ÍNDICE

I. PRESENTACIÓN 3
II. PRESUPUESTOS 5
II.1. Ingresos 5
II.2. Egresos 7
III. GESTIÓN FINANCIERA 8
III.1. Ingresos 8
III.2. Egresos 12
III.3. Obra Pública 17
III.4. Posición Financiera 32
IV. DEUDA PÚBLICA 36
IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada 36
IV.2. Servicio de Deuda Pública 38
V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS 39
V.1 Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Lerdo, Dgo. 40
V.2 Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Lerdo, Dgo. 46
VI. OBSERVACIONES 51
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administración 2019-2022) 51
VI.1.1. Financieras 51
VI.1.2. Obra Pública 52
VI.1.3. Descentralizados 52
VI.2. Observaciones de Control Interno 52
VI.2.1. Financieras 53
VI.2.2. Obra Pública 53
VI.2.3. Descentralizados 53
VI.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administración 2022-2025) 54
VI.3.1. Financieras 54
VI.3.2. Obra Pública 54
VI.3.3. Descentralizados 55
VI.4. Observaciones de Control Interno 55
VI.4.1. Financieras 55
VI.4.2. Obra Pública 56
VI.4.3. Descentralizados 56

VII. CONCLUSIÓN 57
VIII. ANEXOS 58
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 59
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 64

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 **Lerdo, 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 y Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Funcional; 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 R. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión ordinaria de fecha 23 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 R. Ayuntamiento del Municipio de Lerdo, 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 94.54% en los ingresos y un 87.50% en los egresos y con respecto a la obra pública realizada por el R. Ayuntamiento de este Municipio, con base a pruebas selectivas sobre la operatividad y ejecución física, se alcanzó una muestra del 92.63%. 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 $ 588,453,053 los Recursos Ejercidos por $ 636,233,541 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 665,608,310 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 Lerdo, 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 37 Ext, de fecha 28 de diciembre de 2021; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el R. Ayuntamiento el día 03 de marzo 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	58,376,222		58,376,222
Contribuciones por Mejoras	1		1
Derechos	122,060,505		122,060,505
Productos	1,390,260		1,390,260
Aprovechamientos	17,228,014		17,228,014
Participaciones y Aportaciones	373,533,488	413,497,588	413,497,588
Ingresos Derivados de Financiamiento	0		0
Total	**572,588,490**		**612,552,590**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 37 Ext, 6 y 24 de fechas 28-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 incremento nominal del 11.21%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2021	2022	Variación
Impuestos	49,805,000	58,376,222	17.21%
Contribuciones por Mejoras	1	1	0.00%
Derechos	101,658,261	122,060,505	20.07%
Productos	1,631,000	1,390,260	-14.76%
Aprovechamientos	10,705,014	17,228,014	60.93%
Participaciones y Aportaciones	386,988,200	413,497,588	6.85%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0.00%
Total	**550,787,476**	**612,552,590**	**11.21%**

FUENTE: Informe de Resultados 2021 y Periódicos Oficiales números 37 Ext, 6 y 24 de fechas 28-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 mayor a la del ejercicio presupuestal de 2021, en un 3.39%

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	255,457,800	275,507,902	7.85%
Materiales y Suministros	34,266,147	43,546,916	27.08%
Servicios Generales	67,678,353	83,159,060	22.87%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	105,639,868	120,322,507	13.90%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	7,382,118	8,030,182	8.78%
Inversión Pública	74,690,664	73,281,214	-1.89%
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0	4,700,000	100.00%
Deuda Pública	22,197,660	2,389,600	-89.23%
Recursos Presupuestados de más/menos con relación a la Ley de Ingresos	-16,525,134	1,615,209	-109.77%
Total	**550,787,476**	**612,552,590**	**11.21%**

FUENTE: Informe de Resultados 2021 y Presupuesto de Egresos aprobado por el R. Ayuntamiento el 3 de marzo de 2022.
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2022 considerando la Inflación del 7.82%, en términos reales aumentó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 3.39%.

III. GESTIÓN FINANCIERA

La Gestión Financiera se refiere a la administración, manejo, custodia y aplicación de los recursos públicos que el R. 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, Derechos, Contribuciones por Mejoras, 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.

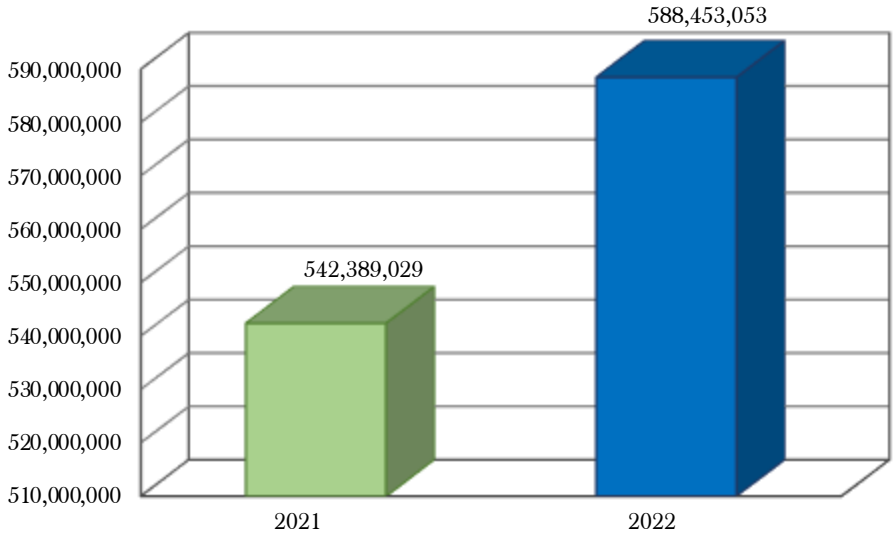
Con el objeto de establecer un punto de comparación, se incluye información referente al ejercicio presupuestal 2021, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2021 y 2022

Concepto	2021	2022	Variación
Impuestos	69,696,229	101,837,941	46.12%
Derechos	38,516,113	59,433,995	54.31%
Productos	1,040,122	228,658	-78.02%
Aprovechamientos	23,808,937	15,440,696	-35.15%
Participaciones y Aportaciones	409,327,628	411,511,763	0.53%
Total	**542,389,029**	**588,453,053**	**8.49%**

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 8.49% 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 0.67%.

En el crecimiento nominal de 2022 de 8.49% se destacan los Participaciones y Aportaciones en un 0.53% que significa $2,184,135 los Derechos en un 54.31% que significa $20,917,882 y los Impuestos en un 46.12% que significa $32,141,712.

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	58,376,222	101,837,941	43,461,719
Contribuciones por Mejoras	1	0	-1
Derechos	122,060,505	59,433,995	-62,626,510
Productos	1,390,260	228,658	-1,161,602
Aprovechamientos	17,228,014	15,440,696	-1,787,318
Total	**199,055,002**	**176,941,290**	**-22,113,712**

FUENTE: Cuenta Pública 2022.
Ver anexo 1

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

Nota: Para la determinación del indicador Autonomía Financiera no se consideran las cifras que el Gobierno del Estado dejó de ministrar en tiempo y forma por concepto de Participaciones Federales correspondientes al periodo de enero a agosto 2022 del ejercicio fiscalizado, que al 31 de diciembre se encuentran registrados por parte del Municipio en los Ingresos Devengados.

a) Ingreso Real

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

176,941,290 - 894,870 / 199,055,002 - 67,200,000 = 1.335

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 33.5% 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

176,941,290 / 559,798,535 = 0.316

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 31.6%

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

101,837,941 / 176,941,290 = 0.576

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales podemos decir que, de sus Ingresos Propios, un 57.6% 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 R. 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.

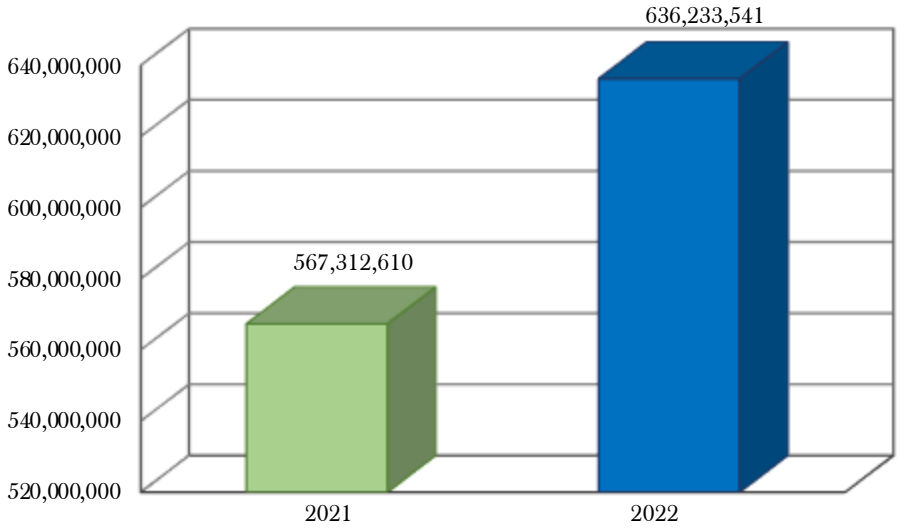
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2021, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2021 y 2022

Concepto	2021	2022	Variación
Servicios Personales	255,457,800	282,043,421	10.41%
Materiales y Suministros	34,266,147	48,277,063	40.89%
Servicios Generales	67,678,353	87,752,224	29.66%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	105,639,868	122,940,461	16.38%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	7,382,118	12,149,011	64.57%
Inversión Pública	74,690,664	80,854,276	8.25%
Deuda Pública	22,197,660	2,217,085	-90.01%
Total	**567,312,610**	**636,233,541**	**12.15%**

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 mayor en un 12.15%, que significa $68,920,931; destacándose un aumento en los rubros de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas en un 16.38% que significa $17,300,593, Servicios Personales en un 10.41% que significa $26,585,621 y Servicios Generales en un 29.66% que significa $20,073,871. Por otro lado, podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en el rubro de Deuda Pública en un 90.01% que significa $19,980,575.

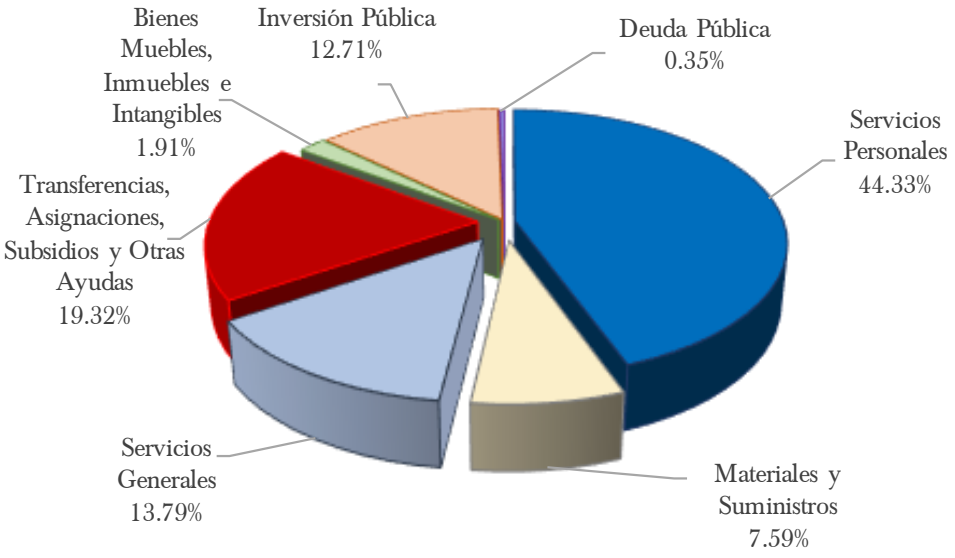
Desglosando el gasto efectuado en 2022 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2022

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	282,043,421	44.33%
Materiales y Suministros	48,277,063	7.59%
Servicios Generales	87,752,224	13.79%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	122,940,461	19.32%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	12,149,011	1.91%
Inversión Pública	80,854,276	12.71%
Deuda Pública	2,217,085	0.35%
Total	**636,233,541**	**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:

Nota: Para la determinación de los indicadores Ingreso - Gasto, Dependencia Financiera e Inversión Capitalizable no se consideran las cifras que el Gobierno del Estado dejó de ministrar en tiempo y forma por concepto de Participaciones Federales correspondientes al periodo de enero a agosto 2022 del ejercicio fiscalizado, que al 31 de diciembre se encuentran registrados por parte del Municipio en los Ingresos Devengados.

a) Capacidad Financiera

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

176,941,290 / 282,043,421 + 87,752,224 + 48,277,063 = 0.423

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 42.3%.

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

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales.

559,798,535 / 636,233,541 = 0.880

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 12.0% menos 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.

235,137,622 + 147,719,623 / 636,233,541 = 0.602

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 60.2%.

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

12,149,011 + 80,854,276 / 559,798,535 = 0.166

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 16.6% 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 $ 73,281,214, ejerciendo durante 2022 $ 80,854,276, en 98 proyectos de Obras y Acciones, utilizando recursos de Tesorería Municipal, del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento 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	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	9,609,178	23,551,373	100.00	245.09	31	31		
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal 2022	30,870,906	30,870,906	100.00	100.00	25	25		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2022	32,801,130	26,431,997	75.27	80.58	42	25	1	16
Total	73,281,214	80,854,276	88.93	110.33	98	81	1	16

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2022

El Municipio, alcanzó un 88.93% de avance físico al 31 de diciembre de 2022, del programa general de Obras y Acciones, ya que, de las 98 obras aprobadas, informa la conclusión de 81, en proceso 1 y 16 no iniciadas; las obras en proceso y no iniciadas informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

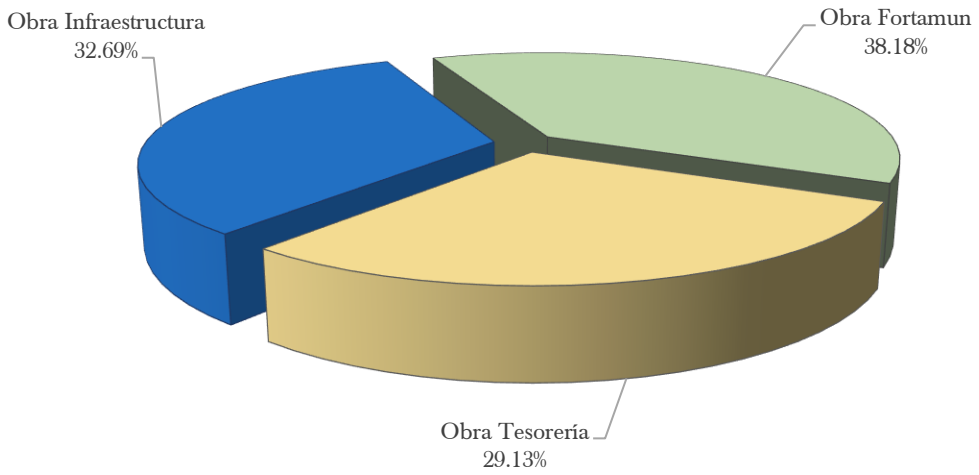
Cuadro No. 9
Obras en Proceso y No Iniciadas

Programa	Obras	
	En Proceso	No Iniciadas
Agua y Saneamiento	1	14
Urbanización		2
Total	**1**	**16**

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 29.13%, del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal el 38.18% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 32.69%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 80,854,276

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe un importe de subejercicio en obra por $ 234,238 del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2022.

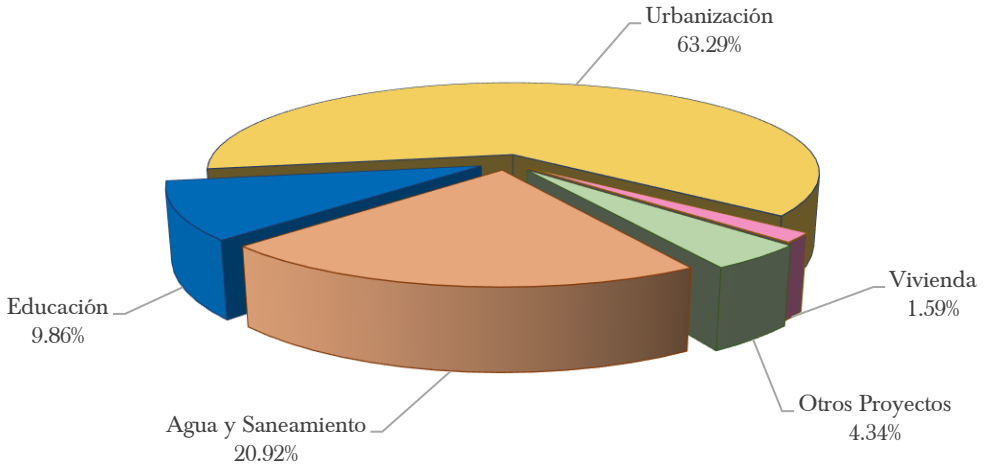
Cuadro No. 10
Subejercicios del FAISM 2022

Concepto	FAISM 2022	Total
Ingresos Totales	29,016,438	29,016,438
Egresos Totales	28,782,200	28,782,200
Total	**234,238**	**234,238**

FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FUENTE: Cuenta Pública 2022

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 $ 80,854,276

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

Cuadro No. 11
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	1,192,140	
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	26,333,925	16,916,222
Construcción de Vías de Comunicación	11,362,935	57,312,259
Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada	3,372,242	1,286,310
Obra Pública en Bienes Propios		
Edificación No Habitacional	31,019,972	5,339,485
Total	**73,281,214**	**80,854,276**

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

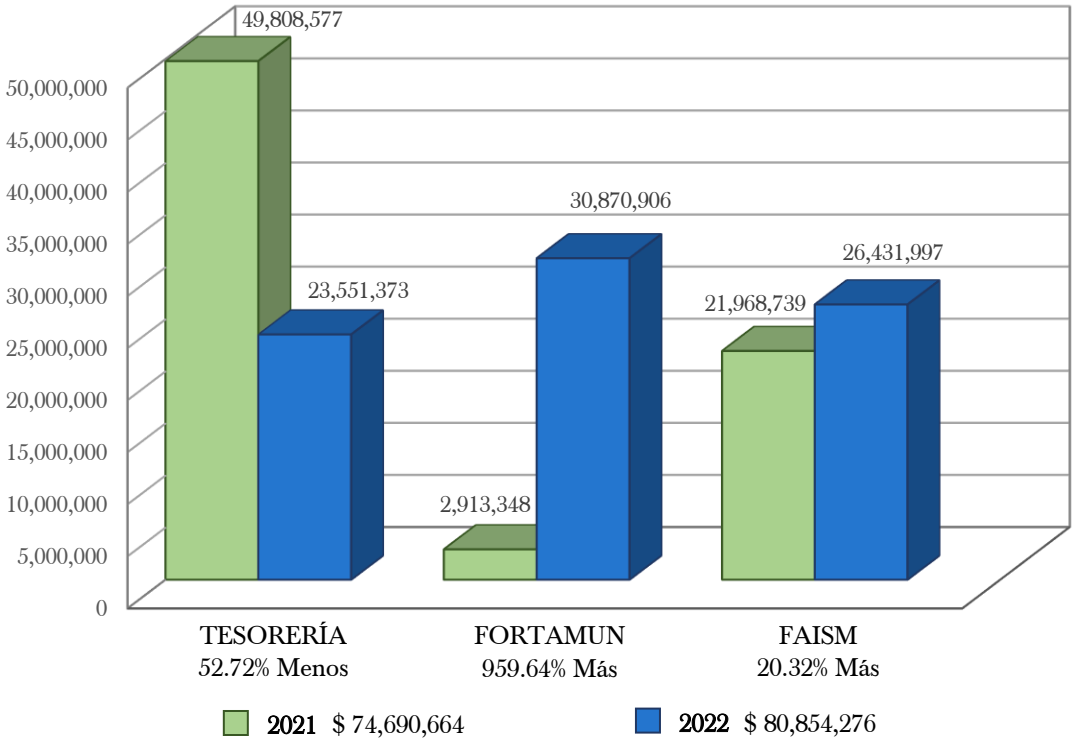
80,854,276 / 73,281,214 = 1.103

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 110.3% 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

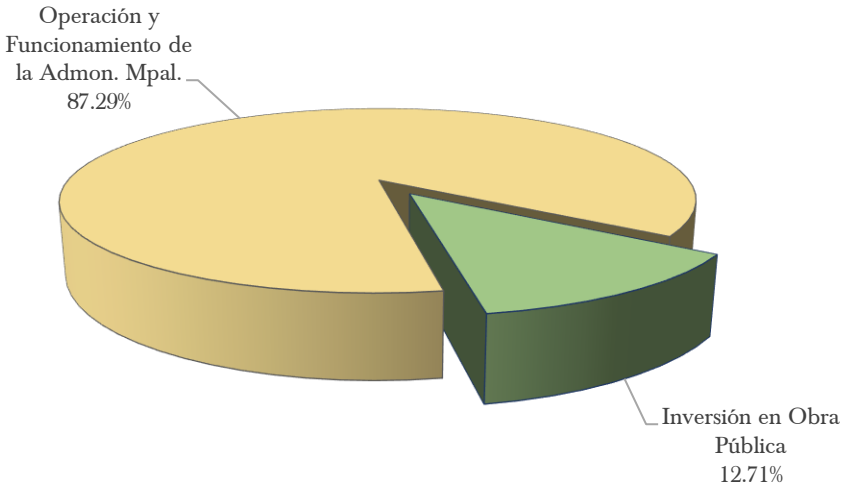


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FORTAMUN.- Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2022, presenta un aumento de $ 6,163,612, que representa el 8.25% en comparación con el ejercicio 2021.

Del total de recursos erogados por el R. Ayuntamiento por $ 636,233,541, destinó a Obra Pública y Acciones $ 80,854,276.

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



Inversión Total Ejercida $ 636,233,541

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

80,854,276 / 636,233,541 = 0.127

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 12.7%.

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 $ 80,854,276, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 74,894,675, que representan el 92.63% del total aplicado en obra.

De las 81 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 76 obras, lo que representa un 93.83%; 25 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2022, 25 obras del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal y 26 obras de Tesorería; de cuya fiscalización se determinó que las 76 obras se encuentran concluidas.

En cuanto a la operatividad de las obras, 75 operan adecuadamente y 1 obra no opera (debido a que el pozo de agua potable colapsó).

Cuadro No. 12
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2022

No. de Obra	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Importe
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2022				**24,899,433**
1	Agua y Saneamiento	Perforación, Exploración y Ampliación de Pozo San Fernando 9, Margen Derecho del Río Nazas	Centauro del Norte	3,600,213
2	Urbanización	Pavimentación Asfáltica Calle Lateral a la Acequia	San Luis del Alto	742,387
3	Urbanización	Construcción de Guarnición Calle Lateral a la Acequia	San Luis del Alto	99,944
4	Urbanización	Pavimentación Asfáltica Av. Agustín Castro entre Calle Bravo y Calle Morelos	Carlos Real	1,444,091
5	Urbanización	Construcción de Guarnición Av. Agustín Castro entre Calle Bravo y Calle Morelos	Carlos Real	187,771
6	Urbanización	Pavimentación Asfáltica Calle Leona Vicario entre Av. Guadalupe Victoria y Tope	Álvaro Obregón	1,429,807

7	Urbanización	Construcción de Guarnición Calle Leona Vicario entre Av. Guadalupe Victoria y Tope	Álvaro Obregón	146,899
8	Urbanización	Pavimentación Asfáltica Calle Benito Juárez entre Calle Francisco Sarabia y Calle Francisco I. Madero y Calle Lerdo de Tejada entre Calle Benito Juárez y Calle Sin Nombre	6 de Enero	1,395,621
9	Urbanización	Construcción de Guarnición Calle Benito Juárez entre Calle Francisco Sarabia y Calle Francisco I. Madero y Calle Lerdo de Tejada entre Calle Benito Juárez y Calle Sin Nombre	6 de Enero	160,325
10	Urbanización	Pavimentación Asfáltica Calle Nardos entre Calle Violeta y Calle Maravillas, Colonia Armando del Castillo Franco	Ciudad Lerdo	843,530
11	Urbanización	Construcción de Guarnición Calle Nardos entre Calle Violeta y Calle Maravillas, Colonia Armando del Castillo Franco	Ciudad Lerdo	129,118
12	Urbanización	Pavimentación Asfáltica Privada Lirios entre Calzada del Ejido y Azucenas, Colonia Villa Jardín	Ciudad Lerdo	492,638
13	Urbanización	Construcción de Guarnición Privada Lirios entre Calzada del Ejido y Azucenas, Colonia Villa Jardín	Ciudad Lerdo	94,066
14	Urbanización	Pavimentación Asfáltica Av. Pensamientos entre Calle Claveles y Calle Begonias y Av. Pensamientos entre Flor de Loto y Espuelas, Colonia Villa Jardín	Ciudad Lerdo	1,188,415
15	Urbanización	Revestimiento Asfaltico Calle Buganvilias entre Calzada Crisantemos y Boulevard Villa de las Flores, Colonia Villa de las Flores	Ciudad Lerdo	1,019,742
16	Urbanización	Revestimiento Asfaltico Calle Crisantemos y Paricutín entre Nevado de Toluca y Buganvilias, Colonia Villa de las Flores y Colonia Cesar Guillermo Meraz	Ciudad Lerdo	1,530,172

17	Urbanización	Pavimentación Asfáltica Calle Princesa Sofia entre Calle Laureles y Calle Geranios, Colonia La Reyna	Ciudad Lerdo	881,014
18	Urbanización	Construcción de Guarniciones Calle Princesa entre Calle Laureles y Calle Geranios, Colonia La Reyna	Ciudad Lerdo	42,253
19	Urbanización	Pavimentación Asfáltica Av. Aquiles Serdán entre Calle Lázaro Cárdenas y Calle Jesús Betancourt	Ciudad Villa Juárez	2,241,663
20	Urbanización	Construcción de Guarniciones Av. Aquiles Serdán entre Calle Lázaro Cárdenas y Calle Jesús Betancourt	Ciudad Villa Juárez	235,149
21	Urbanización	Revestimiento Asfaltico Prol. Cuauhtémoc entre Calzada Guadalupe Victoria y Canal del Sacramento, Colonia Francisco Sarabia	Ciudad Lerdo	630,012
22	Urbanización	Pavimentación Asfáltica Calle Aldama entre Calle Irineo Sánchez y Calle Vicente Maciel, Colonia San Isidro	Ciudad Lerdo	1,225,181
23	Urbanización	Construcción de Guarniciones Calle Aldama entre Calle Irineo Sánchez y Calle Vicente Maciel, Colonia San Isidro	Ciudad Lerdo	139,414
24	Urbanización	Construcción de Guarniciones de Concreto y Capa Base para Recibir Pavimento en Blvd. Dr. José Rosas Aispuro Torres entre Blvd. Tecnológico y Periférico entre Col. Lucio Cabañas y Fracc. Javier Mina	Ciudad Lerdo	2,595,352
25	Urbanización	Pavimentación Asfáltica Blvd. José Rosas Aispuro Torres entre Blvd. Tecnológico y Periférico entre Col. Lucio Cabañas y Fracc. Javier Mina	Ciudad Lerdo	2,404,656
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal				**30,870,906**
26	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable Calle Constitución entre Calle Moras e Independencia y Calle de Los Altos entre Calle Sin Nombre y Revolución	Rinconada	196,676

27	Agua y Saneamiento	Conexión y Cierre de Agua Potable Calzada Los Ángeles Colonia Ampliación Quintas Lerdo	Ciudad Lerdo	699,797
28	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Pozo Profundo El Huarache	El Huarache	460,941
29	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Pozo Profundo Primera Etapa	Nazareno 3	686,313
30	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Pozo Profundo Segunda Etapa	Nazareno 3	762,799
31	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Pozo Profundo Sapioriz	Sapioriz	301,070
32	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Pozo Profundo La Campana	Villa Nazareno	90,022
33	Agua y Saneamiento	Perforación de Pozo Profundo Centauro del Norte	Centauro del Norte	930,000
34	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Bombas en Cárcamo Cesar G. Meraz en la Colonia Villa Jardín	Ciudad Lerdo	201,580
35	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Bombas en Cárcamo El Chonito en el Fraccionamiento El Amparo	Ciudad Lerdo	201,580
36	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Bombas en Cárcamo Centauro del Norte	Centauro del Norte	110,497
37	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Bombas en Cárcamo Lucio Cabañas en la Colonia Carmen Carreón	Ciudad Lerdo	130,033
38	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Bombas en Cárcamo Nazareno	Villa Nazareno	91,083
39	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Drenaje Pluvial Segunda Etapa en la Calle Lucio Blanco y Avenida Coronado en la Colonia 20 de Noviembre	Ciudad Lerdo	586,014
40	Urbanización	Construcción de Gimnasio al Aire Libre Parque Victoria por Avenida Coronado Zona Centro	Ciudad Lerdo	1,538,142

41	Urbanización	Revestimiento Asfaltico Calle Zaragoza entre Calle Mariano García y Calle Lorenzo Avalos Colonia Francisco Villa Norte	Ciudad Lerdo	185,538
42	Urbanización	Construcción de Gimnasio al Aire Libre Segunda Etapa en el Parque Victoria por Avenida Coronado en la Zona Centro	Ciudad Lerdo	280,048
43	Urbanización	Construcción de Banqueta de Concreto y Aplicación de Pintura para Trafico en el Blvd. Dr. José Rosas Aispuro Torres entre Blvd Tecnológico y Periférico de la Colonia Lucio Cabañas al Fracc. Javier Mina	Ciudad Lerdo	2,175,175
44	Urbanización	Suministro y Colocación de Postes y Luminarias en el Blvd. Dr. José Rosas Aispuro Torres entre Blvd. Tecnológico y Periférico de la Col. Lucio Cabañas al Fracc. Javier Mina	Ciudad Lerdo	2,233,443
45	Urbanización	Pavimentación Asfáltica Primera Etapa en Blvd. Dr. José Rosas Aispuro Torres entre Blvd. Tecnológico y Periférico del Fracc. Las Huertas al Fracc. Castilagua	Ciudad Lerdo	4,412,446
46	Urbanización	Pavimentación Asfáltica Segunda Etapa en Blvd. Dr. José Rosas Aispuro Torres entre Blvd. Tecnológico y Periférico del Fracc. Castilagua al Fracc. Javier Mina	Ciudad Lerdo	4,259,242
47	Educación	Construcción de Biblioteca General Máximo García en Calle Eustaquio Echeverría entre Av. Hidalgo y Av. Independencia	Villa Juan E. García	497,334
48	Educación	Rehabilitación de Plaza Cívica Primera Etapa entre Calle Miguel Hidalgo, Calle Juan E. García, Calle Francisco I. Madero y Calle Benito Juárez	Ciudad Villa Juárez	2,843,256
49	Educación	Rehabilitación de Plaza Cívica Segunda Etapa entre Calle Miguel Hidalgo, Calle Juan E. García, Calle Francisco I. Madero y Calle Benito Juárez	Ciudad Villa Juárez	3,491,940

50	Otros Proyectos	Construcción de Oficinas de SAPAL Planta Alta, Av. Matamoros esquina con Calle Guerrero, Zona Centro	Ciudad Lerdo	3,505,937
Tesorería				**19,124,336**
51	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable Varias Calles	Dolores	758,368
52	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Pozo Profundo La Campana	Villa Nazareno	635,315
53	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Pozo Profundo	Nazareno de Abajo	415,232
54	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Pozo Profundo	Santa Anita	355,106
55	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Pozo Profundo San Fernando III en Margen Derecha del Rio Nazas, Colonia Centauro del Norte	Ciudad Lerdo	1,133,485
56	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Pozo Profundo	Salamanca	537,534
57	Urbanización	Construcción de Street Gym al Aire Libre en Mando Especial de la Laguna en Libramiento Periférico Raúl López Sánchez de Torreón Coahuila	Ciudad Lerdo	355,696
58	Urbanización	Rehabilitación de Baños Públicos del Parque Las Auras en la Colonia Niños Héroes	Ciudad Lerdo	510,662
59	Urbanización	Construcción de Firme de Concreto a un Costado de la Plaza Principal	Las Cuevas	477,211
60	Urbanización	Construcción de Firme de Concreto Calle Diez entre Calle de la Laguna y Calle Cometa	La Carpa	324,510
61	Urbanización	Construcción de Firme de Concreto a un Costado del Canal	Sacrificio	302,288
62	Urbanización	Construcción de Baños a un Costado de la Plaza Principal	Los Ángeles	209,563
63	Urbanización	Construcción de Baños en la Plaza San Fernando en la Zona Centro	Ciudad Lerdo	157,455

64	Urbanización	Revestimiento Asfaltico Calle Ocampo entre Av. Francisco I. Madero y Av. Juárez, Zona Centro	Ciudad Lerdo	385,030
65	Urbanización	Remodelación de Capilla San Juan Bautista en Prolongación Galeana y Av. 3 de Mayo en la Colonia 18 de Julio	Ciudad Lerdo	400,578
66	Urbanización	Construcción de Banquetas, Rampas y Pintura en Varias Calles de la Colonia Magisterial	Ciudad Lerdo	135,006
67	Urbanización	Construcción de Guarniciones de Concreto en Lateral del Blvd. Miguel Alemán entre la Colonia Hijos de Ejidatarios y Colonia Villa Jardín	Ciudad Lerdo	634,077
68	Urbanización	Reforestación del Blvd. Miguel Alemán entre Colonia Hijos de Ejidatarios y Colonia Villa Jardín	Ciudad Lerdo	2,450,087
69	Urbanización	Suministro y Colocación de Semáforos en Blvd. Dr. José Rosas Aispuro Torres entre Blvd. Tecnológico y Periférico de la Colonia Lucio Cabañas al Fracc. Javier Mina	Ciudad Lerdo	1,698,263
70	Urbanización	Remodelación de Embarcadero, Baños y Cafetería del Parque Raymundo en Carretera Durango Km 2.5	Ciudad Lerdo	1,833,549
71	Urbanización	Rehabilitación de Deportiva Primera Etapa entre Av. Aquiles Serdán, Calle Lázaro Cárdenas, Calle Jesús Betancourt y Av. José María Morelos	Ciudad Villa Juárez	2,467,769
72	Urbanización	Construcción de Baños Públicos en Panteón Municipal Av. 15a entre Prolongación Aldama y Prolongación Hidalgo, Colonia San Isidro	Ciudad Lerdo	525,025
73	Educación	Construcción de Firme de Concreto a un Costado de la Telesecundaria Nº 307	Estación Rio Nazas	311,841
74	Educación	Construcción de Firme de Concreto en el Jardín de Niños General Lázaro Cárdenas	Álvaro Obregón	92,619

75	Educación	Construcción de Firme de Concreto en la Escuela Primaria Guadalupe Victoria	Villa de Guadalupe	731,757
76	Vivienda	Construcción de Cuarto Adicional	Varias Localidades Rural y Urbana	1,286,310
			Total	**74,894,675**

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 R. Ayuntamiento:

Cuadro No. 13
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
ACTIVO CIRCULANTE		**PASIVO CIRCULANTE**	
Efectivo y Equivalentes	21,754,114	Cuentas por pagar a Corto Plazo	163,208,772
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	65,376,787	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública	-3,000
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	538,616		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**87,669,517**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**163,205,772**
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**731,650,103**	Deuda Pública a Largo Plazo	8,009,018
Terrenos	96,378,359	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**8,009,018**
Edificios no Habitacionales	48,934,071		
Infraestructura	863,334	**TOTAL PASIVOS**	**171,214,790**
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	545,440,948		
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	40,033,391		
Bienes Muebles	**124,830,787**	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Mobiliario y Equipo de Administración	19,399,990	**Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido**	76,544,256
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	2,396,853	Donaciones de Capital	-32,283
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	1,302,400	Actualización de la Hacienda Pública /Patrimonio	76,576,539

Vehículos y Equipo de Transporte	77,286,121		
Equipo de Defensa y Seguridad	3,270,635	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**589,064,054**
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	21,174,788	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	46,736,863
Activos Intangibles	**5,381,228**	Resultado de Ejercicios Anteriores	552,022,808
Software	312,234	Revalúo	-9,695,617
Licencias	5,068,994		
DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES	**-112,781,779**		
Activos Diferidos	**73,244**		
Beneficios al Retiro de Empleados Pagados por Adelantado	73,244		
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**749,153,583**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**665,608,310**
TOTAL DE ACTIVOS	**836,823,100**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**836,823,100**

FUENTE: Cuenta Pública 2022.

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

> Nota: Para la determinación de los indicadores Liquidez, Endeudamiento y Déficit del Ejercicio no se consideran las cifras que el Gobierno del Estado dejó de ministrar en tiempo y forma por concepto de Participaciones Federales correspondientes al periodo de enero a agosto 2022 del ejercicio fiscalizado, que al 31 de diciembre se encuentran registrados por parte del Municipio en los Ingresos Devengados y Activo Circulante.

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

59,014,999 / 163,205,772 = 0.362

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.

171,214,790 / 808,168,582 - 585,474,339 = 0.769

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 76.9% 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

163,205,772 / 171,214,790 = 0.953

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 95.3% 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

8,009,018 / 171,214,790 = 0.047

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 4.7% 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) Déficit del Ejercicio

Ingresos Totales– Egresos Totales.

559,798,535 - 636,233,541 = -76,435,006

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 sobreejercidos.

IV. DEUDA PÚBLICA

IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada

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

El estado que presenta la Deuda Pública es el siguiente:

Cuadro No. 14
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2022		**9,796,924**
Crédito No. 7805	6,242,648	
Crédito No. 7806	3,554,276	
Amortización		**1,416,422**
Crédito No. 7805	902,551	
Crédito No. 7806	513,871	
Saldo al 31 de diciembre de 2022		**8,380,502**
Crédito No. 7805	5,340,097	
Crédito No. 7806	3,040,405	

FUENTE: Estados de Cuenta BANOBRAS.

NOTA: La diferencia de $ 371,484 entre el renglón de Deuda Pública a Largo Plazo del cuadro 13, Estado de Situación Financiera y el renglón Saldo al 31 de diciembre de 2022 del cuadro 14, Estado de Deuda Pública, se originó por diferencias contables entre el Municipio y BANOBRAS, mismas que fueron conciliadas.

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2021 y 2022, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 15
Variación de la Deuda

Concepto	2021	2022	Variación
Saldo al 1 de Enero	31,213,348	9,796,924	-68.61%
Amortización	21,416,423	1,416,422	-93.39%
Saldo al 31 de Diciembre	9,796,924	8,380,502	-14.46%

FUENTE: Informe de Resultados 2021 y Estados de Cuenta BANOBRAS.

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2022 es menor en un 14.46% que el final de 2021, la amortización de créditos disminuyó un 93.39%.

En la administración de la Deuda el desempeño del Municipio se muestra en el siguiente Indicador:

Nota: Para la determinación del indicador Carga de Deuda no se consideran las cifras que el Gobierno del Estado dejó de ministrar en tiempo y forma por concepto de Participaciones Federales correspondientes al periodo de enero a agosto 2022 del ejercicio fiscalizado, que al 31 de diciembre se encuentran registrados por parte del Municipio en los Ingresos Devengados.

a) Carga de deuda

Pago de Deuda / Ingreso Total

2021 21,416,423 / 542,389,029 = 0.039

2022 1,416,422 / 559,798,535 = 0.003

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2021 se ejerció un 3.9% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2022 se ejerció un 0.3%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.2%

NOTA: La diferencia de $3,001, entre el indicador de Carga de Deuda y el anexo 2 se originó por diferencias contables entre el Municipio y BANOBRAS.

IV.2. Servicio de Deuda Pública

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

Indicador de Desempeño respecto al Servicio de la Deuda:

a) Servicio de Deuda

Intereses por Deuda / Gasto Total

781,031 / 636,233,541 = 0.001

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.1% del gasto total.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 0.3%

NOTA: La diferencia de $16,631, entre el indicador de Servicio de Deuda y el anexo 2 se originó por diferencias contables entre el Municipio y BANOBRAS.

Ver anexo 2

V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

Conforme a las disposiciones legales aplicables, los H.R. 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 Potable y Alcantarillado del Municipio de Lerdo, Dgo; el cual fue constituido mediante el Decreto número 128, publicado en Periódico Oficial número 5 de fecha 15 de Julio de 1999 y al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Lerdo, Dgo., constituido a través del Decreto número 84, publicado en Periódico Oficial número 50 de fecha 22 de Diciembre de 1985.

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 R. Ayuntamiento del Municipio de Lerdo, Dgo.

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

V.1 Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Lerdo, Dgo.

(SAPAL)

V.1.1 Ingresos

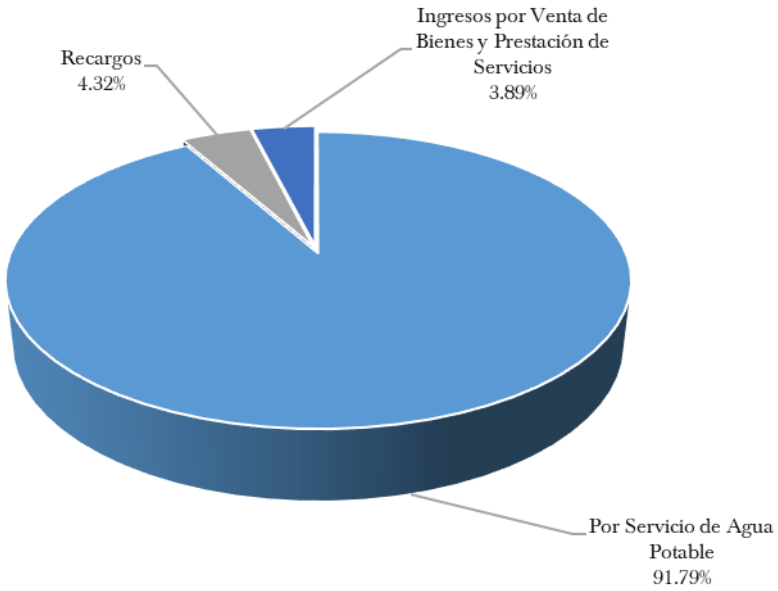
El SAPAL obtuvo en el ejercicio presupuestal 2022 Ingresos por $ 48,917,813, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 16
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por Servicio de Agua Potable	44,899,291	91.79%
Accesorios de Derechos		
Recargos	2,113,703	4.32%
Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos		
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	1,904,819	3.89%
Total	**48,917,813**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SAPAL 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 SAPAL, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 17
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
67,200,000	44,899,291	-22,300,709	-33.19%

FUENTE: Información Preliminar del SAPAL 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

0 / 48,917,813 = 0.000

Este Indicador nos muestra que el SAPAL para llevar a cabo sus actividades, no depende financieramente del Subsidio Municipal.

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

V.1.2 Egresos

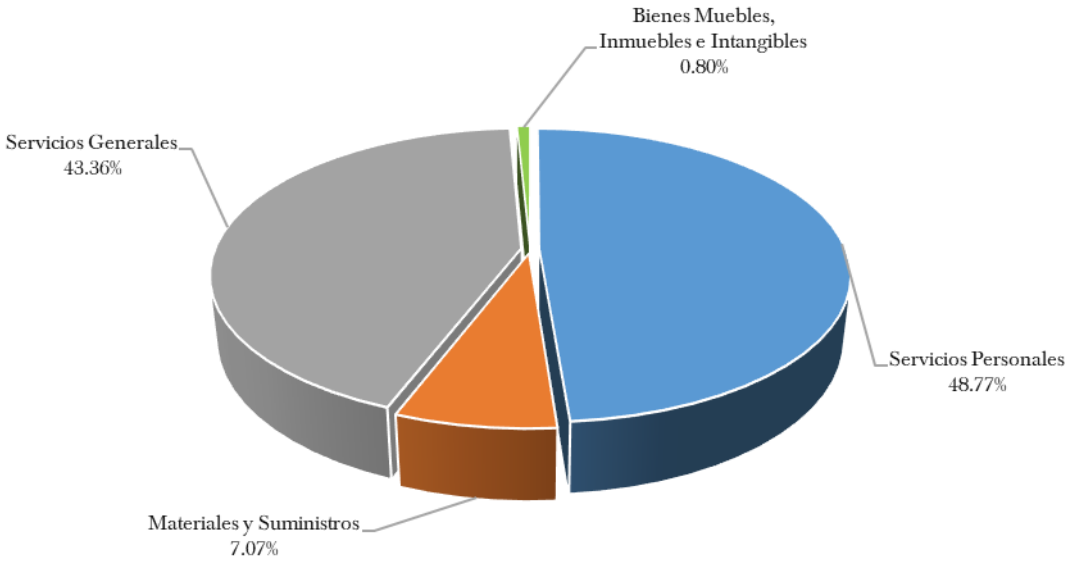
El SAPAL ejerció recursos durante 2022 por $ 82,429,046, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 18
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	40,199,639	48.77%
Materiales y Suministros	5,825,946	7.07%
Servicios Generales	35,743,484	43.36%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	659,977	0.80%
Total	**82,429,046**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SAPAL del ejercicio 2022.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el Sistema de Agua aplicó el 48.77% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 7.07% en Materiales y Suministros, que incluyen Materiales de Administración y Combustibles, Lubricantes y Aditivos, el 43.36% en Servicios Generales en los cuáles se encuentra contemplado: el Mantenimiento y Reparación de redes de distribución y el pago de Energía Eléctrica, y el 0.80% en Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles.

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

Cuadro No. 19
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2021	2022	Variación	Porcentaje
Derechos				
Por Servicio de Agua Potable	63,604,253	44,899,291	-18,704,962	-29.41%
Accesorios de Derechos				
Recargos	1,816,074	2,113,703	297,629	16.39%
Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos				
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	1,351,955	1,904,819	552,864	40.89%
Total	**66,772,282**	**48,917,813**	**-17,854,469**	**-26.74%**

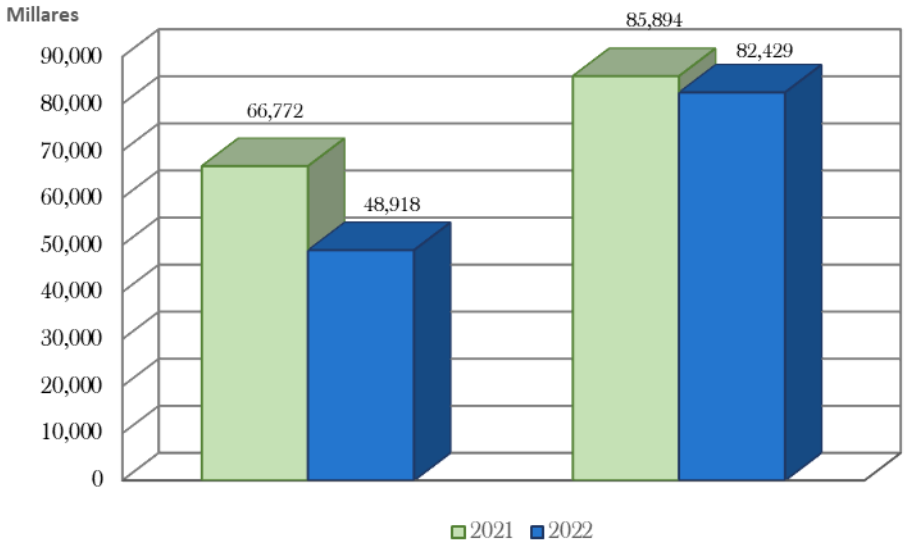
FUENTE: Información Preliminar del SAPAL de los ejercicios 2021 y 2022.

Cuadro No. 20
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2021	2022	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	43,215,783	40,199,639	-3,016,144	-6.98%
Materiales y Suministros	8,981,413	5,825,946	-3,155,467	-35.13%
Servicios Generales	32,358,916	35,743,484	3,384,568	10.46%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,337,751	659,977	-677,774	-50.67%
Total	**85,893,863**	**82,429,046**	**-3,464,817**	**-4.03%**

FUENTE: Información Preliminar del SAPAL 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 26.74% y los Egresos en un 4.03%; si consideramos que durante 2022 la inflación fue de 7.82% concluimos que en términos reales los ingresos del SAPAL disminuyeron en un 34.56% y los egresos en un 11.85%.

V.1.3 Deuda Pública

NOTA: Conforme a registros contables del Ente, el saldo del Crédito 7918 al 31 de diciembre de 2022 es por $ 1,268,886, de acuerdo a BANOBRAS es $ 0.00, del cual el Ente no presenta las aclaraciones y justificaciones correspondientes.

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

(DIF)

V.2.1 Ingresos

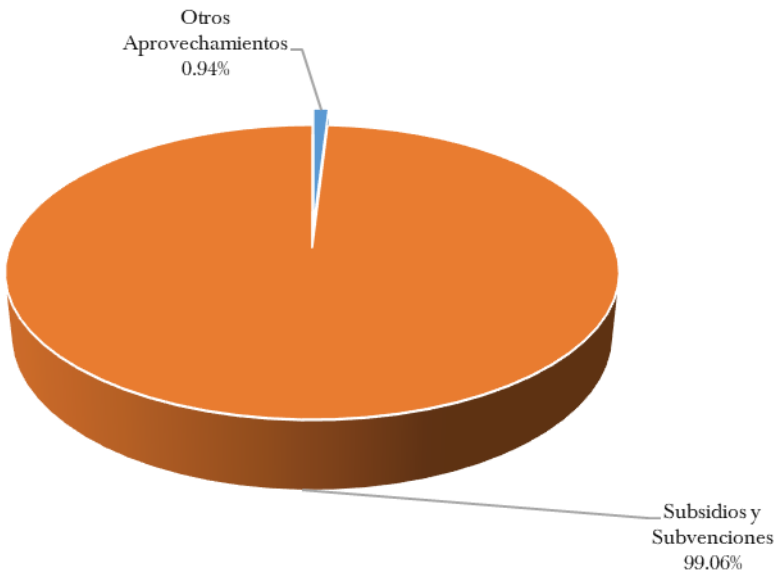
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2022 Ingresos por $ 17,998,432 integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 21
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Aprovechamientos		
Otros Aprovechamientos	169,804	0.94%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	17,828,628	99.06%
Total	**17,998,432**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2022.

Gráfica No. 11
Ingresos Obtenidos



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

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

17,828,628 / 17,998,432 = 0.990

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 99.0% de los Ingresos del ejercicio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 95.8%.

V.2.2 Egresos

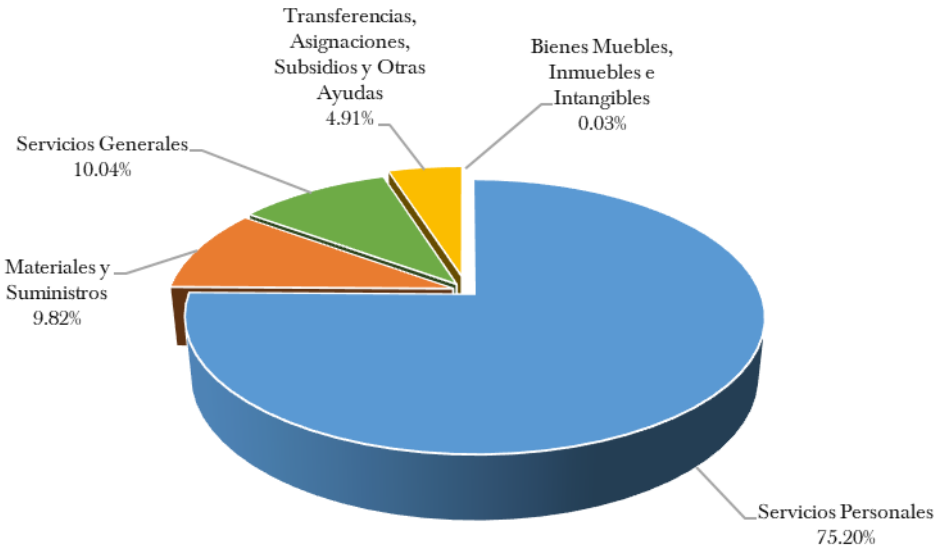
El DIF ejerció recursos durante 2022 por $ 19,639,323, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 22
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	14,769,751	75.20%
Materiales y Suministros	1,927,901	9.82%
Servicios Generales	1,971,061	10.04%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	964,311	4.91%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	6,299	0.03%
Total	**19,639,323**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2022.

Gráfica No. 12
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 75.20% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, el 9.82% en Materiales y Suministros, el 10.04% en Servicios Generales, el 4.91% en Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, y el 0.03% en Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles.

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

Cuadro No. 23
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2021	2022	Variación	Porcentaje
Aprovechamientos				
Otros Aprovechamientos	184,531	169,804	-14,727	-7.98%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	19,285,620	17,828,628	-1,456,992	-7.55%
Total	**19,470,151**	**17,998,432**	**-1,471,719**	**-7.56%**

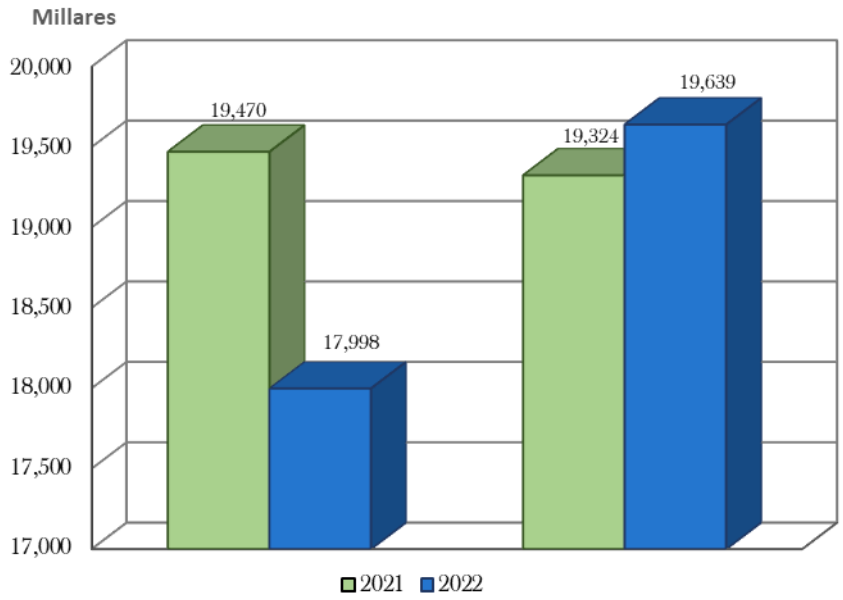
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2021 y 2022.

Cuadro No. 24
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2021	2022	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	13,324,151	14,769,751	1,445,600	10.85%
Materiales y Suministros	2,938,288	1,927,901	-1,010,387	-34.39%
Servicios Generales	1,709,263	1,971,061	261,798	15.32%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,325,978	964,311	-361,667	-27.28%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	25,868	6,299	-19,569	-75.65%
Total	**19,323,548**	**19,639,323**	**315,775**	**1.63%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2021 y 2022.

Gráfica No. 13
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2022 en términos relativos disminuyeron en comparación al 2021 en un 7.56% y los Egresos aumentaron en un 1.63%; si consideramos que durante 2022 la inflación fue de un 7.82% concluimos que en términos reales los ingresos del DIF disminuyeron en un 15.38% y los egresos en un 6.19%.

VI. OBSERVACIONES

Como resultado de la revisión y fiscalización, efectuadas a la Cuenta Pública presentada por el R. 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 R. 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>

VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 32,839,116

VI.1.1. Financieras por $ 32,821,277

Tesorería por $ 32,226,039

1. Incumplimiento a lo establecido en la Ley de Ingresos por $ 4,076,390
2. Ingresos no registrados ni depositados por $ 946,182
3. Falta de documentación comprobatoria por $ 13,349,256
4. Falta de documentación justificativa por $ 5,985,978
5. Erogaciones por conceptos no autorizados por $ 2,410,712
6. Erogaciones que no corresponden al Ente por $ 2,293,041
7. Pagos improcedentes o en exceso por $ 3,164,480

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2022 por $ 595,238

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 3,787
2. Falta de documentación justificativa por $ 575,317
3. Erogaciones que no corresponden al Ente por $16,134
4. Falta de Registro Patrimonial (No Cuantificado)

VI.1.2. Obra Pública por $ 17,839

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2022 por $ 17,839

1. Pagos indebidos o en exceso por $ 17,839

VI.1.3. Descentralizados por $ 360,946

Sistema de Agua del Municipio de Lerdo, Dgo. por $ 83,869

1. Falta de documentación justificativa por $ 83,869

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Lerdo, Dgo. por $ 277,077

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 72,804
2. Falta de documentación justificativa por $ 200,973
3. Erogaciones que no corresponden al Ente por $ 3,300

VI.2. Observaciones de Control Interno

De igual manera, como resultado de la revisión y fiscalización aludida, se determinaron diversas omisiones, errores, deficiencias e inconsistencias, respecto a los sistemas de Control Interno Municipal, relacionadas con la recaudación, manejo, custodia, control y aplicación de los recursos públicos que el Municipio utilizó para el cumplimiento de los objetivos contenidos en sus presupuestos, planes y programas aprobados, mismas que persisten hasta esta fecha al no haber sido subsanadas en su totalidad, mismas que, conforme a las disposiciones jurídicas aplicables, deberán ser atendidas y solventadas por el Ayuntamiento mediante las acciones administrativas y legales que

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

VI.2.1. Financieras

1. Deficiencias en control interno (No Cuantificado)
2. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar (No Cuantificado)
3. Incumplimiento a lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera

VI.2.2. Obra Pública

1. Retenciones no enteradas
2. Pagos por acreditar
3. Obra fraccionada para evitar llevar a cabo la Licitación Pública

VI.2.3. Descentralizados

Sistema de Agua del Municipio de Lerdo, Dgo.

1. Erogaciones sin procedimiento de adjudicación
2. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar
3. Falta de documentación comprobatoria del ingreso

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

1. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar

VI.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 19,743,135

VI.3.1. Financieras por $ 19,397,338

Tesorería por $ 18,179,466

1. Incumplimiento a lo establecido en la Ley de Ingresos por $ 1,427,768
2. Ingresos no registrados ni depositados por $ 252,229
3. Falta de documentación comprobatoria por $ 7,768,865
4. Falta de documentación justificativa por $ 1,346,852
5. Erogaciones por conceptos no autorizados por $ 2,738,741
6. Erogaciones que no corresponden al Ente por $ 3,059,184
7. Pagos improcedentes o en exceso por $ 1,585,827

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2022 por $ 1,217,872

1. Falta de documentación justificativa por $ 42,099
1. Erogaciones que no corresponden al Ente por $ 1,159,273
2. Erogaciones por conceptos no autorizados por $ 16,500

VI.3.2. Obra Pública por $ 345,797

Tesorería Municipal por $ 248,936

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 248,936

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal 2022 por $ 75,425

1. Faltante de documentación comprobatoria por $ 73,595

2. Pagos indebidos o en exceso por $ 1,830

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2022 por $ 21,436

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 21,436

VI.3.3. Descentralizados por $ 765,938

Sistema de Agua del Municipio de Lerdo, Dgo. por $ 602,607

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 402,526
2. Saldos en cuenta de efectivo y/o caja por $ 198,202
3. Erogaciones que no corresponden al Ente por $ 1,879

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Lerdo, Dgo. por $ 163,331

1. Falta de documentación justificativa por $ 163,331

VI.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:

VI.4.1. Financieras

1. Deficiencias en control interno (No Cuantificado)

2. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar (No Cuantificado)

VI.4.2. Obra Pública

1. Retenciones no enteradas
2. Pagos por acreditar

VI.4.3. Descentralizados

Sistema de Agua del Municipio de Lerdo, Dgo.

1. Falta de análisis de saldos deudores a favor del Ente
2. Falta de análisis de saldos acreedores a cargo del Ente
3. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar

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

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

VII. 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 R. 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.

La opinión antes descrita se emite exceptuando lo señalado en el apartado VI. OBSERVACIONES, en cuyo caso, esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, acorde a lo dispuesto por la Ley de Fiscalización Superior del Estado y demás disposiciones legales aplicables, llevará a cabo la investigación de posibles faltas administrativas y la substanciación de los procedimientos administrativos que correspondan, de acuerdo a las Observaciones contenidas en el presente Informe de Resultados, para su seguimiento correspondiente y del cual pudieran desprenderse nuevos hallazgos.

Lo anterior significa que, no obstante que la Cuenta Pública del R. Ayuntamiento del Municipio de Lerdo, Dgo., correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2022, 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, 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 presente Informe de Resultados y 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 las disposiciones legales aplicables.

Victoria de Durango, Dgo., Julio de 2023.

VIII. ANEXOS

VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**58,376,222**	**101,837,941**	**-43,461,719**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**215,000**	**246,883**	**-31,883**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	215,000	246,883	-31,883
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**32,000,000**	**44,172,922**	**-12,172,922**
PREDIAL	**32,000,000**	**44,172,922**	**-12,172,922**
Impuesto del Ejercicio	27,000,000	35,017,385	-8,017,385
Impuesto de Ejercicios Anteriores	5,000,000	9,155,537	-4,155,537
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**24,391,222**	**54,978,311**	**-30,587,089**
Sobre Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes	785,962	1,012,857	-226,895
Sobre Ejercicios de Actividades Mercantiles, Industriales, Agrícolas y Ganaderas	0	0	0
Sobre Anuncios	0	0	0
Sobre Traslación de Dominio de Bienes Inmuebles	23,605,260	53,965,454	-30,360,194
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**1,770,000**	**2,439,825**	**-669,825**
Recargos	1,700,000	2,438,297	-738,297
Indemnización	0	0	0
Gastos de Ejecución	70,000	1,528	68,472
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	**1**	**0**	**1**
Contribuciones por Mejoras por Obras Públicas	**1**	**0**	**1**
Las de Captación de Agua	1	0	1
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	**122,060,505**	**59,433,995**	**62,626,510**
DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**350,002**	**484,195**	**-134,193**
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	1	0	1
Por Establecimiento de Mobiliario Urbano y Publicitario en la Vía Pública	1	0	1
Por Estacionamiento de Vehículos en la Vía Pública en Aquellos Lugares Donde Existen Aparatos Marcadores de Tiempo	350,000	484,195	-134,195
DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	**121,710,500**	**58,949,800**	**62,760,700**
Por Servicio de Rastro	1,400,000	1,637,798	-237,798
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	1,302,000	1,187,769	114,231
Por Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Por Construcción, Reconstrucción, Reparaciones y Demoliciones	15,000,000	13,310,008	1,689,992
Sobre Fraccionamientos	1,000,000	60,220	939,780
Por Cooperación para Obras Públicas	**8,000**	**0**	**8,000**
En Efectivo	8,000	0	8,000
En Especie	0	0	0
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	1,500,000	723,167	776,833
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	**67,200,000**	**0**	**67,200,000**
Del Ejercicio	67,200,000	0	67,200,000
Ejercicios Anteriores	0	0	0
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	**13,735,000**	**10,944,728**	**2,790,272**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**9,935,000**	**6,328,310**	**3,606,690**
Expedición de Licencias	800,000	978,898	-178,898
Refrendos	6,400,000	4,661,439	1,738,561
Movimientos de Patentes	2,735,000	687,973	2,047,027
Licencias mercantiles	3,800,000	4,616,418	-816,418
Por Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	5,200,000	6,224,378	-1,024,378

Por Inspección y Vigilancia para la Seguridad Pública	0	0	0
Por Revisión, Inspección y Servicios	15,000	12,427	2,573
Por Servicios Catastrales	7,000,000	8,876,022	-1,876,022
Por Servicios de Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas	50,500	87,402	-36,902
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	300,000	147,651	152,349
Por Servicio Público de Iluminación	8,000,000	15,738,230	-7,738,230
OTROS DERECHOS	0	0	0
ACCESORIOS	**3**	**0**	**3**
Recargos	**2**	**0**	**2**
Agua	0	0	0
Refrendos	2	0	2
Gastos de ejecución	1	0	1
Derechos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
PRODUCTOS	**1,390,260**	**228,658**	**1,161,602**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**1,390,260**	**228,658**	**1,161,602**
Arrendamiento de Bienes del Municipio	100,000	163,387	-63,387
Por Establecimiento de Empresas que Dependen del Municipio	1,200,000	0	1,200,000
Por Créditos a Favor del Municipio	**90,260**	**65,271**	**24,989**
Rendimientos Financieros	90,260	65,271	24,989
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
Expropiaciones	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	**17,228,014**	**15,440,696**	**1,787,318**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**16,468,014**	**15,440,696**	**1,027,318**
Multas Municipales	6,550,004	8,822,170	-2,272,166
Reintegros	0	0	0
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
Indemnizaciones	0	894,870	-894,870
No Especificados	9,918,010	5,723,656	4,194,354
APROVECHAMIENTOS DE CAPITAL	**760,000**	**0**	**760,000**
Enajenación de bienes muebles e inmuebles municipales	760,000	0	760,000
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	**413,497,588**	**411,511,763**	**1,985,825**
PARTICIPACIONES	**258,437,596**	**263,792,140**	**-5,354,544**
Fondo General de Participaciones	167,416,130	175,632,112	-8,215,982
Fondo de Fiscalización	8,499,993	8,622,552	-122,559
Fondo de Fomento Municipal	60,315,554	62,319,336	-2,003,782
Impuesto Sobre Tenencia y Uso de Vehículos	2,189	0	2,189
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	4,666,384	4,830,601	-164,217
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	6,677,795	5,027,071	1,650,724
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	2,279,037	2,566,791	-287,754
Fondo Estatal	1,710,915	1,566,196	144,719
Fondo de Compensación ISAN	381,588	381,588	0
Recaudación de ISR por Salarios	6,184,458	0	6,184,458
ISR Enajenación de Bienes Inmuebles	303,553	345,893	-42,340
Otros Apoyos Extraordinarios	0	2,500,000	-2,500,000
Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios	0	0	0
APORTACIONES	**155,059,992**	**145,219,653**	**9,840,339**
Aportaciones Federales para el Fondo	**155,059,992**	**145,219,653**	**9,840,339**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	122,258,858	122,258,858	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	32,801,134	22,960,795	9,840,339

CONVENIOS	**0**	**2,499,970**	**-2,499,970**
Convenios	0	2,499,970	-2,499,970
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	**612,552,590**	**588,453,053**	**24,099,537**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**275,507,902**	**282,043,421**	**-6,535,519**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**208,800,000**	**226,069,836**	**-17,269,836**
Sueldos base al personal permanente	195,615,032	212,992,646	-17,377,614
Dietas	13,184,968	13,077,190	107,778
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**2,099,154**	**0**	**2,099,154**
Honorarios asimilables a salarios	2,099,154	0	2,099,154
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**27,009,858**	**32,698,764**	**-5,688,906**
Primas por años de servicios efectivos prestados	1,170,176	3,120,474	-1,950,298
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	25,769,582	29,528,490	-3,758,908
Horas Extraordinarias	0	0	0
Compensaciones	62,100	49,800	12,300
Honorarios especiales	8,000	0	8,000
SEGURIDAD SOCIAL	**9,745,705**	**2,696,324**	**7,049,381**
Aportaciones de seguridad social	7,300,000	0	7,300,000
Aportaciones al sistema para el retiro	0	0	0
Aportaciones para seguros	2,445,705	2,696,324	-250,619
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**20,753,185**	**20,578,497**	**174,688**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	0	0	0
Indemnizaciones	13,000,000	11,894,690	1,105,310
Prestaciones contractuales	4,229,010	5,619,673	-1,390,663
Otras prestaciones sociales y económicas	3,524,175	3,064,134	460,041
PREVISIONES	**7,100,000**	0	7,100,000
Laudos	7,100,000	0	7,100,000
MATERIALES Y SUMINISTROS	**43,546,916**	**48,277,063**	**-4,730,147**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**5,882,500**	**6,290,032**	**-407,532**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	1,967,500	3,028,568	-1,061,068
Materiales y útiles de impresión y reproducción	2,737,200	2,123,499	613,701
Material estadístico y geográfico	30,000	0	30,000

Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	14,500	0	14,500
Material impreso e información digital	0	0	0
Material de limpieza	1,118,300	1,137,965	-19,665
Materiales y útiles de enseñanza	15,000	0	15,000
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**780,470**	**1,181,450**	**-400,980**
Productos alimenticios para personas	740,470	1,177,891	-437,421
Productos alimenticios para animales	40,000	0	40,000
Utensilios para el servicio de alimentación	0	3,559	-3,559
MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN	**27,000**	**48,880**	**-21,880**
Productos de cuero, piel, plástico y hule adquiridos como materia prima	27,000	48,880	-21,880
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio adquiridos como materia prima	0	0	0
MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	**9,922,636**	**16,304,389**	**-6,381,753**
Productos minerales no metálicos	1,301,500	1,415,208	-113,708
Cemento y productos de concreto	259,550	186,868	72,682
Cal, yeso y productos de yeso	73,000	49,640	23,360
Madera y productos de madera	138,000	49,554	88,446
Vidrio y productos de vidrio	15,000	4,692	10,308
Material eléctrico y electrónico	6,503,936	6,853,898	-349,962
Artículos metálicos para la construcción	567,200	2,221,028	-1,653,828
Materiales complementarios	18,000	0	18,000
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	1,046,450	5,523,501	-4,477,051
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**1,480,730**	**889,465**	**591,265**
Productos químicos básicos	55,000	86,668	-31,668
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	22,000	24,767	-2,767
Medicinas y productos farmacéuticos	836,200	254,822	581,378
Otros productos médicos	201,630	1,200	200,430
Materiales, accesorios y suministros médicos	229,000	118,657	110,343
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	0	0	0
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	131,900	398,653	-266,753
Otros productos químicos	5,000	4,698	302
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	**19,564,700**	**18,225,618**	**1,339,082**
Combustibles, lubricantes y aditivos	19,564,700	18,225,618	1,339,082
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**2,644,100**	**1,562,005**	**1,082,095**
Vestuario y uniformes	2,209,600	543,566	1,666,034
Prendas de seguridad y protección personal	278,500	409,191	-130,691

Artículos deportivos	140,000	607,566	-467,566
Productos textiles	16,000	1,682	14,318
Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD	**285,000**	**5,800**	**279,200**
Sustancias y materiales explosivos	25,000	5,800	19,200
Materiales de seguridad pública	260,000	0	260,000
Prendas de protección para seguridad pública y nacional	0	0	0
HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	**2,959,780**	**3,769,424**	**-809,644**
Herramientas menores	1,238,300	772,202	466,098
Refacciones y accesorios menores de edificios	1,280	57,367	-56,087
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	17,000	46,795	-29,795
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	1,610,200	2,816,577	-1,206,377
Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad	30,000	76,282	-46,282
Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	63,000	201	62,799
Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	0	0	0
SERVICIOS GENERALES	**83,159,060**	**87,752,224**	**-4,593,163**
SERVICIOS BÁSICOS	**35,814,319**	**29,526,183**	**6,288,136**
Energía Eléctrica	30,211,168	27,691,964	2,519,204
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	0	0	0
Agua	3,862,000	648,313	3,213,687
Telefonía tradicional	1,051,500	1,053,502	-2,002
Telefonía celular	176,151	14,109	162,042
Servicios de telecomunicaciones y satélites	0	0	0
Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	509,000	110,687	398,313
Servicios postales y telegráficos	4,500	7,608	-3,108
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**17,968,000**	**18,741,602**	**-773,602**
Arrendamiento de terrenos	0	0	0
Arrendamiento de edificios	1,711,700	1,783,176	-71,476
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	0	0
Arrendamiento de equipo de transporte	656,300	631,040	25,260
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	15,600,000	16,327,386	-727,386

Otros arrendamientos	0	0	0
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**3,443,313**	**9,138,394**	**-5,695,081**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	2,900,000	3,303,702	-403,702
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	20,600	493,832	-473,232
Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	132,664	4,982,826	-4,850,162
Servicios de capacitación	133,049	10,999	122,050
Servicios de investigación científica y desarrollo	135,000	345,912	-210,912
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	2,000	1,124	876
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	120,000	0	120,000
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**5,296,467**	**2,436,650**	**2,859,817**
Servicios financieros y bancarios	1,406,156	393,853	1,012,303
Seguros de responsabilidad patrimonial y fianzas	56,650	11,159	45,491
Seguro de bienes patrimoniales	2,882,661	2,031,498	851,163
Fletes y maniobras	951,000	140	950,860
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**7,296,970**	**8,320,200**	**-1,023,230**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	2,985,000	256,115	2,728,885
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	711,970	203,759	508,211
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	414,500	38,308	376,192
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	2,800,000	6,813,377	-4,013,377
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	110,000	179,394	-69,394
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	88,000	17,095	70,905
Mantenimiento y conservación de equipo musical	13,000	0	13,000
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación	174,500	812,152	-637,652
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**5,788,020**	**8,746,661**	**-2,958,641**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	5,788,020	8,746,661	-2,958,641
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	**1,316,200**	**847,510**	**468,690**
Pasajes aéreos	425,000	157,478	267,522
Pasajes terrestres	0	10,765	-10,765
Autotransporte	41,200	0	41,200
Viáticos en el país	850,000	661,214	188,786
Viáticos en el extranjero	0	0	0
Servicios integrales de traslado y viáticos	0	653	-653
Otros servicios de traslado y hospedaje	0	17,400	-17,400
SERVICIOS OFICIALES	**5,427,771**	**9,043,978**	**-3,616,207**
Gastos de ceremonial	5,427,771	9,042,878	-3,615,107
Gastos de orden social y cultural	0	1,100	-1,100
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**808,000**	**951,045**	**-143,045**
Servicios funerarios y de cementerios	0	0	0
Impuestos y derechos	206,000	4,957	201,043
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	602,000	946,088	-344,088
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**120,322,507**	**122,940,461**	**-2,617,954**
TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO	**14,575,189**	**0**	**14,575,189**
Asignaciones Presupuestarias a Órganos Autónomos	14,575,189	0	14,575,189
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**31,944,532**	**40,250,629**	**-8,306,097**
Subsidios a la prestación de Servicios Públicos	2,280,000	7,521,559	-5,241,559
Subsidios a la Vivienda	10,464,532	13,529,070	-3,064,538
Otros Subsidios	19,200,000	19,200,000	**0**
AYUDAS SOCIALES	**47,302,786**	**56,036,434**	**-8,733,649**
Ayudas sociales a personas	47,302,786	56,036,434	-8,733,649
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	0	0	0
Ayudas por desastres naturales y otros siniestros	0	0	0

PENSIONES Y JUBILACIONES	**26,500,000**	**26,653,397**	**-153,397**
Pensiones	26,500,000	26,653,397	-153,397
Jubilaciones	0	0	0
DONATIVOS	**0**	**0**	**0**
Donativos a instituciones sin fines de lucro	0	0	0
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**8,030,182**	**12,149,011**	**-4,118,829**
BIENES MUEBLES	**5,700,182**	**11,894,160**	**-6,193,978**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**3,030,802**	**2,818,921**	**211,881**
Muebles de oficina y estantería	1,813,624	354,404	1,459,220
Muebles, excepto de oficina y estantería	30,000	15,002	14,998
Bienes artísticos, culturales y científicos	0	0	0
Objetos de valor	0	0	0
Equipos de cómputo y de tecnologías de la información	1,187,178	2,128,266	-941,088
Otros mobiliarios y equipos de administración	0	321,250	-321,250
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**34,900**	**82,557**	**-47,657**
Equipos y aparatos audiovisuales	10,000	82,557	-72,557
Aparatos deportivos	0	0	0
Cámaras fotográficas y de video	24,900	0	24,900
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	0	0
EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	**50,000**	0	50,000
Equipo médico y de laboratorio	50,000	0	50,000
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**1,255,000**	**7,893,814**	**-6,638,814**
Vehículos y equipo terrestre	1,255,000	7,183,824	-5,928,824
Carrocerías y remolques	0	260,000	-260,000
Otros equipos de transporte	0	449,990	-449,990
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	**16,480**	**217,732**	**-201,252**
Equipo de defensa y seguridad	16,480	217,732	-201,252
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**1,313,000**	**881,136**	**431,864**
Maquinaria y equipo agropecuario	50,000	0	50,000
Maquinaria y equipo industrial	60,000	0	60,000
Maquinaria y equipo de construcción	170,000	0	170,000
Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	160,000	535,810	-375,810
Equipo de comunicación y telecomunicación	501,000	29,996	471,004
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	0	0	0
Herramientas y máquinas-herramienta	332,000	315,330	16,670
Otros equipos	40,000	0	40,000

BIENES INMUEBLES	**0**	**0**	**0**
Terrenos	0	0	0
Edificios no residenciales	0	0	0
ACTIVOS INTANGIBLES	**2,330,000**	**254,851**	**2,075,149**
Software	0	20,950	-20,950
Licencias informáticas e intelectuales	2,330,000	233,900	2,096,100
Otros activos intangibles	0	0	0
INVERSIÓN PÚBLICA	**73,281,214**	**80,854,276**	**-7,573,062**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**42,261,242**	**75,514,791**	**-33,253,549**
Edificación habitacional	1,192,140	0	1,192,140
Edificación no habitacional	0	0	0
Espacios deportivos, recreativos y turísticos	0	0	0
Infraestructura educativa	0		0
Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	26,333,925	16,916,222	9,417,703
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	0	0	0
Construcción de vías de comunicación	11,362,935	57,312,259	-45,949,324
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	3,372,242	1,286,310	2,085,932
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	0	0
OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS	**31,019,972**	**5,339,485**	**25,680,487**
Edificación habitacional	0	0	0
Edificación no habitacional	31,019,972	5,339,485	25,680,487
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
INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES	**4,700,000**	**0**	**4,700,000**
PROVISIONES PARA CONTINGENCIAS Y OTRAS EROGACIONES ESPECIALES	4,700,000	0	4,700,000
Otras provisiones	4,700,000	0	4,700,000

DEUDA PÚBLICA	**2,389,600**	**2,217,085**	**172,515**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**1,493,500**	**1,419,423**	**74,077**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	1,493,500	1,419,423	74,077
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**896,100**	**797,662**	**98,438**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	896,100	797,662	98,438
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
Comisiones de la deuda pública interna	0	0	0
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	0	0	0
Recursos Presupuestados de menos con relación a la Ley de Ingresos	1,615,209	0	1,615,209
TOTAL DE EGRESOS	**612,552,590**	**636,233,541**	**-23,680,951**

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