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 y Alcantarillado del Municipio de El Oro, Dgo. 32
V.2. Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de El Oro, Dgo. 38
VI. OBSERVACIONES 43
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administración 2016-2019) 43
VI.1.1. Obra Pública 43
VI.1.2. Descentralizados 43
VI.2. Observaciones de Control Interno 44
VI.2.1. Financieras 44
VI.2.2. Obra Pública 44
VI.2.3. Descentralizados 44
VI.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administración 2019-2022) 45
VI.3.1. Financieras 45
VI.3.2. Obra Pública 45
VI.3.3. Descentralizados 45
VI.4. Observaciones de Control Interno 46
VI.4.1. Financieras 46
VI.4.2. Obra Pública 46
VI.4.3. Descentralizados 46
VII. CONCLUSIÓN 48
VIII. ANEXOS 49
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 50
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 55

I. PRESENTACIÓN

En uso de las facultades y atribuciones que en materia de fiscalización superior le confieren a esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, tanto la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango en sus artículos, 85, 86 y 170, como la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, en correlación con lo dispuesto por el artículo 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 **El Oro, Dgo.**, correspondiente al ejercicio presupuestal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2019, 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 las Cuentas Públicas publicado en el D.O.F. el 30 de diciembre de 2013, sus reformas y adiciones.

Se considera necesario señalar, que la elaboración, integración y presentación de la información contenida en la Cuenta Pública es responsabilidad de la Administración Municipal, comprendiendo los períodos de Administración correspondientes del 1° de enero al 31 de agosto y del 1° de septiembre al 31 de diciembre de 2019, respectivamente, siendo aprobada por el R. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión ordinaria de fecha 24 de febrero de 2020.

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

seguridad razonable de la información contenida y que está integrada de acuerdo a las bases legales y contables utilizadas por el R. Ayuntamiento del Municipio de El Oro, Dgo.

En cumplimiento a lo dispuesto por el segundo párrafo del artículo 32 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, la Cuenta Pública de referencia fue fiscalizada financieramente con un alcance del 93.40% en los ingresos y un 92.00% en los egresos y con respecto a la obra pública realizada por el R. Ayuntamiento de este Municipio, en base a pruebas selectivas sobre la operatividad y ejecución física, se alcanzó una muestra del 91.68%. 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 2019 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 $ 51,436,110 los Recursos Ejercidos por $ 51,202,668 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 91,881,541 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 2019, con relación a su similar de 2018.

En síntesis, la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública se realizó observando las disposiciones establecidas en la Ley de Fiscalización Superior del Estado y ofrece una base razonable para sustentar el presente Informe; por lo tanto, éste refleja los resultados del total de las revisiones practicadas, habiéndose mantenido en todo momento el rigor técnico y la independencia de criterio respecto a los trabajos de revisión y fiscalización realizados.

II. PRESUPUESTOS

Para el Municipio de El Oro, Dgo., el fundamento legal para la recaudación de recursos públicos es la Ley de Ingresos para el ejercicio presupuestal del 2019 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 102, de fecha 23 de diciembre de 2018; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el R. Ayuntamiento el día 21 de abril de 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 2018 y 2019, 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 2019:

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2019

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	2,151,482		2,151,482
Derechos	4,422,307		4,422,307
Contribuciones por Mejoras	2		2
Productos	5,000		5,000
Aprovechamientos	342,801		342,801
Participaciones y Aportaciones	37,626,954	43,370,291	43,370,291
Ingresos Derivados de Financiamiento	0		0
Total	**44,548,546**		**50,291,883**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 102 y 9 de fechas 23-dic-18 y 31-ene-19, respectivamente.
Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2019, en relación con la Ley de Ingresos de 2018, presentó un incremento nominal del 13.73%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2018	2019	Variación
Impuestos	1,791,884	2,151,482	20.07%
Derechos	4,364,307	4,422,307	1.33%
Contribuciones por Mejoras	2	2	0.00%
Productos	5,000	5,000	0.00%
Aprovechamientos	431,001	342,801	-20.46%
Participaciones y Aportaciones	37,626,954	43,370,291	15.26%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0.00%
Total	**44,219,148**	**50,291,883**	**13.73%**

FUENTE: Informe de Resultados 2018 y Periódicos Oficiales números 102 y 9 de fechas 23-dic-18 y 31-ene-19, respectivamente.
Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2019 fue de 2.83% en términos reales, la Ley de Ingresos para 2019 refleja una proyección de Ingresos mayor a la del ejercicio presupuestal de 2018, en un 10.90%

II.2. Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2018 y 2019, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

Cuadro No. 3
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2018	2019	Variación
Servicios Personales	12,905,930	13,834,080	7.19%
Servicios Generales	8,331,750	8,602,168	3.25%
Materiales y Suministros	5,563,277	5,341,825	-3.98%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0	0	0.00%
Inversión Pública	10,818,605	11,968,583	10.63%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,778,514	7,678,095	103.20%
Deuda Pública	721,072	2,867,132	297.62%
Ingresos por recursos presupuestados para el Sistéma Descentralizado de Agua Potable y Alcantarillado del Mnicipio de El Oro, Dgo.	2,100,000	0	-100.00%
Total	**44,219,148**	**50,291,883**	**13.73%**

FUENTE: Informe de Resultados 2018 y Presupuesto de Egresos aprobado por el R. Ayuntamiento el día 21 de abril de 2019.
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2019 considerando la Inflación del 2.83%, en términos reales aumentó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 10.90%.

III. GESTIÓN FINANCIERA

La Gestión Financiera se refiere a la administración, manejo, custodia y aplicación de los recursos públicos que el R. Ayuntamiento utilizó durante el ejercicio 2019 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 2018, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

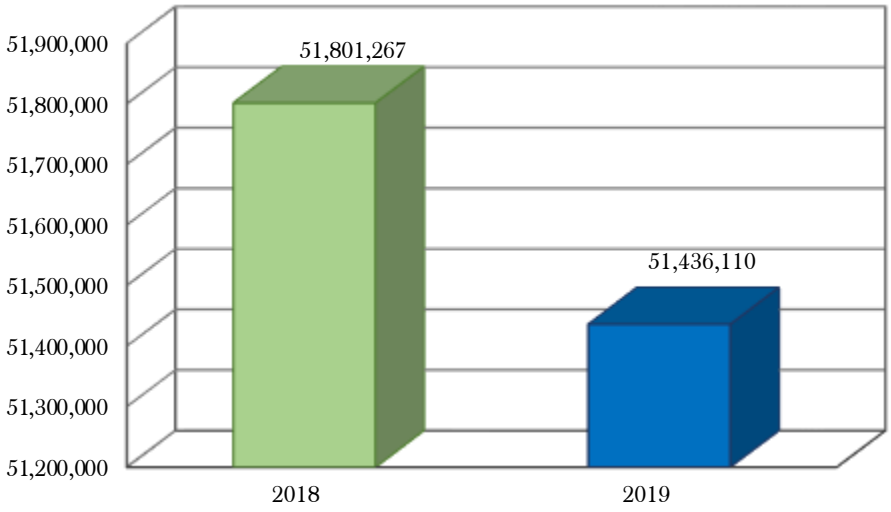
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2018 y 2019

Concepto	2018	2019	Variación
Impuestos	2,152,306	2,056,233	-4.46%
Derechos	5,116,173	3,192,778	-37.59%
Productos	3,779	1,957	-48.21%
Aprovechamientos	343,942	843,088	145.13%
Participaciones y Aportaciones	44,185,067	45,342,054	2.62%
Total	**51,801,267**	**51,436,110**	**-0.70%**

FUENTE: Informe de Resultados 2018 y Cuenta Pública 2019.

Ver anexo 1

Gráfica No. 1
Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Municipio obtuvo un decremento de sus Ingresos del 0.70% respecto al ejercicio presupuestal 2018; si consideramos que durante 2019 la inflación fue de 2.83%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos menores al 2018, de 3.53%.

En el decremento nominal de 2019 de 0.70% se destacan los Derechos en un 37.59% que significa $ 1,923,395, Impuestos en un 4.46% que significa $ 96,073 y los Productos en un 48.21% que significa $ 1,822.

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

Cuadro No. 5
Variación de Ingresos Propios

Concepto	Presupuestados	Obtenidos	Variación
Impuestos	2,151,482	2,056,233	-95,249
Derechos	4,422,307	3,192,778	-1,229,529
Contribuciones por Mejoras	2	0	-2
Productos	5,000	1,957	-3,043
Aprovechamientos	342,801	843,088	500,287
Total	**6,921,592**	**6,094,056**	**-827,536**

FUENTE: Cuenta Pública 2019.
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)

6,094,056 - 728,000 / 6,921,592 - 2,148,000 = 1.124

Este Indicador muestra el Desempeño que observó el Municipio en la recaudación de los Ingresos Propios respecto de los autorizados en su Ley de Ingresos; en forma porcentual el Ingreso obtenido fue mayor un 12.4% de lo autorizado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 4.5% de ingresos obtenidos por debajo de lo autorizado.

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos

6,094,056 / 51,436,110 = 0.118

Este Indicador nos muestra el Desempeño que observó el Municipio en el grado de autonomía del Gobierno Municipal respecto a otras fuentes de financiamiento; en términos porcentuales corresponde a 11.8%

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

2,056,233 / 6,094,056 = 0.337

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales podemos decir que, de sus Ingresos Propios, un 33.7% corresponde a Impuestos Municipales.

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

III.2. Egresos

En materia de Egresos, el propósito fue examinar que los recursos presupuestados autorizados por el R. Ayuntamiento, se hayan aplicado en las operaciones efectivamente realizadas, que su ejercicio se haya ajustado a las disposiciones normativas vigentes, que se utilizaron para el cumplimiento de las funciones propias del Municipio y que se registraron con base en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

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

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

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

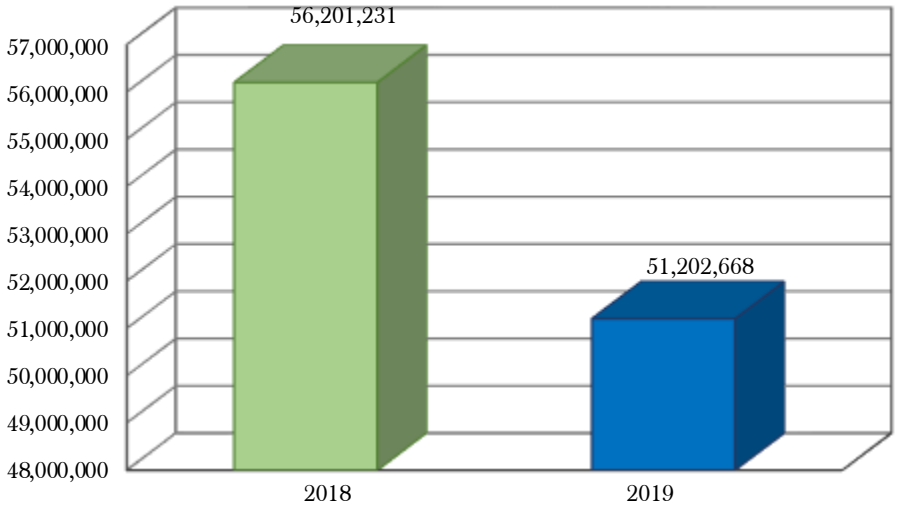
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2018, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2018 y 2019

Concepto	2018	2019	Variación
Servicios Personales	12,683,316	12,235,631	-3.53%
Servicios Generales	9,186,997	8,915,891	-2.95%
Materiales y Suministros	5,831,711	6,778,289	16.23%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,277,647	1,221,683	-4.38%
Inversión Pública	19,040,230	14,813,553	-22.20%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	7,487,904	6,593,902	-11.94%
Deuda Pública	693,426	643,719	-7.17%
Total	**56,201,231**	**51,202,668**	**-8.89%**

FUENTE: Informe de Resultados 2018 y Cuenta Pública 2019.
Ver anexo 2

Gráfica No. 2
Variación del Ejercicio Presupuestal



En comparación con el ejercicio presupuestal 2018, podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en un 8.89%, que significa $ 4,998,563; destacándose un decremento en los rubros de Inversión Pública, en un 22.20% que significa $ 4,226,677, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas en un 11.94% que significa $ 894,002 y Servicios Personales en un 3.53% que significa $ 447,685. Por otro lado, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en el rubro de Materiales y Suministros en un 16.23% que significa $ 946,578.

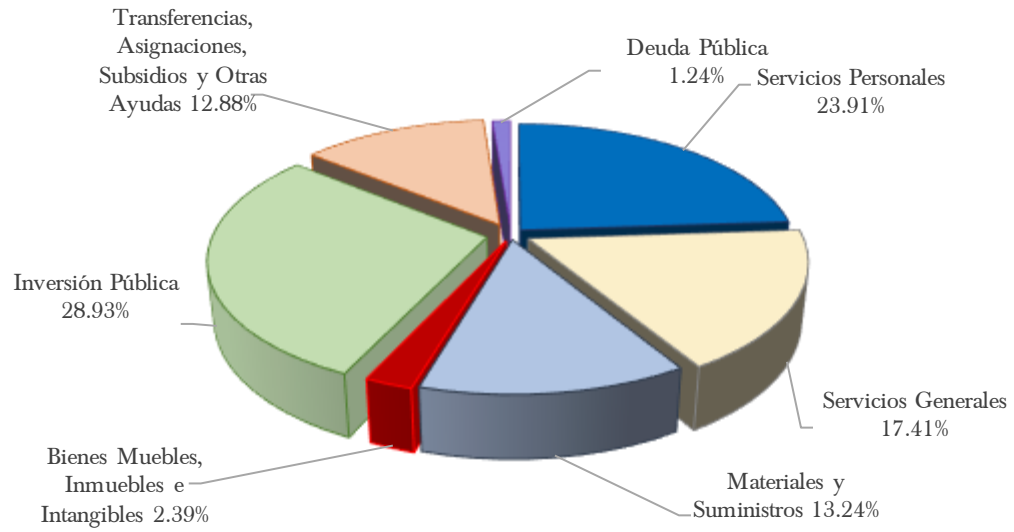
Desglosando el gasto efectuado en 2019 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2019

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	12,235,631	23.91%
Servicios Generales	8,915,891	17.41%
Materiales y Suministros	6,778,289	13.24%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,221,683	2.39%
Inversión Pública	14,813,553	28.93%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,593,902	12.88%
Deuda Pública	643,719	1.24%
Total	**51,202,668**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2019.
Ver anexo 2

Gráfica No. 3
Desglose de Gastos 2019



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.

6,094,056 / 12,235,631 + 8,915,891 + 6,778,289 = 0.218

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 21.8%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 15.9%

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales.

51,436,110 / 51,202,668 = 1.005

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 0.5% más recursos de los que se aplicaron.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 0.5% más.

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales.

23,951,589 + 21,390,465 / 51,202,668 = 0.886

Este Indicador muestra el Desempeño del Municipio respecto a la aplicación de recursos provenientes de las Participaciones y Fondos Federales en los Gastos Totales; en términos porcentuales corresponde a un 88.6%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 88.8%

d) Inversión Capitalizable

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

1,221,683 + 14,813,553 / 51,436,110 = 0.312

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 31.2% de los Ingresos Totales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 37.3%

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 $ 11,968,583, ejerciendo durante 2019 $ 14,813,553, en 16 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 31/12/19	Gasto Devengado al 31/12/19	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aproba-das	Termina-das	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal		2,842,971	100.00		4	4		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019	11,968,583	11,970,582	89.86	100.02	12	11	1	
Total	11,968,583	14,813,553	89.86	123.77	16	15	1	

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2019

El Municipio, alcanzó un 89.86% de avance físico al 31 de diciembre de 2019, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 16 obras aprobadas, informa la conclusión de 15 y en proceso 1; la obra en proceso informada en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

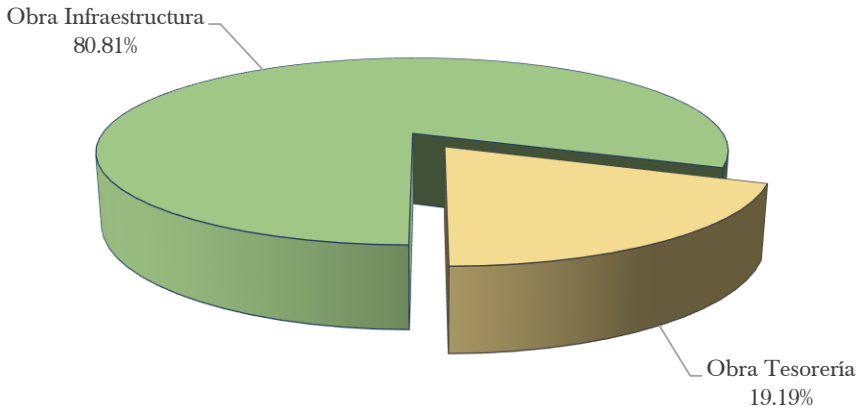
Cuadro No. 9
Obra en Proceso

Programa	Obra en Proceso
Vivienda	1
Total	**1**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2019

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 19.19% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 80.81%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 14,813,553

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe un importe de subejercicio en obra por $ 40,358 del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2019.

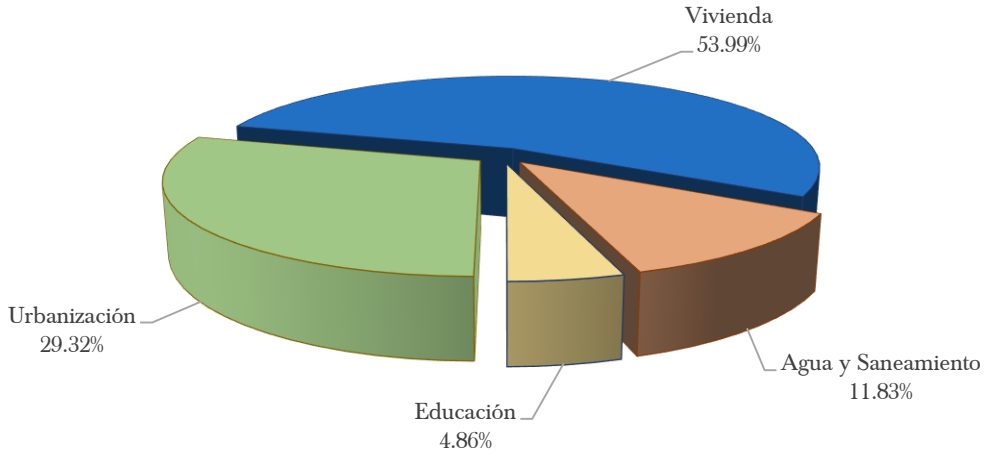
Cuadro No. 10
Subejercicios del FAISM 2019

Concepto	FAISM 2019	Total
Ingresos Totales	11,970,583	11,970,583
Egresos Totales	11,930,225	11,930,225
Total	**40,358**	**40,358**

FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FUENTE: Cuenta Pública 2019

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 $ 14,813,553

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	8,606,033	8,189,591
Edificación No Habitacional		905,966
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	1,200,000	892,971
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	2,162,550	3,762,337
Construcción de Vías de Comunicación		1,062,688
Total	**11,968,583**	**14,813,553**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2019

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

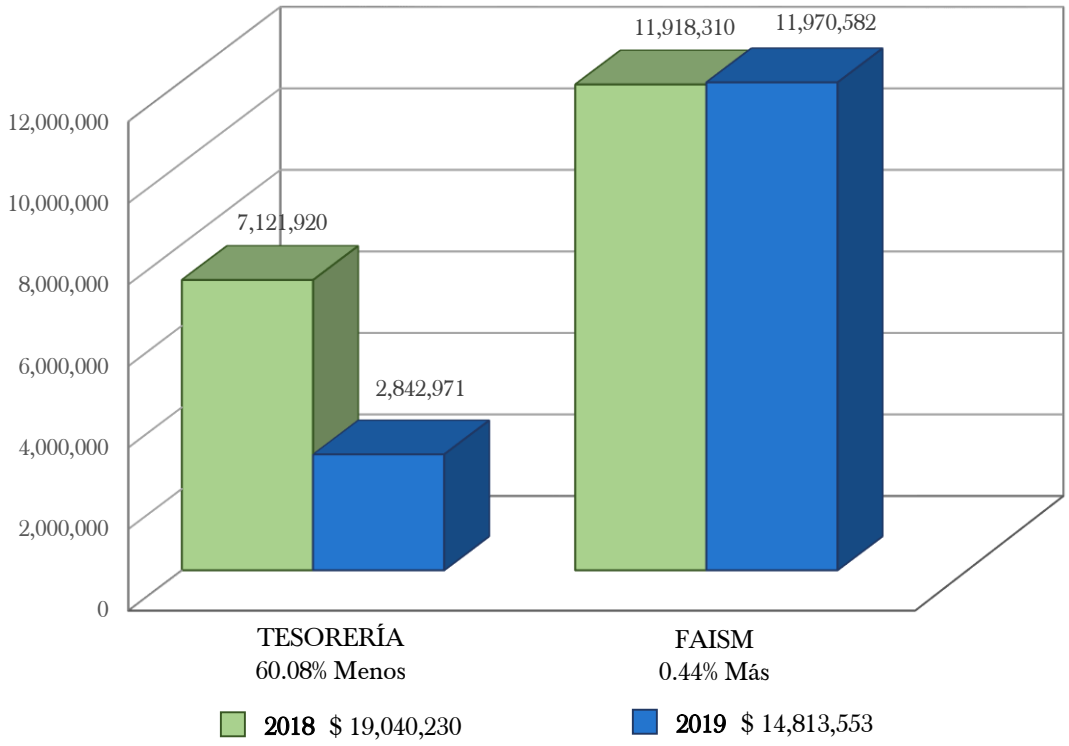
14,813,553 / 11,968,583 = 1.238

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 123.8% respecto a lo presupuestado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 117.3%

En la gráfica siguiente se presentan los recursos ejercidos en Obra Pública en 2019 en comparación con el ejercicio 2018, así como el porcentaje de variación.

Gráfica No. 6
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2018

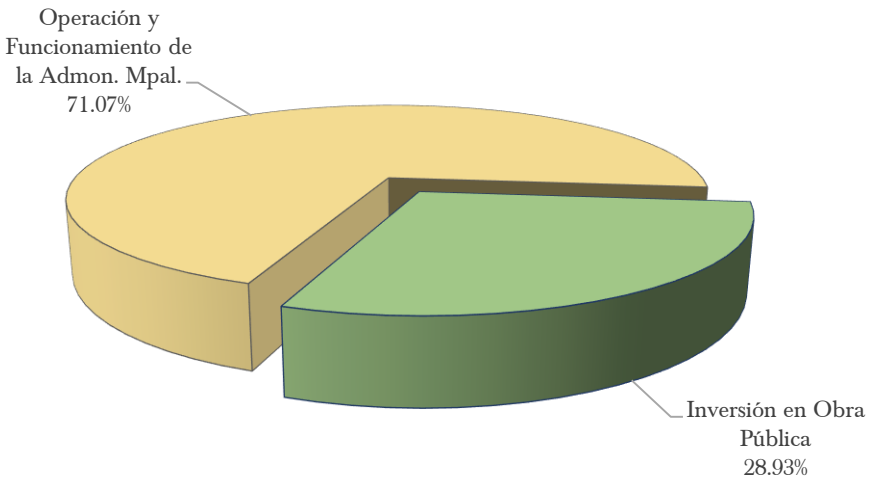


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2019, presenta una disminución de $ 4,226,677, que representa el 22.20% en comparación con el ejercicio 2018.

Del total de recursos erogados por el R. Ayuntamiento por $ 51,202,668, destinó a Obra Pública y Acciones $ 14,813,553.

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



Inversión Total Ejercida $ 51,202,668

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

14,813,553 / 51,202,668 = 0.289

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 28.9%.

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

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2019

Del total ejercido en obra pública por $ 14,813,553, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 13,580,903, que representan el 91.68% del total aplicado en obra.

De las 15 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 12 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019; de cuya fiscalización se determinó que 11 obras se encuentran concluidas y 1 obra en proceso.

En cuanto a la operatividad de las obras, 11 operan adecuadamente y 1 obra opera parcialmente (debido a que se encuentran en proceso constructivo).

Cuadro No. 12
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2019

No. de Obra	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Inversión Aprobada	Inversión Comprobada
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019				**13,580,903**	**13,425,961**
1	Agua y Saneamiento	Ampliación del Sistema de Agua Potable en el Barrio La Hermita	Santa María de El Oro	856,000	856,000
2	Agua y Saneamiento	Ampliación del Sistema de Agua Potable en el Barrio La Compuerta	Santa María de El Oro	800,000	640,478
3	Urbanización	Rehabilitación a la Plaza	Santa María de El Oro	2,264,915	2,264,915
4	Urbanización	Rehabilitación de Camino a Potrero de Campa	Potrero de Campa	609,700	612,328
5	Urbanización	Rehabilitación de Camino a Casas Blancas	Casas Blancas	452,988	454,940
6	Educación	Construcción de Techumbre	Peña	700,000	700,000
7	Vivienda	Construcción de 9 Baños Prefabricados	Santa María de El Oro	454,500	454,500
8	Vivienda	Construcción de 11 Baños Prefabricados	Diferentes Comunidades	555,500	555,500
9	Vivienda	Suministro e Instalación de 50 Calentadores Solares	Diferentes Comunidades	625,000	625,000

10	Vivienda	Construcción de 50 Cuartos Adicionales	Diferentes Comunidades	2,922,917	2,922,917
11	Vivienda	Suministro e Instalación de 50 Calentadores Solares	Santa María de El Oro	625,000	625,000
12	Vivienda	Construcción de 45 Cuartos Adicionales	Santa María de El Oro	2,714,383	2,714,383
			Total	**13,580,903**	**13,425,961**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2019
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 154,942, corresponde a: Pagos en Exceso y Faltante de Documentación Comprobatoria.

III.4. Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2019 consistió en verificar documentalmente que los registros correspondan a los derivados de las operaciones contables que se llevaron a cabo durante el ejercicio presupuestal y que muestren de una manera razonable los importes que corresponden a los derechos y obligaciones Municipales.

A continuación, se muestra el Estado de Situación Financiera informado por el R. Ayuntamiento:

Cuadro No. 13
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
ACTIVO CIRCULANTE		**PASIVO CIRCULANTE**	
Efectivo y Equivalentes	755,487	Cuentas por pagar a Corto Plazo	5,424,638
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	10,030,462	Otros Pasivos a Corto Plazo	178,317
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	44,203		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**10,830,152**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**5,602,955**
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Inversiones Financieras a Largo Plazo	78,992		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**79,143,815**	Deuda Pública a Largo Plazo	687,500
Terrenos	1,580,000		
Edificios no Habitacionales	6,100,000	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**687,500**
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	66,107,285		
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	5,356,530		
Bienes Muebles	**8,119,037**	**TOTAL PASIVOS**	**6,290,455**
Mobiliario y Equipo de Administración	490,324		
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	3,618		
Vehículos y Equipo de Transporte	2,002,002	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Equipo de Defensa y Seguridad	34,500	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**91,881,541**
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	5,588,593	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	15,126,178
		Resultado de Ejercicios Anteriores	76,755,363
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**87,341,844**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**91,881,541**
TOTAL DE ACTIVOS	**98,171,996**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**98,171,996**

FUENTE: Registros Contables.

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

10,830,152 / 5,602,955 = 1.933

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 1.465 veces

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total – Construcciones en Proceso.

6,290,455 / 98,171,996 - 71,463,815 = 0.236

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 23.6% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 50.1%

c) Pasivo Circulante

Pasivo Circulante / Pasivo Total

5,602,955 / 6,290,455 = 0.891

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 89.1% de ellos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 70.1%

d) Pasivo No Circulante

Pasivo No Circulante / Pasivo Total

687,500 / 6,290,455 = 0.109

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 10.9% del Pasivo Total del Municipio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 29.9%

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

e) Superávit del Ejercicio

Ingresos Totales– Egresos Totales.

51,436,110 - 51,202,668 = 233,442

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 R. Ayuntamiento y emitidos por la Institución Financiera correspondiente, que los pagos de intereses y amortizaciones sean congruentes con lo contratado, que las operaciones sean respaldadas con la documentación pertinente y que en todo momento se apeguen a la legislación aplicable.

El estado que presenta la Deuda Pública es el siguiente:

Cuadro No. 14
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2019		**1,237,500**
Crédito No. 7982	1,237,500	
Amortización		**550,000**
Crédito No. 7982	550,000	
Saldo al 31 de diciembre de 2019		**687,500**
Crédito No. 7982	687,500	

FUENTE: Cuenta Pública 2019.

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2018 y 2019, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 15
Variación de la Deuda

Concepto	2018	2019	Variación
Saldo al 1 de Enero	1,787,500	1,237,500	-30.77%
Amortización	550,000	550,000	0.00%
Saldo al 31 de Diciembre	1,237,500	687,500	-44.44%

FUENTE: Informe de Resultados 2018 y Cuenta Pública 2019.

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2019 es menor en un 44.44% que el final de 2018, la amortización de créditos se mantuvo igual.

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

2018 550,000 / 51,801,267 = 0.011
2019 550,000 / 51,436,110 = 0.011

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2018 se ejerció un 1.1% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2019 se ejerció un 1.1%.

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

IV.2. Servicio de Deuda Pública

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

Indicador de Desempeño respecto al Servicio de la Deuda:

a) Servicio de Deuda

Intereses por Deuda / Gasto Total

99,185 / 51,202,668 = 0.002

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.2% del gasto total.

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

Nota: La diferencia de $ 5,466, entre el Indicador del Servicio de Deuda y el anexo 2 se originó por diferencia contable entre el Municipio y Banobras.

Ver anexo 2

V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

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

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

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

V.1.1 Ingresos

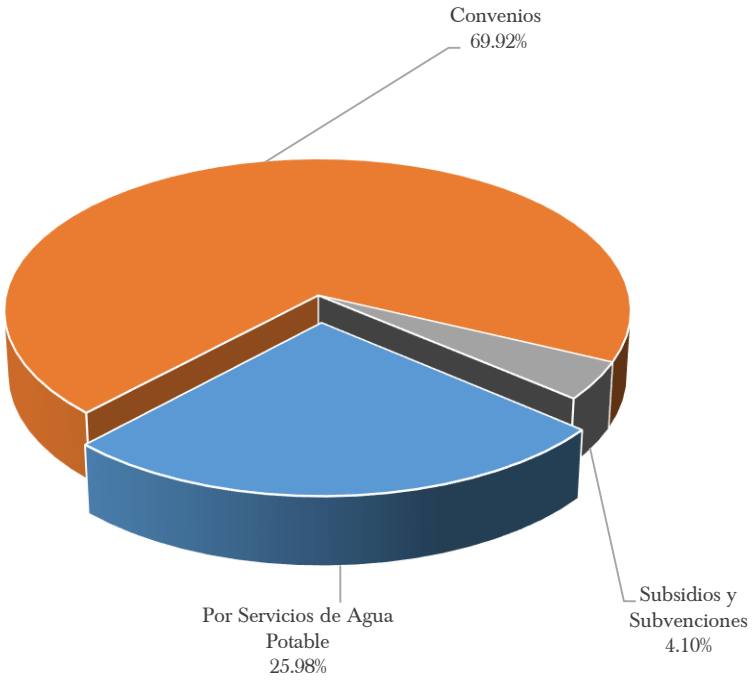
El SIDEAPA obtuvo en el ejercicio presupuestal 2019 Ingresos por $ 8,240,664, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 16
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por Servicios de Agua Potable	2,140,890	25.98%
Convenios		
Convenios	5,761,799	69.92%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	337,975	4.10%
Total	**8,240,664**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA del ejercicio 2019.

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 2019 y los Ingresos obtenidos por el Agua, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 17
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
2,148,000	8,240,664	6,092,664	283.64%

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA del ejercicio 2019.

Del análisis efectuado a los Ingresos recaudados en el ejercicio 2019 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

337,975 / 8,240,664 = 0.041

Este Indicador nos muestra que el SIDEAPA para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal en un 4.1%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 32.9%

V.1.2 Egresos

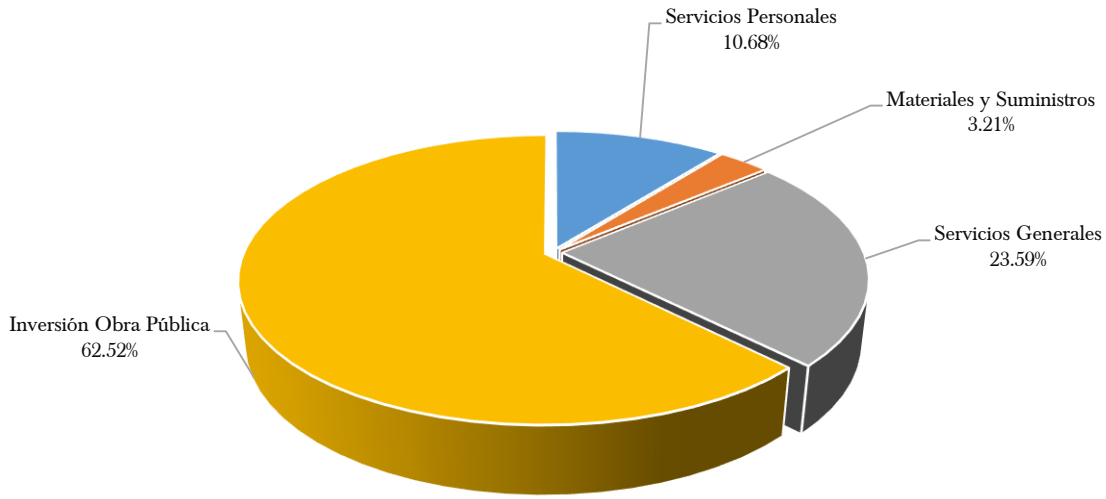
El SIDEAPA ejerció recursos durante 2019 por $ 10,349,985, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 18
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	1,105,394	10.68%
Materiales y Suministros	331,695	3.21%
Servicios Generales	2,441,989	23.59%
Inversión Obra Pública	6,470,907	62.52%
Total	**10,349,985**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA del ejercicio 2019.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SIDEAPA aplicó el 10.68% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 23.59% en Servicios Generales en los cuales se encuentran Servicios Básicos, Servicios Profesionales y Científicos, Servicios Financieros Bancarios y Comisiones Bancarias, Servicios de Instalación Reparación y Mantenimiento y Servicios de Traslado y Viáticos, entre otros y el 62.52% en Inversión Pública en Obra Pública en Bienes de Dominio Público, entre otros.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en 2018 y el ejercicio 2019, se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 19
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2018	2019	Variación	Porcentaje
Derechos				
Servicio de Agua Potable	2,394,303	2,140,890	-253,413	-10.58%
Otros Derechos				
Otros Derechos	204,038	0	-204,038	-100.00%
Otros Aprovechamientos				
No especificados	35,193	0	-35,193	-100.00%
Convenios				
Convenios	0	5,761,799	5,761,799	100.00%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	968,880	337,975	-630,905	-65.12%
Total	**3,602,414**	**8,240,664**	**4,638,250**	**128.75%**

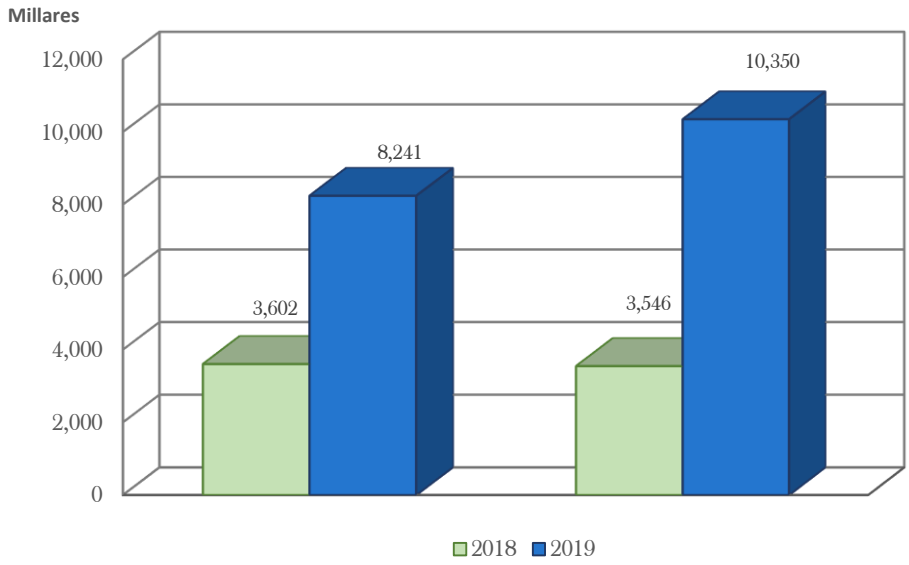
FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA de los ejercicios 2018 y 2019.

Cuadro No. 20
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2018	2019	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	1,101,821	1,105,394	3,573	0.32%
Materiales y Suministros	149,184	331,695	182,511	122.34%
Servicios Generales	2,289,394	2,441,989	152,595	6.67%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	5,179	0	-5,179	-100.00%
Inversión Obra Pública	0	6,470,907	6,470,907	100.00%
Total	**3,545,578**	**10,349,985**	**6,804,407**	**191.91%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA de los ejercicios 2018 y 2019.

Gráfica No. 10
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2019 en términos relativos aumentaron en comparación al 2018 en un 128.75% y los Egresos en un 191.91%; si consideramos que durante 2019 la inflación fue de un 2.83%, concluimos que en términos reales los Ingresos del SIDEAPA aumentaron en un 125.92% y los Egresos en un 189.08%.

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

(DIF)

V.2.1 Ingresos

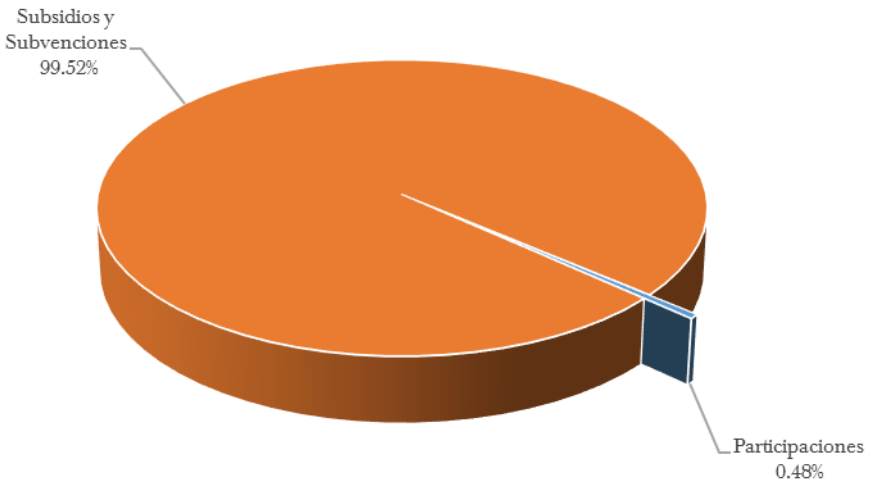
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2019 Ingresos por $ 1,871,427, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 21
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Participaciones		
Participaciones	8,978	0.48%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	1,862,449	99.52%
Total	**1,871,427**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2019.

Gráfica No. 11
Ingresos Obtenidos



Del análisis efectuado a los Ingresos obtenidos en el ejercicio 2019 se desprende el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

1,862,449 / 1,871,427 = 0.995

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 99.5% de los Ingresos del ejercicio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 95.4%.

V.2.2 Egresos

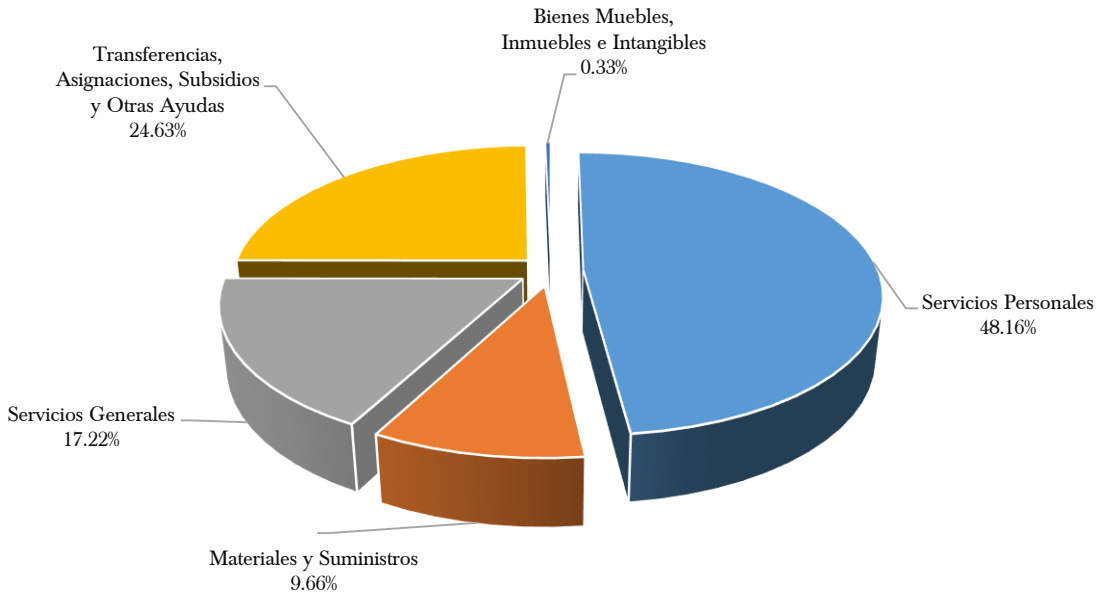
El DIF ejerció recursos durante 2019 por $ 1,912,178, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 22
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	920,906	48.16%
Materiales y Suministros	184,679	9.66%
Servicios Generales	329,213	17.22%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	471,000	24.63%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	6,380	0.33%
Total	**1,912,178**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2019.

Gráfica No. 12
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 48.16% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, el 17.22% en Servicios Generales y el 24.63% en Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, entre otros.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en 2018 y el ejercicio 2019 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 23
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2018	2019	Variación	Porcentaje
Otros Aprovechamientos				
No Especificados	1,437	0	-1,437	-100.00%
Participaciones				
Participaciones	0	8,978	8,978	100.00%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	2,060,633	1,862,449	-198,184	-9.62%
Total	**2,062,070**	**1,871,427**	**-190,643**	**-9.25%**

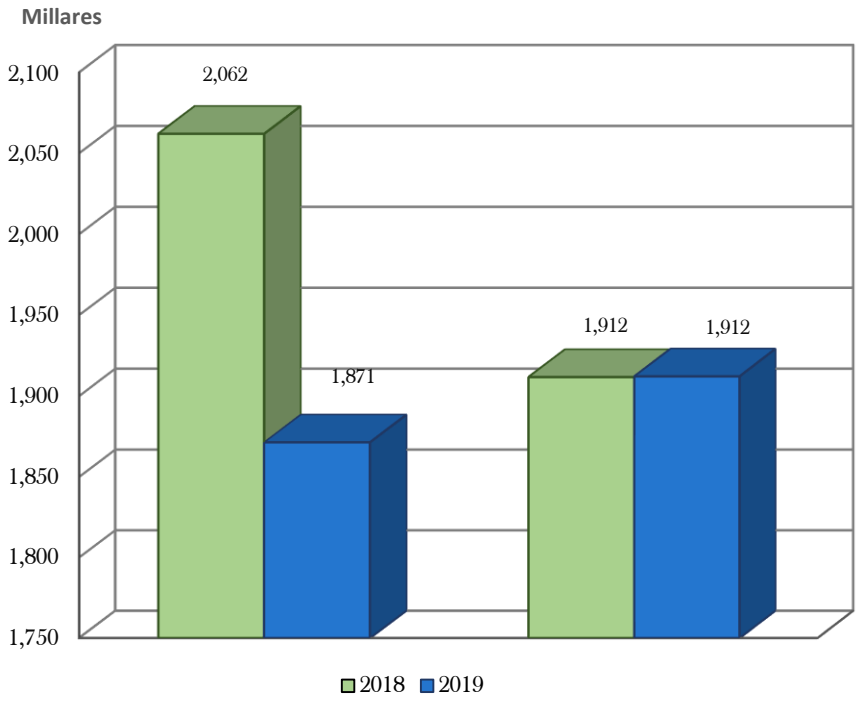
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2018 y 2019.

Cuadro No. 24
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2018	2019	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	875,367	920,906	45,539	5.20%
Materiales y Suministros	190,959	184,679	-6,280	-3.29%
Servicios Generales	399,353	329,213	-70,140	-17.56%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	444,694	471,000	26,306	5.92%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,348	6,380	5,032	373.35%
Total	**1,911,721**	**1,912,178**	**457**	**0.02%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2018 y 2019.

Gráfica No. 13
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2019, en términos relativos disminuyeron en comparación al 2018, en un 9.25% y los Egresos aumentaron en un 0.02%; si consideramos que durante 2019 la inflación fue de un 2.83%, concluimos que en términos reales los Ingresos del DIF disminuyeron en un 12.08% y los Egresos en un 2.81%.

VI. OBSERVACIONES

Como resultado de la revisión y fiscalización, efectuadas a la Cuenta Pública presentada por el R. Ayuntamiento, así como a los Informes Preliminares correspondientes al ejercicio presupuestal 2019, 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 R. Ayuntamiento consideró conveniente, de acuerdo a los requerimientos formulados por esta Entidad.

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

<u>Administración 2016-2019</u>

VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 2,325,531

VI.1.1. Obra Pública por $ 2,325,531

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019 por $ 2,316,884

1. Pagos en exceso por $ 4,581
2. Falta de documentación comprobatoria por $ 2,312,303

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2018 por $ 8,647

1. Incumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios por $ 8,647

VI.1.2. Descentralizados por $ 1,581,829

Sistema Descentralizado de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de El Oro, Dgo. por $ 1,581,829

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 1,579,407
2. Erogaciones que no corresponden al Organismo por $ 2,422

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. Ingresos sin certificado o forma valorada
2. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar (No Cuantificado)

VI.2.2. Obra Pública

1. Falta de fianzas de anticipo, cumplimiento de contrato y vicios ocultos
2. No presentan acta de entrega-recepción de obra
3. No presentan expediente técnico
4. No presentan acta de comité de obra
5. No presentan bitácora de obra
6. No presentan planos de la obra

VI.2.3. Descentralizados

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

1. Falta de análisis de saldos contrarios a la naturaleza de la cuenta

2. Falta de análisis de saldos deudores del Organismo
3. Falta de análisis de saldos acreedores del Organismo
4. Falta de documentación de control interno

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

1. Falta de análisis de saldos deudores del Organismo
2. Participaciones trasferidas al Municipio por concepto de recaudación del Impuesto Sobre la Renta efectivamente enterado a la Federación

VI.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 2,615,452

VI.3.1. Financieras por $ 1,171,971

Tesorería por $ 1,171,971

1. Falta de documentación justificativa por $ 735,658
2. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 436,313

VI.3.2. Obra Pública por $ 1,443,481

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019 por $ 1,443,481

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 1,443,481

VI.3.3. Descentralizados por $ 63,986

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de El Oro, Dgo. por $ 63,986

1. Erogaciones improcedentes por $ 63,986

VI.4. Observaciones de Control Interno

De igual manera, como resultado de la revisión y fiscalización aludida, se determinaron diversas omisiones, errores, deficiencias e inconsistencias, respecto a los sistemas de Control Interno Municipal, relacionadas con la recaudación, manejo, custodia, control y aplicación de los recursos públicos que el Municipio utilizó para el cumplimiento de los objetivos contenidos en sus presupuestos, planes y programas aprobados, mismas que persisten hasta esta fecha al no haber sido subsanadas en su totalidad, mismas que, conforme a las disposiciones jurídicas aplicables, deberán ser atendidas y solventadas por el Ayuntamiento mediante las acciones administrativas y legales que correspondan de acuerdo a la naturaleza de cada una de ellas, y de las cuales pudieran derivarse responsabilidades, por lo que este Órgano Técnico de Fiscalización efectuará el seguimiento correspondiente en términos de la Ley de Fiscalización Superior del Estado; consistentes en:

VI.4.1. Financieras

1. Ingresos sin certificado o forma valorada

VI.4.2. Obra Pública

1. Falta de fianzas de vicios ocultos
2. No presentan acta de entrega-recepción de obra
3. No presentan expediente técnico
4. No presentan acta de comité de obra
5. No presentan planos de la obra
6. No presentan reporte fotográfico de obra

VI.4.3. Descentralizados

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

1. Falta de análisis de saldos deudores del Organismo
2. Falta de análisis de saldos acreedores del Organismo
3. Falta de documentación de control interno

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

1. Falta de análisis de saldos deudores del Organismo

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 2019 presentada por el R. Ayuntamiento de este Municipio, proporcionan en general una seguridad razonable y consecuentemente la situación financiera de la referida Administración Municipal y los resultados de las operaciones efectuadas, cumplieron con las disposiciones normativas aplicables.

La opinión antes descrita se emite exceptuando lo señalado en el apartado VI. OBSERVACIONES, en cuyo caso, esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, acorde a lo dispuesto por el Título Cuarto de la Ley de Fiscalización Superior del Estado y demás disposiciones legales aplicables, llevará a cabo la investigación de posibles faltas administrativas y la substanciación de los procedimientos administrativos que correspondan, de acuerdo a las Observaciones contenidas en el presente Informe de Resultados, para su seguimiento correspondiente y del cual pudieran desprenderse nuevos hallazgos.

Lo anterior significa que, no obstante que la Cuenta Pública del R. Ayuntamiento del Municipio de El Oro, Dgo., correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2019, mostró aceptablemente el ejercicio de su gestión financiera pública conforme a las disposiciones legales y administrativas aplicables y acorde a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, una vez dictaminada la Cuenta Pública de referencia, procederá a investigar los actos u omisiones que pudieran configurar alguna falta administrativa o conducta ilícita, respecto a las Observaciones contenidas en el presente Informe de Resultados y de aquellas otras que se deriven del seguimiento a las mismas y, en su caso, substanciará los procedimientos administrativos que sean procedentes, de conformidad con las disposiciones legales aplicables.

Victoria de Durango, Dgo., Julio de 2020

VIII. ANEXOS

VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**2,151,482**	**2,056,233**	**95,249**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**69,696**	**20,000**	**49,696**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	69,696	20,000	49,696
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**1,578,441**	**1,525,369**	**53,072**
PREDIAL	**1,578,441**	**1,525,369**	**53,072**
Impuesto del Ejercicio	1,528,441	1,513,773	14,668
Impuesto de Ejercicios Anteriores	50,000	11,596	38,404
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**503,342**	**510,864**	**-7,522**
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	503,342	510,864	-7,522
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**3**	**0**	**3**
Recargos	1	0	1
Indemnización	0	0	0
Gastos de Ejecución	1	0	1
Multas	1	0	1
OTROS IMPUESTOS	**0**	**0**	0
Adicionales sobre Impuestos	0	0	0
Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
CONTRIBUCIONES POR MEJORAS	**2**	**0**	**2**
Contribuciones por Mejoras por Obras Públicas	**2**	**0**	**2**
Las de Captación de Agua	0	0	0
Las de Instalación de Tubería de Distribución de Agua	0	0	0
Las de Construcción o Reconstrucción de Alcantarillado, Drenaje, Desagüe, Entubamiento de Aguas de Ríos, Arroyos y Canales	0	0	0
Las de Pavimentación de Calles y Avenidas	1	0	1
Las de Apertura, Ampliación y Prolongación de Calles y Avenidas	0	0	0

Las de Construcción y Reconstrucción de Banquetas	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	**4,422,307**	**3,192,778**	**1,229,529**
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	**4,402,305**	**3,173,299**	**1,229,006**
Por Servicio de Rastro	94,300	38,000	56,300
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**	**450,000**	**-449,999**
En Efectivo	1	450,000	-449,999
En Especie	0	0	0
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	0	0	0
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	**2,148,000**	**0**	**2,148,000**
Del Ejercicio	2,098,000	0	2,098,000
Ejercicios Anteriores	50,000	0	50,000
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	**2,100,002**	**1,996,642**	**103,360**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**2,100,002**	**1,996,642**	**103,360**
Expedición de Licencias	1	54,750	-54,749
Refrendos	2,100,000	1,941,892	158,108
Movimientos de Patentes	1	0	1
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	10,448	-10,448
Por Servicios de Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas	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 Servicio Público de Iluminación	60,000	678,209	-618,209
OTROS DERECHOS	0	0	0
ACCESORIOS	**20,000**	**19,479**	**521**
Recargos	**20,000**	**19,479**	**521**
Agua	0	0	0
Refrendos	20,000	19,479	521
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	**5,000**	**1,957**	**3,043**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**5,000**	**1,957**	**3,043**
Arrendamiento de Bienes del Municipio	0	0	0
Por Establecimiento de Empresas que Dependen del Municipio	0	0	0
Por Créditos a Favor del Municipio	**5,000**	**1,957**	**3,043**
Rendimientos Financieros	5,000	1,957	3,043
Créditos a Favor del Municipio	0	0	0
Por Venta de Bienes Mostrencos y Abandonados	**0**	**0**	**0**
Por Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	0	0	0
Expropiaciones	0	0	0
Los que se Obtengan de la Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	0	0	0
Fianzas que se Hagan Efectivas a Favor del Municipio por Resoluciones Firmes de Autoridades Competentes	0	0	0
Otros Incentivos de Colaboración Administrativa	0	0	0
PRODUCTOS DE CAPITAL	0	0	0

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	**342,801**	**843,088**	**-500,287**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**342,801**	**115,088**	**227,713**
Multas Municipales	5,000	500	4,500
Reintegros	0	46,139	-46,139
Donativos y Aportaciones	1	0	1
Subsidios	0	0	0
Cooperaciones del Gobierno Federal, del Estado, Organismos Descentralizados, Empresas de Participación Estatal y de Cualquiera Otras Personas	0	0	0
Multas Federales no Fiscales	0	0	0
No Especificados	337,800	68,448	269,352
APROVECHAMIENTOS DE CAPITAL	**0**	**728,000**	**-728,000**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Municipales	0	728,000	-728,000
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	**43,370,291**	**45,342,054**	**-1,971,763**
PARTICIPACIONES	**23,385,341**	**23,951,589**	**-566,248**
Fondo General de Participaciones	13,258,002	12,827,881	430,121
Fondo de Fiscalización	809,199	722,039	87,160
Fondo de Fomento Municipal	6,569,462	6,248,480	320,982
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	237	47	190
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	320,873	379,880	-59,007
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	496,968	475,018	21,950
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	194,489	223,350	-28,861
Fondo Estatal	99,167	89,834	9,333
Fondo de Compensación ISAN	29,897	29,896	1
Recaudación de ISR por salarios	1,607,047	769,164	837,883
Otros Apoyos Extraordinarios	0	2,186,000	-2,186,000
Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios	0	0	0
APORTACIONES	**19,890,465**	**19,890,465**	**0**
Aportaciones Federales para el Fondo	**19,890,465**	**19,890,465**	**0**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	7,919,882	7,919,882	0

Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	11,970,583	11,970,583	0
CONVENIOS	**94,485**	**1,500,000**	**-1,405,515**
Convenios	94,485	1,500,000	-1,405,515
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	**50,291,883**	**51,436,110**	**-1,144,227**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**13,834,080**	**12,235,631**	**1,598,449**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**11,224,080**	**10,387,751**	**836,329**
Sueldos base al personal permanente	11,224,080	10,387,751	836,329
Dietas	0	0	0
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**0**	**147,404**	**-147,404**
Honorarios asimilables a salarios	0	147,404	-147,404
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**1,350,000**	**895,142**	**454,858**
Primas por años de servicios efectivos prestados	0	0	0
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	1,100,000	464,466	635,534
Horas Extraordinarias	0	0	0
Compensaciones	250,000	430,676	-180,676
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**120,000**	**275,330**	**-155,330**
Aportaciones de seguridad social	120,000	0	120,000
Aportaciones al sistema para el retiro	0	0	0
Aportaciones para seguros	0	275,330	-275,330
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**1,140,000**	**530,004**	**609,996**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	140,000	238,000	-98,000
Indemnizaciones	1,000,000	292,004	707,996
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**5,341,825**	**6,778,289**	**-1,436,464**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**754,457**	**607,927**	**146,530**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	406,962	417,081	-10,119
Materiales y útiles de impresión y reproducción	100,000	159,045	-59,045

Material estadístico y geográfico	0	0	0
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	100,000	0	100,000
Material impreso e información digital	0	0	0
Material de limpieza	147,495	31,801	115,694
Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**50,000**	**18,907**	**31,093**
Productos alimenticios para personas	50,000	11,323	38,677
Productos alimenticios para animales	0	0	0
Utensilios para el servicio de alimentación	0	7,584	-7,584
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	**760,000**	**1,279,740**	**-519,740**
Productos minerales no metálicos	50,000	0	50,000
Cemento y productos de concreto	70,000	15,469	54,531
Cal, yeso y productos de yeso	20,000	0	20,000
Madera y productos de madera	30,000	0	30,000
Vidrio y productos de vidrio	0	1,200	-1,200
Material eléctrico y electrónico	510,000	1,251,473	-741,473
Artículos metálicos para la construcción	80,000	11,598	68,402
Materiales complementarios	0	0	0
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	0	0	0
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**0**	**0**	**0**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	0	0	0
Materiales, accesorios y suministros médicos	0	0	0
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	0	0	0
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	0	0	0
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	**3,315,568**	**4,563,188**	**-1,247,620**
Combustibles, lubricantes y aditivos	3,315,568	4,563,188	-1,247,620
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**250,000**	**27,989**	**222,011**
Vestuario y uniformes	70,000	13,949	56,051
Prendas de seguridad y protección personal	90,000	0	90,000
Artículos deportivos	90,000	14,040	75,960
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	**211,800**	**280,538**	**-68,738**
Herramientas menores	211,800	280,538	-68,738
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	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	0	0	0
Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	0	0	0
SERVICIOS GENERALES	**8,602,168**	**8,915,891**	**-313,723**
SERVICIOS BÁSICOS	**5,105,882**	**5,805,456**	**-699,574**
Energía Eléctrica	4,841,882	5,643,690	-801,808
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	0	0	0
Agua	144,000	36,000	108,000
Telefonía tradicional	70,000	70,896	-896
Telefonía celular	50,000	52,071	-2,071
Servicios de telecomunicaciones y satélites	0	0	0
Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	0	2,399	-2,399
Servicios postales y telegráficos	0	400	-400
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**0**	**0**	**0**
Arrendamiento de terrenos	0	0	0
Arrendamiento de edificios	0	0	0
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	0	0
Arrendamiento de equipo de transporte	0	0	0
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	0	0	0
Otros arrendamientos	0	0	0
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**785,000**	**557,845**	**227,155**

Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	535,000	369,340	165,660
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	250,000	188,505	61,495
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	0	0	0
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**126,005**	**62,764**	**63,241**
Servicios financieros y bancarios	16,005	15,194	811
Seguro de bienes patrimoniales	20,000	0	20,000
Fletes y maniobras	0	0	0
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	90,000	47,570	42,430
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**1,820,860**	**1,453,512**	**367,348**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	150,000	22,705	127,295
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	1,000	0	1,000
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	0	4,856	-4,856
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	400,000	380,286	19,714
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	1,269,860	1,045,665	224,195
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación	0	0	0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**0**	**0**	**0**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	0	0	0
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	**434,421**	**291,587**	**142,834**

Pasajes aéreos	0	291,587	-291,587
Pasajes terrestres	434,421	0	434,421
Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	0	0	0
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	**300,000**	**739,207**	**-439,207**
Gastos de ceremonial	0	0	0
Gastos de orden social y cultural	300,000	739,207	-439,207
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**30,000**	**5,520**	**24,480**
Servicios funerarios y de cementerios	0	0	0
Impuestos y derechos	30,000	0	30,000
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	0	5,520	-5,520
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**7,678,095**	**6,593,902**	**1,084,193**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**	**0**	**0**
Otros Subsidios	0	0	0
AYUDAS SOCIALES	**7,678,095**	**6,593,902**	**1,084,193**
Ayudas sociales a personas	3,100,000	4,003,570	-903,570
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	250,000	148,400	101,600
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	4,328,095	2,441,932	1,886,163
Ayudas por desastres naturales y otros siniestros	0	0	0
PENSIONES Y JUBILACIONES	**0**	**0**	**0**
Pensiones	0	0	0
Jubilaciones	0	0	0
DONATIVOS	**0**	**0**	**0**
Donativos a instituciones sin fines de lucro	0	0	0
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**0**	**1,221,683**	**-1,221,683**
BIENES MUEBLES	**0**	**1,221,683**	**-1,221,683**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**0**	**2,499**	**-2,499**
Muebles de oficina y estantería	0	2,499	-2,499
Muebles, excepto de oficina y estantería	0	0	0

Bienes artísticos, culturales y científicos	0	0	0
Objetos de valor	0	0	0
Equipos de cómputo y de tecnologías de la información	0	0	0
Otros mobiliarios y equipos de administración	0	0	0
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**0**	**2,519**	**-2,519**
Equipos y aparatos audiovisuales	0	2,519	-2,519
Aparatos deportivos	0	0	0
Cámaras fotográficas y de video	0	0	0
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	0	0
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**0**	**1,214,000**	**-1,214,000**
Vehículos y equipo terrestre	0	1,214,000	-1,214,000
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	**0**	**2,665**	**-2,665**
Maquinaria y equipo agropecuario	0	0	0
Maquinaria y equipo industrial	0	0	0
Maquinaria y equipo de construcción	0	0	0
Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	0	0	0
Equipo de comunicación y telecomunicación	0	0	0
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	0	0	0
Herramientas y máquinas-herramienta	0	2,665	-2,665
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	**11,968,583**	**14,813,553**	**-2,844,970**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**11,968,583**	**14,813,553**	**-2,844,970**
Edificación habitacional	8,606,033	8,189,591	416,442
Edificación no habitacional	0	905,966	-905,966
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	1,200,000	892,971	307,029
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	2,162,550	3,762,337	-1,599,787
Construcción de vías de comunicación	0	1,062,688	-1,062,688
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	**2,867,132**	**643,719**	**2,223,413**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**1,923,494**	**550,000**	**1,373,494**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	1,923,494	550,000	1,373,494
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**943,638**	**93,719**	**849,919**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	943,638	93,719	849,919
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
Comisiones de la deuda pública interna	0	0	0
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	0	0	0
TOTAL DE EGRESOS	**50,291,883**	**51,202,668**	**-910,785**

Nota: “Las cifras pueden cambiar debido al redondeo”