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 26
IV. DEUDA PÚBLICA 29
IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada 29
IV.2. Servicio de Deuda Pública 31
V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS 32
V.1. Sistema de Agua y Alcantarillado de Tlahualilo. 33
V.2. Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Tlahualilo, Dgo. 38
VI. OBSERVACIONES 41
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administración 2013-2016) 41
VI.1.1. Financieras 41
VI.1.2. Obra Pública 41
VI.1.3. Organismos Descentralizados 42
VI.2. Observaciones de Control Interno 42
VI.2.1. Financieras 43
VI.2.2. Obra Pública 43
VI.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administración 2016-2019) 43
VI.3.1. Financieras 43
VI.3.2. Obra Pública 44
VI.3.3. Organismos Descentralizados 44
VI.4. Observaciones de Control Interno 44
VI.4.1. Financieras 45
VI.4.2. Obra Pública 45
VII. CONCLUSIÓN 46
VIII. ANEXOS 47

VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 48
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 53

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 **Tlahualilo, 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 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 No aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión extraordinaria de fecha 23 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 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 98.45%; 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 $ 53,615,150 los Recursos Ejercidos por $ 52,211,781 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 7,529,630 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 Tlahualilo, 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 104, de fecha 27 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 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.

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	300,300		300,300
Derechos	4,530,452		4,530,452
Contribuciones por Mejoras	1		1
Productos	0		0
Aprovechamientos	124,000		124,000
Participaciones y Aportaciones	46,233,323	46,943,671	46,943,671
Ingresos Derivados de Financiamiento	0		0
Total	**51,188,076**		**51,898,424**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 104 y 6 de fechas 27-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 incremento nominal del 3.85%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2015	2016	Variación
Impuestos	286,000	300,300	5.00%
Derechos	4,669,000	4,530,452	-2.97%
Contribuciones por Mejoras	0	1	100.00%
Productos	0	0	0.00%
Aprovechamientos	140,000	124,000	-11.43%
Participaciones y Aportaciones	44,881,651	46,943,671	4.59%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0.00%
Total	**49,976,651**	**51,898,424**	**3.85%**

FUENTE: Informe de Resultados 2015 y Periódicos Oficiales números 104 y 6 de fechas 27-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 mayor a la del ejercicio presupuestal de 2015, en un 0.49%

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	18,575,404	19,285,799	3.82%
Servicios Generales	9,501,852	13,413,879	41.17%
Materiales y Suministros	4,042,147	2,174,550	-46.20%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	83,954	294,000	250.19%
Inversión Pública	13,904,170	7,443,663	-46.46%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	5,955,904	4,821,833	-19.04%
Deuda Pública	1,624,661	1,864,800	14.78%
Recursos Presupuestados de más o de menos con relación a la Ley de Ingresos	3,711,441	100	-100.00%
Sistema Descentralizado de Agua Potable	0	2,600,000	100.00%
Total	**49,976,651**	**51,898,424**	**3.85%**

FUENTE: Informe de Resultados 2015 y Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 26 de febrero de 2016.
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2016 considerando la Inflación del 3.36%, en términos reales aumentó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 0.49%.

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.

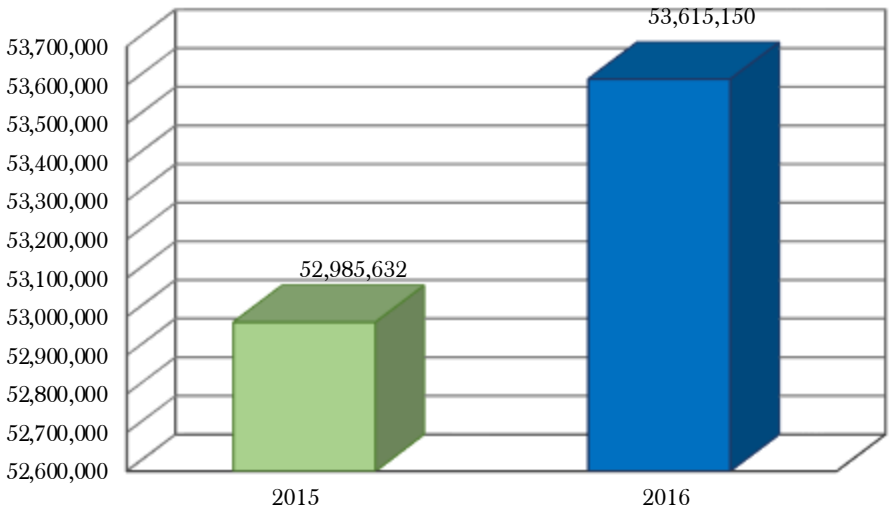
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2015 y 2016

Concepto	2015	2016	Variación
Impuestos	593,151	640,024	7.90%
Derechos	2,210,041	1,489,460	-32.60%
Aprovechamientos	465,557	45,353	-90.26%
Participaciones y Aportaciones	49,716,883	51,440,313	3.47%
Total	**52,985,632**	**53,615,150**	**1.19%**

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 crecimiento de sus Ingresos del 1.19% 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 2.17%.

En el crecimiento nominal de 2016 de 1.19% se destacan los Impuestos en un 7.90% que significa $ 46,873 y las Participaciones y Aportaciones en un 3.47% que significa $ 1,723,430.

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	300,300	640,024	339,724
Derechos	4,530,452	1,489,460	-3,040,992
Contribuciones por Mejoras	1	0	-1
Aprovechamientos	124,000	45,353	-78,647
Total	**4,954,753**	**2,174,837**	**-2,779,916**

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)

2,174,837 - 0 / 4,954,753 - 2,600,000 = 0.924

Este Indicador muestra el Desempeño que observó el Municipio en la recaudación de los Ingresos Propios respecto de los autorizados en su Ley de Ingresos; en forma porcentual el Ingreso obtenido fue menor un 7.6% 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

2,174,837 / 53,615,150 = 0.041

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 4.1%

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

640,024 / 2,174,837 = 0.294

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 29.4% 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.

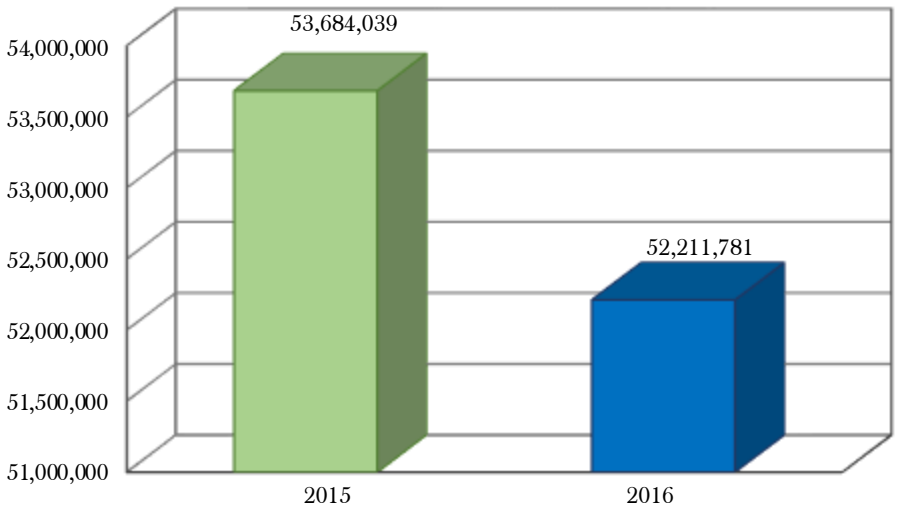
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2015, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2015 y 2016

Concepto	2015	2016	Variación
Servicios Personales	18,574,947	18,151,125	-2.28%
Servicios Generales	9,497,217	11,955,134	25.88%
Materiales y Suministros	4,042,147	4,022,043	-0.50%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	84,952	409,292	381.79%
Inversión Pública	13,904,170	9,251,462	-33.46%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	5,955,945	6,940,206	16.53%
Deuda Pública	1,624,661	1,482,519	-8.75%
Total	**53,684,039**	**52,211,781**	**-2.74%**

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 menor en un 2.74%, que significa $1,472,258; destacándose una disminución en los rubros de Inversión Pública en un 33.46% que significa $ 4,652,708, Deuda Pública en un 8.75% que significa $ 142,142 y Servicios Personales en un 2.28% que significa $ 423,822. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en el rubro de Servicios Generales en un 25.88% que significa $ 2,457,917 y Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas en un 16.53% que significa $ 984,261.

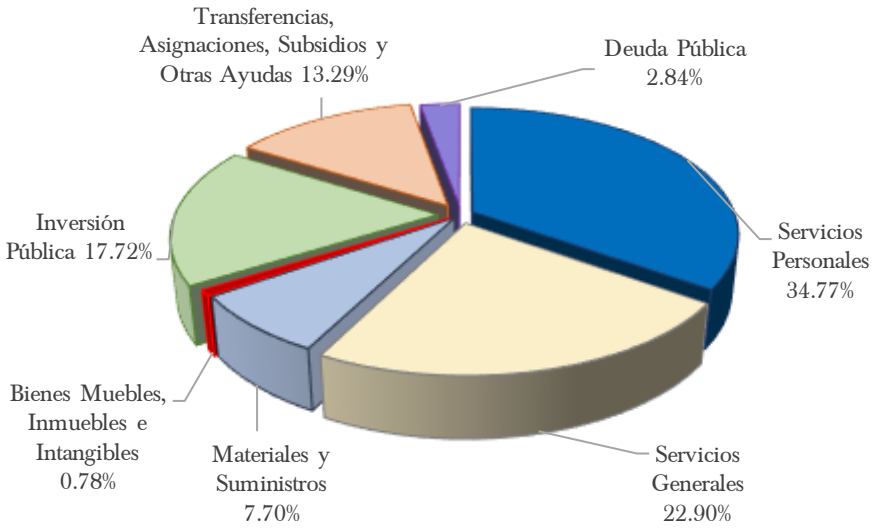
Desglosando el gasto efectuado en 2016 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2016

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	18,151,125	34.77%
Servicios Generales	11,955,134	22.90%
Materiales y Suministros	4,022,043	7.70%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	409,292	0.78%
Inversión Pública	9,251,462	17.72%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,940,206	13.29%
Deuda Pública	1,482,519	2.84%
Total	**52,211,781**	**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

2,174,837 / 18,151,125 + 11,955,134 + 4,022,043 = 0.064

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 6.4%.

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

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales

53,615,150 / 52,211,781 = 1.027

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 2.7% más 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

31,113,737 + 20,326,576 / 52,211,781 = 0.985

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 98.5%.

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

409,292 + 9,251,462 / 53,615,150 = 0.180

Este indicador muestra el Desempeño Municipal en cuanto a la Inversión Capitalizable, que se compone de la Inversión Pública y la Inversión de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles; en términos porcentuales representa una inversión del 18.0% 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 $ 7,443,663, ejerciendo durante 2016 $ 9,251,462, en 23 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.	Aprob a-das	Termina-das	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	840,163	2,164,214	100.00	257.59	2	2		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016	6,603,500	7,087,248	91.82	107.33	21	19	2	
Total	7,443,663	9,251,462	92.74	124.29	23	21	2	

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2016

El Municipio, alcanzó un 92.74% de avance físico al 31 de diciembre de 2016, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 23 obras aprobadas, informa la conclusión de 21 y en proceso 2; las obras en proceso informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

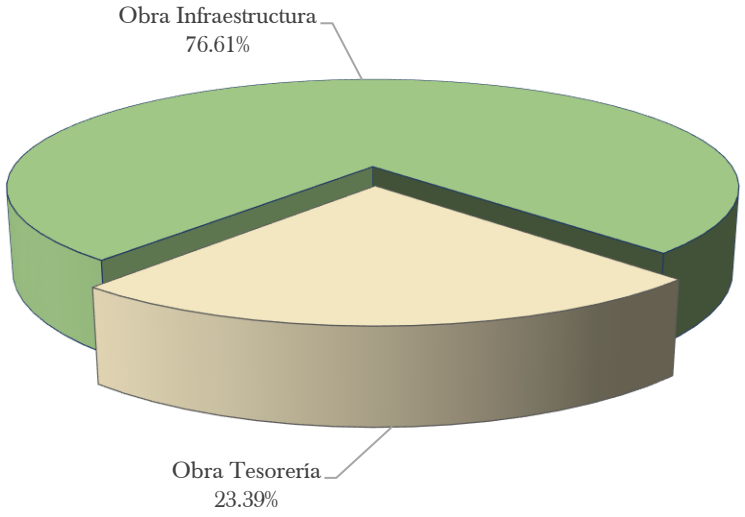
Cuadro No. 9
Obras en Proceso

Programa	Obras en Proceso
Urbanización	2
Total	**2**

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

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 23.39% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 76.61%.

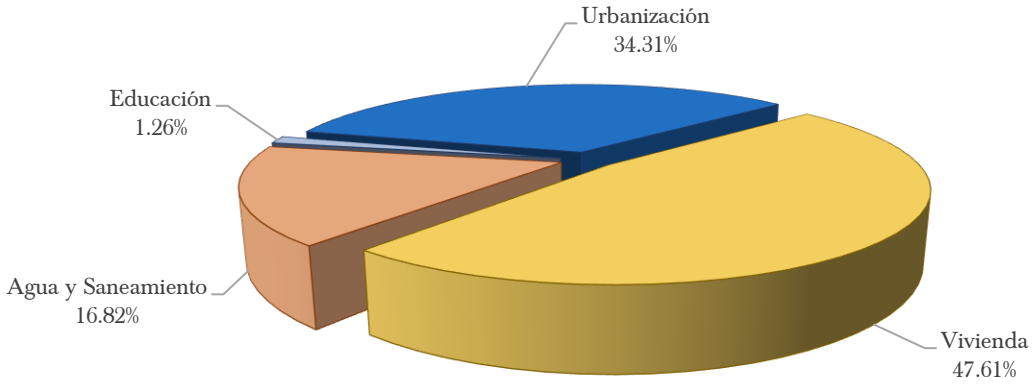
Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 9,251,462

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 $ 9,251,462

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

Cuadro No. 10
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		2,630,397
Edificación No Habitacional		1,632,002
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	6,603,500	2,576,398
Construcción de Vías de Comunicación		1,034,121
Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada	840,163	
Instalaciones y Equipamiento en Construcciones		1,378,544
Total	**7,443,663**	**9,251,462**

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

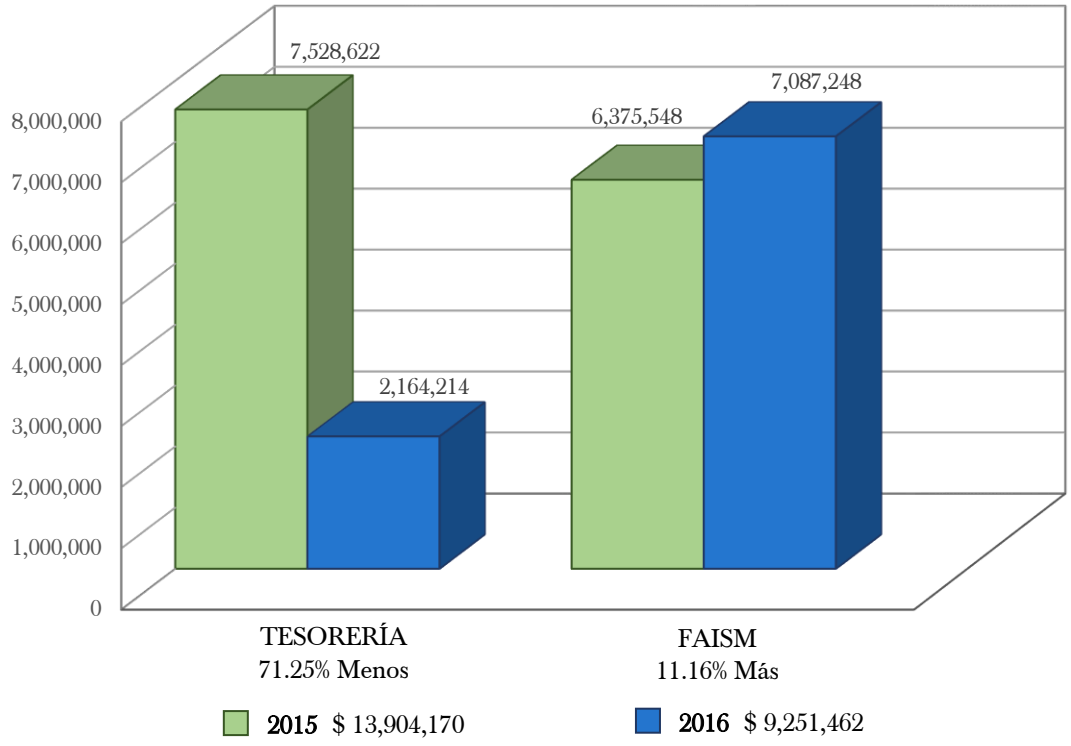
9,251,462 / 7,443,663 = 1.243

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 124.3% 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.

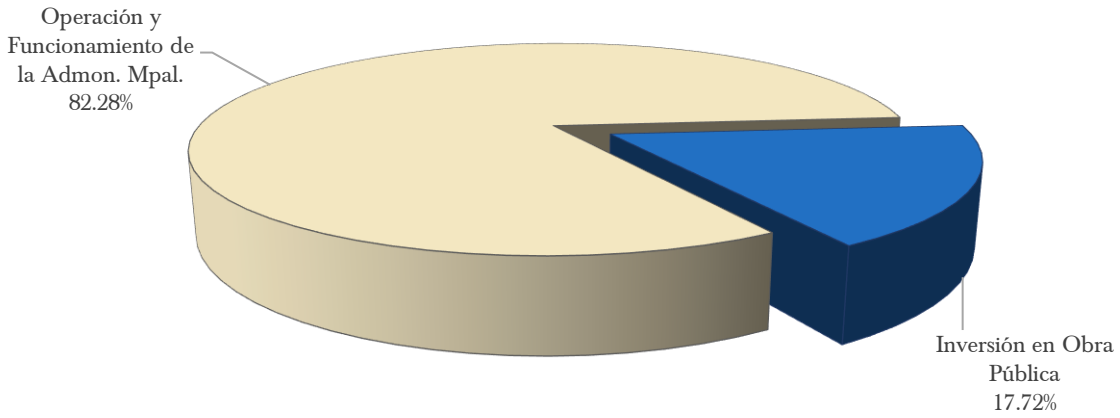
Gráfica No. 6
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2015



En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2016, presenta una disminución de $ 4,652,708, que representa el 33.46% en comparación con el ejercicio 2015.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 52,211,781, destinó a Obra Pública y Acciones $ 9,251,462.

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



Inversión Total Ejercida $ 52,211,781

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

9,251,462 / 52,211,781 = 0.177

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 17.7%.

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 $ 9,251,462, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 9,107,655, que representa el 98.45% del total aplicado en obra.

De las 21 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 19 obras, lo que representa un 90.48%; 16 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016, 2 obras del Sedatu (Subsidios del Programa de Infraestructura) y 1 obra de Tesorería Municipal; de cuya fiscalización se determinó que 14 obras se encuentran concluidas, 1 obra no iniciada y 4 obras indeterminadas (debido a que no se presentó la documentación comprobatoria y justificativa para poder confrontarlo con lo ejecutado).

En cuanto a la operatividad de las obras, 8 operan adecuadamente, 6 obras operan parcialmente (debido a que cuentan con conceptos de obra aprobados con deficiencia técnicas), 1 obra no opera (debido a que no ha iniciado) y 4 obras indeterminadas (debido a que no se presentó la documentación comprobatoria y justificativa para poder confrontarlo con lo ejecutado).

Cuadro No. 11
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				**5,507,934**	**4,781,261**
1	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Agua Potable en Calle Alberto M. Alvarado	Tlahualilo	239,461	238,429
2	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable	San Julio	147,098	146,464
3	Agua y Saneamiento	Ampliación de Línea de Drenaje y Alcantarillado en Calles Interiores	Horizonte	249,029	247,955
4	Educación	Construcción de Techumbre a Dos Aguas en Primaria Ignacio Zaragoza	Providencia	116,873	116,873

5	Educación	Construcción de Techumbre Tipo Arcotecho en Área de Impartición de Educación Física en Jardín de Niños Gabriela Mistral	Lucero	505,474	503,295
6	Urbanización	Construcción de Pavimento Hidráulico en Calles Interiores de Cabecera Municipal Avenida Baja California entre Fresnos y Gardenias	Tlahualilo	630,656	627,928
7	Urbanización	Construcción de Concreto Hidráulico en Calles Interiores	Horizonte	359,869	358,318
8	Urbanización	Rehabilitación de Carpeta Asfáltica en Avenida Hombres Ilustres (desde la Avenida Aguascalientes hasta la Avenida Primero de Mayo)	Tlahualilo	264,302	262,203
9	Urbanización	Rehabilitación de Carpeta Asfáltica en Avenida Primero de Mayo (desde la Entrada Principal hasta la Calle Insurgentes)	Tlahualilo	338,204	252,794
10	Urbanización	Rehabilitación de Alumbrado Público en Avenida Primero de Mayo (desde la Entrada Principal hasta la Calle Insurgentes)	Tlahualilo	693,884	691,790
11	Urbanización	Rehabilitación de Alumbrado Público Segunda Etapa en Calles Insurgentes, Aguascalientes y Hombres Ilustres	Tlahualilo	684,660	342,330
12	Urbanización	Cancha Horizonte	Horizonte	142,366	
13	Vivienda	Construcción de Piso Firme Primera Etapa	Tlahualilo y Localidades	250,000	248,922
14	Vivienda	Construcción de Piso Firme	Tlahualilo y Localidades	125,000	125,000
15	Vivienda	Construcción de Techos Terrados	Tlahualilo y Localidades	495,000	495,000
16	Vivienda	Construcción de Techos Terrados	Tlahualilo	266,058	123,960

Sedatu (Subsidios del Programa de Infraestructura)				**2,534,328**	**747,190**
17	Vivienda	Construcción de Cuartos Adicionales	Tlahualilo	1,267,164	380,149
18	Vivienda	Construcción de Cuartos Adicionales	Tlahualilo	1,267,164	367,041
Tesorería				**1,065,393**	
19	Vivienda	Construcción de Banqueta Estampada en Avenida Primero de Mayo entre Calles J. Agustín Castro y 20 de Noviembre y en Calle Hombres Ilustres entre Avenida Primero de Mayo y Fco. I Madero	Tlahualilo	1,065,393	
			Total	**9,107,655**	**5,528,451**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2016
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 3,579,204, corresponde a: Pagos por Acreditar, Saldo no Ejercido, Saldo por Ejercer y Anticipo no Amortizado

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. 12
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
ACTIVO CIRCULANTE		**PASIVO CIRCULANTE**	
Efectivo y Equivalentes	5,773,988	Cuentas por pagar a Corto Plazo	5,204,499
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	2,125,242	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública	262,073
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	312,864		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**8,212,094**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**5,466,572**
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**554,009**	Deuda Pública a Largo Plazo	5,703,030
Terrenos	554,004	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**5,703,030**
Edificios no Habitacionales	5	**TOTAL PASIVOS**	**11,169,602**
Bienes Muebles	**9,933,129**		
Mobiliario y Equipo de Administración	645,218	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	4,277	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**7,529,630**
Vehículos y Equipo de Transporte	2,781,696	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	1,348,515
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	6,501,938	Resultado de Ejercicios Anteriores	6,181,115
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**10,487,138**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**7,529,630**
TOTAL DE ACTIVOS	**18,699,232**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**18,699,232**

FUENTE: Cuenta Pública 2016

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

8,212,094 / 5,466,572 = 1.502

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

11,169,602 / 18,699,232 - 0 = 0.597

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 59.7% 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

5,466,572 / 11,169,602 = 0.489

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 48.9% 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

5,703,030 / 11,169,602 = 0.511

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 51.1% 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) Superávit del Ejercicio

Ingresos Totales– Egresos Totales.

53,615,150 - 52,211,781 = 1,403,369

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

IV. DEUDA PÚBLICA

IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada

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

El estado que presenta la Deuda Pública es el siguiente:

Cuadro No. 13
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2016		**7,039,960**
Crédito No. 7979	3,468,531	
Crédito No. 10865	3,571,429	
Amortización		**1,175,530**
Crédito No. 7979	671,329	
Crédito No. 10865	504,201	
Saldo al 31 de diciembre de 2016		**5,864,430**
Crédito No. 7979	2,797,202	
Crédito No. 10865	3,067,228	

FUENTE: Estado de Cuenta BANOBRAS

NOTA: Existe una diferencia entre el saldo de la cuenta de Deuda Pública a Largo Plazo informada en el Estado de Situación Financiera, Cuadro No. 12; y el saldo final del Estado de Deuda Pública, Cuadro No. 13; por $ 161,400 debido a que el Municipio realizó registros de más, en el Crédito No. 7979 por $ 84,044 y en el Crédito No. 10865 por $ 77,356.

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

Cuadro No. 14
Variación de la Deuda

Concepto	2015	2016	Variación
Saldo al 1 de Enero	8,215,490	7,039,960	-14.31%
Amortización	1,175,530	1,175,530	0.00%
Saldo al 31 de Diciembre	7,039,960	5,864,430	-16.70%

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

La diferencia de $ 100,673 entre la Variación de la Deuda, Cuadro No. 14; con el Anexo 2 en el renglón Amortización de la Deuda Pública, se debe a que BANOBRAS informa amortización del ejercicio de 2016 por $ 1,175,530 y el Municipio realizó registros contables por $ 1,074,857.

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2016 es menor en un 16.7% que el final de 2015, la amortización de créditos se mantuvo igual.

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

a) Carga de deuda

Pago de Deuda / Ingreso Total

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

2016 1,175,530 / 53,615,150 = 0.022

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2015 se ejerció un 2.2% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2016 se ejerció un 2.2%.

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

438,615 / 52,211,781 = 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 0.6%

La diferencia de $ 30,953, entre el indicador de Servicio de Deuda y el Anexo 2 se originó por diferencias 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 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

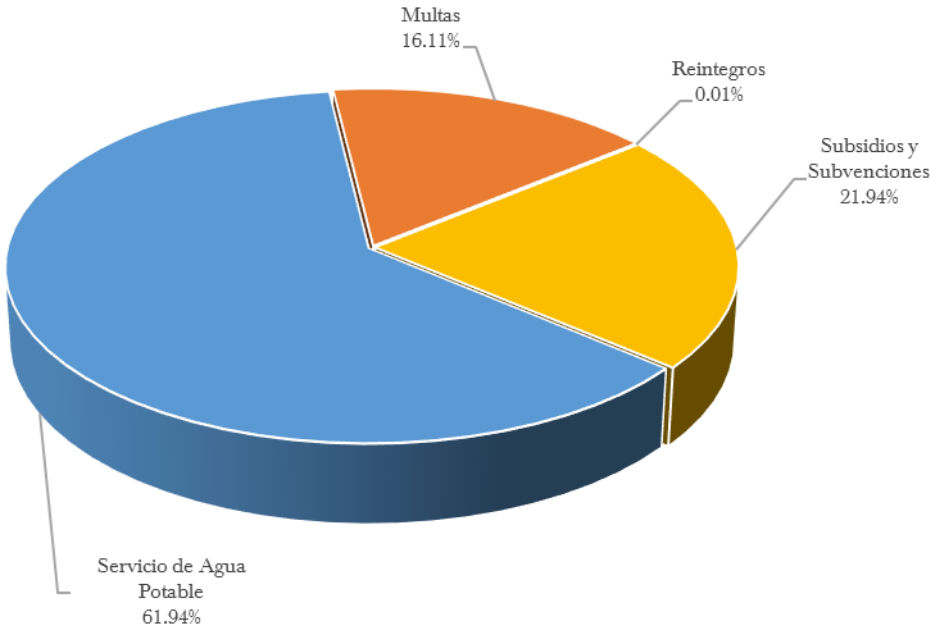
El SIAAT obtuvo en el ejercicio presupuestal 2016 Ingresos por $ 2,745,965, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 15
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Servicio de Agua Potable	1,700,922	61.94%
Multas	442,508	16.11%
Reintegros	35	0.01%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	602,500	21.94%
Total	**2,745,965**	**100.00%**

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

Cuadro No. 16
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
2,600,000	2,745,965	145,965	5.61%

FUENTE: Información Preliminar del SIAAT 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

602,500 / 2,745,965 = 0.2194

Este Indicador nos muestra que el SIAAT para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal en un 21.9%

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

V.1.2 Egresos

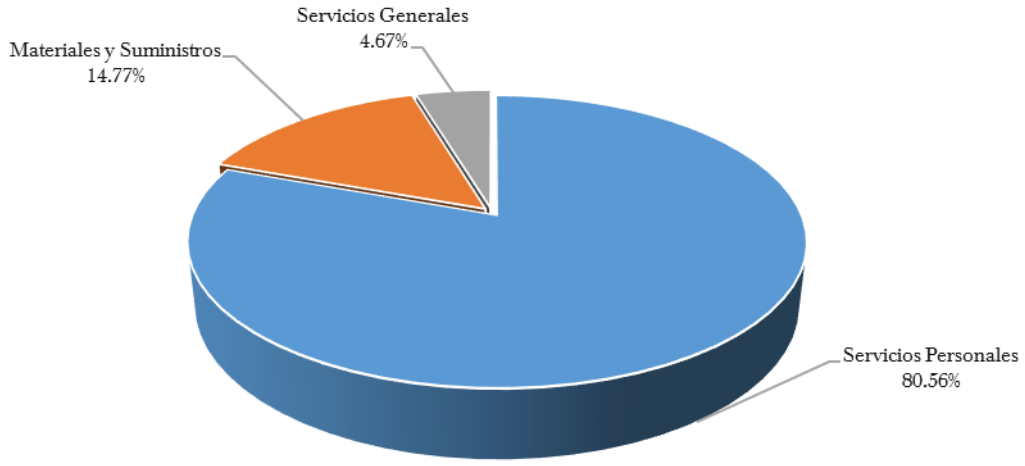
El SIAAT ejerció recursos durante 2016 por $ 2,980,198, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 17
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	2,400,863	80.56%
Materiales y Suministros	440,032	14.77%
Servicios Generales	139,303	4.67%
Total	**2,980,198**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIAAT del ejercicio 2016.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SIAAT aplicó el 80.56% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 14.77% en Materiales y Suministros 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 4.67% 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.

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

Cuadro No. 18
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2015	2016	Variación	Porcentaje
Derechos				
Servicio de Agua Potable	2,444,588	1,700,922	-743,666	-30.42%
Accesorios de Derecho	992,299	0	-992,299	-100.00%
Aprovechamientos				
Multas	0	442,508	442,508	100.00%
Reintegros	0	35	35	100.00%
Otros Aprovechamientos	47,018	0	-47,018	100.00%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	455,418	602,500	147,082	32.30%
Total	**3,939,323**	**2,745,965**	**-1,193,358**	**-30.29%**

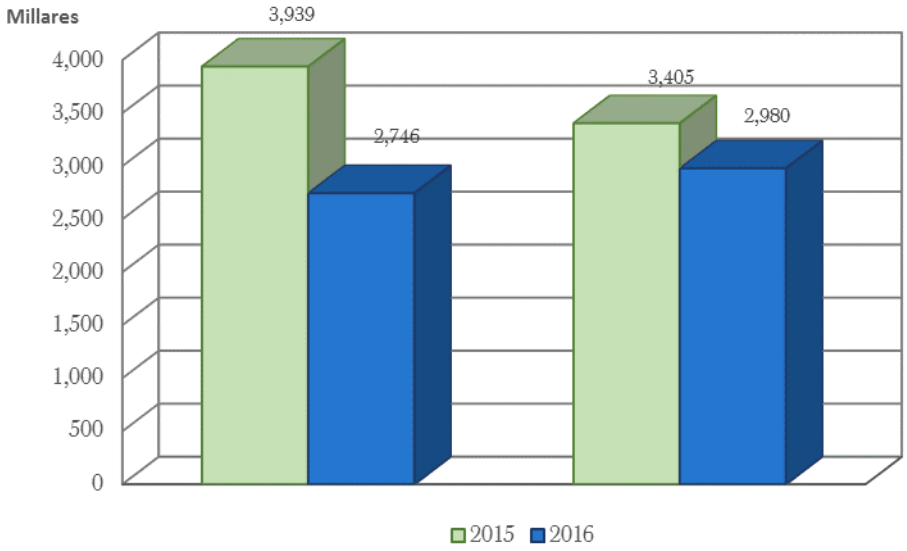
FUENTE: Información Preliminar del SIAAT de los ejercicios 2015 y 2016.

Cuadro No. 19
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2015	2016	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	1,857,720	2,400,863	543,143	29.24%
Materiales y Suministros	873,518	440,032	-433,486	-49.63%
Servicios Generales	655,739	139,303	-516,436	-78.76%
Otros Gastos	18,000	0	-18,000	100.00%
Total	**3,404,977**	**2,980,198**	**-424,779**	**-12.48%**

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

Gráfica No. 40
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2016 en términos relativos disminuyeron en comparación al 2015 en un 30.29% y los Egresos en un 12.48%; si consideramos que durante 2016 la inflación fue de un 3.36%, concluimos que en términos reales los Ingresos del SIAAT disminuyeron en un 33.65% y los Egresos en un 15.84%.

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

(DIF)

V.2.1 Ingresos

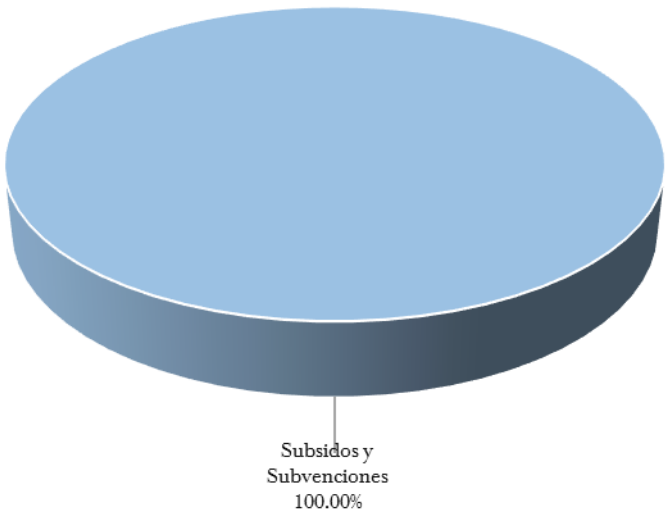
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2016 Ingresos por $ 1,843,996, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 20
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	1,843,996	100.00%
Total	**1,843,996**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF de enero a agosto 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 / Ingreso Total

1,843,996 / 1,843,996 = 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

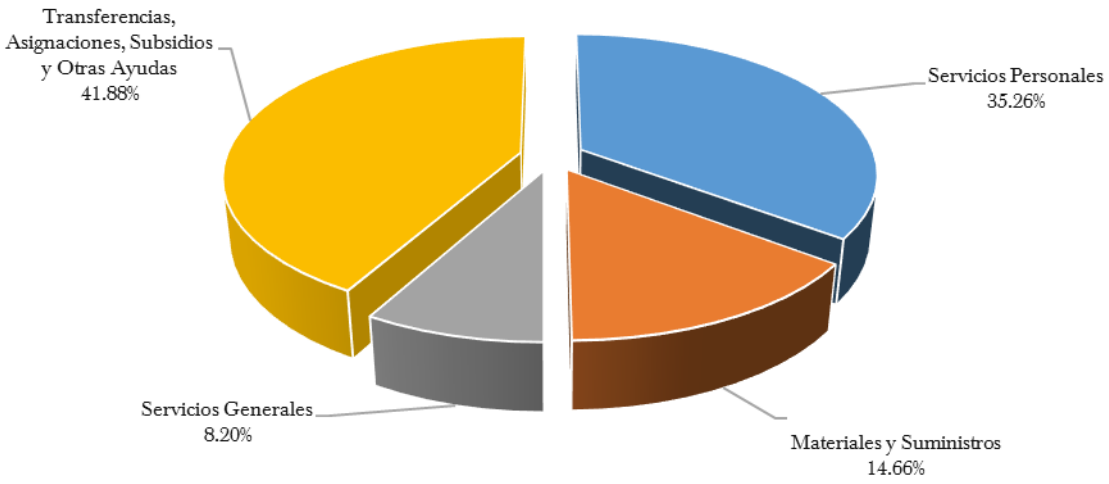
El DIF ejerció recursos durante el período de enero a agosto 2016 por $ 2,029,310 en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 21
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	715,512	35.26%
Materiales y Suministros	297,448	14.66%
Servicios Generales	166,375	8.20%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	849,975	41.88%
Total	**2,029,310**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF de enero a agosto 2016.

Gráfica No. 12
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 35.26% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, el 8.20% en Servicios Generales y el 41.88% en Programas de Desarrollo, Actividades de Fomento y Asistencia Social.

En este informe no se presenta comparativo de los recursos obtenidos y ejercidos de los ejercicios 2015 y 2016; debido a que el Organismo no ha presentado informes preliminares y documentación comprobatoria por el período de septiembre a diciembre 2016.

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:

<u>Administración 2013-2016</u>

VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 3,720,165

VI.1.1. Financieras por $ 2,219,944

Tesorería por $ 2,219,944

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 1,652,716
2. Falta de documentación justificativa por $ 127,101
3. Erogaciones en las que no se presentan solicitudes de apoyo y/o Acuerdo de Cabildo por $ 202,450
4. Falta de Certificados de Ingresos o formas valoradas de acuerdo al consecutivo (No Cuantificado)
5. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 237,677

VI.1.2. Obra Pública por $ 1,500,221

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016 por $ 1,500,221

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 201,265

2. Expediente unitario no presentado por $ 142,366
3. Faltante de documentación comprobatoria por $ 273,734
4. Deficiencias técnicas constructivas por $ 132,061
5. Pagos indebidos o en exceso por $ 721,237
6. Obra fuera de los lineamientos del FAIS por $ 29,558

VI.1.3. Organismos Descentralizados por $ 1,837,023

Sistema de Agua del Municipio de Tlahualilo $ 971,995

1. Erogaciones con documentación sin requisitos fiscales por $ 717,437
2. Erogaciones sin documentación comprobatoria por $ 254,558

DIF del Municipio de Tlahualilo $ 865,028

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 852,468
2. Erogaciones sin evidencia de su aplicación por $ 9,543
3. Egresos pagados por duplicado por $ 3,017

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 Certificado o forma valorada
2. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar (No Cuantificado)
3. Ingresos sin Convenio

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. No presentan expediente técnico
5. No presentan acta de comité de obra
6. No presentan estimaciones

Administración 2016-2019

VI.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 4,107,092

VI.3.1. Financieras por $ 3,798,406

Tesorería por $ 2,839,296

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 852,532
2. Falta de documentación justificativa por $ 564,552
3. Erogaciones que no presentan solicitudes de apoyo y/o Acuerdo de Cabildo por $ 1,028,165
4. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 323,556
5. Conceptos pagados de forma duplicada $ 70,491
6. Ingresos no registrados ni depositados (No Cuantificado)

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2016 por $ 959,110

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 819,110
2. Erogaciones que no corresponden al Fondo por $ 140,000

VI.3.2. Obra Pública por $ 308,686

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016 por $ 308,686

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 302,427
2. Incumplimiento al artículo 47 de la Ley de Obras Públicas del Estado de Durango por $ 6,259

VI.3.3. Organismos Descentralizados por $ 652,780

Sistema de Agua del Municipio de Tlahualilo $ 652,780

1. Erogaciones con comprobante sin requisitos fiscales por $ 455,327
2. Falta de documentación comprobatoria por $ 144,518
3. Erogaciones por concepto de nómina con duplicidad de funciones por $ 52,935

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. Ingresos sin Certificado o forma valorada
2. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar (No Cuantificado)
3. Ingresos sin Convenio

VI.4.2. 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. No presentan expediente técnico
5. No presentan plano de la obra
6. Saldos por ejercer

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 Tlahualilo, 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	**300,300**	**640,024**	**-339,724**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**0**	**0**	**0**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	0	0	0
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**249,900**	**572,453**	**-322,553**
PREDIAL	**249,900**	**572,453**	**-322,553**
Impuesto del Ejercicio	220,500	532,970	-312,470
Impuesto de Ejercicios Anteriores	29,400	39,483	-10,083
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**42,000**	**50,349**	**-8,349**
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	42,000	50,349	-8,349
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**8,400**	**17,222**	**-8,822**
Recargos	8,400	17,222	-8,822
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	**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	**4,530,452**	**1,489,460**	**3,040,992**
DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**1**	**0**	**1**
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	1	0	1
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	**4,520,451**	**1,489,460**	**3,030,991**
Por Servicio de Rastro	2,100	0	2,100
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	32,550	8,675	23,875
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	1	0	1
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	**2,600,000**	**0**	**2,600,000**
Del Ejercicio	2,100,000	0	2,100,000
Ejercicios Anteriores	500,000	0	500,000
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	**1,332,450**	**1,301,585**	**30,865**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**1,332,450**	**1,301,585**	**30,865**
Expedición de Licencias	0	0	0
Refrendos	1,332,450	1,301,585	30,865
Movimientos de Patentes	0	0	0
Por Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	0	0	0
Por Inspección y Vigilancia para la Seguridad Pública	0	0	0
Por Revisión, Inspección y Servicios	0	0	0
Por Servicios Catastrales	0	0	0
Por Servicios de Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas	0	0	0
Por Servicio Público de Iluminación	553,350	179,200	374,150
OTROS DERECHOS	**0**	**0**	**0**
ACCESORIOS	**10,000**	**0**	**10,000**
Recargos	**10,000**	**0**	**10,000**
Agua	0	0	0
Refrendos	10,000	0	10,000
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**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Municipales	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	**124,000**	**45,353**	**78,647**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**124,000**	**45,353**	**78,647**
Multas Municipales	40,000	7,300	32,700
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	84,000	38,053	45,947
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	**46,943,671**	**51,440,313**	**-4,496,642**
PARTICIPACIONES	**28,111,474**	**31,113,737**	**-3,002,263**
Fondo General de Participaciones	17,535,202	17,535,422	-220
Fondo de Fiscalización	957,406	972,295	-14,889
Fondo de Fomento Municipal	8,014,094	8,001,892	12,202
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	861	792	69
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	432,364	771,925	-339,561
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	915,581	491,449	424,132
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	199,548	379,644	-180,096
Fondo Estatal	0	16,887	-16,887
Fondo de Compensación ISAN	47,379	43,431	3,948
Recaudación de ISR por salarios	0	0	0
Otros Apoyos Extraordinarios	9,039	2,900,000	-2,890,961
Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios Mineros	0	0	0
APORTACIONES	**18,832,197**	**18,832,197**	**0**
Aportaciones Federales para el Fondo	**18,832,197**	**18,832,197**	**0**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	12,228,697	12,228,697	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	6,603,500	6,603,500	0
CONVENIOS	**0**	**1,494,379**	**-1,494,379**

Convenios	0	1,494,379	-1,494,379
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	**51,898,424**	**53,615,150**	**-1,716,726**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**19,285,799**	**18,151,125**	**1,134,674**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**16,282,379**	**15,281,212**	**1,001,167**
Sueldos base al personal permanente	13,065,564	15,281,212	-2,215,648
Dietas	3,216,815	0	3,216,815
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	**1,399,650**	**681,261**	**718,389**
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	1,190,700	424,243	766,457
Horas Extraordinarias	0	16,250	-16,250
Compensaciones	208,950	240,768	-31,818
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**16,170**	**96,258**	**-80,088**
Aportaciones de seguridad social	0	0	0
Aportaciones al sistema para el retiro	0	0	0
Aportaciones para seguros	16,170	96,258	-80,088
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**1,587,600**	**2,092,394**	**-504,794**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	0	0	0
Indemnizaciones	1,575,000	2,092,394	-517,394
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	12,600	0	12,600
	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**2,174,550**	**4,022,043**	**-1,847,493**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**234,150**	**715,718**	**-481,568**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	158,550	460,564	-302,014
Materiales y útiles de impresión y reproducción	0	52,432	-52,432
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	32,550	28,072	4,478

Material de limpieza	43,050	174,650	-131,600
Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**231,000**	**362,972**	**-131,972**
Productos alimenticios para personas	231,000	362,972	-131,972
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	**8,400**	**539,330**	**-530,930**
Productos minerales no metálicos	0	0	0
Cemento y productos de concreto	0	120,884	-120,884
Cal, yeso y productos de yeso	0	22,678	-22,678
Madera y productos de madera	0	0	0
Vidrio y productos de vidrio	0	0	0
Material eléctrico y electrónico	0	77,750	-77,750
Artículos metálicos para la construcción	0	19,641	-19,641
Materiales complementarios	0	243,494	-243,494
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	8,400	54,883	-46,483
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**0**	**4,415**	**-4,415**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	0	4,415	-4,415
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	**1,575,000**	**1,819,268**	**-244,268**
Combustibles, lubricantes y aditivos	1,575,000	1,819,268	-244,268
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**52,500**	**173,820**	**-121,320**
Vestuario y uniformes	52,500	80,764	-28,264
Prendas de seguridad y protección personal	0	0	0
Artículos deportivos	0	93,056	-93,056
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	**73,500**	**406,520**	**-333,020**
Herramientas menores	73,500	96,660	-23,160
Refacciones y accesorios menores de edificios	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	0	303,396	-303,396
Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	0	6,464	-6,464
Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	0	0	0
SERVICIOS GENERALES	**13,413,879**	**11,955,134**	**1,458,745**
SERVICIOS BÁSICOS	**8,736,183**	**8,028,447**	**707,736**
Energía Eléctrica	1,677,100	2,933,170	-1,256,070
Alumbrado Público	6,795,533	4,782,126	2,013,407
Gas	0	0	0
Agua	0	100,000	-100,000
Telefonía tradicional	131,250	77,031	54,219
Telefonía celular	131,250	135,924	-4,674
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	1,050	196	854
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**128,100**	**52,664**	**75,436**
Arrendamiento de terrenos	0	8,120	-8,120
Arrendamiento de edificios	128,100	38,744	89,356
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	0	0
Arrendamiento de equipo de transporte	0	5,800	-5,800
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	0	0	0
Otros arrendamientos	0	0	0
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**97,650**	**657,858**	**-560,208**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	0	1,500	-1,500

Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	0	0	0
Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	0	51,881	-51,881
Servicios de capacitación	0	0	0
Servicios de investigación científica y desarrollo	0	0	0
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	97,650	83,950	13,700
Servicios de vigilancia	0	4,200	-4,200
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	0	516,327	-516,327
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**37,800**	**237,349**	**-199,549**
Servicios financieros y bancarios	21,000	18,608	2,392
Seguro de bienes patrimoniales	16,800	71,250	-54,450
Fletes y maniobras	0	147,491	-147,491
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**2,035,996**	**1,023,962**	**1,012,034**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	1,177,696	634,638	543,058
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	6,300	3,241	3,059
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	0	27,187	-27,187
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	852,000	334,802	517,198
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	0	24,094	-24,094
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación			0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**81,900**	**109,272**	**-27,372**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	81,900	109,272	-27,372
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	**400,050**	**863,002**	**-462,952**
Pasajes aéreos	0	0	0
Pasajes terrestres	0	0	0
Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	400,050	863,002	-462,952
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	**355,950**	**892,578**	**-536,628**
Gastos de ceremonial	0	0	0
Gastos de orden social y cultural	355,950	892,578	-536,628
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**1,540,250**	**90,002**	**1,450,248**
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
Otros gastos por responsabilidades	0	0	0
Otros servicios generales	1,540,250	90,002	1,450,248
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**4,821,833**	**6,940,206**	**-2,118,373**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**	**0**	**0**
Otros Subsidios	0	0	0
AYUDAS SOCIALES	**4,821,833**	**6,940,206**	**-2,118,373**
Ayudas sociales a personas	806,423	2,937,959	-2,131,536
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	558,600	3,000	555,600
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	0	70,980	-70,980
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	3,456,810	3,928,267	-471,457
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	**294,000**	**409,292**	**-115,292**
BIENES MUEBLES	**294,000**	**129,292**	**164,708**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**294,000**	**7,092**	**286,908**
Muebles de oficina y estantería	210,000	2,065	207,935
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	84,000	5,027	78,973
Otros mobiliarios y equipos de administración	0	0	0
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**0**	**0**	**0**
Equipos y aparatos audiovisuales	0	0	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**	**122,200**	**-122,200**
Vehículos y equipo terrestre	0	122,200	-122,200
Otros equipos de transporte	0	0	0
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**0**	**0**	**0**
Maquinaria y equipo agropecuario	0	0	0
Maquinaria y equipo industrial	0	0	0
Maquinaria y equipo de construcción	0	0	0
Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	0	0	0
Equipo de comunicación y telecomunicación	0	0	0
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	0	0	0
Herramientas y máquinas-herramienta	0	0	0
Otros equipos	0	0	0
BIENES INMUEBLES	**0**	**280,000**	**-280,000**

Terrenos	0	280,000	-280,000
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	**7,443,663**	**9,251,462**	**-1,807,799**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**7,443,663**	**9,251,462**	**-1,807,799**
Edificación habitacional	0	2,630,397	-2,630,397
Edificación no habitacional	0	1,632,002	-1,632,002
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	6,603,500	2,576,398	4,027,102
Construcción de vías de comunicación	0	1,034,121	-1,034,121
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	840,163	0	840,163
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	1,378,544	-1,378,544
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	**1,864,800**	**1,482,519**	**382,281**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**1,234,800**	**1,074,857**	**159,943**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	1,234,800	1,074,857	159,943
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**630,000**	**407,662**	**222,338**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	630,000	407,662	222,338
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
Comisiones de la deuda pública interna	0	0	0
Sistema Descentralizado de Agua Potable	2,600,000	0	2,600,000
Recursos Presupuestados de más en Relación a su Ley de Ingresos	100	0	100
TOTAL DE EGRESOS	**51,898,424**	**52,211,781**	**-313,357**

NOTA: “Las cifras pueden variar debido al redondeo”