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 de Cuencamé Dgo. 33
V.2. Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Cuencamé de Ceniceros, Dgo. 39
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.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administración 2016-2019) 46
VI.3.1. Financieras 46
VI.3.2. Obra Pública 47
VI.3.3. Organismos Descentralizados 47
VI.4. Observaciones de Control Interno 47
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 48

VII. CONCLUSIÓN 49
VIII. ANEXOS 50
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 51
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 56

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 **Cuencamé, 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 ordinaria de fecha 27 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 Cuencamé, 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 99.66% en los ingresos y un 98.36% 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 86.04%; lo anterior permitió analizar la evidencia que respalda las operaciones realizadas y que soportan las cifras y revelaciones de los Estados Financieros, atendiendo a lo establecido en la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos del Ejercicio Fiscal 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 $ 129,534,916 los Recursos Ejercidos por $ 131,321,765 y la Hacienda/Pública Patrimonio informado de $ 18,693,179 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 Cuencamé, 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 aprobado por el H. Ayuntamiento el día 17 de marzo de 2016 y 27 de febrero de 2017. 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	2,165,150		2,165,150
Derechos	7,929,500		7,929,500
Contribuciones por Mejoras	1		1
Productos	0		0
Aprovechamientos	1,350,000		1,350,000
Participaciones y Aportaciones	77,292,174	87,802,460	87,802,460
Ingresos Derivados de Financiamiento	0		0
Total	**88,736,825**		**99,247,111**

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 7.69%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2015	2016	Variación
Impuestos	1,995,000	2,165,150	8.53%
Derechos	7,100,400	7,929,500	11.68%
Contribuciones por Mejoras	0	1	100.00%
Productos	0	0	0.00%
Aprovechamientos	490,000	1,350,000	175.51%
Participaciones y Aportaciones	91,048,669	87,802,460	-3.57%
Ingresos Derivados de Financiamiento	6,876,000	0	-100.00%
Total	**107,510,069**	**99,247,111**	**-7.69%**

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 11.05%

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	25,904,123	30,641,943	18.29%
Servicios Generales	19,771,643	21,330,570	7.88%
Materiales y Suministros	11,597,679	14,479,004	24.84%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,199,581	128,870	-94.14%
Inversión Pública	36,153,155	21,309,980	-41.06%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	5,832,376	7,050,412	20.88%
Deuda Pública	6,061,412	4,306,332	-28.95%
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	9,900	0	-100.00%
Total	**107,510,069**	**99,247,111**	**-7.69%**

FUENTE: Informe de Resultados 2015 y Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 17 de marzo de 2016 y 27 de febrero de 2017.
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 11.05%.

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.

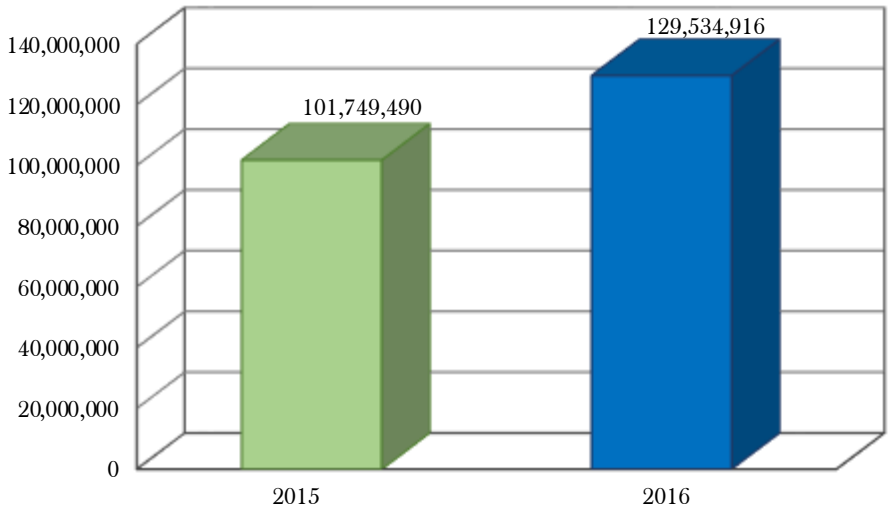
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2015 y 2016

Concepto	2015	2016	Variación
Impuestos	2,153,696	2,543,916	18.12%
Derechos	5,094,517	4,591,473	-9.87%
Contribuciones por Mejoras	0	720	100.00%
Productos	6,086	16,606	172.86%
Aprovechamientos	526,725	473,575	-10.09%
Ingresos Derivados de Financiamiento	6,876,000	0	-100.00%
Participaciones y Aportaciones	87,092,466	121,908,626	39.98%
Total	**101,749,490**	**129,534,916**	**27.31%**

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 27.31% 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 mayores al 2015, de 23.95%.

En el crecimiento nominal de 2016 de 27.31% se destacan los Impuestos en un 18.12% que significa $ 390,220, Productos en un 172.86% que significa $ 10,520 y las Participaciones y Aportaciones en un 39.98% que significa $ 34,816,160.

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	2,165,150	2,543,916	378,766
Derechos	7,929,500	4,591,473	-3,338,027
Contribuciones por Mejoras	1	720	719
Productos	0	16,606	16,606
Aprovechamientos	1,350,000	473,575	-876,425
Total	**11,444,651**	**7,626,290**	**-3,818,361**

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)

7,626,290 - 0 / 11,444,651 - 1,820,000 = 0.792

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 20.8% 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

7,626,290 / 129,534,916 = 0.059

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 5.9%

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

2,543,916 / 7,626,290 = 0.334

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 33.4% 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.

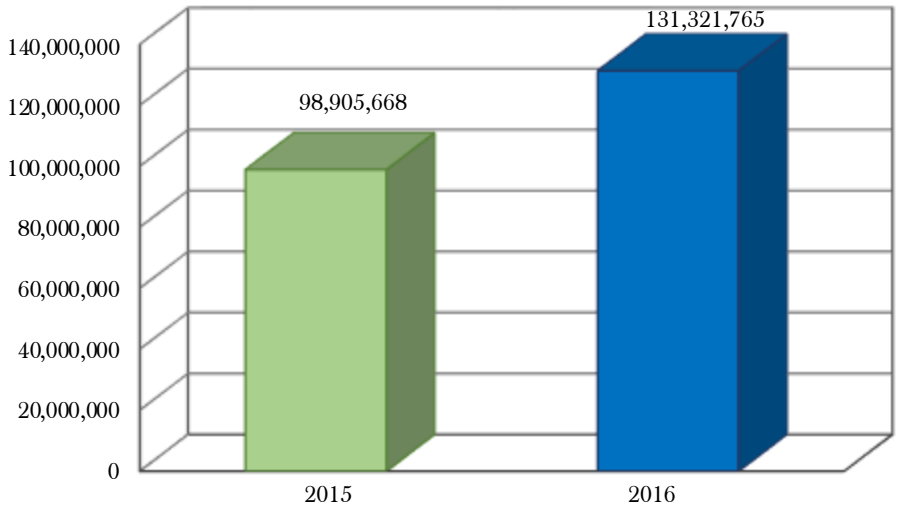
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2015, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2015 y 2016

Concepto	2015	2016	Variación
Servicios Personales	25,767,618	30,534,045	18.50%
Servicios Generales	17,102,141	20,605,700	20.49%
Materiales y Suministros	10,570,589	13,444,414	27.19%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	782,303	232,622	-70.26%
Inversión Pública	33,332,988	56,249,615	68.75%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	5,815,921	6,641,655	14.20%
Deuda Pública	5,534,108	3,613,714	-34.70%
Total	**98,905,668**	**131,321,765**	**32.77%**

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 32.77%, que significa $ 32,416,097; destacándose un aumento en los rubros de Inversión Pública en un 68.75% que significa $ 22,916,627, Servicios Personales en un 18.50% que significa $ 4,766,427 y Servicios Generales en un 20.49% que significa $ 3,503,559. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en el rubro de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles en un 70.26% que significa $ 549,681 y Deuda Pública en un 34.70% que significa $ 1,920,394.

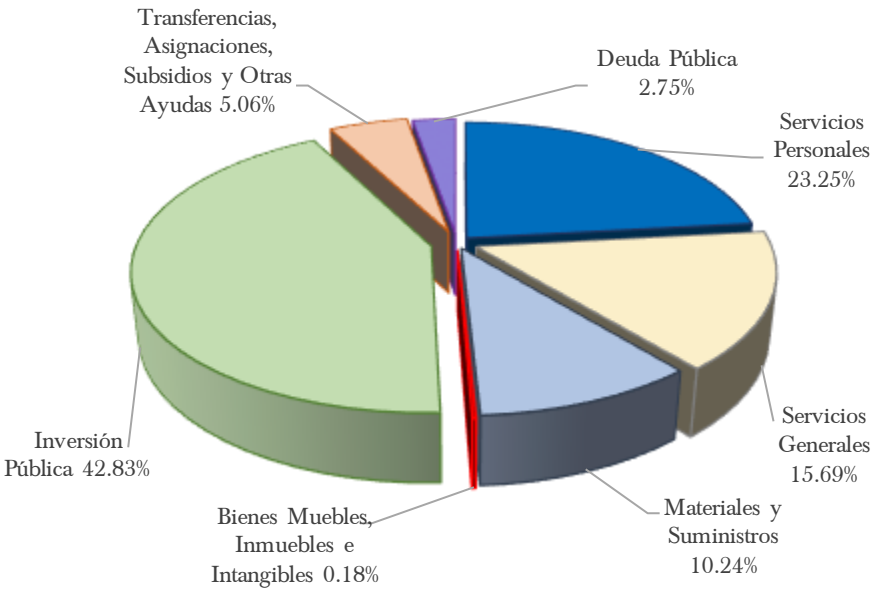
Desglosando el gasto efectuado en 2016 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2016

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	30,534,045	23.25%
Servicios Generales	20,605,700	15.69%
Materiales y Suministros	13,444,414	10.24%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	232,622	0.18%
Inversión Pública	56,249,615	42.83%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,641,655	5.06%
Deuda Pública	3,613,714	2.75%
Total	**131,321,765**	**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.

7,626,290 / 30,534,045 + 20,605,700 + 13,444,414 = 0.118

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 11.8%.

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

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales.

129,534,916 / 131,321,765 = 0.986

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 1.4% 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.

64,818,933 + 57,089,693 / 131,321,765 = 0.928

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 92.8%.

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

232,622 + 56,249,615 / 129,534,916 = 0.436

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 43.6% 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 $ 21,309,980, ejerciendo durante 2016 $ 56,249,615, en 34 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

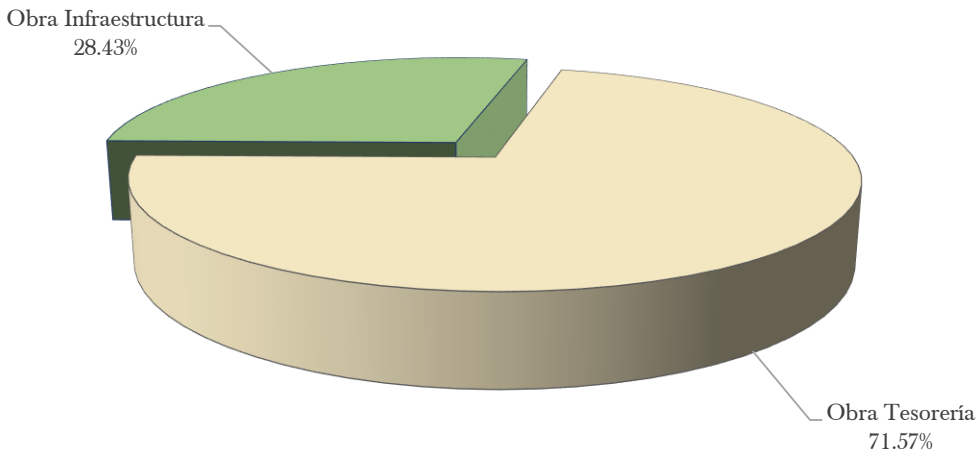
Fuente de Financiamiento	Gasto Aprobado al 31/12/16	Gasto Devengado al 31/12/16	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aproba-das	Termina-das	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	3,272,024	40,257,119	*	1,230.34	*	*	*	*
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016	17,005,584	15,202,528	100.00	89.40	34	34		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2015	946,420	789,968	*	83.47	*	*	*	*
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2014	85,952			0.00	*	*	*	*
Total	21,309,980	56,249,615	100.00	263.96	34	34		

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2016
* No se presentaron los Cierres de Ejercicio de Obra, FISM 2015, 2014 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 34 obras aprobadas, informa la conclusión de 34.

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 71.57% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 28.43%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 56,249,615

Como se observa en el Cuadro No. 9, existe un importe de subejercicio en obra por $ 2,006,058, que pertenece a refrendos de Obras y Acciones del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2016.

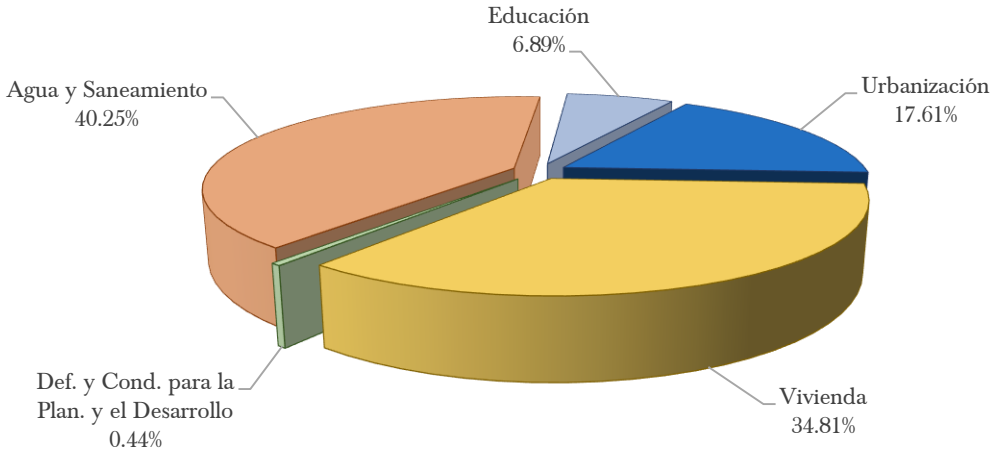
Cuadro No. 9
Recursos Comprometidos para Obras de Refrendo

Concepto	FAISM 2016	Total
Ingresos Totales	20,131,361	20,131,361
Egresos Totales	18,124,813	18,124,813
Total	**2,006,548**	**2,006,548**

FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FUENTE: Cuenta Pública 2016

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 $ 56,249,615

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	1,480,918	6,849,935
Edificación No Habitacional	2,028,355	12,455,563
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	12,438,876	21,644,987
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	5,361,831	6,397,982
Construcción de Vías de Comunicación		8,901,148
Total	**21,309,980**	**56,249,615**

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

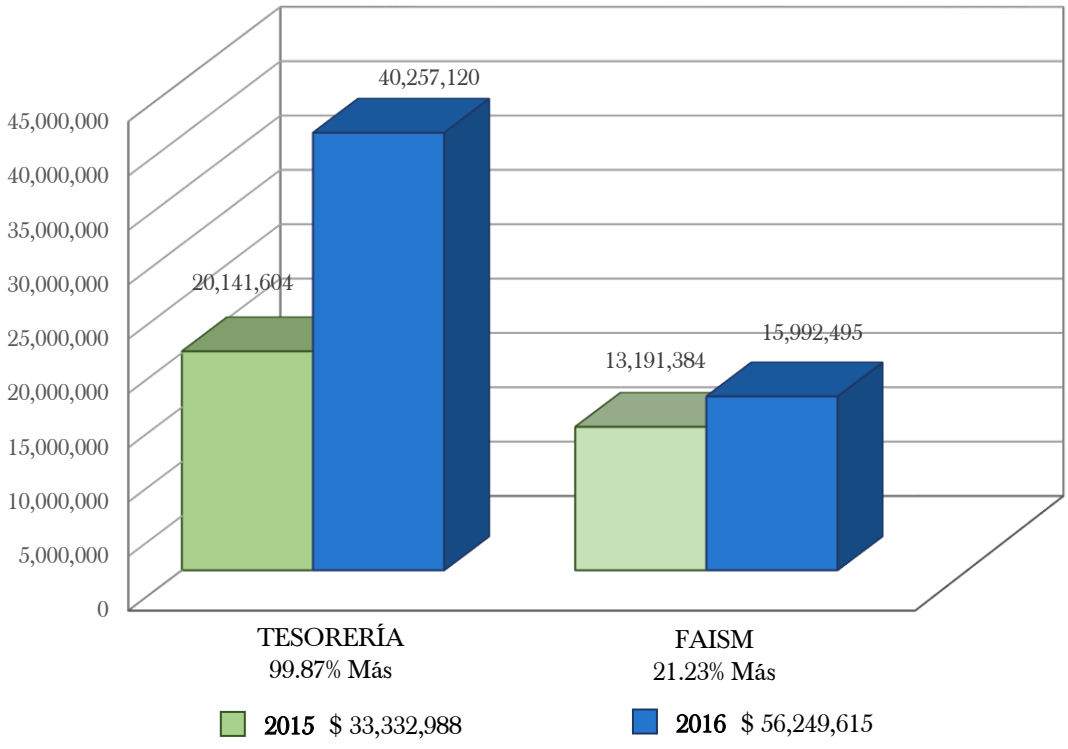
56,249,615 / 21,309,980 = 2.640

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 264.0% 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

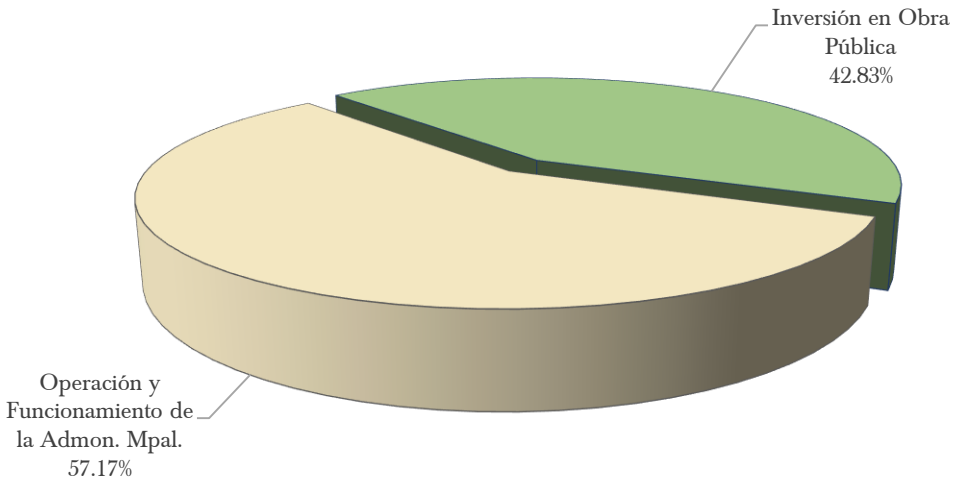


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2016, presenta un aumento de $ 22,916,627, que representa el 68.75% en comparación con el ejercicio 2015.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 131,321,765, destinó a Obra Pública y Acciones $ 56,249,615.

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



Inversión Total Ejercida $ 131,321,765

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

56,249,615 / 131,321,765 = 0.428

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 42.8%.

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 $ 56,249,615, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 48,398,826, que representa el 86.04% del total aplicado en obra.

Se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 35 obras; 30 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016, 4 obras del Fondo Minero y 1 obra de Tesorería; de cuya fiscalización se determinó que 32 obras se encuentran concluidas, 1 obra en proceso y 2 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, 30 operan adecuadamente, 1 obra opera parcialmente (debido a que faltan conceptos aprobados por ejecutar), 2 obras no operan (debido a la falta de conexión por parte de C.F.E.) y 2 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				**28,095,446**	**25,940,967**
1	Agua y Saneamiento	Construcción de Red o Sistema de Agua Potable	Cuauhtémoc	450,000	314,302
2	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red o Sistema de Agua Potable (Col. Los Barriales y Fracc. Infonavit)	Cuencamé de Ceniceros	550,000	547,994
3	Agua y Saneamiento	Perforación de Pozo Profundo de Agua Potable	Cuencamé de Ceniceros	1,000,000	998,954
4	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Red o Sistema de Agua Potable	Cuencamé de Ceniceros	600,000	599,632
5	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Red o Sistema de Agua Potable	Cuauhtémoc	600,000	419,091
6	Agua y Saneamiento	Ampliación de Agua Potable en Cuencamé de Ceniceros Col. Magisterial	Cuencamé de Ceniceros	223,804	222,839

7	Agua y Saneamiento	Construcción de Pozo Profundo de Agua Potable	Las Mercedes	1,598,772	1,598,772
8	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Alcantarillado	Doce de Diciembre	2,452,648	2,452,648
9	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Alcantarillado	Ignacio López Rayón	500,000	500,000
10	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red o Sistema de Agua Potable	Ignacio López Rayón	500,000	500,000
11	Agua y Saneamiento	Ampliación de Alcantarillado	Ramón Corona	544,031	544,031
12	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Alcantarillado en Col. Loma Bonita	Cuencamé de Ceniceros	1,549,032	1,549,032
13	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Alcantarillado Col. Magisterial	Cuencamé de Ceniceros	369,187	366,959
14	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Alcantarilladlo	Purísima	374,152	373,507
15	Educación	Construcción de Techados en Áreas de Impartición de Educación Física en Esc. Prim. "Benito Juárez"	Purísima	650,000	650,000
16	Educación	Construcción de Techados en Áreas de Impartición de Educación Física en Esc. Prim. "Justo Sierra"	Ramón Corona	650,000	650,000
17	Educación	Construcción de Techados en Áreas de Impartición de Educación Física en Esc. Prim. "Guadalupe Victoria"	San José de Nazareno	650,000	650,000
18	Otros Proyectos	Rehabilitación de Camino Rural	La Roca	1,829,186	
19	Urbanización	Construcción de Pavimentación Av. Primero de Mayo Primera Etapa	Cuencamé de Ceniceros Col. Magisterial	2,137,532	2,137,532
20	Urbanización	Construcción de Pavimentación Av. Primero de Mayo Segunda Etapa	Cuencamé de Ceniceros Col. Magisterial	1,016,311	1,016,311
21	Urbanización	Ampliación de Electrificación	Ramón Corona	988,281	984,021
22	Urbanización	Ampliación de Electrificación	Cuauhtémoc	377,445	377,445

23	Urbanización	Ampliación de Electrificación	Cuencamé de Ceniceros (Corel Girasol, Col. Cruz Roja y Juan Pablo II)	949,385	949,385
24	Urbanización	Ampliación de Electrificación	San Antonio de Ojo Seco	343,966	343,966
25	Urbanización	Ampliación de Electrificación	Emiliano Zapata	449,645	449,645
26	Urbanización	Ampliación de Electrificación	Pedriceña y El Tanque	639,318	639,318
27	Vivienda	Suministro y Colocación de Calentadores Solares	Cuauhtémoc y Cuencamé de Ceniceros	1,800,000	1,800,000
28	Vivienda	Construcción de Cuartos Dormitorio Rurales	Varias Localidades	1,537,350	1,537,372
29	Vivienda	Construcción de Cuartos Dormitorio Urbanos	Cuencamé y Velardeña	1,574,001	1,584,000
30	Vivienda	Construcción de Techo de Losa de Concreto Rurales	Cuencamé, Velardeña y Varias Localidades	1,191,400	1,184,211
Fondo Minero				**10,147,549**	**10,147,549**
31	Urbanización	Alumbrado Público	Velardeña y Vista Hermosa	2,626,993	2,626,993
32	Urbanización	Alumbrado Público	Pedriceña y Cuatillos	3,005,795	3,005,795
33	Urbanización	Construcción de Puente Peatonal	Velardeña	3,454,739	3,454,739
34	Urbanización	Construcción de Pavimento Hidráulico	Velardeña	1,060,022	1,060,022
Tesorería				**10,155,831**	**10,155,831**
35	Urbanización	Construcción de Casa de la Cultura Segunda Etapa	Cuencamé	10,155,831	10,155,831
			Total	**48,398,826**	**46,244,347**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2016
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 2,154,479, corresponde a: Faltante de Documentación Comprobatoria, Pagos por Acreditar, Sobregiro y Saldo por Ejercer

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	3,752,955	Cuentas por pagar a Corto Plazo	4,080,191
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	9,052,141	Otros Pasivos a Corto Plazo	13,262,385
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	2,025,520		
Almacenes	95,750		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**14,926,366**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**17,342,576**
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**10,279,689**	Deuda Pública a Largo Plazo	1,358,351
Terrenos	1,158,200	Fondos y Bienes de Terceros en garantía	104,241
Edificios no Habitacionales	9,121,489	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**1,462,592**
		TOTAL PASIVOS	**18,805,168**
Bienes Muebles	**12,292,292**		
Mobiliario y Equipo de Administración	1,469,842		
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	150,205	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Vehículos y Equipo de Transporte	5,480,183	**Hacienda Pública/Patrimonio Gener**	**18,693,179**
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	5,192,062	Resultado del Ejercicio	1,892,052
		Resultado de Ejercicios Anteriores	16,801,127
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**22,571,981**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**18,693,179**
TOTAL DE ACTIVOS	**37,498,347**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**37,498,347**

FUENTE: Cuenta Pública 2016

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

14,926,366 / 17,342,576 = 0.861

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

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.754 veces

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total – Construcciones en Proceso

18,805,168 / 37,498,347 - 0 = 0.501

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 50.1% 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

17,342,576 / 18,805,168 = 0.922

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 92.2% 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

1,462,592 / 18,805,168 = 0.078

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 7.8% 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.

129,534,916 - 131,321,765 = -1,786,849

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. 13
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2016		**4,858,964**
Crédito No. 7952	2,064,694	
Crédito No. 11700	2,794,270	
Amortización		**3,446,279**
Crédito No. 7952	652,009	
Crédito No. 11700	2,794,270	
Saldo al 31 de diciembre de 2016		**1,412,685**
Crédito No. 7952	1,412,685	
Crédito No. 11700	0	

FUENTE: Estados de Cuenta Banobras 2016.

NOTA: La diferencia de $ 54,334 entre el Saldo de Deuda Pública al 31 de Diciembre del 2016 del Estado de Situación Financiera (Cuadro No. 12) con el Estado de Deuda Pública (Cuadro No. 13), se originó debido a que el Municipio no registró la amortización correspondiente a un mes del crédito 7952 en el ejercicio 2015.

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	3,199,634	4,858,964	51.86%
Contratación de Deuda	6,876,000	0	-100.00%
Amortización	5,216,670	3,446,279	-33.94%
Saldo al 31 de Diciembre	4,858,964	1,412,685	-70.93%

FUENTE: Informe de Resultados 2015 y Estados de Cuenta de Banobras 2016.

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2016 es menor en un 70.93% que el final de 2015, la amortización de créditos disminuyó un 33.94%.

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 5,216,670 / 101,749,490 = 0.051

2016 3,446,279 / 129,534,916 = 0.027

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2015 se ejerció un 5.1% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2016 se ejerció un 2.7%.

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

166,844 / 131,321,765 = 0.001

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

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

NOTA: La diferencia de $ 591, 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 de Agua de Cuencamé, el cual fue constituido mediante Acuerdo de Cabildo, publicado en el Periódico Oficial número 26 de fecha 27 de septiembre de 2009; y al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia, constituido a través de Acuerdo de Cabildo, publicado en el Periódico Oficial número 34 de fecha 25 de octubre de 1998.

V.1. Sistema de Agua de Cuencamé Dgo.

(SAC)

V.1.1 Ingresos

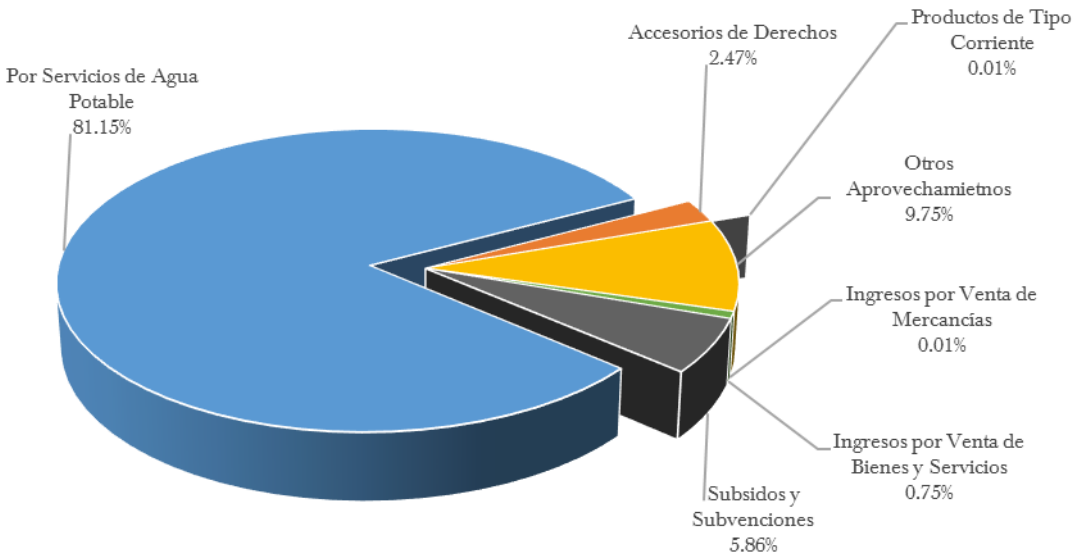
El SAC obtuvo en el ejercicio presupuestal 2016 Ingresos por $ 2,710,470, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 14
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por Servicios de Agua Potable	2,199,483	81.15%
Accesorios de Derechos	67,112	2.47%
Productos		
Productos de Tipo Corriente	53	0.01%
Aprovechamientos		
Otros Aprovechamietnos	264,418	9.75%
Ingresos por Venta de Mercancías	344	0.01%
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	20,200	0.75%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidos y Subvenciones	158,860	5.86%
Total	**2,710,470**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SAC del ejercicio 2016.

Gráfica No. 4
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 SAC, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 8
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
1,820,000	2,710,470	890,470	48.93%

FUENTE: Información Preliminar del SAC 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

158,860 / 2,710,470 = 0.058

Este Indicador nos muestra que el SAC para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal en un 5.80%

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

V.1.2 Egresos

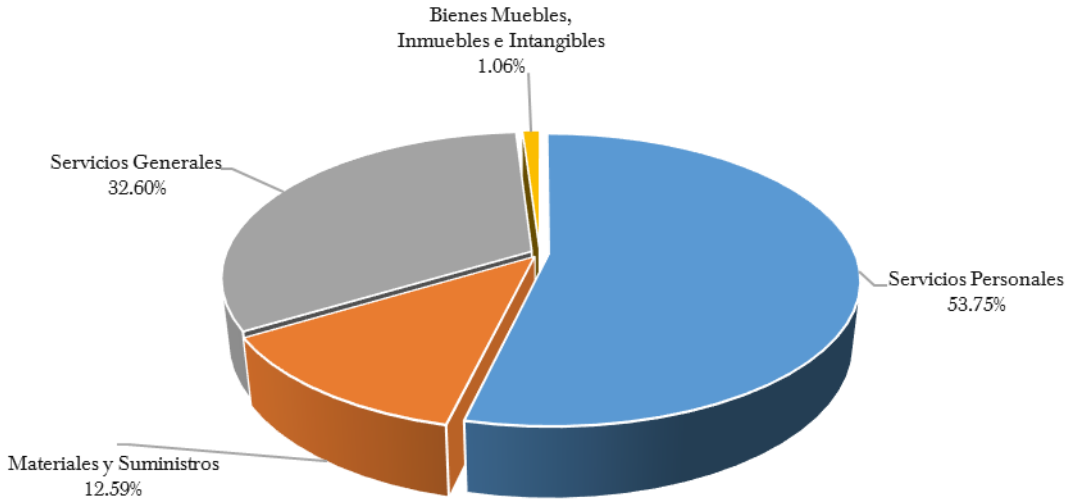
El SAC ejerció recursos durante 2016 por $ 3,054,014, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 9
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	1,641,653	53.75%
Materiales y Suministros	384,536	12.59%
Servicios Generales	995,460	32.60%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	32,365	1.06%
Total	**3,054,014**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SAC del ejercicio 2016.

Gráfica No. 5
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SAC aplicó el 53.75% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 12.59% 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 32.60% 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. 10
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2015	2016	Variación	Porcentaje
Derechos				
Servicio de Suministro de Agua Potable	2,402,349	2,199,483	-202,866	-8.44%
Otros Derechos	33,687	0	-33,687	-100.00%
Accesorios de Derechos	68,941	67,112	-1,829	-2.65%
Productos				
Productos de Tipo Corriente	0	53	53	100.00%
Créditos a favor del Organismo	7	0	-7	-100.00%
Aprovechamientos				
Otros Aprovechamientos	34,612	264,418	229,806	663.95%
Ingresos por Venta de Mercancías	0	344	344	-100.00%
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	29,025	20,200	-8,825	-30.40%
Subsidios y Subvenciones	.			
Subsidios y Subvenciones	337,891	158,860	-179,031	-52.98%
Total	**2,906,512**	**2,710,470**	**-196,042**	**-6.74%**

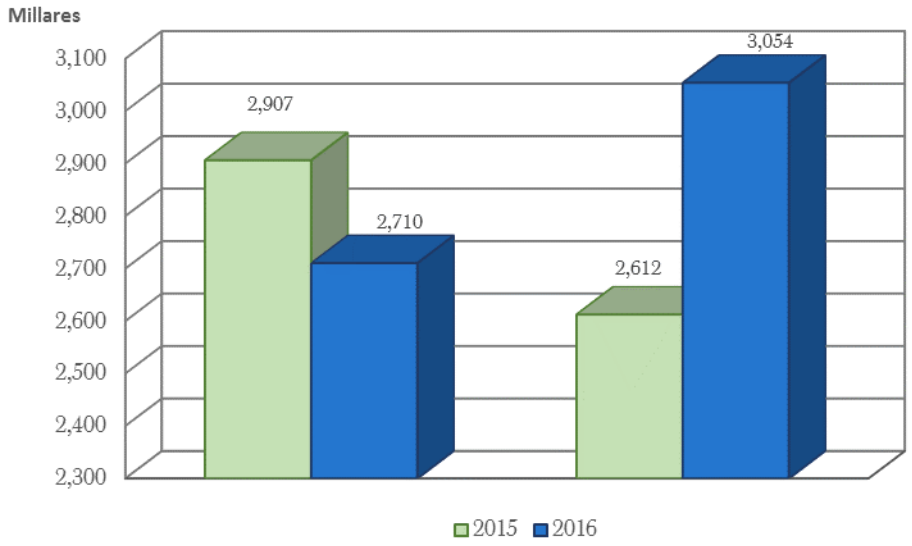
FUENTE: Información Preliminar del SAC de los ejercicios 2015 y 2016.

Cuadro No. 11
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2015	2016	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	1,430,199	1,641,653	211,454	14.78%
Materiales y Suministros	139,641	384,536	244,895	175.37%
Servicios Generales	975,982	995,460	19,478	2.00%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	66,553	32,365	-34,188	-51.36%
Total	**2,612,375**	**3,054,014**	**441,639**	**16.91%**

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

Gráfica No. 6
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2016 en términos relativos disminuyeron en comparación al 2015 en un 6.74% y los Egresos aumentaron en un 16.91%; si consideramos que durante 2016 la inflación fue de un 3.36%, concluimos que en términos reales los Ingresos del SAC disminuyeron en un 10.10% y los Egresos aumentaron en un 13.55%.

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

(DIF)

V.2.1 Ingresos

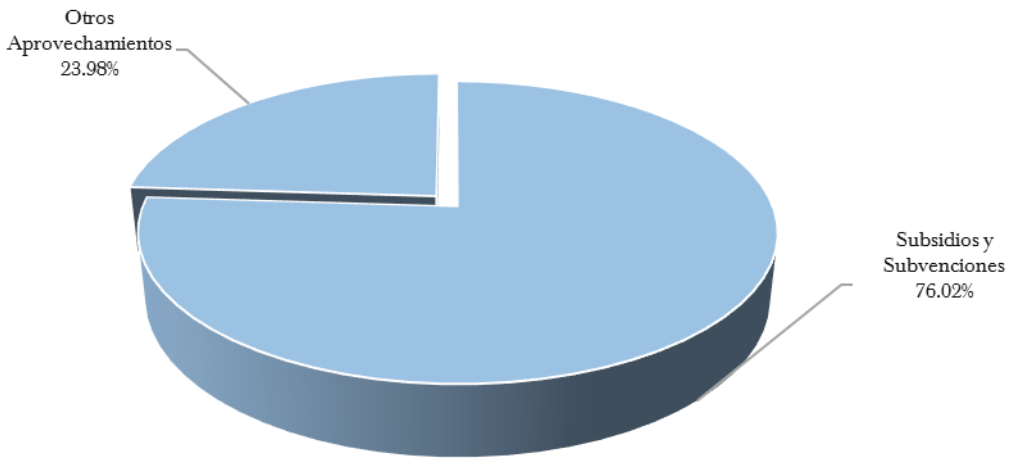
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2016 Ingresos por $ 4,272,891, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 12
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	3,248,400	76.02%
Aprovechamientos		
Otros Aprovechamientos	1,024,491	23.98%
Total	**4,272,891**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2016.

Gráfica No. 7
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

3,248,400 / 4,272,891 = 0.760

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 76.0% de los Ingresos del ejercicio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 96.6%.

V.2.2 Egresos

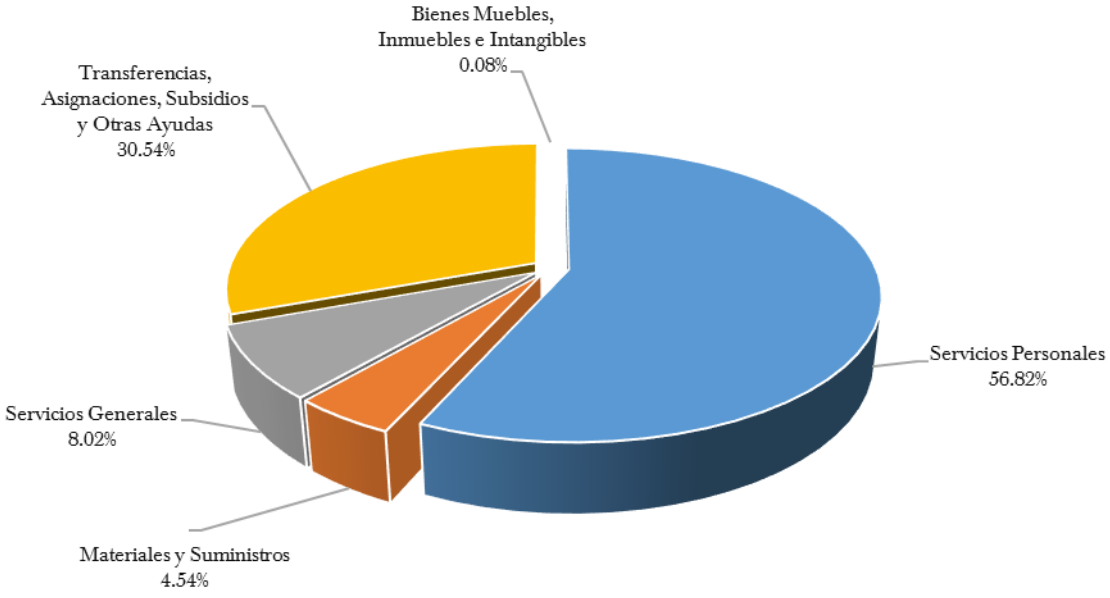
El DIF ejerció recursos durante 2016 por $ 4,302,701, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 13
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	2,444,893	56.82%
Materiales y Suministros	195,335	4.54%
Servicios Generales	345,098	8.02%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,314,177	30.54%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	3,198	0.08%
Total	**4,302,701**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2016.

Gráfica No. 8
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 56.82% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, el 8.02% en Servicios Generales y el 30.54% en 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. 14
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2015	2016	Variación	Porcentaje
Aprovechamientos				
Aprovechamientos de Tipo Corriente	1,015,203	0	-1,015,203	-100.00%
Otros Aprovechamientos	0	1,024,491	1,024,491	100.00%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidos y Subvenciones	3,027,870	3,248,400	220,530	7.28%
Total	**4,043,073**	**4,272,891**	**229,818**	**5.68%**

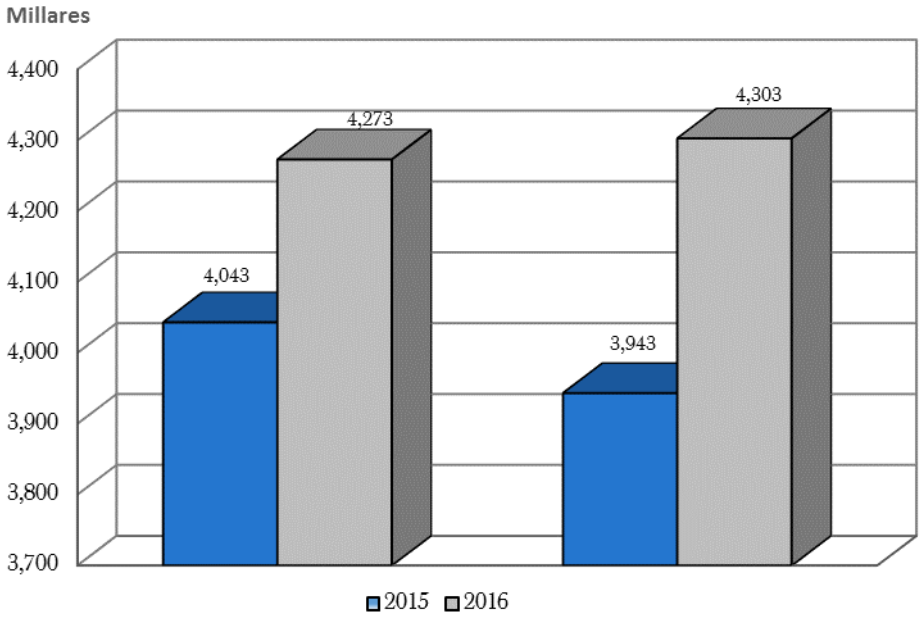
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2015 y 2016.

Cuadro No. 15
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2015	2016	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	2,251,961	2,444,893	192,932	8.57%
Materiales y Suministros	288,815	195,335	-93,480	-32.37%
Servicios Generales	312,723	345,098	32,375	10.35%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,047,195	1,314,177	266,982	25.49%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	42,504	3,198	-39,306	-92.48%
Total	**3,943,198**	**4,302,701**	**359,503**	**9.12%**

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 aumentaron en comparación al 2015 en un 5.68% y los Egresos en un 9.12%; si consideramos que durante 2016 la inflación fue de un 3.36%, concluimos que en términos reales los Ingresos del DIF aumentaron en un 2.32% y los Egresos en un 5.76%.

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 $ 2,635,290

VI.1.1. Financieras por $ 469,989

Tesorería por $ 469,989

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 280,338
2. Falta de documentación justificativa por $ 122,526
3. Falta de certificados de ingresos o formas valoradas de acuerdo al consecutivo (No Cuantificado)
4. Ingresos no registrados ni depositados por $ 18,538
5. Erogaciones pagadas en forma duplicada por $ 3,177
6. Erogaciones en las que no se presentan solicitudes de apoyo y/o Acuerdo de Cabildo por $ 45,410

VI.1.2. Obra Pública por $ 2,165,301

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016 por $ 2,136,970

1. Expediente unitario no presentado por $ 1,829,186
2. Falta de documentación comprobatoria por $ 58,000
3. Conceptos pagados en forma duplicada por $ 49,784
4. Incumplimiento a lo establecido en los lineamientos del FAIS (gastos indirectos) por $ 200,000

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2015 por $ 28,331

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 25,696
2. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 2,635

VI.1.3. Organismos Descentralizados por $ 208,164

Sistema de Agua de Cuencamé por $ 208,164

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 165,770
2. Erogaciones improcedentes por $ 42,394

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 Convenio

VI.2.2. Obra Pública

1. Saldo por ejercer
2. Falta de fianzas de anticipo
3. No presentan acta de entrega-recepción de obra
4. No presentan expediente técnico
5. No presentan acta de comité de obra
6. No se presentaron los análisis de precios unitarios

Administración 2016-2019

VI.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 2,464,169

VI.3.1. Financieras por $ 2,447,287

Tesorería por $ 1,702,885

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 1,256,332
2. Falta de documentación justificativa por $ 277,232
3. Erogaciones que no corresponden al municipio por $ 60,445
4. Ingresos no registrados ni depositados por $ 9,116
5. Falta de certificados de ingresos o formas valoradas de acuerdo al consecutivo (No Cuantificado)
6. Erogaciones en las que no se presentan solicitudes de apoyo y/o Acuerdo de Cabildo por $ 99,760

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2016 por $ 744,402

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 632,600
2. Falta de documentación justificativa por $ 31,802
3. Traspaso entre fondos por $ 80,000

VI.3.2. Obra Pública por $ 16,882

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016 por $ 16,882

1. Pagos indebidos o en exceso por $ 5,225
2. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 11,657

VI.3.3. Organismos Descentralizados por $ 2,083

Sistema de Agua de Cuencamé por $ 522

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 522

Sistema de Desarrollo Integral de la Familia de Cuencamé por $ 1,561

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 1,561

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 (No Cuantificado)

VI.4.2. Obra Pública

1. No se presentaron los análisis de precios unitarios
2. Falta de reporte fotográfico
3. No presentan acta de entrega-recepción de obra
4. No presentan expediente técnico
5. No presentan acta de comité de obra
6. No presentó la solicitud de la comunidad para la ejecución 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 Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2014
3. 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, II, III, V, VI, VII, VIII, IX y XI; 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.

No obstante que la Cuenta Pública del H. Ayuntamiento del Municipio de Cuencamé, Dgo., correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2016 en todos los aspectos importantes mostró aceptablemente el ejercicio de su gestión financiera pública conforme a las disposiciones legales y administrativas aplicables y acorde a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental (Principios de Contabilidad aplicables al Sector Público), esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, una vez dictaminada la Cuenta Pública de referencia, procederá a investigar los actos u omisiones que pudieran configurar alguna irregularidad o conducta ilícita, respecto a las Observaciones contenidas en el apartado **VI. OBSERVACIONES** del presente Informe de Resultados, y así como de aquellas otras que se deriven del seguimiento a las mismas, acorde a lo dispuesto por el Título Cuarto de la Ley de Fiscalización Superior del Estado y, en su caso, a iniciar el procedimiento relativo a la determinación de Responsabilidades y el fincamiento de Indemnizaciones y Sanciones que procedan, con apego a la Ley de la materia.

Victoria de Durango, Dgo., Julio de 2017

VIII. ANEXOS

VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**2,165,150**	**2,543,916**	**-378,766**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**665,000**	**484,594**	**180,406**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	665,000	484,594	180,406
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**1,150,000**	**1,529,687**	**-379,687**
PREDIAL	**1,150,000**	**1,529,687**	**-379,687**
Impuesto del Ejercicio	1,000,000	1,216,646	-216,646
Impuesto de Ejercicios Anteriores	150,000	313,041	-163,041
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**300,000**	**375,046**	**-75,046**
Sobre Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes	0	4,746	-4,746
Sobre Ejercicios de Actividades Mercantiles, Industriales, Agrícolas y Ganaderas	0	0	0
Sobre Anuncios	0	0	0
Sobre Traslación de Domino de Bienes Inmuebles	300,000	370,300	-70,300
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**50,150**	**154,589**	**-104,439**
Recargos	50,000	154,589	-104,589
Indemnización	0	0	0
Gastos de Ejecución	0	0	0
Multas	150	0	150
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**	**720**	**-719**
Contribuciones por Mejoras por Obras Públicas	**1**	**720**	**-719**
Las de Captación de Agua	1	180	-179
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	540	-540
Las de Pavimentación de Calles y Avenidas	0	0	0
Las de Apertura, Ampliación y Prolongación de Calles y Avenidas	0	0	0

Las de Construcción y Reconstrucción de Banquetas	0	0	0
Las de Instalación de Alumbrado Público	0	0	0
Contribuciones de Mejora no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
DERECHOS	**7,929,500**	**4,591,473**	**3,338,027**
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	**7,929,500**	**4,586,806**	**3,342,694**
Por Servicio de Rastro	70,000	44,520	25,480
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	10,000	7,720	2,280
Por Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Por Construcción, Reconstrucción, Reparaciones y Demoliciones	0	7,552	-7,552
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	**1,820,000**	**0**	**1,820,000**
Del Ejercicio	1,700,000	0	1,700,000
Ejercicios Anteriores	120,000	0	120,000
Por Registros de Fierro de Herrar	0	0	0
Sobre Certificados, Actas y Legalizaciones	0	0	0
Sobre Empadronamiento	0	0	0
Expedición de Licencias y Refrendos	**4,125,000**	**3,457,708**	**667,292**

Expedición de Bebidas Alcohólicas	**4,125,000**	**3,457,708**	**667,292**
Expedición de Licencias	0	0	0
Refrendos	4,000,000	3,369,330	630,670
Movimientos de Patentes	125,000	88,378	36,622
Por Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	0	10,760	-10,760
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	4,500	0	4,500
Por Servicio Público de Iluminación	1,900,000	1,058,546	841,454
OTROS DERECHOS	**0**	**0**	**0**
ACCESORIOS	**0**	**4,667**	**-4,667**
Recargos	**0**	**4,667**	**-4,667**
Agua	0	0	0
Refrendos	0	4,667	-4,667
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**	**16,606**	**-16,606**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**0**	**16,606**	**-16,606**
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**	**16,606**	**-16,606**
Rendimientos Financieros	0	16,606	-16,606
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	**1,350,000**	**473,575**	**876,425**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**1,350,000**	**473,575**	**876,425**
Multas Municipales	150,000	75,251	74,749
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	1,200,000	398,324	801,676
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	**87,802,460**	**121,908,626**	**-34,106,166**
PARTICIPACIONES	**41,842,725**	**64,818,933**	**-22,976,208**
Fondo General de Participaciones	25,874,664	26,687,968	-813,304
Fondo de Fiscalización	1,412,733	1,535,220	-122,487
Fondo de Fomento Municipal	12,122,017	12,480,755	-358,738
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	1,427	1,445	-18
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	637,990	569,829	68,161
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	1,375,250	1,500,095	-124,845
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	294,597	614,445	-319,848
Fondo Estatal	54,136	287,295	-233,159
Fondo de Compensación ISAN	69,911	69,912	-1
Recaudación de ISR por salarios	0	2,991,199	-2,991,199
Otros Apoyos Extraordinarios	0	742,738	-742,738
Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios Mineros	0	17,338,032	-17,338,032
APORTACIONES	**38,638,233**	**38,638,233**	**0**
Aportaciones Federales para el Fondo	**38,638,233**	**38,638,233**	**0**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	18,506,872	18,506,872	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	20,131,361	20,131,361	0
CONVENIOS	**7,321,502**	**18,451,460**	**-11,129,958**
Convenios	7,321,502	18,451,460	-11,129,958

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	**99,247,111**	**129,534,916**	**-30,287,805**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**30,641,943**	**30,534,045**	**107,898**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**20,518,118**	**20,493,884**	**24,234**
Sueldos base al personal permanente	20,518,118	20,493,884	24,234
Dietas	0	0	0
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**1,793,182**	**1,757,901**	**35,281**
Honorarios asimilables a salarios	799,317	764,036	35,281
Sueldo base al personal eventual	993,865	993,865	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**3,848,775**	**3,835,322**	**13,453**
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	2,324,699	2,324,698	1
Horas Extraordinarias	168	168	0
Compensaciones	1,523,908	1,510,456	13,452
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**382,844**	**382,675**	**169**
Aportaciones de seguridad social	382,844	382,675	169
Aportaciones al sistema para el retiro	0	0	0
Aportaciones para seguros	0	0	0
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**4,099,024**	**4,064,263**	**34,761**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	178,323	178,100	223
Indemnizaciones	3,920,701	3,886,163	34,538
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	0	0	0
	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**14,479,004**	**13,444,414**	**1,034,590**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**1,304,683**	**1,257,616**	**47,067**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	628,313	613,423	14,890
Materiales y útiles de impresión y reproducción	365,514	339,711	25,803
Material estadístico y geográfico	0	0	0

Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	595	0	595
Material impreso e información digital	62,755	54,121	8,634
Material de limpieza	247,506	250,361	-2,855
Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**1,578,827**	**1,510,884**	**67,943**
Productos alimenticios para personas	1,578,827	1,510,884	67,943
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	**148,807**	**129,457**	**19,350**
Productos minerales no metálicos	8,000	6,682	1,318
Cemento y productos de concreto	44,804	36,433	8,371
Cal, yeso y productos de yeso	0	0	0
Madera y productos de madera	0	0	0
Vidrio y productos de vidrio	0	0	0
Material eléctrico y electrónico	4,052	40	4,012
Artículos metálicos para la construcción	258	0	258
Materiales complementarios	0	0	0
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	91,693	86,302	5,391
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**277,667**	**265,594**	**12,073**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	277,667	265,594	12,073
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	**10,422,487**	**9,644,220**	**778,267**
Combustibles, lubricantes y aditivos	10,422,487	9,644,220	778,267
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**428,018**	**372,657**	**55,361**
Vestuario y uniformes	352,004	326,545	25,459
Prendas de seguridad y protección personal	1,962	0	1,962
Artículos deportivos	74,052	46,112	27,940

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	**318,515**	**263,986**	**54,529**
Herramientas menores	50,263	18,924	31,339
Refacciones y accesorios menores de edificios	202,662	194,503	8,159
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	59,005	50,128	8,877
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	4,365	0	4,365
Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad	2,220	431	1,789
Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	0	0	0
Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	0	0	0
SERVICIOS GENERALES	**21,330,570**	**20,605,700**	**724,870**
SERVICIOS BÁSICOS	**8,942,189**	**8,329,890**	**612,299**
Energía Eléctrica	1,345,887	7,722,130	-6,376,243
Alumbrado Público	6,914,505	0	6,914,505
Gas	0	0	0
Agua	299,188	259,653	39,535
Telefonía tradicional	353,089	325,052	28,037
Telefonía celular	28,401	23,055	5,346
Servicios de telecomunicaciones y satélites	1,032	0	1,032
Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	0	0	0
Servicios postales y telegráficos	87	0	87
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**727,442**	**701,864**	**25,578**
Arrendamiento de terrenos	0	0	0
Arrendamiento de edificios	633,914	621,043	12,871
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	86,028	74,383	11,645
Arrendamiento de equipo de transporte	0	0	0
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	7,500	6,438	1,062

Otros arrendamientos	0	0	0
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**592,415**	**618,661**	**-26,246**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	436,856	397,444	39,412
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	72,618	58,000	14,618
Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	4,293	98,491	-94,198
Servicios de capacitación	0	0	0
Servicios de investigación científica y desarrollo	1,522	0	1,522
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	0	0	0
Servicios de vigilancia	15,093	15,093	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	62,033	49,633	12,400
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**261,111**	**263,263**	**-2,152**
Servicios financieros y bancarios	70,192	76,100	-5,908
Seguro de bienes patrimoniales	102,529	98,772	3,757
Fletes y maniobras	88,390	88,391	-1
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**4,092,394**	**3,949,224**	**143,170**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	1,657,631	1,605,989	51,642
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	39,155	0	39,155
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	148,203	147,827	376
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	1,695,644	1,699,694	-4,050
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	549,515	495,714	53,801
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación	2,246		2,246
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**408,418**	**377,098**	**31,320**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	408,418	377,098	31,320

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	**660,367**	**636,916**	**23,451**
Pasajes aéreos	48,730	44,901	3,829
Pasajes terrestres	410,707	404,211	6,496
Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	200,930	187,804	13,126
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	**5,148,978**	**5,078,559**	**70,419**
Gastos de ceremonial	3,821,758	3,722,754	99,004
Gastos de orden social y cultural	1,298,224	1,355,805	-57,581
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	28,996	0	28,996
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**497,256**	**650,225**	**-152,969**
Servicios funerarios y de cementerios	0	99,280	-99,280
Impuestos y derechos	26,757	104,882	-78,125
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	470,499	446,063	24,436
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**7,050,412**	**6,641,655**	**408,757**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**24,002**	**24,002**	**0**
Otros Subsidios	24,002	24,002	0

AYUDAS SOCIALES	**4,610,685**	**4,319,948**	**290,737**
Ayudas sociales a personas	2,598,503	2,361,302	237,201
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	504,565	510,236	-5,671
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	1,502,298	1,448,410	53,888
Ayudas por desastres naturales y otros siniestros	5,319	0	5,319
PENSIONES Y JUBILACIONES	**0**	**0**	**0**
Pensiones	0	0	0
Jubilaciones	0	0	0
DONATIVOS	**2,415,725**	**2,297,705**	**118,020**
Donativos a instituciones sin fines de lucro	2,415,725	2,297,705	118,020
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**128,870**	**232,622**	**-103,752**
BIENES MUEBLES	**128,870**	**232,622**	**-103,752**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**71,823**	**86,213**	**-14,390**
Muebles de oficina y estantería	10,672	14,108	-3,436
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	60,215	72,105	-11,890
Otros mobiliarios y equipos de administración	936	0	936
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**0**	**132,205**	**-132,205**
Equipos y aparatos audiovisuales	0	4,605	-4,605
Aparatos deportivos	0	0	0
Cámaras fotográficas y de video	0	0	0
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	127,600	-127,600
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**0**	**0**	**0**
Vehículos y equipo terrestre	0	0	0
Otros equipos de transporte	0	0	0
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**57,047**	**14,204**	**42,843**

Maquinaria y equipo agropecuario	0	0	0
Maquinaria y equipo industrial	0	0	0
Maquinaria y equipo de construcción	41,463	0	41,463
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	15,584	14,204	1,380
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	**21,309,980**	**56,249,615**	**-34,939,635**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**21,309,980**	**56,249,615**	**-34,939,635**
Edificación habitacional	1,480,918	6,849,935	-5,369,017
Edificación no habitacional	2,028,355	12,455,563	-10,427,208
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	12,438,876	21,644,987	-9,206,111
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	5,361,831	6,397,982	-1,036,151
Construcción de vías de comunicación	0	8,901,148	-8,901,148
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	0	0
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	0	0
OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS	**0**	**0**	**0**
Edificación habitacional	0	0	0
Edificación no habitacional	0	0	0

Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	0	0	0
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	0	0	0
Construcción de vías de comunicación	0	0	0
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	0	0
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	0	0
PROYECTOS PRODUCTIVOS Y ACCIONES DE FOMENTO	**0**	**0**	**0**
Estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	0	0	0
Ejecución de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	0	0	0
DEUDA PÚBLICA	**4,306,332**	**3,613,714**	**692,618**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**4,138,153**	**3,446,279**	**691,874**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	4,138,153	3,446,279	691,874
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**168,179**	**167,435**	**744**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	168,179	167,435	744
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
Comisiones de la deuda pública interna	0	0	0
TOTAL DE EGRESOS	**99,247,111**	**131,321,765**	**-32,074,654**

NOTA: “Las cifras pueden variar debido al redondeo”