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 29
IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada 29
IV.2. Servicio de Deuda Pública 31
V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS 32
V.1. Sistema Descentralizado de Agua Potable de Ocampo, Dgo. 33
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 43
VI.2.1. Financieras 43
VI.2.2. Obra 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 2018, 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 por Objeto del Gasto, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Económica, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Funcional y el Estado de Deuda Pública; 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 la Cuenta Pública publicado en el 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 período de 1° de enero al 31 de diciembre de 2018, siendo aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión extraordinaria de fecha 26 de febrero de 2019.

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 99.99% en los ingresos y un 93.60% 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 97.51%; 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 2018 de este Municipio y conforme lo disponen los demás ordenamientos y normas aplicables en la materia, evaluando las bases contables utilizadas de acuerdo a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, los resultados de la gestión financiera y la incidencia de esas operaciones en la Hacienda Pública Municipal, las variaciones presupuestales y la presentación de la información correlativa.

El examen de la Cuenta Pública estuvo dirigido al cumplimiento legal, financiero, físico y operativo, con relación a los Ingresos Obtenidos por $ 53,741,070 los Recursos Ejercidos por $ 64,061,466 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 33,377,138 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 2018, con relación a su similar de 2017.

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 2018 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 101BIS, de fecha 17 de diciembre de 2017; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 26 de Febrero del 2019. 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 2017 y 2018, 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 2018:

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2018

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	825,001		825,001
Derechos	1,165,475		1,165,475
Contribuciones por Mejoras	5		5
Productos	15,002		15,002
Aprovechamientos	310,000		310,000
Participaciones y Aportaciones	30,476,129	66,659,086	66,659,086
Ingresos Derivados de Financiamiento	0		0
Total	**32,791,612**		**68,974,569**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 101 BIS y 8 de fechas 17-dic-17 y 28-ene-18, respectivamente. Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2018, en relación con la Ley de Ingresos de 2017, presentó un incremento nominal del 16.59%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2017	2018	Variación
Impuestos	855,001	825,001	-3.51%
Derechos	2,510,922	1,165,475	-53.58%
Contribuciones por Mejoras	2	5	150.00%
Productos	3	15,002	499966.67%
Aprovechamientos	126,500	310,000	145.06%
Participaciones y Aportaciones	55,669,241	66,659,086	19.74%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0.00%
Total	**59,161,669**	**68,974,569**	**16.59%**

FUENTE: Informe de Resultados 2017 y Periódicos Oficiales números 101 BIS y 8 de fechas 17-dic-17 y 28-ene-18, respectivamente.

Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2018 fue de 4.83%, en términos reales, la Ley de Ingresos para 2018 refleja una proyección de Ingresos mayor a la del ejercicio presupuestal de 2017, en un 11.76%

II.2. Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2017 y 2018, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

Cuadro No. 3
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2017	2018	Variación
Servicios Personales	10,123,424	11,578,083	14.37%
Servicios Generales	5,463,239	9,074,576	66.10%
Materiales y Suministros	4,592,824	5,154,020	12.22%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,054,878	546,733	-48.17%
Inversión Pública	32,547,611	35,776,943	9.92%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,510,075	3,236,813	-7.79%
Deuda Pública	1,872,535	5,547,521	196.26%
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	2,917	1,940,120	66410.80%
Total	**59,161,669**	**68,974,569**	**16.59%**

FUENTE: Informe de Resultados 2017 y Cuenta Pública 2018.
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2018 considerando la Inflación del 4.83%, en términos reales aumentó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 11.76%.

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 2018 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 2017, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

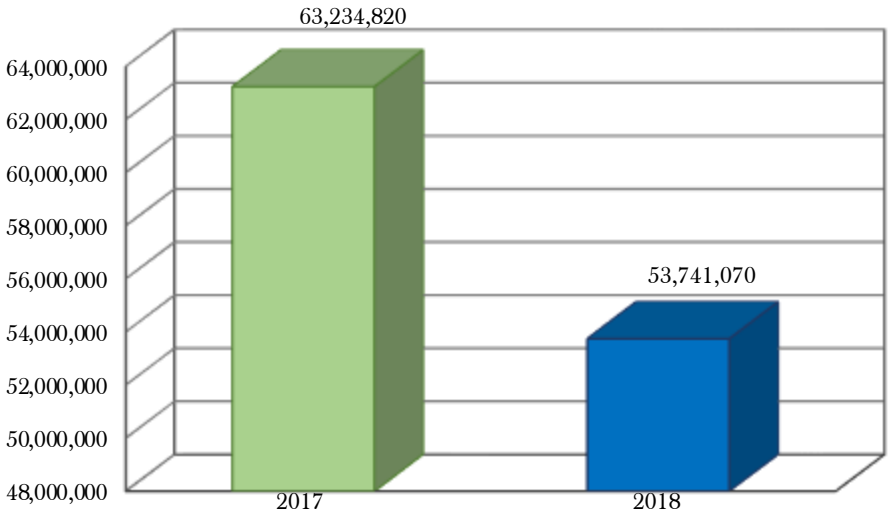
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2017 y 2018

Concepto	2017	2018	Variación
Impuestos	748,274	814,328	8.83%
Derechos	921,656	202,750	-78.00%
Productos	21,375	25,211	17.95%
Aprovechamientos	598,897	450,217	-24.83%
Participaciones y Aportaciones	60,944,618	52,248,564	-14.27%
Total	**63,234,820**	**53,741,070**	**-15.01%**

FUENTE: Informe de Resultados 2017 y Cuenta Pública 2018.

Ver anexo 1

Gráfica No. 1
Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Municipio obtuvo un decremento de sus Ingresos del 15.01% respecto al ejercicio presupuestal 2017; si consideramos que durante 2018 la inflación fue de 4.83%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos menores al 2017, de 19.84%.

En el decremento nominal de 2018 de 15.01% se destacan las Participaciones y Aportaciones en un 14.27% que significa $ 8,696,054, los Derechos en un 78.00% que significa $ 718,906 y los Aprovechamientos en un 24.83% que significa $ 148,680.

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	825,001	814,328	-10,673
Derechos	1,165,475	202,750	-962,725
Contribuciones por Mejoras	5	0	-5
Productos	15,002	25,211	10,209
Aprovechamientos	310,000	450,217	140,217
Total	**2,315,483**	**1,492,506**	**-822,977**

FUENTE: Cuenta Pública 2018.
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)

1,492,506 - 325,503 / 2,315,483 - 900,000 = 0.824

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 17.6% de lo autorizado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 4.1% de ingresos obtenidos por encima de lo autorizado.

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos

1,492,506 / 53,741,070 = 0.028

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 2.8%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 8.2%

c) Autonomía Tributaria

Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios

814,328 / 1,492,506 = 0.546

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 54.6% corresponde a Impuestos Municipales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 30.2%

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.

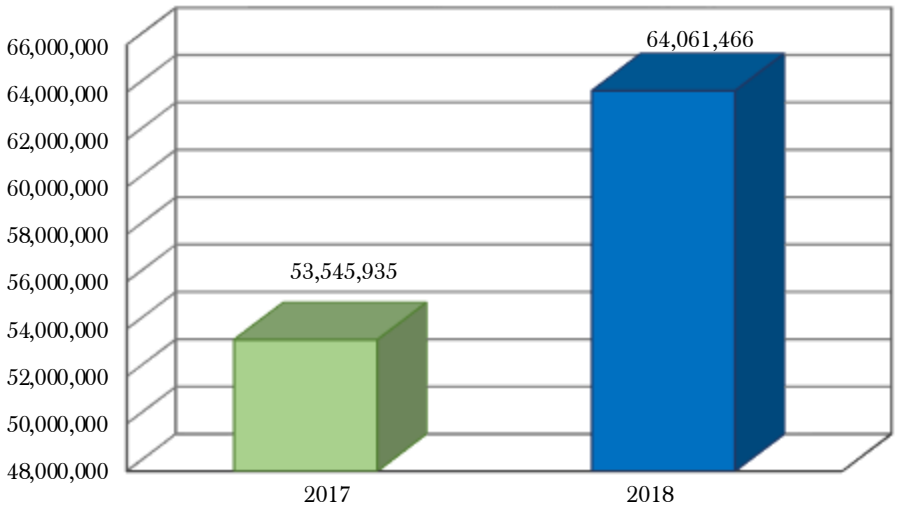
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2017, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6

Concepto	2017	2018	Variación
Servicios Personales	10,167,743	11,229,648	10.44%
Servicios Generales	5,573,182	7,637,760	37.04%
Materiales y Suministros	3,927,225	4,531,948	15.40%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,103,713	546,733	-50.46%
Inversión Pública	28,168,901	35,501,916	26.03%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,828,896	2,956,085	4.50%
Deuda Pública	1,776,275	1,657,376	-6.69%
Total	**53,545,935**	**64,061,466**	**19.64%**

FUENTE: Informe de Resultados 2017 y Cuenta Pública 2018.
Ver anexo 2

Gráfica No. 2
Variación del Ejercicio Presupuestal



En comparación con el ejercicio presupuestal 2017, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en un 19.64%, que significa $ 10,515,531; destacándose un aumento en los rubros de Inversión Pública en un 26.03% que significa $ 7,333,015, Servicios Generales en un 37.04% que significa $ 2,064,578 y Servicios Personales en un 10.44% que significa $ 1,061,905. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en el rubro de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles en un 50.46% que significa $ 556,980 y Deuda Pública en un 6.69% que significa $ 118,899.

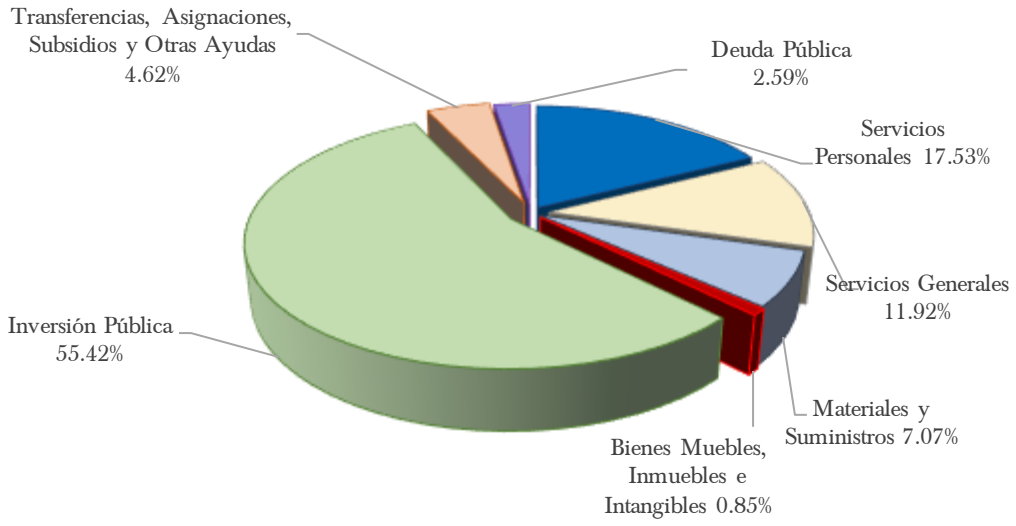
Desglosando el gasto efectuado en 2018 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2018

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	11,229,648	17.53%
Servicios Generales	7,637,760	11.92%
Materiales y Suministros	4,531,948	7.07%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	546,733	0.85%
Inversión Pública	35,501,916	55.42%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,956,085	4.62%
Deuda Pública	1,657,376	2.59%
Total	**64,061,466**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2018.
Ver anexo 2

Gráfica No. 3
Desglose de Gastos 2018



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.

1,492,506 / 11,229,648 + 7,637,760 + 4,531,948 = 0.064

Este Indicador muestra el grado de autonomía del Gobierno Municipal respecto de otras fuentes de financiamiento para hacer frente a sus Gastos Operacionales, que significa un 6.4%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 16.3%

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales.

53,741,070 / 64,061,466 = 0.839

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 16.1% menos recursos de los que se aplicaron.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.5% más.

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales.

18,813,251 + 33,435,313 / 64,061,466 = 0.816

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 81.6%.

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

546,733 + 35,501,916 / 53,741,070 = 0.671

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 67.1% de los Ingresos Totales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 40.4%

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 $ 35,776,943, ejerciendo durante 2018 $ 35,501,916, en 21 proyectos de Obras y Acciones, utilizando recursos de Tesorería Municipal y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal, correspondiente al Ramo 33, "Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios", del Presupuesto de Egresos de la Federación, conforme a lo siguiente:

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

Fuente de Financiamiento	Gasto Aprobado al 31/12/18	Gasto Devengado al 31/12/18	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aproba-das	Termina-das	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	25,488,095	25,295,028	100.00	99.24	4	4		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2018	10,288,848	10,206,888	90.63	99.20	17	10	7	
Total	35,776,943	35,501,916	97.30	99.23	21	14	7	

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2018

El Municipio, alcanzó un 97.30% de avance físico al 31 de diciembre de 2018, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 21 obras aprobadas, informa la conclusión de 14 y 7 en proceso; las obras en proceso informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

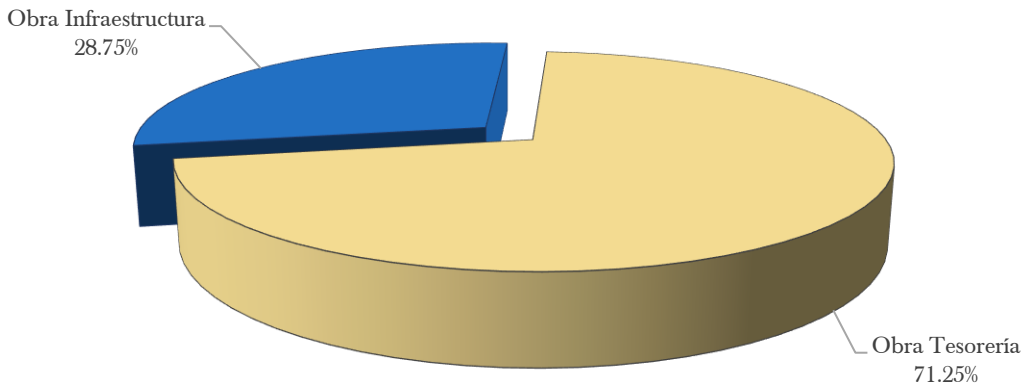
Cuadro No. 9
Obras en Proceso

Programa	Obras en Proceso
Agua y Saneamiento	2
Vivienda	5
Total	**7**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2018

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 71.25% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 28.75%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 35,501,916

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe un importe de subejercicio en obra por $ 81,960 del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2018.

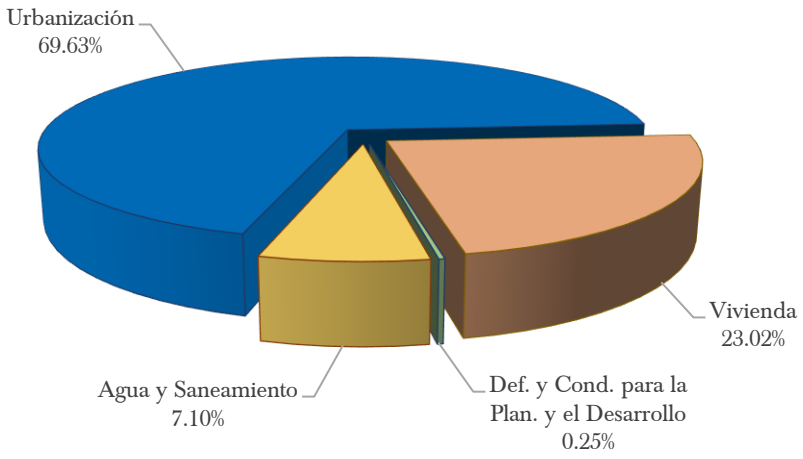
Cuadro No. 10
Subejercicios del FAISM 2018

Concepto	FAISM 2018	Total
Ingresos Totales	10,736,722	10,736,722
Egresos Totales	10,654,762	10,654,762
Total	**81,960**	**81,960**

FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FUENTE: Cuenta Pública 2018

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 $ 35,501,916

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	8,358,577	8,276,617
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	2,194,825	2,194,825
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	15,110,291	15,059,800
Construcción de Vías de Comunicación	10,113,250	9,970,674
Total	**35,776,943**	**35,501,916**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2018

La diferencia de la inversión ejercida entre el cuadro número 11 y el cuadro número 12 por $ 357,235 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. 12, la inversión total ejercida en obra pública para el ejercicio presupuestal 2018 fue por un monto de $35,859,151.

Cuadro No. 12
Total de Inversión en Obra Pública

Concepto	Ejercida	Total
Obras por Administración Directa	357,235	357,235
Obras por Contrato	35,501,916	35,501,916
Total	**35,859,151**	**35,859,151**

FUENTE: Cuenta Pública 2018

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

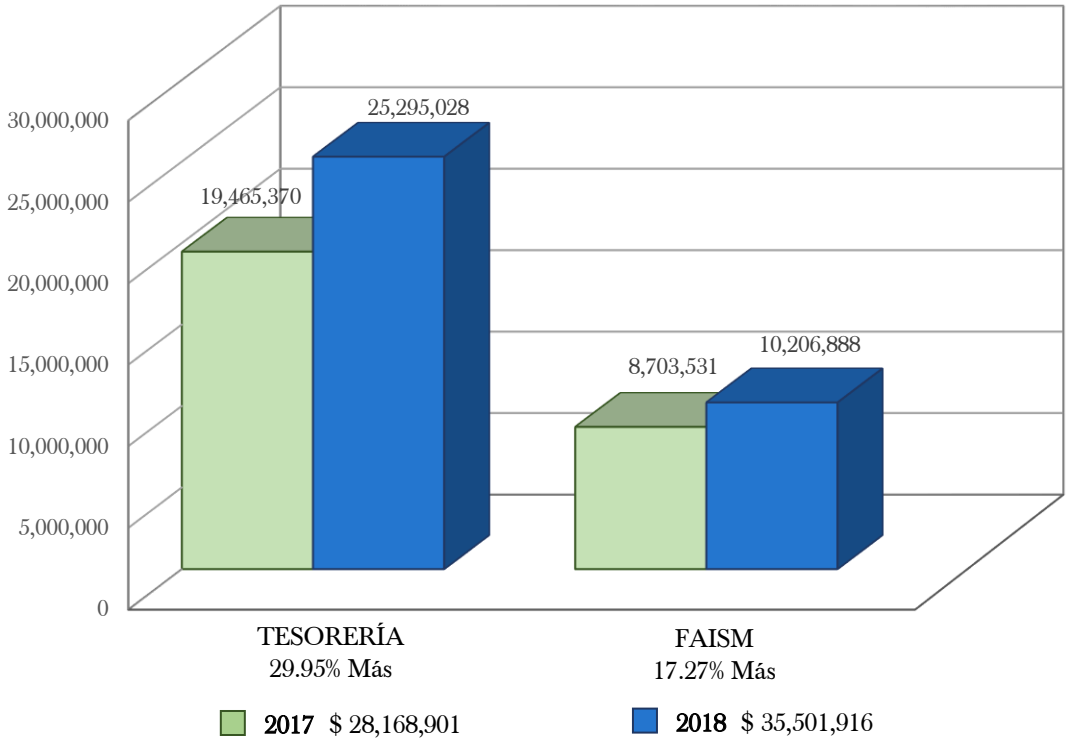
35,859,151 / 35,776,943 = 1.002

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 100.2% respecto a lo presupuestado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 148.6%

En la gráfica siguiente se presentan los recursos ejercidos en Obra Pública en 2018 en comparación con el ejercicio 2017, así como el porcentaje de variación.

Gráfica No. 6
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2017

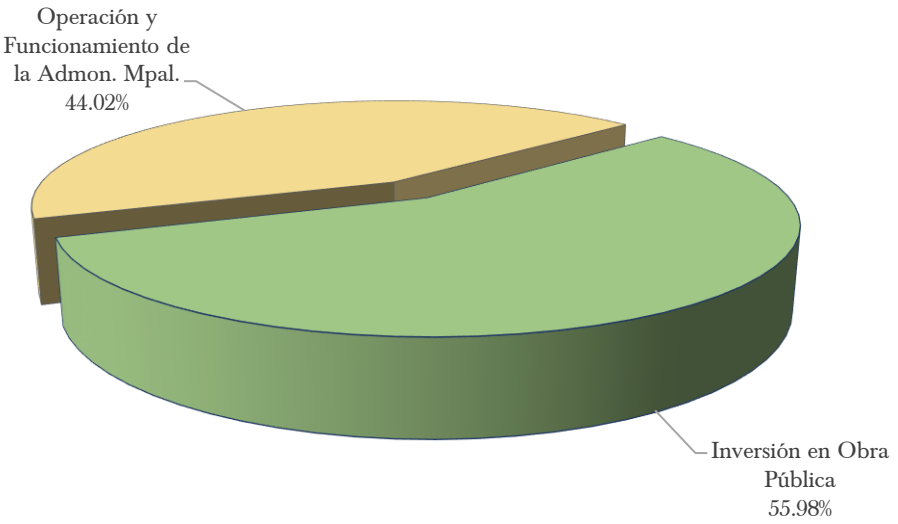


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2018, presenta un aumento de $ 7,333,015, que representa el 26.03% en comparación con el ejercicio 2017.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 64,061,466, destinó a Obra Pública y Acciones $ 35,859,151.

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



Inversión Total Ejercida $ 64,061,466

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

35,859,151 / 64,061,466 = 0.560

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 56.0%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 39.7%.

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2018

Del total ejercido en obra pública por $ 35,859,151, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 34,967,712, que representan el 97.51% del total aplicado en obra.

De las 21 obras aprobadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 15 obras, lo que representa un 71.43%; 12 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2018, 1 obra del Fondo para el Fortalecimiento Financiero 2017 y 2 obras del Fondo para el Fortalecimiento Financiero 2018; de cuya fiscalización se determinó que 14 obras se encuentran concluidas y 1 obra en proceso.

En cuanto a la operatividad de las obras, 12 operan adecuadamente, 1 obra opera parcialmente (debido a que se encuentra en proceso constructivo) y 2 obras operan deficiente (presentan deficiencias técnicas constructivas).

Cuadro No. 13
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2018

No. de Obra	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Inversión Aprobada	Inversión Comprobada
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2018				**11,467,712**	**11,604,427**
1	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Pozo de Agua Potable	Villa Ocampo	133,300	133,034
2	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Pozo de Agua Potable	Villa Las Nieves	185,810	185,439
3	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Pozo de Agua Potable	La Haciendita	400,000	398,264
4	Agua y Saneamiento	Construcción de Tanque de Agua Potable	Torreón de Cañas	1,414,321	1,394,282
5	Urbanización	Construcción de Pavimentación Calle 20 de Noviembre	Villa Las Nieves	944,043	939,974
6	Urbanización	Construcción de Pavimentación Calle Niños Héroes	Villa Las Nieves	666,269	663,382
7	Vivienda	Construcción de Calentadores Solares (50)	Cobertura Municipal	923,667	919,686

8	Vivienda	Construcción de Cuartos para Baño (16)	Cobertura Municipal	1,077,173	1,076,047
9	Vivienda	Construcción de Cuartos Dormitorios (16)	Cobertura Municipal	1,258,196	1,247,921
10	Vivienda	Construcción de Calentadores Solares (50), Segunda Etapa	Cobertura Municipal	923,667	922,891
11	Vivienda	Construcción de Calentadores Solares (110), Tercera Etapa	Cobertura Municipal	2,032,068	2,086,834
12	Vivienda	Construcción de Calentadores Solares (116), Cuarta Etapa	Cobertura Municipal	1,509,198	1,636,673
Fondo para el Fortalecimiento Financiero 2017				**10,000,000**	**9,847,140**
13	Urbanización	Rehabilitación de Camino Rural Villa Ocampo a Ojito	Villa Ocampo	10,000,000	9,847,140
Fondo para el Fortalecimiento Financiero 2018				**13,500,000**	**13,391,539**
14	Urbanización	Barda Perimetral del Panteón Municipal	Villa Ocampo	3,500,000	3,484,910
15	Urbanización	Pavimento Hidráulico Varias Calles	Villa Ocampo	10,000,000	9,906,629
			Total	**34,967,712**	**34,843,106**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2018
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 124,606, corresponde a: Sobregiros, Saldo no Ejercido y Retenciones no Enteradas.

III.4. Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2018 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. 14
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
ACTIVO CIRCULANTE		**PASIVO CIRCULANTE**	
Efectivo y Equivalentes	3,737,198	Cuentas por pagar a Corto Plazo	7,092,634
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	3,127,920	Otros Pasivos a Corto Plazo	41,891
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	535,657		
Almacenes	350		
Otros Activos Circulantes	5,903		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**7,407,028**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**7,134,525**
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**32,059,666**	Deuda Pública a Largo Plazo	3,477,072
Terrenos	1,428,023		
Edificios no Habitacionales	6,679,637	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**3,477,072**
Infraestructura	3,273,040		
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	20,640,841		
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	38,125	**TOTAL PASIVOS**	**10,611,597**
Bienes Muebles	**4,357,974**		
Mobiliario y Equipo de Administración	489,593	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**33,377,138**
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	11,450		
Vehículos y Equipo de Transporte	2,030,756		
Equipo de Defensa y Seguridad	60,034	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**33,377,138**
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	1,766,141	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-14,162,778
Activos Intangibles	**164,067**	Resultado de Ejercicios Anteriores	47,539,916
Software	19,067		
Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	145,000	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**33,377,138**
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**36,581,707**		
TOTAL DE ACTIVOS	**43,988,735**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**43,988,735**

FUENTE: Cuenta Pública 2018.

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

7,407,028 / 7,134,525 = 1.038

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 1.234 veces

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total – Construcciones en Proceso.

10,611,597 / 43,988,735 - 20,678,966 = 0.455

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 45.5% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 47.6%

c) Pasivo Circulante

Pasivo Circulante / Pasivo Total

7,134,525 / 10,611,597 = 0.672

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 67.2% de ellos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 72.4%

d) Pasivo No Circulante

Pasivo No Circulante / Pasivo Total

3,477,072 / 10,611,597 = 0.328

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 32.8% del Pasivo Total del Municipio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 27.6%

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

e) Déficit del Ejercicio

Ingresos Totales– Egresos Totales.

53,741,070 - 64,061,466 = -10,320,396

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. 15
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2018		**4,752,620**
Crédito No. 7928	1,583,333	
Crédito No. 12555	3,169,287	
Amortización		**1,276,348**
Crédito No. 7928	500,000	
Crédito No. 12555	776,348	
Saldo al 31 de diciembre de 2018		**3,476,272**
Crédito No. 7928	1,083,333	
Crédito No. 12555	2,392,939	

FUENTE: Cuenta Pública 2018.

NOTA: La diferencia de $800 en el saldo del Estado de Deuda Pública (Cuadro 15) con la Deuda Pública a Largo Plazo del Estado de Situación Financiera (Cuadro 14), es por diferencia de registros contables del Crédito No. 12555 de BANOBRAS.

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2017 y 2018, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 16
Variación de la Deuda

Concepto	2017	2018	Variación
Saldo al 1 de Enero	6,029,768	4,752,620	-21.18%
Amortización	1,277,148	1,276,348	-0.06%
Saldo al 31 de Diciembre	4,752,620	3,476,272	-26.86%

FUENTE: Informe de Resultados 2017 y Cuenta Pública 2018.

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2018 es menor en un 26.86% que el final de 2017, la amortización de créditos disminuyó en un 6.0%.

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

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

2018 1,276,348 / 53,741,070 = 0.024

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2017 se ejerció un 2.0% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2018 se ejerció un 2.4%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.6%

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

426,939 / 64,061,466 = 0.007

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.7% del gasto total.

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

NOTA: La diferencia de $ 45,911, 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

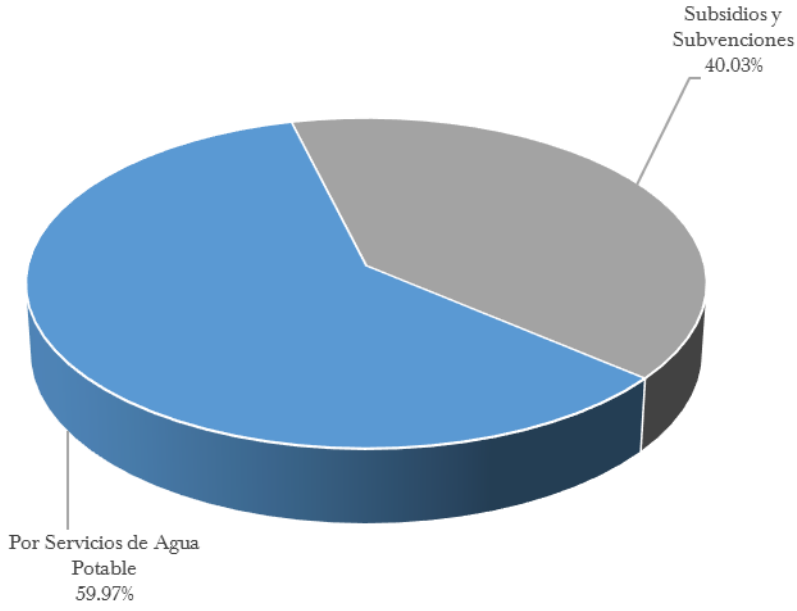
El SIDEAPO obtuvo en el ejercicio presupuestal 2018 Ingresos por $ 1,302,891 los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 17
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por Servicios de Agua Potable	781,382	59.97%
Aprovechamientos		
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	521,509	40.03%
Total	**1,302,891**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPO del ejercicio 2018.

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 2018 y los Ingresos obtenidos por el SIDEAPO, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 18
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
900,000	1,302,891	402,891	44.77%

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPO del ejercicio 2018.

Del análisis efectuado a los Ingresos recaudados en el ejercicio 2018 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

521,509 / 1,302,891 = 0.400

Este Indicador nos muestra que el SIDEAPO para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal en un 40.0%

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 25.3%

V.1.2 Egresos

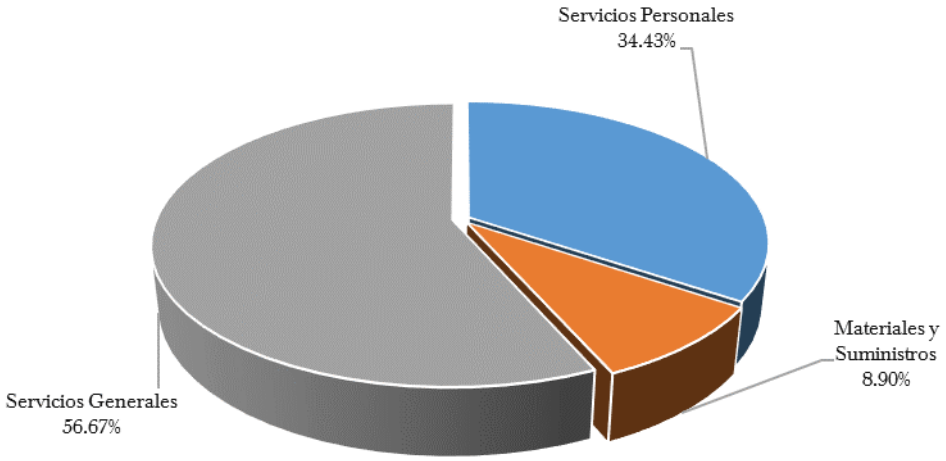
El SIDEAPO ejerció recursos durante 2018 por $ 1,310,766, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 19
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	451,357	34.43%
Materiales y Suministros	116,541	8.90%
Servicios Generales	742,868	56.67%
Total	**1,310,766**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPO del ejercicio 2018.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SIDEAPO aplicó el 34.43% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 56.67% en Servicios Generales en los cuáles se encuentra contemplado: el Pago de Derechos de Extracción y el Mantenimiento a los Activos Fijos del sistema, pago de cuotas al IMSS e INFONAVIT, pago de Impuestos Estatales, Teléfono, Energía Eléctrica de los departamentos administrativos, entre otros.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en 2017 y el ejercicio 2018, se observó lo siguiente:

Cuadro No. 20
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2017	2018	Variación	Porcentaje
Derechos				
Servicio de Agua Potable	782,317	781,382	-935	-0.12%
Aprovechamientos				
Otros Aprovechamientos	715,995	0	-715,995	-100.00%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	575,781	521,509	-54,272	-9.43%
Total	**2,074,093**	**1,302,891**	**-771,202**	**-37.18%**

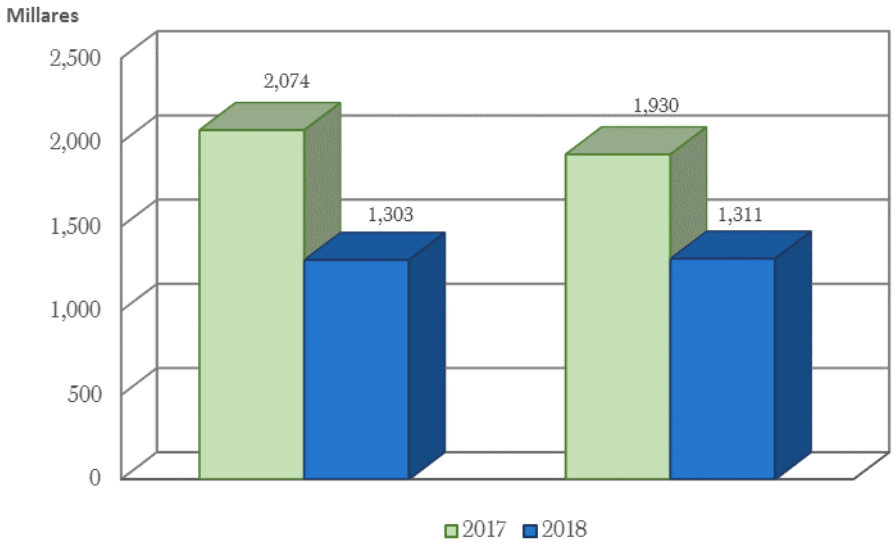
FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPO de los ejercicios 2017 y 2018.

Cuadro No. 21
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2017	2018	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	436,700	451,357	14,657	3.36%
Materiales y Suministros	65,726	116,541	50,815	77.31%
Servicios Generales	805,089	742,868	-62,221	-7.73%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	853	0	-853	-100.00%
Inversión Pública	621,734	0	-621,734	-100.00%
Total	**1,930,102**	**1,310,766**	**-619,336**	**-32.09%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPO de los ejercicios 2017 y 2018.

Gráfica No. 10
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2018 en términos relativos disminuyeron en comparación al 2017 en un 37.18% y los Egresos en un 32.09%; si consideramos que durante 2018 la inflación fue de un 4.83%, concluimos que en términos reales los Ingresos del SIDEAPO disminuyeron en un 42.01% y los Egresos en un 36.92%.

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

(DIF)

V.2.1 Ingresos

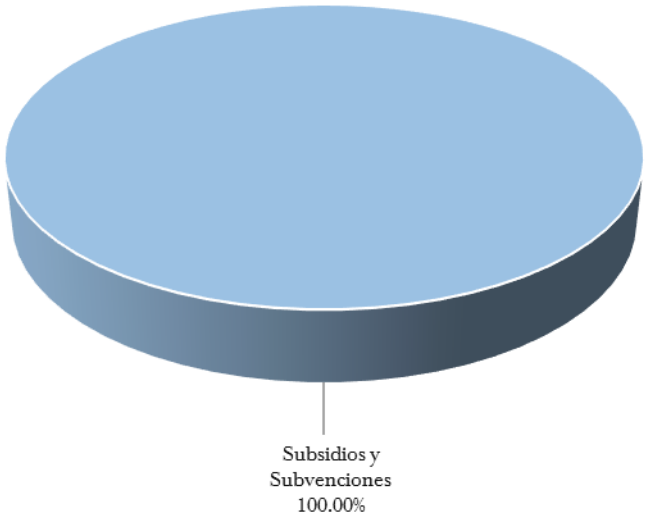
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2018 Ingresos por $ 1,847,644, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 22
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	1,847,644	100.00%
Total	**1,847,644**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2018.

Gráfica No. 11
Ingresos Obtenidos



Del análisis efectuado a los Ingresos obtenidos en el ejercicio 2018 se desprende el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingresos Total

1,847,644 / 1,847,644 = 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 98.2%.

V.2.2 Egresos

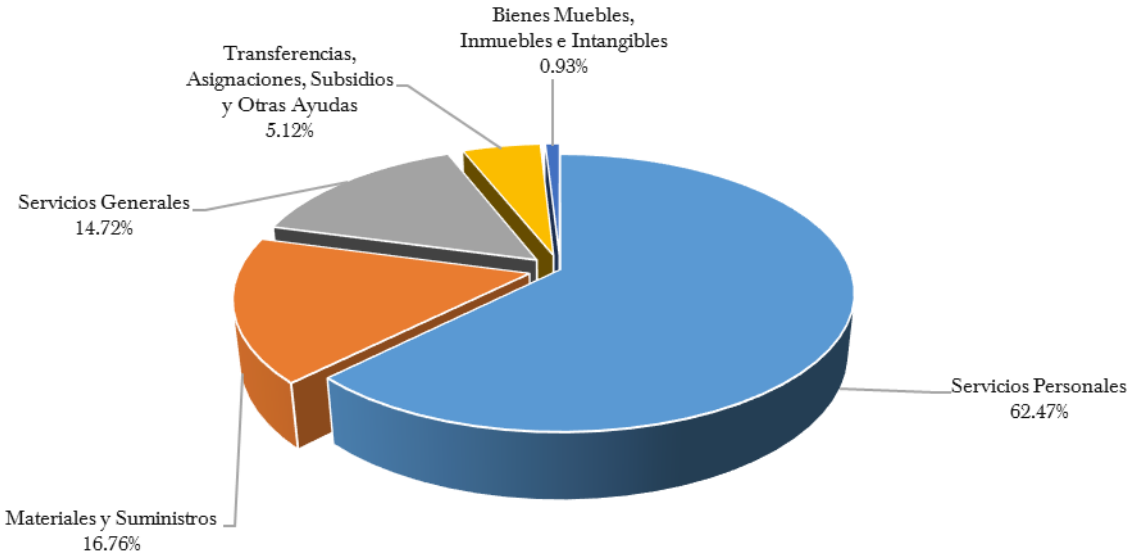
El DIF ejerció recursos durante 2018 por $1,809,733, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 23
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	1,130,592	62.47%
Materiales y Suministros	303,236	16.76%
Servicios Generales	266,474	14.72%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	92,660	5.12%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	16,771	0.93%
Total	**1,809,733**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2018.

Gráfica No. 12
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 62.47% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, el 14.72% en Servicios Generales y el 5.12% en Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, entre otros.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en el 2017 y el ejercicio 2018 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 24
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2017	2018	Variación	Porcentaje
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	1,722,193	1,847,644	125,451	7.28%
Total	**1,722,193**	**1,847,644**	**125,451**	**7.28%**

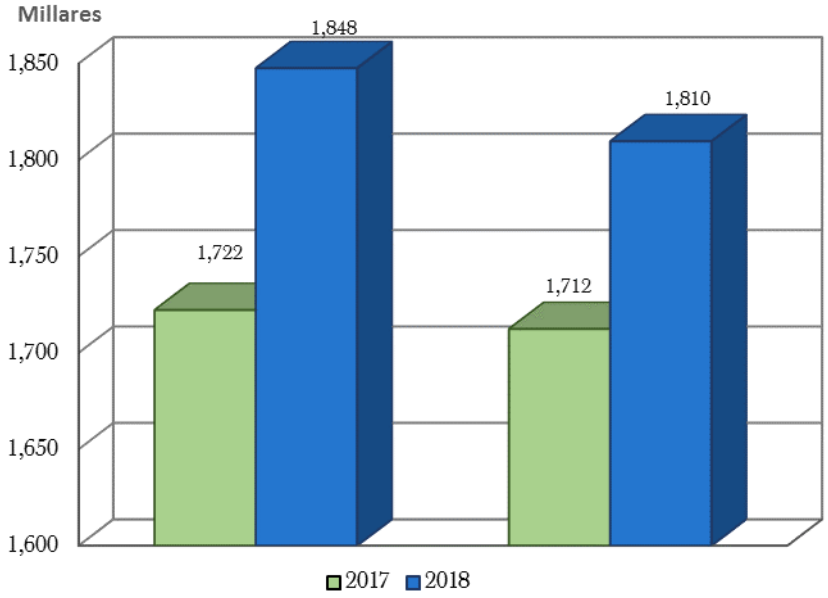
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2017 y 2018.

Cuadro No. 25
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2017	2018	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	1,033,773	1,130,592	96,819	9.37%
Materiales y Suministros	370,718	303,236	-67,482	-18.20%
Servicios Generales	208,536	266,474	57,938	27.78%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	58,612	92,660	30,048	58.09%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	40,744	16,771	-23,973	-58.84%
Total	**1,712,383**	**1,809,733**	**97,350**	**5.69%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2017 y 2018.

Gráfica No. 13
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2018, en términos relativos aumentaron en comparación al 2017 en un 7.28% y los Egresos en un 5.69%; si consideramos que durante 2018 la inflación fue de un 4.83%, concluimos que en términos reales los Ingresos del DIF aumentaron en un 2.45% y los Egresos en un 0.86%.

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 2018, 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 $ 673,314

VI.1.1. Financieras por $ 470,757

Tesorería por $ 402,244

1. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $402,244

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2018 por

$ 68,513

1. Erogaciones que no corresponden al Fondo por $ 68,513

VI.1.2. Obra Pública por $ 202,557

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2018 por $ 27,521

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 27,521

Fondo para el Fortalecimiento Financiero 2018 por $ 128,612

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 128,612

Fondo para el Fortalecimiento Financiero 2017 por $ 46,424

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 46,424

VI.1.3. Organismos Descentralizados por $ 24,760

Sistema Descentralizado de Agua Potable de Ocampo, Dgo., por $ 24,760

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 19,497

2. Ingresos no depositados por $ 5,263

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
3. Sobregiro
4. Saldo no ejercido
5. Pagos por acreditar
6. No presentan acta de entrega-recepción de obra

VII. CONCLUSIÓN

Por lo anteriormente expuesto y habiéndose dado cumplimiento a lo dispuesto por los artículos, 86 fracción I, en relación con lo señalado por el diverso 170, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango; 2, 4, 6 fracciones I, IV, V, VIII, IX, X, XI, XII, 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 2018 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 2018 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 falta administrativa 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., Julio de 2019

VIII. ANEXOS

VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**825,001**	**814,328**	**10,673**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**1**	**16,960**	**-16,959**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	1	16,960	-16,959
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**700,000**	**684,078**	**15,922**
PREDIAL	**700,000**	**684,078**	**15,922**
Impuesto del Ejercicio	500,000	503,463	-3,463
Impuesto de Ejercicios Anteriores	200,000	180,615	19,385
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**50,000**	**65,763**	**-15,763**
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	50,000	65,763	-15,763
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**75,000**	**47,527**	**27,473**
Recargos	75,000	47,527	27,473
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	***5***	**0**	***5***
Contribuciones por Mejoras por Obras Públicas	***5***	**0**	***5***
Las de Captación de Agua	1	0	1
Las de Instalación de Tubería de Distribución de Agua	1	0	1
Las de Construcción o Reconstrucción de Alcantarillado, Drenaje, Desagüe, Entubamiento de Aguas de Ríos, Arroyos y Canales	1	0	1
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	1	0	1
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	**1,165,475**	**202,750**	**962,725**
DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**2**	**0**	**2**
Sobre Vehículos	0	0	0
Por la Explotación Comercial de Materiales de Construcción	1	0	1
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	**1,159,473**	**181,049**	**978,424**
Por Servicio de Rastro	2,000	600	1,400
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	1	0	1
Por Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Por Construcción, Reconstrucción, Reparaciones y Demoliciones	1	0	1
Sobre Fraccionamientos	0	0	0
Por Cooperación para Obras Públicas	**1**	**0**	**1**
En Efectivo	1	0	1
En Especie	0	0	0
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	0	0	0
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	**900,000**	**0**	**900,000**
Del Ejercicio	700,000	0	700,000
Ejercicios Anteriores	200,000	0	200,000
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	**257,470**	**84,630**	**172,840**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**257,470**	**84,630**	**172,840**
Expedición de Licencias	25,000	0	25,000
Refrendos	232,470	84,630	147,840
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	0	95,819	-95,819
OTROS DERECHOS	0	0	0
ACCESORIOS	**6,000**	**21,701**	**-15,701**
Recargos	**6,000**	**21,701**	**-15,701**
Agua	1,000	0	1,000
Refrendos	5,000	21,701	-16,701
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	**15,002**	**25,211**	**-10,209**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**15,002**	**25,211**	**-10,209**
Arrendamiento de Bienes del Municipio	1	0	1
Por Establecimiento de Empresas que Dependen del Municipio	0	0	0
Por Créditos a Favor del Municipio	**15,000**	**25,211**	**-10,211**
Rendimientos Financieros	15,000	25,211	-10,211
Créditos a Favor del Municipio	0	0	0
Por Venta de Bienes Mostrencos y Abandonados	**1**	**0**	**1**
Por Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	1	0	1
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	**310,000**	**450,217**	**-140,217**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**310,000**	**450,217**	**-140,217**
Multas Municipales	2,000	11,800	-9,800
Reintegros	0	229,684	-229,684
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	308,000	208,733	99,267
APROVECHAMIENTOS DE CAPITAL	**0**	**0**	**0**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Municipales	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	**66,659,086**	**52,248,564**	**14,410,522**
PARTICIPACIONES	**17,505,126**	**18,813,251**	**-1,308,125**
Fondo General de Participaciones	10,714,195	11,285,145	-570,950
Fondo de Fiscalización	668,609	636,426	32,183
Fondo de Fomento Municipal	5,243,484	5,360,843	-117,359
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	182	2,158	-1,976
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	250,199	315,499	-65,300
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	405,612	376,212	29,400
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	162,770	23,582	139,188
Fondo Estatal	34,350	37,338	-2,988
Fondo de Compensación ISAN	25,725	232,821	-207,096
Recaudación de ISR por salarios	0	3,227	-3,227
Otros Apoyos Extraordinarios	0	540,000	-540,000
Fondo para el Desarrollo Regional y Sustentable de Estados y Municipios Mineros	0	0	0
APORTACIONES	**16,560,468**	**16,560,468**	**0**
Aportaciones Federales para el Fondo	**16,560,468**	**16,560,468**	**0**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	5,823,746	5,823,746	0

Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	10,736,722	10,736,722	0
CONVENIOS	**32,593,492**	**16,874,845**	**15,718,647**
Convenios	32,593,492	16,874,845	15,718,647
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	**68,974,569**	**53,741,070**	**15,233,499**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**11,578,083**	**11,229,648**	**348,435**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**9,893,141**	**9,590,076**	**303,065**
Sueldos base al personal permanente	9,893,141	9,590,076	303,065
Dietas	0	0	0
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**723,519**	**683,486**	**40,033**
Honorarios asimilables a salarios	723,519	683,486	40,033
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**626,826**	**621,671**	**5,155**
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	463,398	462,948	450
Horas Extraordinarias	0	0	0
Compensaciones	163,428	158,723	4,705
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**38,000**	**37,818**	**182**
Aportaciones de seguridad social	0	0	0
Aportaciones al sistema para el retiro	0	0	0
Aportaciones para seguros	38,000	37,818	182
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**296,597**	**296,597**	**0**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	173,388	173,388	0
Indemnizaciones	123,209	123,209	0
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**5,154,020**	**4,531,948**	**622,072**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**343,997**	**329,747**	**14,250**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	105,511	101,182	4,329
Materiales y útiles de impresión y reproducción	45,770	43,888	1,882
Material estadístico y geográfico	0	0	0
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	918	649	269
Material impreso e información digital	0	0	0

Material de limpieza	191,798	184,028	7,770
Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**109,518**	**68,728**	**40,790**
Productos alimenticios para personas	83,348	55,074	28,274
Productos alimenticios para animales	0	0	0
Utensilios para el servicio de alimentación	26,170	13,654	12,516
MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN	**0**	**0**	**0**
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio adquiridos como materia prima	0	0	0
MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	**114,782**	**114,782**	**0**
Productos minerales no metálicos	0	0	0
Cemento y productos de concreto	8,790	8,790	0
Cal, yeso y productos de yeso	0	0	0
Madera y productos de madera	18,407	18,407	0
Vidrio y productos de vidrio	789	789	0
Material eléctrico y electrónico	8,300	8,300	0
Artículos metálicos para la construcción	11,158	11,158	0
Materiales complementarios	49,310	49,310	0
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	18,028	18,028	0
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**46,956**	**6,907**	**40,049**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	4,752	2,752	2,000
Materiales, accesorios y suministros médicos	0	0	0
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	0	0	0
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	42,204	4,155	38,049
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	**3,999,914**	**3,851,654**	**148,260**
Combustibles, lubricantes y aditivos	3,999,914	3,851,654	148,260
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**40,200**	**25,404**	**14,796**
Vestuario y uniformes	29,000	22,000	7,000
Prendas de seguridad y protección personal	0	0	0
Artículos deportivos	11,200	3,404	7,796
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	**498,653**	**134,726**	**363,927**
Herramientas menores	389,396	25,483	363,913
Refacciones y accesorios menores de edificios	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información	4,196	4,196	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	54,851	54,838	13
Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad	3,002	3,002	0
Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	47,208	47,207	1
Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	0	0	0
SERVICIOS GENERALES	**9,074,576**	**7,637,760**	**1,436,816**
SERVICIOS BÁSICOS	**3,066,224**	**3,054,542**	**11,682**
Energía Eléctrica	2,965,465	2,962,192	3,273
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	0	0	0
Agua	0	0	0
Telefonía tradicional	47,441	43,152	4,289
Telefonía celular	45,762	42,611	3,151
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	7,556	6,587	969
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**443,040**	**443,040**	**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	443,040	443,040	0
Otros arrendamientos	0	0	0
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**208,293**	**89,009**	**119,284**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	171,517	58,535	112,982
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	0	0	0

Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	0	0	0
Servicios de capacitación	0	0	0
Servicios de investigación científica y desarrollo	0	0	0
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	36,063	30,474	5,589
Servicios de vigilancia	713	0	713
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	0	0	0
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**162,516**	**83,945**	**78,571**
Servicios financieros y bancarios	36,712	19,929	16,783
Seguro de bienes patrimoniales	107,164	45,376	61,788
Fletes y maniobras	18,640	18,640	0
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**1,460,051**	**1,311,095**	**148,956**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	711,919	653,322	58,597
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	19,065	19,065	0
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	487,399	407,965	79,434
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	241,668	230,743	10,925
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación			0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**39,100**	**25,508**	**13,592**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	39,100	25,508	13,592
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	**1,156,752**	**989,706**	**167,046**
Pasajes aéreos	0	0	0
Pasajes terrestres	0	0	0
Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	1,156,752	989,706	167,046
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	**2,113,421**	**1,292,301**	**821,120**
Gastos de ceremonial	0	0	0
Gastos de orden social y cultural	2,113,421	1,292,301	821,120
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**425,179**	**348,614**	**76,565**
Servicios funerarios y de cementerios	30,000	0	30,000
Impuestos y derechos	20,181	14,281	5,900
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	374,998	334,333	40,665
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**3,236,813**	**2,956,085**	**280,728**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**	**0**	**0**
Otros Subsidios	0	0	0
AYUDAS SOCIALES	**3,166,813**	**2,905,703**	**261,110**
Ayudas sociales a personas	607,659	360,528	247,131
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	190,000	176,022	13,978
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	2,369,154	2,369,153	1
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	**70,000**	**50,382**	**19,618**
Donativos a instituciones sin fines de lucro	70,000	50,382	19,618
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**546,733**	**546,733**	**0**
BIENES MUEBLES	**546,733**	**546,733**	**0**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**150,433**	**150,433**	**0**
Muebles de oficina y estantería	45,541	45,541	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	77,940	77,940	0
Otros mobiliarios y equipos de administración	26,952	26,952	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	**377,400**	**377,400**	**0**
Vehículos y equipo terrestre	377,400	377,400	0
Otros equipos de transporte	0	0	0
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	0	0	0
Equipo de Defensa y Seguridad	0	0	0
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**18,900**	**18,900**	**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	18,900	18,900	0
Otros equipos	0	0	0
BIENES INMUEBLES	**0**	**0**	**0**
Terrenos	0	0	0
Edificios no residenciales	0	0	0
ACTIVOS INTANGIBLES	**0**	**0**	**0**
Software	0	0	0
Licencias informáticas e intelectuales	0	0	0
Otros activos intangibles	0	0	0
INVERSIÓN PÚBLICA	**35,776,943**	**35,501,916**	**275,027**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**35,776,943**	**35,501,916**	**275,027**
Edificación habitacional	8,358,577	8,276,617	81,960
Edificación no habitacional	0	0	0
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	2,194,825	2,194,825	0
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	15,110,291	15,059,800	50,491
Construcción de vías de comunicación	10,113,250	9,970,674	142,576
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	**5,547,521**	**1,657,376**	**3,890,145**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**1,277,148**	**1,276,348**	**800**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	1,277,148	1,276,348	800
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**381,028**	**381,028**	**0**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	381,028	381,028	0
ADEUDOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	**3,889,345**	**0**	**3,889,345**
Adeudo de Ejercicios Fiscales Anteriores	3,889,345	0	3,889,345
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	1,940,120	0	1,940,120
TOTAL DE EGRESOS	**68,974,569**	**64,061,466**	**4,913,103**

NOTA: “Las cifras pueden variar debido al redondeo”