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 28
IV. DEUDA PÚBLICA 32
IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada 32
IV.2. Servicio de Deuda Pública 34
V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS 35
V.1. Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Lerdo, Dgo. 36
V.2. Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Lerdo, Dgo. 44
VI. OBSERVACIONES 49
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal 49
VI.1.1. Financieras 49
VI.1.2. Obra Pública 50
VI.1.3. Descentralizados 50
VI.2. Observaciones de Control Interno 51
VI.2.1. Financieras 51
VI.2.2. Obra Pública 51
VI.2.3. Descentralizados 52
VII. CONCLUSIÓN 53
VIII. ANEXOS 54
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 55
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 60

I. PRESENTACIÓN

En uso de las facultades y atribuciones que en materia de fiscalización superior le confieren a esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, tanto la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango en sus artículos, 85, 86 y 170, como la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango en correlación con lo dispuesto por el artículo 166 de la Ley Orgánica del Congreso del Estado de Durango; este órgano técnico-contable, auxiliar del H. Congreso del Estado, efectuó la revisión y fiscalización a la Cuenta Pública del Municipio de **Lerdo, Dgo.**, correspondiente al ejercicio presupuestal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020, 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 Flujo 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 de 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, 21 de la Ley de Fiscalización Superior antes citada, 46, 48 y 52 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como el Acuerdo por el que se Armoniza la Estructura de las Cuentas Públicas publicado en el D.O.F. el 30 de diciembre de 2013, sus reformas y adiciones.

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 del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020, siendo aprobada por el R. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión ordinaria de fecha 18 de febrero de 2021.

Cabe señalar así mismo que, la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública se efectuó de acuerdo con las Normas y Procedimientos de Auditoría Generalmente Aceptadas y aplicables al sector público, las que requieren que la revisión sea planeada, realizada y supervisada, para obtener una seguridad razonable de la información contenida y que está integrada de acuerdo a las bases legales y contables utilizadas por el R. Ayuntamiento del Municipio de **Lerdo, 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 93.12% en los ingresos y un 88.29% en los egresos y con respecto a la obra pública realizada por el R. Ayuntamiento de este Municipio, en base a pruebas selectivas sobre la operatividad y ejecución física, se alcanzó una muestra del 76.82%. 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 2020 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 $ 554,700,025 los Recursos Ejercidos por $ 577,745,059 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 543,082,353 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 2020, con relación a su similar de 2019.

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 Lerdo, Dgo., el fundamento legal para la recaudación de recursos públicos es la Ley de Ingresos para el ejercicio presupuestal del 2020 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 103, de fecha 26 de diciembre de 2019; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el R. Ayuntamiento el día 18 de febrero de 2021. Estos elementos fueron analizados documentalmente con el objetivo de verificar que los conceptos incluidos en ellos se apegan a lo establecido en los preceptos legales aplicables.

En el análisis presupuestal se incluye un comparativo entre la información contenida en las Leyes de Ingresos y los Presupuestos de Egresos, de los ejercicios 2019 y 2020, 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 2020:

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2020

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	56,456,000		56,456,000
Derechos	152,203,007		152,203,007
Contribuciones por Mejoras	1		1
Productos	1,965,006		1,965,006
Aprovechamientos	9,892,003		9,892,003
Participaciones y Aportaciones	383,293,917	389,286,567	389,286,567
Ingresos Derivados de Financiamiento	0		0
Total	**603,809,934**		**609,802,584**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 103 y 3 Ext. de fechas 26-dic-19 y 28-ene-20, respectivamente. Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2020, en relación con la Ley de Ingresos de 2019, presentó un incremento nominal del 4.79%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2019	2020	Variación
Impuestos	51,616,000	56,456,000	9.38%
Derechos	141,995,006	152,203,007	7.19%
Contribuciones por Mejoras	1	1	0.00%
Productos	2,270,000	1,965,006	-13.44%
Aprovechamientos	11,893,007	9,892,003	-16.83%
Participaciones y Aportaciones	374,163,165	389,286,567	4.04%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0.00%
Total	**581,937,179**	**609,802,584**	**4.79%**

FUENTE: Informe de Resultados 2019 y Periódicos Oficiales números 103 y 3 Ext. de fecha 26-dic-19 y 28-ene-20, respectivamente.
Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2020 fue de 3.15% en términos reales, la Ley de Ingresos para 2020 refleja una proyección de Ingresos mayor a la del ejercicio presupuestal de 2019, en un 1.64%

II.2. Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2019 y 2020, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

Cuadro No. 3
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2019	2020	Variación
Servicios Personales	247,802,042	248,449,143	0.26%
Materiales y Suministros	48,347,431	58,866,309	21.76%
Servicios Generales	116,616,848	105,453,522	-9.57%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	188,375,044	169,333,152	-10.11%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	7,407,663	15,974,880	115.65%
Inversión Pública	58,951,849	83,748,261	42.06%
Deuda Pública	2,940,000	2,950,000	0.34%
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	88,503,698	74,972,683	-15.29%
Total	**581,937,179**	**609,802,584**	**4.79%**

FUENTE: Informe de Resultados 2019 y Cuenta Pública 2020.
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2020 considerando la Inflación del 3.15%, en términos reales aumentó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 1.64%.

III. GESTIÓN FINANCIERA

La Gestión Financiera se refiere a la administración, manejo, custodia y aplicación de los recursos públicos que el R. Ayuntamiento utilizó durante el ejercicio 2020 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, Derechos, Contribuciones por Mejoras, 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 2019, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

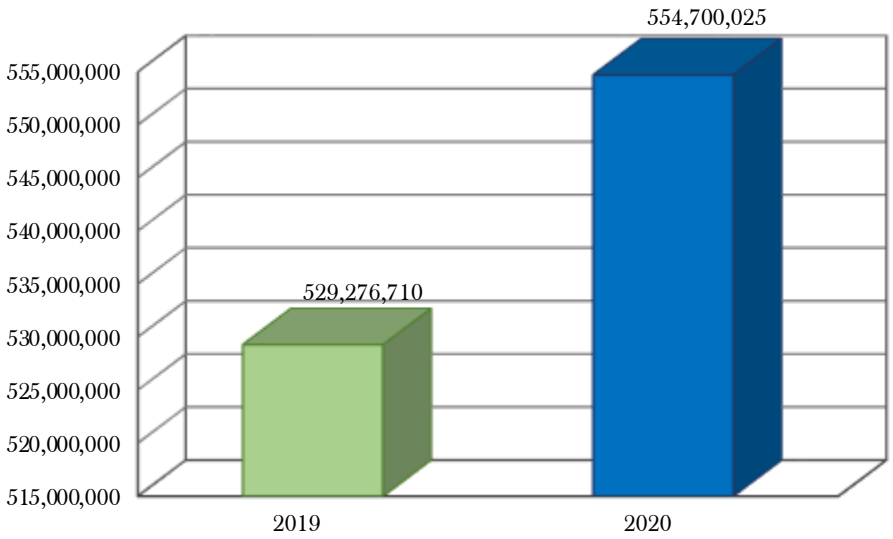
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2019 y 2020

Concepto	2019	2020	Variación
Impuestos	52,821,227	52,826,454	0.01%
Derechos	52,340,463	38,484,328	-26.47%
Productos	258,495	1,349,073	421.90%
Aprovechamientos	14,003,183	17,857,735	27.53%
Participaciones y Aportaciones	379,853,342	424,182,435	11.67%
Ingresos Derivados de Financiamiento	30,000,000	20,000,000	-33.33%
Total	**529,276,710**	**554,700,025**	**4.80%**

FUENTE: Informe de Resultados 2019 y Cuenta Pública 2020.

Ver anexo 1

Gráfica No. 1
Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Municipio obtuvo un crecimiento de sus Ingresos del 4.80% respecto al ejercicio presupuestal 2019; si consideramos que durante 2020 la inflación fue de 3.15%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos mayores al 2019, de 1.65%.

En el crecimiento nominal de 2020 de 4.80% se destacan las Participaciones y Aportaciones en un 11.67% que significa $ 44,329,093, los Aprovechamientos en un 27.53% que significa $ 3,854,552 y los Productos en un 421.90% que significa $ 1,090,578.

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	56,456,000	52,826,454	-3,629,546
Derechos	152,203,007	38,484,328	-113,718,679
Contribuciones por Mejoras	1	0	-1
Productos	1,965,006	1,349,073	-615,933
Aprovechamientos	9,892,003	17,857,735	7,965,732
Total	**220,516,017**	**110,517,590**	**-109,998,427**

FUENTE: Cuenta Pública 2020.
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)

110,517,590 - 0 / 220,516,017 - 105,000,000 = 0.957

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 menor un 4.3% de lo autorizado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 6.6% de ingresos obtenidos por debajo de lo autorizado.

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos

110,517,590 / 554,700,025 = 0.199

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 19.9%

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 8.0%

c) Autonomía Tributaria

Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios

52,826,454 / 110,517,590 = 0.478

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales podemos decir que, de sus Ingresos Propios, un 47.8% corresponde a Impuestos Municipales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 29.0%

III.2. Egresos

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

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

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

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

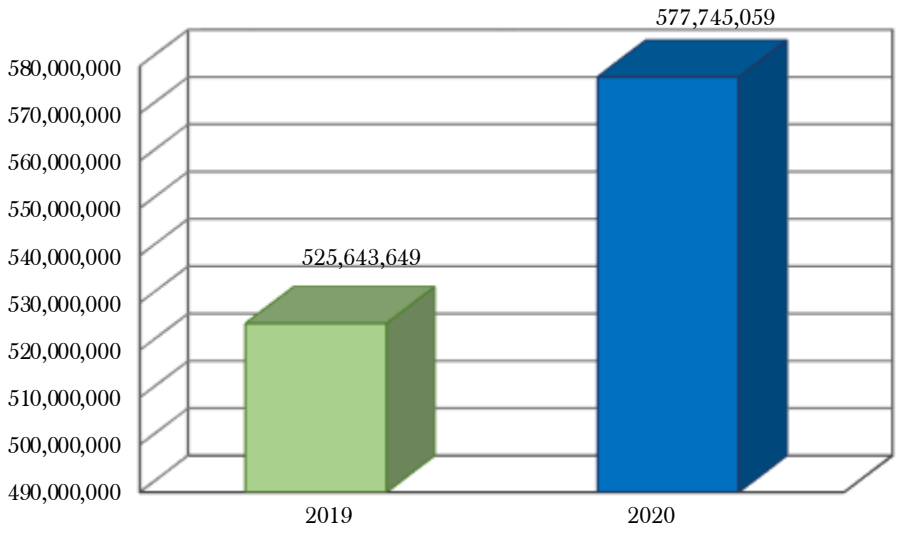
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2019, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2019 y 2020

Concepto	2019	2020	Variación
Servicios Personales	240,018,662	227,375,228	-5.27%
Materiales y Suministros	43,981,035	43,345,158	-1.45%
Servicios Generales	95,543,382	88,297,280	-7.58%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	83,099,571	96,495,903	16.12%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	6,219,773	12,800,082	105.80%
Inversión Pública	54,085,658	79,662,656	47.29%
Deuda Pública	2,695,568	29,768,752	1004.36%
Total	**525,643,649**	**577,745,059**	**9.91%**

FUENTE: Informe de Resultados 2019 y Cuenta Pública 2020.
Ver anexo 2

Gráfica No. 2
Variación del Ejercicio Presupuestal



En comparación con el ejercicio presupuestal 2019, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en un 9.91%, que significa $52,101,410; destacándose un aumento en los rubros de Deuda Pública en un 1004.36% que significa $27,073,184, Inversión Pública en un 47.29% que significa $25,576,998 y Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas en un 16.12% que significa $13,396,332. Por otro lado, podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en el rubro de Servicios Personales en un 5.27% que significa $12,643,434 y Servicios Generales en un 7.58% que significa $7,246,102.

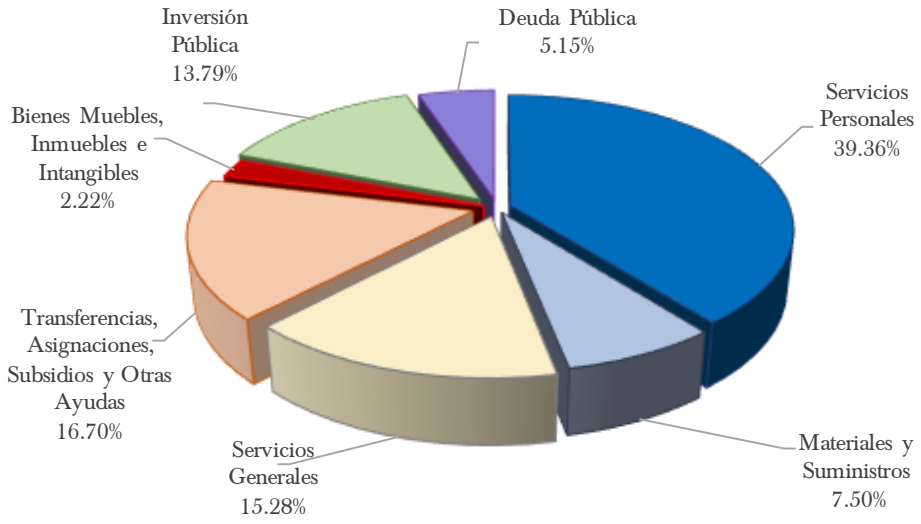
Desglosando el gasto efectuado en 2020 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2020

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	227,375,228	39.36%
Materiales y Suministros	43,345,158	7.50%
Servicios Generales	88,297,280	15.28%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	96,495,903	16.70%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	12,800,082	2.22%
Inversión Pública	79,662,656	13.79%
Deuda Pública	29,768,752	5.15%
Total	**577,745,059**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2020.
Ver anexo 2

Gráfica No. 3
Desglose de Gastos 2020



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 + Materiales y Suministros + Servicios Generales.

110,517,590 / 227,375,228 + 43,345,158 + 88,297,280 = 0.308

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 30.8%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 13.9%

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales.

554,700,025 / 577,745,059 = 0.960

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 4.0% menos recursos de los que se aplicaron.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 0.6% más.

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales.

258,482,507 + 165,699,928 / 577,745,059 = 0.734

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 73.4%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 91.3%

d) Inversión Capitalizable

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

12,800,082 + 79,662,656 / 554,700,025 = 0.167

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 16.7% de los Ingresos Totales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 33.5%

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 $ 83,748,261, ejerciendo durante 2020 $ 79,662,656, en 66 proyectos de Obras y Acciones, utilizando recursos de Tesorería Municipal, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento 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 31/12/20	Gasto Devengado al 31/12/20	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aprobadas	Terminadas	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	42,921,688	38,904,844	99.48	90.64	15	14	1	
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal 2020	10,513,932	10,513,932	100.00	100.00	17	17		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2020	30,312,641	30,243,880	100.00	99.77	34	34		
Total	83,748,261	79,662,656	99.73	95.12	66	65	1	

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2020

El Municipio, alcanzó un 99.73% de avance físico al 31 de diciembre de 2020, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 66 obras aprobadas, informa la conclusión de 65 y en proceso 1; la obra en proceso informada en la Cuenta Pública se desglosa a nivel de programa a continuación:

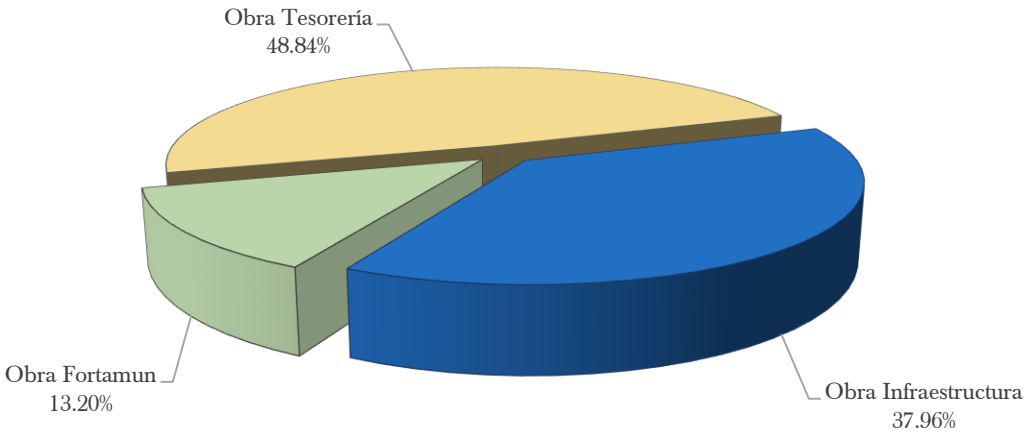
Cuadro No. 9
Obras en Proceso

Programa	Obra en Proceso
Urbanización	1
Total	**1**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2020

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 48.84%, del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal el 13.20% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 37.96%.

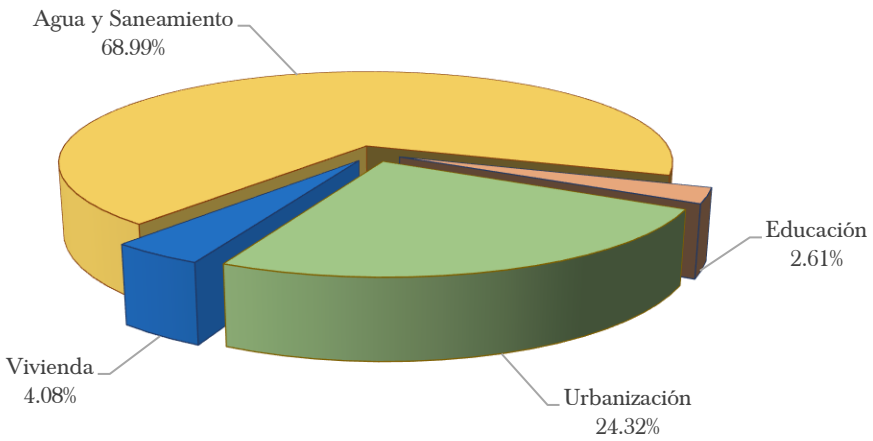
Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 79,662,656

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 $ 79,662,656

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

Cuadro No. 10
Comportamiento Programático – Presupuestal de las Obras por Contrato

Programa	Clasificación Según Estado de Egresos de la Cuenta Pública (Consolidado)	
	Presupuestada	Ejercida
Obra Pública en Bienes de Dominio Público		
Edificación No Habitacional	5,462,133	5,462,133
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	51,664,882	50,423,472

Construcción de Vías de Comunicación	16,565,858	14,402,689
Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada	2,747,900	2,747,900
Obra Pública en Bienes Propios		
Edificación No Habitacional	7,307,488	6,626,462
Total	**83,748,261**	**79,662,656**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2020

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

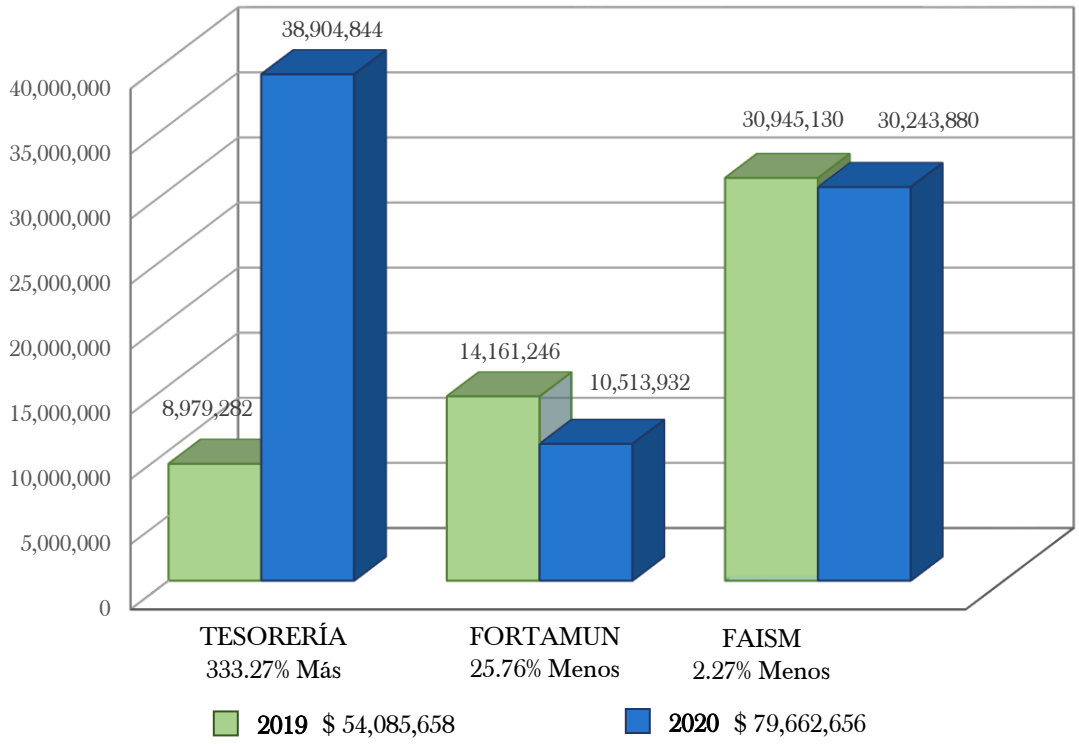
79,662,656 / 83,748,261 = 0.951

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 95.1% respecto a lo presupuestado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 109.2%

En la gráfica siguiente se presentan los recursos ejercidos en Obra Pública en 2020 en comparación con el ejercicio 2019, así como el porcentaje de variación.

Gráfica No. 6
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2019

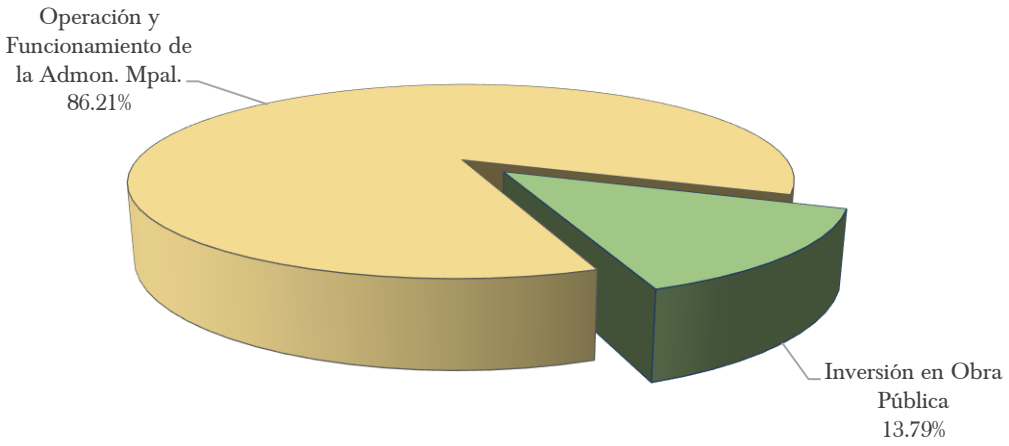


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FORTAMUN.- Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2020, presenta un aumento de $ 25,576,998, que representa el 47.29% en comparación con el ejercicio 2019.

Del total de recursos erogados por el R. Ayuntamiento por $ 577,745,059 destinó a Obra Pública y Acciones $ 79,662,656.

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



Inversión Total Ejercida $ 577,745,059

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

79,662,656 / 577,745,059 = 0.138

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 13.8%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 32.1%.

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2020

Del total ejercido en obra pública por $ 79,662,656, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 61,198,595, que representan el 76.82% del total aplicado en obra.

De las 65 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 56 obras, lo que representa un 86.15%; 29 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2020, 9 obras del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal 2020 y 18 obras de Tesorería; de cuya fiscalización se determinó que las 56 obras se encuentran concluidas y operando adecuadamente.

Cuadro No. 11
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2020

No. de Obra	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Inversión Aprobada	Inversión Comprobada
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2020				**37,499,237**	**37,499,237**
1	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable en el Sector Sur - Oriente	Ejido Picardías 7 Libres	298,853	298,853
2	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable en el Sector Sur - Oriente	Ejido Picardías	264,641	264,641
3	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable para el Lado de la Secundaria	La Unión	196,421	196,421
4	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable a un Costado de la Escuela Primaria General Francisco Villa	San Carlos	161,181	161,181
5	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable en Calle Principal a Tope y Calle de Acceso y Tope en la Colonia Felipe Ríos	Lerdo	204,196	204,196
6	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable en Calle Primera, Calle Segunda, Calle Tercera, a un Costado del Canal	Ejido La Luz	460,682	460,682
7	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable en Varias Calles de la Ranchería Nazareno de Abajo	Nazareno de Abajo	824,490	824,490

8	Agua y Saneamiento	Equipamiento de Sistema de Agua Potable a Través de un Tanque de Regularización (1,800 M^3) en Zona Norte (Castilagua) en el Fraccionamiento Residencial Acacias	Lerdo	9,428,378	9,428,378
9	Agua y Saneamiento	Equipamiento de Sistema de Agua Potable a Través de un Tanque de Regularización (1,800 M^3)	Villa Nazareno	9,470,788	9,470,788
10	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Cárcamo Villa Juan E. García	Villa Juan E. García	2,065,101	2,065,101
11	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Colector Principal Juan E. García	Villa Juan E. García	1,643,754	1,643,754
12	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Cárcamo Sapioris	Sapioris	1,234,388	1,234,388
13	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Cárcamo La Goma	La Goma	1,130,058	1,130,058
14	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Cárcamo La Loma	Villa La Loma	1,570,908	1,570,908
15	Agua y Saneamiento	Colocación de Grava Arena para Estabilización de Tubería de PEAD Liso 18" de Diámetro	Villa Juan E. García	106,936	106,936
16	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje a un Costado de la Escuela Primaria General Francisco Villa	San Carlos	268,595	268,595
17	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje en Calle Principal a Tope y Calle de Acceso y Tope en la Colonia Felipe Ríos	Lerdo	398,633	398,633
18	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje en el Sector Establo en la Ranchería El Centauro	El Centauro	477,520	477,520
19	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje en la Calle Guadalupe Victoria entre Av. Lázaro Cárdenas y Avenida. Aldama	Villa Juárez	327,760	327,760
20	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje en Calle San José entre Calle Cometa y Calle Laguna y Privada entre Calle Laguna y Tope en la Ranchería La Carpa	La Carpa	377,863	377,863

21	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje en Calle 10 entre Calle Cometa y Calle Laguna en la Ranchería La Carpa	La Carpa	147,173	147,173
22	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje en Calle Sin Nombre entre Calle Álamos y Curva y Calle Álamos entre Calle Sin Nombre y Calle Olmos en la Colonia San Juanito	Lerdo	248,596	248,596
23	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Red de Drenaje en Calle Francisco Villa entre Calle Maravillas y Tope y Calle Juan Lira entre Calle Arturo Gámiz y Tope, y Calle Arturo Gámiz entre Calle Francisco Villa y Calle Juan Lira en la Colonia Genaro Vázquez	Lerdo	919,765	919,765
24	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Cárcamo en la Ranchería Monterrey	Lerdo	1,199,636	1,199,636
25	Educación	Construcción de Domo Metálico en la Escuela Primaria Rural Federal Héroes de Nacozari	Estación Río Nazas	852,423	852,423
26	Urbanización	Pavimentación Asfáltica en Calle Anaconda entre Calle Sor Juana Inés de La Cruz y Tope con Canal en la Colonia El Edén	Lerdo	177,470	177,470
27	Urbanización	Pavimentación Asfáltica en Privada Montes de Guerrero entre Calzada Villa Jardín y Tope en la Colonia Nueva Rosita	Lerdo	295,128	295,128
28	Vivienda	Vivienda Asistida en la Modalidad de Auto Producción de Cuarto Adicional Zona Rural y Urbana	Varias Localidades	2,091,008	2,091,008
29	Vivienda	Vivienda Asistida en la Modalidad de Auto Producción de Cuarto Adicional Zona Rural y Urbana	Varias Localidades	656,892	656,892
Fondo de Aportaciones para Fortalecimiento Municipal 2020				**7,593,517**	**7,593,517**
30	Agua y Saneamiento	Equipamiento y Línea de Conducción de Pozo Profundo Raymundo en el Parque Nacional	Lerdo	1,670,932	1,670,932

31	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Rebombeo Los Reyes y Construcción de Barda Perimetral en Calzada Castilagua	Lerdo	954,195	954,195
32	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Equipo de Bombeo de Pozo de Agua Potable	La Campana	620,416	620,416
33	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable y Descargas Sanitarias en Calle Anaconda entre Calle Sor Juana Inés de la Cruz y Tope con Canal en la Colonia El Edén	Lerdo	179,503	179,503
34	Agua y Saneamiento	Rescate y Rehabilitación de Pozo Huarache III en el Poblado El Huarache	El Huarache	1,050,954	1,050,954
35	Agua y Saneamiento	Rebombeo de Agua Potable en el Poblado Villa de Guadalupe	Villa de Guadalupe	798,701	798,701
36	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Equipo de Bombeo de Pozo de Agua Potable en el Sector Panteón en Villa Nazareno	Villa Nazareno	850,125	850,125
37	Urbanización	Pavimentación Asfáltica en Calle Anaconda entre Calle Sor Juana Inés de la Cruz y Tope con Canal en la Colonia El Edén	Lerdo	284,914	284,914
38	Urbanización	Construcción de Oficina y Rehabilitación de Biblioteca Municipal a un Costado de la Plaza Principal	Ejido Picardías	1,183,777	1,183,777
Tesorería				**16,105,841**	**16,105,841**
39	Urbanización	Rehabilitación de Camino al Panteón de la Comunidad de Villa Nazareno	Villa Nazareno	3,530,937	3,530,937
40	Urbanización	Rehabilitación de Caminos, Segunda Etapa de la Comunidad de Ciudad Juárez	Ciudad Juárez	377,372	377,372
41	Urbanización	Remodelación de Oficinas del DIF Municipal, Primera Etapa en Avenida Coronado esquina con Calle Morelos en Zona Centro	Lerdo	2,137,866	2,137,866
42	Urbanización	Rehabilitación de Caminos en el Ejido 21 de Marzo	Ejido 21 de Marzo	1,285,814	1,285,814

43	Urbanización	Construcción de Banqueta en Calzada Guadalupe Victoria entre Periférico y Blvd. Villa de Las Flores en Varias Colonias	Lerdo	1,140,070	1,140,070
44	Urbanización	Remodelación de Oficinas del DIF Municipal, Segunda Etapa en Avenida Coronado equina con Calle Morelos en Zona Centro	Lerdo	1,614,672	1,614,672
45	Urbanización	Rehabilitación de Skate Park en la Colonia San Isidro	Lerdo	1,222,882	1,222,882
46	Urbanización	Pintura en Guarnición y Banqueta en el Distribuidor Vial Hermila Galindo	Lerdo	2,354,926	2,354,926
47	Urbanización	Desazolve de Bordos de Abrevadero en Varias Localidades en Área Rural	Varias Localidades	823,250	823,250
48	Urbanización	Raspar y Restablecer Caminos en Varias Comunidades	Varias Localidades	60,123	60,123
49	Urbanización	Rehabilitación y Limpieza en Caminos de Ejidos del Municipio	Lerdo	100,000	100,000
50	Urbanización	Raspar y Restablecer Caminos en Varias Comunidades	Varias Localidades	82,500	82,500
51	Urbanización	Raspar y Restablecer Caminos en Varias Comunidades	Varias Localidades	58,230	58,230
52	Urbanización	Raspar y Restablecer Caminos en Varias Comunidades	Varias Localidades	83,851	83,851
53	Urbanización	Rehabilitación y Limpieza en Caminos de Ejidos del Municipio	Lerdo	86,650	86,650
54	Urbanización	Rehabilitación y Limpieza en Caminos de Ejidos del Municipio	Lerdo	85,240	85,240
55	Urbanización	Rehabilitación y Limpieza en Caminos de Ejidos del Municipio	Lerdo	58,000	58,000
56	Urbanización	Construcción de Oficinas en Skate Park en la Colonia San Isidro	Lerdo	1,003,458	1,003,458
			Total	**61,198,595**	**61,198,595**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2020

III.4. Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2020 consistió en verificar documentalmente que los registros correspondan a los derivados de las operaciones contables que se llevaron a cabo durante el ejercicio presupuestal y que muestren de una manera razonable los importes que corresponden a los derechos y obligaciones Municipales.

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

Cuadro No. 12
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
ACTIVO CIRCULANTE		**PASIVO CIRCULANTE**	
Efectivo y Equivalentes	11,698,100	Cuentas por pagar a Corto Plazo	54,439,099
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	37,231,057		
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	373,410		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**49,302,567**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**54,439,099**
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**576,105,162**	Deuda Pública a Largo Plazo	30,838,853
Terrenos	96,378,359		
Edificios no Habitacionales	48,934,071	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**30,838,853**
Infraestructura	863,334		
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	402,576,875		
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	27,352,523	**TOTAL PASIVOS**	**85,277,952**
Bienes Muebles	**110,198,686**		
Mobiliario y Equipo de Administración	15,617,181		
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	2,283,442		

Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	1,263,071	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Vehículos y Equipo de Transporte	68,212,308	**Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido**	**76,544,256**
Equipo de Defensa y Seguridad	3,037,823	Donaciones de Capital	-32,283
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	19,784,861	Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	76,576,539
Activos Intangibles	**482,200**	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**466,538,097**
Software	291,283	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	213,010,210
Licencias	190,917	Resultado de Ejercicios Anteriores	263,223,503
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	**107,801,554**	Revalúos	-9,695,616
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	9,939,510		
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	97,862,044		
Activos Diferidos	**73,244**		
Beneficios al Retiro de Empleados Pagados por Adelantado	73,244		
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**579,057,738**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**543,082,353**
TOTAL DE ACTIVOS	**628,360,305**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**628,360,305**

FUENTE: Cuenta Pública 2020.

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

49,302,567 / 54,439,099 = 0.906

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 no se tiene la capacidad para cumplir con sus compromisos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.468 veces

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total – Construcciones en Proceso.

85,277,952 / 628,360,305 - 429,929,398 = 0.430

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 43.0% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 44.9%

c) Pasivo Circulante

Pasivo Circulante / Pasivo Total

54,439,099 / 85,277,952 = 0.638

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 63.8% de ellos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 75.4%

d) Pasivo No Circulante

Pasivo No Circulante / Pasivo Total

30,838,853 / 85,277,952 = 0.362

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 36.2% del Pasivo Total del Municipio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 24.6%

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

e) Déficit del Ejercicio

Ingresos Totales– Egresos Totales.

554,700,025 - 577,745,059 = -23,045,034

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 sobreejercidos.

IV. DEUDA PÚBLICA

IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada

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

El estado que presenta la Deuda Pública es el siguiente:

Cuadro No. 13
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2020		**40,129,771**
Crédito No. 7805	8,047,752	
Crédito No. 7806	4,582,019	
Crédito Banorte No. 00366	27,500,000	
Contratación de Deuda		**20,000,000**
Crédito Banorte 020/2020	20,000,000	
Amortización		**28,916,423**
Crédito No. 7805	902,552	
Crédito No. 7806	513,871	
Crédito Banorte No. 00366	27,500,000	
Saldo al 31 de diciembre de 2020		**31,213,348**
Crédito No. 7805	7,145,200	
Crédito No. 7806	4,068,148	
Crédito Banorte 020/2020	20,000,000	

FUENTE: Estados de cuenta BANOBRAS y BANORTE.

NOTA: En el Estado de Situación Financiera (Cuadro No. 12) en el renglón de Deuda Pública a Largo Plazo, presenta una diferencia de $ 374,495 en relación al saldo del Estado de Deuda Pública (Cuadro No. 13) expresado en el presente apartado, la cual corresponde a diferencias contables entre BANOBRAS y el Municipio, mismas que fueron conciliadas.

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2019 y 2020, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 14
Variación de la Deuda

Concepto	2019	2020	Variación
Saldo al 1 de Enero	14,046,193	40,129,771	185.70%
Contratación de Deuda	30,000,000	20,000,000	-33.33%
Amortización	3,916,422	28,916,423	638.34%
Saldo al 31 de Diciembre	40,129,771	31,213,348	-22.22%

FUENTE: Informe de Resultados 2019 y Estados de Cuenta BANOBRAS y BANORTE.

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2020 es menor en un 22.22% que el final de 2019, la amortización de créditos aumentó un 638.34%.

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

2019 3,916,422 / 529,276,710 = 0.007

2020 28,916,423 / 554,700,025 = 0.052

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2019 se ejerció un 0.7% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2020 se ejerció un 5.2%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 2.1%

IV.2. Servicio de Deuda Pública

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

Indicador de Desempeño respecto al Servicio de la Deuda:

a) Servicio de Deuda

Intereses por Deuda / Gasto Total

1,967,001 / 577,745,059 = 0.003

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.3% del gasto total.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 0.6%

NOTA: La diferencia de $ 1,114,672 entre el indicador de Servicio de Deuda y el pago de intereses informado en 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 HR. Ayuntamientos, para el ejercicio de sus facultades y atribuciones, se auxilian de las Dependencias y Entidades que conforman la Administración Pública Municipal y además, con el objeto de llevar a cabo una oportuna toma de decisiones y una más eficaz prestación de los servicios públicos, se apoyan en sus Organismos Públicos Descentralizados, los cuales son creados mediante Decreto Legislativo o bien por Acuerdo de Cabildo, con personalidad jurídica y patrimonio propio, independientes de la personalidad jurídica y patrimonio de los propios Ayuntamientos. Y en este sentido, 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 el análisis y evaluación del ejercicio presupuestal correspondiente, con base a la información financiera que presentan en forma periódica ante esta Entidad, por lo que se consideró importante incluir en el presente Informe, los resultados de dicho análisis y evaluación.

A tal efecto, este Municipio, actualmente tiene como Organismos Públicos Descentralizados, al Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Lerdo, Dgo; el cual fue constituido mediante el Decreto número 128, publicado en el Periódico Oficial número 5 de fecha 15 de Julio de 1999, el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Lerdo, Dgo; constituido a través del Decreto número 84, publicado en el Periódico Oficial número 50 de fecha 22 de diciembre de 1985.

V.1. Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Lerdo, Dgo.

(SAPAL)

V.1.1 Ingresos

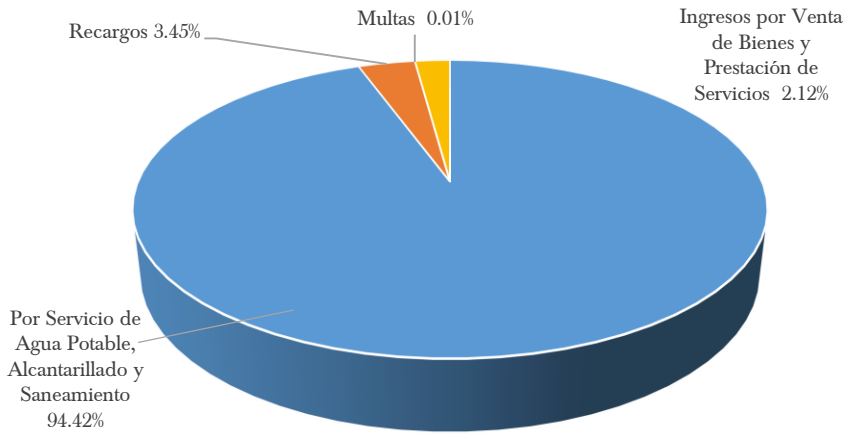
El Sistema de Agua obtuvo en el ejercicio presupuestal 2020 Ingresos por $ 62,449,766, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 15
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por Servicio de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	58,965,123	94.42%
Accesorios de Derechos		
Recargos	2,158,623	3.45%
Multas	149	0.01%
Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos		
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	1,325,871	2.12%
Total	**62,449,766**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SAPAL del ejercicio 2020.

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 2020 y los Ingresos obtenidos por el SAPAL, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 16
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
105,000,000	62,449,766	-42,550,234	-40.52%

FUENTE: Información Preliminar de SAPAL del ejercicio 2020.

Del análisis efectuado a los Ingresos recaudados en el ejercicio 2020 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingresos Totales

0 / 62,449,776 = 0.000

Este Indicador nos muestra que el SAPAL 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 38.9%

V.1.2 Egresos

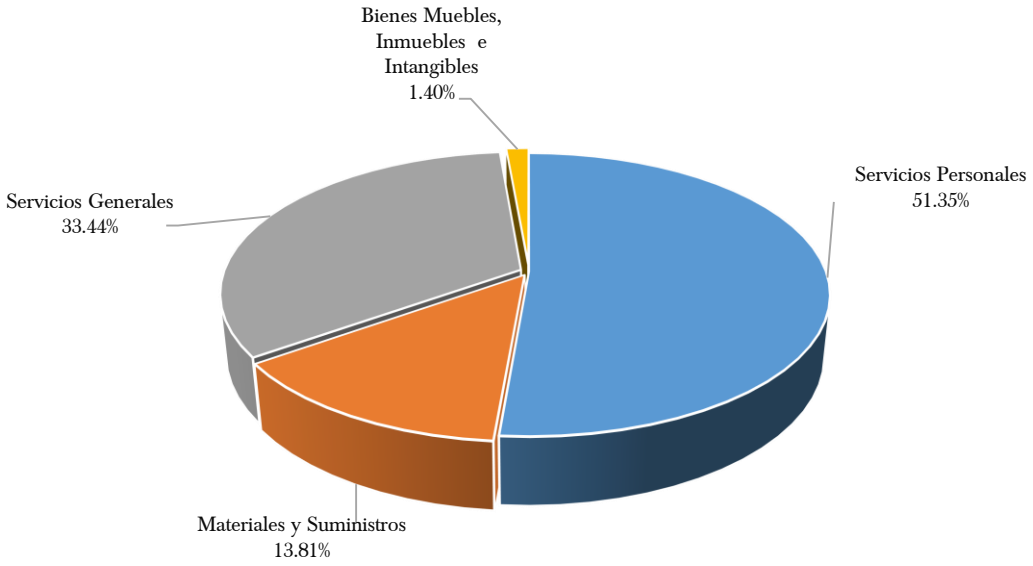
El SAPAL ejerció recursos durante 2020 por $ 68,444,550, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 17
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	35,144,939	51.35%
Materiales y Suministros	9,451,934	13.81%
Servicios Generales	22,889,180	33.44%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	958,497	1.40%
Total	**68,444,550**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SAPAL del ejercicio 2020.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SAPAL aplicó el 51.35% en pago de Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 13.81% en Materiales y Suministros, que incluyen: Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales, Materiales y Artículos de Construcción y Reparación, Combustibles, Lubricantes y Aditivos y Herramientas, Accesorios y Refacciones Menores; el 33.44% en Servicios Generales de los cuales se encuentra contemplado: Servicios Básicos, Servicios de Arrendamiento, Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios, Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales y Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación, entre otros.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en 2019 y el ejercicio 2020 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 18
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2019	2020	Variación	Porcentaje
Deuda Pública a Largo Plazo				
Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar	65,854	0	-65,854	-100.00%
Derechos por Prestación de Servicios				
Por Servicio de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	64,501,389	58,965,123	5,536,266	8.58%
Otros Derechos				
Otros Derechos	498,118	0	-498,118	-100.00%
Accesorios de Derechos				
Recargos	1,332,092	2,158,623	826,531	62.05%
Multas	4,278	149	-4,129	-96.51%
Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos				
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	1,113,440	1,325,871	212,431	19.08%
Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal				
Devolución ISR 2018	1,138,000	0	-1,138,000	-100.00%
Total	**68,653,171**	**62,449,766**	**-6,203,405**	**-9.04%**

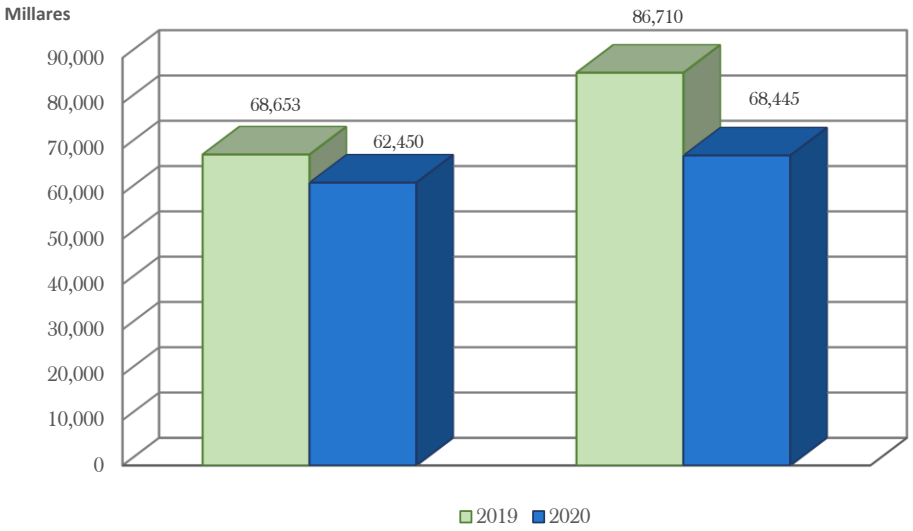
FUENTE: Información Preliminar del SAPAL de los ejercicios 2019 y 2020.

Cuadro No. 19
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2019	2020	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	32,849,520	35,144,939	2,295,419	6.99%
Materiales y Suministros	6,162,241	9,451,934	3,289,693	53.38%
Servicios Generales	44,118,113	22,889,180	-21,228,933	-48.12%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otros Servicios	2,049,646	0	-2,049,646	-100.00%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	983,121	958,497	-24,624	-2.50%
Deuda Pública	546,871	0	-546,871	-100.00%
Total	**86,709,512**	**68,444,550**	**-18,264,962**	**-21.06%**

FUENTE: Información Preliminar del SAPAL de los ejercicios 2019 y 2020.

Gráfica No. 10
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2020, en términos relativos disminuyeron en comparación al 2019, en un 9.04% y los Egresos en un 21.06%; si consideramos que durante 2020 la inflación fue de un 3.15%, concluimos que en términos reales los Ingresos del SAPAL disminuyeron en un 12.19% y los Egresos en un 24.21%.

V.1.3 Deuda Pública

El estado que presenta la Deuda Pública es el siguiente:

Cuadro No. 20
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero 2020		**919,181**
Crédito 7918	919,181	
Amortizaciones en 2020		**787,870**
Crédito 7918	787,870	
Saldo al 31 de Diciembre de 2020		**131,311**
Crédito 7918	131,311	

FUENTE: Estado de Cuenta BANOBRAS.

NOTA: Conforme a registros contables del Organismo el saldo del Crédito 7918 al 31 de diciembre de 2020 es por $ 1,268,886, la diferencia es de $ 1,137,575 de la cual el Organismo no presenta las aclaraciones y justificaciones correspondientes.

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2019 y 2020, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 21
Variación de la Deuda

Concepto	2019	2020	Variación
Saldo al 1 de Enero	1,707,051	919,181	-46.15%
Amortización	787,870	787,870	0.00%
Saldo al 31 de Diciembre	919,181	131,311	-85.71%

FUENTE: Información preliminar del SAPAL del ejercicio 2019 y 2020.

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2020 es menor en un 85.71% que al final de 2020, la amortización de crédito se mantuvo igual.

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

a) Carga de deuda

	Pago de Deuda / Ingreso Total
2019	787,870 / 68,653,171 = 0.011
2020	787,870 / 62,449,766 = 0.013

Estos indicadores muestran en términos porcentuales que en 2019 el pago de la deuda representa un 1.1% del ingreso total del SAPAL para la amortización de créditos, mientras que en 2020 el pago de la deuda representa un 1.3%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 2.1%.

V.1.4 Servicio de Deuda Pública

En lo referente al Servicio de 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 SAPAL, 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

45,302 / 68,444,550 = 0.001

Este Indicador muestra que el Servicio de la Deuda representa un 0.1% del gasto total.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 0.6%.

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

V.2.1 Ingresos

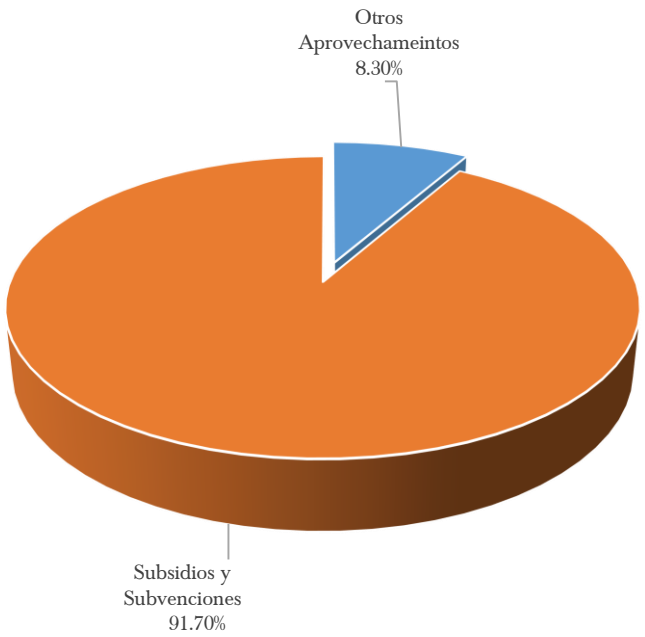
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2020 Ingresos por $ 19,519,530, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 22
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Aprovechamientos		
Otros Aprovechameintos	1,619,530	8.30%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	17,900,000	91.70%
Total	**19,519,530**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2020.

Gráfica No. 11
Ingresos Obtenidos



Del análisis efectuado a los Ingresos obtenidos en el ejercicio 2020 se desprende el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingresos Totales

17,900,000 / 19,519,530 = 0.917

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 91.7% de los Ingresos del ejercicio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 98.8%.

Conforme a registros contables del Municipio otorgó subsidio al DIF por $ 18,000,000, y conforme a registros contables del Organismo, recibió subsidio municipal por $ 17,900,000, determinándose una diferencia de $ 100,000, de la cual el Organismo no ha presentado solventación

V.2.2 Egresos

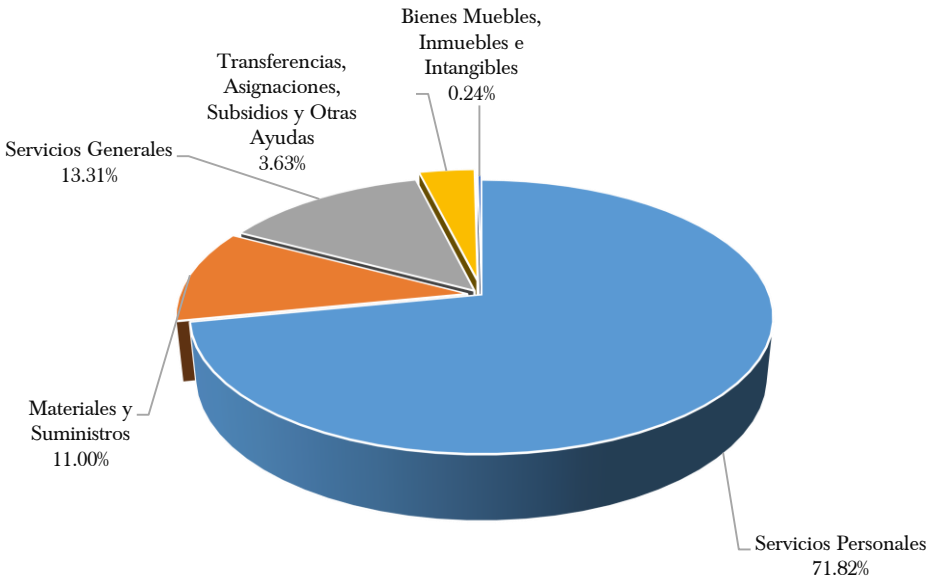
El DIF ejerció recursos durante 2020 por $ 19,183,885, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 23
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	13,778,838	71.82%
Materiales y Suministros	2,109,284	11.00%
Servicios Generales	2,553,967	13.31%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	696,368	3.63%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	45,428	0.24%
Total	**19,183,885**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2020.

Gráfica No. 12
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 71.82% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, el 13.31% en Servicios Generales en los cuales se encuentra contemplado: Servicios Básicos, Servicios de Arrendamiento, Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios, Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación, entre otros, y el 3.63% en Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras Ayudas integrado principalmente por programas de Desarrollo, Actividades de Fomento y Asistencia Social, entre otros.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en 2019 y el ejercicio 2020 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 24
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2019	2020	Variación	Porcentaje
Aprovechamientos				
Otros Aprovechamientos	369,393	1,619,530	1,250,137	338.43%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	17,800,000	17,900,000	100,000	0.56%
Total	**18,169,393**	**19,519,530**	**1,350,137**	**7.43%**

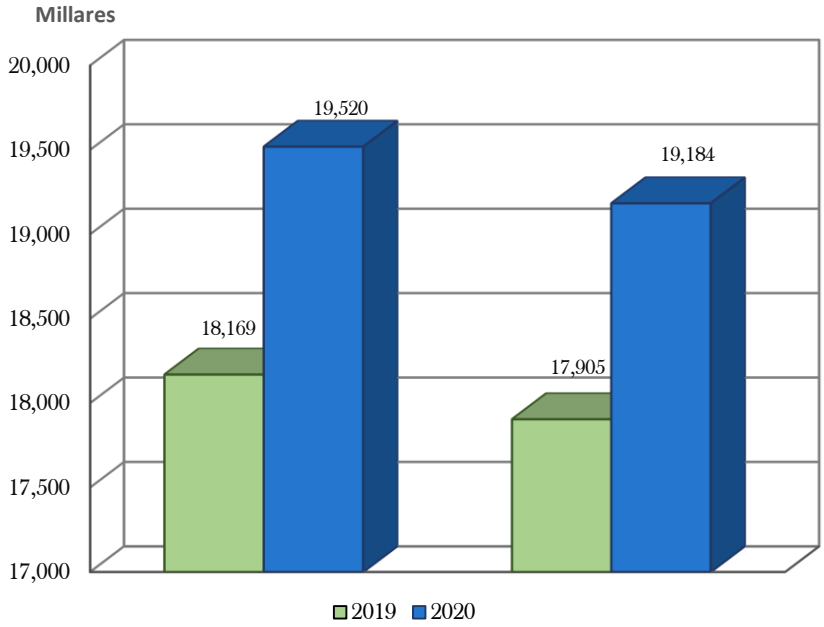
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2019 y 2020.

Cuadro No. 25
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2019	2020	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	10,724,532	13,778,838	3,054,306	28.48%
Materiales y Suministros	1,870,379	2,109,284	238,905	12.77%
Servicios Generales	2,085,423	2,553,967	468,544	22.47%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,207,151	696,368	-2,510,783	-78.29%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	17,237	45,428	28,191	163.55%
Total	**17,904,722**	**19,183,885**	**1,279,163**	**7.14%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2019 y 2020.

Gráfica No. 13
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2020, en términos relativos aumentaron en comparación al 2019, en un 7.43% y los Egresos en un 7.14%; si consideramos que durante 2020 la inflación fue de un 3.15%, concluimos que en términos reales los Ingresos del DIF aumentaron en un 4.28% y los Egresos en un 3.99%.

VI. OBSERVACIONES

Como resultado de la revisión y fiscalización, efectuadas a la Cuenta Pública presentada por el R. Ayuntamiento, así como a los Informes Preliminares correspondientes al ejercicio presupuestal 2020, esta Entidad de Auditoría Superior del Estado determinó Observaciones derivadas de la detección de errores, omisiones e inconsistencias, las cuales fueron notificadas en forma preliminar y fueron atendidas para su respectiva solventación en la oportunidad que el R. Ayuntamiento consideró conveniente, de acuerdo a los requerimientos formulados por esta Entidad.

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

VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 35,982,508

VI.1.1. Financieras por $ 35,948,244

Tesorería por $ 29,188,179

1. Conceptos pagados en forma duplicada por $ 2,936
2. Erogaciones por conceptos no autorizados por $ 708,806
3. Erogaciones que no corresponden al ente por $ 619,815
4. Falta de documentación comprobatoria por $ 699,444
5. Falta de documentación justificativa por $ 23,383,206
6. Ingresos no depositados por $ 3,481,361
7. Ingresos no depositados ni registrados por $ 281,756
8. Personal no localizado en su área de trabajo por $ 10,855

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal 2020 por $ 6,591,291

1. Erogaciones por conceptos no autorizados por $ 2,612,976

2. Falta de documentación justificativa por $ 3,978,315

Subsidio para el Fortalecimiento del Desempeño en Materia de Seguridad Pública a los Municipios y Demarcaciones Territoriales de la Ciudad de México y, en su caso, a las Entidades Federativas que Ejerzan de Manera Directa o Coordinada la Función para el Ejercicio Fiscal 2020 por $ 168,774

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 4,246
2. Falta de documentación justificativa por $ 164,528

VI.1.2. Obra Pública por $ 34,264

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal 2020 por $ 19,692

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 19,692

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2020 por $ 14,572

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 14,572

VI.1.3. Descentralizados por $ 5,407,593

Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Lerdo, Dgo. por $ 400,790

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 398,674
2. Diferencias determinadas en el cálculo de aguinaldo por $ 2,116

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Lerdo, Dgo. por $ 5,006,803

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 878,875
2. Erogaciones sin evidencia de su aplicación por $ 815,712
3. Apoyos con irregularidades en la entrega del beneficiario por $ 31,132

4. Ingresos no depositados por $ 3,555
5. Erogaciones de nómina sin firma de recibido por $ 64,662
6. Falta de documentación justificativa por $ 849,897
7. Erogaciones que no corresponden al Ente por $ 15,755
8. Incumplimiento a lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera por $ 2,347,215

VI.2. Observaciones de Control Interno

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

VI.2.1. Financieras

1. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar
2. Falta de control interno

VI.2.2. Obra Pública

1. Retenciones no enteradas
2. Falta de fianzas de cumplimiento de contrato
3. No presentan acta de entrega-recepción de obra
4. No presentan expediente técnico
5. No presentan acta de comité de obra

VI.2.3. Descentralizados

Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Lerdo, Dgo.

1. Falta de integración documental de aplicación de ingresos por devolución de IVA
2. Falta de análisis de saldos contrarios a la naturaleza de la cuenta
3. Falta de análisis de saldos deudores del Organismo
4. Falta de análisis de saldos acreedores del Organismo
5. Erogaciones sin registro contable o registradas erróneamente

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

1. Erogaciones sin registro contable o registradas erróneamente
2. Falta de análisis de saldos deudores del Organismo
3. Falta de análisis de saldos contrarios a la naturaleza de la cuenta
4. Falta de análisis de saldos acreedores del Organismo
5. Incumplimiento a lo establecido en la Ley de ISR en materia de retención y entero el impuesto

VII. CONCLUSIÓN

Por lo anteriormente expuesto y habiéndose dado cumplimiento a lo dispuesto por los artículos, 86 fracción I, en relación con lo señalado por el diverso 170, 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 demás relativos 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 2020 presentada por el R. Ayuntamiento de este Municipio, proporcionan en general una seguridad razonable y consecuentemente la situación financiera de la referida Administración Municipal y los resultados de las operaciones efectuadas, cumplieron con las disposiciones normativas aplicables.

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

Lo anterior significa que, no obstante que la Cuenta Pública del R. Ayuntamiento del Municipio de Lerdo, Dgo., correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2020, 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 2021

VIII. ANEXOS

VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**56,456,000**	**52,826,454**	**3,629,546**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**300,000**	**201,409**	**98,591**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	300,000	201,409	98,591
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**33,000,000**	**31,311,215**	**1,688,785**
PREDIAL	**33,000,000**	**31,311,215**	**1,688,785**
Impuesto del Ejercicio	27,000,000	26,400,202	599,798
Impuesto de Ejercicios Anteriores	6,000,000	4,911,013	1,088,987
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**22,296,000**	**20,709,297**	**1,586,703**
Sobre Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes	295,000	460,922	-165,922
Sobre Ejercicios de Actividades Mercantiles, Industriales, Agrícolas y Ganaderas	0	0	0
Sobre Anuncios	1,000	0	1,000
Sobre Traslación de Domino de Bienes Inmuebles	22,000,000	20,248,376	1,751,624
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**860,000**	**604,532**	**255,468**
Recargos	850,000	603,168	246,832
Indemnización	0	0	0
Gastos de Ejecución	10,000	1,365	8,635
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	**1**	**0**	**1**
Contribuciones por Mejoras por Obras Públicas	**1**	**0**	**1**
Las de Captación de Agua	0	0	0
Contribuciones de mejoras	1	0	1

Las de Construcción o Reconstrucción de Alcantarillado, Drenaje, Desagüe, Entubamiento de Aguas de Ríos, Arroyos y Canales	0	0	0
Las de Pavimentación de Calles y Avenidas	0	0	0
Las de Apertura, Ampliación y Prolongación de Calles y Avenidas	0	0	0
Las de Construcción y Reconstrucción de Banquetas	0	0	0
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	**152,203,007**	**38,484,328**	**113,718,679**
DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**600,002**	**255,745**	**344,257**
Sobre Vehículos	0	0	0
Por la Explotación Comercial de Materiales de Construcción	1	0	1
Canalización de Instalaciones Subterráneas de Casetas y Postes de Luz	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	600,000	255,745	344,255
DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	**151,603,003**	**38,228,377**	**113,374,626**
Por Servicio de Rastro	1,200,000	1,819,805	-619,805
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	530,000	805,936	-275,936
Por Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	1	0	1
Por Construcción, Reconstrucción, Reparaciones y Demoliciones	12,073,000	5,818,992	6,254,008
Sobre Fraccionamientos	1,100,000	752,532	347,468
Por Cooperación para Obras Públicas	**5,000**	**2,240**	**2,760**
En Efectivo	5,000	2,240	2,760
En Especie	0	0	0
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	500,000	2,196,983	-1,696,983

Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	**105,000,000**	**0**	**105,000,000**
Del Ejercicio	105,000,000	0	105,000,000
Ejercicios Anteriores	0	0	0
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	**9,865,000**	**10,119,619**	**-254,619**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**7,365,000**	**7,327,776**	**37,224**
Expedición de Licencias	600,000	885,841	-285,841
Refrendos	5,500,000	4,853,107	646,893
Movimientos de Patentes	1,265,000	1,588,828	-323,828
Licencias Mercantiles	2,500,000	2,791,843	-291,843
Por Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	6,500,000	5,508,230	991,770
Por Inspección y Vigilancia para la Seguridad Pública	12,000	0	12,000
Por Revisión, Inspección y Servicios	1	5,381	-5,380
Por Servicios Catastrales	6,293,499	5,212,251	1,081,248
Por Servicios de Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas	24,502	43,188	-18,686
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	200,000	183,366	16,634
Por Servicio Público de Iluminación	8,300,000	5,759,855	2,540,145
OTROS DERECHOS	**0**	**0**	**0**
ACCESORIOS	**2**	**205**	**-203**
Recargos	1	0	1
Gastos de ejecución	1	205	-204
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	**1,965,006**	**1,349,073**	**615,933**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**1,965,006**	**1,349,073**	**615,933**
Arrendamiento de Bienes del Municipio	320,000	74,137	245,863
Por Establecimiento de Empresas que Dependen del Municipio	1,608,005	1,158,897	449,108
Por Créditos a Favor del Municipio	**37,001**	**116,039**	**-79,038**
Rendimientos Financieros	37,001	116,039	-79,038
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	**9,892,003**	**17,857,735**	**-7,965,732**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**9,892,003**	**17,857,735**	**-7,965,732**
Multas Municipales	3,278,003	5,218,925	-1,940,922
Indemnizaciones	0	0	0
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	6,614,000	12,638,810	-6,024,810
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	**389,286,567**	**424,182,435**	**-34,895,868**
PARTICIPACIONES	**241,075,745**	**258,482,507**	**-17,406,762**
Fondo General de Participaciones	149,004,813	161,596,639	-12,591,826
Fondo de Fiscalización	7,898,381	8,001,794	-103,413
Fondo de Fomento Municipal	58,083,081	55,316,661	2,766,420
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	1,485	628,343	-626,858
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	4,449,484	2,987,993	1,461,491
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	6,335,394	4,937,336	1,398,058
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	2,736,227	1,791,932	944,295

Fondo Estatal	1,905,360	3,120,277	-1,214,917
Fondo de Compensación ISAN	343,375	343,375	0
Recaudación de ISR por salarios	10,318,145	12,833,156	-2,515,011
Otros Apoyos Extraordinarios	0	6,925,000	-6,925,000
Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios	0	0	0
APORTACIONES	**139,080,070**	**139,080,070**	**0**
Aportaciones Federales para el Fondo	**139,080,070**	**139,080,070**	**0**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	108,836,190	108,836,190	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	30,243,880	30,243,880	0
CONVENIOS	**9,130,752**	**26,619,858**	**-17,489,106**
Convenios	9,130,752	26,619,858	-17,489,106
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO	**0**	**20,000,000**	**-20,000,000**
Endeudamiento Interno	**0**	**20,000,000**	**-20,000,000**
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	20,000,000	-20,000,000
TOTAL DE INGRESOS	**609,802,584**	**554,700,025**	**55,102,559**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**248,449,143**	**227,375,228**	**21,073,915**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**175,160,641**	**173,180,360**	**1,980,281**
Sueldos base al personal permanente	164,840,641	162,995,311	1,845,330
Dietas	10,320,000	10,185,049	134,951
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**2,276,619**	**1,500,992**	**775,627**
Honorarios asimilables a salarios	2,276,619	1,500,992	775,627
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**34,813,677**	**27,417,610**	**7,396,067**
Primas por años de servicios efectivos prestados	2,106,840	647,048	1,459,792
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	32,538,837	26,680,562	5,858,275
Horas Extraordinarias	0	0	0
Compensaciones	160,000	90,000	70,000
Honorarios especiales	8,000	0	8,000
SEGURIDAD SOCIAL	**13,608,700**	**6,497,132**	**7,111,568**
Aportaciones de seguridad social	11,245,700	5,471,980	5,773,720
Aportaciones al sistema para el retiro	0	0	0
Aportaciones para seguros	2,363,000	1,025,153	1,337,847
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**22,589,506**	**18,779,134**	**3,810,372**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	0	0	0
Indemnizaciones	13,217,006	10,363,543	2,853,463
Prestaciones contractuales	5,966,000	5,519,714	446,286
Otras prestaciones sociales y económicas	3,406,500	2,895,877	510,623
MATERIALES Y SUMINISTROS	**58,866,309**	**43,345,158**	**15,521,151**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**9,735,000**	**5,997,714**	**3,737,286**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	2,469,750	1,296,324	1,173,426

Materiales y útiles de impresión y reproducción	5,327,150	3,732,998	1,594,152
Material estadístico y geográfico	30,000	30,000	0
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	40,500	10,855	29,645
Material impreso e información digital	0	0	0
Material de limpieza	1,867,600	927,537	940,063
Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**641,500**	**334,044**	**307,456**
Productos alimenticios para personas	587,700	314,802	272,898
Productos alimenticios para animales	53,800	19,242	34,558
Utensilios para el servicio de alimentación	0	0	0
MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN	**41,200**	**0**	**41,200**
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio adquiridos como materia prima	0	0	0
Productos de cuero, piel, plásticos, hules adquiridos como materia prima	41,200	0	41,200
MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	**12,169,565**	**9,604,447**	**2,565,118**
Productos minerales no metálicos	1,016,000	999,357	16,643
Cemento y productos de concreto	228,000	110,203	117,797
Cal, yeso y productos de yeso	86,500	63,692	22,808
Madera y productos de madera	94,500	85,263	9,237
Vidrio y productos de vidrio	7,000	0	7,000
Material eléctrico y electrónico	6,906,915	6,073,265	833,650
Artículos metálicos para la construcción	441,350	224,822	216,528
Materiales complementarios	466,500	12,494	454,006
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	2,922,800	2,035,351	887,449
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**4,616,000**	**3,562,304**	**1,053,696**
Productos químicos básicos	37,000	16,187	20,813
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	106,000	42,691	63,309
Medicinas y productos farmacéuticos	1,054,500	993,166	61,334
Materiales, accesorios y suministros médicos	3,172,500	2,450,317	722,183
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	216,000	56,115	159,885
Otros productos químicos	30,000	3,828	26,172
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	**23,312,528**	**17,470,278**	**5,842,250**
Combustibles, lubricantes y aditivos	23,312,528	17,470,278	5,842,250

VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**3,589,196**	**3,084,822**	**504,374**
Vestuario y uniformes	1,426,700	1,019,121	407,579
Prendas de seguridad y protección personal	2,043,496	1,991,037	52,459
Artículos deportivos	119,000	74,663	44,337
Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD	**161,000**	**124,961**	**36,039**
Materiales de seguridad pública	130,000	113,651	16,349
Sustancias y materiales explosivos	31,000	11,310	19,690
HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	**4,600,320**	**3,166,587**	**1,433,733**
Herramientas menores	1,786,100	1,456,321	329,779
Refacciones y accesorios menores de edificios	262,000	0	262,000
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	58,520	52,534	5,986
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	2,278,200	1,617,843	660,357
Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad	70,000	0	70,000
Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	145,500	39,889	105,611
Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	0	0	0
SERVICIOS GENERALES	**105,453,522**	**88,297,280**	**17,156,242**
SERVICIOS BÁSICOS	**28,884,170**	**23,893,413**	**4,990,757**
Energía Eléctrica	21,200,000	18,160,902	3,039,098
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	0	0	0
Agua	5,655,000	4,460,424	1,194,576
Telefonía tradicional	1,469,400	874,922	594,478
Telefonía celular	209,000	128,074	80,926
Servicios de telecomunicaciones y satélites	0	0	0
Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	340,770	267,541	73,229
Servicios postales y telegráficos	10,000	1,550	8,450
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**20,707,300**	**18,748,778**	**1,958,522**
Arrendamiento de terrenos	0	0	0

Arrendamiento de edificios	2,833,300	1,760,495	1,072,805
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	0	0
Arrendamiento de equipo de transporte	789,000	399,504	389,496
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	17,055,000	16,588,778	466,222
Otros arrendamientos	30,000	0	30,000
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**5,374,000**	**4,067,299**	**1,306,701**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	4,336,000	3,229,740	1,106,260
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	0	0	0
Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	247,000	224,498	22,502
Servicios de capacitación	426,000	418,433	7,567
Servicios de investigación científica y desarrollo	228,000	162,956	65,044
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	2,000	1,643	357
Servicios de vigilancia	5,000	0	5,000
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	130,000	30,030	99,970
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**14,051,000**	**12,613,566**	**1,437,434**
Servicios financieros y bancarios	1,900,000	1,876,686	23,314
Seguro de bienes patrimoniales	3,130,000	2,047,754	1,082,246
Fletes y maniobras	8,983,000	8,652,076	330,924
Seguros de responsabilidad patrimonial y fianzas	38,000	37,050	950
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**16,476,222**	**13,891,329**	**2,584,894**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	6,849,000	6,335,043	513,957
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	1,594,000	1,087,064	506,936
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	62,000	40,253	21,747
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	6,506,722	5,768,712	738,010
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	6,000	0	6,000
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	82,000	29,392	52,608
Mantenimiento y conservación de equipo musical	47,500	0	47,500
Servicios de limpieza y manejo de desechos	13,500	0	13,500
Servicios de jardinería y fumigación	1,315,500	630,864	684,636

SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**5,600,000**	**5,467,103**	**132,897**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	5,600,000	5,467,103	132,897
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	**2,477,600**	**694,156**	**1,783,444**
Pasajes aéreos	668,600	171,294	497,306
Pasajes terrestres	0	0	0
Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	1,809,000	522,862	1,286,138
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	**9,922,830**	**7,836,669**	**2,086,161**
Gastos de ceremonial	9,719,530	7,836,669	1,882,861
Gastos de orden social y cultural	200,000	0	200,000
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	3,300	0	3,300
OTROS SERVICIOS GENERALES	**1,960,400**	**1,084,967**	**875,433**
Servicios funerarios y de cementerios	0	0	0
Impuestos y derechos	537,000	150,503	386,497
Impuestos y derechos de importación	0	0	0
Sentencias y resoluciones por autoridad competente	0	0	0
Otros gastos por responsabilidades	5,000	0	5,000
Otros servicios generales	1,418,400	934,464	483,936
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**169,333,152**	**96,495,903**	**72,837,249**
TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR	**70,000,000**	**0**	**70,000,000**
Asignaciones presupuestarias a Órganos Autónomos	70,000,000	0	70,000,000
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**28,425,000**	**27,735,353**	**689,647**
Subsidios a la prestación de servicios públicos	2,100,000	1,602,361	497,639

Subsidios a la vivienda	8,325,000	8,132,991	192,009
Otros Subsidios	18,000,000	18,000,000	0
AYUDAS SOCIALES	**47,968,852**	**45,821,294**	**2,147,559**
Ayudas sociales a personas	47,968,852	45,821,294	2,147,559
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	0	0	0
Ayudas por desastres naturales y otros siniestros	0	0	0
PENSIONES Y JUBILACIONES	**22,939,300**	**22,939,257**	**43**
Pensiones	22,939,300	22,939,257	43
Jubilaciones	0	0	0
DONATIVOS	**0**	**0**	**0**
Donativos a instituciones sin fines de lucro	0	0	0
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**15,974,880**	**12,800,082**	**3,174,798**
BIENES MUEBLES	**15,974,880**	**12,800,082**	**3,174,798**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**5,271,500**	**3,913,933**	**1,357,567**
Muebles de oficina y estantería	2,042,000	1,633,418	408,582
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	3,156,500	2,260,524	895,976
Otros mobiliarios y equipos de administración	73,000	19,991	53,009
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**290,700**	**277,452**	**13,248**
Equipos y aparatos audiovisuales	250,000	240,449	9,551
Aparatos deportivos	0	0	0
Cámaras fotográficas y de video	35,200	31,703	3,497
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	5,500	5,300	200
EQUIPO E INSRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	**137,000**	**116,710**	**20,290**
Instrumental médico y de laboratorio	137,000	116,710	20,290
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**6,731,000**	**5,591,000**	**1,140,000**
Vehículos y equipo terrestre	5,591,000	4,491,000	1,100,000
Carrocerías y remolques	1,140,000	1,100,000	40,000
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	**170,000**	**0**	**170,000**
Equipo de defensa y seguridad	170,000	0	170,000
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**3,374,680**	**2,900,988**	**473,692**

Maquinaria y equipo agropecuario	8,300	5,203	3,097
Maquinaria y equipo industrial	131,180	90,658	40,522
Maquinaria y equipo de construcción	0	0	0
Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	1,140,200	945,892	194,308
Equipo de comunicación y telecomunicación	744,000	717,917	26,083
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	537,000	531,523	5,477
Herramientas y máquinas-herramienta	767,000	572,096	194,904
Otros equipos	47,000	37,700	9,300
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	**83,748,261**	**79,662,656**	**4,085,605**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**76,440,774**	**73,036,195**	**3,404,579**
Edificación habitacional	0	0	0
Edificación no habitacional	5,462,133	5,462,133	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	51,664,882	50,423,472	1,241,410
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	0	0	0
Construcción de vías de comunicación	16,565,858	14,402,689	2,163,169
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	2,747,900	2,747,900	0
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	0	0
OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS	**7,307,488**	**6,626,462**	**681,026**
Edificación habitacional	0	0	0
Edificación no habitacional	7,307,488	6,626,462	681,026
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
INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES	**0**	**0**	**0**
Otras erogaciones especiales	0	0	0
DEUDA PÚBLICA	**2,950,000**	**29,768,752**	**-26,818,752**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**1,550,000**	**28,916,423**	**-27,366,423**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	1,550,000	28,916,423	-27,366,423
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**1,400,000**	**852,329**	**547,671**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	1,400,000	852,329	547,671
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	74,972,683	0	74,972,683
TOTAL DE EGRESOS	**609,802,584**	**577,745,059**	**32,057,525**

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