# ÍNDICE

I. PRESENTACIÓN ..... 2
II. PRESUPUESTOS ..... 4
II.1. Ingresos ..... 4
II.2. Egresos ..... 5
III. GESTIÓN FINANCIERA ..... 6
III.1. Ingresos ..... 6
III.2. Egresos ..... 7
III.3. Obra Pública ..... 9
III.4. Posición Financiera ..... 12
IV. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ..... 13
IV.1 Sistema de Agua de Hidalgo, Dgo. ..... 14
IV.2 Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Hidalgo, Dgo. ..... 15
V. OBSERVACIONES ..... 17
V.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal ..... 17
V.1.1. Financieras ..... 17
V.1.2. Descentralizados ..... 17
V.2. Observaciones de Control Interno ..... 18
V.2.1. Financieras ..... 18
V.2.2. Obra Pública ..... 18
V.2.3. Descentralizados ..... 18
VI. CONCLUSIONES ..... 19
VII. TABLA DE RAZONES FINANCIERAS ..... 20
VIII. ANEXOS ..... 22
ANEXO I. Comparativo Presupuestal de Ingresos ..... 23
ANEXO II. Comparativo Presupuestal de Egresos ..... 27

## I. PRESENTACIÓN

En uso de las facultades y atribuciones que en materia de fiscalización superior le confiere a esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, tanto la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango en sus artículos, 85, 86 fracción V, 170 y 171, como la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango en sus artículos 6 fracción V, 10 fracciones X y XX, 24 y 33, en correlación con lo dispuesto por sus artículos 122 fracción V y 166 de la Ley Orgánica del Congreso del Estado de Durango, así como el artículo 9 fracciones XIII y XIV del Reglamento Interior de la Entidad de Auditoría Superior del Estado de Durango; éste órgano técnico-contable, auxiliar del H. Congreso del Estado, efectuó la revisión y fiscalización a la Cuenta Pública del Municipio de Hidalgo, Dgo., correspondiente al ejercicio presupuestal del **1° de enero al 31 de diciembre de 2021**, comprendiéndose en el examen, no sólo la conformidad de las erogaciones realizadas con las partidas autorizadas del correspondiente Presupuesto de Egresos, sino también la justificación de tales erogaciones.

Se examinaron los estados y la información financiera, que se integró a la Cuenta Pública Municipal de conformidad con lo dispuesto por los artículos 172 de la Constitución Política del Estado y 21 de la Ley de Fiscalización Superior antes citada, 46, 48 y 52 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Acuerdo por el que se Armoniza la Estructura de las Cuentas Públicas publicado en el D.O.F. el 30 de diciembre de 2013, sus reformas y adiciones.

La revisión y fiscalización de la Cuenta Pública se efectuó de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría del Sector Público y las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI's), las que requieren que la revisión sea planeada, realizada y supervisada, para obtener una seguridad razonable de la información contenida y que está integrada de acuerdo a las bases legales y contables utilizadas por el H. Ayuntamiento del Municipio de Hidalgo, Dgo.

Se considera necesario señalar que, la elaboración, integración y presentación de la información contenida en la Cuenta Pública es responsabilidad de la Administración Municipal, comprendiendo el periodo de Administración del 1° de enero al 31 de diciembre de 2021, siendo aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión extraordinaria de fecha 21 de febrero de 2022.

En cumplimiento a lo dispuesto por el segundo párrafo del artículo 32 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, la Cuenta Pública de referencia fue fiscalizada financieramente con un alcance de:

- 100.0% de la muestra a los ingresos.
- 96.6% de la muestra a los egresos.
- 96.0% en la muestra de obra pública realizada.

Evaluando las bases contables utilizadas de acuerdo a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, los resultados de la gestión financiera y la incidencia de esas operaciones en la Hacienda Pública Municipal, las variaciones presupuestales y la presentación de la información correlativa.

El examen de la Cuenta Pública estuvo dirigido al cumplimiento legal, financiero, físico y operativo, con relación a los Ingresos Obtenidos por $21,628,336 los Recursos Ejercidos por $21,329,357 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $21,825,156 en la citada Cuenta Pública. De igual forma, contiene un análisis basado en la medición a través de Razones sobre aspectos financieros y no financieros para establecer los incrementos, decrementos, aplicación y comparabilidad de los recursos recaudados y ejercidos, así como las modificaciones patrimoniales durante el ejercicio presupuestal de 2021, con relación a su similar de 2020.

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

## II. PRESUPUESTOS

Para el Municipio de Hidalgo, Dgo. el fundamento legal para la recaudación de recursos públicos es la Ley de Ingresos para el ejercicio presupuestal del 2021 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 101 BIS, de fecha 17 de diciembre de 2020; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el 24 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 2020 y 2021, para informar las tendencias reales de incremento o decremento presupuestal.

### II.1. Ingresos

La Ley de Ingresos de 2021, en relación con la Ley de Ingresos de 2020, presentó un incremento nominal del 1.6%, tal como se muestra a continuación:

**Cuadro No. 1**
**Variación de la Ley de Ingresos**

| Concepto | 2020 | 2021 | Variación |
|---|---|---|---|
| Impuestos | 385,001 | 415,001 | 7.8% |
| Contribuciones por Mejoras | 0 | 0 | 0.0% |
| Derechos | 725,904 | 665,008 | -8.4% |
| Productos | 1,000 | 1,000 | 0.0% |
| Aprovechamientos | 1,051 | 1,051 | 0.0% |
| Participaciones y Aportaciones | 21,055,453 | 21,447,727 | 1.9% |
| Ingresos Derivados de Financiamiento | 0 | 0 | 0.0% |
| **Total** | **22,168,409** | **22,529,787** | **1.6%** |

FUENTE: Elaborado por la EASE, con base en el Informe de Resultados 2020 y Periódicos oficiales números 101 BIS, 6, 12 y 75 de fechas 17-dic-20, 21-ene-21, 11-feb-21 y 19-sep-21 respectivamente. Ver Anexo I.

Considerando que la inflación para 2021 fue de 7.36% en términos reales, la Ley de Ingresos para 2021 refleja una proyección de Ingresos menor a la del ejercicio presupuestal de 2020, en un 5.8%.

## II.2. Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2020 y 2021, tenemos el siguiente cuadro:

**Cuadro No. 2**
**Variación de Presupuestos de Egresos**

| Concepto | 2020 | 2021 | Variación |
|---|---|---|---|
| Servicios Personales | 6,665,000 | 7,285,000 | 9.3% |
| Materiales y Suministros | 2,447,919 | 2,951,444 | 20.6% |
| Servicios Generales | 6,227,496 | 4,684,809 | -24.8% |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 1,749,269 | 1,750,433 | 0.1% |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 630,000 | 1,033,981 | 64.1% |
| Inversión Pública | 4,448,725 | 4,407,323 | -0.9% |
| Recursos Presupuestados de menos con relación a la Ley de Ingresos | 0 | 416,797 | 100.0% |
| **Total** | **22,168,409** | **22,529,787** | **1.6%** |

FUENTE: Elaborado por la EASE, con base en el Informe de Resultados 2020 y Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el 24 de febrero de 2021. Ver Anexo II.

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2021 considerando la inflación del 7.36%, en términos reales disminuyó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 5.8%.

## III. GESTIÓN FINANCIERA

La Gestión Financiera se refiere a la administración, manejo, custodia y aplicación de los recursos públicos que el H. Ayuntamiento utilizó durante el ejercicio 2021 para el cumplimiento de los objetivos contenidos en los planes y programas, de conformidad con las leyes y demás disposiciones en la materia.

### III.1. Ingresos

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

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

Con el objeto de establecer un punto de comparación, se incluye información referente al ejercicio presupuestal 2020, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

**Cuadro No. 3**
**Ingresos Obtenidos Ejercicio 2020 y 2021**

| Concepto | 2020 | 2021 | Variación |
|---|---|---|---|
| Impuestos | 234,265 | 804,766 | 243.5% |
| Derechos | 576,852 | 747,999 | 29.7% |
| Productos | 12,200 | 23 | -99.8% |
| Aprovechamientos | 722,763 | 379,265 | -47.5% |
| Participaciones y Aportaciones | 20,543,219 | 19,696,283 | -4.1% |
| **Total** | **22,089,299** | **21,628,336** | **-2.1%** |

FUENTE: Elaborado por la EASE, con base en el Informe de Resultados 2020 y Cuenta Pública 2021. Ver Anexo I.

Como puede observarse, el Municipio obtuvo un total de ingresos para 2020 de $22,089,299 y para 2021 $21,628,336, lo que representa un decremento de sus Ingresos del 2.1% respecto al ejercicio presupuestal 2020; si consideramos que durante 2021 la inflación fue de 7.36%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo ingresos menores al 2020, de 9.5%.

En el decremento nominal de 2021 de 2.1% se destacan:

- Participaciones y Aportaciones en un 4.1% que significa $846,936.
- Aprovechamientos en un 47.5% que significa $343,498.
- Productos en un 99.8% que significa $12,177.

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

**Cuadro No. 4**
**Variación de Ingresos Propios**

| Concepto | Presupuestados | Obtenidos | Variación |
|---|---|---|---|
| Impuestos | 415,001 | 804,766 | 389,765 |
| Derechos | 665,008 | 747,999 | 82,991 |
| Productos | 1,000 | 23 | -977 |
| Aprovechamientos | 1,051 | 379,265 | 378,214 |
| **Total** | **1,082,060** | **1,932,053** | **849,993** |

FUENTE: Elaborado por la EASE, con base en la Cuenta Pública 2021. Ver Anexo I.

## III.2. Egresos

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

El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2020, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 5
Recursos Ejercidos 2020 y 2021

| Concepto | 2020 | 2021 | Variación |
|---|---|---|---|
| Servicios Personales | 6,196,414 | 6,102,834 | -1.5% |
| Materiales y Suministros | 3,646,287 | 2,459,713 | -32.5% |
| Servicios Generales | 3,798,503 | 3,500,801 | -7.8% |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 3,391,420 | 4,210,689 | 24.2% |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 490,798 | 694,262 | 41.5% |
| Inversión Pública | 6,712,565 | 4,361,058 | -35.0% |
| **Total** | **24,235,987** | **21,329,357** | **-12.0%** |

FUENTE: Elaborado por la EASE, con base en el Informe de Resultados 2020 y Cuenta Pública 2021. Ver Anexo II.

En comparación con el ejercicio presupuestal 2020, podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en un 12.0% que significa $2,906,630; destacándose una disminución en los rubros de Inversión Pública en un 35.0% que significa $2,351,507, Materiales y Suministros en un 32.5% que significa $1,186,574 y Servicios Generales en un 7.8% que significa $297,702. Por otro lado, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en los rubros de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas en un 24.2% que significa $819,269, y Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles en un 41.5% que significa $203,464.

Cuadro No. 6
Desglose de Gastos 2021

| Concepto | Ejercido | Porcentaje |
|---|---|---|
| Servicios Personales | 6,102,834 | 28.6% |
| Materiales y Suministros | 2,459,713 | 11.5% |
| Servicios Generales | 3,500,801 | 16.4% |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 4,210,689 | 19.7% |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 694,262 | 3.3% |
| Inversión Pública | 4,361,058 | 20.5% |
| **Total** | **21,329,357** | **100.0%** |

FUENTE: Elaborado por la EASE, con base en la Cuenta Pública 2021. Ver Anexo II.

## III.3. Obra Pública

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

## Objetivo

Verificar que los recursos ejercidos en Obra Pública, informados en la Cuenta Pública, se utilizaron en los propósitos para los cuales fueron autorizados y que sean congruentes con la información presentada en los cierres de ejercicio de Obra Pública de las diversas fuentes de financiamiento; así como observar la situación física de las obras señaladas en dichos informes.

## Evaluación del Programa de Obra Pública Municipal

Del ejercicio presupuestal informado en Cuenta Pública, se aprobó para los programas de Obras y Acciones un total de $ 4,407,323, ejerciendo durante 2021 $ 4,361,058, en 10 proyectos de Obras y Acciones, utilizando recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal, correspondiente al Ramo 33, "Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios", del Presupuesto de Egresos de la Federación, conforme a lo siguiente:

**Cuadro No. 7**
**Distribución de Recursos en Obra Pública por Fuente de Financiamiento**

| Fuente de Financiamiento | Gasto Aprobado al 31/12/21 | Gasto Devengado al 31/12/21 | Avances (%) | | Situación Física de las Obras | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Fis. | Fin. | Aproba-das | Termina-das | En Proceso | No Iniciadas |
| Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2021 | 4,407,323 | 4,361,058 | 81.4 | 98.9 | 10 | 8 | 1 | 1 |
| Total | 4,407,323 | 4,361,058 | 81.4 | 98.9 | 10 | 8 | 1 | 1 |

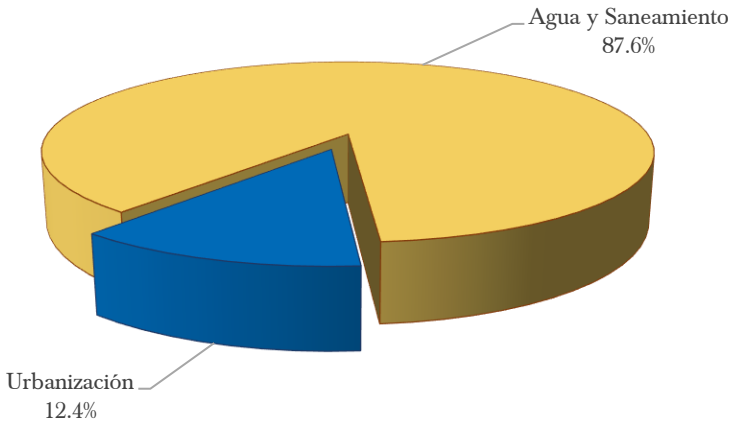
FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2021

El Municipio, alcanzó un 81.4% de avance físico al 31 de diciembre de 2021, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 10 obras aprobadas, informa la conclusión de 8, en proceso 1 y 1 no iniciada.

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

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

**Gráfica No. 1**
**Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública**




**Total Ejercido en Obras y Acciones $ 4,361,058**

## Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2021

Del total ejercido en obra pública por $ 4,361,058, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 4,186,172, que representan el 96.0% del total aplicado en obra.

De las 10 obras aprobadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 8 obras, lo que representa un 80.0%; 8 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2021; de cuya fiscalización se determinó que 7 obras se encuentran concluidas y 1 obra en proceso, (debido a que le faltan conceptos de obra por ejecutar).

En cuanto a la operatividad de las obras, 7 operan adecuadamente y 1 obra no opera (debido a que le faltan conceptos de obra por ejecutar).

## III.4. Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2021 consistió en verificar documentalmente que los registros correspondan a los derivados de las operaciones contables que se llevaron a cabo durante el ejercicio presupuestal y que muestren de una manera razonable los importes que corresponden a los derechos y obligaciones Municipales.

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

**Cuadro No. 8**
**Estado de Situación Financiera**

| Activo | | Pasivo | |
|---|---|---|---|
| **ACTIVO CIRCULANTE** | | **PASIVO CIRCULANTE** | |
| Efectivo y Equivalentes | 1,128,570 | Cuentas por pagar a Corto Plazo | 3,115,217 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 4,261,551 | Otros Pasivos a Corto Plazo | -444,791 |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios | 1,683,746 | | |
| **TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES** | **7,073,867** | **TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES** | **2,670,426** |
| **ACTIVO NO CIRCULANTE** | | | |
| **Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso** | **11,223,628** | | |
| Terrenos | 150,000 | | |
| Edificios no Habitacionales | 5 | **TOTAL PASIVOS** | **2,670,426** |
| Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público | 10,113,413 | | |
| Construcciones en Proceso en Bienes Propios | 960,210 | | |
| **Bienes Muebles** | **6,198,087** | | |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 755,654 | | |
| Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | 19,640 | | |
| Vehículos y Equipo de Transporte | 4,964,713 | **HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO** | |
| Equipo de Defensa y Seguridad | 28 | **Hacienda Pública/Patrimonio Generado** | **21,825,156** |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 458,052 | Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | 5,354,299 |
| | | Resultado de Ejercicios Anteriores | 16,470,857 |
| **TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES** | **17,421,715** | **TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO** | **21,825,156** |
| **TOTAL DE ACTIVOS** | **24,495,582** | **TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO** | **24,495,582** |

FUENTE: Elaborado por la EASE, con base en la Cuenta Pública 2021.

## IV. 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 de Agua de Hidalgo, Dgo., el cual fue constituido mediante Acuerdo de Cabildo, publicado en el periódico número 86 de fecha 27 de octubre de 2013; y el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Hidalgo, Dgo., constituido a través del Decreto número 83, publicado en el periódico número 1 de fecha 2 de enero de 1986.

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 el H. Ayuntamiento del Municipio de Hidalgo, 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.

**IV.1** Sistema de Agua de Hidalgo, Dgo.

(Sistema de Agua)

El Sistema de Agua como Órgano Público Descentralizado se creó el 27 de octubre de 2013; sin embargo, operativa y financieramente no realiza funciones como Organismo Descentralizado.

## IV.2 Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Hidalgo, Dgo.

## (DIF)

### IV.2.1 Ingresos

El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2021 Ingresos por $ 1,195,200, integrados de la siguiente manera:

**Cuadro No. 9**
**Ingresos Obtenidos**

| Concepto | Importe | Porcentaje |
|---|---|---|
| **Subsidios y Subvenciones** | | |
| Subsidios y Subvenciones | 1,195,200 | 100.0% |
| **Total** | **1,195,200** | **100.0%** |

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

### IV.2.2 Egresos

El DIF ejerció recursos durante 2021 por $ 1,312,692, en los conceptos que se muestran a continuación:

**Cuadro No. 10**
**Recursos Ejercidos**

| Concepto | Importe | Porcentaje |
|---|---|---|
| Servicios Personales | 457,595 | 34.9% |
| Materiales y Suministros | 187,217 | 14.3% |
| Servicios Generales | 367,337 | 27.9% |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 294,543 | 22.4% |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 6,000 | 0.5% |
| **Total** | **1,312,692** | **100.0%** |

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

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en el 2021 y el ejercicio 2020 se obtuvo lo siguiente:

**Cuadro No. 11**
**Comparativo de Recursos Obtenidos**

| Concepto | 2020 | 2021 | Variación | Porcentaje |
|---|---|---|---|---|
| **Subsidios y Subvenciones** | | | | |
| Subsidios y Subvenciones | 1,043,028 | 1,195,200 | 152,172 | 14.6% |
| **Total** | **1,043,028** | **1,195,200** | **152,172** | **14.6%** |

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

**Cuadro No. 12**
**Comparativo de Recursos Ejercidos**

| Concepto | 2020 | 2021 | Variación | Porcentaje |
|---|---|---|---|---|
| Servicios Personales | 508,234 | 457,595 | -50,639 | -10.0% |
| Materiales y Suministros | 83,090 | 187,217 | 104,127 | 125.3% |
| Servicios Generales | 219,255 | 367,337 | 148,082 | 67.5% |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 164,550 | 294,543 | 129,993 | 79.0% |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 15,198 | 6,000 | -9,198 | -60.5% |
| **Total** | **990,327** | **1,312,692** | **322,365** | **32.6%** |

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

Los Ingresos de 2021 en términos relativos aumentaron en comparación al 2020 en un 14.6% y los Egresos en un 32.6%; si consideramos que durante 2021 la inflación fue de un 7.36% concluimos que en términos reales los ingresos del DIF disminuyeron en un 7.2% y los egresos en un 25.2%.

## V. OBSERVACIONES

Como resultado de la revisión y fiscalización, efectuadas a la Cuenta Pública presentada por el H. Ayuntamiento, así como a los Informes Preliminares correspondientes al ejercicio presupuestal 2021, esta Entidad de Auditoría Superior del Estado determinó Observaciones derivadas de la detección de errores, omisiones e inconsistencias, las cuales fueron notificadas en forma preliminar y fueron atendidas para su respectiva solventación en la oportunidad que el H. Ayuntamiento consideró conveniente, de acuerdo a los requerimientos formulados por esta Entidad.

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

### V.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 757,954

#### V.1.1. Financieras por $ 757,954

**Tesorería por $ 755,657**

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 491,116
2. Falta de documentación justificativa por $ 23,200
3. Erogaciones que no corresponden al Ente por $ 179,166
4. Erogaciones en las que no se presentan solicitudes de apoyo y/o Acuerdos de Cabildo por $ 59,761
5. Ingresos no depositados ni registrados por $ 2,414
6. Falta de Certificados de Ingresos o formas valoradas de acuerdo al consecutivo (No Cuantificado)

**Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2021 por $ 2,297**

1. Erogaciones que no corresponden al Fondo por $ 2,297

#### V.1.2. Descentralizados por $ 4,090

**Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Hidalgo, Dgo. por $ 4,090**

1. Falta de evidencia justificativa por $ 4,090

## V.2. Observaciones de Control Interno

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

### V.2.1. Financieras

1. Deficiencias en el Control Interno
2. Ingresos sin certificado o forma valorada
3. Ingresos sin Convenio
4. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar

### V.2.2. Obra Pública

1. Retenciones no enteradas
2. Falta de fianzas de anticipo, cumplimiento de contrato y vicios ocultos
3. No presentan plano de obra
4. No presentan expediente técnico
5. No presentan bitácora de obra
6. Pagos por acreditar

### V.2.3. Descentralizados

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

1. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar
2. Falta de análisis de saldos contrarios a la naturaleza de la cuenta
3. Falta de análisis de saldos acreedores a cargo del Organismo

## VI. CONCLUSIONES

Por lo anteriormente expuesto y habiéndose dado cumplimiento a lo dispuesto por los artículos, 85, 86 fracción I, 170, 171 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango; 2, 4, 5, 6 fracciones I, V, VIII, IX, X, XI, XII, XIV, 10 fracciones X y XX, 21, 24, 32, 33 y demás relativos de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, 122 fracción V y 166 de la Ley Orgánica del Congreso del Estado de Durango, en opinión de esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, basado en la evidencia física y documental de la muestra examinada, se determinó que los Estados Financieros y demás información que integra la Cuenta Pública correspondiente al Ejercicio Fiscal 2021 presentada por el H. Ayuntamiento de este Municipio, proporcionan en general una seguridad razonable y consecuentemente la situación financiera de la referida Administración Municipal y los resultados de las operaciones efectuadas, cumplieron con las disposiciones normativas aplicables.

No obstante que la Cuenta Pública del H. Ayuntamiento del Municipio de Hidalgo, Dgo., correspondiente al ejercicio fiscal de 2021 en todos los aspectos importantes mostró aceptablemente el ejercicio de su gestión financiera pública conforme a las disposiciones legales y administrativas aplicables y acorde a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental (Principios de Contabilidad aplicables al Sector Público), esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, una vez dictaminada la Cuenta Pública de referencia, procederá a investigar los actos u omisiones que pudieran configurar alguna falta administrativa o conducta ilícita, respecto a las Observaciones contenidas en el apartado **V. OBSERVACIONES** del presente Informe de Resultados, y así como de aquellas otras que se deriven del seguimiento a las mismas, acorde a lo dispuesto en la Ley de Fiscalización Superior del Estado, la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás disposiciones legales aplicables y, en su caso, substanciará los procedimientos administrativos que sean procedentes, de conformidad con la Ley de la materia.

Victoria de Durango, Dgo., Junio de 2022

# VII. TABLA DE RAZONES FINANCIERAS

| Tema | Razón | Fórmula | Resultado | Promedio Municipal | Interpretación |
|---|---|---|---|---|---|
| | **III. GESTIÓN FINANCIERA** | | | | |
| **III.1 Ingresos** | a) Ingreso Real | Ingresos Propios – Ingresos Obtenidos no Presupuestados / Ingresos Propios Presupuestados – Ingresos Presupuestados por Servicio de Agua (Descentralizado) | 170.1% | 114.3% | En el desempeño de la recaudación de Ingresos Propios del Municipio respecto de los autorizados en su Ley de Ingresos, el ingreso obtenido fue mayor un 70.1% de lo autorizado. |
| | b) Autonomía Financiera | Ingresos Propios / Total de Ingresos | 8.9% | 9.8% | El grado de Autonomía del Gobierno Municipal con respecto a otras fuentes de financiamiento se encuentra 0.9 puntos porcentuales por debajo del promedio Municipal en el Estado. |
| | c) Autonomía Tributaria | Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios | 41.7% | 34.2% | El Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal de sus Ingresos Propios correspondientes a Impuestos Municipales está 7.5 puntos porcentuales por encima del promedio Municipal. |
| **III.2 Egresos** | a) Capacidad Financiera | Ingresos Propios / Servicios Personales + Servicios Generales + Materiales y Suministros | 16.0% | 15.9% | El grado de autonomía del Gobierno Municipal respecto de otras fuentes de financiamiento para hacer frente a sus Gastos Operacionales está 0.1 puntos porcentuales por encima del promedio Municipal. |
| | b) Ingreso – Gasto | Ingresos Totales / Gastos Totales | 101.4% | 98.9% | En la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, el Municipio obtuvo un 1.4% más recursos de los que se aplicaron. Siendo el promedio Municipal de 1.1% menos. |
| | c) Dependencia Financiera | Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales | 90.7% | 88.0% | El Desempeño Municipal respecto a la aplicación de recursos provenientes de las Participaciones y Fondos Federales en los Gastos Totales se encuentra 2.7 puntos porcentuales por encima del promedio Municipal en el Estado. |
| | d) Inversión Capitalizable | Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles + Inversión Pública / Ingresos Totales | 23.4% | 29.5% | La Inversión Capitalizable, compuesta de la Inversión Pública y la Inversión de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles: en términos porcentuales representa una inversión del 23.4% de los Ingresos Totales. El cual muestra un Desempeño Municipal por debajo del promedio Municipal. |
| **III.3 Obra Pública** | a) Cumplimiento en Presupuesto | Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada | 99.0% | 100.3% | En lo concerniente a Obra Pública en apego a la presupuestación, se ejerció un 99.0% respecto a lo presupuestado. Encontrándose 1.3 puntos porcentuales por debajo del Promedio Municipal. |
| | b) Inversión en Obra | Inversión en Obra / Egresos Totales | 20.4% | 28.0% | El gasto de Obra Pública respecto al gasto total representa un 20.4%, el cual se encuentra 7.6 puntos porcentuales por debajo del promedio Municipal en el Estado. |

| Tema | Razón | Fórmula | Resultado | Promedio Municipal | Interpretación |
|---|---|---|---|---|---|
| III.4 Posición Financiera | a) Liquidez | Activo Circulante / Pasivo Circulante | 2.649 | 1.351 Veces | Respecto a la capacidad que tiene el Municipio para hacer frente a sus obligaciones a corto plazo se puede observar que se tiene la capacidad para cumplir con sus compromisos. |
| | b) Endeudamiento | Pasivo Total / Activo Total – Construcciones en Proceso | 19.9% | 54.4% | El Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio, en términos porcentuales representa que un 19.9% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo. El cual está por debajo del promedio Municipal con 39.5 puntos porcentuales. |
| | c) Pasivo Circulante | Pasivo Circulante / Pasivo Total | 100.0% | 83.0% | Los adeudos totales del Municipio se tendrán que hacer frente en un corto plazo a 100.0% de ellos, donde podemos verificar que este mismo se encuentra por encima del Promedio Municipal. |
| | d) Pasivo No Circulante | Pasivo No Circulante / Pasivo Total | 0.0% | 17.0% | Se puede observar que el Pasivo No Circulante representa un 0.0% del Pasivo Total del Municipio, encontrándose por debajo del Promedio Municipal. |
| | e) Superávit del Ejercicio | Ingresos Totales – Egresos Totales | 298,979 | - | Dicho indicador muestra el Desempeño que observó el Municipio respecto al ejercicio de los recursos obtenidos, en este caso indica la cantidad de recursos que se obtuvieron y no se aplicaron, quedando disponibles para la continuidad operativa del ejercicio siguiente. |
| | **IV. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS** | | | | |
| IV.1 Ingresos | a) Dependencia Financiera Municipal por parte del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia | Subsidio Municipal / Ingreso Total | 100.0% | 99.1% | Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, en un 100.0%. |

FUENTE: Elaborada por la EASE, con base en la Cuenta Pública 2021

# VIII. ANEXOS

## ANEXO I. Comparativo Presupuestal de Ingresos

| Cuenta | Presupuesto | Obtenido | Diferencia |
|---|---|---|---|
| **IMPUESTOS** | **415,001** | **804,766** | **-389,765** |
| **IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS** | **1** | **0** | **1** |
| Sobre Diversión y Espectáculos Públicos | 1 | 0 | 1 |
| **IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO** | **380,000** | **448,758** | **-68,758** |
| PREDIAL | **380,000** | **448,758** | **-68,758** |
| Impuesto del Ejercicio | 280,000 | 299,500 | -19,500 |
| Impuesto de Ejercicios Anteriores | 100,000 | 149,258 | -49,258 |
| **IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES** | **15,000** | **312,903** | **-297,903** |
| Sobre Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes | 0 | 0 | 0 |
| Sobre Ejercicios de Actividades Mercantiles, Industriales, Agrícolas y Ganaderas | 0 | 0 | 0 |
| Sobre Anuncios | 0 | 0 | 0 |
| Sobre Traslación de Dominio de Bienes Inmuebles | 15,000 | 312,903 | -297,903 |
| **ACCESORIOS DE IMPUESTOS** | **20,000** | **43,105** | **-23,105** |
| Recargos | 20,000 | 43,105 | -23,105 |
| 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** | **0** | **0** | **0** |
| **Contribuciones por Mejoras por Obras Públicas** | **0** | **0** | **0** |
| Las de Captación de Agua | 0 | 0 | 0 |
| Las de Instalación de Tubería de Distribución de Agua | 0 | 0 | 0 |
| Las de Construcción o Reconstrucción de Alcantarillado, Drenaje, Desagüe, Entubamiento de Aguas de Ríos, Arroyos y Canales | 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** | **665,008** | **747,999** | **-82,991** |
| **DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO** | **0** | **0** | **0** |
| 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 | 0 | 0 | 0 |
| Por la Autorización para la Colocación de Anuncios Publicitarios, en lugares distintos del Propio Establecimiento Comercial, y en Relación a la Contaminación Visual del Municipio | 0 | 0 | 0 |
| Por Estacionamiento de Vehículos en la Vía Pública en Aquellos Lugares Donde Existen Aparatos Marcadores de Tiempo | 0 | 0 | 0 |
| **DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS** | **665,007** | **723,395** | **-58,388** |
| Por Servicio de Rastro | 1 | 0 | 1 |
| Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales | 1 | 0 | 1 |
| Por Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales | 0 | 0 | 0 |
| Por Construcción, Reconstrucción, Reparaciones y Demoliciones | 1 | 0 | 1 |
| Sobre Fraccionamientos | 1 | 0 | 1 |
| Por Cooperación para Obras Públicas | 0 | 0 | 0 |
| En Efectivo | 0 | 0 | 0 |
| En Especie | 0 | 0 | 0 |
| Por Servicio de Gestión Integral de Residuos | 0 | 0 | 0 |
| Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento | **2** | **0** | **2** |
| Del Ejercicio | 1 | 0 | 1 |
| Ejercicios Anteriores | 1 | 0 | 1 |
| Por Registros de Fierro de Herrar | 0 | 0 | 0 |
| Sobre Certificados, Actas y Legalizaciones | 0 | 0 | 0 |
| Sobre Empoderamiento | 0 | 0 | 0 |
| Expedición de Licencias y Refrendos | **615,001** | **722,634** | **-107,633** |
| Expedición de Bebidas Alcohólicas | **615,001** | **722,634** | **-107,633** |
| Expedición de Licencias | 1 | 0 | 1 |
| Refrendos | 615,000 | 722,634 | -107,634 |
| Movimientos de Patentes | 0 | 0 | 0 |
| Por Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias | 0 | 0 | 0 |
| Por Inspección y Vigilancia para la Seguridad Pública | 0 | 0 | 0 |
| Por Revisión, Inspección y Servicios | 0 | 0 | 0 |
| Por Servicios Catastrales | 0 | 0 | 0 |
| Por Servicios de Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas | 0 | 0 | 0 |
| Por la Autorización para la colocación de anuncios publicitarios, en lugares distintos del propio establecimiento comercial, y en relación a la contaminación visual del Municipio | 0 | 0 | 0 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Por Servicios Públicos de Iluminación | 50,000 | 761 | 49,239 |
| **OTROS DERECHOS** | 0 | 0 | 0 |
| **ACCESORIOS** | **1** | **24,604** | **-24,603** |
| Recargos | **1** | **24,604** | **-24,603** |
| Agua | 0 | 0 | 0 |
| Refrendos | 1 | 24,604 | -24,603 |
| 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** | **1,000** | **23** | **977** |
| **PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE** | **1,000** | **23** | **977** |
| Arrendamiento de Bienes del Municipio | 0 | 0 | 0 |
| Por el Establecimiento de Empresas que Dependen del Municipio | 0 | 0 | 0 |
| Por Créditos a Favor del Municipio | **1,000** | **23** | **977** |
| Rendimientos Financieros | 1,000 | 23 | 977 |
| Créditos a Favor del Municipio | 0 | 0 | 0 |
| Por Venta de Bienes Mostrencos y Abandonados | 0 | 0 | 0 |
| Por Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales | 0 | 0 | 0 |
| Exportaciones | 0 | 0 | 0 |
| Los que se Obtengan de la Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales | 0 | 0 | 0 |
| Fianzas que se Hagan Efectivas a Favor del Municipio por Resoluciones Firmes de Autoridades Competentes | 0 | 0 | 0 |
| Otros Incentivos de Colaboración Administrativa | 0 | 0 | 0 |
| **PRODUCTOS DE CAPITAL** | 0 | 0 | 0 |
| Productos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago | 0 | 0 | 0 |
| **APROVECHAMIENTOS** | **1,051** | **379,265** | **-378,214** |
| **APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE** | **1,051** | **379,265** | **-378,214** |
| Multas Municipales | 1,050 | 0 | 1,050 |
| Reintegros | 0 | 91,988 | -91,988 |
| 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 | 1 | 287,277 | -287,276 |
| **APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES** | **0** | **0** | **0** |
| Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Municipales | 0 | 0 | 0 |
| Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago | 0 | 0 | 0 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **PARTICIPACIONES Y APORTACIONES** | **21,447,727** | **19,696,283** | **1,751,444** |
| **PARTICIPACIONES** | **12,548,187** | **12,153,678** | **394,509** |
| Fondo General de Participaciones | 7,960,917 | 7,977,226 | -16,309 |
| Fondo de Fiscalización | 499,446 | 436,027 | 63,419 |
| Fondo de Fomento Municipal | 3,362,383 | 3,205,416 | 156,967 |
| Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos | 147 | 22 | 125 |
| Impuesto Especial S/Producción y Servicios | 189,239 | 222,379 | -33,140 |
| Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel | 190,939 | 130,569 | 60,370 |
| Impuesto Sobre Automóviles Nuevos | 97,430 | 121,430 | -24,000 |
| Fondo Estatal | 223,999 | 24,257 | 199,742 |
| Fondo de Compensación ISAN | 19,117 | 19,117 | 0 |
| Recaudación de ISR por salarios | 0 | 0 | 0 |
| ISR por Enajenación de Bienes Inmuebles | 4,570 | 17,235 | -12,665 |
| Otros Apoyos Extraordinarios | 0 | 0 | 0 |
| Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios | 0 | 0 | 0 |
| **APORTACIONES** | **6,985,568** | **7,200,169** | **-214,601** |
| **Aportaciones Federales para el Fondo** | **6,985,568** | **7,200,169** | **-214,601** |
| Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal | 2,575,245 | 2,789,846 | -214,601 |
| Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal | 4,410,323 | 4,410,323 | 0 |
| **CONVENIOS** | **1,913,972** | **342,436** | **1,571,536** |
| Convenios | 1,913,972 | 342,436 | 1,571,536 |
| **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** | **22,529,787** | **21,628,336** | **901,451** |

## ANEXO II. Comparativo Presupuestal de Egresos

| Cuenta | Presupuesto | Ejercido | Diferencia |
|---|---|---|---|
| **SERVICIOS PERSONALES** | **7,285,000** | **6,102,834** | **1,182,166** |
| **REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE** | **0** | **6,102,834** | **-6,102,834** |
| Sueldos base al personal permanente | 0 | 6,102,834 | -6,102,834 |
| Dietas | 0 | 0 | 0 |
| **REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO** | **6,700,000** | **0** | **6,700,000** |
| Honorarios asimilables | 6,700,000 | 0 | 6,700,000 |
| Sueldo base al personal eventual | 0 | 0 | 0 |
| **REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES** | **490,000** | **0** | **490,000** |
| Primas por años de servicios efectivos prestados | 0 | 0 | 0 |
| Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año | 430,000 | 0 | 430,000 |
| Horas Extraordinarias | 0 | 0 | 0 |
| Compensaciones | 60,000 | 0 | 60,000 |
| Honorarios especiales | 0 | 0 | 0 |
| **SEGURIDAD SOCIAL** | **95,000** | **0** | **95,000** |
| Aportaciones de seguridad social | 0 | 0 | 0 |
| Aportaciones al sistema para el retiro | 0 | 0 | 0 |
| Aportaciones para seguros | 95,000 | 0 | 95,000 |
| **OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS** | **0** | **0** | **0** |
| Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo | 0 | 0 | 0 |
| Indemnizaciones | 0 | 0 | 0 |
| Prestaciones contractuales | 0 | 0 | 0 |
| Otras prestaciones sociales y económicas | 0 | 0 | 0 |
| **MATERIALES Y SUMINISTROS** | **2,951,444** | **2,459,713** | **491,731** |
| **MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES** | **576,443** | **306,049** | **270,394** |
| Materiales, útiles y equipos menores de oficina | 265,000 | 213,840 | 51,160 |
| Materiales y útiles de impresión y reproducción | 75,000 | 2,530 | 72,470 |
| Material estadístico y geográfico | 0 | 0 | 0 |
| Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación | 0 | 0 | 0 |
| Material impreso e información digital | 0 | 0 | 0 |
| Material de limpieza | 236,443 | 89,679 | 146,764 |
| Materiales y útiles de enseñanza | 0 | 0 | 0 |
| **ALIMENTOS Y UTENSILIOS** | **250,000** | **73,843** | **176,157** |
| Productos alimenticios para personas | 250,000 | 65,858 | 184,142 |
| Productos alimenticios para animales | 0 | 7,985 | -7,985 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 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** | **0** | **9,991** | **-9,991** |
| Productos minerales no metálicos | 0 | 0 | 0 |
| Cemento y productos de concreto | 0 | 793 | -793 |
| 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 | 0 | 9,198 | -9,198 |
| Artículos metálicos para la construcción | 0 | 0 | 0 |
| Materiales complementarios | 0 | 0 | 0 |
| Otros materiales y artículos de construcción y reparación | 0 | 0 | 0 |
| **PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO** | **0** | **94,937** | **-94,937** |
| Productos químicos básicos | 0 | 0 | 0 |
| Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos | 0 | 0 | 0 |
| Medicinas y productos farmacéuticos | 0 | 18,279 | -18,279 |
| Materiales, accesorios y suministros médicos | 0 | 76,658 | -76,658 |
| Materiales, accesorios y suministros de laboratorio | 0 | 0 | 0 |
| Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados | 0 | 0 | 0 |
| **COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS** | **1,980,000** | **1,906,361** | **73,639** |
| Combustibles, lubricantes y aditivos | 1,980,000 | 1,906,361 | 73,639 |
| **VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS** | **90,001** | **36,762** | **53,239** |
| Vestuario y uniformes | 65,000 | 34,913 | 30,087 |
| Prendas de seguridad y protección personal | 0 | 880 | -880 |
| Artículos deportivos | 25,001 | 0 | 25,001 |
| Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir | 0 | 969 | -969 |
| **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** | **55,000** | **31,770** | **23,230** |
| Herramientas menores | 55,000 | 31,521 | 23,479 |
| 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 | 249 | -249 |
| Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte | 0 | 0 | 0 |
| Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad | 0 | 0 | 0 |
| Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos | 0 | 0 | 0 |
| Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles | 0 | 0 | 0 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **SERVICIOS GENERALES** | **4,684,809** | **3,500,801** | **1,184,008** |
| **SERVICIOS BÁSICOS** | **1,731,633** | **1,384,311** | **347,322** |
| Energía Eléctrica | 1,679,633 | 1,326,626 | 353,007 |
| Alumbrado Público | 0 | 0 | 0 |
| Gas | 0 | 1,237 | -1,237 |
| Agua | 0 | 2,813 | -2,813 |
| Telefonía tradicional | 51,000 | 31,363 | 19,637 |
| Telefonía celular | 0 | 0 | 0 |
| Servicios de telecomunicaciones y satélites | 0 | 0 | 0 |
| Servicios de acceso a Internet, redes y procesamiento de información | 0 | 22,272 | -22,272 |
| Servicios postales y telégrafos | 1,000 | 0 | 1,000 |
| Servicios integrales y otros servicios | 0 | 0 | 0 |
| **SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO** | **315,631** | **151,552** | **164,079** |
| Arrendamiento de terrenos | 0 | 0 | 0 |
| Arrendamiento de edificios | 135,000 | 0 | 135,000 |
| Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo | 0 | 24,140 | -24,140 |
| Arrendamiento de equipo de transporte | 0 | 0 | 0 |
| Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas | 180,631 | 8,000 | 172,631 |
| Otros arrendamientos | 0 | 119,412 | -119,412 |
| **SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS** | **395,000** | **299,705** | **95,295** |
| Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados | 395,000 | 243,000 | 152,000 |
| 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 | 1,705 | -1,705 |
| Servicios de vigilancia | 0 | 0 | 0 |
| Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales | 0 | 55,000 | -55,000 |
| **SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES** | **21,545** | **3,510** | **18,035** |
| Servicios financieros y bancarios | 21,545 | 3,510 | 18,035 |
| 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** | **1,055,000** | **414,265** | **640,735** |
| Conservación y mantenimiento menor de inmuebles | 535,000 | 73,914 | 461,086 |
| 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 | 50,000 | 3,004 | 46,996 |
| Reparación y mantenimiento de equipo de transporte | 470,000 | 337,347 | 132,653 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad | 0 | 0 | 0 |
| Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta | 0 | 0 | 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** | **510,000** | **526,952** | **-16,952** |
| Pasajes aéreos | 0 | 0 | 0 |
| Pasajes terrestres | 0 | 0 | 0 |
| Autotransporte | 0 | 0 | 0 |
| Viáticos en el país | 510,000 | 526,952 | -16,952 |
| 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** | **586,000** | **450,471** | **135,529** |
| Gastos de ceremonial | 0 | 0 | 0 |
| Gastos de orden social y cultural | 586,000 | 450,471 | 135,529 |
| Congresos y convenciones | 0 | 0 | 0 |
| Exposiciones | 0 | 0 | 0 |
| Gastos de representación | 0 | 0 | 0 |
| **OTROS SERVICIOS GENERALES** | **70,000** | **270,035** | **-200,035** |
| 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 | 70,000 | 270,035 | -200,035 |
| **TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS** | **1,750,433** | **4,210,689** | **-2,460,256** |
| **SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES** | **0** | **0** | **0** |
| Otros Subsidios | 0 | 0 | 0 |
| **AYUDAS SOCIALES** | **1,750,433** | **4,210,689** | **-2,460,256** |
| Ayudas Sociales a personas | 287,491 | 2,873,735 | -2,586,244 |
| Becas y otras ayudas para programas de capacitación | 0 | 0 | 0 |
| Ayudas sociales a instituciones de enseñanza | 181,001 | 0 | 181,001 |
| Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro | 1,281,941 | 1,336,954 | -55,013 |
| 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** | **1,033,981** | **694,262** | **339,719** |
| **BIENES MUEBLES** | **1,033,981** | **694,262** | **339,719** |
| **MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN** | **184,614** | **25,602** | **159,012** |
| Muebles de oficina y estantería | 134,614 | 0 | 134,614 |
| 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 | 50,000 | 25,602 | 24,398 |
| Otros mobiliarios y equipos de administración | 0 | 0 | 0 |
| **MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO** | **30,367** | **8,760** | **21,607** |
| Equipos y aparatos audiovisuales | 0 | 0 | 0 |
| Aparatos deportivos | 0 | 0 | 0 |
| Cámaras fotográficas y de video | 30,367 | 0 | 30,367 |
| Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo | 0 | 8,760 | -8,760 |
| **VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE** | **819,000** | **659,900** | **159,100** |
| Vehículos y equipo terrestre | 819,000 | 659,900 | 159,100 |
| 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** | **0** | **0** | 0 |
| Maquinaria y equipo agropecuario | 0 | 0 | 0 |
| Maquinaria y equipo industrial | 0 | 0 | 0 |
| Maquinaria y equipo de construcción | 0 | 0 | 0 |
| Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial | 0 | 0 | 0 |
| Equipo de comunicación y telecomunicaciones | 0 | 0 | 0 |
| Equipo de generación eléctrica, aparatos y accesorios electrónicos | 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** | **4,407,323** | **4,361,058** | **46,265** |
| **OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO** | **4,407,323** | **4,361,058** | **46,265** |
| Edificación habitacional | 2,000,000 | 0 | 2,000,000 |
| 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 | 1,400,000 | 3,839,930 | -2,439,930 |
| División de terrenos y construcción de obras de urbanización | 900,000 | 0 | 900,000 |
| Construcción de vías de comunicación | 107,323 | 0 | 107,323 |
| Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada | 0 | 0 | 0 |
| Instalaciones y equipamiento en construcción | 0 | 521,128 | -521,128 |
| **OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS** | **0** | **0** | **0** |
| Edificación habitacional | 0 | 0 | 0 |
| Edificación no habitacional | 0 | 0 | 0 |
| Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones | 0 | 0 | 0 |
| División de terrenos y construcción de obras de urbanización | 0 | 0 | 0 |
| Construcción de vías de comunicación | 0 | 0 | 0 |
| Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada | 0 | 0 | 0 |
| Instalaciones y equipamiento en construcciones | 0 | 0 | 0 |
| **PROYECTOS PRODUCTIVOS Y ACCIONES DE FOMENTO** | **0** | **0** | **0** |
| Estudio, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo | 0 | 0 | 0 |
| Ejecución de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo | 0 | 0 | 0 |
| **DEUDA PÚBLICA** | **0** | **0** | **0** |
| **AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA** | **0** | **0** | **0** |
| Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito | 0 | 0 | 0 |
| **INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA** | **0** | **0** | **0** |
| Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito | 0 | 0 | 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 | 416,797 | 0 | 416,797 |
| **TOTAL DE EGRESOS** | **22,529,787** | **21,329,357** | **1,200,430** |

**NOTA:** "Las cifras pueden variar debido al redondeo"