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 de Ocampo, Dgo. 32
V.2 Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Ocampo, Dgo 38
VI. OBSERVACIONES 43
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administración 2019-2022) 43
VI.1.1. Financieras 43
VI.1.2. Obra Pública 43
VI.1.3. Descentralizados 43
VI.2. Observaciones de Control Interno 44
VI.2.1. Financieras 44
VI.2.2. Obra Pública 44
VI.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administración 2022-2025) 45
VI.3.1. Obra Pública 45
VI.3.2. Descentralizados 45
VI.4. Observaciones de Control Interno 45
VI.4.1. Financieras 46
VI.4.2. Obra Pública 46
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 **Ocampo, 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, siendo aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión extraordinaria de fecha 22 de febrero de 2023.

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 H. Ayuntamiento del Municipio de Ocampo, Dgo.

En cumplimiento a lo dispuesto por el segundo párrafo del artículo 32 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, la Cuenta Pública de referencia fue fiscalizada financieramente con un alcance del 99.18% en los ingresos y un 91.94% en los egresos y con respecto a la obra pública realizada por el H. Ayuntamiento de este Municipio, en base a pruebas selectivas sobre la operatividad y ejecución física, se alcanzó una muestra del 92.90%. 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 $ 44,417,544 los Recursos Ejercidos por $ 37,717,719 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 43,773,111 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 Ocampo, 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 102 BIS, de fecha 23 de diciembre de 2021; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 4 de enero 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	851,740		851,740
Contribuciones por Mejoras	5		5
Derechos	1,614,005		1,614,005
Productos	10,000		10,000
Aprovechamientos	220,000		220,000
Participaciones y Aportaciones	35,765,496	38,165,484	39,383,212
Ingresos Derivados de Financiamiento	3,577,881	3,087,097	3,087,097
Total	**42,039,127**		**45,166,059**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 102 BIS, 77, 6 y 24 de fechas 23-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 21.42%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2021	2022	Variación
Impuestos	859,500	851,740	-0.90%
Contribuciones por Mejoras	5	5	0.00%
Derechos	1,452,009	1,614,005	11.16%
Productos	15,000	10,000	-33.33%
Aprovechamientos	160,000	220,000	37.50%
Participaciones y Aportaciones	34,711,045	39,383,212	13.46%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	3,087,097	100.00%
Total	**37,197,559**	**45,166,059**	**21.42%**

FUENTE: Informe de Resultados 2021 y Periódicos Oficiales números 102 BIS, 77, 6 y 24 de fechas 23-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 13.60%

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	13,115,365	13,399,282	2.16%
Materiales y Suministros	4,152,814	3,375,571	-18.72%
Servicios Generales	8,910,429	8,997,281	0.97%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,910,705	2,739,126	-5.89%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	362,863	11,534	-96.82%
Inversión Pública	11,428,354	16,421,871	43.69%
Deuda Pública	943,078	547,855	-41.91%
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	4,626,049	326,461	-92.94%
Total	**37,197,559**	**45,166,059**	**21.42%**

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 aumentó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 13.60%.

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 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.

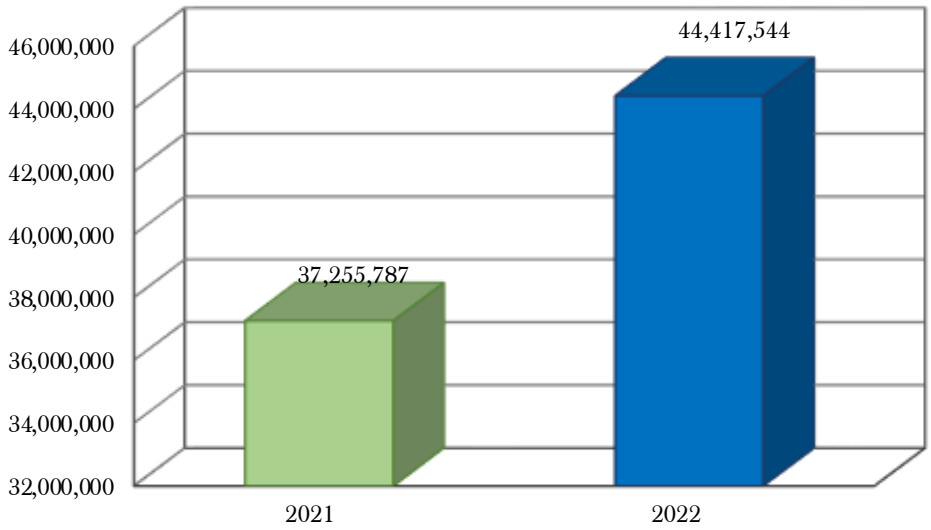
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2021 y 2022

Concepto	2021	2022	Variación
Impuestos	892,060	931,522	4.42%
Derechos	656,388	458,718	-30.11%
Productos	9,277	31,273	237.10%
Aprovechamientos	906,179	469,840	-48.15%
Participaciones y Aportaciones	34,791,883	39,439,095	13.36%
Ingresos Dederivados de Financiamiento	0	3,087,096	100.00%
Total	**37,255,787**	**44,417,544**	**19.22%**

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 19.22% 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 11.40%.

En el crecimiento nominal de 2022 de 19.22% se destacan los Participaciones y Aportaciones en un 13.36% que significa $ 4,647,212, los Ingresos Derivados del Financiamiento en un 100.0% que significa $ 3,087,096 y los Impuestos en un 4.42% que significa $ 39,462.

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	851,740	931,522	79,782
Contribuciones por Mejoras	5	0	-5
Derechos	1,614,005	458,718	-1,155,287
Productos	10,000	31,273	21,273
Aprovechamientos	220,000	469,840	249,840
Total	**2,695,750**	**1,891,353**	**-804,397**

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 Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal y 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 Incluidos recargos (Descentralizado)

1,891,353 - 0 / 2,695,750 - 1,080,001 = 1.171

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 17.1% 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

1,891,353 / 40,409,401 = 0.047

Este Indicador nos muestra el Desempeño que observó el Municipio en el grado de autonomía del Gobierno Municipal respecto a otras fuentes de financiamiento; en términos porcentuales corresponde a 4.7%

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

931,522 / 1,891,353 = 0.493

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales podemos decir que, de sus Ingresos Propios, un 49.3% 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 H. Ayuntamiento, se hayan aplicado en las operaciones efectivamente realizadas y autorizadas, que su ejercicio se haya ajustado a las disposiciones normativas vigentes, que se utilizaron para el cumplimiento de las funciones propias del Municipio, que se registraron con base en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental y de conformidad con las disposiciones en materia de disciplina financiera.

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

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

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

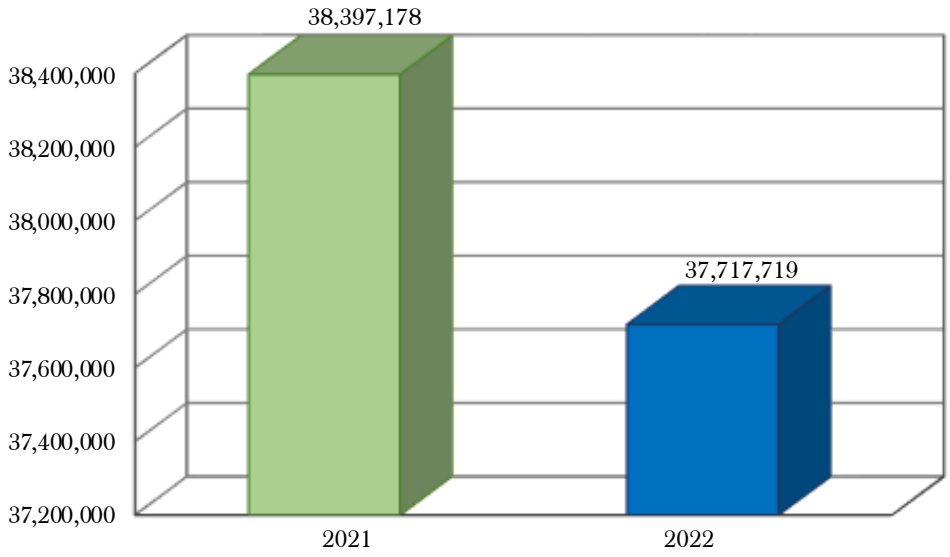
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2021, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2021 y 2022

Concepto	2021	2022	Variación
Servicios Personales	11,604,731	10,765,364	-7.23%
Materiales y Suministros	3,579,854	3,132,919	-12.48%
Servicios Generales	8,003,318	8,318,036	3.93%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,550,400	2,560,067	0.38%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	358,658	11,533	-96.78%
Inversión Pública	11,427,615	12,423,671	8.72%
Deuda Pública	872,602	506,129	-42.00%
Total	**38,397,178**	**37,717,719**	**-1.77%**

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 menor en un 1.77%, que significa $ 679,459; destacándose una disminución en los rubros de Servicios Personales, en un 7.23% que significa $ 839,367, Materiales y Suministros en un 12.48% que significa $ 446,935 y Deuda Pública en un 42.0% que significa $ 366,473. Por otro lado, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en el rubro de Inversión Pública en un 8.72% que significa $ 996,056 y Servicios Generales en un 3.93% que significa $ 314,718.

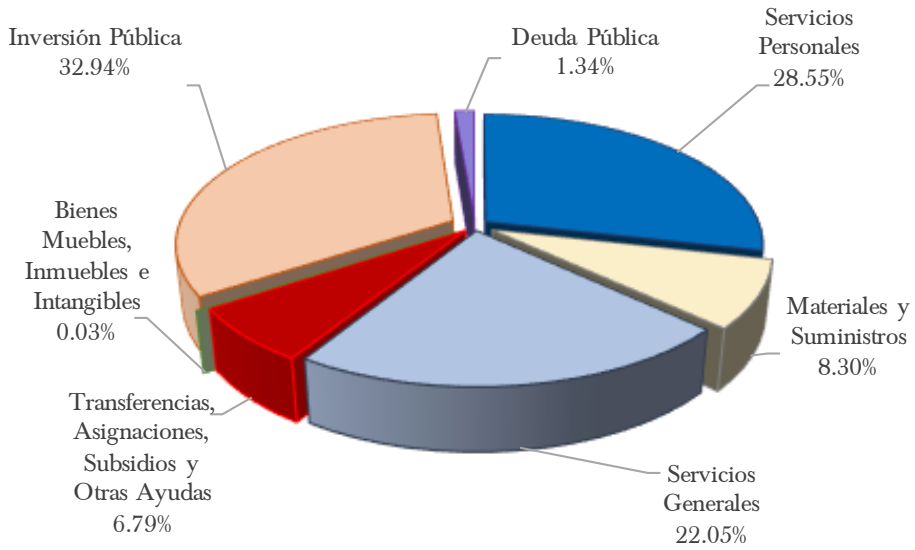
Desglosando el gasto efectuado en 2022 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2022

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	10,765,364	28.55%
Materiales y Suministros	3,132,919	8.30%
Servicios Generales	8,318,036	22.05%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,560,067	6.79%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	11,533	0.03%
Inversión Pública	12,423,671	32.94%
Deuda Pública	506,129	1.34%
Total	**37,717,719**	**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 Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal y 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.

1,891,353 / 10,765,364 + 8,318,036 + 3,132,919 = 0.085

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 8.5%.

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

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales.

40,409,401 / 37,717,719 = 1.071

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 7.1% más 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.

19,622,055 + 15,334,097 / 37,717,719 = 0.927

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 92.7%.

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

11,533 + 12,423,671 / 40,409,401 = 0.308

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 30.8% 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 $ 16,421,871, ejerciendo durante 2022 $ 12,423,671, en 12 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	3,080,980	3,080,980	100.00	100.00	2	2		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2022	13,340,891	9,342,691	64.81	70.03	10	6	2	2
Total	16,421,871	12,423,671	71.41	75.65	12	8	2	2

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2022

El Municipio, alcanzó un 71.41% de avance físico al 31 de diciembre de 2022, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 12 obras aprobadas, informa la conclusión de 8, en proceso 2 y 2 no iniciadas; las obras en proceso y no iniciadas informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

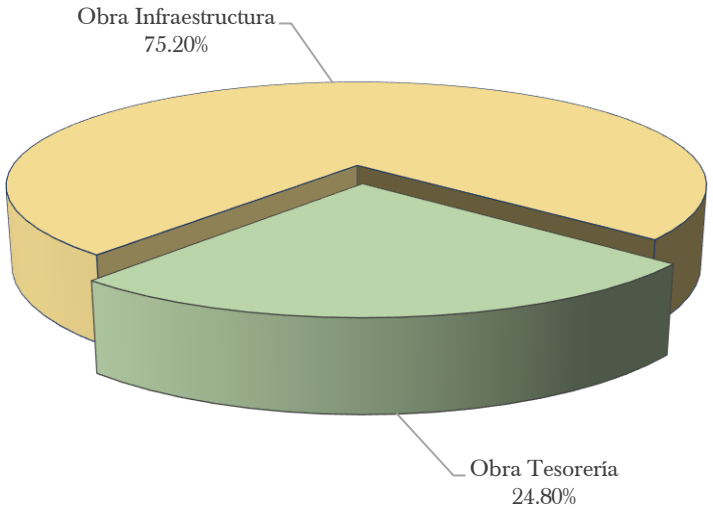
Cuadro No. 9
Obras en Proceso y No Iniciadas

Programa	Obras	
	En Proceso	No Iniciadas
Agua y Saneamiento	2	1
Vivienda		1
Total	**2**	**2**

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 24.80% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 75.20%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 12,423,671

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe un importe de subejercicio en obra por $ 5,665 del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2022.

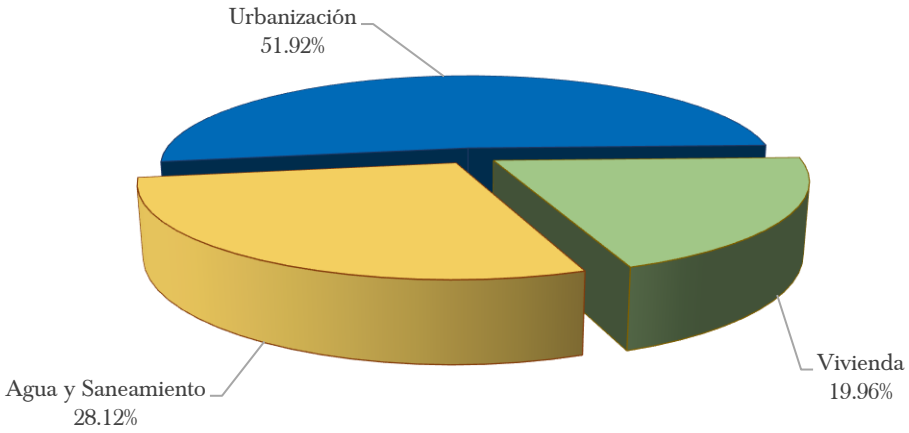
Cuadro No. 10
Subejercicios del FAISM 2022

Concepto	FAISM 2022	Total
Ingresos Totales	9,353,280	9,353,280
Egresos Totales	9,347,615	9,347,615
Total	**5,665**	**5,665**

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 $ 12,423,671

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

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

Programa	Clasificación Según Estado de Egresos de la Cuenta Pública (Consolidado)	
	Presupuestada	Ejercida
Obra Pública en Bienes de Dominio Público		
Edificación Habitacional	1,875,916	
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	5,399,385	3,414,090
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	7,582,650	7,445,661
Construcción de Vías de Comunicación	1,563,920	1,563,920
Total	**16,421,871**	**12,423,671**

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

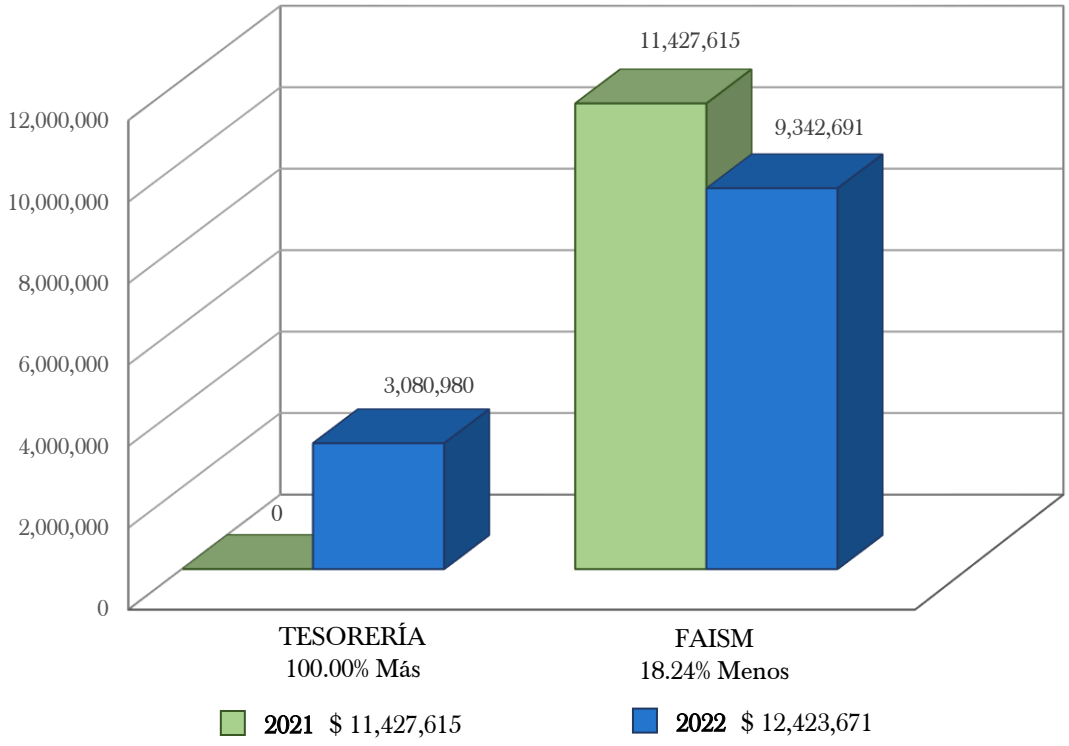
12,423,671 / 16,421,871 = 0.757

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 75.7% 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

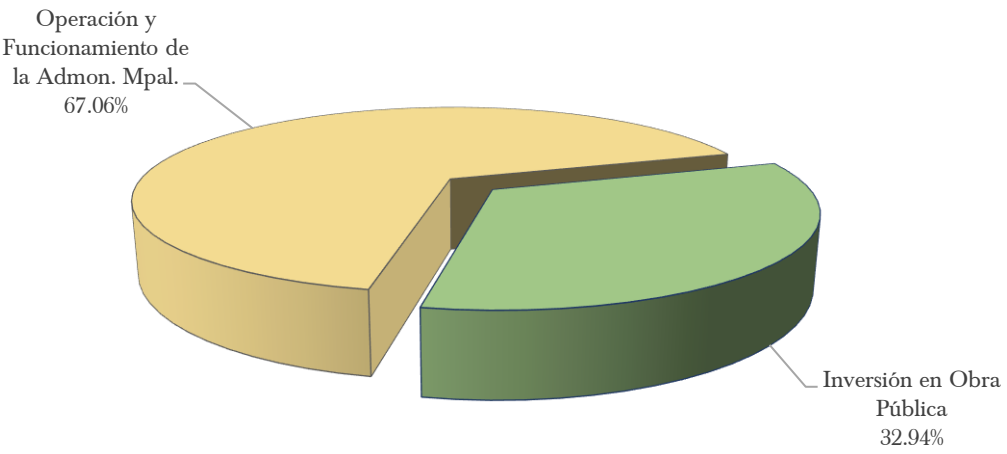


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2022, presenta un aumento de $ 996,056, que representa el 8.72% en comparación con el ejercicio 2021.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 37,717,719, destinó a Obra Pública y Acciones $ 12,423,671.

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



Inversión Total Ejercida $ 37,717,719

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

12,423,671 / 37,717,719 = 0.329

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 32.9%.

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 $ 16,421,871, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 15,256,093, que representan el 92.90% del total aplicado en obra.

De las 12 obras aprobadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 10 obras, lo que representa un 83.33%; 8 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2022 y 2 obras de Tesorería; de cuya fiscalización se determinó que 5 obras se encuentran concluidas, 3 obras en proceso, 1 obra suspendida y 1 obra indeterminada (no cuenta con la documentación comprobatoria y justificativa para su revisión).

En cuanto a la operatividad de las obras, 5 operan adecuadamente, 2 obras operan parcialmente (debido a que se encuentran en proceso constructivo), 2 obras no operan (1 debido a que se encuentra en proceso constructivo y 1 obra debido a que se encuentra suspendida) y 1 obra indeterminada (no cuenta 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				**12,175,113**
1	Agua y Saneamiento	Equipamiento de Pozo de Agua Potable con Sistema Fotovoltaico	Torreón de Cañas	1,446,301
2	Agua y Saneamiento	Construcción de Drenaje Sanitario	Villa Ocampo	3,465,510
3	Agua y Saneamiento	Construcción de Línea de Drenaje Sanitario	La Estancia	630,000
4	Agua y Saneamiento	Construcción de Drenaje Sanitario (Cruce de Río)	La Providencia	704,702
5	Urbanización	Rehabilitación de Caminos Rurales	El Encino - Canutillo Villa Ocampo - Ojito	1,317,052
6	Urbanización	Rehabilitación de Camino Rural	Orestes Pereyra	378,520

7	Urbanización	Rehabilitación de Camino Rural (Segunda Etapa)	Villa Ocampo a Orestes	385,000
8	Urbanización	Construcción de Pavimento Hidráulico en la Calle Emiliano Zapata	Las Nieves	3,848,028
Tesorería				**3,080,980**
9	Urbanización	Construcción de la Fachada en Panteón Municipal	Las Nieves	1,990,700
10	Urbanización	Construcción de Parque	Las Nieves	1,090,280
			Total	**15,256,093**

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 H. Ayuntamiento:

Cuadro No. 13
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
ACTIVO CIRCULANTE		**PASIVO CIRCULANTE**	
Efectivo y Equivalentes	2,604,466	Cuentas por pagar a Corto Plazo	5,660,255
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	2,598,405	Otros Pasivos a Corto Plazo	133,306
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	6,287,835		
Otros Activos Circulantes	5,903		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**11,496,609**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**5,793,561**
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**35,719,446**	Deuda Pública a Largo Plazo	2,861,212
Terrenos	1,428,023		
Edificios no Habitacionales	6,679,637	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**2,861,212**
Infraestructura	3,273,040		
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	24,338,746	**TOTAL PASIVOS**	**8,654,773**
Bienes Muebles	**5,047,762**		
Mobiliario y Equipo de Administración	487,202	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	9,926	**Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido**	**359,837**
Vehículos y Equipo de Transporte	2,453,268	Donaciones de Capital	359,837
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	2,097,366		
Activos Intangibles	**19,067**	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**43,413,274**
Softweare	19,067	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	10,708,783
Activos Diferidos	**145,000**	Resultado de Ejercicios Anteriores	32,704,491
Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	145,000		
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**40,931,275**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**43,773,111**
TOTAL DE ACTIVOS	**52,427,884**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**52,427,884**

FUENTE: Cuenta Pública 2022.

NOTA: Para efectos de presentación de la información financiera correcta, el importe de -$ 35,324 del Pasivo Circulante del rubro de Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública, se consideró en Pasivo No Circulante en el rubro de Deuda Pública a Largo Plazo.

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

NOTA: Para la determinación de los indicadores Liquidez, Endeudamiento y Superávit del Ejercicio no se consideran las cifras que el Gobierno del Estado dejó de ministrar en tiempo y forma por concepto de Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal y 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

7,488,466 / 5,793,561 = 1.293

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.

8,654,773 / 48,419,741 - 24,338,746 = 0.359

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 35.9% 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

5,793,561 / 8,654,773 = 0.669

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 66.9% 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

2,861,212 / 8,654,773 = 0.331

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 33.1% 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) Superávit del Ejercicio

Ingresos Totales– Egresos Totales.

40,409,401 - 37,717,719 = 2,691,682

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

IV. DEUDA PÚBLICA

IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada

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

El estado que presenta la Deuda Pública es el siguiente:

Cuadro No. 14
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2022		**63,895**
Crédito No. 12555	63,895	
Contratación de Deuda		**3,087,097**
Crédito No. 14607	3,087,097	
Amortización		**289,780**
Crédito No. 12555	63,895	
Crédito No. 14607	225,885	
Saldo al 31 de diciembre de 2022		**2,861,212**
Crédito No. 12555	0	
Crédito No. 14607	2,861,212	

FUENTE: Estado de Cuenta de 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	923,576	63,895	-93.08%
Contratación de Deuda	0	3,087,097	100.00%
Amortización	859,681	289,780	-66.29%
Saldo al 31 de Diciembre	63,895	2,861,212	4377.99%

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

La Deuda ha tenido una tendencia a la alta, el saldo final de 2022 es mayor en un 4377.99% que el final de 2021, la amortización de créditos disminuyó un 66.29%.

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 Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal y 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 859,681 / 37,255,787 = 0.023

2022 289,780 / 40,409,401 = 0.007

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2021 se ejerció un 2.3% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2022 se ejerció un 0.7%.

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

NOTA: La diferencia de $ 64,696 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.

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.

Indicador de Desempeño respecto al Servicio de la Deuda:

a) Servicio de Deuda

Intereses por Deuda / Gasto Total

145,732 / 37,717,719 = 0.004

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.4% del gasto total.

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

NOTA: La diferencia de $ 5,921, 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 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 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

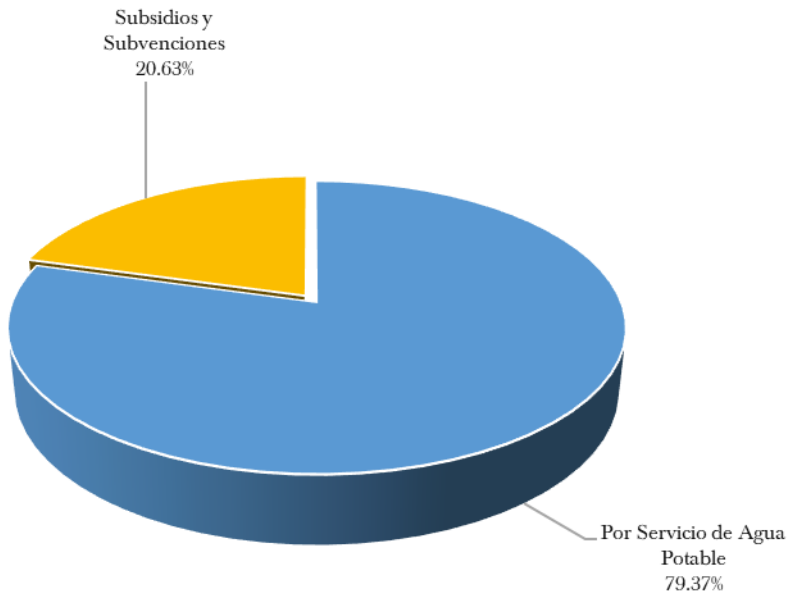
El SIDEAPO obtuvo en el ejercicio presupuestal 2022 Ingresos por $ 1,053,766, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 16
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por Servicio de Agua Potable	836,357	79.37%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	217,409	20.63%
Total	**1,053,766**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPO 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 SIDEAPO, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 17
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
1,080,000	836,357	-243,643	-22.56%

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPO 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

217,409 / 1,053,766 = 0.206

Este Indicador nos muestra que el SIDEAPO para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, en un 20.6%.

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

V.1.2 Egresos

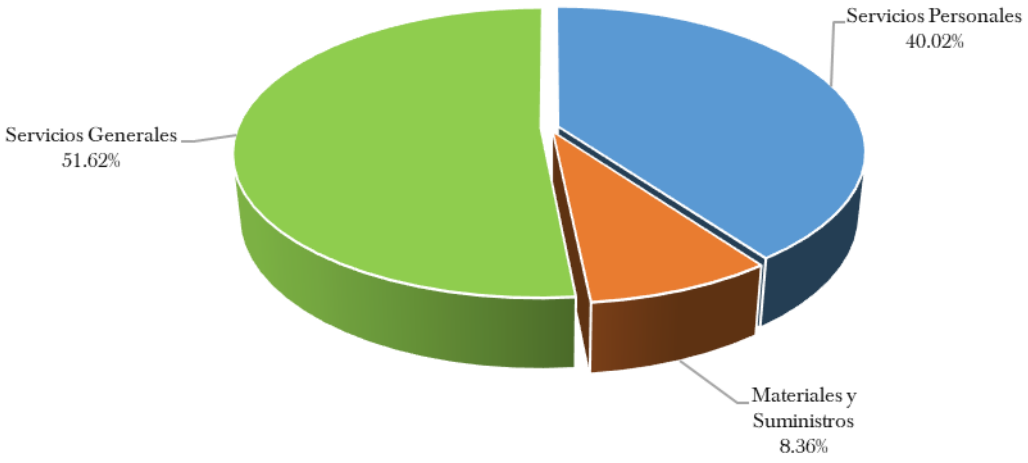
El SIDEAPO ejerció recursos durante 2022 por $ 846,219, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 18
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	338,638	40.02%
Materiales y Suministros	70,713	8.36%
Servicios Generales	436,868	51.62%
Total	**846,219**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPO del ejercicio 2022.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SIDEAPO aplicó el 40.02% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 8.36% en Materiales y Suministros, que incluyen Materiales de Administración y Combustibles, Lubricantes y Aditivos, el 51.62% en Servicios Generales en los cuáles se encuentra contemplado: el pago de Servicios de Arrendamiento, Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación, Servicios de traslado y viáticos, 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	1,003,105	836,357	-166,748	-16.62%
Aprovechamientos de Tipo Corriente				
Reintegros	6,450	0	-6,450	-100.00%
Participaciones				
ISR Participable	2,183	0	-2,183	-100.00%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	287,574	217,409	-70,165	-24.40%
Total	**1,299,312**	**1,053,766**	**-245,546**	**-18.90%**

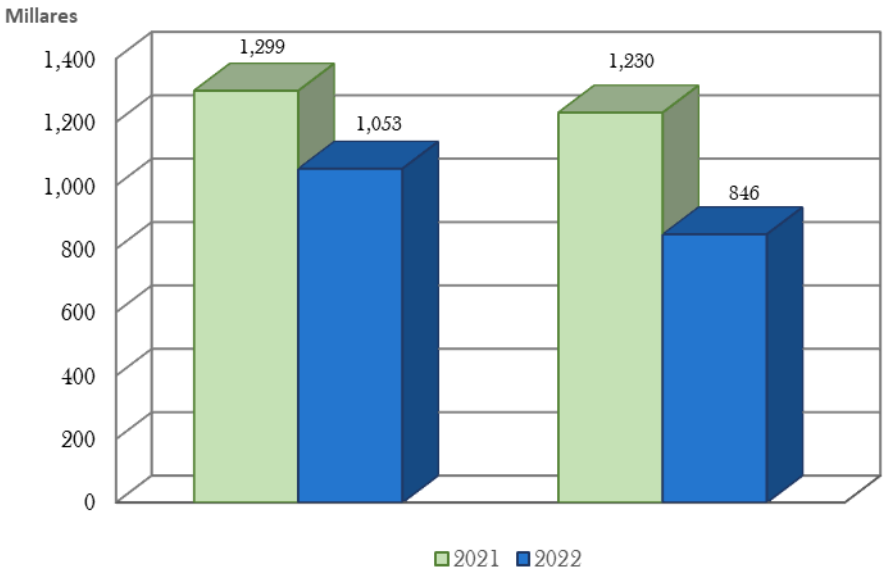
FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPO de los ejercicios 2021 y 2022.

Cuadro No. 20
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2021	2022	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	344,947	338,638	-6,309	-1.83%
Materiales y Suministros	87,354	70,713	-16,641	-19.05%
Servicios Generales	785,017	436,868	-348,149	-44.35%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	12,931	0	-12,931	-100.00%
Total	**1,230,249**	**846,219**	**-384,030**	**-31.22%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPO 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 18.90% y los Egresos en un 31.22%; si consideramos que durante 2022 la inflación fue de 7.82% concluimos que en términos reales los ingresos del SIDEAPO disminuyeron en un 26.72% y los egresos en un 39.04%.

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

(DIF)

V.2.1 Ingresos

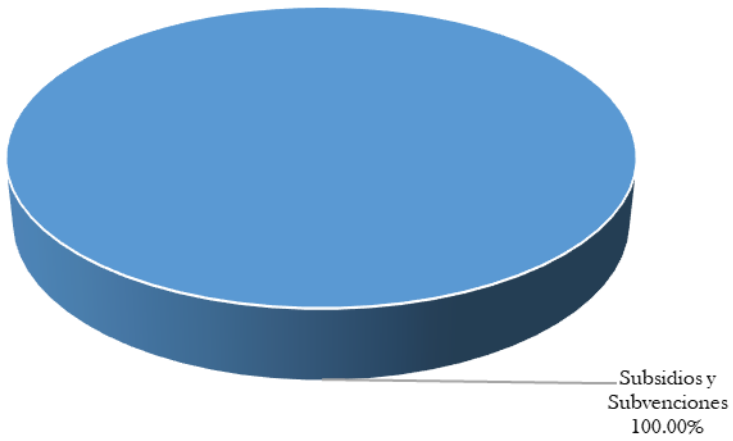
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2022 Ingresos por $ 1,559,379 integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 21
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	1,559,379	100.00%
Total	**1,559,379**	**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

1,559,379 / 1,559,379 = 1.000

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

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

V.2.2 Egresos

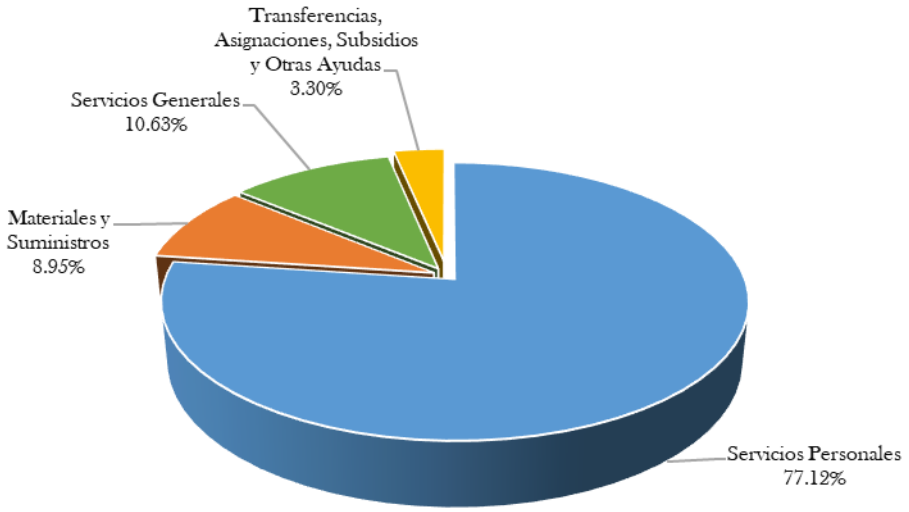
El DIF ejerció recursos durante 2022 por $ 1,454,392, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 22
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	1,121,594	77.12%
Materiales y Suministros	130,218	8.95%
Servicios Generales	154,538	10.63%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	48,042	3.30%
Total	**1,454,392**	**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 77.12% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, el 8.95% en Materiales y Suministros, el 10.63% en Servicios Generales, y el 3.30% 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
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	1,718,199	1,559,379	-158,820	-9.24%
Total	**1,718,199**	**1,559,379**	**-158,820**	**-9.24%**

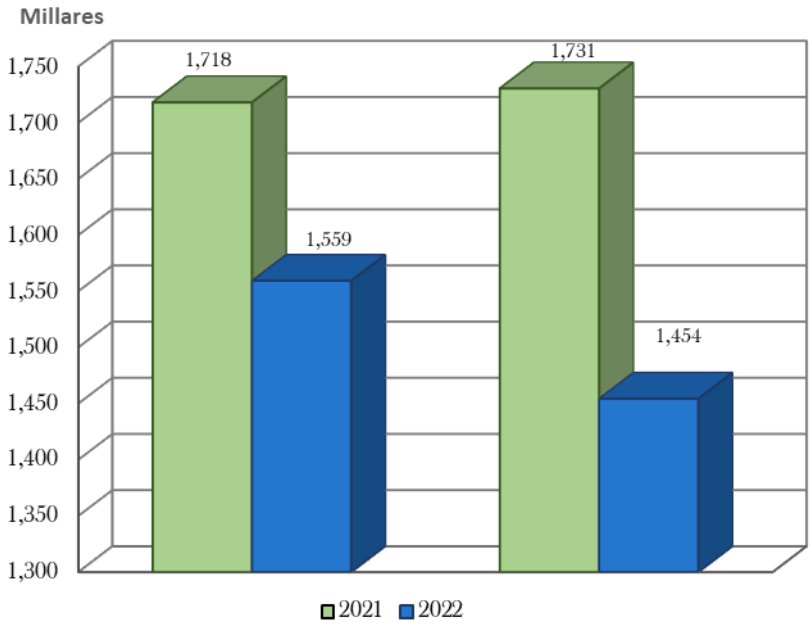
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2021 y 2022.

Cuadro No. 24
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2021	2022	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	1,157,631	1,121,594	-36,037	-3.11%
Materiales y Suministros	179,859	130,218	-49,641	-27.60%
Servicios Generales	298,289	154,538	-143,751	-48.19%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	64,696	48,042	-16,654	-25.74%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	30,149	0	-30,149	100.00%
Total	**1,730,624**	**1,454,392**	**-276,232**	**-15.96%**

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 9.24% y los Egresos en un 15.96%; si consideramos que durante 2022 la inflación fue de un 7.82% concluimos que en términos reales los ingresos del DIF disminuyeron en un 17.06% y los egresos en un 23.78%.

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 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 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:

<u>Administración 2019-2022</u>

VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 2,361,955

VI.1.1. Financieras por $ 358,770

Tesorería por $ 358,770

1. Falta de documentación justificativa por $ 358,770

VI.1.2. Obra Pública por $ 2,003,185

Tesorería Municipal por $ 104,364

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 104,364

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2022 por $ 1,898,821

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 1,464,931
2. Anticipo no amortizado por $ 433,890

VI.1.3. Descentralizados por $ 28,898

Sistema Descentralizado de Agua Potable de Ocampo, Dgo. por $ 28,898

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 28,898

VI.2. Observaciones de Control Interno

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

VI.2.1. Financieras

1. Deficiencias en el Control Interno

VI.2.2. Obra Pública

1. Retenciones no enteradas
2. Falta de fianzas de anticipo
3. No presentan acta de entrega-recepción de obra
4. No presentan expediente técnico
5. No presentan la bitácora de obra
6. No se presentó el acta de entrega recepción física de la obra del contratista a la dependencia

VI.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 347,726

VI.3.1. Obra Pública por $ 347,726

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2022 por $ 347,726

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 1,093
2. Faltante de documentación comprobatoria por $ 346,633

VI.3.2. Descentralizados por $ 315,754

Sistema Descentralizado de Agua Potable de Ocampo, Dgo. por $ 86480

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 86,480

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Ocampo, Dgo. por $ 229,274

1. Falta de documentación comprobatoria por $229,274

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

VI.4.2. Obra Pública

1. Retenciones no enteradas
2. Saldo por ejercer
3. No presentan expediente técnico
4. No presentan acta de entrega-recepción de obra
5. No se presentó la solicitud de la comunidad para la ejecución de la obra

VI.4.3. Descentralizados

Sistema Descentralizado de Agua Potable de Agua de Ocampo, Dgo.

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

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

1. Falta de análisis de saldos acreedores a cargo del Ente

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 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.

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 H. Ayuntamiento del Municipio de Ocampo, 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

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**851,740**	**931,522**	**-79,782**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**4,640**	**19,000**	**-14,360**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	4,640	19,000	-14,360
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**755,000**	**795,644**	**-40,644**
PREDIAL	**755,000**	**795,644**	**-40,644**
Impuesto del Ejercicio	550,000	572,674	-22,674
Impuesto de Ejercicios Anteriores	205,000	222,970	-17,970
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**40,000**	**57,097**	**-17,097**
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	40,000	57,097	-17,097
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**52,100**	**59,781**	**-7,681**
Recargos	52,100	59,781	-7,681
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	**1,614,005**	**458,718**	**1,155,287**
DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**1**	**0**	**1**
Sobre Vehículos	0	0	0
Por la Explotación Comercial de Materiales de Construcción	0	0	0
Canalización de Instalaciones Subterráneas de Casetas y Postes de Luz	0	0	0
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	**1,595,003**	**458,718**	**1,136,285**
Por Servicio de Rastro	1,000	0	1,000
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	0	0	0
Sobre Fraccionamientos	0	0	0
Por Cooperación para Obras Públicas	**0**	**0**	**0**
En Efectivo	0	0	0
En Especie	0	0	0
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	0	0	0
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	**1,080,000**	**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 Empadronamiento	0	0	0
Expedición de Licencias y Refrendos	**264,002**	**402,144**	**-138,142**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**264,002**	**402,144**	**-138,142**

Expedición de Licencias	1	402,144	-402,143
Refrendos	264,000	0	264,000
Movimientos de Patentes	1	0	1
Por Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	0	0	0
Por Inspección y Vigilancia para la Seguridad Pública	0	0	0
Por Revisión, Inspección y Servicios	0	0	0
Por Servicios Catastrales	0	0	0
Por Servicios de Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas	0	0	0
Por la autorización para la colocación de anuncios publicitarios, en lugares distintos del propio establecimiento comercial, y en relación a la contaminación visual del Municipio	0	0	0
Por Servicio Público de Iluminación	250,000	56,574	193,426
OTROS DERECHOS	0	0	0
ACCESORIOS	**19,001**	**0**	**19,001**
Recargos	**19,001**	**0**	**19,001**
Agua	1	0	1
Refrendos	19,000	0	19,000
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	**10,000**	**31,273**	**-21,273**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**10,000**	**31,273**	**-21,273**
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	**10,000**	**31,273**	**-21,273**
Rendimientos Financieros	10,000	31,273	-21,273
Créditos a Favor del Municipio	0	0	0
Por Venta de Bienes Mostrencos y Abandonados	**0**	**0**	**0**
Por Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	0	0	0
Expropiaciones	0	0	0
Los que se Obtengan de la Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	0	0	0
Fianzas que se Hagan Efectivas a Favor del Municipio por Resoluciones Firmes de Autoridades Competentes	0	0	0
Otros Incentivos de Colaboración Administrativa	0	0	0
PRODUCTOS DE CAPITAL	0	0	0
Productos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0

APROVECHAMIENTOS	**220,000**	**469,840**	**-249,840**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**220,000**	**469,840**	**-249,840**
Multas Municipales	20,000	0	20,000
Reintegros	0	45,145	-45,145
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	200,000	424,695	-224,695
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	**39,383,212**	**39,439,095**	**-55,883**
PARTICIPACIONES	**18,827,281**	**19,626,092**	**-798,811**
Fondo General de Participaciones	11,729,952	12,280,638	-550,686
Fondo de Fiscalización	595,549	604,144	-8,595
Fondo de Fomento Municipal	5,537,417	5,682,628	-145,211
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	153	0	153
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	326,949	329,963	-3,014
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	367,903	255,572	112,331
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	159,680	179,842	-20,162
Fondo Estatal	35,098	42,642	-7,544
Fondo de Compensación ISAN	26,736	26,736	0
Recaudación de ISR por salarios	26,576	196,731	-170,155
Recaudación de ISR por enajenación	21,268	27,196	-5,928
Otros Apoyos Extraordinarios	0	0	0
Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios	0	0	0
APORTACIONES	**19,338,203**	**19,338,203**	**0**
Aportaciones Federales para el Fondo	**19,338,203**	**19,338,203**	**0**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	5,991,180	5,991,180	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	13,347,023	13,347,023	0

CONVENIOS	**1,217,728**	**474,800**	**742,928**
Convenios	1,217,728	474,800	742,928
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO	**3,087,097**	**3,087,096**	**1**
Endeudamiento Interno	**3,087,097**	**3,087,096**	**1**
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.	3,087,097	3,087,096	1
TOTAL DE INGRESOS	**45,166,059**	**44,417,544**	**748,515**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**13,399,282**	**10,765,364**	**2,633,918**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**10,649,667**	**8,646,980**	**2,002,687**
Sueldos base al personal permanente	10,649,667	8,646,980	2,002,687
Dietas	0	0	0
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**771,913**	**583,441**	**188,472**
Honorarios asimilables a salarios	771,913	583,441	188,472
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**968,059**	**891,472**	**76,587**
Primas por años de servicios efectivos prestados	0	0	0
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	829,617	829,617	0
Horas Extraordinarias	0	0	0
Compensaciones	138,442	61,855	76,587
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**90,000**	**0**	**90,000**
Aportaciones de seguridad social	90,000	0	90,000
Aportaciones al sistema para el retiro	0	0	0
Aportaciones para seguros	0	0	0
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**919,643**	**643,471**	**276,172**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	123,875	123,875	0
Indemnizaciones	580,425	519,596	60,829
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	0	0	0
Previsiones de carácter laboral, económica y de seguridad social	215,343	0	215,343
MATERIALES Y SUMINISTROS	**3,375,571**	**3,132,919**	**242,652**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**334,598**	**272,283**	**62,315**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	166,533	126,348	40,185
Materiales y útiles de impresión y reproducción	6,744	1,838	4,906
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	24,935	24,935	0
Material de limpieza	136,386	119,162	17,224
Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**228,179**	**216,925**	**11,254**
Productos alimenticios para personas	228,179	216,925	11,254
Productos alimenticios para animales	0	0	0
Utensilios para el servicio de alimentación	0	0	0
MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN	**259**	**259**	**0**
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio adquiridos como materia prima	0	0	0
Productos de cuero, piel, plástico y hule adquiridos como materia prima	259	259	0
MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	**14,092**	**14,092**	**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	9,100	9,100	0
Artículos metálicos para la construcción	0	0	0
Materiales complementarios	0	0	0
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	4,992	4,992	0
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**23,588**	**5,078**	**18,510**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	3,210	2,900	310
Materiales, accesorios y suministros médicos	19,492	1,292	18,200
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	0	0	0
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	886	886	0
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	**2,598,325**	**2,537,752**	**60,573**
Combustibles, lubricantes y aditivos	2,598,325	2,537,752	60,573
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**140,595**	**50,595**	**90,000**
Vestuario y uniformes	56,911	1,911	55,000
Prendas de seguridad y protección personal	68,684	48,684	20,000
Artículos deportivos	15,000	0	15,000

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	**35,935**	**35,935**	**0**
Herramientas menores	30,856	30,856	0
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	2,092	2,092	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	2,987	2,987	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	**8,997,281**	**8,318,036**	**679,245**
SERVICIOS BÁSICOS	**3,290,719**	**3,256,418**	**34,301**
Energía Eléctrica	3,157,100	3,157,100	0
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	2,501	0	2,501
Agua	0	0	0
Telefonía tradicional	90,559	65,559	25,000
Telefonía celular	38,800	33,000	5,800
Servicios de telecomunicaciones y satélites	0	0	0
Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	0	0	0
Servicios postales y telegráficos	1,759	759	1,000
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**438,647**	**438,647**	**0**
Arrendamiento de terrenos	0	0	0
Arrendamiento de edificios	0	0	0
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	20,749	20,749	0
Arrendamiento de equipo de transporte	20,000	20,000	0
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	282,112	282,112	0
Otros arrendamientos	115,786	115,786	0

SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**267,701**	**267,701**	**0**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	254,799	254,799	0
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	12,902	12,902	0
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	0	0	0
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**68,641**	**50,726**	**17,915**
Servicios financieros y bancarios	26,107	8,193	17,914
Seguro de bienes patrimoniales	42,534	42,533	1
Fletes y maniobras	0	0	0
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**2,476,209**	**2,458,041**	**18,168**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	1,319,797	1,319,797	0
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	20,721	13,553	7,168
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	928,236	917,236	11,000
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	207,455	207,455	0
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación	0	0	0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**48,377**	**48,377**	**0**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	48,377	48,377	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	**556,965**	**501,964**	**55,001**
Pasajes aéreos	0	0	0
Pasajes terrestres	0	0	0
Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	556,965	501,964	55,001
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	**982,627**	**548,476**	**434,151**
Gastos de ceremonial	0	0	0
Gastos de orden social y cultural	982,627	548,476	434,151
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**867,395**	**747,686**	**119,709**
Servicios funerarios y de cementerios	0	0	0
Impuestos y derechos	21,958	14,958	7,000
Impuestos y derechos de importación	0	0	0
Sentencias y resoluciones por autoridad competente	0	0	0
Otros gastos por responsabilidades	0	0	0
Otros servicios generales	845,437	732,728	112,709
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**2,739,126**	**2,560,067**	**179,059**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**	**0**	**0**
Otros Subsidios	0	0	0
AYUDAS SOCIALES	**1,285,721**	**1,145,176**	**140,545**
Ayudas sociales a personas	709,959	637,214	72,745
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	92,000	24,200	67,800
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	483,762	483,762	0
Ayudas por desastres naturales y otros siniestros	0	0	0
PENSIONES Y JUBILACIONES	**0**	**0**	**0**
Pensiones	0	0	0
Jubilaciones	0	0	0
DONATIVOS	**1,453,405**	**1,414,891**	**38,514**
Donativos a instituciones sin fines de lucro	1,453,405	1,414,891	38,514
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**11,534**	**11,533**	**1**
BIENES MUEBLES	**11,534**	**11,533**	**1**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**1,415**	**1,415**	**0**

Muebles de oficina y estantería	0	0	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	1,415	1,415	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
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	**10,119**	**10,118**	**1**
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	10,119	10,118	1
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	**16,421,871**	**12,423,671**	**3,998,200**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**16,421,871**	**12,423,671**	**3,998,200**
Edificación habitacional	1,875,916	0	1,875,916
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	5,399,385	3,414,090	1,985,295
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	7,582,650	7,445,661	136,989
Construcción de vías de comunicación	1,563,920	1,563,920	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	**547,855**	**506,129**	**41,726**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**396,201**	**354,476**	**41,725**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	396,201	354,476	41,725
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**151,654**	**151,653**	**1**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	151,654	151,653	1
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	326,461	0	326,461
TOTAL DE EGRESOS	**45,166,059**	**37,717,719**	**7,448,340**

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