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 25
IV. DEUDA PÚBLICA 28
IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada 28
IV.2. Servicio de Deuda Pública 30
V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS 31
V.1. Sistema Descentralizado de Agua Potable de Ocampo, Dgo. 32
V.2. Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Ocampo, Dgo. 37
VI. OBSERVACIONES 41
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal 41
VI.1.1. Financieras 41
VI.1.2. Obra Pública 41
VI.1.3. Organismos Descentralizados 42
VI.2. Observaciones de Control Interno 42
VI.2.1. Financieras 42
VI.2.2. Obra Pública 42
VI.2.3. Omisión de elementos en el contenido básico de la Cuenta Pública 43
VII. CONCLUSIÓN 44
VIII. ANEXOS 45
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 46
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 51

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 166 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 2017, comprendiéndose en el examen, no sólo la conformidad de las erogaciones realizadas con las partidas autorizadas 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 el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2017, siendo aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión extraordinaria de fecha 21 de febrero de 2018.

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 98.28% en los ingresos y un 98.00% en los egresos y con respecto a la obra pública realizada por el H. Ayuntamiento de este Municipio, en base a pruebas selectivas sobre la operatividad y ejecución física se alcanzó una muestra del 99.82%; 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 2017 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 $ 63,234,820 los Recursos Ejercidos por $ 53,545,935 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 47,637,041 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 comparabilidad de los recursos recaudados y ejercidos, así como las modificaciones patrimoniales durante el ejercicio presupuestal de 2017, con relación a su similar de 2016.

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 2017 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 104, de fecha 29 de diciembre de 2016; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 25 de Febrero del 2017 y 21 de Febrero del 2018. 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 2016 y 2017, 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 2017:

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2017

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	855,001		855,001
Derechos	2,510,922		2,510,922
Contribuciones por Mejoras	2		2
Productos	3		3
Aprovechamientos	126,500		126,500
Participaciones y Aportaciones	28,270,507	55,669,241	55,669,241
Ingresos Derivados de Financiamiento	0		0
Total	**31,762,935**		**59,161,669**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 104 y 6 de fechas 29-dic-16 y 19-ene-17, respectivamente.
Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2017, en relación con la Ley de Ingresos de 2016, presentó un incremento nominal del 18.44%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2016	2017	Variación
Impuestos	826,490	855,001	3.45%
Derechos	1,859,806	2,510,922	35.01%
Contribuciones por Mejoras	1	2	100.00%
Productos	0	3	100.00%
Aprovechamientos	82,414	126,500	53.49%
Participaciones y Aportaciones	41,540,794	55,669,241	34.01%
Ingresos Derivados de Financiamiento	5,642,452	0	-100.00%
Total	**49,951,957**	**59,161,669**	**18.44%**

FUENTE: Informe de Resultados 2016 y Periódicos Oficiales números 104 y 6 de fechas 29-dic-16 y 19-ene-17, respectivamente.
Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2017 fue de 6.77%, en términos reales, la Ley de Ingresos para 2017 refleja una proyección de Ingresos mayor a la del ejercicio presupuestal de 2016, en un 11.67%

II.2. Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2016 y 2017, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

Cuadro No. 3
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2016	2017	Variación
Servicios Personales	8,459,589	10,123,424	19.67%
Servicios Generales	5,248,719	5,463,239	4.09%
Materiales y Suministros	3,670,298	4,592,824	25.13%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	3,932	1,054,878	26728.03%
Inversión Pública	24,413,686	32,547,611	33.32%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,135,071	3,510,075	-15.11%
Deuda Pública	2,790,558	1,872,535	-32.90%
Recursos Presupuestados de menos y más con relación a la Ley de Ingresos	1,230,104	2,917	100.00%
Total	**49,951,957**	**59,161,669**	**18.44%**

FUENTE: Informe de Resultados 2016 y Presupuesto de Egresos aprobado el día 25 de Febrero de 2017 y 21 de Febrero de 2018.
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2017 considerando la Inflación del 6.77%, en términos reales aumentó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 11.67%.

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 2017 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 2016, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

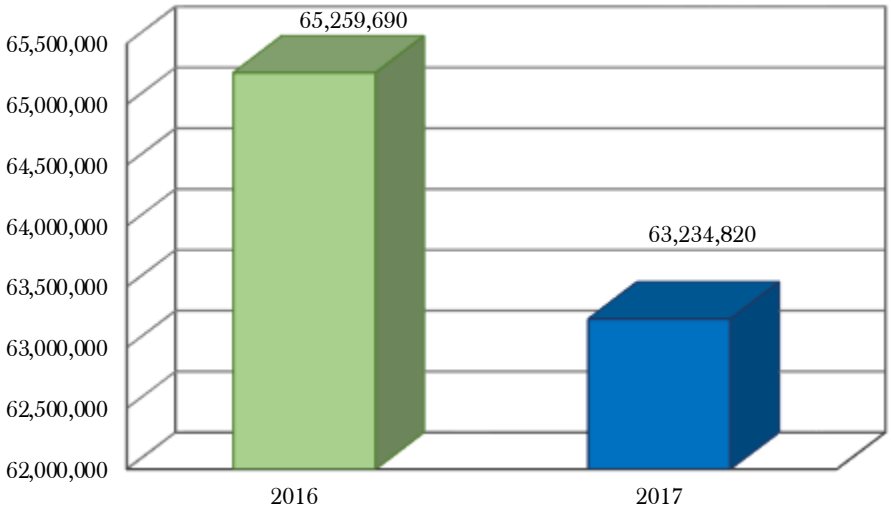
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2016 y 2017

Concepto	2016	2017	Variación
Impuestos	774,875	748,274	-3.43%
Derechos	1,397,983	921,656	-34.07%
Productos	745	21,375	2769.13%
Aprovechamientos	164,914	598,897	263.16%
Ingresos Derivados de Financiamiento	4,464,000	0	-100.00%
Participaciones y Aportaciones	58,457,173	60,944,618	4.26%
Total	**65,259,690**	**63,234,820**	**-3.10%**

FUENTE: Informe de Resultados 2016 y Cuenta Pública 2017.

Ver anexo 1

Gráfica No. 1
Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Municipio obtuvo un decremento de sus Ingresos del 3.10% respecto al ejercicio presupuestal 2016; si consideramos que durante 2017 la inflación fue de 6.77%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos menores al 2016, de 9.87%.

En el decremento nominal de 2017 de 3.10% se destacan los Ingresos Derivados de Financiamiento en un 100.00% que significa $ 4,464,000, los Derechos en un 34.07% que significa $ 476,327 y los Impuestos en un 3.43% que significa $ 26,601.

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	855,001	748,274	-106,727
Derechos	2,510,922	921,656	-1,589,266
Contribuciones por Mejoras	2	0	-2
Productos	3	21,375	21,372
Aprovechamientos	126,500	598,897	472,397
Total	**3,492,428**	**2,290,202**	**-1,202,226**

FUENTE: Cuenta Pública 2017
Ver anexo 1

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)

2,290,202 - 330,616 / 3,492,428 - 740,000 = 0.712

Este Indicador muestra el Desempeño que observó el Municipio en la recaudación de los Ingresos Propios respecto de los autorizados en su Ley de Ingresos; en forma porcentual el Ingreso obtenido fue menor un 28.8% de lo autorizado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 11.6% de ingresos obtenidos por encima de lo autorizado.

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos

2,290,202 / 63,234,820 = 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 8.9%

c) Autonomía Tributaria

Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios

748,274 / 2,290,202 = 0.327

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 32.7% corresponde a Impuestos Municipales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 30.4%

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.

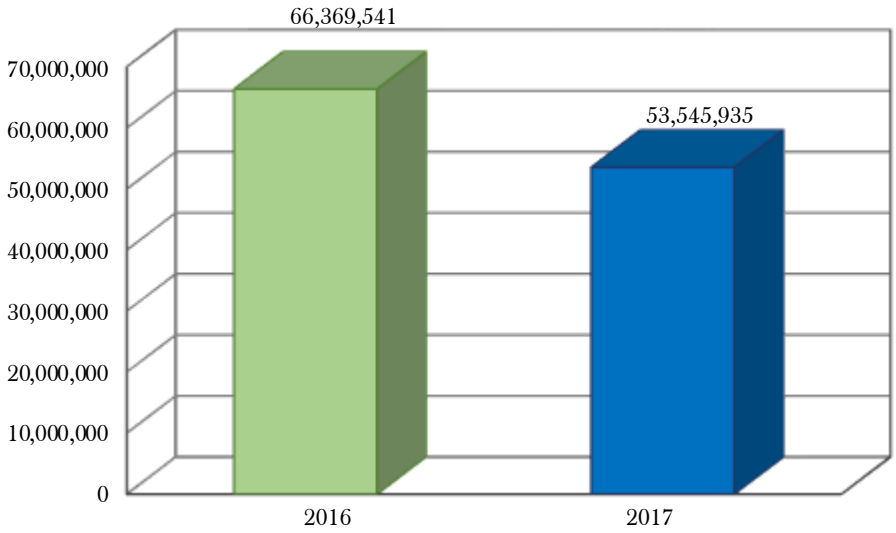
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2016, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2016 y 2017

Concepto	2016	2017	Variación
Servicios Personales	8,877,586	10,167,743	14.53%
Servicios Generales	4,633,968	5,573,182	20.27%
Materiales y Suministros	4,093,179	3,927,225	-4.05%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	3,932	1,103,713	27970.02%
Inversión Pública	41,767,438	28,168,901	-32.56%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,346,473	2,828,896	-34.92%
Deuda Pública	2,646,965	1,776,275	-32.89%
Total	**66,369,541**	**53,545,935**	**-19.32%**

FUENTE: Informe de Resultados 2016 y Cuenta Pública 2017.
Ver anexo 2

Gráfica No. 2
Variación del Ejercicio Presupuestal



En comparación con el ejercicio presupuestal 2016, podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en un 19.32%, que significa $ 12,823,606; destacándose una disminución en los rubros de Inversión Pública en un 32.56% que significa $ 13,598,537, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas en un 34.92% que significa $ 1,517,577 y Deuda Pública en un 32.89% que significa $ 870,690. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en los rubros de Servicios Personales en un 14.53% que significa $ 1,290,157 y Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles en un 27970.02% que significa $ 1,099,781.

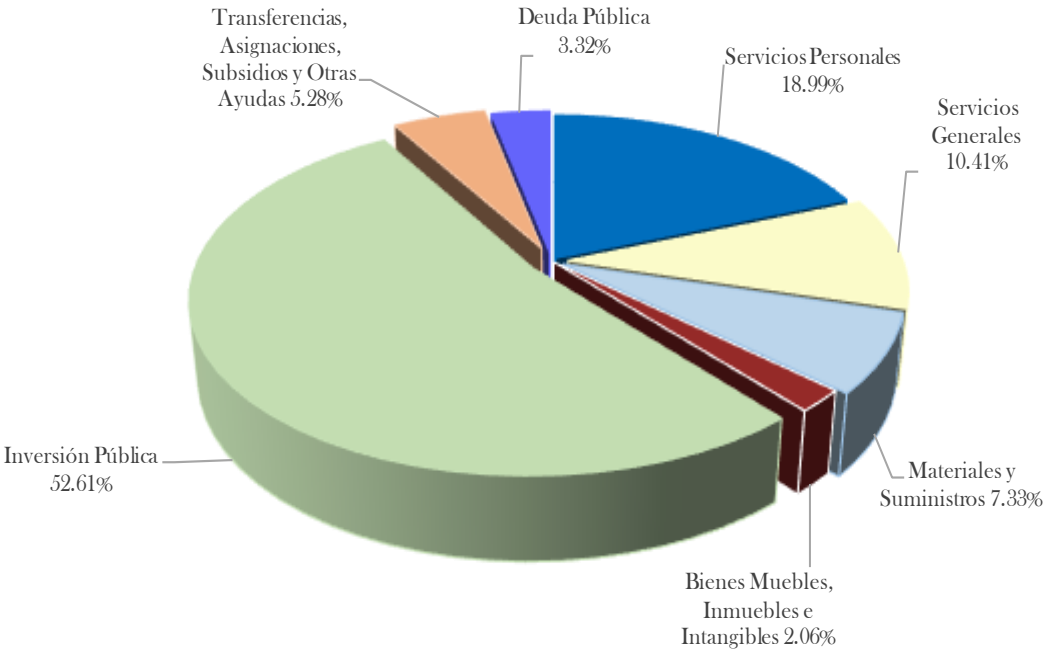
Desglosando el gasto efectuado en 2017 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2017

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	10,167,743	18.99%
Servicios Generales	5,573,182	10.41%
Materiales y Suministros	3,927,225	7.33%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,103,713	2.06%
Inversión Pública	28,168,901	52.61%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,828,896	5.28%
Deuda Pública	1,776,275	3.32%
Total	**53,545,935**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2017
Ver anexo 2

Gráfica No. 3
Desglose de Gastos 2017



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

2,290,202 / 10,167,743 + 5,573,182 + 3,927,225 = 0.116

Este Indicador muestra el grado de autonomía del Gobierno Municipal respecto de otras fuentes de financiamiento para hacer frente a sus Gastos Operacionales, que significa un 11.6%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 16.6%

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales

63,234,820 / 53,545,935 = 1.181

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 18.1% más recursos de los que se aplicaron.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 2.2% más.

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales

17,442,850 + 34,188,580 / 53,545,935 = 0.964

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 96.4%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 89.1%

d) Inversión Capitalizable

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

1,103,713 + 28,168,901 / 63,234,820 = 0.463

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 46.3% de los Ingresos Totales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 37.1%

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 $ 32,547,611, ejerciendo durante 2017 $ 28,168,901, en 20 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 31/12/17	Gasto Devengado al 31/12/17	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aproba-das	Termina-das	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	23,917,854	19,465,370	62.67	81.38	7	3	3	1
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017	8,629,757	8,629,757	100.00	100.00	13	13		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016		73,774	*	100.00	*	*	*	*
Total	32,547,611	28,168,901	72.56	86.55	20	16	3	1

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2017
* No se presentaron los Cierres de Ejercicio de Obra, FISM 2016

El Municipio, alcanzó un 72.56% de avance físico al 31 de diciembre de 2017, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 20 obras aprobadas, informa la conclusión de 16, en proceso 3 y 1 no iniciada; las obras en proceso y no iniciada informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

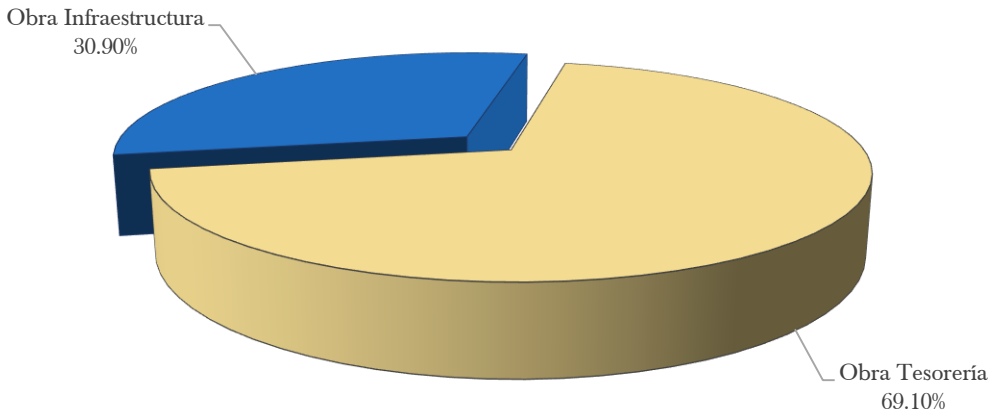
Cuadro No. 9
Obras en Proceso y No Iniciada

Programa	Obras	
	En Proceso	No Iniciada
Urbanización	3	1
Total	**3**	**1**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2017

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 69.10% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 30.90%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 28,168,901

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe un importe de subejercicio en obra por $ 31,092, que pertenece a refrendos de Obras y Acciones del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2017.

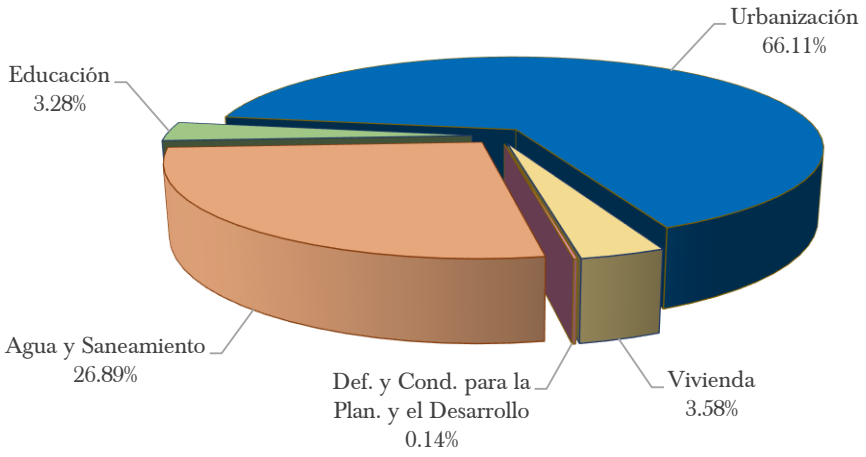
Cuadro No. 10
Recursos Comprometidos para Obras de Refrendo

Concepto	FAISM 2017	Total
Ingresos Totales	8,674,611	8,674,611
Egresos Totales	8,643,519	8,643,519
Total	**31,092**	**31,092**

FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FUENTE: Cuenta Pública 2017

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 $ 28,168,901

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

Cuadro No. 11
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	900,000	1,081,485
Edificación No Habitacional	770,890	3,184,868
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	4,628,000	6,133,997
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	6,248,721	3,826,212
Construcción de Vías de Comunicación	20,000,000	13,942,339
Total	**32,547,611**	**28,168,901**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2017

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

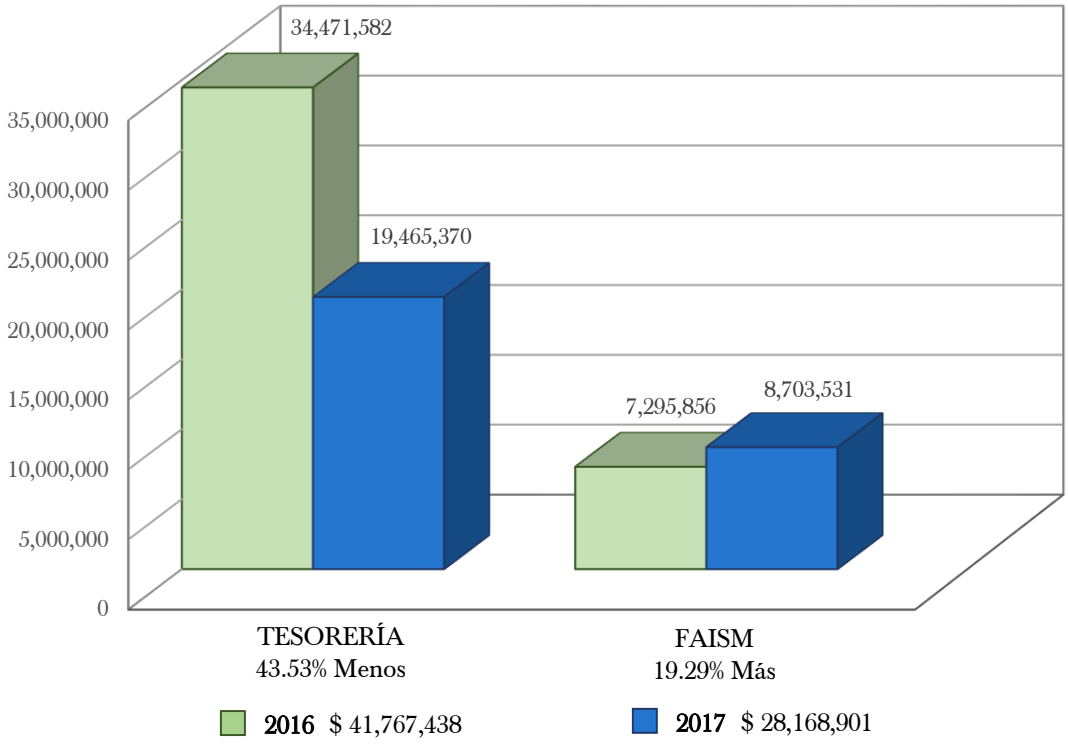
28,168,901 / 32,547,611 = 0.865

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 86.5% respecto a lo presupuestado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 126.0%

En la gráfica siguiente se presentan los recursos ejercidos en Obra Pública en 2017 en comparación con el ejercicio 2016, así como el porcentaje de variación.

Gráfica No. 6
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2016

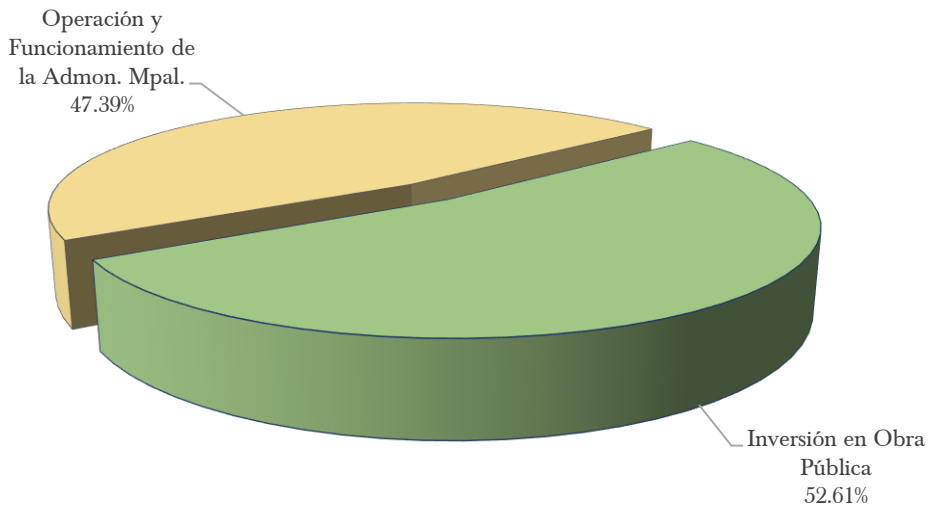


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2017, presenta una disminución de $ 13,598,537, que representa el 32.56% en comparación con el ejercicio 2016.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 53,545,935, destinó a Obra Pública y Acciones $ 28,168,901.

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



Inversión Total Ejercida $ 53,545,935

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

28,168,901 / 53,545,935 = 0.526

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 52.6%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 35.8%.

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2017

Del total ejercido en obra pública por $ 28,168,901, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 28,116,816, que representan el 99.82% del total aplicado en obra.

De las 16 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 15 obras, lo que representa un 93.75%; 9 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017, 4 obras de Proyectos de Desarrollo Regional, 1 obra del Fondo para el Fortalecimiento de la Infraestructura Estatal y Municipal y 1 obra de Infraestructura de Cultura; de cuya fiscalización se determinó que 13 obras se encuentran concluidas y 2 obras en proceso.

En cuanto a la operatividad de las obras, 12 operan adecuadamente y 3 obras no operan (1 obra debido a que su proceso constructivo es por etapas y 2 obras debido a que se encuentran en proceso).

Cuadro No. 12
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2017

No. de Obra	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Inversión Aprobada	Inversión Comprobada
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017				**10,000,633**	**9,885,784**
1	Agua y Saneamiento	Construcción de Deposito de Agua Potable en la Loma de la Cruz	Villa Ocampo	1,968,950	1,960,463
2	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Agua Potable	Villa Las Nieves	1,295,280	1,253,275
3	Agua y Saneamiento	Construcción de Drenaje Sanitario	Sauces de Canutillo	2,696,378	2,684,755
4	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Alcantarillado	Villa Las Nieves	1,295,280	1,254,267
5	Agua y Saneamiento	Construcción de Pozo Profundo de Agua Potable	Encino de la Paz	411,456	409,682
6	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Pozo Profundo de Agua Potable	Villa Ocampo	47,595	47,500

7	Urbanización	Construcción de Pavimento en Calle Supervisión	Villa Ocampo	722,226	719,113
8	Urbanización	Construcción de Pavimentación de Acceso Principal a Ex Hacienda	Canutillo	1,124,988	1,120,139
9	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica	Villa Ocampo	438,480	436,590
Proyectos de Desarrollo Regional				**13,942,339**	**13,882,243**
10	Urbanización	Pavimento Hidráulico de Camino San Gabriel - Villa Ocampo, Primera Etapa	Villa Ocampo	1,930,582	1,922,261
11	Urbanización	Pavimento Hidráulico de Camino San Gabriel - Villa Ocampo, Segunda Etapa	Villa Ocampo	3,013,537	3,000,548
12	Urbanización	Modernización de Boulevard Carretera 45 - Villa Ocampo	Villa Ocampo	4,054,796	4,037,318
13	Urbanización	Rehabilitación de Carretera Torreón de Cañas - Carretera 45	Torreón de Cañas	4,943,424	4,922,116
Fondo para el Fortalecimiento de la Infraestructura Estatal y Municipal				**1,978,000**	**1,886,275**
14	Urbanización	Barda del Panteón	Villa Ocampo	1,978,000	1,886,275
Infraestructura de Cultura				**2,195,844**	**2,195,844**
15	Urbanización	Construcción de Casa de la Cultura	Villa Ocampo	2,195,844	2,195,844
			Total	**28,116,816**	**27,850,146**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2017
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 266,670, corresponde a: retenciones no enteradas y saldos por ejercer.

III.4. Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2017 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	11,749,949	Cuentas por pagar a Corto Plazo	8,038,077
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	3,275,778	Otros Pasivos a Corto Plazo	12,105
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	4,065,460		
Almacenes	350	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**8,050,182**
Otros Activos Circulantes	5,903		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**19,097,440**		
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**37,367,894**	Deuda Pública a Largo Plazo	4,753,420
Terrenos	1,428,022		
Edificios no Habitacionales	6,679,637	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**4,753,420**
Infraestructura	2,953,931		
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	26,306,304	**TOTAL PASIVOS**	**12,803,602**
Bienes Muebles	**3,811,242**		
Mobiliario y Equipo de Administración	339,161		
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	11,450	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Vehículos y Equipo de Transporte	1,653,356		
Equipo de Defensa y Seguridad	60,034	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**47,637,041**
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	1,747,241	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	263,752
Activos Intangibles	**19,067**	Resultado de Ejercicios Anteriores	47,373,289
Software	19,067		
Activos Diferidos	**145,000**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**47,637,041**
Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	145,000		
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**41,343,203**		
TOTAL DE ACTIVOS	**60,440,643**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**60,440,643**

FUENTE: Cuenta Pública 2017

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

19,097,440 / 8,050,182 = 2.372

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 1.534 veces

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total – Construcciones en Proceso

12,803,602 / 60,440,643 - 26,306,304 = 0.375

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 37.5% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 50.0%

c) Pasivo Circulante

Pasivo Circulante / Pasivo Total

8,050,182 / 12,803,602 = 0.629

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 62.9% de ellos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 68.6%

d) Pasivo No Circulante

Pasivo No Circulante / Pasivo Total

4,753,420 / 12,803,602 = 0.371

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 37.1% del Pasivo Total del Municipio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 31.4%

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

e) Superávit del Ejercicio

Ingresos Totales– Egresos Totales

63,234,820 - 53,545,935 = 9,688,885

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

IV. DEUDA PÚBLICA

IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada

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

El estado que presenta la Deuda Pública es el siguiente:

Cuadro No. 14
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2017		**6,029,767**
Crédito No. 7928	2,083,333	
Crédito No. 12555	3,946,434	
Amortización		**1,277,148**
Crédito No. 7928	500,000	
Crédito No. 12555	777,148	
Saldo al 31 de diciembre de 2017		**4,752,619**
Crédito No. 7928	1,583,333	
Crédito No. 12555	3,169,286	

FUENTE: Cuenta Pública 2017

Nota: La diferencia de $ 801 en el saldo del Estado de Deuda Pública con la Deuda Pública a Largo Plazo del Estado de Situación Financiera y con el Anexo 2 del renglón de Amortización de la Deuda Publica, es por diferencia de registros contables con respecto de BANOBRAS del Crédito No. 12555.

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2016 y 2017, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 15
Variación de la Deuda

Concepto	2016	2017	Variación
Saldo al 1 de Enero	3,773,588	6,029,767	59.79%
Contratación de Deuda	4,464,000	0	-100.00%
Amortización	2,207,821	1,277,148	-42.15%
Saldo al 31 de Diciembre	6,029,767	4,752,619	-21.18%

FUENTE: Informe de Resultados 2016 y Cuenta Pública 2017.

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2017 es menor en un 21.18% que el final de 2016, la amortización de créditos disminuyó un 42.15%.

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

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

2017 1,277,148 / 63,234,820 = 0.020

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2016 se ejerció un 3.4% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2017 se ejerció un 2.0%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.4%

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

500,527 / 53,545,935 = 0.009

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.9% del gasto total.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 0.7%

Nota: La diferencia de $ 600 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 del Municipio de Ocampo, Dgo; 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

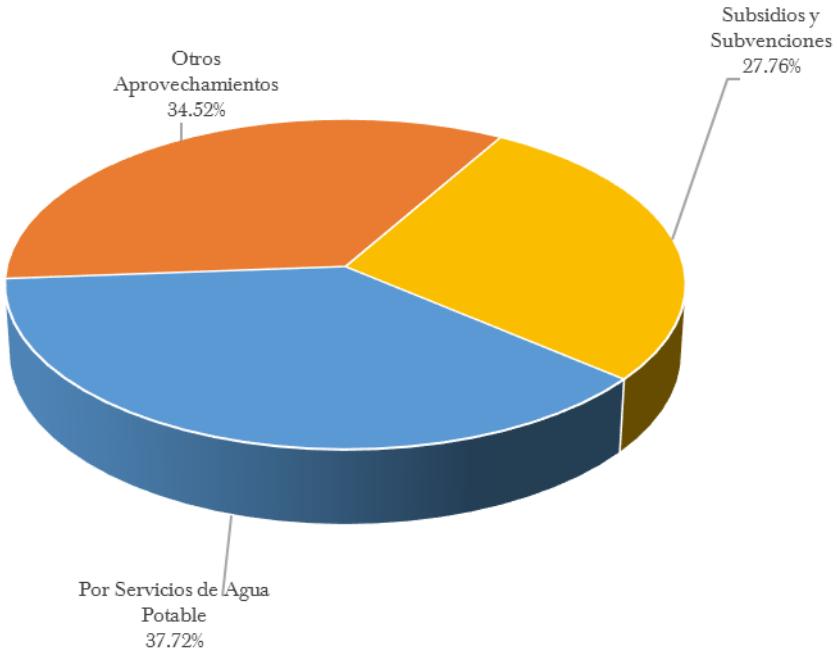
El SIDEAPO obtuvo en el ejercicio presupuestal 2017 Ingresos por $ 2,074,093, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 16
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por Servicios de Agua Potable	782,317	37.72%
Aprovechamientos		
Otros Aprovechamientos	715,995	34.52%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	575,781	27.76%
Total	**2,074,093**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPO del ejercicio 2017.

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 2017 y los Ingresos obtenidos por el SIDEAPO, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 17
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
740,000	2,074,093	1,334,093	180.28%

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPO del ejercicio 2017.

Del análisis efectuado a los Ingresos recaudados en el ejercicio 2017 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

575,781 / 2,074,093 = 0.277

Este Indicador nos muestra que el SIDEAPO para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal en un 27.7%

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 36.2%

V.1.2 Egresos

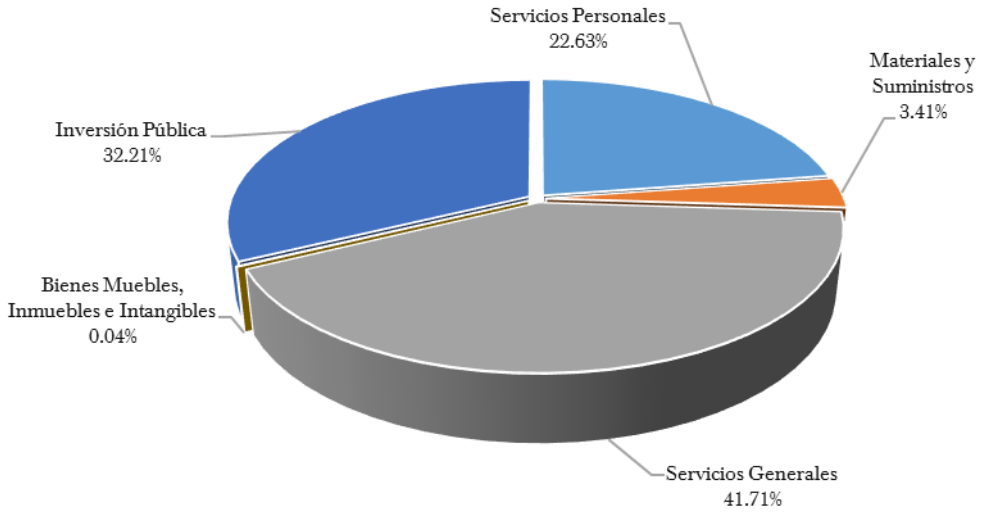
El SIDEAPO ejerció recursos durante 2017 por $ 1,930,102, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 18
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	436,700	22.63%
Materiales y Suministros	65,726	3.41%
Servicios Generales	805,089	41.71%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	853	0.04%
Inversión Pública	621,734	32.21%
Total	**1,930,102**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPO del ejercicio 2017.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SIDEAPO aplicó el 22.63% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 32.21% en Inversión Pública, el 41.71% 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 2016 y el ejercicio 2017, se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 19
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2016	2017	Variación	Porcentaje
Derechos				
Servicio de Agua Potable	814,290	782,317	-31,973	-3.93%
Aprovechamientos				
Otros Aprovechamientos	1,386,082	715,995	-670,087	-48.34%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	592,303	575,781	-16,522	-2.79%
Total	**2,792,675**	**2,074,093**	**-718,582**	**-25.73%**

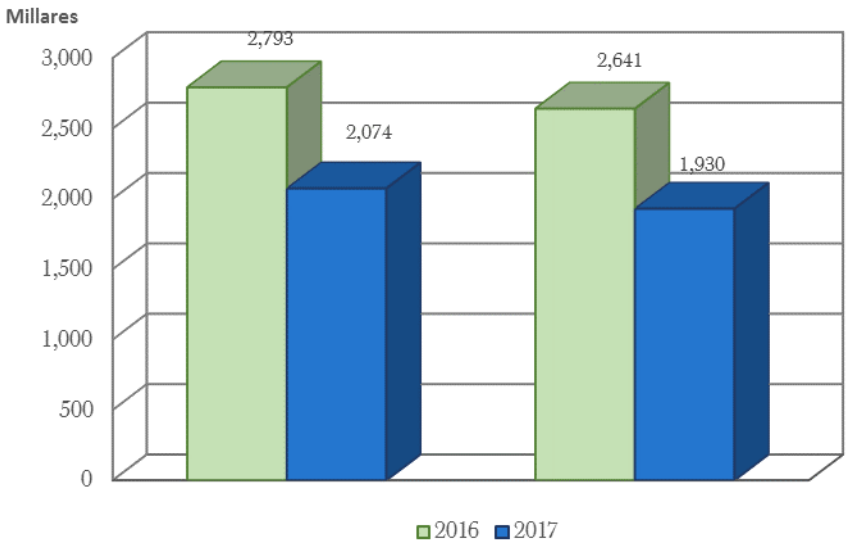
FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPO de los ejercicios 2016 y 2017.

Cuadro No. 20
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2016	2017	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	449,578	436,700	-12,878	-2.86%
Materiales y Suministros	667,606	65,726	-601,880	-90.15%
Servicios Generales	760,333	805,089	44,756	5.89%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	10,000	853	-9,147	-91.47%
Inversión Pública	753,108	621,734	-131,374	-17.44%
Total	**2,640,625**	**1,930,102**	**-710,523**	**-26.91%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPO de los ejercicios 2016 y 2017.

Gráfica No. 10
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2017 en términos relativos disminuyeron en comparación al 2016 en un 25.73% y los Egresos en un 26.91%; si consideramos que durante 2017 la inflación fue de un 6.77%, concluimos que en términos reales los Ingresos del SIDEAPO disminuyeron en un 32.50% y los Egresos en un 33.68%.

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

(DIF)

V.2.1 Ingresos

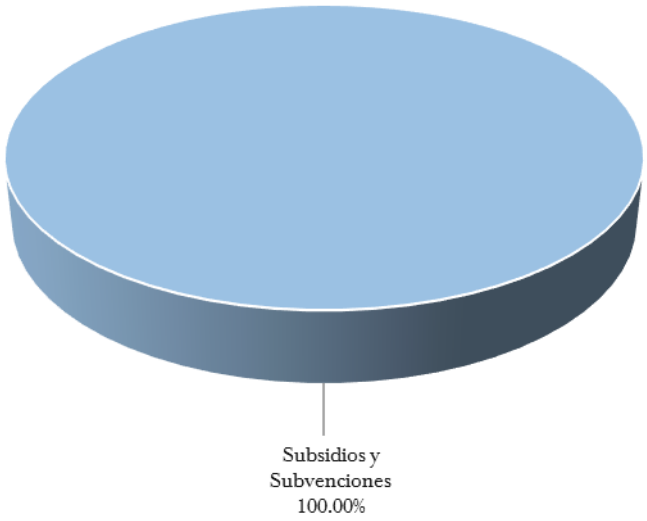
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2017 Ingresos por $ 1,722,193, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 21
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	1,722,193	100.00%
Total	**1,722,193**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2017.

Gráfica No. 11
Ingresos Obtenidos



Del análisis efectuado a los Ingresos obtenidos en el ejercicio 2017 se desprende el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingresos Total

1,722,193 / 1,722,193 = 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.

Conforme a registros contables el municipio otorgó subsidio al DIF por $ 1,737,492, y el Organismo informa haber recibido subsidio municipal por $ 1,722,193, determinándose una diferencia de $ 15,299 de la cual no se ha recibido aclaración.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 97.8%.

V.2.2 Egresos

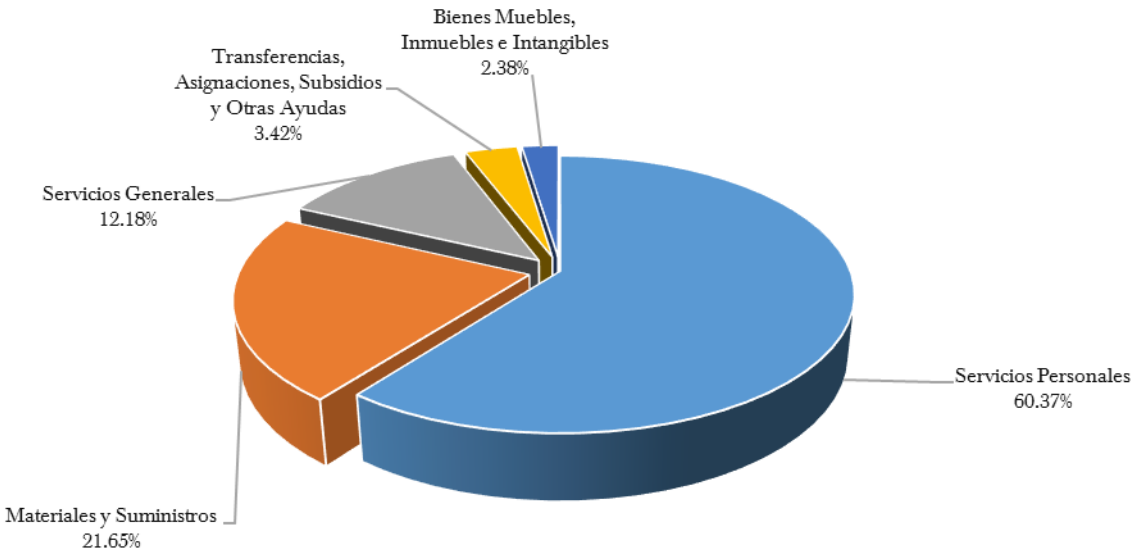
El DIF ejerció recursos durante 2017 por $1,712,383, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 22
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	1,033,773	60.37%
Materiales y Suministros	370,718	21.65%
Servicios Generales	208,536	12.18%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	58,612	3.42%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	40,744	2.38%
Total	**1,712,383**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2017.

Gráfica No. 12
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 60.37% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, el 12.18% en Servicios Generales y el 3.42% en Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, entre otros.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en 2016 y el ejercicio 2017 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 23
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2016	2017	Variación	Porcentaje
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	1,374,583	1,722,193	347,610	25.29%
Total	**1,374,583**	**1,722,193**	**347,610**	**25.29%**

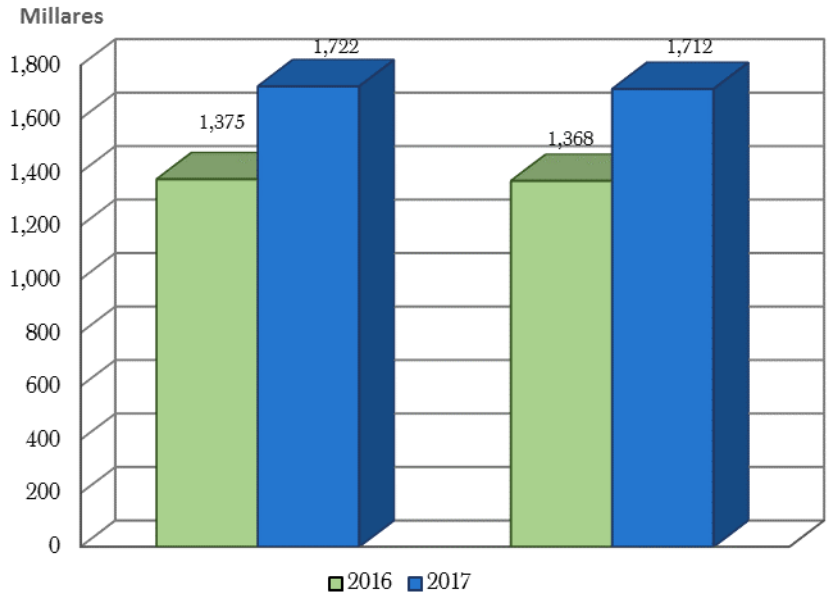
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2016 y 2017.

Cuadro No. 24
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2016	2017	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	675,767	1,033,773	358,006	52.98%
Materiales y Suministros	342,611	370,718	28,107	8.20%
Servicios Generales	165,246	208,536	43,290	26.20%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	184,432	58,612	-125,820	-68.22%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	429	40,744	40,315	9397.44%
Total	**1,368,485**	**1,712,383**	**343,898**	**25.13%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2016 y 2017.

Gráfica No. 13
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2017, en términos relativos aumentaron en comparación al 2016 en un 25.29% y los Egresos en un 25.13%; si consideramos que durante 2017 la inflación fue de un 6.77%, concluimos que en términos reales los Ingresos del DIF aumentaron en un 18.52% y los Egresos en un 18.36%.

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 2017, 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:

VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 313,868

VI.1.1. Financieras por $ 109,927

Tesorería por $ 109,927

1. Falta de certificado de ingresos o formas valoradas de acuerdo al consecutivo (No Cuantificado)
2. Falta de documentación comprobatoria por $ 14,116
3. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 95,811

VI.1.2. Obra Pública por $ 203,941

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017 por $ 203,941

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 187,063
2. Faltante de documentación comprobatoria por $ 1,254
3. Anticipo no amortizado por $ 124
4. Incumplimiento a lo establecido en los lineamientos del FAIS (Gastos Indirectos) por $ 15,500

VI.1.3. Organismos Descentralizados por $263,263

Sistema Descentralizado de Agua Potable de Ocampo, Dgo., por $ 263,263

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 263,263

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 de contrato y vicios ocultos
3. No presentan acta de entrega-recepción de obra
4. Pagos por acreditar
5. Saldo por ejercer
6. No presentan el expediente técnico

VI.2.3. 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 2016.

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, XI, XII, XIV y demás relativos de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, 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 2017 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 2017 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 demás disposiciones legales aplicables, y, en su caso, substanciará los procedimientos administrativos que sean procedentes, de conformidad con la ley de la materia.

Victoria de Durango, Dgo., Junio de 2018

VIII. ANEXOS

VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**855,001**	**748,274**	**106,727**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**1**	**2,332**	**-2,331**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	1	2,332	-2,331
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**700,000**	**658,226**	**41,774**
PREDIAL	**700,000**	**658,226**	**41,774**
Impuesto del Ejercicio	500,000	483,340	16,660
Impuesto de Ejercicios Anteriores	200,000	174,886	25,114
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**80,000**	**38,973**	**41,027**
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	80,000	38,973	41,027
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**75,000**	**48,743**	**26,257**
Recargos	75,000	48,743	26,257
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	**2**	**0**	**2**
Contribuciones por Mejoras por Obras Públicas	**2**	**0**	**2**
Las de Captación de Agua	1	0	1
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	**2,510,922**	**921,656**	**1,589,266**
DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**1**	**0**	**1**
Sobre Vehículos	0	0	0
Por la Explotación Comercial de Materiales de Construcción	0	0	0
Canalización de Instalaciones Subterráneas de Casetas y Postes de Luz	1	0	1
Por Establecimiento de Mobiliario Urbano y Publicitario en la Vía Pública	0	0	0
Por la Autorización para la Colocación de Anuncios Publicitarios, en lugares distintos del Propio Establecimiento Comercial, y en Relación a la Contaminación Visual del Municipio	0	0	0
Por Estacionamiento de Vehículos en la Vía Pública en Aquellos Lugares Donde Existen Aparatos Marcadores de Tiempo	0	0	0
DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	**2,390,921**	**827,739**	**1,563,182**
Por Servicio de Rastro	920	2,431	-1,511
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	**740,000**	**0**	**740,000**
Del Ejercicio	600,000	0	600,000
Ejercicios Anteriores	140,000	0	140,000
Por Registros de Fierro de Herrar	0	0	0
Sobre Certificados, Actas y Legalizaciones	0	0	0
Sobre Empadronamiento	0	0	0
Expedición de Licencias y Refrendos	**1,400,001**	**539,754**	**860,247**

Expedición de Bebidas Alcohólicas	**1,400,001**	**539,754**	**860,247**
Expedición de Licencias	1	0	1
Refrendos	1,400,000	539,754	860,246
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	250,000	285,554	-35,554
OTROS DERECHOS	**0**	**0**	**0**
ACCESORIOS	**120,000**	**93,917**	**26,083**
Recargos	**120,000**	**93,917**	**26,083**
Agua	0	0	0
Refrendos	120,000	93,917	26,083
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	**3**	**21,375**	**-21,372**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**3**	**21,375**	**-21,372**
Arrendamiento de Bienes del Municipio	1	1,000	-999
Por Establecimiento de Empresas que Dependen del Municipio	0	0	0
Por Créditos a Favor del Municipio	**0**	**20,375**	**-20,375**
Rendimientos Financieros	0	20,375	-20,375
Créditos a Favor del Municipio	0	0	0
Por Venta de Bienes Mostrencos y Abandonados	**2**	**0**	**2**
Por Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	2	0	2
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
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	**126,500**	**598,897**	**-472,397**

APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**126,500**	**366,897**	**-240,397**
Multas Municipales	1,500	2,500	-1,000
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
Reintegros	0	98,616	-98,616
No Especificados	125,000	265,781	-140,781
APROVECHAMIENTOS DE CAPITAL	**0**	**232,000**	**-232,000**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Municipales	0	232,000	-232,000
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	**55,669,241**	**60,944,618**	**-5,275,377**
PARTICIPACIONES	**16,010,382**	**17,442,850**	**-1,432,468**
Fondo General de Participaciones	9,796,308	10,354,068	-557,760
Fondo de Fiscalización	592,808	623,559	-30,751
Fondo de Fomento Municipal	4,711,069	5,049,337	-338,268
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	336	111	225
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	220,563	230,189	-9,626
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	433,076	441,402	-8,326
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	162,571	24,914	137,657
Fondo Estatal	68,737	32,172	36,565
Fondo de Compensación ISAN	24,914	237,098	-212,184
Recaudación de ISR por salarios	0	0	0
Otros Apoyos Extraordinarios	0	450,000	-450,000
APORTACIONES	**14,465,747**	**14,030,679**	**435,068**
Aportaciones Federales para el Fondo	**14,465,747**	**14,030,679**	**435,068**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	5,791,136	5,356,068	435,068
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	8,674,611	8,674,611	0
CONVENIOS	**25,193,112**	**29,471,089**	**-4,277,977**
Convenios	25,193,112	29,471,089	-4,277,977
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	**59,161,669**	**63,234,820**	**-4,073,151**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**10,123,424**	**10,167,743**	**-44,319**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**9,005,478**	**9,005,479**	**-1**
Sueldos base al personal permanente	9,005,478	9,005,479	-1
Dietas	0	0	0
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**422,862**	**474,507**	**-51,645**
Honorarios asimilables a salarios	422,862	474,507	-51,645
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**535,847**	**525,984**	**9,863**
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	426,632	426,632	0
Horas Extraordinarias	0	0	0
Compensaciones	109,215	99,352	9,863
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**26,950**	**29,486**	**-2,536**
Aportaciones de seguridad social	1,950	1,950	0
Aportaciones al sistema para el retiro	0	0	0
Aportaciones para seguros	25,000	27,536	-2,536
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**132,287**	**132,287**	**0**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	132,287	132,287	0
Indemnizaciones	0	0	0
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	0	0	0
	0		
MATERIALES Y SUMINISTROS	**4,592,824**	**3,927,225**	**665,599**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**237,768**	**233,691**	**4,077**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	110,645	110,454	191

Materiales y útiles de impresión y reproducción	20,923	19,176	1,747
Material estadístico y geográfico	0	0	0
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	0	0	0
Material impreso e información digital	0	0	0
Material de limpieza	106,200	104,061	2,139
Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**172,962**	**108,704**	**64,258**
Productos alimenticios para personas	161,886	95,363	66,523
Productos alimenticios para animales	0	0	0
Utensilios para el servicio de alimentación	11,076	13,341	-2,265
MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN	**0**	**408**	**-408**
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio adquiridos como materia prima	0	408	-408
MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	**327,942**	**303,227**	**24,715**
Productos minerales no metálicos	3,652	3,652	0
Cemento y productos de concreto	62,651	51,177	11,474
Cal, yeso y productos de yeso	0	0	0
Madera y productos de madera	39,980	43,825	-3,845
Vidrio y productos de vidrio	0	2,041	-2,041
Material eléctrico y electrónico	53,961	43,749	10,212
Artículos metálicos para la construcción	25,794	19,889	5,905
Materiales complementarios	0	3,386	-3,386
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	141,904	135,508	6,396
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**35,381**	**36,043**	**-662**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	465	465	0
Medicinas y productos farmacéuticos	3,418	4,738	-1,320
Materiales, accesorios y suministros médicos	0	0	0
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	0	0	0
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	31,498	30,840	658
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	**3,064,422**	**2,782,044**	**282,378**
Combustibles, lubricantes y aditivos	3,064,422	2,782,044	282,378
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**68,381**	**83,161**	**-14,780**
Vestuario y uniformes	68,076	77,802	-9,726
Prendas de seguridad y protección personal	0	0	0
Artículos deportivos	305	5,046	-4,741

Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	0	313	-313
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	**685,968**	**379,947**	**306,021**
Herramientas menores	86,949	25,954	60,995
Refacciones y accesorios menores de edificios	150	149	1
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	3,113	1,113	2,000
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	345,195	159,494	185,701
Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	247,561	190,783	56,778
Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	3,000	2,454	546
SERVICIOS GENERALES	**5,463,239**	**5,573,182**	**-109,943**
SERVICIOS BÁSICOS	**2,541,570**	**2,808,569**	**-266,999**
Energía Eléctrica	460,188	2,709,904	-2,249,716
Alumbrado Público	1,971,300	0	1,971,300
Gas	400	400	0
Agua	0	0	0
Telefonía tradicional	47,585	49,601	-2,016
Telefonía celular	61,698	48,065	13,633
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	399	599	-200
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**100,000**	**194,248**	**-94,248**
Arrendamiento de terrenos	0	0	0
Arrendamiento de edificios	0	0	0
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	19,000	-19,000
Arrendamiento de equipo de transporte	0	0	0
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	100,000	175,248	-75,248
Otros arrendamientos	0	0	0

SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**129,265**	**199,776**	**-70,511**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	0	0	0
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	0	0	0
Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	5,000	0	5,000
Servicios de capacitación	0	0	0
Servicios de investigación científica y desarrollo	0	0	0
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	119,821	164,220	-44,399
Servicios de vigilancia	4,444	35,556	-31,112
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	0	0	0
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**34,837**	**66,206**	**-31,369**
Servicios financieros y bancarios	34,837	18,617	16,220
Seguro de bienes patrimoniales	0	39,149	-39,149
Fletes y maniobras	0	8,440	-8,440
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**688,526**	**548,979**	**139,547**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	241,386	224,602	16,784
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	0	22,939	-22,939
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	310,058	211,362	98,696
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	137,082	90,076	47,006
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación	0	0	0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**50,000**	**26,812**	**23,188**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	30,000	19,736	10,264
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes comerciales para promover la venta de bienes o servicios	10,000	7,076	2,924
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	10,000	0	10,000
SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS	**816,041**	**904,768**	**-88,727**
Pasajes aéreos	0	0	0
Pasajes terrestres	0	0	0
Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	816,041	904,768	-88,727
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	**1,000,000**	**683,446**	**316,554**
Gastos de ceremonial	0	0	0
Gastos de orden social y cultural	1,000,000	683,446	316,554
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**103,000**	**140,378**	**-37,378**
Servicios funerarios y de cementerios	30,000	8,560	21,440
Impuestos y derechos	13,000	10,708	2,292
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	60,000	121,110	-61,110
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**3,510,075**	**2,828,896**	**681,179**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**	**0**	**0**
Otros Subsidios	0	0	0
AYUDAS SOCIALES	**3,410,075**	**2,798,896**	**611,179**
Ayudas sociales a personas	800,000	335,668	464,332
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	250,000	63,993	186,007
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	2,360,075	2,399,235	-39,160
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	**100,000**	**30,000**	**70,000**
Donativos a instituciones sin fines de lucro	100,000	30,000	70,000
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**1,054,878**	**1,103,713**	**-48,835**
BIENES MUEBLES	**1,054,878**	**1,103,713**	**-48,835**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**243,428**	**8,122**	**235,306**
Muebles de oficina y estantería	128,428	2,823	125,605
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	115,000	5,299	109,701
Otros mobiliarios y equipos de administración	0	0	0
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**11,450**	**11,450**	**0**
Equipos y aparatos audiovisuales	9,100	9,100	0
Aparatos deportivos	0	0	0
Cámaras fotográficas y de video	2,350	2,350	0
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	0	0
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**800,000**	**1,069,200**	**-269,200**
Vehículos y equipo terrestre	800,000	1,069,200	-269,200
Otros equipos de transporte	0	0	0
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**0**	**14,941**	**-14,941**
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	3,631	-3,631
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	0	0	0
Herramientas y máquinas-herramienta	0	11,310	-11,310

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	**32,547,611**	**28,168,901**	**4,378,710**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**32,547,611**	**28,168,901**	**4,378,710**
Edificación habitacional	900,000	1,081,485	-181,485
Edificación no habitacional	770,890	3,184,868	-2,413,978
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	4,628,000	6,133,997	-1,505,997
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	6,248,721	3,826,212	2,422,509
Construcción de vías de comunicación	20,000,000	13,942,339	6,057,661
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	**1,872,535**	**1,776,275**	**96,260**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**1,276,348**	**1,276,348**	**0**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	1,276,348	1,276,348	0
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**444,000**	**499,927**	**-55,927**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	444,000	499,927	-55,927
ADEUDOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	**152,187**	**0**	**152,187**
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores	152,187	0	152,187
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	2,917	0	2,917
TOTAL DE EGRESOS	**59,161,669**	**53,545,935**	**5,615,734**

NOTA: “Las cifras pueden variar debido al redondeo”