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 20
IV. DEUDA PÚBLICA 23
IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada 23
IV.2. Servicio de Deuda Pública 25
V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS 26
V.1. Sistema de Agua y Alcantarillado de Tlahualilo. 27
V.2. Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Tlahualilo, Dgo. 32
VI. OBSERVACIONES 35
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal 35
VI.1.1. Financieras 35
VI.1.2. Obra Pública 36
VI.1.3. Descentralizados 36
VI.2. Observaciones de Control Interno 37
VI.2.1. Financieras 37
VI.2.2. Obra Pública 37
VI.2.3. Descentralizados 37
VII. CONCLUSIÓN 38
VIII. ANEXOS 39
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 40
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 44

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 **Tlahualilo, Dgo.**, correspondiente al ejercicio presupuestal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2015, comprendiéndose en el examen, no sólo la conformidad de las erogaciones realizadas con las partidas del correspondiente Presupuesto de Egresos, sino también la justificación de tales erogaciones.

En este sentido, se examinó el Estado de Situación Financiera, el Estado de Variación en la Hacienda Pública, el Estado de Cambios en la Situación Financiera, Estado Analítico del Activo, Estado de Actividades, Estado de Flujo de Efectivo, Estado Analítico de Ingresos, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Administrativa, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación del Objeto del Gasto, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Económica, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Funcional y el Estado de Deuda Pública; así como la demás información que se integró a la Cuenta Pública Municipal, de conformidad con lo dispuesto por los artículos, 172 de la Constitución Política del Estado y 21 de la Ley de Fiscalización Superior antes citada, 46, 48 y 52 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Acuerdo por el que se Armoniza la Estructura de Cuenta Pública publicado en D.O.F. el 30 de diciembre de 2013.

Se considera necesario señalar, que la elaboración, integración y presentación de la información contenida en la Cuenta Pública es responsabilidad de la Administración Municipal, comprendiendo el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2015, siendo aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión ordinaria de fecha 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 Tlahualilo, 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 99.94% 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 89.84%; 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 $ 52,985,632 los Recursos Ejercidos por $ 53,684,039 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 2,860,860 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 **Tlahualilo, 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 Tlahualilo, 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	286,000		286,000
Derechos	4,669,000		4,669,000
Contribuciones por Mejoras	0		0
Productos	0		0
Aprovechamientos	140,000		140,000
Participaciones y Aportaciones	45,627,000	44,881,651	44,881,651
Ingresos Derivados de Financiamiento	0		0
Total	**50,722,000**		**49,976,651**

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	18,575,404	37.17%
Servicios Generales	9,501,852	19.01%
Materiales y Suministros	4,042,147	8.09%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	83,954	0.17%
Inversión Pública	13,904,170	27.82%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	5,955,904	11.92%
Deuda Pública	1,624,661	3.25%
Recursos Presupuestados de menos con relación a la Ley de Ingresos	3,711,441	-7.43%
Total	**49,976,651**	**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	593,151	1.12%
Derechos	2,210,041	4.17%
Contribuciones por Mejoras	0	0.00%
Productos	0	0.00%
Aprovechamientos	465,557	0.88%
Participaciones y Aportaciones	49,716,883	93.83%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0.00%
Total	**52,985,632**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2015.
Ver anexo 1

De los ingresos obtenidos destacan las Participaciones y Aportaciones en un 93.83%, seguido de los Derechos en un 4.17% y los Impuestos en un 1.12%.

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	286,000	593,151	307,151
Derechos	4,669,000	2,210,041	-2,458,959
Aprovechamientos	140,000	465,557	325,557
Total	**5,095,000**	**3,268,749**	**-1,826,251**

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).

3,268,749 - 0 / 5,095,000 - 2,800,000 = 1.424

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 42.4% 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.

3,268,749 / 52,985,632 = 0.062

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 6.2%

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

c) Autonomía Tributaria

Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios.

593,151 / 3,268,749 = 0.181

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 18.1% 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:

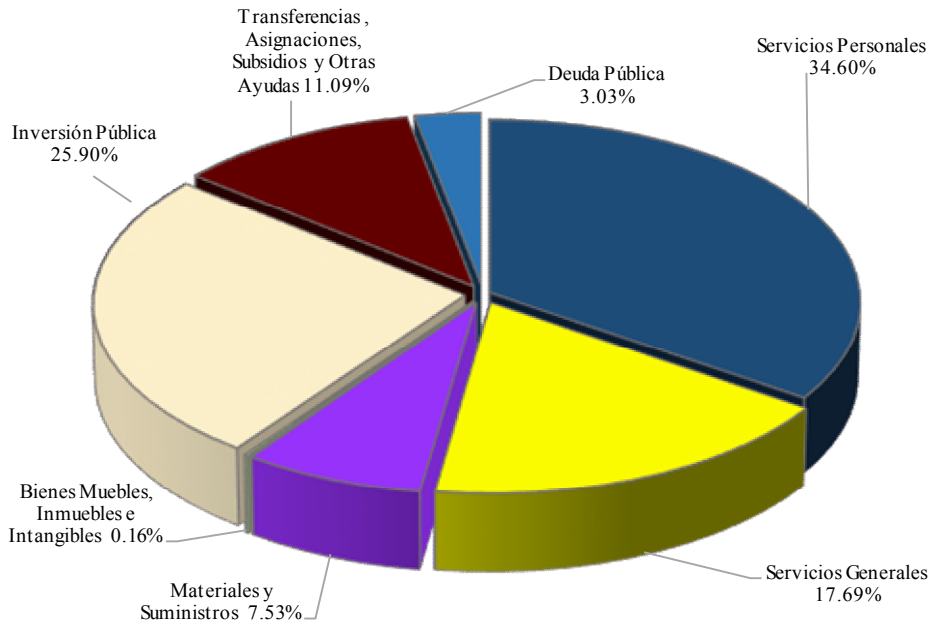
Cuadro No. 5
Desglose de Gastos 2015

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	18,574,947	34.60%
Servicios Generales	9,497,217	17.69%
Materiales y Suministros	4,042,147	7.53%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	84,952	0.16%
Inversión Pública	13,904,170	25.90%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	5,955,945	11.09%
Deuda Pública	1,624,661	3.03%
Total	**53,684,039**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2015.
Ver anexo 2

De los recursos ejercidos destaca los Servicios Personales con un 34.60%, seguido de la Inversión Pública en un 25.90% y Servicios Generales con un 17.69%.

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.

3,268,749 / 18,574,947 + 9,497,217 + 4,042,147 = 0.102

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 10.2%.

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

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales.

52,985,632 / 53,684,039 = 0.987

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 1.3% menos recursos de los que se aplicaron.

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

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Aportaciones Federales para el Fondo / Gastos Totales.

27,085,004 + 22,103,310 / 53,684,039 = 0.916

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 91.6%.

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

84,952 + 13,904,170 / 52,985,632 = 0.264

Este indicador muestra el Desempeño Municipal en cuanto a la Inversión Capitalizable, que se compone de la Inversión en Obra Pública y la Inversión en Activos Fijos; en términos porcentuales representa una inversión del 26.4% de los Ingresos Totales.

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

III.3. Obra Pública

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

Objetivo

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

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

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

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

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

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

Evaluación del Programa de Obra Pública Municipal

Del ejercicio presupuestal informado en Cuenta Pública, se aprobó para los programas de Obras y Acciones un total de $ 13,904,170, ejerciendo durante 2015 $ 13,904,170, en 30 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

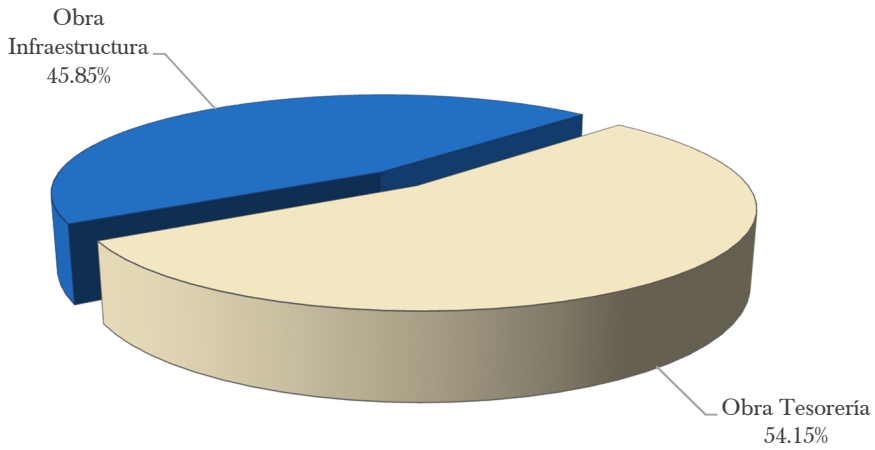
Fuente de Financiamiento	Gasto Aprobado al 31/12/15	Gasto Devengado al 31/12/15	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aproba-das	Termina-das	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	7,528,622	7,528,622	100.00	100.00	8	8		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2015	6,375,548	6,375,548	100.00	100.00	22	22		
Total	13,904,170	13,904,170	100.00	100.00	30	30		

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

El Municipio, alcanzó un 100.00% de avance físico al 31 de diciembre de 2015, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 30 obras aprobadas, informa la conclusión de 30.

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 54.15% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 45.85%.

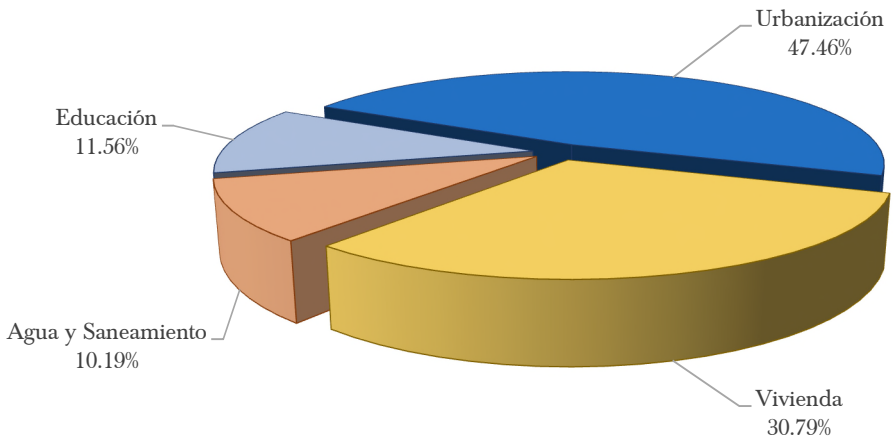
Gráfica No. 2
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 13,904,170

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 $ 13,904,170

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

Cuadro No. 7
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	4,145,019	4,145,019
Edificación No Habitacional	5,282,198	5,282,198
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	4,476,953	4,476,953
Total	**13,904,170**	**13,904,170**

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

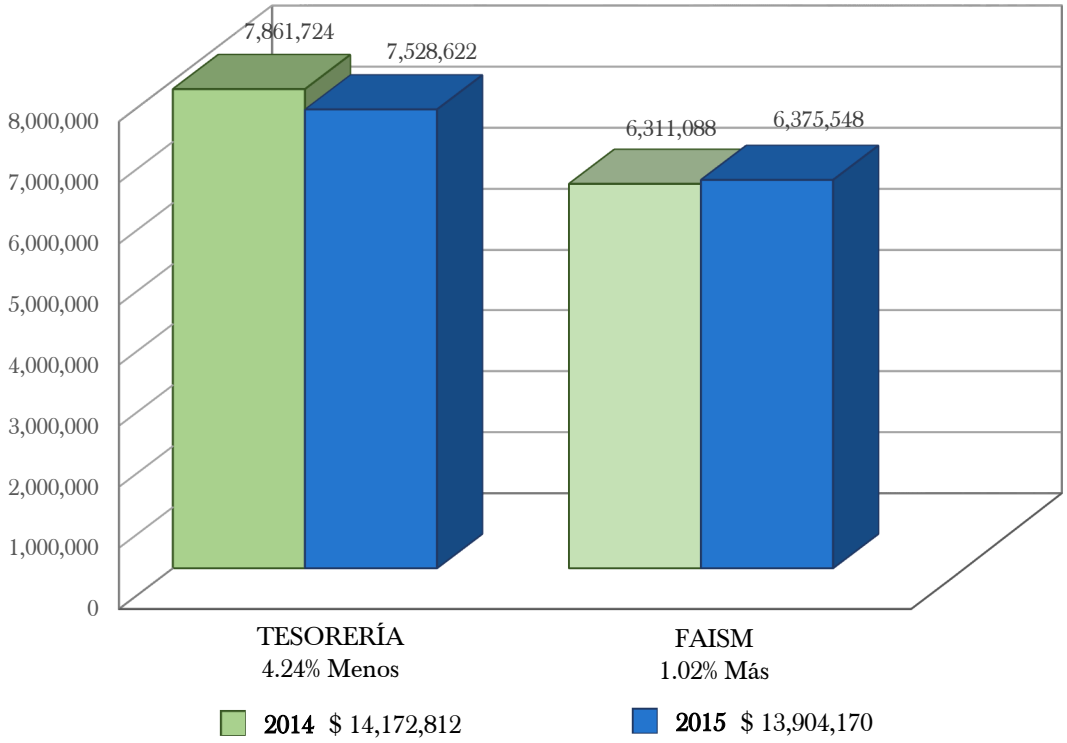
13,904,170 / 13,904,170 = 1.000

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 100.00% 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

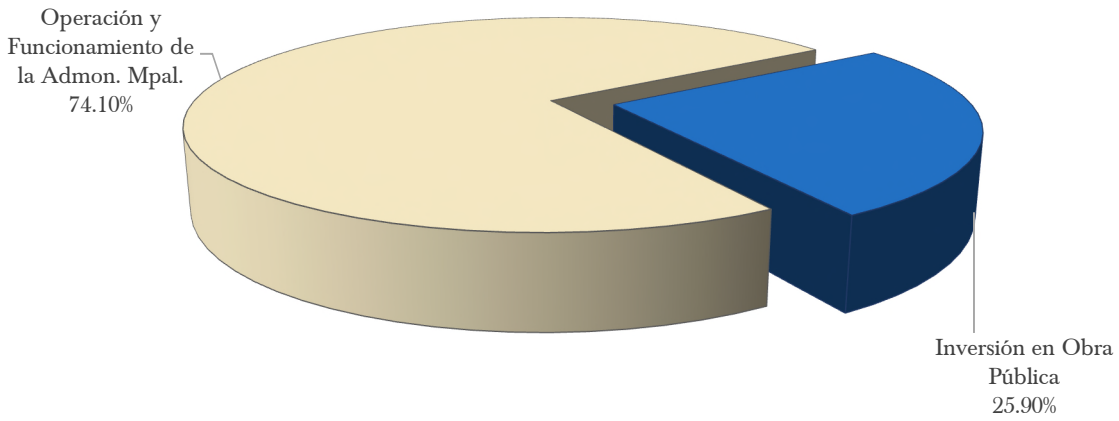


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2015, presenta una disminución de $ 268,642, que representa el 1.90% en comparación con el ejercicio 2014.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 53,684,039, destinó a Obra Pública y Acciones $ 13,904,170.

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



Inversión Total Ejercida $ 53,684,039

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

13,904,170 / 53,684,039 = 0.259

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 25.9%.

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

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2015

Del total ejercido en obra pública por $ 13,904,170, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 12,491,241, que representa el 89.84% del total aplicado en obra.

De las 30 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 19 obras, lo que representa un 63.33%; 13 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2015, 3 obras del 3x1 para Migrantes y 3 obras de Tesorería Municipal; de cuya fiscalización se determinó que 13 obras se encuentran concluidas, 5 obras en proceso y 1 obra indeterminada (debido a que se ejecutó por medio de convenio con el Gobierno del Estado "CAED").

En cuanto a la operatividad de las obras, 14 operan adecuadamente, 3 obras operan parcialmente, 1 obra no opera (debido a que faltan conceptos por ejecutar) y 1 obra indeterminada (debido a que se ejecutó por medio de convenio con el Gobierno del Estado "CAED").

Cuadro No. 8
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				**7,842,366**	**7,927,161**
1	Agua y Saneamiento	Mantenimiento a Equipo de Bombeo en Pozo de Agua Potable	Tlahualilo	160,623	160,623
2	Agua y Saneamiento	Programa Prossapys 2015	Tlahualilo	157,125	157,125
3	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Línea de Agua Potable	Oquendo	255,904	255,904
4	Educación	Construcción de Techo en Áreas de Impartición Física (Arcotecho) en Jardín de Niños Capullito	Tlahualilo	260,839	260,393
5	Educación	Construcción de Techo en Áreas de Impartición Física (Arcotecho) Primaria Vicente Guerrero	San Julio	638,223	638,223
6	Urbanización	Construcción de Pavimento Hidráulico en Calles Interiores	Lucero	800,000	800,000
7	Urbanización	Ampliación de Red Eléctrica	Sierrita	131,443	131,443

8	Urbanización	Construcción de Red Eléctrica en Cabecera Municipal Col. Margaritas	Tlahualilo	183,187	183,187
9	Vivienda	Construcción de Techos Terrados	Tlahualilo y Localidades	2,628,560	2,628,560
10	Vivienda	Construcción de Techos Terrados	Tlahualilo y Localidades	826,462	824,680
11	Vivienda	Construcción de Techos Terrados	Tlahualilo y Localidades	600,000	687,023
12	Otros Proyectos	Construcción de Domo	Ceceda	600,000	600,000
13	Otros Proyectos	Construcción de Domo	Oquendo	600,000	600,000
3 X 1 para Migrantes				**2,114,274**	**2,109,718**
14	Otros Proyectos	Construcción de Concreto Hidráulico en Calles Interiores	Pamplona	472,992	471,973
15	Otros Proyectos	Construcción de Concreto Hidráulico en Calles Interiores	Jauja	472,992	471,973
16	Otros Proyectos	Construcción de Concreto Hidráulico en Calles Interiores	Tlahualilo	1,168,290	1,165,772
Tesorería				**2,534,601**	**2,534,601**
17	Otros Proyectos	Construcción de Kiosco en Plaza Libertad y Alumbrado en Andadores	Tlahualilo	1,276,000	1,276,000
18	Otros Proyectos	Construcción de Piso Estampado en Andadores y Explanada de Plaza Libertad Primera Etapa	Tlahualilo	620,600	620,600
19	Otros Proyectos	Construcción de Jardineras con Acabado en Cantera, Colocación de Jardinería y Sistema de Riego	Tlahualilo	638,001	638,001
			Total	**12,491,241**	**12,571,480**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2015.
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 80,239 corresponde a: Sobre Giros 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. 9
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
ACTIVO CIRCULANTE		**PASIVO CIRCULANTE**	
Efectivo y Equivalentes	3,218,755	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	4,200,852
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	604,623	Documentos por Pagar a Corto Plazo	29,876
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	238,083	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**4,230,728**
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**4,061,461**	**PASIVO NO CIRCULANTE**	
		Deuda Pública a Largo Plazo	7,039,960
ACTIVO NO CIRCULANTE		**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**7,039,960**
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**274,009**	**TOTAL PASIVOS**	**11,270,688**
Terrenos	274,004	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Edificios no Habitacionales	5	**Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido**	**2,295,077**
Bienes Muebles	**9,796,078**	Aportaciones	2,295,077
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	6,501,938	**Hacienda Pública / Patrimonio Generado**	**565,783**
Vehículos y Equipo de Transporte	2,659,496	Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	562,074
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	4,277	Resultados de Ejercicios Anteriores	3,709
Mobiliario y Equipo de Administración	630,367	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**2,860,860**
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**10,070,087**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**14,131,548**
TOTAL DE ACTIVOS	**14,131,548**		

FUENTE: Cuenta Pública 2015.

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

a) Liquidez

Activos Circulantes / Pasivos Circulantes

4,061,461 / 4,230,728 = 0.960

Este Indicador muestra el Desempeño respecto a la capacidad a corto plazo que tiene el Municipio para hacer frente a sus obligaciones; en este caso podemos observar que no se tiene la capacidad para cumplir con sus compromisos.

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

b) Endeudamiento

Total Pasivos / Total de Activos – Construcciones en Proceso.

11,270,688 / 14,131,548 - 0 = 0.798

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 79.8% 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

4,230,728 / 11,270,688 = 0.375

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 37.5% de ellos.

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

d) Pasivo Largo Plazo

Pasivos no Circulantes / Total Pasivos

7,039,960 / 11,270,688 = 0.625

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo a Largo Plazo representa un 62.5% del Pasivo Total del Municipio.

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

Los dos Indicadores que anteceden muestran la distribución de los pasivos totales del Municipio.

e) Déficit del Ejercicio

Ingresos Totales – Egresos Totales.

52,985,632 - 53,684,039 = -698,407

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 sobreejercidos.

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. 10
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2015		**8,215,490**
Crédito No. 7979	4,139,860	
Crédito No. 10865	4,075,630	
Amortización		**1,175,530**
Crédito No. 7979	671,329	
Crédito No. 10865	504,201	
Saldo al 31 de diciembre de 2015		**7,039,960**
Crédito No. 7979	3,468,531	
Crédito No. 10865	3,571,429	

FUENTE: Estado de cuenta BANOBRAS.

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

Cuadro No. 11
Variación de la Deuda

Concepto	2014	2015	Variación
Saldo al 1 de Enero	9,391,021	8,215,490	-12.52%
Amortización	1,175,531	1,175,530	0.00%
Saldo al 31 de Diciembre	8,215,490	7,039,960	-14.31%

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

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2015 es menor en un 14.31% que el final de 2014, la amortización de créditos se ha mantenido igual.

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

a) Carga de deuda

Pago de Deuda / Ingreso Total

2014 1,175,531 / 53,065,688 = 0.022

2015 1,175,530 / 52,985,632 = 0.022

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2014 se ejerció un 2.2% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2015 se ejerció un 2.2%.

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

449,131 / 53,684,039 = 0.008

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.8% 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 del Agua y Alcantarillado de Tlahualilo, el cual fue creado mediante Acuerdo de Cabildo de fecha 19 de noviembre de 2008; y al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia, constituido a través de Acuerdo de Cabildo, publicado en el Periódico Oficial número 12 de fecha 11 de agosto de 2005.

V.1. Sistema de Agua y Alcantarillado de Tlahualilo.

(SIAAT)

V.1.1 Ingresos

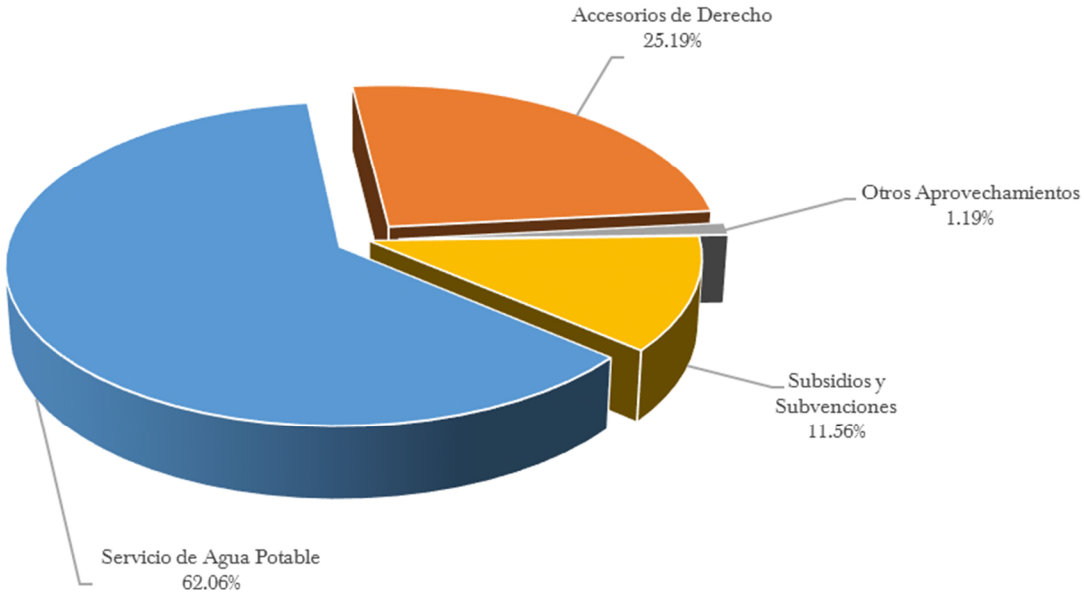
El SIAAT obtuvo en el ejercicio presupuestal 2015 Ingresos por $ 3,939,323, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 12
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Servicio de Agua Potable	2,444,588	62.06%
Accesorios de Derecho	992,299	25.19%
Aprovechamientos		
Otros Aprovechamientos	47,018	1.19%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	455,418	11.56%
Total	**3,939,323**	**100.00%**

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

Cuadro No. 13
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
2,800,000	3,939,323	1,139,323	40.69%

FUENTE: Información Preliminar del SIAAT 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

455,418 / 3,939,323 = 0.115

Este Indicador nos muestra que el SIAAT para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal en un 11.5%

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

V.1.2 Egresos

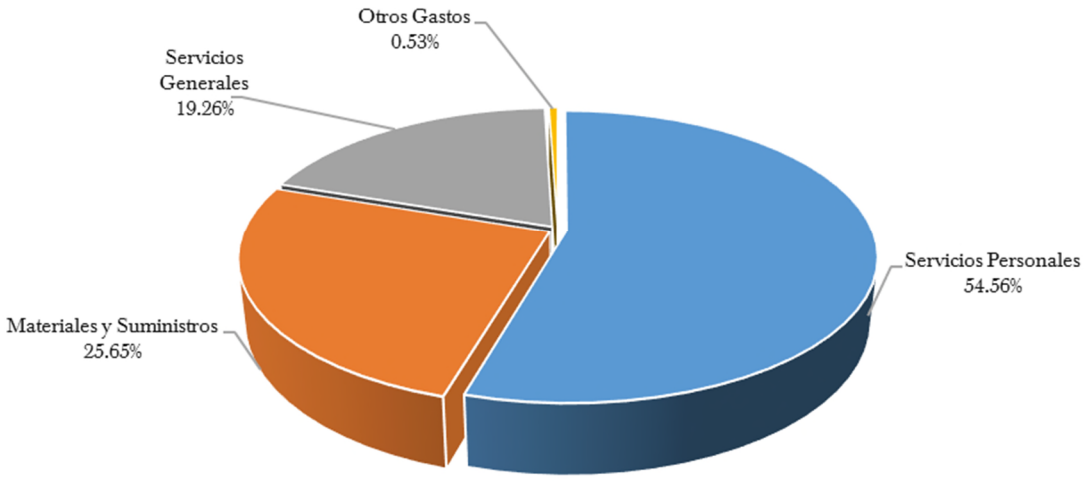
El SIAAT ejerció recursos durante 2015 por $ 3,404,977, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 14
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	1,857,720	54.56%
Materiales y Suministros	873,518	25.65%
Servicios Generales	655,739	19.26%
Otros Gastos	18,000	0.53%
Total	**3,404,977**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIAAT del ejercicio 2015.

Gráfica No. 7
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SIAAT aplicó el 54.56% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 25.65% en Gastos de Conservación y Mantenimiento de Agua Potable y Alcantarillado, que incluyen: el pago de energía eléctrica, materiales y mantenimiento mecánico de los pozos, gastos directamente relacionados con la prestación del Servicio de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento; el 19.26% en Servicios Generales en los cuáles se encuentra contemplado: el Pago de Derechos de Extracción y el Mantenimiento a los Activos Fijos del sistema, pago de cuotas al IMSS e INFONAVIT, pago de Impuestos Estatales, Teléfono, Energía Eléctrica de los departamentos administrativos, entre otros.

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

(DIF)

V.2.1 Ingresos

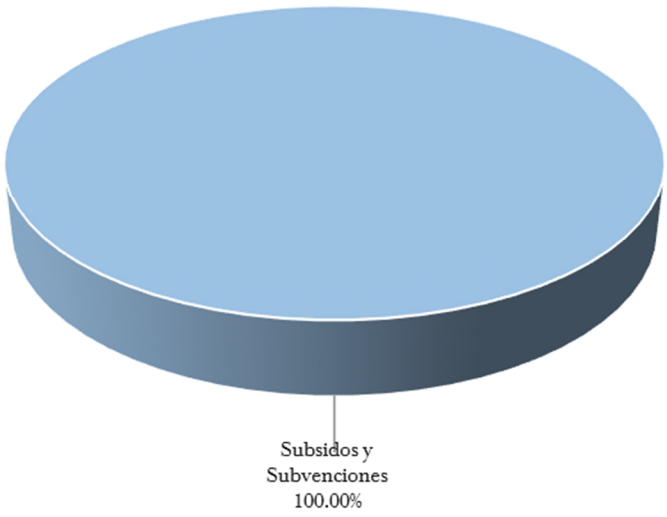
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2015 Ingresos por $ 2,880,779, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 15
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Subsidos y Subvenciones		
Subsidos y Subvenciones	2,880,779	100.00%
Total	**2,880,779**	**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 / Ingreso Total

2,880,779 / 2,880,779 = 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

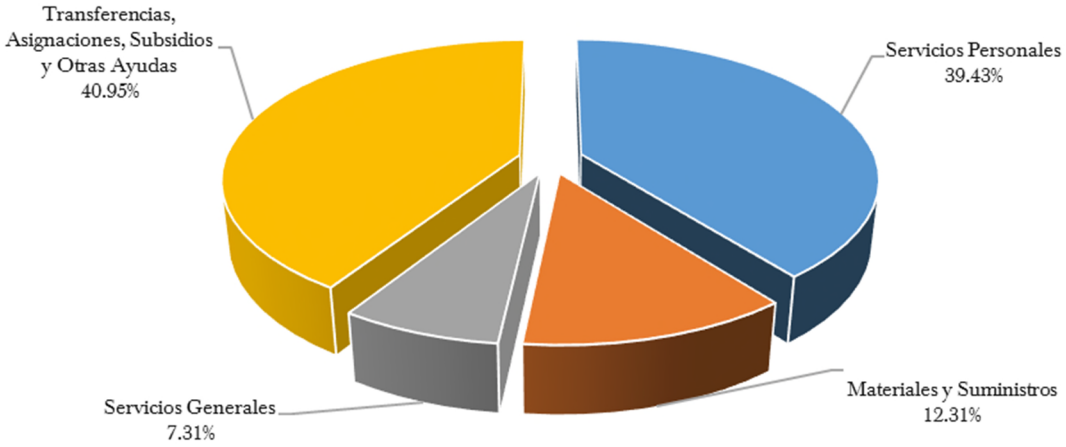
El DIF ejerció recursos durante 2015 por $ 2,870,077, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 16
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	1,131,530	39.43%
Materiales y Suministros	353,296	12.31%
Servicios Generales	209,960	7.31%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,175,291	40.95%
Total	**2,870,077**	**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 39.43% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, el 7.31% en Servicios Generales y el 40.95% en Programas de Desarrollo, Actividades de Fomento y Asistencia Social.

VI. OBSERVACIONES

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

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

VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 1,430,736

VI.1.1. Financieras por $ 897,323

Tesorería por $ 897,323

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 235,651
2. Falta de documentación justificativa por $ 82,200
3. Ingresos sin certificado o forma valorada por $ 10,964
4. Erogaciones en las que no se presentan solicitudes de apoyo y/o acuerdo de cabildo por $ 18,468
5. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 9,175
6. Falta de documentación original por $12,400
7. Incumplimiento en la Ley de Ingresos del Municipio por $ 4,031
8. Falta de procedimiento de desincorporación por $ 524,434
9. Ingresos no registrados ni depositados (No cuantificado)
10. Falta de certificados de ingresos o formas valoradas de acuerdo al consecutivo (No cuantificado)

VI.1.2. Obra Pública por $ 533,413

Tesorería Municipal por $ 2,610

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 2,610

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2015 por $ 530,803

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 39,557
2. Pagos indebidos o en exceso por $ 378,241
3. Falta de documentación comprobatoria por $ 88,857
4. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 24,148

VI.1.3. Descentralizados por $ 76,625

Sistema de Desarrollo Integral de la Familia de Tlahualilo, Dgo. por $ 76,625

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 76,625

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

VI.2.2. Obra Pública

1. Sobregiros
2. Falta de fianzas de cumplimiento de contrato y vicios ocultos
3. Saldos por ejercer
4. Pagos por acreditar
5. Retenciones no enteradas
6. Falta del actas de constitución de comité

VI.2.3. Descentralizados

Sistema de Desarrollo Integral de la Familia de Tlahualilo, Dgo.

1. Pasivos no registrados

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 Tlahualilo, 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	**286,000**	**593,151**	**-307,151**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**0**	**0**	**0**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	0	0	0
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**238,000**	**323,476**	**-85,476**
PREDIAL	**238,000**	**323,476**	**-85,476**
Impuesto del Ejercicio	210,000	323,476	-113,476
Impuesto de Ejercicios Anteriores	28,000	0	28,000
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**40,000**	**255,199**	**-215,199**
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	40,000	255,199	-215,199
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**8,000**	**14,476**	**-6,476**
Recargos	8,000	14,476	-6,476
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	**4,669,000**	**2,210,041**	**2,458,959**
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	**4,629,000**	**2,210,041**	**2,418,959**
Por Servicio de Rastro	2,000	0	2,000
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	31,000	31,865	-865
Por Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Por Construcción, Reconstrucción, Reparaciones y Demoliciones	0	650	-650
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	**2,800,000**	**0**	**2,800,000**
Del Ejercicio	2,000,000	0	2,000,000
Ejercicios Anteriores	800,000	0	800,000
Por Registros de Fierro de Herrar	0	0	0
Sobre Certificados, Actas y Legalizaciones	0	5,950	-5,950
Sobre Empadronamiento	0	0	0
Expedición de Licencias y Refrendos	**1,269,000**	**1,218,019**	**50,981**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**1,269,000**	**1,218,019**	**50,981**
Expedición de Licencias	0	362,807	-362,807

Refrendos	1,269,000	844,247	424,753
Movimientos de Patentes	0	10,965	-10,965
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	527,000	953,557	-426,557
OTROS DERECHOS	0	0	0
ACCESORIOS	**40,000**	**0**	**40,000**
Recargos	**40,000**	**0**	**40,000**
Agua	0	0	0
Refrendos	40,000	0	40,000
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**	**0**	**0**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**0**	**0**	**0**
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**	**0**	**0**
Rendimientos Financieros	0	0	0
Créditos a Favor del Municipio	0	0	0
Por Venta de Bienes Mostrencos y Abandonados	**0**	**0**	**0**
Por Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	0	0	0
Expropiaciones	0	0	0
Los que se Obtengan de la Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	0	0	0
Fianzas que se Hagan Efectivas a Favor del Municipio por Resoluciones Firmes de Autoridades Competentes	0	0	0
Otros Incentivos de Colaboración Administrativa	0	0	0
PRODUCTOS DE CAPITAL	0	0	0
Productos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
APROVECHAMIENTOS	**140,000**	**465,557**	**-325,557**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**140,000**	**465,557**	**-325,557**
Multas Municipales	60,000	29,745	30,255
Donativos y Aportaciones	0	0	0
Subsidios	0	0	0

Cooperaciones del Gobierno Federal, del Estado, Organismos Descentralizados, Empresas de Participación Estatal y de Cualquiera Otras Personas	0	0	0
Multas Federales no Fiscales	0	0	0
No Especificados	80,000	435,812	-355,812
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	**44,881,651**	**49,716,883**	**-4,835,232**
PARTICIPACIONES	**26,839,709**	**27,613,573**	**-773,864**
Fondo General de Participaciones	16,943,285	16,702,508	240,777
Fondo de Fiscalización	908,528	936,445	-27,917
Fondo de Fomento Municipal	7,505,464	7,711,286	-205,822
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	1,852	4,472	-2,620
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	359,483	419,324	-59,841
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	892,625	951,500	-58,875
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	166,918	298,363	-131,445
Fondo Estatal	15,534	15,086	448
Fondo de Compensación ISAN	46,020	46,020	0
Otros Apoyos Extraordinarios	0	528,569	-528,569
APORTACIONES	**18,041,942**	**18,606,176**	**-564,234**
Aportaciones Federales para el Fondo	**18,041,942**	**18,606,176**	**-564,234**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	11,666,394	12,230,628	-564,234
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	6,375,548	6,375,548	0
CONVENIOS	**0**	**3,497,134**	**-3,497,134**
Convenios	0	3,497,134	-3,497,134
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	**49,976,651**	**52,985,632**	**-3,008,981**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**18,575,404**	**18,574,947**	**457**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**15,936,118**	**15,935,661**	**457**
Sueldos base al personal permanente	15,936,118	15,935,661	457
Dietas	0	0	0
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**0**	**0**	**0**
Honorarios asimilables a salarios	0	0	0
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**2,301,276**	**2,301,276**	**0**
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	1,840,888	1,840,888	0
Horas Extraordinarias	45,850	45,850	0
Compensaciones	414,538	414,538	0
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**71,459**	**71,459**	**0**
Aportaciones de seguridad social	0	0	0
Aportaciones para seguros	71,459	71,459	0
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**266,551**	**266,551**	**0**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	0	0	0
Indemnizaciones	266,551	266,551	0
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**4,042,147**	**4,042,147**	**0**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**750,724**	**750,724**	**0**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	373,301	373,301	0
Materiales y útiles de impresión y reproducción	42,981	42,981	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	29,808	29,808	0
Material de limpieza	304,634	304,634	0
Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0

ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**270,735**	**270,735**	**0**
Productos alimenticios para personas	270,735	270,735	0
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	**690,991**	**690,991**	**0**
Productos minerales no metálicos	5,016	5,016	0
Cemento y productos de concreto	41,007	41,007	0
Cal, yeso y productos de yeso	11,613	11,613	0
Madera y productos de madera	899	899	0
Vidrio y productos de vidrio	0	0	0
Material eléctrico y electrónico	268,305	268,305	0
Artículos metálicos para la construcción	4,915	4,915	0
Materiales complementarios	92,561	92,561	0
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	266,675	266,675	0
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**23,868**	**23,868**	**0**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	23,868	23,868	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	**1,521,467**	**1,521,467**	**0**
Combustibles, lubricantes y aditivos	1,521,467	1,521,467	0
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**391,504**	**391,504**	**0**
Vestuario y uniformes	200,324	200,324	0
Prendas de seguridad y protección personal	456	456	0
Artículos deportivos	190,724	190,724	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	**392,858**	**392,858**	**0**

Herramientas menores	46,777	46,777	0
Refacciones y accesorios menores de edificios	919	919	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	5,513	5,513	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	339,649	339,649	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	**9,501,852**	**9,497,217**	**4,635**
SERVICIOS BÁSICOS	**5,964,745**	**5,964,745**	**0**
Energía Eléctrica	617,430	617,430	0
Alumbrado Público	5,076,472	5,076,472	0
Gas	0	0	0
Agua	0	0	0
Telefonía tradicional	87,138	87,138	0
Telefonía celular	183,218	183,218	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	487	487	0
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**102,083**	**102,083**	**0**
Arrendamiento de terrenos	12,760	12,760	0
Arrendamiento de edificios	38,512	38,512	0
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	19,691	19,691	0
Arrendamiento de equipo de transporte	18,940	18,940	0
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	0	0	0
Otros arrendamientos	12,180	12,180	0
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**489,547**	**489,547**	**0**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	0	0	0
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	0	0	0
Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	231,274	231,274	0
Servicios de capacitación	0	0	0

Servicios de investigación científica y desarrollo	0	0	0
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	15,817	15,817	0
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	242,456	242,456	0
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**127,923**	**127,923**	**0**
Servicios financieros y bancarios	33,282	33,282	0
Seguro de bienes patrimoniales	34,985	34,985	0
Fletes y maniobras	59,656	59,656	0
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**589,560**	**589,560**	**0**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	344,400	344,400	0
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	4,339	4,339	0
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	240,821	240,821	0
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	0	0	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	**85,316**	**85,316**	**0**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	85,316	85,316	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	**624,028**	**619,393**	**4,635**
Pasajes aéreos	14,954	14,954	0
Pasajes terrestres	2,103	2,103	0

Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	532,703	533,185	-482
Viáticos en el extranjero	0	0	0
Servicios integrales de traslado y viáticos	0	0	0
Otros servicios de traslado y hospedaje	74,268	69,151	5,117
SERVICIOS OFICIALES	**1,470,005**	**1,470,005**	**0**
Gastos de ceremonial	0	0	0
Gastos de orden social y cultural	1,470,005	1,470,005	0
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**48,645**	**48,645**	**0**
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	48,645	48,645	0
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**5,955,904**	**5,955,945**	**-41**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**	**0**	**0**
Otros Subsidios	0	0	0
AYUDAS SOCIALES	**5,950,700**	**5,941,741**	**8,959**
Ayudas sociales a personas	2,149,588	2,158,130	-8,542
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	159,120	135,220	23,900
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	0	6,400	-6,400
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	3,641,992	3,641,991	1
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	**5,204**	**14,204**	**-9,000**
Donativos a instituciones sin fines de lucro	5,204	14,204	-9,000
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**83,954**	**84,952**	**-998**

BIENES MUEBLES	**83,954**	**84,952**	**-998**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**36,042**	**84,952**	**-48,910**
Muebles de oficina y estantería	0	84,952	-84,952
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	36,042	0	36,042
Otros mobiliarios y equipos de administración	0	0	0
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**4,277**	**0**	**4,277**
Equipos y aparatos audiovisuales	0	0	0
Aparatos deportivos	0	0	0
Cámaras fotográficas y de video	4,277	0	4,277
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	0	0
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**0**	**0**	**0**
Vehículos y equipo terrestre	0	0	0
Otros equipos de transporte	0	0	0
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**43,635**	**0**	**43,635**
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	26,797	0	26,797
Equipo de comunicación y telecomunicación	16,838	0	16,838
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	0	0	0
Herramientas y máquinas-herramienta	0	0	0
Otros equipos	0	0	0
BIENES INMUEBLES	**0**	**0**	**0**
Terrenos	0	0	0
Edificios no residenciales	0	0	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	**13,904,170**	**13,904,170**	**0**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**13,904,170**	**13,904,170**	**0**
Edificación habitacional	4,145,019	4,145,019	0
Edificación no habitacional	5,282,198	5,282,198	0
Espacios deportivos, recreativos y turísticos	0	0	0
Infraestructura educativa	0	0	0
Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	0	0	0
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	4,476,953	4,476,953	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
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	**1,624,661**	**1,624,661**	**0**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**1,175,530**	**1,175,530**	**0**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	1,175,530	1,175,530	0
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**449,131**	**449,131**	**0**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	449,131	449,131	0

COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
Comisiones de la deuda pública interna	0	0	0
Recursos Presupuestados de menos con relación a la Ley de Ingresos	3,711,441	0	3,711,441
TOTAL DE EGRESOS	**49,976,651**	**53,684,039**	**-3,707,388**

NOTA: "Las cifras pueden variar debido al redondeo"