ÍNDICE

I. PRESENTACIÓN 2
II. PRESUPUESTOS 4
II.1. Ingresos 4
II.2. Egresos 6
III. GESTIÓN FINANCIERA 7
III.1. Ingresos 7
III.2. Egresos 11
III.3. Obra Pública 16
III.4. Posición Financiera 25
IV. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS 28
IV.1 Sistema Descentralizado de Agua Potable de Guanaceví, Dgo. 29
V. OBSERVACIONES 35
V.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administración 2019-2022) 35
V.1.1. Financieras 35
V.2. Observaciones de Control Interno 36
V.2.1. Financieras 36
V.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administración 2022-2025) 36
V.3.1. Financieras 36
V.4. Observaciones de Control Interno 37
V.4.1. Financieras 37
VI. CONCLUSIÓN 38
VII. ANEXOS 39
VII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 40
VII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 45

I. PRESENTACIÓN

La Entidad de Auditoría Superior del Estado, como Órgano Técnico Contable, auxiliar del H. Congreso del Estado, con fundamento en lo establecido en los artículos 85, 86 fracciones I y V, 170, 171 y 172 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango; 6, fracciones I y V y 10, fracciones X y XX, y 33 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, en correlación con lo dispuesto por los artículos 122 fracción V y 166 de la Ley Orgánica del Congreso del Estado de Durango, efectuó la revisión y fiscalización a la Cuenta Pública del Municipio de **Guanaceví, Dgo.**, correspondiente al ejercicio presupuestal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2022, comprendiéndose en el examen, no sólo la conformidad de las erogaciones realizadas con las partidas autorizadas del correspondiente Presupuesto de Egresos, sino también la justificación de tales erogaciones.

En este sentido, se examinó el Estado de Situación Financiera, el Estado de Variación en la Hacienda Pública, el Estado de Cambios en la Situación Financiera, Estado Analítico del Activo, Estado de Actividades, Estado de Flujos de Efectivo, Estado Analítico de Ingresos, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Administrativa, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación por Objeto del Gasto, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Económica, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Funcional y el Estado Analítico de la Deuda Pública; así como la demás información que se integró a la Cuenta Pública Municipal de conformidad con lo dispuesto por los artículos 172 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango 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 Diario Oficial de la Federación el 30 de diciembre de 2013, sus reformas y adiciones.

Se considera necesario señalar que, la elaboración, integración y presentación de la información contenida en la Cuenta Pública es responsabilidad de la Administración Municipal, comprendiendo los períodos de Administración correspondientes del 1° de enero al 31 de agosto y del 1° de septiembre al 31 de diciembre de 2022, respectivamente, siendo aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión ordinaria de fecha 22 de febrero de 2023.

Cabe señalar así mismo que, 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 Guanaceví, Dgo.

En cumplimiento a lo dispuesto por el segundo párrafo del artículo 32 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, la Cuenta Pública de referencia fue fiscalizada financieramente con un alcance del 99.8% en los ingresos y un 95.24% en los egresos y con respecto a la obra pública realizada por el H. Ayuntamiento de este Municipio, en base a pruebas selectivas sobre la operatividad y ejecución física, se alcanzó una muestra del 100.0%. Lo anterior permitió analizar la evidencia que respalda las operaciones realizadas y que soportan las cifras y revelaciones de los Estados Financieros, atendiendo a lo establecido en la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos del Ejercicio Fiscal 2022 de este Municipio y conforme lo disponen los demás ordenamientos y normas aplicables en la materia, evaluando las bases contables utilizadas de acuerdo a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, los resultados de la gestión financiera y la incidencia de esas operaciones en la Hacienda Pública Municipal, las variaciones presupuestales y la presentación de la información correlativa.

El examen de la Cuenta Pública estuvo dirigido al cumplimiento legal, financiero, físico y operativo, con relación a los Ingresos Obtenidos por $ 56,505,806, los Recursos Ejercidos por $ 48,125,258 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 15,464,861 en la citada Cuenta Pública. De igual forma, contiene un análisis basado en la medición a través de Indicadores del Desempeño sobre aspectos financieros y no financieros para establecer los incrementos, decrementos, aplicación y comparabilidad de los recursos recaudados y ejercidos, así como las modificaciones patrimoniales durante el ejercicio presupuestal de 2022, con relación a su similar de 2021.

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

II. PRESUPUESTOS

Para el Municipio de Guanaceví, Dgo., el fundamento legal para la recaudación de recursos públicos es la Ley de Ingresos para el ejercicio presupuestal del 2022 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 102 BIS, de fecha 23 de diciembre de 2021; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 31 de diciembre 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 2021 y 2022, para informar las tendencias reales de incremento o decremento presupuestal.

II.1. Ingresos

En el siguiente cuadro se integra la información contenida en la Ley de Ingresos del Municipio aprobada para el ejercicio 2022:

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2022

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	855,004		855,004
Contribuciones por Mejoras	7		7
Derechos	2,265,020		2,265,020
Productos	10,007		10,007
Aprovechamientos	205,009		205,009
Participaciones y Aportaciones	45,450,972	47,283,210	48,589,905
Ingresos Derivados de Financiamiento	0		0
Total	**48,786,019**		**51,924,952**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 102 BIS, 6 y 24 de fechas 23-dic-21, 20-ene-22 y 24-mar-22, respectivamente.
Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2022, en relación con la Ley de Ingresos de 2021, presentó un decremento nominal del 0.16%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2021	2022	Variación
Impuestos	745,000	855,004	14.77%
Contribuciones por Mejoras	0	7	100.00%
Derechos	2,015,005	2,265,020	12.41%
Productos	10,000	10,007	0.07%
Aprovechamientos	205,000	205,009	0.00%
Participaciones y Aportaciones	49,033,825	48,589,905	-0.91%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0.00%
Total	**52,008,830**	**51,924,952**	**-0.16%**

FUENTE: Informe de Resultados 2021 y Periódicos Oficiales números 102 BIS, 6 y 24 de fechas 23-dic-21, 20-ene-22 y 24-mar-22, respectivamente.

Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2022 fue de 7.82% en términos reales, la Ley de Ingresos para 2022 refleja una proyección de Ingresos menor a la del ejercicio presupuestal de 2021, en un 7.98%

II.2. Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2021 y 2022, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

Cuadro No. 3
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2021	2022	Variación
Servicios Personales	19,160,588	19,075,741	-0.44%
Materiales y Suministros	5,293,628	5,067,476	-4.27%
Servicios Generales	7,954,458	10,538,874	32.49%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,130,674	2,018,348	78.51%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	787,358	175,009	-77.77%
Inversión Pública	20,140,949	18,069,957	-10.28%
Deuda Pública	0	0	0.00%
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	2,458,825	3,020,453	22.84%
Total	**52,008,830**	**51,924,952**	**-0.16%**

FUENTE: Informe de Resultados 2021 y Cuenta Pública 2022.
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2022 considerando la Inflación del 7.82%, en términos reales disminuyó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 7.98%.

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 2022 para el cumplimiento de los objetivos contenidos en sus planes y programas, de conformidad con las leyes y demás disposiciones en la materia.

III.1. Ingresos

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

De manera particular, se revisó que los Ingresos por concepto de Impuestos, Contribuciones para Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos, Participaciones y Aportaciones e Incentivos derivados de la Colaboración Fiscal, 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 2021, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

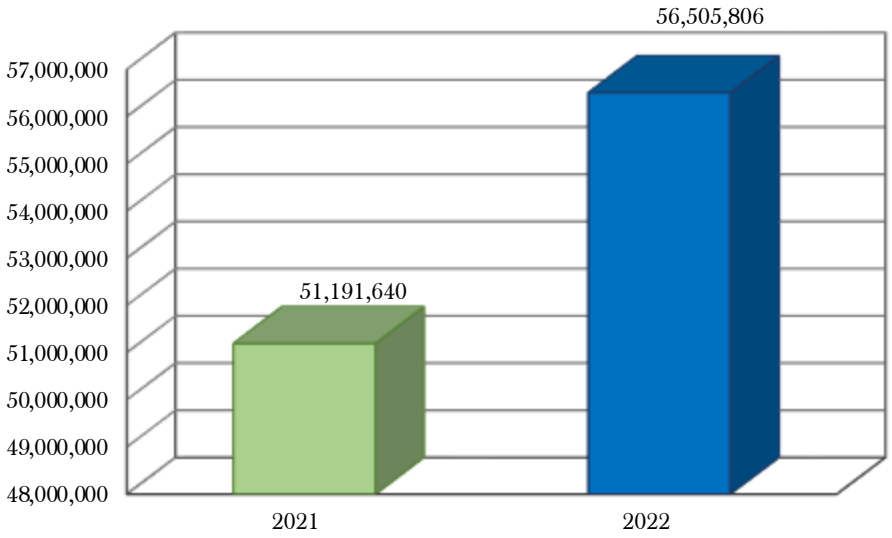
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2021 y 2022

Concepto	2021	2022	Variación
Impuestos	751,494	836,195	11.27%
Derechos	2,670,434	3,412,506	27.79%
Productos	161	134	-16.77%
Aprovechamientos	312,407	2,385,402	663.56%
Participaciones y Aportaciones	47,457,144	49,871,569	5.09%
Total	**51,191,640**	**56,505,806**	**10.38%**

FUENTE: Informe de Resultados 2021 y Cuenta Pública 2022.

Ver anexo 1

Gráfica No. 1
Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Municipio obtuvo un crecimiento de sus Ingresos del 10.38% respecto al ejercicio presupuestal 2021; si consideramos que durante 2022 la inflación fue de 7.82%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos mayores al 2021, de 2.56%.

En el crecimiento nominal de 2022 de 10.38% se destacan las Participaciones y Aportaciones en un 5.09% que significa $ 2,414,425, los Aprovechamientos en un 663.56% que significa $ 2,072,995 y los Derechos en un 27.79% que significa $ 742,072.

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

Cuadro No. 5
Variación de Ingresos Propios

Concepto	Presupuestados	Obtenidos	Variación
Impuestos	855,004	836,195	-18,809
Contribuciones por Mejoras	7	0	-7
Derechos	2,265,020	3,412,506	1,147,486
Productos	10,007	134	-9,873
Aprovechamientos	205,009	2,385,402	2,180,393
Total	**3,335,047**	**6,634,237**	**3,299,190**

FUENTE: Cuenta Pública 2022.
Ver anexo 1

Del análisis a la información anterior, se obtuvieron los siguientes Indicadores de Desempeño:

a) Ingreso Real

Ingresos Propios– Ingresos Obtenidos no Presupuestados / Ingresos Propios Presupuestados – Ingresos Presupuestados por Servicio de Agua incluyendo Recargos (Descentralizado)

6,634,237 - 0 / 3,335,047 - 150,001 = 2.083

Este Indicador muestra el Desempeño que observó el Municipio en la recaudación de los Ingresos Propios respecto de los autorizados en su Ley de Ingresos; en forma porcentual el Ingreso obtenido fue mayor un 108.3% de lo autorizado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 8.9% de ingresos obtenidos por encima de lo autorizado.

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos

6,634,237 / 49,002,654 = 0.135

Este Indicador nos muestra el Desempeño que observó el Municipio en el grado de autonomía del Gobierno Municipal respecto a otras fuentes de financiamiento; en términos porcentuales corresponde a 13.5%

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 11.2%

c) Autonomía Tributaria

Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios

836,195 / 6,634,237 = 0.126

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales podemos decir que, de sus Ingresos Propios, un 12.6% corresponde a Impuestos Municipales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 31.5%

III.2. Egresos

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

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

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

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

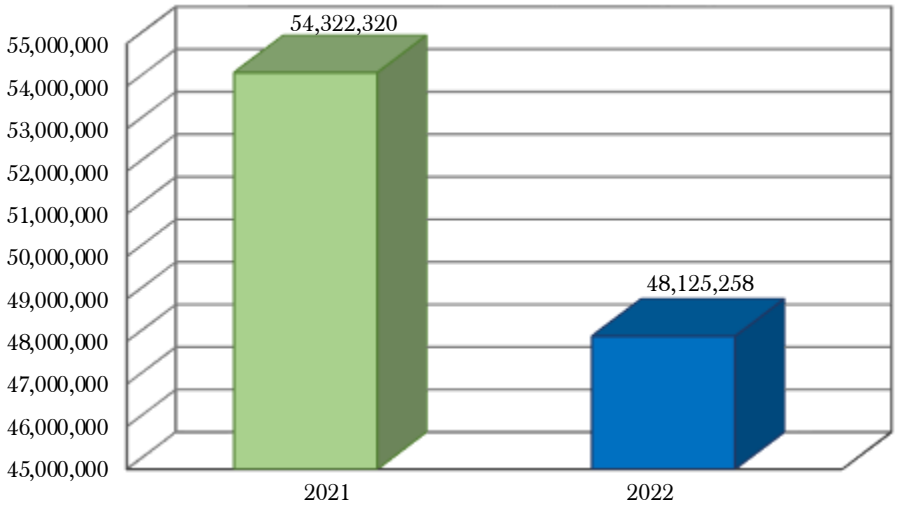
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2021, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2021 y 2022

Concepto	2021	2022	Variación
Servicios Personales	19,160,211	18,164,302	-5.20%
Materiales y Suministros	5,288,824	4,916,276	-7.04%
Servicios Generales	7,820,987	10,039,972	28.37%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,124,507	2,003,490	78.17%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	786,842	175,009	-77.76%
Inversión Pública	20,140,949	12,826,209	-36.32%
Total	**54,322,320**	**48,125,258**	**-11.41%**

FUENTE: Informe de Resultados 2021 y Cuenta Pública 2022.
Ver anexo 2

Gráfica No. 2
Variación del Ejercicio Presupuestal



En comparación con el ejercicio presupuestal 2021, podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en un 11.41%, que significa $ 6,197,062; destacándose una disminución en los rubros de Inversión Pública en un 36.32% que significa $ 7,314,740, Servicios Personales en un 5.20% que significa $ 995,909 y Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles en un 77.76% que significa $ 611,833. Por otro lado, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en el rubro de Servicios Generales en un 28.37% que significa $ 2,218,985 y Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas en un 78.17% que significa $ 878,983.

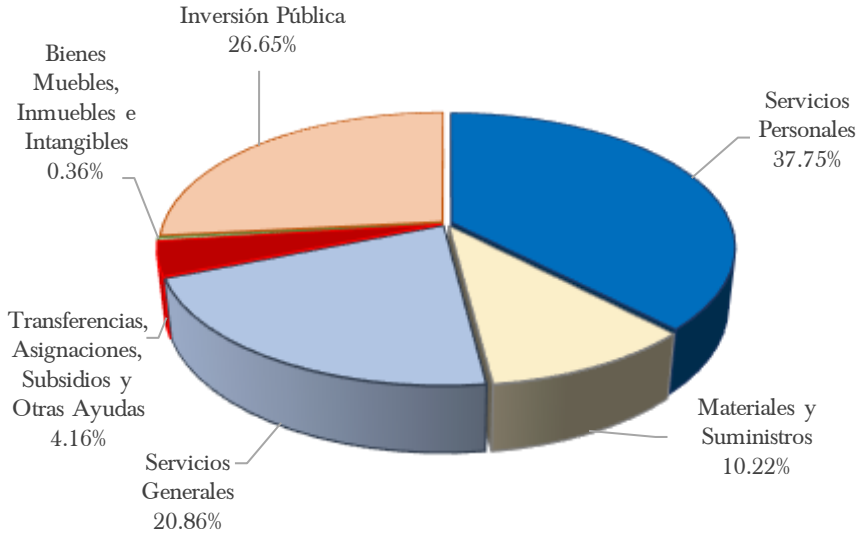
Desglosando el gasto efectuado en 2022 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2022

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	18,164,302	37.75%
Materiales y Suministros	4,916,276	10.22%
Servicios Generales	10,039,972	20.86%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,003,490	4.16%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	175,009	0.36%
Inversión Pública	12,826,209	26.65%
Total	**48,125,258**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2022.
Ver anexo 2

Gráfica No. 3
Desglose de Gastos 2022



Considerando los datos anteriores y los datos mencionados en el apartado de Ingresos, podemos determinar los siguientes Indicadores de Desempeño:

a) Capacidad Financiera

Ingresos Propios / Servicios Personales + Servicios Generales + Materiales y Suministros.

6,634,237 / 18,164,302 + 10,039,972 + 4,916,276 = 0.200

Este Indicador muestra el grado de autonomía del Gobierno Municipal respecto de otras fuentes de financiamiento para hacer frente a sus Gastos Operacionales, que significa un 20.0%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 17.5%

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales.

49,002,654 / 48,125,258 = 1.018

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 1.8% más recursos de los que se aplicaron.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 0.1% menos.

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales.

21,209,833 + 19,623,508 / 48,125,258 = 0.848

Este Indicador muestra el Desempeño del Municipio respecto a la aplicación de recursos provenientes de las Participaciones y Fondos Federales en los Gastos Totales; en términos porcentuales corresponde a un 84.8%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 86.5%

d) Inversión Capitalizable

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

175,009 + 12,826,209 / 49,002,654 = 0.265

Este indicador muestra el Desempeño Municipal en cuanto a la Inversión Capitalizable, que se compone de la Inversión Pública y la Inversión en Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles; en términos porcentuales representa una inversión del 26.5% de los Ingresos Totales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 26.4%

III.3. Obra Pública

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

Objetivo

Verificar que los recursos ejercidos en Obra Pública, informados en la Cuenta Pública, se utilizaron en los propósitos para los cuales fueron autorizados y que sean congruentes con la información presentada en los cierres de ejercicio de Obra Pública de las diversas fuentes de financiamiento; así como observar la situación física de las obras señaladas en dichos informes y los recursos comprometidos para las obras de continuación, informadas como en proceso y no iniciadas; específicamente para:

Comprobar que la planeación, programación, adjudicación, contratación y ejecución de la obra pública, se haya efectuado de conformidad con las disposiciones legales y normativas aplicables.

Verificar que existan expedientes técnicos que permitan el análisis y evaluación de las Obras y Acciones desarrolladas y que se encuentren validados y autorizados por la autoridad normativa competente.

Verificar que se haya cumplido con lo estipulado en los contratos relativos al costo, calidad y tiempo de ejecución de las Obras y Acciones; de igual manera, que correspondan físicamente con las cantidades, conceptos, características y calidad de los materiales y suministros que respalden las facturas y estimaciones, así como constatar que los pagos efectuados se soportaron debidamente con la documentación comprobatoria correspondiente.

Verificar que en las Obras ejecutadas por Administración Municipal hayan cumplido con las disposiciones legales y normatividad aplicable.

Verificar el grado de operatividad de las obras fiscalizadas informadas como terminadas, en su modalidad de contrato o por Administración Municipal.

Evaluación del Programa de Obra Pública Municipal

Del ejercicio presupuestal informado en Cuenta Pública, se aprobó para los programas de Obras y Acciones un total de $ 18,069,957, ejerciendo durante 2022 $ 12,826,209, en 21 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. 8
Distribución de Recursos en Obra Pública por Fuente de Financiamiento

Fuente de Financiamiento	Gasto Aprobado al 31/12/22	Gasto Devengado al 31/12/22	Avances (%)		Situación Física de las Obras		
			Fis.	Fin.	Aproba-das	Termina-das	No Iniciadas
Tesorería Municipal	590,803	590,804	100.00	100.00	1	1	
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2022	17,479,154	12,235,405	70.00	70.00	20	15	5
Total	18,069,957	12,826,209	70.98	70.98	21	16	5

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2022

El Municipio, alcanzó un 70.98% de avance físico al 31 de diciembre de 2022, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 21 obras aprobadas, informa la conclusión de 16 y 5 no iniciadas; las obras no iniciadas informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

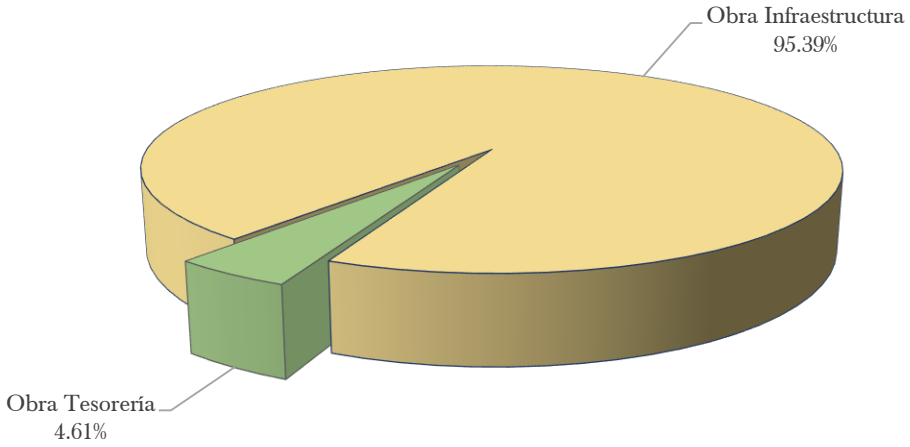
Cuadro No. 9
Obras No Iniciadas

Programa	Obras No Iniciadas
Agua y Saneamiento	1
Urbanización	3
Vivienda	1
Total	**5**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2022

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 4.61% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 95.39%.

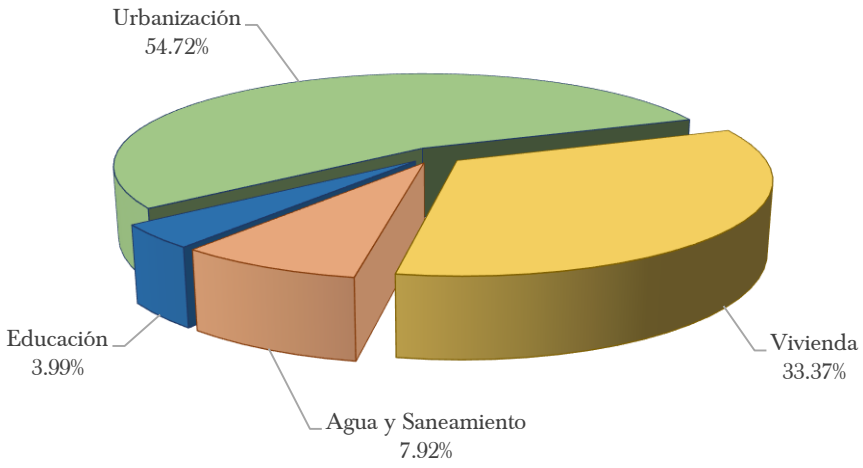
Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 12,826,209

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

Gráfica No. 5
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 12,826,209

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

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

Programa	Clasificación Según Estado de Egresos de la Cuenta Pública (Consolidado)	
	Presupuestada	Ejercida
Obra Pública en Bienes de Dominio Público		
Edificación Habitacional	4,280,617	4,280,617

Edificación No Habitacional	2,747,714	511,557
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	3,376,276	1,521,379
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	1,704,253	551,559
Construcción de Vías de Comunicación	5,961,097	5,961,097
Total	**18,069,957**	**12,826,209**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2022

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

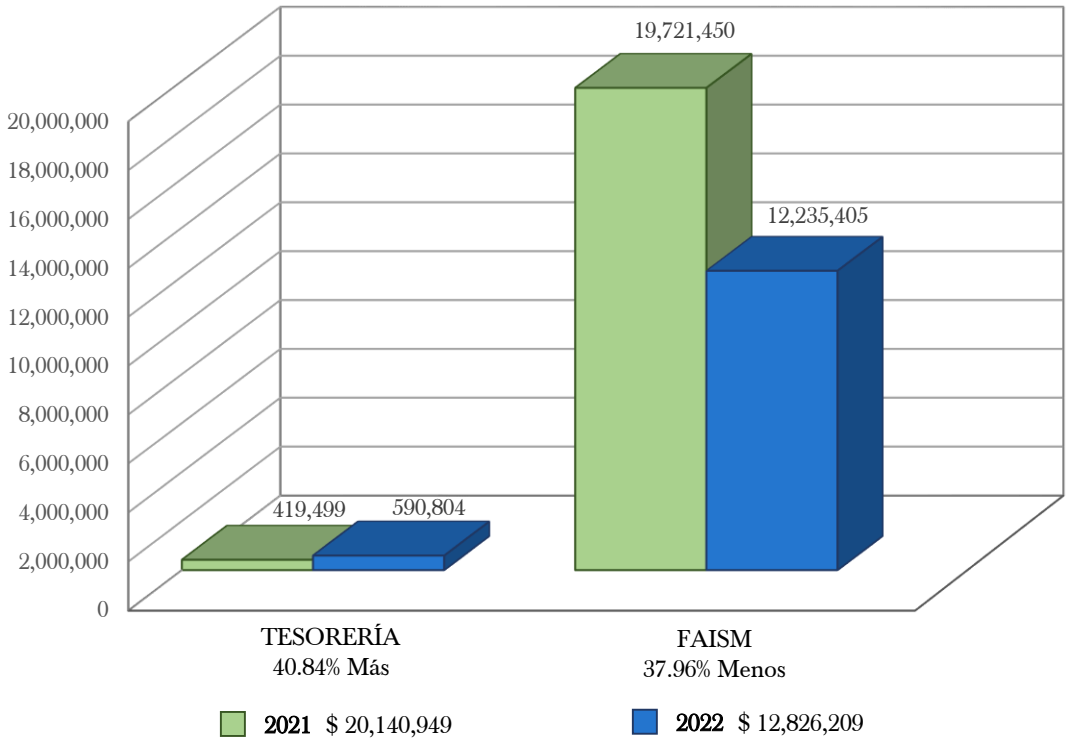
12,826,209 / 18,069,957 = 0.710

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 71.0% respecto a lo presupuestado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 76.8%

En la gráfica siguiente se presentan los recursos ejercidos en Obra Pública en 2022 en comparación con el ejercicio 2021, así como el porcentaje de variación.

Gráfica No. 6
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2021

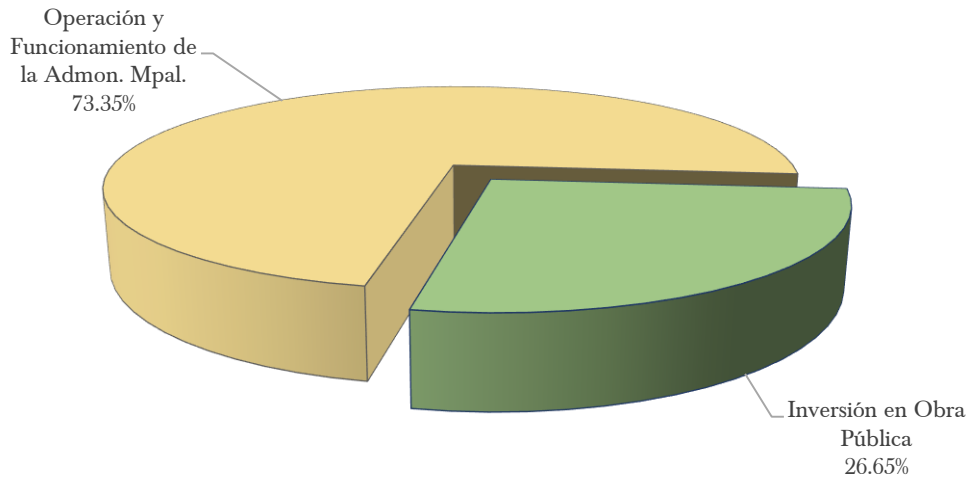


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2022, presenta una disminución de $ 7,314,740, que representa el 36.32% en comparación con el ejercicio 2021.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 48,125,258, destinó a Obra Pública y Acciones $ 12,826,209.

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



Inversión Total Ejercida $ 48,125,258

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

12,826,209 / 48,125,258 = 0.267

Este Indicador nos muestra en forma porcentual lo que representa el gasto de Obra Pública respecto al gasto total, que para este caso representa un 26.7%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 25.8%.

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2022

Del total ejercido en obra pública por $ 12,826,209, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 12,826,209, que representan el 100.00% del total aplicado en obra.

De las 16 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 16 obras, lo que representa un 100.00%; 15 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2022 y 1 obra de Tesorería; de cuya fiscalización se determinó que las 16 obras se encuentran concluidas y operan adecuadamente.

Cuadro No. 11
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2022

No. de Obra	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Importe
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2022				**12,235,405**
1	Agua y Saneamiento	Construcción de Tanque para Almacenamiento de Agua Potable	Los Ídolos	86,903
2	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Bombeo de Agua Potable	Mesas Coloradas	182,976
3	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Bombeo de Agua Potable	Biogame	162,894
4	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenajes Sanitarios en Barrio La Ulama	Guanaceví	583,687
5	Educación	Construcción de Barda Perimetral en el Cecyted 05	Guanaceví	511,557
6	Vivienda	Mantenimiento de Electrificación No Convencional en Viviendas (Baterías)	Varias Localidades	871,884
7	Vivienda	Instalación de 200 Calentadores Solares en Viviendas	Varias Localidades	3,050,000
8	Vivienda	Construcción de 100 Tinacos Tipo Cisterna	Varias Localidades	358,733
9	Urbanización	Construcción de Cunetas con Concreto en Camino de Acceso a Morelos	José Ma. Morelos	551,559

10	Urbanización	Rehabilitación de Camino Rural Piedra Bola - San Francisco de los Cano	San Francisco de los Cano	609,463
11	Urbanización	Rehabilitación del Camino Rural Piedra Bola - Los Ingleses	Los Ingleses	545,975
12	Urbanización	Rehabilitación del Camino Rural El Cedro - Ciénega de la Vaca	Ciénega de la Vaca	1,661,270
13	Urbanización	Rehabilitación del Camino Rural Las Pomas - Ciénega Prieta	Ciénega Prieta	1,353,893
14	Urbanización	Rehabilitación de Camino Rural Guanaceví - Cebollas	Cebollas	1,199,692
15	Urbanización	Reposición de Lámparas de Alumbrado Público	Varias Localidades	504,919
Tesorería				**590,804**
16	Urbanización	Rehabilitación del Camino Rural Coscomate - El Potrero	El Potrero	590,804
			Total	**12,826,209**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2022

III.4. Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2022 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. 12
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
ACTIVO CIRCULANTE		**PASIVO CIRCULANTE**	
Efectivo y Equivalentes	745,647	Cuentas por pagar a Corto Plazo	9,119,397
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	3,632,525	Otros Pasivos a Corto Plazo	1,463,220
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	7,579,892		
Otros Activos Circulantes	9,890		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**11,967,954**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**10,582,617**
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	0
Derechos a recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	**1,884**		
Ingresos por Recuperar a Largo Plazo	1,884	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**0**
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**6,771,000**		
Terrenos	546,000		
Edificios no Habitacionales	6,225,000		
		TOTAL PASIVOS	**10,582,617**
Bienes Muebles	**7,306,640**		
Mobiliario y Equipo de Administración	921,582		
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	26,465		
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	44,080		
Vehículos y Equipo de Transporte	4,554,287	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Equipo de Defensa y Seguridad	36,000	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**15,464,861**
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	1,724,226	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	8,555,556
		Resultado de Ejercicios Anteriores	6,909,305
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**14,079,524**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**15,464,861**
TOTAL DE ACTIVOS	**26,047,478**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**26,047,478**

FUENTE: Cuenta Pública 2022.

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

4,464,802 / 10,582,617 = 0.422

Este Indicador muestra el Desempeño respecto a la capacidad a corto plazo que tiene el Municipio para hacer frente a sus obligaciones; en este caso podemos observar que no se tiene la capacidad para cumplir con sus compromisos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.597 veces

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total – Construcciones en Proceso.

10,582,617 / 18,544,326 - 0 = 0.571

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 57.1% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 41.2%

c) Pasivo Circulante

Pasivo Circulante / Pasivo Total

10,582,617 / 10,582,617 = 1.000

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales, que, de los adeudos totales del Municipio, se tendrá que hacer frente en un corto plazo a 100% de ellos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 80.6%

d) Pasivo No Circulante

Pasivo No Circulante / Pasivo Total

0/10,582,617 = 0.000

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 0% del Pasivo Total del Municipio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 19.4%

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

e) Superávit del Ejercicio

Ingresos Totales– Egresos Totales.

49,002,654 - 48,125,258 = 877,396

Este Indicador muestra el Desempeño que observó el Municipio respecto al ejercicio de los recursos obtenidos, en este caso nos indica la cantidad de recursos que se obtuvieron y no se aplicaron, quedando disponibles para la continuidad operativa del ejercicio siguiente.

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 Organismo Público Descentralizado, al Organismo de Agua y Alcantarillado de Guanaceví, Dgo; el cual fue constituido mediante Acuerdo de Cabildo, publicado en Periódico Oficial número 47 BIS de fecha 11 de diciembre de 2011.

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 Guanaceví, 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 Guanaceví, Dgo.

(Organismo de Agua y Alcantarillado)

IV.1.1 Ingresos

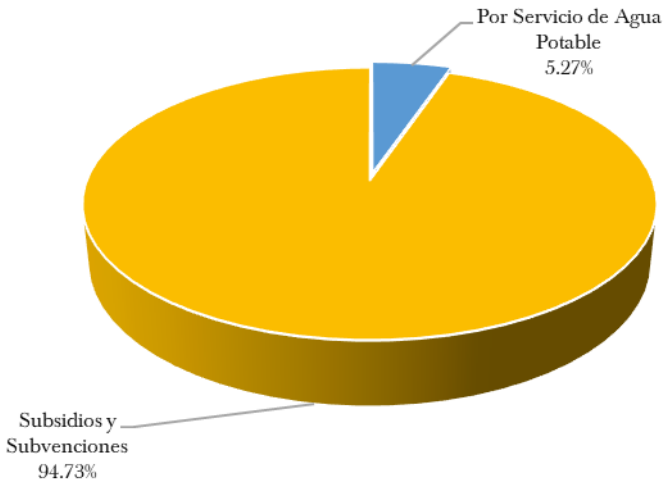
El Organismo de Agua y Alcantarillado obtuvo en el ejercicio presupuestal 2022 Ingresos por $ 1,073,038, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 13
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por Servicio de Agua Potable	56,579	5.27%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	1,016,459	94.73%
Total	**1,073,038**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del Organismo de Agua y Alcantarillado del ejercicio 2022.

Gráfica No. 8
Ingresos Obtenidos



Así mismo, se practicó la confronta de la Ley de ingresos aprobada por el H. Congreso del Estado para el ejercicio 2022 y los Ingresos obtenidos por el Organismo de Agua y Alcantarillado, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 14
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
150,000	56,579	-93,421	-62.28%

FUENTE: Información Preliminar del Organismo de Agua Potable y Alcantarillado del ejercicio 2022.

Del análisis efectuado a los Ingresos recaudados en el ejercicio 2022 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

1,016,459 / 1,073,038 = 0.947

Este Indicador nos muestra que el Organismo de Agua y Alcantarillado para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, en un 94.7%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 23.4%

IV.1.2 Egresos

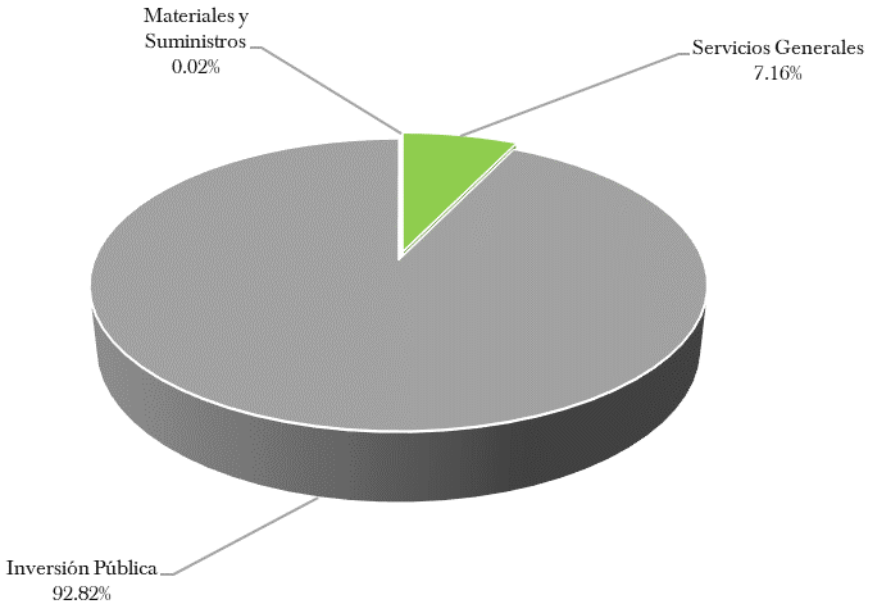
El Organismo de Agua y Alcantarillado ejerció recursos durante 2022 por $ 944,079, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 15
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Materiales y Suministros	162	0.02%
Servicios Generales	67,659	7.16%
Inversión Pública	876,258	92.82%
Total	**944,079**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del Organismo de Agua y Alcantarillado del ejercicio 2022.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el Organismo de Agua y Alcantarillado aplicó el 7.16% en Servicios Generales en los cuales se encuentra contemplado Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación, Servicios de Traslados y Viáticos, entre otros; y el 92.82% en Inversión Pública que incluye Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en 2021 y el ejercicio 2022, se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 16
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2021	2022	Variación	Porcentaje
Derechos				
Por Servicio de Agua Potable	64,671	56,579	-8,092	-12.51%
Productos				
Productos	25,771	0	-25,771	100.00%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	3,376,607	1,016,459	-2,360,148	-69.90%
Total	**3,467,049**	**1,073,038**	**-2,394,011**	**-69.05%**

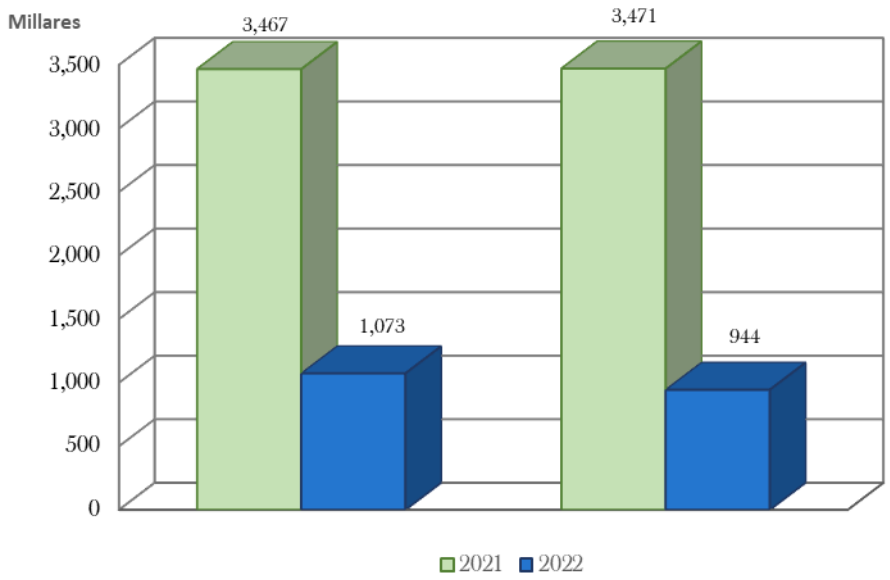
FUENTE: Información Preliminar del Organismo de Agua y Alcantarillado de los ejercicios 2021 y 2022.

Cuadro No. 17
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2021	2022	Variación	Porcentaje
Materiales y Suministros	1,200	162	-1,038	-86.50%
Servicios Generales	59,728	67,659	7,931	13.28%
Inversión Pública	3,410,464	876,258	-2,534,206	-74.31%
Total	**3,471,392**	**944,079**	**-2,527,313**	**-72.80%**

FUENTE: Información Preliminar del Organismo de Agua y Alcantarillado de los ejercicios 2021 y 2022.

Gráfica No. 10
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2022 en términos relativos disminuyeron en comparación al 2021 en un 69.05% y los Egresos en un 72.80%; si consideramos que durante 2022 la inflación fue de 7.82% concluimos que en términos reales los ingresos del Organismo de Agua y Alcantarillado disminuyeron en un 76.87% y los egresos en un 80.62%.

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 2022, 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:

<u>Administración 2019-2022</u>

V.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 865,289

V.1.1. Financieras por $ 865,289

Tesorería por $ 865,289

1. Incumplimiento a lo dispuesto en la Ley de Ingresos del Municipio por $ 5,280

2. Falta de documentación justificativa por $ 387,250

3. Baja de Bienes Muebles y/o Inmuebles sin procedimiento por $ 361,089

4. Falta de certificados de ingresos o formas valoradas de acuerdo al consecutivo (No Cuantificado)

5. Erogaciones por conceptos no autorizados por $ 1,456

6. Erogaciones que no corresponden al Ente por $ 1,059

7. Falta de documentación que acredite la propiedad del bien a favor del Ente por $ 100,000

8. Falta de documentación comprobatoria $ 9,155

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 Ayuntamiento mediante las acciones administrativas y legales que correspondan de acuerdo a la naturaleza de cada una de ellas, y de las cuales pudieran derivarse responsabilidades, por lo que este Órgano Técnico de Fiscalización efectuará el seguimiento correspondiente en términos de la Ley de Fiscalización Superior del Estado; consistentes en:

V.2.1. Financieras

1. Deficiencias en el Control Interno
2. Erogaciones sin procedimiento de adjudicación

V.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 95,250

V.3.1. Financieras por $ 95,250

Tesorería por $ 95,250

1. Ingresos no registrados ni depositados (No Cuantificado)
2. Falta de documentación justificativa por $ 95,250
3. Falta de Certificados de Ingresos o Formas Valoradas de acuerdo al consecutivo (No Cuantificado)

V.4. Observaciones de Control Interno

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

V.4.1. Financieras

1. Deficiencias en el Control Interno
2. Erogaciones sin procedimiento de adjudicación

VI. CONCLUSIÓN

Por lo anteriormente expuesto y habiéndose dado cumplimiento a lo dispuesto por los artículos 86, fracción I, 170 y 171 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango; 2, 4, 6 fracciones I, IV, V, VIII, IX, X, XI, XII y XIV de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, en opinión de esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, basado en la evidencia física y documental de la muestra examinada, se determinó que los Estados Financieros y demás información que integra la Cuenta Pública correspondiente al Ejercicio Fiscal 2022 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 Guanaceví, Dgo., correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2022 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 y, en su caso, substanciará los procedimientos administrativos que sean procedentes, de conformidad con la ley de la materia.

Victoria de Durango, Dgo., Julio de 2023

VII. ANEXOS

VII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**855,004**	**836,195**	**18,809**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**120,000**	**0**	**120,000**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	120,000	0	120,000
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**620,000**	**669,572**	**-49,572**
PREDIAL	**620,000**	**669,572**	**-49,572**
Impuesto del Ejercicio	470,000	495,572	-25,572
Impuesto de Ejercicios Anteriores	150,000	174,000	-24,000
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**80,000**	**118,493**	**-38,493**
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 Domino de Bienes Inmuebles	80,000	118,493	-38,493
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**35,003**	**48,130**	**-13,127**
Recargos	35,000	48,130	-13,130
Indemnización	1	0	1
Gastos de Ejecución	1	0	1
Multas	1	0	1
OTROS IMPUESTOS	**1**	**0**	1
Adicionales sobre Impuestos	1	0	1
Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
CONTRIBUCIONES POR MEJORAS	**7**	**0**	**7**
Contribuciones por Mejoras por Obras Públicas	**7**	**0**	**7**
Las de Captación de Agua	1	0	1
Las de Instalación de Tubería de Distribución de Agua	1	0	1
Las de Construcción o Reconstrucción de Alcantarillado, Drenaje, Desagüe, Entubamiento de Aguas de Ríos, Arroyos y Canales	1	0	1
Las de Pavimentación de Calles y Avenidas	1	0	1
Las de Apertura, Ampliación y Prolongación de Calles y Avenidas	1	0	1

Las de Construcción y Reconstrucción de Banquetas	1	0	1
Las de Instalación de Alumbrado Público	1	0	1
Contribuciones de Mejora no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
DERECHOS	**2,265,020**	**3,412,506**	**-1,147,486**
DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	***5***	**0**	***5***
Sobre Vehículos	1	0	1
Por la Explotación Comercial de Materiales de Construcción	1	0	1
Canalización de Instalaciones Subterráneas de Casetas y Postes de Luz	1	0	1
Por Establecimiento de Mobiliario Urbano y Publicitario en la Vía Pública	1	0	1
Por la Autorización para la Colocación de Anuncios Publicitarios, en lugares distintos del Propio Establecimiento Comercial, y en Relación a la Contaminación Visual del Municipio	0	0	0
Por Estacionamiento de Vehículos en la Vía Pública en Aquellos Lugares Donde Existen Aparatos Marcadores de Tiempo	1	0	1
DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	**2,250,011**	**3,373,147**	**-1,123,136**
Por Servicio de Rastro	100,000	146,518	-46,518
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	178,000	-177,999
Sobre Fraccionamientos	1	0	1
Por Cooperación para Obras Públicas	**2**	**0**	**2**
En Efectivo	1	0	1
En Especie	1	0	1
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	1	0	1
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	**150,000**	**0**	**150,000**
Del Ejercicio	100,000	0	100,000
Ejercicios Anteriores	50,000	0	50,000
Por Registros de Fierro de Herrar	0	0	0
Sobre Certificados, Actas y Legalizaciones	0	0	0
Sobre Empadronamiento	0	0	0
Expedición de Licencias y Refrendos	**1,450,002**	**1,532,748**	**-82,746**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**1,450,002**	**1,532,748**	**-82,746**

Expedición de Licencias	1	110,184	-110,183
Refrendos	1,450,000	1,422,564	27,436
Movimientos de Patentes	1	0	1
Por Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	0	0	0
Por Inspección y Vigilancia para la Seguridad Pública	0	0	0
Por Revisión, Inspección y Servicios	0	0	0
Por Servicios Catastrales	1	0	1
Por Servicios de Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas	1	0	1
Por la autorización para la colocación de anuncios publicitarios, en lugares distintos del propio establecimiento comercial, y en relación a la contaminación visual del Municipio	1	0	1
Por Servicio Público de Iluminación	550,000	1,515,881	-965,881
OTROS DERECHOS	0	0	0
ACCESORIOS	**15,004**	**39,359**	**-24,355**
Recargos	**15,001**	**39,359**	**-24,358**
Agua	1	0	1
Refrendos	15,000	39,359	-24,359
Derechos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
Indemnización	1	0	1
Gastos de Ejecución	1	0	1
Multas	1	0	1
PRODUCTOS	**10,007**	**134**	**9,873**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**10,007**	**134**	**9,873**
Arrendamiento de Bienes del Municipio	0	0	0
Por Establecimiento de Empresas que Dependen del Municipio	1	0	1
Por Créditos a Favor del Municipio	**10,001**	**134**	**9,867**
Rendimientos Financieros	10,000	134	9,866
Créditos a Favor del Municipio	1	0	1
Por Venta de Bienes Mostrencos y Abandonados	**1**	**0**	**1**
Por Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	2	0	2
Expropiaciones	1	0	1
Los que se Obtengan de la Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	1	0	1
Fianzas que se Hagan Efectivas a Favor del Municipio por Resoluciones Firmes de Autoridades Competentes	1	0	1
Otros Productos que generen Ingresos Corrientes	1	0	1
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	**205,009**	**2,385,402**	**-2,180,393**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**205,004**	**2,385,402**	**-2,180,398**
Multas Municipales	5,000	2,650	2,350
Reintegros	0	106,441	-106,441
Donativos y Aportaciones	1	0	1
Subsidios	1	0	1
Cooperaciones del Gobierno Federal, del Estado, Organismos Descentralizados, Empresas de Participación Estatal y de Cualquiera Otras Personas	1	0	1
Multas Federales no Fiscales	1	0	1
No Especificados	200,000	2,276,311	-2,076,311
APROVECHAMIENTOS DE CAPITAL	**2**	**0**	**2**
Arrendamiento de Bienes del Municipio	1	0	1
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Municipales	1	0	1
Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
ACCESORIOS DE APROVECHAMIENTOS	**3**	**0**	**3**
Recargos	1	0	1
Indemnizaciones	1	0	1
Gastos de Ejecución	1	0	1
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	**48,589,905**	**49,871,569**	**-1,281,664**
PARTICIPACIONES	**22,209,695**	**23,469,240**	**-1,259,545**
Fondo General de Participaciones	12,968,008	13,604,890	-636,882
Fondo de Fiscalización	658,407	667,904	-9,497
Fondo de Fomento Municipal	5,795,840	5,953,118	-157,278
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	0	0	0
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	361,456	367,135	-5,679
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	436,420	334,480	101,940
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	0	0	0
Fondo Estatal	29,475	41,614	-12,139
Fondo de Compensación ISAN	0	0	0
Recaudación de ISR por salarios	1,936,577	2,471,246	-534,669
ISR Enajenación de Bienes Inmuebles	23,512	28,853	-5,341
Otros Apoyos Extraordinarios	0	0	0

Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios	0	0	0
APORTACIONES	**24,867,253**	**24,867,253**	**0**
Aportaciones Federales para el Fondo	**24,867,253**	**24,867,253**	**0**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	7,388,099	7,388,099	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	17,479,154	17,479,154	0
CONVENIOS	**1,306,695**	**1,306,695**	**0**
Convenios	1,306,695	1,306,695	0
INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL	**206,262**	**228,381**	**-22,119**
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	176,534	198,823	-22,289
Fondo de Compensación ISAN	29,558	29,558	0
Impuesto Sobre Tenencia de Uso de Vehículos	170	0	170
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	**51,924,952**	**56,505,806**	**-4,580,854**

VII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**19,075,741**	**18,164,302**	**911,439**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**16,098,622**	**16,081,391**	**17,231**
Sueldos base al personal permanente	16,098,622	16,081,391	17,231
Dietas	0	0	0
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**319,280**	**319,280**	**0**
Honorarios asimilables a salarios	319,280	319,280	0
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**2,075,339**	**1,412,655**	**662,684**
Primas por años de servicios efectivos prestados	0	0	0
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	1,075,339	547,710	527,629
Horas Extraordinarias	0	0	0
Compensaciones	1,000,000	864,945	135,055
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**118,500**	**110,976**	**7,524**
Aportaciones de seguridad social	118,500	110,976	7,524
Aportaciones al sistema para el retiro	0	0	0
Aportaciones para seguros	0	0	0
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**240,000**	**240,000**	**0**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	240,000	240,000	0
Indemnizaciones	0	0	0
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	0	0	0
PREVISIONES	**224,000**	**0**	**224,000**
Previsiones de carácter Laboral, Económica y de Seguridad Social	224,000	0	224,000
MATERIALES Y SUMINISTROS	**5,067,476**	**4,916,276**	**151,200**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**504,325**	**466,557**	**37,768**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	106,200	104,420	1,780
Materiales y útiles de impresión y reproducción	64,615	61,838	2,777

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	163,510	162,051	1,459
Material de limpieza	170,000	138,248	31,752
Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**168,761**	**167,399**	**1,362**
Productos alimenticios para personas	163,441	162,079	1,362
Productos alimenticios para animales	0	0	0
Utensilios para el servicio de alimentación	5,320	5,320	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	**5,000**	**0**	**5,000**
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	5,000	0	5,000
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	**136,300**	**98,930**	**37,370**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	111,350	83,623	27,727
Materiales, accesorios y suministros médicos	24,950	15,307	9,643
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	0	0	0
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	0	0	0
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	**3,950,888**	**3,916,889**	**33,999**
Combustibles, lubricantes y aditivos	3,950,888	3,916,889	33,999
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**187,580**	**157,269**	**30,311**
Vestuario y uniformes	0	0	0
Prendas de seguridad y protección personal	146,900	128,852	18,048
Artículos deportivos	40,680	28,417	12,263
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	**114,622**	**109,232**	**5,390**
Herramientas menores	113,122	108,102	5,020
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	1,500	1,130	370
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	0	0	0
Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	0	0	0
SERVICIOS GENERALES	**10,538,874**	**10,039,972**	**498,902**
SERVICIOS BÁSICOS	**3,523,514**	**3,399,502**	**124,012**
Energía Eléctrica	3,280,524	3,185,358	95,166
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	6,946	3,486	3,460
Agua	22,620	22,620	0
Telefonía tradicional	75,000	64,252	10,748
Telefonía celular	0	0	0
Servicios de telecomunicaciones y satélites	0	0	0
Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	123,424	123,424	0
Servicios postales y telegráficos	15,000	362	14,638
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**60,000**	**50,000**	**10,000**
Arrendamiento de terrenos	0	0	0
Arrendamiento de edificios	0	0	0
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	0	0
Arrendamiento de equipo de transporte	50,000	50,000	0
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	0	0	0
Otros arrendamientos	10,000	0	10,000
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**258,278**	**236,411**	**21,867**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	173,478	173,478	0

Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	40,600	40,600	0
Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	44,200	22,333	21,867
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	0	0	0
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**137,186**	**78,448**	**58,738**
Servicios financieros y bancarios	34,630	32,852	1,778
Seguro de bienes patrimoniales	72,556	45,596	26,960
Fletes y maniobras	30,000	0	30,000
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**1,642,283**	**1,626,308**	**15,975**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	567,315	552,931	14,384
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	2,746	2,746	0
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo e instrumental médico y de laboratorio	58,000	58,000	0
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	953,222	953,034	188
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	61,000	59,597	1,403
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación	0	0	0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**176,000**	**67,364**	**108,636**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	176,000	67,364	108,636
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	**696,693**	**675,883**	**20,810**
Pasajes aéreos	19,298	19,298	0

Pasajes terrestres	478,230	471,944	6,286
Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	199,165	184,641	14,524
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	**2,128,833**	**2,094,476**	**34,357**
Gastos de ceremonial	0	0	0
Gastos de orden social y cultural	2,128,833	2,094,476	34,357
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**1,916,087**	**1,811,580**	**104,507**
Servicios funerarios y de cementerios	87,600	87,600	0
Impuestos y derechos	30,000	15,523	14,477
Impuestos y derechos de importación	0	0	0
Sentencias y resoluciones por autoridad competente	0	0	0
Penas, multas, accesorios y actualizaciones	275,002	275,002	0
Otros gastos por responsabilidades	0	0	0
Otros servicios generales	1,523,485	1,433,455	90,030
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**2,018,348**	**2,003,490**	**14,858**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**100,348**	**100,348**	**0**
Otros Subsidios	100,348	100,348	0
AYUDAS SOCIALES	**1,918,000**	**1,903,142**	**14,858**
Ayudas sociales a personas	1,670,000	1,655,537	14,463
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	75,000	74,640	360
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	173,000	172,965	35
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	**175,009**	**175,009**	**0**
BIENES MUEBLES	**75,009**	**75,009**	**0**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**75,009**	**75,009**	**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	75,009	75,009	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	**0**	**0**	**0**
Maquinaria y equipo agropecuario	0	0	0
Maquinaria y equipo industrial	0	0	0
Maquinaria y equipo de construcción	0	0	0
Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	0	0	0
Equipo de comunicación y telecomunicación	0	0	0
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	0	0	0
Herramientas y máquinas-herramienta	0	0	0
Otros equipos	0	0	0
BIENES INMUEBLES	**100,000**	**100,000**	**0**
Terrenos	100,000	100,000	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	**18,069,957**	**12,826,209**	**5,243,748**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**18,069,957**	**12,826,209**	**5,243,748**
Edificación habitacional	4,280,617	4,280,617	0
Edificación no habitacional	2,747,714	511,557	2,236,157
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	3,376,276	1,521,379	1,854,897

División de terrenos y construcción de obras de urbanización	1,704,253	551,559	1,152,694
Construcción de vías de comunicación	5,961,097	5,961,097	0
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	0	0
Instalaciones y equipamiento en construcciones	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**
Estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	0	0	0
Ejecución de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	0	0	0
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	3,020,453	0	3,020,453
TOTAL DE EGRESOS	**51,924,952**	**48,125,258**	**3,799,694**

Nota: “Las cifras pueden variar debido al redondeo”