ÍNDICE

I. PRESENTACIÓN 2
II. PRESUPUESTOS 4
II.1. Ingresos 4
II.2. Egresos 6
III. GESTIÓN FINANCIERA 7
III.1. Ingresos 7
III.2. Egresos 11
III.3. Obra Pública 16
III.4. Posición Financiera 25
IV. DEUDA PÚBLICA 28
IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada 28
IV.2. Servicio de Deuda Pública 30
V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS 31
V.1 Sistema Descentralizado de Agua Potable de Ocampo, Dgo. 32
V.2 Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Ocampo, Dgo. 39
VI. OBSERVACIONES 45
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administración 2016-2019)I 45
VI.1.1. Financieras 45
VI.2. Observaciones de Control Interno 45
VI.2.1. Financieras 46
VI.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administración 2019-2022) 46
VI.3.1. Financieras 46
VI.3.2. Obra Pública 47
VI.4. Observaciones de Control Interno 47
VI.4.1. Financieras 47
VI.4.2. Descentralizados 48
VII. CONCLUSIÓN 49
VIII. ANEXOS 50
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 51
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 56

I. PRESENTACIÓN

En uso de las facultades y atribuciones que en materia de fiscalización superior le confieren a esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, tanto la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango en sus artículos, 85, 86 y 170, como la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, en correlación con lo dispuesto por el artículo 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 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 periodos 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 H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión extraordinaria 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 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 93.02% en los ingresos y un 88.81% 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 93.55%; 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 $ 39,234,937 los Recursos Ejercidos por $ 39,276,194 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 22,380,203 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 Ocampo, 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 H. Ayuntamiento el día 31 de diciembre 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	965,000		965,000
Derechos	1,208,001		1,208,001
Contribuciones por Mejoras	5		5
Productos	20,002		20,002
Aprovechamientos	202,000		202,000
Participaciones y Aportaciones	34,065,593	41,317,281	41,317,281
Ingresos Derivados de Financiamiento	0		0
Total	**36,460,601**		**43,712,289**

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 decremento nominal del 36.63%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2018	2019	Variación
Impuestos	825,001	965,000	16.97%
Derechos	1,165,475	1,208,001	3.65%
Contribuciones por Mejoras	5	5	0.00%
Productos	15,002	20,002	33.33%
Aprovechamientos	310,000	202,000	-34.84%
Participaciones y Aportaciones	66,659,086	41,317,281	-38.02%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0.00%
Total	**68,974,569**	**43,712,289**	**-36.63%**

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 menor a la del ejercicio presupuestal de 2018, en un 39.46%

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	11,578,083	12,183,720	5.23%
Servicios Generales	9,074,576	8,167,061	-10.00%
Materiales y Suministros	5,154,020	4,793,531	-6.99%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	546,733	87,900	-83.92%
Inversión Pública	35,776,943	12,308,194	-65.60%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,236,813	2,945,448	-9.00%
Deuda Pública	5,547,521	3,822,442	-31.10%
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	1,940,120	596,007	-69.28%
Total	**68,974,569**	**43,712,289**	**-36.63%**

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

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2019 considerando la Inflación del 2.83%, en términos reales disminuyó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 39.46%.

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 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.

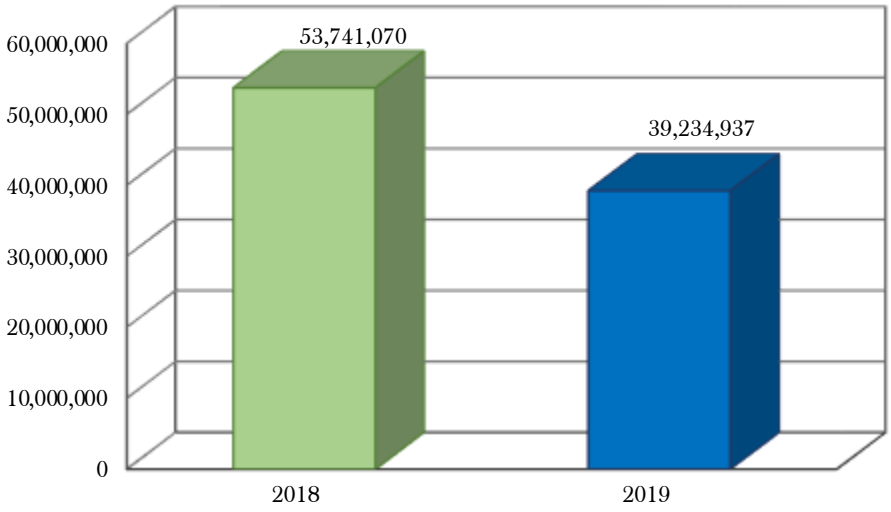
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2018 y 2019

Concepto	2018	2019	Variación
Impuestos	814,328	794,519	-2.43%
Derechos	202,750	271,803	34.06%
Productos	25,211	44,895	78.08%
Aprovechamientos	450,217	861,158	91.28%
Participaciones y Aportaciones	52,248,564	37,262,562	-28.68%
Total	**53,741,070**	**39,234,937**	**-26.99%**

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 26.99% 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 29.82%.

En el decremento nominal de 2019 de 26.99% se destacan los Participaciones y Aportaciones en un 28.68% que significa $ 14,986,002, y los Impuestos en un 2.43% que significa $ 19,809.

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	965,000	794,519	-170,481
Derechos	1,208,001	271,803	-936,198
Contribuciones por Mejoras	5	0	-5
Productos	20,002	44,895	24,893
Aprovechamientos	202,000	861,158	659,158
Total	**2,395,008**	**1,972,375**	**-422,633**

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)

1,972,375 - 649,606 / 2,395,008 - 850,000 = 0.856

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 14.4% 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

1,972,375 / 39,234,937 = 0.050

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 5.0%

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

794,519 / 1,972,375 = 0.403

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 40.3% 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 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.

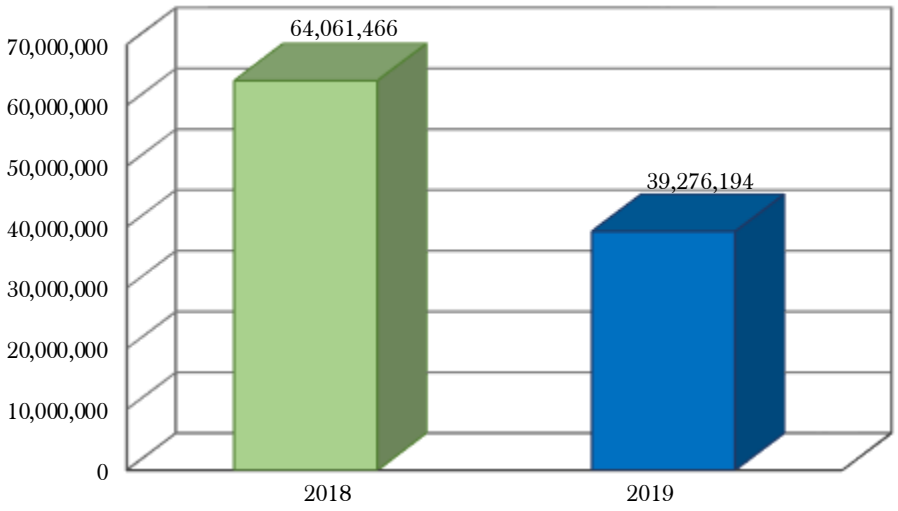
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2018, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2018 y 2019

Concepto	2018	2019	Variación
Servicios Personales	11,229,648	11,103,177	-1.13%
Servicios Generales	7,637,760	6,910,007	-9.53%
Materiales y Suministros	4,531,948	4,622,928	2.01%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	546,733	87,900	-83.92%
Inversión Pública	35,501,916	12,306,898	-65.33%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,956,085	2,762,663	-6.54%
Deuda Pública	1,657,376	1,482,621	-10.54%
Total	**64,061,466**	**39,276,194**	**-38.69%**

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 38.69%, que significa $ 24,785,272; destacándose una disminución en el rubro Inversión Pública en un 65.33% que significa $ 23,195,018, Servicios Generales en un 9.53% que significa $ 727,753 y Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles en un 83.92% que significa $ 458,833. Por otro lado, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en el rubro de Materiales y Suministros en un 2.01% que significa $ 90,980.

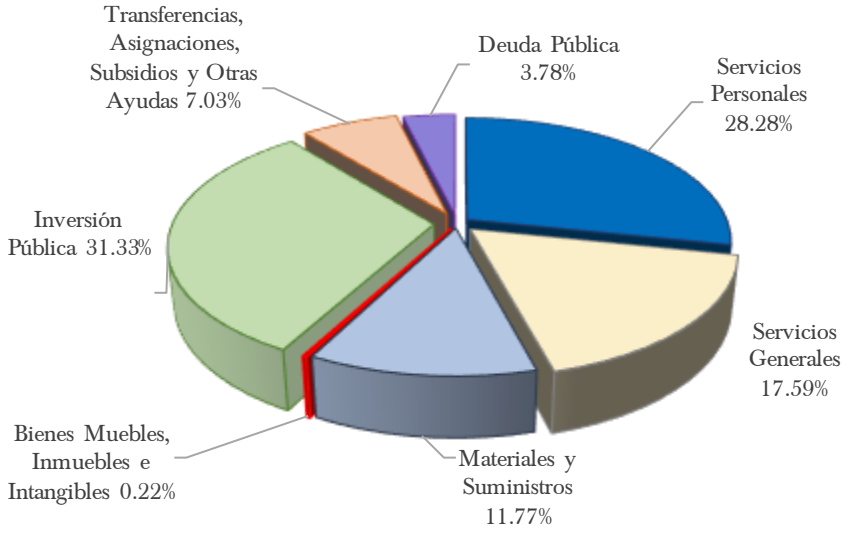
Desglosando el gasto efectuado en 2019 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2019

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	11,103,177	28.28%
Servicios Generales	6,910,007	17.59%
Materiales y Suministros	4,622,928	11.77%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	87,900	0.22%
Inversión Pública	12,306,898	31.33%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,762,663	7.03%
Deuda Pública	1,482,621	3.78%
Total	**39,276,194**	**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.

1,972,375 / 11,103,177 + 6,910,007 + 4,622,928 = 0.087

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 8.7%.

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

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales.

39,234,937 / 39,276,194 = 0.999

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 0.1% menos 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.

18,525,477 + 18,737,085 / 39,276,194 = 0.949

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 94.9%.

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

87,900 + 12,306,898 / 39,234,937 = 0.316

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 31.6% 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 $ 12,308,194, ejerciendo durante 2019 $ 12,306,898, 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

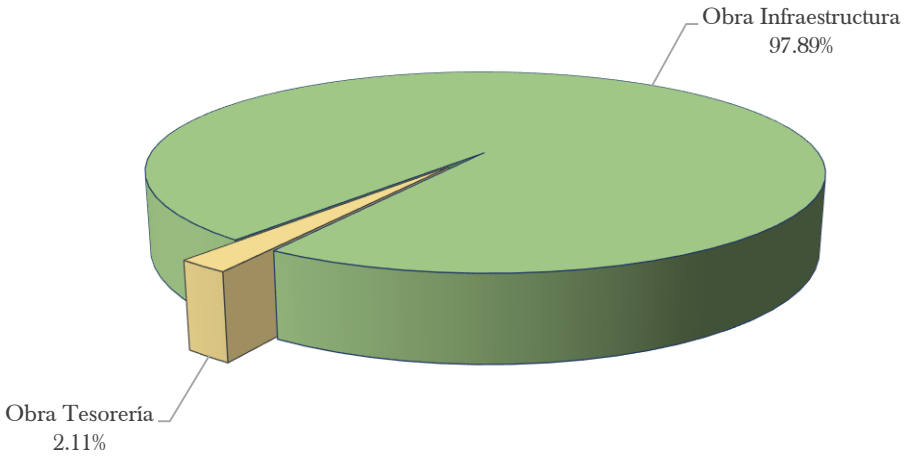
Fuente de Financiamiento	Gasto Aprobado al 31/12/19	Gasto Devengado al 31/12/19	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aproba-das	Termina-das	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	259,803	259,804	100.00	100.00	1	1		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019	12,048,391	12,047,094	100.00	99.99	15	15		
Total	12,308,194	12,306,898	100.00	99.99	16	16		

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2019

El Municipio, alcanzó un 100.00% 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 las mismas.

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 2.11% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 97.89%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 12,306,898

Como se observa en el Cuadro No. 9, existe un importe de subejercicio en obra por $ 807,962 del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2019.

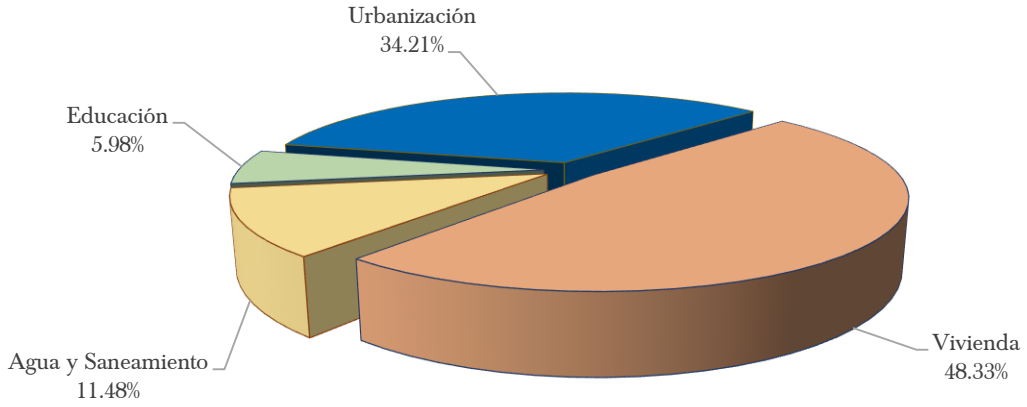
Cuadro No. 9
Subejercicios del FAISM 2019

Concepto	FAISM 2019	Total
Ingresos Totales	12,146,139	12,146,139
Egresos Totales	11,338,177	11,338,177
Total	**807,962**	**807,962**

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 $ 12,306,898

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

Cuadro No. 10
Comportamiento Programático – Presupuestal de las Obras por Contrato

Programa	Clasificación Según Estado de Egresos de la Cuenta Pública (Consolidado)	
	Presupuestada	Ejercida
Obra Pública en Bienes de Dominio Público		
Edificación Habitacional	5,994,734	5,994,734
Edificación No Habitacional	743,005	741,709
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	1,327,205	1,327,205
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	2,612,821	2,612,821

Construcción de Vías de Comunicación	1,630,429	1,630,429
Total	**12,308,194**	**12,306,898**

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

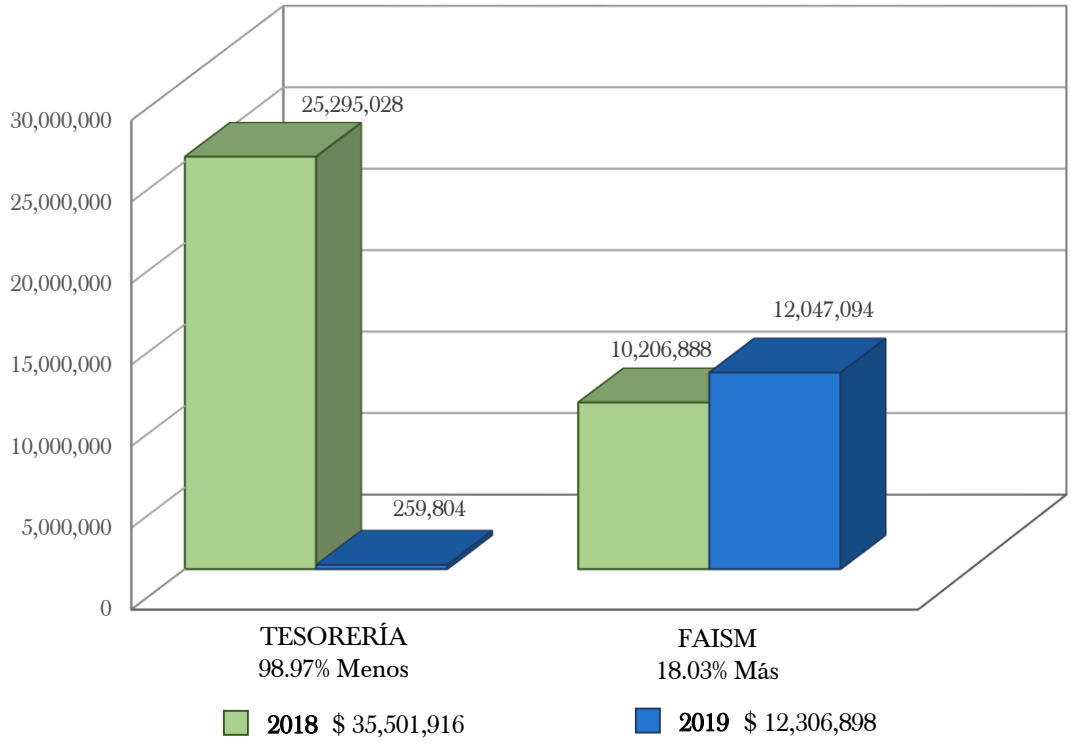
12,306,898 / 12,308,194 = 1.000

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 100.0% 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

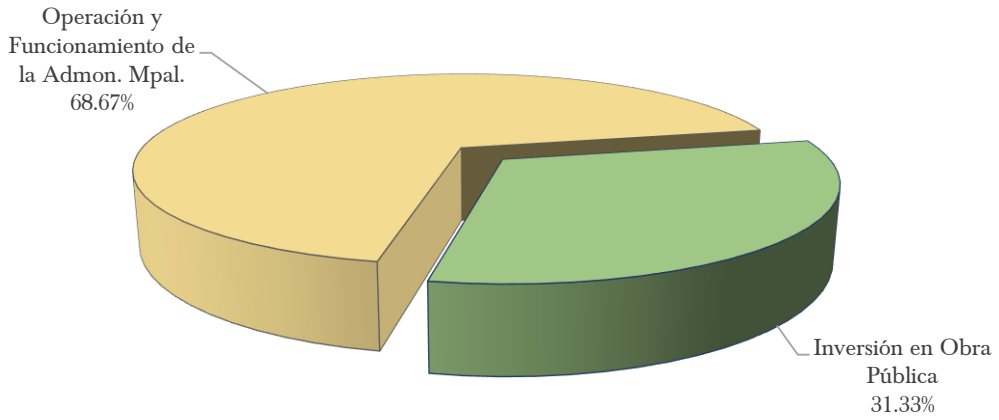


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2019, presenta una disminución de $ 23,195,018, que representa el 65.33% en comparación con el ejercicio 2018.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 39,276,194, destinó a Obra Pública y Acciones $ 12,306,898.

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



Inversión Total Ejercida $ 39,276,194

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

12,306,898 / 39,276,194 = 0.313

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 31.3%.

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 $ 12,306,898, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 11,512,981, que representan el 93.55% del total aplicado en obra.

De las 16 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 14 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019; de cuya fiscalización se determinó que las 14 obras se encuentran concluidas.

En cuanto a la operatividad de las obras, 12 operan adecuadamente y 2 obras no operan (1 obra debido a que se realizó una perforación de un particular cerca del pozo y daño el manto acuífero por lo que no se tiene agua en el mismo y 1 obra porque la bomba del pozo esta quemada).

Cuadro No. 11
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				**11,512,981**	**11,512,981**
1	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Pozo Profundo de Agua Potable	Río Salinas	97,320	97,320
2	Agua y Saneamiento	Mejoramiento de Pozo Profundo de Agua Potable	La Estancia	536,474	536,474
3	Agua y Saneamiento	Construcción de Línea de Conducción de Agua Potable	Villa Ocampo	183,017	183,017
4	Agua y Saneamiento	Construcción de Drenaje Sanitario	San Gabriel	458,171	458,171
5	Urbanización	Construcción de Pavimentación en Calle Felipe Ángeles	Villa Las Nieves	814,168	814,168
6	Urbanización	Construcción de Pavimento Hidráulico en Calle 20 de Noviembre	Villa Las Nieves	1,798,668	1,798,668
7	Urbanización	Rehabilitación de Camino Rural Ojito - La Navecilla	La Navecilla	999,481	999,481
8	Urbanización	Rehabilitación de Caminos Rurales Varios Tramos Zona Noroeste	Ocampo	630,948	630,948

9	Vivienda	Construcción de Techos Firmes	Cobertura Municipal	311,425	311,425
10	Vivienda	Construcción de Pisos Firmes	Cobertura Municipal	123,978	123,978
11	Vivienda	Construcción de Calentadores Solares Primera Etapa (70 Acciones)	Cobertura Municipal	1,157,944	1,157,944
12	Vivienda	Construcción de Calentadores Solares Segunda Etapa (230 Acciones)	Cobertura Municipal	2,877,812	2,877,812
13	Vivienda	Construcción de Cuartos Adicionales	Cobertura Municipal	1,073,237	1,073,237
14	Vivienda	Construcción de Cuartos Para Baño	Cobertura Municipal	450,338	450,338
			Total	**11,512,981**	**11,512,981**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2019

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 H. Ayuntamiento:

Cuadro No. 12
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
ACTIVO CIRCULANTE		**PASIVO CIRCULANTE**	
Efectivo y Equivalentes	1,240,016	Cuentas por pagar a Corto Plazo	4,867,161
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	3,774,973	Otros Pasivos a Corto Plazo	365,828
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	34,201		
Otros Activos Circulantes	5,903		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**5,055,093**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**5,232,989**
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**20,066,125**	Deuda Pública a Largo Plazo	2,267,968
Terrenos	1,428,023		
Edificios no Habitacionales	6,679,637	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**2,267,968**
Infraestructura	3,273,040		
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	8,685,425	**TOTAL PASIVOS**	**7,500,957**
Bienes Muebles	**4,595,875**	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Mobiliario y Equipo de Administración	513,083		
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	11,450		
Vehículos y Equipo de Transporte	2,180,756		
Equipo de Defensa y Seguridad	60,034	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**22,380,203**
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	1,830,552	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-10,712,036
Activos Diferidos	**164,067**	Resultado de Ejercicios Anteriores	33,092,239
Software	19,067		
Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	145,000		
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**24,826,067**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**22,380,203**
TOTAL DE ACTIVOS	**29,881,160**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**29,881,160**

FUENTE: Cuenta Pública 2019.

NOTA: Para efectos de presentación de la información financiera correcta, el importe de $ 67,244 del Pasivo Circulante del rubro de Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública, se consideró en el Pasivo No Circulante en el rubro de Deuda Pública a Largo Plazo.

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

5,055,093 / 5,232,989 = 0.966

Este Indicador muestra el Desempeño respecto a la capacidad a corto plazo que tiene el Municipio para hacer frente a sus obligaciones; en este caso podemos observar que no se tiene la capacidad para cumplir con sus compromisos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.465 veces

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total – Construcciones en Proceso.

7,500,957 / 29,881,160 - 8,685,425 = 0.354

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 35.4% 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

5,232,989 / 7,500,957 = 0.698

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 69.8% 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

2,267,968 / 7,500,957 = 0.302

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 30.2% 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) Déficit del Ejercicio

Ingresos Totales– Egresos Totales.

39,234,937 - 39,276,194 = -41,257

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. 13
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2019		**3,476,272**
Crédito No. 7928	1,083,333	
Crédito No. 12555	2,392,939	
Amortización		**1,276,348**
Crédito No. 7928	500,000	
Crédito No. 12555	776,348	
Saldo al 31 de diciembre de 2019		**2,199,924**
Crédito No. 7928	583,333	
Crédito No. 12555	1,616,591	

FUENTE: Cuenta Pública 2019.

NOTA: La diferencia de $68,044 en el saldo del Estado de Deuda Pública (Cuadro 13) con la Deuda Pública a Largo Plazo del Estado de Situación Financiera (Cuadro 12), es por diferencia de registros contables del Crédito No. 12555 de BANOBRAS.

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

Cuadro No. 14
Variación de la Deuda

Concepto	2018	2019	Variación
Saldo al 1 de Enero	4,752,620	3,476,272	-26.86%
Amortización	1,276,348	1,276,348	0.00%
Saldo al 31 de Diciembre	3,476,272	2,199,924	-36.72%

FUENTE: Informe de Resultados 2018 y Cuenta Pública 2019.

Nota: La diferencia que se deriva por $ 41,487 en la amortización entre la información proporcionada por BANOBRAS y el Anexo 2 se origina por diferencias contables entre en Municipio y BANOBRAS.

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2019 es menor en un 36.72% 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 1,276,348 / 53,741,070 = 0.024

2019 1,276,348 / 39,234,937 = 0.033

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2018 se ejerció un 2.4% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2019 se ejerció un 3.3%.

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 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

311,523 / 39,276,194 = 0.008

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.8% del gasto total.

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

Nota: La diferencia de $ 63,763 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 Periódico Oficial número 8 de fecha 26 de Enero de 2014 y al 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

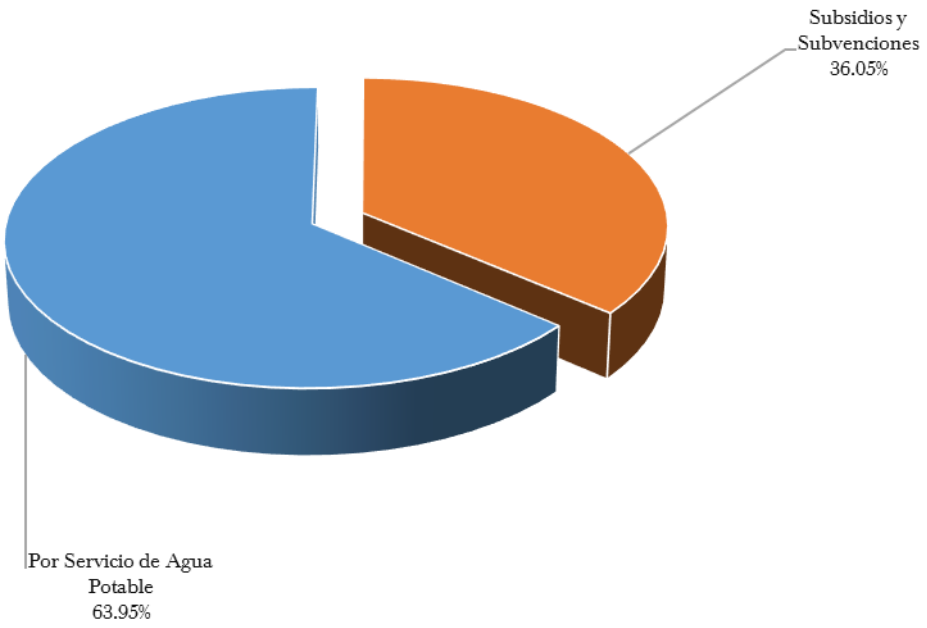
El SIDEAPO obtuvo en el ejercicio presupuestal 2019 Ingresos por $ 1,653,643, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 15
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por Servicio de Agua Potable	1,057,574	63.95%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	596,069	36.05%
Total	**1,653,643**	**100.00%**

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

Cuadro No. 16
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
850,000	1,653,643	803,643	94.55%

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPO 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

596,069 / 1,653,643 = 0.360

Este Indicador nos muestra que el SIDEAPO para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, en un 36.0%.

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

V.1.2 Egresos

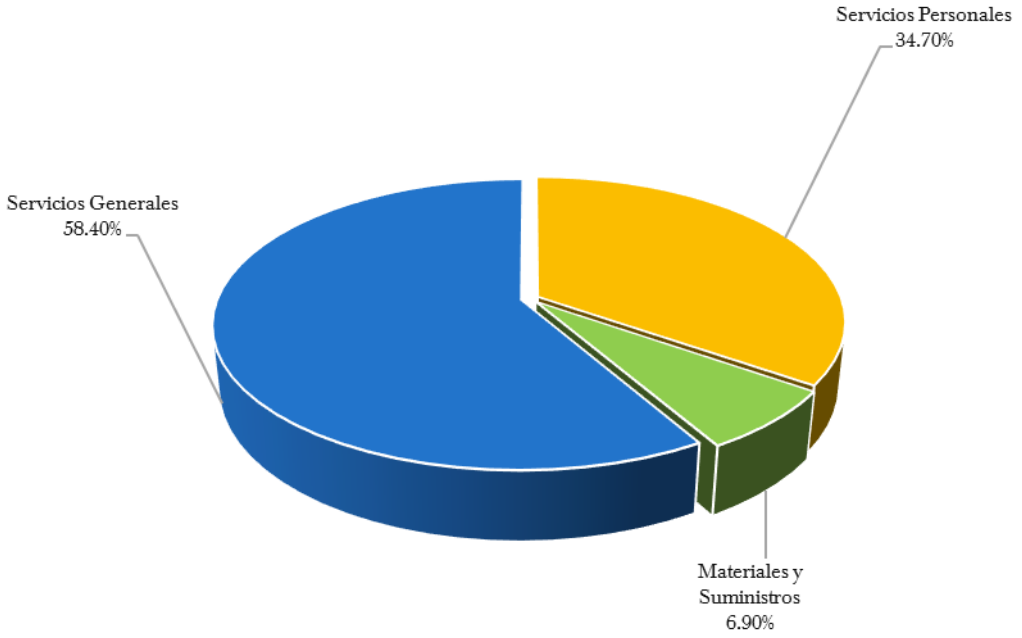
El SIDEAPO ejerció recursos durante 2019 por $ 1,433,631, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 17
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	497,487	34.70%
Materiales y Suministros	98,950	6.90%
Servicios Generales	837,194	58.40%
Total	**1,433,631**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPO del ejercicio 2019.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SIDEAPO aplicó el 34.70% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 6.90% en Materiales y Suministros, que incluyen: el pago de energía eléctrica, materiales y mantenimiento mecánico de los pozos, gastos directamente relacionados con la prestación del Servicio de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento; el 58.40% 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 Impuestos Estatales, Teléfono, Energía Eléctrica de los departamentos administrativos, entre otros.

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

Cuadro No. 18
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2018	2019	Variación	Porcentaje
Derechos				
Por Servicio de Agua Potable	781,382	1,057,574	276,192	35.35%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	521,509	596,069	74,560	14.30%
Total	**1,302,891**	**1,653,643**	**350,752**	**26.92%**

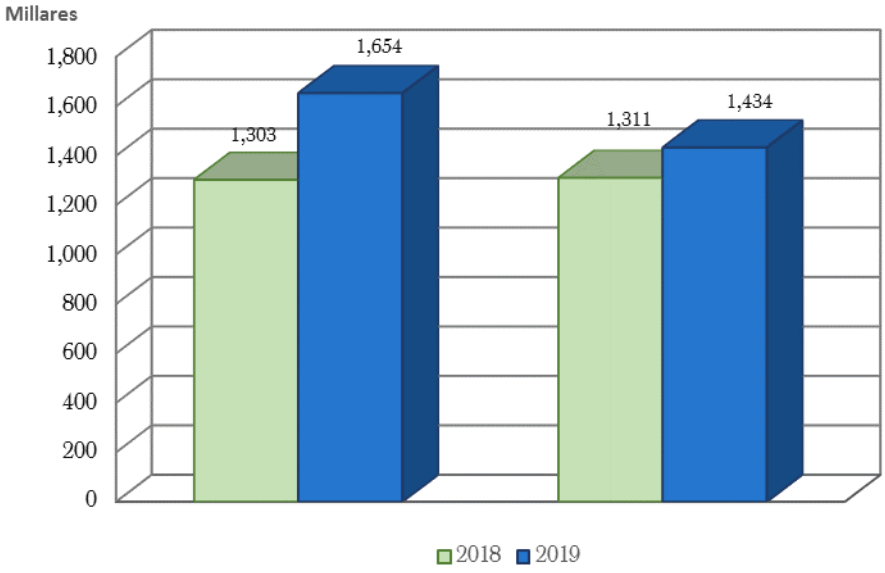
FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPO de los ejercicios 2018 y 2019.

Cuadro No. 19
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2018	2019	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	451,357	497,487	46,130	10.22%
Materiales y Suministros	116,541	98,950	-17,591	-15.09%
Servicios Generales	742,868	837,194	94,326	12.70%
Total	**1,310,766**	**1,433,631**	**122,865**	**9.37%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPO 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 26.92% y los Egresos un 9.37%; si consideramos que durante 2019 la inflación fue de 2.83% concluimos que en términos reales los ingresos del SIDEAPO aumentaron en un 24.09% y los egresos en un 6.54%.

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

(DIF)

V.2.1 Ingresos

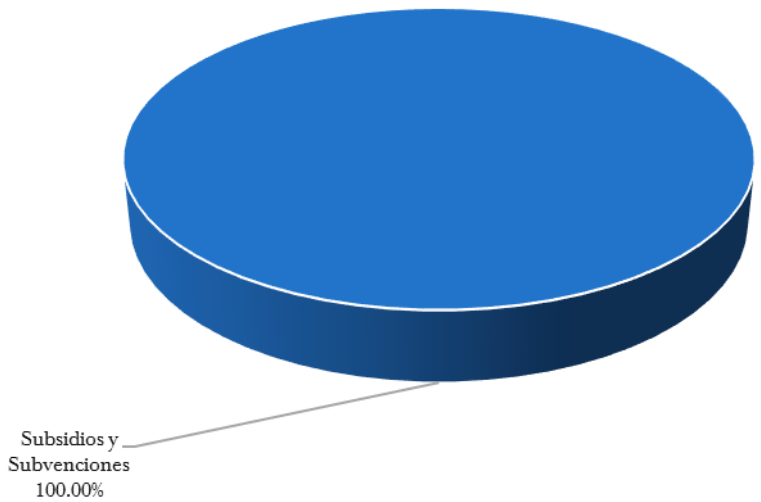
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2019 Ingresos por $ 1,683,261 integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 20
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	1,683,261	100.00%
Total	**1,683,261**	**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

1,683,261 / 1,683,261 = 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 95.4%.

V.2.2 Egresos

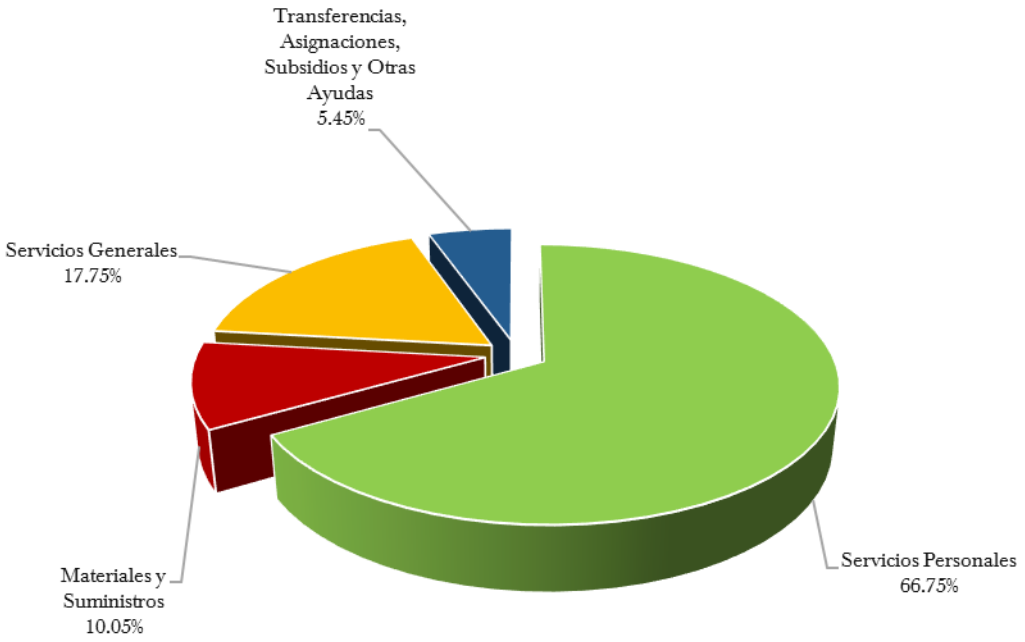
El DIF ejerció recursos durante 2019 por $ 1,836,099, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 21
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	1,225,582	66.75%
Materiales y Suministros	184,466	10.05%
Servicios Generales	325,997	17.75%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	100,054	5.45%
Total	**1,836,099**	**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 66.75% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, el 10.05% en Materiales y Suministros, el 17.75% en Servicios Generales, y el 5.45% en Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, entre otros.

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

Cuadro No. 22
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2018	2019	Variación	Porcentaje
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	1,847,644	1,683,261	-164,383	-8.90%
Total	**1,847,644**	**1,683,261**	**-164,383**	**-8.90%**

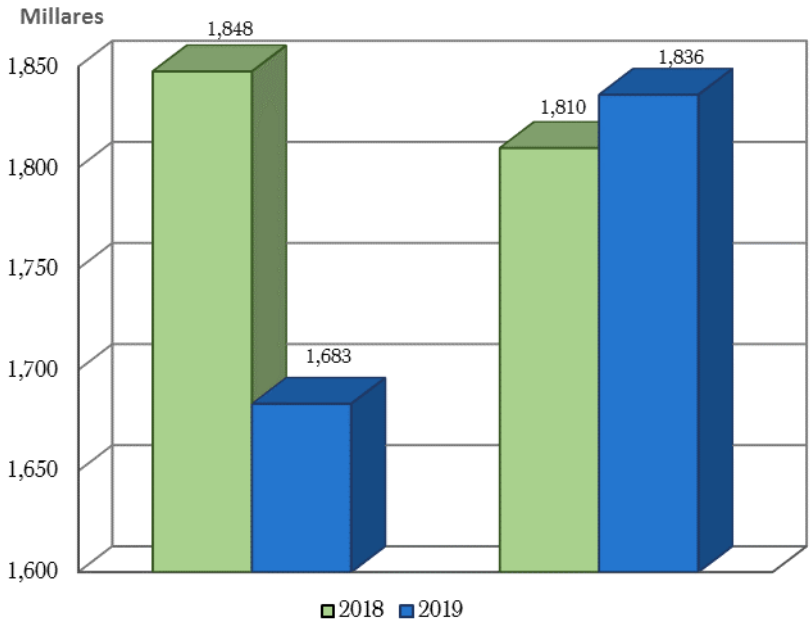
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2018 y 2019.

Cuadro No. 23
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2018	2019	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	1,130,592	1,225,582	94,990	8.40%
Materiales y Suministros	303,236	184,466	-118,770	-39.17%
Servicios Generales	266,474	325,997	59,523	22.34%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	92,660	100,054	7,394	7.98%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	16,771	0	-16,771	-100.00%
Total	**1,809,733**	**1,836,099**	**26,366**	**1.46%**

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 8.90% y los Egresos aumentaron en un 1.46%; si consideramos que durante 2019 la inflación fue de un 2.83% concluimos que en términos reales los ingresos del DIF disminuyeron en un 11.73% y los egresos en un 1.37%.

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 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 H. Ayuntamiento consideró conveniente, de acuerdo a los requerimientos formulados por esta Entidad.

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

Administración 2016-2019

VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 726

VI.1.1. Financieras por $ 726

Tesorería por $ 384

1. Falta de documentación comprobatoria $ 384

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2019 por $ 342

1. Falta de documentación comprobatoria $ 342

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.2.3. Descentralizados

Sistema Descentralizado de Agua Potable de Ocampo, Dgo.

1. Falta de análisis de saldos deudores del Organismo
2. Falta de análisis de saldos acreedores del Organismo
3. Erogaciones sin registro contable o registradas erróneamente

VI.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 36,546

VI.3.1. Financieras por $ 27,540

Tesorería por $ 12,824

1. Falta de certificados de ingresos o formas valoradas de acuerdo al consecutivo (No Cuantificado)
2. Falta de documentación comprobatoria por $ 298
3. Falta de documentación justificativa por $ 7,375
4. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 5,151

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2019 por $ 14,716

1. Erogaciones que no corresponden al Fondo por $ 14,716

VI.3.2. Obra Pública por $ 9,006

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019 por $ 9,006

1. Erogaciones que no corresponden al Fondo por $ 9,006

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 Convenios
2. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar (No Cuantificado)

VI.4.2. Descentralizados

Sistema Descentralizado de Agua Potable de Ocampo, Dgo.

1. Participaciones trasferidas al Municipio por concepto de recaudación del Impuesto Sobre la Renta efectivamente enterado a la Federación

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

1. Falta de análisis de saldos acreedores 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 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 2019 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 2020

VIII. ANEXOS

VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**965,000**	**794,519**	**170,481**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**15,000**	**6,104**	**8,896**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	15,000	6,104	8,896
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**850,000**	**690,602**	**159,398**
PREDIAL	**850,000**	**690,602**	**159,398**
Impuesto del Ejercicio	600,000	519,083	80,917
Impuesto de Ejercicios Anteriores	250,000	171,519	78,481
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**50,000**	**38,556**	**11,444**
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	38,556	11,444
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**50,000**	**59,257**	**-9,257**
Recargos	50,000	43,977	6,023
Indemnización	0	0	0
Gastos de Ejecución	0	0	0
Multas	0	15,280	-15,280
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	**1,208,001**	**271,803**	**936,198**
DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**0**	**0**	**0**
Sobre Vehículos	0	0	0
Por la Explotación Comercial de Materiales de Construcción	0	0	0
Canalización de Instalaciones Subterráneas de Casetas y Postes de Luz	0	0	0
Por Establecimiento de Mobiliario Urbano y Publicitario en la Vía Pública	0	0	0
Por la Autorización para la Colocación de Anuncios Publicitarios, en lugares distintos del Propio Establecimiento Comercial, y en Relación a la Contaminación Visual del Municipio	0	0	0
Por Estacionamiento de Vehículos en la Vía Pública en Aquellos Lugares Donde Existen Aparatos Marcadores de Tiempo	0	0	0
DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	**1,202,001**	**271,803**	**930,198**
Por Servicio de Rastro	2,000	0	2,000
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	0	500	-500
Por Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Por Construcción, Reconstrucción, Reparaciones y Demoliciones	0	0	0
Sobre Fraccionamientos	0	0	0
Por Cooperación para Obras Públicas	**0**	**0**	**0**
En Efectivo	0	0	0
En Especie	0	0	0
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	0	0	0
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	**850,000**	**0**	**850,000**
Del Ejercicio	600,000	0	600,000
Ejercicios Anteriores	250,000	0	250,000
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	**100,001**	**38,873**	**61,128**

Expedición de Bebidas Alcohólicas	**100,001**	**38,873**	**61,128**
Expedición de Licencias	1	26,783	-26,782
Refrendos	100,000	12,090	87,910
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 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	250,000	232,430	17,570
OTROS DERECHOS	0	0	0
ACCESORIOS	**6,000**	**0**	**6,000**
Recargos	**6,000**	**0**	**6,000**
Agua	1,000	0	1,000
Refrendos	5,000	0	5,000
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	**20,002**	**44,895**	**-24,893**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**20,002**	**44,895**	**-24,893**
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	**20,000**	**44,895**	**-24,895**
Rendimientos Financieros	20,000	44,895	-24,895
Créditos a Favor del Municipio	0	0	0
Por Venta de Bienes Mostrencos y Abandonados	**1**	**0**	**1**
Por Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	0	0	0
Expropiaciones	0	0	0
Los que se Obtengan de la Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	0	0	0
Fianzas que se Hagan Efectivas a Favor del Municipio por Resoluciones Firmes de Autoridades Competentes	0	0	0
Otros Incentivos de Colaboración Administrativa	0	0	0
PRODUCTOS DE CAPITAL	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	**202,000**	**861,158**	**-659,158**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**202,000**	**861,158**	**-659,158**
Multas Municipales	2,000	6,960	-4,960
Reintegros	0	649,606	-649,606
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	200,000	204,592	-4,592
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	**41,317,281**	**37,262,562**	**4,054,719**
PARTICIPACIONES	**19,201,548**	**18,525,477**	**676,071**
Fondo General de Participaciones	11,760,122	11,378,596	381,526
Fondo de Fiscalización	717,776	640,464	77,312
Fondo de Fomento Municipal	5,778,163	5,493,494	284,669
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	120	17	103
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	284,622	336,961	-52,339
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	422,574	403,909	18,665
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	172,515	26,519	145,996
Fondo Estatal	39,138	37,242	1,896
Fondo de Compensación ISAN	26,518	198,116	-171,598
Recaudación de ISR por salarios	0	10,159	-10,159
Otros Apoyos Extraordinarios	0	0	0
Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios	0	0	0
APORTACIONES	**18,737,085**	**18,737,085**	**0**
Aportaciones Federales para el Fondo	**18,737,085**	**18,737,085**	**0**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	6,590,946	6,590,946	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	12,146,139	12,146,139	0
CONVENIOS	**3,378,648**	**0**	**3,378,648**

Convenios	3,378,648	0	3,378,648
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	**43,712,289**	**39,234,937**	**4,477,352**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**12,183,720**	**11,103,177**	**1,080,543**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**10,633,292**	**9,761,210**	**872,082**
Sueldos base al personal permanente	10,633,292	9,761,210	872,082
Dietas	0	0	0
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**648,158**	**614,629**	**33,529**
Honorarios asimilables a salarios	648,158	614,629	33,529
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**588,014**	**581,513**	**6,501**
Primas por años de servicios efectivos prestados	0	0	0
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	395,447	395,447	0
Horas Extraordinarias	0	0	0
Compensaciones	192,567	186,066	6,501
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**45,000**	**40,033**	**4,967**
Aportaciones de seguridad social	45,000	40,033	4,967
Aportaciones al sistema para el retiro	0	0	0
Aportaciones para seguros	0	0	0
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**269,256**	**105,792**	**163,464**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	119,256	105,792	13,464
Indemnizaciones	150,000	0	150,000
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**4,793,531**	**4,622,928**	**170,603**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**419,546**	**388,997**	**30,549**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	145,553	133,364	12,189
Materiales y útiles de impresión y reproducción	25,634	24,849	785
Material estadístico y geográfico	0	0	0
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	0	0	0

Material impreso e información digital	0	0	0
Material de limpieza	248,359	230,784	17,575
Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**167,998**	**127,375**	**40,623**
Productos alimenticios para personas	151,998	116,899	35,099
Productos alimenticios para animales	0	0	0
Utensilios para el servicio de alimentación	16,000	10,476	5,524
MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN	**800**	**790**	**10**
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio adquiridos como materia prima	0	0	0
Productos de cuero, piel, plástico y hule adquiridos como materias prima	800	790	10
MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	**92,211**	**92,211**	**0**
Productos minerales no metálicos	0	0	0
Cemento y productos de concreto	82,491	82,491	0
Cal, yeso y productos de yeso	0	0	0
Madera y productos de madera	0	0	0
Vidrio y productos de vidrio	0	0	0
Material eléctrico y electrónico	0	0	0
Artículos metálicos para la construcción	2,720	2,720	0
Materiales complementarios	7,000	7,000	0
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	0	0	0
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**2,000**	**0**	**2,000**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	2,000	0	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	0	0	0
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	**3,951,573**	**3,878,152**	**73,421**
Combustibles, lubricantes y aditivos	3,951,573	3,878,152	73,421
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**30,956**	**16,956**	**14,000**
Vestuario y uniformes	15,746	8,746	7,000
Prendas de seguridad y protección personal	6,980	6,980	0
Artículos deportivos	8,230	1,230	7,000
Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	0	0	0

MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD	**8,525**	**8,525**	**0**
Materiales de seguridad pública	8,525	8,525	0
Prendas de protección para seguridad pública y nacional	0	0	0
HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	**119,922**	**109,922**	**10,000**
Herramientas menores	115,855	105,855	10,000
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	2,515	2,515	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	1,552	1,552	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	**8,167,061**	**6,910,007**	**1,257,054**
SERVICIOS BÁSICOS	**2,348,497**	**2,336,322**	**12,175**
Energía Eléctrica	2,250,648	2,250,648	0
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	1,000	0	1,000
Agua	0	0	0
Telefonía tradicional	65,277	58,815	6,462
Telefonía celular	30,023	25,922	4,101
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	1,549	937	612
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**212,132**	**212,132**	**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	212,132	212,132	0
Otros arrendamientos	0	0	0
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**97,874**	**89,868**	**8,006**

Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	13,333	13,333	0
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	84,182	76,176	8,006
Servicios de vigilancia	359	359	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	0	0	0
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**77,637**	**59,261**	**18,376**
Servicios financieros y bancarios	36,905	18,528	18,377
Seguro de bienes patrimoniales	40,732	40,733	-1
Fletes y maniobras	0	0	0
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**2,723,423**	**2,663,423**	**60,000**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	1,768,962	1,728,962	40,000
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	812	812	0
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	73,217	73,217	0
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	599,070	589,070	10,000
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	281,362	271,362	10,000
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación	0	0	0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**36,000**	**3,770**	**32,230**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	36,000	3,770	32,230
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	**830,192**	**725,351**	**104,841**

Pasajes aéreos	0	0	0
Pasajes terrestres	0	0	0
Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	830,192	725,351	104,841
Viáticos en el extranjero	0	0	0
Servicios integrales de traslado y viáticos	0	0	0
Otros servicios de traslado y hospedaje	0	0	0
SERVICIOS OFICIALES	**1,529,640**	**527,163**	**1,002,477**
Gastos de ceremonial	0	0	0
Gastos de orden social y cultural	1,529,640	527,163	1,002,477
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**311,666**	**292,717**	**18,949**
Servicios funerarios y de cementerios	0	0	0
Impuestos y derechos	22,900	9,900	13,000
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	288,766	282,817	5,949
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**2,945,448**	**2,762,663**	**182,785**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**	**0**	**0**
Otros Subsidios	0	0	0
AYUDAS SOCIALES	**586,119**	**418,693**	**167,426**
Ayudas sociales a personas	438,119	278,007	160,112
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	148,000	140,686	7,314
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	0	0	0
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	**2,359,329**	**2,343,970**	**15,359**
Donativos a instituciones sin fines de lucro	2,359,329	2,343,970	15,359
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**87,900**	**87,900**	**0**
BIENES MUEBLES	**87,900**	**87,900**	**0**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**23,490**	**23,490**	**0**
Muebles de oficina y estantería	3,092	3,092	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	10,400	10,400	0
Otros mobiliarios y equipos de administración	9,998	9,998	0
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**0**	**0**	**0**
Equipos y aparatos audiovisuales	0	0	0
Aparatos deportivos	0	0	0
Cámaras fotográficas y de video	0	0	0
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	0	0
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**0**	**0**	**0**
Vehículos y equipo terrestre	0	0	0
Otros equipos de transporte	0	0	0
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	**0**	**0**	**0**
Equipo de defensa y seguridad	0	0	0
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**64,410**	**64,410**	**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	18,560	18,560	0
Equipo de comunicación y telecomunicación	0	0	0
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	0	0	0
Herramientas y máquinas-herramienta	27,600	27,600	0
Otros equipos	18,250	18,250	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	**12,308,194**	**12,306,898**	**1,296**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**12,308,194**	**12,306,898**	**1,296**
Edificación habitacional	5,994,734	5,994,734	0
Edificación no habitacional	743,005	741,709	1,296
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	1,327,205	1,327,205	0
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	2,612,821	2,612,821	0
Construcción de vías de comunicación	1,630,429	1,630,429	0
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	**3,822,442**	**1,482,621**	**2,339,821**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**1,526,348**	**1,234,861**	**291,487**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	1,526,348	1,234,861	291,487
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**381,028**	**247,760**	**133,268**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	381,028	247,760	133,268
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
Comisiones de la deuda pública interna	0	0	0
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	1,915,066	0	1,915,066
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	596,007	0	596,007
TOTAL DE EGRESOS	**43,712,289**	**39,276,194**	**4,436,095**

NOTA: “Las cifras pueden variar debido al redondeo”.