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....26
IV. DEUDA PÚBLICA....29
IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada....29
IV.2. Servicio de Deuda Pública....31
V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS....32
V.1 Sistema Descentralizado de Agua Potable de Ocampo, Dgo....33
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....43
VI.1.1. Obra Pública....43
VI.1.2. Descentralizados....43
VI.2. Observaciones de Control Interno....44
VI.2.1. Financieras....44
VI.2.2. Obra Pública....44
VI.2.3. Descentralizados....45
VII. CONCLUSIÓN....46
VIII. ANEXOS....47
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos....48
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Ingresos....53

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, V y XII, 170, 171 y 172 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango; 2, 4, 6, fracciones I, IV, V, VIII, IX, X, XI, XII, XIV y XXVIII y 10, fracciones X y XX, 21 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 2023, 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, 52 y 55 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 el período de Administración correspondiente del 1° de enero al 31 de diciembre de 2023, siendo aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión extraordinaria de fecha 26 de febrero de 2024.

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 99.09% en los ingresos y un 88.13% 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 97.83 %. 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 2023 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 $ 51,497,117 los Recursos Ejercidos por $ 48,533,082 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 58,862,164 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 2023, con relación a su similar de 2022.

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 2023 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 96, de fecha 1° de diciembre de 2022; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 4 de enero de 2024. 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 2022 y 2023, 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 2023:

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2023

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	857,100		857,100
Contribuciones por Mejoras	5		5
Derechos	1,572,006		1,572,006
Productos	25,000		25,000
Aprovechamientos	220,000		220,000
Participaciones y Aportaciones	38,165,484	44,976,964	50,462,250
Ingresos Derivados de Financiamiento	0		0
Total	**40,839,595**		**53,136,361**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 96 y 8 de fechas 01-dic-22 y 26-ene-23, respectivamente.

Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2023, en relación con la Ley de Ingresos de 2022, presentó un incremento nominal del 17.65%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2022	2023	Variación
Impuestos	851,740	857,100	0.63%
Contribuciones por Mejoras	5	5	0.00%
Derechos	1,614,005	1,572,006	-2.60%
Productos	10,000	25,000	150.00%
Aprovechamientos	220,000	220,000	0.00%
Participaciones y Aportaciones	39,383,212	50,462,250	28.13%
Ingresos Derivados de Financiamiento	3,087,097	0	-100.00%
Total	**45,166,059**	**53,136,361**	**17.65%**

FUENTE: Informe de Resultados 2022 y Periódicos Oficiales números 96 y 8 de fechas 01-dic-22 y 26-ene-23, respectivamente.
Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2023 fue de 4.66% en términos reales, la Ley de Ingresos para 2023 refleja una proyección de Ingresos mayor a la del ejercicio presupuestal de 2022, en un 12.99%

II.2. Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2022 y 2023, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

Cuadro No. 3
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2022	2023	Variación
Servicios Personales	13,399,282	10,145,524	-24.28%
Materiales y Suministros	3,375,571	3,117,442	-7.65%
Servicios Generales	8,997,281	9,253,912	2.85%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,739,126	3,961,102	44.61%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	11,534	3,600,505	31116.45%
Inversión Pública	16,421,871	17,831,900	8.59%
Deuda Pública	547,855	793,958	44.92%
Recursos Presupuestados de más/menos con relación a la Ley de Ingresos	326,461	4,432,018	1257.59%
Total	**45,166,059**	**53,136,361**	**17.65%**

FUENTE: Informe de Resultados 2022 y el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 4 de enero de 2024.
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2023 considerando la Inflación del 4.66%, en términos reales aumentó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 12.99%.

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 2023 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 2022, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

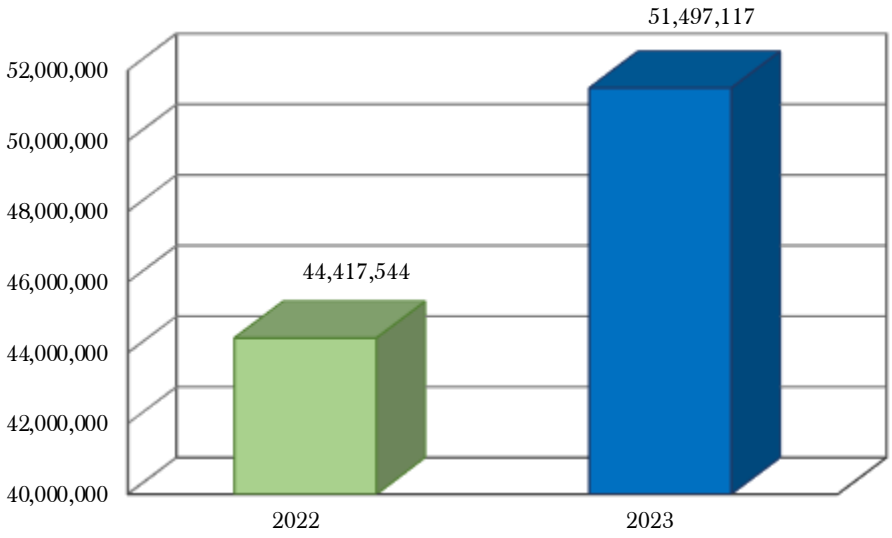
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2022 y 2023

Concepto	2022	2023	Variación
Impuestos	931,522	1,049,552	12.67%
Derechos	458,718	470,001	2.46%
Productos	31,273	32,856	5.06%
Aprovechamientos	469,840	1,717,724	265.60%
Participaciones y Aportaciones	39,439,095	48,226,984	22.28%
Ingresos Derivados de Financiamiento	3,087,096	0	0.00%
Total	**44,417,544**	**51,497,117**	**15.94%**

FUENTE: Informe de Resultados 2022 y Cuenta Pública 2023.

Ver anexo 1

Gráfica No. 1
Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Municipio obtuvo un crecimiento de sus Ingresos del 15.94% respecto al ejercicio presupuestal 2022; si consideramos que durante 2023 la inflación fue de 4.66%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos mayores al 2022, de 11.28%.

En el crecimiento nominal de 2023 de 15.94% se destacan los Participaciones y Aportaciones en un 22.28% que significa $ 8,787,889, los Aprovechamientos en un 265.60% que significa $ 1,247,884 y los Impuestos en un 12.67% que significa $ 118,030.

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	857,100	1,049,552	192,452
Contribuciones por Mejoras	5	0	-5
Derechos	1,572,006	470,001	-1,102,005
Productos	25,000	32,856	7,856
Aprovechamientos	220,000	1,717,724	1,497,724
Total	**2,674,111**	**3,270,133**	**596,022**

FUENTE: Cuenta Pública 2023.
Ver anexo 1

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

a) Ingreso Real

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

3,270,133 - 0 / 2,674,111 - 1,030,001 = 1.989

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 98.9% de lo autorizado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 20.1% de ingresos obtenidos por encima de lo autorizado.

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos

3,270,133 / 51,497,117 = 0.064

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 6.4%

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 8.7%

c) Autonomía Tributaria

Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios

1,049,552 / 3,270,133 = 0.321

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales podemos decir que, de sus Ingresos Propios, un 32.1% corresponde a Impuestos Municipales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 32.9%

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.

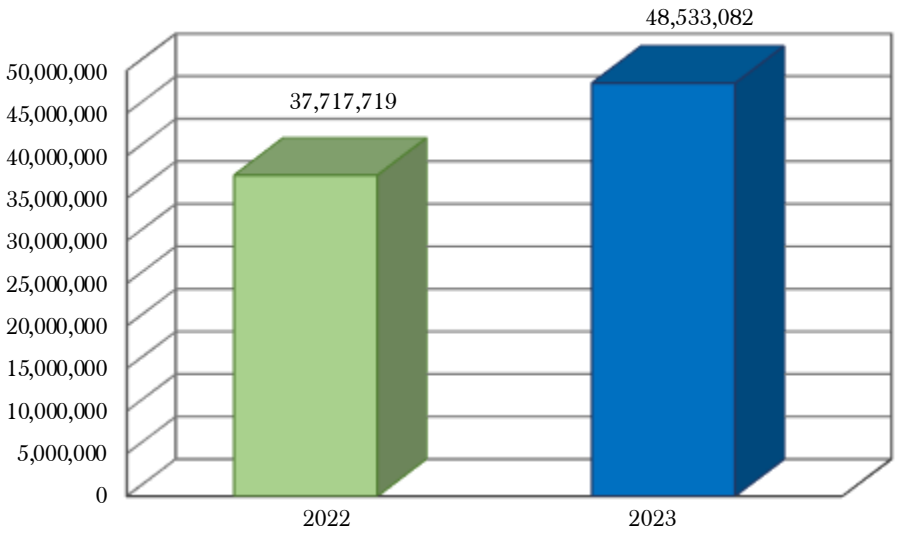
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2022, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2022 y 2023

Concepto	2022	2023	Variación
Servicios Personales	10,765,364	9,713,737	-9.77%
Materiales y Suministros	3,132,919	3,117,442	-0.49%
Servicios Generales	8,318,036	9,253,912	11.25%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,560,067	3,961,102	54.73%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	11,533	3,600,505	31119.15%
Inversión Pública	12,423,671	18,092,426	45.63%
Deuda Pública	506,129	793,958	56.87%
Total	**37,717,719**	**48,533,082**	**28.67%**

FUENTE: Informe de Resultados 2022 y Cuenta Pública 2023.
Ver anexo 2

Gráfica No. 2
Variación del Ejercicio Presupuestal



En comparación con el ejercicio presupuestal 2022, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en un 28.67%, que significa $ 10,815,363; destacándose un aumento en los rubros de Inversión Pública en un 45.63% que significa $ 5,668,755, Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles en un 31119.15% que significa $ 3,588,972 y Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas en un 54.73% que significa $ 1,401,035. Por otro lado, podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en el rubro de Servicios Personales en un 9.77% que significa $ 1,051,627 y Materiales y Suministros en un 0.49% que significa $ 15,477.

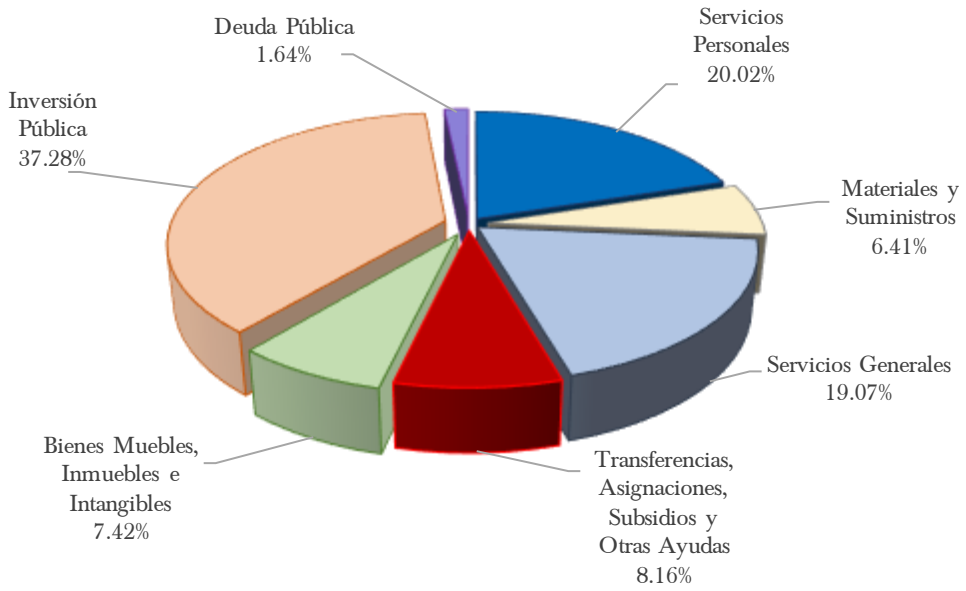
Desglosando el gasto efectuado en 2023 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2023

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	9,713,737	20.02%
Materiales y Suministros	3,117,442	6.41%
Servicios Generales	9,253,912	19.07%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,961,102	8.16%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	3,600,505	7.42%
Inversión Pública	18,092,426	37.28%
Deuda Pública	793,958	1.64%
Total	**48,533,082**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2023.
Ver anexo 2

Gráfica No. 3
Desglose de Gastos 2023



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

a) Capacidad Financiera

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

3,270,133 / 9,713,737 + 9,253,912 + 3,117,442 = 0.148

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 14.8%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 15.9%

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales.

51,497,117 / 48,533,082 = 1.061

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 6.1% más recursos de los que se aplicaron.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.3% más.

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales.

22,453,081 + 22,893,083 / 48,533,082 = 0.934

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 93.4%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 86.7%

d) Inversión Capitalizable

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

$$3{,}600{,}505 + 18{,}092{,}426 \;/\; 51{,}497{,}117 = 0.421$$

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 42.1% de los Ingresos Totales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 32.9%

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 $ 17,831,900, ejerciendo durante 2023 $ 18,092,426, en 28 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 31/12/23	Gasto Devengado al 31/12/23	Avances (%)		Situación Física de las Obras		
			Fis.	Fin.	Apro-badas	Termi-nadas	En Proceso
Tesorería Municipal	2,065,053	2,338,077	98.89	113.22	7	6	1
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2023	15,766,847	15,754,349	89.20	99.92	21	17	4
Total	17,831,900	18,092,426	90.32	101.46	28	23	5

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2023

El Municipio, alcanzó un 90.32% de avance físico al 31 de diciembre de 2023, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 28 obras aprobadas, informa la conclusión de 23, en proceso 5; las obras en proceso informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

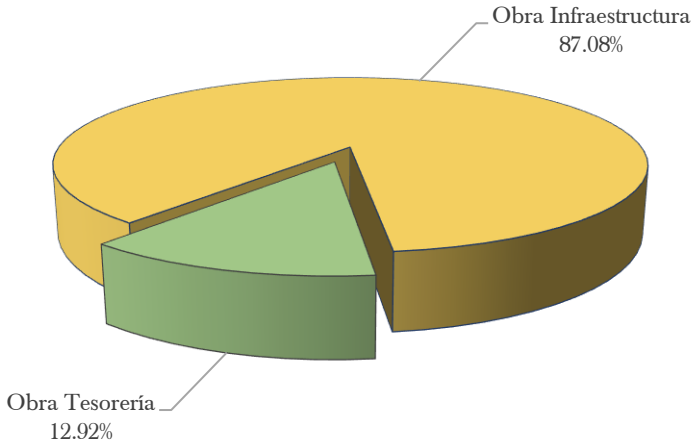
Cuadro No. 9
Obras en Proceso

Programa	Obra En Proceso
Agua y Saneamiento	2
Urbanización	1
Vivienda	2
Total	**5**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2023

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 12.92% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 87.08%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 18,092,426

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe un importe de subejercicio en obra por $ 21,628, del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2023.

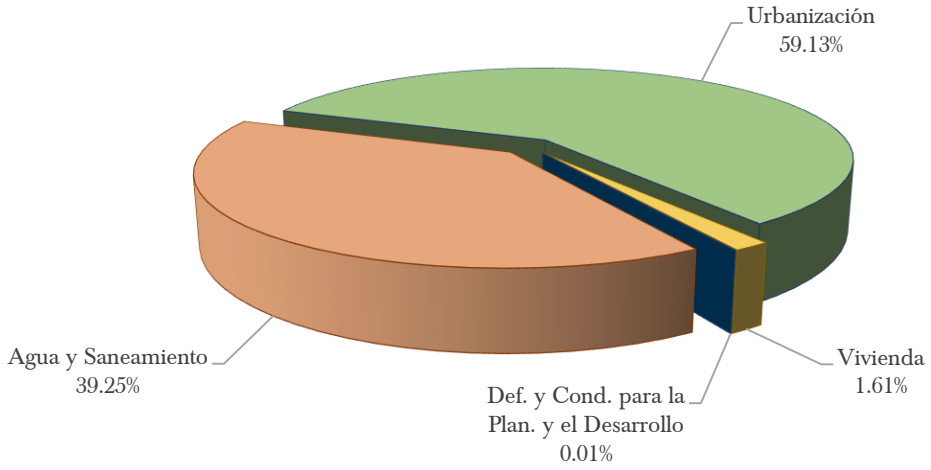
Cuadro No. 10
Subejercicios del FAISM 2023

Concepto	FAISM 2023	Total
Ingresos Totales	15,777,184	15,777,184
Egresos Totales	15,755,556	15,755,556
Total	**21,628**	**21,628**

FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FUENTE: Cuenta Pública 2023

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 $ 18,092,426

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	293,000	293,000
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	6,650,402	6,881,852
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	9,068,133	9,068,133
Construcción de Vías de Comunicación	1,629,927	1,629,927
Obra Pública en Bienes Propios		
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	190,438	219,514
Total	**17,831,900**	**18,092,426**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2023

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

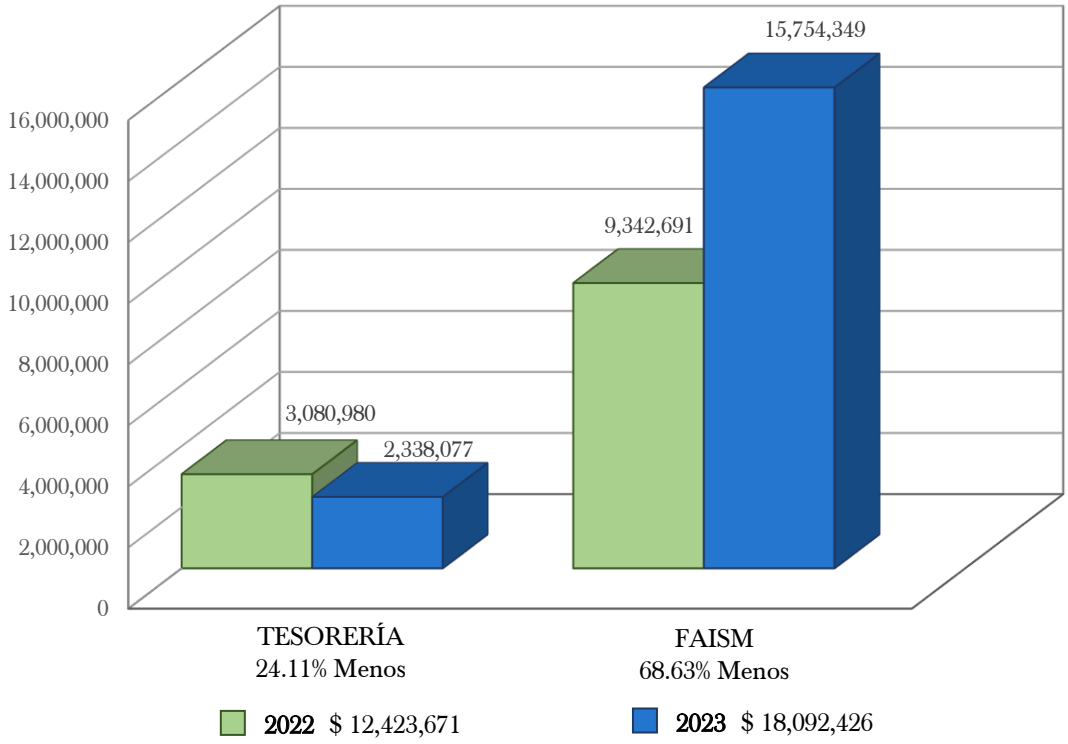
18,092,426 / 17,831,900 = 1.015

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 101.5% respecto a lo presupuestado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 99.5%

En la gráfica siguiente se presentan los recursos ejercidos en Obra Pública en 2023 en comparación con el ejercicio 2022, así como el porcentaje de variación.

Gráfica No. 6
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2022

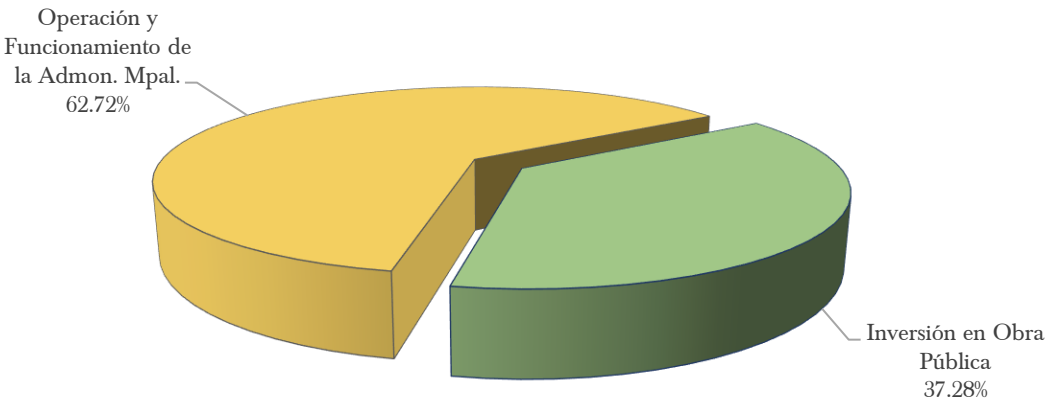


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2023, presenta un aumento de $ 5,668,755, que representa el 45.63% en comparación con el ejercicio 2022.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 48,533,082, destinó a Obra Pública y Acciones $ 18,092,426.

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



Inversión Total Ejercida $ 48,533,082

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

18,092,426 / 48,533,082 = 0.373

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 37.3%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 31.4%.

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2023

Del total ejercido en obra pública por $ 18,092,426, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 17,699,134, que representan el 97.83% del total aplicado en obra.

De las 23 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 21 obras, lo que representa un 91.30%; 20 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2023 y 1 obra de Regularización de Vehículos Usados de Procedencia Extranjera 2022 (REPUVE); de cuya fiscalización se determinó que 12 obras se encuentran concluidas, 5 obras en proceso y 4 obras no iniciadas.

En cuanto a la operatividad de las obras, 10 operan adecuadamente, 11 obras no operan (4 obras debido a que no se han iniciado, 5 obras se encuentran en proceso constructivo y 2 obras presentan deficiencias técnicas constructivas).

Cuadro No. 12
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2023

No. de Obra	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Importe
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2023				**16,390,134**
1	Agua y Saneamiento	Equipamiento del Sistema Fotovoltaico en Pozo de Agua Potable en Torreón de Cañas (Segunda Etapa)	Torreón de Cañas	1,050,000
2	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Sistema Fotovoltaico	La Haciendita del Espíritu Santo	219,514
3	Agua y Saneamiento	Equipamiento de Electrificación no Convencional Mediante Paneles Solares en Pozo de Agua Potable	Sauces de Canutillo	381,718
4	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Pozo Profundo de Agua Entubada	Villa Ocampo	536,637
5	Agua y Saneamiento	Equipamiento de Electrificación no Convencional Mediante Paneles Solares en Pozo de Agua Potable	Río Salinas	149,836

6	Agua y Saneamiento	Equipamiento de Electrificación no Convencional Mediante Paneles Solares en Pozo de Agua Potable	El Ojito	260,526
7	Agua y Saneamiento	Equipamiento de Electrificación no Convencional Mediante Paneles Solares	México y Los Lirios	277,959
8	Agua y Saneamiento	Equipamiento de Electrificación no Convencional Mediante Paneles Solares en Pozo de Agua Potable	La Providencia	519,599
9	Agua y Saneamiento	Equipamiento de Sistema Fotovoltaico en el Pozo de La Loma del Santuario	Las Nieves	563,225
10	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Pozo de Agua Potable	El Encino de la Paz	202,300
11	Agua y Saneamiento	Construcción de Línea de Agua Potable en la Calle Nellie Campobello	Villa Ocampo	373,992
12	Agua y Saneamiento	Construcción de Línea de Drenaje en la Calle Nellie Campobello	Villa Ocampo	533,248
13	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Drenaje en El Terrero	Las Nieves	1,622,450
14	Urbanización	Construcción de Pavimento Hidráulico en la Calle Nellie Campobello	Villa Ocampo	2,800,000
15	Urbanización	Construcción de Pavimento Hidráulico en la Calle Ignacio Allende	Villa Las Nieves	2,899,000
16	Urbanización	Construcción de Pavimento Hidráulico en la Calle Nellie Campobello Segundo Tramo entre la Calle Arnoldo Cabada y El Arroyo	Villa Ocampo	1,233,600
17	Urbanización	Construcción de Guarniciones y Banquetas en la Calle Nellie Campobello	Villa Ocampo	826,533
18	Urbanización	Rehabilitación de Caminos Rurales	Varias Localidades	1,629,927
19	Vivienda	Instalación de 40 Paquetes de Lámina	Varias Localidades	117,070
20	Vivienda	Instalación de 193 Tinacos	Varias Localidades	193,000

Regularización de Vehículos Usados de Procedencia Extranjera 2022 (REPUVE)				**1,309,000**
21	Urbanización	Pavimentación de Calle Guadalupe Victoria con Concreto Hidráulico entre las Calles Vicente Guerrero y Francisco Sarabia	Villa Ocampo	1,309,000
			Total	**17,699,134**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2023

III.4. Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2023 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	5,918,154	Cuentas por pagar a Corto Plazo	6,104,174
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	2,681,698	Otros Pasivos a Corto Plazo	133,305
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	5,769,785		
Otros Activos Circulantes	5,903		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**14,375,540**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTE**	**6,237,479**
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**44,321,211**	Deuda Pública a Largo Plazo	2,409,442
Terrenos	1,428,023		
Edificios no Habitacionales	6,679,637	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**2,409,442**
Infraestructura	3,273,040		
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	32,720,997		
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	219,514	**TOTAL PASIVOS**	**8,646,921**
Bienes Muebles	**8,648,267**		
Mobiliario y Equipo de Administración	515,527	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	23,809	**Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido**	**359,837**
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	9,926	Donaciones de Capital	359,837
Vehículos y Equipo de Transporte	4,922,839	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	3,176,166	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**58,502,327**
Activos Intangibles	**19,067**	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	25,105,738
Software	19,067	Resultado de Ejercicios Anteriores	33,396,589
Activos Diferidos	**145,000**		
Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	145,000		
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**53,133,545**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**58,862,164**
TOTAL DE ACTIVOS	**67,509,085**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**67,509,085**

FUENTE: Cuenta Pública 2023.

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

14,375,540 / 6,237,479 = 2.305

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 1.695 veces

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total – Construcciones en Proceso.

8,646,921 / 67,509,085 - 32,940,511 = 0.250

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 25.0% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 44.6%

c) Pasivo Circulante

Pasivo Circulante / Pasivo Total

6,237,479 / 8,646,921 = 0.721

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 72.1% de ellos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 76.9%

d) Pasivo No Circulante

Pasivo No Circulante / Pasivo Total

2,409,442 / 8,646,921 = 0.279

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 27.9% del Pasivo Total del Municipio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 23.1%

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

e) Superávit del Ejercicio

Ingresos Totales– Egresos Totales.

51,497,117 - 48,533,082 = 2,964,035

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 2023		**2,861,212**
Crédito No. 14607	2,861,212	
Amortización		**451,770**
Crédito No.	451,770	
Saldo al 31 de diciembre de 2023		**2,409,442**
Crédito No.	2,409,442	

FUENTE: Estado de Cuenta de BANOBRAS

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2022 y 2023, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 15
Variación de la Deuda

Concepto	2022	2023	Variación
Saldo al 1 de Enero	63,895	2,861,212	4377.99%
Contratación de Deuda	3,087,097	0	-100.00%
Amortización	289,780	451,770	55.90%
Saldo al 31 de Diciembre	2,861,212	2,409,442	-15.79%

FUENTE: Informe de Resultados 2022 y Estado de Cuenta de BANOBRAS.

NOTA: La diferencia de $ 3,000 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 baja, el saldo final de 2023 es menor en un 15.79% que el final de 2022, la amortización de créditos aumentó un 55.90%.

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

a) Carga de deuda

Pago de Deuda / Ingreso Total

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

2023 451,770 / 51,497,117 = 0.009

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2022 se ejerció un 0.7% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2023 se ejerció un 0.9%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.8%

NOTA: La diferencia de $ 3,000, entre el indicador de Carga de Deuda y el 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

344,336 / 48,533,082 = 0.007

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.7% del gasto total.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 0.5%

NOTA: La diferencia de $ 852, 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

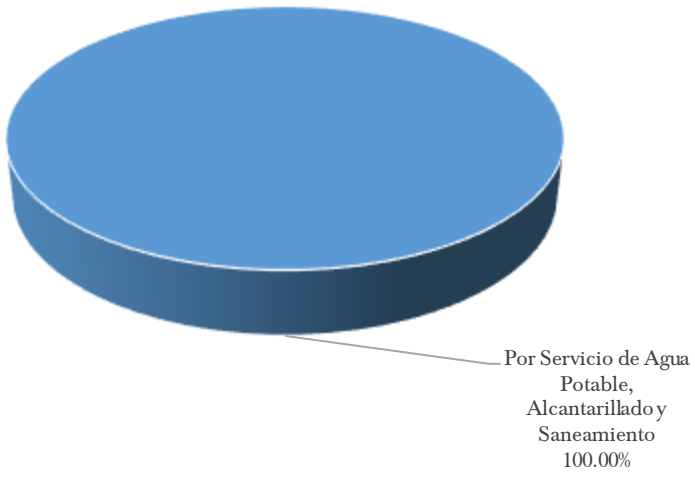
El SIDEAPO obtuvo en el ejercicio presupuestal 2023 Ingresos por $ 796,536, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 16
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por Servicio de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	796,536	100.00%
Total	**796,536**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPO del ejercicio 2023.

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 2023 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
1,030,001	796,536	-233,465	-22.67%

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPO del ejercicio 2023.

Del análisis efectuado a los Ingresos recaudados en el ejercicio 2023 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

0 / 796,536 = 0.000

Este Indicador nos muestra que el SIDEAPO para llevar a cabo sus actividades, no depende financieramente del Subsidio Municipal.

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

V.1.2 Egresos

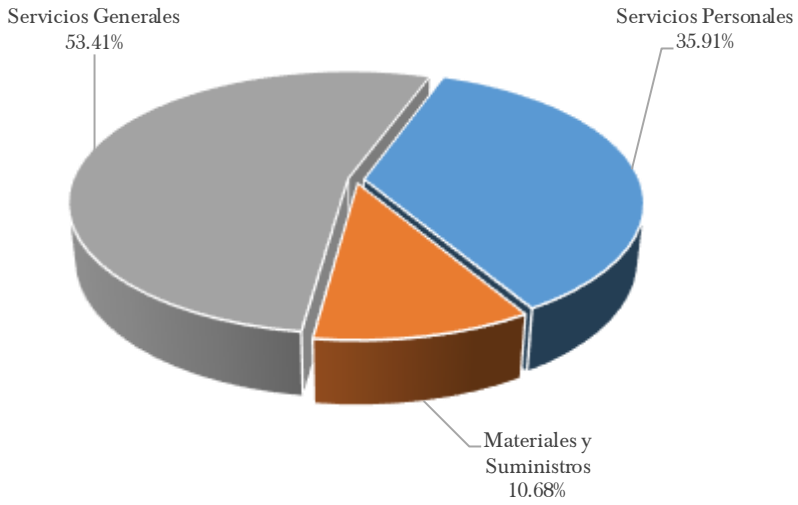
El SIDEAPO ejerció recursos durante 2023 por $ 755,314, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 18
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	271,263	35.91%
Materiales y Suministros	80,636	10.68%
Servicios Generales	403,415	53.41%
Total	**755,314**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPO del ejercicio 2023.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SIDEAPO aplicó el 35.91% en el pago de Servicios Personales, el 10.68% en Materiales y Suministros y el 53.41% en Servicios Generales.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en 2022 y el ejercicio 2023, se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 19
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2022	2023	Variación	Porcentaje
Derechos				
Por Servicio de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	836,357	796,536	-39,821	-4.76%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	217,409	0	-217,409	-100.00%
Total	**1,053,766**	**796,536**	**-257,230**	**-24.41%**

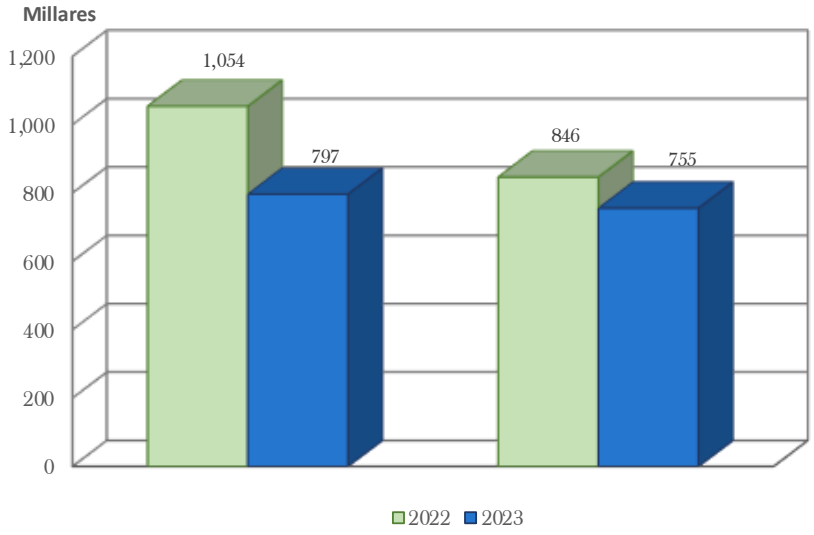
FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPO de los ejercicios 2022 y 2023.

Cuadro No. 20
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2022	2023	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	338,638	271,263	-67,375	-19.90%
Materiales y Suministros	70,713	80,636	9,923	14.03%
Servicios Generales	436,868	403,415	-33,453	-7.66%
Total	**846,219**	**755,314**	**-90,905**	**-10.74%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPO de los ejercicios 2022 y 2023.

Gráfica No. 10
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2023 en términos relativos disminuyeron en comparación al 2022 en un 24.41% y los Egresos en un 10.74%; si consideramos que durante 2023 la inflación fue de 4.66% concluimos que en términos reales los ingresos del SIDEAPO disminuyeron en un 29.07% y los egresos en un 15.40%.

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

(DIF)

V.2.1 Ingresos

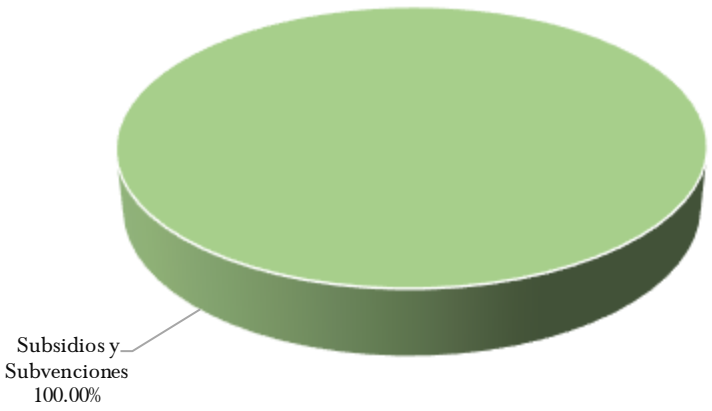
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2023 Ingresos por $ 2,088,227, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 21
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	2,088,227	100.00%
Total	**2,088,227**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2023.

Gráfica No. 11
Ingresos Obtenidos



Del análisis efectuado a los Ingresos obtenidos en el ejercicio 2023 se desprende el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

2,088,227 / 2,088,227 = 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 92.6%.

V.2.2 Egresos

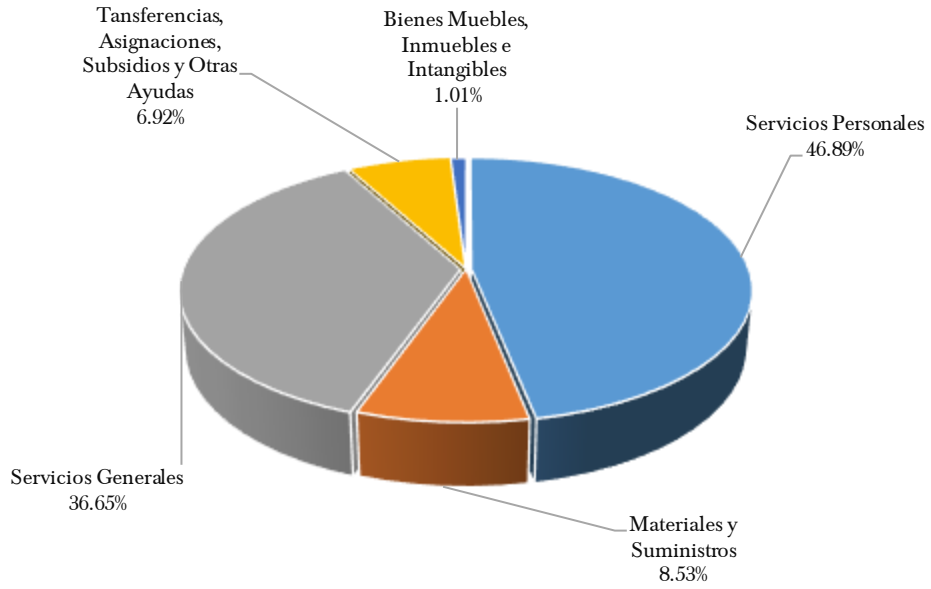
El DIF ejerció recursos durante 2023 por $ 1,864,430, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 22
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	874,309	46.89%
Materiales y Suministros	159,092	8.53%
Servicios Generales	683,245	36.65%
Tansferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	129,042	6.92%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	18,742	1.01%
Total	**1,864,430**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2023.

Gráfica No. 12
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 46.89% en el pago de Servicios Personales, el 8.53% en Materiales y Suministros, el 36.65% en Servicios Generales, el 6.92% en Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas y el 1.01% en Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en el 2023 y el ejercicio 2022 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 23
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2022	2023	Variación	Porcentaje
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	1,559,379	2,088,227	528,848	33.91%
Total	**1,559,379**	**2,088,227**	**528,848**	**33.91%**

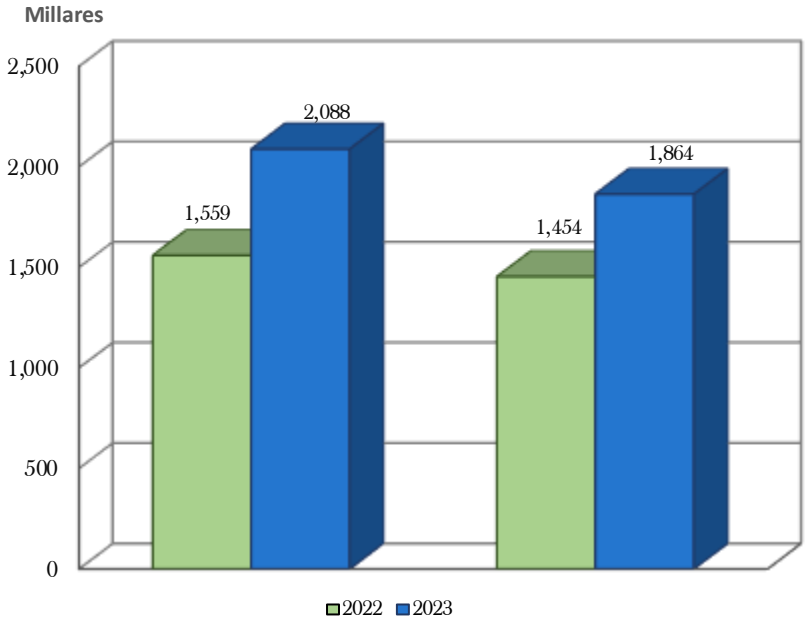
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2022 y 2023.

Cuadro No. 24
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2022	2023	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	1,121,594	874,309	-247,285	-22.05%
Materiales y Suministros	130,218	159,092	28,874	22.17%
Servicios Generales	154,538	683,245	528,707	342.12%
Tansferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	48,042	129,042	81,000	168.60%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0	18,742	18,742	100.00%
Total	**1,454,392**	**1,864,430**	**410,038**	**28.19%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2022 y 2023.

Gráfica No. 13
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2023 en términos relativos aumentaron en comparación al 2022 en un 33.91% y los Egresos en un 28.19%; si consideramos que durante 2023 la inflación fue de un 4.66% concluimos que en términos reales los ingresos del DIF aumentaron en un 29.25% y los egresos en un 23.53%.

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 2023, esta Entidad de Auditoría Superior del Estado determinó Observaciones derivadas de la detección de errores, omisiones e inconsistencias, las cuales fueron notificadas en forma preliminar y fueron atendidas para su respectiva solventación en la oportunidad que el H. Ayuntamiento consideró conveniente, de acuerdo a los requerimientos formulados por esta Entidad.

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

VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 2,876,340

VI.1.1. Obra Pública por $ 2,876,340

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2023 por $ 2,876,340

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 674,152
2. Deficiencias técnicas constructivas por $ 53,494
3. Expediente unitario no presentado por $ 2,134,819
4. Incumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios por $ 12,498
5. Pagos indebidos o en exceso por $ 946
6. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 431

VI.1.2. Descentralizados por $ 145,044

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Ocampo, Dgo. por $ 145,044

1. Saldo en la cuenta de efectivo y/o caja por $ 132,330
2. Erogaciones improcedentes por $ 12,714

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 de control interno
2. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar
3. Erogaciones sin procedimiento de adjudicación
4. Incumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera
5. Falta de sello operado “FAFM”

VI.2.2. Obra Pública

1. Retenciones no enteradas
2. Falta de documentación justificativa
3. No presentan acta de entrega-recepción de obra
4. No presentan la bitácora de obra
5. No presentan acta de comité de obra

VI.2.3. Descentralizados

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

1. Falta de documentación comprobatoria del ingreso

VII. CONCLUSIÓN

Por lo anteriormente expuesto y habiéndose dado cumplimiento a lo dispuesto por los artículos 85, 86, fracciones I, V y XII, 170, 171y 172 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango; 2, 4, 6, fracciones I, IV, V, VIII, IX, X, XI, XII, XIV y XXVIII y 10, fracciones X y XX, 21y 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, 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 2023 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 2023, 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 2024

VIII. ANEXOS

VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**857,100**	**1,049,552**	**-192,452**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**10,000**	**0**	**10,000**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	10,000	0	10,000
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**755,000**	**836,020**	**-81,020**
PREDIAL	**755,000**	**836,020**	**-81,020**
Impuesto del Ejercicio	550,000	606,465	-56,465
Impuesto de Ejercicios Anteriores	205,000	229,555	-24,555
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**40,000**	**150,304**	**-110,304**
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	150,304	-110,304
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**52,100**	**63,228**	**-11,128**
Recargos	52,100	63,228	-11,128
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	**1,572,006**	**470,001**	**1,102,005**
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	**1,544,004**	**470,001**	**1,074,003**
Por Servicio de Rastro	1	1,082	-1,081
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	**1,030,000**	**0**	**1,030,000**
Del Ejercicio	780,000	0	780,000
Ejercicios Anteriores	250,000	0	250,000
Por Registros de Fierro de Herrar	0	0	0
Sobre Certificados, Actas y Legalizaciones	0	0	0
Sobre Empadronamiento	0	8,298	-8,298
Expedición de Licencias y Refrendos	**264,002**	**460,621**	**-196,619**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**264,002**	**460,621**	**-196,619**

Expedición de Licencias	1	445,060	-445,059
Refrendos	264,000	15,561	248,439
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	0	250,000
OTROS DERECHOS	0	0	0
ACCESORIOS	**28,001**	**0**	**28,001**
Recargos	**28,001**	**0**	**28,001**
Agua	1	0	1
Refrendos	28,000	0	28,000
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	**25,000**	**32,856**	**-7,856**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**25,000**	**32,856**	**-7,856**
Por Establecimiento de Empresas que Dependen del Municipio	0	0	0
Por Créditos a Favor del Municipio	**25,000**	**32,856**	**-7,856**
Rendimientos Financieros	25,000	32,856	-7,856
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
Arrendamiento de Bienes del Municipio	0	0	0
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Municipales	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**	**1,717,724**	**-1,497,724**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**220,000**	**1,717,724**	**-1,497,724**
Multas Municipales	20,000	16,375	3,625
Reintegros	0	16,071	-16,071
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	1,685,278	-1,485,278
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	**50,462,250**	**48,226,984**	**2,235,266**
PARTICIPACIONES	**22,068,468**	**22,453,081**	**-384,613**
Fondo General de Participaciones	13,934,513	13,877,476	57,037
Fondo de Fiscalización	702,066	690,982	11,084
Fondo de Fomento Municipal	6,243,900	6,282,450	-38,550
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	0	0	0
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	344,199	347,889	-3,690
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	333,532	311,968	21,564
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	168,987	196,044	-27,057
Fondo Estatal	45,972	42,210	3,762
Fondo de Compensación ISAN	28,353	28,353	0
Recaudación de ISR por salarios	232,250	572,380	-340,130
Recaudación de ISR por enajenación	26,998	97,693	-70,695
Otros Apoyos Extraordinarios	0	0	0
Impuesto a la Venta Final de Bebidas Alcohólicas	7,698	5,636	2,062
Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios	0	0	0
APORTACIONES	**22,908,496**	**22,893,083**	**15,413**
Aportaciones Federales para el Fondo	**22,908,496**	**22,893,083**	**15,413**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	7,141,388	7,125,975	15,413

Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	15,767,108	15,767,108	0
CONVENIOS	**5,485,286**	**2,880,820**	**2,604,466**
Convenios	5,485,286	2,880,820	2,604,466
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO	**0**	**0**	**0**
Endeudamiento Interno	**0**	**0**	**0**
Los que Procedan de Prestaciones Financieras y Obligaciones que Adquiera el Municipio para Fines de Interés Público con Autorización y Aprobación de la H. Legislatura del Estado.	0	0	0
TOTAL DE INGRESOS	**53,136,361**	**51,497,117**	**1,639,244**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**10,145,524**	**9,713,737**	**431,787**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**9,231,795**	**9,231,795**	**0**
Sueldos base al personal permanente	9,231,795	9,231,795	0
Dietas	0	0	0
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**87,109**	**87,109**	**0**
Honorarios asimilables a salarios	87,109	87,109	0
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**394,833**	**394,833**	**0**
Primas por años de servicios efectivos prestados	0	0	0
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	372,313	372,313	0
Horas Extraordinarias	0	0	0
Compensaciones	22,520	22,520	0
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**0**	**0**	**0**
Aportaciones de seguridad social	0	0	0
Aportaciones al sistema para el retiro	0	0	0
Aportaciones para seguros	0	0	0
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**184,361**	**0**	**184,361**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	184,361	0	184,361
Indemnizaciones	0	0	0
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	0	0	0
PREVISIONES	**247,426**	**0**	**247,426**
Previsiones de carácter laboral, económica y de seguridad social	247,426	0	247,426
MATERIALES Y SUMINISTROS	**3,117,442**	**3,117,442**	**0**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**119,099**	**119,099**	**0**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	78,636	78,636	0

Materiales y útiles de impresión y reproducción	6,092	5,232	860
Material estadístico y geográfico	0	0	0
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	0	860	-860
Material impreso e información digital	0	0	0
Material de limpieza	34,371	34,371	0
Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**139,289**	**139,289**	**0**
Productos alimenticios para personas	139,289	137,189	2,100
Productos alimenticios para animales	0	2,100	-2,100
Utensilios para el servicio de alimentación	0	0	0
MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN	**0**	**0**	**0**
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio adquiridos como materia prima	0	0	0
MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	**134,851**	**134,851**	**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	51,275	51,275	0
Artículos metálicos para la construcción	83,576	71,598	11,978
Materiales complementarios	0	0	0
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	0	11,978	-11,978
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**0**	**0**	**0**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	0	0	0
Materiales, accesorios y suministros médicos	0	0	0
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	0	0	0
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	0	0	0
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	**2,302,422**	**2,302,422**	**0**
Combustibles, lubricantes y aditivos	2,302,422	2,302,422	0
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**192,848**	**192,848**	**0**
Vestuario y uniformes	188,009	188,009	0
Prendas de seguridad y protección personal	4,600	4,600	0
Artículos deportivos	0	0	0

Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	239	239	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	**228,933**	**228,933**	**0**
Herramientas menores	228,933	227,592	1,341
Refacciones y accesorios menores de edificios	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información	0	1,161	-1,161
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	0	180	-180
Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	0	0	0
Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	0	0	0
SERVICIOS GENERALES	**9,253,912**	**9,253,912**	**0**
SERVICIOS BÁSICOS	**3,854,279**	**3,854,279**	**0**
Energía Eléctrica	3,791,517	3,791,517	0
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	0	0	0
Agua	0	0	0
Telefonía tradicional	62,762	62,762	0
Telefonía celular	0	0	0
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	0	0	0
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**388,782**	**388,782**	**0**
Arrendamiento de terrenos	0	0	0
Arrendamiento de edificios	0	0	0
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	45,410	-45,410
Arrendamiento de equipo de transporte	0	28,000	-28,000
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	2,000	2,000	0
Otros arrendamientos	386,782	313,372	73,410

SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**463,800**	**463,800**	**0**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	463,800	400,000	63,800
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	0	0	0
Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	0	0	0
Servicios de capacitación	0	0	0
Servicios de investigación científica y desarrollo	0	0	0
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	0	0	0
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	0	63,800	-63,800
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**5,270**	**5,270**	**0**
Servicios financieros y bancarios	5,270	5,270	0
Seguro de bienes patrimoniales	0	0	0
Fletes y maniobras	0	0	0
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**1,290,296**	**1,290,296**	**0**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	746,222	746,222	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	5,366	5,366	0
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	490,111	490,111	0
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	48,597	48,597	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	**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	**233,907**	**233,907**	**0**
Pasajes aéreos	0	0	0
Pasajes terrestres	0	0	0
Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	233,907	233,907	0
Viáticos en el extranjero	0	0	0
Servicios integrales de traslado y viáticos	0	0	0
Otros servicios de traslado y hospedaje	0	0	0
SERVICIOS OFICIALES	**923,681**	**923,681**	**0**
Gastos de ceremonial	0	0	0
Gastos de orden social y cultural	923,681	923,681	0
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**2,093,897**	**2,093,897**	**0**
Servicios funerarios y de cementerios	0	0	0
Impuestos y derechos	0	0	0
Impuestos y derechos de importación	0	0	0
Sentencias y resoluciones por autoridad competente	0	0	0
Otros gastos por responsabilidades	0	0	0
Otros servicios generales	2,093,897	2,093,897	0
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**3,961,102**	**3,961,102**	**0**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**	**0**	**0**
Otros Subsidios	0	0	0
AYUDAS SOCIALES	**3,961,102**	**3,961,102**	**0**
Ayudas sociales a personas	1,767,800	1,767,800	0
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	14,938	14,938	0
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	2,178,364	2,178,364	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	**0**	**0**	**0**
Donativos a instituciones sin fines de lucro	0	0	0
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**3,600,505**	**3,600,505**	**0**
BIENES MUEBLES	**3,600,505**	**3,600,505**	**0**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**28,325**	**28,325**	**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	28,325	28,325	0
Otros mobiliarios y equipos de administración	0	0	0
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**23,809**	**23,809**	**0**
Equipos y aparatos audiovisuales	0	0	0
Aparatos deportivos	0	0	0
Cámaras fotográficas y de video	23,809	23,809	0
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	0	0
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**2,469,571**	**2,469,571**	**0**
Vehículos y equipo terrestre	2,469,571	2,469,571	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	**1,078,800**	**1,078,800**	**0**
Maquinaria y equipo agropecuario	0	0	0
Maquinaria y equipo industrial	0	0	0
Maquinaria y equipo de construcción	1,078,800	1,078,800	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	0	0	0
Otros equipos	0	0	0
BIENES INMUEBLES	**0**	**0**	**0**
Terrenos	0	0	0
Edificios no residenciales	0	0	0
ACTIVOS INTANGIBLES	**0**	**0**	**0**
Software	0	0	0
Licencias informáticas e intelectuales	0	0	0
Otros activos intangibles	0	0	0
INVERSIÓN PÚBLICA	**17,831,900**	**18,092,426**	**-260,526**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**17,641,462**	**17,872,912**	**-231,450**
Edificación habitacional	293,000	293,000	0
Edificación no habitacional	0	0	0
Espacios deportivos, recreativos y turísticos	0	0	0

Infraestructura educativa	0	0	0
Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	6,650,402	6,881,852	-231,450
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	9,068,133	9,068,133	0
Construcción de vías de comunicación	1,629,927	1,629,927	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	**190,438**	**219,514**	**-29,076**
Edificación habitacional	0	0	0
Edificación no habitacional	0	0	0
Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	190,438	219,514	-29,076
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	**793,958**	**793,958**	**0**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**448,770**	**448,770**	**0**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	448,770	448,770	0
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**345,188**	**345,188**	**0**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	345,188	345,188	0
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
Comisiones de la deuda pública interna	0	0	0
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	0	0	0
Recursos Presupuestados de menos con relación a la Ley de Ingresos	4,432,018	0	4,432,018
TOTAL DE EGRESOS	**53,136,361**	**48,533,082**	**4,603,279**

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