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 27
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 de Aguas de Santiago Papasquiaro, Dgo. 35
V.2. Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Santiago Papasquiaro, Dgo. 39
VI. OBSERVACIONES 42
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal 42
VI.1.1. Financieras 42
VI.1.2. Obra Pública 42
VI.1.3. Descentralizados 43
VI.2. Observaciones de Control Interno 44
VI.2.1. Financieras 44
VI.2.2. Obra Pública 44
VI.2.3. Descentralizados 44
VII. CONCLUSIÓN 45
VIII. ANEXOS 46
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 47
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 51

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 **Santiago Papasquiaro, 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 29 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 Santiago Papasquiaro, Dgo.

En cumplimiento a lo dispuesto por el segundo párrafo del artículo 32 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, la Cuenta Pública de referencia fue fiscalizada financieramente con un alcance del 99.76% en los ingresos y un 99.17% 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 76.50%; 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 $ 200,810,684 los Recursos Ejercidos por $ 158,462,554 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 140,903,838 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 **Santiago Papasquiaro, 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 Santiago Papasquiaro, 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 29 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	5,618,000		5,618,000
Derechos	14,496,000		14,496,000
Contribuciones por Mejoras	0		0
Productos	0		0
Aprovechamientos	1,700,000		1,700,000
Participaciones y Aportaciones	123,919,910	159,205,732	159,205,732
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	16,001,760	16,001,760
Total	**145,733,910**		**197,021,492**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 102, 101 BIS, 6 y 11 de fechas 22-dic-13, 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	61,350,705	31.14%
Servicios Generales	23,522,190	11.94%
Materiales y Suministros	43,763,806	22.21%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,347,869	1.19%
Inversión Pública	51,553,449	26.17%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,819,793	3.46%
Deuda Pública	14,815,073	7.52%
Recursos presupuestados de más en relación con la Ley de Ingresos	7,151,393	-3.63%
Total	**197,021,492**	**100.00%**

FUENTE: Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 29 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	5,899,654	2.94%
Derechos	8,466,549	4.22%
Contribuciones por Mejoras	0	0.00%
Productos	841,478	0.42%
Aprovechamientos	2,215,188	1.10%
Participaciones y Aportaciones	167,386,055	83.36%
Ingresos Derivados de Financiamiento	16,001,760	7.97%
Total	**200,810,684**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2015.
Ver anexo 1

De los ingresos obtenidos destacan las Participaciones y Aportaciones en un 83.36%, seguido de los Ingresos Derivados del Financiamiento en un 7.97% y los Derechos en un 4.22%.

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	5,618,000	5,899,654	281,654
Derechos	14,496,000	8,466,549	-6,029,451
Productos	0	841,478	841,478
Aprovechamientos	1,700,000	2,215,188	515,188
Total	**21,814,000**	**17,422,869**	**-4,391,131**

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).

17,422,869 - 841,478 / 21,814,000 - 5,802,000 = 1.036

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 3.6% 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.

17,422,869 / 200,810,684 = 0.087

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 8.7%

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.

5,899,654 / 17,422,869 = 0.339

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 33.9% 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:

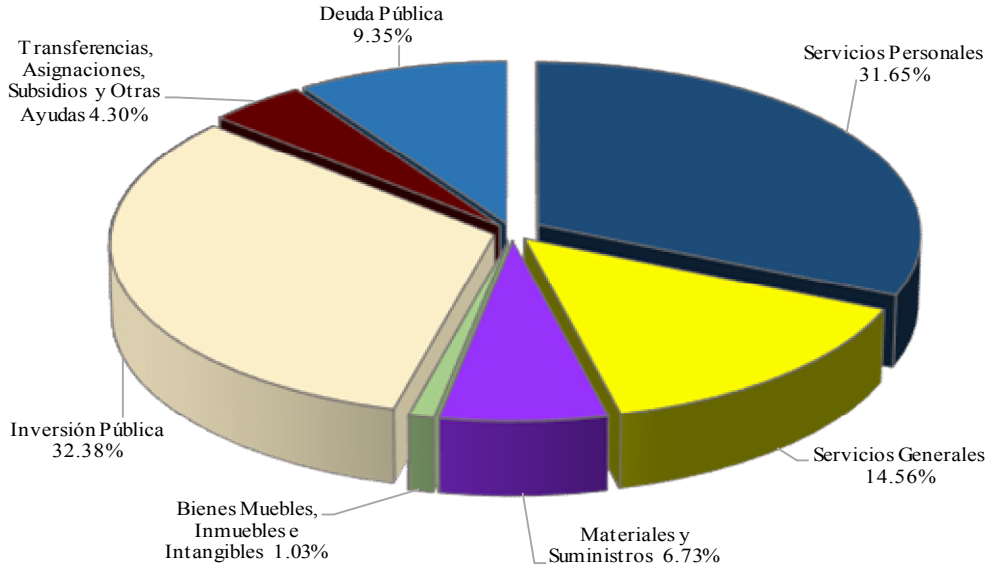
Cuadro No. 5
Desglose de Gastos 2015

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	50,146,563	31.65%
Servicios Generales	23,078,821	14.56%
Materiales y Suministros	10,663,790	6.73%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,633,598	1.03%
Inversión Pública	51,305,971	32.38%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,818,738	4.30%
Deuda Pública	14,815,073	9.35%
Total	**158,462,554**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2015.
Ver anexo 2

De los recursos ejercidos destaca la Inversión Pública con un 32.38%, seguido de los Servicios Personales en un 31.65% y Servicios Generales con un 14.56%

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.

17,422,869 / 50,146,563 + 23,078,821 + 10,663,790 = 0.208

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 20.8%.

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

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales.

200,810,684 / 158,462,554 = 1.267

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 26.7% 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.

53,207,667 + 79,357,427 / 158,462,554 = 0.837

Este Indicador muestra el Desempeño del Municipio respecto a la aplicación de recursos provenientes de las Participaciones y Fondos Federales en los Gastos Totales; en términos porcentuales corresponde a un 83.7%.

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

1,633,598 + 51,305,971 / 200,810,684 = 0.264

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 26.4% 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 $ 51,553,449, ejerciendo durante 2015 $ 51,305,971, en 145 proyectos de Obras y Acciones, utilizando recursos de Tesorería Municipal y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal, correspondiente al Ramo 33, "Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios", del Presupuesto de Egresos de la Federación, conforme a lo siguiente:

Cuadro No. 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
Tesorería Municipal	16,990,406	16,990,406	100.00	100.00	7	7	
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2015	26,294,280	26,046,802	99.41	99.06	85	79	6
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2014	6,749,221	6,749,221	100.00	100.00	11	11	
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2013	1,519,542	1,519,542	100.00	100.00	42	42	
Total	51,553,449	51,305,971	99.70	99.52	145	139	6

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

El Municipio, alcanzó un 99.70% de avance físico al 31 de diciembre de 2015, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 145 obras aprobadas, informa la conclusión de 139 y 6 en proceso; las obras en proceso informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

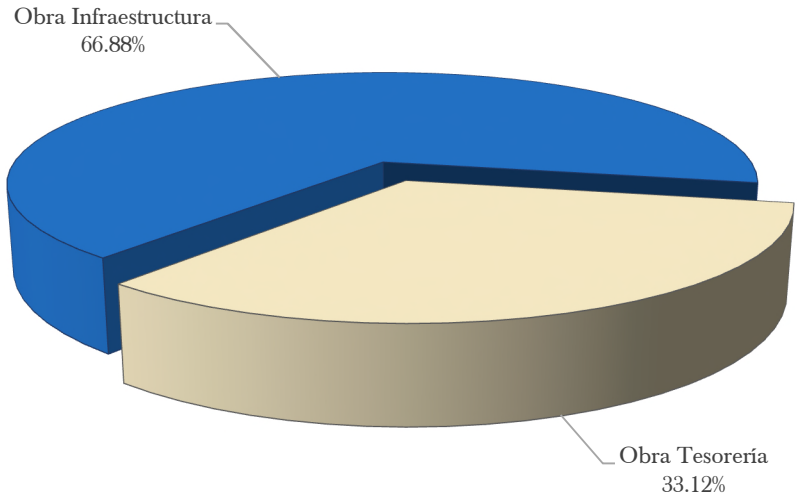
Cuadro No. 7
Obras en Proceso

Programa	Obras en Proceso
Educación	4
Urbanización	2
Total	**6**

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 33.12% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 66.88%.

Gráfica No. 2
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 51,305,971

Como se observa en el Cuadro No. 8, existe un importe de subejercicio en obra por $ 1,284,259, que pertenece a refrendos de Obras y Acciones del

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2015.

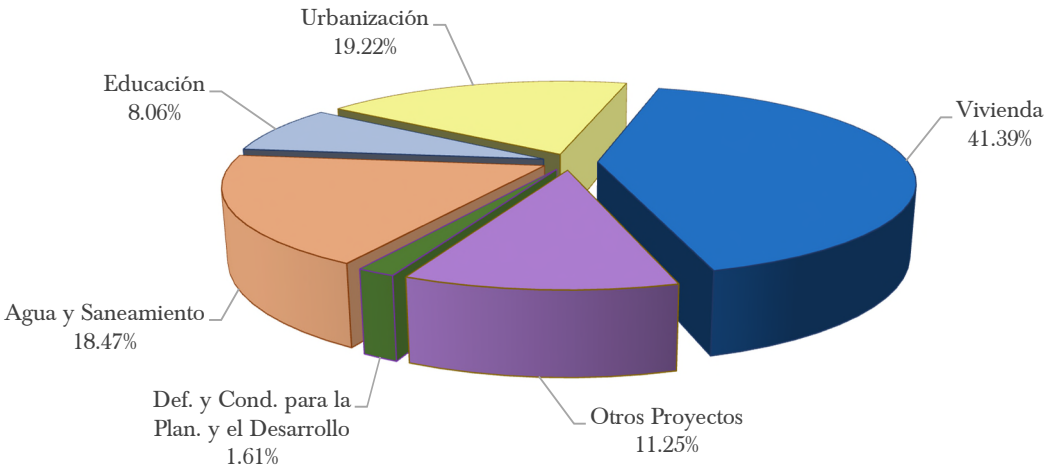
Cuadro No. 8
Recursos Comprometidos para Obras de Refrendo

Concepto	FAISM 2015	Total
Ingresos Totales	55,773,940	55,773,940
Egresos Totales	54,489,681	54,489,681
Total	**1,284,259**	**1,284,259**

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 $ 51,305,971

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

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

Programa	Clasificación Según Estado de Egresos de la Cuenta Pública (Consolidado)	
	Presupuestada	Ejercida
Obra Pública en Bienes de Dominio Público		
Edificación Habitacional	25,487,765	25,240,287
Edificación No Habitacional	1,602,049	1,602,049
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	19,802,027	19,802,027
Construcción de Vías de Comunicación	2,262,160	2,262,160
Instalaciones y Equipamiento en Construcciones	2,127,184	2,127,184
Obra Pública en Bienes Propios		
Edificación No Habitacional	231,420	231,420
Proyectos Productivos y Acciones de Fomento		
Estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	40,844	40,844
Total	**51,553,449**	**51,305,971**

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

La diferencia de la inversión ejercida entre el cuadro número 9 y el cuadro número 10 por $ 45,179,814 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. 10, la inversión total ejercida en obra pública para el ejercicio presupuestal 2015 fue por un monto de $ 96,485,785.

Cuadro No. 10
Total de Inversión en Obra Pública

Concepto	Ejercida	Total
Obras por Administración Directa	45,179,814	45,179,814
Obras por Contrato	51,305,971	51,305,971
Total	**96,485,785**	**96,485,785**

FUENTE: Cuenta Pública 2015.

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

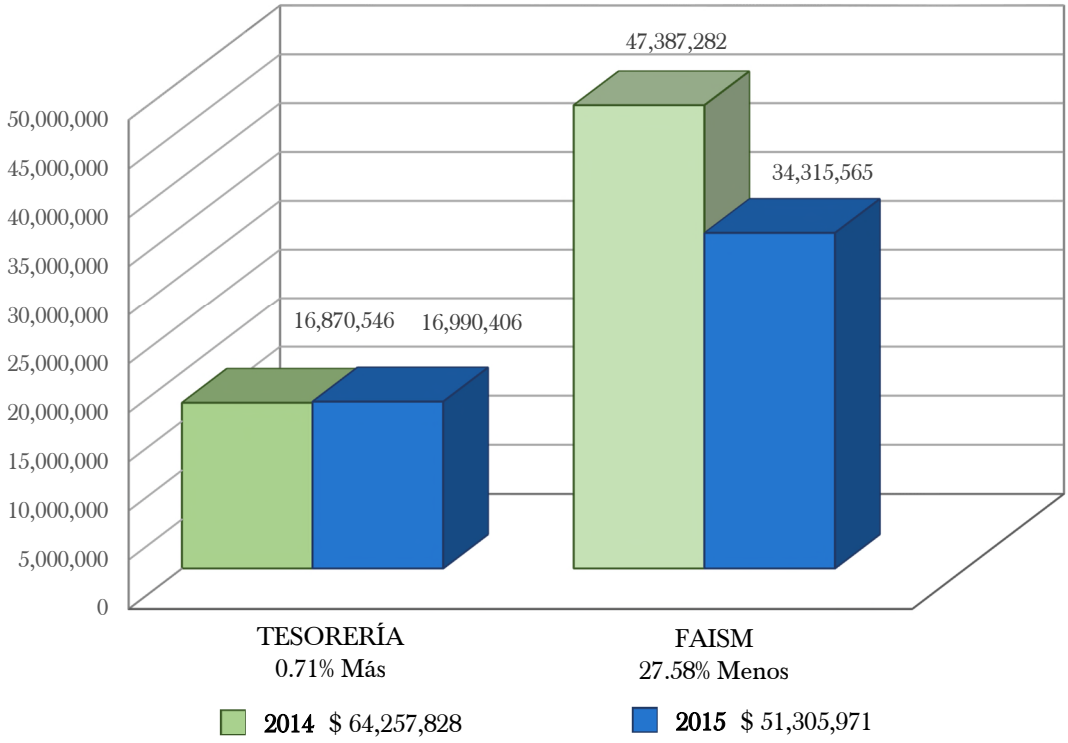
96,485,785 / 51,553,449 = 1.872

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 187.2% 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

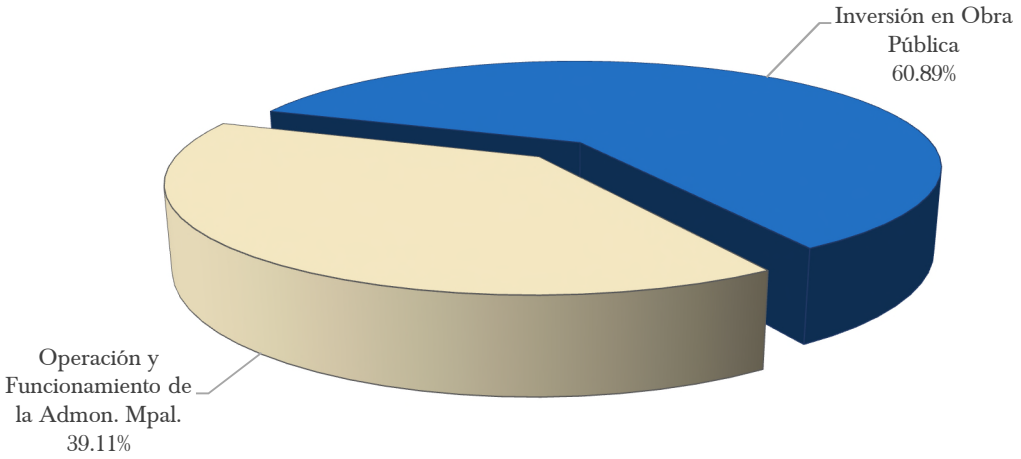


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2015, presenta una disminución de $ 12,951,857, que representa el 20.16% en comparación con el ejercicio 2014.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 158,462,554, destinó a Obra Pública y Acciones $ 96,485,785.

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



Inversión Total Ejercida $ 158,462,554

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

96,485,785 / 158,462,554 = 0.609

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 60.9%.

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 $ 96,485,785 se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 73,807,276 que representa el 76.50% del total aplicado en obra.

De las 139 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 102 obras, lo que representa un 73.38%; 62 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2015, 5 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2014, 1 obra del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2013, 12 obras de Tesorería Municipal, 20 obras de Endeudamiento Neto Adicional, 1 obra del Fondo de Infraestructura Deportiva y 1 obra del Programa de Rescate de Espacios Públicos; de cuya fiscalización se determinó que 79 obras se encuentran concluidas, 11 obras en proceso, 6 obras no iniciadas y 6 obras indeterminadas (3 obras se ejecutaron por la Comisión del Agua del Estado de Durango, 2 obras se ejecutaron por la Comisión Estatal de Suelo y Vivienda y 1 obra debido a que no se pudo acceder por la nevada suscitada en la zona).

En cuanto a la operatividad de las obras, 68 operan adecuadamente, 7 obras operan deficiente, 2 obras operan parcialmente, 19 obras no operan (17 obras debido a que faltan conceptos por ejecutar y 2 obras debido a falta la conexión por parte de la Comisión Federal de Electricidad) y 6 obras indeterminadas (3 obras se ejecutaron por la Comisión del Agua del Estado de Durango, 2 obras se ejecutaron por la Comisión Estatal de Suelo y Vivienda y 1 obra debido a que no se pudo acceder por la nevada suscitada en la zona).

Cuadro No. 11
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				**43,472,547**	**38,469,117**
1	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje en Col. La Noria	Cabecera Municipal	73,683	73,308
2	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje en Calle Cuarzo, Col. Mineral	Cabecera Municipal	74,085	71,973
3	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Línea de Agua Potable Tomas y Descargas	Palestina	174,728	142,344
4	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable	Ciénega de Nuestra Señora	600,000	596,379

5	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje Calle Begonia, Proformex	Cabecera Municipal	99,348	97,190
6	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje en Calle Bahamas y Selva, Col. Paraíso	Cabecera Municipal	108,658	92,653
7	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema Integral para Abastecimiento de Agua Potable, Zona Sur Este y Oriente	Cabecera Municipal	16,689,788	13,200,483
8	Agua y Saneamiento	Construcción de Subcolector Sanitario El Tagarete, Col. Real del Pino	Cabecera Municipal	3,990,562	3,990,562
9	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Agua Potable	San José de la Chaparra	187,103	187,103
10	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Agua Potable	Soyupa	160,603	160,603
11	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Alcantarillado y Saneamiento	Ciénega de Salpica el Agua	586,450	586,450
12	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Línea de Agua Potable en las Turbinas	Cabecera Municipal	100,285	99,680
13	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Agua Potable	Santa Cruz de Los Ojitos	110,200	
14	Urbanización	Pavimentación de Concreto Hidráulico en Camino Palestina-El Salvador	Palestina	3,277,072	3,271,331
15	Urbanización	Rehabilitación de Camino El Porvenir-Santa Cruz de Macos	El Porvenir	70,760	70,333
16	Urbanización	Concreto Hidráulico en Calle Río Plata	Cabecera Municipal	1,823,895	1,823,895
17	Urbanización	Concreto Hidráulico en Calle Santo Niño	Cabecera Municipal	1,215,573	1,215,573
18	Urbanización	Construcción de Puente Vehicular San Nicolás	San Nicolás	1,200,000	1,200,000
19	Educación	Construcción de Aula Aislada en Jardín de Niños Praxedis Guerrero	San Nicolás	177,096	174,334
20	Educación	Construcción de Aula Aislada en Jardín de Niños Vicente Guerrero	San José de Favelas	202,725	194,474
21	Educación	Construcción de Barda Perimetral en Escuela Primaria 16 de Septiembre	Palestina	163,327	157,608

22	Educación	Construcción de Barda Perimetral en Escuela Primaria Vicente Guerrero	Llano Prieto	131,762	129,982
23	Educación	Construcción de Barda Perimetral en Jardín de Niños Tohui	Cabecera Municipal	78,651	76,618
24	Educación	Construcción de Barda Perimetral en Jardín de Niños Roberto Garibay	Cabecera Municipal	173,567	155,492
25	Educación	Construcción de Barda Perimetral en Escuela Primaria María Rivera	José María Morelos	117,296	113,425
26	Educación	Techado en Área de Impartición Educación Física de Escuela Primaria Benito Juárez	Lozano Zavala	606,189	184,425
27	Educación	Techado en Área de Impartición Educación Física de Escuela Primaria Independencia y Libertad	San Miguel del Cantil	633,973	597,951
28	Educación	Techado en Área de Impartición Educación Física de Escuela Primaria Niños Héroes	Cabecera Municipal	609,139	525,368
29	Educación	Techado en Área de Impartición Educación Física de Escuela Primaria Bruno Martinez	Cabecera Municipal	630,057	624,946
30	Educación	Construcción de Barda Perimetral Cobaed No. 10	Cabecera Municipal	102,453	79,064
31	Vivienda	Mejoramiento de Vivienda, Cuarto Adicional	Cabecera Municipal	1,559,060	1,360,652
32	Vivienda	Mejoramiento de Vivienda, Cuarto Adicional	La Villita	511,776	508,688
33	Vivienda	Ampliación de Red de Distribución Eléctrica	Patio de Rosas	465,880	461,060
34	Vivienda	Ampliación de Red de Distribución Eléctrica en Col. Salto de Camellones	Cabecera Municipal	71,710	70,968
35	Vivienda	Unidad Básica de Vivienda Urbana, 2 Recamaras	Cabecera Municipal	189,700	189,700
36	Vivienda	Unidad Básica de Vivienda Urbana, 1 Recamara	Cabecera Municipal	189,000	189,000
37	Vivienda	Ampliación de Vivienda, Cuarto Adicional	El Comedero	146,222	145,339
38	Vivienda	Ampliación de Vivienda, Cuarto Adicional	La Peña	146,222	145,339

39	Vivienda	Ampliación de Vivienda, Cuarto Adicional	Las Cruces	219,333	218,009
40	Vivienda	Ampliación de Vivienda, Cuarto Adicional	Corrales Blancos	73,111	72,670
41	Vivienda	Ampliación de Vivienda, Cuarto Adicional	San Miguel del Alto	146,222	145,339
42	Vivienda	Ampliación de Vivienda, Cuarto Adicional	Ranchito de Saucedo	365,554	363,348
43	Vivienda	Suministro e Instalación de Baños Biodigestores	Ranchito de Saucedo	485,970	483,038
44	Vivienda	Ampliación de Vivienda, Cuarto Adicional	El Naranjito	292,443	290,679
45	Vivienda	Suministro e Instalación de Páneles Solares	Vasco Gil	159,000	158,041
46	Vivienda	Suministro e Instalación de Páneles Solares	La Hielera	127,200	126,432
47	Vivienda	Suministro e Instalación de Páneles Solares	Ranchito de Saucedo	127,200	126,432
48	Vivienda	Suministro e Instalación de Páneles Solares	José de Cañas	79,500	79,020
49	Vivienda	Suministro e Instalación de Páneles Solares	Piedra de Amolar	79,500	
50	Vivienda	Ampliación de Vivienda, Cuarto Adicional	San Juan Viejo	219,333	218,009
51	Vivienda	Ampliación de Vivienda, Cuarto Adicional	Rancho Nuevo	146,222	145,339
52	Vivienda	Suministro e Instalación de Baños Biodigestores	Rancho Nuevo	121,493	120,759
53	Vivienda	Ampliación de Vivienda, Cuarto Adicional	La Hielera	365,554	363,348
54	Vivienda	Suministro e Instalación de Páneles Solares	El Madroño	111,300	110,628
55	Vivienda	Suministro e Instalación de Páneles Solares	José de Cañas	79,500	79,020
56	Vivienda	Suministro e Instalación de Páneles Solares	Mesa Mocha	79,500	79,020
57	Vivienda	Suministro e Instalación de Baños Biodigestores	San Rafael	242,985	241,519

58	Vivienda	Suministro e Instalación de Baños Biodigestores	La Sidra	121,493	120,759
59	Vivienda	Suministro e Instalación de Baños Biodigestores	Piedra de Amolar	303,731	301,898
60	Vivienda	Ampliación de Vivienda, Cuarto Adicional	Melchor Ocampo	365,554	363,348
61	Vivienda	Cuarto Adicional "Cuarto Rosa"	Cobertura Municipal	1,200,475	789,481
62	Vivienda	Ampliación de Vivienda, Cuarto Adicional	La Huerta	511,776	508,688
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2014				**5,054,675**	**5,054,675**
63	Agua y Saneamiento	Construcción de Pozo Profundo	José María Morelos	800,000	800,000
64	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Drenaje en Col. Mineral	Cabecera Municipal	619,966	619,966
65	Agua y Saneamiento	Construcción de Lagunas Facultativas	La Estancia	533,600	533,600
66	Vivienda	Ampliación de Red de Distribución Eléctrica Bajío del Pinto a San José de la Chaparra II Etapa	El Pinto	2,301,109	2,301,109
67	Vivienda	Rehabilitación de Puente Peatonal	José Salome Acosta	800,000	800,000
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2013				**1,220,204**	**1,220,204**
68	Vivienda	Construcción de Granja Solar	Soyupa	1,220,204	1,220,204
Tesorería Municipal				**1,686,231**	**1,679,856**
69	Agua y Saneamiento	Construcción de Alcantarilla en Col. Providencia - Jardines del Valle	Cabecera Municipal	99,071	98,888
70	Urbanización	Concreto Hidráulico en Calle Chinacates, Col. Tagarete	Cabecera Municipal	148,917	145,391
71	Urbanización	Concreto Hidráulico en Calle Florida, Col. Lomas de San Juan	Cabecera Municipal	209,840	209,459
72	Urbanización	Concreto Hidráulico en Calle Galeana, Col. Lomas de San Juan	Cabecera Municipal	308,523	307,962
73	Urbanización	Concreto Hidráulico en Calle Norte, Col. Lomas de San Juan	Cabecera Municipal	225,543	225,136

74	Urbanización	Bacheo Área Urbana	Cabecera Municipal	355,872	355,222
75	Urbanización	Rastreo de Camino Río Arriba	San Miguel de Papasquiaro - La Galera	61,437	61,319
76	Urbanización	Bacheo Área Rural	San Nicolás - Garame - El Cazadero	48,351	48,257
77	Urbanización	Construcción de Gaviones en Puente Carboneras	San Nicolás	32,239	32,177
78	Urbanización	Construcción de Gaviones en Puente Matos	La Estancia	4,854	4,844
79	Otros Proyectos	Remodelación para la Instalación del Semefo, Col. Silvestre Revueltas	Cabecera Municipal	184,828	184,459
80	Otros Proyectos	Rastreo Camino Río Abajo	José Salome Acosta	6,756	6,742
Endeudamiento Neto Adicional				**12,973,619**	**12,936,245**
81	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Sistema de Agua Potable	José María Morelos	1,107,758	1,107,758
82	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Drenaje	Ciénega de Nuestra Señora	1,089,512	1,089,512
83	Urbanización	Concreto Hidráulico Camino Palestina - El Salvador 2da. Etapa	La Palestina	3,314,974	3,309,076
84	Urbanización	Concreto Hidráulico en Calle Río de Janeiro, Col. Real del Pino	Cabecera Municipal	1,095,354	1,092,689
85	Urbanización	Concreto Hidráulico en Calle Mirasol, Col. Jardines del Valle	Cabecera Municipal	236,371	236,371
86	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica en Calle Cuarzo	Col. Mineral	234,829	232,400
87	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica en Calle Eucalipto, Col. El Pueblo	Cabecera Municipal	17,191	17,013
88	Vivienda	Construcción de Piso Firme	Soyupa	134,117	133,308
89	Vivienda	Suministro e Instalación de Cuarto	San Javier	1,535,328	1,526,063
90	Vivienda	Suministro e Instalación de Biodigestores	Soyupa	242,985	241,519
91	Vivienda	Suministro e Instalación de Biodigestores	San Javier	728,955	724,556

92	Vivienda	Suministro e Instalación de Páneles Solares	Vascogil	286,200	284,473
93	Vivienda	Suministro e Instalación de Páneles Solares	La Huerta	286,200	284,473
94	Vivienda	Suministro e Instalación de Páneles Solares	San Javier	254,400	252,865
95	Vivienda	Suministro e Instalación de Techumbre	Soyupa	295,012	293,231
96	Vivienda	Suministro e Instalación de Techumbre	San Javier	6,705	6,664
97	Vivienda	Suministro e Instalación de Páneles Solares	La Villita	222,600	221,257
98	Vivienda	Suministro e Instalación de Páneles Solares	San Bartolo	238,500	237,061
99	Vivienda	Suministro e Instalación de Páneles Solares	San Gregorio de Bosos	111,300	110,628
100	Vivienda	Suministro e Instalación de Cuarto	Soyupa	1,535,328	1,535,328
Fondo de Infraestructura Deportiva				**8,000,000**	**7,325,469**
101	Urbanización	Complejo Cultural y Deportivo Explanada 450	Cabecera Municipal	8,000,000	7,325,469
Programa de Rescate de Espacios Públicos				**1,400,000**	**1,400,000**
102	Otros Proyectos	Construcción de Parque Tagarete	Cabecera Municipal	1,400,000	1,400,000
			Total	**73,807,276**	**68,085,566**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2015.
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 5,721,710 corresponde a: retenciones no enteradas, faltante de documentación, sobregiro, saldo por ejercer y saldo no ejercido.

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. 12
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
ACTIVO CIRCULANTE		**PASIVO CIRCULANTE**	
Efectivo y Equivalentes	4,008,937	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	6,727,836
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	194,786		
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	2,007,822	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**6,727,836**
Almacenes	45,383		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**6,256,928**	**PASIVO NO CIRCULANTE**	
		Deuda Pública a Largo Plazo	16,303,141
ACTIVO NO CIRCULANTE			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**121,692,918**	**TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES**	**16,303,141**
Terrenos	41,725,741		
Edificios no Habitacionales	77,030,952	**TOTAL PASIVOS**	**23,030,977**
Construcciones en Proceso	2,936,225		
Bienes Muebles	**34,781,079**	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	22,310,463		
Vehículos y Equipo de Transporte	7,289,425	**Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido**	**139,157,878**
Equipo de Defensa y Seguridad	515,960	Aportaciones	138,836,637
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	91,044	Donaciones de capital	321,241
Mobiliario y Equipo de Administración	4,574,187		
Activos Intangibles	**873,046**	**Hacienda Pública / Patrimonio Generado**	**1,745,960**
Software	873,046	Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	-624,415
		Resultados de Ejercicios Anteriores	2,370,375
Activos Diferidos	**330,844**		
Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	330,844	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**140,903,838**
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**157,677,887**		
TOTAL DE ACTIVOS	**163,934,815**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**163,934,815**

Activo		Pasivo
ACTIVO CIRCULANTE		**PASIVO CIRCULANTE**
Efectivo y Equivalentes	4,008,937	Cuentas por Pagar a Corto Plazo
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	194,786	
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	2,007,822	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**

Almacenes	45,383		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**6,256,928**	**PASIVO NO CIRCULANTE**	
		Deuda Pública a Largo Plazo	
ACTIVO NO CIRCULANTE			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**121,692,918**	**TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES**	
Terrenos	41,725,741		
Edificios no Habitacionales	77,030,952	**TOTAL PASIVOS**	
Construcciones en Proceso	2,936,225		
Bienes Muebles	**34,781,079**	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	22,310,463		
Vehículos y Equipo de Transporte	7,289,425	**Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido**	1
Equipo de Defensa y Seguridad	515,960	Aportaciones	1
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	91,044	Donaciones de capital	
Mobiliario y Equipo de Administración	4,574,187		
Activos Intangibles	**873,046**	**Hacienda Pública / Patrimonio Generado**	
Software	873,046	Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	
		Resultados de Ejercicios Anteriores	
Activos Diferidos	**330,844**		
Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	330,844	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	1
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**157,677,887**		
TOTAL DE ACTIVOS	**163,934,815**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	1

FUENTE: Cuenta Pública 2015

FUENTE: Cuenta Pública 2015.

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

a) Liquidez

Activos Circulantes / Pasivos Circulantes

6,256,928 / 6,727,836 = 0.930

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.

23,030,977 / 163,934,815 - 2,936,225 = 0.143

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 14.3% 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

6,727,836 / 23,030,977 = 0.292

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 29.2% 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

16,303,141 / 23,030,977 = 0.708

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo a Largo Plazo representa un 70.8% 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.

200,810,684 - 158,462,554 = 42,348,130

Este Indicador muestra el Desempeño que observó el Municipio respecto al ejercicio de los recursos obtenidos, en este caso nos indica la cantidad de recursos que se obtuvieron y no se aplicaron, quedando disponibles para la continuidad operativa del ejercicio siguiente.

IV. DEUDA PÚBLICA

IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada

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

El estado que presenta la Deuda Pública es el siguiente:

Cuadro No. 13
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2015		**13,940,585**
Crédito No. 7955	2,500,000	
Crédito No. 7954	1,595,158	
Crédito No. 11094	8,655,461	
Crédito No. 11690	1,189,966	
Contratación de Deuda		**16,001,760**
Crédito No. 11690	16,001,760	
Amortización		**13,639,204**
Crédito No. 7955	600,000	
Crédito No. 7954	1,367,278	
Crédito No. 11094	1,008,403	
Crédito No. 11690	10,663,523	
Saldo al 31 de diciembre de 2015		**16,303,141**
Crédito No. 7955	1,900,000	
Crédito No. 7954	227,880	
Crédito No. 11094	7,647,058	
Crédito No. 11690	6,528,203	

FUENTE: Cuenta Pública 2015.

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

Cuadro No. 14
Variación de la Deuda

Concepto	2014	2015	Variación
Saldo al 1 de Enero	15,726,302	13,940,585	-11.35%
Contratación de Deuda	4,500,000	16,001,760	255.59%
Amortización	6,285,717	13,639,204	116.99%
Saldo al 31 de Diciembre	13,940,585	16,303,141	16.95%

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

La Deuda ha tenido una tendencia a la alza, el saldo final de 2015 es mayor en un 16.95% que el final de 2014, la amortización de créditos aumentó un 116.99%.

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	6,285,717 /	168,578,545 =	0.037
2015	13,639,204 /	200,810,684 =	0.068

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2014 se ejerció un 3.7% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2015 se ejerció un 6.8%.

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

IV.2. Servicio de Deuda Pública

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

Indicador de Desempeño respecto al Servicio de la Deuda:

a) Servicio de Deuda

Intereses por Deuda / Gasto Total

1,175,869 / 158,462,554 = 0.007

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.7% 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 Aguas de Santiago Papasquiaro, el cual fue constituido mediante Acuerdo de Cabildo, publicado en el Periódico Oficial número 20 de fecha 6 de Septiembre de 2009; y al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia, constituido a través del Acuerdo de Cabildo, publicado en el Periódico Oficial número 11 de fecha 7 de febrero de 2002.

V.1. Sistema de Aguas de Santiago Papasquiaro, Dgo.

(SIASPA)

V.1.1 Ingresos

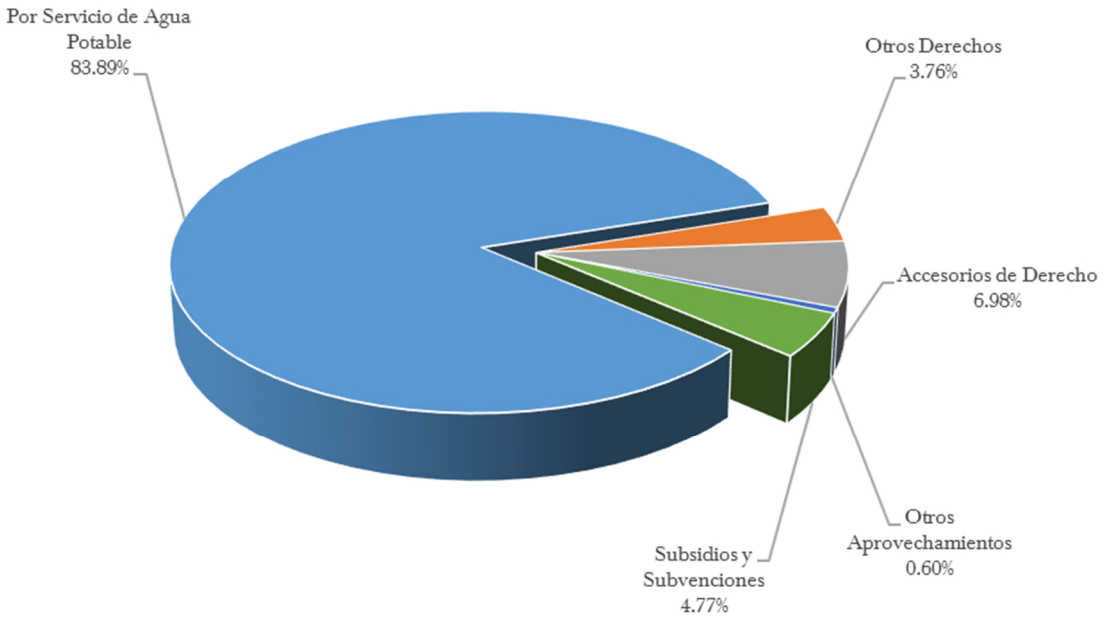
El SIASPA obtuvo en el ejercicio presupuestal 2015 Ingresos por $ 7,751,979, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 15
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por Servicio de Agua Potable	6,503,107	83.89%
Otros Derechos	291,646	3.76%
Accesorios de Derecho	540,722	6.98%
Aprovechamientos		
Otros Aprovechamientos	46,352	0.60%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	370,152	4.77%
Total	**7,751,979**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIASPA del ejercicio 2015.

Gráfica No. 6
Ingresos Obtenidos



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

Cuadro No. 16
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
5,752,000	7,751,979	1,999,979	34.77%

FUENTE: Información Preliminar del SIASPA 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

370,152 / 7,751,979 = 0.047

Este Indicador nos muestra que el SIASPA 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

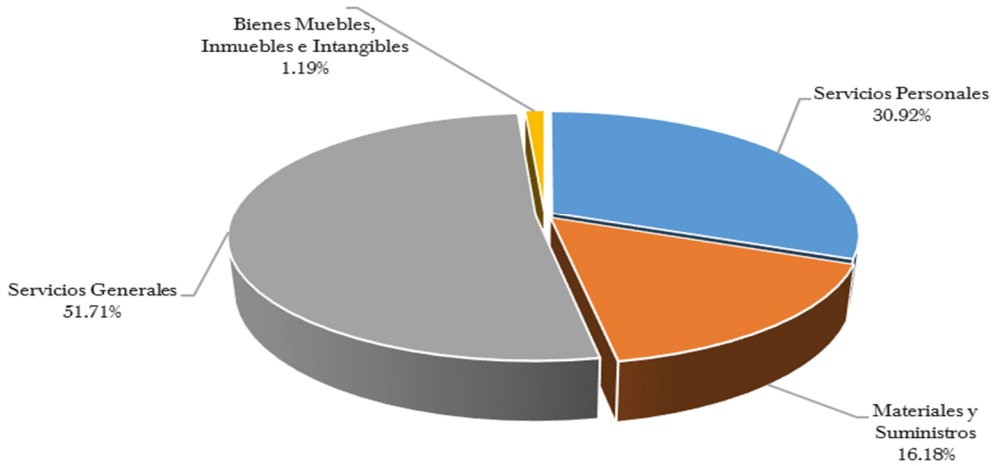
El SIASPA ejerció recursos durante 2015 por $ 9,765,045, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 17
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	3,019,336	30.92%
Materiales y Suministros	1,580,120	16.18%
Servicios Generales	5,049,058	51.71%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	116,531	1.19%
Total	**9,765,045**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIASPA del ejercicio 2015.

Gráfica No. 7
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SIASPA aplicó el 30.92% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 16.18% en Materiales y Suministros el cual contempla el pago de Energía Eléctrica y Teléfono; el 51.71% 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.2. Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Santiago Papasquiaro, Dgo.

(DIF)

V.2.1 Ingresos

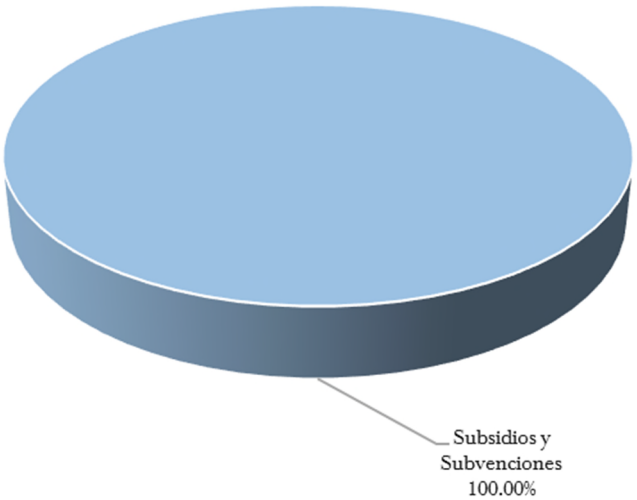
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2015 Ingresos por $ 2,224,541 integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 18
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	2,224,541	100.00%
Total	**2,224,541**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2015.

Gráfica No. 8
Ingresos Obtenidos



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

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingresos Total

2,224,541 / 2,224,541 = 1.000

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

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

V.2.2 Egresos

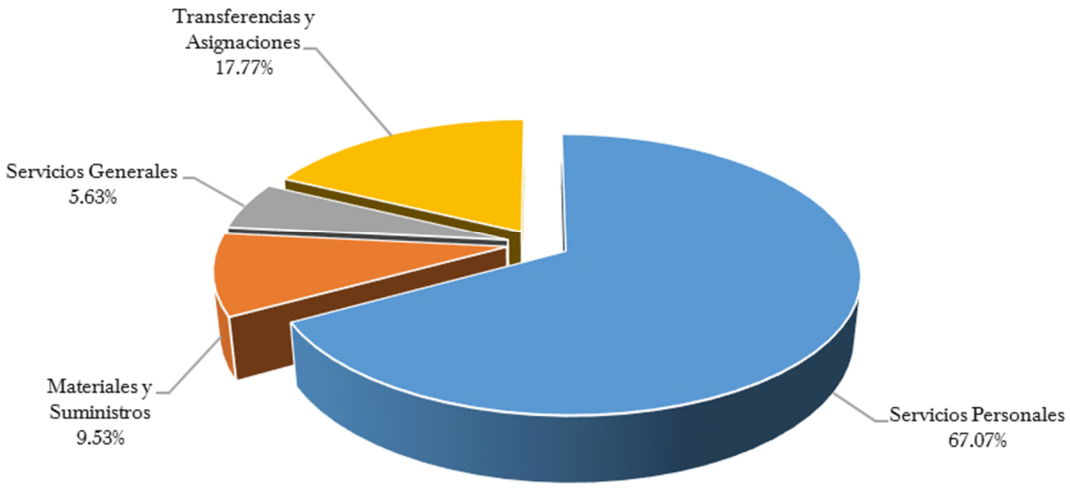
El DIF ejerció recursos durante 2015 por $ 1,921,024, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 19
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	1,288,358	67.07%
Materiales y Suministros	182,984	9.53%
Servicios Generales	108,283	5.63%
Transferencias y Asignaciones	341,399	17.77%
Total	**1,921,024**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2015.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 67.07% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, el 5.63% en Servicios Generales y el 17.77% en Transferencias y Asignaciones en el cual contempla el Ayudas Sociales a Personas e Instituciones.

VI. OBSERVACIONES

Como resultado de la revisión y fiscalización, efectuadas a la Cuenta Pública presentada por el H. Ayuntamiento, así como a los Informes Preliminares correspondientes al ejercicio presupuestal 2015, esta Entidad de Auditoría Superior del Estado determinó Observaciones derivadas de la detección de errores, omisiones e inconsistencias, las cuales fueron notificadas en forma preliminar y fueron atendidas para su respectiva solventación en la oportunidad que el H. Ayuntamiento consideró conveniente, de acuerdo a los requerimientos formulados por esta Entidad.

No obstante lo anterior, a la fecha de la presentación de éste Informe, persisten las siguientes Observaciones:

VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 2,679,907

VI.1.1. Financieras por $ 720,250

Tesorería por $ 720,250

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 610,250
2. Falta de documentación justificativa $ 110,000
3. Falta de certificados de ingresos o formas valoradas de acuerdo al consecutivo (No cuantificado)

VI.1.2. Obra Pública por $ 1,959,657

Endeudamiento Neto Adicional por $ 362,817

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 362,395
2. Faltante de documentación comprobatoria por $ 422

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2015 por $ 843,979

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 277,719
2. Faltante de documentación comprobatoria por $ 560,091
3. Deficiencias técnicas constructivas por $ 5,401
4. Pagos indebidos o en exceso por $ 768

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2014 por $ 39,727

1. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 39,727

Fondo de Infraestructura Deportiva por $ 713,134

1. Faltante de documentación comprobatoria por $ 713,134

VI.1.3. Descentralizados por $ 985,959

Sistema de Aguas de Santiago Papasquiaro, Dgo. por $ 985,959

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 978,460
2. Erogaciones que no corresponden con la operatividad del Organismo por $ 7,499

VI.2. Observaciones de Control Interno

De igual manera, como resultado de la revisión y fiscalización aludida, se determinaron diversas omisiones, errores, deficiencias e inconsistencias, respecto a los sistemas de Control Interno Municipal, relacionadas con la recaudación, manejo, custodia, control y aplicación de los recursos públicos que el Municipio utilizó para el cumplimiento de los objetivos contenidos en sus presupuestos, planes y programas aprobados, mismas que persisten hasta esta fecha al no haber sido subsanadas en su totalidad, mismas que, conforme a las disposiciones jurídicas aplicables, deberán ser atendidas y solventadas por el Ayuntamiento mediante las acciones administrativas y legales que correspondan de acuerdo a la naturaleza de cada una de ellas, y de las cuales pudieran derivarse responsabilidades, por lo que este Órgano Técnico de Fiscalización efectuará el seguimiento correspondiente en términos de la Ley de Fiscalización Superior del Estado; consistentes en:

VI.2.1. Financieras

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

VI.2.2. Obra Pública

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

VI.2.3. Descentralizados

Sistema de Aguas de Santiago Papasquiaro, Dgo.

1. Diferencias en sistemas contables
2. Falta de análisis de saldos deudores del Organismo
3. 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, 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 Santiago Papasquiaro, 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	**5,618,000**	**5,899,654**	**-281,654**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**400,000**	**195,989**	**204,011**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	400,000	195,989	204,011
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**4,708,000**	**4,273,012**	**434,988**
PREDIAL	**4,708,000**	**4,273,012**	**434,988**
Impuesto del Ejercicio	3,727,000	3,594,321	132,679
Impuesto de Ejercicios Anteriores	981,000	678,691	302,309
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**500,000**	**1,334,968**	**-834,968**
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	500,000	1,334,968	-834,968
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**10,000**	**95,685**	**-85,685**
Recargos	10,000	95,685	-85,685
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 DE MEJORA	**0**	**0**	**0**
Contribuciones de Mejora por Obras Públicas	**0**	**0**	**0**
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	0	0
Contribuciones de Mejora no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
DERECHOS	**14,496,000**	**8,466,549**	**6,029,451**
DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**100,000**	**0**	**100,000**
Sobre Vehículos	100,000	0	100,000
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	**14,196,000**	**8,396,778**	**5,799,222**
Por Servicio de Rastro	260,000	332,700	-72,700
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	190,000	212,037	-22,037
Por Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Por Construcción, Reconstrucción, Reparaciones y Demoliciones	81,000	225,470	-144,470
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	**5,752,000**	**0**	**5,752,000**
Del Ejercicio	5,252,000	0	5,252,000
Ejercicios Anteriores	500,000	0	500,000
Por Registros de Fierro de Herrar	0	0	0
Sobre Certificados, Actas y Legalizaciones	0	0	0
Sobre Empadronamiento	0	0	0
Expedición de Licencias y Refrendos	**6,331,000**	**5,958,272**	**372,728**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**6,331,000**	**5,958,272**	**372,728**
Expedición de Licencias	0	0	0
Refrendos	6,331,000	5,958,272	372,728

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	1,582,000	1,668,299	-86,299
OTROS DERECHOS	0	0	0
ACCESORIOS	**200,000**	**69,771**	**130,229**
Recargos	**200,000**	**69,771**	**130,229**
Agua	50,000	0	50,000
Refrendos	150,000	69,771	80,229
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	**0**	**841,478**	**-841,478**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**0**	**841,478**	**-841,478**
Arrendamiento de Bienes del Municipio	0	0	0
Por Establecimiento de Empresas que Dependen del Municipio	0	0	0
Por Créditos a Favor del Municipio	**0**	**179,919**	**-179,919**
Rendimientos Financieros	0	179,919	-179,919
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	661,559	-661,559
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	**1,700,000**	**2,215,188**	**-515,188**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**1,700,000**	**2,215,188**	**-515,188**
Multas Municipales	600,000	789,978	-189,978
Donativos y Aportaciones	0	0	0
Subsidios	0	0	0

Cooperaciones del Gobierno Federal, del Estado, Organismos Descentralizados, Empresas de Participación Estatal y de Cualquiera Otras Personas	0	0	0
Multas Federales no Fiscales	0	0	0
No Especificados	1,100,000	1,425,210	-325,210
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	**159,205,732**	**167,386,055**	**-8,180,323**
PARTICIPACIONES	**52,695,013**	**62,109,510**	**-9,414,497**
Fondo General de Participaciones	33,091,483	32,621,274	470,209
Fondo de Fiscalización	1,774,424	1,832,894	-58,470
Fondo de Fomento Municipal	14,608,045	14,980,039	-371,994
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	3,866	7,231	-3,365
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	702,098	815,019	-112,921
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	1,786,121	1,903,927	-117,806
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	329,909	584,830	-254,921
Fondo Estatal	309,185	372,573	-63,388
Fondo de Compensación ISAN	89,882	89,880	2
Otros Apoyos Extraordinarios	0	8,901,843	-8,901,843
APORTACIONES	**79,357,427**	**79,357,427**	**0**
Aportaciones Federales para el Fondo	**79,357,427**	**79,357,427**	**0**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	23,583,487	23,583,487	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	55,773,940	55,773,940	0
CONVENIOS	**27,153,292**	**25,919,118**	**1,234,174**
Convenios	27,153,292	25,919,118	1,234,174
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO	**16,001,760**	**16,001,760**	**0**
Endeudamiento Interno	**16,001,760**	**16,001,760**	**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.	16,001,760	16,001,760	0
TOTAL DE INGRESOS	**197,021,492**	**200,810,684**	**-3,789,192**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**61,350,705**	**50,146,563**	**11,204,142**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**51,389,038**	**41,001,645**	**10,387,393**
Sueldos base al personal permanente	51,389,038	41,001,645	10,387,393
Dietas	0	0	0
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**0**	**0**	**0**
Honorarios asimilables a salarios	0	0	0
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**6,962,125**	**6,303,535**	**658,590**
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	4,151,694	4,309,853	-158,159
Horas Extraordinarias	1,094,069	299,777	794,292
Compensaciones	1,716,362	1,693,905	22,457
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	**2,999,542**	**2,841,383**	**158,159**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	368,400	368,400	0
Indemnizaciones	613,596	613,596	0
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	2,017,546	1,859,387	158,159
MATERIALES Y SUMINISTROS	**43,763,806**	**10,663,790**	**33,100,016**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**1,272,165**	**1,272,164**	**1**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	399,363	399,362	1
Materiales y útiles de impresión y reproducción	6,049	6,049	0
Material estadístico y geográfico	0	0	0
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	284,558	284,558	0
Material impreso e información digital	75,140	75,140	0
Material de limpieza	198,567	198,567	0

Materiales y útiles de enseñanza	308,488	308,488	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**1,005,549**	**1,001,056**	**4,493**
Productos alimenticios para personas	967,269	962,776	4,493
Productos alimenticios para animales	15,000	15,000	0
Utensilios para el servicio de alimentación	23,280	23,280	0
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	**30,054,059**	**697,229**	**29,356,830**
Productos minerales no metálicos	2,320,931	3,816	2,317,115
Cemento y productos de concreto	12,082,910	291,436	11,791,474
Cal, yeso y productos de yeso	9,843	4,562	5,281
Madera y productos de madera	326,744	77,947	248,797
Vidrio y productos de vidrio	11,615	1,715	9,900
Material eléctrico y electrónico	2,124,059	13,383	2,110,676
Artículos metálicos para la construcción	5,554,294	0	5,554,294
Materiales complementarios	2,124,297	49,175	2,075,122
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	5,499,366	255,195	5,244,171
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**1,205,252**	**727,122**	**478,130**
Productos químicos básicos	292	292	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	803	803	0
Medicinas y productos farmacéuticos	561,833	561,833	0
Materiales, accesorios y suministros médicos	612	612	0
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	0	0	0
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	641,712	163,582	478,130
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	**7,783,679**	**4,596,480**	**3,187,199**
Combustibles, lubricantes y aditivos	7,783,679	4,596,480	3,187,199
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**244,381**	**244,381**	**0**
Vestuario y uniformes	145,463	145,463	0
Prendas de seguridad y protección personal	18,484	18,484	0
Artículos deportivos	73,004	73,004	0
Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	7,430	7,430	0
MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD	**24,262**	**24,262**	**0**
Materiales de seguridad pública	24,262	24,262	0
Prendas de protección para seguridad pública y nacional	0	0	0

HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	**2,174,459**	**2,101,096**	**73,363**
Herramientas menores	263,273	152,254	111,019
Refacciones y accesorios menores de edificios	8,454	13,737	-5,283
Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	11,812	11,812	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información	50,249	71,404	-21,155
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	1,015,105	1,010,072	5,033
Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	821,291	837,542	-16,251
Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	4,275	4,275	0
SERVICIOS GENERALES	**23,522,190**	**23,078,821**	**443,369**
SERVICIOS BÁSICOS	**14,919,716**	**14,919,715**	**1**
Energía Eléctrica	14,319,340	1,001,100	13,318,240
Alumbrado Público	0	13,318,239	-13,318,239
Gas	12,664	12,664	0
Agua	0	0	0
Telefonía tradicional	445,377	445,377	0
Telefonía celular	98,955	98,955	0
Servicios de telecomunicaciones y satélites	33,947	33,947	0
Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	1,424	1,424	0
Servicios postales y telegráficos	8,009	8,009	0
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**619,118**	**554,578**	**64,540**
Arrendamiento de terrenos	0	0	0
Arrendamiento de edificios	429,154	429,154	0
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	18,754	18,754	0
Arrendamiento de equipo de transporte	9,048	9,048	0
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	69,760	5,220	64,540
Otros arrendamientos	92,402	92,402	0
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**5,401,896**	**5,090,598**	**311,298**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	417,140	417,140	0
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	717,791	427,791	290,000
Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	42,489	42,489	0

Servicios de capacitación	587,068	587,068	0
Servicios de investigación científica y desarrollo	0	0	0
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	588,957	588,956	1
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	3,048,451	3,027,154	21,297
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**68,166**	**68,167**	**-1**
Servicios financieros y bancarios	44,915	44,915	0
Seguro de bienes patrimoniales	16,291	16,292	-1
Fletes y maniobras	6,960	6,960	0
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**625,018**	**625,018**	**0**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	8,120	0	8,120
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	14,027	14,027	0
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	16,530	16,530	0
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	405,884	405,884	0
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	177,047	185,167	-8,120
Servicios de limpieza y manejo de desechos	3,410	3,410	0
Servicios de jardinería y fumigación	0	0	0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**579,051**	**579,050**	**1**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	567,796	567,795	1
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	11,255	11,255	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	**526,777**	**526,777**	**0**
Pasajes aéreos	34,448	34,448	0
Pasajes terrestres	102,558	102,558	0
Autotransporte	0	0	0

Viáticos en el país	355,568	355,568	0
Viáticos en el extranjero	11,734	11,734	0
Servicios integrales de traslado y viáticos	0	0	0
Otros servicios de traslado y hospedaje	22,469	22,469	0
SERVICIOS OFICIALES	**634,840**	**634,840**	**0**
Gastos de ceremonial	0	0	0
Gastos de orden social y cultural	634,840	634,840	0
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**147,608**	**80,078**	**67,530**
Servicios funerarios y de cementerios	0	0	0
Impuestos y derechos	574	574	0
Impuestos y derechos de importación	0	0	0
Sentencias y resoluciones por autoridad competente	79,184	79,185	-1
Penas, multas, accesorios y actualizaciones	0	0	0
Otros servicios generales	67,850	319	67,531
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**6,819,793**	**6,818,738**	**1,055**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**	**0**	**0**
Otros Subsidios	0	0	0
AYUDAS SOCIALES	**5,038,604**	**5,037,549**	**1,055**
Ayudas sociales a personas	3,167,560	3,168,068	-508
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	9,320	9,320	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	462,859	0	462,859
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	1,398,865	1,860,161	-461,296
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	**1,781,189**	**1,781,189**	**0**
Donativos a instituciones sin fines de lucro	1,781,189	1,781,189	0
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**2,347,869**	**1,633,598**	**714,271**
BIENES MUEBLES	**2,007,863**	**1,293,592**	**714,271**

MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**251,603**	**249,912**	**1,691**
Muebles de oficina y estantería	130,210	130,210	0
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	119,702	119,702	0
Otros mobiliarios y equipos de administración	1,691	0	1,691
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**89,354**	**91,045**	**-1,691**
Equipos y aparatos audiovisuales	0	0	0
Aparatos deportivos	0	0	0
Cámaras fotográficas y de video	80,454	55,956	24,498
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	8,900	35,089	-26,189
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**357,000**	**357,000**	**0**
Vehículos y equipo terrestre	357,000	357,000	0
Otros equipos de transporte	0	0	0
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**1,309,906**	**595,635**	**714,271**
Maquinaria y equipo agropecuario	0	0	0
Maquinaria y equipo industrial	103,100	103,100	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	0	0	0
Equipo de comunicación y telecomunicación	272,590	272,590	0
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	680,213	0	680,213
Herramientas y máquinas-herramienta	183,141	178,283	4,858
Otros equipos	70,862	41,662	29,200
BIENES INMUEBLES	**110,000**	**110,000**	**0**
Terrenos	110,000	110,000	0
Edificios no residenciales	0	0	0
ACTIVOS INTANGIBLES	**230,006**	**230,006**	**0**
Software	230,006	230,006	0
Licencias informáticas e intelectuales	0	0	0
Otros activos intangibles	0	0	0

INVERSIÓN PÚBLICA	**51,553,449**	**51,305,971**	**247,478**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**51,281,185**	**51,033,707**	**247,478**
Edificación habitacional	25,487,765	25,240,287	247,478
Edificación no habitacional	1,602,049	1,602,049	0
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	0	0	0
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	19,802,027	19,802,027	0
Construcción de vías de comunicación	2,262,160	2,262,160	0
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	0	0
Instalaciones y equipamiento en construcciones	2,127,184	2,127,184	0
OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS	**231,420**	**231,420**	**0**
Edificación habitacional	0	0	0
Edificación no habitacional	231,420	231,420	0
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	**40,844**	**40,844**	**0**
Estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	40,844	40,844	0
Ejecución de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	0	0	0
DEUDA PÚBLICA	**14,815,073**	**14,815,073**	**0**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**13,639,204**	**13,639,204**	**0**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	13,639,204	13,639,204	0
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**1,175,869**	**1,175,869**	**0**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	1,175,869	1,175,869	0
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
Comisiones de la deuda pública interna	0	0	0

Recursos presupuestados de más en Relación a la Ley de Ingresos	7,151,393	0	7,151,393
TOTAL DE EGRESOS	**197,021,492**	**158,462,554**	**38,558,938**

NOTA: “Las cifras pueden variar debido al redondeo”