ÍNDICE

I. PRESENTACIÓN 2
II. PRESUPUESTOS 4
II.1. Ingresos 4
II.2. Egresos 5
III. GESTIÓN FINANCIERA 6
III.1. Ingresos 6
III.2. Egresos 9
III.3. Obra Pública 12
III.4. Posición Financiera 23
IV. DEUDA PÚBLICA 26
IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada 26
IV.2. Servicio de Deuda Pública 28
V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS 29
V.1. Sistema Descentralizado de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Tepehuanes, Dgo. 30
V.2. Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Tepehuanes, Dgo. 35
VI. OBSERVACIONES 38
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal 38
VI.1.1. Financieras 38
VI.1.2. Obra Pública 39
VI.1.3. Descentralizados 39
VI.2. Observaciones de Control Interno 40
VI.2.1. Financieras 40
VI.2.2. Obra Pública 40
VI.2.3. Descentralizados 40
VII. CONCLUSIÓN 42
VIII. ANEXOS 43
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 44
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 **Tepehuanes, 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 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 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 Tepehuanes, 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 79.07%; 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 $ 81,818,329 los Recursos Ejercidos por $ 62,584,487 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 58,118,296 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 **Tepehuanes, 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 Tepehuanes, 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	1,440,404		1,440,404
Derechos	4,607,250		4,607,250
Contribuciones por Mejoras	0		0
Productos	10,000		10,000
Aprovechamientos	220,000		220,000
Participaciones y Aportaciones	36,571,897	85,353,634	85,353,634
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	9,585,294	9,585,294
Total	**42,849,551**		**101,216,582**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 102, 104, 6, 11 y 61 de fechas 22-dic-2013, 28-dic-14, 18-ene-15, 5-feb-15 y 30-jul-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	11,431,681	11.29%
Servicios Generales	6,637,914	6.56%
Materiales y Suministros	4,381,151	4.33%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,419,946	1.40%
Inversión Pública	87,264,194	86.22%
Transferencias, Asignaciones,Subsidios y Otras Ayudas	6,086,959	6.01%
Deuda Pública	4,499,365	4.45%
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	20,504,628	-20.26%
Total	**101,216,582**	**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	1,959,925	2.40%
Derechos	2,881,341	3.52%
Contribuciones de Mejora	0	0.00%
Productos	355,158	0.43%
Aprovechamientos	1,253,897	1.53%
Participaciones y Aportaciones	65,782,714	80.40%
Ingresos Derivados de Financiamiento	9,585,294	11.72%
Total	**81,818,329**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2015.
Ver anexo 1

De los ingresos obtenidos destacan las Participaciones y Aportaciones en un 80.40%, seguido de los Ingresos Derivados de Financiamiento en un 11.72% y los Derechos en un 3.52%.

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	1,440,404	1,959,925	519,521
Derechos	4,607,250	2,881,341	-1,725,909
Productos	10,000	355,158	345,158
Aprovechamientos	220,000	1,253,897	1,033,897
Total	**6,277,654**	**6,450,321**	**172,667**

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).

6,450,321 - 146,802 / 6,277,654 - 750,000 = 1.140

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 14.0% 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.

6,450,321 / 81,818,329 = 0.079

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 7.9%

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

c) Autonomía Tributaria

Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios.

1,959,925 / 6,450,321 = 0.304

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 30.4% 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:

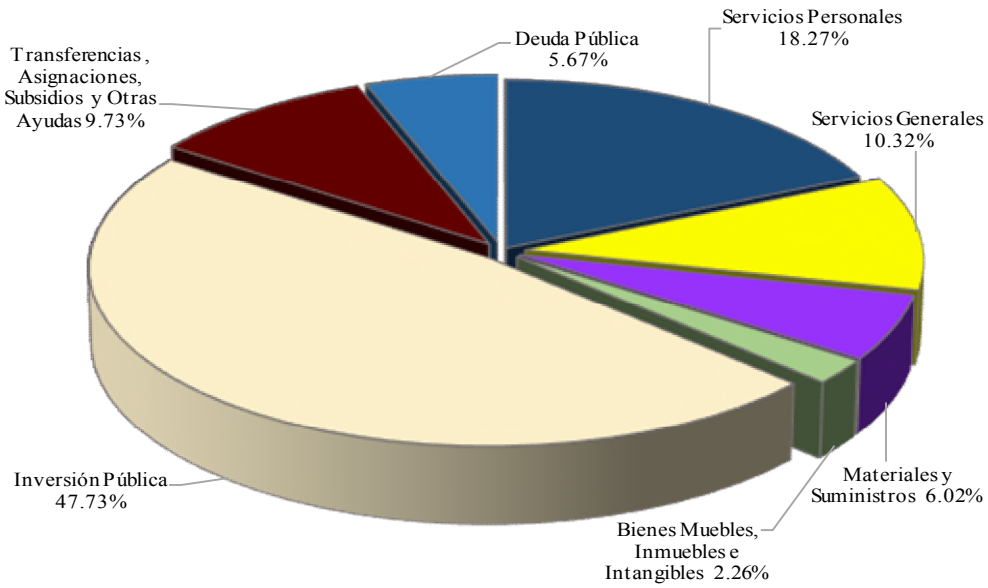
Cuadro No. 5
Desglose de Gastos 2015

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	11,431,681	18.27%
Servicios Generales	6,461,595	10.32%
Materiales y Suministros	3,769,235	6.02%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,414,343	2.26%
Inversión Pública	29,874,679	47.73%
Transferencias, Asignaciones,Subsidios y Otras Ayudas	6,086,949	9.73%
Deuda Pública	3,546,005	5.67%
Total	**62,584,487**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2015.
Ver anexo 2

De los recursos ejercidos destaca la Inversión Pública en un 47.73%, seguido de los Servicios Personales con un 18.27%, y Servicios Generales con un 10.32%.

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.

6,450,321 / 11,431,681 + 6,461,595 + 3,769,235 = 0.298

Este Indicador muestra el grado de autonomía del Gobierno Municipal respecto de otras fuentes de financiamiento para hacer frente a sus Gastos Operacionales, que significa un 29.8%.

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

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales.

81,818,329 / 62,584,487 = 1.307

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 30.7% 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.

14,414,042 + 36,654,224 / 62,584,487 = 0.816

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 81.6%.

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

1,414,343 + 29,874,679 / 81,818,329 = 0.382

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 38.2% de los Ingresos Totales.

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

III.3. Obra Pública

En este Apartado se presenta el resultado del análisis y evaluación programático – presupuestal de las Obras y Acciones informadas en la Cuenta Pública. Para ello, se llevaron a cabo diversas acciones de verificación y fiscalización física y documental de las mismas.

Objetivo

Verificar que los recursos ejercidos en Obra Pública, informados en la Cuenta Pública, se utilizaron en los propósitos para los cuales fueron autorizados y que sean congruentes con la información presentada en los cierres de ejercicio de Obra Pública de las diversas fuentes de financiamiento; así como observar la situación física de las obras señaladas en dichos informes y los recursos comprometidos para las obras de continuación, informadas como en proceso y no iniciadas; específicamente para:

Comprobar que la planeación, programación, adjudicación, contratación y ejecución de la obra pública, se haya efectuado de conformidad con las disposiciones legales y normativas aplicables.

Verificar que existan expedientes técnicos que permitan el análisis y evaluación de las Obras y Acciones desarrolladas y que se encuentren validados y autorizados por la autoridad normativa competente.

Verificar que se haya cumplido con lo estipulado en los contratos relativos al costo, calidad y tiempo de ejecución de las Obras y Acciones; de igual manera, que correspondan físicamente con las cantidades, conceptos, características y calidad de los materiales y suministros que respalden las facturas y estimaciones, así como constatar que los pagos efectuados se soportaron debidamente con la documentación comprobatoria correspondiente.

Verificar que en las Obras ejecutadas por Administración Municipal hayan cumplido con las disposiciones legales y normatividad aplicable.

Verificar el grado de operatividad de las obras fiscalizadas informadas como terminadas, en su modalidad de contrato o por Administración Municipal.

Evaluación del Programa de Obra Pública Municipal

Del ejercicio presupuestal informado en Cuenta Pública, se aprobó para los programas de Obras y Acciones un total de $ 87,264,194, ejerciendo durante 2015 $ 29,874,679, en 77 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	78,565,667	22,273,048	100.00	28.35	2	2		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2015	8,698,527	7,601,631	94.51	87.39	75	64	11	
Total	87,264,194	29,874,679	99.45	34.23	77	66	11	

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

El Municipio, alcanzó un 99.45% de avance físico al 31 de diciembre de 2015, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 77 obras aprobadas, informa la conclusión de 66 y en proceso 11; las obras en proceso informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

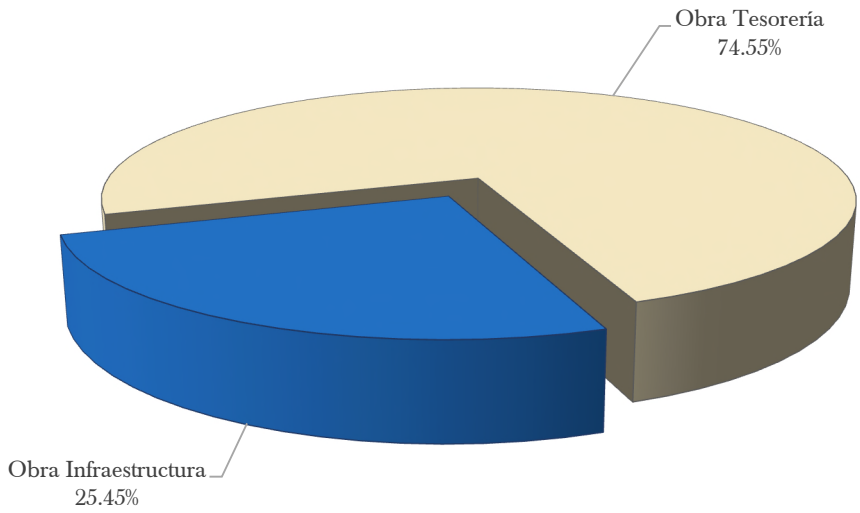
Cuadro No. 7
Obras en Proceso y No Iniciadas

Programa	Obras	
	En Proceso	No Iniciadas
Agua y Saneamiento	5	
Salud	2	
Urbanización	4	
Total	**11**	

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 74.55% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 25.45%.

Gráfica No. 2
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 29,874,679

Como se observa en el Cuadro No. 8, existe un importe de subejercicio en obra por $ 1,100,316, que pertenece a refrendos de Obras y Acciones

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

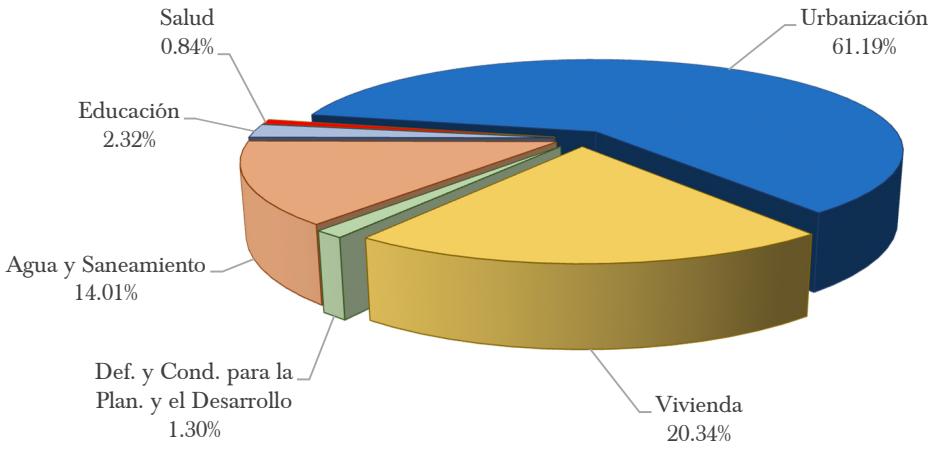
Cuadro No. 8
Recursos Comprometidos para Obras de Refrendo

Concepto	FAISM 2015	Total
Ingresos Totales	14,194,772	14,194,772
Egresos Totales	13,094,456	13,094,456
Total	**1,100,316**	**1,100,316**

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 $ 29,874,679

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	1,544,888	551,670
Edificación No Habitacional	12,639,048	5,342,034
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	1,674,421	1,114,733
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	49,054,247	22,866,242
Construcción de Vías de Comunicación	2,351,590	
Obra Pública en Bienes Propios		
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	20,000,000	
Total	**87,264,194**	**29,874,679**

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 $ 584,832 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 $ 30,459,511.

Cuadro No. 10
Total de Inversión en Obra Pública

Concepto	Ejercida	Total
Obras por Administración Directa	584,832	584,832
Obras por Contrato	29,874,679	29,874,679
Total	**30,459,511**	**30,459,511**

FUENTE: Cuenta Pública 2015.

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

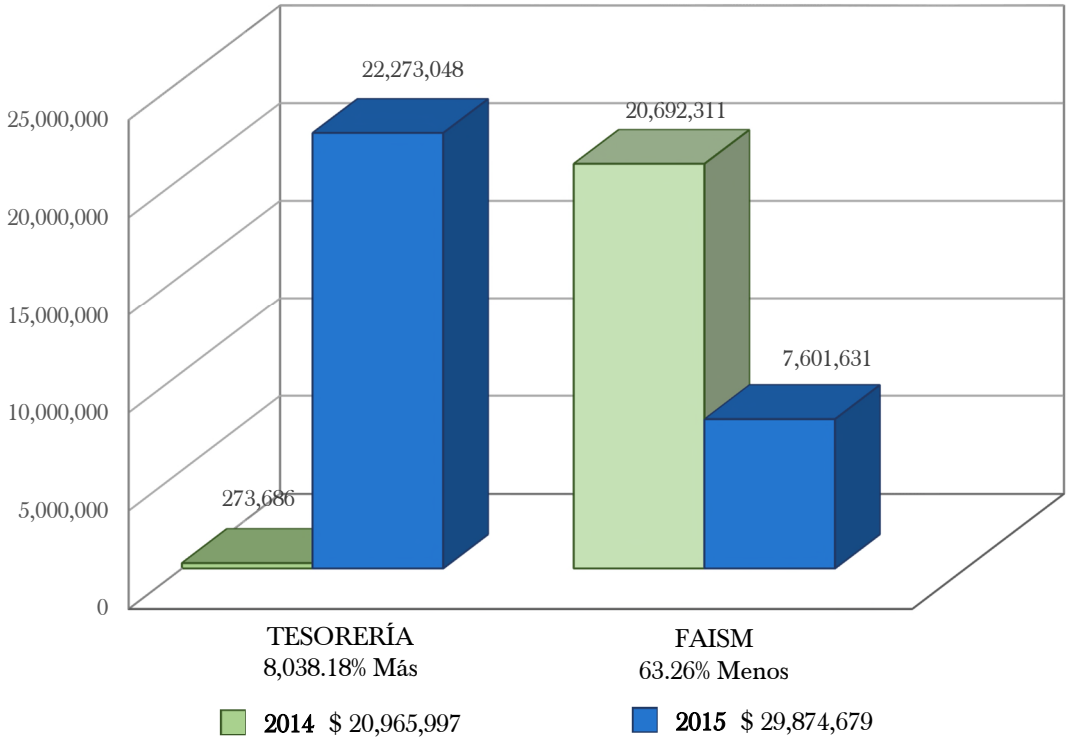
30,459,511 / 87,264,194 = 0.349

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 34.9% respecto a lo presupuestado.

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

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

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

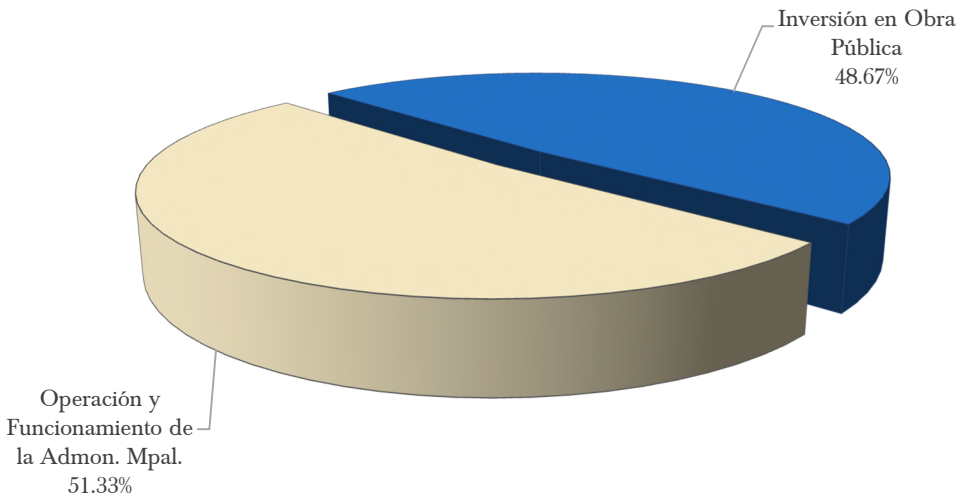


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2015, presenta un aumento de $ 8,908,682, que representa el 42.49% en comparación con el ejercicio 2014.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 62,584,487, destinó a Obra Pública y Acciones $ 30,459,511.

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



Inversión Total Ejercida $ 62,584,487

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

30,459,511 / 62,584,487 = 0.487

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 48.7%.

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

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2015

Del total ejercido en obra pública por $ 30,459,511 se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 24,083,201, que representa el 79.07% del total aplicado en obra.

De las 66 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 33 obras, lo que representa un 50.00%; 33 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2015; de cuya fiscalización se determinó que 27 obras se encuentran concluidas, 5 obras en proceso y 1 obra indeterminada (debido a que no se presentó la documentación comprobatoria para poder confrontarlo con lo ejecutado).

En cuanto a la operatividad de las obras, 27 operan adecuadamente, 1 obra opera parcialmente, 4 obras no operan (debido a que faltan conceptos por ejecutar) y 1 obra indeterminada (debido a que no se presentó la documentación comprobatoria para poder confrontarlo con lo ejecutado).

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				**24,083,201**	**5,464,646**
1	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Agua Potable: Línea de Conducción 12 Km	Las Cruces de Barajas	276,518	
2	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Agua Potable	El Tule	156,518	
3	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Agua Potable	El Dorador (El Dorado)	146,518	
4	Agua y Saneamiento	Rehabilitación del Sistema de Agua Potable	La Purísima	326,518	
5	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Alcantarillado y Saneamiento	El Conejo	253,791	
6	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Alcantarillado y Saneamiento, Cárcamo y Lagunas de Oxidación	San José de la Boca	371,518	
7	Agua y Saneamiento	Construcción de Tanque de Regularización	Santa Catarina de Tepehuanes	504,000	383,617

8	Agua y Saneamiento	Perforación y Equipamiento de Pozo Profundo	Santa Catarina de Tepehuanes	240,000	123,954
9	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje en las Colonias Gómez Morín, Nueva Esperanza, El Valle y La Flor	Santa Catarina de Tepehuanes	192,000	188,886
10	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Drenaje en El Callejón a la Estación	Santa Catarina de Tepehuanes	368,000	362,926
11	Agua y Saneamiento	Construcción de Drenaje Pluvial Primera Etapa Zona Norte	Santa Catarina de Tepehuanes	240,000	237,415
12	Agua y Saneamiento	Construcción de Drenaje Pluvial Primera Etapa Zona Sur	Santa Catarina de Tepehuanes	240,000	237,183
13	Agua y Saneamiento	Segunda Etapa de Reposición de Drenaje en Zona Centro	Santa Catarina de Tepehuanes	480,000	477,103
14	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de los Pozos Profundos 1, 2, 3 y 4	Santa Catarina de Tepehuanes	576,000	552,248
15	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Agua Potable Primera Etapa	La Soledad	279,844	279,844
16	Educación	Construcción de Domo en Escuela Primaria "Año de Juárez"	El Conejo	137,500	137,500
17	Educación	Construcción de Domo en Escuela Primaria "Belisario Domínguez"	Mesa de los Návar	137,500	137,500
18	Educación	Construcción de Domo en Escuela "Francisco I. Madero"	Potrero de Chaidez	137,500	137,500
19	Educación	Construcción de Domo en Escuela Primara	Los Bagres	137,500	137,500
20	Salud	Construcción de Casa de Salud	El Taiste	149,500	149,500
21	Salud	Construcción de Casa de Salud	La Soledad	149,500	149,500
22	Urbanización	Pavimentación de la Calle de la Clínica	San José de la Boca	261,000	261,000
23	Urbanización	Reconstrucción de Vía de Acceso	La Mesa de los Návar	237,078	237,078
24	Urbanización	Construcción de Pavimento Hidráulico	Potrero de Chaidez	225,000	224,192
25	Urbanización	Reconstrucción de Camino El Tule - Barajas	Barajas	247,028	244,898
26	Urbanización	Reconstrucción de Camino entronque El Huacal - La Joya de Flores	Joya de Flores	260,870	258,621

27	Urbanización	Construcción de Red de Distribución Eléctrica	La Graniza	1,220,125	
28	Urbanización	Construcción de Red de Distribución Eléctrica	El Dorador y Las Flores	6,172,000	
29	Urbanización	Construcción de Red de Distribución Eléctrica	La Atascosa y El Tarahumar	5,870,000	
30	Urbanización	Construcción de Red de Distribución Eléctrica	El Gato de Arriba	2,170,000	
31	Urbanización	Construcción de Red de Distribución Eléctrica	Ciénega de Caballos y Las Brisas	1,111,250	
32	Urbanización	Construcción de Red de Distribución Eléctrica	Santa Cruz de las Estacas	258,625	
33	Vivienda	Construcción de 10 Cuartos Rosas	Santa Catarina de Tepehuanes	550,000	546,681
			Total	**24,083,201**	**5,464,646**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2015.
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 18,618,555, corresponde a: Saldos no Ejercidos, Saldos por Ejercer y Faltante de Documentación Comprobatoria.

III.4. Posición Financiera

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

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

Cuadro No. 12
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
ACTIVO CIRCULANTE		**PASIVO CIRCULANTE**	
Efectivo y Equivalentes	23,939,046		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	10,513,918	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	11,049,332
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	631,953	Otros Pasivos a Corto Plazo	3,836,770
Almacenes	389,000		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**35,473,917**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**14,886,102**
		PASIVO NO CIRCULANTE	
		Deuda Pública a Largo Plazo	8,797,303
ACTIVO NO CIRCULANTE			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**37,816,013**	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**8,797,303**
Terrenos	10,861,660		
Edificios no Habitacionales	5,269,192	**TOTAL PASIVOS**	**23,683,405**
Construcciones en Proceso	21,685,161		
Bienes Muebles	**8,511,771**	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	2,627,332		
Vehículos y Equipo de Transporte	4,168,045	**Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido**	**23,544,619**
Equipo de Defensa y Seguridad	12,344	Aportaciones	23,544,619
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	123,603		
Mobiliario y Equipo de Administración	861,247	**Hacienda Pública / Patrimonio Generado**	**34,573,677**
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	719,200	Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	44,204,197
		Resultados de Ejercicios Anteriores	-9,630,520
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**46,327,784**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**58,118,296**
TOTAL DE ACTIVOS	**81,801,701**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA**	**81,801,701**

FUENTE: Cuenta Pública 2015.

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

a) Liquidez

Activos Circulantes / Pasivos Circulantes

35,473,917 / 14,886,102 = 2.383

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.

23,683,405 / 81,801,701 - 21,685,161 = 0.394

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 39.4% 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

14,886,102 / 23,683,405 = 0.629

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 62.9% 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

8,797,303 / 23,683,405 = 0.371

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo a Largo Plazo representa un 37.1% 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.

81,818,329 - 62,584,487 = 19,233,842

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		**2,478,637**
Crédito No. 7943	916,667	
Crédito No. 11692	1,561,970	
Contratación de Deuda		**9,585,294**
Crédito No. 12507	6,225,660	
Crédito No. 11692	3,359,634	
Amortización		**3,266,628**
Crédito No. 7943	220,000	
Crédito No. 11692	3,046,628	
Saldo al 31 de diciembre de 2015		**8,797,303**
Crédito No. 7943	696,667	
Crédito No. 11692	1,874,976	
Crédito No. 12507	6,225,660	

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	1,136,667	2,478,637	118.06%
Contratación de Deuda	2,500,000	9,585,294	283.41%
Amortización	1,158,030	3,266,628	182.08%
Saldo al 31 de Diciembre	2,478,637	8,797,303	254.93%

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 254.93% que el final de 2014, la amortización de créditos aumentó un 182.08%.

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

a) Carga de deuda

Pago de Deuda / Ingreso Total

2014 1,158,030 / 45,996,814 = 0.025

2015 3,266,628 / 81,818,329 = 0.040

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2014 se ejerció un 2.5% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2015 se ejerció un 4.0%.

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

IV.2. Servicio de Deuda Pública

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

Indicador de Desempeño respecto al Servicio de la Deuda:

a) Servicio de Deuda

Intereses por Deuda / Gasto Total

196,717 / 62,584,487 = 0.003

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.3% del gasto total.

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

Ver anexo 2

V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

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

A tal efecto, este Municipio, actualmente tiene como Organismos Públicos Descentralizados, al Sistema Descentralizado de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Tepehuanes, Dgo, el cual fue constituido mediante Acuerdo de Cabildo, publicado en el Periódico Oficial número 46 de fecha 7 de junio de 2009; y al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia, constituido a través del Decreto número 82, publicado en el Periódico Oficial número 4 de fecha 12 de enero de 1986.

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

(SIDEAPA)

V.1.1 Ingresos

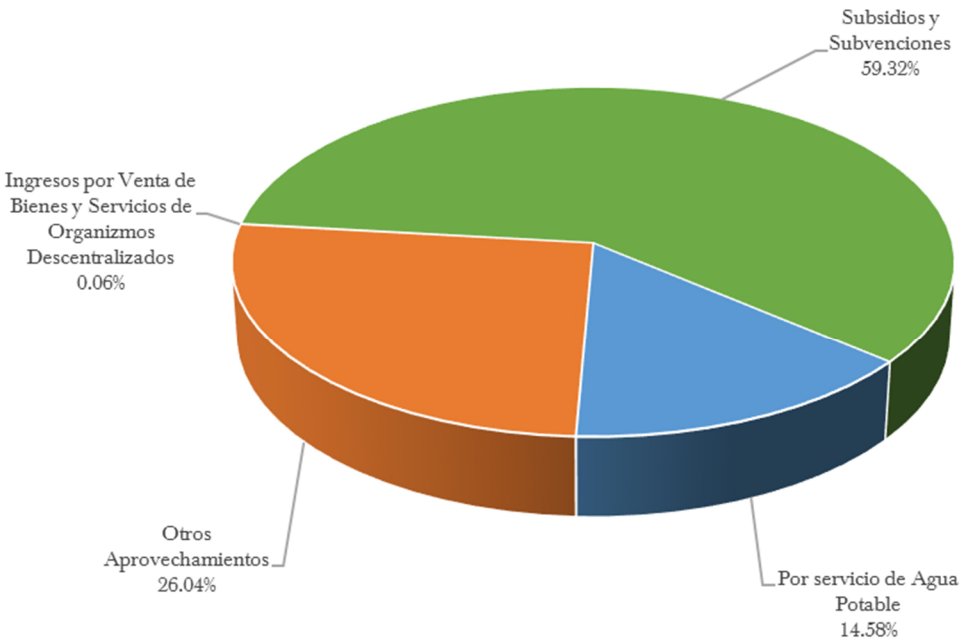
El SIDEAPA obtuvo en el ejercicio presupuestal 2015 Ingresos por $ 4,265,862, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 15
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por servicio de Agua Potable	621,865	14.58%
Aprovechamientos		
Otros Aprovechamientos	1,110,870	26.04%
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organizmos Descentralizados	2,793	0.06%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	2,530,334	59.32%
Total	**4,265,862**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA 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 SIDEAPA, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 16
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
750,000	4,265,862	3,515,862	468.78%

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA 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

2,530,334 / 4,265,862 = 0.593

Este Indicador nos muestra que el SIDEAPA para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que este representa el 59.3% de los ingresos del ejercicio.

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

V.1.2 Egresos

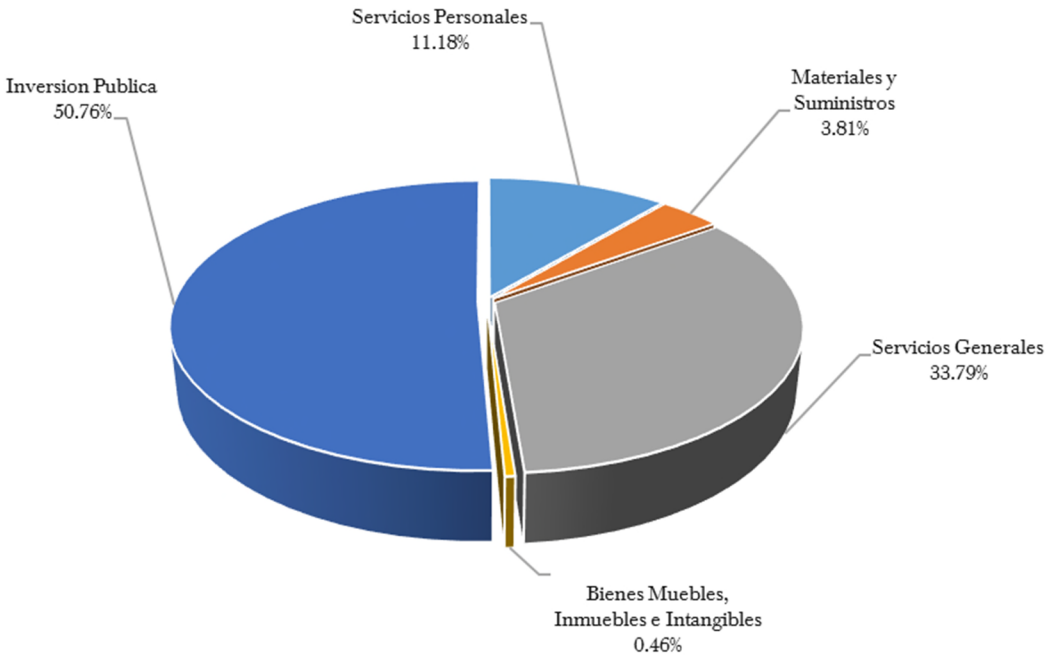
El SIDEAPA ejerció recursos durante 2015 por $ 5,184,354, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 17
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	579,605	11.18%
Materiales y Suministros	197,475	3.81%
Servicios Generales	1,751,924	33.79%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	24,000	0.46%
Inversion Publica	2,631,350	50.76%
Total	**5,184,354**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA del ejercicio 2015.

Gráfica No. 7
Comparativo Presupuestal Ingresos- Egresos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SIDEAPA aplicó el 11.18% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 50.76% en Inversión Pública en el cual se encuentra contemplado la construcción de obras para para el abastecimiento de agua potable; el 33.79% 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.

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

(DIF)

V.2.1 Ingresos

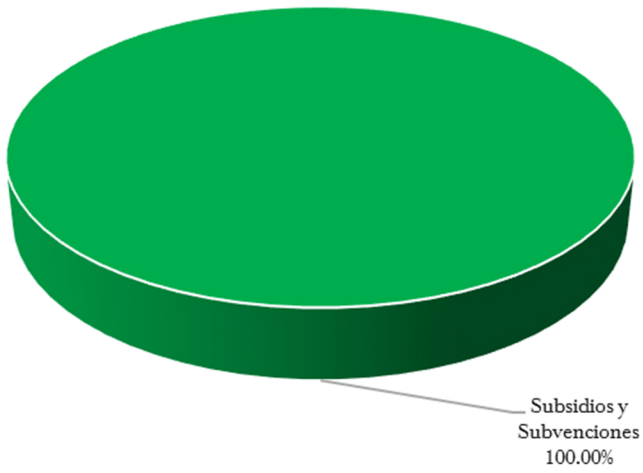
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2015 Ingresos por $ 1,554,066, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 18
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	1,554,066	100.00%
Total	**1,554,066**	**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

1,554,066 / 1,554,066 = 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

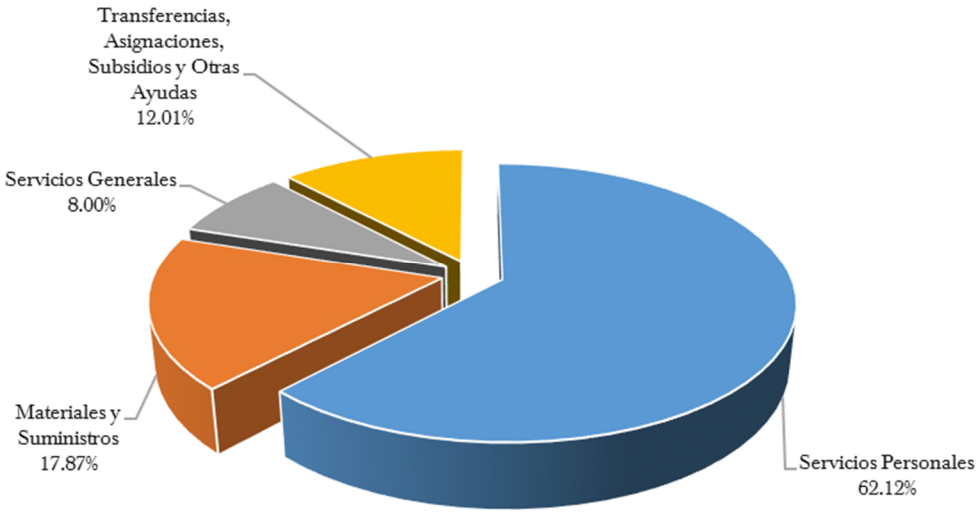
El DIF ejerció recursos durante 2015 por $ 1,596,198, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 19
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	991,505	62.12%
Materiales y Suministros	285,167	17.87%
Servicios Generales	127,772	8.00%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	191,754	12.01%
Total	**1,596,198**	**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 62.12% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, el 8.00% en Servicios Generales y 12.01 de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Asignaciones.

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 $ 2,160,727

VI.1.1. Financieras por $ 563,683

Tesorería por $ 544,727

1. Erogaciones que no corresponden al municipio por $ 11,282
2. Falta de documentación comprobatoria por $ 193,912
3. Incumplimiento en lo dispuesto en la Ley de Ingresos del municipio por $ 37,059
4. Ingresos no registrados ni depositados por $ 158,800
5. Falta de documentación justificativa por $ 51,974
6. Falta de procedimiento de enajenación por $ 91,700

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2015 por $ 18,956

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 7,652
2. Erogaciones que no corresponden al Fondo por $ 11,304

VI.1.2. Obra Pública por $ 1,597,044

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2015 por $ 1,597,044

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 954,907
2. Faltante de documentación comprobatoria por $ 612,005
3. Deficiencias técnicas constructivas por $ 23,001
4. Pagos indebidos o en exceso por $ 7,131

VI.1.3. Descentralizados por $ 219,038

Sistema Descentralizado de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Tepehuanes, Dgo., por $ 219,038

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 219,038

VI.2. Observaciones de Control Interno

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

VI.2.1. Financieras

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

VI.2.2. Obra Pública

1. Saldos no ejercidos
2. Falta de acta de entrega recepción
3. No presentan la bitácora de obra
4. Pagos por acreditar
5. Retenciones no enteradas
6. No presentó el expedientes técnicos modificados

VI.2.3. Descentralizados

Sistema Descentralizado de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Tepehuanes, Dgo.

1. Diferencias en sistemas contables

2. Falta de análisis de saldos acreedores del Organismo
3. Falta de análisis de saldos deudores 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 Tepehuanes, 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	**1,440,404**	**1,959,925**	**-519,521**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**10,000**	**0**	**10,000**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	10,000	0	10,000
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**1,338,199**	**1,842,659**	**-504,460**
PREDIAL	**1,338,199**	**1,842,659**	**-504,460**
Impuesto del Ejercicio	1,200,000	1,832,713	-632,713
Impuesto de Ejercicios Anteriores	138,199	9,946	128,253
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**90,000**	**116,745**	**-26,745**
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	90,000	116,745	-26,745
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**2,205**	**521**	**1,684**
Recargos	2,205	521	1,684
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	**4,607,250**	**2,881,341**	**1,725,909**
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	**4,607,250**	**2,881,341**	**1,725,909**
Por Servicio de Rastro	65,000	31,422	33,578
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	21,000	5,600	15,400
Por Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Por Construcción, Reconstrucción, Reparaciones y Demoliciones	0	0	0
Sobre Fraccionamientos	0	0	0
Por Cooperación para Obras Públicas	**551,250**	**0**	**551,250**
En Efectivo	551,250	0	551,250
En Especie	0	0	0
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	0	0	0
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	**750,000**	**0**	**750,000**
Del Ejercicio	450,000	0	450,000

Ejercicios Anteriores	300,000	0	300,000
Por Registros de Fierro de Herrar	0	1,050	-1,050
Sobre Certificados, Actas y Legalizaciones	0	1,541	-1,541
Sobre Empadronamiento	0	0	0
Expedición de Licencias y Refrendos	**2,852,500**	**2,782,687**	**69,813**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**2,852,500**	**2,782,687**	**69,813**
Expedición de Licencias	52,500	157,830	-105,330
Refrendos	2,800,000	2,581,363	218,637
Movimientos de Patentes	0	43,494	-43,494
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	200	-200
Por Servicio Público de Iluminación	367,500	58,841	308,659
OTROS DERECHOS	0	0	0
ACCESORIOS	**0**	**0**	**0**
Recargos	**0**	**0**	**0**
Agua	0	0	0
Refrendos	0	0	0
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	**10,000**	**355,158**	**-345,158**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**10,000**	**355,158**	**-345,158**
Arrendamiento de Bienes del Municipio	10,000	261,500	-251,500
Por Establecimiento de Empresas que Dependen del Municipio	0	0	0
Por Créditos a Favor del Municipio	**0**	**1,958**	**-1,958**
Rendimientos Financieros	0	1,958	-1,958
Créditos a Favor del Municipio	0	0	0
Por Venta de Bienes Mostrencos y Abandonados	**0**	**91,700**	**-91,700**
Por Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	0	91,700	-91,700
Expropiaciones	0	0	0
Los que se Obtengan de la Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	0	0	0

Fianzas que se Hagan Efectivas a Favor del Municipio por Resoluciones Firmes de Autoridades Competentes	0	0	0
Otros Incentivos de Colaboración Administrativa	0	0	0
PRODUCTOS DE CAPITAL	0	0	0
Productos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
APROVECHAMIENTOS	**220,000**	**1,253,897**	**-1,033,897**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**220,000**	**1,253,897**	**-1,033,897**
Multas Municipales	40,000	19,224	20,776
Donativos y Aportaciones	0	55,102	-55,102
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	180,000	1,179,571	-999,571
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	**85,353,634**	**65,782,714**	**19,570,920**
PARTICIPACIONES	**15,543,980**	**16,397,549**	**-853,569**
Fondo General de Participaciones	9,424,778	8,571,878	852,900
Fondo de Fiscalización	505,373	483,040	22,333
Fondo de Fomento Municipal	4,719,468	4,466,259	253,209
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	975	2,194	-1,219
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	199,965	214,332	-14,367
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	450,778	440,542	10,236
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	93,961	146,620	-52,659
Fondo Estatal	123,083	65,712	57,371
Fondo de Compensación ISAN	25,599	23,465	2,134
Otros Apoyos Extraordinarios	0	1,983,507	-1,983,507

APORTACIONES	**19,830,243**	**19,830,243**	**0**
Aportaciones Federales para el Fondo	**19,830,243**	**19,830,243**	**0**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	5,635,471	5,635,471	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	14,194,772	14,194,772	0
CONVENIOS	**49,979,411**	**29,554,922**	**20,424,489**
Convenios	49,979,411	29,554,922	20,424,489
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO	**9,585,294**	**9,585,294**	**0**
Endeudamiento Interno	**9,585,294**	**9,585,294**	**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.	9,585,294	9,585,294	0
TOTAL DE INGRESOS	**101,216,582**	**81,818,329**	**19,398,253**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**11,431,681**	**11,431,681**	**0**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**10,624,852**	**10,624,852**	**0**
Sueldos base al personal permanente	10,624,852	10,624,852	0
Dietas	0	0	0
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**18,018**	**18,018**	**0**
Honorarios asimilables a salarios	18,018	18,018	0
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**286,031**	**286,031**	**0**
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	0	0	0
Horas Extraordinarias	0	0	0
Compensaciones	286,031	286,031	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	**502,780**	**502,780**	**0**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	87,780	87,780	0
Indemnizaciones	415,000	415,000	0
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**4,381,151**	**3,769,235**	**611,916**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**266,059**	**264,165**	**1,894**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	155,822	155,822	0
Materiales y útiles de impresión y reproducción	10,299	10,299	0
Material estadístico y geográfico	0	0	0

Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	13,523	13,523	0
Material impreso e información digital	0	0	0
Material de limpieza	86,415	84,521	1,894
Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**436,266**	**411,076**	**25,190**
Productos alimenticios para personas	435,465	410,275	25,190
Productos alimenticios para animales	0	0	0
Utensilios para el servicio de alimentación	801	801	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	**853,489**	**268,657**	**584,832**
Productos minerales no metálicos	584,832	0	584,832
Cemento y productos de concreto	108,247	108,247	0
Cal, yeso y productos de yeso	0	0	0
Madera y productos de madera	7,868	7,868	0
Vidrio y productos de vidrio	0	0	0
Material eléctrico y electrónico	144,942	144,942	0
Artículos metálicos para la construcción	0	0	0
Materiales complementarios	0	0	0
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	7,600	7,600	0
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**406**	**406**	**0**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	0	0	0
Materiales, accesorios y suministros médicos	406	406	0
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	0	0	0
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	0	0	0
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	**2,638,692**	**2,638,692**	**0**
Combustibles, lubricantes y aditivos	2,638,692	2,638,692	0
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**30,068**	**30,068**	**0**
Vestuario y uniformes	0	0	0
Prendas de seguridad y protección personal	0	0	0
Artículos deportivos	30,068	30,068	0

Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD	**0**	**0**	**0**
Materiales de seguridad pública	0	0	0
Prendas de protección para seguridad pública y nacional	0	0	0
HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	**156,171**	**156,171**	**0**
Herramientas menores	51,146	51,146	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	2,332	2,332	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	90,373	90,373	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	12,320	12,320	0
Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	0	0	0
SERVICIOS GENERALES	**6,637,914**	**6,461,595**	**176,319**
SERVICIOS BÁSICOS	**2,721,272**	**2,721,272**	**0**
Energía Eléctrica	2,499,243	2,499,243	0
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	151	151	0
Agua	0	0	0
Telefonía tradicional	153,155	153,155	0
Telefonía celular	68,723	68,723	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	0	0	0
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**229,638**	**221,978**	**7,660**
Arrendamiento de terrenos	0	0	0
Arrendamiento de edificios	228,014	220,354	7,660
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	1,624	1,624	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	**1,222,194**	**1,075,389**	**146,805**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	870,327	783,524	86,803
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	43,002	25,000	18,002
Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	25,520	25,520	0
Servicios de capacitación	0	0	0
Servicios de investigación científica y desarrollo	0	0	0
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	57,410	57,410	0
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	225,935	183,935	42,000
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**36,898**	**36,898**	**0**
Servicios financieros y bancarios	36,898	36,898	0
Seguro de bienes patrimoniales	0	0	0
Fletes y maniobras	0	0	0
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**1,161,209**	**1,157,209**	**4,000**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	246,202	246,202	0
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	733	733	0
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	43,259	43,259	0
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	771,958	767,958	4,000
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	99,057	99,057	0
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación	0	0	0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**380,758**	**363,782**	**16,976**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	380,758	363,782	16,976

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	**411,718**	**410,840**	**878**
Pasajes aéreos	0	0	0
Pasajes terrestres	137,855	136,977	878
Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	270,158	270,158	0
Viáticos en el extranjero	3,705	3,705	0
Servicios integrales de traslado y viáticos	0	0	0
Otros servicios de traslado y hospedaje	0	0	0
SERVICIOS OFICIALES	**432,173**	**432,173**	**0**
Gastos de ceremonial	41,081	41,081	0
Gastos de orden social y cultural	348,682	348,682	0
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	42,410	42,410	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**42,054**	**42,054**	**0**
Servicios funerarios y de cementerios	0	0	0
Impuestos y derechos	1,752	1,752	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	40,302	40,302	0
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**6,086,959**	**6,086,949**	**10**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**	**0**	**0**
Otros Subsidios	0	0	0

AYUDAS SOCIALES	**5,880,879**	**5,880,869**	**10**
Ayudas sociales a personas	715,821	715,811	10
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	6,000	6,000	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	29,869	29,869	0
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	4,866,245	4,866,245	0
Ayudas por desastres naturales y otros siniestros	262,944	262,944	0
PENSIONES Y JUBILACIONES	**114,666**	**114,666**	**0**
Pensiones	114,666	114,666	0
Jubilaciones	0	0	0
DONATIVOS	**91,414**	**91,414**	**0**
Donativos a instituciones sin fines de lucro	91,414	91,414	0
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**1,419,946**	**1,414,343**	**5,603**
BIENES MUEBLES	**1,373,546**	**1,367,943**	**5,603**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**1,029,898**	**1,029,898**	**0**
Muebles de oficina y estantería	3,480	3,480	0
Muebles, excepto de oficina y estantería	0	0	0
Bienes artísticos, culturales y científicos	290,000	290,000	0
Objetos de valor	719,200	719,200	0
Equipos de cómputo y de tecnologías de la información	17,218	17,218	0
Otros mobiliarios y equipos de administración	0	0	0
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**115,403**	**115,403**	**0**
Equipos y aparatos audiovisuales	107,203	107,203	0
Aparatos deportivos	0	0	0
Cámaras fotográficas y de video	8,200	8,200	0
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	0	0
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**70,000**	**70,000**	**0**
Vehículos y equipo terrestre	70,000	70,000	0
Otros equipos de transporte	0	0	0

EQUIPO DE DERENSA Y SEGURIDAD	**5,603**	**0**	**5,603**
Equipo de defensa y seguridad	5,603	0	5,603
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**152,642**	**152,642**	**0**
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	120,744	120,744	0
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	31,898	31,898	0
Herramientas y máquinas-herramienta	0	0	0
Otros equipos	0	0	0
BIENES INMUEBLES	**46,400**	**46,400**	**0**
Terrenos	0	0	0
Edificios no residenciales	46,400	46,400	0
ACTIVOS INTANGIBLES	**0**	**0**	**0**
Software	0	0	0
Licencias informáticas e intelectuales	0	0	0
Otros activos intangibles	0	0	0
INVERSIÓN PÚBLICA	**87,264,194**	**29,874,679**	**57,389,515**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**67,264,194**	**29,874,679**	**37,389,515**
Edificación habitacional	1,544,888	551,670	993,218
Edificación no habitacional	12,639,048	5,342,034	7,297,014
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	1,674,421	1,114,733	559,688
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	49,054,247	22,866,242	26,188,005
Construcción de vías de comunicación	2,351,590	0	2,351,590

Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	0	0
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	0	0
OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS	**20,000,000**	**0**	**20,000,000**
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	20,000,000	0	20,000,000
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	**4,499,365**	**3,546,005**	**953,360**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**3,266,628**	**3,266,628**	**0**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	3,266,628	3,266,628	0
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**200,077**	**196,717**	**3,360**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	200,077	196,717	3,360
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	**82,660**	**82,660**	**0**
Comisiones de la deuda pública interna	82,660	82,660	0
ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES	**950,000**	**0**	**950,000**
Adefas	950,000	0	950,000
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	20,504,628	0	20,504,628
TOTAL DE EGRESOS	**101,216,582**	**62,584,487**	**38,632,095**

NOTA: “Las cifras pueden variar debido al redondeo”