ÍNDICE

I. PRESENTACIÓN 2
II. PRESUPUESTOS 4
II.1. Ingresos 4
II.2. Egresos 6
III. GESTIÓN FINANCIERA 7
III.1. Ingresos 7
III.2. Egresos 11
III.3. Obra Pública 16
III.4. Posición Financiera 26
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 de Ocampo, Dgo. 34
V.2. Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Ocampo, 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. Obra Pública 44
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.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administración 2016-2019) 45
VI.3.1. Obra Pública 45
VI.3.2. Organismos Descentralizados 46
VI.4. Observaciones de Control Interno 46
VI.4.1. Financieras 46
VI.4.2. Obra Pública 46
VI.4.3. Omisión de elementos en el contenido básico de la Cuenta Pública 47
VII. CONCLUSIÓN 48
VIII. ANEXOS 49
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 50
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 55

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 **Ocampo, Dgo.**, correspondiente al ejercicio presupuestal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2016, comprendiéndose en el examen, no sólo la conformidad de las erogaciones realizadas con las partidas del correspondiente Presupuesto de Egresos, sino también la justificación de tales erogaciones.

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

Se considera necesario señalar, que la elaboración, integración y presentación de la información contenida en la Cuenta Pública es responsabilidad de la Administración Municipal, comprendiendo los periodos de Administración correspondientes del 1° de enero al 31 de agosto y del 1°de septiembre al 31 de diciembre de 2016, respectivamente, siendo aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión extraordinaria de fecha 25 de febrero de 2017.

Cabe señalar así mismo, que la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública se efectuó de acuerdo con las Normas y Procedimientos de Auditoría Generalmente Aceptadas y aplicables al sector público, las que requieren

que la revisión sea planeada, realizada y supervisada, para obtener una seguridad razonable de la información contenida y que está integrada de acuerdo a las bases legales y contables utilizadas por el H. Ayuntamiento del Municipio de Ocampo, Dgo.

En cumplimiento a lo dispuesto por el segundo párrafo del artículo 32 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, la Cuenta Pública de referencia fue fiscalizada financieramente con un alcance del 100.00% en los ingresos y un 99.85% 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 96.29%; 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 $ 65,259,690 los Recursos Ejercidos por $ 66,369,541 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 47,328,959 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 Ocampo, 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 105, de fecha 31 de diciembre de 2015; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 26 de febrero de 2016 y 25 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	826,490		826,490
Derechos	1,859,806		1,859,806
Contribuciones por Mejoras	1		1
Productos	0		0
Aprovechamientos	82,414		82,414
Participaciones y Aportaciones	28,068,137	41,540,794	41,540,794
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	5,642,452	5,642,452
Total	**30,836,848**		**49,951,957**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 61, 105 y 6 de fechas 30-jul-15, 31-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 24.57%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2015	2016	Variación
Impuestos	859,571	826,490	-3.85%
Derechos	1,722,442	1,859,806	7.97%
Contribuciones por Mejoras	0	1	100.00%
Productos	0	0	0.00%
Aprovechamientos	130,000	82,414	-36.60%
Participaciones y Aportaciones	63,508,587	41,540,794	-34.59%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	5,642,452	100.00%
Total	**66,220,600**	**49,951,957**	**-24.57%**

FUENTE: Informe de Resultados 2015 y Periódicos Oficiales números 61, 105 y 6 de fechas 30-jul-15, 31-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 27.93%

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	8,765,131	8,459,589	-3.49%
Servicios Generales	7,478,107	5,248,719	-29.81%
Materiales y Suministros	4,734,529	3,670,298	-22.48%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	463,342	3,932	-99.15%
Inversión Pública	46,583,392	24,413,686	-47.59%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,218,215	4,135,071	-1.97%
Deuda Pública	2,843,515	2,790,558	-1.86%
Recursos Presupuestados de Más o de Menos con relación a la Ley de Ingresos	8,865,631	1,230,104	-86.13%
Total	**66,220,600**	**49,951,957**	**-24.57%**

FUENTE: Informe de Resultados 2015 y Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento 26 de febrero 2016 y 25 de febrero 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 27.93%.

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.

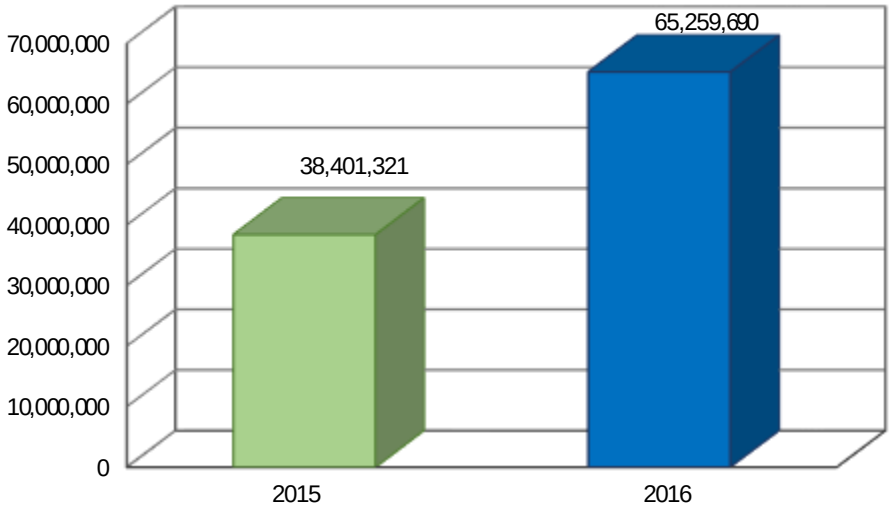
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2015 y 2016

Concepto	2015	2016	Variación
Impuestos	753,416	774,875	2.85%
Derechos	1,303,925	1,397,983	7.21%
Productos	0	745	100.00%
Aprovechamientos	85,743	164,914	92.34%
Participaciones y Aportaciones	36,258,237	58,457,173	61.22%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	4,464,000	100.00%
Total	**38,401,321**	**65,259,690**	**69.94%**

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 69.94% 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 66.58%.

En el crecimiento nominal de 2016 de 69.94% se destacan los Participaciones y Aportaciones en un 61.22% que significa $ 22,198,936, Derechos en un 7.21% que significa $ 94,058 y los Ingresos Dervidados de Financiamiento en un 100.0% que significa $ 4,464,000.

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	826,490	774,875	-51,615
Derechos	1,859,806	1,397,983	-461,823
Contribuciones por Mejoras	1	0	-1
Productos	0	745	745
Aprovechamientos	82,414	164,914	82,500
Total	**2,768,711**	**2,338,517**	**-430,194**

FUENTE: Cuenta Pública 2016
Ver anexo1

Del análisis a la información anterior, se obtuvieron los siguientes Indicadores de Desempeño:

a) Ingreso Real

Ingresos Propios– Ingresos Obtenidos no Presupuestados / Ingresos Propios Presupuestados – Ingresos Presupuestados por Servicio de Agua (Descentralizado)

2,338,517 - 0 / 2,768,711 - 500,000 = 1.031

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 3.1% de lo autorizado.

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

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos

2,338,517 / 65,259,690 =0.036

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 3.6%

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

774,875 / 2,338,517 =0.331

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 33.1% 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 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.

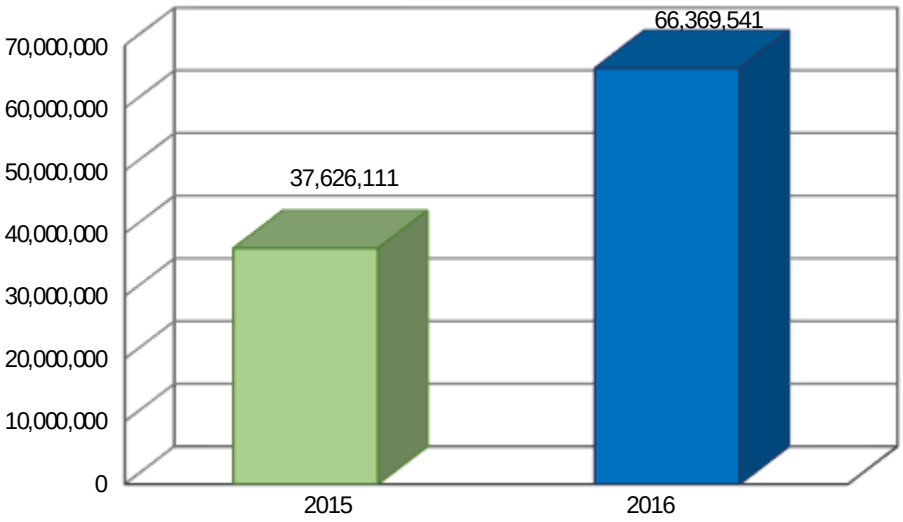
Cuadro No. 6

Recursos Ejercidos 2015 y 2016

Concepto	2015	2016	Variación
Servicios Personales	8,005,795	8,877,586	10.89%
Servicios Generales	4,368,770	4,633,968	6.07%
Materiales y Suministros	3,522,487	4,093,179	16.20%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	412,520	3,932	-99.05%
Inversión Pública	14,453,948	41,767,438	188.97%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,188,136	4,346,473	3.78%
Deuda Pública	2,674,455	2,646,965	-1.03%
Total	**37,626,111**	**66,369,541**	**76.39%**

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 76.39%, que significa $ 28,743,430 destacándose un aumento en los rubros de Inversión Pública en un 188.97% que significa $ 27,313,490, Servicios Personales en un 10.89% que significa $ 871,791 y Materiales y Suministros en un 16.20% que significa $ 570,692. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en el rubro de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles en un 99.05% que significa $ 408,588 y Deuda Pública en un 1.03% que significa $ 27,490.

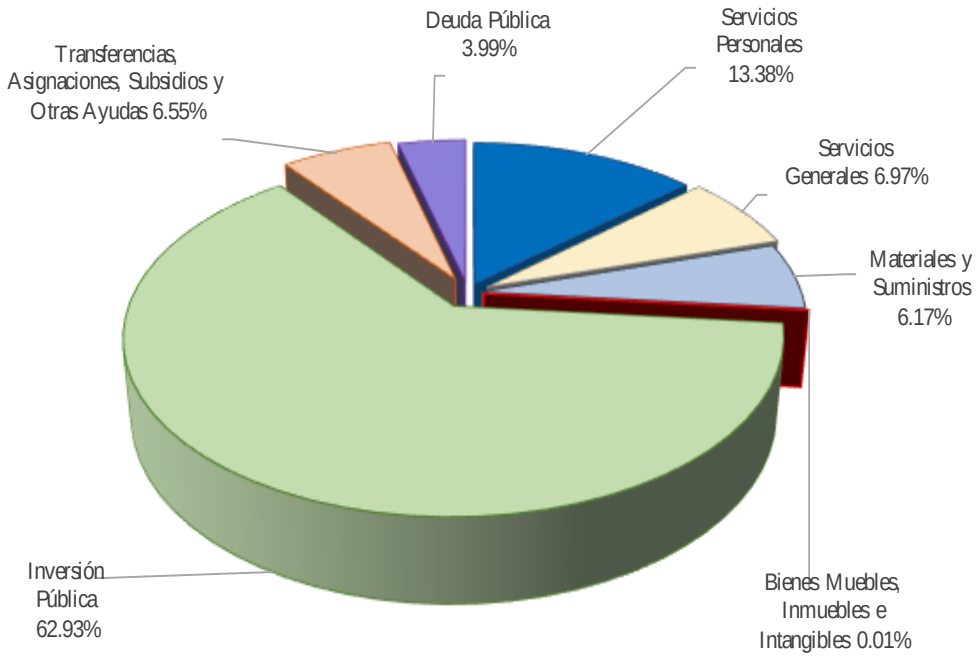
Desglosando el gasto efectuado en 2016 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2016

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	8,877,586	13.38%
Servicios Generales	4,633,968	6.97%
Materiales y Suministros	4,093,179	6.17%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	3,932	0.01%
Inversión Pública	41,767,438	62.93%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,346,473	6.55%
Deuda Pública	2,646,965	3.99%
Total	**66,369,541**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2016
Ver anexo 2

Gráfica No. 3
Desglose de Gastos 2016



Considerando los datos anteriores y los datos mencionados en el apartado de Ingresos, podemos determinar los siguientes Indicadores de Desempeño:

a) Capacidad Financiera

Ingresos Propios / Servicios Personales + Servicios Generales + Materiales y Suministros

2,338,517 / 8,877,586 +4,633,968 +4,093,179 =0.133

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 13.3%.

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

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales

65,259,690 / 66,369,541 = 0.983

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 1.7% 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

15,473,758 +42,983,415 / 66,369,541 =0.881

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 88.1%.

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

3,932 +41,767,438 / 65,259,690 =0.640

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 64.0% de los Ingresos Totales.

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

III.3. Obra Pública

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

Objetivo

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

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

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

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

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

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

Evaluación del Programa de Obra Pública Municipal

Del ejercicio presupuestal informado en Cuenta Pública, se aprobó para los programas de Obras y Acciones un total de $ 24,413,686, ejerciendo durante 2016 $ 41,767,438, en 30 proyectos de Obras y Acciones, utilizando recursos de Tesorería Municipal y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal, correspondiente al Ramo 33, “Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios”, del Presupuesto de Egresos de la Federación, conforme a lo siguiente:

Cuadro No. 8
Distribución de Recursos en Obra Pública por Fuente de Financiamiento

Fuente de Financiamiento	Gasto Aprobado al 31/12/16	Gasto Devengado al 31/12/16	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aprob a-das	Termina-das	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	16,653,826	34,471,582	95.24	206.99	9	8	1	
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016	6,897,349	6,580,343	93.28	95.40	21	18	1	2
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2015	862,511	715,513	*	82.96	*	*	*	*
Total	24,413,686	41,767,438	91.32	171.08	30	26	2	2

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 91.32% de avance físico al 31 de diciembre de 2016, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 30 obras aprobadas, informa la conclusión de 26, en proceso 2 y 2 no iniciadas; las obras en proceso y no iniciadas informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

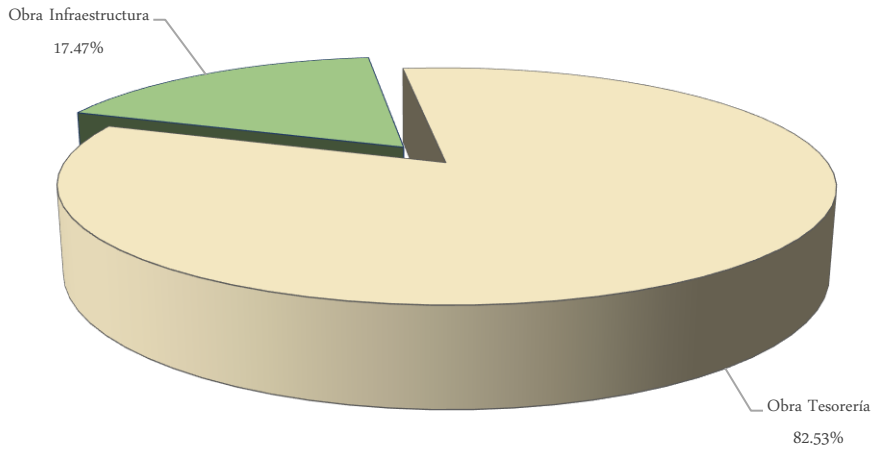
Cuadro No. 9
Obras en Proceso y No Iniciadas

Programa	Obras	
	En Proceso	No Iniciadas
Agua y Saneamiento	1	2
Urbanización	1	
Total	**2**	**2**

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

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 82.53% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 17.47%.

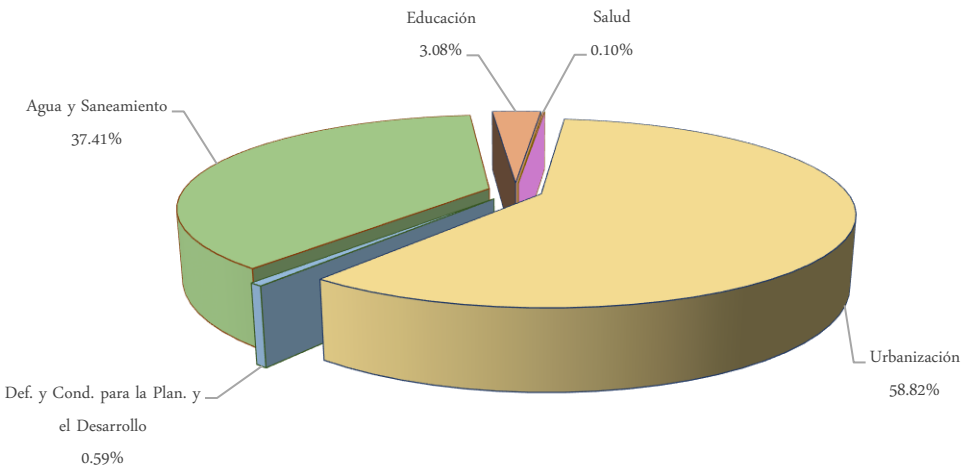
Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 41,767,438

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 $ 41,767,438

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	1,036,604	202,996
Edificación No Habitacional	14,238,432	18,077,620
Infraestructura Educativa	31,250	

Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	3,987,978	4,877,646
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	4,569,805	18,321,590
Construcción de Vías de Comunicación	434,495	
Obra Pública en Bienes Propios		
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	115,122	142,586
Proyectos Productivos y Acciones de Fomento		
Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos Productivos no Incluidos en Conceptos Anteriores de Este Capítulo		145,000
Total	**24,413,686**	**41,767,438**

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

La diferencia de la inversión ejercida entre el cuadro número 10 y el cuadro número 11 por $ 589,185 corresponde a las obras ejecutadas por administración directa ya que de acuerdo a la nueva Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Documentos emitidos por el CONAC, los gastos de dichas obras deben de presupuestarse en los capítulos de servicios personales, materiales y suministros y servicios generales; y por lo tanto no forman parte del capítulo de Inversión Pública. Sin embargo forman parte de la inversión total en Obra Pública del Municipio y se toman en cuenta para los indicadores de desempeño y para la fiscalización de obras.

Como se informa en el Cuadro No. 11, la inversión total ejercida en obra pública para el ejercicio presupuestal 2016 fue por un monto de $42,356,623.

Cuadro No. 11
Total de Inversión en Obra Pública

Concepto	Ejercida	Total
Obras por Administración Directa	589,185	589,185
Obras por Contrato	41,767,438	41,767,438
Total	**42,356,623**	**42,356,623**

FUENTE: Cuenta Pública 2016

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

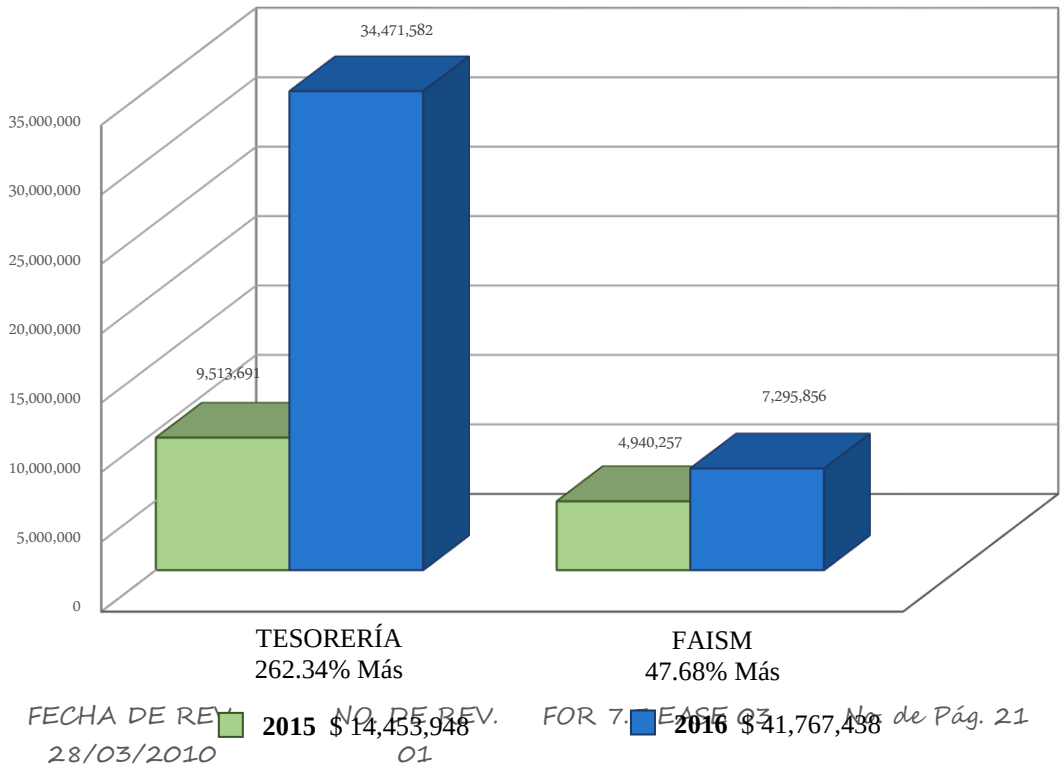
42,356,623 / 24,413,686 = 1.735

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 173.5% respecto a lo presupuestado.

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

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

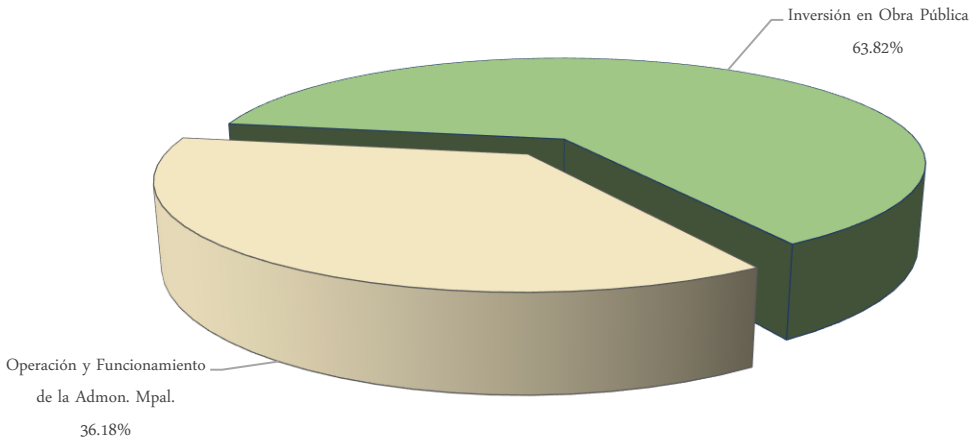
Gráfica No. 6
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2015



En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2016, presenta un aumento de $ 27,313,490, que representa el 188.97% en comparación con el ejercicio 2015.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 66,369,541, destinó a Obra Pública y Acciones $ 42,356,623.

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



Inversión Total Ejercida $ 66,369,541

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

42,356,623 / 66,369,541 = 0.638

Este Indicador nos muestra en forma porcentual lo que representa el gasto de Obra Pública respecto al gasto total, que para este caso representa un 63.8%.

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 $ 42,356,623 se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 40,609,934 que representa el 95.88% del total aplicado en obra.

De las 30 obras aprobadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 28 obras, lo que representa un 93.33%; 19 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016, 4 obras del Fondo de Fortalecimiento para la Infraestructura Estatal y Municipal, 1 obra del Fondo de Fomento Financiero para Impulsar la Inversión y 4 obras del Fondo de Programas Regionales; de cuya fiscalización se determinó que 24 obras se encuentran concluidas y 4 obras indeterminadas (la ejecución es por la Comisión del Agua del Estado de Durango).

En cuanto a la operatividad de las obras, 22 operan adecuadamente, 2 obras operan deficiente (debido a que presentan deficiencias técnicas constructivas) y 4 obras indeterminadas (la ejecución es por la Comisión del Agua del Estado de Durango).

Cuadro No. 12
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				**11,576,558**	**11,029,408**
1	Agua y Saneamiento	Construcción Red de Agua Potable en El Terrero	Las Nieves	1,106,875	1,106,875
2	Agua y Saneamiento	Construcción de Deposito o Tanque de Agua Potable	Villa Ocampo	1,500,000	997,312
3	Agua y Saneamiento	Construcción de Deposito o Tanque de Agua Potable	Tanque Grande	60,214	61,223
4	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Pozo Profundo de Agua Potable	La Navecilla	77,292	77,271

5	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Pozo Profundo de Agua Potable	Villa Ocampo	60,039	60,018
6	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Drenaje Sanitario	Las Nieves	1,548,750	1,505,700
7	Agua y Saneamiento	Ampliación de Drenaje Sanitario	Nuevo José Guadalupe, La Rueda	319,331	313,389
8	Agua y Saneamiento	Construcción Red de Alcantarillado	Ojos Azules	2,498,024	2,498,024
9	Agua y Saneamiento	Ampliación Línea de Drenaje	Orestes Pereyra	108,504	112,697
10	Agua y Saneamiento	Ampliación Red de Alcantarillado	Las Nieves	71,918	71,918
11	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Agua Potable.	La Parrita	1,014,841	1,014,841
12	Agua y Saneamiento	Construcción de Drenaje Sanitario	Canutillo	1,201,868	1,201,868
13	Agua y Saneamiento	Construcción de Caseta de Cloración	Canutillo	126,979	126,979
14	Agua y Saneamiento	Construcción de Drenaje Sanitario	Las Nieves	171,153	171,153
15	Educación	Construcción de Techado en Áreas de Impartición de Educación Física	Torreón de Cañas	600,000	599,681
16	Educación	Construcción de Techado en Áreas de Impartición de Educación Física	Orestes Pereyra	600,000	600,000
17	Salud	Ampliación Centro de Salud	Las Nieves	37,853	37,833
18	Urbanización	Rehabilitación de Camino Rural	La Navecilla	400,000	399,563
19	Urbanización	Rehabilitación Alumbrado Público	Las Nieves	72,917	73,063
Fondo de Fortalecimiento para la Infraestructura Estatal y Municipal				**11,867,700**	**11,867,700**
20	Urbanización	Construcción de Domo	Encino de la Paz	1,127,460	1,127,460
21	Urbanización	Construcción Campo de Futbol 7	Torreón de Cañas	2,966,696	2,966,696
22	Urbanización	Construcción Campo de Futbol 7	Las Nieves	6,253,522	6,253,522
23	Urbanización	Pavimentación de Calle Felipe Ángeles	Las Nieves	1,520,022	1,520,022

Fondo de Fomento Financiero para Impulsar la Inversión				**1,097,792**	**1,097,707**
24	Urbanización	Construcción de Domo y Gradas en Cancha Deportiva	Nuevo José Guadalupe, La Rueda	1,097,792	1,097,707
Fondo de Programas Regionales				**16,067,884**	**16,067,884**
25	Urbanización	Construcción de Unidad Deportiva	Orestes Pereyra	2,027,209	2,027,209
26	Urbanización	Construcción de Unidad Deportiva	Torreón de Cañas	2,999,996	2,999,996
27	Urbanización	Construcción de Unidad Deportiva (Segunda Etapa)	Las Nieves	7,372,102	7,372,102
28	Urbanización	Construcción de Unidad Deportiva (Segunda Etapa)	Villa Ocampo	3,668,577	3,668,577
			Total	**40,609,934**	**40,062,699**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2016
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 547,235 corresponde a: saldo por ejercer, saldo no ejercido, sobregiro 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 H. Ayuntamiento:

Cuadro No. 13
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
ACTIVO CIRCULANTE		**PASIVO CIRCULANTE**	
Efectivo y Equivalentes	7,754,194	Cuentas por pagar a Corto Plazo	14,428,556
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	3,772,861	Otros Pasivos a Corto Plazo	5,937
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	4,425,066		
Otros Activos Circulantes	5,903		
Almacenas	350	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**14,434,493**
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**15,958,374**		
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**48,558,550**	Deuda Pública a Largo Plazo	6,029,768
Terrenos	1,428,023		
Edificios no Habitacionales	6,473,600	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**6,029,768**
Infraestructura	2,542,475		
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	38,114,452		
		TOTAL PASIVOS	**20,464,261**
Bienes Muebles	**3,112,229**		
Mobiliario y Equipo de Administración	329,739	**HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO**	
Vehículos y Equipo de Transporte	992,656		
Equipo de Defensa y Seguridad	58,534	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**47,328,959**
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	1,731,300	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	33,119,290
Activos Intangibles	**19,067**	Resultado de Ejercicios Anteriores	14,209,669
Software	19,067		
Activos Diferidos	**145,000**		
Estudios, Formulación y Evaluación de Proyedtos	145,000		
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**51,834,846**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**47,328,959**
TOTAL DE ACTIVOS	**67,793,220**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO**	**67,793,220**

FUENTE: Cuenta Pública 2016

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

15,958,374 / 14,434,493 =1.106

Este Indicador muestra el Desempeño respecto a la capacidad a corto plazo que tiene el Municipio para hacer frente a sus obligaciones; en este caso podemos observar que se tiene la capacidad para cumplir con sus compromisos.

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

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total - Construcciones en Proceso

20,464,261 / 67,793,220 - 38,114,452 = 0.690

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 69.0% 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

14,434,493 / 20,464,261 =0.705

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 70.5% de ellos.

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

d) Pasivo No Circulante

Pasivo No Circulante / Pasivo Total

6,029,768 / 20,464,261 =0.295

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 29.5% 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

65,259,690 - 66,369,541 = -1,109,851

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. 14
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2016		**3,773,589**
Crédito No. 7928	2,583,333	
Crédito No. 11677	1,190,256	
Contratación de Deuda		**4,464,000**
Crédito No. 12555	4,464,000	
Amortización		**2,207,821**
Crédito No. 7928	500,000	
Crédito No. 11677	1,190,256	
Crédito No. 12555	517,565	
Saldo al 31 de diciembre de 2016		**6,029,768**
Crédito No. 7928	2,083,333	
Crédito No. 11677	0	
Crédito No. 12555	3,946,435	

FUENTE: Cuenta Pública 2016

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

Cuadro No. 15
Variación de la Deuda

Concepto	2015	2016	Variación
Saldo al 1 de Enero	6,170,425	3,773,589	-38.84%
Contratación de Deuda	0	4,464,000	100.00%
Amortización	2,396,836	2,207,821	-7.89%
Saldo al 31 de Diciembre	3,773,589	6,029,768	59.79%

FUENTE: Informe de Resultados 2015 y Cuenta Pública 2016.

La Deuda ha tenido una tendencia a la alza, el saldo final de 2016 es mayor en un 59.79% que el final de 2015, la amortización de créditos disminuyó un 7.89%.

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 2,396,836 / 38,401,321 =0.062

2016 2,207,821 / 65,259,690 =0.034

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2015 se ejerció un 6.2% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2016 se ejerció un 3.4%.

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

IV.2. Servicio de Deuda Pública

En lo referente al Servicio de la Deuda Pública, se revisó que las operaciones derivadas de los pagos por intereses sean las que corresponden de acuerdo a la información presentada por el H. Ayuntamiento, así como la información proporcionada por la Institución Financiera correspondiente.

Indicador de Desempeño respecto al Servicio de la Deuda:

a) Servicio de Deuda

Intereses por Deuda / Gasto Total

393,985 / 66,369,541 = 0.006

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

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

Nota: La diferencia de $ 2,485, 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 de Ocampo, Dgo, el cual fue constituido mediante Acuerdo de Cabildo, publicado en el Periódico Oficial número 8 de fecha 26 de enero de 2014; el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia, constituido a través del Decreto número 76, publicado en el Periódico Oficial número 34 de fecha 27 de octubre de 1985.

V.1. Sistema Descentralizado de Agua Potable de Ocampo, Dgo.

(SIDEAPO)

V.1.1 Ingresos

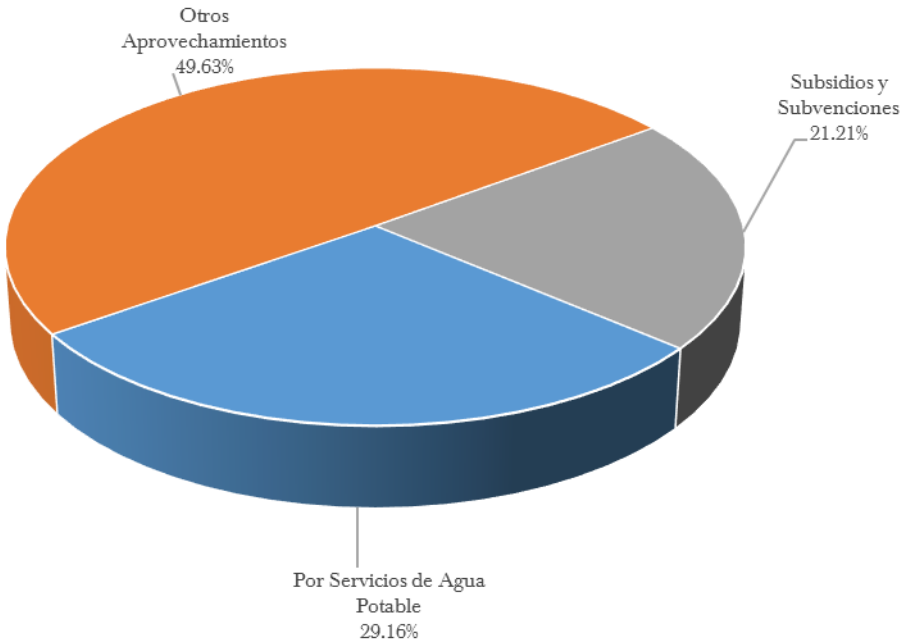
El SIDEAPO obtuvo en el ejercicio presupuestal 2016 Ingresos por $ 2,792,675, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 16
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por Servicios de Agua Potable	814,290	29.16%
Aprovechamientos		
Otros Aprovechamientos	1,386,082	49.63%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	592,303	21.21%
Total	**2,792,675**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPO 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 SIDEAP0, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 17
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
500,000	2,792,675	2,292,675	458.53%

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPO 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

592,303 / 2,792,675 = 0.212

Este Indicador nos muestra que el SIDEAPO para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal en un 21.2%

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

V.1.2 Egresos

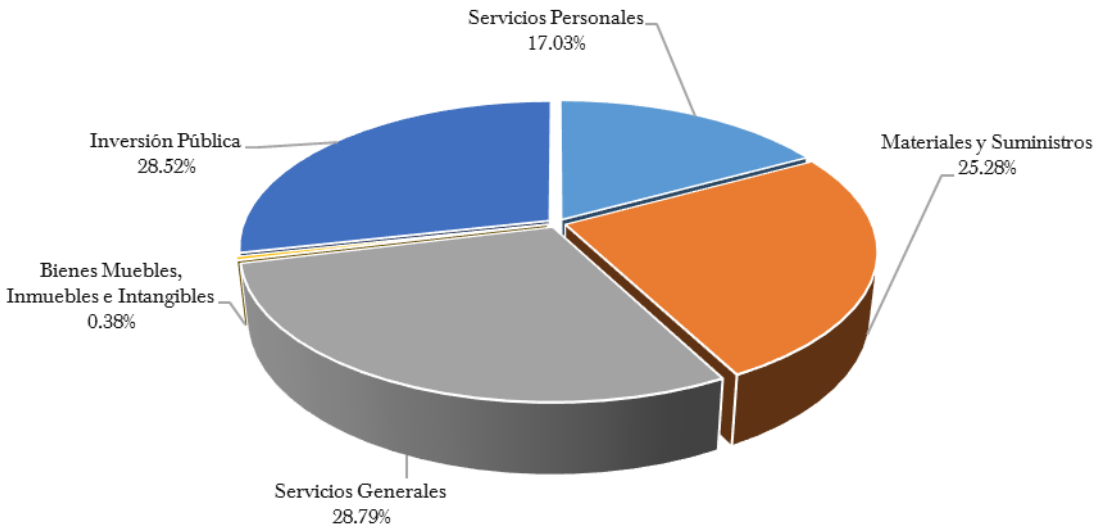
El SIDEAPO ejerció recursos durante 2016 por $ 2,640,625, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 18
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	449,578	17.03%
Materiales y Suministros	667,606	25.28%
Servicios Generales	760,333	28.79%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	10,000	0.38%
Inversión Pública	753,108	28.52%
Total	**2,640,625**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPO del ejercicio 2016.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SIDEAPO aplicó el 17.03% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 28.52% en Inversión Pública, el 28.79% 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. 19
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2015	2016	Variación	Porcentaje
Derechos				
Servicio de Agua Potable	668,474	814,290	145,816	21.81%
Aprovechamientos				
No Especificados	3,031,270	0	-3,031,270	-100.00%
Otros Aprovechamientos	0	1,386,082	1,386,082	100.00%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	472,424	592,303 0	119,879	25.38%
Total	**4,172,168**	**2,792,675**	**-1,379,493**	**-33.06%**

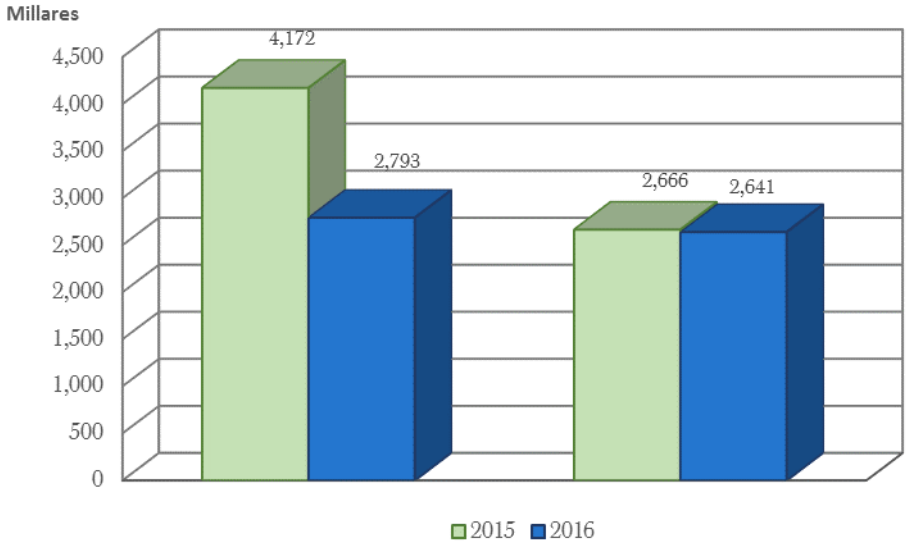
FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPO de los ejercicios 2015 y 2016.

Cuadro No. 20
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2015	2016	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	404,231	449,578	45,347	11.22%
Materiales y Suministros	795,666	667,606	-128,060	-16.09%
Servicios Generales	609,069	760,333	151,264	24.84%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	6,715	10,000	3,285	48.92%
Inversión Pública	849,925	753,108	-96,817	-11.39%
Total	**2,665,606**	**2,640,625**	**-24,981**	**-0.94%**

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

Gráfica No. 10
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2016 en términos relativos disminuyeron en comparación al 2015 en un 33.06% y los Egresos en un 0.94%; si consideramos que durante 2016 la inflación fue de un 3.36%, concluimos que en términos reales los Ingresos del SIDEAPO disminuyeron en un 36.42% y los Egresos en un 4.30%.

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

(DIF)

V.2.1 Ingresos

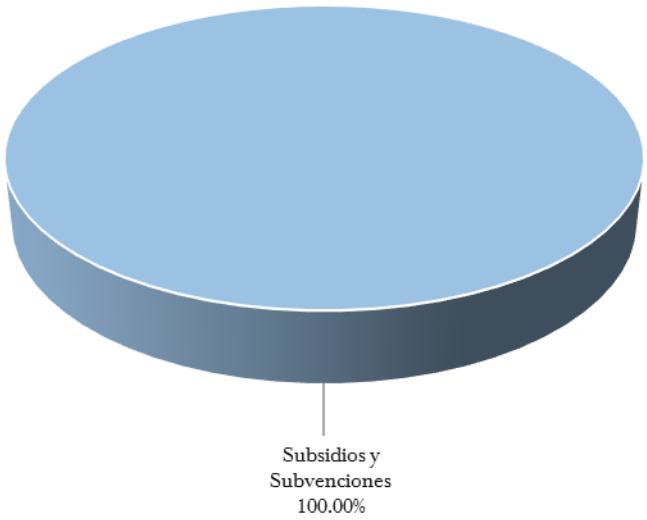
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2016 Ingresos por $ 1,374,583, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 21
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	1,374,583	100.00%
Total	**1,374,583**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2016.

Gráfica No. 11
Ingresos Obtenidos



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

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingresos Total

1,374,583 / 1,374,583 = 1.000

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 100.0% de los Ingresos del ejercicio.

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

V.2.2 Egresos

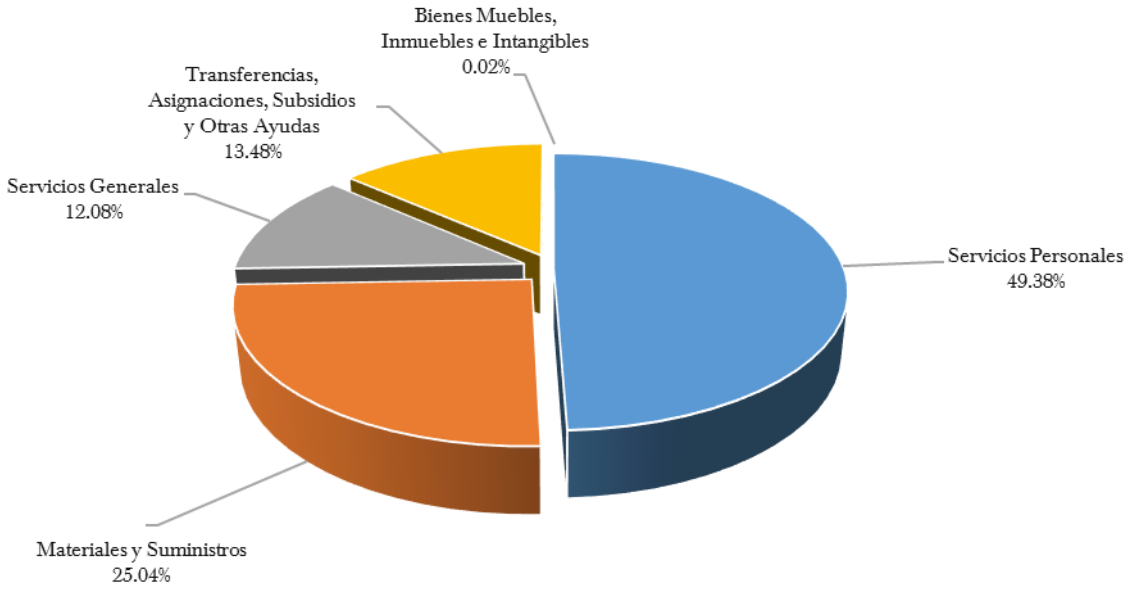
El DIF ejerció recursos durante 2016 por $1,368,056, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 22
Recursos Ejercidos

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2016.

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	675,767	49.38%
Materiales y Suministros	342,611	25.04%
Servicios Generales	165,246	12.08%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	184,432	13.48%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	429	0.02%
Total	**1,368,485**	**100.00%**

Gráfica No. 12
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 49.38% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, el 12.08% en Servicios Generales y el 13.48% 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. 23
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2015	2016	Variación	Porcentaje
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	1,299,880	1,374,583	74,703	5.75%
Total	**1,299,880**	**1,374,583**	**74,703**	**5.75%**

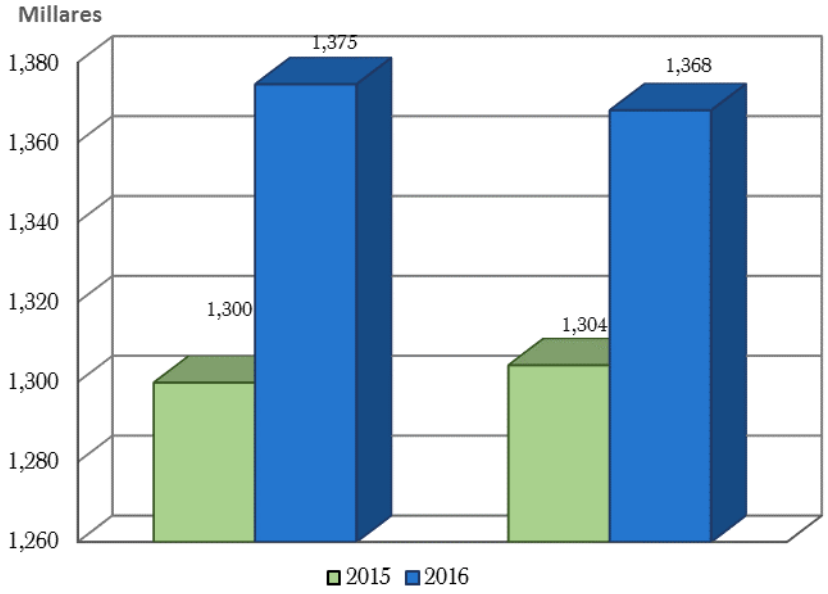
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2015 y 2016.

Cuadro No. 24
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2015	2016	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	676,134	675,767	-367	-0.05%
Materiales y Suministros	236,105	342,611	106,506	45.11%
Servicios Generales	190,494	165,246	-25,248	-13.25%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	193,711	184,432	-9,279	-4.79%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	7,790	429	-7,361	-94.49%
Total	**1,304,234**	**1,368,485**	**64,251**	**4.93%**

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 5.75% y los Egresos en un 4.93%; si consideramos que durante 2016 la inflación fue de un 3.36%, concluimos que en términos reales los Ingresos del DIF aumentaron en un 2.39% y los Egresos en un 1.57%.

VI. OBSERVACIONES

Como resultado de la revisión y fiscalización, efectuadas a la Cuenta Pública presentada por el H. Ayuntamiento, así como a los Informes Preliminares correspondientes al ejercicio presupuestal 2016, esta Entidad de Auditoría Superior del Estado determinó Observaciones derivadas de la detección de errores, omisiones e inconsistencias, las cuales fueron notificadas en forma preliminar y fueron atendidas para su respectiva solventación en la oportunidad que el H. Ayuntamiento consideró conveniente, de acuerdo a los requerimientos formulados por esta Entidad.

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

Administración 2013-2016

VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 7,569

VI.1.1. Obra Pública por $ 7,569

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016 por $ 7,569

1. Faltante de documentación comprobatoria por $ 369
2. Pagos indebidos o en exceso por $ 7,200

VI.1.2. Organismos Descentralizados por $ 110,389

Sistema Descentralizado de Agua Potable de Ocampo por $ 110,389

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 110,389

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 cumplimiento
3. Saldo no ejercido
4. Pagos por acreditar
5. Documentación comprobatoria inconsistente
6. No presentan planos de obra

VI.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 143,698

VI.3.1. Obra Pública por $ 143,698

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016 por $ 55,382

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 55,382

Fondo de Programas Regionales por $ 88,316

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 88,316

VI.3.2. Organismos Descentralizados por $ 14,187

Sistema Descentralizado de Agua Potable de Ocampo por $ 14,187

1. Falta de documentación comprobatoria $ 14,187

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)

VI.4.2. Obra Pública

1. No presentan catálogo de conceptos
2. No presentan expediente técnico modificado
3. No presentan bitácora de 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.

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 Ocampo, 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	**826,490**	**774,875**	**51,615**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**0**	**0**	**0**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	0	0	0
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**700,000**	**648,231**	**51,769**
PREDIAL	**700,000**	**648,231**	**51,769**
Impuesto del Ejercicio	500,000	474,258	25,742
Impuesto de Ejercicios Anteriores	200,000	173,973	26,027
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**76,490**	**72,480**	**4,010**
Sobre Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes	0	0	0
Sobre Ejercicios de Actividades Mercantiles, Industriales, Agrícolas y Ganaderas	0	0	0
Sobre Anuncios	0	0	0
Sobre Traslación de Domino de Bienes Inmuebles	76,490	72,480	4,010
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**50,000**	**54,164**	**-4,164**
Recargos	50,000	54,164	-4,164
Indemnización	0	0	0
Gastos de Ejecución	0	0	0
Multas	0	0	0
OTROS IMPUESTOS	**0**	**0**	0
Adicionales sobre Impuestos	0	0	0
Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
CONTRIBUCIONES POR MEJORAS	**1**	**0**	**1**
Contribuciones por Mejoras por Obras Públicas	**1**	**0**	**1**
Las de Captación de Agua	0	0	0
Las de Instalación de Tubería de Distribución de Agua	0	0	0
Las de Construcción o Reconstrucción de Alcantarillado, Drenaje, Desagüe, Entubamiento de Aguas de Ríos, Arroyos y Canales	0	0	0
Las de Pavimentación de Calles y Avenidas	1	0	1

Las de Apertura, Ampliación y Prolongación de Calles y Avenidas	0	0	0
Las de Construcción y Reconstrucción de Banquetas	0	0	0
Las de Instalación de Alumbrado Público	0	0	0
Contribuciones de Mejora no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
DERECHOS	**1,859,806**	**1,397,983**	**461,823**
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	**1,741,000**	**1,311,812**	**429,188**
Por Servicio de Rastro	1,000	88	912
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	0	0	0
Por Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Por Construcción, Reconstrucción, Reparaciones y Demoliciones	0	0	0
Sobre Fraccionamientos	0	0	0
Por Cooperación para Obras Públicas	**0**	**0**	**0**
En Efectivo	0	0	0
En Especie	0	0	0
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	0	0	0
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	**500,000**	**0**	**500,000**
Del Ejercicio	480,000	0	480,000
Ejercicios Anteriores	20,000	0	20,000
Por Registros de Fierro de Herrar	0	0	0
Sobre Certificados, Actas y Legalizaciones	0		0

Sobre Empadronamiento	0		0
Expedición de Licencias y Refrendos	**1,100,000**	**1,075,806**	**24,194**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**1,100,000**	**1,075,806**	**24,194**
Expedición de Licencias	0	0	0
Refrendos	1,100,000	1,075,806	24,194
Movimientos de Patentes	0	0	0
Por Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	0	0	0
Por Inspección y Vigilancia para la Seguridad Pública	0	0	0
Por Revisión, Inspección y Servicios	0	0	0
Por Servicios Catastrales	0	0	0
Por Servicios de Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas	0	0	0
Por Servicio Público de Iluminación	140,000	235,918	-95,918
OTROS DERECHOS	**0**	**0**	**0**
ACCESORIOS	**118,806**	**86,171**	**32,635**
Recargos	**118,806**	**86,171**	**32,635**
Agua	0	0	0
Refrendos	118,806	86,171	32,635
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**	**745**	**-745**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**0**	**745**	**-745**
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**	**745**	**-745**
Rendimientos Financieros	0	745	-745
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	**82,414**	**164,914**	**-82,500**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**82,414**	**164,914**	**-82,500**
Multas Municipales	309	1,100	-791
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	82,105	163,814	-81,709
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	**41,540,794**	**58,457,173**	**-16,916,379**
PARTICIPACIONES	**14,628,518**	**15,473,758**	**-845,240**
Fondo General de Participaciones	8,997,281	9,280,088	-282,807
Fondo de Fiscalización	491,243	533,835	-42,592
Fondo de Fomento Municipal	4,319,526	4,441,913	-122,387
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	770	780	-10
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	221,845	198,144	23,701
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	418,286	456,258	-37,972
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	102,439	24,310	78,129
Fondo Estatal	52,818	66,503	-13,685
Fondo de Compensación ISAN	24,310	213,658	-189,348
Recaudación de ISR por salarios	0	0	0
Otros Apoyos Extraordinarios	0	258,269	-258,269
Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios Mineros	0	0	0
APORTACIONES	**13,640,989**	**13,640,989**	**0**
Aportaciones Federales para el Fondo	**13,640,989**	**13,640,989**	**0**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	5,291,919	5,291,919	0

Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	8,349,070	8,349,070	0
CONVENIOS	**13,271,287**	**29,342,426**	**-16,071,139**
Convenios	13,271,287	29,342,426	-16,071,139
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO	**5,642,452**	**4,464,000**	**1,178,452**
Endeudamiento Interno	**5,642,452**	**4,464,000**	**1,178,452**
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.	5,642,452	4,464,000	1,178,452
TOTAL DE INGRESOS	**49,951,957**	**65,259,690**	**-15,307,733**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**8,459,589**	**8,877,586**	**-417,997**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**7,256,338**	**7,747,951**	**-491,613**
Sueldos base al personal permanente	7,256,338	7,747,951	-491,613
Dietas	0	0	0
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**134,805**	**184,559**	**-49,754**
Honorarios asimilables a salarios	128,842	174,367	-45,525
Sueldo base al personal eventual	5,963	10,192	-4,229
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**785,469**	**704,192**	**81,277**
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	785,469	694,297	91,172
Horas Extraordinarias	0	0	0
Compensaciones	0	9,895	-9,895
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**46,183**	**41,760**	**4,423**
Aportaciones de seguridad social	15,701	11,278	4,423
Aportaciones al sistema para el retiro	0	0	0
Aportaciones para seguros	30,482	30,482	0
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**236,794**	**199,124**	**37,670**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	170,000	106,330	63,670
Indemnizaciones	66,794	92,794	-26,000
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	0	0	0
	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**3,670,298**	**4,093,179**	**-422,881**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**483,197**	**458,282**	**24,915**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	168,134	167,238	896
Materiales y útiles de impresión y reproducción	229,352	211,048	18,304
Material estadístico y geográfico	0	0	0

Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	0	1,955	-1,955
Material impreso e información digital	2,700	0	2,700
Material de limpieza	83,011	78,041	4,970
Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**293,971**	**298,459**	**-4,488**
Productos alimenticios para personas	275,770	271,646	4,124
Productos alimenticios para animales	0	0	0
Utensilios para el servicio de alimentación	18,201	26,813	-8,612
MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN	**0**	**10,507**	**-10,507**
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio adquiridos como materia prima	0	10,507	-10,507
MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	**67,750**	**106,129**	**-38,379**
Productos minerales no metálicos	178	178	0
Cemento y productos de concreto	18,298	22,016	-3,718
Cal, yeso y productos de yeso	1,260	1,260	0
Madera y productos de madera	0	1,200	-1,200
Vidrio y productos de vidrio	0	0	0
Material eléctrico y electrónico	23,318	22,628	690
Artículos metálicos para la construcción	1,463	1,462	1
Materiales complementarios	0	0	0
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	23,233	57,385	-34,152
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**99,349**	**71,084**	**28,265**
Productos químicos básicos	18,917	5,760	13,157
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	60,478	48,270	12,208
Materiales, accesorios y suministros médicos	20	20	0
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	0	0	0
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	19,934	17,034	2,900
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	**2,170,747**	**2,573,451**	**-402,704**
Combustibles, lubricantes y aditivos	2,170,747	2,573,451	-402,704
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**58,740**	**68,562**	**-9,822**
Vestuario y uniformes	5,391	13,622	-8,231
Prendas de seguridad y protección personal	42,279	42,144	135

Artículos deportivos	11,070	12,796	-1,726
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	**496,544**	**506,705**	**-10,161**
Herramientas menores	26,837	26,307	530
Refacciones y accesorios menores de edificios	1,500	0	1,500
Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	643	0	643
Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información	1,980	4,490	-2,510
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	303,582	314,397	-10,815
Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	162,002	161,511	491
Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	0	0	0
SERVICIOS GENERALES	**5,248,719**	**4,633,968**	**614,751**
SERVICIOS BÁSICOS	**2,638,908**	**2,821,056**	**-182,148**
Energía Eléctrica	2,402,667	2,598,226	-195,559
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	4,176	4,176	0
Agua	0	0	0
Telefonía tradicional	73,047	50,718	22,329
Telefonía celular	156,299	166,257	-9,958
Servicios de telecomunicaciones y satélites	0	0	0
Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	0	0	0
Servicios postales y telegráficos	2,719	1,679	1,040
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**0**	**0**	**0**
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	0	0	0
Otros arrendamientos	0	0	0
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**629,556**	**374,919**	**254,637**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	346,496	298,755	47,741
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	198,000	0	198,000
Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	9,455	0	9,455
Servicios de capacitación	7,308	7,308	0
Servicios de investigación científica y desarrollo	0	0	0
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	18,408	16,079	2,329
Servicios de vigilancia	49,889	52,777	-2,888
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	0	0	0
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**96,919**	**42,736**	**54,183**
Servicios financieros y bancarios	71,898	17,716	54,182
Seguro de bienes patrimoniales	25,021	25,020	1
Fletes y maniobras	0	0	0
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**500,797**	**434,394**	**66,403**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	216,668	227,766	-11,098
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	7,167	8,327	-1,160
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	223,614	137,365	86,249
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	48,348	60,936	-12,588
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación	5,000	0	5,000
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**81,658**	**42,748**	**38,910**

Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	81,658	42,748	38,910
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	**575,172**	**457,946**	**117,226**
Pasajes aéreos	0	0	0
Pasajes terrestres	0	0	0
Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	575,172	457,946	117,226
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	**596,257**	**372,499**	**223,758**
Gastos de ceremonial	0	0	0
Gastos de orden social y cultural	596,257	372,499	223,758
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**129,452**	**87,670**	**41,782**
Servicios funerarios y de cementerios	37,400	17,400	20,000
Impuestos y derechos	10,000	9,360	640
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	82,052	60,910	21,142
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**4,135,071**	**4,346,473**	**-211,402**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**78,581**	**60,212**	**18,369**

Otros Subsidios	78,581	60,212	18,369
AYUDAS SOCIALES	**4,056,490**	**4,286,261**	**-229,771**
Ayudas sociales a personas	1,672,674	1,667,769	4,905
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	169,516	161,116	8,400
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	2,214,300	2,457,376	-243,076
Ayudas por desastres naturales y otros siniestros	0	0	0
PENSIONES Y JUBILACIONES	**0**	**0**	**0**
Pensiones	0	0	0
Jubilaciones	0	0	0
DONATIVOS	**0**	**0**	**0**
Donativos a instituciones sin fines de lucro	0	0	0
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**3,932**	**3,932**	**0**
BIENES MUEBLES	**0**	**0**	**0**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**0**	**0**	**0**
Muebles de oficina y estantería	0	0	0
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	0	0
Otros mobiliarios y equipos de administración	0	0	0
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**0**	**0**	**0**
Equipos y aparatos audiovisuales	0	0	0
Aparatos deportivos	0	0	0
Cámaras fotográficas y de video	0	0	0
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	0	0
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**0**	**0**	**0**
Vehículos y equipo terrestre	0	0	0
Otros equipos de transporte	0	0	0
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**0**	**0**	**0**

Maquinaria y equipo agropecuario	0	0	0
Maquinaria y equipo industrial	0	0	0
Maquinaria y equipo de construcción	0	0	0
Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	0	0	0
Equipo de comunicación y telecomunicación	0	0	0
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	0	0	0
Herramientas y máquinas-herramienta	0	0	0
Otros equipos	0	0	0
BIENES INMUEBLES	**0**	**0**	**0**
Terrenos	0	0	0
Edificios no residenciales	0	0	0
ACTIVOS INTANGIBLES	**3,932**	**3,932**	**0**
Software	3,932	3,932	0
Licencias informáticas e intelectuales	0	0	0
Otros activos intangibles	0	0	0
INVERSIÓN PÚBLICA	**24,413,686**	**41,767,438**	**-17,353,752**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**24,298,564**	**41,479,852**	**-17,181,288**
Edificación habitacional	1,036,604	202,996	833,608
Edificación no habitacional	14,238,432	18,077,620	-3,839,188
Espacios deportivos, recreativos y turísticos	0	0	0
Infraestructura educativa	31,250	0	31,250
Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	3,987,978	4,877,646	-889,668
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	4,569,805	18,321,590	-13,751,785
Construcción de vías de comunicación	434,495	0	434,495
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	0	0
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	0	0
OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS	**115,122**	**142,586**	**-27,464**
Edificación habitacional	0	0	0
Edificación no habitacional	0	0	0

Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	115,122	142,586	-27,464
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**	**145,000**	**-145,000**
Estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	0	145,000	-145,000
Ejecución de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	0	0	0
DEUDA PÚBLICA	**2,790,558**	**2,646,965**	**143,593**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**2,207,821**	**2,207,821**	**0**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	2,207,821	2,207,821	0
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**391,500**	**391,500**	**0**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	391,500	391,500	0
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**47,644**	**-47,644**
Comisiones de la deuda pública interna	0	47,644	-47,644
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	0	0	0
ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES (ADEFAS)	**191,237**	**0**	**191,237**
ADEFAS	191,237	0	191,237
Recursos Presupuestados de menos con Relación a la Ley de Ingresos	1,230,104	0	1,230,104
TOTAL DE EGRESOS	**49,951,957**	**66,369,541**	**-16,417,584**

NOTA: “Las cifras pueden variar debido al redondeo”