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 28

IV. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS 31

IV.1. Sistema de Agua de Tamazula, Dgo. 32

IV.2. Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Tamazula, Dgo. 37

V. OBSERVACIONES 41

V.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal 41

V.1.1. Obra Pública 41

V.1.2. Descentralizados 41

V.2. Observaciones de Control Interno 42

V.2.1. Financieras 42

V.2.2. Obra Pública 42

V.2.3. Descentralizados 42

VI. CONCLUSIÓN 44

VII. ANEXOS 45

VII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 46

VII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 51

I. PRESENTACIÓN

En uso de las facultades y atribuciones que en materia de fiscalización superior le confieren a esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, tanto la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango en sus artículos, 85, 86 y 170, como la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango en correlación con lo dispuesto por el artículo 166 de la Ley Orgánica del Congreso del Estado de Durango; este órgano técnico-contable, auxiliar del H. Congreso del Estado, efectuó la revisión y fiscalización a la Cuenta Pública del Municipio de **Tamazula, 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 y Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Funcional; 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 ordinaria de fecha 24 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 Tamazula, 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 99.47% en los ingresos y un 92.77% 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 79.75%. 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 $ 142,589,520 los Recursos Ejercidos por $ 146,766,087 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 58,597,808 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 Tamazula, 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 103, de fecha 26 de diciembre de 2019; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 25 de marzo 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	185,000		185,000
Contribuciones por Mejoras	0		0
Derechos	1,791,000		1,791,000
Productos	15,000		15,000
Aprovechamientos	240,000		240,000
Participaciones y Aportaciones	139,779,418	144,022,951	144,022,951
Ingresos Derivados de Financiamiento	0		0
Total	**142,010,418**		**146,253,951**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 103 y 3 Ext. de fechas 26-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 1.48%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2019	2020	Variación
Impuestos	165,000	185,000	12.12%
Contribuciones por Mejoras	0	0	0.00%
Derechos	1,623,000	1,791,000	10.35%
Productos	60,000	15,000	-75.00%
Aprovechamientos	185,000	240,000	29.73%
Participaciones y Aportaciones	142,086,810	144,022,951	1.36%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0.00%
Total	**144,119,810**	**146,253,951**	**1.48%**

FUENTE: Informe de Resultados 2019 y Periódicos Oficiales números 103 y 3 Ext. de fechas 26-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 1.67%

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	36,065,000	39,272,005	8.89%
Materiales y Suministros	4,115,000	4,826,728	17.30%
Servicios Generales	13,783,220	11,867,405	-13.90%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	8,200,000	10,100,000	23.17%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,977,938	2,050,000	-31.16%
Inversión Pública	73,522,070	78,137,813	6.28%
Deuda Pública	0	0	0.00%
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	5,456,582	0	-100.00%
Total	**144,119,810**	**146,253,951**	**1.48%**

FUENTE: Informe de Resultados 2019 y Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 25 de marzo 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 1.67%.

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.

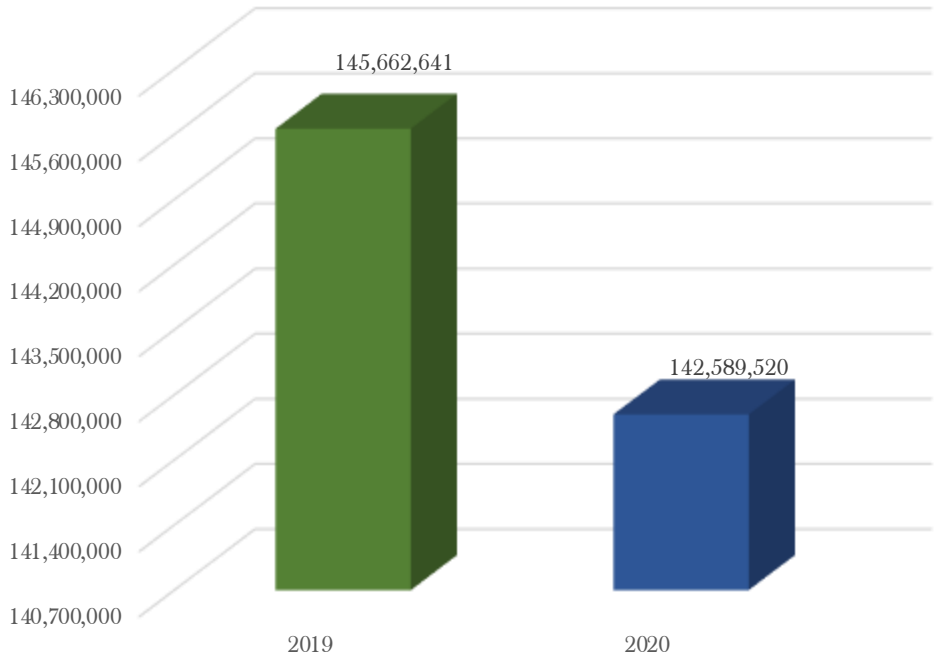
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2019 y 2020

Concepto	2019	2020	Variación
Impuestos	143,585	206,160	43.58%
Derechos	793,613	836,856	5.45%
Productos	19,941	115,128	477.34%
Aprovechamientos	300,071	114,399	-61.88%
Participaciones y Aportaciones	144,405,431	141,316,977	-2.14%
Total	**145,662,641**	**142,589,520**	**-2.11%**

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 decremento de sus Ingresos del 2.11% 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 menores al 2019, de 5.26%.

En el decremento nominal de 2020 de 2.11% se destacan los Participaciones y Aportaciones en un 2.14% que significa $ 3,088,454 y los Aprovechamientos en un 61.88% que significa $ 185,672.

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	185,000	206,160	21,160
Derechos	1,791,000	836,856	-954,144
Productos	15,000	115,128	100,128
Aprovechamientos	240,000	114,399	-125,601
Total	**2,231,000**	**1,272,543**	**-958,457**

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)

1,272,543 - 0 / 2,231,000 - 900,000 = 0.956

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 4.4% 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

1,272,543 / 142,589,520 = 0.009

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 0.9%

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

206,160 / 1,272,543 = 0.162

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales podemos decir que, de sus Ingresos Propios, un 16.2% 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.

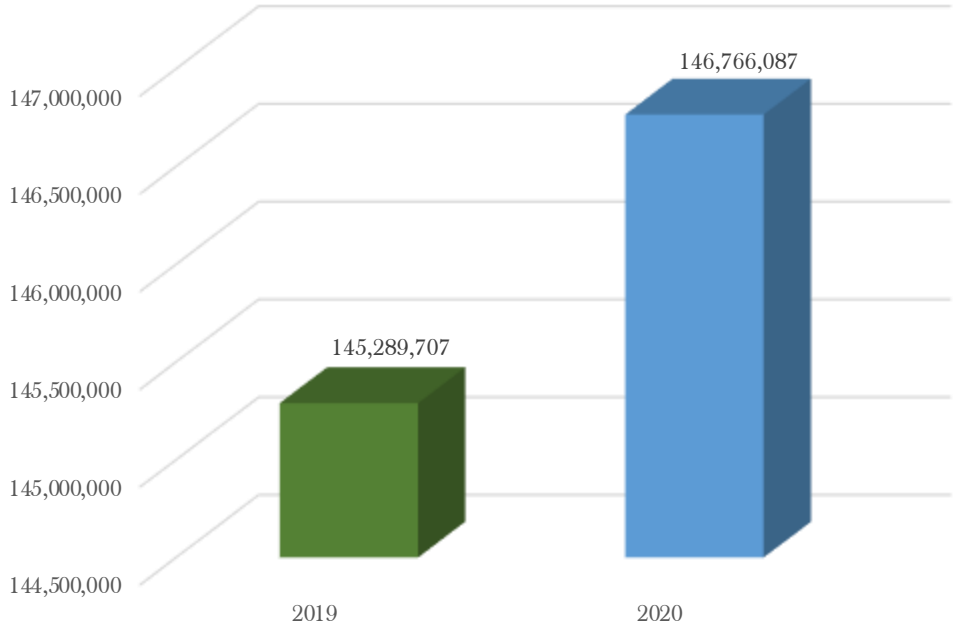
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2019, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2019 y 2020

Concepto	2019	2020	Variación
Servicios Personales	34,811,162	37,572,341	7.93%
Materiales y Suministros	5,108,674	5,548,209	8.60%
Servicios Generales	12,235,088	11,861,278	-3.06%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	10,707,255	10,112,997	-5.55%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	39,998	45,083	12.71%
Inversión Pública	82,387,530	81,626,179	-0.92%
Total	**145,289,707**	**146,766,087**	**1.02%**

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 1.02%, que significa $1,476,380; destacándose un aumento en los rubros de Servicios Personales en un 7.93% que significa $2,761,179, Materiales y Suministros en un 8.60% que significa $439,535 y Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles en un 12.71% que significa $5,085. Por otro lado, podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en el rubro de Inversión Pública en un 0.92% que significa $761,351 y Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas en un 5.55% que significa $594,258.

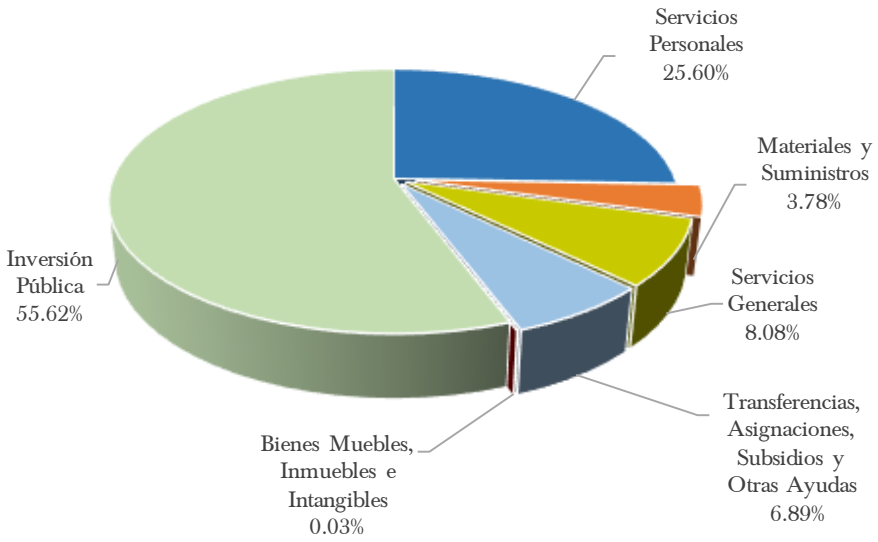
Desglosando el gasto efectuado en 2020 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2020

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	37,572,341	25.60%
Materiales y Suministros	5,548,209	3.78%
Servicios Generales	11,861,278	8.08%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	10,112,997	6.89%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	45,083	0.03%
Inversión Pública	81,626,179	55.62%
Total	**146,766,087**	**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

1,272,543 / 37,572,341 + 11,861,278 + 5,548,209 = 0.023

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 2.3%.

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

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales

142,589,520 / 146,766,087 = 0.972

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 2.8% menos 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

41,749,378 + 99,567,599 / 146,766,087 = 0.963

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 96.3%.

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

45,083 + 81,626,179 / 142,589,520 = 0.573

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 57.3% 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 $ 78,137,813, ejerciendo durante 2020 $ 81,626,179, en 113 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

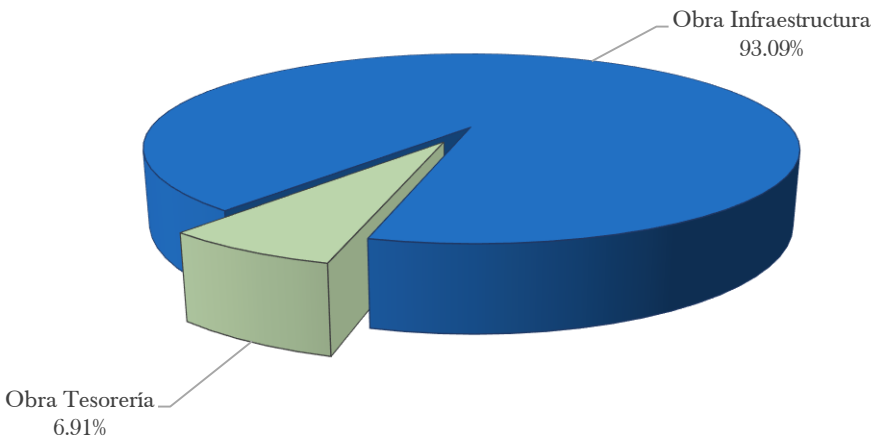
Fuente de Financiamiento	Gasto Aprobado al 31/12/20	Gasto Devengado al 31/12/20	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aprob-adas	Termina-das	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	912,783	5,642,556	100.00	618.17	3	3		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2020	77,225,030	75,983,623	100.00	98.39	110	110		
Total	78,137,813	81,626,179	100.00	104.46	113	113		

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2020

El Municipio, alcanzó un 100.00% de avance físico al 31 de diciembre de 2020, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 113 obras aprobadas, informa la conclusión de las mismas.

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 6.91% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 93.09%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 81,626,179

Como se observa en el Cuadro No. 9, existe un importe de subejercicio en obra por $ 3,438,441 del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2020.

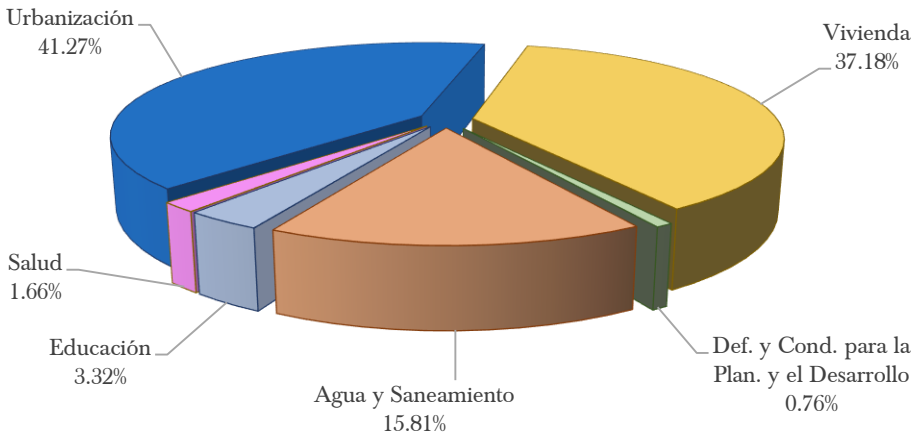
Cuadro No. 9
Subejercicios del FAISM 2020

Concepto	FAISM 2020	Total
Ingresos Totales	76,606,755	76,606,755
Egresos Totales	73,168,314	73,168,314
Total	**3,438,441**	**3,438,441**

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 $ 81,626,179

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

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

Programa	Clasificación Según Estado de Egresos de la Cuenta Pública (Consolidado)	
	Presupuestada	Ejercida
Obra Pública en Bienes de Dominio Público		
Edificación Habitacional		30,579,125
Edificación No Habitacional		4,098,715
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones		13,005,577

División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	77,137,813	17,439,838
Construcción de Vías de Comunicación	1,000,000	16,502,924
Total	**78,137,813**	**81,626,179**

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

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

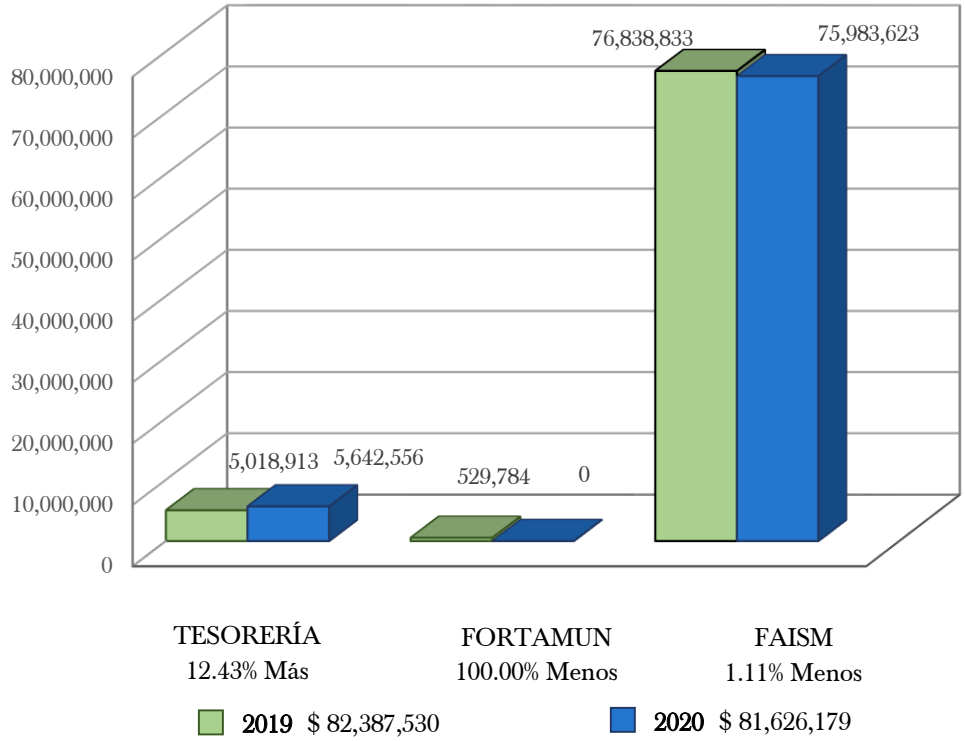
81,626,179 / 78,137,813 = 1.045

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 104.5% 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

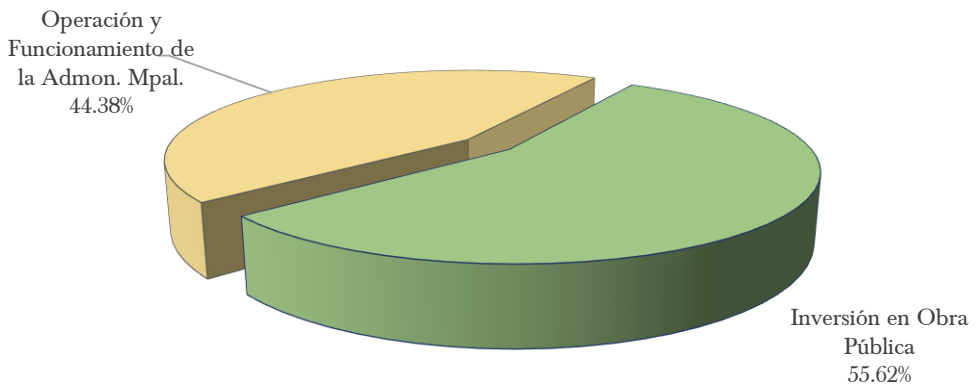


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2020, presenta una disminución de $ 761,351, que representa el 0.92% en comparación con el ejercicio 2019.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 146,766,087, destinó a Obra Pública y Acciones $ 81,626,179.

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



Inversión Total Ejercida $ 146,766,087

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

81,626,179 / 146,766,087 = 0.556

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 55.6%.

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 $ 81,626,179, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 65,100,396, que representan el 79.75% del total aplicado en obra.

De las 113 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 56 obras, lo que representa un 49.56%; 56 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2020; de cuya fiscalización se determinó que 46 obras se encuentran concluidas y 10 obras indeterminadas (debido a que la inseguridad que impera en la zona donde se encuentran ubicadas no se pudo constatar los trabajos estimados).

En cuanto a la operatividad de las obras, 46 operan adecuadamente y 10 obras indeterminadas (debido a que la inseguridad que impera en la zona donde se encuentran ubicadas no se pudo constatar los trabajos estimados).

Cuadro No. 11
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				**65,100,396**	**65,097,424**
1	Agua y Saneamiento	Tanque para Almacenar Agua en la Comunidad de Las Trancas (Zona Dos de Abril)	Las Trancas	492,324	489,353
2	Agua y Saneamiento	Sistema de Agua Potable en Pie de la Cuesta de Palmillas	Pie de la Cuesta de Palmillas	1,749,839	1,749,839
3	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Sistema de Agua Potable en El Pitorreal	El Pitorreal	241,206	241,206
4	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Sistema de Agua Potable en El Llano Redondo	El Llano Redondo	449,280	449,280
5	Agua y Saneamiento	Rehabilitación del Sistema de Agua Potable en Chapotán	Chapotan	1,540,842	1,540,842
6	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Sistema de Agua Potable en Las Apomas	Las Apomas	160,312	160,312

7	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Sistema de Agua Potable en El Iguálamo (Zona Dos de Abril)	El Iguálamo	314,354	314,354
8	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Sistema de Agua Potable en Huizolixta (Zona Centro)	Huizolixta	1,765,972	1,765,971
9	Agua y Saneamiento	Rehabilitación del Sistema de Agua Potable en El Limón del Dos de Abril	El Limón del Dos de Abril	1,640,865	1,640,865
10	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Sistema de Agua Potable en Remedios	Los Remedios	1,165,119	1,165,119
11	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Agua Potable en Cueva Gacha (Zona El Durazno)	Cueva Gacha	2,260,382	2,260,382
12	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Alcantarillado y Sistema de Agua Potable en Coloma	Coloma	817,810	817,810
13	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Alcantarillado	Jala	407,274	407,274
14	Educación	Construcción de Techumbre en Área de Impartición Física en Escuela Primaria “Apolonio Lizárraga ”	El Gachupín	1,674,654	1,674,654
15	Educación	Construcción de Techumbre en Área de Impartición Física en Escuela Primaria Santa María de Los Remedios	Santa María de Los Remedios	290,649	290,649
16	Salud	Construcción de Casa de Salud en El Iguálamo (Dos de Abril)	El Iguálamo	690,435	690,435
17	Salud	Construcción de Casa de Salud en San Jorge	San Jorge	676,665	676,665
18	Urbanización	Construcción de Pavimento Hidráulico en Acceso a Localidad de Jala	Jala	3,949,986	3,949,986
19	Urbanización	Construcción de Pavimento Hidráulico en Acceso a la Localidad de Coloma	Coloma	3,691,692	3,691,692
20	Urbanización	Mejoramiento de Alumbrado Público a Base de Lámparas Led en el Municipio de Tamazula	Tamazula	9,355,604	9,355,604

21	Urbanización	Rehabilitación del Camino Tamazula - San Jerónimo y Ramales (54.60 Km) y Tacuitapa - Acachoane (7.20 Km)	San Jerónimo	679,800	679,800
22	Urbanización	Rehabilitación del Camino San Jerónimo - El Guayabito y Ramales (60.64 Km)	El Guayabito	667,040	667,040
23	Urbanización	Rehabilitación del Camino La Junta - San Jorge y Ramales (48.70 Km)	San Jorge	535,700	535,700
24	Urbanización	Rehabilitación del Camino Aguacaliente - San Jerónimo (24.90 Km) y San Juan - El Trompillal (10.90 Km)	El Trompillal	393,800	393,800
25	Urbanización	Rehabilitación del Camino El Dos de Abril - Amaculí-Jomulco y Ramales (64.90 Km)	Jomulco	649,000	649,000
26	Urbanización	Rehabilitación del Camino Higuera Larga - Amaculi y Ramales (48.40 Km)	Higuera Larga	484,000	484,000
27	Urbanización	Rehabilitación de Caminos Zona Santa Ana (42.20 Km)	Santa Ana	422,000	422,000
28	Urbanización	Rehabilitación de Caminos Los Remedios - Piedra Bola y Ramales (51.20 Km) y Santa Ana (14.00 Km)	Santa Ana	554,200	554,200
29	Urbanización	Rehabilitación del Camino Los Remedios – Quenibas - Santa María y Ramales (61.50 Km)	Santa María	522,750	522,750
30	Urbanización	Rehabilitación del Camino Las Lajas - Remedios y Ramales (25.60 Km)	Las Lajas	340,850	340,850
31	Urbanización	Rehabilitación del Camino El Barco - Santa Rosa y Ramales (29.20 Km)	Santa Rosa	248,200	248,200
32	Urbanización	Rehabilitación de Caminos Ramales Zona La Soledad (36.30 Km)	El Portezuelo (El Limoncito)	308,550	308,550
33	Urbanización	Rehabilitación de Caminos Zona Centro (43.00 Km)	Sahuatenipa	494,000	494,000

34	Urbanización	Rehabilitación del Camino El Rincón del Guayabo - El Guamuchilito y Ramales (27.00 Km)	El Guamuchilito	229,500	229,500
35	Urbanización	Rehabilitación del Camino Chacala - El Bajío y Ramales (50.70 Km)	El Bajío	430,950	430,950
36	Urbanización	Rehabilitación del Camino La Mesa del Rodeo - El Dos de Abril (33.00 Km) y Limites de Estado y Ramales (20.10 Km)	El Dos de Abril	531,000	531,000
37	Urbanización	Rehabilitación del Camino Entronque Sahuatenipa - Chacala y Ramales (29.40 Km) La Vainilla - Entronque Los Chirimollos (8.00 Km) y El Potrero de Jala (4.30 Km)	El Potrero de Jala	417,000	417,000
38	Urbanización	Rehabilitación del Camino El Barco - Bastantitas (49.90 Kms) y Puerto de La Soledad - El Barco (20.00 Km)	Bastantitas	594,150	594,150
39	Urbanización	Rehabilitación del Camino El Durazno - San Cayetano (70.21 Kms)	San Cayetano de Pericos	636,019	636,019
40	Urbanización	Rehabilitación del Camino El Durazno - Santa Ana - El Cerro Cortado (22.12 Kms)	Santa Ana	200,381	200,381
41	Urbanización	Rehabilitación de Caminos Osos Bravos - San Darío - La Mesa de La Concepción (21.27 Km) y Entronque El Tecuan -Vallecillos (13.60 Km)	San Darío, La Mesa de La Concepción, El Tecuan, Vallecillos	470,829	470,829
42	Urbanización	Rehabilitación de Caminos La Cieneguita - Carricitos, La Ciénega - El Desmonte y Ramales, Pericos - El Ranchito de Núñez, La Trampa -El Ranchito y Ramales Zona San Cayetano de Pericos	Carricitos, La Ciénega, El Desmonte, Pericos, La Trampa, Ranchito de Núñez	547,441	547,441
43	Urbanización	Rehabilitación de Puente Vehicular en El Barco	El Barco	1,575,504	1,575,504
44	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica en La Higuerita (Zona Guadalupe de Urrea)	La Higuerita	426,487	426,487

45	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica en San Jorge (Zona San Juan)	San Jorge	373,006	373,006
46	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica (Dos Postes) en Pie de La Cuesta (Zona Coluta)	Pie de La Cuesta	331,150	331,150
47	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica en La Manga (Zona Durazno)	La Manga	1,066,734	1,066,734
48	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica en Coloma	Coloma	526,162	526,162
49	Vivienda	Construcción de Línea y Red de Distribución Eléctrica El Molino (Zona Remedios)	El Molino	2,036,977	2,036,977
50	Vivienda	Construcción de Línea y Red de Distribución Eléctrica El Vaso -La Sauceda	La Sauceda	4,496,362	4,496,362
51	Vivienda	Construcción de Línea y Red de Distribución Eléctrica Carricitos a San Isidro	San Isidro	2,500,155	2,500,155
52	Vivienda	Construcción de 4 Baños Secos: 1 en Carricitos, 2 en El Barco y 1 en El Portezuelo	Carricitos, El Barco y El Portezuelo	406,556	406,556
53	Vivienda	Construcción de 7 Cuartos de 4.00 x 4.00 metros y 7 Baños Adosados de 2.00 x 1.30 metros	Las Higueras, Coluta, El Cucharo	1,800,855	1,800,855
54	Vivienda	Construcción de 9 Cuartos Dormitorios y 9 Baños Adosados	Chapotán y Acatitán	2,181,569	2,181,569
55	Vivienda	Construcción de 7 Cuartos Dormitorios y 7 Baños Adosados	San Juan	1,726,571	1,726,571
56	Vivienda	Construcción de 8 Cuartos Dormitorios 8 Baños Adosados	El Gachupín, El Aguaje, Los Aguajitos y Jala	1,959,884	1,959,884
			Total	**65,100,396**	**65,097,424**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2020
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 2,972, corresponde a: Retenciones No Enteradas.

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. 12
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
ACTIVO CIRCULANTE		**PASIVO CIRCULANTE**	
Efectivo y Equivalentes	4,323,442	Cuentas por pagar a Corto Plazo	6,801,154
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,288,261	Otros Pasivos a Corto Plazo	143,573
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	2,835,512		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**8,447,215**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**6,944,727**
ACTIVO NO CIRCULANTE			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**39,268,773**		
Terrenos	23,528,910		
Edificios no Habitacionales	7,368,754		
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	8,371,109		
		TOTAL PASIVOS	**6,944,727**
Bienes Muebles	**17,786,423**		
Mobiliario y Equipo de Administración	2,438,575		
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	94,417		
Vehículos y Equipo de Transporte	9,009,541	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Equipo de Defensa y Seguridad	116,682	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**58,597,808**
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	6,123,148	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-10,615,597
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	4,060	Resultado de Ejercicios Anteriores	69,213,405
Activos Intangibles	**40,124**		
Software	17,400		
Otros Activos Intangibles	22,724		
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**57,095,320**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**58,597,808**
TOTAL DE ACTIVOS	**65,542,535**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**65,542,535**

FUENTE: Cuenta Pública 2020.

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

8,447,215 / 6,944,727 = 1.216

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

6,944,727 / 65,542,535 - 8,371,109 = 0.121

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 12.1% 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

6,944,727 / 6,944,727 1.000

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 100.0% 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

0 / 6,944,727 0.000

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 0.0% 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) Déficit del Ejercicio

Ingresos Totales – Egresos Totales

142,589,520 - 146,766,087 = -4,176,567

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. 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 de Agua de Tamazula, Dgo; el cual fue constituido mediante Acuerdo de Creación, publicado en el Periódico Oficial número 12 de fecha 9 de febrero de 2014, al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Tamazula, Dgo; constituido a través del Decreto número 80, publicado en el Periódico Oficial número 5 de fecha 16 de enero de 1986.

IV.1. Sistema de Agua de Tamazula, Dgo.

(Sistema de Agua)

V.1.1 Ingresos

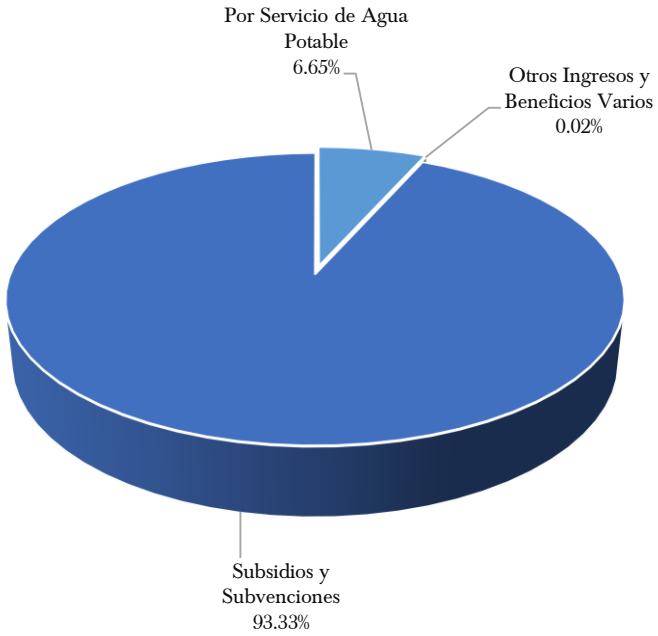
El Sistema de Agua obtuvo en el ejercicio presupuestal 2020 Ingresos por $ 13,972,457, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 13
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por Servicio de Agua Potable	929,063	6.65%
Otros Ingresos y Beneficios		
Otros Ingresos y Beneficios Varios	3,489	0.02%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	13,039,905	93.33%
Total	**13,972,457**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del Sistema de Agua 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 Sistema de Agua, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 14
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
900,000	13,972,457	13,072,457	1452.50%

FUENTE: Información Preliminar del Sistema de Agua 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

13,039,905 / 13,972,457 = 0.933

Este Indicador nos muestra que el Sistema de Agua para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal en un 93.3%

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

V.1.2 Egresos

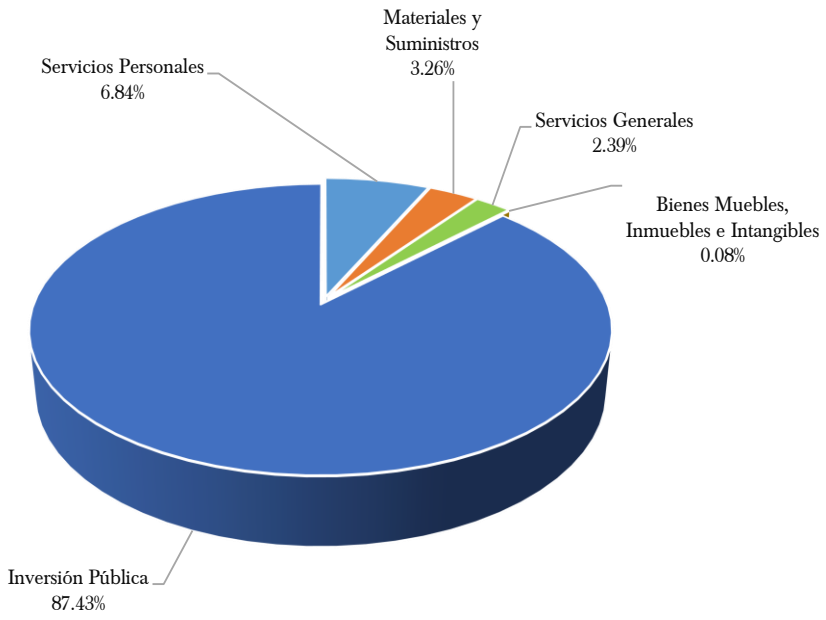
El Sistema de Agua ejerció recursos durante 2020 por $ 12,824,233, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 15
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	877,347	6.84%
Materiales y Suministros	418,438	3.26%
Servicios Generales	306,871	2.39%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	9,873	0.08%
Inversión Pública	11,211,704	87.43%
Total	**12,824,233**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del Sistema de Agua del ejercicio 2020.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el Sistema de Agua aplicó el 87.43% en Inversión Pública por construcción de obras para el abastecimiento de agua, el 6.84% en Servicios Personales por prestaciones al personal, el 3.26% en Materiales y Suministros, entre otros.

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

Cuadro No. 16
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2019	2020	Variación	Porcentaje
Derechos				
Por Servicio de Agua Potable	831,151	929,063	97,912	11.78%
Accesorios de derechos				
Recargos	3,813	0	-3,813	-100.00%
Otros Ingresos y Beneficios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0	3,489	3,489	100.00%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios	74,155	13,039,905	12,965,750	17484.66%
Total	**909,119**	**13,972,457**	**13,063,338**	**1436.92%**

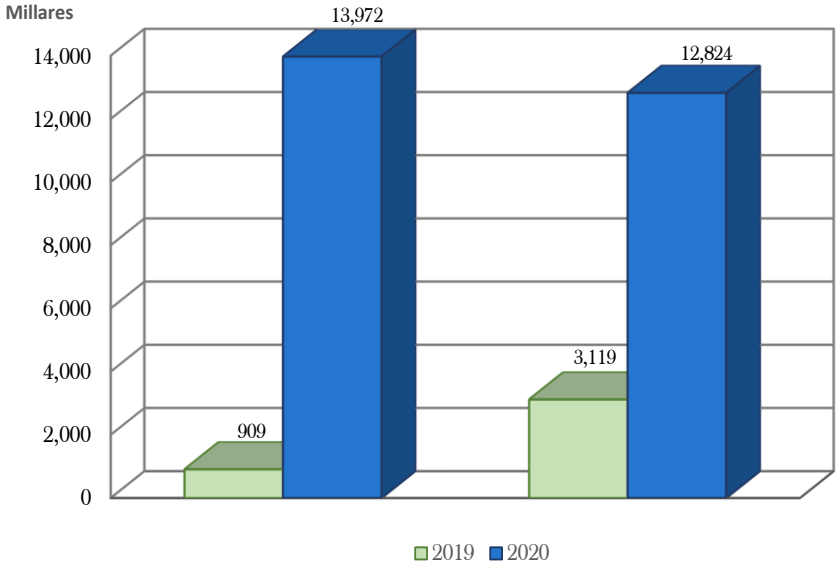
FUENTE: Información Preliminar del Sistema de Agua de los ejercicios 2019 y 2020.

Cuadro No. 17
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2019	2020	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	644,681	877,347	232,666	36.09%
Materiales y Suministros	633,486	418,438	-215,048	-33.95%
Servicios Generales	895,326	306,871	-588,455	-65.73%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	715,817	9,873	-705,944	-98.62%
Inversión Pública	229,980	11,211,704	10,981,724	4775.08%
Total	**3,119,290**	**12,824,233**	**9,704,943**	**311.13%**

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

Gráfica No. 10
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2020, en términos relativos aumentaron en comparación al 2019, en un 1436.92% y los Egresos en un 311.13%; si consideramos que durante 2020 la inflación fue de un 3.15%, concluimos que en términos reales los Ingresos del Sistema de Agua aumentaron en un 1433.77% y los Egresos en un 307.98%.

IV.2. Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Tamazula, Dgo.

(DIF)

V.2.1 Ingresos

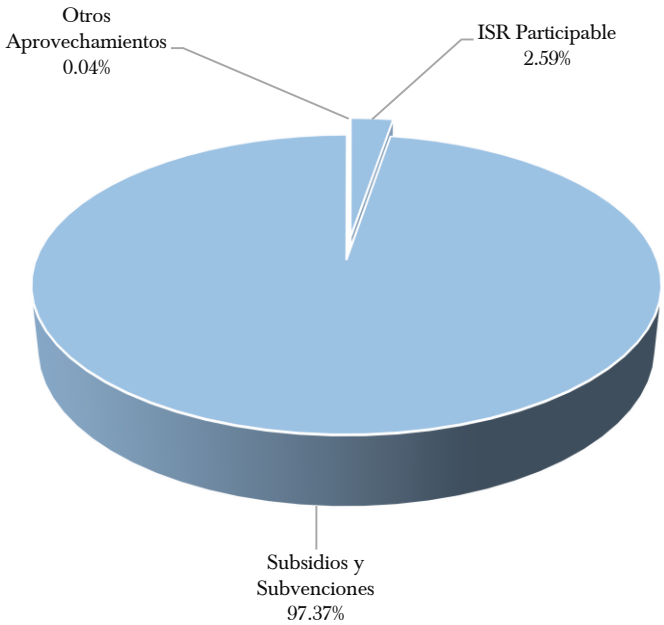
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2020 Ingresos por $ 6,159,544, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 18
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Aprovechamientos		
Otros Aprovechamientos	2,339	0.04%
Participaciones		
ISR Participable	159,393	2.59%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	5,997,812	97.37%
Total	**6,159,544**	**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 Total

5,997,812 / 6,159,544 = 0.973

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 97.3% de los Ingresos del ejercicio.

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

V.2.2 Egresos

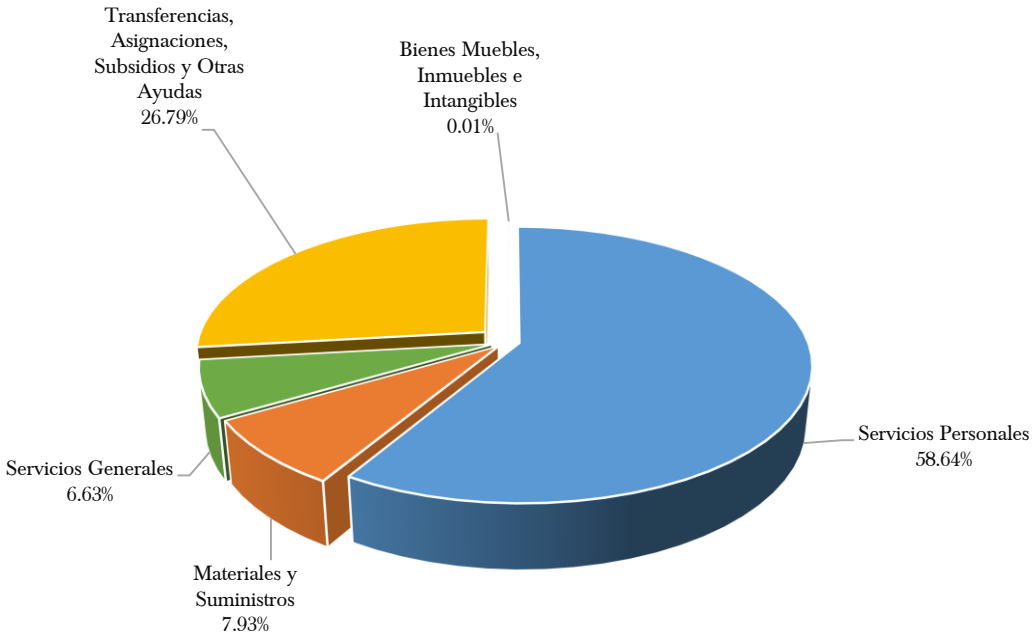
El DIF ejerció recursos durante 2020 por $ 6,514,989, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 19
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	3,820,110	58.64%
Materiales y Suministros	516,818	7.93%
Servicios Generales	432,052	6.63%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,745,274	26.79%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	735	0.01%
Total	**6,514,989**	**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 58.64% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadores y promotores de los diferentes programas que opera el DIF, el 6.63% en Servicios Generales, el 26.79% en Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras Ayudas, 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
Aprovechamientos				
Otros Aprovechamientos	8,744	2,339	-6,405	-73.25%
Participaciones				
ISR Participable	237,504	159,393	-78,111	-32.89%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	5,746,135	5,997,812	251,677	4.38%
Total	**5,992,383**	**6,159,544**	**167,161**	**2.79%**

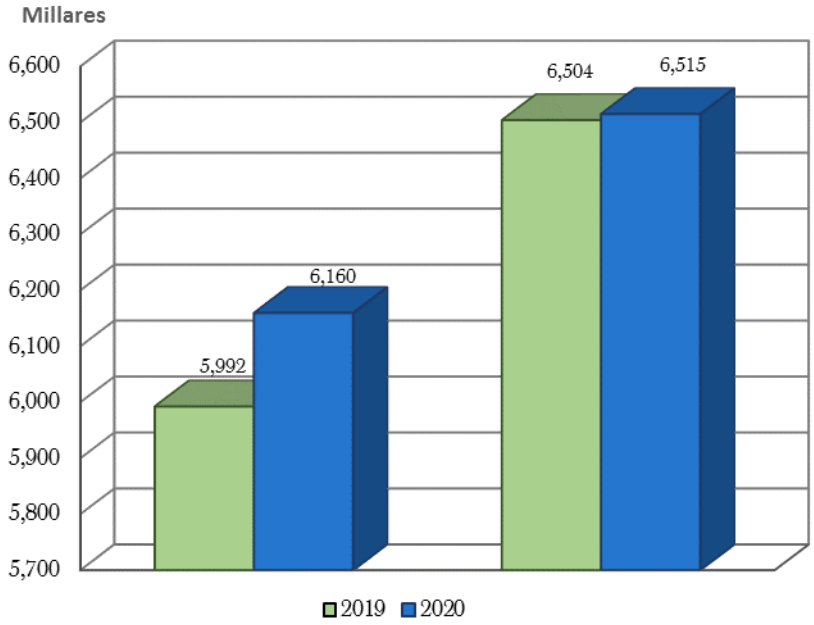
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2019 y 2020.

Cuadro No. 21
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2019	2020	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	3,860,727	3,820,110	-40,617	-1.05%
Materiales y Suministros	446,470	516,818	70,348	15.76%
Servicios Generales	811,942	432,052	-379,890	-46.79%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,384,901	1,745,274	360,373	26.02%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0	735	735	100.00%
Total	**6,504,040**	**6,514,989**	**10,949**	**0.17%**

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 aumentaron en comparación al 2019, en un 2.79% y los Egresos en un 0.17%; si consideramos que durante 2020 la inflación fue de un 3.15%, concluimos que en términos reales los Ingresos del DIF disminuyeron en un 0.36% y los Egresos en un 2.98%.

V. 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:

V.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 26,298

V.1.1. Obra Pública por $ 26,298

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2020 por $ 21,760

1. Falta de documentación justificativa por $ 17,345
2. Incumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera por $ 4,415

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019 por $ 4,538

1. Incumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera por $ 4,538

V.1.2. Descentralizados por $ 134,984

Sistema de Agua del Municipio de Tamazula, Dgo. por $ 134,984

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 81,981
2. Falta de documentación justificativa por $ 14,636
3. Erogaciones sin evidencia de su aplicación por $ 38,367

V.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:

V.2.1. Financieras

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

V.2.2. Obra Pública

1. Falta de fianzas de cumplimiento de contrato y vicios ocultos
2. No presentan acta de entrega-recepción de obra
3. No presentan reporte fotográfico
4. No presentan presupuesto de obra
5. No presentan bitácora de obra
6. No presentan plano de obra

V.2.3. Descentralizados

Sistema de Agua del Municipio de Tamazula, Dgo.

1. Erogaciones sin registro contable o registradas erróneamente
2. Falta de documentación de control interno
3. Falta de documentación comprobatoria del ingreso

4. Falta de integración documental de aplicación de ingresos por devolución del Impuesto al Valor Agregado
5. Falta de análisis de saldos deudores a favor del Organismo
6. Falta de análisis de saldos acreedores a cargo del Organismo
7. Falta de análisis de saldos contrarios a la naturaleza de la cuenta

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

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

VI. 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 Tamazula, 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 **V. 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

VII. ANEXOS

VII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**185,000**	**206,160**	**-21,160**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**0**	**0**	**0**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	0	0	0
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**155,000**	**156,145**	**-1,145**
PREDIAL	**155,000**	**156,145**	**-1,145**
Impuesto del Ejercicio	95,000	90,283	4,717
Impuesto de Ejercicios Anteriores	60,000	65,862	-5,862
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**15,000**	**33,989**	**-18,989**
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	15,000	33,989	-18,989
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**15,000**	**16,026**	**-1,026**
Recargos	15,000	16,026	-1,026
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	**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	**1,791,000**	**836,856**	**954,144**
DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**0**	**0**	**0**
Sobre Vehículos	0	0	0
Por la Explotación Comercial de Materiales de Construcción	0	0	0
Canalización de Instalaciones Subterráneas de Casetas y Postes de Luz	0	0	0
Por Establecimiento de Mobiliario Urbano y Publicitario en la Vía Pública	0	0	0
Por la Autorización para la Colocación de Anuncios Publicitarios, en lugares distintos del Propio Establecimiento Comercial, y en Relación a la Contaminación Visual del Municipio	0	0	0
Por Estacionamiento de Vehículos en la Vía Pública en Aquellos Lugares Donde Existen Aparatos Marcadores de Tiempo	0	0	0
DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	**1,770,000**	**821,308**	**948,692**
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	10,000	0	10,000
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	**900,000**	**0**	**900,000**
Del Ejercicio	800,000	0	800,000
Ejercicios Anteriores	100,000	0	100,000
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	**460,000**	**371,368**	**88,632**

Expedición de Bebidas Alcohólicas	**460,000**	**371,368**	**88,632**
Expedición de Licencias	100,000	39,965	60,035
Refrendos	360,000	331,403	28,597
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	400,000	449,940	-49,940
OTROS DERECHOS	0	0	0
ACCESORIOS	**21,000**	**15,548**	**5,452**
Recargos	**21,000**	**15,548**	**5,452**
Agua	1,000	0	1,000
Refrendos	20,000	15,548	4,452
Derechos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
PRODUCTOS	**15,000**	**115,128**	**-100,128**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**15,000**	**115,128**	**-100,128**
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	**15,000**	**115,128**	**-100,128**
Rendimientos Financieros	15,000	115,128	-100,128
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	**240,000**	**114,399**	**125,601**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**240,000**	**97,399**	**142,601**
Multas Municipales	80,000	1,150	78,850
Reintegros	0	26,669	-26,669
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	160,000	69,580	90,420
APROVECHAMIENTOS DE CAPITAL	**0**	**17,000**	**-17,000**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Municipales	0	17,000	-17,000
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	**144,022,951**	**141,316,977**	**2,705,974**
PARTICIPACIONES	**45,694,139**	**41,749,378**	**3,944,761**
Fondo General de Participaciones	27,179,722	24,597,963	2,581,759
Fondo de Fiscalización	1,458,971	1,620,122	-161,151
Fondo de Fomento Municipal	12,724,655	11,215,679	1,508,976
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	10,325	11,778	-1,453
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	810,526	603,694	206,832
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	1,118,771	801,628	317,143
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	499,111	295,448	203,663
Fondo Estatal	11,254	5,628	5,626
Fondo de Compensación ISAN	62,635	57,415	5,220
Recaudación de ISR por salarios	1,818,169	2,254,023	-435,854
Otros Apoyos Extraordinarios	0	286,000	-286,000
Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios	0	0	0
APORTACIONES	**95,567,598**	**95,567,599**	**-1**
Aportaciones Federales para el Fondo	**95,567,598**	**95,567,599**	**-1**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	18,960,843	18,960,843	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	76,606,755	76,606,756	-1
CONVENIOS	**2,761,214**	**4,000,000**	**-1,238,786**

Convenios	2,761,214	4,000,000	-1,238,786
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	**146,253,951**	**142,589,520**	**3,664,431**

VII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**39,272,005**	**37,572,341**	**1,699,664**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**31,747,139**	**31,277,325**	**469,814**
Sueldos base al personal permanente	27,449,598	27,346,579	103,019
Dietas	4,297,541	3,930,746	366,795
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**561,000**	**541,659**	**19,341**
Honorarios asimilables a salarios	561,000	541,659	19,341
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**5,477,766**	**5,123,757**	**354,009**
Primas por años de servicios efectivos prestados	0	3,460,682	-3,460,682
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	3,500,000	0	3,500,000
Horas Extraordinarias	0	0	0
Compensaciones	1,977,766	1,663,075	314,691
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	**1,486,100**	**629,600**	**856,500**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	600,000	420,000	180,000
Indemnizaciones	886,100	209,600	676,500
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**4,826,728**	**5,548,209**	**-721,481**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**483,108**	**402,388**	**80,720**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	233,108	214,819	18,289
Materiales y útiles de impresión y reproducción	30,000	20,027	9,973
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	220,000	167,542	52,458
Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**210,000**	**121,909**	**88,091**
Productos alimenticios para personas	210,000	121,909	88,091
Productos alimenticios para animales	0	0	0
Utensilios para el servicio de alimentación	0	0	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	**450,000**	**74,123**	**375,877**
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	450,000	74,123	375,877
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	**200,000**	**1,031,908**	**-831,908**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	200,000	825,814	-625,814
Materiales, accesorios y suministros médicos	0	202,386	-202,386
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	0	0	0
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	0	3,708	-3,708
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	**3,201,549**	**3,504,802**	**-303,253**
Combustibles, lubricantes y aditivos	3,201,549	3,504,802	-303,253
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**232,071**	**388,399**	**-156,328**
Vestuario y uniformes	142,071	326,830	-184,759
Prendas de seguridad y protección personal	40,000	55,891	-15,891
Artículos deportivos	50,000	5,678	44,322
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	**50,000**	**24,680**	**25,320**
Herramientas menores	50,000	22,780	27,220
Refacciones y accesorios menores de edificios	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información	0	1,900	-1,900
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	**11,867,405**	**11,861,278**	**6,127**
SERVICIOS BÁSICOS	**3,172,000**	**5,046,523**	**-1,874,523**
Energía Eléctrica	3,100,000	4,982,679	-1,882,679
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	0	0	0
Agua	2,000	1,786	214
Telefonía tradicional	35,000	14,846	20,154
Telefonía celular	0	0	0
Servicios de telecomunicaciones y satélites	0	0	0
Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	35,000	47,212	-12,212
Servicios postales y telegráficos	0	0	0
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**505,000**	**412,156**	**92,844**
Arrendamiento de terrenos	0	0	0
Arrendamiento de edificios	305,000	412,156	-107,156
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	200,000	0	200,000
Otros arrendamientos	0	0	0
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**306,825**	**587,333**	**-280,508**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	306,825	140,874	165,951
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	0	3,836	-3,836
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	0	442,623	-442,623
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**325,360**	**321,444**	**3,916**
Servicios financieros y bancarios	41,000	40,290	710
Seguro de bienes patrimoniales	200,000	108,635	91,365
Fletes y maniobras	84,360	172,519	-88,159
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**2,464,270**	**2,467,804**	**-3,534**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	514,270	528,485	-14,215
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	30,000	0	30,000
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	20,000	30,709	-10,709
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	1,000,000	1,329,751	-329,751
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	900,000	578,859	321,141
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación	0	0	0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**437,600**	**497,670**	**-60,070**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	437,600	497,670	-60,070
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	**951,878**	**1,088,654**	**-136,776**
Pasajes aéreos	0	0	0
Pasajes terrestres	0	0	0
Autotransporte	0	0	0

Viáticos en el país	951,878	1,088,654	-136,776
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	**1,800,000**	**1,136,503**	**663,497**
Gastos de ceremonial	0	0	0
Gastos de orden social y cultural	1,800,000	1,136,503	663,497
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**1,904,472**	**303,191**	**1,601,281**
Servicios funerarios y de cementerios	50,000	100,476	-50,476
Impuestos y derechos	50,000	0	50,000
Impuestos y derechos de importación	0	0	0
Sentencias y resoluciones por autoridad competente	0	0	0
Otros gastos por responsabilidades	0	0	0
Otros servicios generales	1,804,472	202,715	1,601,757
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**10,100,000**	**10,112,997**	**-12,997**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**	**0**	**0**
Otros Subsidios	0	0	0
AYUDAS SOCIALES	**10,100,000**	**10,112,997**	**-12,997**
Ayudas sociales a personas	2,500,000	3,426,827	-926,827
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	500,000	394,023	105,977
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	7,100,000	6,292,147	807,853
Ayudas por desastres naturales y otros siniestros	0	0	0
PENSIONES Y JUBILACIONES	**0**	**0**	**0**
Pensiones	0	0	0
Jubilaciones	0	0	0
DONATIVOS	**0**	**0**	**0**
Donativos a instituciones sin fines de lucro	0	0	0
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**2,050,000**	**45,083**	**2,004,917**
BIENES MUEBLES	**2,050,000**	**45,083**	**2,004,917**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**50,000**	**19,400**	**30,600**
Muebles de oficina y estantería	50,000	0	50,000
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	0	19,400	-19,400
Otros mobiliarios y equipos de administración	0	0	0
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**0**	**0**	**0**
Equipos y aparatos audiovisuales	0	0	0
Aparatos deportivos	0	0	0
Cámaras fotográficas y de video	0	0	0
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	0	0
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**2,000,000**	**0**	**2,000,000**
Vehículos y equipo terrestre	2,000,000	0	2,000,000
Otros equipos de transporte	0	0	0
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	**0**	**0**	**0**
Equipo de defensa y seguridad	0	0	0
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**0**	**25,683**	**-25,683**
Maquinaria y equipo agropecuario	0	0	0
Maquinaria y equipo industrial	0	7,600	-7,600
Maquinaria y equipo de construcción	0	0	0
Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	0	4,583	-4,583
Equipo de comunicación y telecomunicación	0	0	0
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	0	0	0
Herramientas y máquinas-herramienta	0	13,500	-13,500
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	**78,137,813**	**81,626,179**	**-3,488,366**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**78,137,813**	**81,626,179**	**-3,488,366**
Edificación habitacional	0	30,579,125	-30,579,125
Edificación no habitacional	0	4,098,715	-4,098,715
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	13,005,577	-13,005,577
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	77,137,813	17,439,838	59,697,975

Construcción de vías de comunicación	1,000,000	16,502,924	-15,502,924
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	**0**	**0**	**0**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	0	0	0
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	0	0	0
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 menos con relación a la Ley de Ingresos	0	0	0
TOTAL DE EGRESOS	**146,253,951**	**146,766,087**	**-512,136**

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