ÍNDICE

I. PRESENTACIÓN 2
II. PRESUPUESTOS 4
II.1. Ingresos 4
II.2. Egresos 4
III. GESTIÓN FINANCIERA 6
III.1. Ingresos 6
III.2. Egresos 7
III.3. Obra Pública 9
III.4. Posición Financiera 12
IV. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS 13
IV.1 Sistema Descentralizado de Agua Potable de Tamazula, Dgo. 14
IV.2 Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Tamazula, Dgo. 17
V. OBSERVACIONES 19
V.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal 19
V.1.1 Financieras 19
V.1.2. Obra Pública 19
V.1.3 Descentralizados 19
V.2. Observaciones de Control Interno 20
V.2.1 Financieras 20
V.2.2. Obra Pública 20
V.2.3 Descentralizados 20
VI. CONCLUSIONES 21
VII. TABLA DE RAZONES FINANCIERAS 22
VIII. 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 Tamazula, 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 Tamazula, 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 ordinaria de fecha 23 de febrero de 2022.

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

- 100.0% de la muestra a los ingresos.
- 96.8% de la muestra a los egresos.
- 87.5% 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 $148,573,373 los Recursos Ejercidos por $147,718,213 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $50,570,095 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 Tamazula, 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 23 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 0.9%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 1
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2020	2021	Variación
Impuestos	185,000	172,000	-7.0%
Contribuciones por Mejoras	0	0	0.0%
Derechos	1,791,000	1,682,004	-6.1%
Productos	15,000	20,000	33.3%
Aprovechamientos	240,000	102,000	-57.5%
Participaciones y Aportaciones	144,022,951	143,001,002	-0.7%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0.0%
Total	**146,253,951**	**144,977,006**	**-0.9%**

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 8.3%.

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

Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2020	2021	Variación
Servicios Personales	39,272,005	39,848,797	1.5%
Materiales y Suministros	4,826,728	5,945,487	23.2%
Servicios Generales	11,867,405	14,004,956	18.0%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	10,100,000	13,254,371	31.2%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,050,000	78,349	-96.2%
Inversión Pública	78,137,813	78,292,680	0.2%
Deuda Pública	0	0	0.0%
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	0	6,447,634	0.0%
Total	**146,253,951**	**144,977,006**	**-0.9%**

FUENTE: Elaborado por la EASE, con base en el Informe de Resultados 2020 y Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el 23 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 8.3%.

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	206,160	5,800,559	2713.6%
Derechos	836,856	737,993	-11.8%
Productos	115,128	19,567	-83.0%
Aprovechamientos	114,399	84,867	-25.8%
Participaciones y Aportaciones	141,316,977	141,930,387	0.4%
Total	**142,589,520**	**148,573,373**	**4.2%**

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 $142,589,520 y para 2021 $148,573,373, lo que representa un crecimiento de sus Ingresos del 4.2% 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 3.2%.

En el crecimiento nominal de 2021 de 4.2% se destacan:

- Impuestos en un 2,713.6% que significa $5,594,399.
- Participaciones y Aportaciones en un 0.4% que significa $613,410.

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	172,000	5,800,559	5,628,559
Derechos	1,682,004	737,993	-944,011
Productos	20,000	19,567	-433
Aprovechamientos	102,000	84,867	-17,133
Total	**1,976,004**	**6,642,986**	**4,666,982**

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	37,572,341	37,756,469	0.5%
Materiales y Suministros	5,548,209	5,818,168	4.9%
Servicios Generales	11,861,278	13,578,982	14.5%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	10,112,997	12,193,565	20.6%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	45,083	78,349	73.8%
Inversión Pública	81,626,179	78,292,680	-4.1%
Total	**146,766,087**	**147,718,213**	**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 $952,126; destacándose una aumento en los rubros de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas en un 20.6% que significa $2,080,568, Servicios Generales en un 14.5% que significa $1,717,704 y Materiales y Suministros en un 4.9% que significa $269,959. Por otro lado, podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en el rubro de Inversión Pública en un 4.1% que significa $3,333,499.

Cuadro No. 6
Desglose de Gastos 2021

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	37,756,469	25.6%
Materiales y Suministros	5,818,168	3.9%
Servicios Generales	13,578,982	9.2%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	12,193,565	8.2%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	78,349	0.1%
Inversión Pública	78,292,680	53.0%
Total	**147,718,213**	**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 $ 78,292,680, ejerciendo durante 2021 $ 78,292,680, en 50 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.	Aproba-das	Termina-das	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	3,297,079	3,297,079	100.0	100.0	1	1		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2021	74,995,601	74,995,601	100.0	100.0	49	49		
Total	78,292,680	78,292,680	100.0	100.0	50	50		

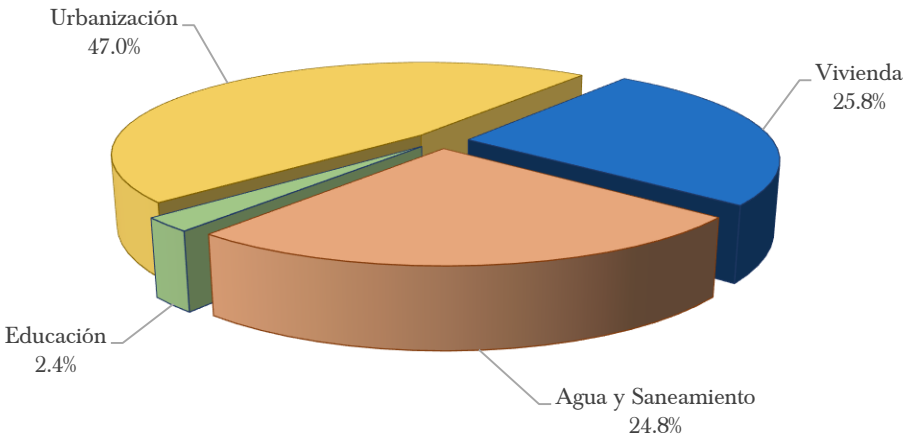
FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2021

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 50 obras aprobadas, informa la conclusión de las 50.

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 4.2% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 95.8%.

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 $ 72,292,680

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2021

Del total ejercido en obra pública por $ 78,292,680, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 68,535,711, que representan el 87.5% del total aplicado en obra.

De las 50 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 37 obras, lo que representa un 74.0%; 37 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2021; de cuya fiscalización se determinó que 35 obras se encuentran concluidas y 2 obras en proceso (debido a que les faltan conceptos por ejecutar para su conclusión).

En cuanto a la operatividad de las obras, 35 operan adecuadamente y 2 obras operan parcialmente (debido a que les faltan conceptos por ejecutar para su conclusión).

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	2,092,787	Cuentas por pagar a Corto Plazo	13,603,374
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	10,631,776	Otros Pasivos a Corto Plazo	251,157
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	3,450,809		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**16,175,372**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**13,854,531**
ACTIVO NO CIRCULANTE			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**30,897,664**		
Terrenos	23,528,910	**TOTAL PASIVOS**	**13,854,531**
Edificios no Habitacionales	7,368,754		
Bienes Muebles	**17,311,466**		
Mobiliario y Equipo de Administración	2,284,517		
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	94,417		
Vehículos y Equipo de Transporte	8,743,541		
Equipo de Defensa y Seguridad	116,682	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	6,068,249	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**50,570,095**
Colección Obras de Arte y Objetos Valiosos	4,060	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-7,990,907
Activos Intangibles	**40,124**	Resultado de Ejercicios Anteriores	58,561,002
Software	17,400		
Otros Activos Intangibles	22,724		
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**48,249,254**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**50,570,095**
TOTAL DE ACTIVOS	**64,424,626**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**64,424,626**

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

IV. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

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

A tal efecto, este Municipio, actualmente tiene como Organismos Públicos Descentralizados, al Sistema de Agua de Tamazula, Dgo; el cual fue constituido mediante Acuerdo de Cabildo, publicado en Periódico Oficial número 12 de fecha 09 de Febrero de 2014 y al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Tamazula, Dgo., constituido a través del Decreto de Creación, publicado en el Periódico Oficial número 5 de fecha 16 de Enero de 1986.

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

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

IV.1 Sistema Descentralizado de Agua Potable de Tamazula, Dgo.

(SIDEAPA)

IV.1.1 Ingresos

El SIDEAPA obtuvo en el ejercicio presupuestal 2021 Ingresos por $ 20,640,303, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 9
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por servicios de agua potable	1,212,641	5.8%
Productos		
Productos	217	0.1%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	19,427,445	94.1%
Total	**20,640,303**	**100.0%**

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

Así mismo, se practicó la confronta de la Ley de ingresos aprobada por el H. Congreso del Estado para el ejercicio 2021 y los Ingresos obtenidos por el SIDEAPA, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 10
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
900,000	1,212,641	312,641	34.7%

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

IV.1.2 Egresos

El SIDEAPA ejerció recursos durante 2021 por $ 20,494,798 en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 11
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	1,112,673	5.4%
Materiales y Suministros	864,000	4.2%
Servicios Generales	1,671,429	8.2%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	98,899	0.5%
Inversión Pública	16,747,797	81.7%
Total	**20,494,798**	**100.0%**

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

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

Cuadro No. 12
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2020	2021	Variación	Porcentaje
Derechos				
Por servicios de agua potable	929,063	1,212,641	283,578	30.5%
Otros Ingresos y Beneficios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios	3,489	0	-3,489	-100.0%
Productos				
Productos	0	217	217	100.0%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	13,039,905	19,427,445	6,387,540	49.0%
Total	**13,972,457**	**20,640,303**	**6,667,846**	**47.7%**

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

Cuadro No. 13
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2020	2021	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	877,347	1,112,673	235,326	26.8%
Materiales y Suministros	418,438	864,000	445,562	106.5%
Servicios Generales	306,871	1,671,429	1,364,558	444.7%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	9,873	98,899	89,026	901.7%
Inversión Pública	11,211,704	16,747,797	5,536,093	49.4%
Total	**12,824,233**	**20,494,798**	**7,670,565**	**59.8%**

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

Los Ingresos de 2021 en términos relativos aumentaron en comparación al 2020 en un 47.7% y los Egresos en un 59.8%; si consideramos que durante 2021 la inflación fue de 7.36% concluimos que en términos reales los ingresos del SIDEAPA aumentaron en un 40.3% y los egresos en un 52.4%.

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

IV.2.1 Ingresos

El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2021 Ingresos por $ 6,490,551 integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 14
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Aprovechamientos		
Otros Aprovechamientos	696	0.1%
Participaciones		
ISR Participable	71,887	1.1%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	6,417,968	98.8%
Total	**6,490,551**	**100.0%**

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

IV.2.2 Egresos

El DIF ejerció recursos durante 2021 por $ 6,537,541 en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 15
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	3,715,883	56.8%
Materiales y Suministros	624,100	9.5%
Servicios Generales	462,849	7.1%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,709,977	26.2%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	24,732	0.4%
Total	**6,537,541**	**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. 16
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2020	2021	Variación	Porcentaje
Aprovechamientos				
Otros Aprovechamientos	2,339	696	-1,643	70.2%
Participaciones				
ISR Participable	159,393	71,887	-87,506	-54.9%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	5,997,812	6,417,968	420,156	7.0%
Total	**6,159,544**	**6,490,551**	**331,007**	**5.4%**

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

Cuadro No. 17
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2020	2021	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	3,820,110	3,715,883	-104,227	-2.7%
Materiales y Suministros	516,818	624,100	107,282	20.8%
Servicios Generales	432,052	462,849	30,797	7.1%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,745,274	1,709,977	-35,297	-2.0%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	735	24,732	23,997	3264.9%
Total	**6,514,989**	**6,537,541**	**22,552**	**0.3%**

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 5.4% y los Egresos en un 0.3%; si consideramos que durante 2021 la inflación fue de un 7.36% concluimos que en términos reales los ingresos del DIF disminuyeron en un 2.0% y los egresos en un 7.1%.

V. OBSERVACIONES

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

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

V.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 587,519

V.1.1 Financieras por $ 6,438

Tesorería por $ 6,438

1. Falta de documentación justificativa por $ 6,438

2. Falta de Certificados de Ingresos o formas valoradas de acuerdo al Consecutivo (No Cuantificado)

V.1.2. Obra Pública por $ 581,081

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2021 por $ 581,081

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 536,809

2. Deficiencias técnicas constructivas por $ 44,272

V.1.3 Descentralizados por $ 107,737

Sistema de Agua

1. Erogaciones sin evidencia de su aplicación por $ 54,910

2. Falta de documentación comprobatoria por $ 52,827

V.2. Observaciones de Control Interno

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

V.2.1 Financieras

1. Deficiencias en el Control Interno

V.2.2. Obra Pública

1. Falta de fianzas de anticipo, cumplimiento de contrato y vicios ocultos
2. No presentan reporte fotográfico de la obra
3. Recomendaciones generales
4. Reclasificaciones no efectuadas
5. Falta de gestión de pago de saldos acreedores a cargo del municipio
6. Falta de gestión de cobro de saldos deudores a favor del municipio

V.2.3 Descentralizados

Sistema de Agua

1. Falta de documentación justificativa
2. Falta de integración contable y documental por devolución de IVA

VI. CONCLUSIONES

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

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

.

Victoria de Durango, Dgo., Junio de 2022

VII. TABLA DE RAZONES FINANCIERAS

Tema	Razón	Fórmula	Resultado	Promedio Municipal	Interpretación
	III. GESTIÓN FINANCIERA				
III.1 Ingresos	a) Ingreso Real	Ingresos Propios – Ingresos Obtenidos no Presupuestados / Ingresos Propios Presupuestados – Ingresos Presupuestados por Servicio de Agua (Descentralizado)	617.4%	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 mayor un 517.4% de lo autorizado.
	b) Autonomía Financiera	Ingresos Propios / Total de Ingresos	4.5%	9.8%	El grado de Autonomía del Gobierno Municipal con respecto a otras fuentes de financiamiento se encuentra 5.3 puntos porcentuales por debajo del promedio Municipal en el Estado.
	c) Autonomía Tributaria	Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios	87.3%	34.2%	El Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal de sus Ingresos Propios correspondientes a Impuestos Municipales está 53.1 puntos porcentuales por encima del promedio Municipal.
III.2 Egresos	a) Capacidad Financiera	Ingresos Propios / Servicios Personales + Servicios Generales + Materiales y Suministros	11.6%	15.9%	El grado de autonomía del Gobierno Municipal respecto de otras fuentes de financiamiento para hacer frente a sus Gastos Operacionales está 4.3 puntos porcentuales por debajo del promedio Municipal.
	b) Ingreso – Gasto	Ingresos Totales / Gastos Totales	100.6%	98.9%	En la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, el Municipio obtuvo un 0.6% más recursos de los que se aplicaron. Siendo el promedio Municipal de 1.1% menos
	c) Dependencia Financiera	Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales	94.0%	88.0%	El Desempeño Municipal respecto a la aplicación de recursos provenientes de las Participaciones y Fondos Federales en los Gastos Totales se encuentra 6 puntos porcentuales por encima del promedio Municipal en el Estado.
	d) Inversión Capitalizable	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles + Inversión Pública / Ingresos Totales	52.7%	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 52.7% 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	53.0%	28.0%	El gasto de Obra Pública respecto al gasto total representa un 53.0%, el cual se encuentra 25.0 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	1.168	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	21.5%	59.4%	El Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio, en términos porcentuales representa que un 21.5% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo. El cual retrocedió el promedio Municipal con 37.9 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) Superávit del Ejercicio	Ingresos Totales – Egresos Totales	855,160	-	Dicho indicador muestra el Desempeño que observó el Municipio respecto al ejercicio de los recursos obtenidos, en este caso indica la cantidad de recursos que se obtuvieron y no se aplicaron, quedando disponibles para la continuidad operativa del ejercicio siguiente.
	IV. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS				
IV.1 Ingresos	a) Dependencia Financiera Municipal por parte del Sistema Descentralizado de Agua Potable	Subsidio Municipal / Ingreso Total	0.0%	24.9%	Este Indicador nos muestra que el SIDEAPA para llevar a cabo sus actividades, no depende financieramente del Subsidio Municipal.
	b) Dependencia Financiera Municipal por parte del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia	Subsidio Municipal / Ingreso Total	98.9%	99.1%	Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, en un 98.9%.

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

VIII. ANEXOS

ANEXO I. Comparativo Presupuestal de Ingresos

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**172,000**	**5,800,559**	**-5,628,559**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**0**	**0**	**0**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	0	0	0
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**155,000**	**192,962**	**-37,962**
PREDIAL	**155,000**	**192,962**	**-37,962**
Impuesto del Ejercicio	95,000	102,170	-7,170
Impuesto de Ejercicios Anteriores	60,000	90,792	-30,792
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**2,000**	**5,586,376**	**-5,584,376**
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	2,000	5,586,376	-5,584,376
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**15,000**	**21,221**	**-6,221**
Recargos	15,000	21,221	-6,221
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	**1,682,004**	**737,993**	**944,011**
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	**1,661,004**	**718,479**	**942,525**
Por Servicio de Rastro	1	0	1
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	1	0	1
Por Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Por Construcción, Reconstrucción, Reparaciones y Demoliciones	1,000	0	1,000
Sobre Fraccionamientos	1	0	1
Por Cooperación para Obras Públicas	1	0	1
En Efectivo	0	0	0
En Especie	0	0	0
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	0	0	0
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	**900,000**	**0**	**900,000**
Del Ejercicio	800,000	0	800,000
Ejercicios Anteriores	100,000	0	100,000
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	**360,000**	**340,490**	**19,510**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**360,000**	**340,490**	**19,510**
Expedición de Licencias	0	0	0
Refrendos	360,000	340,490	19,510
Movimientos de Patentes	0	0	0
Por Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	0	0	0
Por Inspección y Vigilancia para la Seguridad Pública	0	0	0
Por Revisión, Inspección y Servicios	0	0	0

Por Servicios Catastrales	0	0	0
Por Servicios de Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas	0	0	0
Por la Autorización para la colocación de anuncios publicitarios, en lugares distintos del propio establecimiento comercial, y en relación a la contaminación visual del Municipio	0	0	0
Por Servicios Públicos de Iluminación	400,000	377,989	22,011
OTROS DERECHOS	0	0	0
ACCESORIOS	**21,000**	**19,514**	**1,486**
Recargos	**21,000**	**19,514**	**1,486**
Agua	1,000	0	1,000
Refrendos	20,000	19,514	486
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	**20,000**	**19,567**	**433**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**20,000**	**19,567**	**433**
Arrendamiento de Bienes del Municipio	0	0	0
Por el Establecimiento de Empresas que Dependen del Municipio	0	0	0
Por Créditos a Favor del Municipio	**20,000**	**19,567**	**433**
Rendimientos Financieros	20,000	19,567	433
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	**102,000**	**84,867**	**17,133**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**102,000**	**84,867**	**17,133**
Multas Municipales	2,000	2,900	-900
Reintegros	0	8,767	-8,767
Donativos y Aportaciones	0	0	0
Subsidios	0	0	0
Cooperaciones del Gobierno Federal, del Estado, Organismos Descentralizados, Empresas de Participación Estatal y de Cualquiera otras Personas	0	0	0

Multas Federales no Fiscales	0	0	0
No Especificados	100,000	73,200	26,800
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	**139,913,923**	**141,930,387**	**-2,016,464**
PARTICIPACIONES	**43,678,268**	**44,888,402**	**-1,210,134**
Fondo General de Participaciones	26,136,417	26,779,033	-642,616
Fondo de Fiscalización	1,639,729	1,445,253	194,476
Fondo de Fomento Municipal	12,205,199	11,911,704	293,495
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	3,222	478	2,744
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	621,290	730,089	-108,799
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	981,537	733,215	248,322
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	319,869	398,663	-78,794
Fondo Estatal	5,667	8,572	-2,905
Fondo de Compensación ISAN	62,763	62,763	0
Recaudación de ISR por salarios	1,687,550	2,756,855	-1,069,305
ISR por Enajenación de Bienes Inmuebles	15,025	61,777	-46,752
Otros Apoyos Extraordinarios	0	0	0
Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios	0	0	0
APORTACIONES	**93,954,906**	**93,954,906**	**0**
Aportaciones Federales para el Fondo	**93,954,906**	**93,954,906**	**0**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	17,623,979	17,623,979	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	76,330,927	76,330,927	0
CONVENIOS	**2,280,749**	**3,087,079**	**-806,330**
Convenios	2,280,749	3,087,079	-806,330
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	**141,889,927**	**148,573,373**	**-6,683,446**

ANEXO II. Comparativo Presupuestal de Egresos

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**39,848,797**	**37,756,469**	**2,092,328**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**32,668,015**	**31,273,266**	**1,394,749**
Sueldos base al personal permanente	28,656,987	27,424,278	1,232,709
Dietas	4,011,028	3,848,988	162,040
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**537,874**	**537,874**	**0**
Honorarios asimilables	537,874	537,874	0
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**5,920,279**	**5,262,128**	**658,151**
Primas por años de servicios efectivos prestados	0	0	0
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	4,104,506	3,582,788	521,718
Horas Extraordinarias	0	0	0
Compensaciones	1,815,773	1,679,340	136,433
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	**722,629**	**683,201**	**39,428**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	420,000	420,000	0
Indemnizaciones	302,629	263,201	39,428
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**5,945,487**	**5,818,168**	**127,319**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**410,820**	**410,820**	**0**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	182,020	182,020	0
Materiales y útiles de impresión y reproducción	12,915	12,915	0
Material estadístico y geográfico	0	0	0
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	0	0	0
Material impreso e información digital	0	0	0
Material de limpieza	215,885	215,885	0
Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**107,324**	**107,324**	**0**
Productos alimenticios para personas	107,324	107,324	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	**122284**	**49042**	**73,242**
Productos minerales no metálicos	0	0	0
Cemento y productos de concreto	0	0	0
Cal, yeso y productos de yeso	0	0	0
Madera y productos de madera	0	0	0
Vidrio y productos de vidrio	0	0	0
Material eléctrico y electrónico	122284	49042	73,242
Artículos metálicos para la construcción	0	0	0
Materiales complementarios	0	0	0
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	0	0	0
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**1,156,653**	**1,156,651**	**2**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	1,024,173	1,024,172	1
Materiales, accesorios y suministros médicos	127,550	127,550	0
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	0	0	0
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	4,930	4,929	1
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	**3,799,977**	**3,745,955**	**54,022**
Combustibles, lubricantes y aditivos	3,799,977	3,745,955	54,022
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**139,832**	**139,832**	**0**
Vestuario y uniformes	89,905	89,905	0
Prendas de seguridad y protección personal	6,965	6,965	0
Artículos deportivos	42,962	42,962	0
Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD	**178442**	**178442**	0
Materiales de seguridad pública	178,442	178,442	0
Prendas de protección para seguridad pública y nacional	0	0	0
HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	**30,155**	**30,102**	**53**
Herramientas menores	27,388	27,335	53
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	2,647	2,647	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	120	120	0
Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	0	0	0
SERVICIOS GENERALES	**14,004,956**	**13,578,982**	**425,974**
SERVICIOS BÁSICOS	**4,196,381**	**4,122,820**	**73,561**
Energía Eléctrica	4,160,562	4,087,002	73,560
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	0	0	0
Agua	1,881	1,881	0
Telefonía tradicional	995	995	0
Telefonía celular	0	0	0
Servicios de telecomunicaciones y satélites	0	0	0
Servicios de acceso a Internet, redes y procesamiento de información	32,943	32,942	1
Servicios postales y telégrafos	0	0	0
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**992,594**	**992,594**	**0**
Arrendamiento de terrenos	0	0	0
Arrendamiento de edificios	416,156	416,156	0
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	0	0
Arrendamiento de equipo de transporte	576,438	576,438	0
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	0	0	0
Otros arrendamientos	0	0	0
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**944,622**	**944,622**	**0**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	0	0	0
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	0	0	0
Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	0	0	0
Servicios de capacitación	0	0	0
Servicios de investigación científica y desarrollo	0	0	0
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	0	0	0
Servicios de vigilancia	0	0	0

Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	944622	944622	0
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**97,529**	**94,068**	**3,461**
Servicios financieros y bancarios	40,725	39,302	1,423
Seguro de bienes patrimoniales	54,766	54,766	0
Fletes y maniobras	2,038	0	2,038
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**3,310,288**	**3,261,619**	**48,669**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	1,290,011	1,283,110	6,901
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	2,528	2,528	0
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	17,739	17,739	0
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	1,361,293	1,322,130	39,163
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	638,717	636,112	2,605
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación	0	0	0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**621,165**	**621,165**	**0**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	621,165	621,165	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	**1,320,333**	**1,320,333**	**0**
Pasajes aéreos	0	0	0
Pasajes terrestres	0	0	0
Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	1,320,333	1,320,333	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	**2,140,315**	**1,923,660**	**216,655**
Gastos de ceremonial	0	0	0
Gastos de orden social y cultural	2,140,315	1,923,660	216,655
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**381,729**	**298,101**	**83,628**
Servicios funerarios y de cementerios	35,230	35,230	0
Impuestos y derechos	20,386	20,386	0
Impuestos y derechos de importación	0	0	0
Sentencias y resoluciones por autoridad competente	0	0	0
Otros gastos por responsabilidades	0	0	0
Otros servicios generales	326,113	242,485	83,628
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**13,254,371**	**12,193,565**	**1,060,806**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**	**0**	**0**
Otros Subsidios	0	0	0
AYUDAS SOCIALES	**13,254,371**	**12,193,565**	**1,060,806**
Ayudas Sociales a personas	5,939,138	5,050,602	888,536
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	541,186	541,186	0
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	6,774,047	6,601,777	172,270
Ayudas por desastres naturales y otros siniestros	0	0	0
PENSIONES Y JUBILACIONES	**0**	**0**	**0**
Pensiones	0	0	0
Jubilaciones	0	0	0
DONATIVOS	**0**	**0**	**0**
Donativos a instituciones sin fines de lucro	0	0	0
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**78,349**	**78,349**	**0**
BIENES MUEBLES	**78,349**	**78,349**	**0**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**54,767**	**54,767**	**0**
Muebles de oficina y estantería	0	0	0
Muebles, excepto de oficina y estantería	0	0	0
Bienes artísticos, culturales y científicos	0	0	0
Objetos de valor	0	0	0
Equipos de cómputo y de tecnologías de la información	54,767	54,767	0
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	**23,582**	**23,582**	0
Maquinaria y equipo agropecuario	16,338	16,338	0
Maquinaria y equipo industrial	2,420	2,420	0
Maquinaria y equipo de construcción	0	0	0
Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	4,824	4,824	0
Equipo de comunicación y telecomunicaciones	0	0	0
Equipo de generación eléctrica, aparatos y accesorios electrónicos	0	0	0
Herramientas y máquinas-herramienta	0	0	0
Otros equipos	0	0	0
BIENES INMUEBLES	**0**	**0**	**0**
Terrenos	0	0	0
Edificios no residenciales	0	0	0
ACTIVOS INTANGIBLES	**0**	**0**	**0**
Software	0	0	0
Licencias informáticas e intelectuales	0	0	0
Otros activos intangibles	0	0	0
INVERSIÓN PÚBLICA	**78,292,680**	**78,292,680**	**0**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**41,957,107**	**41,957,107**	**0**
Edificación habitacional	20,150,042	20,150,042	0
Edificación no habitacional	2,379,620	2,379,620	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	19,427,445	19,427,445	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 construcción	0	0	0
OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS	**36335573**	**36335573**	**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	19,711,983	19,711,983	0
Construcción de vías de comunicación	16,623,590	16,623,590	0
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	0	0
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	0	0
PROYECTOS PRODUCTIVOS Y ACCIONES DE FOMENTO	**0**	**0**	**0**
Estudio, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	0	0	0
Ejecución de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	0	0	0
DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	0	0	0
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	0	0	0
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
Comisiones de la deuda pública interna	0	0	0
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	0	0	0
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	9,534,713	0	9,534,713
TOTAL DE EGRESOS	**141,889,927**	**147,718,213**	**3,706,427**

NOTA: "Las cifras pueden variar debido al redondeo"