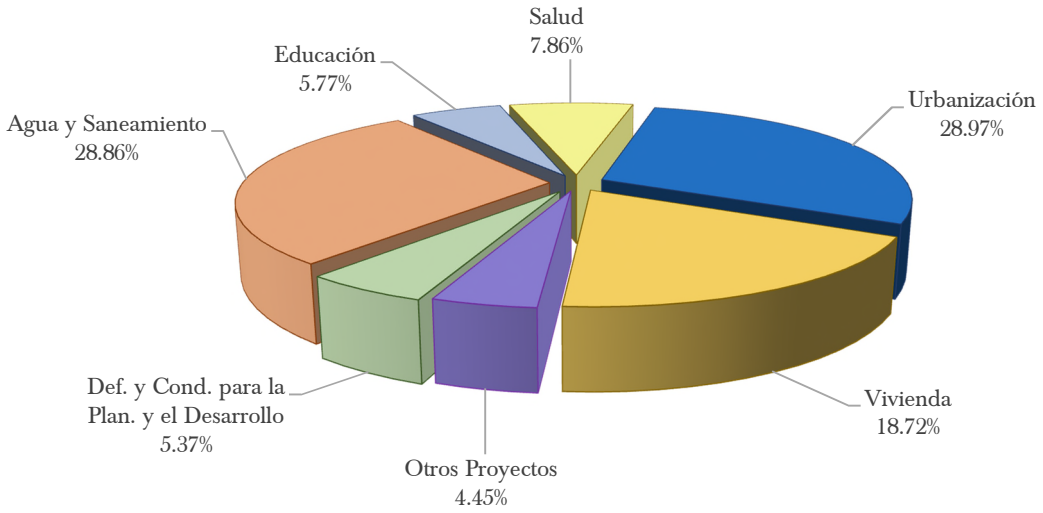
Cuadro No. 7
Recursos Comprometidos para Obras de Refrendo

Concepto	FAISM 2015	Total
Ingresos Totales	73,866,706	73,866,706
Egresos Totales	73,654,813	73,654,813
Total	**211,893**	**211,893**

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 $ 140,342,145

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

Cuadro No. 8
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	24,632,648	24,481,944
Edificación No Habitacional	18,740,516	15,566,852
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	47,589,576	47,524,787
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	17,916,704	17,916,704
Construcción de Vías de Comunicación	25,653,166	25,159,648
Instalaciones y Equipamiento en Construcciones	2,412	

Obra Pública en Bienes Propios		
Edificación No Habitacional	3,448,607	3,448,590
Proyectos Productivos y Acciones de Fomento		
Estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	1,664,414	1,664,414
Ejecución de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	4,619,301	4,579,206
Total	**144,267,344**	**140,342,145**

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

La diferencia de la inversión ejercida entre el cuadro número 8 y el cuadro número 9 por $7,104,385 corresponde a las obras ejecutadas por administración directa ya que de acuerdo a la nueva Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Documentos emitidos por el CONAC, los gastos de dichas obras deben de presupuestarse en los capítulos de servicios personales, materiales y suministros y servicios generales; y por lo tanto no forman parte del capítulo de Inversión Pública. Sin embargo forman parte de la inversión total en Obra Pública del Municipio y se toman en cuenta para los indicadores de desempeño y para la fiscalización de obras.

Como se informa en el Cuadro No. 9, la inversión total ejercida en obra pública para el ejercicio presupuestal 2015 fue por un monto de $147,446,530 .

Cuadro No. 9
Total de Inversión en Obra Pública

Concepto	Ejercida	Total
Obras por Administración Directa	7,104,385	7,104,385
Obras por Contrato	140,342,145	140,342,145
Total	**147,446,530**	**147,446,530**

FUENTE: Cuenta Pública 2015.

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

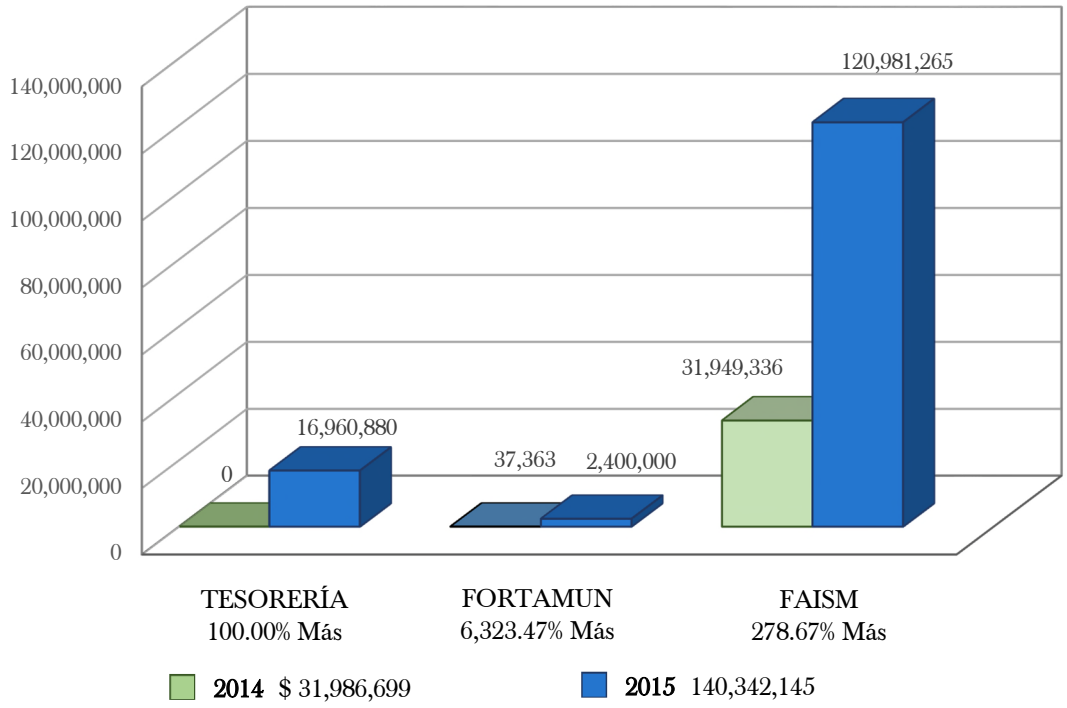
147,446,530 / 144,267,344 = 1.022

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 102.2% 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

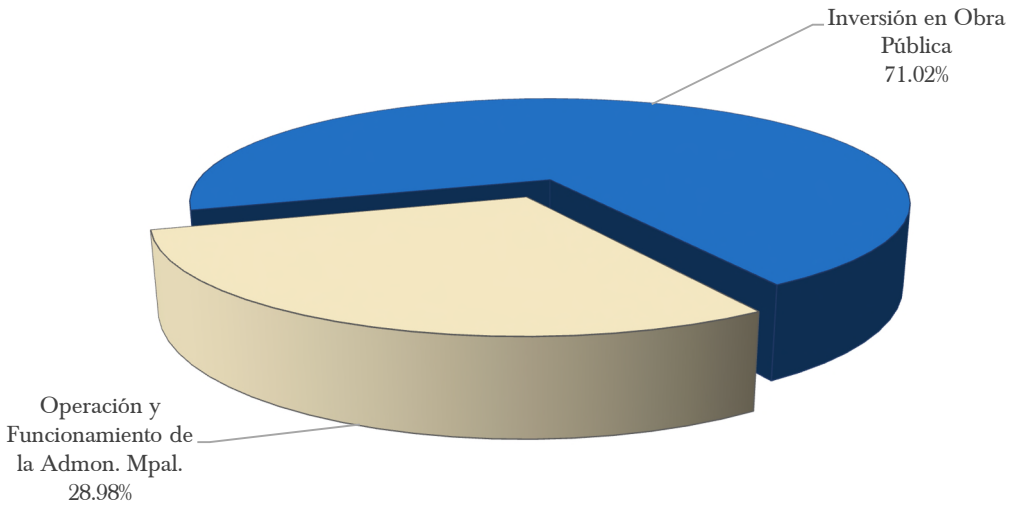


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2015, presenta un aumento de $ 108,355,446, que representa el 338.75% en comparación con el ejercicio 2014.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 207,621,013, destinó a Obra Pública y Acciones $ 147,446,530.

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



Inversión Total Ejercida $ 207,621,013

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

147,446,530 / 207,621,013 = 0.710

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 71.0%.

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 $ 147,446,530 se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 124,893,687 que representa el 84.71% del total aplicado en obra.

De las 304 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 129 obras, lo que representa un 42.43%; 124 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2015, 1 obra del Fondo de Infraestructura Deportiva, 3 obras del Fondo de Apoyo a la Infraestructura y Productividad y 1 obra del Fondo de Pavimentación y Espacios Deportivos; de cuya fiscalización se determinó que 97 obras se encuentran concluidas, 7 obras en proceso (debido a que les faltan conceptos por ejecutar), 7 obras suspendidas, 11 obras no iniciadas y 7 obras indeterminadas (debido a que son obras ejecutadas y convenidas con la SECOPE).

En cuanto a la operatividad de las obras, 94 operan adecuadamente, 5 obras operan parcialmente (debido a que les faltan conceptos por ejecutar), 23 obras no operan (5 obras debido a que están suspendidas, 7 obras debido a que se encuentran en proceso constructivo y 11 obras se encuentran sin iniciar) y 7 obras indeterminadas (debido a que son obras ejecutadas y convenidas con la SECOPE).

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				**121,263,685**	**119,431,838**
1	Agua y Saneamiento	Ampliación de Sistema de Agua Potable	Santa María de Ocotán	882,424	882,424
2	Agua y Saneamiento	Ampliación de Sistema de Agua Potable	Llano de Jacalitos	835,820	835,820
3	Agua y Saneamiento	Ampliación de Sistema de Agua Potable	Curachitos (Buenavista)	1,436,871	1,436,871
4	Agua y Saneamiento	Ampliación de Sistema de Agua Potable	Campamento Canoas	1,170,986	1,170,986
5	Agua y Saneamiento	Ampliación de Sistema de Agua Potable	Chichocta	1,203,115	1,203,115

6	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Agua Potable	Agua Fría	1,180,220	1,180,220
7	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Agua Potable	Los Amoles	1,976,701	1,976,701
8	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Agua Potable	Cerrito Blanco	481,592	481,592
9	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Agua Potable	Rincón de Troncones	1,218,927	1,218,927
10	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Agua Potable	La Campana	1,257,139	1,257,139
11	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Agua Potable	Bajío de la China	557,260	557,260
12	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Agua Potable	Las Leches	1,900,150	1,900,150
13	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Agua Potable	Las Cruces	1,227,448	1,227,448
14	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Agua Potable	Mesa de Platanitos	1,600,117	1,600,117
15	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Agua Potable	Los Frijoles	1,350,923	1,350,923
16	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Agua Potable	La Ventana	1,191,662	1,191,662
17	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Agua Potable	Cerro Verde	1,418,354	1,418,354
18	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Alcantarillado	Cuesta Blanca	1,537,032	1,537,032
19	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Alcantarillado	Ciénega del Oso	1,347,430	1,347,430
20	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Alcantarillado	Ceja de Cebolletas	2,279,802	2,279,802
21	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Alcantarillado	Berenjen (Tepetates Dos)	1,118,526	1,118,526
22	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Alcantarillado	Cerro de las Papas	1,436,805	1,436,805
23	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Alcantarillado	Las Aguilillas (Venado)	1,415,311	1,415,311

24	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Alcantarillado	Cerrito Gordo	1,952,821	1,952,821
25	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Alcantarillado	Las Joyas	1,939,501	1,939,501
26	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Alcantarillado	San Miguel de Las Mesas	2,964,471	2,964,471
27	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Alcantarillado	Huazamotita	1,582,402	1,582,402
28	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Alcantarillado	Las Ramadas	2,050,951	2,050,951
29	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Alcantarillado	Cerro Pelón	1,363,245	1,363,245
30	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Alcantarillado	Cerro Verde	1,830,725	1,830,725
31	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Alcantarillado	Yerbaniz	2,107,478	2,107,478
32	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Alcantarillado	Los Espejos	1,233,087	1,233,087
33	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Alcantarillado	Mesas de Xoconoxtle	1,537,933	1,537,933
34	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Alcantarillado	El Saucito	1,318,513	1,318,513
35	Agua y Saneamiento	Ampliación de Sistema de Agua Potable	El Troncón	3,477,442	3,471,510
36	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Alcantarillado	El Troncón	1,572,074	1,572,074
37	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Alcantarillado	La Joya de Atotonilco	1,741,481	1,741,481
38	Agua y Saneamiento	Ampliación de Sistema de Agua Potable	El Salitre	699,262	699,262
39	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Alcantarillado	El Salitre	654,660	654,660
40	Agua y Saneamiento	Construcción de Red o Sistema de Agua Potable	Chachacuaxtle	585,373	585,373
41	Agua y Saneamiento	Construcción de Red o Sistema de Agua Potable	Chachacuaxtle	560,802	560,802

42	Agua y Saneamiento	Construcción de Drenaje Pluvial	El Troncón	1,040,838	1,038,655
43	Agua y Saneamiento	Construcción de Depósito o Tanque de Agua Potable	San Francisco del Mezquital (Barrio del Pueblo)	1,322,738	1,322,738
44	Agua y Saneamiento	Construcción de Depósito o Tanque de Agua Potable	El Troncón	2,582,246	2,582,246
45	Agua y Saneamiento	Construcción de Drenaje Sanitario	El Troncón	1,134,308	1,134,308
46	Agua y Saneamiento	Construcción de Tanque Séptico Conectado a Drenaje	El Refugio	343,995	343,995
47	Agua y Saneamiento	Construcción de Red o Sistema de Agua Potable	San Lucas de Jalpa	914,426	914,426
48	Agua y Saneamiento	Construcción de Red o Sistema de Agua Potable	San Antonio de Padua	895,993	895,993
49	Agua y Saneamiento	Construcción de Red o Sistema de Agua Potable	Santa María de Huazamota	998,437	998,437
50	Agua y Saneamiento	Construcción de Red o Sistema de Agua Potable	Aguilillas (El Venado)	1,365,120	1,365,120
51	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Alcantarillado	San Francisco del Mezquital (Col. La Joya)	441,713	441,713
52	Agua y Saneamiento	Construcción de Red Drenaje Sanitario	San Francisco del Mezquital (Calle Bravo)	243,560	243,560
53	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red o Sistema de Agua Potable	Tierra Blanca	2,241,465	2,241,465
54	Educación	Construcción de Techados en Áreas de Impartición de Educación Física (Domo)	Santa Gertrudis	680,000	679,054
55	Educación	Construcción de Techados en Áreas de Impartición de Educación Física (Domo)	El Troncón	680,000	678,828
56	Otros Proyectos	Construcción de Canales de Riego	Atotonilco	1,127,945	1,127,945
57	Otros Proyectos	Construcción de Canales de Riego	El Limón	525,399	525,399
58	Otros Proyectos	Construcción de Canales de Riego	La Leonera	242,150	242,150

59	Salud	Construcción de Centro de Salud o Unidad Médica	Mesa de las Cazuelas	235,000	118,918
60	Salud	Construcción de Centro de Salud o Unidad Médica	Ciénega del Oso Dos	235,000	235,000
61	Salud	Construcción de Centro de Salud o Unidad Médica	Alamitos	235,000	235,000
62	Salud	Construcción de Centro de Salud o Unidad Médica	Mesa de San Antonio	235,000	235,000
63	Salud	Construcción de Centro de Salud o Unidad Médica	Agua Prieta	235,000	235,000
64	Salud	Construcción de Centro de Salud o Unidad Médica	Laguna del Burro	235,000	235,000
65	Salud	Construcción de Centro de Salud o Unidad Médica	La Joya de Atotonilco	235,000	233,987
66	Salud	Construcción de Centro de Salud o Unidad Médica	Mesa de Soyates	235,000	233,987
67	Salud	Construcción de Centro de Salud o Unidad Médica	Tepalcates (San Buenaventura)	235,000	233,987
68	Salud	Construcción de Centro de Salud o Unidad Médica	Cerro de las Papas	235,000	233,987
69	Salud	Construcción de Centro de Salud o Unidad Médica	Joyas de Guamúchil	235,000	233,987
70	Salud	Construcción de Centro de Salud o Unidad Médica	Los Frijoles	235,000	233,987
71	Salud	Construcción de Centro de Salud o Unidad Médica	Piedra de Amolar	235,000	235,000
72	Salud	Construcción de Centro de Salud o Unidad Médica	Los Ratones	235,000	235,000
73	Salud	Construcción de Centro de Salud o Unidad Médica	Rincón de Xoconoxtle	235,000	235,000
74	Salud	Construcción de Centro de Salud o Unidad Médica	Maypura de Jalpa	235,000	235,000
75	Salud	Construcción de Centro de Salud o Unidad Médica	La Estancia	235,000	235,000
76	Salud	Construcción de Centro de Salud o Unidad Médica	El Salitre	210,000	210,000

77	Salud	Construcción de Centro de Salud o Unidad Médica	Potreros	210,000	210,000
78	Urbanización	Construcción de Pavimento de Concreto Hidráulico	El Troncón	893,833	893,833
79	Urbanización	Construcción de Guarniciones y Banquetas	El Troncón	385,572	385,572
80	Urbanización	Construcción de Pavimento de Concreto Hidráulico	Santa María de Huazamota	999,995	999,995
81	Urbanización	Construcción de Guarniciones y Banquetas	Santa María de Huazamota	500,000	500,000
82	Urbanización	Construcción de Guarniciones y Banquetas	Santa María de Ocotán	533,663	533,663
83	Urbanización	Construcción de Guarniciones y Banquetas	La China	476,581	476,581
84	Urbanización	Construcción de Guarniciones y Banquetas	Los Charcos	505,555	505,555
85	Urbanización	Construcción de Pavimento de Concreto Hidráulico	San Francisco del Mezquital (Barrio del Pueblo)	300,000	300,000
86	Urbanización	Construcción de Guarniciones y Banquetas	San Francisco del Mezquital (Barrio del Pueblo)	300,000	300,000
87	Urbanización	Construcción de Pavimento de Concreto Hidráulico	San Francisco del Mezquital	490,073	490,073
88	Urbanización	Construcción de Guarniciones y Banquetas	San Francisco del Mezquital	498,563	496,414
89	Urbanización	Construcción de Acceso para Personas con Discapacidad	San Francisco del Mezquital	200,000	200,000
90	Urbanización	Ampliación de Alumbrado Público	El Troncón	250,747	250,747
91	Urbanización	Ampliación de Alumbrado Público	Santa Gertrudis	208,902	208,902
92	Urbanización	Construcción de Comedor Comunitario	San Francisco del Mezquital	1,620,162	1,620,162
93	Urbanización	Rehabilitación de Camino de San Pedro de Xicora al Entronque de San Francisco de Ocotán	San Pedro de Xicoras	1,000,638	1,000,638

94	Urbanización	Rehabilitación de Camino de Bancos de Calítique a Límites del Estado	Bancos de Calítique	802,683	802,683
95	Urbanización	Rehabilitación de Camino de Agua Fría a San Pedro de Xicora	Agua Fría	1,091,021	1,091,021
96	Urbanización	Rehabilitación de Camino de E.C. Durango Tepic a Platanitos	Platanitos	400,092	400,092
97	Urbanización	Rehabilitación de Camino de Santa María de Ocotán a El Chapulín	El Chapulín	799,919	799,919
98	Urbanización	Construcción de Sanitario - Regaderas en el Albergue	San Francisco del Mezquital	999,550	999,550
99	Urbanización	Rehabilitación de Camino	Chimaltita	244,395	244,395
100	Urbanización	Construcción de Pavimentación (Segunda Etapa)	Santa María de Huazamota	507,535	507,535
101	Vivienda	Construcción de 10 Cuartos Dormitorios	San Francisco del Mezquital	499,942	499,942
102	Vivienda	Construcción de Electrificación	Chimaltita	1,477,790	1,477,790
103	Vivienda	Construcción de Cuartos Dormitorios	Santa María de Huazamota	499,496	499,496
104	Vivienda	Construcción de Piso Firme	San Francisco del Mezquital	614,380	614,380
105	Vivienda	Construcción de Piso Firme	Santa María de Huazamota	499,656	499,656
106	Vivienda	Construcción de Piso Firme	Los Arquitos	313,334	313,334
107	Vivienda	Construcción de Piso Firme	Tepalcates (San Buenaventura)	353,346	353,346
108	Vivienda	Construcción de Techo Firme	San Francisco del Mezquital	382,388	382,388
109	Vivienda	Construcción de Techo Firme	Santa María de Huazamota	499,922	499,922
110	Vivienda	Construcción de Techo Firme	Los Arquitos	428,283	428,283
111	Vivienda	Construcción de Techo Firme	Tepalcates (San Buenaventura)	479,422	479,422

112	Vivienda	Construcción de Cuarto para Baño	San Buenaventura	1,283,725	1,283,725
113	Vivienda	Construcción de Electrificación Eléctrica No Convencional (142 Módulos Fotovoltaicos)	Varias Localidades	2,199,984	2,199,984
114	Vivienda	Electrificación No Convencional (Energía Eólica, Aerogeneradores, Energía Solar, Paneles, Solar Fotovoltaica, Solar Fotovoltaica, Solar Térmica, Etc.)	Varias Localidades	1,000,000	1,000,000
115	Vivienda	Ampliación de Electrificación	La China	441,071	441,071
116	Vivienda	Construcción de Techo Firme	Canoas	497,872	497,872
117	Vivienda	Construcción de Piso Firme	Bajío de Milpillas	504,287	504,287
118	Vivienda	Construcción de Piso Firme	Yonora	324,083	324,083
119	Vivienda	Construcción de Techo Firme	Yonora	218,400	218,400
120	Vivienda	Construcción de Cuartos Dormitorios	Yonora	444,357	444,357
121	Proyectos Especiales	Construcción de Puente Peatonal	San Francisco del Mezquital	1,005,832	1,005,832
122	Proyectos Especiales	Construcción de Puente Vehicular con una longitud de 37 M.L. ubicado sobre el Arroyo Joyas de Guamúchil	Agüita Zarca	5,777,130	5,777,130
123	Proyectos Especiales	Construcción de Puente Vehicular con una longitud de 45 M.L. ubicado sobre el Arroyo	Bancos de Calítique	4,920,032	4,920,032
124	Proyectos Especiales	Construcción de un Parque Incluyente	San Francisco del Mezquital	2,197,305	500,000
Fondo de Infraestructura Deportiva				**1,230,002**	**1,230,002**
125	Urbanización	Construcción de Cancha y Domo en Escuela Primaria "Bruno Martínez	San Francisco de Mezquital	1,230,002	1,230,002
Fondo de Apoyo a la Infraestructura y Productividad				**1,800,000**	**1,794,569**

126	Urbanización	Construcción de Domo en Cancha de Usos Múltiples	Bancos de Calítique	600,000	596,379
127	Urbanización	Construcción de Domo en Cancha de Usos Múltiples	San Antonio de Padua	300,000	298,190
128	Urbanización	Construcción de Domo en Cancha de Usos Múltiples	San Francisco de Ocotán	900,000	900,000
Fondo de Pavimentación y Espacios Deportivos				**600,000**	**600,000**
129	Urbanización	Construcción de Domo en Escuela Secundaria Técnica	Los Charcos	600,000	600,000
			Total	**124,893,687**	**123,056,409**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2015.
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 1,837,278 corresponde a:retenciones por pagar y faltante de documentación comprobatoria.

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	9,842,515		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	3,507,407	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	1,040,632	Otros Pasivos a Corto Plazo	1
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**14,390,554**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**2**
		PASIVO NO CIRCULANTE	
ACTIVO NO CIRCULANTE		Deuda Pública a Largo Plazo	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**59,967,339**	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración	
Terrenos	2,173,000	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	
Edificios no Habitacionales	338,000		
Construcciones en Proceso	57,456,339	**TOTAL PASIVOS**	**2**
Bienes Muebles	**18,617,703**		
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	7,949,584	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Vehículos y Equipo de Transporte	8,432,147		
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	431,787		
Mobiliario y Equipo de Administración	1,804,185	**Hacienda Pública / Patrimonio Generado**	**7**
		Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	-2
Activos Intangles	**84,289**	Resultados de Ejercicios Anteriores	9
Software	25,787		
Licencias	58,502	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**7**
Activos Diferidos	**6,243,620**		
Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	6,243,620		
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**84,912,951**		
TOTAL DE ACTIVOS	**99,303,505**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**9**

FUENTE: Cuenta Pública 2015.

Activo		Pasivo	
ACTIVO CIRCULANTE		**PASIVO CIRCULANTE**	
Efectivo y Equivalentes	9,842,515		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	3,507,407	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	9,597,324
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	1,040,632	Otros Pasivos a Corto Plazo	10,885,677
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**14,390,554**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**20,483,001**
		PASIVO NO CIRCULANTE	
ACTIVO NO CIRCULANTE		Deuda Pública a Largo Plazo	4,977,272
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**59,967,339**	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración	2,943,408
Terrenos	2,173,000	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**7,920,680**
Edificios no Habitacionales	338,000		
Construcciones en Proceso	57,456,339	**TOTAL PASIVOS**	**28,403,681**
Bienes Muebles	**18,617,703**		
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	7,949,584	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Vehículos y Equipo de Transporte	8,432,147		
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	431,787		
Mobiliario y Equipo de Administración	1,804,185	**Hacienda Pública / Patrimonio Generado**	**70,899,824**
		Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	-24,762,717
Activos Intangles	**84,289**	Resultados de Ejercicios Anteriores	95,662,541
Software	25,787		
Licencias	58,502	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**70,899,824**
Activos Diferidos	**6,243,620**		
Estudios, Formulación y Evaluación de Proyecto	6,243,620		
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**84,912,951**		
		TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA	
TOTAL DE ACTIVOS	**99,303,505**	**PÚBLICA / PATRIMONIO**	**99,303,505**

FUENTE: Cuenta Pública 2015.

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

a) Liquidez

Activos Circulantes / Pasivos Circulantes

14,390,554 / 20,483,001 = 0.703

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 no 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.

28,403,681 / 99,303,505 - 57,456,339 = 0.679

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 67.9% 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

20,483,001 / 28,403,681 = 0.721

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 72.1% 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

7,920,680 / 28,403,681 = 0.279

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo a Largo Plazo representa un 27.9% 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) Déficit del Ejercicio

Ingresos Totales – Egresos Totales.

152,372,924 - 207,621,013 = -55,248,089

Este Indicador muestra el Desempeño que observó el Municipio respecto al ejercicio de los recursos obtenidos, en este caso nos indica la cantidad de recursos sobre ejercidos.

IV. DEUDA PÚBLICA

IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada

La alternativa de financiamiento que representa la Deuda Pública Municipal fue analizada en forma documental, considerando las operaciones de contratación y los Ingresos y Egresos de recursos referentes a créditos obtenidos; se revisó que los registros correspondan a la información que contienen los estados de cuenta presentados por el H. Ayuntamiento y emitidos por la Institución Financiera correspondiente, que los pagos de intereses y amortizaciones sean congruentes con lo contratado, que las operaciones sean respaldadas con la documentación pertinente y que en todo momento se apeguen a la legislación aplicable.

El estado que presenta la Deuda Pública es el siguiente:

Cuadro No. 12
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2015		**6,540,953**
Crédito No. 7931	675,833	
Crédito No. 7930	1,668,853	
Crédito No. 11024	4,196,267	
Amortización		**1,497,073**
Crédito No. 7931	579,286	
Crédito No. 7930	118,498	
Crédito No. 11024	799,289	
Saldo al 31 de diciembre de 2015		**5,043,880**
Crédito No. 7931	96,547	
Crédito No. 7930	1,550,355	
Crédito No. 11024	3,396,978	

FUENTE: Estado de cuenta BANOBRAS.
NOTA: La diferencia de $ 66,608 entre el reglón de Deuda Pública a Largo Plazo del Estado de Situación Financiera (Cuadro 11) y el Saldo al 31 de Diciembre de 2015 (Cuadro 12) se originó en el año 2014 porque BANOBRAS no consideró la Amortización del mes de Diciembre de 2014 del Crédito 11024.

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	8,038,026	6,540,953	-18.62%
Amortización	1,497,073	1,497,073	0.00%
Saldo al 31 de Diciembre	6,540,953	5,043,880	-22.89%

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

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2015 es menor en un 22.89% que el final de 2014, la amortización de créditos se mantuvo igual.

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

a) Carga de deuda

Pago de Deuda / Ingreso Total

2014 1,497,073 / 147,715,902 = 0.010

2015 1,497,073 / 152,372,924 = 0.010

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 1.0%.

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

343,248 / 207,621,013 = 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%

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 Aguas del Municipio de Mezquital, creado mediante Acuerdo de Cabildo, publicado en el Periódico Oficial número 89 de fecha 6 de noviembre de 2014, y al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia, constituido a través de Acuerdo de Cabildo, publicado en el Periódico Oficial número 15 de fecha 20 de febrero de 1997.

V.1. Sistema Descentralizado de Aguas del Municipio de Mezquital

(SIDEAPA)

V.1.1

El SIDEAPA como Organismo Público Descentralizado se creó el 6 de noviembre de 2014, sin embargo, no opera como Organismo Descentralizado.

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

(DIF)

V.2.1 Ingresos

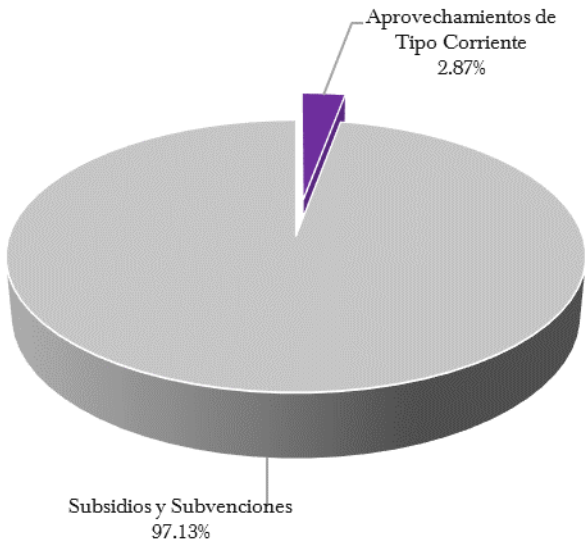
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2015 Ingresos por $ 4,415,546, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 14
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Aprovechamientos		
Aprovechamientos de Tipo Corriente	126,551	2.87%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	4,288,995	97.13%
Total	**4,415,546**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2015.

Gráfica No. 6
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 Totales

4,288,995 / 4,415,546 = 0.971

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 97.1% de los Ingresos del ejercicio.

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

V.2.2 Egresos

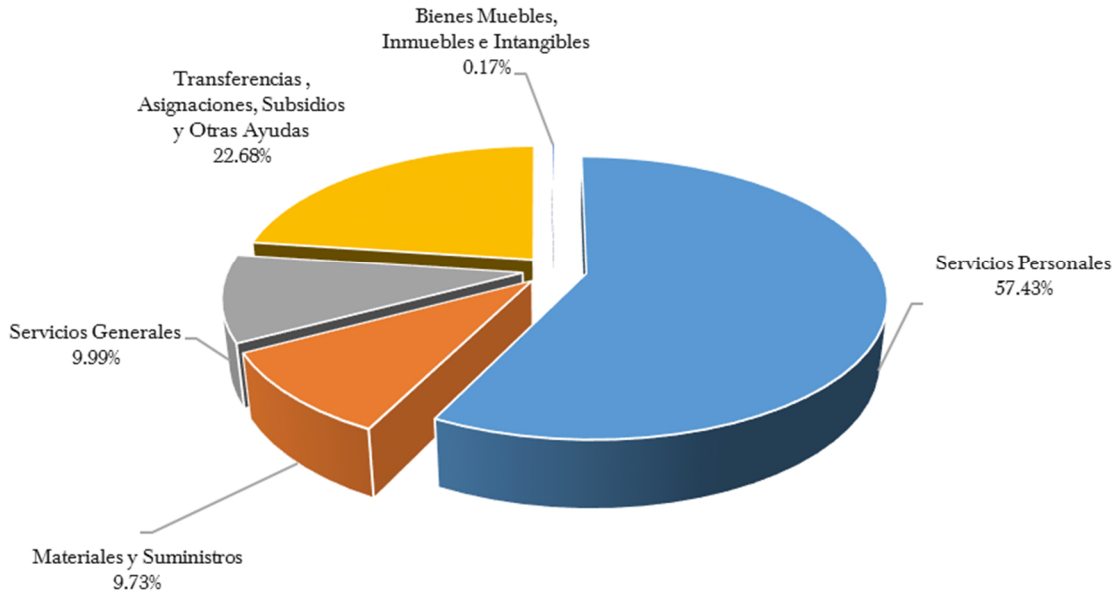
El DIF ejerció recursos durante 2015 por $5,069,316, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 15
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	2,911,315	57.43%
Materiales y Suministros	493,272	9.73%
Servicios Generales	506,544	9.99%
Transferencias , Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,149,591	22.68%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	8,594	0.17%
Total	**5,069,316**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2015.

Gráfica No. 7
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 57.43% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, el 9.99% en Servicios Generales y el 22.68% en 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 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 $ 1,762,397

VI.1.1. Financieras por $ 88,023

Tesorería por $ 69,232

1. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 35,202
2. Falta de documentación comprobatoria por $ 4,286
3. Falta de documentación justificativa por $ 9,570
4. Erogaciones en las que no se presentan solicitudes de apoyo y/o Acuerdos de Cabildo por $ 20,174
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 $ 6,907

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 3,500
2. Falta de documentación justificativa por $ 3,407

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2014 por $ 11,884

1. Falta de documentación justificativa por $ 11,884

VI.1.2. Obra Pública por $ 1,674,374

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2015 por $ 1,310,381

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 310,834
2. Conceptos pagados no ejecutados por $ 687,958
3. Anticipo no amortizado por $ 117,500
4. Pagos indebidos o en exceso por $ 13,276
5. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 39,150
6. Conceptos pagados en forma duplicada por $ 10,650
7. Erogaciones por prestamos entre fondos por $ 131,013

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2014 por $ 345,367

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 1,966
2. Incumplimiento a lo establecido en los lineamientos generales para la operación del FAIS (Gastos Indirectos) por $ 4,408
3. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 6,215
4. Erogaciones por prestamos entre fondos por $ 332,778

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2013 por $ 11,955

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 4,825
2. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 4,724
3. Conceptos pagados en forma duplicada por $ 2,406

Fondo de Apoyo en Infraestructura y Productividad por $ 6,671

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 6,671

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. Falta de actas de entrega recepción
2. Falta de reportes fotográficos de obra
3. Falta de bitácora de obra
4. Pagos por acreditar
5. Falta de expedientes técnicos validados
6. Falta de planos de obra

VI.2.3. 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 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 Mezquital, 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	**295,000**	**467,946**	**-172,946**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**25,000**	**0**	**25,000**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	25,000	0	25,000
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**230,000**	**370,668**	**-140,668**
PREDIAL	**230,000**	**370,668**	**-140,668**
Impuesto del Ejercicio	200,000	365,180	-165,180
Impuesto de Ejercicios Anteriores	30,000	5,488	24,512
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**20,000**	**96,411**	**-76,411**
Sobre Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes	0	0	0
Sobre Ejercicios de Actividades Mercantiles, Industriales, Agrícolas y Ganaderas	0	0	0
Sobre Anuncios	0	0	0
Sobre Traslación de Domino de Bienes Inmuebles	20,000	96,411	-76,411
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**20,000**	**867**	**19,133**
Recargos	20,000	867	19,133
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**	**29,562**	**-29,562**
Contribuciones por Mejoras por Obras Públicas	**0**	**29,562**	**-29,562**
Las de Captación de Agua	0	0	0
Las de Instalación de Tubería de Distribución de Agua	0	0	0
Las de Construcción o Reconstrucción de Alcantarillado, Drenaje, Desagüe, Entubamiento de Aguas de Ríos, Arroyos y Canales	0	0	0
Las de Pavimentación de Calles y Avenidas	0	0	0

Las de Apertura, Ampliación y Prolongación de Calles y Avenidas	0	0	0
Las de Construcción y Reconstrucción de Banquetas	0	0	0
Las de Instalación de Alumbrado Público	0	29,562	-29,562
Contribuciones de Mejora no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
DERECHOS	**1,195,000**	**1,196,499**	**-1,499**
DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**0**	**0**	**0**
Sobre Vehículos	0	0	0
Por la Explotación Comercial de Materiales de Construcción	0	0	0
Canalización de Instalaciones Subterráneas de Casetas y Postes de Luz	0	0	0
Por Establecimiento de Mobiliario Urbano y Publicitario en la Vía Pública	0	0	0
Por la Autorización para la Colocación de Anuncios Publicitarios, en lugares distintos del Propio Establecimiento Comercial, y en Relación a la Contaminación Visual del Municipio	0	0	0
Por Estacionamiento de Vehículos en la Vía Pública en Aquellos Lugares Donde Existen Aparatos Marcadores de Tiempo	0	0	0
DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	**1,080,000**	**1,066,236**	**13,764**
Por Servicio de Rastro	0	0	0
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	0	0	0
Por Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Por Construcción, Reconstrucción, Reparaciones y Demoliciones	0	0	0
Sobre Fraccionamientos	0	0	0
Por Cooperación para Obras Públicas	**0**	**0**	**0**
En Efectivo	0	0	0
En Especie	0	0	0
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	0	0	0
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	**80,000**	**58,125**	**21,875**
Del Ejercicio	80,000	58,125	21,875
Ejercicios Anteriores	0	0	0
Por Registros de Fierro de Herrar	0	0	0
Sobre Certificados, Actas y Legalizaciones	0	0	0
Sobre Empadronamiento	0	0	0

Expedición de Licencias y Refrendos	**1,000,000**	**1,008,111**	**-8,111**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**1,000,000**	**1,008,111**	**-8,111**
Expedición de Licencias	0	0	0
Refrendos	1,000,000	1,008,111	-8,111
Movimientos de Patentes	0	0	0
Por Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	0	0	0
Por Inspección y Vigilancia para la Seguridad Pública	0	0	0
Por Revisión, Inspección y Servicios	0	0	0
Por Servicios Catastrales	0	0	0
Por Servicios de Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas	0	0	0
Por Servicio Público de Iluminación	0	0	0
OTROS DERECHOS	100,000	127,772	-27,772
ACCESORIOS	**15,000**	**2,491**	**12,509**
Recargos	**15,000**	**2,491**	**12,509**
Agua	15,000	0	15,000
Refrendos	0	2,491	-2,491
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	**20,000**	**154,542**	**-134,542**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**20,000**	**154,542**	**-134,542**
Arrendamiento de Bienes del Municipio	10,000	0	10,000
Por Establecimiento de Empresas que Dependen del Municipio	0	0	0
Por Créditos a Favor del Municipio	**10,000**	**154,542**	**-144,542**
Rendimientos Financieros	10,000	154,542	-144,542
Créditos a Favor del Municipio	0	0	0
Por Venta de Bienes Mostrencos y Abandonados	**0**	**0**	**0**
Por Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	0	0	0
Expropiaciones	0	0	0
Los que se Obtengan de la Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	0	0	0
Fianzas que se Hagan Efectivas a Favor del Municipio por Resoluciones Firmes de Autoridades Competentes	0	0	0
Otros Incentivos de Colaboración Administrativa	0	0	0
PRODUCTOS DE CAPITAL	0	0	0
Productos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0

APROVECHAMIENTOS	**0**	**30,900**	**-30,900**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**0**	**30,900**	**-30,900**
Multas Municipales	0	0	0
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	0	30,900	-30,900
APROVECHAMIENTOS DE CAPITAL	**0**	**0**	**0**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Municipales	0	0	0
Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	**188,372,189**	**150,493,475**	**37,878,714**
PARTICIPACIONES	**37,952,451**	**39,964,684**	**-2,012,233**
Fondo General de Participaciones	24,771,339	24,419,349	351,990
Fondo de Fiscalización	1,328,283	1,369,099	-40,816
Fondo de Fomento Municipal	9,667,536	9,894,345	-226,809
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	2,346	5,665	-3,319
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	525,571	613,059	-87,488
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	1,329,615	1,417,311	-87,696
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	246,960	436,212	-189,252
Fondo Estatal	13,518	28,233	-14,715
Fondo de Compensación ISAN	67,283	67,282	1
Recaudación de ISR por Salarios	0	964,129	-964,129
Otros Apoyos Extraordinarios	0	750,000	-750,000
APORTACIONES	**91,382,032**	**91,382,032**	**0**
Aportaciones Federales para el Fondo	**91,382,032**	**91,382,032**	**0**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	17,515,326	17,515,326	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	73,866,706	73,866,706	0
CONVENIOS	**59,037,706**	**19,146,759**	**39,890,947**
Convenios	59,037,706	19,146,759	39,890,947

INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO	**0**	**0**	**0**
Endeudamiento Interno	**0**	**0**	**0**
Los que Procedan de Prestaciones Financieras y Obligaciones que Adquiera el Municipio para Fines de Interés Público con Autorización y Aprobación de la H. Legislatura del Estado.	0	0	0
TOTAL DE INGRESOS	**189,882,189**	**152,372,924**	**37,509,265**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**31,326,432**	**28,828,640**	**2,497,792**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**24,053,516**	**24,053,516**	**0**
Sueldos base al personal permanente	21,087,022	21,087,022	0
Dietas	2,966,494	2,966,494	0
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**2,510,300**	**12,508**	**2,497,792**
Honorarios asimilables a salarios	0	0	0
Sueldo base al personal eventual	2,510,300	12,508	2,497,792
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**4,084,116**	**4,084,116**	**0**
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	4,084,116	4,084,116	0
Horas Extraordinarias	0	0	0
Compensaciones	0	0	0
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**0**	**0**	**0**
Aportaciones de seguridad social	0	0	0
Aportaciones para seguros	0	0	0
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**678,500**	**678,500**	**0**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	639,000	639,000	0
Indemnizaciones	39,500	39,500	0
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**9,699,250**	**5,908,482**	**3,790,768**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**653,307**	**653,307**	**0**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	388,205	388,205	388,205
Materiales y útiles de impresión y reproducción	96,979	96,979	0
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	90,380	90,380	0

Material de limpieza	77,743	77,743	0
Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**1,312,626**	**1,167,392**	**145,234**
Productos alimenticios para personas	1,167,367	1,167,367	0
Productos alimenticios para animales	0	0	0
Utensilios para el servicio de alimentación	145,259	25	145,234
MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN	**0**	**0**	**0**
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio adquiridos como materia prima	0	0	0
MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	**2,756,021**	**380,713**	**2,375,308**
Productos minerales no metálicos	0	0	0
Cemento y productos de concreto	1,134,339	189,849	944,490
Cal, yeso y productos de yeso	0	0	0
Madera y productos de madera	0	0	0
Vidrio y productos de vidrio	0	0	0
Material eléctrico y electrónico	751,011	94,085	656,926
Artículos metálicos para la construcción	466,175	0	466,175
Materiales complementarios	4,279	4,279	0
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	400,217	92,500	307,717
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**16,356**	**0**	**16,356**
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	16,356	0	16,356
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	0	0	0
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	**4,227,504**	**3,351,049**	**876,455**
Combustibles, lubricantes y aditivos	4,227,504	3,351,049	876,455
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**719,557**	**342,142**	**377,415**
Vestuario y uniformes	342,142	342,142	0
Prendas de seguridad y protección personal	0	0	0
Artículos deportivos	0	0	0
Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	377,415	0	377,415
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	**13,879**	**13,879**	**0**
Herramientas menores	9,703	9,703	0
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	4,176	4,176	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	**15,128,487**	**14,636,851**	**491,636**
SERVICIOS BÁSICOS	**4,835,663**	**4,835,663**	**0**
Energía Eléctrica	4,577,140	4,577,140	0
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	0	0	0
Agua	0	0	0
Telefonía tradicional	108,972	108,972	0
Telefonía celular	148,968	148,968	0
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	583	583	0
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**275,498**	**0**	**275,498**
Arrendamiento de terrenos	0	0	0
Arrendamiento de edificios	0	0	0
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	0	0
Arrendamiento de equipo de transporte	0	0	0
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	99,978	0	99,978
Otros arrendamientos	175,520	0	175,520
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**449,108**	**449,108**	**0**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	0	0	0
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	449,108	449,108	0
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	**221,835**	**219,890**	**1,945**
Servicios financieros y bancarios	40,714	38,769	1,945
Seguro de bienes patrimoniales	181,121	181,121	0
Fletes y maniobras	0	0	0
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**4,249,909**	**4,038,016**	**211,893**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	208,801	208,801	0
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	3,596	3,596	0
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	3,811,578	3,599,685	211,893
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	173,334	173,334	0
Servicios de limpieza y manejo de desechos	52,600	52,600	0
Servicios de jardinería y fumigación	0	0	0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**75,175**	**75,175**	**0**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	75,175	75,175	0
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	**693,526**	**693,526**	**0**
Pasajes aéreos	25,672	25,672	0
Pasajes terrestres	655,854	655,854	0

Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	0	0	0
Viáticos en el extranjero	0	0	0
Servicios integrales de traslado y viáticos	12,000	12,000	0
Otros servicios de traslado y hospedaje	0	0	0
SERVICIOS OFICIALES	**4,229,075**	**4,226,775**	**2,300**
Gastos de ceremonial	4,229,075	4,226,775	2,300
Gastos de orden social y cultural	0	0	0
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**98,698**	**98,698**	**0**
Servicios funerarios y de cementerios	0	0	0
Impuestos y derechos	3,407	3,407	0
Impuestos y derechos de importación	0	0	0
Sentencias y resoluciones por autoridad competente	0	0	0
Penas, multas, accesorios y actualizaciones	0	0	0
Otros servicios generales	95,291	95,291	0
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**14,292,561**	**14,292,561**	**0**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**	**0**	**0**
Otros Subsidios	0	0	0
AYUDAS SOCIALES	**9,368,585**	**9,368,585**	**0**
Ayudas sociales a personas	5,709,495	5,709,495	0
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	340,000	340,000	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	3,319,090	3,319,090	0
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	**4,923,976**	**4,923,976**	**0**
Donativos a instituciones sin fines de lucro	4,923,976	4,923,976	0
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**2,312,338**	**1,772,013**	**540,325**
BIENES MUEBLES	**2,277,401**	**1,737,076**	**540,325**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**1,456,395**	**933,815**	**522,580**

Muebles de oficina y estantería	702,711	532,386	170,325
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	374,365	374,365	0
Otros mobiliarios y equipos de administración	379,319	27,064	352,255
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**411,572**	**411,573**	**-1**
Equipos y aparatos audiovisuales	308,872	308,872	0
Aparatos deportivos	0	0	0
Cámaras fotográficas y de video	102,700	102,701	-1
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	0	0
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**0**	**0**	**0**
Vehículos y equipo terrestre	0	0	0
Otros equipos de transporte	0	0	0
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**409,434**	**391,688**	**17,746**
Maquinaria y equipo agropecuario	0	0	0
Maquinaria y equipo industrial	0	0	0
Maquinaria y equipo de construcción	0	0	0
Maquinaria y equipo de construcción	0	0	0
Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	391,688	391,688	0
Equipo de comunicación y telecomunicación	0	0	0
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	0	0	0
Herramientas y máquinas-herramienta	0	0	0
Otros equipos	17,746	0	17,746
BIENES INMUEBLES	**0**	**0**	**0**
Terrenos	0	0	0
Edificios no residenciales	0	0	0
ACTIVOS INTANGIBLES	**34,937**	**34,937**	**0**
Software	25,787	25,787	0
Licencias informáticas e intelectuales	9,150	9,150	0
Otros activos intangibles	0	0	0
INVERSIÓN PÚBLICA	**144,267,344**	**140,342,145**	**3,925,199**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**134,535,022**	**130,649,935**	**3,885,087**
Edificación habitacional	24,632,648	24,481,944	150,704
Edificación no habitacional	18,740,516	15,566,852	3,173,664
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	47,589,576	47,524,787	64,789
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	17,916,704	17,916,704	0
Construcción de vías de comunicación	25,653,166	25,159,648	493,518
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	0	0
Instalaciones y equipamiento en construcciones	2,412	0	2,412
OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS	**3,448,607**	**3,448,590**	**17**
Edificación habitacional	0	0	0
Edificación no habitacional	3,448,607	3,448,590	17
Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	0	0	0
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	0	0	0
Construcción de vías de comunicación	0	0	0
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	0	0
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	0	0
PROYECTOS PRODUCTIVOS Y ACCIONES DE FOMENTO	**6,283,715**	**6,243,620**	**40,095**
Estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	1,664,414	1,664,414	0
Ejecución de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	4,619,301	4,579,206	40,095
DEUDA PÚBLICA	**1,840,321**	**1,840,321**	**0**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**1,497,073**	**1,497,073**	**0**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	1,497,073	1,497,073	0
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**343,248**	**343,248**	**0**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	343,248	343,248	0
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
Recursos presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	28,984,544	0	28,988,544
TOTAL DE EGRESOS	**189,882,189**	**207,621,013**	**-17,738,824**

NOTA: "Las cifras pueden variar debido al redondeo"