ÍNDICE

I. PRESENTACIÓN 2

II. PRESUPUESTOS 4

II.1. Ingresos 4

II.2. Egresos 5

III. GESTIÓN FINANCIERA 6

III.1. Ingresos 6

III.2. Egresos 7

III.3. Obra Pública 9

III.4. Posición Financiera 12

IV. DEUDA PÚBLICA 13

IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada 13

IV.2. Servicio de Deuda Pública 13

V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS 14

V.1. Sistema Descentralizado de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de El Oro, Dgo. 15

V.2. Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de El Oro, Dgo. 18

VI. OBSERVACIONES 20

VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal 20

VI.1.1 Financieras 20

VI.1.2. Obra Pública 20

VI.1.3. Descentralizados 20

VI.2. Observaciones de Control Interno 21

VI.2.1 Financieras 21

VI.2.2. Obra Pública 21

VI.2.3. Descentralizados 21

VII. CONCLUSIONES 22

VIII. TABLA DE RAZONES FINANCIERAS 23

IX. ANEXOS 25

ANEXO I. Comparativo Presupuestal de Ingresos 26

ANEXO II. Comparativo Presupuestal de Egresos 30

I. PRESENTACIÓN

En uso de las facultades y atribuciones que en materia de fiscalización superior le confiere a esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, tanto la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango en sus artículos, 85, 86 fracción V, 170 y 171, como la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango en sus artículos 6 fracción V, 10 fracciones X y XX, 24 y 33, en correlación con lo dispuesto por sus artículos 122 fracción V y 166 de la Ley Orgánica del Congreso del Estado de Durango, así como el artículo 9 fracciones XIII y XIV del Reglamento Interior de la Entidad de Auditoría Superior del Estado de Durango; éste órgano técnico-contable, auxiliar del H. Congreso del Estado, efectuó la revisión y fiscalización a la Cuenta Pública del Municipio de El Oro, Dgo., correspondiente al ejercicio presupuestal del **1º de enero al 31 de diciembre de 2021**, 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.

Se examinaron los estados y la información financiera, que se integró a la Cuenta Pública Municipal de conformidad con lo dispuesto por los artículos 172 de la Constitución Política del Estado y 21 de la Ley de Fiscalización Superior antes citada, 46, 48 y 52 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Acuerdo por el que se Armoniza la Estructura de las Cuentas Públicas publicado en el D.O.F. el 30 de diciembre de 2013, sus reformas y adiciones.

La revisión y fiscalización de la Cuenta Pública se efectuó de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría del Sector Público y las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI's), las que requieren que la revisión sea planeada, realizada y supervisada, para obtener una seguridad razonable de la información contenida y que está integrada de acuerdo a las bases legales y contables utilizadas por el R. Ayuntamiento del Municipio de El Oro, Dgo.

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 periodo de Administración del 1º de enero al 31 de diciembre de 2021, siendo aprobada por el R. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión ordinaria de fecha 22 de febrero de 2022.

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 de:

- 100.0% de la muestra a los ingresos.
- 90.6% de la muestra a los egresos.
- 97.4% en la muestra de obra pública realizada.

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 $46,086,506 los Recursos Ejercidos por $46,547,096 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $115,655,891 en la citada Cuenta Pública. De igual forma, contiene un análisis basado en la medición a través de Razones 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 2021, con relación a su similar de 2020.

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

II. PRESUPUESTOS

Para el Municipio de El Oro, Dgo. el fundamento legal para la recaudación de recursos públicos es la Ley de Ingresos para el ejercicio presupuestal del 2021 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 102 BIS, de fecha 20 de diciembre de 2020; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el R. Ayuntamiento el 16 de marzo de 2021. 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 2020 y 2021, para informar las tendencias reales de incremento o decremento presupuestal.

II.1. Ingresos

La Ley de Ingresos de 2021, en relación con la Ley de Ingresos de 2020, presentó un decremento nominal del 6.0%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 1
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2020	2021	Variación
Impuestos	2,189,139	1,860,003	-15.0%
Contribuciones por Mejoras	3	3	0.0%
Derechos	4,892,306	5,085,007	3.9%
Productos	5,001	5,001	0.0%
Aprovechamientos	342,801	100,502	-70.7%
Participaciones y Aportaciones	43,758,784	41,054,773	-6.2%
Total	**51,188,034**	**48,105,289**	**-6.0%**

FUENTE: Elaborado por la EASE, con base en el Informe de Resultados 2020 y Periódicos oficiales números 102 BIS, 6, 12 y 75 de fechas 20-dic-20, 21-ene-21, 11-feb-21 y 19-sep-21 respectivamente. Ver Anexo I.

Considerando que la inflación para 2021 fue de 7.36% en términos reales, la Ley de Ingresos para 2021 refleja una proyección de Ingresos menor a la del ejercicio presupuestal de 2020, en un 13.4%.

II.2. Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2020 y 2021, tenemos el siguiente cuadro:

Cuadro No. 2
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2020	2021	Variación
Servicios Personales	14,633,690	15,570,132	6.4%
Materiales y Suministros	7,136,201	6,550,366	-8.2%
Servicios Generales	7,941,645	9,695,329	22.1%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	9,098,729	6,665,129	-26.7%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0	120,000	100.0%
Inversión Pública	11,649,769	11,543,184	-0.9%
Deuda Pública	730,000	177,501	-75.7%
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	2,000	2,216,352	110717.6%
Total	**51,188,034**	**48,105,289**	**-6.0%**

FUENTE: Elaborado por la EASE, con base en el Informe de Resultados 2020 y Presupuesto de Egresos aprobado por el R. Ayuntamiento el 31 de diciembre de 2021. Ver Anexo II.

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2021 considerando la inflación del 7.36%, en términos reales disminuyó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 13.4%.

III. GESTIÓN FINANCIERA

La Gestión Financiera se refiere a la administración, manejo, custodia y aplicación de los recursos públicos que el R. Ayuntamiento utilizó durante el ejercicio 2021 para el cumplimiento de los objetivos contenidos en los 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 2020, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

Cuadro No. 3
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2020 y 2021

Concepto	2020	2021	Variación
Impuestos	1,697,034	1,867,334	10.0%
Derechos	2,313,401	2,210,986	-4.4%
Productos	47,837	2,997	-93.7%
Aprovechamientos	289,758	457,130	57.8%
Participaciones y Aportaciones	44,428,854	41,548,059	-6.5%
Total	**48,776,884**	**46,086,506**	**-5.5%**

FUENTE: Elaborado por la EASE, con base en el Informe de Resultados 2020 y Cuenta Pública 2021. Ver Anexo I.

Como puede observarse, el Municipio obtuvo un total de ingresos para 2020 de $48,776,884 y para 2021 $46,086,506 lo que representa un decremento de sus Ingresos del 5.5% respecto al ejercicio presupuestal 2020; si consideramos que durante 2021 la inflación fue de 7.36%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo ingresos menores al 2020, de 12.9%.

En el decremento nominal de 2021 de 5.5% se destacan:

- Participaciones y Aportaciones en un 6.5% que significa $2,880,795.
- Derechos en un 4.4% que significa $102,415.
- Productos en un 93.7% que significa $44,840.

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

Cuadro No. 4
Variación de Ingresos Propios

Concepto	Presupuestados	Obtenidos	Variación
Impuestos	1,860,003	1,867,334	7,331
Contibuciones por mejoras	3	0	-3
Derechos	5,085,007	2,210,986	-2,874,021
Productos	5,001	2,997	-2,004
Aprovechamientos	100,502	457,130	356,628
Total	**7,050,516**	**4,538,447**	**-2,512,069**

FUENTE: Elaborado por la EASE, con base en la Cuenta Pública 2021. Ver Anexo I.

III.2. Egresos

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

El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2020, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 5
Recursos Ejercidos 2020 y 2021

Concepto	2020	2021	Variación
Servicios Personales	12,983,855	15,057,415	16.0%
Materiales y Suministros	6,329,100	5,973,919	-5.6%
Servicios Generales	7,560,354	6,908,884	-8.6%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	5,845,926	6,547,347	12.0%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	57,235	123,049	115.0%
Inversión Pública	15,000,580	11,844,130	-21.0%
Deuda Pública	580,646	92,352	-84.1%
Total	**48,357,696**	**46,547,096**	**-3.7%**

FUENTE: Elaborado por la EASE, con base en el Informe de Resultados 2020 y Cuenta Pública 2021. Ver Anexo II.

En comparación con el ejercicio presupuestal 2020, podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en un 3.7% que significa $1,810,600; destacándose una disminución en los rubros de Inversión Pública en un 21% que significa $3,156,450, Servicios Generales en un 8.6% que significa $651,470 y Deuda Pública en un 84.1% que significa $488,294. Por otro lado, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en los rubros de Servicios Personales en un 16.0% que significa $2,073,560 y Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas en un 12.0% que significa $701,421.

Cuadro No. 6
Desglose de Gastos 2021

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	15,057,415	32.3%
Materiales y Suministros	5,973,919	12.8%
Servicios Generales	6,908,884	14.8%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,547,347	14.1%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	123,049	0.3%
Inversión Pública	11,844,130	25.5%
Deuda Pública	92,352	0.2%
Total	**46,547,096**	**100.0%**

FUENTE: Elaborado por la EASE, con base en la Cuenta Pública 2021. Ver Anexo II.

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.

Evaluación del Programa de Obra Pública Municipal

Del ejercicio presupuestal informado en Cuenta Pública, se aprobó para los programas de Obras y Acciones un total de $ 11,543,184, ejerciendo durante 2021 $ 11,844,130, en 21 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. 7
Distribución de Recursos en Obra Pública por Fuente de Financiamiento

Fuente de Financiamiento	Gasto Aprobado al 31/12/21	Gasto Devengado al 31/12/21	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aproba-das	Termina-das	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal		298,946	100.0	100.0	1	1		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2021	11,543,184	11,545,184	70.7	100.0	20	14	4	2
Total	11,543,184	11,844,130	70.7	102.6	21	15	4	2

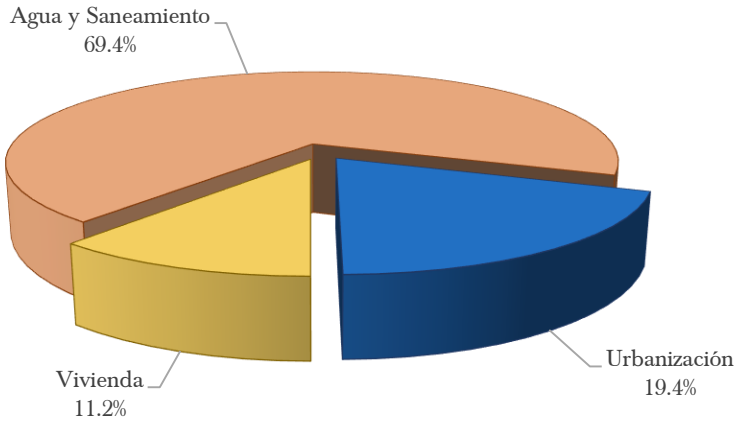
FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2021

El Municipio, alcanzó un 70.7% de avance físico al 31 de diciembre de 2021, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 21 obras aprobadas, informa la conclusión de 15, en proceso 4 y 2 no iniciadas.

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 2.5% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 97.5%.

El gasto ejercido en Obra Pública fue distribuido en los siguientes programas:

Gráfica No. 1
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 11,844,130

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2021

Del total ejercido en obra pública por $ 11,844,130, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 11,533,540, que representan el 97.4% del total aplicado en obra.

De las 21 obras aprobadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 20 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2021, lo que representa un 95.2%; de cuya fiscalización se determinó que 18 obras se encuentran concluidas y 2 obras indeterminadas (1 obra no cuenta con la documentación justificativa para poder confrontarlo con lo ejecutado y 1 obra no se revisó físicamente por que no entró en la muestra aleatoria de auditoría).

En cuanto a la operatividad de las obras, 18 operan adecuadamente y 2 obras indeterminadas (1 obra no cuenta con la documentación justificativa para poder confrontarlo con lo ejecutado y 1 obra no se revisó físicamente por que no entró en la muestra aleatoria de auditoría).

III.4. Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2021 consistió en verificar documentalmente que los registros correspondan a los derivados de las operaciones contables que se llevaron a cabo durante el ejercicio presupuestal y que muestren de una manera razonable los importes que corresponden a los derechos y obligaciones Municipales.

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

Cuadro No. 8
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
ACTIVO CIRCULANTE		**PASIVO CIRCULANTE**	
Efectivo y Equivalentes	495,599	Cuentas por pagar a Corto Plazo	8,228,840
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	13,295,252	Otros Pasivos a Corto Plazo	363,126
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**13,790,851**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**8,591,966**
ACTIVO NO CIRCULANTE			
Inversiones Financieras a Largo Plazo	**234,063**	**TOTAL PASIVOS**	**8,591,966**
Inversiones Financieras a Largo Plazo	234,063		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**102,816,936**		
Terrenos	1,580,000		
Edificios no Habitacionales	6,100,000		
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	89,780,406		
Construcciones en Proceso en Bienes de Propios	5,356,530		
Bienes Muebles	**7,406,007**	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Mobiliario y Equipo de Administración	560,531	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**115,655,891**
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	3,618	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	11,040,978
Vehículos y Equipo de Transporte	2,002,002	Resultado de Ejercicios Anteriores	105,019,813
Equipo de Defensa y Seguridad	34,500	Revalúos	-404,900
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	4,805,356		
Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios			
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**110,457,006**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**115,655,891**
TOTAL DE ACTIVOS	**124.247.857**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA**	**124.247.857**

FUENTE: Elaborado por la EASE, con base en la Cuenta Pública 2021.

IV. DEUDA PÚBLICA

IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada

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

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2020 y 2021, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 9
Variación de la Deuda

Concepto	2020	2021	Variación
Saldo al 1 de Enero	687,500	137,500	-80.0%
Amortización	550,000	137,500	-75.0%
Saldo al 31 de Diciembre	137,500	0	-100.0%

FUENTE: Elaborado por la EASE, con base en el Informe de Resultados 2020 y Estado de Cuenta BANOBRAS.

NOTA: La diferencia de $ 45,833, entre el renglón Amortización de la Deuda Interna con Instituciones de Crédito (Anexo III) y la amortización del Cuadro No. 9 Variación de la Deuda se originó por diferencias contables entre el municipio y Banobras.

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2021 es menor en un 100% que el final de 2020, la amortización de créditos disminuyo un 75%.

IV.2. Servicio de Deuda Pública

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

V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

Conforme a las disposiciones legales aplicables, los HR. Ayuntamientos, para el ejercicio de sus facultades y atribuciones, se auxilian de las Dependencias y Entidades que conforman la Administración Pública Municipal y además, con el objeto de llevar a cabo una oportuna toma de decisiones y una más eficaz prestación de los servicios públicos, se apoyan en sus Organismos Públicos Descentralizados, los cuales son creados mediante Decreto Legislativo o bien por Acuerdo de Cabildo, con personalidad jurídica y patrimonio propio, independientes de la personalidad jurídica y patrimonio de los propios Ayuntamientos.

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

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 la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría del Sector Público y las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI's), 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 los Organismos Públicos Descentralizados el R. Ayuntamiento del Municipio de El Oro, Dgo.

Asimismo, 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, las variaciones presupuestales y la presentación de la información correlativa.

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

(SIDEAPA)

V.1.1 Ingreso

El SIDEAPA obtuvo en el ejercicio presupuestal 2021 Ingresos por $ 4,801,650, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 10
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por Servicio de Agua Potable	2,362,896	49.2%
Aprovechamientos		
No Especificados	27,000	0.6%
Convenios		
Convenios	1,581,762	32.9%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	829,992	17.3%
Total	**4,801,650**	**100.0%**

FUENTE: Elaborado por la EASE, con base en la Información Preliminar del SIDEAPA del ejercicio 2021.

Así mismo, se practicó la confronta de la Ley de Ingresos aprobada por el H. Congreso del Estado para el ejercicio 2021 y los Ingresos obtenidos por el SIDEAPA, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 11
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
2,200,000	2,389,896	189,896	8.6%

FUENTE: Elaborado por la EASE, con base en la Información Preliminar del SIDEAPA del ejercicio 2021.

V.1.2 Egresos

El SIDEAPA ejerció recursos durante 2021 por $ 5,559,592, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 12
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	1,142,456	20.5%
Materiales y Suministros	815,213	14.7%
Servicios Generales	2,052,894	36.9%
Inversión Pública	1,549,029	27.9%
Total	**5,559,592**	**100.0%**

FUENTE: Elaborado por la EASE, con base en la Información Preliminar del SIDEAPA del ejercicio 2021.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en 2020 y el ejercicio 2021, se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 13
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2020	2021	Variación	Porcentaje
Derechos				
Por Servicio de Agua Potable	2,407,636	2,362,896	-44,740	-1.8%
Aprovechamientos				
No Especificados	0	27,000	27,000	100.0%
Convenios				
Convenios	1,374,855	1,581,762	206,907	15.0%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	450,431	829,992	379,561	84.3%
Total	**4,232,922**	**4,801,650**	**568,728**	**13.4%**

FUENTE: Elaborado por la EASE, con base en la Información Preliminar del SIDEAPA de los ejercicios 2020 y 2021.

Cuadro No. 14
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2020	2021	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	1,139,365	1,142,456	3,091	0.3%
Materiales y Suministros	311,607	815,213	503,606	161.6%
Servicios Generales	2,355,562	2,052,894	-302,668	-12.8%
Inversión Pública	0	1,549,029	1,549,029	100.0%
Total	**3,806,534**	**5,559,592**	**1,753,058**	**46.1%**

FUENTE: Elaborado por la EASE, con base en la Información Preliminar del SIDEAPA de los ejercicios 2020 y 2021.

Los Ingresos de 2021 en términos relativos aumentaron en comparación al 2020 en un 13.4% y los Egresos en un 46.1%; si consideramos que durante 2021 la inflación fue de un 7.36%, concluimos que en términos reales los Ingresos del SIDEAPA aumentaron en un 6.0% y los Egresos en un 38.7%.

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

(DIF)

V.2.1 Ingresos

El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2021 Ingresos por $ 1,985,523, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 15
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Aprovechamientos		
Reintegros	14,652	0.7%
Participaciones		
ISR Participable	15,466	0.8%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	1,955,405	98.5%
Total	**1,985,523**	**100.0%**

FUENTE: Elaborado por la EASE, con base en la Información Preliminar del DIF del ejercicio 2021.

V.2.2 Egresos

El DIF ejerció recursos durante 2021 por $ 1,972,958, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No.16
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	1,039,143	52.7%
Materiales y Suministros	166,014	8.4%
Servicios Generales	320,068	16.2%
Tansferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	439,484	22.3%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	8,249	0.4%
Total	**1,972,958**	**100.0%**

FUENTE: Elaborado por la EASE, con base en la Información Preliminar del DIF del ejercicio 2021.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en 2020 y el ejercicio 2021 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 17
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2020	2021	Variación	Porcentaje
Aprovechamientos				
Reitegros	0	14,652	14,652	100.0%
Participaciones				
ISR Participable	0	15,466	15,466	100.0%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	1,843,773	1,955,405	111,632	6.0%
Total	**1,843,773**	**1,985,523**	**141,750**	**7.7%**

FUENTE: Elaborado por la EASE, con base en la Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2020 y 2021.

Cuadro No. 18
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2020	2021	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	1,008,193	1,039,143	30,950	3.1%
Materiales y Suministros	138,030	166,014	27,984	20.1%
Servicios Generales	237,951	320,068	82,117	34.5%
Tansferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	492,420	439,484	-52,936	-10.7%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0	9,249	8,249	100.0%
Total	**1,876,594**	**1,973,958**	**96,364**	**5.1%**

FUENTE: Elaborado por la EASE, con base en la Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2020 y 2021.

Los Ingresos de 2021, en términos relativos aumentaron en comparación al 2020, en un 7.7% y los Egresos en un 5.1%; si consideramos que durante 2021 la inflación fue de un 7.36%, concluimos que en términos reales los Ingresos del DIF aumentaron en un 0.3% y los Egresos disminuyeron en un 2.3%.

VI. OBSERVACIONES

Como resultado de la revisión y fiscalización, efectuadas a la Cuenta Pública presentada por el R. Ayuntamiento, así como a los Informes Preliminares correspondientes al ejercicio presupuestal 2021, esta Entidad de Auditoría Superior del Estado determinó Observaciones derivadas de la detección de errores, omisiones e inconsistencias, las cuales fueron notificadas en forma preliminar y fueron atendidas para su respectiva solventación en la oportunidad que el R. Ayuntamiento consideró conveniente, de acuerdo a los requerimientos formulados por esta Entidad.

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

VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 212,445

VI.1.1 Financieras por $ 27,699

Tesorería por $ 27,699

1. Falta de documentación justificativa por $ 27,699

VI.1.2. Obra Pública por $ 184,746

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2021 por $ 184,746

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 184,746

VI.1.3. Descentralizados

Sistema Descentralizado de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento por $205,296

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 36,246
2. Erogaciones sin evidencia de su aplicación por $ 166,843
3. Erogaciones que no corresponden al Ente por $ 2,207

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 R. Ayuntamiento mediante las acciones administrativas y legales que correspondan de acuerdo a la naturaleza de cada una de ellas, y de las cuales pudieran derivarse responsabilidades, por lo que este Órgano Técnico de Fiscalización efectuará el seguimiento correspondiente en términos de la Ley de Fiscalización Superior del Estado; consistentes en:

VI.2.1 Financieras

1. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar
2. Deficiencias en el Control Interno

VI.2.2. Obra Pública

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

VI.2.3. Descentralizados

Sistema Descentralizado de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento

1. Falta de documentación justificativa
2. Falta de integración contable y documental por devolución de IVA
3. Falta de Análisis de saldos contrarios a la naturaleza de la cuenta
4. Falta de análisis de saldos deudores a favor del Ente

VII. CONCLUSIONES

Por lo anteriormente expuesto y habiéndose dado cumplimiento a lo dispuesto por los artículos, 85, 86 fracción I, 170, 171 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango; 2, 4, 5, 6 fracciones I, V, VIII, IX, X, XI, XII, XIV, 10 fracciones X y XX, 21, 24, 32, 33 y demás relativos de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, 122 fracción V y 166 de la Ley Orgánica del Congreso 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 2021 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 El Oro, Dgo., correspondiente al ejercicio fiscal de 2021 en todos los aspectos importantes mostró aceptablemente el ejercicio de su gestión financiera pública conforme a las disposiciones legales y administrativas aplicables y acorde a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental (Principios de Contabilidad aplicables al Sector Público), esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, una vez dictaminada la Cuenta Pública de referencia, procederá a investigar los actos u omisiones que pudieran configurar alguna falta administrativa o conducta ilícita, respecto a las Observaciones contenidas en el apartado **VI. OBSERVACIONES** del presente Informe de Resultados, y así como de aquellas otras que se deriven del seguimiento a las mismas, acorde a lo dispuesto en la Ley de Fiscalización Superior del Estado, la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás disposiciones legales aplicables y, en su caso, substanciará los procedimientos administrativos que sean procedentes, de conformidad con la Ley de la materia.

VIII. TABLA DE RAZONES FINANCIERAS

Tema	Razón	Fórmula	Resultado	Promedio Municipal	Interpretación
	III. GESTIÓN FINANCIERA				
III.1 Ingresos	a) Ingreso Real	Ingresos Propios – Ingresos Obtenidos no Presupuestados / Ingresos Propios Presupuestados – Ingresos Presupuestados por Servicio de Agua (Descentralizado)	88.1%	114.3%	En el desempeño de la recaudación de Ingresos Propios del Municipio respecto de los autorizados en su Ley de Ingresos, el ingreso obtenido fue **menor** un 11.9% de lo autorizado.
	b) Autonomía Financiera	Ingresos Propios / Total de Ingresos	9.8%	9.8%	El grado de Autonomía del Gobierno Municipal con respecto a otras fuentes de financiamiento se encuentra 0.0 puntos porcentuales por lo que se mantuvo igual que el promedio municipal en el Estado.
	c) Autonomía Tributaria	Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios	41.1%	34.2%	El Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal de sus Ingresos Propios correspondientes a Impuestos Municipales está 6.9 puntos porcentuales por debajo del promedio Municipal.
III.2 Egresos	a) Capacidad Financiera	Ingresos Propios / Servicios Personales + Servicios Generales + Materiales y Suministros	16.2%	15.9%	El grado de autonomía del Gobierno Municipal respecto de otras fuentes de financiamiento para hacer frente a sus Gastos Operacionales está 0.3 puntos porcentuales por encima del promedio Municipal.
	b) Ingreso – Gasto	Ingresos Totales / Gastos Totales	99.0%	98.9%	En la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, el Municipio obtuvo un 76.5% mas recursos de los que se aplicaron. Siendo el promedio Municipal de 1.1% más.
	c) Dependencia Financiera	Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales	86.6%	88.0%	El Desempeño Municipal respecto a la aplicación de recursos provenientes de las Participaciones y Fondos Federales en los Gastos Totales se encuentra 1.4 puntos porcentuales por debajo del promedio Municipal en el Estado.
	d) Inversión Capitalizable	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles + Inversión Pública / Ingresos Totales	26.0%	29.5%	La Inversión Capitalizable, compuesta de la Inversión Pública y la Inversión de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles: en términos porcentuales representa una inversión del 26.0% de los Ingresos Totales. El cual muestra un Desempeño Municipal por debajo del promedio Municipal.
III.3 Obra Pública	a) Cumplimiento en Presupuesto	Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada	102.6%	100.3%	En lo concerniente a Obra Pública en apego a la presupuestación, se ejerció un 102.6% respecto a lo presupuestado. Encontrándose 2.3 puntos porcentuales por encima del Promedio Municipal.
	b) Inversión en Obra	Inversión en Obra / Egresos Totales	25.4%	28.0%	El gasto de Obra Pública respecto al gasto total representa un 25.4%, el cual se encuentra 2.6 puntos porcentuales por debajo del promedio Municipal en el Estado.

Tema	Razón	Fórmula	Resultado	Promedio Municipal	Interpretación
III.4 Posición Financiera	a) Liquidez	Activo Circulante / Pasivo Circulante	1.605	1.351 Veces	Respecto a la capacidad que tiene el Municipio para hacer frente a sus obligaciones a corto plazo se puede observar que se tiene la capacidad para cumplir con sus compromisos.
	b) Endeudamiento	Pasivo Total / Activo Total – Construcciones en Proceso	29.5%	59.4%	El Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio, en términos porcentuales representa que un 29.5% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo. El cual esta por debajo del promedio Municipal con 29.9 puntos porcentuales.
	c) Pasivo Circulante	Pasivo Circulante / Pasivo Total	100.0%	83.0%	Los adeudos totales del Municipio se tendrán que hacer frente en un corto plazo a 100.0% de ellos, donde podemos verificar que este mismo se encuentra por encima del Promedio Municipal.
	d) Pasivo No Circulante	Pasivo No Circulante / Pasivo Total	0.0%	17.0%	Se puede observar que el Pasivo No Circulante representa un 0.0% del Pasivo Total del Municipio, encontrándose por debajo del Promedio Municipal.
	e) Déficit del Ejercicio	Ingresos Totales – Egresos Totales	-460,590	-	Dicho indicador muestra el Desempeño que observó el Municipio respecto al ejercicio de los recursos obtenidos, en este caso indica la cantidad de recursos sobre ejercidos.
	IV. DEUDA PÚBLICA				
IV.1 Deuda Pública Anterior y Contratada	a) Carga de Deuda	Pago de Deuda / Ingreso Total	1.1%	2.1%	En términos porcentuales se muestra que en 2020 se ejerció un 1.1% del ingreso total municipal para amortización de créditos, mientras que en 2021 se ejerció un 0.3%, donde se ve una diferencia de 0.8 puntos porcentuales. En 2020 se ejerció menos que el promedio municipal, mientras que en 2021 se retrocedio con 1.4 puntos porcentuales.
			0.3%	1.7%	
IV.2 Servicio de Deuda Pública	a) Servicio de Deuda	Intereses por Deuda / Gasto Total	0.002%	0.3%	El ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.002% del gasto total, siendo éste menor 0.3 puntos porcentuales que el promedio Municipal.
	V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS				
V.1 Ingresos	a) Dependencia Financiera Municipal por parte del Sistema Descentralizado de Agua Potable	Subsidio Municipal / Ingreso Total	17.2%	24.9%	Este Indicador nos muestra que el SIDEAPA para llevar a cabo sus actividades, no depende financieramente del Subsidio Municipal
	b) Dependencia Financiera Municipal por parte del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia	Subsidio Municipal / Ingreso Total	98.5%	99.1%	Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, en un 98.5%

FUENTE: Elaborada por la EASE, con base en la Cuenta Pública 2021

IX. ANEXOS

ANEXO I. Comparativo Presupuestal de Ingresos

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**1,860,003**	**1,867,334**	**-7,331**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**50,000**	**0**	**50,000**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	50,000	0	50,000
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**1,510,000**	**1,732,434**	**-222,434**
PREDIAL	**1,510,000**	**1,732,434**	**-222,434**
Impuesto del Ejercicio	1,500,000	1,732,434	-232,434
Impuesto de Ejercicios Anteriores	10,000	0	10,000
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**300,000**	**134,900**	**165,100**
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 Dominio de Bienes Inmuebles	300,000	134,900	165,100
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**3**	**0**	**3**
Recargos	1	0	1
Indemnización	0	0	0
Gastos de Ejecución	1	0	1
Multas	1	0	1
OTROS IMPUESTOS	**0**	**0**	**0**
Adicionales sobre Impuestos	0	0	0
Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
CONTRIBUCIONES POR MEJORAS	**3**	**0**	**3**
Contribuciones por Mejoras por Obras Públicas	**3**	**0**	**3**
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	1	0	1
Las de Pavimentación de Calles y Avenidas	0	0	0
Las de Apertura, Ampliación y Prolongación de Calles y Avenidas	1	0	1
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	**5,085,007**	**2,210,986**	**2,874,021**
DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**2**	**0**	**2**
Sobre Vehículos	0	0	0
Por la Explotación Comercial de Materiales de Construcción	1	0	1
Canalización de Instalaciones Subterráneas de Casetas y Postes de Luz	1	0	1
Por Establecimiento de Mobiliario Urbano y Publicitario en la Vía Pública	0	0	0
Por la Autorización para la Colocación de Anuncios Publicitarios, en lugares distintos del Propio Establecimiento Comercial, y en Relación a la Contaminación Visual del Municipio	0	0	0
Por Estacionamiento de Vehículos en la Vía Pública en Aquellos Lugares Donde Existen Aparatos Marcadores de Tiempo	0	0	0
DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	**5,065,005**	**2,141,436**	**2,923,569**
Por Servicio de Rastro	35,000	27,350	7,650
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	1	0	1
Por Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Por Construcción, Reconstrucción, Reparaciones y Demoliciones	1	4,500	-4,499
Sobre Fraccionamientos	1	0	1
Por Cooperación para Obras Públicas	1	0	1
En Efectivo	1	0	1
En Especie	0	0	0
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	0	0	0
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	**2,200,000**	**0**	**2,200,000**
Del Ejercicio	2,100,000	0	2,100,000
Ejercicios Anteriores	100,000	0	100,000
Por Registros de Fierro de Herrar	1	0	1
Sobre Certificados, Actas y Legalizaciones	0	0	0
Sobre Empoderamiento	0	0	0
Expedición de Licencias y Refrendos	**2,310,000**	**1,961,038**	**348,962**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**2,310,000**	**1,961,038**	**348,962**
Expedición de Licencias	30,000	0	30,000
Refrendos	2,280,000	1,961,038	318,962
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	20,000	0	20,000
Por Servicios de Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas	0	6,695	-6,695
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 Servicios Públicos de Iluminación	500,000	141,853	358,147
OTROS DERECHOS	0	0	0
ACCESORIOS	**20,000**	**69,550**	**-49,550**
Recargos	**20,000**	**69,550**	**-49,550**
Agua	0	0	0
Refrendos	20,000	69,550	-49,550
Derechos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
PRODUCTOS	**5,001**	**2,997**	**2,004**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**5,001**	**2,997**	**2,004**
Arrendamiento de Bienes del Municipio	0	0	0
Por el Establecimiento de Empresas que Dependen del Municipio	0	0	0
Por Créditos a Favor del Municipio	**5,000**	**2,997**	**2,003**
Rendimientos Financieros	5,000	2,997	2,003
Créditos a Favor del Municipio	0	0	0
Por Venta de Bienes Mostrencos y Abandonados	1	0	1
Por Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	0	0	0
Exportaciones	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	**100,502**	**457,130**	**-356,628**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**100,501**	**272,130**	**-171,629**
Multas Municipales	500	0	500
Reintegros	100,000	4,788	95,212
Donativos y Aportaciones	1	0	1

Subsidios	0	0	0
Cooperaciones del Gobierno Federal, del Estado, Organismos Descentralizados, Empresas de Participación Estatal y de Cualquiera otras Personas	0	0	0
Multas Federales no Fiscales	0	0	0
No Especificados	0	267,342	-267,342
APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES	**1**	**185,000**	**-184,999**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Municipales	1	185,000	-184,999
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	**41,054,773**	**41,548,059**	**-493,286**
PARTICIPACIONES	**21,291,133**	**21,784,419**	**-493,286**
Fondo General de Participaciones	12,560,485	12,870,101	-309,616
Fondo de Fiscalización	788,012	694,522	93,490
Fondo de Fomento Municipal	6,071,248	5,931,570	139,678
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	232	34	198
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	298,576	350,862	-52,286
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	413,249	310,624	102,625
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	153,721	191,587	-37,866
Fondo Estatal	86,534	89,959	-3,425
Fondo de Compensación ISAN	30,183	30,162	21
Recaudación de ISR por salarios	881,673	1,285,309	-403,636
ISR por Enajenación de Bienes Inmuebles	7,220	29,689	-22,469
Otros Apoyos Extraordinarios	0	0	0
Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios	0	0	0
APORTACIONES	**18,503,640**	**18,503,640**	**0**
Aportaciones Federales para el Fondo	**18,503,640**	**18,503,640**	**0**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	6,958,456	6,958,456	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	11,545,184	11,545,184	0
CONVENIOS	**1,260,000**	**1,260,000**	**0**
Convenios	1,260,000	1,260,000	0
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	**48,105,289**	**46,086,506**	**2,018,783**

ANEXO II. Comparativo Presupuestal de Egresos

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**15,570,132**	**15,057,415**	**574,319**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**12,879,769**	**12,437,805**	**441,964**
Sueldos base al personal permanente	12,879,769	12,437,805	441,964
Dietas	0	0	0
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**515,914**	**479,063**	**36,851**
Honorarios asimilables	515,914	479,063	36,851
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**1,443,678**	**1,359,174**	**84,504**
Primas por años de servicios efectivos prestados	0	0	0
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	989,878	989,688	190
Horas Extraordinarias	0	0	0
Compensaciones	453,800	369,486	84,314
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**455,771**	**517,373**	**-61,602**
Aportaciones de seguridad social	0	0	0
Aportaciones al sistema para el retiro	0	0	0
Aportaciones para seguros	455,771	517,373	-61,602
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**275,000**	**264,000**	**11,000**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	275,000	264,000	11,000
Indemnizaciones	0	0	0
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**6,550,366**	**5,973,919**	**576,447**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**932,945**	**618,402**	**314,543**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	576,503	492,710	83,793
Materiales y útiles de impresión y reproducción	201,179	82,602	118,577
Material estadístico y geográfico	0	0	0
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	0	1,799	-1,799
Material impreso e información digital	0	0	0

Material de limpieza	155,263	41,291	113,972
Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**162,053**	**64,250**	**97,803**
Productos alimenticios para personas	162,053	63,250	98,803
Productos alimenticios para animales	0	0	0
Utensilios para el servicio de alimentación	0	1,000	-1,000
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	**885,714**	**407,916**	**477,798**
Productos minerales no metálicos	20,000	3,830	16,170
Cemento y productos de concreto	90,000	30,038	59,962
Cal, yeso y productos de yeso	15,000	0	15,000
Madera y productos de madera	0	0	0
Vidrio y productos de vidrio	770	0	770
Material eléctrico y electrónico	729,944	374,048	355,896
Artículos metálicos para la construcción	30,000	0	30,000
Materiales complementarios	0	0	0
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	0	0	0
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**100,000**	**17,232**	**82,768**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	50,000	1,320	48,680
Materiales, accesorios y suministros médicos	50,000	15,912	34,088
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	0	0	0
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	0	0	0
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	**3,779,654**	**4,271,605**	**-491,951**
Combustibles, lubricantes y aditivos	3,779,654	4,271,605	-491,951
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**170,000**	**60,303**	**109,697**
Vestuario y uniformes	30,000	11,253	18,747
Prendas de seguridad y protección personal	30,000	3,628	26,372
Artículos deportivos	110,000	45,422	64,578
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	**520,000**	**534,212**	**-14,212**
Herramientas menores	520,000	526,607	-6,607
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	7,605	-7,605
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	**9,695,329**	**6,908,884**	**2,786,445**
SERVICIOS BÁSICOS	**7,113,239**	**4,528,247**	**2,584,992**
Energía Eléctrica	6,855,912	4,273,461	2,582,451
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	5,000	0	5,000
Agua	144,000	144,000	0
Telefonía tradicional	60,000	71,805	-11,805
Telefonía celular	47,863	35,269	12,594
Servicios de telecomunicaciones y satélites	0	0	0
Servicios de acceso a Internet, redes y procesamiento de información	464	3,712	-3,248
Servicios postales y telégrafos	0	0	0
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**25,000**	**0**	**25,000**
Arrendamiento de terrenos	0	0	0
Arrendamiento de edificios	25,000	0	25,000
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	**140,000**	**124,911**	**15,089**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	140,000	4,640	135,360
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	120,271	-120,271
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	0	0	0
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**71,436**	**47,376**	**24,060**
Servicios financieros y bancarios	21,000	7,845	13,155
Seguro de bienes patrimoniales	50,000	0	50,000
Fletes y maniobras	0	0	0
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	436	39,531	-39,095
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**1,524,742**	**1,449,816**	**74,926**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	80,000	0	80,000
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	30,815	19,159	11,656
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	231,197	473,694	-242,497
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	1,182,730	956,963	225,767
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación	0	0	0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**0**	**0**	**0**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	0	0	0
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes comerciales para promover la venta de bienes o servicios	0	0	0
Servicios de creatividad, preproducción y producción de publicidad, excepto internet	0	0	0
Servicios de revelado de fotografías	0	0	0
Servicios de la industria fílmica, del sonido y video	0	0	0
Otros servicios de información	0	0	0
SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS	**353,690**	**262,301**	**91,389**
Pasajes aéreos	0	0	0
Pasajes terrestres	353,690	262,301	91,389
Autotransporte	0	0	0

Viáticos en el país	0	0	0
Viáticos en el extranjero	0	0	0
Servicios integrales de traslado y viáticos	0	0	0
Otros servicios de traslado y hospedaje	0	0	0
SERVICIOS OFICIALES	**407,222**	**473,417**	**-66,195**
Gastos de ceremonial	0	0	0
Gastos de orden social y cultural	407,222	473,417	-66,195
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**60,000**	**22,816**	**37,184**
Servicios funerarios y de cementerios	0	0	0
Impuestos y derechos	30,000	22,408	7,592
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	30,000	408	29,592
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**6,665,129**	**6,547,347**	**117,782**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**	**0**	**0**
Otros Subsidios	0	0	0
AYUDAS SOCIALES	**6,665,129**	**6,547,347**	**117,782**
Ayudas Sociales a personas	3,674,099	3,411,908	262,191
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	208,000	93,600	114,400
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	2,783,030	3,041,839	-258,809
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	**120,000**	**123,049**	**-3,049**
BIENES MUEBLES	**120,000**	**123,049**	**-3,049**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**60,000**	**61,757**	**-1,757**
Muebles de oficina y estantería	0	11,950	-11,950
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	60,000	30,327	29,673
Otros mobiliarios y equipos de administración	0	19,480	-19,480

MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**0**	**0**	**0**
Equipos y aparatos audiovisuales	0	0	0
Aparatos deportivos	0	0	0
Cámaras fotográficas y de video	0	0	0
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	0	0
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**0**	**0**	**0**
Vehículos y equipo terrestre	0	0	0
Otros equipos de transporte	0	0	0
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	**0**	**0**	**0**
Equipo de defensa y seguridad	0	0	0
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**60,000**	**61,292**	-1,292
Maquinaria y equipo agropecuario	0	0	0
Maquinaria y equipo industrial	0	0	0
Maquinaria y equipo de construcción	0	0	0
Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	0	0	0
Equipo de comunicación y telecomunicaciones	0	0	0
Equipo de generación eléctrica, aparatos y accesorios electrónicos	0	0	0
Herramientas y máquinas-herramienta	60,000	61,292	-1,292
Otros equipos	0	0	0
BIENES INMUEBLES	**0**	**0**	**0**
Terrenos	0	0	0
Edificios no residenciales	0	0	0
ACTIVOS INTANGIBLES	**0**	**0**	**0**
Software	0	0	0
Licencias informáticas e intelectuales	0	0	0
Otros activos intangibles	0	0	0
INVERSIÓN PÚBLICA	**11,543,184**	**11,844,130**	**-300,946**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**11,543,184**	**11,844,130**	**-300,946**
Edificación habitacional	3,000,000	1,170,000	1,830,000
Edificación no habitacional	2,000,000	420,000	1,580,000
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	3,000,000	6,173,746	-3,173,746
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	3,543,184	4,080,384	-537,200
Construcción de vías de comunicación	0	0	0
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	0	0

Instalaciones y equipamiento en construcción	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**
Estudio, 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	**177,501**	**92,352**	**85,149**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**137,501**	**91,666**	**45,835**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	137,501	91,666	45,835
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**40,000**	**686**	**39,314**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	40,000	686	39,314
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
Comisiones de la deuda pública interna	0	0	0
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	0	0	0
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	2,216,352	0	2,216,354
TOTAL DE EGRESOS	**48,105,289**	**46,547,096**	**3,836,147**

NOTA: "Las cifras pueden variar debido al redondeo"