ÍNDICE

I. PRESENTACIÓN 3
II. PRESUPUESTOS 5
II.1. Ingresos 5
II.2. Egresos 7
III. GESTIÓN FINANCIERA 8
III.1. Ingresos 8
III.2. Egresos 12
III.3. Obra Pública 17
III.4. Posición Financiera 27
IV. DEUDA PÚBLICA 30
IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada 30
IV.2. Servicio de Deuda Pública 32
V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS 33
V.1. Sistema Descentralizado de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de El Oro, Dgo. 34
V.2. Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de El Oro, Dgo. 38
VI. OBSERVACIONES 43
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administración 2013-2016) 43
VI.1.1. Obra Pública 43
VI.1.2. Organismos Descentralizados 44
VI.2. Observaciones de Control Interno 44
VI.2.1. Financieras 45
VI.2.2. Obra Pública 45
VI.2.3. Sistema Descentralizado de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de El Oro, Dgo. 45
VI.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administración 2016-2019) 45
VI.3.1. Financieras 45
VI.3.2. Obra Pública 46
VI.3.3. Organismos Descentralizados 46
VI.4. Observaciones de Control Interno 46
VI.4.1. Financieras 47
VI.4.2. Obra Pública 47
VI.4.3. Organismos Descentralizados 47

VI.4.4. 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 **El Oro, 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 R. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión ordinaria de fecha 22 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 R. Ayuntamiento del Municipio de El Oro, 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 99.88% en los ingresos y un 98.61% en los egresos y con respecto a la obra pública realizada por el R. Ayuntamiento de este Municipio, en base a pruebas selectivas sobre la operatividad y ejecución física se alcanzó una muestra del 92.50%; 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 $ 48,323,888 los Recursos Ejercidos por $ 54,256,605 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 55,758,244 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 El Oro, 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 BIS, de fecha 27 de diciembre de 2015; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el R. Ayuntamiento el día 28 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	1,183,842		1,183,842
Derechos	4,158,105		4,158,105
Contribuciones por Mejoras	0		0
Productos	2,207		2,207
Aprovechamientos	50,002		50,002
Participaciones y Aportaciones	31,662,077	100,745,498	100,745,498
Ingresos derivados de Financiamiento	0		0
Total	**37,056,233**		**106,139,654**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 104 BIS 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 152.29%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2015	2016	Variación
Impuestos	1,336,254	1,183,842	-11.41%
Derechos	3,972,005	4,158,105	4.69%
Productos	2,101	2,207	5.05%
Aprovechamientos	422,003	50,002	-88.15%
Participaciones y Aportaciones	36,337,909	100,745,498	177.25%
Total	**42,070,272**	**106,139,654**	**152.29%**

FUENTE: Informe de Resultados 2015 y Periódicos Oficiales números 104 BIS 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 148.93%

II.2. Egresos

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

Cuadro No. 3
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2015	2016	Variación
Servicios Personales	11,547,067	12,614,800	9.25%
Servicios Generales	7,432,003	6,392,243	-13.99%
Materiales y Suministros	4,037,355	4,927,155	22.04%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	881,957	0	-100.00%
Inversión Pública	21,435,972	76,769,461	258.13%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,947,589	3,468,595	-50.07%
Deuda Pública	934,574	1,967,400	110.51%
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	11,146,245	0	-100.00%
Total	**42,070,272**	**106,139,654**	**152.29%**

FUENTE: Informe de Resultados 2015 y Presupuesto de Egresos aprobado por el R. Ayuntamiento el día 28 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 148.93%.

III. GESTIÓN FINANCIERA

La Gestión Financiera se refiere a la administración, manejo, custodia y aplicación de los recursos públicos que el R. 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 y Participaciones y Aportaciones, se hayan recaudado y registrado en la forma y términos establecidos por la normatividad y que fueron informados en la Cuenta de la Hacienda Pública Municipal. Así mismo, que los recursos obtenidos a través de financiamientos, se captaron, registraron y fueron contratados de acuerdo con la legislación aplicable.

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

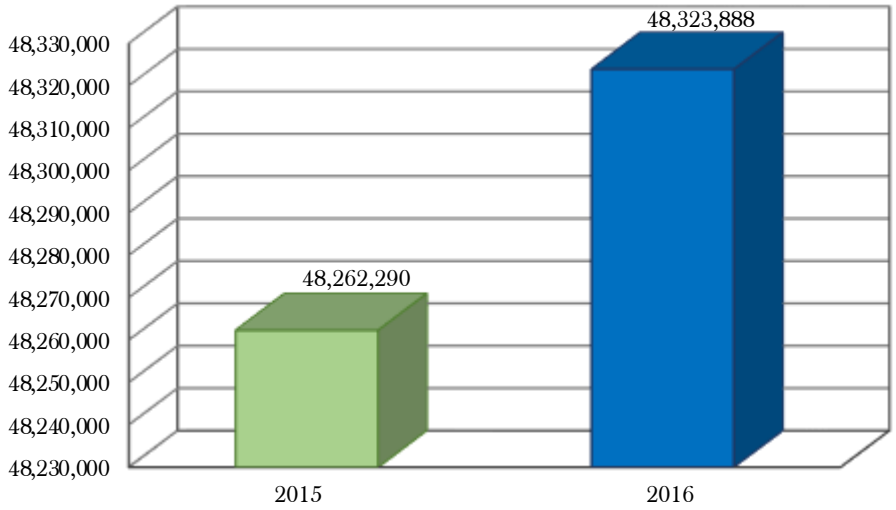
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2015 y 2016

Concepto	2015	2016	Variación
Impuestos	1,515,417	1,567,122	3.41%
Derechos	2,041,111	1,928,375	-5.52%
Productos	17,534	1,464,526	8252.49%
Aprovechamientos	662,526	428,501	-35.32%
Participaciones y Aportaciones	44,025,702	42,935,364	-2.48%
Total	**48,262,290**	**48,323,888**	**0.13%**

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 0.13% 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 3.23%.

En el crecimiento nominal de 2016 de 0.13% se destacan los Productos en un 8252.49% que significa $ 1,446,992 y los Impuestos en un 3.41% que significa $ 51,705.

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

Cuadro No. 5
Variación de Ingresos Propios

Concepto	Presupuestados	Obtenidos	Variación
Impuestos	1,183,842	1,567,122	383,280
Derechos	4,158,105	1,928,375	-2,229,730
Productos	2,207	1,464,526	1,462,319
Aprovechamientos	50,002	428,501	378,499
Total	**5,394,156**	**5,388,524**	**-5,632**

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)

5,388,524 - 428,501 / 5,394,156 - 1,465,275 = 1.262

Este Indicador muestra el Desempeño que observó el Municipio en la recaudación de los Ingresos Propios respecto de los autorizados en su Ley de Ingresos; en forma porcentual el Ingreso obtenido fue mayor un 26.2% 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

5,388,524 / 48,323,888 = 0.112

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 11.2%

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

1,567,122 / 5,388,524 = 0.291

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 29.1% 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 R. Ayuntamiento, se hayan aplicado en las operaciones efectivamente realizadas, que su ejercicio se haya ajustado a las disposiciones normativas vigentes, que se utilizaron para el cumplimiento de las funciones propias del Municipio y que se registraron con base en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

Se verificó que las modificaciones presupuestarias se encuentren respaldadas. Que el gasto se haya efectuado de acuerdo con las disposiciones normativas correspondientes. En especial, se examinó que la adquisición y contratación de bienes y servicios se haya ajustado a la legislación en la materia.

Se revisó que las operaciones hayan sido registradas y que las mismas estén sustentadas con la documentación justificativa y comprobatoria, la cual debe reunir los requisitos legales y normativos aplicables.

Se constató documentalmente que los servicios contratados y bienes adquiridos fueron recibidos; en su caso, se realizaron compulsas con los proveedores y/o prestadores de servicios, para confirmar que las operaciones corresponden a las reportadas.

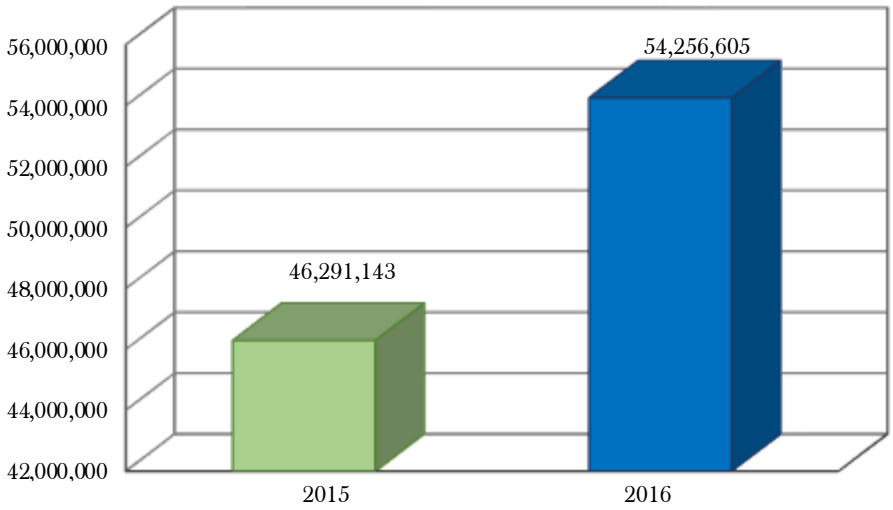
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2015, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2015 y 2016

Concepto	2015	2016	Variación
Servicios Personales	11,188,291	11,466,823	2.49%
Servicios Generales	8,066,875	8,264,460	2.45%
Materiales y Suministros	3,624,949	3,336,975	-7.94%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	809,449	84,929	-89.51%
Inversión Pública	15,026,770	24,467,204	62.82%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,706,867	4,640,907	-1.40%
Deuda Pública	2,867,942	1,995,307	-30.43%
Total	**46,291,143**	**54,256,605**	**17.21%**

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 17.21%, que significa $ 7,965,462; destacándose un aumento en los rubros de Inversión Pública en un 62.82% que significa $ 9,440,434, Servicios Personales en un 2.49% que significa $ 278,532 y Servicios Generales en un 2.45% que significa $ 197,585. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en el rubro de Deuda Pública en un 30.43% que significa $ 872,635 y en el rubro de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles en un 89.51% que significa $ 724,520.

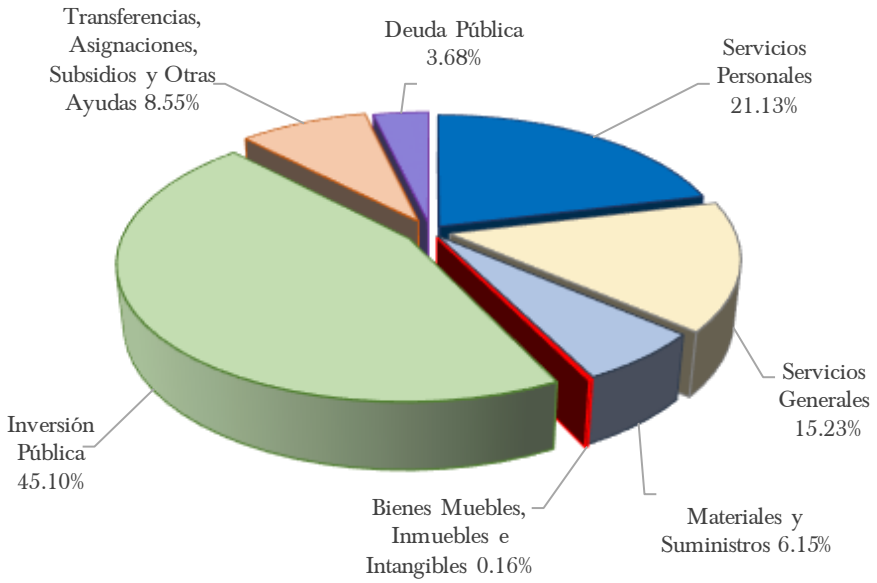
Desglosando el gasto efectuado en 2016 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2016

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	11,466,823	21.13%
Servicios Generales	8,264,460	15.23%
Materiales y Suministros	3,336,975	6.15%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	84,929	0.16%
Inversión Pública	24,467,204	45.10%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,640,907	8.55%
Deuda Pública	1,995,307	3.68%
Total	**54,256,605**	**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.

5,388,524 / 11,466,823 + 8,264,460 + 3,336,975 = 0.234

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 23.4%.

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

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales.

48,323,888 / 54,256,605 = 0.891

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 10.9% 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.

19,432,902 + 25,738,888 / 54,256,605 = 0.833

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 83.3%.

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

84,929 + 24,467,204 / 48,323,888 = 0.508

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 Inmuebles; en términos porcentuales representa una inversión del 50.8% 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 $ 76,769,461, ejerciendo durante 2016 $ 24,467,204, en 21 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	66,674,999	14,925,443	100.00	22.39	6	6		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016	7,769,461	7,769,261	89.91	100.00	15	12	3	
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2015	2,325,001	1,772,500	100.00	76.24	*	*	*	*
Total	**76,769,461**	**24,467,204**	**98.98**	**31.87**	**21**	**18**	**3**	

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

El Municipio, alcanzó un 98.98% de avance físico al 31 de diciembre de 2016, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 21 obras aprobadas, informa la conclusión de 18 y en proceso 3; las obras en proceso informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

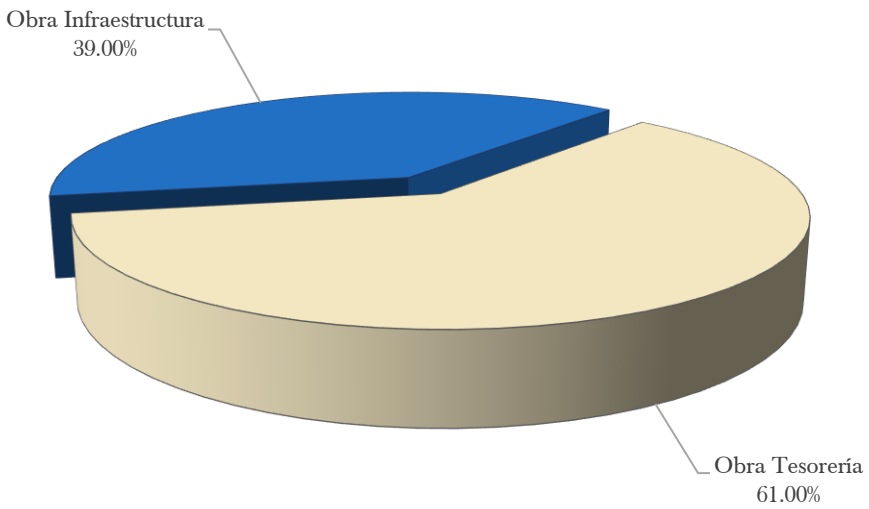
Cuadro No. 9
Obras en Proceso

Programa	Obras en Proceso
Agua y Saneamiento	1
Urbanización	1
Vivienda	1
Total	**3**

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 61.00% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 39.00%.

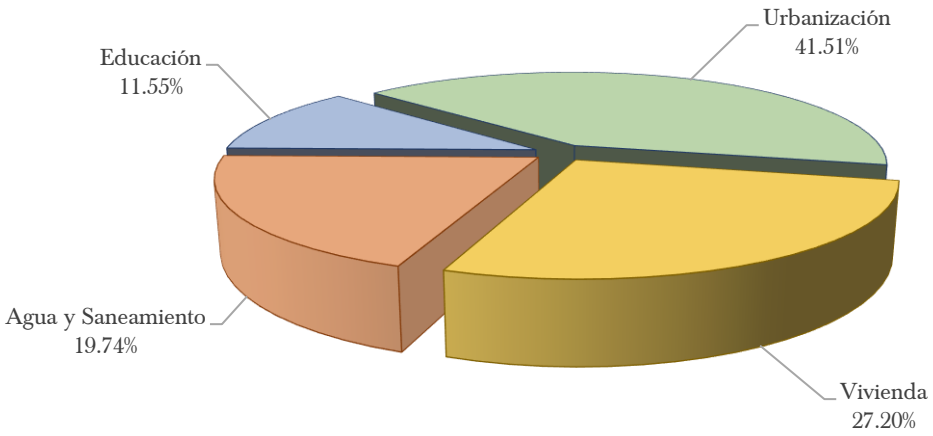
Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 24,467,204

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 $ 24,467,204

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		4,435,000
Edificación No Habitacional	42,500,000	2,978,557
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	7,769,461	4,575,985

División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	5,500,000	12,477,662
Construcción de Vías de Comunicación	21,000,000	
Total	**76,769,461**	**24,467,204**

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

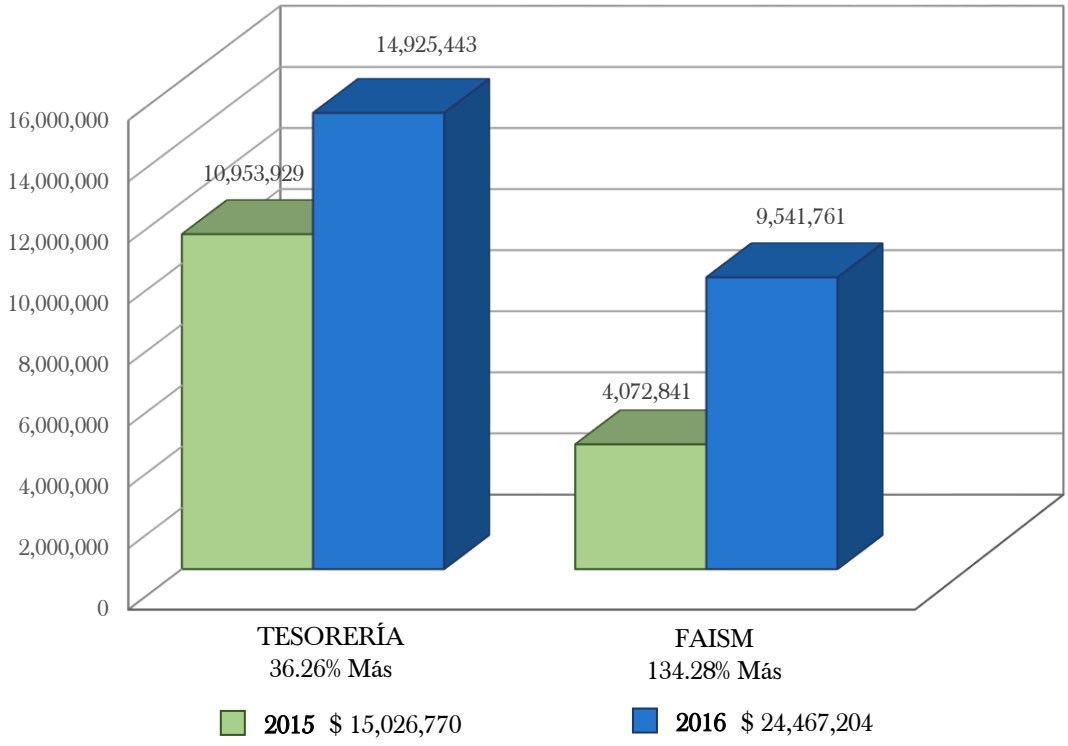
24,467,204 / 76,769,461 = 0.319

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 31.9% 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

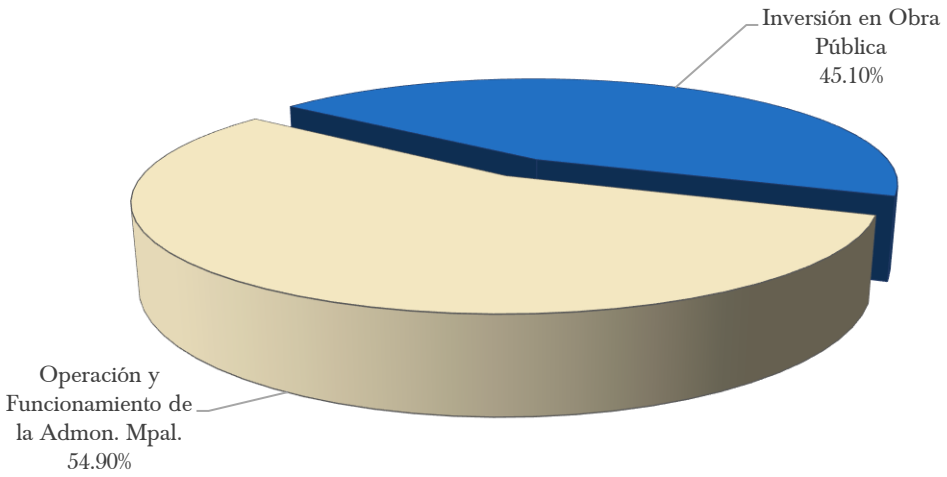


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2016, presenta un aumento de $ 9,440,434, que representa el 62.82% en comparación con el ejercicio 2015.

Del total de recursos erogados por el R. Ayuntamiento por $ 54,256,605, destinó a Obra Pública y Acciones $ 24,467,204.

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



Inversión Total Ejercida $ 54,256,605

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

24,467,204 / 54,256,605 = 0.451

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 45.1%.

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 $ 24,467,204 se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 22,632,561 que representa el 92.50% del total aplicado en obra.

Se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 30 obras; 17 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016, 2 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2015, 1 obra de Tesorería Municipal, 6 obras del Fondo para el Fortalecimiento de la Infraestructura Municipal y Estatal y 4 obras del Fondo de Apoyo a Migrantes; de cuya fiscalización se determinó que 15 obras se encuentran concluidas, 3 obras en proceso, 1 obra no iniciada y 11 obras indeterminadas (no se presentó la documentación comprobatoria y justificativa para poder confrontarlo con lo ejecutado).

En cuanto a la operatividad de las obras, 14 operan adecuadamente, 1 obra opera deficiente, 1 obra opera parcialmente, 3 obras no operan (debido a que faltan conceptos por ejecutar) y 11 obras indeterminadas (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				**11,153,811**	**9,072,577**
1	Agua y Saneamiento	Pozo de Agua Potable con Celdas Solares	El Vergel	268,270	267,732
2	Agua y Saneamiento	Pozo de Agua Potable con Celdas Solares	Campo Agrario	288,990	288,351
3	Agua y Saneamiento	Pozo de Agua Potable con Celdas Solares	Santa María del Oro	1,500,000	1,421,041
4	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable Zona 1 La Compuerta	Santa María del Oro	200,000	199,138
5	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable Zona 2 La Compuerta	Santa María del Oro	200,000	199,138
6	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable	Santa Gertrudis	375,000	112,500

7	Agua y Saneamiento	Red de Drenaje	General Escobedo	530,000	526,802
8	Educación	Construcción de Techumbre	Sauces de Cardona	600,000	598,793
9	Educación	Construcción de Techumbre	Casas Blancas	517,241	546,681
10	Educación	Construcción de Techumbre	Pedro Celestino Negrete	517,241	598,190
11	Urbanización	Pavimentación con Concreto Hidráulico	Santa María del Oro	1,200,000	1,192,759
12	Urbanización	Arreglo de Carreteras a Diferentes Comunidades	Cobertura Municipal	301,541	299,721
13	Vivienda	Boiler Solar	Varias Localidades	3,450,000	2,402,931
14	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica	San José de Ramos	600,000	180,000
15	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica	La Vara de San Juan	240,000	238,800
16	Vivienda	Construcción de Huerto Solar	Santa María del Oro	209,000	
17	Vivienda	Construcción de Baños Sanitarios	Cobertura Municipal	156,528	
Fondo para la Infraestructura Social Municipal 2015				**1,228,750**	**1,216,168**
18	Vivienda	Construcción de Baños Completos	Varias Localidades	568,750	560,788
19	Vivienda	Construcción de Cuarto Rosa	Varias Localidades	660,000	655,380
Tesorería				**600,000**	**417,414**
20	Vivienda	Construcción de Cuartos Rosa	Cobertura Municipal	600,000	417,414
Fondo para el Fortalecimiento de la Infraestructura Municipal y Estatal				**5,000,000**	**3,013,333**
21	Urbanización	Pavimentación con Concreto Hidráulico en Calle Santa Martina	Santa María del Oro	1,742,682	871,341
22	Urbanización	Pavimentación con Concreto Hidráulico en Calle 20 de Noviembre	Santa María del Oro	670,997	331,449

23	Urbanización	Pavimentación con Concreto Hidráulico en Calle Santa Fé, Barrio La Merced	Santa María del Oro	535,292	160,588
24	Urbanización	Pavimentación con Concreto Hidráulico en Calle San Juan de los Lagos, Barrio Jalisco	Santa María del Oro	560,111	168,033
25	Urbanización	Construcción de Techumbre	Guzmán y Hernández	745,459	740,961
26	Urbanización	Construcción de Techumbre	Santa Rosa	745,459	740,961
Fondo de Apoyo a Migrantes				**4,650,000**	**4,627,541**
27	Educación	Construcción de Techumbre en Escuela Primaria	Campo Agrario	400,000	398,276
28	Educación	Construcción de Techumbre en Escuela Primaria	Santa Cruz de Tepehuanes (Pueblo Chilero)	450,000	448,060
29	Urbanización	Pavimento de Calles Francisco Villa, Felipe Ángeles, Barrio Ojo de Agua, Popocatépetl y Lerdo	Santa María del Oro	2,400,000	2,389,653
30	Urbanización	Pavimento de Camino a Cazuelas	Santa María del Oro	1,400,000	1,391,552
			Total	**22,632,561**	**18,347,033**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2016
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 4,285,528 corresponde a: saldo no ejercido, saldo por ejercer, sobregiro, faltante de documentación comprobatoria y retenciones no enteradas.

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 R. Ayuntamiento:

Cuadro No. 12
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
ACTIVO CIRCULANTE		**PASIVO CIRCULANTE**	
Efectivo y Equivalentes	3,231,016	Cuentas por pagar a Corto Plazo	9,080,039
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	5,278,938	Otros Pasivos a Corto Plazo	167,747
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	307,013		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**8,816,967**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**9,247,786**
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**49,365,344**	Deuda Pública a Largo Plazo	2,337,500
Terrenos	1,580,000		
Edificios no Habitacionales	6,100,000	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**2,337,500**
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	36,328,814		
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	5,356,530	**TOTAL PASIVOS**	**11,585,286**
Bienes Muebles	**9,161,219**		
Mobiliario y Equipo de Administración	666,656		
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	1,099		
Vehículos y Equipo de Transporte	2,179,500		
Equipo de Defensa y Seguridad	36,500	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	6,277,464	**Hacienda Pública/Patrimonio Gener**	***55,758,244***
		Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	20,192,987
		Resultado de Ejercicios Anteriores	35,565,257
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**58,526,563**		
		TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	***55,758,244***
TOTAL DE ACTIVOS	**67,343,530**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**67,343,530**

FUENTE: Cuenta Pública 2016

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

8,816,967 / 9,247,786 = 0.953

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.

11,585,286 / 67,343,530 - 41,685,344 = 0.452

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 45.2% 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

9,247,786 / 11,585,286 = 0.798

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 79.8% 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

2,337,500 / 11,585,286 = 0.202

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 20.2% 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.

48,323,888 - 54,256,605 = -5,932,717

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 R. 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		**4,144,120**
Crédito No. 7982	2,887,500	
Crédito No. 11663	1,256,620	
Contratación de Deuda		**0**
Amortización		**1,806,620**
Crédito No. 7982	550,000	
Crédito No. 11663	1,256,620	
Saldo al 31 de diciembre de 2016		**2,337,500**
Crédito No. 7982	2,337,500	
Crédito No. 11663	0	

FUENTE: Estados de Cuenta Banobras.

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	6,696,716	4,144,120	-38.12%
Amortización	2,552,596	1,806,620	-29.22%
Saldo al 31 de Diciembre	4,144,120	2,337,500	-43.59%

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

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2016 es menor en un 43.59% que el final de 2015, la amortización de créditos disminuyó un 29.22%.

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 2,552,596 / 48,262,290 = 0.053

2016 1,806,620 / 48,323,888 = 0.037

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2015 se ejerció un 5.3% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2016 se ejerció un 3.7%.

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 R. 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

185,687 / 54,256,605 = 0.003

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

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

NOTA: La diferencia de $ 3,000, entre el indicador de Servicio de Deuda y el Anexo 2 se originó por diferencias contables entre el Municipio y BANOBRAS

Ver anexo 2

V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

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

A tal efecto, este Municipio, actualmente tiene como Organismos Públicos Descentralizados, al Sistema Descentralizado de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de El Oro, Dgo, el cual fue constituido mediante Acuerdo de Cabildo, publicado en el Periódico Oficial número 33 de fecha 21 de octubre de 2010; y al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia, constituido a través de Acuerdo de Cabildo publicado en el Periódico Oficial número 38 de fecha 11 de mayo de 1997.

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

(SIDEAPA)

V.1.1 Ingresos

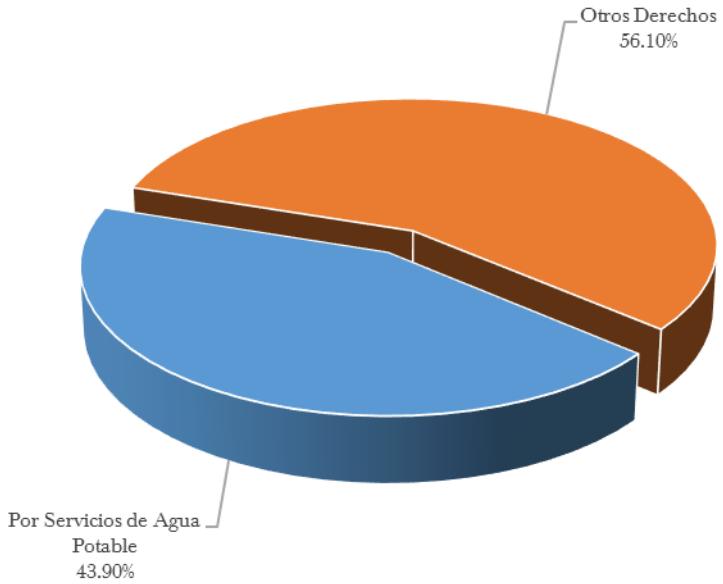
El SIDEAPA obtuvo en el ejercicio presupuestal 2016 Ingresos por $ 4,452,254, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 15
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por Servicios de Agua Potable	1,954,514	43.90%
Otros Derechos	2,497,740	56.10%
Total	**4,452,254**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA del ejercicio 2016.

Gráfica No. 8
Ingresos Obtenidos



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

Cuadro No. 16
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
1,465,275	4,452,254	2,986,979	203.85%

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA del ejercicio 2016.

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

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

0 / 4,452,254 = 0.000

Este Indicador nos muestra que el SIDEAPA para llevar a cabo sus actividades, no depende financieramente del Subsidio Municipal.

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

V.1.2 Egresos

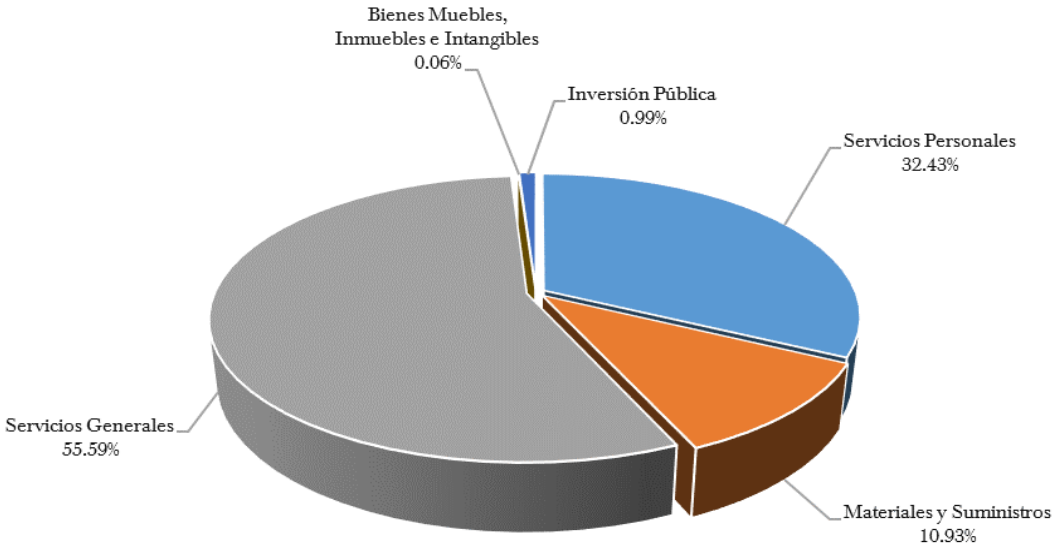
El SIDEAPA ejerció recursos durante 2016 por $ 3,063,203, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 17
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	993,459	32.43%
Materiales y Suministros	334,709	10.93%
Servicios Generales	1,702,899	55.59%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,824	0.06%
Inversión Pública	30,312	0.99%
Total	**3,063,203**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA del ejercicio 2016.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SIDEAPA aplicó el 32.43% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 55.59% en Servicios Generales: el pago de servicios básicos, servicios profesionales, y servicios de instalación, reparación y mantenimiento, gastos directamente relacionados con la prestación del Servicio de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento; el 10.93% en Materiales y Suministros en los cuáles se encuentra contemplado: los materiales de administración, Alimentos y utensilios, combustibles y lubricantes, entre otros.

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				
Por Servicio de Agua Potable	1,821,455	1,954,514	133,059	7.31%
Otros Derechos	2,064,513	2,497,740	433,227	20.98%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	184,219	0	-184,219	-100.00%
Total	**4,070,187**	**4,452,254**	**382,067**	**9.39%**

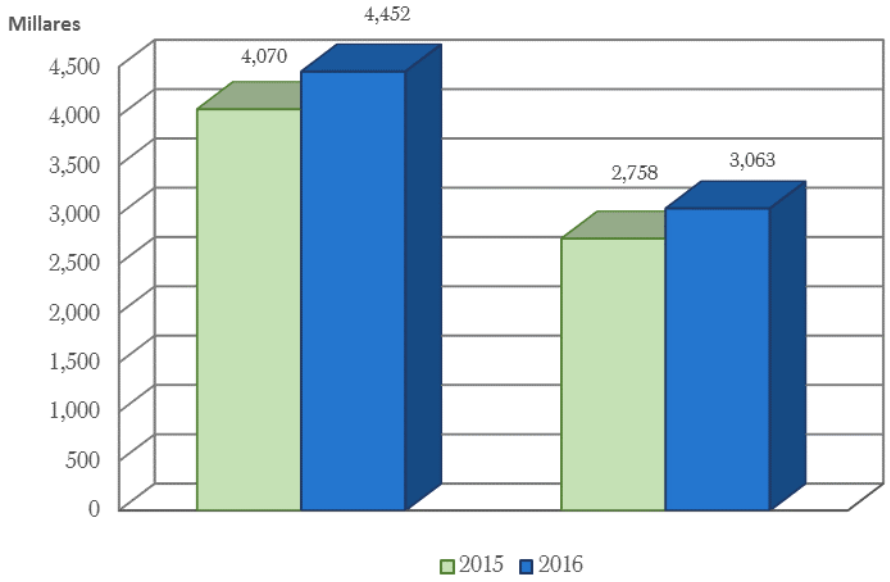
FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA de los ejercicios 2015 y 2016.

Cuadro No. 19
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2015	2016	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	736,739	993,459	256,720	34.85%
Materiales y Suministros	351,469	334,709	-16,760	-4.77%
Servicios Generales	1,669,589	1,702,899	33,310	2.00%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0	1,824	1,824	100.00%
Inversión Pública	0	30,312	30,312	100.00%
Total	**2,757,797**	**3,063,203**	**305,406**	**11.07%**

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

Gráfica No. 10
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2016 en términos relativos aumentaron en comparación al 2015 en un 9.39% y los Egresos en un 11.07%; si consideramos que durante 2016 la inflación fue de un 3.36%, concluimos que en términos reales los Ingresos del SIDEAPA aumentaron en un 6.03% y los Egresos en un 7.71%.

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

(DIF)

V.2.1 Ingresos

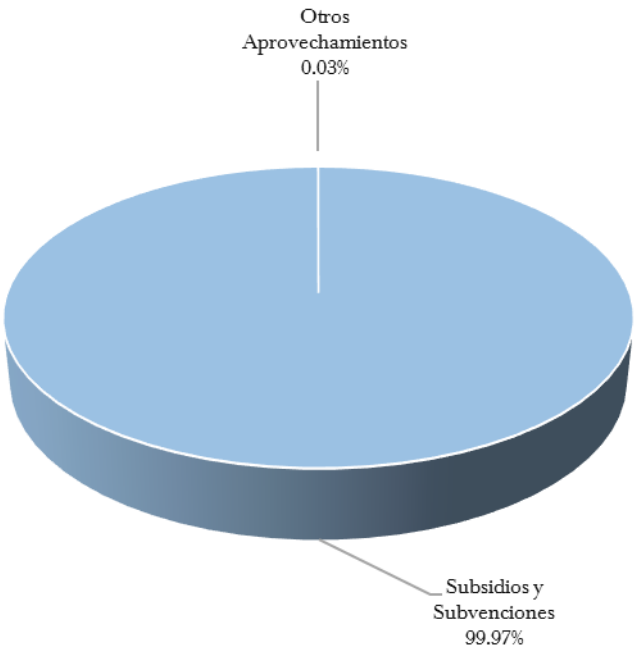
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2016 Ingresos por $ 1,527,724, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 20
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	1,527,262	99.97%
Otros Aprovechamientos		
Otros Aprovechamientos	462	0.03%
Total	**1,527,724**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2016.

Gráfica No. 11
Ingresos Obtenidos



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

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

1,527,262 / 1,527,724 = 0.999

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 99.9% de los Ingresos del ejercicio.

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

V.2.2 Egresos

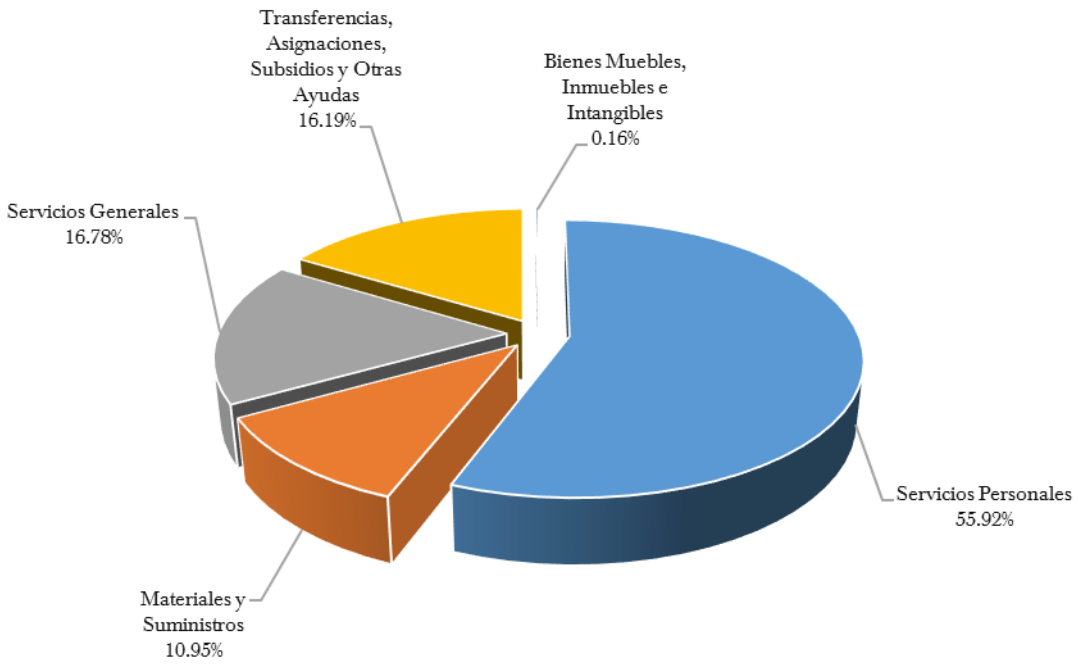
El DIF ejerció recursos durante 2016 por $1,671,636, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 21
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	934,931	55.92%
Materiales y Suministros	182,967	10.95%
Servicios Generales	280,426	16.78%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	270,622	16.19%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,690	0.16%
Total	**1,671,636**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2016.

Gráfica No. 12
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 55.92% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, el 16.78% en Servicios Generales y el 16.19% en Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, entre otros.

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

Cuadro No. 22
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2015	2016	Variación	Porcentaje
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	1,696,615	1,527,262	-169,353	-9.98%
Otros Aprovechamientos				
Otros Aprovechamientos	0	462	462	100.00%
Total	**1,696,615**	**1,527,724**	**-168,891**	**-9.95%**

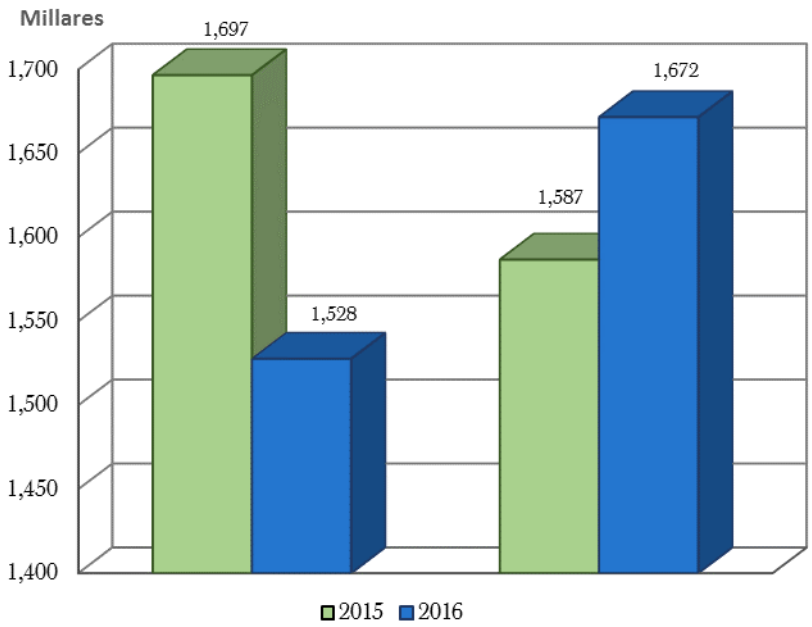
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2015 y 2016.

Cuadro No. 23
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2015	2016	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	926,594	934,931	8,337	0.90%
Materiales y Suministros	124,449	182,967	58,518	47.02%
Servicios Generales	240,586	280,426	39,840	16.56%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayu	288,345	270,622	-17,723	-6.15%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	6,786	2,690	-4,096	-60.36%
Total	**1,586,760**	**1,671,636**	**84,876**	**5.35%**

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

Gráfica No. 13
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2016, en términos relativos disminuyeron en comparación al 2015, en un 9.95% y los Egresos aumentaron en un 5.35%; si consideramos que durante 2016 la inflación fue de un 3.36%, concluimos que en términos reales los Ingresos del DIF disminuyeron en un 13.31% y los Egresos aumentaron en un 1.99%.

VI. OBSERVACIONES

Como resultado de la revisión y fiscalización, efectuadas a la Cuenta Pública presentada por el R. 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 $ 3,625,449

VI.1.1. Obra Pública por $ 3,625,449

Tesorería Municipal por $ 600,000

1. Expediente unitario no presentado pos $ 600,000

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016 por $ 1,811,481

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 138,040
2. Expediente unitario no presentado por $ 365,529
3. Faltante de documentación comprobatoria por $ 1,035,000
4. Deficiencias técnicas constructivas por $ 20,834
5. Pagos en exceso por $ 2,078
6. Incumplimiento a lo establecido en los lineamientos del FAIS (proyectos especiales) por $ 250,000

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2015 por $ 7,129

1. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 7,129

Fondo para el Fortalecimiento de la Infraestructura Estatal y Municipal (FORTALECE) por $ 1,206,839

1. Faltante de documentación comprobatoria por $ 335,498
2. Anticipo no amortizado por $ 871,341

VI.1.2. Organismos Descentralizados por $ 269,867

Sistema Descentralizado de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de El Oro, Dgo., por $ 269,867

1. Erogaciones que no corresponden con la operatividad del organismo por $ 138,696
2. Falta de documentación comprobatoria por $ 77,696
3. Conceptos de gasto pagados por duplicado por $ 26,862
4. Erogaciones con documentación sin requisitos fiscales por $ 25,978
5. Ingresos no depositados por $ 635

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)

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. Pagos por acreditar

VI.2.3. Sistema Descentralizado de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de El Oro, Dgo.

1. Falta de análisis de saldos deudores del organismo
2. Erogaciones sin documentación de control interno
3. Falta de registro de movimientos presupuestales

Administración 2016-2019

VI.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 1,010,097

VI.3.1. Financieras por $ 18,907

Tesorería por $ 18,907

1. Falta de documentación justificativa por $ 8,707
2. Falta de documentación comprobatoria por $ 10,200

VI.3.2. Obra Pública por $ 991,190

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016 por $ 991,190

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 16,190
2. Faltante de documentación comprobatoria por $ 682,500
3. Anticipo no amortizado por $ 292,500

VI.3.3. Organismos Descentralizados por $ 223,432

Sistema Descentralizado de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de El Oro, Dgo., por $ 40,305

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 23,586
2. Erogaciones con documentación sin requisitos fiscales por $ 9,512
3. Erogaciones que no corresponden con la operatividad del organismo por $ 3,652
4. Conceptos de gasto por duplicado por $ 3,555

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de El Oro, Dgo., por $ 183,127

1. Erogaciones con documentación sin requisitos fiscales por $ 129,122
2. Falta de documentación comprobatoria por $ 35,463
3. Erogaciones no justificados por $ 18,542

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. Saldos bancarios por ejercer

VI.4.2. Obra Pública

1. Retenciones no enteradas
2. Pagos por acreditar
3. No presentan acta de entrega-recepción de obra
4. No presentan expediente técnico
5. No presentan reporte fotográfico de obra
6. No presentan bitácora de obra

VI.4.3. Organismos Descentralizados

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

1. Falta de análisis de saldos deudores del organismo
2. Falta de movimientos presupuestales
3. Falta de análisis de saldos acreedores del organismo

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de El Oro, Dgo.

1. Erogaciones sin documentación de control interno
2. Falta de análisis de saldos acreedores del organismo
3. Falta de análisis de saldos deudores del organismo

VI.4.4. 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.

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 R. 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 R. Ayuntamiento del Municipio de El Oro, Dgo., correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2016, mostró aceptablemente el ejercicio de su gestión financiera pública conforme a las disposiciones legales y administrativas aplicables y acorde a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, una vez dictaminada la Cuenta Pública de referencia, procederá a investigar los actos u omisiones que pudieran configurar alguna irregularidad o conducta ilícita, respecto a las Observaciones contenidas en el presente Informe de Resultados y de aquellas otras que se deriven del seguimiento a las mismas y, en su caso, a iniciar el procedimiento relativo a la determinación de Responsabilidades y el fincamiento de Indemnizaciones y Sanciones que procedan, con apego a la Ley de la materia.

Victoria de Durango, Dgo., Julio de 2017

VIII. ANEXOS

VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**1,183,842**	**1,567,122**	**-383,280**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**35,000**	**58,900**	**-23,900**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	35,000	58,900	-23,900
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**1,000,000**	**1,308,544**	**-308,544**
PREDIAL	**1,000,000**	**1,308,544**	**-308,544**
Impuesto del Ejercicio	800,000	1,308,544	-508,544
Impuesto de Ejercicios Anteriores	200,000	0	200,000
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**148,839**	**191,735**	**-42,896**
Sobre Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes	1	0	1
Sobre Ejercicios de Actividades Mercantiles, Industriales, Agrícolas y Ganaderas	0	0	0
Sobre Anuncios	0	1,500	-1,500
Sobre Traslación de Domino de Bienes Inmuebles	148,838	190,235	-41,397
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**3**	**7,943**	**-7,940**
Recargos	1	7,943	-7,942
Indemnización	0	0	0
Gastos de Ejecución	1	0	1
Multas	1	0	1
OTROS IMPUESTOS	**0**	**0**	0
Adicionales sobre Impuestos	0	0	0
Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
CONTRIBUCIONES POR MEJORAS	**0**	**0**	**0**
Contribuciones por Mejoras por Obras Públicas	**0**	**0**	**0**
Las de Captación de Agua	0	0	0
Las de Instalación de Tubería de Distribución de Agua	0	0	0
Las de Construcción o Reconstrucción de Alcantarillado, Drenaje, Desagüe, Entubamiento de Aguas de Ríos, Arroyos y Canales	0	0	0

Las de Pavimentación de Calles y Avenidas	0	0	0
Las de Apertura, Ampliación y Prolongación de Calles y Avenidas	0	0	0
Las de Construcción y Reconstrucción de Banquetas	0	0	0
Las de Instalación de Alumbrado Público	0	0	0
Contribuciones de Mejora no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
DERECHOS	**4,158,105**	**1,928,375**	**2,229,730**
DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**0**	**0**	**0**
Sobre Vehículos	0	0	0
Por la Explotación Comercial de Materiales de Construcción	0	0	0
Canalización de Instalaciones Subterráneas de Casetas y Postes de Luz	0	0	0
Por Establecimiento de Mobiliario Urbano y Publicitario en la Vía Pública	0	0	0
Por la Autorización para la Colocación de Anuncios Publicitarios, en lugares distintos del Propio Establecimiento Comercial, y en Relación a la Contaminación Visual del Municipio	0	0	0
Por Estacionamiento de Vehículos en la Vía Pública en Aquellos Lugares Donde Existen Aparatos Marcadores de Tiempo	0	0	0
DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	**4,158,105**	**1,908,200**	**2,249,905**
Por Servicio de Rastro	40,000	48,930	-8,930
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	1	0	1
Por Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Por Construcción, Reconstrucción, Reparaciones y Demoliciones	1	0	1
Sobre Fraccionamientos	0	0	0
Por Cooperación para Obras Públicas	**1**	**0**	**1**
En Efectivo	1	0	1
En Especie	0	0	0
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	0	0	0
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	**1,465,275**	**0**	**1,465,275**
Del Ejercicio	1,355,025	0	1,355,025

Ejercicios Anteriores	110,250	0	110,250
Por Registros de Fierro de Herrar	0	0	0
Sobre Certificados, Actas y Legalizaciones	0		0
Sobre Empadronamiento	0		0
Expedición de Licencias y Refrendos	**2,127,825**	**1,749,893**	**377,932**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**2,127,825**	**1,749,893**	**377,932**
Expedición de Licencias	0	23,592	-23,592
Refrendos	2,127,825	1,726,301	401,524
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	1	0	1
Por Servicios de Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas	1	0	1
Por Servicio Público de Iluminación	525,000	109,377	415,623
OTROS DERECHOS	**0**	**0**	**0**
ACCESORIOS	**0**	**20,175**	**-20,175**
Recargos	**0**	**20,175**	**-20,175**
Agua	0	20,175	-20,175
Refrendos	0	0	0
Derechos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
PRODUCTOS	**2,207**	**1,464,526**	**-1,462,319**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**2,206**	**15,414**	**-13,208**
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	**2,205**	**15,414**	**-13,209**
Rendimientos Financieros	2,205	15,414	-13,209
Créditos a Favor del Municipio	0	0	0
Por Venta de Bienes Mostrencos y Abandonados	**1**	**0**	**1**
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	**1**	**1,449,112**	**-1,449,111**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Municipales	1	1,449,112	-1,449,111
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	**50,002**	**428,501**	**-378,499**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**50,002**	**428,501**	**-378,499**
Multas Municipales	0	0	0
Donativos y Aportaciones	1	0	1
Subsidios	0	0	0
Cooperaciones del Gobierno Federal, del Estado, Organismos Descentralizados, Empresas de Participación Estatal y de Cualquiera Otras Personas	1	0	1
Multas Federales no Fiscales	50,000	0	50,000
No Especificados	0	428,501	-428,501
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	**100,745,498**	**42,935,364**	**57,810,134**
PARTICIPACIONES	**16,462,479**	**19,432,902**	**-2,970,423**
Fondo General de Participaciones	10,047,949	10,553,531	-505,582
Fondo de Fiscalización	548,609	609,725	-61,116
Fondo de Fomento Municipal	4,919,237	5,137,396	-218,159
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	447	453	-6
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	247,752	221,283	26,469
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	483,552	527,449	-43,897
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	114,401	238,609	-124,208
Fondo Estatal	73,383	70,101	3,282
Fondo de Compensación ISAN	27,149	27,149	0
Recaudación de ISR por salarios	0	1,197,206	-1,197,206
Otros Apoyos Extraordinarios	0	850,000	-850,000

Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios Mineros	0	0	0
APORTACIONES	**15,283,019**	**15,283,019**	**0**
Aportaciones Federales para el Fondo	**15,283,019**	**15,283,019**	**0**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	6,223,200	6,223,200	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	9,059,819	9,059,819	0
CONVENIOS	**69,000,000**	**8,219,443**	**60,780,557**
Convenios	69,000,000	8,219,443	60,780,557
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	**106,139,654**	**48,323,888**	**57,815,766**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**12,614,800**	**11,466,823**	**1,147,977**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**10,425,600**	**9,594,200**	**831,400**
Sueldos base al personal permanente	10,425,600	9,594,200	831,400
Dietas	0	0	0
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**0**	**0**	**0**
Honorarios asimilables a salarios	0	0	0
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**709,000**	**454,954**	**254,046**
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	655,000	412,581	242,419
Horas Extraordinarias	54,000	2,373	51,627
Compensaciones	0	40,000	-40,000
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**13,000**	**43,120**	**-30,120**
Aportaciones de seguridad social	0	0	0
Aportaciones al sistema para el retiro	0	0	0
Aportaciones para seguros	13,000	43,120	-30,120
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**1,467,200**	**1,374,549**	**92,651**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	264,000	235,897	28,103
Indemnizaciones	1,203,200	1,138,652	64,548
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	0	0	0
	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**4,927,155**	**3,336,975**	**1,590,180**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**460,000**	**394,968**	**65,032**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	100,000	293,298	-193,298
Materiales y útiles de impresión y reproducción	150,000	55,199	94,801
Material estadístico y geográfico	0	0	0

Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	80,000	2,785	77,215
Material impreso e información digital	70,000	0	70,000
Material de limpieza	60,000	43,686	16,314
Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**180,000**	**109,511**	**70,489**
Productos alimenticios para personas	180,000	106,708	73,292
Productos alimenticios para animales	0	0	0
Utensilios para el servicio de alimentación	0	2,803	-2,803
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	**985,000**	**676,759**	**308,241**
Productos minerales no metálicos	200,000	221	199,779
Cemento y productos de concreto	295,000	148,046	146,954
Cal, yeso y productos de yeso	90,000	2,459	87,541
Madera y productos de madera	90,000	14,555	75,445
Vidrio y productos de vidrio	90,000	0	90,000
Material eléctrico y electrónico	80,000	462,458	-382,458
Artículos metálicos para la construcción	60,000	22,583	37,417
Materiales complementarios	50,000	0	50,000
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	30,000	26,437	3,563
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**20,000**	**23,272**	**-3,272**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	20,000	9,809	10,191
Materiales, accesorios y suministros médicos	0	0	0
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	0	0	0
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	0	13,463	-13,463
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	**2,692,155**	**1,693,313**	**998,842**
Combustibles, lubricantes y aditivos	2,692,155	1,693,313	998,842
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**100,000**	**54,125**	**45,875**
Vestuario y uniformes	30,000	29,367	633
Prendas de seguridad y protección personal	50,000	4,758	45,242
Artículos deportivos	20,000	20,000	0

Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD	**0**	**0**	**0**
Materiales de seguridad pública	0	0	0
Prendas de protección para seguridad pública y nacional	0	0	0
HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	**490,000**	**385,027**	**104,973**
Herramientas menores	40,000	138,187	-98,187
Refacciones y accesorios menores de edificios	40,000	0	40,000
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	60,000	2,676	57,324
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	160,000	235,859	-75,859
Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	180,000	8,305	171,695
Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	10,000	0	10,000
SERVICIOS GENERALES	**6,392,243**	**8,264,460**	**-1,872,217**
SERVICIOS BÁSICOS	**3,826,385**	**5,427,504**	**-1,601,119**
Energía Eléctrica	3,606,537	5,084,696	-1,478,159
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	0	0	0
Agua	80,000	160,000	-80,000
Telefonía tradicional	69,848	75,815	-5,967
Telefonía celular	70,000	104,697	-34,697
Servicios de telecomunicaciones y satélites	0	0	0
Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	0	2,296	-2,296
Servicios postales y telegráficos	0	0	0
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**30,000**	**64,796**	**-34,796**
Arrendamiento de terrenos	0	0	0
Arrendamiento de edificios	0	0	0
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	0	0
Arrendamiento de equipo de transporte	0	0	0
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	30,000	52,896	-22,896
Otros arrendamientos	0	11,900	-11,900

SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**490,000**	**982,224**	**-492,224**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	490,000	738,003	-248,003
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	0	0	0
Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	0	49,164	-49,164
Servicios de capacitación	0	0	0
Servicios de investigación científica y desarrollo	0	0	0
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	0	195,057	-195,057
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	0	0	0
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**39,000**	**9,660**	**29,340**
Servicios financieros y bancarios	9,000	9,660	-660
Seguro de bienes patrimoniales	0	0	0
Fletes y maniobras	30,000	0	30,000
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**900,000**	**703,749**	**196,251**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	100,000	52,033	47,967
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	50,000	6,704	43,296
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	350,000	447,242	-97,242
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	400,000	197,770	202,230
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación			0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**50,000**	**85,770**	**-35,770**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	50,000	85,770	-35,770

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	**536,858**	**422,171**	**114,687**
Pasajes aéreos	0	0	0
Pasajes terrestres	0	422,171	-422,171
Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	536,858	0	536,858
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	**500,000**	**529,237**	**-29,237**
Gastos de ceremonial	150,000	20,200	129,800
Gastos de orden social y cultural	350,000	509,037	-159,037
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**20,000**	**39,349**	**-19,349**
Servicios funerarios y de cementerios	0	0	0
Impuestos y derechos	0	722	-722
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	20,000	38,627	-18,627
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**3,468,595**	**4,640,907**	**-1,172,312**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**	**0**	**0**
Otros Subsidios	0	0	0
AYUDAS SOCIALES	**3,418,595**	**4,640,907**	**-1,222,312**
Ayudas sociales a personas	1,438,595	2,384,770	-946,175
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	30,000	16,000	14,000
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	250,000	301,054	-51,054
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	1,700,000	1,939,083	-239,083
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	**50,000**	**0**	**50,000**
Donativos a instituciones sin fines de lucro	50,000	0	50,000
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**0**	**84,929**	**-84,929**
BIENES MUEBLES	**0**	**84,929**	**-84,929**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**0**	**82,471**	**-82,471**
Muebles de oficina y estantería	0	79,492	-79,492
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	0	2,979	-2,979
Otros mobiliarios y equipos de administración	0	0	0
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**0**	**1,099**	**-1,099**
Equipos y aparatos audiovisuales	0	0	0
Aparatos deportivos	0	0	0
Cámaras fotográficas y de video	0	1,099	-1,099
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	0	0
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**0**	**0**	**0**
Vehículos y equipo terrestre	0	0	0
Otros equipos de transporte	0	0	0
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**0**	**1,359**	**-1,359**
Maquinaria y equipo agropecuario	0	0	0
Maquinaria y equipo industrial	0	1,359	-1,359
Maquinaria y equipo de construcción	0	0	0
Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	0	0	0
Equipo de comunicación y telecomunicación	0	0	0
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	0	0	0
Herramientas y máquinas-herramienta	0	0	0
Otros equipos	0	0	0
BIENES INMUEBLES	**0**	**0**	**0**
Terrenos	0	0	0
Edificios no residenciales	0	0	0

ACTIVOS INTANGIBLES	**0**	**0**	**0**
Software	0	0	0
Licencias informáticas e intelectuales	0	0	0
Otros activos intangibles	0	0	0
INVERSIÓN PÚBLICA	**76,769,461**	**24,467,204**	**52,302,257**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**76,769,461**	**24,467,204**	**52,302,257**
Edificación habitacional	0	4,435,000	-4,435,000
Edificación no habitacional	42,500,000	2,978,557	39,521,443
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	7,769,461	4,575,985	3,193,476
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	5,500,000	12,477,662	-6,977,662
Construcción de vías de comunicación	21,000,000	0	21,000,000
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	0	0
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	0	0
OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS	**0**	**0**	**0**
Edificación habitacional	0	0	0
Edificación no habitacional	0	0	0
Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	0	0	0
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	0	0	0
Construcción de vías de comunicación	0	0	0
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	0	0
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	0	0
PROYECTOS PRODUCTIVOS Y ACCIONES DE FOMENTO	**0**	**0**	**0**
Estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	0	0	0
Ejecución de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	0	0	0
DEUDA PÚBLICA	**1,967,400**	**1,995,307**	**-27,907**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**1,807,000**	**1,806,620**	**380**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	1,807,000	1,806,620	380
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**160,400**	**188,687**	**-28,287**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	160,400	188,687	-28,287

COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
Comisiones de la deuda pública interna	0	0	0
TOTAL DE EGRESOS	**106,139,654**	**54,256,605**	**51,883,049**

NOTA: “Las cifras pueden variar debido al redondeo”