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 para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Nombre de Dios, Dgo. 16
VI. OBSERVACIONES 18
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal 18
VI.1.1. Financieras 18
VI.1.2. Obra Pública 19
VI.1.3. Descentralizados 19
VI.2. Observaciones de Control Interno 20
VI.2.1. Financieras 20
VI.2.2. Obra Pública 20
VI.2.3. Descentralizados 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 Nombre de Dios, 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 a excepción del Estado de Deuda Pública, 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 Nombre de Dios, 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 24 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.
- 97.1% de la muestra a los egresos.
- 96.4% 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 $64,846,191 los Recursos Ejercidos por $67,563,460 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $69,423,179 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 Nombre de Dios, 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 102, de fecha 20 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 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 decremento nominal del 3.7%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 1
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2020	2021	Variación
Impuestos	2,800,000	2,852,582	1.9%
Contribuciones por Mejoras	0	0	0.0%
Derechos	4,513,230	5,474,629	21.3%
Productos	7,000	25,150	259.3%
Aprovechamientos	1,200,001	1,236,001	3.0%
Participaciones y Aportaciones	61,902,882	58,250,914	-5.9%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0.0%
Total	**70,423,113**	**67,839,276**	**-3.7%**

FUENTE: Elaborado por la EASE, con base en el Informe de Resultados 2020 y Periódicos oficiales números 102, 6, 12 y 75 de fechas 20-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 11.1%.

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	28,742,971	30,325,650	5.5%
Materiales y Suministros	9,029,873	8,384,687	-7.1%
Servicios Generales	9,481,893	7,722,704	-18.6%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	7,310,538	8,534,062	16.7%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,499,769	122,683	-91.8%
Inversión Pública	13,685,038	14,062,425	2.8%
Deuda Pública	671,031	64,789	-90.3%
Recursos Presupuestados de menos/más con relación a la Ley de Ingresos	2,000	1,377,724	68786.2%
Total	**70,423,113**	**67,839,276**	**-3.7%**

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 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 11.1%.

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	2,051,233	3,039,093	48.2%
Derechos	3,959,332	4,294,953	8.5%
Productos	69,121	13,872	-79.9%
Aprovechamientos	983,314	1,486,730	51.2%
Participaciones y Aportaciones	62,051,647	56,011,543	-9.7%
Total	**69,114,647**	**64,846,191**	**-6.2%**

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 $69,114,647 y para 2021 $64,846,191, lo que representa un decremento de sus Ingresos del 6.2% 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 13.6%.

En el decremento nominal de 2021 de 6.2% se destacan:

- Participaciones y Aportaciones en un 9.7% que significa $6,040,104.
- Productos en un 79.9% que significa $55,249.

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	2,852,582	3,039,093	186,511
Derechos	5,474,629	4,294,953	-1,179,676
Productos	25,150	13,872	-11,278
Aprovechamientos	1,236,001	1,486,730	250,729
Total	**9,588,362**	**8,834,648**	**-753,714**

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	27,990,395	30,182,450	7.8%
Materiales y Suministros	8,030,680	8,580,179	6.8%
Servicios Generales	8,487,196	7,669,288	-9.6%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	7,138,587	8,391,014	17.5%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,648,200	122,413	-92.6%
Inversión Pública	15,733,626	12,553,327	-20.2%
Deuda Pública	373,089	64,789	-82.6%
Total	**69,401,773**	**67,563,460**	**-2.6%**

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 menor en un 2.6% que significa $1,838,313; destacándose una disminución en los rubros de Inversión Pública en un 20.2% que significa $3,180,299, Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles en un 92.6% que significa $1,525,787 y Servicios Generales en un 9.6% que significa $817,908. Por otro lado, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en los rubros de Servicios Personales en un 7.8% que significa $2,192,055 y Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas en un 17.5% que significa $1,252,427.

Cuadro No. 6
Desglose de Gastos 2021

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	30,182,450	44.7%
Materiales y Suministros	8,580,179	12.6%
Servicios Generales	7,669,288	11.4%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	8,391,014	12.4%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	122,413	0.2%
Inversión Pública	12,553,327	18.6%
Deuda Pública	64,789	0.1%
Total	**67,563,460**	**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 $ 14,062,425, ejerciendo durante 2021 $12,553,327, en 15 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.	Aprob-adas	Termina-das	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	500,000	408,700	100.0	81.7				
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2021	13,562,425	12,144,627	91.2	89.6	15	14		1
Total	14,062,425	12,553,327	91.5	89.3	15	14		1

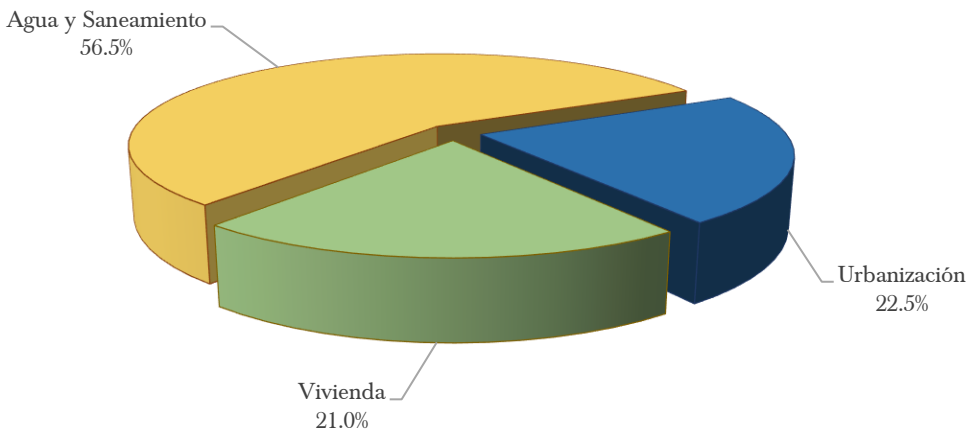
FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2021

El Municipio, alcanzó un 91.5% de avance físico al 31 de diciembre de 2021, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 15 obras aprobadas, informa la conclusión de 14, y 1 no iniciada.

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 3.3% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 96.7%.

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 $ 12,553,327

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2021

Del total aprobado en obra pública por $ 14,062,425, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 13,562,425, que representan el 96.4% del total aplicado en obra.

De las 15 obras aprobadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 15 obras, lo que representa un 100.0%; 15 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2021; de cuya fiscalización se determinó que 14 obras se encuentran concluidas y 1 obra en proceso.

En cuanto a la operatividad de las obras, 12 operan adecuadamente y 3 obras operan parcialmente (debido a que su proceso constructivo es por etapas).

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	2,727,393	Cuentas por pagar a Corto Plazo	11,568,214
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	5,065,617	Otros Pasivos a Corto Plazo	6,149,080
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	6,397,262		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**14,190,272**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**17,717,294**
ACTIVO NO CIRCULANTE			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**64,224,647**		
Terrenos	2,737,258	**TOTAL PASIVOS**	**17,717,294**
Edificios no Habitacionales	1,496,644		
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	58,636,294		
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	1,354,451		
Bienes Muebles	**8,050,973**		
Mobiliario y Equipo de Administración	1,519,622	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	16,089	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**69,423,179**
Vehículos y Equipo de Transporte	2,759,095	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-2,426,648
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	3,756,167	Resultado de Ejercicios Anteriores	71,849,827
Activos Diferidos	**674,581**		
Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	674,581		
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**72,950,201**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**69,423,179**
TOTAL DE ACTIVOS	**87,140,473**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**87,140,473**

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	450,193	64,313	-85.7%
Amortización	385,880	64,313	-83.3%
Saldo al 31 de Diciembre	64,313	0	-100.0%

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 100.0% que el final de 2020, la amortización de créditos disminuyó un 83.3%.

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 Organismo Público Descentralizado, al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Nombre de Dios, Dgo., constituido a través del Acuerdo de Cabildo, publicado en el Periódico Oficial número 33 de fecha 25 de Abril de 1999.

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 Nombre de Dios, 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 para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Nombre de Dios, Dgo.

(DIF)

V.1.1. Ingresos

El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2021 Ingresos por $ 3,099,397, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 10
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Aprovechamientos		
Otros Aprovechamientos	9,397	0.3%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	3,090,000	99.7%
Total	**3,099,397**	**100.0%**

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

V.1.2. Egresos

El DIF ejerció recursos durante 2021 por $ 3,022,345, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 11
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	1,952,108	64.6%
Materiales y Suministros	505,667	16.7%
Servicios Generales	396,923	13.1%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	163,647	5.4%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	4,000	0.2%
Total	**3,022,345**	**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	15,480	9,397	-6,083	-39.3%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	2,730,416	3,090,000	359,584	13.2%
Total	**2,745,896**	**3,099,397**	**353,501**	**12.9%**

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	2,040,751	1,952,108	-88,643	-4.3%
Materiales y Suministros	377,975	505,667	127,692	33.8%
Servicios Generales	249,069	396,923	147,854	59.4%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	209,922	163,647	-46,275	-22.0%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,950	4,000	1,050	35.6%
Total	**2,880,667**	**3,022,345**	**141,678**	**4.9%**

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 12.9% y los Egresos en un 4.9%; si consideramos que durante 2021 la inflación fue de un 7.36% concluimos que en términos reales los ingresos del DIF aumentaron en un 5.5% y los egresos disminuyeron en un 2.5%.

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 $ 2,363,624

VI.1.1. Financieras por $ 911,652

Tesorería por $ 881,504

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 67,232
2. Falta de documentación justificativa por $ 602,480
3. Erogaciones en las que no se presentan solicitudes de apoyo y/o Acuerdos de Cabildo por $ 187,336
4. Incumplimiento a lo dispuesto en la Ley de Ingresos del Municipio por $ 14,266
5. Erogaciones que no corresponden al Ente por $ 10,190
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 $ 30,148

1. Falta de documentación justificativa por $ 29,000
2. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 1,148

VI.1.2. Obra Pública por $ 1,451,972

Tesorería Municipal por $ 250,000

1. Anticipo no amortizado por $ 250,000

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2021 por $ 1,156,389

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 260,317
2. Deficiencias técnicas constructivas pos $ 423,083
3. Faltante de documentación comprobatoria por $ 423,334
4. Anticipo no amortizado por $ 49,203
5. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 452

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019 por $ 434

1. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 434

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2018 por $ 34,933

1. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 34,933

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016 por $ 10,216

1. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 10,216

VI.1.3. Descentralizados por $ 35,753

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Nombre de Dios, Dgo. por $ 35,753

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 7,066
2. Conceptos pagados de forma duplicada por $ 320
3. Erogaciones sin evidencia de su aplicación por $ 8,320
4. Erogaciones que no corresponden al Ente por $ 16,415
5. Erogaciones por conceptos no autorizados por $ 3,632

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
2. Ingresos sin convenio
3. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar
4. Ingresos sin certificado o forma valorada

VI.2.2. Obra Pública

1. Saldos por ejercer
2. Falta de fianzas de anticipo, cumplimiento de contrato y vicios ocultos
3. Retenciones no enteradas
4. No presentan expediente técnico
5. No presentan los planos de la obra
6. No presentan estimaciones y números generadores.

VI.2.3. Descentralizados

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

1. Falta de análisis de saldos contrarios a la naturaleza de la cuenta
2. Falta de análisis de saldos deudores a favor del Ente
3. Falta de análisis de saldos acreedores a cargo del Ente

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 Nombre de Dios, 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)	92.1%	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 **menor** un 7.9% de lo autorizado.
	b) Autonomía Financiera	Ingresos Propios / Total de Ingresos	13.6%	9.8%	El grado de Autonomía del Gobierno Municipal con respecto a otras fuentes de financiamiento se encuentra 3.8 puntos porcentuales por encima del promedio Municipal en el Estado.
	c) Autonomía Tributaria	Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios	34.4%	34.2%	El Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal de sus Ingresos Propios correspondientes a Impuestos Municipales está 0.2 puntos porcentuales por encima del promedio Municipal.
III.2 Egresos	a) Capacidad Financiera	Ingresos Propios / Servicios Personales + Servicios Generales + Materiales y Suministros	19.0%	15.9%	El grado de autonomía del Gobierno Municipal respecto de otras fuentes de financiamiento para hacer frente a sus Gastos Operacionales está 3.1 puntos porcentuales por encima del promedio Municipal.
	b) Ingreso – Gasto	Ingresos Totales / Gastos Totales	96.0%	98.9%	En la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, el Municipio obtuvo un 4.0% menos recursos de los que se aplicaron. Siendo el promedio Municipal de 1.1% menos.
	c) Dependencia Financiera	Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales	82.9%	88.0%	El Desempeño Municipal respecto a la aplicación de recursos provenientes de las Participaciones y Fondos Federales en los Gastos Totales se encuentra 5.1 puntos porcentuales por debajo del promedio Municipal en el Estado.
	d) Inversión Capitalizable	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles + Inversión Pública / Ingresos Totales	19.5%	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 19.5% 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	89.3%	100.3%	En lo concerniente a Obra Pública en apego a la presupuestación, se ejerció un 89.3% respecto a lo presupuestado. Encontrándose 11.0 puntos porcentuales por debajo del Promedio Municipal.
	b) Inversión en Obra	Inversión en Obra / Egresos Totales	18.6%	28.0%	El gasto de Obra Pública respecto al gasto total representa un 18.6%, el cual se encuentra 9.4 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	0.801	1.351 Veces	Respecto a la capacidad que tiene el Municipio para hacer frente a sus obligaciones a corto plazo se puede observar que no se tiene la capacidad para cumplir con sus compromisos.
	b) Endeudamiento	Pasivo Total / Activo Total – Construcciones en Proceso	65.3%	59.4%	El Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio, en términos porcentuales representa que un 65.3% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo. El cual sobrepasa el promedio Municipal con 5.9 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) Déficit del Ejercicio	Ingresos Totales – Egresos Totales	-2,717,269	-	Dicho indicador muestra el Desempeño que observó el Municipio respecto al ejercicio de los recursos obtenidos, en este caso indica la cantidad de recursos sobre ejercidos.
	IV. DEUDA PÚBLICA				
IV.1 Deuda Pública Anterior y Contratada	a) Carga de Deuda	Pago de Deuda / Ingreso Total	0.6%	2.1%	En términos porcentuales se muestra que en 2020 se ejerció un 0.6% del ingreso total municipal para amortización de créditos, mientras que en 2021 se ejerció un 0.1%, donde se ve una diferencia de 0.5 puntos porcentuales. En 2020 se ejerció menos que el promedio municipal, mientras que en 2021 retrocedió 1.6 puntos porcentuales.
			0.1%	1.7%	
IV.2 Servicio de Deuda Pública	a) Servicio de Deuda	Intereses por Deuda / Gasto Total	0.0007%	0.3%	El ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.0007% del gasto total, siendo éste menor 0.3 puntos porcentuales que el promedio Municipal.
	V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS				
V.1 Ingresos	a) Dependencia Financiera por parte del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia	Subsidio Municipal/Ingreso Total	99.7%	99.1%	Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, en un 99.7%

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	**2,852,582**	**3,039,093**	**-186,511**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**138,532**	**28,624**	**109,908**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	138,532	28,624	109,908
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**2,188,750**	**2,179,189**	**9,561**
PREDIAL	**2,188,750**	**2,179,189**	**9,561**
Impuesto del Ejercicio	1,570,750	1,404,936	165,814
Impuesto de Ejercicios Anteriores	618,000	774,253	-156,253
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**391,400**	**623,072**	**-231,672**
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	391,400	623,072	-231,672
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**133,900**	**208,208**	**-74,308**
Recargos	133,900	208,208	-74,308
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	**5,474,629**	**4,294,953**	**1,179,676**
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	**5,417,864**	**4,153,735**	**1,264,129**
Por Servicio de Rastro	206,000	108,993	97,007
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	15,450	49,154	-33,704
Por Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Por Construcción, Reconstrucción, Reparaciones y Demoliciones	10,300	10,575	-275
Sobre Fraccionamientos	164,800	0	164,800
Por Cooperación para Obras Públicas	154,500	0	154,500
En Efectivo	154,500	0	154,500
En Especie	0	0	0
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	0	0	0
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	**648,900**	**591,092**	**57,808**
Del Ejercicio	618,000	591,092	26,908
Ejercicios Anteriores	30,900	0	30,900
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	**3,217,912**	**3,391,232**	**-173,320**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**3,217,912**	**3,391,232**	**-173,320**
Expedición de Licencias	87,025	89,620	-2,595
Refrendos	3,096,077	3,247,840	-151,763
Movimientos de Patentes	34,810	53,772	-18,962
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	1	0	1
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	1	2,689	-2,688
Por Servicios Públicos de Iluminación	1,000,000	0	1,000,000
OTROS DERECHOS	32,000	0	32,000
ACCESORIOS	**24,765**	**141,218**	**-116,453**
Recargos	**24,765**	**141,218**	**-116,453**
Agua	24,764	2,079	22,685
Refrendos	1	139,139	-139,138
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	**25,150**	**13,872**	**11,278**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**25,150**	**13,872**	**11,278**
Arrendamiento de Bienes del Municipio	20,000	0	20,000
Por el Establecimiento de Empresas que Dependen del Municipio	0	0	0
Por Créditos a Favor del Municipio	**5,150**	**13,872**	**-8,722**
Rendimientos Financieros	5,150	13,872	-8,722
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	**1,236,001**	**1,486,730**	**-250,729**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**1,236,001**	**1,486,730**	**-250,729**
Multas Municipales	154,500	19,290	135,210
Reintegros	0	0	0
Donativos y Aportaciones	1	326,059	-326,058
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	1,081,500	1,141,381	-59,881
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	**58,250,914**	**56,011,543**	**2,239,371**
PARTICIPACIONES	**31,916,120**	**32,544,238**	**-628,118**
Fondo General de Participaciones	19,655,830	19,638,696	17,134
Fondo de Fiscalización	1,233,154	1,021,564	211,590
Fondo de Fomento Municipal	8,795,914	8,479,303	316,611
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	364	58	306
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	467,239	589,495	-122,256
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	719,530	359,977	359,553
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	240,557	302,833	-62,276
Fondo Estatal	92,274	404,152	-311,878
Fondo de Compensación ISAN	47,201	47,207	-6
Recaudación de ISR por salarios	652,758	228,295	424,463
ISR Enajenación de Bienes Inmuebles	11,299	7,253	4,046
Otros Apoyos Extraordinarios	0	1,465,405	-1,465,405
Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios	0	0	0
APORTACIONES	**26,334,794**	**23,467,305**	**2,867,489**
Aportaciones Federales para el Fondo	**26,334,794**	**23,467,305**	**2,867,489**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	12,772,369	12,617,361	155,008
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	13,562,425	10,849,944	2,712,481
CONVENIOS	**0**	**0**	**0**
Convenios	0	0	0
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	**67,839,276**	**64,846,191**	**2,993,085**

ANEXO II. Comparativo Presupuestal de Egresos

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**30,325,650**	**30,182,450**	**143,200**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**26,324,202**	**26,188,234**	**135,968**
Sueldos base al personal permanente	26,324,202	26,188,234	135,968
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	**2,935,086**	**2,927,854**	**7,232**
Primas por años de servicios efectivos prestados	0	0	0
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	2,846,352	2,844,120	2,232
Horas Extraordinarias	0	0	0
Compensaciones	88,734	83,734	5,000
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**188,589**	**188,589**	**0**
Aportaciones de seguridad social	188,589	188,589	0
Aportaciones al sistema para el retiro	0	0	0
Aportaciones para seguros	0	0	0
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**877,773**	**877,773**	**0**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	430,100	430,100	0
Indemnizaciones	447,673	447,673	0
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**8,384,687**	**8,580,179**	**-195,492**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**261,954**	**261,954**	**0**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	196,938	196,938	0
Materiales y útiles de impresión y reproducción	12,087	12,087	0
Material estadístico y geográfico	0	0	0
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	12,107	12,107	0
Material impreso e información digital	0	0	0
Material de limpieza	40,822	40,822	0
Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**47,230**	**47,230**	**0**
Productos alimenticios para personas	47,230	47,230	0

Productos alimenticios para animales	0	0	0
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	**613,205**	**598,878**	**14,327**
Productos minerales no metálicos	0	0	0
Cemento y productos de concreto	33,636	33,636	0
Cal, yeso y productos de yeso	0	0	0
Madera y productos de madera	0	0	0
Vidrio y productos de vidrio	0	0	0
Material eléctrico y electrónico	271,199	271,199	0
Artículos metálicos para la construcción	135,677	121,350	14,327
Materiales complementarios	0	0	0
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	172,693	172,693	0
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**10,212**	**10,212**	**0**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	5,678	5,678	0
Materiales, accesorios y suministros médicos	0	0	0
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	0	0	0
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	4,534	4,534	0
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	**7,186,983**	**7,122,370**	**64,613**
Combustibles, lubricantes y aditivos	7,186,983	7,122,370	64,613
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**133,112**	**133,112**	**0**
Vestuario y uniformes	22,801	22,801	0
Prendas de seguridad y protección personal	109,816	109,816	0
Artículos deportivos	495	495	0
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	**131,991**	**406,423**	**-274,432**
Herramientas menores	84,486	83,486	1,000
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	8,298	8,298	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	39,207	314,639	-275,432
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	**7,722,704**	**7,669,288**	**53,416**
SERVICIOS BÁSICOS	**4,029,464**	**4,029,422**	**42**
Energía Eléctrica	3,927,159	3,927,117	42
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	4,795	4,795	0
Agua	0	0	0
Telefonía tradicional	30,244	30,244	0
Telefonía celular	0	0	0
Servicios de telecomunicaciones y satélites	0	0	0
Servicios de acceso a Internet, redes y procesamiento de información	67,266	67,266	0
Servicios postales y telégrafos	0	0	0
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**1,670,243**	**1,661,055**	**9,188**
Arrendamiento de terrenos	53,848	44,660	9,188
Arrendamiento de edificios	45,820	45,820	0
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	0	0
Arrendamiento de equipo de transporte	0	0	0
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	1,570,575	1,570,575	0
Otros arrendamientos	0	0	0
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**341,370**	**341,065**	**305**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	341,000	340,695	305
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	370	370	0
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	0	0	0
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**336,746**	**331,747**	**4,999**

Servicios financieros y bancarios	22,667	17,667	5,000
Seguro de bienes patrimoniales	0	0	0
Fletes y maniobras	314,079	314,080	-1
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**446,124**	**430,124**	**16,000**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	1,265	1,265	0
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	138,669	123,669	15,000
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	306,190	305,190	1,000
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación	0	0	0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**76,426**	**76,426**	**0**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	76,426	76,426	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	**33,364**	**33,364**	**0**
Pasajes aéreos	0	0	0
Pasajes terrestres	0	0	0
Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	33,364	33,364	0
Viáticos en el extranjero	0	0	0
Servicios integrales de traslado y viáticos	0	0	0
Otros servicios de traslado y hospedaje	0	0	0
SERVICIOS OFICIALES	**632,511**	**612,511**	**20,000**
Gastos de ceremonial	0	0	0
Gastos de orden social y cultural	632,511	612,511	20,000
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0

OTROS SERVICIOS GENERALES	**156,456**	**153,574**	**2,882**
Servicios funerarios y de cementerios	0	0	0
Impuestos y derechos	156,456	153,574	2,882
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	0	0	0
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**8,534,062**	**8,391,014**	**143,048**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**	**0**	**0**
Otros Subsidios	0	0	0
AYUDAS SOCIALES	**4,838,655**	**4,696,179**	**142,476**
Ayudas Sociales a personas	4,500,001	4,357,525	142,476
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	106,154	106,154	0
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	232,500	232,500	0
Ayudas por desastres naturales y otros siniestros	0	0	0
PENSIONES Y JUBILACIONES	**604,835**	**604,835**	**0**
Pensiones	0	0	0
Jubilaciones	604,835	604,835	0
DONATIVOS	**3,090,572**	**3,090,000**	**572**
Donativos a instituciones sin fines de lucro	3,090,572	3,090,000	572
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**122,683**	**122,413**	**270**
BIENES MUEBLES	**122,683**	**122,413**	**270**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**70,451**	**70,181**	**270**
Muebles de oficina y estantería	17,102	17,102	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	53,349	53,079	270
Otros mobiliarios y equipos de administración	0	0	0
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**0**	**0**	**0**
Equipos y aparatos audiovisuales	0	0	0
Aparatos deportivos	0	0	0
Cámaras fotográficas y de video	0	0	0
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	0	0
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**0**	**0**	**0**
Vehículos y equipo terrestre	0	0	0
Otros equipos de transporte	0	0	0
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	**0**	**0**	**0**
Equipo de defensa y seguridad	0	0	0

MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**52,232**	**52,232**	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	52,232	52,232	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	**14,062,425**	**12,553,327**	**1,509,098**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**14,062,425**	**12,553,327**	**1,509,098**
Edificación habitacional	2,972,590	2,271,183	701,407
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	8,161,252	7,954,226	207,026
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	2,928,583	2,327,918	600,665
Construcción de vías de comunicación	0	0	0
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	0	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	**64,789**	**64,789**	**0**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**64,313**	**64,313**	**0**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	64,313	64,313	0
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**476**	**476**	**0**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	476	476	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 más con relación a la Ley de Ingresos	1,377,724	0	1,377,724
TOTAL DE EGRESOS	**67,839,276**	**67,563,460**	**275,816**

NOTA: "Las cifras pueden variar debido al redondeo"