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 8
III.3. Obra Pública 10
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 de Ocampo, Dgo. 15
V.2 Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Ocampo, 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 por 20
VI.2. Observaciones de Control Interno 20
VI.2.1 Financieras 21
VI.2.2. Obra Pública 21
VI.2.3. Organismos 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 Ocampo, Dgo., correspondiente al ejercicio presupuestal del **1° 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 a excepción del Estado de Deuda Pública, 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 H. Ayuntamiento del Municipio de Ocampo, 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 1° de enero al 31 de diciembre de 2021, siendo aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión extraordinaria de fecha 18 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.
- 96.7% de la muestra a los egresos.
- 97.7% 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 $37,255,787 los Recursos Ejercidos por $38,397,178 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $33,022,268 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 Ocampo, 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 105, de fecha 31 de diciembre de 2020; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el 31 de diciembre 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 15.1%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 1
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2020	2021	Variación
Impuestos	885,000	859,500	-2.9%
Contribuciones por Mejoras	5	5	0.0%
Derechos	1,303,002	1,452,009	11.4%
Productos	50,000	15,000	-70.0%
Aprovechamientos	160,000	160,000	0.0%
Participaciones y Aportaciones	41,408,544	34,711,045	-16.2%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0.0%
Total	**43,806,551**	**37,197,559**	**-15.1%**

FUENTE: Elaborado por la EASE, con base en el Informe de Resultados 2020 y Periódicos oficiales números 105, 6, 12 y 75 de fechas 31-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 22.5%.

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	12,585,407	13,115,365	4.2%
Materiales y Suministros	4,203,133	4,152,814	-1.2%
Servicios Generales	7,895,192	8,910,429	12.9%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,612,145	2,910,705	11.4%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,966,389	362,863	-81.5%
Inversión Pública	13,479,636	11,428,354	-15.2%
Deuda Pública	2,024,029	943,078	-53.4%
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	959,380	4,626,049	382.2%
Total	**43,806,551**	**37,197,559**	**-15.1%**

FUENTE: Elaborado por la EASE, con base en el Informe de Resultados 2020 y Presupuesto de Egresos aprobado por el H. 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 22.5%.

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 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	675,958	892,060	32.0%
Derechos	561,935	656,388	16.8%
Productos	26,583	9,277	-65.1%
Aprovechamientos	414,242	906,179	118.8%
Participaciones y Aportaciones	39,713,723	34,791,883	-12.4%
Total	**41,392,441**	**37,255,787**	**-10.0%**

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 $41,392,441 y para 2021 $37,255,787, lo que representa un decremento de sus Ingresos del 10.0% 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 17.4%.

En el decremento nominal de 2021 de 10.0% se destacan:

- Participaciones y Aportaciones en un 12.4% que significa $ 4,921,840.
- Productos en un 65.1% que significa $ 17,306.

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	859,500	892,060	32,560
Contribuciones por mejoras	5	0	-5
Derechos	1,452,009	656,388	-795,621
Productos	15,000	9,277	-5,723
Aprovechamientos	160,000	906,179	746,179
Total	**2,486,514**	**2,463,904**	**-22,610**

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 H. Ayuntamiento, se hayan aplicado en las operaciones efectivamente realizadas, que su ejercicio se haya ajustado a las disposiciones normativas vigentes, que se utilizaron para el cumplimiento de las funciones propias del Municipio y que se registraron con base en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

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	11,909,506	11,604,731	-2.6%
Materiales y Suministros	3,696,787	3,579,854	-3.2%
Servicios Generales	6,583,169	8,003,318	21.6%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,177,819	2,550,400	17.1%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,939,114	358,658	-81.5%
Inversión Pública	13,479,062	11,427,615	-15.2%
Deuda Pública	1,034,936	872,602	-15.7%
Total	**40,820,393**	**38,397,178**	**-5.9%**

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 5.9% que significa $2,423,215; destacándose una disminución en los rubros de Inversión Pública en un 15.2% que significa $2,051,447, Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles en un 81.5% que significa $1,580,456 y Servicios Personales en un 2.6% que significa $304,775. Por otro lado, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en los rubros de Servicios Generales en un 21.6% que significa $1,420,149 y Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas en un 17.1% que significa $ 372,581.

Cuadro No. 6
Desglose de Gastos 2021

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	11,604,731	30.2%
Materiales y Suministros	3,579,854	9.3%
Servicios Generales	8,003,318	20.9%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,550,400	6.6%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	358,658	0.9%
Inversión Pública	11,427,615	29.8%
Deuda Pública	872,602	2.3%
Total	**38,397,178**	**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 $ 11,428,354, ejerciendo durante 2021 $ 11,427,615, en 14 proyectos de Obras y Acciones, utilizando recursos 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
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2021	11,428,354	11,427,615	81.0	100.0	14	8	6	
Total	11,428,354	11,427,615	81.0	100.0	14	8	6	

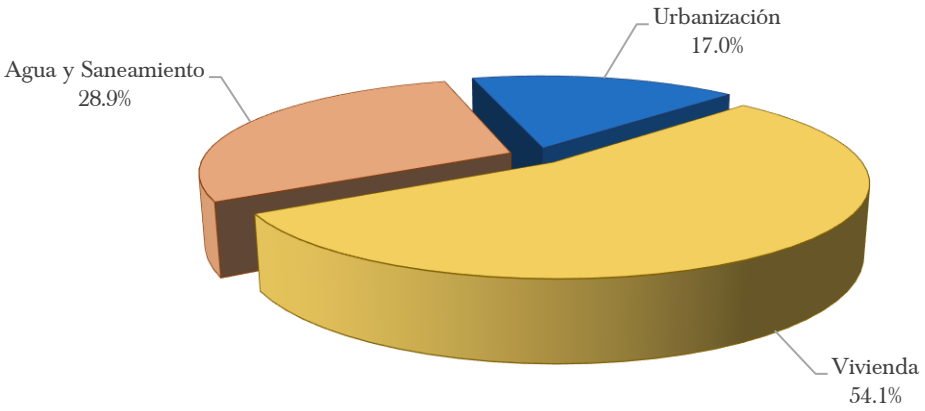
FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2021

El Municipio, alcanzó un 81.0% de avance físico al 31 de diciembre de 2021, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 14 obras aprobadas, informa la conclusión de 8 y en proceso 6.

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 100.0%.

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 $ 11,427,615

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2021

Del total ejercido en obra pública por $ 11,427,615, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 11,082,603, que representan el 97.0% del total aplicado en obra.

De las 14 obras aprobadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 13 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2021, lo que representa un 92.9%; de cuya fiscalización se determinó que las 13 obras se encuentran concluidas y operan adecuadamente.

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 H. Ayuntamiento:

Cuadro No. 8
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
ACTIVO CIRCULANTE		**PASIVO CIRCULANTE**	
Efectivo y Equivalentes	962,165	Cuentas por pagar a Corto Plazo	8,185,983
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	2,544,854	Otros Pasivos a Corto Plazo	831,897
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	4,501,366	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**9,017,880**
Otros Activos Circulantes	5,903		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**8,014,288**		
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**28,900,638**	Deuda Pública a Largo Plazo	158,612
Terrenos	1,428,023	**TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES**	**158,612**
Edificios no Habitacionales	6,679,637	**TOTAL PASIVOS**	**9,176,492**
Infraestructura	3,273,040		
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	17,519,938		
Bienes Muebles	**5,119,767**	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Mobiliario y Equipo de Administración	492,787	**Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido**	**359,837**
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	2,350	Donaciones de Capital	359,837
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	9,926	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**32,662,431**
Vehículos y Equipo de Transporte	2,527,456	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	5,757,784
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	2,087,248	Resultado de Ejercicios Anteriores	26,904,647
Activos Intangibles	**19,067**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**33,022,268**
Software	19,067		
Activos Diferidos	**145,000**		
Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	145,000		
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**34,184,472**		
TOTAL DE ACTIVOS	**42,198,760**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**42,198,760**

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 H. Ayuntamiento y emitidos por la Institución Financiera correspondiente, que los pagos de intereses y amortizaciones sean congruentes con lo contratado, que las operaciones sean respaldadas con la documentación pertinente y que en todo momento se apeguen a la legislación aplicable.

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	2,199,924	923,576	-58.0%
Amortización	1,276,348	859,681	-32.6%
Saldo al 31 de Diciembre	923,576	63,895	-93.1%

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

NOTA: La diferencia de $ 26,672 entre el renglón de Amortización del Cuadro No. 9 (Variación de la Deuda) y el Anexo II, se originó por diferencias contables del crédito No. 12555 entre el Municipio y BANOBRAS.

NOTA: La diferencia de $94,717, entre el saldo de Deuda Pública a Largo Plazo, en el Estado de Situación Financiera (Cuadro 8) y el Saldo Final al 31 de diciembre 2021 en el Cuadro 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 93.1% que el final de 2020, la amortización de créditos disminuyó un 32.6%.

IV.2. Servicio de Deuda Pública

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

V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

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

A tal efecto, este Municipio, actualmente tiene como Organismos Públicos Descentralizados, al Sistema Descentralizado de Agua Potable de Ocampo, Dgo; el cual fue constituido mediante Acuerdo de Cabildo, publicado en Periódico Oficial número 8 de fecha 26 de Enero de 2014 y al el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Ocampo, Dgo., constituido a través del Acuerdo número 9, publicado en el Periódico Oficial número 5 BIS de fecha 16 de Enero de 2014.

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 del H. Ayuntamiento del Municipio de Ocampo, 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 de Ocampo, Dgo.

(SIDEAPO)

V.1.1 Ingresos

El SIDEAPO obtuvo en el ejercicio presupuestal 2021 Ingresos por $ 1,299,312, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 10
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por servicios de agua potable	1,003,105	77.2%
Aprovechamientos		
Reintegros	6,450	0.5%
Participaciones		
ISR Participable	2,183	0.2%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	287,574	22.1%
Total	**1,299,312**	**100.0%**

FUENTE: Elaborado por la EASE, con base en la Información Preliminar del SIDEAPO 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 SIDEAPO, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 11
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
1,080,000	1,003,015	76,985	7.1%

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

V.1.2 Egresos

El SIDEAPO ejerció recursos durante 2021 por $ 1,230,249 en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 12
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	344,947	28.0%
Materiales y Suministros	87,354	7.1%
Servicios Generales	785,017	63.8%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	12,931	1.1%
Total	**1,230,249**	**100.0%**

FUENTE: Elaborado por la EASE, con base en la Información Preliminar del SIDEAPO 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 servicios de agua potable	951,776	1,003,105	51,329	5.4%
Aprovechamientos de Tipo Corriente				
Reintegros	0	6,450	6,450	100.0%
Participaciones				
ISR Participable	4,025	2,183	-1,842	-45.8%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	327,069	287,574	-39,495	-12.1%
Total	**1,282,870**	**1,299,312**	**16,442**	**1.3%**

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

Cuadro No. 14
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2020	2021	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	411,521	344,947	-66,574	-16.2%
Materiales y Suministros	108,159	87,354	-20,805	-19.2%
Servicios Generales	743,293	785,017	41,724	5.6%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	15,388	12,931	-2,457	-16.0%
Total	**1,278,361**	**1,230,249**	**-48,112**	**-3.8%**

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

Los Ingresos de 2021 en términos relativos aumentaron en comparación al 2020 en un 1.3% y los Egresos disminuyeron en un 3.8%; si consideramos que durante 2021 la inflación fue de 7.36% concluimos que en términos reales los ingresos del SIDEAPO disminuyeron en un 6.1% y los egresos en un 11.2%.

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

V.2.1 Ingresos

El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2021 Ingresos por $ 1,718,199 integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 15
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	1,718,199	100.0%
Total	**1,718,199**	**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 $ 1,730,624, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 16
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	1,157,631	66.9%
Materiales y Suministros	179,859	10.4%
Servicios Generales	298,289	17.2%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	64,696	3.7%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	30,149	1.7%
Total	**1,730,624**	**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 el 2021 y el ejercicio 2020 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 17
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2020	2021	Variación	Porcentaje
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	1,433,249	1,718,199	284,950	19.9%
Total	**1,433,249**	**1,718,199**	**284,950**	**19.9%**

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	1,213,995	1,157,631	-56,364	-4.6%
Materiales y Suministros	91,291	179,859	88,568	97.0%
Servicios Generales	89,427	298,289	208,862	233.6%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	21,262	64,696	43,434	204.3%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0	30,149	30,149	100.0%
Total	**1,415,975**	**1,730,624**	**314,649**	**22.2%**

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 19.9% y los Egresos en un 22.3%; si consideramos que durante 2021 la inflación fue de un 7.36% concluimos que en términos reales los ingresos del DIF aumentaron en un 12.5% y los egresos en un 14.9%.

VI. OBSERVACIONES

Como resultado de la revisión y fiscalización, efectuadas a la Cuenta Pública presentada por el H. Ayuntamiento, así como a los Informes Preliminares correspondientes al ejercicio presupuestal 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 H. Ayuntamiento consideró conveniente, de acuerdo a los requerimientos formulados por esta Entidad.

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

VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 309,233.

VI.1.1 Financieras por $ 265,172

Tesorería por $ 265,172

1. Falta de documentación justificativa por $ 265,172

VI.1.2. Obra Pública por $ 44,061

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2021 por $ 44,061

1. Erogaciones por préstamos entre fondos por $ 6,913
2. Incumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera por $ 2,148
3. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 35,000

VI.2. Observaciones de Control Interno

De igual manera, como resultado de la revisión y fiscalización aludida, se determinaron diversas omisiones, errores, deficiencias e inconsistencias, respecto a los sistemas de Control Interno Municipal, relacionadas con la recaudación, manejo, custodia, control y aplicación de los recursos públicos que el Municipio utilizó para el cumplimiento de los objetivos contenidos en sus presupuestos, planes y programas aprobados, mismas que persisten hasta esta fecha al no haber sido subsanadas en su totalidad, mismas que, conforme a las disposiciones jurídicas aplicables, deberán ser atendidas y solventadas

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

VI.2.1 Financieras

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

VI.2.2. Obra Pública

1. Falta de fianzas de cumplimiento de contrato y vicios ocultos
2. No presentan acta de entrega-recepción de obra
3. No presentan reporte fotográfico de la obra
4. No presentan calendarios de ejecución de los trabajos.

VI.2.3. Organismos Descentralizados

Sistema Descentralizado de Agua Potable del Municipio de Ocampo

1. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar
2. Falta de análisis de saldos deudores a favor del Ente
3. Falta de análisis de saldos acreedores a cargo del Ente

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Ocampo

1. Falta de documentación justificativa
2. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar
3. Falta de análisis de saldos acreedores a cargo 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 Ocampo, 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.

Victoria de Durango, Dgo., Junio de 2022

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)	169.1%	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 **mayor** un 69.12% de lo autorizado.
	b) Autonomía Financiera	Ingresos Propios / Total de Ingresos	6.6%	9.8%	El grado de Autonomía del Gobierno Municipal con respecto a otras fuentes de financiamiento se encuentra 3.2 puntos porcentuales por debajo del promedio Municipal en el Estado.
	c) Autonomía Tributaria	Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios	36.2%	34.2%	El Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal de sus Ingresos Propios correspondientes a Impuestos Municipales está 2.0 puntos porcentuales por encima del promedio Municipal.
III.2 Egresos	a) Capacidad Financiera	Ingresos Propios / Servicios Personales + Servicios Generales + Materiales y Suministros	10.6%	15.9%	El grado de autonomía del Gobierno Municipal respecto de otras fuentes de financiamiento para hacer frente a sus Gastos Operacionales está 5.3 puntos porcentuales por debajo del promedio Municipal.
	b) Ingreso – Gasto	Ingresos Totales / Gastos Totales	97.0%	98.9%	En la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, el Municipio obtuvo un 0.03% menos recursos de los que se aplicaron. Siendo el promedio Municipal de 1.1% menos.
	c) Dependencia Financiera	Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales	90.6%	88.0%	El Desempeño Municipal respecto a la aplicación de recursos provenientes de las Participaciones y Fondos Federales en los Gastos Totales se encuentra 2.6 puntos porcentuales por encima del promedio Municipal en el Estado.
	d) Inversión Capitalizable	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles + Inversión Pública / Ingresos Totales	31.6%	37.3%	La Inversión Capitalizable, compuesta de la Inversión Pública y la Inversión de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles: en términos porcentuales representa una inversión del 31.6% 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	100.0%	100.3%	En lo concerniente a Obra Pública en apego a la presupuestación, se ejerció un 100.0% respecto a lo presupuestado. Encontrándose 0.3 puntos porcentuales por debajo del Promedio Municipal.
	b) Inversión en Obra	Inversión en Obra / Egresos Totales	29.8%	28.0%	El gasto de Obra Pública respecto al gasto total representa un 29.8%, el cual se encuentra 1.8 puntos porcentuales por encima del promedio Municipal en el Estado.

Tema	Razón	Fórmula	Resultado	Promedio Municipal	Interpretación
III.4 Posición Financiera	a) Liquidez	Activo Circulante / Pasivo Circulante	0.889	1.351	Respecto a la capacidad que tiene el Municipio para hacer frente a sus obligaciones a corto plazo se puede observar que no se tiene la capacidad para cumplir con sus compromisos.
	b) Endeudamiento	Pasivo Total / Activo Total – Construcciones en Proceso	37.2%	59.4%	El Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio, en términos porcentuales representa que un 37.2% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo. El cual está por debajo del promedio Municipal con 34 puntos porcentuales.
	c) Pasivo Circulante	Pasivo Circulante / Pasivo Total	98.3%	83.0%	Los adeudos totales del Municipio se tendrán que hacer frente en un corto plazo a 98.3% de ellos, donde podemos verificar que este mismo se encuentra por encima del Promedio Municipal.
	d) Pasivo No Circulante	Pasivo No Circulante / Pasivo Total	1.7%	17.0%	Se puede observar que el Pasivo No Circulante representa un 1.7% del Pasivo Total del Municipio, encontrándose por debajo del Promedio Municipal.
	e) Déficit del Ejercicio	Ingresos Totales – Egresos Totales	-1,141,391	-	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	3.1%	2.1%	En términos porcentuales se muestra que en 2020 se ejerció un 3.1% del ingreso total municipal para amortización de créditos, mientras que en 2021 se ejerció un 2.3%, donde se ve una diferencia de 0.8 puntos porcentuales. En 2020 se ejerció más que el promedio municipal, mientras que en 2021 se superó con 0.6 puntos porcentuales.
			2.3%	1.7%	
IV.2 Servicio de Deuda Pública	a) Servicio de Deuda	Intereses por Deuda / Gasto Total	0.1%	0.3%	El ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.1% del gasto total, siendo éste mayor 0.2 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	22.1%	24.9%	Este Indicador nos muestra que el SIDEAPO para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, en un 22.1%.
	b) Dependencia Financiera Municipal por parte del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia	Subsidio Municipal / Ingreso Total	100.0%	99.1%	Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, en un 100.0%.

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	**859,500**	**892,060**	**-32,560**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**4,500**	**9,450**	**-4,950**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	4,500	9,450	-4,950
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**800,000**	**766,584**	**33,416**
PREDIAL	**800,000**	**766,584**	**33,416**
Impuesto del Ejercicio	600,000	543,581	56,419
Impuesto de Ejercicios Anteriores	200,000	223,003	-23,003
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**10,000**	**53,833**	**-43,833**
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	10,000	53,833	-43,833
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**45,000**	**62,193**	**-17,193**
Recargos	45,000	62,193	-17,193
Indemnización	0	0	0
Gastos de Ejecución	0	0	0
Multas	0	0	0
OTROS IMPUESTOS	**0**	**0**	**0**
Adicionales sobre Impuestos	0	0	0
Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
CONTRIBUCIONES POR MEJORAS	***5***	**0**	***5***
Contribuciones por Mejoras por Obras Públicas	***5***	**0**	***5***
Las de Captación de Agua	1	0	1
Las de Instalación de Tubería de Distribución de Agua	1	0	1
Las de Construcción o Reconstrucción de Alcantarillado, Drenaje, Desagüe, Entubamiento de Aguas de Ríos, Arroyos y Canales	1	0	1
Las de Pavimentación de Calles y Avenidas	1	0	1
Las de Apertura, Ampliación y Prolongación de Calles y Avenidas	0	0	0
Las de Construcción y Reconstrucción de Banquetas	1	0	1
Las de Instalación de Alumbrado Público	0	0	0

Contribuciones de Mejora no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
DERECHOS	**1,452,009**	**656,388**	**795,621**
DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**4**	**0**	**4**
Sobre Vehículos	1	0	1
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	1	0	1
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	**1,451,004**	**628,347**	**822,657**
Por Servicio de Rastro	1,000	0	1,000
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	0	0	0
Por Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Por Construcción, Reconstrucción, Reparaciones y Demoliciones	1	0	1
Sobre Fraccionamientos	1	0	1
Por Cooperación para Obras Públicas	0	0	0
En Efectivo	0	0	0
En Especie	0	0	0
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	0	0	0
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	**1,080,000**	**0**	**1,080,000**
Del Ejercicio	780,000	0	780,000
Ejercicios Anteriores	300,000	0	300,000
Por Registros de Fierro de Herrar	0	0	0
Sobre Certificados, Actas y Legalizaciones	0	0	0
Sobre Empoderamiento	0	0	0
Expedición de Licencias y Refrendos	**120,002**	**311,825**	**-191,823**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**120,002**	**311,825**	**-191,823**
Expedición de Licencias	1	56,819	-56,818
Refrendos	120,000	255,006	-135,006
Movimientos de Patentes	1	0	1
Por Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	0	0	0

Por Inspección y Vigilancia para la Seguridad Pública	0	0	0
Por Revisión, Inspección y Servicios	0	0	0
Por Servicios Catastrales	0	0	0
Por Servicios de Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas	0	0	0
Por la Autorización para la colocación de anuncios publicitarios, en lugares distintos del propio establecimiento comercial, y en relación a la contaminación visual del Municipio	0	0	0
Por Servicios Públicos de Iluminación	250,000	316,522	-66,522
OTROS DERECHOS	0	0	0
ACCESORIOS	**1,001**	**28,041**	**-27,040**
Recargos	**1,001**	**28,041**	**-27,040**
Agua	1	0	1
Refrendos	1,000	28,041	-27,041
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**	**9,277**	**5,723**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**15,000**	**9,277**	**5,723**
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	**15,000**	**9,277**	**5,723**
Rendimientos Financieros	15,000	9,277	5,723
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
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	**160,000**	**906,179**	**-746,179**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**160,000**	**906,179**	**-746,179**
Multas Municipales	10,000	20,844	-10,844
Reintegros	0	85,179	-85,179
Donativos y Aportaciones	0	0	0
Subsidios	0	0	0

Cooperaciones del Gobierno Federal, del Estado, Organismos Descentralizados, Empresas de Participación Estatal y de Cualquiera otras Personas	0	0	0
Multas Federales no Fiscales	0	0	0
No Especificados	150,000	800,156	-650,156
APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES	**0**	**0**	**0**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Municipales	0	0	0
Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	**34,711,045**	**34,791,883**	**-80,838**
PARTICIPACIONES	**17,723,386**	**17,804,224**	**-80,838**
Fondo General de Participaciones	10,917,001	11,186,751	-269,750
Fondo de Fiscalización	684,904	603,628	81,276
Fondo de Fomento Municipal	5,304,726	5,184,223	120,503
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	202	30	172
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	259,508	304,953	-45,445
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	332,679	251,310	81,369
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	133,607	166,519	-32,912
Fondo Estatal	34,929	32,689	2,240
Fondo de Compensación ISAN	26,217	26,216	1
Recaudación de ISR por salarios	23,337	22,101	1,236
ISR por Enajenación de Bienes Inmuebles	6,276	25,804	-19,528
Otros Apoyos Extraordinarios	0	0	0
Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios	0	0	0
APORTACIONES	**16,987,659**	**16,987,659**	**0**
Aportaciones Federales para el Fondo	**16,987,659**	**16,987,659**	**0**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	5,362,917	5,362,917	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	11,624,742	11,624,742	0
CONVENIOS	**0**	**0**	**0**
Convenios	0	0	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	**37,197,559**	**37,255,787**	**-58,228**

ANEXO II. Comparativo Presupuestal de Egresos

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**13,115,365**	**11,604,731**	**1,438,611**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**10,706,712**	**9,953,225**	**753,487**
Sueldos base al personal permanente	10,706,712	9,953,225	753,487
Dietas	0	0	0
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**744,042**	**671,465**	**72,577**
Honorarios asimilables	744,042	671,465	72,577
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**944,278**	**613,888**	**330,390**
Primas por años de servicios efectivos prestados	13,943	13,943	0
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	804,035	479,420	324,615
Horas Extraordinarias	0	0	0
Compensaciones	126,300	120,525	5,775
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**72,023**	**0**	**72,023**
Aportaciones de seguridad social	72,023	0	72,023
Aportaciones al sistema para el retiro	0	0	0
Aportaciones para seguros	0	0	0
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**648,310**	**366,153**	**282,157**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	196,502	196,502	0
Indemnizaciones	0	0	0
Prestaciones contractuales	142,000	0	142,000
Otras prestaciones sociales y económicas	309,808	169,651	140,157
MATERIALES Y SUMINISTROS	**4,152,814**	**3,579,854**	**572,960**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**424,591**	**274,615**	**149,976**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	194,243	144,088	50,155
Materiales y útiles de impresión y reproducción	15,000	0	15,000
Material estadístico y geográfico	0	0	0
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	439	439	0
Material impreso e información digital	0	0	0
Material de limpieza	214,909	130,088	84,821

Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**314,108**	**246,518**	**67,590**
Productos alimenticios para personas	312,106	244,516	67,590
Productos alimenticios para animales	0	0	0
Utensilios para el servicio de alimentación	2,002	2,002	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	**203,429**	**203,429**	**0**
Productos minerales no metálicos	0	0	0
Cemento y productos de concreto	0	0	0
Cal, yeso y productos de yeso	0	0	0
Madera y productos de madera	0	0	0
Vidrio y productos de vidrio	0	0	0
Material eléctrico y electrónico	91,729	91,729	0
Artículos metálicos para la construcción	0	0	0
Materiales complementarios	0	0	0
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	111,700	111,700	0
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**72,555**	**26,087**	**46,468**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	15,120	11,902	3,218
Materiales, accesorios y suministros médicos	54,122	10,872	43,250
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	0	0	0
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	3,313	3,313	0
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	**2,952,979**	**2,763,711**	**189,268**
Combustibles, lubricantes y aditivos	2,952,979	2,763,711	189,268
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**110,798**	**53,789**	**57,009**
Vestuario y uniformes	26,560	9,552	17,008
Prendas de seguridad y protección personal	44,238	44,237	1
Artículos deportivos	40,000	0	40,000
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	**74,354**	**11,705**	**62,649**
Herramientas menores	73,137	10,488	62,649
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	0	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	1,217	1,217	0
Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	0	0	0
SERVICIOS GENERALES	**8,910,429**	**8,003,318**	**907,111**
SERVICIOS BÁSICOS	**3,014,635**	**2,702,433**	**312,202**
Energía Eléctrica	2,871,474	2,601,592	269,882
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	3,000	503	2,497
Agua	0	0	0
Telefonía tradicional	105,361	67,538	37,823
Telefonía celular	32,800	32,800	0
Servicios de telecomunicaciones y satélites	0	0	0
Servicios de acceso a Internet, redes y procesamiento de información	0	0	0
Servicios postales y telégrafos	2,000	0	2,000
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**0**	**0**	**0**
Arrendamiento de terrenos	0	0	0
Arrendamiento de edificios	0	0	0
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	0	0
Arrendamiento de equipo de transporte	0	0	0
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	0	0	0
Otros arrendamientos	0	0	0
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**292,757**	**266,453**	**26,304**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	257,369	256,814	555
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	35,000	9,251	25,749
Servicios de vigilancia	388	388	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	0	0	0
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**189,991**	**135,945**	**54,046**
Servicios financieros y bancarios	56,059	13,786	42,273
Seguro de bienes patrimoniales	133,932	122,159	11,773
Fletes y maniobras	0	0	0
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**3,225,270**	**3,043,376**	**181,894**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	1,706,751	1,607,074	99,677
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	5,000	1,943	3,057
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	7,000	5,813	1,187
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	950,108	904,395	45,713
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	556,411	524,151	32,260
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación	0	0	0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**118,200**	**72,732**	**45,468**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	118,200	72,732	45,468
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	**873,317**	**694,512**	**178,805**
Pasajes aéreos	0	0	0
Pasajes terrestres	0	0	0
Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	873,317	694,512	178,805

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	**769,750**	**755,343**	**14,407**
Gastos de ceremonial	0	0	0
Gastos de orden social y cultural	769,750	755,343	14,407
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**426,509**	**332,524**	**93,985**
Servicios funerarios y de cementerios	0	0	0
Impuestos y derechos	49,122	49,122	0
Impuestos y derechos de importación	0	0	0
Sentencias y resoluciones por autoridad competente	0	0	0
Otros gastos por responsabilidades	0	0	0
Otros servicios generales	377,387	283,402	93,985
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**2,910,705**	**2,550,400**	**360,305**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**	**0**	**0**
Otros Subsidios	0	0	0
AYUDAS SOCIALES	**740,315**	**401,778**	**338,537**
Ayudas Sociales a personas	580,315	367,078	213,237
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	160,000	34,700	125,300
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	0	0	0
Ayudas por desastres naturales y otros siniestros	0	0	0
PENSIONES Y JUBILACIONES	**0**	**0**	**0**
Pensiones	0	0	0
Jubilaciones	0	0	0
DONATIVOS	**2,170,390**	**2,148,622**	**21,768**
Donativos a instituciones sin fines de lucro	2,170,390	2,148,622	21,768
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**362,863**	**358,658**	**3,255**
BIENES MUEBLES	**362,863**	**358,658**	**3,255**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**26,761**	**26,761**	**0**
Muebles de oficina y estantería	10,929	10,929	0
Muebles, excepto de oficina y estantería	0	0	0
Bienes artísticos, culturales y científicos	0	0	0
Objetos de valor	0	0	0
Equipos de cómputo y de tecnologías de la información	15,832	15,832	0
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
EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	**4,000**	**3,050**	**950**
Instrumental médico y de laboratorio	4,000	3,050	950
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**313,800**	**313,800**	**0**
Vehículos y equipo terrestre	313,800	313,800	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	**18,302**	**15,047**	3,255
Maquinaria y equipo agropecuario	0	0	0
Maquinaria y equipo industrial	0	0	0
Maquinaria y equipo de construcción	3,255	0	3,255
Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	0	0	0
Equipo de comunicación y telecomunicaciones	4,404	4,404	0
Equipo de generación eléctrica, aparatos y accesorios electrónicos	0	0	0
Herramientas y máquinas-herramienta	10,643	10,643	0
Otros equipos	0	0	0
BIENES INMUEBLES	**0**	**0**	**0**
Terrenos	0	0	0
Edificios no residenciales	0	0	0
ACTIVOS INTANGIBLES	**0**	**0**	**0**
Software	0	0	0
Licencias informáticas e intelectuales	0	0	0
Otros activos intangibles	0	0	0
INVERSIÓN PÚBLICA	**11,428,354**	**11,427,615**	**739**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**11,428,354**	**11,427,615**	**739**
Edificación habitacional	6,290,029	6,290,029	0
Edificación no habitacional	0	0	0
Espacios deportivos, recreativos y turísticos	0	0	0
Infraestructura educativa	0	0	0
Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	3,163,186	3,163,186	0
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	739	0	739
Construcción de vías de comunicación	1,974,400	1,974,400	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	**943,078**	**872,602**	**70,476**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**869,191**	**833,009**	**36,182**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	869,191	833,009	36,182
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**73,887**	**39,593**	**34,294**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	73,887	39,593	34,294
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	4,626,049	0	4,626,049
TOTAL DE EGRESOS	**37,197,559**	**38,397,178**	**3,353,457**

NOTA: "Las cifras pueden variar debido al redondeo"