ÍNDICE

I. PRESENTACIÓN 2
II. PRESUPUESTOS 4
II.1. Ingresos 4
II.2. Egresos 6
III. GESTIÓN FINANCIERA 7
III.1. Ingresos 7
III.2. Egresos 11
III.3. Obra Pública 16
III.4. Posición Financiera 25
IV. DEUDA PÚBLICA 28
IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada 28
IV.2. Servicio de Deuda Pública 30
V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS 31
V.1 Sistema Descentralizado de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de El Oro, Dgo. 32
V.2 Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de El Oro, Dgo. 37
VI. OBSERVACIONES 42
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administración 2019-2022) 42
VI.1.1. Financieras 42
VI.1.2. Obra Pública 42
VI.1.3. Descentralizados 43
VI.2. Observaciones de Control Interno 43
VI.2.1. Financieras 43
VI.2.2. Obra Pública 44
VI.2.3. Descentralizados 44
VI.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administración 2022-2025) 44
VI.3.1. Obra Pública 44
VI.3.2. Descentralizados 45
VI.4. Observaciones de Control Interno 45
VI.4.1. Financieras 45
VI.4.2. Obra Pública 45
VI.4.3. Descentralizados 46
VII. CONCLUSIÓN 47
VIII. ANEXOS 48
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 49
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 54

I. PRESENTACIÓN

La Entidad de Auditoría Superior del Estado, como Órgano Técnico Contable, auxiliar del H. Congreso del Estado, con fundamento en lo establecido en los artículos 85, 86 fracciones I y V, 170, 171 y 172 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango; 6, fracciones I y V y 10, fracciones X y XX, y 33 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, en correlación con lo dispuesto por los artículos 122 fracción V y 166 de la Ley Orgánica del Congreso del Estado de Durango, efectuó la revisión y fiscalización a la Cuenta Pública del Municipio de **El Oro, Dgo.**, correspondiente al ejercicio presupuestal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2022, comprendiéndose en el examen, no sólo la conformidad de las erogaciones realizadas con las partidas autorizadas del correspondiente Presupuesto de Egresos, sino también la justificación de tales erogaciones.

En este sentido, se examinó el Estado de Situación Financiera, el Estado de Variación en la Hacienda Pública, el Estado de Cambios en la Situación Financiera, Estado Analítico del Activo, Estado de Actividades, Estado de Flujos de Efectivo, Estado Analítico de Ingresos, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Administrativa, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación por Objeto del Gasto, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Económica, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Funcional y el Estado Analítico de la Deuda Pública; así como la demás información que se integró a la Cuenta Pública Municipal de conformidad con lo dispuesto por los artículos 172 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango 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 Diario Oficial de la Federación el 30 de diciembre de 2013, sus reformas y adiciones.

Se considera necesario señalar que, la elaboración, integración y presentación de la información contenida en la Cuenta Pública es responsabilidad de la Administración Municipal, comprendiendo los períodos de Administración correspondientes del 1° de enero al 31 de agosto y del 1° de septiembre al 31 de diciembre de 2022, respectivamente, no siendo aprobada por el R. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión extraordinaria de fecha 27 de febrero de 2023, esto debido a que la presente administración solo responde a partir del 01de septiembre de 2022

Cabe señalar así mismo que, 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.

En cumplimiento a lo dispuesto por el segundo párrafo del artículo 32 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, la Cuenta Pública de referencia fue fiscalizada financieramente con un alcance del 99.56% en los ingresos y un 96.10% en los egresos y con respecto a la obra pública realizada por el R. Ayuntamiento de este Municipio, en base a pruebas selectivas sobre la operatividad y ejecución física, se alcanzó una muestra del 88.44%. Lo anterior permitió analizar la evidencia que respalda las operaciones realizadas y que soportan las cifras y revelaciones de los Estados Financieros, atendiendo a lo establecido en la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos del Ejercicio Fiscal 2022 de este Municipio y conforme lo disponen los demás ordenamientos y normas aplicables en la materia, evaluando las bases contables utilizadas de acuerdo a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, los resultados de la gestión financiera y la incidencia de esas operaciones en la Hacienda Pública Municipal, las variaciones presupuestales y la presentación de la información correlativa.

El examen de la Cuenta Pública estuvo dirigido al cumplimiento legal, financiero, físico y operativo, con relación a los Ingresos Obtenidos por $ 53,440,070 los Recursos Ejercidos por $ 53,417,886 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 119,022,373 en la citada Cuenta Pública. De igual forma, contiene un análisis basado en la medición a través de Indicadores del Desempeño sobre aspectos financieros y no financieros para establecer los incrementos, decrementos, aplicación y comparabilidad de los recursos recaudados y ejercidos, así como las modificaciones patrimoniales durante el ejercicio presupuestal de 2022, con relación a su similar de 2021.

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

II. PRESUPUESTOS

Para el Municipio de El Oro, Dgo., el fundamento legal para la recaudación de recursos públicos es la Ley de Ingresos para el ejercicio presupuestal del 2022 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 103, de fecha 26 de diciembre de 2021; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el R. Ayuntamiento el día 27 de febrero de 2023. 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 2021 y 2022, para informar las tendencias reales de incremento o decremento presupuestal.

II.1. Ingresos

En el siguiente cuadro se integra la información contenida en la Ley de Ingresos del Municipio aprobada para el ejercicio 2022:

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2022

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	2,010,003		2,010,003
Contribuciones por Mejoras	3		3
Derechos	5,013,006		5,013,006
Productos	5,001		5,001
Aprovechamientos	205,001		205,001
Participaciones y Aportaciones	41,065,519	40,590,914	46,551,087
Ingresos Derivados de Financiamiento	0		5,000,000
Total	**48,298,533**		**58,784,101**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 103, 77, 6 y 24, y de fechas 26-dic-21, 26-sep-21, 20-ene-22 y 24-mar-22, respectivamente.
Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2022, en relación con la Ley de Ingresos de 2021, presentó un incremento nominal del 11.80%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2021	2022	Variación
Impuestos	1,860,003	2,010,003	8.06%
Contribuciones por Mejoras	3	3	0.00%
Derechos	5,085,007	5,013,006	-1.42%
Productos	5,001	5,001	0.00%
Aprovechamientos	100,502	205,001	103.98%
Participaciones y Aportaciones	41,054,773	46,551,087	13.39%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	5,000,000	100.00%
Total	**48,105,289**	**58,784,101**	**22.20%**

FUENTE: Informe de Resultados 2021 y Periódicos Oficiales números 103, 77, 6 y 24, y de fechas 26-dic-21, 26-sep-21, 20-ene-22 y 24-mar-22, respectivamente.
Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2022 fue de 7.82% en términos reales, la Ley de Ingresos para 2022 refleja una proyección de Ingresos mayor a la del ejercicio presupuestal de 2021, en un 14.38%

II.2. Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2021 y 2022, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

Cuadro No. 3
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2021	2022	Variación
Servicios Personales	15,570,132	16,605,995	6.65%
Materiales y Suministros	6,550,366	6,302,414	-3.79%
Servicios Generales	9,695,329	8,934,918	-7.84%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,665,129	5,446,861	-18.28%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	120,000	72,939	-39.22%
Inversión Pública	11,543,184	30,159,739	161.28%
Deuda Pública	177,501	833,143	369.37%
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	2,216,352	9,571,908	331.88%
Total	**48,105,289**	**58,784,101**	**22.20%**

FUENTE: Informe de Resultados 2021 y Cuenta Pública 2022.
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2022 considerando la Inflación del 7.82%, en términos reales aumento en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 14.38%.

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 2022 para el cumplimiento de los objetivos contenidos en sus planes y programas, de conformidad con las leyes y demás disposiciones en la materia.

III.1. Ingresos

Por cuanto hace a los Ingresos, el objetivo del análisis fue constatar la forma y términos en que fueron captados y administrados, así como verificar el cumplimiento de las disposiciones normativas.

De manera particular, se revisó que los Ingresos por concepto de Impuestos, Contribuciones por Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos, Participaciones y Aportaciones e Ingresos Derivados de Financiamiento, se hayan recaudado y registrado en la forma y términos establecidos por la normatividad y que fueron informados en la Cuenta de la Hacienda Pública Municipal. Así mismo, que los recursos obtenidos a través de financiamientos, se captaron, registraron y fueron contratados de acuerdo con la legislación aplicable.

Con el objeto de establecer un punto de comparación, se incluye información referente al ejercicio presupuestal 2021, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

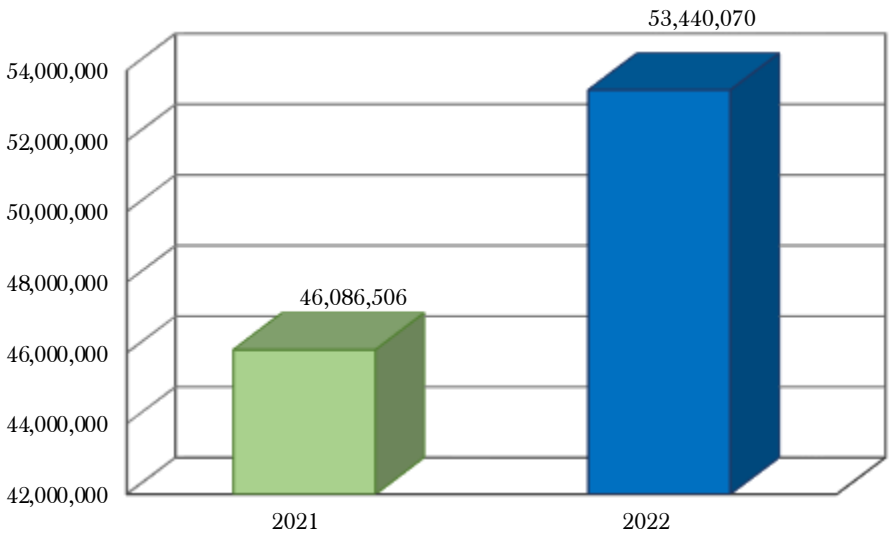
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2021 y 2022

Concepto	2021	2022	Variación
Impuestos	1,867,334	2,715,265	45.41%
Derechos	2,210,986	2,130,314	-3.65%
Productos	2,997	17,753	492.36%
Aprovechamientos	457,130	288,800	-36.82%
Participaciones y Aportaciones	41,548,059	44,295,610	6.61%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	3,992,328	100.00%
Total	**46,086,506**	**53,440,070**	**15.96%**

FUENTE: Informe de Resultados 2021 y Cuenta Pública 2022.

Ver anexo 1

Gráfica No. 1
Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Municipio obtuvo un crecimiento de sus Ingresos del 15.96% respecto al ejercicio presupuestal 2021; si consideramos que durante 2022 la inflación fue de 7.82%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos mayores al 2021, de 8.14%.

En el crecimiento nominal de 2022 de 15.96% se destacan los Ingresos derivados de Financiamiento en un 100.00% que significa $ 3,992,328, Participaciones y Aportaciones en un 6.61% que significa $ 2,747,551 e Impuestos en un 45.41% que significa $ 847,931.

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

Cuadro No. 5
Variación de Ingresos Propios

Concepto	Presupuestados	Obtenidos	Variación
Impuestos	2,010,003	2,715,265	705,262
Contribuciones por Mejoras	3	0	-3
Derechos	5,013,006	2,130,314	-2,882,692
Productos	5,001	17,753	12,752
Aprovechamientos	205,001	288,800	83,799
Total	**7,233,014**	**5,152,132**	**-2,080,882**

FUENTE: Cuenta Pública 2022.
Ver anexo 1

Del análisis a la información anterior, se obtuvieron los siguientes Indicadores de Desempeño:

NOTA: Para la determinación del indicador Autonomía Financiera no se consideran las cifras que el Gobierno del Estado dejó de ministrar en tiempo y forma por concepto de Participaciones Federales correspondientes al periodo de enero a agosto 2022 del ejercicio fiscalizado, que al 31 de diciembre se encuentran registrados por parte del Municipio en los Ingresos Devengados.

a) Ingreso Real

Ingresos Propios- Ingresos Obtenidos no Presupuestados / Ingresos Propios Presupuestados – Ingresos Presupuestados por Servicio de Agua Incluyendo recargos (Descentralizado)

5,152,132 - 0 / 7,233,014 - 2,380,000 = 1.062

Este Indicador muestra el Desempeño que observó el Municipio en la recaudación de los Ingresos Propios respecto de los autorizados en su Ley de Ingresos; en forma porcentual el Ingreso obtenido fue mayor un 6.2% de lo autorizado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 8.9% de ingresos obtenidos por encima de lo autorizado.

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos

5,152,132 / 52,520,394 = 0.098

Este Indicador nos muestra el Desempeño que observó el Municipio en el grado de autonomía del Gobierno Municipal respecto a otras fuentes de financiamiento; en términos porcentuales corresponde a 9.8%

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 11.2%

c) Autonomía Tributaria

Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios

2,715,265 / 5,152,132 = 0.527

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales podemos decir que, de sus Ingresos Propios, un 52.7% corresponde a Impuestos Municipales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 31.5%

III.2. Egresos

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

Se verificó que las modificaciones presupuestarias se encuentren respaldadas. Que el gasto se haya efectuado de acuerdo con las disposiciones normativas correspondientes. En especial, se examinó que la adquisición y contratación de bienes y servicios se haya ajustado a la legislación en la materia.

Se revisó que las operaciones hayan sido registradas y que las mismas estén sustentadas con la documentación justificativa y comprobatoria, la cual debe reunir los requisitos legales y normativos aplicables.

Se constató documentalmente que los servicios contratados y bienes adquiridos fueron recibidos; en su caso, se realizaron compulsas con los proveedores y/o prestadores de servicios, para confirmar que las operaciones corresponden a las reportadas.

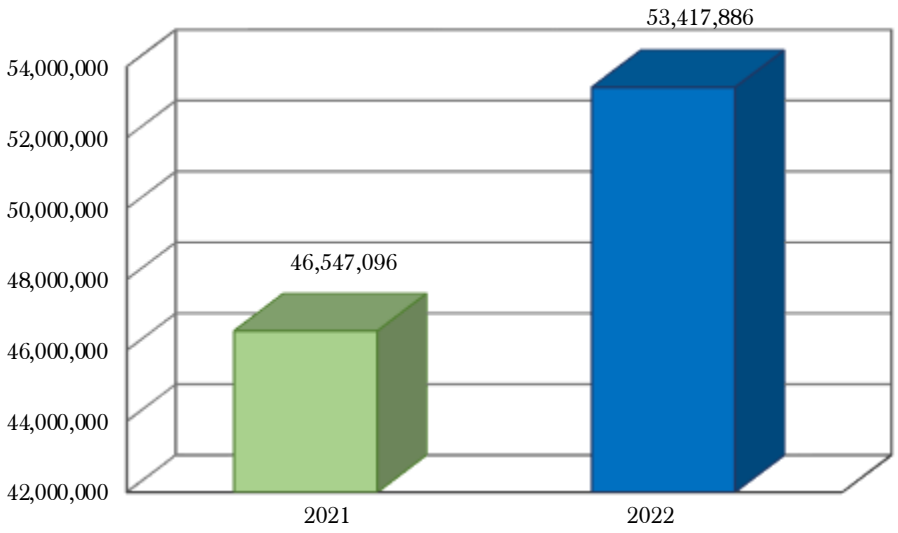
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2021, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2021 y 2022

Concepto	2021	2022	Variación
Servicios Personales	15,057,415	14,662,254	-2.62%
Materiales y Suministros	5,973,919	4,662,467	-21.95%
Servicios Generales	6,908,884	7,669,262	11.01%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,547,347	5,240,032	-19.97%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	123,049	45,998	-62.62%
Inversión Pública	11,844,130	20,307,738	71.46%
Deuda Pública	92,352	830,135	798.88%
Total	**46,547,096**	**53,417,886**	**14.76%**

FUENTE: Informe de Resultados 2021 y Cuenta Pública 2022.
Ver anexo 2

Gráfica No. 2
Variación del Ejercicio Presupuestal



En comparación con el ejercicio presupuestal 2021, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en un 14.76%, que significa $ 6,870,790; destacándose un aumento en los rubros de Inversión Pública en un 71.46% que significa $ 8,463,608, Servicios Generales en un 11.01% que significa $ 760,378 y Deuda Pública en un 798.88% que significa $ 737,783. Por otro lado, podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en el rubro de Materiales y Suministros en un 21.95% que significa $ 1,311,452 y Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas en un 19.97% que significa $ 1,307,315.

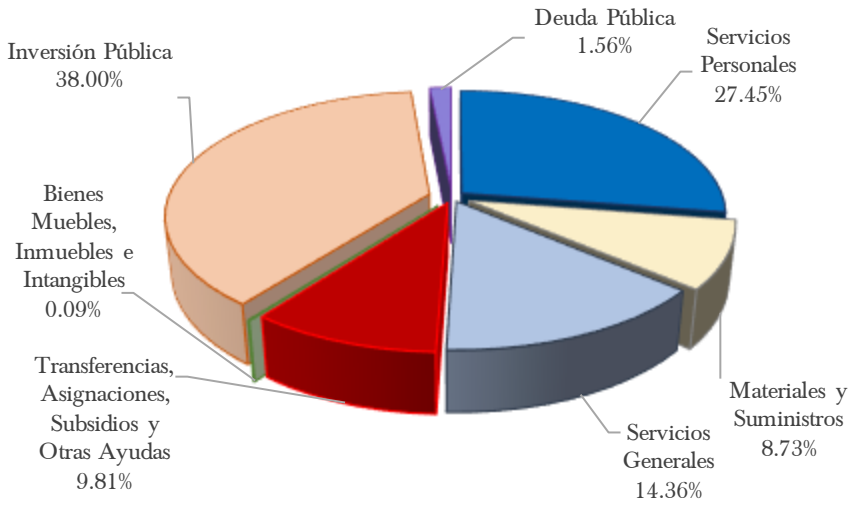
Desglosando el gasto efectuado en 2022 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2022

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	14,662,254	27.45%
Materiales y Suministros	4,662,467	8.73%
Servicios Generales	7,669,262	14.36%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	5,240,032	9.81%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	45,998	0.09%
Inversión Pública	20,307,738	38.00%
Deuda Pública	830,135	1.56%
Total	**53,417,886**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2022.
Ver anexo 2

Gráfica No. 3
Desglose de Gastos 2022



Considerando los datos anteriores y los datos mencionados en el apartado de Ingresos, podemos determinar los siguientes Indicadores de Desempeño:

NOTA: Para la determinación de los indicadores Ingreso - Gasto, Dependencia Financiera e Inversión Capitalizable no se consideran las cifras que el Gobierno del Estado dejó de ministrar en tiempo y forma por concepto de Participaciones Federales correspondientes al periodo de enero a agosto 2022 del ejercicio fiscalizado, que al 31 de diciembre se encuentran registrados por parte del Municipio en los Ingresos Devengados.

a) Capacidad Financiera

Ingresos Propios / Servicios Personales + Servicios Generales + Materiales y Suministros.

5,152,132 / 14,662,254 + 7,669,262 + 4,662,467 = 0.191

Este Indicador muestra el grado de autonomía del Gobierno Municipal respecto de otras fuentes de financiamiento para hacer frente a sus Gastos Operacionales, que significa un 19.1%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 17.5%

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales.

52,520,424 / 53,417,886 = 0.98320

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 0.02% menos recursos de los que se aplicaron.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 0.1% menos.

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales.

21,735,498 + 22,900,466 / 53,417,886 = 0.836

Este Indicador muestra el Desempeño del Municipio respecto a la aplicación de recursos provenientes de las Participaciones y Fondos Federales en los Gastos Totales; en términos porcentuales corresponde a un 83.6%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 86.5%

d) Inversión Capitalizable

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

45,998 + 20,307,738 / 52,520,424 = 0.388

Este indicador muestra el Desempeño Municipal en cuanto a la Inversión Capitalizable, que se compone de la Inversión Pública y la Inversión en Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles; en términos porcentuales representa una inversión del 38.8% de los Ingresos Totales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 26.4%

III.3. Obra Pública

En este Apartado se presenta el resultado del análisis y evaluación programático – presupuestal de las Obras y Acciones informadas en la Cuenta Pública. Para ello, se llevaron a cabo diversas acciones de verificación y fiscalización física y documental de las mismas.

Objetivo

Verificar que los recursos ejercidos en Obra Pública, informados en la Cuenta Pública, se utilizaron en los propósitos para los cuales fueron autorizados y que sean congruentes con la información presentada en los cierres de ejercicio de Obra Pública de las diversas fuentes de financiamiento; así como observar la situación física de las obras señaladas en dichos informes y los recursos comprometidos para las obras de continuación, informadas como en proceso y no iniciadas; específicamente para:

Comprobar que la planeación, programación, adjudicación, contratación y ejecución de la obra pública, se haya efectuado de conformidad con las disposiciones legales y normativas aplicables.

Verificar que existan expedientes técnicos que permitan el análisis y evaluación de las Obras y Acciones desarrolladas y que se encuentren validados y autorizados por la autoridad normativa competente.

Verificar que se haya cumplido con lo estipulado en los contratos relativos al costo, calidad y tiempo de ejecución de las Obras y Acciones; de igual manera, que correspondan físicamente con las cantidades, conceptos, características y calidad de los materiales y suministros que respalden las facturas y estimaciones, así como constatar que los pagos efectuados se soportaron debidamente con la documentación comprobatoria correspondiente.

Verificar que en las Obras ejecutadas por Administración Municipal hayan cumplido con las disposiciones legales y normatividad aplicable.

Verificar el grado de operatividad de las obras fiscalizadas informadas como terminadas, en su modalidad de contrato o por Administración Municipal.

Evaluación del Programa de Obra Pública Municipal

Del ejercicio presupuestal informado en Cuenta Pública, se aprobó para los programas de Obras y Acciones un total de $ 30,159,739, ejerciendo durante 2022 $ 20,307,738, en 25 proyectos de Obras y Acciones, utilizando recursos de Tesorería Municipal y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal, correspondiente al Ramo 33, "Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios", del Presupuesto de Egresos de la Federación, conforme a lo siguiente:

Cuadro No. 8
Distribución de Recursos en Obra Pública por Fuente de Financiamiento

Fuente de Financiamiento	Gasto Aprobado al 31/12/22	Gasto Devengado al 31/12/22	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Apro-badas	Termina-das	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	19,794,910	13,420,218	80.38	67.80	7	5	1	1
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2022	10,364,829	6,887,520	70.06	66.45	18	12	1	5
Total	30,159,739	20,307,738	76.83	67.33	25	17	2	6

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2022

El Municipio, alcanzó un 76.83% de avance físico al 31 de diciembre de 2022, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 25 obras aprobadas, informa la conclusión de 17, en proceso 2 y 6 no iniciadas; las obras en proceso y no iniciadas informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

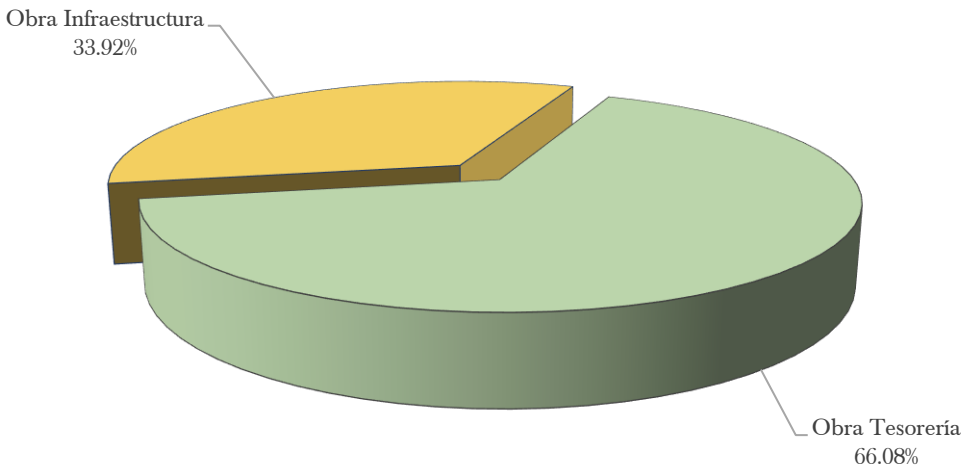
Cuadro No. 9
Obras en Proceso y No Iniciadas

Programa	Obras	
	En Proceso	No Iniciadas
Agua y Saneamiento	2	2
Urbanización		4
Total	**2**	**6**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2022

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 66.08% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 33.92%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 20,307,738

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe un importe de subejercicio en obra por $ 36,388, del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2022.

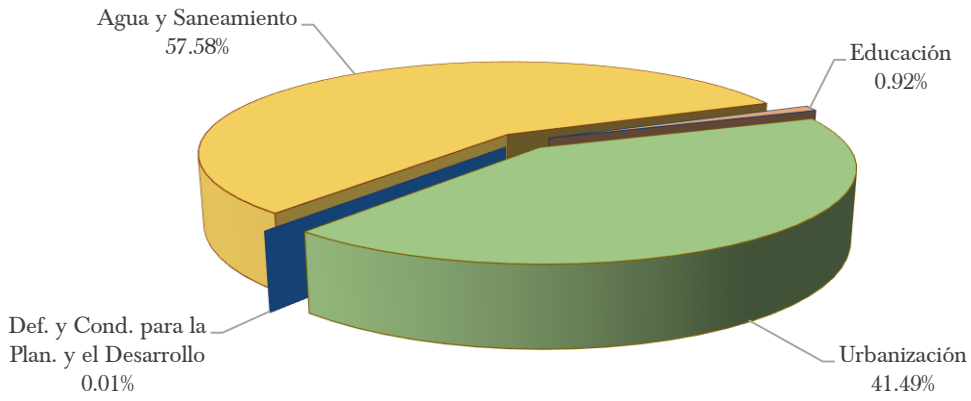
Cuadro No. 10
Subejercicios del FAISM 2022

Concepto	FAISM 2022	Total
Ingresos Totales	7,257,437	7,257,437
Egresos Totales	7,221,049	7,221,049
Total	**36,388**	**36,388**

FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FUENTE: Cuenta Pública 2022

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

Gráfica No. 5
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 20,307,738

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

Cuadro No. 11
Comportamiento Programático – Presupuestal de las Obras por Contrato

Programa	Clasificación Según Estado de Egresos de la Cuenta Pública (Consolidado)	
	Presupuestada	Ejercida
Obra Pública en Bienes de Dominio Público		
Edificación No Habitacional	3,278,296	2,149,545
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	21,159,866	12,436,617
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	4,491,577	4,491,576
Construcción de Vías de Comunicación	1,230,000	1,230,000
Total	**30,159,739**	**20,307,738**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2022

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

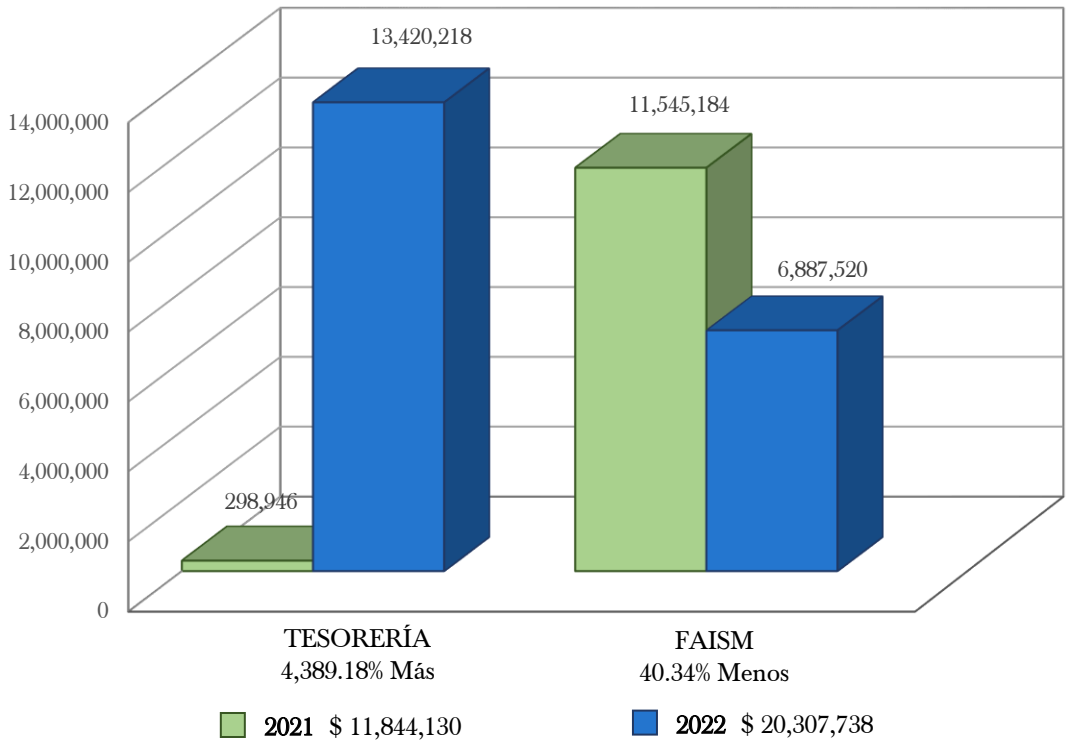
20,307,738 / 30,159,739 = 0.673

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 67.3% respecto a lo presupuestado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 76.8%

En la gráfica siguiente se presentan los recursos ejercidos en Obra Pública en 2022 en comparación con el ejercicio 2021, así como el porcentaje de variación.

Gráfica No. 6
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2021

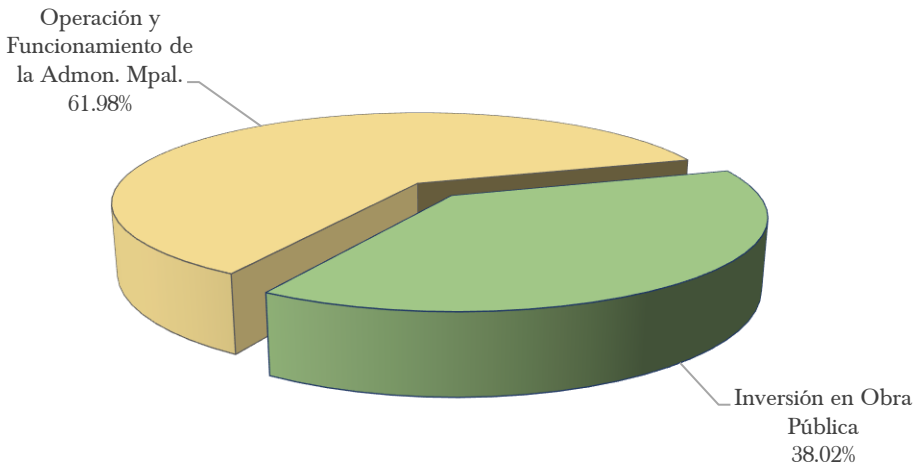


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2022, presenta un aumento de $ 8,463,608, que representa el 71.46% en comparación con el ejercicio 2021.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 53,417,886, destinó a Obra Pública y Acciones $ 20,307,738.

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



Inversión Total Ejercida $ 53,417,886

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

20,307,738 / 53,417,886 = 0.380

Este Indicador nos muestra en forma porcentual lo que representa el gasto de Obra Pública respecto al gasto total, que para este caso representa un 38.0%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 25.8%.

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2022

Del total aprobado en obra pública por $ 30,159,739, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 26,672,430, que representan el 88.44% del total aplicado en obra.

De las 25 obras aprobadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 19 obras, lo que representa un 76.00%; 13 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2022 y 6 obras de Tesorería; de cuya fiscalización se determinó que 10 obras se encuentran concluidas, 2 obras no iniciadas y 7 obras indeterminadas debido a que no cuentan con la documentación comprobatoria y justificativa para su revisión.

En cuanto a la operatividad de las obras, 10 operan adecuadamente, 2 obras no operan debido a que no se han iniciado y 7 obras indeterminadas debido a que no cuentan con la documentación comprobatoria y justificativa para su revisión.

Cuadro No. 12
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2022

No. de Obra	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Importe
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2022				**8,137,520**
1	Agua y Saneamiento	Equipamiento de Pozo de Agua Potable con Sistema Fotovoltaico	Mojitome	792,000
2	Agua y Saneamiento	Equipamiento de Pozo de Agua Potable con Sistema Fotovoltaico	San José de Ramos	780,600
3	Agua y Saneamiento	Equipamiento de Pozo de Agua Potable con Sistema Fotovoltaico	Guzmán y Hernández	1,250,000
4	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable	Potrero de Campa	791,400
5	Agua y Saneamiento	Equipamiento de Pozo de Agua Potable (Segunda Etapa)	La Vara de San Juan	182,300
6	Agua y Saneamiento	Rehabilitación del Sistema de Agua Potable	La Cofradía	317,426
7	Urbanización	Construcción de Techumbre	Las Tahonas	518,000

8	Urbanización	Construcción de Techumbre	La Cofradía	518,000
9	Urbanización	Construcción de Techumbre	Santa Gertrudis	926,000
10	Urbanización	Rehabilitación del Vado el Juez que se encuentra entre las Comunidades del Vergel y Primero de Mayo	El Vergel	499,249
11	Urbanización	Revestimiento de Camino Santa Cruz de Tepehuanes-La Cofradía	La Cofradía	1,230,000
12	Urbanización	Ampliación de Red Eléctrica	Santa María del Oro	145,000
13	Educación	Rehabilitación de Aula de Usos Múltiples en Est #12	Santa María del Oro	187,545
Tesorería				**18.534.820**
14	Urbanización	Suministro e Instalación de Antena Telefónica	Pedro Celestino Negrete	298,946
15	Urbanización	Suministro e Instalación de Antena de Telefonía Móvil	Casas Blancas	298,945
16	Agua y Saneamiento	Construcción de Drenaje	Santa María del Oro	480,000
17	Agua y Saneamiento	Construcción de Drenaje en Barrio Tinaco	Santa María del Oro	350,000
18	Agua y Saneamiento	Suministro e Instalación de Red de Distribución de Agua Potable de la Comunidad de Corral de Piedra a Magistral	Magistral de el Oro	13,114,691
19	Urbanización	Suministro e Instalación de Lámparas LED	Varias Comunidades	3,992,328
			Total	**26,672,430**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2022

III.4. Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2022 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. 13
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
ACTIVO CIRCULANTE		**PASIVO CIRCULANTE**	
Efectivo y Equivalentes	1,683,530	Cuentas por pagar a Corto Plazo	9,399,605
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	11,871,062	Otros Pasivos a Corto Plazo	21,216
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	1,294,645	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**9,420,821**
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**14,849,237**		
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**109,587,385**	Deuda Pública a Largo Plazo	3,445,433
Terrenos	1,580,000	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**3,445,433**
Edificios no Habitacionales	6,100,000	**TOTAL PASIVOS**	**12,866,254**
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	96,550,855		
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	5,356,530		
Bienes Muebles	**7,452,005**	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Mobiliario y Equipo de Administración	596,240	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**119,022,373**
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	3,618	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	10,016,251
Vehículos y Equipo de Transporte	2,002,002	Resultado de Ejercicios Anteriores	109,006,122
Equipo de Defensa y Seguridad	34,500		
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	4,815,645	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**119,022,373**
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**117,039,390**		
TOTAL DE ACTIVOS	**131,888,627**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**131,888,627**

FUENTE: Cuenta Pública 2022.

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

NOTA: Para la determinación de los indicadores Liquidez, Endeudamiento y Déficit del Ejercicio no se consideran las cifras que el Gobierno del Estado dejó de ministrar en tiempo y forma por concepto de Participaciones Federales correspondientes al periodo de enero a agosto 2022 del ejercicio fiscalizado, que al 31 de diciembre se encuentran registrados por parte del Municipio en los Ingresos Devengados y Activo Circulante.

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

13,929,591 / 9,420,821 = 1.479

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

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.597 veces

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total – Construcciones en Proceso.

12,866,254 / 130,968,981 - 101,907,385 = 0.443

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 44.3% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 41.2%

c) Pasivo Circulante

Pasivo Circulante / Pasivo Total

9,420,821 / 12,866,254 = 0.732

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales, que, de los adeudos totales del Municipio, se tendrá que hacer frente en un corto plazo a 73.2% de ellos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 80.6%

d) Pasivo No Circulante

Pasivo No Circulante / Pasivo Total

3,445,434 / 12,866,254 = 0.268

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 26.8% del Pasivo Total del Municipio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 19.4%

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

e) Déficit del Ejercicio

Ingresos Totales– Egresos Totales.

52,520,424 - 53,417,886 = -897,462

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

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.

El estado que presenta la Deuda Pública es el siguiente:

Cuadro No. 14
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2022		**0**
Contratación de Deuda		**3,992,328**
Crédito No. 14508	3,992,328	
Amortización		**492,205**
Crédito No. 14508	492,205	
Saldo al 31 de diciembre de 2022		**3,500,123**
Crédito No. 14508	3,500,123	

FUENTE: Estado de Cuenta BANOBRAS.

NOTA: La diferencia de $ 54,689, entre el Estado de Deuda Pública (Cuadro No. 14) y la Duda Pública a Largo Plazo del Estado de Situación Financiera (Cuadro No. 15) se origina por diferencias contables entre el Municipio y BANOBRAS.

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2021 y 2022, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 15
Variación de la Deuda

Concepto	2021	2022	Variación
Saldo al 1 de Enero	137,500	0	100.00%
Contratación de Deuda	0	3,992,328	100.00%
Amortización	137,500	492,205	27.94%
Saldo al 31 de Diciembre	0	3,500,123	100.00%

FUENTE: Informe de Resultados 2021 y Estado de Cuenta Banobras.

NOTA: La diferencia de $ 54,689 en el renglón de Amortización del Cuadro No. 15 (Variación de la Deuda) y el importe considerado en el indicador de Carga de Deuda con respecto al Anexo 2, se originó por diferencias contables entre el Municipio y BANOBRAS.

La Deuda ha tenido una tendencia a la alza, el saldo final de 2022 es mayor en un 100.00% que el final de 2021, la amortización de créditos aumentó un 27.94%.

En la administración de la Deuda el desempeño del Municipio se muestra en el siguiente Indicador:

NOTA: Para la determinación del indicador Carga de Deuda no se consideran las cifras que el Gobierno del Estado dejó de ministrar en tiempo y forma por concepto de Participaciones Federales correspondientes al periodo de enero a agosto 2022 del ejercicio fiscalizado, que al 31 de diciembre se encuentran registrados por parte del Municipio en los Ingresos Devengados.

a) Carga de deuda

Pago de Deuda / Ingreso Total

2021 137,500 / 46,086,506 = 0.0030

2022 492,205 / 52,520,424 = 0.009

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2021 se ejerció un 0.3% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2022 se ejerció un 0.9%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.2 %

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.

Indicador de Desempeño respecto al Servicio de la Deuda:

a) Servicio de Deuda

Intereses por Deuda / Gasto Total

246,667 / 53,417,886 = 0.005

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.5% del gasto total.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 0.3%

NOTA: La diferencia de $ 36,574, entre el indicador de Servicio de Deuda y el anexo 2 se originó por diferencias contables entre el Municipio y BANOBRAS.

Ver anexo 2

V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

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

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 mediante Acuerdo de Cabildo, publicado en Periódico Oficial número 33 de fecha 21 de Octubre de 2010 y 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 del 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.

(Sistema de Agua)

V.1.1 Ingresos

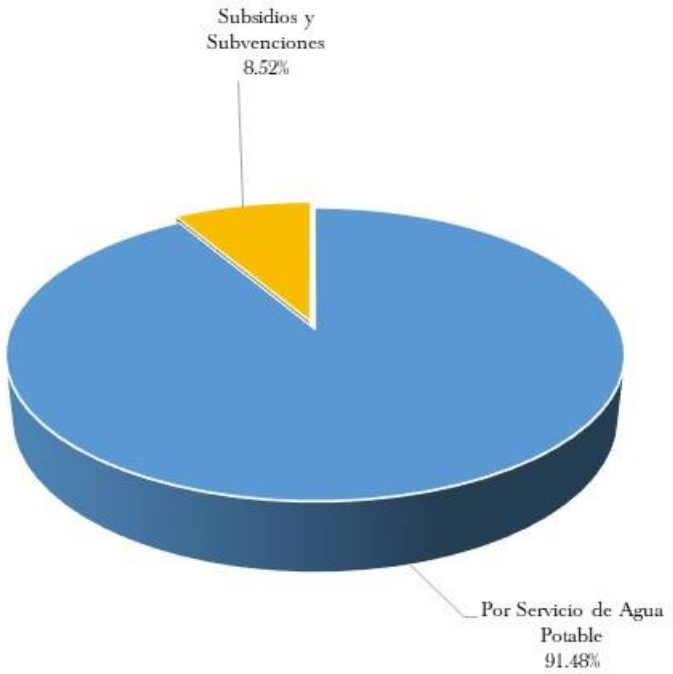
El Sistema de Agua obtuvo en el ejercicio presupuestal 2022 Ingresos por $ 2,463,667, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 16
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por Servicio de Agua Potable	2,253,667	91.48%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	210,000	8.52%
Total	**2,463,667**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del Sistema de Agua del ejercicio 2022.

Gráfica No. 8
Ingresos Obtenidos



Así mismo, se practicó la confronta de la Ley de ingresos aprobada por el H. Congreso del Estado para el ejercicio 2022 y los Ingresos obtenidos por el Sistema de Agua, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 17
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
2,300,000	2,253,667	-46,333	-2.01%

FUENTE: Información Preliminar del Sistema de Agua del ejercicio 2022.

Del análisis efectuado a los Ingresos recaudados en el ejercicio 2022 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

210,000 / 2,463,667 = 0.085

Este Indicador nos muestra que el Sistema de Agua para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, en un 8.5%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 23.4%

V.1.2 Egresos

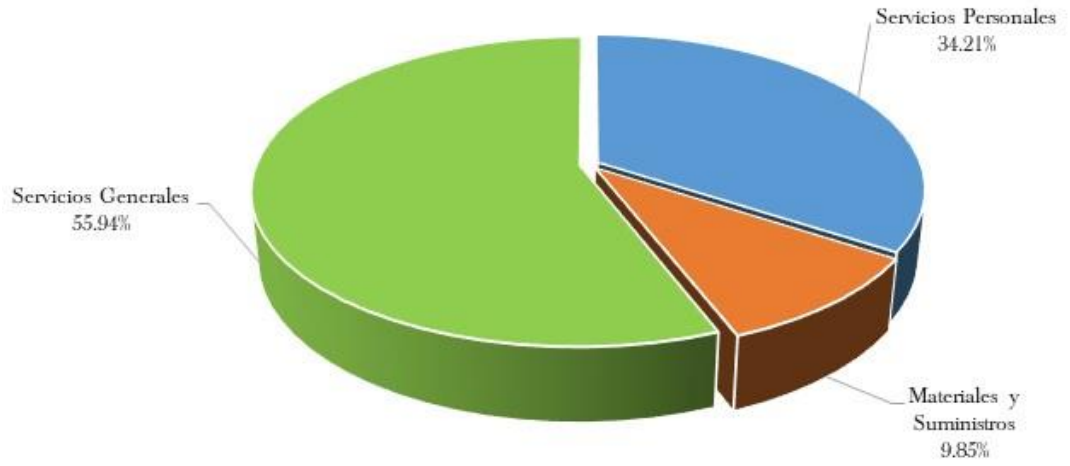
El Sistema de Agua ejerció recursos durante 2022 por $ 3,344,062, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 18
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	1,143,975	34.21%
Materiales y Suministros	329,518	9.85%
Servicios Generales	1,870,569	55.94%
Total	**3,344,062**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del Sistema de Agua del ejercicio 2022.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el Sistema de Agua aplicó el 34.21% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 9.85% en Materiales y Suministros, que incluyen Materiales de Administración y Combustibles, Lubricantes y Aditivos, el 55.94% en Servicios Generales en los cuáles se encuentra contemplado: el pago de Impuestos Estatales, Energía Eléctrica, entre otros.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en 2021 y el ejercicio 2022, se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 19
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2021	2022	Variación	Porcentaje
Derechos				
Por Servicio de Agua Potable	2,362,896	2,253,667	-109,229	-4.62%
Aprovechamientos de Tipo Corriente				
No especificados	27,000	0	-27,000	-100.00%
Convenios				
Convenios	1,581,762	0	-1,581,762	-100.00%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios	829,992	210,000	-619,992	-74.70%
Total	**4,801,650**	**2,463,667**	**-2,337,983**	**-48.69%**

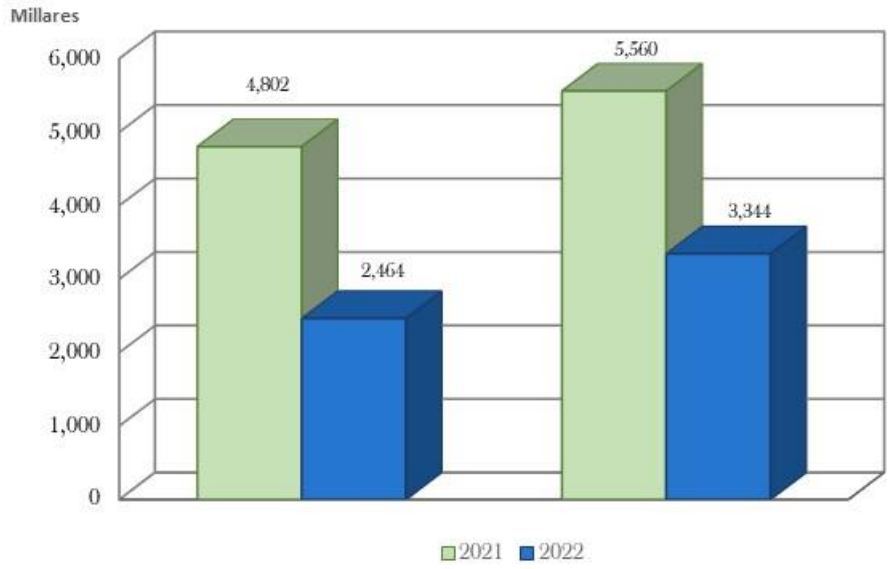
FUENTE: Información Preliminar del Sistema de Agua de los ejercicios 2021 y 2022.

Cuadro No. 20
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2021	2022	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	1,142,456	1,143,975	1,519	0.13%
Materiales y Suministros	815,213	329,518	-485,695	-59.58%
Servicios Generales	2,052,894	1,870,569	-182,325	-8.88%
Inversión Pública	1,549,029	0	-1,549,029	-100.00%
Total	**5,559,592**	**3,344,062**	**-2,215,530**	**-39.85%**

FUENTE: Información Preliminar del Sistema de Agua de los ejercicios 2021 y 2022.

Gráfica No. 10
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2022 en términos relativos disminuyeron en comparación al 2021 en un 48.69% y los Egresos en un 39.85%; si consideramos que durante 2022 la inflación fue de 7.82% concluimos que en términos reales los ingresos del Sistema de Agua disminuyeron en un 56.51% y los egresos en un 47.67%.

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

(DIF)

V.2.1 Ingresos

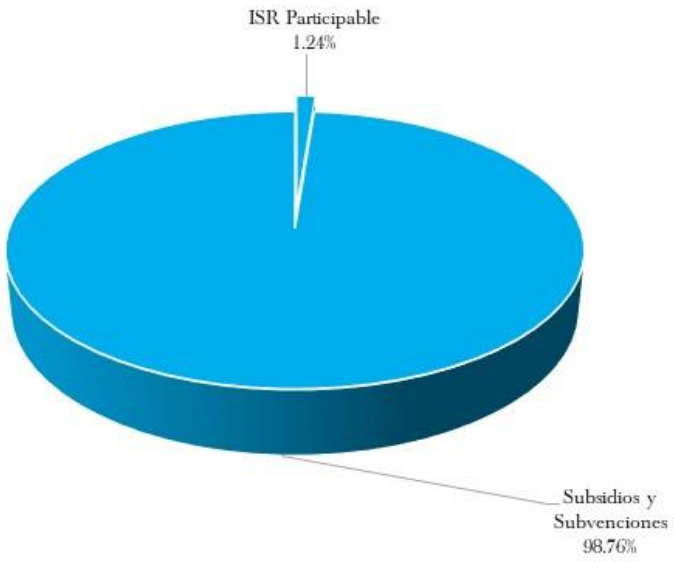
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2022 Ingresos por $ 1,856,528 integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 21
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Participaciones		
ISR Participable	23,046	1.24%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	1,833,482	98.76%
Total	**1,856,528**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2022.

Gráfica No. 11
Ingresos Obtenidos



Del análisis efectuado a los Ingresos obtenidos en el ejercicio 2022 se desprende el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

1,833,482 / 1,856,528 = 0.987

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 98.7% de los Ingresos del ejercicio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 95.8%.

V.2.2 Egresos

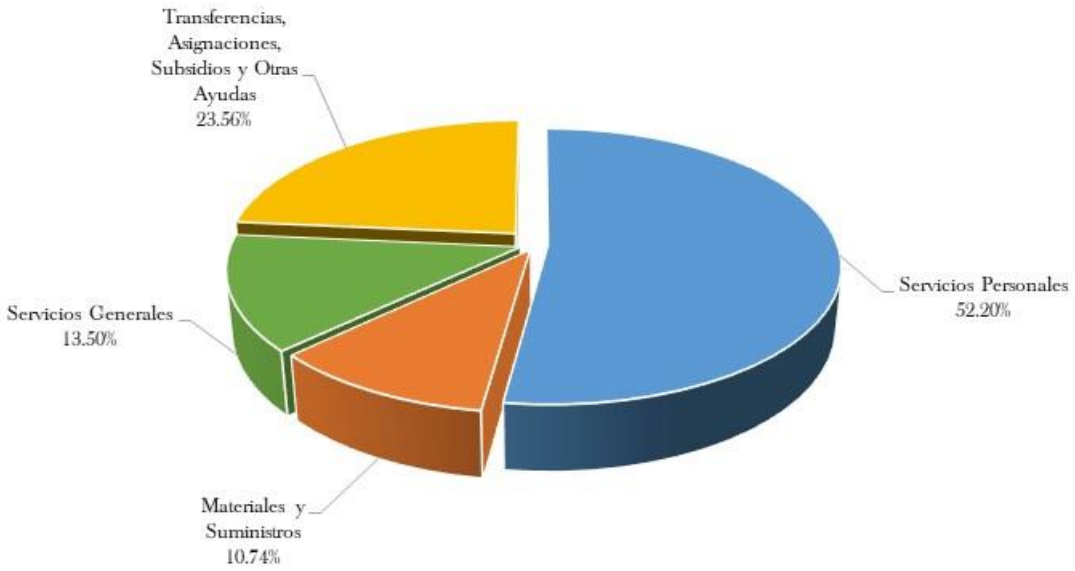
El DIF ejerció recursos durante 2022 por $ 1,854,326, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 22
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	968,027	52.20%
Materiales y Suministros	198,987	10.74%
Servicios Generales	250,383	13.50%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	436,929	23.56%
Total	**1,854,326**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2022.

Gráfica No. 12
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 52.20% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, el 10.74% en Materiales y Suministros, el 13.50% en Servicios Generales, y el 23.56% en Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en el 2021 y el ejercicio 2022 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 23
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2021	2022	Variación	Porcentaje
Aprovechamientos				
Reintegros	14,652	0	-14,652	-100.00%
Participaciones				
ISR Participable	15,466	23,046	7,580	49.01%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	1,955,405	1,833,482	-121,923	-6.24%
Total	**1,985,523**	**1,856,528**	**-128,995**	**-6.50%**

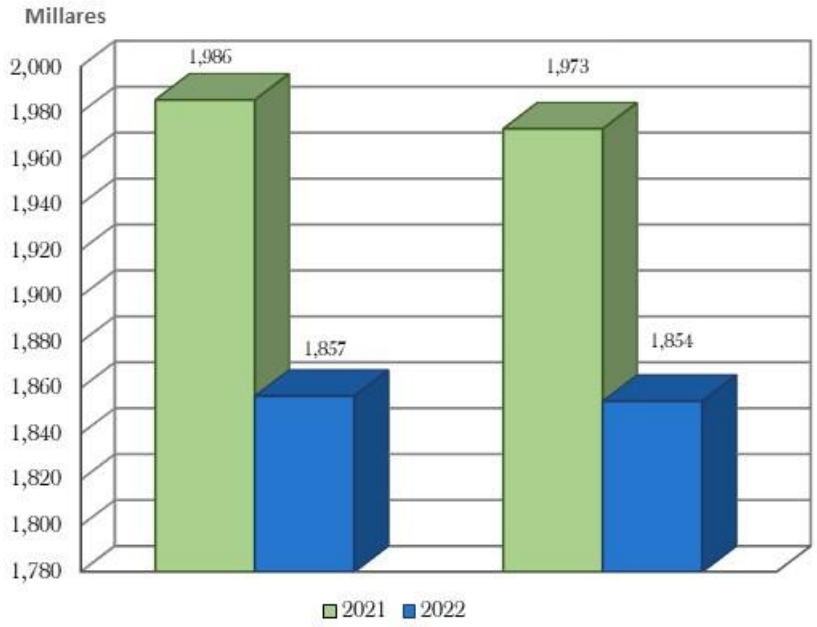
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2021 y 2022.

Cuadro No. 24
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2021	2022	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	1,039,143	968,027	-71,116	-6.84%
Materiales y Suministros	166,014	198,987	32,973	19.86%
Servicios Generales	320,068	250,383	-69,685	-21.77%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	439,484	436,929	-2,555	-0.58%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	8,249	0	-8,249	-100.00%
Total	**1,972,958**	**1,854,326**	**-118,632**	**-6.01%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2021 y 2022.

Gráfica No. 13
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2022 en términos relativos disminuyeron en comparación al 2021 en un 6.50% y los Egresos en un 6.01%; si consideramos que durante 2022 la inflación fue de un 7.82% concluimos que en términos reales los ingresos del DIF disminuyeron en un 14.32% y los egresos en un 13.83%.

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 2022, 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:

<u>Administración 2019-2022</u>

VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 6,876,431

VI.1.1. Financieras por $ 1,862,385

Tesorería por $ 1,862,385

1. Falta de documentación justificativa por $ 195,174
2. Ingresos no registrados ni depositados por $ 1,667,211

VI.1.2. Obra Pública por $ 5,014,046

Tesorería Municipal por $ 3,602,616

1. Ingresos no registrados ni depositados por $ 85,450
2. Obra pagada no ejecutada por $ 3,500,000
3. Pagos indebidos por $ 17,166

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2022 por $ 1,411,430

1. Ingresos no registrados ni depositados por $ 641,000
2. Conceptos pagados no ejecutados por $ 395,430

3. Anticipo no amortizado por $ 375,000

VI.1.3. Descentralizados por $ 3,973,444

Sistema de Agua del Municipio de El Oro, Dgo. por $ 3,973,444

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 2,161,911
2. Falta de documentación justificativa por $ 843,832
3. Erogaciones de nómina en efectivo sin firma de recibido por $ 23,550
4. Préstamos otorgados a terceros por $ 161,000
5. Erogaciones que no corresponden al Ente por $ 106,683
6. Operaciones realizadas sin autorización de la Junta Directiva por $ 674,868
7. Diferencias en pago de Nómina por $ 1,600

VI.2. Observaciones de Control Interno

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

VI.2.1. Financieras

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

VI.2.2. Obra Pública

1. Retenciones no enteradas
2. Falta de fianzas de cumplimiento de contrato y vicios ocultos
3. Pagos por acreditar
4. Saldo por ejercer
5. No presentan acta de entrega-recepción de obra
6. No se presentó los planos de obra

VI.2.3. Descentralizados

Sistema de Agua del Municipio de El Oro, Dgo.

1. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar

Administración 2022-2025

VI.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 375,764

VI.3.1. Obra Pública por $ 375,764

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2022 por $ 374,487

1. Pagos indebidos o en exceso por $ 5,302
2. Incumplimiento a lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera por $ 369,185

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2021 por $ 1,277

1. Incumplimiento a lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera por $ 1,277

VI.3.2. Descentralizados por $ 62,562

Sistema de Agua del Municipio de El Oro, Dgo. por $ 62,562

1. Erogaciones que no corresponden al Ente por $ 62,562

VI.4. Observaciones de Control Interno

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

VI.4.1. Financieras

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

VI.4.2. Obra Pública

1. Retenciones no enteradas
2. No presentan expediente técnico
3. No se presentó los planos de obra
4. No se presentó la solicitud de la comunidad para la ejecución de la obra
5. No se presentaron los análisis de precios unitarios

VI.4.3. Descentralizados

Sistema de Agua del Municipio de El Oro, Dgo.

1. Falta de análisis de saldos deudores a favor del Ente
2. Falta de análisis de saldos acreedores a cargo del Ente
3. Incumplimiento a lo establecido en la Ley de ISR

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

1. Incumplimiento a lo establecido en la Ley de ISR

VII. CONCLUSIÓN

Por lo anteriormente expuesto y habiéndose dado cumplimiento a lo dispuesto por los artículos 86 fracción I, 170 y 171 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango; 2, 4, 6 fracciones I, IV, V, VIII, IX, X, XI, XII y XIV de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, en opinión de esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, basado en la evidencia física y documental de la muestra examinada, se determinó que los Estados Financieros y demás información que integra la Cuenta Pública correspondiente al Ejercicio Fiscal 2022 presentada por el R. Ayuntamiento de este Municipio, proporcionan en general una seguridad razonable y consecuentemente la situación financiera de la referida Administración Municipal y los resultados de las operaciones efectuadas, cumplieron con las disposiciones normativas aplicables.

La opinión antes descrita se emite exceptuando lo señalado en el apartado VI. OBSERVACIONES, en cuyo caso, esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, acorde a lo dispuesto por la Ley de Fiscalización Superior del Estado y demás disposiciones legales aplicables, llevará a cabo la investigación de posibles faltas administrativas y la substanciación de los procedimientos administrativos que correspondan, de acuerdo a las Observaciones contenidas en el presente Informe de Resultados, para su seguimiento correspondiente y del cual pudieran desprenderse nuevos hallazgos.

Lo anterior significa que, no obstante que la Cuenta Pública del R. Ayuntamiento del Municipio de El Oro, Dgo., correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2022, mostró aceptablemente el ejercicio de su gestión financiera pública conforme a las disposiciones legales y administrativas aplicables y acorde a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, una vez dictaminada la Cuenta Pública de referencia, procederá a investigar los actos u omisiones que pudieran configurar alguna falta administrativa o conducta ilícita, respecto a las Observaciones contenidas en el presente Informe de Resultados y de aquellas otras que se deriven del seguimiento a las mismas y, en su caso, substanciará los procedimientos administrativos que sean procedentes, de conformidad con las disposiciones legales aplicables.

Victoria de Durango, Dgo., Julio de 2023

VIII. ANEXOS

VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**2,010,003**	**2,715,265**	**-705,262**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**50,000**	**109,800**	**-59,800**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	50,000	109,800	-59,800
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**1,810,000**	**2,220,714**	**-410,714**
PREDIAL	**1,810,000**	**2,220,714**	**-410,714**
Impuesto del Ejercicio	1,800,000	1,484,084	315,916
Impuesto de Ejercicios Anteriores	10,000	736,630	-726,630
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**150,000**	**254,422**	**-104,422**
Sobre Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes	0	0	0
Sobre Ejercicios de Actividades Mercantiles, Industriales, Agrícolas y Ganaderas	0	0	0
Sobre Anuncios	0	0	0
Sobre Traslación de Domino de Bienes Inmuebles	150,000	254,422	-104,422
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**3**	**130,329**	**-130,326**
Recargos	1	130,329	-130,328
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	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	**5,013,006**	**2,130,314**	**2,882,692**
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	**4,933,004**	**2,130,314**	**2,802,690**
Por Servicio de Rastro	30,000	31,850	-1,850
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	1,000	-999
Sobre Fraccionamientos	0	0	0
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	**2,300,000**	**0**	**2,300,000**
Del Ejercicio	2,200,000	0	2,200,000
Ejercicios Anteriores	100,000	0	100,000
Por Registros de Fierro de Herrar	0	0	0
Sobre Certificados, Actas y Legalizaciones	0	0	0
Sobre Empadronamiento	0	0	0
Expedición de Licencias y Refrendos	**2,383,001**	**1,858,271**	**524,730**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**2,383,001**	**1,858,271**	**524,730**

Expedición de Licencias	30,000	0	30,000
Refrendos	2,353,000	1,858,271	494,729
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	20,000	11,783	8,217
Por Servicios de Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas	0	0	0
Por la autorización para la colocación de anuncios publicitarios, en lugares distintos del propio establecimiento comercial, y en relación a la contaminación visual del Municipio	0	0	0
Por Servicio Público de Iluminación	200,000	227,410	-27,410
OTROS DERECHOS	0	0	0
ACCESORIOS	**80,000**	**0**	**80,000**
Recargos	**80,000**	**0**	**80,000**
Agua	80,000	0	80,000
Refrendos	0	0	0
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**	**17,753**	**-12,752**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**5,001**	**17,753**	**-12,752**
Arrendamiento de Bienes del Municipio	0	0	0
Por Establecimiento de Empresas que Dependen del Municipio	0	0	0
Por Créditos a Favor del Municipio	**5,000**	**17,753**	**-12,753**
Rendimientos Financieros	5,000	17,753	-12,753
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
Expropiaciones	0	0	0
Los que se Obtengan de la Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	0	0	0
Fianzas que se Hagan Efectivas a Favor del Municipio por Resoluciones Firmes de Autoridades Competentes	0	0	0
Otros Incentivos de Colaboración Administrativa	0	0	0
PRODUCTOS DE CAPITAL	0	0	0
Productos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0

APROVECHAMIENTOS	**205,001**	**288,800**	**-83,799**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**205,001**	**288,800**	**-83,799**
Multas Municipales	5,000	2,100	2,900
Reintegros	0	23,990	-23,990
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	200,000	262,710	-62,710
APROVECHAMIENTOS DE CAPITAL	**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	**46,551,087**	**44,295,610**	**2,255,477**
PARTICIPACIONES	**22,885,523**	**22,655,144**	**230,379**
Fondo General de Participaciones	13,612,474	14,281,515	-669,041
Fondo de Fiscalización	691,127	701,098	-9,971
Fondo de Fomento Municipal	6,356,528	6,523,903	-167,375
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	178	0	178
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	379,420	385,381	-5,961
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	458,821	351,649	107,172
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	185,307	208,704	-23,397
Fondo Estatal	96,589	114,733	-18,144
Fondo de Compensación ISAN	31,027	31,027	0
Recaudación de ISR por salarios	1,049,371	25,574	1,023,797
Recaudación de ISR por enajenacion	24,681	31,560	-6,879
Otros Apoyos Extraordinarios	0	0	0
Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios	0	0	0
APORTACIONES	**18,065,391**	**18,140,466**	**-75,075**
Aportaciones Federales para el Fondo	**18,065,391**	**18,140,466**	**-75,075**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	7,698,562	7,773,637	-75,075
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	10,366,829	10,366,829	0

CONVENIOS	**5,600,173**	**3,500,000**	**2,100,173**
Convenios	5,600,173	3,500,000	2,100,173
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO	**5,000,000**	**3,992,328**	**1,007,672**
Endeudamiento Interno	**5,000,000**	**3,992,328**	**1,007,672**
Los que Procedan de Prestaciones Financieras y Obligaciones que Adquiera el Municipio para Fines de Interés Público con Autorización y Aprobación de la H. Legislatura del Estado.	5,000,000	3,992,328	1,007,672
TOTAL DE INGRESOS	**58,784,101**	**53,440,070**	**5,344,031**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**16,605,995**	**14,662,254**	**1,943,741**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**12,942,985**	**12,198,747**	**744,238**
Sueldos base al personal permanente	12,942,985	12,198,747	744,238
Dietas	0	0	0
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**580,765**	**538,331**	**42,434**
Honorarios asimilables a salarios	580,765	538,331	42,434
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**1,839,221**	**1,465,897**	**373,324**
Primas por años de servicios efectivos prestados	459,375	459,375	0
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	955,095	607,518	347,577
Horas Extraordinarias	0	0	0
Compensaciones	424,751	399,004	25,747
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**219,000**	**192,510**	**26,490**
Aportaciones de seguridad social	0	0	0
Aportaciones al sistema para el retiro	0	0	0
Aportaciones para seguros	219,000	192,510	26,490
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**854,024**	**266,769**	**587,255**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	298,000	263,000	35,000
Indemnizaciones	556,024	3,769	552,255
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	0	0	0
PREVISIONES	**170,000**	**0**	**170,000**
Previsiones de carácter laboral, económica y de	170,000	0	170,000
MATERIALES Y SUMINISTROS	**6,302,414**	**4,662,467**	**1,639,947**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**1,186,142**	**546,858**	**639,284**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	704,211	267,902	436,309
Materiales y útiles de impresión y reproducción	150,350	41,498	108,852
Material estadístico y geográfico	0	0	0
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	0	0	0

Material impreso e información digital	230,000	200,000	30,000
Material de limpieza	101,581	37,458	64,123
Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**149,363**	**35,750**	**113,613**
Productos alimenticios para personas	144,363	33,690	110,673
Productos alimenticios para animales	0	0	0
Utensilios para el servicio de alimentación	5,000	2,060	2,940
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	**731,421**	**271,488**	**459,933**
Productos minerales no metálicos	14,000	4,000	10,000
Cemento y productos de concreto	30,000	0	30,000
Cal, yeso y productos de yeso	10,000	0	10,000
Madera y productos de madera	0	0	0
Vidrio y productos de vidrio	0	0	0
Material eléctrico y electrónico	564,892	210,116	354,776
Artículos metálicos para la construcción	30,000	0	30,000
Materiales complementarios	20,000	12,180	7,820
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	62,529	45,192	17,337
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**98,016**	**26,196**	**71,820**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	28,016	1,016	27,000
Materiales, accesorios y suministros médicos	70,000	25,180	44,820
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	0	0	0
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	0	0	0
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	**3,605,410**	**3,505,950**	**99,460**
Combustibles, lubricantes y aditivos	3,605,410	3,505,950	99,460
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**191,104**	**58,798**	**132,306**
Vestuario y uniformes	50,000	6,125	43,875
Prendas de seguridad y protección personal	30,000	0	30,000
Artículos deportivos	111,104	52,673	58,431
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	**340,958**	**217,427**	**123,531**
Herramientas menores	320,688	215,366	105,322
Refacciones y accesorios menores de edificios	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	20,270	2,061	18,209
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	0	0	0
Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	0	0	0
SERVICIOS GENERALES	**8,934,918**	**7,669,262**	**1,265,656**
SERVICIOS BÁSICOS	**5,172,881**	**4,519,166**	**653,715**
Energía Eléctrica	4,914,564	4,335,188	579,376
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	5,000	0	5,000
Agua	101,000	100,000	1,000
Telefonía tradicional	90,000	63,302	26,698
Telefonía celular	48,317	18,156	30,161
Servicios de telecomunicaciones y satélites	0	0	0
Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	13,000	2,320	10,680
Servicios postales y telegráficos	1,000	200	800
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**65,000**	**54,000**	**11,000**
Arrendamiento de terrenos	0	0	0
Arrendamiento de edificios	11,000	0	11,000
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	54,000	54,000	0
Otros arrendamientos	0	0	0
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**235,914**	**139,522**	**96,392**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	60,000	30,518	29,482
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	175,914	109,004	66,910
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	0	0	0
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**122,277**	**67,609**	**54,668**
Servicios financieros y bancarios	20,621	13,233	7,388
Seguro de bienes patrimoniales	50,000	17,976	32,024
Fletes y maniobras	11,600	11,600	0
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	40,056	24,800	15,256
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**1,362,532**	**1,163,551**	**198,981**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	80,000	15,840	64,160
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	43,653	18,219	25,434
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	411,606	391,586	20,020
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	827,273	737,906	89,367
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	**367,626**	**220,278**	**147,348**
Pasajes aéreos	0	0	0
Pasajes terrestres	302,626	196,413	106,213
Autotransporte	0	0	0

Viáticos en el país	65,000	23,865	41,135
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	**875,000**	**823,932**	**51,068**
Gastos de ceremonial	0	0	0
Gastos de orden social y cultural	875,000	823,932	51,068
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**733,688**	**681,204**	**52,484**
Servicios funerarios y de cementerios	0	0	0
Impuestos y derechos	53,752	23,752	30,000
Impuestos y derechos de importación	0	0	0
Sentencias y resoluciones por autoridad competente	593,502	593,502	0
Otros gastos por responsabilidades	0	0	0
Otros servicios generales	86,434	63,950	22,484
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**5,446,861**	**5,240,032**	**206,829**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**21,500**	**21,500**	**0**
Otros Subsidios	21,500	21,500	0
AYUDAS SOCIALES	**5,425,361**	**5,218,532**	**206,829**
Ayudas sociales a personas	2,980,066	2,897,730	82,336
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	92,061	83,100	8,961
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	2,353,234	2,237,702	115,532
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	**72,939**	**45,998**	**26,941**
BIENES MUEBLES	**72,939**	**45,998**	**26,941**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**42,939**	**35,709**	**7,230**
Muebles de oficina y estantería	2,939	2,939	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	40,000	32,770	7,230
Otros mobiliarios y equipos de administración	0	0	0
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**0**	**0**	**0**
Equipos y aparatos audiovisuales	0	0	0
Aparatos deportivos	0	0	0
Cámaras fotográficas y de video	0	0	0
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	0	0
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**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	**30,000**	**10,289**	**19,711**
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 telecomunicación	0	0	0
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	0	0	0
Herramientas y máquinas-herramienta	30,000	10,289	19,711
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	**30,159,739**	**20,307,738**	**9,852,001**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**30,159,739**	**20,307,738**	**9,852,001**
Edificación habitacional	0	0	0
Edificación no habitacional	3,278,296	2,149,545	1,128,751
Espacios deportivos, recreativos y turísticos	0		0
Infraestructura educativa	0		0
Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	21,159,866	12,436,617	8,723,249

Drenajes	0		0
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	4,491,577	4,491,576	1
Construcción de vías de comunicación	1,230,000	1,230,000	0
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	0	0
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	0	0
OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS	**0**	**0**	**0**
Edificación habitacional	0	0	0
Edificación no habitacional	0	0	0
Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	0	0	0
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	0	0	0
Construcción de vías de comunicación	0	0	0
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	0	0
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	0	0
PROYECTOS PRODUCTIVOS Y ACCIONES DE FOMENTO	**0**	**0**	**0**
Estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	0	0	0
Ejecución de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	0	0	0
DEUDA PÚBLICA	**833,143**	**830,135**	**3,008**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**548,143**	**546,894**	**1,249**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	548,143	546,894	1,249
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**285,000**	**283,241**	**1,759**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	285,000	283,241	1,759
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
Comisiones de la deuda pública interna	0	0	0
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	0	0	0
Recursos Presupuestados de menos con relación a la Ley de Ingresos	14,571,908	0	14,571,908
TOTAL DE EGRESOS	**53,784,101**	**53,417,886**	**366,215**

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