ÍNDICE

I. PRESENTACIÓN 2
II. PRESUPUESTOS 4
II.1. Ingresos 4
II.2. Egresos 6
III. GESTIÓN FINANCIERA 7
III.1. Ingresos 7
III.2. Egresos 11
III.3. Obra Pública 16
III.4. Posición Financiera 26
IV. DEUDA PÚBLICA 29
IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada 29
IV.2. Servicio de Deuda Pública 31
V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS 32
V.1 Sistema del Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Otáez, Dgo. 33
VI. OBSERVACIONES 37
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administracion 2016-2019) 37
VI.1.1. Financieras 37
VI.1.2. Obra Pública 38
VI.1.3. Descentralizados 38
VI.2. Observaciones de Control Interno 38
VI.2.1. Financieras 39
VI.2.2. Obra Pública 39
VI.2.3. Descentralizados 39
VI.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administración 2019-2022) 40
VI.3.1. Financieras 40
VI.4. Observaciones de Control Interno 40
VI.4.1. Financieras 40
VI.4.2. Descentralizados 41
VII. CONCLUSIÓN 42
VIII. ANEXOS 43
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 44
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 49

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 Otáez, 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 H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión extraordinaria de fecha 26 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 Otáez, Dgo.

En cumplimiento a lo dispuesto por el segundo párrafo del artículo 32 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, la Cuenta Pública de referencia fue fiscalizada financieramente con un alcance del 99.99% en los ingresos y un 99.69% 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 83.94%. 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 $ 64,090,462 los Recursos Ejercidos por $ 70,038,149 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 31,590,768 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 Otáez, 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 101, de fecha 20 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	5,504		5,504
Derechos	990,007		990,007
Contribuciones por Mejoras	0		0
Productos	2,500		2,500
Aprovechamientos	1,502,004		1,502,004
Participaciones y Aportaciones	36,399,736	57,410,593	57,410,593
Ingresos Derivados de Financiamiento	5,200,000		5,200,000
Total	44,099,751		65,110,608

FUENTE: Periódicos Oficiales números 101 y 9 de fechas 20-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 74.05%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2018	2019	Variación
Impuestos	5,500	5,504	0.07%
Derechos	1,000,003	990,007	-1.00%
Contribuciones por Mejoras	0	0	0.00%
Productos	2,500	2,500	0.00%
Aprovechamientos	2,000	1,502,004	75000.20%
Participaciones y Aportaciones	36,399,736	57,410,593	57.72%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	5,200,000	100.00%
Total	37,409,739	65,110,608	74.05%

FUENTE: Informe de Resultados 2018 y Periódicos Oficiales números 101 y 9 de fechas 20-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 71.22%

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	7,663,615	7,120,807	-7.08%
Servicios Generales	3,700,914	6,205,261	67.67%
Materiales y Suministros	2,517,626	5,612,067	122.91%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0	5,201,105	100.00%
Inversión Pública	21,343,055	46,245,107	116.68%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,016,798	2,181,950	8.19%
Deuda Pública	167,731	1,146,493	583.53%
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	0	8,602,182	100.00%
Total	37,409,739	65,110,608	74.05%

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 aumentó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 71.22%.

III. GESTIÓN FINANCIERA

La Gestión Financiera se refiere a la administración, manejo, custodia y aplicación de los recursos públicos que el H. Ayuntamiento de Otáez 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.

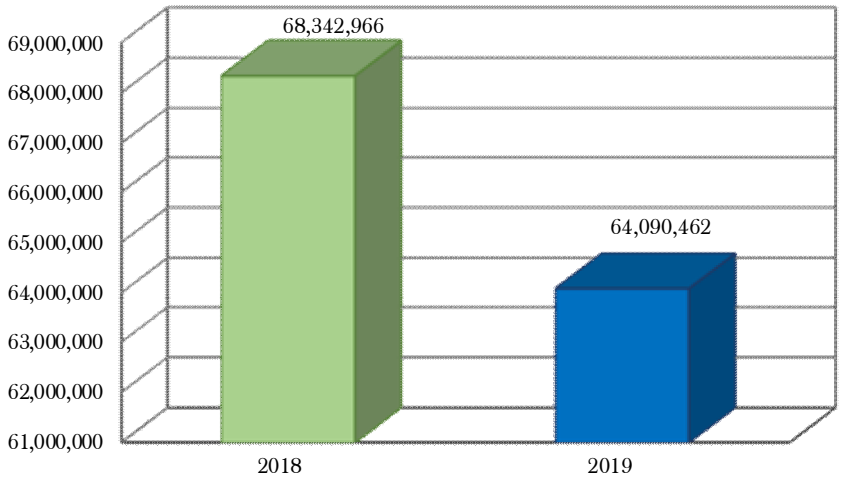
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2018 y 2019

Concepto	2018	2019	Variación
Impuestos	0	2,083	100.00%
Derechos	953,750	577,293	-39.47%
Productos	3,198	2,703	-15.48%
Aprovechamientos	51,811	27,001	-47.89%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	5,120,000	100.00%
Participaciones y Aportaciones	67,334,207	58,361,382	-13.33%
Total	68,342,966	64,090,462	-6.22%

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 6.22% 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 9.05%.

En el decremento nominal de 2019 de 6.22% se destacan los Participaciones y Aportaciones en un 13.33% que significa $ 8,972,825, los Derechos en un 39.47% que significa $ 376,457 y los Aprovechamientos en un 47.89% que significa $ 24,810.

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	5,504	2,083	-3,421
Derechos	990,007	577,293	-412,714
Productos	2,500	2,703	203
Aprovechamientos	1,502,004	27,001	-1,475,003
Total	2,500,015	609,080	-1,890,935

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)

609,080 - 0 / 2,500,015 - 0 = 0.244

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 75.6% 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

609,080 / 64,090,462 = 0.010

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 1.0%

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

2,083 / 609,080 = 0.003

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales podemos decir que, de sus Ingresos Propios, un 0.3% 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 de Otáez, 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.

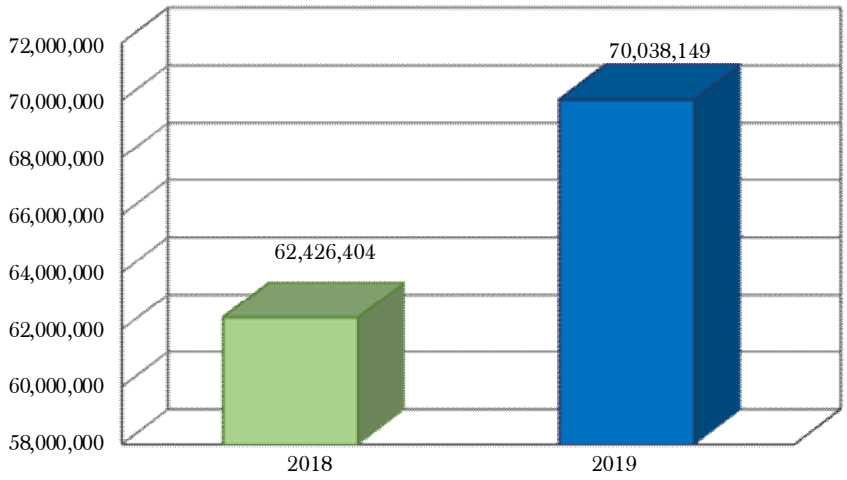
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2018, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2018 y 2019

Concepto	2018	2019	Variación
Servicios Personales	7,971,217	7,120,807	-10.67%
Servicios Generales	4,166,914	4,959,336	19.02%
Materiales y Suministros	2,826,660	5,104,450	80.58%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	370,546	5,201,105	1303.63%
Inversión Pública	44,599,482	44,786,573	0.42%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,279,463	1,853,935	-18.67%
Deuda Pública	212,122	1,011,943	377.06%
Total	62,426,404	70,038,149	12.19%

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 mayor en un 12.19%, que significa $7,611,745; destacándose un aumento en los rubros de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles en un 1,303.63% que significa $4,830,559, Materiales y Suministros en un 80.58% que significa $2,277,790 y Deuda Pública en un 377.06% que significa $799,821. Por otro lado, podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en el rubro de Servicios Personales en un 10.67% que significa $850,410 y Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudasen un 18.67% que significa $425,528.

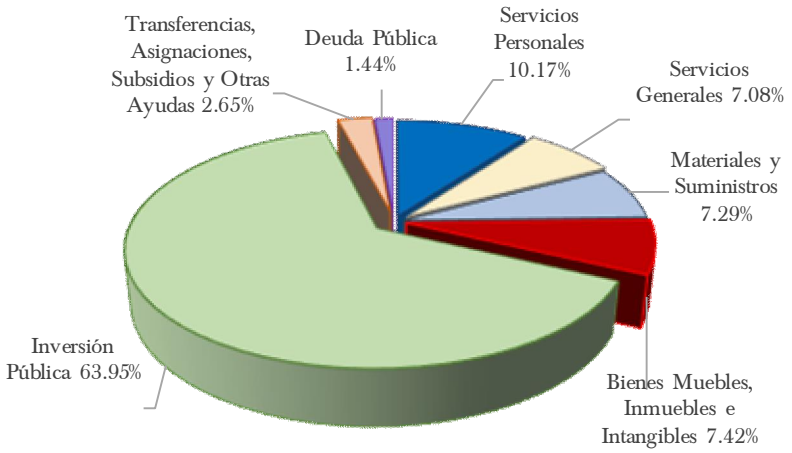
Desglosando el gasto efectuado en 2019 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2019

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	7,120,807	10.17%
Servicios Generales	4,959,336	7.08%
Materiales y Suministros	5,104,450	7.29%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	5,201,105	7.42%
Inversión Pública	44,786,573	63.95%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,853,935	2.65%
Deuda Pública	1,011,943	1.44%
Total	70,038,149	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.

609,080 / 7,120,807 + 4,959,336 + 5,104,450 = 0.035

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 3.5%.

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

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales.

64,090,462 / 70,038,149 = 0.915

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 8.5% 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.

29,048,839 + 29,312,543 / 70,038,149 = 0.833

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 83.3%.

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

5,201,105 + 44,786,573 / 64,090,462 = 0.780

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 78.0% 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 $ 46,245,107, ejerciendo durante 2019 $ 44,786,573, en 25 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.	Aprobadas	Terminadas	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	22,634,693	21,176,159	100.00	93.56	11	11		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019	23,610,414	23,610,414	89.99	100.00	14	12	2	
Total	46,245,107	44,786,573	94.89	96.85	25	23	2	

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2019

El Municipio, alcanzó un 94.89% de avance físico al 31 de diciembre de 2019, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 25 obras aprobadas, informa la conclusión de 23 y 2 en proceso; las obras en proceso informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

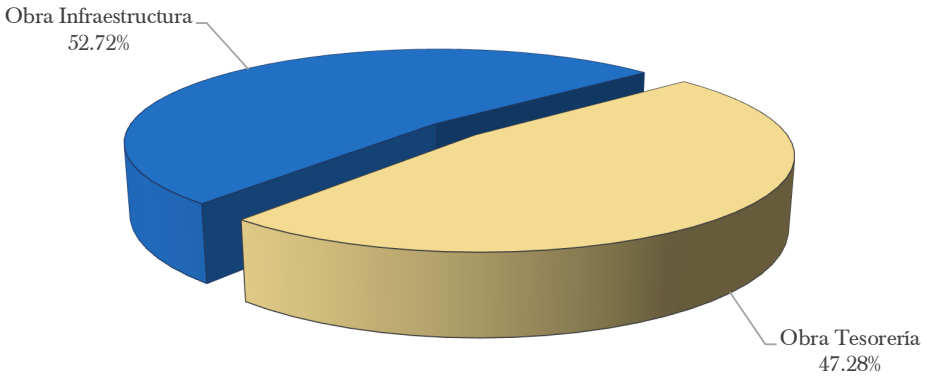
Cuadro No. 9
Obras en Proceso

Programa	Obras en Proceso
Vivienda	2
Total	2

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 47.28% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 52.72%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 44,786,573

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe un importe de subejercicio en obra por $ 1,460,311 del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2019.

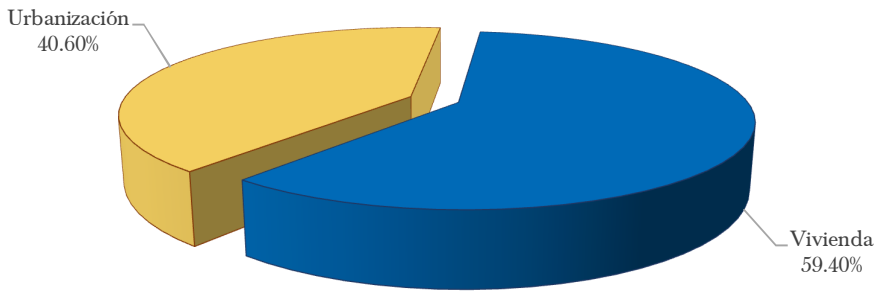
Cuadro No. 10
Subejercicios del FAISM 2019

Concepto	FAISM 2019	Total
Ingresos Totales	24,102,636	24,102,636
Egresos Totales	22,642,325	22,642,325
Total	1,460,311	1,460,311

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 $ 44,786,573

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	28,405,273	27,310,554
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	8,941,995	8,578,181
Construcción de Vías de Comunicación	8,897,839	8,897,838
Total	46,245,107	44,786,573

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

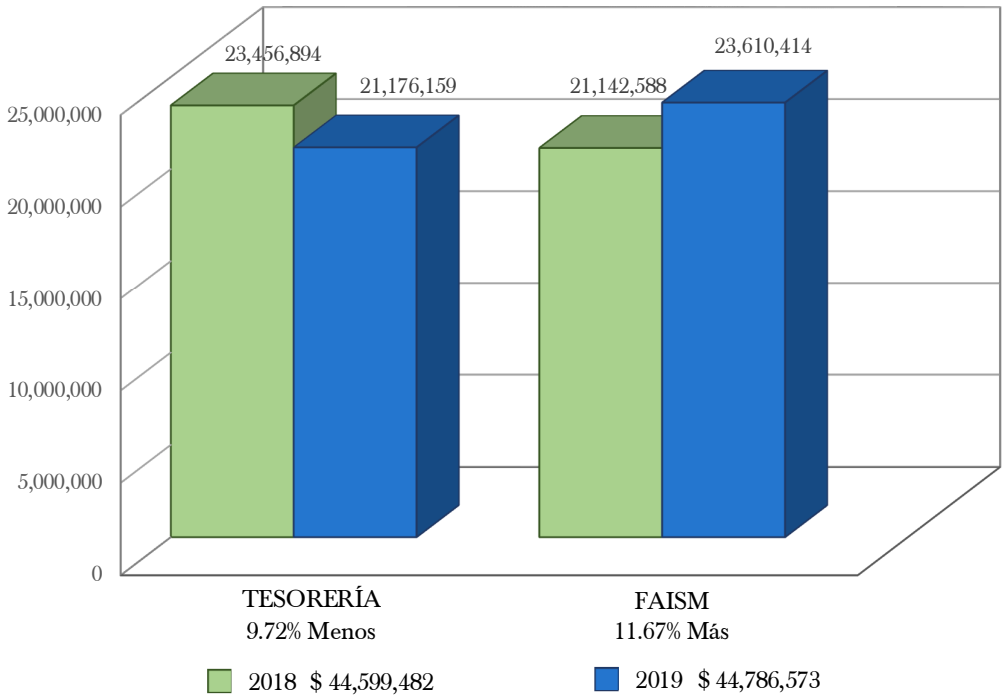
44,786,573 / 46,245,107 = 0.968

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 96.8% 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

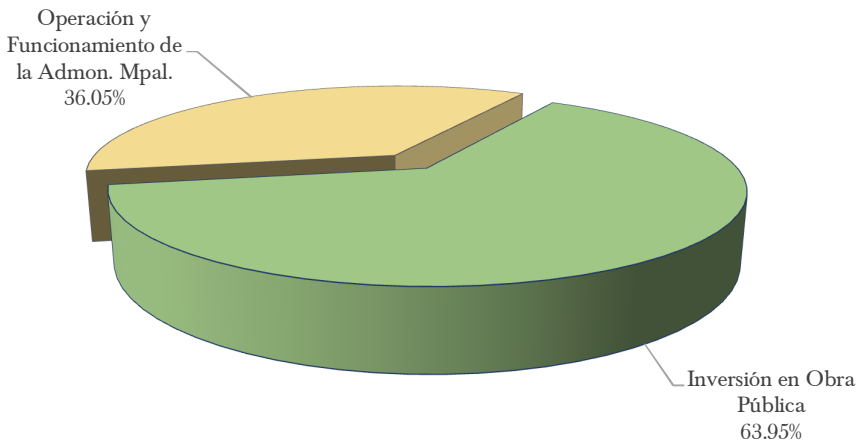


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2019, presenta un aumento de $ 187,091, que representa el 0.42% en comparación con el ejercicio 2018.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 70,038,149, destinó a Obra Pública y Acciones $ 44,786,573.

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



Inversión Total Ejercida $ 70,038,149

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

44,786,573 / 70,038,149 = 0.639

Este Indicador nos muestra en forma porcentual lo que representa el gasto de Obra Pública respecto al gasto total, que para este caso representa un 63.9%.

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 $ 44,786,573, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 37,592,359, que representan el 83.94% del total aplicado en obra.

De las 23 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 20 obras; 14 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019 y 6 obras del Fondo Minero; de cuya fiscalización se determinó que 16 obras se encuentran concluidas, 3 obras en proceso y 1 obra no iniciada.

En cuanto a la operatividad de las obras, 15 operan adecuadamente, 1 obra opera deficiente (debido a que el pavimento tiene fisuras y en algunas partes está en mal estado) y 4 obras no operan (3 debido a que están en proceso de construcción y 1 obra no se ha iniciado).

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				0	0
1	Urbanización	Suministro y Colocación de Alumbrado Público	La Sierrita	423,365	421,540
2	Urbanización	Revestimiento de Camino de Terracería del Tramo Otáez a Priscos 3.00 Km.	Otáez - Priscos	87,494	87,117
3	Urbanización	Revestimiento de Camino de Terracería del Tramo Pastores a San José de la Laguna 14.50 Km.	Pastores - San José de la Laguna	1,615,333	1,608,370
4	Urbanización	Revestimiento de Camino de Terracería del Tramo de Entronque Macho Bayo a Macho Bayo 4.20 Km.	Macho Bayo	377,490	375,863
5	Urbanización	Rehabilitación de Camino de Terracería Tramos Priscos a Tepocatita 4.80 Km., Entronque Otáez a Los Sauces 8.40 Km.	Priscos - Tepocatita - Los Sauces	384,974	383,315
6	Urbanización	Rehabilitación de Camino de Terracería Tramos San Pedro de Azafranes a Zapotes 11.60 Km.	San Pedro de Azafranes - Zapotes	338,311	336,853

7	Urbanización	Rehabilitación de Camino de Terracería Tramos El Yesquero a Otáez 13.50 Km.	Otáez	285,696	284,464
8	Vivienda	Construcción de Línea y Red de Distribución Eléctrica Santiago de Bosos - Ciénega de Olivos	Ciénega de Olivos	7,948,458	5,836,397
9	Vivienda	Ampliación de Línea de Distribución de Energía Eléctrica Ciénega de Olivos a Sierra Santa y Redes de Distribución de Energía Eléctrica de Sierra Santa, El Peñón, El Carrizo, Guaguapilla, El Manzanillo, El Ranchito de los Orozco	Sierra Santa	8,092,932	2,427,880
10	Vivienda	Construcción de Baños con Biodigestor (Baños Húmedos Ensamblados)	Huajupa	772,200	768,872
11	Vivienda	Suministro y Colocación de Plantas Solares	Varias Localidades	495,000	492,866
12	Vivienda	Techo de Lámina	Varias Localidades	500,000	497,845
13	Vivienda	Construcción y Colocación de Pisos Firmes	San Ignacio de Huapipuje	600,000	597,414
14	Vivienda	Construcción de Baños con Biodigestor (Baños Húmedos Ensamblados)	San José de la Cruz	1,689,187	1,681,906
Fondo Minero				23,610,440	15,800,702
15	Urbanización	Revestimiento de 24 Km. de Otáez a San Pedro de Azafranes	Otáez - San Pedro de Azafranes	2,908,006	2,895,472
16	Urbanización	Revestimiento de 13.80 Km. Tramo de Terracería de San José de la Laguna a Banome	San José de la Laguna - Banome	1,400,535	1,394,497
17	Urbanización	Construcción de 2,000 M2 de Concreto Hidráulico en Calles	Otáez	2,889,953	2,877,498
18	Urbanización	Construcción de 1,500 M2 de Concreto Hidráulico en Calles	Macho Bayo	2,167,472	2,158,129
19	Urbanización	Construcción de 600 M2 de Concreto Hidráulico en Calles	San José de la Laguna	865,299	861,569

20	Vivienda	Construcción de Red de 3 Km. de Electrificación en Los Arroyos, El Aguaje, La Cupia, Montón de Piedras y La Mesa de México Tercera Etapa	Los Arroyos-El Aguaje-La Cupia-Montón de Piedra-La Mesa de México	3,750,654	3,734,487
			Total	37,592,359	29,722,354

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2019
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 7,870,005, corresponde a: Retenciones no enteradas y Saldos por Ejercer.

III.4. Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 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. 13
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
ACTIVO CIRCULANTE		PASIVO CIRCULANTE	
Efectivo y Equivalentes	2,678,443	Cuentas por pagar a Corto Plazo	12,751,955
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	9,751,739	Otros Pasivos a Corto Plazo	1,095,902
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	702,200		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	13,132,382	TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES	13,847,857
ACTIVO NO CIRCULANTE		PASIVO NO CIRCULANTE	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	29,138,123	Deuda Pública a Largo Plazo	4,510,476
Terrenos	300,000		
Edificios no Habitacionales	4,880,000	TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES	4,510,476
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	23,958,123		
		TOTAL PASIVOS	18,358,333
Bienes Muebles	7,669,633		
Mobiliario y Equipo de Administración	356,821		
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	12,916		
Vehículos y Equipo de Transporte	3,321,855	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	
Equipo de Defensa y Seguridad	38,500	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	31,590,768
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	3,939,541	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	12,251,460
Activos Diferidos	8,963	Resultado de Ejercicios Anteriores	19,339,308
Otros Equipos	8,963	Donaciones de Capital	
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	36,816,719	TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	31,590,768
TOTAL DE ACTIVOS	49,949,101	TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	49,949,101

FUENTE: Cuenta Pública 2019.

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

13,132,382 / 13,847,857 = 0.948

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.

18,358,333 / 49,949,101 - 23,958,123 = 0.706

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 70.6% 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

13,847,857 / 18,358,333 = 0.754

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 75.4% 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

4,510,476 / 18,358,333 = 0.246

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 24.6% 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.

64,090,462 - 70,038,149 = -5,947,687

Este Indicador muestra el Desempeño que observó el Municipio respecto al ejercicio de los recursos obtenidos, en este caso nos indica la cantidad de recursos sobreejercidos.

IV. DEUDA PÚBLICA

IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada

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

El estado que presenta la Deuda Pública es el siguiente:

Cuadro No. 14
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2019		0
Contratación de Deuda		5,120,000
Crédito No. 13468	5,120,000	
Amortización		609,524
Crédito No. 13468	609,524	
Saldo al 31 de diciembre de 2019		4,510,476
Crédito No. 13468	4,510,476	

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	215,514	0	-100.00%
Contratación de Deuda	0	5,120,000	100.00%
Amortización	215,514	609,524	182.82%
Saldo al 31 de Diciembre	0	4,510,476	100.00%

FUENTE: Informe de Resultados 2018 y Cuenta Pública 2019.

La Deuda ha tenido una tendencia a la alza, el saldo final de 2019 es mayor en un 100.0% que el final de 2018, la amortización de créditos aumentó un 182.82%.

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 215,514 / 68,342,966 = 0.003

2019 609,524 / 64,090,462 = 0.010

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2018 se ejerció un 0.3% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2019 se ejerció un 1.0%.

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

402,392 / 70,038,149 = 0.006

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

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

NOTA: La diferencia de $ 27, 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 Organismo Público Descentralizado, al Sistema del Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Otáez, Dgo., constituido a través de Acuerdo de Cabildo, publicado en el periódico número 33 de fecha 23 de abril de 2017.

V.1 Sistema del Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Otáez, Dgo.

(DIF)

V.1.1. Ingresos

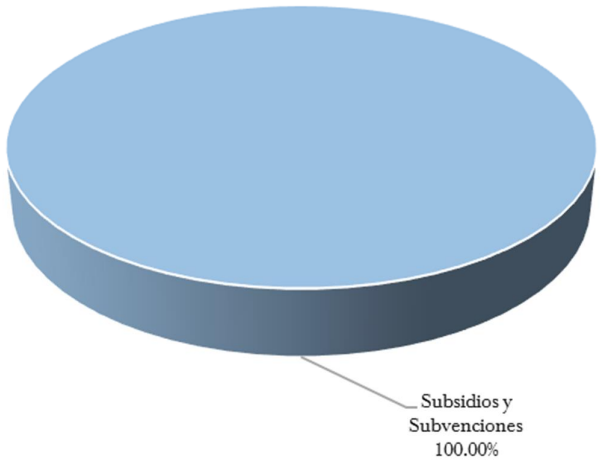
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2019 Ingresos por $ 1,625,092, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 16
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	1,625,092	100.00%
Total	1,625,092	100.00%

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2019.

Gráfica No. 8
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

1,625,092 / 1,625,092 = 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.1.2. Egresos

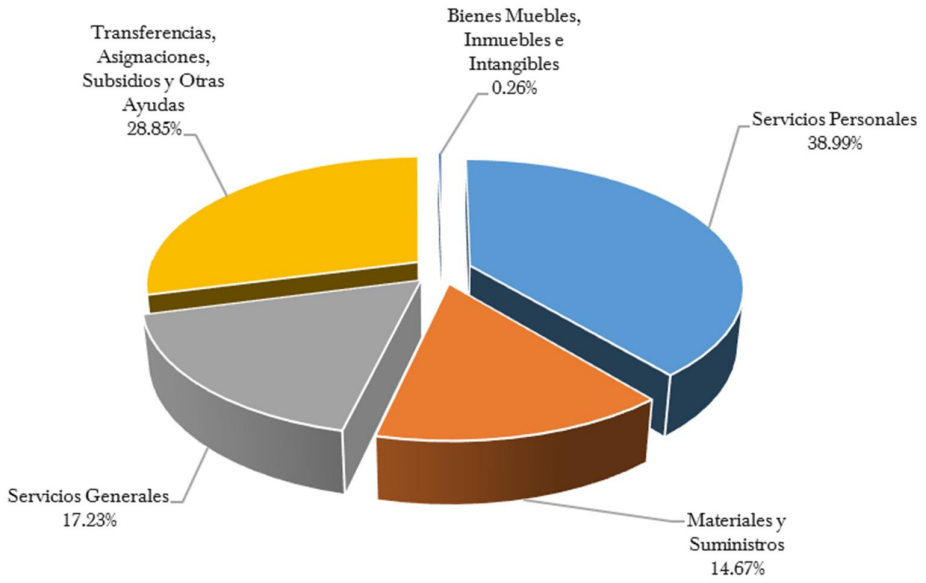
El DIF ejerció recursos durante 2019 por $ 1,928,160, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 17
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	751,748	38.99%
Materiales y Suministros	282,953	14.67%
Servicios Generales	332,235	17.23%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	556,224	28.85%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	5,000	0.26%
Total	1,928,160	100.00%

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2019.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 38.99% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, el 17.23% en Servicios Generales y el 28.85% 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. 18
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2018	2019	Variación	Porcentaje
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	1,732,883	1,625,092	-107,791	-6.22%
Total	1,732,883	1,625,092	-107,791	-6.22%

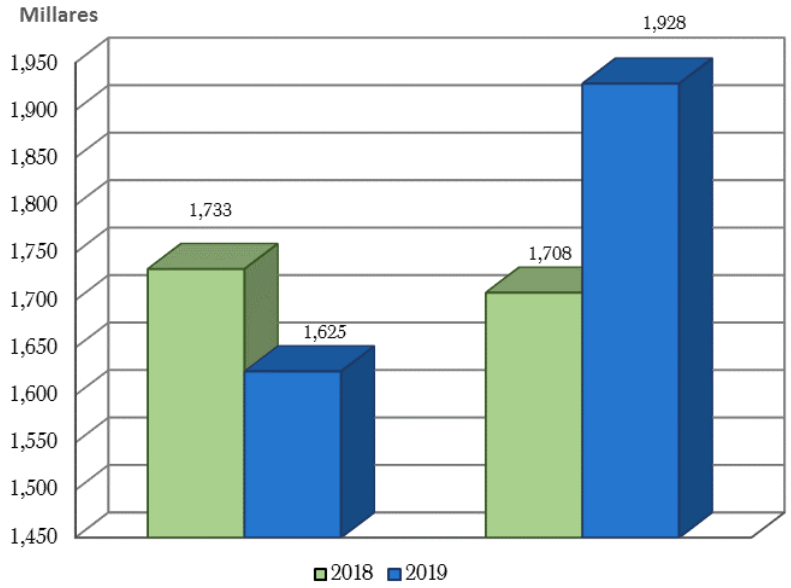
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2018 y 2019.

Cuadro No. 19
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2018	2019	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	821,002	751,748	-69,254	-8.44%
Materiales y Suministros	25,330	282,953	257,623	1017.07%
Servicios Generales	72,380	332,235	259,855	359.01%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	789,235	556,224	-233,011	-29.52%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0	5,000	5,000	100.00%
Total	1,707,947	1,928,160	220,213	12.89%

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

Gráfica No. 10
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2019, en términos relativos disminuyeron en comparación al 2018, en un 6.22% y los Egresos aumentaron en un 12.89%; si consideramos que durante 2019 la inflación fue de un 2.83%, concluimos que en términos reales los Ingresos del DIF disminuyeron en un 9.05% y los Egresos aumentaron en un 10.06%.

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 $ 4,699,181

VI.1.1. Financieras por $ 4,622,133

Tesorería por $ 4,395,377

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 903,600
2. Falta de documentación justificativa por $1,721,909
3. Erogaciones en las que no se presentan solicitudes de apoyo y/o Acuerdo de Cabildo por $ 68,000
4. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $136,637
5. Erogaciones de nómina sin firma de recibido por $13,636
6. Erogaciones con comprobante sin requisitos fiscales por $124,269
7. Bajas de bienes muebles y/o inmuebles sin procedimiento por $1,285,826
8. Ingresos no registrados ni depositados por $ 141,500

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2019 por $226,756

1. Falta de documentación comprobatoria por $158,299
2. Erogaciones que no corresponden al Fondo por $ 68,457

VI.1.2. Obra Pública por $ 77,048

Fondo Minero por $ 77,048

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 18,636
2. Deficiencias técnicas constructivas por $ 58,412

VI.1.3. Descentralizados por $ 122,422

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Otáez, Dgo. por $ 122,422

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 27,385
2. Erogaciones improcedentes por $ 40,037
3. Falta de documentación justificativa por $ 55,000

VI.2. Observaciones de Control Interno

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

VI.2.1. Financieras

1. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar (No Cuantificado)
2. Ingresos sin Certificados de Ingresos

VI.2.2. Obra Pública

1. Retenciones no enteradas
2. Falta de fianzas de cumplimiento de contrato y vicios ocultos
3. No presentan acta de entrega-recepción de obra
4. No presentan bitácora de obra
5. No presentan planos de la obra
6. No presentan reporte fotográfico de la obra

VI.2.3. Descentralizados

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

1. Pago de nómina con irregularidades
2. Falta de análisis de saldos contrarios a la naturaleza de la cuenta
3. Falta de análisis de saldos acreedores del Organismo
4. Participaciones transferidas 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 $ 27,588

VI.3.1. Financieras por $ 27,588

Tesorería por $ 25,363

1. Falta de documentación justificativa por $ 25,363

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2019 por $2,225

1. Incumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera por $2,225

VI.4. Observaciones de Control Interno

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

VI.4.1. Financieras

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

VI.4.2. Descentralizados

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

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 H. Ayuntamiento del Municipio de Otáez, 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	5,504	2,083	3,421
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	0	0	0
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	0	0	0
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	5,500	2,083	3,417
PREDIAL	5,500	2,083	3,417
Impuesto del Ejercicio	5,500	2,083	3,417
Impuesto de Ejercicios Anteriores	0	0	0
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	0	0	0
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	0	0	0
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	4	0	4
Recargos	1	0	1
Indemnización	1	0	1
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	0	0	0
Contribuciones por Mejoras por Obras Públicas	0	0	0
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	0	0	0
Las de Apertura, Ampliación y Prolongación de Calles y Avenidas	0	0	0

Las de Construcción y Reconstrucción de Banquetas	0	0	0
Las de Instalación de Alumbrado Público	0	0	0
Contribuciones de Mejora no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
DERECHOS	990,007	577,293	412,714
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	990,003	577,293	412,710
Por Servicio de Rastro	0	0	0
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	0	0	0
Por Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Por Construcción, Reconstrucción, Reparaciones y Demoliciones	1	0	1
Sobre Fraccionamientos	1	0	1
Por Cooperación para Obras Públicas	1	0	1
En Efectivo	1	0	1
En Especie	0	0	0
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	0	0	0
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	0	0	0
Del Ejercicio	0	0	0
Ejercicios Anteriores	0	0	0
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	980,000	572,260	407,740

Expedición de Bebidas Alcohólicas	980,000	572,260	407,740
Expedición de Licencias	0	0	0
Refrendos	980,000	572,260	407,740
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	10,000	5,033	4,967
OTROS DERECHOS	0	0	0
ACCESORIOS	4	0	4
Recargos	4	0	4
Agua	0	0	0
Refrendos	1	0	1
Indemnización	1	0	1
Gastos de ejecución	1	0	1
Multas	1	0	1
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	2,500	2,703	-203
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	2,500	2,703	-203
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	2,500	2,703	-203
Rendimientos Financieros	2,500	2,703	-203
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	1,502,004	27,001	1,475,003
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	2,001	27,001	-25,000
Multas Municipales	1	0	1
Reintegros	0	20,000	-20,000
Donativos y Aportaciones	0	0	0
Subsidios	0	0	0
Cooperaciones del Gobierno Federal, del Estado, Organismos Descentralizados, Empresas de Participación Estatal y de Cualquiera Otras Personas	0	0	0
Multas Federales no Fiscales	0	0	0
No Especificados	2,000	7,001	-5,001
APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES	1,500,000	0	1,500,000
Arrendamientos de bienes del Municipio	1,500,000	0	1,500,000
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Municipales	0	0	0
ACCESORIOS DE APROVECHAMIENTOS	3	0	3
Recargos	1	0	1
Indemnizaciones	1	0	1
Gastos de Ejecución	1	0	1
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	57,410,593	58,361,382	-950,789
PARTICIPACIONES	29,321,818	29,048,839	272,979
Fondo General de Participaciones	8,840,647	8,553,836	286,811
Fondo de Fiscalización	539,587	481,467	58,120
Fondo de Fomento Municipal	2,928,920	3,607,628	-678,708
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	91	13	78
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	213,965	253,310	-39,345
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	265,347	233,297	32,050
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	129,689	148,933	-19,244
Fondo Estatal	0	0	0
Fondo de Compensación ISAN	19,936	19,935	1
Recaudación de ISR por salarios	81,892	736,298	-654,406
Otros Apoyos Extraordinarios	0	300,000	-300,000

Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios	16,301,744	14,714,122	1,587,622
APORTACIONES	27,812,497	27,812,497	0
Aportaciones Federales para el Fondo	27,812,497	27,812,497	0
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	3,709,861	3,709,861	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	24,102,636	24,102,636	0
CONVENIOS	276,278	1,500,046	-1,223,768
Convenios	276,278	1,500,046	-1,223,768
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO	5,200,000	5,120,000	80,000
Endeudamiento Interno	5,200,000	5,120,000	80,000
Los que Procedan de Prestaciones Financieras y Obligaciones que Adquiera el Municipio para Fines de Interés Público con Autorización y Aprobación de la H. Legislatura del Estado.	5,200,000	5,120,000	80,000
TOTAL DE INGRESOS	65,110,608	64,090,462	1,020,146

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	7,120,807	7,120,807	0
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	6,826,062	6,826,062	0
Sueldos base al personal permanente	5,615,987	5,615,987	0
Dietas	1,210,075	1,210,075	0
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	162,586	162,586	0
Honorarios asimilables a salarios	162,586	162,586	0
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	132,159	132,159	0
Primas por años de servicios efectivos prestados	0	0	0
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	105,455	105,455	0
Horas Extraordinarias	0	0	0
Compensaciones	26,704	26,704	0
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	0	0	0
Aportaciones de seguridad social	0	0	0
Aportaciones al sistema para el retiro	0	0	0
Aportaciones para seguros	0	0	0
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	0	0	0
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	0	0	0
Indemnizaciones	0	0	0
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	5,612,067	5,104,450	507,617
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	119,465	114,053	5,412
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	72,990	72,064	926
Materiales y útiles de impresión y reproducción	6,500	2,014	4,486
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	39,975	39,975	0
Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	952,444	928,411	24,033
Productos alimenticios para personas	948,328	924,295	24,033
Productos alimenticios para animales	0	0	0
Utensilios para el servicio de alimentación	4,116	4,116	0
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	273,028	273,028	0
Productos minerales no metálicos	0	0	0
Cemento y productos de concreto	0	0	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	271,649	271,649	0
Artículos metálicos para la construcción	0	0	0
Materiales complementarios	0	0	0
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	1,379	1,379	0
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	2,260	2,260	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	2,260	2,260	0
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	4,205,940	3,727,769	478,171
Combustibles, lubricantes y aditivos	4,205,940	3,727,769	478,171
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	31,593	31,592	1
Vestuario y uniformes	18,874	18,874	0
Prendas de seguridad y protección personal	0	0	0
Artículos deportivos	12,719	12,718	1
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	27,337	27,337	0
Herramientas menores	26,859	26,859	0
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	478	478	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	6,205,261	4,959,336	1,245,925
SERVICIOS BÁSICOS	567,793	468,593	99,200
Energía Eléctrica	427,936	328,735	99,201
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	0	0	0
Agua	2,050	2,051	-1
Telefonía tradicional	25,376	25,376	0
Telefonía celular	1,187	1,187	0
Servicios de telecomunicaciones y satélites	0	0	0
Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	111,244	111,244	0
Servicios postales y telegráficos	0	0	0
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	138,160	138,160	0
Arrendamiento de terrenos	0	0	0
Arrendamiento de edificios	138,160	138,160	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	709,695	709,695	0
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	105,330	105,330	0
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	1,508	1,508	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	11,558	11,558	0
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	591,299	591,299	0
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	121,676	21,739	99,937
Servicios financieros y bancarios	121,676	21,739	99,937
Seguro de bienes patrimoniales	0	0	0
Fletes y maniobras	0	0	0
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	2,651,182	2,104,213	546,969
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	845,509	777,979	67,530
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	1,218	1,218	0
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	12,154	12,154	0
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	1,301,154	1,204,634	96,520
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	491,147	108,228	382,919
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	368,625	335,089	33,536
Pasajes aéreos	0	0	0
Pasajes terrestres	0	0	0
Autotransporte	0	0	0

Viáticos en el país	368,625	335,089	33,536
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	1,518,631	1,053,748	464,883
Gastos de ceremonial	0	0	0
Gastos de orden social y cultural	1,518,631	1,053,748	464,883
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	129,499	128,099	1,400
Servicios funerarios y de cementerios	52,200	52,200	0
Impuestos y derechos	0	0	0
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	77,299	75,899	1,400
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	2,181,950	1,853,935	328,015
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	0	0	0
Otros Subsidios	0	0	0
AYUDAS SOCIALES	1,784,273	1,456,258	328,015
Ayudas sociales a personas	186,450	86,450	100,000
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	351,015	123,000	228,015
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	1,246,808	1,246,808	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	397,677	397,677	0
Donativos a instituciones sin fines de lucro	397,677	397,677	0
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	5,201,105	5,201,105	0
BIENES MUEBLES	5,201,105	5,201,105	0
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	23,392	23,392	0
Muebles de oficina y estantería	5,794	5,794	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	17,598	17,598	0
Otros mobiliarios y equipos de administración	0	0	0
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	2,717	2,717	0
Equipos y aparatos audiovisuales	2,717	2,717	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	1,235,455	1,235,455	0
Vehículos y equipo terrestre	1,235,455	1,235,455	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	3,939,541	3,939,541	0
Maquinaria y equipo agropecuario	0	0	0
Maquinaria y equipo industrial	0	0	0
Maquinaria y equipo de construcción	3,927,793	3,927,793	0
Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	0	0	0
Equipo de comunicación y telecomunicación	11,748	11,748	0
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	0	0	0
Herramientas y máquinas-herramienta	0	0	0
Otros equipos	0	0	0
BIENES INMUEBLES	0	0	0
Terrenos	0	0	0
Edificios no residenciales	0	0	0
ACTIVOS INTANGIBLES	0	0	0
Software	0	0	0
Licencias informáticas e intelectuales	0	0	0
Otros activos intangibles	0	0	0
INVERSIÓN PÚBLICA	46,245,107	44,786,573	1,458,534
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	46,245,107	44,786,573	1,458,534
Edificación habitacional	28,405,273	27,310,554	1,094,719
Edificación no habitacional	0	0	0
Espacios deportivos, recreativos y turísticos	0	0	0
Infraestructura educativa	0	0	0
Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	0	0	0
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	8,941,995	8,578,181	363,814

Construcción de vías de comunicación	8,897,839	8,897,838	1
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	0	0
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	0	0
OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS	0	0	0
Edificación habitacional	0	0	0
Edificación no habitacional	0	0	0
Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	0	0	0
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	0	0	0
Construcción de vías de comunicación	0	0	0
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	0	0
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	0	0
PROYECTOS PRODUCTIVOS Y ACCIONES DE FOMENTO	0	0	0
Estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	0	0	0
Ejecución de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	0	0	0
DEUDA PÚBLICA	1,146,493	1,011,943	134,550
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	670,476	609,524	60,952
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	670,476	609,524	60,952
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	476,017	402,419	73,598
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	476,017	402,419	73,598
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
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	8,602,182	0	8,602,182
TOTAL DE EGRESOS	65,110,608	70,038,149	-4,927,541

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