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 25
IV. DEUDA PÚBLICA 29
IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada 29
IV.2. Servicio de Deuda Pública 31
V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS 32
V.1. Sistema de Agua de Tamazula, Dgo. 33
V.2. Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Tamazula, Dgo. 37
VI. OBSERVACIONES 40
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal 40
VI.1.1. Financieras 40
VI.1.2. Obra Pública 40
VI.1.3. Descentralizados 41
VI.2. Observaciones de Control Interno 41
VI.2.1. Financieras 41
VI.2.2. Obra Pública 41
VI.2.3. Descentralizados 42
VII. CONCLUSIÓN 43
VIII. ANEXOS 44
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 45
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 49

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 **Tamazula 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 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 extraordinaria de fecha 26 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 Tamazula, 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 95.04%; 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 $ 167,227,256 los Recursos Ejercidos por $ 109,550,217 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 109,311,791 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 **Tamazula, 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 Tamazula, 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 104, de fecha 28 de diciembre de 2014; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 26 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	128,000		128,000
Derechos	1,300,000		1,300,000
Contribuciones por Mejoras	0		0
Productos	0		0
Aprovechamientos	90,000		90,000
Participaciones y Aportaciones	89,871,391	143,497,834	143,497,834
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0
Total	**91,389,391**		########

FUENTE: Periódicos Oficiales números 104, 6 y 11 de fechas 28-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	25,739,591	17.75%
Servicios Generales	12,194,890	8.41%
Materiales y Suministros	3,804,401	2.62%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,406,019	0.97%
Inversión Pública	124,915,931	86.14%
Transferencias, Asignaciones,Subsidios y Otras Ayudas	8,039,431	5.54%
Deuda Pública	1,012,007	0.70%
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	32,096,436	-22.13%
Total	**145,015,834**	**100.00%**

FUENTE: Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 26 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	109,037	0.07%
Derechos	664,016	0.40%
Contribuciones por Mejoras	0	0.00%
Productos	147,421	0.09%
Aprovechamientos	51,375	0.03%
Participaciones y Aportaciones	166,255,407	99.41%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0.00%
Total	**167,227,256**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2015.
Ver anexo 1

De los ingresos obtenidos destacan las Participaciones y Aportaciones en un 99.41%, seguido de los Derechos en un 0.40% y los Productos en un 0.09%.

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	128,000	109,037	-18,963
Derechos	1,300,000	664,016	-635,984
Productos	0	147,421	147,421
Aprovechamientos	90,000	51,375	-38,625
Total	**1,518,000**	**971,849**	**-546,151**

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).

971,849 - 135,112 / 1,518,000 - 320,000 = 0.698

Este Indicador muestra el Desempeño que observó el Municipio en la recaudación de los Ingresos Propios respecto de los autorizados en su Ley de Ingresos; en forma porcentual el Ingreso obtenido fue menor un 30.2% de lo autorizado.

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

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos.

971,849 / 167,227,256 = 0.006

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 0.6%

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.

109,037 / 971,849 = 0.112

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 11.2% 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:

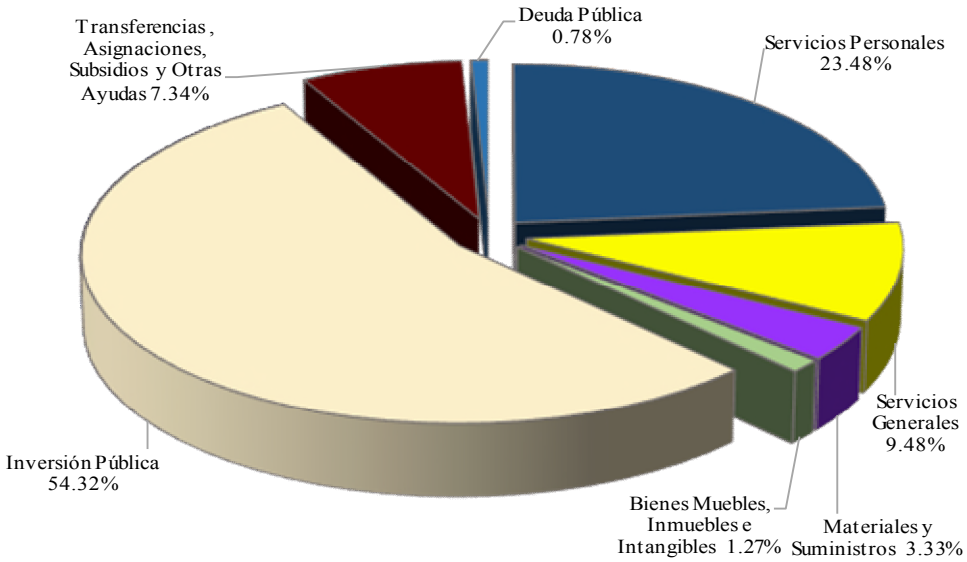
Cuadro No. 5
Desglose de Gastos 2015

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	25,718,887	23.48%
Servicios Generales	10,387,708	9.48%
Materiales y Suministros	3,649,748	3.33%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,384,841	1.27%
Inversión Pública	59,510,298	54.32%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	8,039,431	7.34%
Deuda Pública	859,304	0.78%
Total	**109,550,217**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2015.
Ver anexo 2

De los recursos ejercidos destaca la Inversión Pública con un 54.32%, seguido de los Servicios Personales en un 23.48% y Servicios Generales con un 9.48%.

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.

›71,849 / 25,718,887 + 10,387,708 + 3,649,748 = 0.02

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 2.4%.

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

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales.

167,227,256 / 109,550,217 = 1.526

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 52.6% más recursos de los que se aplicaron.

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

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Aportaciones Federales para el Fondo / Gastos Totales.

33,257,917 + 70,425,808 / 109,550,217 = 0.946

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 94.6%.

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

1,384,841 + 59,510,298 / 167,227,256 = 0.364

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 36.4% 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 $ 124,915,931, ejerciendo durante 2015 $ 59,510,298, en 131 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	No Iniciadas
Tesorería Municipal	45,450,477	300,000	10.19	0.66	2		1	1
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2015	70,767,281	50,593,878	91.11	71.49	111	53	7	51
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2014	8,698,173	8,616,420	100.00	99.06	18	18		
Total	124,915,931	59,510,298	62.29	47.64	131	71	8	52

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

El Municipio, alcanzó un 62.29% de avance físico al 31 de diciembre de 2015, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 131 obras aprobadas, informa la conclusión de 71, en proceso 8 y 52 no iniciadas; las obras en proceso y no iniciadas informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

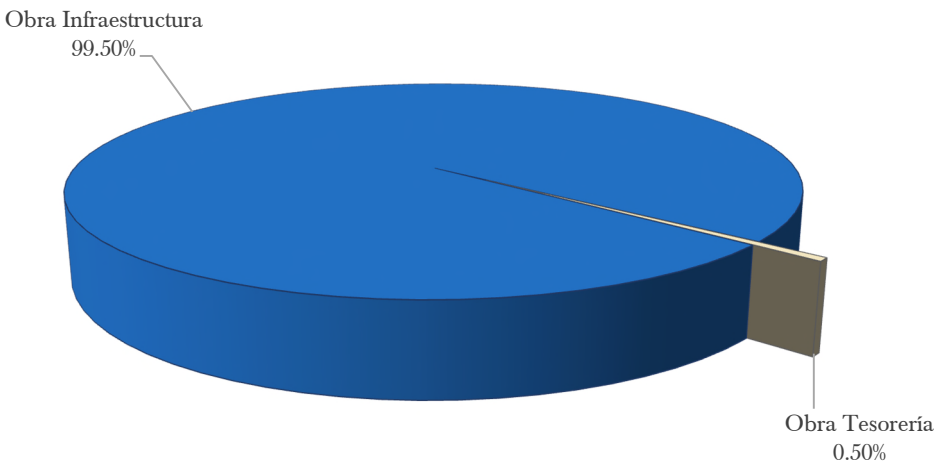
Cuadro No. 7
Obras en Proceso y No Iniciadas

Programa	Obras	
	En Proceso	No Iniciadas
Agua y Saneamiento		7
Educación	2	9
Salud		4
Urbanización	1	4
Vivienda	5	28
Total	**8**	**52**

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 0.50% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 99.50%.

Gráfica No. 2
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 59,510,298

Como se observa en el Cuadro No. 8, existe un importe de subejercicio en obra por $ 21,024,894, que pertenece a refrendos de Obras y Acciones del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2015.

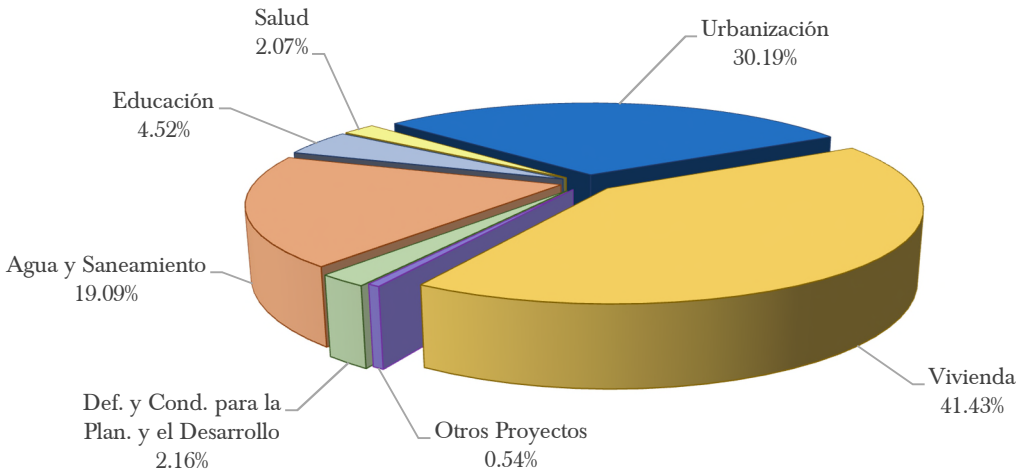
Cuadro No. 8
Recursos Comprometidos para Obras de Refrendo

Concepto	FAISM 2015	Total
Ingresos Totales	72,937,903	72,937,903
Egresos Totales	51,913,009	51,913,009
Total	**21,024,894**	**21,024,894**

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 $ 59,510,298

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	5,419,798	1,334,322
Edificación No Habitacional	9,231,880	5,163,089
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	50,513,303	39,035,185
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	33,606,134	4,115,739
Construcción de Vías de Comunicación	26,144,816	9,861,963
Total	**124,915,931**	**59,510,298**

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

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

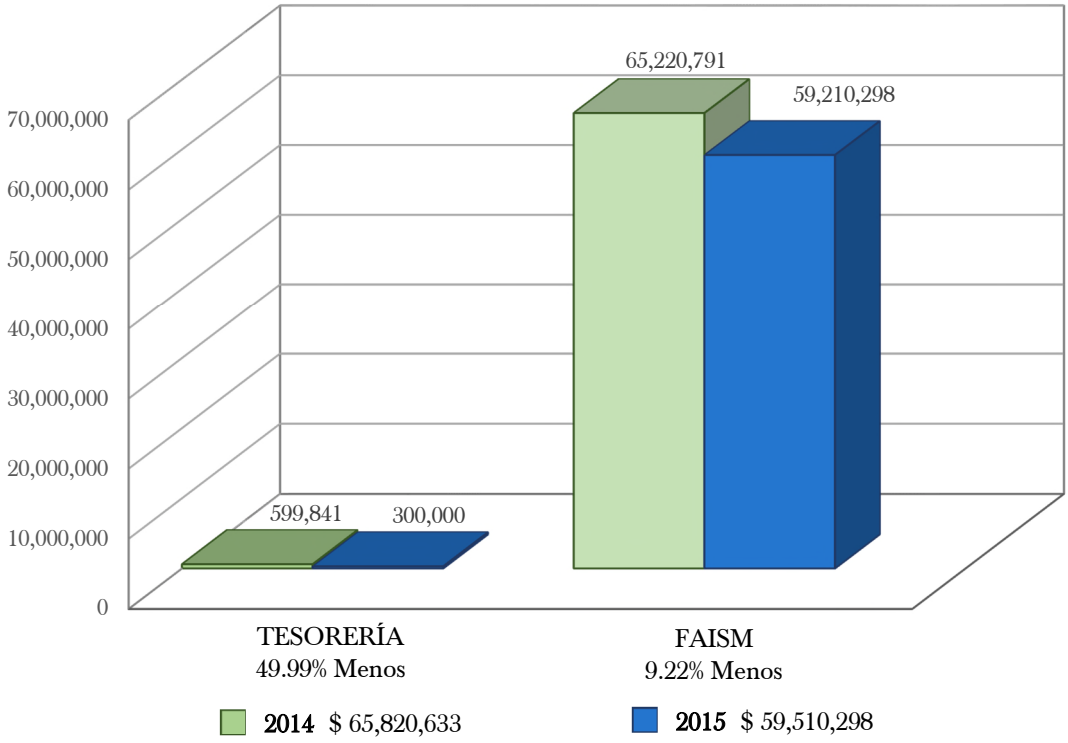
59,510,298 / 124,915,931 = 0.476

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 47.6% 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

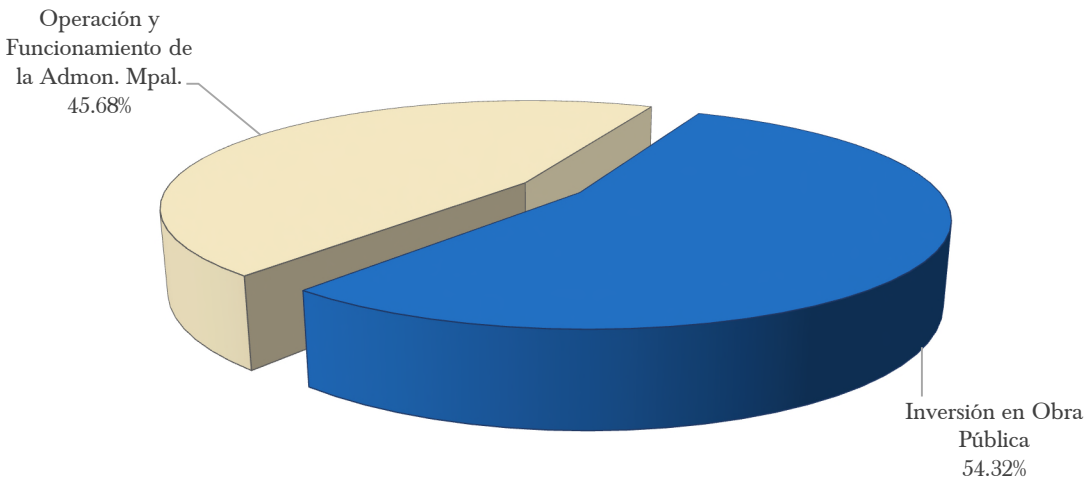


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2015, presenta una disminución de $ 6,310,335, que representa el 9.59% en comparación con el ejercicio 2014.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 109,550,217, destinó a Obra Pública y Acciones $ 59,510,298.

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



Inversión Total Ejercida $ 109,550,217

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

59,510,298 / 109,550,217 = 0.543

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 54.3%.

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

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2015

Del total aprobado en el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2015 en obra pública por $ 70,767,281 se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 67,254,541 que representa el 95.04% del total aplicado en obra.

De las 131 obras aprobadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 88 obras, lo que representa un 67.18%; 88 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura

Social Municipal 2015; de cuya fiscalización se determinó que 70 obras se encuentran concluidas, 12 obras en proceso (debido a que les faltan conceptos por ejecutar), 3 obras no iniciadas y 3 obras indeterminadas (debido a que están convenidas por la CAED).

En cuanto a la operatividad de las obras, 70 operan adecuadamente, 1 obra opera parcialmente (debido a que faltan conceptos por ejecutar), 14 obras no operan (debido a que en 11 obras faltan conceptos por ejecutar y 3 obras no se han iniciado) y 3 obras indeterminadas (debido a que están convenidas por la CAED).

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				**67,254,541**	**60,869,378**
1	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Agua Potable	El Limón (2 de Abril)	271,986	
2	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Agua Potable	El Carrizal de Coluta	1,430,849	918,886
3	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Agua Potable	El Chicural	1,559,162	1,549,753
4	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Agua Potable	Coacoyole	1,281,075	1,273,344
5	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Agua Potable	El Muerto	1,128,212	594,764
6	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Agua Potable	San José del Rancho	1,182,805	756,789
7	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Agua Potable	Pie de la Cuesta de Coluta	1,945,183	1,564,215
8	Agua y Saneamiento	Construcción de Pozo Profundo en El Igualamo de El 2 de Abril	El Igualamo (2 de Abril)	326,149	324,181
9	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Sistema de Agua Potable	El Durazno	512,154	509,063
10	Agua y Saneamiento	Reposición de Galería Filtrante y Obra Complementaria	La Cruz	59,582	
11	Agua y Saneamiento	Reposición de Galería Filtrante y Obra Complementaria	Huizolixta	115,569	
12	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Drenaje Sanitario	El Durazno	782,144	777,424

13	Educación	Construcción de Aula para Preescolar	El Pitorreal (Zona Durazno)	446,442	443,747
14	Educación	Construcción de Aula para Preescolar	Las Higueritas	422,165	419,617
15	Educación	Construcción de Aula para Jardín de Niños	Guajolotes	446,442	443,747
16	Educación	Construcción de Aula de Medios en Escuela Primaria	Los Frailes	496,051	493,057
17	Educación	Construcción de Aula para Escuela Primaria	El Potrero de la Ventana	461,922	459,135
18	Educación	Construcción de Aula para Escuela Primaria	El Gachupín	461,922	411,620
19	Educación	Construcción de Servicios Sanitarios en Escuela Primaria	San José de Tabahueto	137,055	
20	Educación	Construcción de Servicios Sanitarios en Escuela Primaria	El Pitorreal (2 de Abril)	137,055	
21	Educación	Construcción de Servicios Sanitarios en Escuela Primaria	La Vainilla	137,055	
22	Educación	Construcción de Aula para Escuela Secundaria	El Guayabito	429,527	203,969
23	Educación	Construcción de Techumbre en Área de Impartición de Educación Física en COBAED No. 13	Tamazula	823,801	817,925
24	Educación	Construcción de Techumbre en Área de Impartición de Educación Física en COBAED No.30	El Durazno	823,801	823,801
25	Salud	Construcción de Casa de Salud	Las Lajas	443,496	436,118
26	Salud	Construcción de Casa de Salud	San José de Chiqueritos	443,496	440,819
27	Salud	Rehabilitación de la Casa de Salud	Agua Caliente	629,707	595,040
28	Salud	Rehabilitación de la Casa de Salud	El Norotal	460,869	239,756
29	Urbanización	Construcción de Guarniciones en Calle Principal	El Durazno	545,286	545,286
30	Urbanización	Rehabilitación del Camino Chapotan - El Rodeo y Chapotan - El Rincón	El Rodeo	147,626	147,626

31	Urbanización	Rehabilitación del Camino El Rodeo - Chacala y La Sauceda-La Piedra Cerrada	Chacala	539,196	539,196
32	Urbanización	Rehabilitación del Camino Las Higueras - Pie de La Cuesta de Palmillas	Pie de la Cuesta de Palmillas	63,011	63,011
33	Urbanización	Rehabilitación del Camino El Rincón del Guayabo - El Guamuchilito - Chacala y Ramales	El Guamuchilito	298,853	298,853
34	Urbanización	Rehabilitación del Camino Tamazula – Huizolixta -Tacuitapa y Ramales	Huizolixta	224,140	224,140
35	Urbanización	Rehabilitación de Caminos Zona Centro	Agua Caliente	234,042	234,042
36	Urbanización	Rehabilitación del Camino El Barco – Bastantitas - Santa Ana y Ramales	Bastantitas de Abajo	548,197	548,197
37	Urbanización	Rehabilitación del Camino El Barco – Bastantitas - Santa Ana y Ramales	El Durazno	118,821	118,821
38	Urbanización	Rehabilitación del Camino El Barco - Santa Rosa y Ramales	Santa Rosa	262,847	262,847
39	Urbanización	Rehabilitación de Caminos Ramales Sahuatenipa - La Vinatería - El Mautal	El Mautal	542,049	542,049
40	Urbanización	Rehabilitación del Camino Chacala - El Bajío	El Bajío	343,861	343,861
41	Urbanización	Rehabilitación de Caminos Zona El Palmarejo de Remedios	El Palmarejo (Zona Remedios)	254,383	254,383
42	Urbanización	Rehabilitación de Caminos Zona Viborillas	Viborillas	481,521	481,521
43	Urbanización	Rehabilitación del Camino Jomulco - El Palmar y Ramales	El Palmar	129,335	129,335
44	Urbanización	Rehabilitación de Caminos Los Remedios - La Sierrita y Ramales	La Sierrita	388,721	388,721
45	Urbanización	Rehabilitación de Caminos Los Remedios – Quenivas - El Carrizo y Ramales	El Carrizo	274,391	274,391
46	Urbanización	Rehabilitación del Camino El Guamuchilito - El Dos de Abril y Ramales	Dos de Abril	378,967	378,967

47	Urbanización	Rehabilitación del Camino San Jerónimo - El Guayabito	El Guayabito	536,481	536,481
48	Urbanización	Rehabilitación de Caminos Tamazula - San Jerónimo y Ramales	San Jerónimo	552,916	552,916
49	Urbanización	Rehabilitación del Camino La Junta - San Jorge y Ramales	San Jorge	513,003	513,003
50	Urbanización	Rehabilitación del Camino San Juan - El Trompillal	El Trompillal	80,114	80,114
51	Urbanización	Rehabilitación de Caminos Ramales El Durazno - San Cayetano	San Cayetano de Pericos	305,015	305,015
52	Urbanización	Rehabilitación de Caminos Ramales Zona La Soledad	La Soledad	266,447	266,447
53	Urbanización	Rehabilitación del Camino Sahuatenipa - La Vinatería - Guadalupe de Urrea	Guadalupe de Urrea	261,046	261,046
54	Urbanización	Rehabilitación del Camino Puerto de La Soledad - El Barco	El Barco	198,935	198,935
55	Urbanización	Rehabilitación del Camino Higuera Larga - Amaculí y Ramales; y Limites del Estado - Santa Ana - El León	Amaculí	554,475	554,475
56	Urbanización	Rehabilitación del Camino Amaculi-Jomulco y Ramales	Jomulco	258,346	258,346
57	Urbanización	Rehabilitación del Camino Amaculi - El Dos de Abril y Ramales	2 de Abril	382,568	382,568
58	Urbanización	Rehabilitación de Caminos Ramales Mesa del Rodeo - 2 de Abril	2 de Abril	363,660	363,660
59	Urbanización	Rehabilitación del Camino La Bajada - El Palmarejo - La Joya y Guasimillas - Los Pinos	El Palmarejo	273,649	273,649
60	Urbanización	Rehabilitación de Camino Limites del Municipio - La Lajita - Los Reyes y La Lajita - La Belleza	Los Reyes	220,539	220,539
61	Urbanización	Rehabilitación de Caminos Zona Santa María	Santa María	209,357	209,357
62	Urbanización	Rehabilitación del Camino Aguacaliente - San Jerónimo	San Jerónimo	278,219	278,219

63	Vivienda	Construcción de Línea y Red de Distribución Eléctrica La Sevadillita - Santa Ana	Santa Ana	1,786,791	1,785,078
64	Vivienda	Construcción de Línea y Red de Distribución Eléctrica El Realito-El Molino - El Arrayanal	El Arrayanal	2,221,300	1,555,843
65	Vivienda	Construcción de Línea y Red de Distribución Eléctrica La Ciénega de Los Camberos - El Guzmán	El Guzmán	2,772,461	2,257,030
66	Vivienda	Construcción de Línea y Red de Distribución Eléctrica El Muertecito	El Muertecito	2,483,149	1,446,880
67	Vivienda	Construcción de Línea y Red de Distribución Eléctrica La Trampa - Escarbaderos	La Trampa	1,362,245	1,344,549
68	Vivienda	Construcción de Línea y Red de Distribución Eléctrica El Ranchito - Piedras de Lumbre	Piedras de Lumbre	794,432	784,844
69	Vivienda	Construcción de Línea y Red de Distribución Eléctrica La Soledad, Zona El Durazno	La Soledad (Zona Durazno)	771,356	766,702
70	Vivienda	Construcción de Línea y Red de Distribución Eléctrica El Realito-Las Chicuras y Casas Viejas	El Realito	2,658,791	2,642,746
71	Vivienda	Construcción de Línea y Red de Distribución Eléctrica en El Taste de Sahuatenipa	El Taste de Sahuatenipa	504,147	504,147
72	Vivienda	Construcción de Línea y Red de Distribución Eléctrica La Higuerita - El Recodo - El Tápale	El Recodo	1,162,855	1,146,802
73	Vivienda	Construcción de Línea y Red de Distribución Eléctrica Coluta -Las Mesas de Coluta	Las Mesas de Coluta	2,990,976	2,972,927
74	Vivienda	Construcción de Línea y Red de Distribución Eléctrica El Limón - La Ciénega de Los Cambero	La Ciénega de Los Camberos	2,832,373	2,832,373
75	Vivienda	Construcción de Línea y Red de Distribución Eléctrica Coacoyole - El Carrizo	El Carrizo	3,082,618	3,082,618
76	Vivienda	Construcción de Línea y Red de Distribución Eléctrica El Llano del Dos de Abril	El Llano (2 de Abril)	671,096	667,046

77	Vivienda	Construcción de Línea y Red de Distribución Eléctrica El Palmarejo - El Potrero	El Potrero	2,534,931	2,519,634
78	Vivienda	Construcción de Línea y Red de Distribución Eléctrica Pie de La Cuesta - l Palmarejo	El Palmarejo	2,165,689	2,152,620
79	Vivienda	Construcción de Línea y Red de Distribución Eléctrica en El Oso	El Oso	561,138	557,751
80	Vivienda	Ampliación de Red de Distribución Eléctrica en El Durazno (Varios Sectores)	El Durazno	1,316,349	1,308,406
81	Vivienda	Ampliación de Red de Distribución Eléctrica en Los Oréganos (Zona Durazno)	Los Oreganitos	577,430	573,946
82	Vivienda	Ampliación de Red de Distribución Eléctrica La Cebadilla	La Cebadilla	1,220,671	699,081
83	Vivienda	Suministro y Colocación de 30 Plantas Solares: 20 en El Carrizo de La Petaca y 10 en La Higuera	El Carrizo de la Petaca	405,932	403,482
84	Vivienda	Suministro y Colocación de 33 Plantas Solares: 14 en El Papagayo, 14 en El Confital, 2 en Piedra Gorda, 2 en El Mezquite, 1 en El Plátano.	El Papagayo	446,525	443,831
85	Vivienda	Suministro y Colocación de 35 Plantas Solares: 21 en San José de Viborillas y 14 en Santa María.	San José de Viborillas	514,475	511,370
86	Vivienda	Construcción de 8 Cuartos Dormitorios en Tamazula	Tamazula	889,630	691,664
87	Vivienda	Construcción de 4,079 M^2 de Techo Firme en Tamazula	Tamazula	1,334,322	1,326,271
88	Otros Proyectos	Construcción de Cancha de Usos Múltiples en Escuela Primaria de El Muerto	El Muerto	367,166	364,950
			Total	**67,254,541**	**60,869,378**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2015.
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 6,385,163 corresponde a: retenciones por pagar, saldos no ejercidos y saldos por ejercer.

III.4. Posición Financiera

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

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

Cuadro No. 11
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
ACTIVO CIRCULANTE		**PASIVO CIRCULANTE**	
Efectivo y Equivalentes	61,448,810		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	498,704	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	12,520,842
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	8,377,988	Otros Pasivos a Corto Plazo	2,118,619
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**70,325,502**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**14,639,461**
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**36,433,860**	Deuda Pública a Largo Plazo	991,409
Terrenos	23,525,070		
Edificios no Habitacionales	5,895,333	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**991,409**
Construcciones en Proceso	7,013,457		
Bienes Muebles	**18,160,575**	**TOTAL PASIVOS**	**15,630,870**
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	8,421,654		
Vehículos y Equipo de Transporte	8,110,806		
Equipo de Defensa y Seguridad	116,577		
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	13,764		
Mobiliario y Equipo de Administración	1,497,774		
Activos Intangles	**22,724**	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Otros Activos Intangibles	22,724	**Hacienda Pública / Patrimonio Generado**	**109,311,791**
		Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	67,210,263
		Resultados de Ejercicios Anteriores	42,101,528
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**54,617,159**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**109,311,791**
TOTAL DE ACTIVOS	**124,942,661**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**124,942,661**

FUENTE: Cuenta Pública 2015.

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

a) Liquidez

Activos Circulantes / Pasivos Circulantes

70,325,502 / 14,639,461 = 4.804

Este Indicador muestra el Desempeño respecto a la capacidad a corto plazo que tiene el Municipio para hacer frente a sus obligaciones; en este caso podemos observar que se tiene la capacidad para cumplir con sus compromisos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.587 veces

b) Endeudamiento

Total Pasivos / Total de Activos – Construcciones en Proceso.

15,630,870 / 124,942,661 - 7,013,457 = 0.133

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 13.3% 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

14,639,461 / 15,630,870 = 0.937

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 93.7% 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

991,409 / 15,630,870 = 0.063

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo a Largo Plazo representa un 6.3% 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.

167,227,256 - 109,550,217 = 57,677,039

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

IV. DEUDA PÚBLICA

IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada

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

El estado que presenta la Deuda Pública es el siguiente:

Cuadro No. 12
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2015		**1,784,537**
Crédito No. 8003	1,503,287	
Crédito No. 8004	281,250	
Amortización		**793,128**
Crédito No. 8003	668,128	
Crédito No. 8004	125,000	
Saldo al 31 de diciembre de 2015		**991,409**
Crédito No. 8003	835,159	
Crédito No. 8004	156,250	

FUENTE: Cuenta Pública 2015.

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

Cuadro No. 13
Variación de la Deuda

Concepto	2014	2015	Variación
Saldo al 1 de Enero	2,577,665	1,784,537	-30.77%
Amortización	793,128	793,128	0.00%
Saldo al 31 de Diciembre	1,784,537	991,409	-44.44%

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

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2015 es menor en un 44.44% 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 793,128 / 119,978,523 = 0.007

2015 793,128 / 167,227,256 = 0.005

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2014 se ejerció un 0.7% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2015 se ejerció un 0.5%.

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

66,176 / 109,550,217 = 0.001

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.1% del gasto total.

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

Ver anexo 2

V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

Conforme a las disposiciones legales aplicables, los HH. Ayuntamientos, para el ejercicio de sus facultades y atribuciones, se auxilian de las Dependencias y Entidades que conforman la Administración Pública Municipal y además, con el objeto de llevar a cabo una oportuna toma de decisiones y una más eficaz prestación de los servicios públicos, se apoyan en sus Organismos Públicos Descentralizados, los cuales son creados mediante Decreto Legislativo o bien por Acuerdo de Cabildo, con personalidad jurídica y patrimonio propio, independientes de la personalidad jurídica y patrimonio de los propios Ayuntamientos. Y en este sentido, los Organismos Públicos Descentralizados, aún y cuando forman parte de la Administración Municipal, no presentan Cuenta Pública; sin embargo, esta Entidad de Auditoría Superior del Estado efectúa el análisis y evaluación del ejercicio presupuestal correspondiente, con base a la información financiera que presentan en forma periódica ante esta Entidad, por lo que se consideró importante incluir en el presente Informe, los resultados de dicho análisis y evaluación.

A tal efecto, este Municipio, actualmente tiene como Organismos Públicos Descentralizados, al Sistema de Agua de Tamazula, el cual fue constituido mediante Acuerdo de Creación, publicado en el Periódico Oficial número 12 de fecha 9 de febrero de 2014, al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia el cual fue constituido mediante Decreto número 80, publicado en el Periódico Oficial número 5 de fecha 16 de enero de 1986.

V.1. Sistema de Agua de Tamazula, Dgo.

(Sistema de Agua)

V.1.1 Ingresos

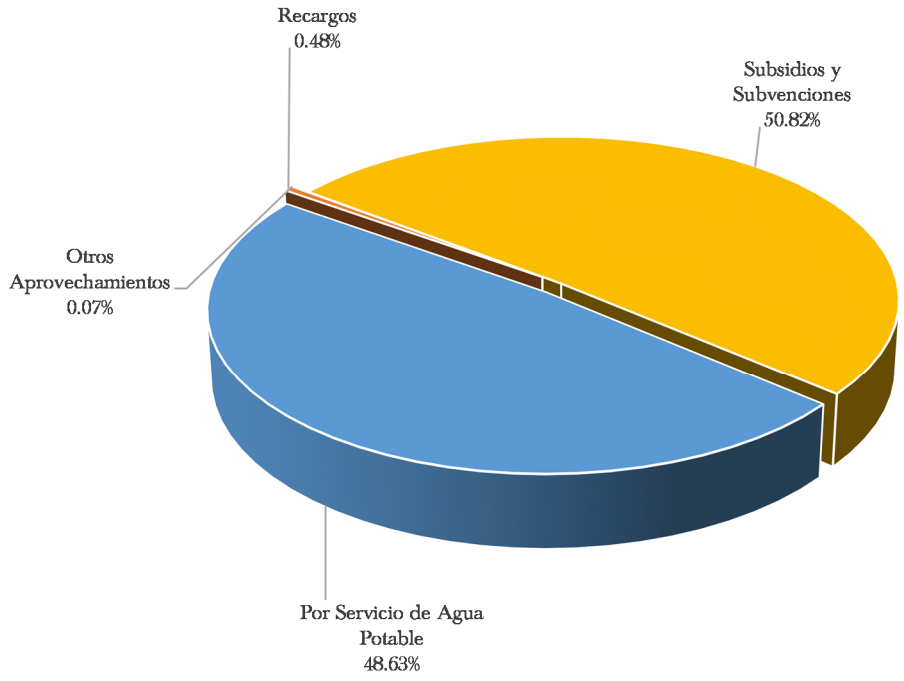
El Sistema de Agua obtuvo en el ejercicio presupuestal 2015 Ingresos por $ 816,528, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 14
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por Servicio de Agua Potable	397,110	48.63%
Recargos	3,885	0.48%
Aprovechamientos		
Otros Aprovechamientos	604	0.07%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	414,929	50.82%
Total	**816,528**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del Sistema de Agua 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 Sistema de Agua, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 15
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
300,000	816,528	516,528	172.18%

FUENTE: Información Preliminar del Sistema de Agua 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

414,929 / 816,528 = 0.508

Este Indicador nos muestra que el Sistema de Agua para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal en un 50.80%

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

Conforme a registros contables del Organismo recibió subsidio municipal por $ 414,929 y conforme a registros contables del Municipio no se registra subsidio municipal determinándose una diferencia de $ 414,929, de la cual el Organismo no ha presentado solventación.

V.1.2 Egresos

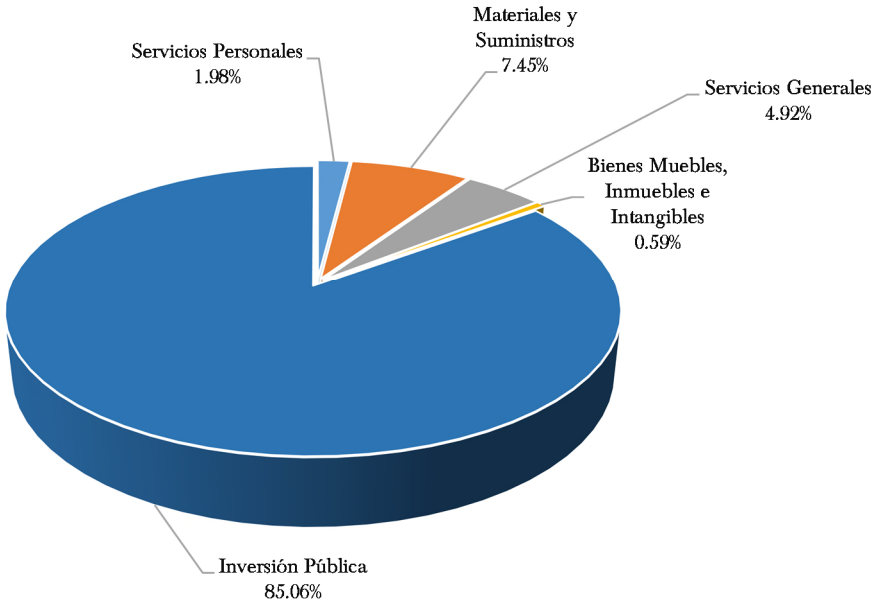
El Sistema de Agua ejerció recursos durante 2015 por $ 3,542,113, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 16
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	70,131	1.98%
Materiales y Suministros	264,006	7.45%
Servicios Generales	174,242	4.92%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	20,807	0.59%
Inversión Pública	3,012,927	85.06%
Total	**3,542,113**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del Sistema de Agua del ejercicio 2015.

Gráfica No. 7
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el Sistema de Agua aplicó el 1.98% en pago de Servicios Personales por prestaciones al personal, 7.45% en Materiales y Suministros; el 4.92% en Servicios Generales, 0.59% Bienes Muebles, Inmuebles Intangibles y 85.06% en gastos de Inversión Pública por el pago de obras de agua potable que corresponden a recursos del Fondo de Infraestructura.

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

(DIF)

V.2.1 Ingresos

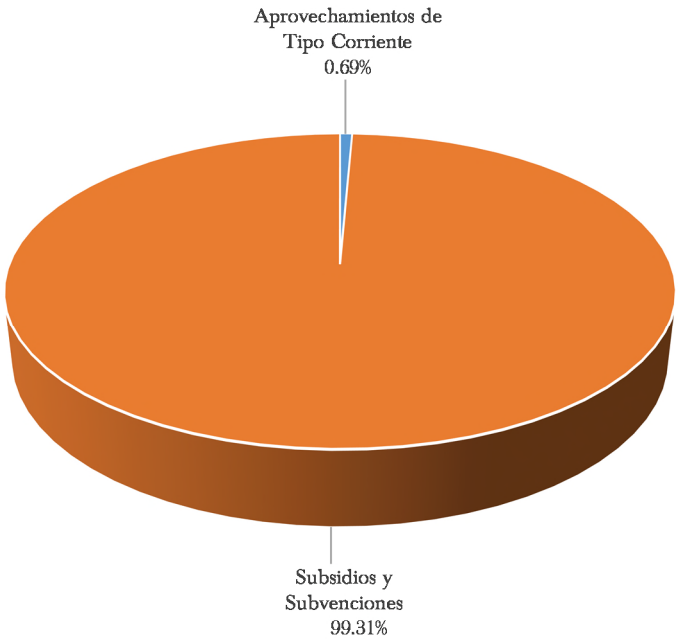
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2015 Ingresos por $ 4,882,403, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 17
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Aprovechamientos		
Aprovechamientos de Tipo Corriente	33,813	0.69%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	4,848,590	99.31%
Total	**4,882,403**	**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

4,848,590 / 4,882,403= 0.993

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 99.3% de los Ingresos del ejercicio.

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

V.2.2 Egresos

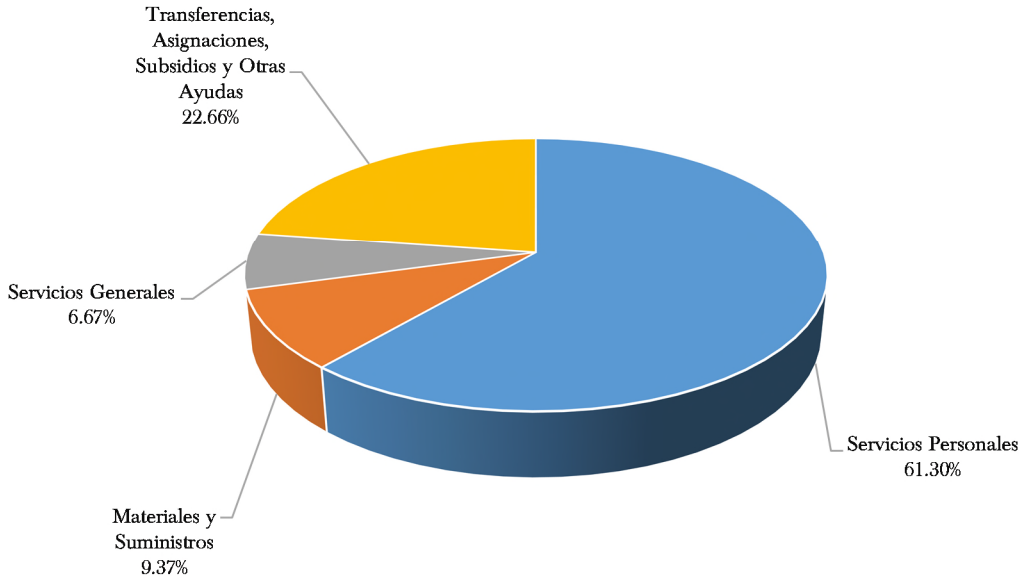
El DIF ejerció recursos durante 2015 por $ 4,644,915, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 18
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	2,847,218	61.30%
Materiales y Suministros	435,218	9.37%
Servicios Generales	309,994	6.67%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,052,485	22.66%
Total	**4,644,915**	**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 61.30% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, el 6.67% en Servicios Generales y 22.66% Transferencias Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas.

VI. OBSERVACIONES

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

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

VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 2,582,027

VI.1.1. Financieras por $ 32,580

Tesorería por $ 32,580

1. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 580
2. Falta de registro patrimonial por $ 6,000
3. Falta de documentación justificativa (No cuantificado)
4. Ingresos no registrados ni depositados (No cuantificado)
5. Falta de documentación original por $ 26,000

VI.1.2. Obra Pública por $ 2,549,447

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2015 por $ 475,544

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 460,000
2. Erogaciones comprobadas con facturas que carecen de consistencia legal por $ 15,544

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2014 por $ 2,073,903

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 2,073,903

VI.1.3. Descentralizados por $ 68,833

Sistema de Agua Tamazula, Dgo $ 68,833

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 35,585
2. Erogaciones por pago de nómina sin firma de recibido $ 31,000
3. Ingresos no depositados $ 2,248

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 certificados o forma valorada (No cuantificado)
2. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar (No cuantificado)
3. Saldos bancarios por ejercer (No cuantificado)

VI.2.2. Obra Pública

1. Saldos no ejercidos
2. Bitácora de obra

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 Agua Tamazula, Dgo.

1. Reclasificaciones no efectuadas
2. Irregularidades en conciliaciones bancarias
3. Diferencia en registro contable del subsidio municipal
4. Erogaciones sin evidencia de su aplicación
5. Erogaciones sin autorización Junta Directiva
6. Incumplimiento a lo establecido en la Ley del Impuesto al Valor Agregado
7. Incumplimiento a lo establecido en la Ley del Impuesto sobre la Renta en materia de retención y entero del impuesto
8. Erogaciones sin documentación de control interno

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 Tamazula, 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	**128,000**	**109,037**	**18,963**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**0**	**0**	**0**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	0	0	0
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**100,000**	**84,945**	**15,055**
PREDIAL	**100,000**	**84,945**	**15,055**
Impuesto del Ejercicio	70,000	68,563	1,437
Impuesto de Ejercicios Anteriores	30,000	16,382	13,618
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**15,000**	**16,923**	**-1,923**
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	15,000	16,923	-1,923
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**13,000**	**7,169**	**5,831**
Recargos	13,000	7,169	5,831
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**	**0**	**0**
Contribuciones por Mejoras 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	**1,300,000**	**664,016**	**635,984**
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	**1,280,000**	**662,719**	**617,281**
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	2,436	-2,436
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	**300,000**	**1,250**	**298,750**
Del Ejercicio	200,000	0	200,000
Ejercicios Anteriores	100,000	1,250	98,750
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	**680,000**	**366,045**	**313,955**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**680,000**	**366,045**	**313,955**
Expedición de Licencias	150,000	214,811	-64,811

Refrendos	530,000	151,234	378,766
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	300,000	292,988	7,012
OTROS DERECHOS	0	0	0
ACCESORIOS	**20,000**	**1,297**	**18,703**
Recargos	**20,000**	**1,297**	**18,703**
Agua	20,000	0	20,000
Refrendos	0	1,297	-1,297
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**	**147,421**	**-147,421**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**0**	**147,421**	**-147,421**
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**	**135,112**	**-135,112**
Rendimientos Financieros	0	135,112	-135,112
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	12,309	-12,309
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	**90,000**	**51,375**	**38,625**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**90,000**	**51,375**	**38,625**
Multas Municipales	20,000	0	20,000

Donativos y Aportaciones	0	35	-35
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	70,000	51,340	18,660
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	**143,497,834**	**166,255,407**	**-22,757,573**
PARTICIPACIONES	**31,954,101**	**34,358,135**	**-2,404,034**
Fondo General de Participaciones	19,931,383	19,648,167	283,216
Fondo de Fiscalización	1,068,756	1,101,597	-32,841
Fondo de Fomento Municipal	9,207,051	9,436,586	-229,535
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	7,035	16,985	-9,950
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	422,882	493,276	-70,394
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	1,055,698	1,125,328	-69,630
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	198,708	350,982	-152,274
Fondo Estatal	8,451	8,209	242
Fondo de Compensación ISAN	54,137	54,136	1
Recaudación de ISR por Salarios	0	1,022,651	-1,022,651
Otros Apoyos Extraordinarios	0	1,100,218	-1,100,218
APORTACIONES	**86,767,227**	**86,767,227**	**0**
Aportaciones Federales para el Fondo	**86,767,227**	**86,767,227**	**0**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	13,829,324	13,829,324	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	72,937,903	72,937,903	0
CONVENIOS	**24,776,506**	**45,130,045**	**-20,353,539**
Convenios	24,776,506	45,130,045	-20,353,539
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	**145,015,834**	**167,227,256**	**-22,211,422**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**25,739,591**	**25,718,887**	**20,704**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**22,488,077**	**22,469,702**	**18,375**
Sueldos base al personal permanente	22,270,334	22,251,959	18,375
Dietas	217,743	217,743	0
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**453,670**	**451,341**	**2,329**
Honorarios asimilables a salarios	453,670	451,341	2,329
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**2,371,620**	**2,371,620**	**0**
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	1,849,668	1,849,668	0
Horas Extraordinarias	0	0	0
Compensaciones	521,952	521,952	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	**426,224**	**426,224**	**0**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	156,000	156,000	0
Indemnizaciones	270,224	270,224	0
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**3,804,401**	**3,649,748**	**154,653**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**579,716**	**555,378**	**24,338**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	315,601	291,263	24,338
Materiales y útiles de impresión y reproducción	95,788	95,788	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	0	0	0
Material de limpieza	168,327	168,327	0
Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0

ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**191,965**	**175,894**	**16,071**
Productos alimenticios para personas	191,965	175,894	16,071
Productos alimenticios para animales	0	0	0
Utensilios para el servicio de alimentación	0	0	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	**587,751**	**533,021**	**54,730**
Productos minerales no metálicos	0	0	0
Cemento y productos de concreto	0	0	0
Cal, yeso y productos de yeso	0	0	0
Madera y productos de madera	0	0	0
Vidrio y productos de vidrio	0	0	0
Material eléctrico y electrónico	563,316	523,586	39,730
Artículos metálicos para la construcción	0	0	0
Materiales complementarios	0	0	0
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	24,435	9,435	15,000
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**143,597**	**143,597**	**0**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	143,597	143,597	0
Materiales, accesorios y suministros médicos	0	0	0
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	0	0	0
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	0	0	0
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	**1,849,594**	**1,848,138**	**1,456**
Combustibles, lubricantes y aditivos	1,849,594	1,848,138	1,456
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**305,840**	**273,889**	**31,951**
Vestuario y uniformes	271,438	268,204	3,234
Prendas de seguridad y protección personal	0	0	0
Artículos deportivos	34,402	5,685	28,717
Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD	**50,000**	**23,893**	**26,107**
Materiales de seguridad pública	50,000	23,893	26,107
Prendas de protección para seguridad pública y nacional	0	0	0

HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	**95,938**	**95,938**	**0**
Herramientas menores	92,821	92,821	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	3,117	3,117	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	**12,194,890**	**10,387,708**	**1,807,182**
SERVICIOS BÁSICOS	**3,035,870**	**2,793,867**	**242,003**
Energía Eléctrica	2,948,535	2,756,533	192,002
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	0	0	0
Agua	409	409	0
Telefonía tradicional	86,806	36,805	50,001
Telefonía celular	0	0	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	120	120	0
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**379,678**	**379,678**	**0**
Arrendamiento de terrenos	0	0	0
Arrendamiento de edificios	379,678	379,678	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	0	0	0
Otros arrendamientos	0	0	0
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**1,678,543**	**738,289**	**940,254**
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	24,900	24,900	0

Servicios de capacitación	0	0	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	1,653,643	713,389	940,254
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**114,436**	**91,761**	**22,675**
Servicios financieros y bancarios	54,403	31,728	22,675
Seguro de bienes patrimoniales	59,708	59,708	0
Fletes y maniobras	0	0	0
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	325	325	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**3,338,545**	**2,826,549**	**511,996**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	852,524	600,786	251,738
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	88,264	18,704	69,560
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	5,752	752	5,000
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	1,803,811	1,636,819	166,992
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	588,194	569,488	18,706
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación	0	0	0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**56,978**	**56,978**	**0**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	56,978	56,978	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	**783,157**	**753,879**	**29,278**
Pasajes aéreos	0	0	0

Pasajes terrestres	0	0	0
Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	783,157	753,879	29,278
Viáticos en el extranjero	0	0	0
Servicios integrales de traslado y viáticos	0	0	0
Otros servicios de traslado y hospedaje	0	0	0
SERVICIOS OFICIALES	**2,687,329**	**2,687,329**	**0**
Gastos de ceremonial	2,412,921	2,412,921	0
Gastos de orden social y cultural	274,408	274,408	0
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**120,354**	**59,378**	**60,976**
Servicios funerarios y de cementerios	0	0	0
Impuestos y derechos	0	0	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	120,354	59,378	60,976
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**8,039,431**	**8,039,431**	**0**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**970**	**970**	**0**
Otros Subsidios	970	970	0
AYUDAS SOCIALES	**8,038,461**	**8,038,461**	**0**
Ayudas sociales a personas	1,780,441	1,780,441	0
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	4,500	4,500	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	6,253,520	6,253,520	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	**0**	**0**	**0**
Donativos a instituciones sin fines de lucro	0	0	0

BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**1,406,019**	**1,384,841**	**21,178**
BIENES MUEBLES	**1,383,295**	**1,362,117**	**21,178**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**590,425**	**570,425**	**20,000**
Muebles de oficina y estantería	30,851	10,851	20,000
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	559,574	559,574	0
Otros mobiliarios y equipos de administración	0	0	0
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**13,764**	**13,764**	**0**
Equipos y aparatos audiovisuales	10,774	10,774	0
Aparatos deportivos	0	0	0
Cámaras fotográficas y de video	2,990	2,990	0
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	0	0
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**675,000**	**675,000**	**0**
Vehículos y equipo terrestre	675,000	675,000	0
Otros equipos de transporte	0	0	0
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	**3,978**	**0**	**3,978**
Equipo de defensa y seguridad	3,978	0	3,978
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**100,128**	**102,928**	**-2,800**
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	0	0	0
Equipo de comunicación y telecomunicación	0	0	0
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	1,856	1,856	0
Herramientas y máquinas-herramienta	0	2,800	-2,800
Otros equipos	98,272	98,272	0
BIENES INMUEBLES	**0**	**0**	**0**
Terrenos	0	0	0

Edificios no residenciales	0	0	0
ACTIVOS INTANGIBLES	**22,724**	**22,724**	**0**
Software	0	0	0
Licencias informáticas e intelectuales	0	0	0
Otros activos intangibles	22,724	22,724	0
INVERSIÓN PÚBLICA	**124,915,931**	**59,510,298**	**65,405,633**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**124,915,931**	**59,510,298**	**65,405,633**
Edificación habitacional	5,419,798	1,334,322	4,085,476
Edificación no habitacional	9,231,880	5,163,089	4,068,791
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	50,513,303	39,035,185	11,478,118
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	33,606,134	4,115,739	29,490,395
Construcción de vías de comunicación	26,144,816	9,861,963	16,282,853
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	0	0
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	0	0
OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS	**0**	**0**	**0**
Edificación habitacional	0	0	0
Edificación no habitacional	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	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	**0**	**0**	**0**
Estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	0	0	0
Ejecución de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	0	0	0
DEUDA PÚBLICA	**1,012,007**	**859,304**	**152,703**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**793,128**	**793,128**	**0**

Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	793,128	793,128	0
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**66,176**	**66,176**	**0**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	66,176	66,176	0
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
Comisiones de la deuda pública interna	0	0	0
ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES (ADEFAS)	**152,703**	**0**	**152,703**
Adefas	152,703	0	152,703
Recursos Presupuestados de más en relación a la Ley de Ingresos	32,096,436	0	32,096,436
TOTAL DE EGRESOS	**145,015,834**	**109,550,217**	**35,465,617**

NOTA: “Las cifras pueden variar debido al redondeo”