ÍNDICE

I. PRESENTACIÓN 3
II. PRESUPUESTOS 5
II.1. Ingresos 5
II.2. Egresos 7
III. GESTIÓN FINANCIERA 8
III.1. Ingresos 8
III.2. Egresos 12
III.3. Obra Pública 17
III.4. Posición Financiera 27
IV. DEUDA PÚBLICA 30
IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada 30
IV.2. Servicio de Deuda Pública 31
V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS 33
V.1. Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Tepehuanes, Dgo. 34
V.2. Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Tepehuanes, Dgo. 40
VI. OBSERVACIONES 44
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administración 2013-2016) 44
VI.1.1. Financieras 44
VI.1.2. Obra Pública 45
VI.1.3. Organismos Descentralizados 45
VI.2. Observaciones de Control Interno 45
VI.2.1. Financieras 46
VI.2.2. Obra Pública 46
VI.2.3. Organismos Descentralizados 46
VI.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administración 2016-2019) 47
VI.3.1. Financieras 47
VI.3.2. Obra Pública 47
VI.3.3. Organismos Descentralizados 47
VI.4. Observaciones de Control Interno 48
VI.4.1. Financieras 48
VI.4.2. Obra Pública 48

VI.4.3. Omisión de elementos en el contenido básico de la Cuenta Pública 49
VII. CONCLUSIÓN 50
VIII. ANEXOS 51
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 52
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 57

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, 86 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 2016, 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 Analítico de la Deuda y Otros Pasivos; 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 los periodos de Administración correspondientes del 1° de enero al 31 de agosto y del 1°de septiembre al 31 de diciembre de 2016, respectivamente, siendo aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión extraordinaria de fecha 25 de febrero de 2017.

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 84.67%; 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 2016 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 y la incidencia de esas operaciones en la Hacienda Pública Municipal, las variaciones presupuestales 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 $ 62,720,416 los Recursos Ejercidos por $ 83,407,480 y la Hacienda Pública/ Patrimonio informado de$ 110,279,797 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, aplicación y comparatividad de los recursos recaudados y ejercidos, así como las modificaciones patrimoniales durante el ejercicio presupuestal de 2016, con relación a su similar 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.

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 2016 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 103 BIS, de fecha 24 de diciembre de 2015; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos que fue aprobado por el H. Ayuntamiento el día 22 de junio 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.

En el análisis presupuestal se incluye un comparativo entre la información contenida en las Leyes de Ingresos y los Presupuestos de Egresos, de los ejercicios 2015 y 2016, para informar las tendencias reales de incremento o decremento presupuestal.

II.1. Ingresos

En el siguiente cuadro se integra la información contenida en la Ley de Ingresos del Municipio aprobada para el ejercicio 2016:

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2016

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	1,919,211		1,919,211
Derechos	3,798,614		3,798,614
Contribuciones por Mejoras	1		1
Productos	20,000		20,000
Aprovechamientos	394,980		394,980
Participaciones y Aportaciones	36,546,850	36,595,344	36,595,344
Ingresos Derivados de Financiamiento	0		0
Total	**42,679,656**		**42,728,150**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 103 BIS y 6 de fechas 24-dic-15 y 21-ene-16, respectivamente.

Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2016, en relación con la Ley de Ingresos de 2015, presentó un decremento nominal del 57.79%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2015	2016	Variación
Impuestos	1,440,404	1,919,211	33.24%
Derechos	4,607,250	3,798,614	-17.55%
Contribuciones por Mejoras	0	1	100.00%
Productos	10,000	20,000	100.00%
Aprovechamientos	220,000	394,980	79.54%
Participaciones y Aportaciones	85,353,634	36,595,344	-57.13%
Ingresos Derivados de Financiamiento	9,585,294	0	-100.00%
Total	**101,216,582**	**42,728,150**	**-57.79%**

FUENTE: Informe de Resultados 2015 y Periódicos Oficiales números 103 BIS y 6 de fechas 24-dic-15 y 21-ene-16, respectivamente.

Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2016 fue de 3.36%, en términos reales, la Ley de Ingresos para 2016 refleja una proyección de Ingresos menor a la del ejercicio presupuestal de 2015, en un 61.15%

II.2. Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2015 y 2016, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

Cuadro No. 3
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2015	2016	Variación
Servicios Personales	11,431,681	12,334,286	7.90%
Servicios Generales	6,637,914	7,408,399	11.61%
Materiales y Suministros	4,381,151	3,450,526	-21.24%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,419,946	255,950	-81.97%
Inversión Pública	87,264,194	11,705,108	-86.59%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,086,959	3,186,370	-47.65%
Deuda Pública	4,499,365	4,387,511	-2.49%
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	20,504,628	0	-100.00%
Total	**101,216,582**	**42,728,150**	**-57.79%**

FUENTE: Informe de Resultados 2015 y Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 22 de junio de 2016.

Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2016 considerando la Inflación del 3.36%, en términos reales disminuyó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 61.15%.

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 2016 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, 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.

Con el objeto de establecer un punto de comparación, se incluye información referente al ejercicio presupuestal 2015, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

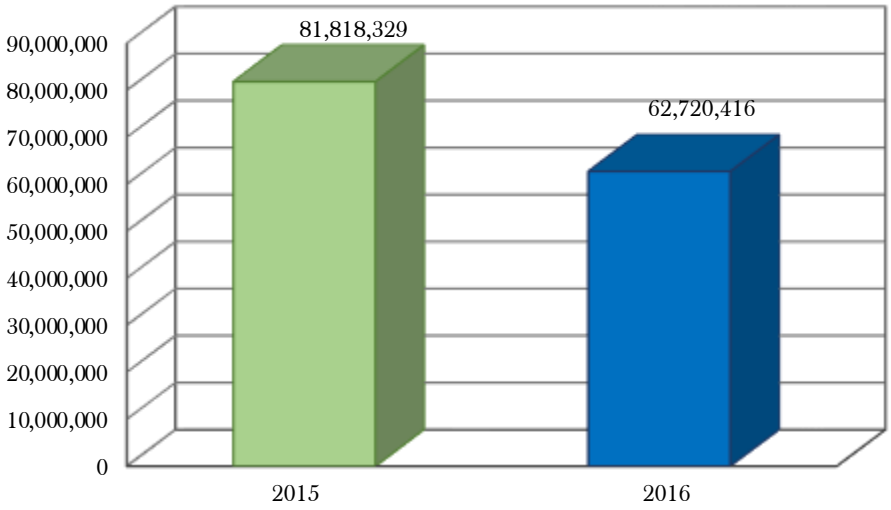
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2015 y 2016

Concepto	2015	2016	Variación
Impuestos	1,959,925	2,097,704	7.03%
Derechos	2,881,341	3,277,518	13.75%
Productos	355,158	464,434	30.77%
Aprovechamientos	1,253,897	258,175	-79.41%
Ingresos Derivados de Financiamiento	9,585,294	0	-100.00%
Participaciones y Aportaciones	65,782,714	56,622,585	-13.92%
Total	**81,818,329**	**62,720,416**	**-23.34%**

FUENTE: Informe de Resultados 2015 y Cuenta Pública 2016.

Ver anexo 1

Gráfica No. 1
Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Municipio obtuvo un decremento de sus Ingresos del 23.34% respecto al ejercicio presupuestal 2015; si consideramos que durante 2016 la inflación fue de 3.36%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos menores al 2015, de 26.7%.

En el decremento nominal de 2016 de 23.34% se destacan las Participaciones y Aportaciones en un 13.92% que significa $ 9,160,129, los Ingresos Derivados de Financiamiento en un 100.00% que significa $ 9,585,294 y los Aprovechamientos en un 79.41% que significa $ 995,722.

En lo que respecta al análisis efectuado de los Ingresos Propios obtenidos contra los presupuestados, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 5
Variación de Ingresos Propios

Concepto	Presupuestados	Obtenidos	Variación
Impuestos	1,919,211	2,097,704	178,493
Derechos	3,798,614	3,277,518	-521,096
Contribuciones por Mejoras	1	0	-1
Productos	20,000	464,434	444,434
Aprovechamientos	394,980	258,175	-136,805
Total	**6,132,806**	**6,097,831**	**-34,975**

FUENTE: Cuenta Pública 2016
Ver anexo1

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)

6,097,831 - 496,481 / 6,132,806 - 672,500 = 1.026

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 2.6% de lo autorizado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 12.6% de ingresos obtenidos por encima de lo autorizado.

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos

6,097,831 / 62,720,416 = 0.097

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 9.7%

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 8.6%

c) Autonomía Tributaria

Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios

2,097,704 / 6,097,831 = 0.344

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 34.4% corresponde a Impuestos Municipales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 30.9%

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.

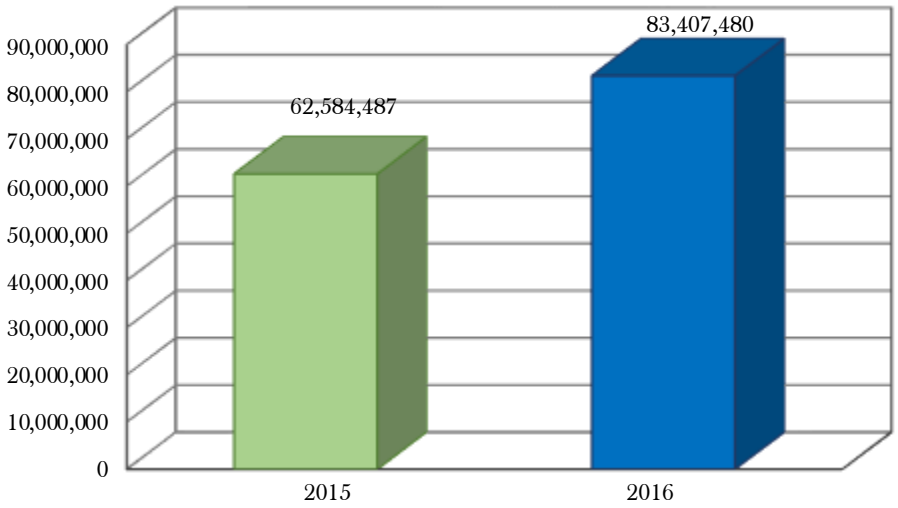
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2015, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2015 y 2016

Concepto	2015	2016	Variación
Servicios Personales	11,431,681	12,471,517	9.10%
Servicios Generales	6,461,595	7,057,075	9.22%
Materiales y Suministros	3,769,235	3,868,350	2.63%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,414,343	401,085	-71.64%
Inversión Pública	29,874,679	52,959,736	77.27%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,086,949	3,402,864	-44.10%
Deuda Pública	3,546,005	3,246,853	-8.44%
Total	**62,584,487**	**83,407,480**	**33.27%**

FUENTE: Informe de Resultados 2015 y Cuenta Pública 2016.
Ver anexo 2

Gráfica No. 2
Variación del Ejercicio Presupuestal



En comparación con el ejercicio presupuestal 2015, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en un 33.27%, que significa $ 20,822,993; destacándose un aumento en los rubros de Obra Pública en un 77.27% que significa $ 23,085,057, Servicios Personales en un 9.10% que significa $ 1,039,836 y Servicios Generales en un 9.22% que significa $ 595,480. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en el rubro de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas en un 44.10% que significa $ 2,684,085 y en el rubro de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles en un 71.64% que significa $ 1,013,258.

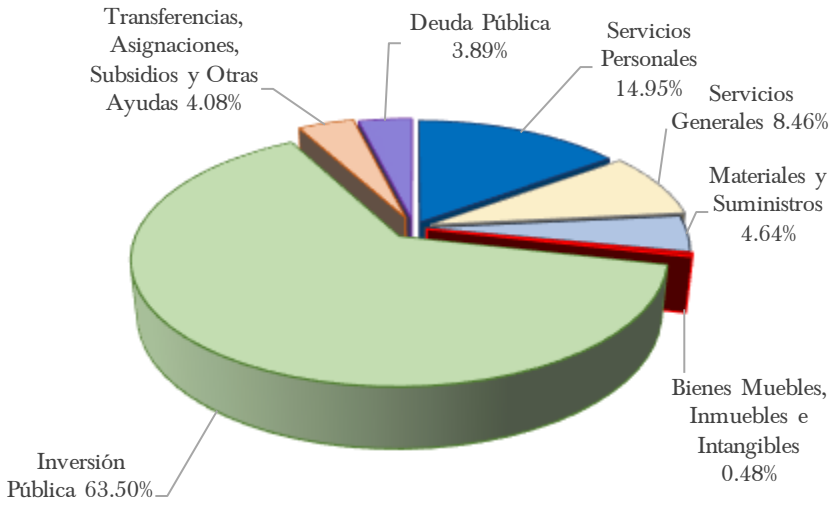
Desglosando el gasto efectuado en 2016 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2016

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	12,471,517	14.95%
Servicios Generales	7,057,075	8.46%
Materiales y Suministros	3,868,350	4.64%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	401,085	0.48%
Inversión Pública	52,959,736	63.50%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,402,864	4.08%
Deuda Pública	3,246,853	3.89%
Total	**83,407,480**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2016
Ver anexo 2

Gráfica No. 3
Desglose de Gastos 2016



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.

6,097,831 / 12,471,517 + 7,057,075 + 3,868,350 = 0.261

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 26.1%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 17.1%

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales.

62,720,416 / 83,407,480 = 0.752

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 24.8% menos recursos de los que se aplicaron.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.7% menos.

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales.

17,954,468 + 55,152,480 / 83,407,480 = 0.877

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 87.7%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 88.7%

d) Inversión Capitalizable

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles + Inversión Pública / Ingresos Totales

401,085 + 52,959,736 / 62,720,416 = 0.851

Este indicador muestra el Desempeño Municipal en cuanto a la Inversión Capitalizable, que se compone de la Inversión Pública y la Inversión en Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles; en términos porcentuales representa una inversión del 85.1% de los Ingresos Totales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 40.8%

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 $ 11,705,108, ejerciendo durante 2016 $ 52,959,736, en 44 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. 8
Distribución de Recursos en Obra Pública por Fuente de Financiamiento

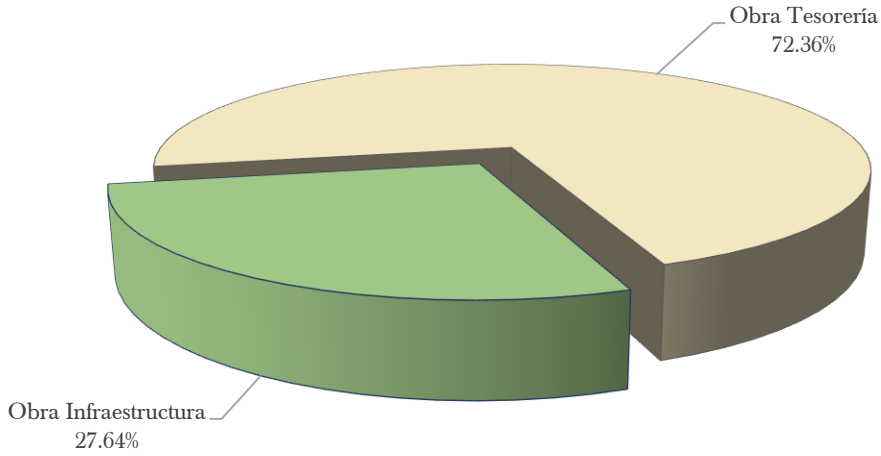
Fuente de Financiamiento	Gasto Aprobado al 31/12/16	Gasto Devengado al 31/12/16	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aproba-das	Termina-das	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal		38,319,767	*	*	*	*	*	*
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016	11,705,108	13,181,742	100.00	112.62	44	44		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2015		1,458,227	*	*	*	*	*	*
Total	11,705,108	52,959,736	100.00	452.45	44	44		

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2016
* No se presentaron los Cierres de Ejercicio de Obra, FISM 2015 y Tesorería Municipal

El Municipio, alcanzó un 100.00% de avance físico al 31 de diciembre de 2016, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 44 obras aprobadas, informa la conclusión de las mismas.

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 72.36% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 27.64%.

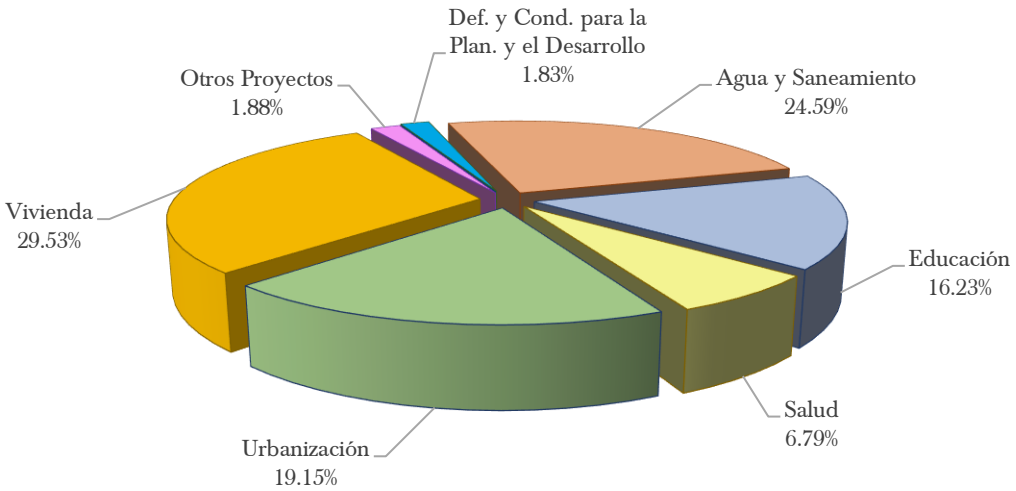
Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 52,959,736

El gasto ejercido en Obra Pública fue distribuido en los siguientes programas:

Gráfica No. 5
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 52,959,736

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		6,080,722
Edificación No Habitacional		6,170,784
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones		10,400,080
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización		29,990,550
Construcción de Vías de Comunicación		17,858
Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada		250,062
Proyectos Productivos y Acciones de Fomento		
Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos Productivos no Incluidos en Conceptos Anteriores de Este Capítulo		49,680
Total	**11,705,108**	**52,959,736**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2016

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

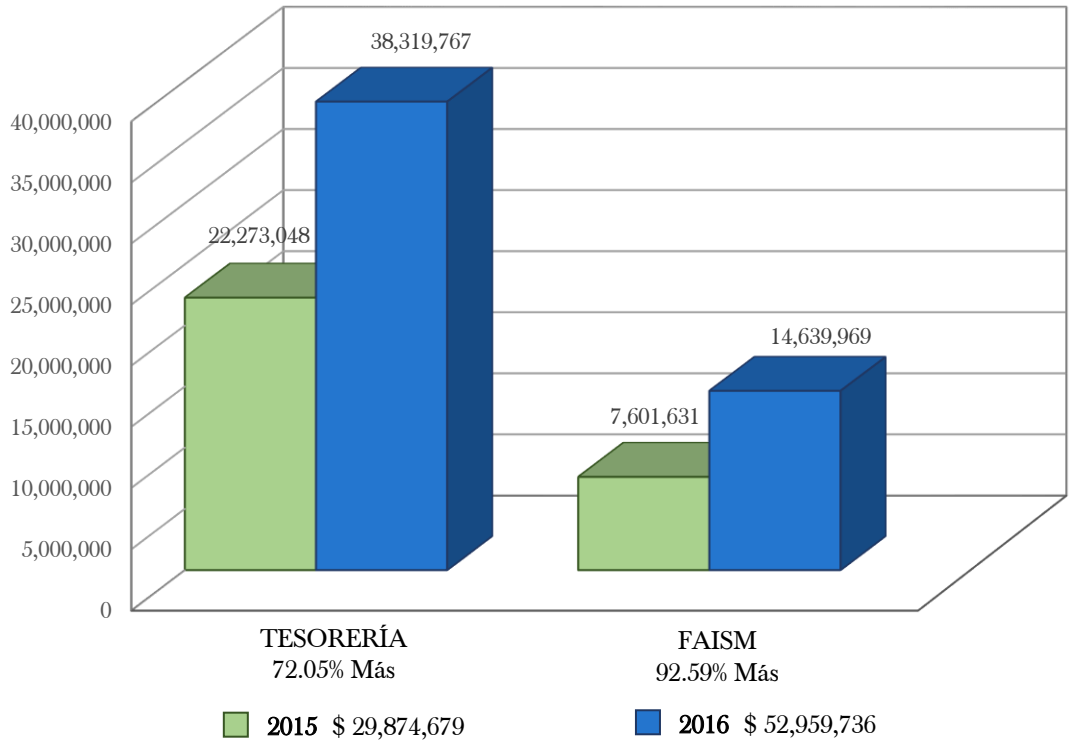
52,959,736 / 11,705,108 = 4.524

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 452.4% respecto a lo presupuestado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 145.6%

En la gráfica siguiente se presentan los recursos ejercidos en Obra Pública en 2016 en comparación con el ejercicio 2015, así como el porcentaje de variación.

Gráfica No. 6
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2015

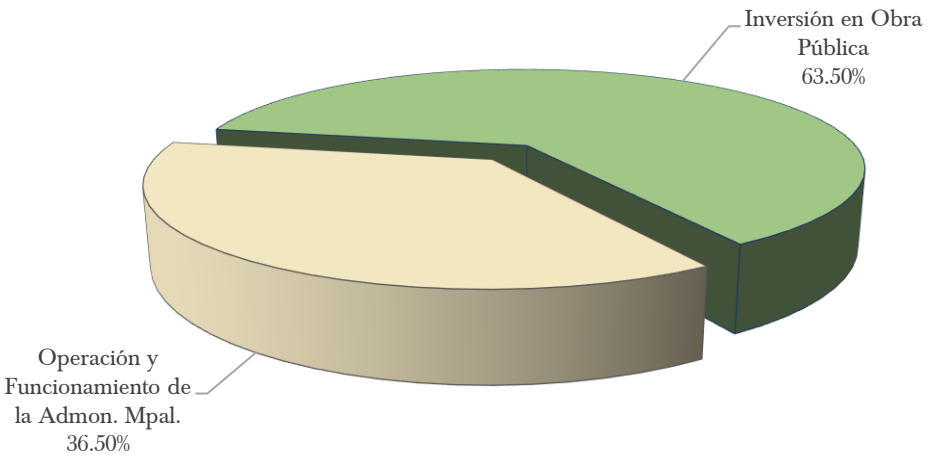


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2016, presenta un aumento de $ 23,085,057, que representa el 77.27% en comparación con el ejercicio 2015.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 83,407,480, destinó a Obra Pública y Acciones $ 52,959,736.

Gráfica No. 7
Inversión en Obra Pública Respecto a los Egresos Totales



Inversión Total Ejercida $ 83,407,480

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

52,959,736 / 83,407,480 = 0.635

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 63.5%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 39.8%.

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2016

Del total ejercido en obra pública por $ 52,959,736 se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 44,839,322 que representa el 84.67% del total aplicado en obra.

De las 44 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 40 obras, lo que representa un 90.91%; 37 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016, 1 obra del Fondo Minero, 1 obra del Programa de Empleo Temporal y 1 obra de Tesorería; de cuya fiscalización se determinó que 22 obras se encuentran concluidas, 7 obras en proceso, 3 obras no iniciadas y 8 obras indeterminadas (no se presentó la documentación comprobatoria para poder confrontarlo con lo ejecutado).

En cuanto a la operatividad de las obras, 17 operan adecuadamente, 6 obras operan parcialmente, 9 obras no operan (faltan conceptos por ejecutar) y 8 obras indeterminadas (no se presentó la documentación comprobatoria para poder confrontarlo con lo ejecutado).

Cuadro No. 10
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2016

No. de Obra	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Inversión Aprobada	Inversión Comprobada
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016				**39,969,041**	**22,421,755**
1	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Red de Agua Potable en Calle Miguel Hidalgo	Santa Catarina de Tepehuanes	432,000	216,000
2	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Red de Drenaje en Calle Miguel Hidalgo	Santa Catarina de Tepehuanes	560,000	280,000
3	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Agua Potable Primera Etapa	Las Cruces	2,213,544	
4	Agua y Saneamiento	Equipamiento con Bombeo Solar en Pozo de Agua	Ciénega de Caballos	320,000	
5	Agua y Saneamiento	Construcción de Línea de Conducción de Pozo Gómez Morín a Tanque Gómez Morín	Santa Catarina de Tepehuanes	2,000,000	1,417,200
6	Agua y Saneamiento	Construcción de Interconexión de Línea de Distribución de Tanque de Almacenamiento en Gómez Morín a la Col. Plutarco Elías Calles, La Tijera, la Estación 1 y 2 y Zona Centro	Santa Catarina de Tepehuanes	3,200,000	606,927
7	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Cárcamo de Bombeo y Línea de Descarga en la Col. Gómez Morín, La Tijera y Plutarco Elías Calles	Santa Catarina de Tepehuanes	500,000	497,571

8	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Drenaje Tercera Etapa Zona Centro	Santa Catarina de Tepehuanes	3,000,000	
9	Agua y Saneamiento	Construcción de Segunda Etapa de Drenaje Pluvial Zona Sur	Santa Catarina de Tepehuanes	3,000,000	2,975,753
10	Agua y Saneamiento	Construcción de Segunda Etapa de Drenaje Pluvial Zona Norte	Santa Catarina de Tepehuanes	2,934,218	2,902,452
11	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Sistema de Agua Potable	La Soledad	688,028	688,028
12	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Alcantarillado y Saneamiento	Cerritos	399,228	399,228
13	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Agua Potable	Ciénega de Caballos	649,999	649,999
14	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Agua Potable	El Gato	719,966	719,966
15	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Agua Potable	El Pitorreal	950,000	950,000
16	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Línea de Conducción de Agua Potable	El Tule	949,999	949,999
17	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Agua Potable	San Gerónimo (El Purgatorio)	3,635,181	2,552,192
18	Agua y Saneamiento	Construcción de Drenaje Pluvial	Potrero de Chaidez	320,000	
19	Educación	Remodelación de Aula en Escuela Primaria	Acapulco	200,000	199,397
20	Educación	Construcción de Techumbre en Escuela Primaria	El Tarahumar	600,000	418,190
21	Educación	Construcción de Techumbre en Escuela Primaria	San Pedro de Pescaderos	600,000	598,190
22	Educación	Construcción de Sanitarios en Escuela Primaria	El Gato	200,000	199,397
23	Educación	Construcción de Sanitarios en Escuela Primaria	Santa Rosa del Tarahumar	200,000	199,397
24	Educación	Construcción de Techumbre en Jardín de Niños Plutarco Elías Calles	Santa Catarina de Tepehuanes	339,624	338,118
25	Educación	Construcción de Techumbre en Escuela Primaria Miguel Hidalgo	Santa Catarina de Tepehuanes	600,000	418,190

26	Educación	Construcción de Aula en Preescolar	El Conejo	200,000	199,397
27	Otros Proyectos	Construcción de Puente Peatonal	Las Iglesias	450,000	448,642
28	Otros Proyectos	Construcción de Parque Incluyente	Santa Catarina de Tepehuanes	2,000,000	
29	Urbanización	Ampliación de Red Eléctrica	El Refugio	168,719	168,210
30	Urbanización	Ampliación de Red Eléctrica en Col. La Flor	Santa Catarina de Tepehuanes	274,043	82,213
31	Urbanización	Ampliación de Red Eléctrica en Col. Gómez Morín	Santa Catarina de Tepehuanes	75,140	74,913
32	Urbanización	Ampliación de Red Eléctrica en Col. Plutarco Elías Calles	Santa Catarina de Tepehuanes	238,425	166,178
33	Vivienda	Construcción de Ampliaciones de Vivienda	Santa Catarina de Tepehuanes	530,000	
34	Vivienda	Construcción de Ampliaciones de Vivienda	Santa Catarina de Tepehuanes	619,126	162,897
35	Vivienda	Programa de Acceso al Financiamiento para Soluciones Habitacionales	Santa Catarina de Tepehuanes	3,246,801	
36	Vivienda	Suministro e Instalación de Calentadores Solares	Varias Localidades	2,250,000	2,240,948
37	Vivienda	Suministro e Instalación de Calentadores Solares	Varias Localidades	705,000	702,163
Fondo Minero				**499,463**	
38	Urbanización	Reconstrucción de Carretera Tepehuanes - El Tarahumar	El Tarahumar	499,463	
Programa de Empleo Temporal				**1,182,558**	
39	Vivienda	Rehabilitación de Vivienda con Construcción de Piso Firme	Varias Localidades	1,182,558	
Tesorería				**3,188,260**	**3,188,260**
40	Urbanización	Pavimento Hidráulico en la Calle Indé en la Col. Plutarco Elías Calles	Santa Catarina de Tepehuanes	3,188,260	3,188,260
			Total	**44,839,322**	**25,610,015**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2016

NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 19,229,307 corresponde a: saldo por ejercer, saldo no ejercido, retenciones no enteradas y faltante de documentación.

III.4. Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2016 consistió en verificar documentalmente que los registros correspondan a los derivados de las operaciones contables que se llevaron a cabo durante el ejercicio presupuestal y que muestren de una manera razonable los importes que corresponden a los derechos y obligaciones Municipales.

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

Cuadro No. 11
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
ACTIVO CIRCULANTE		**PASIVO CIRCULANTE**	
Efectivo y Equivalentes	1,780,430	Cuentas por pagar a Corto Plazo	15,333,279
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	17,118,067		
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	5,547,936	Otros Pasivos a Corto Plazo	350,063
Almacenes	389,000		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**24,835,433**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**15,683,342**
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**103,432,017**	Deuda Pública a Largo Plazo	6,063,798
Terrenos	10,861,660		
Edificios no Habitacionales	5,269,192	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**6,063,798**
Infraestructura	948,312		
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	86,352,853		
Bienes Muebles	**3,709,807**	**TOTAL PASIVOS**	**21,747,140**
Mobiliario y Equipo de Administración	806,870	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	54,075		
Vehículos y Equipo de Transporte	2,214,671		
Equipo de Defensa y Seguridad	10,987	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**110,279,797**
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	623,204	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	35,407,261
Activos Intangibles	**49,680**	Resultado de Ejercicios Anteriores	74,872,536
Estudios, formulación y Evaluación de Proyectos	49,680		
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**107,191,504**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**110,279,797**
TOTAL DE ACTIVOS	**132,026,937**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**132,026,937**

FUENTE: Registros Contables 2016
Nota: Para efectos de presentación de la información financiera correcta el importe de $ 6,063,798 del Pasivo Circulante del Rubro de Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo, se consideró en Pasivo No Circulante en el Rubro de Deuda Pública a Largo Plazo.

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

24,835,433 / 15,683,342 = 1.584

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 1.754 veces

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total – Construcciones en Proceso

21,747,140 / 132,026,937 - 86,352,853 = 0.476

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 47.6% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 49.7%

c) Pasivo Circulante

Pasivo Circulante / Pasivo Total

15,683,342 / 21,747,140 = 0.721

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales, que de los adeudos totales del Municipio, se tendrá que hacer frente en un corto plazo a 72.1% de ellos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 61.7%

d) Pasivo No Circulante

Pasivo No Circulante / Pasivo Total

6,063,798 / 21,747,140 = 0.279

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 27.9% del Pasivo Total del Municipio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 38.3%

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

e) Déficit del Ejercicio

Ingresos Totales– Egresos Totales.

62,720,416 - 83,407,480 = -20,687,064

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. 12
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2016		**8,797,303**
Crédito No. 7943	696,667	
Crédito No. 11692	1,874,976	
Crédito No. 12507	6,225,660	
Amortización		**2,733,505**
Crédito No. 7943	220,000	
Crédito No. 11692	1,874,976	
Crédito No. 12507	638,529	
Saldo al 31 de diciembre de 2016		**6,063,798**
Crédito No. 7943	476,667	
Crédito No. 11692	0	
Crédito No. 12507	5,587,131	

FUENTE: Estado de Cuenta BANOBRAS.

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2015 y 2016, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 13
Variación de la Deuda

Concepto	2015	2016	Variación
Saldo al 1 de Enero	2,478,637	8,797,303	254.93%
Contratación de Deuda	9,585,294	0	-100.00%
Amortización	3,266,628	2,733,505	-16.32%
Saldo al 31 de Diciembre	8,797,303	6,063,798	-31.07%

FUENTE: Informe de Resultados 2015 y Estado de Cuenta BANOBRAS.

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2016 es menor en un 31.07% que el final de 2015, la amortización de créditos disminuyó un 16.32%.

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

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

2016 2,733,505 / 62,720,416 = 0.044

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2015 se ejerció un 4.0% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2016 se ejerció un 4.4%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 3.3%

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

488,962 / 83,407,480 = 0.006

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.6% del gasto total.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 0.6%

NOTA: La diferencia de $ 24,386, entre el indicador de Servicio de Deuda y el Anexo 2 se originó por diferencias contables entre el Municipio y BANOBRAS.

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. Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Tepehuanes, Dgo.

(SIDEAPA)

V.1.1 Ingresos

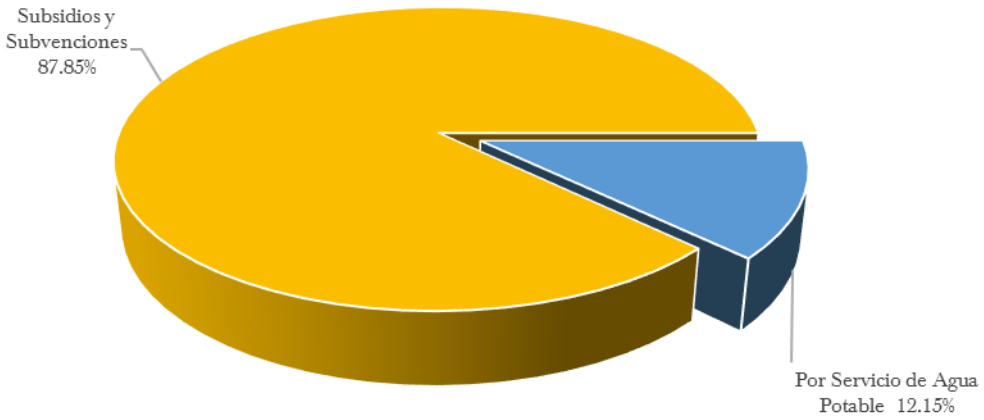
El SIDEAPA obtuvo en el ejercicio presupuestal 2016 Ingresos por $5,214,641, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 14
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por Servicio de Agua Potable	633,350	12.15%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	4,581,291	87.85%
Total	**5,214,641**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA del ejercicio 2016.

Gráfica No. 8
Ingresos Obtenidos



Así mismo, se practicó la confronta de la Ley de ingresos aprobada por el H. Congreso del Estado para el ejercicio 2016 y los Ingresos obtenidos por el SIDEAPA, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 15
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
672,500	5,214,641	4,542,141	675.41%

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA del ejercicio 2016.

Del análisis efectuado a los Ingresos recaudados en el ejercicio 2016 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

4,581,291 / 5,214,641 = 0.878

Este Indicador nos muestra que el APAS para llevar a cabo sus actividades depende financieramente del Subsidio Municipal en un 87.8%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 28.6%

V.1.2 Egresos

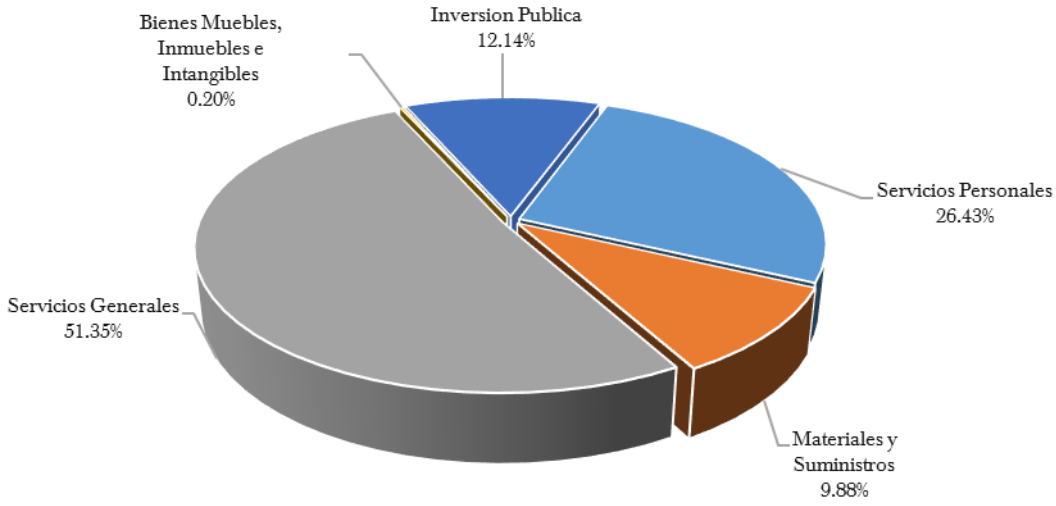
El SIDEAPA ejerció recursos durante 2016 por $ 2,450,322, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 16
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	647,551	26.43%
Materiales y Suministros	242,025	9.88%
Servicios Generales	1,258,163	51.35%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	5,000	0.20%
Inversion Publica	297,583	12.14%
Total	**2,450,322**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA del ejercicio 2016.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SIDEAPA aplicó el 26.43% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 9.88% en Materiales y Suministros en los cuales se encuentra contemplado: el Pago de Materiales y Artículos de

Construcción y el Pago de Combustibles, Lubricantes y Aditivos; el 51.35% 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.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en 2015 y el ejercicio 2016, se observó lo siguiente:

Cuadro No. 17
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2015	2016	Variación	Porcentaje
Derechos				
Por Servicio de Agua Potable	621,865	633,350	11,485	1.85%
Aprovechamientos				
Otros Aprovechamientos	1,110,870	0	-1,110,870	-100.00%
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios				
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados	2,793	0	-2,793	-100.00%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	2,530,334	4,581,291	2,050,957	81.05%
Total	**4,265,862**	**5,214,641**	**948,779**	**22.24%**

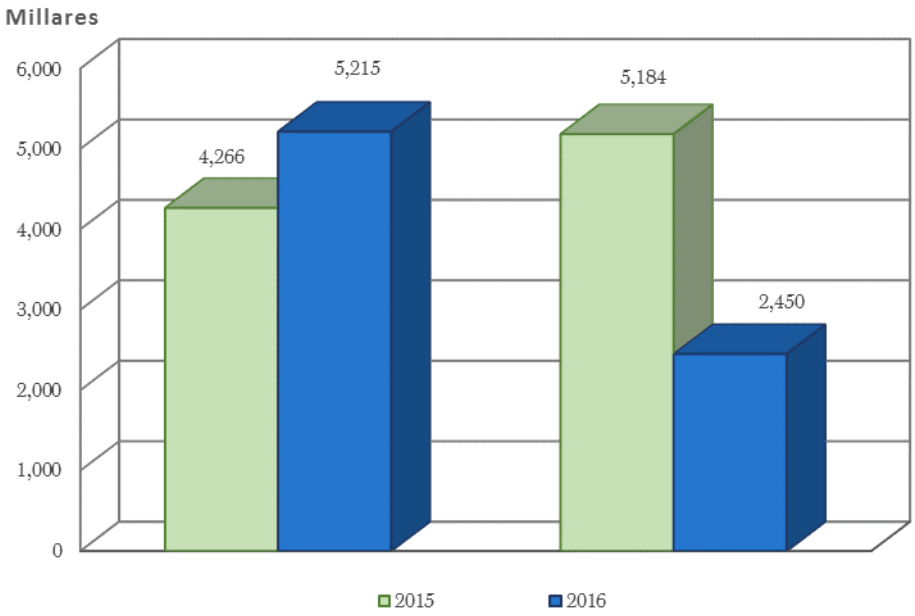
FUENTE: Información Preliminar de SIDEAPA de los ejercicios 2015 y 2016.

Cuadro No. 18
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2015	2016	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	579,605	647,551	67,946	11.72%
Materiales y Suministros	197,475	242,025	44,550	22.56%
Servicios Generales	1,751,924	1,258,163	-493,761	-28.18%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	24,000	5,000	-19,000	-79.17%
Inversion Publica	2,631,350	297,583	-2,333,767	100.00%
Total	**5,184,354**	**2,450,322**	**-2,734,032**	**-52.74%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA de los ejercicios 2015 y 2016.

Gráfica No. 10
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2016 en términos relativos aumentaron en comparación al 2015 en un 22.24% y los Egresos disminuyeron en un 52.74%; si consideramos que durante 2016 la inflación fue de un 3.36%, concluimos que en términos reales los Ingresos del SIDEAPA aumentaron en un 18.88% y los Egresos disminuyeron en un 56.10%.

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

(DIF)

V.2.1 Ingresos

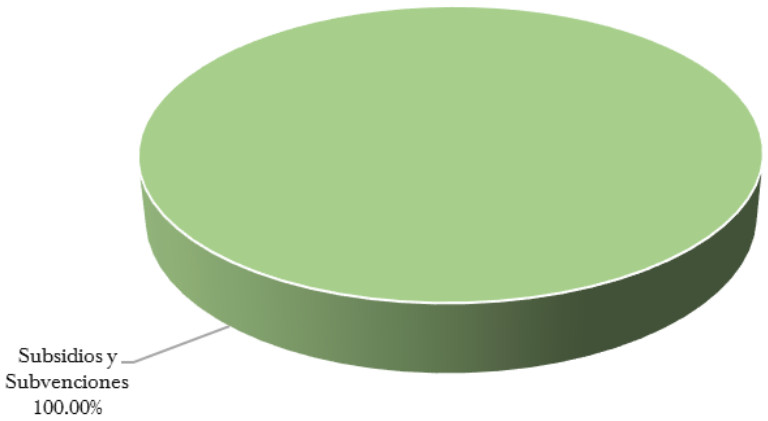
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2016 Ingresos por $ 1,539,567, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 19
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	1,539,567	100.00%
Total	**1,539,567**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2016.

Gráfica No. 11
Ingresos Obtenidos



Del análisis efectuado a los Ingresos obtenidos en el ejercicio 2016 se desprende el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingresos Total

1,539,567 / 1,539,567 = 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 96.6%.

V.2.2 Egresos

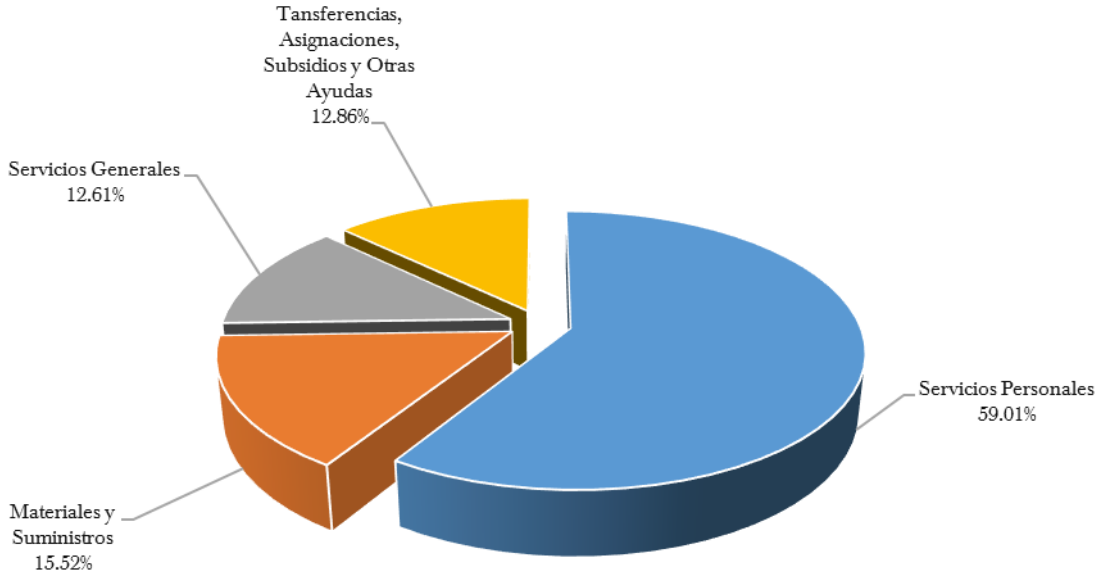
El DIF ejerció recursos durante 2016 por $ 1,568,687 en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 20
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	925,620	59.01%
Materiales y Suministros	243,474	15.52%
Servicios Generales	197,880	12.61%
Tansferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	201,713	12.86%
Total	**1,568,687**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2016.

Gráfica No. 12
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 59.01% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, el 12.61% en Servicios Generales y el 12.86% en el pago de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en el 2015 y el ejercicio 2016 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 21
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2015	2016	Variación	Porcentaje
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	1,554,066	1,539,567	-14,499	-0.93%
Total	**1,554,066**	**1,539,567**	**-14,499**	**-0.93%**

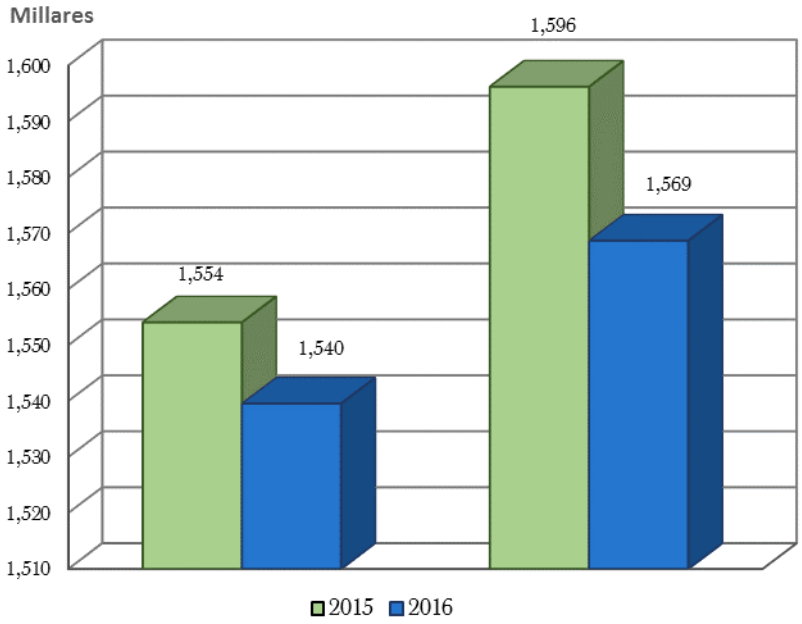
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2015 y 2016.

Cuadro No. 22
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2015	2016	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	991,505	925,620	-65,885	-6.64%
Materiales y Suministros	285,167	243,474	-41,693	-14.62%
Servicios Generales	127,772	197,880	70,108	54.87%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayu	191,754	201,713	9,959	5.19%
Total	**1,596,198**	**1,568,687**	**-27,511**	**-1.72%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2015 y 2016.

Gráfica No. 13
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2016, en términos relativos disminuyeron en comparación al 2015, en un 0.93% y los Egresos disminuyeron en un 1.72 %; si consideramos que durante 2016 la inflación fue de un 3.36%, concluimos que en términos reales los Ingresos del DIF disminuyeron en un 4.29% y los Egresos en un 5.08%.

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 2016, 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 este Informe, persisten las siguientes Observaciones:

Administración 2013-2016

VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 6,348,192

VI.1.1. Financieras por $ 255,477

Tesorería por $ 240,385

1. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 21,611
2. Falta de documentación justificativa por $ 186,953
3. Falta de documentación comprobatoria por $ 31,821

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2016 por $ 15,092

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 12,739
2. Erogaciones que no corresponden al Fondo por $ 2,353

VI.1.2. Obra Pública por $ 6,092,715

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016 por $ 5,593,254

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 1,597,539
2. Expediente unitario no presentado por $ 320,000
3. Faltante de documentación comprobatoria por $ 3,131,938
4. Deficiencias técnicas constructivas por $ 176,157
5. Anticipo no amortizado por $ 298,020
6. Incumplimiento a lo establecido en los lineamientos del FAIS (gastos indirectos) por $ 69,600

Fondo Minero por $ 499,461

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 499,461

VI.1.3. Organismos Descentralizados por $61,730

Sistema Descentralizado de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Tepehuanes, Dgo., por $ 61,730

1. Erogaciones sin evidencia de su aplicación por $ 46,610
2. Falta de documentación comprobatoria por $ 13,720
3. Erogaciones no justificadas con la operatividad del Organismo por $ 1,400

VI.2. Observaciones de Control Interno

De igual manera, como resultado de la revisión y fiscalización aludida, se determinaron diversas omisiones, errores, deficiencias e inconsistencias, respecto a los sistemas de Control Interno Municipal, relacionadas con la recaudación, manejo, custodia, control y aplicación de los recursos públicos que el Municipio utilizó para el cumplimiento de los objetivos contenidos en sus presupuestos, planes y programas aprobados, mismas que persisten hasta esta fecha al no haber sido subsanadas en su totalidad, mismas que, conforme a las disposiciones jurídicas aplicables, deberán ser atendidas y solventadas por el Ayuntamiento mediante las acciones administrativas y

legales que correspondan de acuerdo a la naturaleza de cada una de ellas, y de las cuales pudieran derivarse responsabilidades, por lo que este Órgano Técnico de Fiscalización efectuará el seguimiento correspondiente en términos de la Ley de Fiscalización Superior del Estado; consistentes en:

VI.2.1. Financieras

1. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar (No cuantificado)
2. Ingresos sin certificado o forma valorada (No cuantificado)

VI.2.2. Obra Pública

1. Retenciones no enteradas
2. Falta de fianzas de anticipo, cumplimiento de contrato y vicios ocultos
3. No presentan acta de entrega-recepción de obra
4. Saldos por ejercer
5. No presentan acta de comité de obra
6. Pagos por acreditar

VI.2.3. Organismos Descentralizados

1. Falta de análisis de saldos acreedores del Organismo
2. Inconsistencias en conciliaciones bancarias

VI.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 2,227,685

VI.3.1. Financieras por $ 548,530

Tesorería por $ 498,509

1. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 236,426
2. Falta de documentación comprobatoria por $ 262,083

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2016 por $ 50,021

1. Erogaciones que no corresponden al Fondo por $ 50,021

VI.3.2. Obra Pública por $ 1,679,155

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016 por $ 1,679,155

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 685,659
2. Faltante de documentación comprobatoria por $ 884,790
3. Deficiencias técnicas constructivas por $ 85,355
4. Incumplimiento a lo establecido en los lineamientos del FAIS (gastos indirectos) por $ 23,351

VI.3.3. Organismos Descentralizados por $ 2,115,591

Sistema Descentralizado de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Tepehuanes, Dgo. por $1,989,201

1. Falta de documentación comprobatoria y justificativa por $1,989,201

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Tepehuanes, Dgo. por $ 126,390

1. Falta de documentación comprobatoria y justificativa por $126,390

VI.4. 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.4.1. Financieras

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

VI.4.2. Obra Pública

1. Retenciones no enteradas
2. Pagos por acreditar
3. No presentan acta de entrega-recepción de obra
4. No presentan expediente técnico
5. No presentan acta de comité de obra
6. No presentan contrato de la obra

VI.4.3. Omisión de elementos en el contenido básico de la Cuenta Pública

1. No se anexaron a la Cuenta Pública los formatos del cierre de obra del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2015.
2. No se anexaron a la Cuenta Pública los formatos del cierre de obra del Fondo de Tesorería Municipal.

Se considera necesario señalar, que además de lo descrito anteriormente, de igual manera se determinaron Observaciones a la Integración de la Cuenta Pública, derivadas de errores, omisiones e inconsistencias diversas en los formatos que la integran.

VII. CONCLUSIÓN

Por lo anteriormente expuesto y habiéndose dado cumplimiento a lo dispuesto por los artículos, 86 fracción I, en relación con lo señalado por el diverso 170, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango; 2, 4, 6 fracciones I, IV, V, VIII, IX, X, XI, XII y XIV; y demás relativos de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, así como a las disposiciones señaladas en el artículo 79 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Federales Transferidas al Estado de Durango y sus Municipios, en 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 2016 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.

La opinión antes descrita se emite exceptuando lo señalado en el apartado **VI. OBSERVACIONES**, en cuyo caso esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, acorde a lo dispuesto por el Título Cuarto de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, llevará a cabo la substanciación de los procedimientos administrativos que correspondan, de acuerdo a las Observaciones contenidas en el presente Informe de Resultados, para su seguimiento correspondiente y del cual pudieran desprenderse nuevos hallazgos.

Lo anterior significa que, no obstante que la Cuenta Pública del H. Ayuntamiento del Municipio de Tepehuanes, Dgo., correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2016, 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 presente Informe de Resultados y de aquellas otras que se deriven del seguimiento a las mismas 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 2017

VIII. ANEXOS

VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**1,919,211**	**2,097,704**	**-178,493**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**0**	**946**	**-946**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	0	946	-946
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**1,795,141**	**1,898,978**	**-103,837**
PREDIAL	**1,795,141**	**1,898,978**	**-103,837**
Impuesto del Ejercicio	1,745,141	1,898,978	-153,837
Impuesto de Ejercicios Anteriores	50,000	0	50,000
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**123,470**	**197,238**	**-73,768**
Sobre Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes	0	5,958	-5,958
Sobre Ejercicios de Actividades Mercantiles, Industriales, Agrícolas y Ganaderas	0	0	0
Sobre Anuncios	0	0	0
Sobre Traslación de Domino de Bienes Inmuebles	123,470	191,280	-67,810
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**600**	**542**	**58**
Recargos	600	0	600
Indemnización	0	0	0
Gastos de Ejecución	0	0	0
Multas	0	542	-542
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	**1**	**0**	**1**
Contribuciones por Mejoras por Obras Públicas	**1**	**0**	**1**
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	1	0	1
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	**3,798,614**	**3,277,518**	**521,096**
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	**3,798,614**	**3,208,537**	**590,077**
Por Servicio de Rastro	30,000	70,647	-40,647
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	10,000	1,120	8,880
Por Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Por Construcción, Reconstrucción, Reparaciones y Demoliciones	0	0	0
Sobre Fraccionamientos	0	0	0
Por Cooperación para Obras Públicas	**0**	**0**	**0**
En Efectivo	0	0	0
En Especie	0	0	0
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	0	0	0
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	**672,500**	**0**	**672,500**
Del Ejercicio	472,500	0	472,500
Ejercicios Anteriores	200,000	0	200,000
Por Registros de Fierro de Herrar	0	0	0
Sobre Certificados, Actas y Legalizaciones	0		0

Sobre Empadronamiento	0		0
Expedición de Licencias y Refrendos	**2,700,239**	**2,884,654**	**-184,415**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**2,700,239**	**2,884,654**	**-184,415**
Expedición de Licencias	55,239	18,414	36,825
Refrendos	2,635,000	2,866,240	-231,240
Movimientos de Patentes	10,000	0	10,000
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	100	-100
Por Servicio Público de Iluminación	385,875	252,016	133,859
OTROS DERECHOS	**0**	**0**	**0**
ACCESORIOS	**0**	**68,981**	**-68,981**
Recargos	**0**	**68,981**	**-68,981**
Agua	0	0	0
Refrendos	0	68,981	-68,981
Derechos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
PRODUCTOS	**20,000**	**464,434**	**-444,434**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**20,000**	**36,934**	**-16,934**
Arrendamiento de Bienes del Municipio	20,000	36,160	-16,160
Por Establecimiento de Empresas que Dependen del Municipio	0	0	0
Por Créditos a Favor del Municipio	**0**	**774**	**-774**
Rendimientos Financieros	0	774	-774
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**	**427,500**	**-427,500**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Municipales	0	427,500	-427,500

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	**394,980**	**258,175**	**136,805**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**394,980**	**258,175**	**136,805**
Multas Municipales	42,000	13,357	28,643
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	127	-127
No Especificados	352,980	244,691	108,289
APROVECHAMIENTOS DE CAPITAL	**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	**36,595,344**	**56,622,585**	**-20,027,241**
PARTICIPACIONES	**16,144,516**	**17,954,468**	**-1,809,952**
Fondo General de Participaciones	9,711,118	10,016,362	-305,244
Fondo de Fiscalización	530,218	576,189	-45,971
Fondo de Fomento Municipal	4,996,060	5,123,054	-126,994
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	617	625	-8
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	239,444	213,864	25,580
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	461,709	503,622	-41,913
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	110,568	230,610	-120,042
Fondo Estatal	68,543	85,680	-17,137
Fondo de Compensación ISAN	26,239	26,239	0
Recaudación de ISR por salarios	0	0	0
Otros Apoyos Extraordinarios	0	678,760	-678,760
Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios Mineros	0	499,463	-499,463
APORTACIONES	**20,450,828**	**20,450,828**	**0**
Aportaciones Federales para el Fondo	**20,450,828**	**20,450,828**	**0**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	5,907,092	5,907,092	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	14,543,736	14,543,736	0
CONVENIOS	**0**	**18,217,289**	**-18,217,289**
Convenios	0	18,217,289	-18,217,289

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	**42,728,150**	**62,720,416**	**-19,992,266**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**12,334,286**	**12,471,517**	**-137,231**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**9,902,779**	**11,446,058**	**-1,543,279**
Sueldos base al personal permanente	9,902,779	11,446,058	-1,543,279
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	**901,307**	**579,396**	**321,911**
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	835,728	491,829	343,899
Horas Extraordinarias	54,000	0	54,000
Compensaciones	11,579	87,567	-75,988
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**13,000**	**169,851**	**-156,851**
Aportaciones de seguridad social	0	0	0
Aportaciones al sistema para el retiro	0	169,851	-169,851
Aportaciones para seguros	13,000	0	13,000
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**1,517,200**	**276,212**	**1,240,988**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	314,000	0	314,000
Indemnizaciones	1,203,200	276,212	926,988
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	0	0	0
	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**3,450,526**	**3,868,350**	**-417,824**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**434,197**	**378,189**	**56,008**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	284,697	247,413	37,284
Materiales y útiles de impresión y reproducción	0	30,674	-30,674
Material estadístico y geográfico	0	0	0
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	10,000	0	10,000
Material impreso e información digital	0	0	0

Material de limpieza	139,500	100,102	39,398
Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**380,302**	**348,781**	**31,521**
Productos alimenticios para personas	380,302	347,585	32,717
Productos alimenticios para animales	0	0	0
Utensilios para el servicio de alimentación	0	1,196	-1,196
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	**57,199**	**287,625**	**-230,426**
Productos minerales no metálicos	0	1,448	-1,448
Cemento y productos de concreto	0	59,852	-59,852
Cal, yeso y productos de yeso	0	180	-180
Madera y productos de madera	0	16,958	-16,958
Vidrio y productos de vidrio	0	0	0
Material eléctrico y electrónico	36,771	158,020	-121,249
Artículos metálicos para la construcción	0	7,940	-7,940
Materiales complementarios	0	0	0
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	20,428	43,227	-22,799
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**0**	**0**	**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	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	**2,461,338**	**2,442,608**	**18,730**
Combustibles, lubricantes y aditivos	2,461,338	2,442,608	18,730
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**60,000**	**63,924**	**-3,924**
Vestuario y uniformes	0	7,424	-7,424
Prendas de seguridad y protección personal	0	32,260	-32,260
Artículos deportivos	60,000	24,240	35,760
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	**57,490**	**347,223**	**-289,733**
Herramientas menores	57,490	167,815	-110,325
Refacciones y accesorios menores de edificios	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información	0	4,988	-4,988
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	0	174,420	-174,420
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	**7,408,399**	**7,057,075**	**351,324**
SERVICIOS BÁSICOS	**3,653,128**	**2,827,483**	**825,645**
Energía Eléctrica	3,170,367	2,678,919	491,448
Alumbrado Público	274,485	0	274,485
Gas	6,000	1,691	4,309
Agua	0	0	0
Telefonía tradicional	75,776	99,492	-23,716
Telefonía celular	126,500	47,381	79,119
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	**322,584**	**681,300**	**-358,716**
Arrendamiento de terrenos	0	0	0
Arrendamiento de edificios	322,584	202,764	119,820
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	0	0
Arrendamiento de equipo de transporte	0	19,380	-19,380
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	0	459,156	-459,156
Otros arrendamientos	0	0	0
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**614,500**	**1,738,142**	**-1,123,642**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	463,000	1,048,487	-585,487
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	0	520,980	-520,980

Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	0	48,976	-48,976
Servicios de capacitación	0	0	0
Servicios de investigación científica y desarrollo	0	0	0
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	151,500	119,699	31,801
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	0	0	0
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**90,400**	**54,961**	**35,439**
Servicios financieros y bancarios	70,400	36,678	33,722
Seguro de bienes patrimoniales	0	2,623	-2,623
Fletes y maniobras	20,000	15,660	4,340
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**1,738,667**	**1,021,643**	**717,024**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	155,000	71,615	83,385
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	20,000	37,208	-17,208
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	14,500	90,051	-75,551
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	643,717	729,480	-85,763
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	905,450	92,129	813,321
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	1,160	-1,160
Servicios de jardinería y fumigación	0	0	0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**42,060**	**152,406**	**-110,346**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	42,060	123,129	-81,069
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes comerciales para promover la venta de bienes o servicios	0	12,668	-12,668
Servicios de creatividad, preproducción y producción de publicidad, excepto internet	0	16,609	-16,609
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	**386,000**	**160,713**	**225,287**
Pasajes aéreos	0	120,153	-120,153
Pasajes terrestres	0	0	0
Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	386,000	40,560	345,440
Viáticos en el extranjero	0	0	0
Servicios integrales de traslado y viáticos	0	0	0
Otros servicios de traslado y hospedaje	0	0	0
SERVICIOS OFICIALES	**467,560**	**214,763**	**252,797**
Gastos de ceremonial	0	0	0
Gastos de orden social y cultural	447,560	206,943	240,617
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	20,000	7,820	12,180
OTROS SERVICIOS GENERALES	**93,500**	**205,664**	**-112,164**
Servicios funerarios y de cementerios	0	0	0
Impuestos y derechos	15,000	10,399	4,601
Impuestos y derechos de importación	0	0	0
Sentencias y resoluciones por autoridad competente	0	0	0
Otros gastos por responsabilidades	0	0	0
Otros servicios generales	78,500	195,265	-116,765
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**3,186,370**	**3,402,864**	**-216,494**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**	**0**	**0**
Otros Subsidios	0	0	0
AYUDAS SOCIALES	**3,186,370**	**3,402,864**	**-216,494**
Ayudas sociales a personas	663,515	631,541	31,974
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	0	41,139	-41,139
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	2,522,855	2,730,184	-207,329
Ayudas por desastres naturales y otros siniestros	0	0	0
PENSIONES Y JUBILACIONES	**0**	**0**	**0**
Pensiones	0	0	0

Jubilaciones	0	0	0
DONATIVOS	**0**	**0**	**0**
Donativos a instituciones sin fines de lucro	0	0	0
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**255,950**	**401,085**	**-145,135**
BIENES MUEBLES	**255,950**	**401,085**	**-145,135**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**142,638**	**157,773**	**-15,135**
Muebles de oficina y estantería	91,157	94,637	-3,480
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	51,481	57,916	-6,435
Otros mobiliarios y equipos de administración	0	5,220	-5,220
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**13,312**	**13,312**	**0**
Equipos y aparatos audiovisuales	13,312	13,312	0
Aparatos deportivos	0	0	0
Cámaras fotográficas y de video	0	0	0
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	0	0
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**0**	**130,000**	**-130,000**
Vehículos y equipo terrestre	0	130,000	-130,000
Otros equipos de transporte	0	0	0
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**100,000**	**100,000**	**0**
Maquinaria y equipo agropecuario	0	0	0
Maquinaria y equipo industrial	100,000	100,000	0
Maquinaria y equipo de construcción	0	0	0
Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	0	0	0
Equipo de comunicación y telecomunicación	0	0	0
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	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	**11,705,108**	**52,959,736**	**-41,254,628**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**0**	**52,910,056**	**-52,910,056**
Edificación habitacional	0	6,080,722	-6,080,722
Edificación no habitacional	0	6,170,784	-6,170,784
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	10,400,080	-10,400,080
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	0	29,990,550	-29,990,550
Construcción de vías de comunicación	0	17,858	-17,858
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	250,062	-250,062
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**	**49,680**	**-49,680**
Estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	0	49,680	-49,680

Ejecución de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	0	0	0
DEUDA PÚBLICA	**4,387,511**	**3,246,853**	**1,140,658**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**2,983,714**	**2,733,505**	**250,209**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	2,983,714	2,733,505	250,209
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**157,589**	**513,348**	**-355,759**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	157,589	513,348	-355,759
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	**1,246,208**	**0**	**1,246,208**
Adefas	1,246,208	0	1,246,208
TOTAL DE EGRESOS	**42,728,150**	**83,407,480**	**-40,679,330**

NOTA: “Las cifras pueden variar debido al redondeo”