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 la Deuda Pública 31

V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS 32

V.1 Sistema Descentralizado de Agua Potable de Ocampo, Dgo. 33

V.2 Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Ocampo, Dgo. 39

VI. OBSERVACIONES 44

VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal 44

VI.1.1. Financieras 44

VI.1.2. Obra Pública 44

VI.2. Observaciones de Control Interno 45

VI.2.1. Financieras 45

VI.2.2. Obra Pública 45

VI.2.3. Descentralizados 45

VII. CONCLUSIÓN 47

VIII. ANEXOS 48

VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 49

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 54

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 2020, 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 Flujos 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, 21 de la Ley de Fiscalización Superior antes citada, 46, 48 y 52 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como 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 el período de Administración del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020, siendo aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión extraordinaria de fecha 12 de febrero de 2021.

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 100% en los ingresos y un 94.95% 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 100%. 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 2020 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 $ 41,392,441 los Recursos Ejercidos por $ 40,820,393 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 27,179,835 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 2020, con relación a su similar de 2019.

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 2020 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 34 Ext, de fecha 31 de diciembre de 2019; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 31 de diciembre de 2020. 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 2019 y 2020, 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

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2020

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	885,000		885,000
Contribuciones por Mejoras	5		5
Derechos	1,303,002		1,303,002
Productos	50,000		50,000
Aprovechamientos	160,000		160,000
Participaciones y Aportaciones	37,938,633	41,408,544	41,408,544
Ingresos Derivados de Financiamiento	0		0
Total	**40,336,640**		**43,806,551**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 34 Ext y 3 Ext. de fechas 31-dic-19 y 28-ene-20, respectivamente. Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2020, en relación con la Ley de Ingresos de 2019, presentó un incremento nominal del 0.22%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2019	2020	Variación
Impuestos	965,000	885,000	-8.29%
Contribuciones por Mejoras	5	5	0.00%
Derechos	1,208,001	1,303,002	7.86%
Productos	20,002	50,000	149.98%
Aprovechamientos	202,000	160,000	-20.79%
Participaciones y Aportaciones	41,317,281	41,408,544	0.22%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0.00%
Total	**43,712,289**	**43,806,551**	0.22%

FUENTE: Informe de Resultados 2019 y Periódicos Oficiales números 34 Ext y 3 Ext. de fechas 31-dic-19 y 28-ene-20, respectivamente.
Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2020 fue de 3.15% en términos reales, la Ley de Ingresos para 2020 refleja una proyección de Ingresos menor a la del ejercicio presupuestal de 2019, en un 2.93%

II.2. Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2019 y 2020, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

Cuadro No. 3
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2019	2020	Variación
Servicios Personales	12,183,720	12,585,407	3.30%
Materiales y Suministros	4,793,531	4,203,133	-12.32%
Servicios Generales	8,167,061	7,895,192	-3.33%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,945,448	2,612,145	-11.32%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	87,900	1,966,389	2137.08%
Inversión Pública	12,308,194	13,479,636	9.52%
Deuda Pública	3,822,442	2,024,029	-47.05%
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	596,007	959,380	60.97%
Total	**43,712,289**	**43,806,551**	0.22%

FUENTE: Informe de Resultados 2019 y el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 31 de diciembre de 2020.
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2020 considerando la Inflación del 3.15%, en términos reales disminuyó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 2.93%.

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 2020 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, Contribuciones por Mejoras, Derechos, 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 2019, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

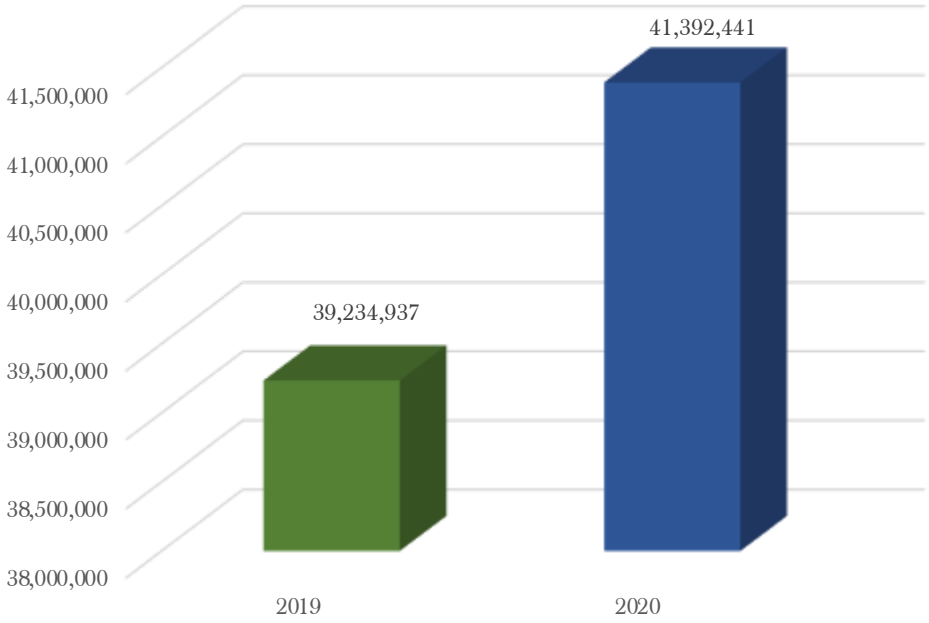
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2019 y 2020

Concepto	2019	2020	Variación
Impuestos	794,519	675,958	-14.92%
Contribuciones por Mejoras	0	0	0.00%
Derechos	271,803	561,935	106.74%
Productos	44,895	26,583	-40.79%
Aprovechamientos	861,158	414,242	-51.90%
Participaciones y Aportaciones	37,262,562	39,713,723	6.58%
Ingresos derivados de Financiamiento	0	0	0.00%
Total	**39,234,937**	**41,392,441**	5.50%

FUENTE: Informe de Resultados 2019 y Cuenta Pública 2020.

Ver anexo 1

Gráfica No. 1
Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Municipio obtuvo un incremento de sus Ingresos del 5.50% respecto al ejercicio presupuestal 2019; si consideramos que durante 2020 la inflación fue de 3.15%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos mayores al 2019, de 2.35%.

En el incremento nominal de 2020 de 5.50% se destacan los Derechos en un 106.74% que significa $ 290,132 y las Participaciones y Aportaciones en un 6.58% que significa $ 2,451,161.

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	885,000	675,958	-209,042
Contribuciones por Mejoras	5	0	-5
Derechos	1,303,002	561,935	-741,067
Productos	50,000	26,583	-23,417
Aprovechamientos	160,000	414,242	254,242
Total	**2,398,007**	**1,678,718**	-719,289

FUENTE: Cuenta Pública 2020.
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)

1,678,718 - 154,354 / 2,398,007 - 1,050,000 = 1.131

Este Indicador muestra el Desempeño que observó el Municipio en la recaudación de los Ingresos Propios respecto de los autorizados en su Ley de Ingresos; en forma porcentual el Ingreso obtenido fue mayor un 13.1% de lo autorizado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 6.6% de ingresos obtenidos por debajo de lo autorizado.

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos

1,678,718 / 41,392,441 = 0.041

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 4.1%

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 8.0%

c) Autonomía Tributaria

Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios

675,958 / 1,678,718 = 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 29.0%

III.2. Egresos

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

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.

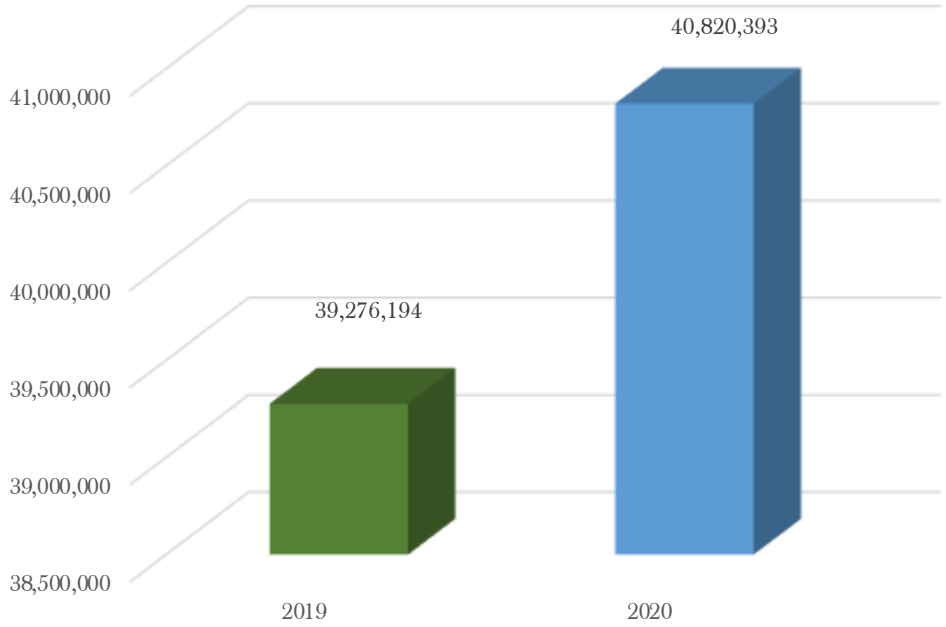
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2019, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2019 y 2020

Concepto	2019	2020	Variación
Servicios Personales	11,103,177	11,909,506	7.26%
Materiales y Suministros	4,622,928	3,696,787	-20.03%
Servicios Generales	6,910,007	6,583,169	-4.73%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,762,663	2,177,819	-21.17%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	87,900	1,939,114	2106.05%
Inversión Pública	12,306,898	13,479,062	9.52%
Deuda Pública	1,482,621	1,034,936	-30.20%
Total	**39,276,194**	**40,820,393**	3.93%

FUENTE: Informe de Resultados 2019 y Cuenta Pública 2020.
Ver anexo 2

Gráfica No. 2
Variación del Ejercicio Presupuestal



En comparación con el ejercicio presupuestal 2019, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en un 3.93%, que significa $1,544,199; destacándose un aumento en los rubros de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles en un 2106.05% que significa $1,851,214, Inversión Pública en un 9.52% que significa $1,172,164 y Servicios Personales en un 7.26% que significa $806,329. Por otro lado, podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en el rubro de Materiales y Suministros en un 20.03% que significa $926,141 y Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas en un 21.17% que significa $584,844.

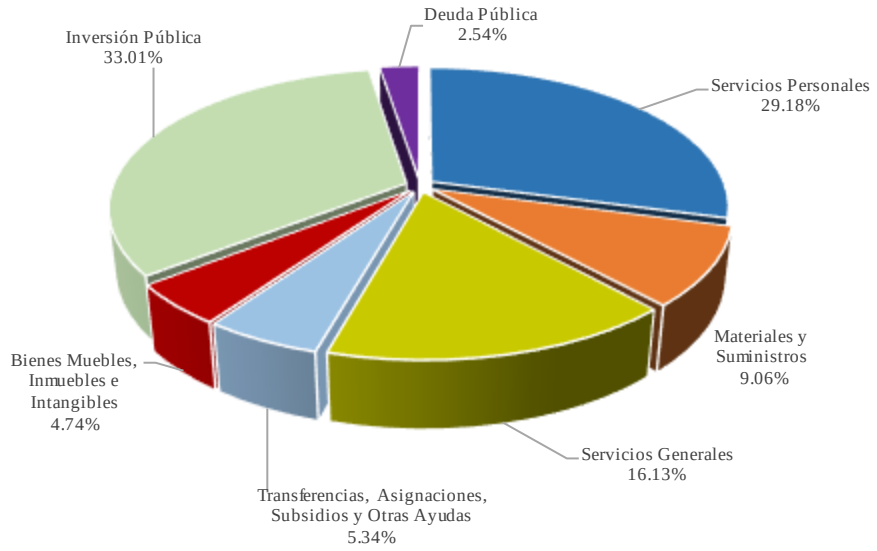
Desglosando el gasto efectuado en 2020 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2020

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	11,909,506	29.18%
Materiales y Suministros	3,696,787	9.06%
Servicios Generales	6,583,169	16.13%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,177,819	5.34%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,939,114	4.74%
Inversión Pública	13,479,062	33.01%
Deuda Pública	1,034,936	2.54%
Total	**40,820,393**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2020.
Ver anexo 2

Gráfica No. 3
Desglose de Gastos 2020



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

1,678,718 / 11,909,506 + 6,583,169 + 3,696,787 = 0.076

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 7.6%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 13.9%

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales

41,392,441 / 40,820,393 = 1.014

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 1.4% más recursos de los que se aplicaron.

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

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales

19,169,137 + 20,544,586 / 40,820,393 = 0.973

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 97.3%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 91.3%

d) Inversión Capitalizable

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

1,939,114 + 13,479,062 / 41,392,441 = 0.372

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 37.2% de los Ingresos Totales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 33.5%

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 $ 13,479,636, ejerciendo durante 2020 $ 13,479,062, en 14 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 31/12/20	Gasto Devengado al 31/12/20	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aproba-das	Termina-das	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	2,000,000	2,000,000	100.00	100.00				
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2020	11,479,636	11,479,062	86.69	99.99	14	11	3	
Total	13,479,636	13,479,062	88.67	100.00	14	11	3	

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2020

El Municipio, alcanzó un 88.67% de avance físico al 31 de diciembre de 2020, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 14 obras aprobadas, informa la conclusión de 11 y 3 en proceso; las obras en proceso informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

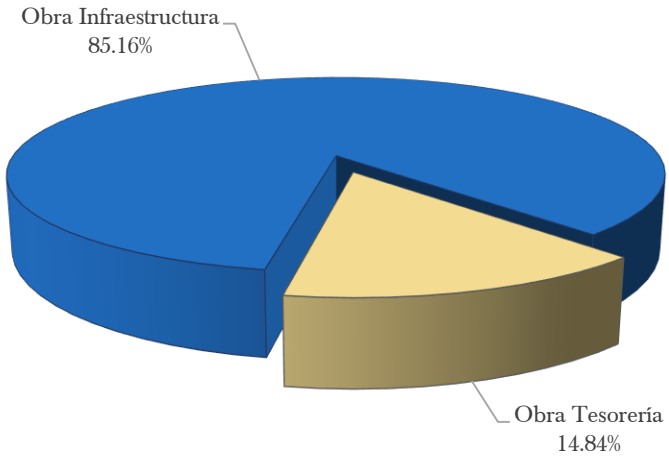
Cuadro No. 9
Obras en Proceso

Programa	Obras en Proceso
Agua y Saneamiento	1
Urbanización	2
Total	**3**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2020

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 14.84% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 85.16%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 13,479,062

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe un importe de subejercicio en obra por $ 474,082 del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2020.

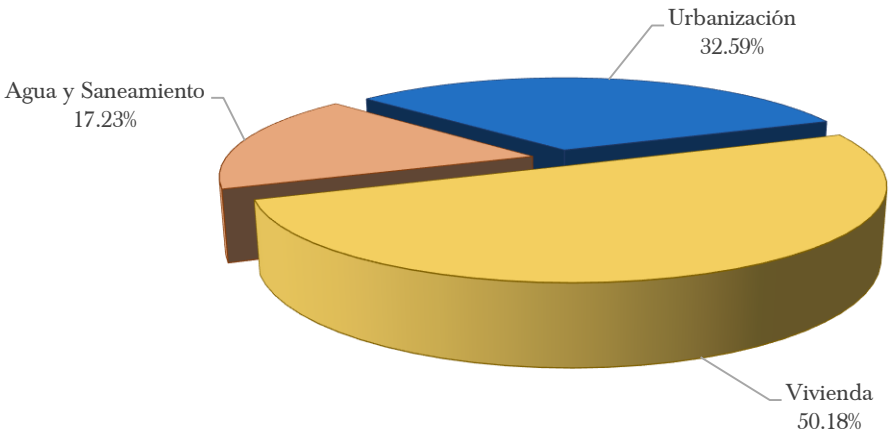
Cuadro No. 10
Subejercicios del FAISM 2020

Concepto	FAISM 2020	Total
Ingresos Totales	11,752,928	11,752,928
Egresos Totales	11,278,846	11,278,846
Total	**474,082**	**474,082**

FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FUENTE: Cuenta Pública 2020

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 $ 13,479,062

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	6,899,487	6,899,487
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	2,097,853	2,097,853
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	3,075,775	3,075,775
Construcción de Vías de Comunicación	1,406,521	1,405,947
Total	**13,479,636**	**13,479,062**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2020

La diferencia de la inversión ejercida entre el cuadro número 11 y el cuadro número 12 por $ 271,292 corresponde a las obras ejecutadas por administración directa, ya que de acuerdo a la nueva Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Documentos emitidos por el CONAC, los gastos de dichas obras deben de presupuestarse en los capítulos de servicios personales, materiales y suministros y servicios generales; y por lo tanto no forman parte del capítulo de Inversión Pública. Sin embargo forman parte de la inversión total en Obra Pública del Municipio y se toman en cuenta para los indicadores de desempeño y para la fiscalización de obras.

Como se informa en el Cuadro No. 12, la inversión total ejercida en obra pública para el ejercicio presupuestal 2020 fue por un monto de $13,750,354.

Cuadro No. 12
Total de Inversión en Obra Pública

Concepto	Ejercida	Total
Obras por Administración Directa	271,292	271,292
Obras por Contrato	13,479,062	13,479,062
Total	**13,750,354**	**13,750,354**

FUENTE: Cuenta Pública 2020

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

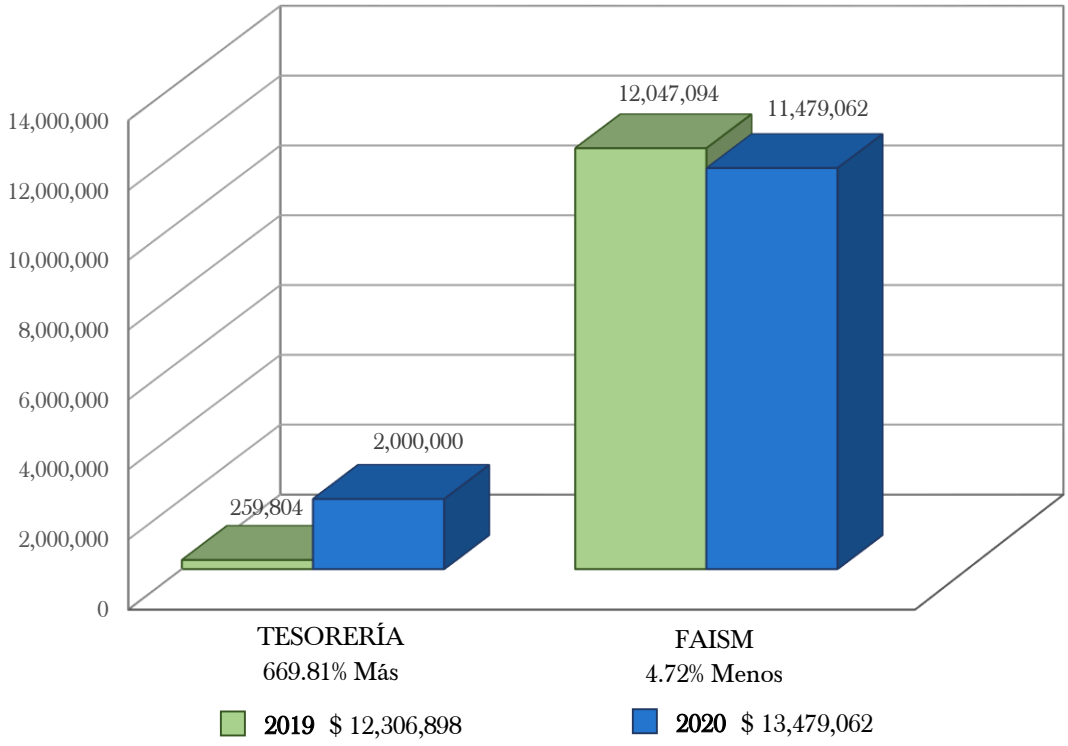
13,750,354 / 13,479,636 = 1.020

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 102.0% respecto a lo presupuestado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 109.2%

En la gráfica siguiente se presentan los recursos ejercidos en Obra Pública en 2020 en comparación con el ejercicio 2019, así como el porcentaje de variación.

Gráfica No. 6
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2019

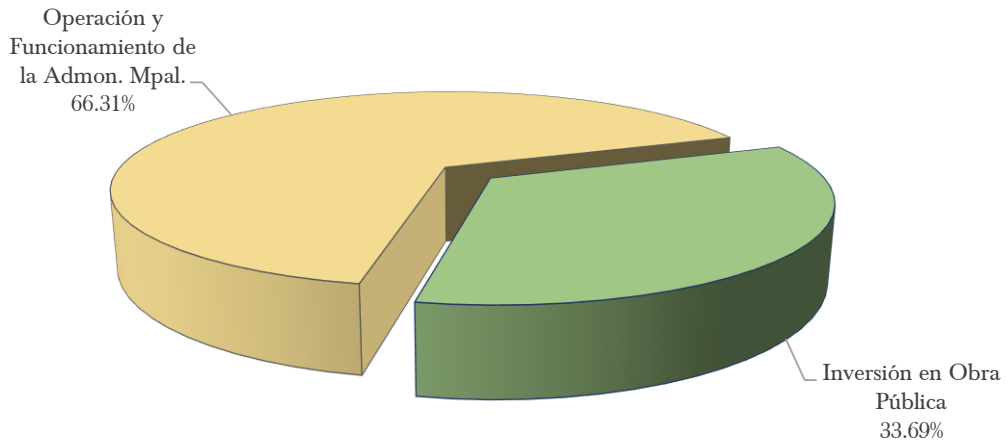


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2020, presenta una aumento de $ 1,172,164, que representa el 9.52% en comparación con el ejercicio 2019.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 40,820,393, destinó a Obra Pública y Acciones $ 13,750,354.

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



Inversión Total Ejercida $ 40,820,393

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

13,750,354 / 40,820,393 = 0.337

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 33.7%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 32.1%.

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2020

Del total ejercido en obra pública por $ 13,750,354, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 13,750,354, que representan el 100.00% del total aplicado en obra.

De las 14 obras aprobadas 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 2020, lo que representa un 100.00%; de cuya fiscalización se determinó que las 14 obras se encuentran concluidas y operan adecuadamente.

Cuadro No. 13
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2020

No. de Obra	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Inversión Aprobada	Inversión Comprobada
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2020				**13,750,354**	**13,750,354**
1	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Pozo Profundo de Agua Potable	Villa Ocampo	151,051	151,051
2	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Agua Potable	Villa Las Nieves	433,121	433,121
3	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Pozo Profundo de Agua Potable	Encino de la Paz	769,809	769,809
4	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Pozo Profundo de Agua Potable	Villa Las Nieves	120,241	120,241
5	Agua y Saneamiento	Equipamiento de Pozo Profundo de Agua Potable	Orestes Pereyra	712,000	712,000
6	Agua y Saneamiento	Construcción de Drenaje Sanitario en Calle Francisco Villa	Villa Las Nieves	182,924	182,924
7	Urbanización	Construcción de Pavimento Hidráulico en Calle Francisco Villa	Villa Las Nieves	1,579,118	1,579,118
8	Urbanización	Construcción de Pavimento en Calle 20 de Noviembre 3ra. Etapa	Villa Las Nieves	1,496,657	1,496,657
9	Urbanización	Rehabilitación de Camino Rural Tramo Villa Ocampo - Orestes Pereyra 17 Kms.	Villa Ocampo	1,405,947	1,405,947

10	Vivienda	Instalación de Calentadores Solares Primer Etapa	Varias Localidades	2,485,080	2,485,080
11	Vivienda	Construcción de Cuartos Adicionales	Varias Localidades	1,563,216	1,563,216
12	Vivienda	Construcción de Pisos Firmes	Varias Localidades	396,728	396,728
13	Vivienda	Construcción de Techos Firmes	Varias Localidades	816,771	816,771
14	Vivienda	Instalación de Calentadores Solares Segunda Etapa	Varias Localidades	1,637,691	1,637,691
			Total	**13,750,354**	**13,750,354**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2020.

III.4. Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2020 consistió en verificar documentalmente que los registros correspondan a los derivados de las operaciones contables que se llevaron a cabo durante el ejercicio presupuestal y que muestren de una manera razonable los importes que corresponden a los derechos y obligaciones Municipales.

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

Cuadro No. 14
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
ACTIVO CIRCULANTE		**PASIVO CIRCULANTE**	
Efectivo y Equivalentes	1,092,449	Cuentas por pagar a Corto Plazo	4,705,028
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	2,365,875	Otros Pasivos a Corto Plazo	547,721
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	2,214,040		
Otros Activos Circulantes	5,903		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**5,678,267**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**5,252,749**
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**22,968,730**	Deuda Pública a Largo Plazo	1,363,988
Terrenos	1,428,023		
Edificios no Habitacionales	6,679,637	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**1,363,988**
Infraestructura	3,273,040		
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	11,588,030		
		TOTAL PASIVOS	**6,616,737**
Bienes Muebles	**4,985,508**	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Mobiliario y Equipo de Administración	466,025	**Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido**	**359,837**
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	2,350	Donaciones de Capital	359,837
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	6,876	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**26,819,998**
Vehículos y Equipo de Transporte	2,438,056	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	4,768,266
Equipo de Defensa y Seguridad	2,072,201	Resultado de Ejercicios Anteriores	22,051,732
Activos Diferidos	**164,067**		
Software	19,067		
Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	145,000		
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**28,118,305**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**27,179,835**
TOTAL DE ACTIVOS	**33,796,572**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**33,796,572**

FUENTE: Cuenta Pública 2020.

NOTA: Para efectos de presentación de la información financiera correcta, el importe de $439,612 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 la 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

5,678,267 / 5,252,749 = 1.081

Este Indicador muestra el Desempeño respecto a la capacidad a corto plazo que tiene el Municipio para hacer frente a sus obligaciones; en este caso podemos observar que se tiene la capacidad para cumplir con sus compromisos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.468 veces

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total – Construcciones en Proceso

6,616,737 / 33,796,572 - 11,588,030 = 0.298

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 29.8% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 44.9%

c) Pasivo Circulante

Pasivo Circulante / Pasivo Total

5,252,749 / 6,616,737 = 0.794

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 79.4% de ellos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 75.4%

d) Pasivo No Circulante

Pasivo No Circulante / Pasivo Total

1,363,988	/	6,616,737	=	0.206

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 20.6% del Pasivo Total del Municipio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 24.6%

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

e) Superávit del Ejercicio

Ingresos Totales – Egresos Totales

41,392,441	-	40,820,393	- =	572,048

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

IV. DEUDA PÚBLICA

IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada

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

El estado que presenta la Deuda Pública es el siguiente:

Cuadro No. 15
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2020		**2,199,924**
Crédito No. 7928	583,333	
Crédito No. 12555	1,616,591	
Amortización		**1,276,348**
Crédito No. 7928	500,000	
Crédito No. 12555	776,348	
Saldo al 31 de diciembre de 2020		**923,576**
Crédito No. 7928	83,333	
Crédito No. 12555	840,243	

FUENTE: Cuenta Pública 2020.

NOTA: La diferencia de $440,412 en el Saldo del Estado de Deuda Pública (Cuadro 15) con la Deuda Pública a Largo Plazo del Estado de Situación Financiera (Cuadro 14), es por diferencia de registros contables del Crédito No.12555 con BANOBRAS.

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2019 y 2020, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 16
Variación de la Deuda

Concepto	2019	2020	Variación
Saldo al 1 de Enero	3,476,272	2,199,924	-36.72%
Amortización	1,276,348	1,276,348	0.00%
Saldo al 31 de Diciembre	2,199,924	923,576	-58.02%

FUENTE: Informe de Resultados 2019 y Cuenta Pública 2020.
NOTA: La diferencia que se deriva por $ 372,368 en la amortización entre la información proporcionada por BANOBRAS y el Anexo 2 se origina por diferencias contables entre el Municipio y BANOBRAS.

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2020 es menor en un 58.02% que el final de 2019, 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

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

2020 1,276,348 / 41,392,441 = 0.031

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2019 se ejerció un 3.3% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2020 se ejerció un 3.1%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 2.1%

IV.2. Servicio de la 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

141,121 / 40,820,393 = 0.003

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.3% del gasto total.

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

Nota: La diferencia de $10,165 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

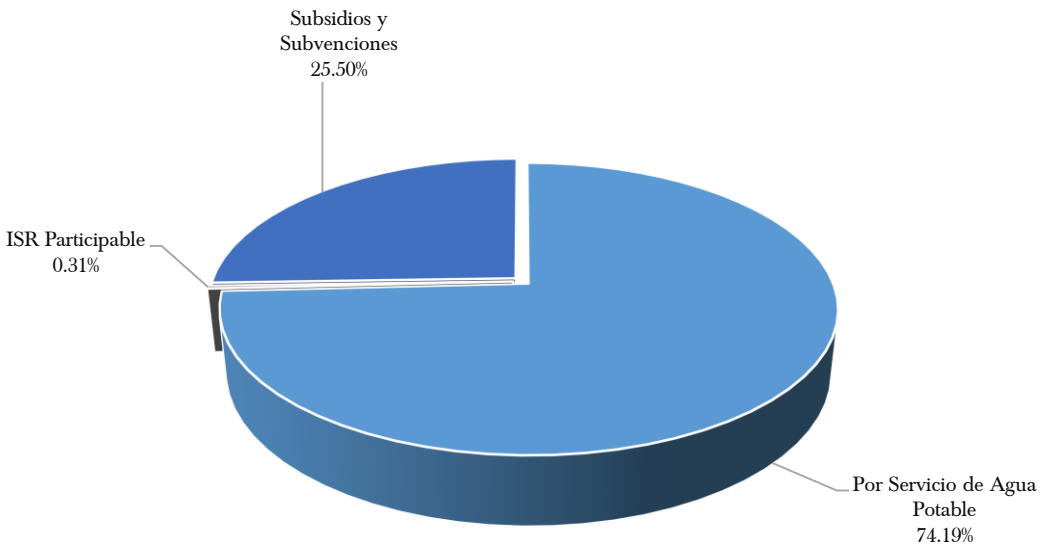
El SIDEAPO obtuvo en el ejercicio presupuestal 2020 Ingresos por $ 1,282,870, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 17
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por Servicio de Agua Potable	951,776	74.19%
Participaciones		
ISR Participable	4,025	0.31%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	327,069	25.50%
Total	**1,282,870**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPO del ejercicio 2020.

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 2020 y los Ingresos obtenidos por el SIDEAPO, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 18
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
1,050,000	1,282,870	232,870	22.18%

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPO del ejercicio 2020.

Del análisis efectuado a los Ingresos recaudados en el ejercicio 2020 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingresos Totales

327,069 / 1,282,870 = 0.255

Este Indicador nos muestra que el SIDEAPO para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, en un 25.5%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 38.9%

V.1.2 Egresos

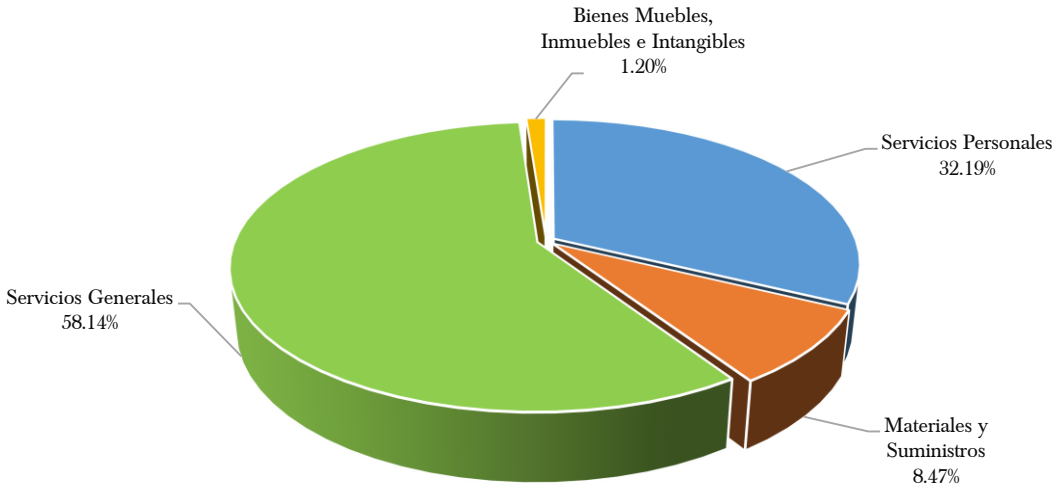
El SIDEAPO ejerció recursos durante 2020 por $ 1,278,361, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 19
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	411,521	32.19%
Materiales y Suministros	108,159	8.47%
Servicios Generales	743,293	58.14%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	15,388	1.20%
Total	**1,278,361**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPO del ejercicio 2020.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SIDEAPO aplicó el 32.19% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 8.47% en Materiales y Suministros, que incluyen Materiales de Administración y Combustibles, Lubricantes y Aditivos, el 58.14% en Servicios Generales en los cuáles se encuentra contemplado: el pago de Impuestos Estatales, Energía Eléctrica, entre otros.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en 2019 y el ejercicio 2020, se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 20
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2019	2020	Variación	Porcentaje
Derechos				
Por Servicio de Agua Potable	1,057,574	951,776	-105,798	-10.00%
Participaciones				
ISR Participable	0	4,025	4,025	100.00%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios	596,069	327,069	-269,000	-45.13%
Total	**1,653,643**	**1,282,870**	**-370,773**	**-22.42%**

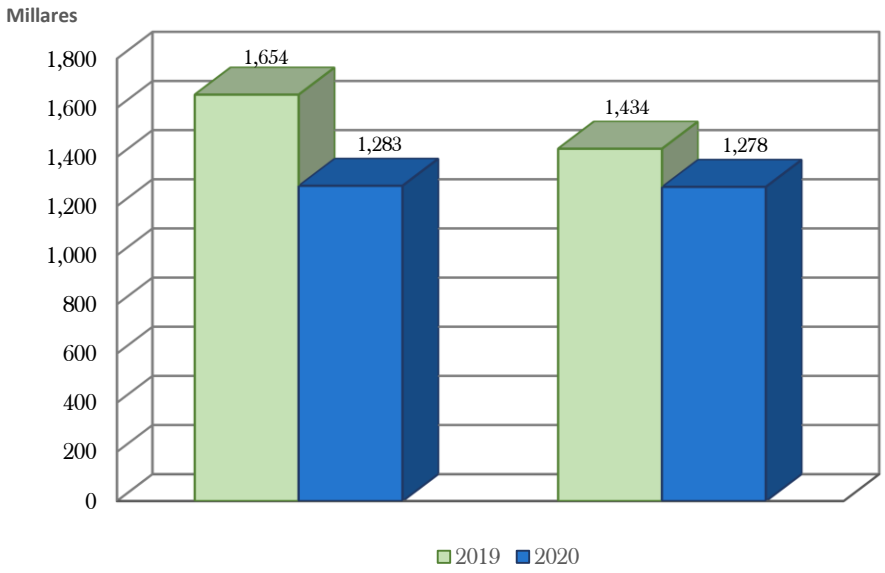
FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPO de los ejercicios 2019 y 2020.

Cuadro No. 21
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2019	2020	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	497,487	411,521	-85,966	-17.28%
Materiales y Suministros	98,950	108,159	9,209	9.31%
Servicios Generales	837,194	743,293	-93,901	-11.22%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0	15,388	15,388	100.00%
Total	**1,433,631**	**1,278,361**	**-155,270**	**-10.83%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPO de los ejercicios 2019 y 2020.

Gráfica No. 10
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2020 en términos relativos disminuyeron en comparación al 2019 en un 22.42% y los Egresos en un 10.83%; si consideramos que durante 2020 la inflación fue de 3.15% concluimos que en términos reales los ingresos del SIDEAPO disminuyeron en un 25.57% y los egresos en un 13.98%.

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

(DIF)

V.2.1 Ingresos

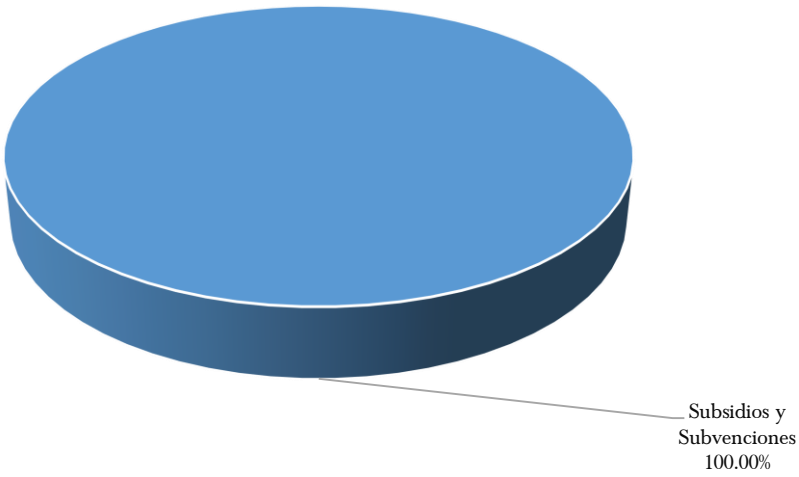
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2020 Ingresos por $ 1,433,249 integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 22
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	1,433,249	100.00%
Total	**1,433,249**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2020.

Gráfica No. 11
Ingresos Obtenidos



Del análisis efectuado a los Ingresos obtenidos en el ejercicio 2020 se desprende el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingresos Totales

1,433,249 / 1,433,249 = 1.000

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 100.0% de los Ingresos del ejercicio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 98.8%.

V.2.2 Egresos

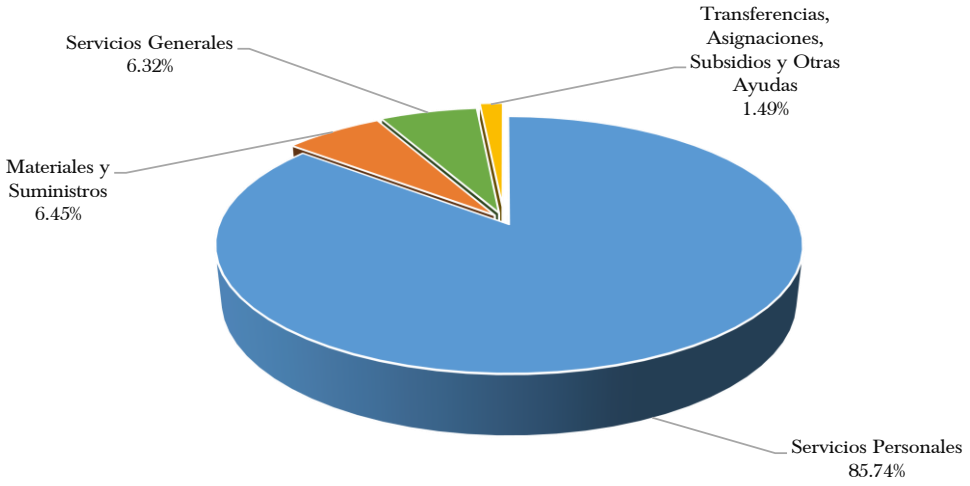
El DIF ejerció recursos durante 2020 por $ 1,415,975, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 23
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	1,213,995	85.74%
Materiales y Suministros	91,291	6.45%
Servicios Generales	89,427	6.32%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	21,262	1.49%
Total	**1,415,975**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2020.

Gráfica No. 12
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 85.74% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, el 6.45% en Materiales y Suministros, el 6.32% en Servicios Generales, y el 1.49% en Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en el 2019 y el ejercicio 2020 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 24
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2019	2020	Variación	Porcentaje
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	1,683,261	1,433,249	-250,012	-14.85%
Total	**1,683,261**	**1,433,249**	**-250,012**	**-14.85%**

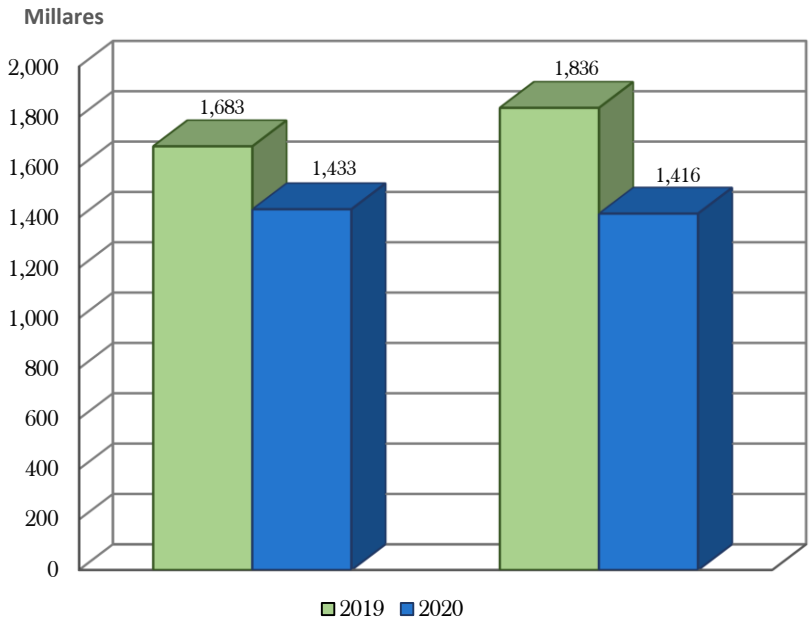
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2019 y 2020.

Cuadro No. 25
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2019	2020	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	1,225,582	1,213,995	-11,587	-0.95%
Materiales y Suministros	184,466	91,291	-93,175	-50.51%
Servicios Generales	325,997	89,427	-236,570	-72.57%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	100,054	21,262	-78,792	-78.75%
Total	**1,836,099**	**1,415,975**	**-420,124**	**-22.88%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2019 y 2020.

Gráfica No. 13
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2020 en términos relativos disminuyeron en comparación al 2019 en un 14.85% y los Egresos en un 22.88%; si consideramos que durante 2020 la inflación fue de un 3.15% concluimos que en términos reales los ingresos del DIF disminuyeron en un 18.00% y los egresos en un 26.03%.

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 2020, esta Entidad de Auditoría Superior del Estado determinó Observaciones derivadas de la detección de errores, omisiones e inconsistencias, las cuales fueron notificadas en forma preliminar y fueron atendidas para su respectiva solventación en la oportunidad que el H. Ayuntamiento consideró conveniente, de acuerdo a los requerimientos formulados por esta Entidad.

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

VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 16,087

VI.1.1. Financieras por $ 5,177

Tesorería No Cuantificado

1. Falta de certificados de ingresos o formas valoradas de acuerdo al consecutivo (No Cuantificado)

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2020 por $ 5,177

1. Falta de documentación justificativa por $ 5,177

VI.1.2. Obra Pública por $ 10,910

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2020 por $ 501

1. Erogaciones por préstamos entre fondos por $ 501

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019 por $ 10,409

1. Incumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera por $ 7,507

2. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 2,902

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. Deficiencias en el control interno
2. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar

VI.2.2. Obra Pública

1. Falta de fianzas de cumplimiento de contrato
2. No presentan dictamen de adjudicación y contrato
3. No presentan calendario de ejecución de los trabajos

VI.2.3. Descentralizados

Sistema de Agua del Municipio de Ocampo, Dgo.

1. Falta de análisis de saldos deudores a favor del Organismo
2. Falta de análisis de saldos acreedores a cargo del Organismo

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

1. Erogaciones sin registro contable o registradas erróneamente
2. Falta de análisis de saldos acreedores a cargo 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 2020 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 2020 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 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 2021

VIII. ANEXOS

VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**885,000**	**675,958**	**209,042**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**10,000**	**6,100**	**3,900**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	10,000	6,100	3,900
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**800,000**	**628,695**	**171,305**
PREDIAL	**800,000**	**628,695**	**171,305**
Impuesto del Ejercicio	600,000	504,167	95,833
Impuesto de Ejercicios Anteriores	200,000	124,528	75,472
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**35,000**	**7,615**	**27,385**
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	35,000	7,615	27,385
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**40,000**	**33,548**	**6,452**
Recargos	40,000	33,548	6,452
Indemnización	0	0	0
Gastos de Ejecución	0	0	0
Multas	0	0	0
OTROS IMPUESTOS	**0**	**0**	**0**
Adicionales sobre Impuestos	0	0	0
Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
CONTRIBUCIONES POR MEJORAS	***5***	**0**	***5***
Contribuciones por Mejoras por Obras Públicas	***5***	**0**	***5***
Las de Captación de Agua	1	0	**1**
Las de Instalación de Tubería de Distribución de Agua	1	0	**1**
Las de Construcción o Reconstrucción de Alcantarillado, Drenaje, Desagüe, Entubamiento de Aguas de Ríos, Arroyos y Canales	1	0	**1**
Las de Pavimentación de Calles y Avenidas	1	0	**1**

Las de Apertura, Ampliación y Prolongación de Calles y Avenidas	0	0	**0**
Las de Construcción y Reconstrucción de Banquetas	1	0	**1**
Las de Instalación de Alumbrado Público	0	0	**0**
Contribuciones de Mejora no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	**0**
DERECHOS	**1,303,002**	**561,935**	**741,067**
DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**1**	**0**	**1**
Sobre Vehículos	0	0	**0**
Por la Explotación Comercial de Materiales de Construcción	0	0	**0**
Canalización de Instalaciones Subterráneas de Casetas y Postes de Luz	1	0	**1**
Por Establecimiento de Mobiliario Urbano y Publicitario en la Vía Pública	0	0	**0**
Por la Autorización para la Colocación de Anuncios Publicitarios, en lugares distintos del Propio Establecimiento Comercial, y en Relación a la Contaminación Visual del Municipio	0	0	**0**
Por Estacionamiento de Vehículos en la Vía Pública en Aquellos Lugares Donde Existen Aparatos Marcadores de Tiempo	0	0	**0**
DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	**1,301,001**	**499,728**	**801,273**
Por Servicio de Rastro	1,000	223	**777**
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	0	0	**0**
Por Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	**0**
Por Construcción, Reconstrucción, Reparaciones y Demoliciones	0	0	**0**
Sobre Fraccionamientos	0	0	**0**
Por Cooperación para Obras Públicas	**0**	**0**	**0**
En Efectivo	0	0	**0**
En Especie	0	0	**0**
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	0	0	**0**
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	**1,050,000**	**0**	**1,050,000**
Del Ejercicio	750,000	0	**750,000**
Ejercicios Anteriores	300,000	0	**300,000**
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	**50,001**	**233,500**	**-183,499**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**50,001**	**233,500**	**-183,499**
Expedición de Licencias	0	0	**0**
Refrendos	50,000	233,500	**-183,500**
Movimientos de Patentes	1	0	**1**
Por Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	0	0	**0**
Por Inspección y Vigilancia para la Seguridad Pública	0	0	**0**
Por Revisión, Inspección y Servicios	0	0	**0**
Por Servicios Catastrales	0	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	200,000	266,005	**-66,005**
OTROS DERECHOS	0	0	**0**
ACCESORIOS	**2,000**	**62,207**	**-60,207**
Recargos	**2,000**	**62,207**	**-60,207**
Agua	1,000	0	**1,000**
Refrendos	1,000	62,207	**-61,207**
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	**50,000**	**26,583**	**23,417**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**0**	**0**	**0**
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	**50,000**	**26,583**	**23,417**
Rendimientos Financieros	50,000	26,583	**23,417**
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	**160,000**	**414,242**	**-254,242**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**160,000**	**334,242**	**-174,242**
Multas Municipales	10,000	22,067	**-12,067**
Reintegros	0	74,354	**-74,354**
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	150,000	237,821	**-87,821**
APROVECHAMIENTOS DE CAPITAL	**0**	**80,000**	**-80,000**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Municipales	0	80,000	**-80,000**
Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	**0**
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	**41,408,544**	**39,713,723**	**1,694,821**
PARTICIPACIONES	**19,179,192**	**19,169,137**	**10,055**
Fondo General de Participaciones	11,870,607	11,961,383	**-90,776**
Fondo de Fiscalización	637,198	737,969	**-100,771**
Fondo de Fomento Municipal	5,601,516	5,428,600	**172,916**
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	117	136	**-19**
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	353,993	289,303	**64,690**
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	427,061	365,196	**61,865**
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	217,984	142,756	**75,228**
Fondo Estatal	38,297	24,545	**13,752**
Fondo de Compensación ISAN	27,356	27,355	**1**
Recaudación de ISR por salarios	5,063	16,599	**-11,536**
Otros Apoyos Extraordinarios	0	175,295	**-175,295**
Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios	0	0	**0**
APORTACIONES	**18,544,587**	**18,544,586**	**1**
Aportaciones Federales para el Fondo	**18,544,587**	**18,544,586**	**1**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	6,791,658	6,791,658	**0**

Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	11,752,929	11,752,928	1
CONVENIOS	**3,684,765**	**2,000,000**	**1,684,765**
Convenios	3,684,765	2,000,000	**1,684,765**
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	**43,806,551**	**41,392,441**	**2,414,110**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**12,585,407**	**11,909,506**	**675,901**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**10,494,490**	**10,492,374**	**2,116**
Sueldos base al personal permanente	10,494,490	10,492,374	**2,116**
Dietas	0	0	**0**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**648,176**	**647,761**	**415**
Honorarios asimilables a salarios	648,176	647,761	**415**
Sueldo base al personal eventual	0	0	**0**
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**1,210,260**	**575,582**	**634,678**
Primas por años de servicios efectivos prestados	0	0	**0**
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	1,070,513	508,518	**561,995**
Horas Extraordinarias	0	0	**0**
Compensaciones	139,747	67,064	**72,683**
Honorarios especiales	0	0	**0**
SEGURIDAD SOCIAL	**57,481**	**27,773**	**29,708**
Aportaciones de seguridad social	26,834	0	**26,834**
Aportaciones al sistema para el retiro	0	0	**0**
Aportaciones para seguros	30,647	27,773	**2,874**
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**175,000**	**166,016**	**8,984**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	175,000	163,035	**11,965**
Indemnizaciones	0	0	**0**
Prestaciones contractuales	0	0	**0**
Otras prestaciones sociales y económicas	0	2,981	**-2,981**
MATERIALES Y SUMINISTROS	**4,203,133**	**3,696,787**	**506,346**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**412,460**	**346,137**	**66,323**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	171,101	150,902	**20,199**
Materiales y útiles de impresión y reproducción	7,000	0	**7,000**
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	234,359	195,235	**39,124**
Materiales y útiles de enseñanza	0	0	**0**
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**414,313**	**229,876**	**184,437**
Productos alimenticios para personas	413,480	229,043	**184,437**
Productos alimenticios para animales	0	0	**0**
Utensilios para el servicio de alimentación	833	833	**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	**274,736**	**274,651**	**85**
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	2,500	2,500	**0**
Vidrio y productos de vidrio	0	0	**0**
Material eléctrico y electrónico	272,236	272,151	**85**
Artículos metálicos para la construcción	0	0	**0**
Materiales complementarios	0	0	**0**
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	0	0	**0**
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**102,617**	**82,118**	**20,499**
Productos químicos básicos	0	0	**0**
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	**0**
Medicinas y productos farmacéuticos	52,164	36,751	**15,413**
Materiales, accesorios y suministros médicos	44,403	39,356	**5,047**
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	0	0	**0**
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	6,050	6,011	**39**
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	**2,810,440**	**2,593,902**	**216,538**
Combustibles, lubricantes y aditivos	2,810,440	2,593,902	**216,538**
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**151,280**	**140,853**	**10,427**
Vestuario y uniformes	106,865	101,454	**5,411**
Prendas de seguridad y protección personal	34,650	30,934	**3,716**
Artículos deportivos	8,800	7,500	**1,300**
Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	965	965	**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	**37,287**	**29,250**	**8,037**
Herramientas menores	28,402	23,873	**4,529**
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	1,224	1,224	**0**
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	3,090	0	**3,090**
Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad	4,571	1,481	**3,090**
Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	0	2,672	**-2,672**
Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	0	0	**0**
SERVICIOS GENERALES	**7,895,192**	**6,583,169**	**1,312,023**
SERVICIOS BÁSICOS	**2,876,942**	**2,657,088**	**219,854**
Energía Eléctrica	2,701,365	2,541,095	**160,270**
Alumbrado Público	0	0	**0**
Gas	998	998	**0**
Agua	0	0	**0**
Telefonía tradicional	124,573	80,987	**43,586**
Telefonía celular	45,615	32,900	**12,715**
Servicios de telecomunicaciones y satélites	0	0	**0**
Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	2,391	391	**2,000**
Servicios postales y telegráficos	2,000	717	**1,283**
Servicios integrales y otros servicios	0	0	**0**
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**0**	**0**	**0**
Arrendamiento de terrenos	0	0	**0**
Arrendamiento de edificios	0	0	**0**
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	0	**0**
Arrendamiento de equipo de transporte	0	0	**0**
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	0	0	**0**
Otros arrendamientos	0	0	**0**
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**88,470**	**86,577**	**1,893**

Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	55,000	53,333	**1,667**
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	32,929	32,703	**226**
Servicios de vigilancia	541	541	**0**
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	0	0	**0**
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**155,195**	**101,553**	**53,642**
Servicios financieros y bancarios	49,225	18,414	**30,811**
Seguro de bienes patrimoniales	81,030	58,199	**22,831**
Fletes y maniobras	24,940	24,940	**0**
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	**0**
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**2,340,485**	**2,215,135**	**125,350**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	1,095,191	1,039,592	**55,599**
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	7,900	6,900	**1,000**
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	61,825	48,991	**12,834**
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	864,684	833,254	**31,430**
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	**0**
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	310,885	286,398	**24,487**
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	**0**
Servicios de jardinería y fumigación	0	0	**0**
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**118,000**	**83,593**	**34,407**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	118,000	83,593	**34,407**
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	**728,030**	**590,869**	**137,161**

Pasajes aéreos	0	0	**0**
Pasajes terrestres	0	0	**0**
Autotransporte	0	0	**0**
Viáticos en el país	728,030	590,869	**137,161**
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	**1,044,130**	**421,692**	**622,438**
Gastos de ceremonial	0	0	**0**
Gastos de orden social y cultural	1,044,130	421,692	**622,438**
Congresos y convenciones	0	0	**0**
Exposiciones	0	0	**0**
Gastos de representación	0	0	**0**
OTROS SERVICIOS GENERALES	**543,940**	**426,662**	**117,278**
Servicios funerarios y de cementerios	0	0	**0**
Impuestos y derechos	35,899	30,324	**5,575**
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	508,041	396,338	**111,703**
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**2,612,145**	**2,177,819**	**434,326**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**	**0**	**0**
Otros Subsidios	0	0	0
AYUDAS SOCIALES	**708,632**	**382,901**	**325,731**
Ayudas sociales a personas	491,786	381,353	**110,433**
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	0	0	**0**
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	216,846	1,548	**215,298**
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	**1,903,513**	**1,794,918**	**108,595**
Donativos a instituciones sin fines de lucro	1,903,513	1,794,918	**108,595**
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**1,966,389**	**1,939,114**	**27,275**
BIENES MUEBLES	**1,966,389**	**1,939,114**	**27,275**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**95,824**	**68,682**	**27,142**
Muebles de oficina y estantería	27,400	11,400	**16,000**

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	43,602	32,460	**11,142**
Otros mobiliarios y equipos de administración	24,822	24,822	**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**
EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	**7,000**	**6,876**	**124**
Equipo médico y de laboratorio	3,000	3,000	**0**
Instrumental médico y de laboratorio	4,000	3,876	**124**
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**1,187,500**	**1,187,500**	**0**
Vehículos y equipo terrestre	1,187,500	1,187,500	**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	**676,065**	**676,056**	**9**
Maquinaria y equipo agropecuario	6,650	6,641	**9**
Maquinaria y equipo industrial	0	0	**0**
Maquinaria y equipo de construcción	650,180	650,180	**0**
Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	0	0	**0**
Equipo de comunicación y telecomunicación	11,800	11,800	**0**
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	0	0	**0**
Herramientas y máquinas-herramienta	7,435	7,435	**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	**13,479,636**	**13,479,062**	***574***
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**13,479,636**	**13,479,062**	***574***
Edificación habitacional	6,899,487	6,899,487	**0**

Edificación no habitacional	0	0	**0**
Espacios deportivos, recreativos y turísticos	0	0	**0**
Infraestructura educativa	0	0	**0**
Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	2,097,853	2,097,853	**0**
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	3,075,775	3,075,775	**0**
Construcción de vías de comunicación	1,406,521	1,405,947	**574**
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	0	**0**
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	0	**0**
OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS	**0**	**0**	**0**
Edificación habitacional	0	0	**0**
Edificación no habitacional	0	0	**0**
Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	0	0	**0**
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	0	0	**0**
Construcción de vías de comunicación	0	0	**0**
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	0	**0**
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	0	**0**
PROYECTOS PRODUCTIVOS Y ACCIONES DE FOMENTO	**0**	**0**	**0**
Estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	0	0	**0**
Ejecución de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	0	0	**0**
DEUDA PÚBLICA	**2,024,029**	**1,034,936**	**989,093**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**1,526,348**	**903,980**	**622,368**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	1,526,348	903,980	**622,368**
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**345,808**	**130,956**	**214,852**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	345,808	130,956	**214,852**
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	**151,873**	**0**	**151,873**
Comisiones de la deuda pública interna	0	0	**0**
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	151,873	0	**151,873**
Recursos Presupuestados de mas con relación a la Ley de Ingresos	959,380	0	**959,380**
TOTAL DE EGRESOS	**43,806,551**	**40,820,393**	**2,986,158**

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