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 8

III.3. Obra Pública 10

III.4. Posición Financiera 13

IV. DEUDA PÚBLICA 14

IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada 14

IV.2. Servicio de Deuda Pública 14

V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS 15

V.1. Sistema de Aguas del Municipio de Mezquital, Dgo. 16

V.2. Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Mezquital, Dgo. 17

VI. OBSERVACIONES 19

VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal 19

VI.1.1. Financieras 19

VI.2. Observaciones de Control Interno 19

VI.2.1. Financieras 20

VI.2.2. Obra Pública 20

VII. CONCLUSIONES 21

VIII. TABLA DE RAZONES FINANCIERAS 22

IX. ANEXOS 24

ANEXO I. Comparativo Presupuestal de Ingresos 25

ANEXO II. Comparativo Presupuestal de Egresos 29

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 Mezquital, 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 Mezquital, 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 10 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:

- 99.9% de la muestra a los ingresos.
- 95.5% de la muestra a los egresos.
- 80.5% 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 $280,683,359 los Recursos Ejercidos por $278,226,690 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $58,797,069 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 Mezquital, 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 105, de fecha 31 de diciembre de 2020; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el 10 de febrero de 2022. 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 3.8%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 1
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2020	2021	Variación
Impuestos	715,001	670,000	-6.3%
Contribuciones por Mejoras	7	7	0.0%
Derechos	1,566,014	1,630,016	4.1%
Productos	25,000	25,000	0.0%
Aprovechamientos	20,002	20,004	0.0%
Participaciones y Aportaciones	271,686,413	282,032,849	3.8%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0.0%
Total	**274,012,437**	**284,377,876**	**3.8%**

FUENTE: Elaborado por la EASE, con base en el Informe de Resultados 2020 y Periódicos oficiales números 105, 6, 12 y 75 de fechas 31-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 3.6%.

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	44,220,916	45,773,224	3.5%
Materiales y Suministros	13,060,596	11,660,623	-10.7%
Servicios Generales	25,150,885	19,565,906	-22.2%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	13,319,810	29,528,995	121.7%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,100,000	193,568	-82.4%
Inversión Pública	176,316,939	178,270,798	1.1%
Deuda Pública	743,290	173,107	-76.7%
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	0	788,345	100.0%
Presupuesto Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Mezquital	100,001	0	-100.0%
Total	**274,012,437**	**284,377,876**	**3.8%**

FUENTE: Elaborado por la EASE, con base en el Informe de Resultados 2020 y Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el 10 de febrero de 2022. 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 3.6%.

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	664,430	595,941	-10.3%
Derechos	1,343,640	1,397,408	4.0%
Productos	261,850	68,237	-73.9%
Aprovechamientos	7,293	144,566	1882.3%
Participaciones y Aportaciones	275,836,293	278,477,207	1.0%
Total	**278,113,506**	**280,683,359**	**0.9%**

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 $278,113,506 y para 2021 $280,683,359, lo que representa un crecimiento de sus Ingresos del 0.9% 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 6.5%.

En el crecimiento nominal de 2021 de 0.9% se destacan:

- Participaciones y Aportaciones en un 1.0% que significa $2,640,914.
- Aprovechamientos en un 1,882.3% que significa $137,273.
- Derechos en un 4.0% que significa $53,768.

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	670,000	595,941	-74,059
Contribuciones por mejoras	7	0	-7
Derechos	1,630,016	1,397,408	-232,608
Productos	25,000	68,237	43,237
Aprovechamientos	20,004	144,566	124,562
Total	**2,345,027**	**2,206,152**	**-138,875**

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	47,442,404	44,173,592	-6.9%
Materiales y Suministros	10,495,335	9,901,023	-5.7%
Servicios Generales	20,135,357	16,762,980	-16.7%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	16,668,198	28,751,622	72.5%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,331,177	193,568	-85.5%
Inversión Pública	180,160,332	178,270,798	-1.0%
Deuda Pública	401,146	173,107	-56.8%
Total	**276,633,949**	**278,226,690**	**0.6%**

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 mayor en un 0.6% que significa $1,592,741; destacándose un incremento en los rubros de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas en un 72.5% que significa $12,083,424. Por otro lado, podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en los rubros de Servicios Generales en un 16.7% que significa $3,372,377 y Servicios Personales en un 6.9% que significa $3,268,812.

Cuadro No. 6
Desglose de Gastos 2021

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	44,173,592	15.9%
Materiales y Suministros	9,901,023	3.5%
Servicios Generales	16,762,980	6.0%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	28,751,622	10.3%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	193,568	0.1%
Inversión Pública	178,270,798	64.1%
Deuda Pública	173,107	0.1%
Total	**278,226,690**	**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 $ 178,270,798, ejerciendo durante 2021 $ 178,270,798, en 82 proyectos de Obras y Acciones, utilizando recursos de Tesorería Municipal y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal, correspondiente al Ramo 33, "Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios", del Presupuesto de Egresos de la Federación, conforme a lo siguiente:

Cuadro No. 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.	Aprobadas	Terminadas	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	3,630	3,630	100.0	100.0				
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2021	178,267,168	178,267,168	100.0	100.0	82	82		
Total	178,270,798	178,270,798	100.0	100.0	82	82		

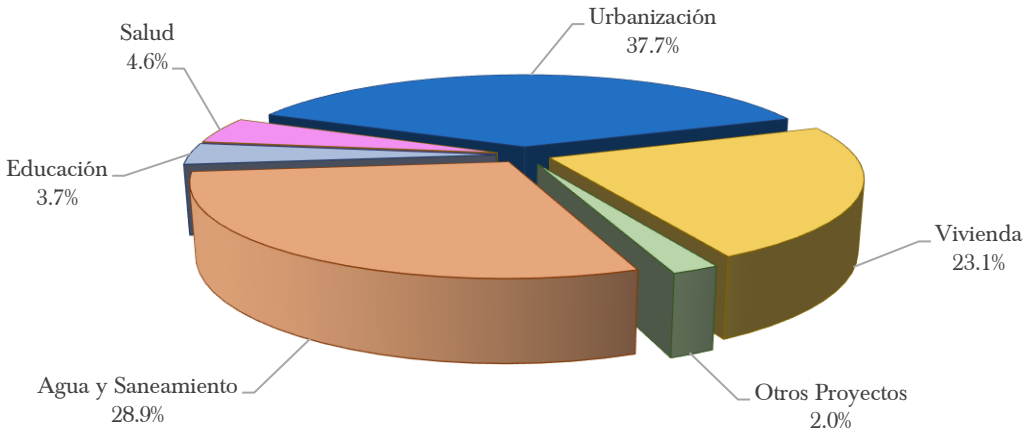
FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2021

El Municipio, alcanzó un 100.0% de avance físico al 31 de diciembre de 2021, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 82 obras aprobadas, informa la conclusión de las 82.

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 0.1% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 99.1%.

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 $ 178,270,798

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2021

Del total ejercido en obra pública por $ 178,270,798, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 143,588,925, que representan el 80.5% del total aplicado en obra.

De las 82 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 67 obras, lo que representa un 81.7%; 67 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2021; de cuya fiscalización se determinó que 60 obras se encuentran concluidas, 2 obras en proceso, 1 obra suspendida, 1 obra no iniciada y 3 obras indeterminadas (debido a que las obras se encuentran en una zona donde impera la inseguridad y no fue posible constatar los trabajos estimados).

En cuanto a la operatividad de las obras, 60 operan adecuadamente, 2 obras operan parcialmente (debido a que se encuentran en proceso constructivo), 2 obras no operan (1 debido a que le faltan conceptos por ejecutar y 1 obra debido a que no se ha iniciado) y 3 obras indeterminadas (debido a que las obras se encuentran en una zona donde impera la inseguridad y no fue posible constatar los trabajos estimados).

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	7,721,047	Cuentas por pagar a Corto Plazo	40,604,813
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	43,774,772	Otros Pasivos a Corto Plazo	3,404,401
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	23,846		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	*51,519,665*	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**44,009,214**
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**34,633,772**	Deuda Pública a Largo Plazo	839,363
Terrenos	4,173,000	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo	5,722,000.00
Viviendas	338,000	**TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES**	**6,561,363**
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	16,807,466		
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	13,315,306	**TOTAL PASIVOS**	**50,570,577**
Bienes Muebles	**23,102,967**		
Mobiliario y Equipo de Administración	4,504,472		
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	644,573		
Vehículos y Equipo de Transporte	9,109,128		
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	8,844,794	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Activos Diferidos	**111,242**	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**58,797,069**
Software	26,953	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	2,241,071
Licencias	84,289	Resultado de Ejercicios Anteriores	56,555,998
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**57,847,981**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**58,797,069**
TOTAL DE ACTIVOS	**109,367,646**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**109,367,646**

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

IV. DEUDA PÚBLICA

IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada

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

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2020 y 2021, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 9
Variación de la Deuda

Concepto	2020	2021	Variación
Saldo al 1 de Enero	1,276,182	957,861	-24.9%
Amortización	318,321	118,498	-62.8%
Saldo al 31 de Diciembre	957,861	839,363	-12.4%

FUENTE: Elaborado por la EASE, con base en el Informe de Resultados 2020 y Estado de Cuenta BANOBRAS.

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2021 es menor en un 12.4% que el final de 2020, la amortización de créditos disminuyó un 62.8%.

IV.2. Servicio de Deuda Pública

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

V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

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

A tal efecto, este Municipio, actualmente tiene como Organismos Públicos Descentralizados, al Sistema de Aguas del Municipio de Mezquital, Dgo; el cual fue constituido mediante Acuerdo de Cabildo No. 25, publicado en Periódico Oficial número 89 de fecha 06 de Noviembre de 2014 y al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Mezquital, Dgo., constituido a través de Acuerdo de Cabildo, publicado en el Periódico Oficial número 15 de fecha 20 de Febrero de 1997.

Los Organismos Públicos Descentralizados, aún y cuando forman parte de la Administración Municipal, no presentan Cuenta Pública; sin embargo, esta Entidad de Auditoría Superior del Estado efectúa la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría del Sector Público y las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI's), las que requieren que la revisión sea planeada, realizada y supervisada, para obtener una seguridad razonable de la información contenida y que está integrada de acuerdo a las bases legales y contables utilizadas por los Organismos Públicos Descentralizados del H. Ayuntamiento del Municipio de Mezquital, Dgo.

Asimismo, evaluando las bases contables utilizadas de acuerdo a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, los resultados de la gestión financiera y la incidencia de esas operaciones, las variaciones presupuestales y la presentación de la información correlativa.

V.1. Sistema de Aguas del Municipio de Mezquital, Dgo.

(SIDEAPA)

El Sistema de Agua como Órgano Público Descentralizado se creó el 6 de noviembre de 2014, sin embargo, operativamente y financieramente no realiza funciones como Organismo Descentralizado.

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

V.2.1. Ingresos

El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2021 Ingresos por $ 9,955,850 integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 10
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Participaciones		
ISR Participable	355,850	3.6%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	9,600,000	96.4%
Total	**9,955,850**	**100.0%**

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

V.2.2. Egresos

El DIF ejerció recursos durante 2021 por $ 9,899,041 en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 11
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	3,062,016	30.9%
Materiales y Suministros	811,956	8.2%
Servicios Generales	642,245	6.5%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	5,358,303	54.1%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	24,521	0.2%
Total	**9,899,041**	**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. 12
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2020	2021	Variación	Porcentaje
Aprovechamientos				
Otros Aprovechamientos	3,004	0	-3,004	-100.0%
Participaciones				
ISR Participable	97,851	355,850	257,999	263.7%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	9,600,000	9,600,000	0	0.0%
Total	**9,700,855**	**9,955,850**	**254,995**	**2.6%**

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

Cuadro No. 13
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2020	2021	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	3,215,063	3,062,016	-153,047	-4.8%
Materiales y Suministros	773,787	811,956	38,169	4.9%
Servicios Generales	753,894	642,245	-111,649	-14.8%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,851,958	5,358,303	506,345	10.4%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	80,701	24,521	-56,180	-69.6%
Total	**9,675,403**	**9,899,041**	**223,638**	**2.3%**

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 2.6% y los Egresos en un 2.3%; si consideramos que durante 2021 la inflación fue de un 7.36% concluimos que en términos reales los ingresos del DIF disminuyeron en un 4.8% y los egresos en un 5.1%.

VI. OBSERVACIONES

Como resultado de la revisión y fiscalización, efectuadas a la Cuenta Pública presentada por el H. Ayuntamiento, así como a los Informes Preliminares correspondientes al ejercicio presupuestal 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:

VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $98,240

VI.1.1. Financieras por $98,240

Tesorería por $37,920

1. Falta de documentación justificativa por $37,920

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2021 por $60,320

1. Falta de documentación justificativa por $60,320

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 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:

VI.2.1. Financieras

1. Deficiencias en el Control Interno

VI.2.2. Obra Pública

1. Falta de gestión de pago de saldos acreedores a cargo del municipio.

VII. 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 Mezquital, 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 **VI. 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

VIII. 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)	97.4%	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 menor un 2.6% de lo autorizado.
	b) Autonomía Financiera	Ingresos Propios / Total de Ingresos	0.8%	9.8%	El grado de Autonomía del Gobierno Municipal con respecto a otras fuentes de financiamiento se encuentra 9.0 puntos porcentuales por debajo del promedio Municipal en el Estado.
	c) Autonomía Tributaria	Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios	27.0%	34.2%	El Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal de sus Ingresos Propios correspondientes a Impuestos Municipales está 7.2 puntos porcentuales por debajo del promedio Municipal.
III.2 Egresos	a) Capacidad Financiera	Ingresos Propios / Servicios Personales + Servicios Generales + Materiales y Suministros	3.1%	15.9%	El grado de autonomía del Gobierno Municipal respecto de otras fuentes de financiamiento para hacer frente a sus Gastos Operacionales está 12.8 puntos porcentuales por debajo del promedio Municipal.
	b) Ingreso – Gasto	Ingresos Totales / Gastos Totales	100.9%	98.9%	En la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, el Municipio obtuvo un 0.9% más recursos de los que se aplicaron. Siendo el promedio Municipal de 1.1% menos.
	c) Dependencia Financiera	Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales	99.5%	88.0%	El Desempeño Municipal respecto a la aplicación de recursos provenientes de las Participaciones y Fondos Federales en los Gastos Totales se encuentra 11.5 puntos porcentuales por encima del promedio Municipal en el Estado.
	d) Inversión Capitalizable	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles + Inversión Pública / Ingresos Totales	63.6%	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 63.6% de los Ingresos Totales. El cual muestra un Desempeño Municipal por encima del promedio Municipal.
III.3 Obra Pública	a) Cumplimiento en Presupuesto	Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada	100.0%	100.3%	En lo concerniente a Obra Pública en apego a la presupuestación, se ejerció un 100.0% respecto a lo presupuestado. Encontrándose 0.3 puntos porcentuales por debajo del Promedio Municipal.
	b) Inversión en Obra	Inversión en Obra / Egresos Totales	64.1%	28.0%	El gasto de Obra Pública respecto al gasto total representa un 64.1%, el cual se encuentra 36.1 puntos porcentuales por encima del promedio Municipal en el Estado.

Tema	Razón	Fórmula	Resultado	Promedio Municipal	Interpretación
III.4 Posición Financiera	a) Liquidez	Activo Circulante / Pasivo Circulante	1.171	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	63.8%	59.4%	El Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio, en términos porcentuales representa que un 63.8% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo. El cual sobrepasa el promedio Municipal con 4.4 puntos porcentuales.
	c) Pasivo Circulante	Pasivo Circulante / Pasivo Total	87.0%	83.0%	Los adeudos totales del Municipio se tendrán que hacer frente en un corto plazo a 87.0% de ellos, donde podemos verificar que este mismo se encuentra por encima del Promedio Municipal.
	d) Pasivo No Circulante	Pasivo No Circulante / Pasivo Total	13.0%	17.0%	Se puede observar que el Pasivo No Circulante representa un 13.0% del Pasivo Total del Municipio, encontrándose por debajo del Promedio Municipal.
	e) Superávit del Ejercicio	Ingresos Totales – Egresos Totales	2,456,669	-	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. DEUDA PÚBLICA				
IV.1 Deuda Pública Anterior y Contratada	a) Carga de Deuda	Pago de Deuda / Ingreso Total	0.1%	2.1%	En términos porcentuales se muestra que en 2020 se ejerció un 0.1% del ingreso total municipal para amortización de créditos, mientras que en 2021 se ejerció un 0.04%, donde se ve una diferencia de 0.06 puntos porcentuales. En 2020 se ejerció menos que el promedio municipal, mientras que en 2021 se retrocedió con 1.66 puntos porcentuales.
			0.04%	1.7%	
IV.2 Servicio de Deuda Pública	a) Servicio de Deuda	Intereses por Deuda / Gasto Total	0.02%	0.3%	El ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.02% del gasto total, siendo éste menor 0.28 puntos porcentuales que el promedio Municipal.
	V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS				
V.1 Ingresos	a) Dependencia Financiera Municipal por parte del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia	Subsidio Municipal / Ingreso Total	96.4%	99.1%	Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, en un 96.4%.

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

IX. ANEXOS

ANEXO I. Comparativo Presupuestal de Ingresos

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**670,000**	**595,941**	**74,059**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**50,000**	**0**	**50,000**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	50,000	0	50,000
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**550,000**	**528,756**	**21,244**
PREDIAL	**550,000**	**528,756**	**21,244**
Impuesto del Ejercicio	450,000	427,065	22,935
Impuesto de Ejercicios Anteriores	100,000	101,691	-1,691
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**40,000**	**32,187**	**7,813**
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	40,000	32,187	7,813
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**30,000**	**34,998**	**-4,998**
Recargos	30,000	34,998	-4,998
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	**7**	**0**	**7**
Contribuciones por Mejoras por Obras Públicas	**7**	**0**	**7**
Las de Captación de Agua	1	0	1
Las de Instalación de Tubería de Distribución de Agua	1	0	1
Las de Construcción o Reconstrucción de Alcantarillado, Drenaje, Desagüe, Entubamiento de Aguas de Ríos, Arroyos y Canales	1	0	1
Las de Pavimentación de Calles y Avenidas	1	0	1
Las de Apertura, Ampliación y Prolongación de Calles y Avenidas	1	0	1
Las de Construcción y Reconstrucción de Banquetas	1	0	1
Las de Instalación de Alumbrado Público	1	0	1

Contribuciones de Mejora no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
DERECHOS	**1,630,016**	**1,397,408**	**232,607**
DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**4**	**0**	**4**
Sobre Vehículos	1	0	1
Por la Explotación Comercial de Materiales de Construcción	1	0	1
Canalización de Instalaciones Subterráneas de Casetas y Postes de Luz	1	0	1
Por Establecimiento de Mobiliario Urbano y Publicitario en la Vía Pública	1	0	1
Por la Autorización para la Colocación de Anuncios Publicitarios, en lugares distintos del Propio Establecimiento Comercial, y en Relación a la Contaminación Visual del Municipio	0	0	0
Por Estacionamiento de Vehículos en la Vía Pública en Aquellos Lugares Donde Existen Aparatos Marcadores de Tiempo	0	0	0
DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	**1,630,009**	**1,378,383**	**251,626**
Por Servicio de Rastro	0	0	0
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	1	0	1
En Efectivo	1	0	1
En Especie	0	0	0
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	1	0	1
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	**80,000**	**73,624**	**6,376**
Del Ejercicio	70,000	73,624	-3,624
Ejercicios Anteriores	10,000	0	10,000
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	**1,400,002**	**1,168,914**	**231,088**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**1,400,002**	**1,168,914**	**231,088**
Expedición de Licencias	1	22,943	-22,942
Refrendos	1,400,000	1,145,971	254,029
Movimientos de Patentes	1	0	1

Por Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	0	0	0
Por Inspección y Vigilancia para la Seguridad Pública	0	0	0
Por Revisión, Inspección y Servicios	0	0	0
Por Servicios Catastrales	0	0	0
Por Servicios de Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas	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	1	0	1
Por Servicios Públicos de Iluminación	150,000	135,845	14,155
OTROS DERECHOS	0	0	0
ACCESORIOS	**3**	**19,025**	**-19,023**
Recargos	**2**	**19,025**	**-19,023**
Agua	1	0	1
Refrendos	1	19,025	-19,024
Multas	1	0	1
Derechos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
PRODUCTOS	**25,000**	**68,237**	**-43,237**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**25,000**	**68,237**	**-43,237**
Arrendamiento de Bienes del Municipio	10,000	1,750	8,250
Por el Establecimiento de Empresas que Dependen del Municipio	0	0	0
Por Créditos a Favor del Municipio	**15,000**	**66,487**	**-51,487**
Rendimientos Financieros	15,000	66,487	-51,487
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	**20,004**	**144,566**	**-124,562**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**20,003**	**144,566**	**-124,563**
Multas Municipales	1	0	1
Reintegros	1	144,565	-144,564

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	1	0	1
Multas Federales no Fiscales	0	0	0
No Especificados	20,000	1	19,999
APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES	**1**	**0**	**1**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Municipales	1	0	1
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	**282,032,849**	**278,477,207**	**3,555,642**
PARTICIPACIONES	**65,897,675**	**66,090,364**	**-192,689**
Fondo General de Participaciones	41,666,113	42,675,702	-1,009,589
Fondo de Fiscalización	2,614,020	2,304,409	309,611
Fondo de Fomento Municipal	14,663,528	14,175,958	487,570
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	771	114	657
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	990,445	1,163,892	-173,447
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	1,737,271	1,279,029	458,242
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	509,929	635,539	-125,610
Fondo Estatal	26,928	24,950	1,978
Fondo de Compensación ISAN	100,057	100,056	1
Recaudación de ISR por salarios	3,564,662	3,632,231	-67,569
ISR Enajenación de Bienes Inmuebles	23,951	98,484	-74,533
Otros Apoyos Extraordinarios	0	0	0
Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios	0	0	0
APORTACIONES	**210,790,170**	**210,790,170**	**0**
Aportaciones Federales para el Fondo	**210,790,170**	**210,790,170**	**0**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	32,556,114	32,556,114	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	178,234,056	178,234,056	0
CONVENIOS	**5,345,004**	**1,596,673**	**3,748,331**
Convenios	5,345,004	1,596,673	3,748,331
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	**284,377,876**	**280,683,359**	**3,694,516**

ANEXO II. Comparativo Presupuestal de Egresos

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**45,773,224**	**44,173,592**	**1,599,632**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**38,786,257**	**37,583,028**	**1,203,229**
Sueldos base al personal permanente	38,786,257	37,583,028	1,203,229
Dietas	0	0	0
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**0**	**0**	**0**
Honorarios asimilables	0	0	0
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**4,449,748**	**4,085,345**	**364,403**
Primas por años de servicios efectivos prestados	0	0	0
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	4,449,748	4,085,345	364,403
Horas Extraordinarias	0	0	0
Compensaciones	0	0	0
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**0**	**0**	**0**
Aportaciones de seguridad social	0	0	0
Aportaciones al sistema para el retiro	0	0	0
Aportaciones para seguros	0	0	0
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**2,537,219**	**2,505,219**	**32,000**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	1,392,000	1,360,000	32,000
Indemnizaciones	1,145,219	1,145,219	0
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**11,660,623**	**9,901,023**	**1,759,600**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**1,170,723**	**1,005,543**	**165,180**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	402,659	391,174	11,485
Materiales y útiles de impresión y reproducción	99,032	99,032	0
Material estadístico y geográfico	5,220	5,220	0
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	21,352	1,352	20,000
Material impreso e información digital	0	0	0
Material de limpieza	642,460	508,765	133,695
Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0

ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**1,236,269**	**1,116,269**	**120,000**
Productos alimenticios para personas	1,227,742	1,107,742	120,000
Productos alimenticios para animales	0	0	0
Utensilios para el servicio de alimentación	8,527	8,527	0
MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN	**640**	**640**	**0**
Productos de Cuero, Piel, Plástico y Hule Adquiridos como Materia Prima	640	640	0
MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	**384,136**	**319,134**	**65,002**
Productos minerales no metálicos	10,966	966	10,000
Cemento y productos de concreto	20,502	10,501	10,001
Cal, yeso y productos de yeso	0	0	0
Madera y productos de madera	12,165	2,165	10,000
Vidrio y productos de vidrio	0	0	0
Material eléctrico y electrónico	228,876	228,876	0
Artículos metálicos para la construcción	74,986	44,985	30,001
Materiales complementarios	25,196	25,196	0
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	11,445	6,445	5,000
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**991,706**	**234,706**	**757,000**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	8,410	3,410	5,000
Medicinas y productos farmacéuticos	555,047	55,047	500,000
Materiales, accesorios y suministros médicos	382,429	132,429	250,000
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	0	0	0
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	45,820	43,820	2,000
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	**7,399,173**	**6,871,055**	**528,118**
Combustibles, lubricantes y aditivos	7,399,173	6,871,055	528,118
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**243,407**	**142,107**	**101,300**
Vestuario y uniformes	98,007	48,007	50,000
Prendas de seguridad y protección personal	119,100	94,100	25,000
Artículos deportivos	26,300	0	26,300
Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD	**0**	**0**	0
Materiales de seguridad pública	0	0	0
Prendas de protección para seguridad pública y nacional	0	0	0

HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	**234,569**	**211,569**	**23,000**
Herramientas menores	213,415	193,416	19,999
Refacciones y accesorios menores de edificios	6,459	6,458	1
Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información	2,850	1,850	1,000
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	2,000	0	2,000
Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	1,945	1,945	0
Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	7,900	7,900	0
SERVICIOS GENERALES	**19,565,906**	**16,762,980**	**2,802,926**
SERVICIOS BÁSICOS	**4,620,649**	**4,247,911**	**372,738**
Energía Eléctrica	4,465,047	4,177,917	287,130
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	36,349	36,349	0
Agua	0	0	0
Telefonía tradicional	0	0	0
Telefonía celular	0	0	0
Servicios de telecomunicaciones y satélites	24,920	0	24,920
Servicios de acceso a Internet, redes y procesamiento de información	92,333	32,333	60,000
Servicios postales y telégrafos	2,000	1,312	688
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**1,126,479**	**1,126,479**	**0**
Arrendamiento de terrenos	0	0	0
Arrendamiento de edificios	778,808	778,808	0
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	168,186	168,186	0
Arrendamiento de equipo de transporte	109,600	109,600	0
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	67,802	67,802	0
Otros arrendamientos	2,083	2,083	0
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**929,032**	**718,361**	**210,671**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	76,560	76,560	0
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	0	0	0
Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	286,003	286,003	0
Servicios de capacitación	0	0	0

Servicios de investigación científica y desarrollo	2,283	2,283	0
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	562,686	352,015	210,671
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	1,500	1,500	0
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**94,436**	**93,022**	**1,414**
Servicios financieros y bancarios	10,504	9,590	914
Seguro de bienes patrimoniales	35,105	34,605	500
Fletes y maniobras	48,016	48,016	0
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	811	811	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**8,679,248**	**8,263,167**	**416,081**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	4,696,857	4,465,857	231,000
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	57,219	36,682	20,537
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	229,509	179,508	50,001
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	3,429,715	3,365,172	64,543
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	265,948	215,948	50,000
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación	0	0	0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**562,793**	**479,181**	**83,612**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	562,793	479,181	83,612
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	**1,274,337**	**1,119,299**	**155,038**
Pasajes aéreos	69,806	0	69,806
Pasajes terrestres	0	0	0
Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	1,204,531	1,119,299	85,232

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	**2,228,585**	**675,212**	**1,553,373**
Gastos de ceremonial	0	0	0
Gastos de orden social y cultural	2,228,585	675,212	1,553,373
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**50,347**	**40,348**	**9,999**
Servicios funerarios y de cementerios	0	0	0
Impuestos y derechos	5,609	609	5,000
Impuestos y derechos de importación	0	0	0
Sentencias y resoluciones por autoridad competente	44,738	39,739	4,999
Otros gastos por responsabilidades	0	0	0
Otros servicios generales	0	0	0
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**29,528,995**	**28,751,622**	**777,373**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**	**0**	**0**
Otros Subsidios	0	0	0
AYUDAS SOCIALES	**19,928,995**	**19,151,622**	**777,373**
Ayudas Sociales a personas	19,674,995	18,947,622	727,373
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	254,000	204,000	50,000
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	0	0	0
Ayudas por desastres naturales y otros siniestros	0	0	0
PENSIONES Y JUBILACIONES	**0**	**0**	**0**
Pensiones	0	0	0
Jubilaciones	0	0	0
DONATIVOS	**9,600,000**	**9,600,000**	**0**
Donativos a instituciones sin fines de lucro	9,600,000	9,600,000	0
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**193,568**	**193,568**	**0**
BIENES MUEBLES	**193,568**	**193,568**	**0**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**87,536**	**87,536**	**0**
Muebles de oficina y estantería	980	980	0
Muebles, excepto de oficina y estantería	0	0	0
Bienes artísticos, culturales y científicos	0	0	0
Objetos de valor	0	0	0
Equipos de cómputo y de tecnologías de la información	82,606	82,606	0
Otros mobiliarios y equipos de administración	3,950	3,950	0

MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**40,052**	**40,052**	**0**
Equipos y aparatos audiovisuales	0	0	0
Aparatos deportivos	0	0	0
Cámaras fotográficas y de video	40,052	40,052	0
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	0	0
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**0**	**0**	**0**
Vehículos y equipo terrestre	0	0	0
Otros equipos de transporte	0	0	0
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	**0**	**0**	**0**
Equipo de defensa y seguridad	0	0	0
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**65,980**	**65,980**	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	48,000	48,000	0
Equipo de generación eléctrica, aparatos y accesorios electrónicos	0	0	0
Herramientas y máquinas-herramienta	0	0	0
Otros equipos	17,980	17,980	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	**178,270,798**	**178,270,798**	**0**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**178,270,798**	**178,270,798**	**0**
Edificación habitacional	41,130,116	41,130,116	0
Edificación no habitacional	35,970,309	35,970,309	0
Espacios deportivos, recreativos y turísticos	0	0	0
Infraestructura educativa	0		0
Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	51,511,804	51,511,804	0
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	0	0	0
Construcción de vías de comunicación	39,498,001	39,498,001	0
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	10,160,568	10,160,568	0

Instalaciones y equipamiento en construcción	0	0	0
OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS	**0**	**0**	**0**
Edificación habitacional	0	0	0
Edificación no habitacional	0	0	0
Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	0	0	0
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	0	0	0
Construcción de vías de comunicación	0	0	0
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	0	0
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	0	0
PROYECTOS PRODUCTIVOS Y ACCIONES DE FOMENTO	**0**	**0**	**0**
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	**173,107**	**173,107**	**0**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**118,498**	**118,498**	**0**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	118,498	118,498	0
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**54,609**	**54,609**	**0**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	54,609	54,609	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	788,345	0	788,345
TOTAL DE EGRESOS	**284,377,876**	**278,226,690**	**6,151,186**

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