ÍNDICE

I. PRESENTACIÓN 2
II. PRESUPUESTOS 4
II.1. Ingresos 4
II.2. Egresos 6
III. GESTIÓN FINANCIERA 7
III.1. Ingresos 7
III.2. Egresos 11
III.3. Obra Pública 16
III.4. Posición Financiera 24
IV. DEUDA PÚBLICA 27
IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada 27
IV.2. Servicio de Deuda Pública 29
V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS 30
V.1 Sistema Descentralizado de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Santa Clara, Dgo. 31
V.2 Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Santa Clara, Dgo. 36
VI. OBSERVACIONES 41
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administración 2019-2022) 41
VI.1.1. Financieras 41
VI.1.2. Obra Pública 42
VI.1.3. Descentralizados 42
VI.2. Observaciones de Control Interno 42
VI.2.1. Financieras 43
VI.2.2. Obra Pública 43
VI.2.3. Descentralizados 43
VI.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administración 2022-2025) 44
VI.3.1. Financieras 44
VI.3.2. Obra Pública 44
VI.3.3. Descentralizados 44
VI.4. Observaciones de Control Interno 45
VI.4.1. Financieras 45
VI.4.2. Obra Pública 45
VI.4.3. Descentralizados 46
VII. CONCLUSIÓN 47
VIII. ANEXOS 48
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 49
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 54

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 **Santa Clara, Dgo.**, correspondiente al ejercicio presupuestal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2022, comprendiéndose en el examen, no sólo la conformidad de las erogaciones realizadas con las partidas autorizadas del correspondiente Presupuesto de Egresos, sino también la justificación de tales erogaciones.

En este sentido, se examinó el Estado de Situación Financiera, el Estado de Variación en la Hacienda Pública, el Estado de Cambios en la Situación Financiera, Estado Analítico del Activo, Estado de Actividades, Estado de Flujos de Efectivo, Estado Analítico de Ingresos, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Administrativa, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación por Objeto del Gasto, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Económica, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Funcional y el Estado Analítico de la Deuda Pública; así como la demás información que se integró a la Cuenta Pública Municipal de conformidad con lo dispuesto por los artículos 172 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango y 21 de la Ley de Fiscalización Superior antes citada, 46, 48 y 52 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Acuerdo por el que se Armoniza la Estructura de las Cuentas Públicas publicado en el Diario Oficial de la Federación el 30 de diciembre de 2013, sus reformas y adiciones.

Se considera necesario señalar que, la elaboración, integración y presentación de la información contenida en la Cuenta Pública es responsabilidad de la Administración Municipal, comprendiendo los períodos de Administración correspondientes del 1° de enero al 31 de agosto y del 1° de septiembre al 31 de diciembre de 2022, respectivamente, siendo no aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión extraordinaria de fecha 24 de febrero de 2023. Se está de acuerdo unánimemente con la gestión de recursos de los últimos 4 meses del ejercicio fiscal del año mencionado.

Cabe señalar así mismo que, la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública se efectuó de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría del Sector Público y las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI's), las que requieren que la revisión sea planeada, realizada y supervisada, para obtener una seguridad razonable de la información contenida y que está integrada de acuerdo a las bases legales y contables utilizadas por el H. Ayuntamiento del Municipio de Santa Clara, Dgo.

En cumplimiento a lo dispuesto por el segundo párrafo del artículo 32 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, la Cuenta Pública de referencia fue fiscalizada financieramente con un alcance del 99.98% en los ingresos y un 91.30% en los egresos y con respecto a la obra pública realizada por el H. Ayuntamiento de este Municipio, en base a pruebas selectivas sobre la operatividad y ejecución física, se alcanzó una muestra del 100%. 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 $ 33,912,305 los Recursos Ejercidos por $ 27,097,222 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 13,724,096 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 Santa Clara, 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 103 BIS, de fecha 26 de diciembre de 2021; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 24 de febrero de 2023. 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	513,003		513,003
Contribuciones por Mejoras	7		7
Derechos	977,411		977,411
Productos	107		107
Aprovechamientos	23,402		23,402
Participaciones y Aportaciones	29,473,848	31,942,647	31,942,647
Ingresos Derivados de Financiamiento	2,596,490		2,596,490
Total	**33,584,268**		**36,053,067**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 103 BIS, 77, 6 y 24 de fechas 26-dic-21, 26-sep-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 12.07%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2021	2022	Variación
Impuestos	330,003	513,003	55.45%
Contribuciones por Mejoras	7	7	0.00%
Derechos	1,124,706	977,411	-13.10%
Productos	101	107	5.94%
Aprovechamientos	21,001	23,402	11.43%
Participaciones y Aportaciones	30,694,663	31,942,647	4.07%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	2,596,490	0.00%
Total	**32,170,481**	**36,053,067**	**12.07%**

FUENTE: Informe de Resultados 2021 y Periódicos Oficiales números 103 BIS, 77, 6 y 24 de fechas 26-dic-21, 26-sep-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 4.25%.

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	10,475,135	9,662,583	-7.76%
Materiales y Suministros	1,956,014	4,025,902	105.82%
Servicios Generales	5,276,137	6,661,356	26.25%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,919,002	4,954,414	26.42%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	325,015	331,015	1.85%
Inversión Pública	9,547,734	13,311,519	39.42%
Deuda Pública	400,000	400,000	0.00%
Recursos Presupuestados de menos/más con relación a la Ley de Ingresos	271,444	3,293,722	1113.41%
Total	**32,170,481**	**36,053,067**	**12.07%**

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

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2022 considerando la Inflación del 7.82%, en términos reales aumento en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 4.25%.

III. GESTIÓN FINANCIERA

La Gestión Financiera se refiere a la administración, manejo, custodia y aplicación de los recursos públicos que el H. Ayuntamiento utilizó durante el ejercicio 2022 para el cumplimiento de los objetivos contenidos en sus planes y programas, de conformidad con las leyes y demás disposiciones en la materia.

III.1. Ingresos

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

De manera particular, se revisó que los Ingresos por concepto de Impuestos, Contribuciones por Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos, Participaciones y Aportaciones e Ingresos Derivados de Financiamiento, se hayan recaudado y registrado en la forma y términos establecidos por la normatividad y que fueron informados en la Cuenta de la Hacienda Pública Municipal. Así mismo, que los recursos obtenidos a través de financiamientos, se captaron, registraron y fueron contratados de acuerdo con la legislación aplicable.

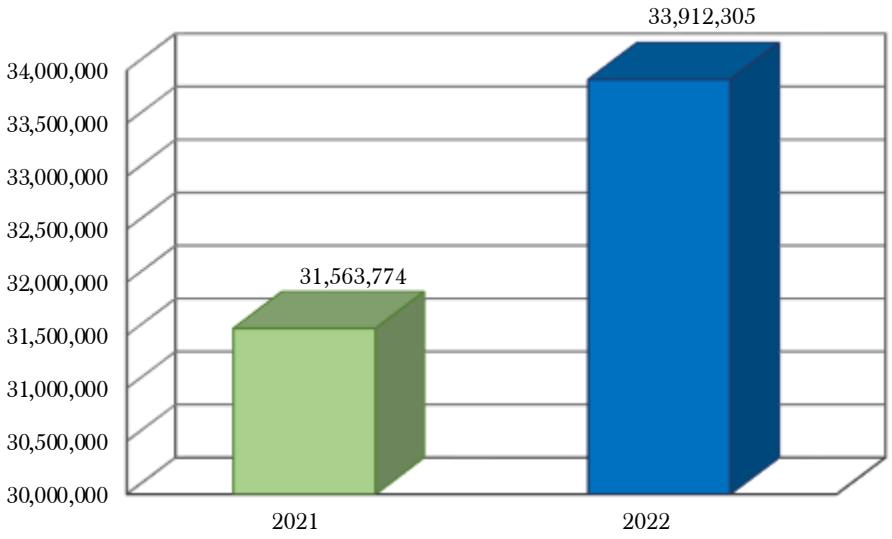
Con el objeto de establecer un punto de comparación, se incluye información referente al ejercicio presupuestal 2021, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2021 y 2022

Concepto	2021	2022	Variación
Impuestos	409,549	385,678	-5.83%
Derechos	519,676	440,063	-15.32%
Productos	440	378	-14.05%
Aprovechamientos	52,510	298,370	468.21%
Participaciones y Aportaciones	30,581,599	32,787,816	7.21%
Total	**31,563,774**	**33,912,305**	**7.44%**

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 7.44% 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 menores al 2021, de 0.38%.

En el crecimiento nominal de 2022 de 7.44% se destacan los Participaciones y Aportaciones en un 7.21% que significa $ 2,206,217 y los Aprovechamientos en un 468.21% que significa $ 245,860.

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	513,003	385,678	-127,325
Contribuciones por Mejoras	7	0	-7
Derechos	977,411	440,063	-537,348
Productos	107	378	271
Aprovechamientos	23,402	298,370	274,968
Total	**1,513,930**	**1,124,489**	**-389,441**

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 Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal y 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)

1,124,489 - 232,000 / 1,513,930 - 480,001 = 0.863

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 menor un 13.7% 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

1,124,489 / 32,272,032 = 0.035

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 3.5%

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

c) Autonomía Tributaria

Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios

385,678 / 1,124,489 = 0.343

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales podemos decir que, de sus Ingresos Propios, un 34.3% corresponde a Impuestos Municipales.

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

III.2. Egresos

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

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

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

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

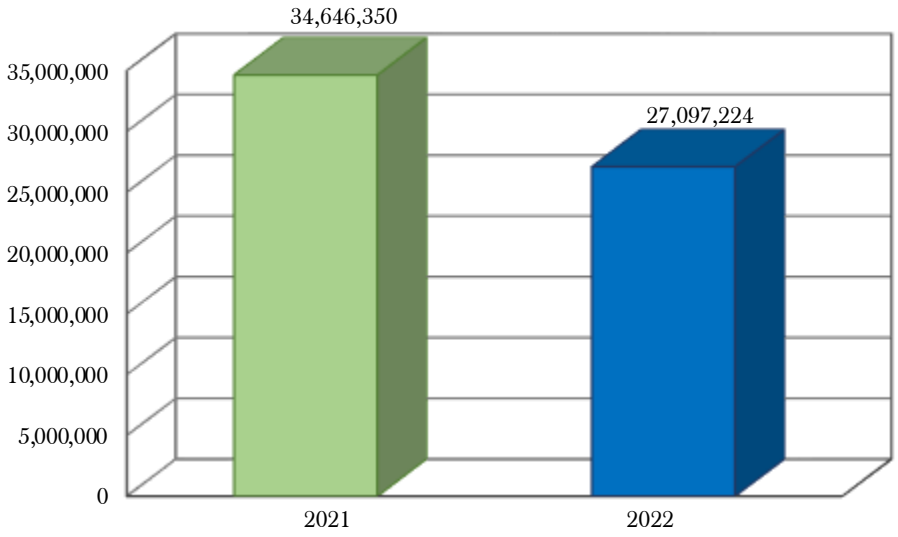
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2021, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2021 y 2022

Concepto	2021	2022	Variación
Servicios Personales	9,217,531	7,502,248	-18.61%
Materiales y Suministros	3,304,936	2,986,479	-9.64%
Servicios Generales	7,205,206	6,138,138	-14.81%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,063,637	2,862,972	-6.55%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	290,000	5,150	-98.22%
Inversión Pública	11,344,011	7,515,850	-33.75%
Deuda Pública	221,029	86,387	-60.92%
Total	**34,646,350**	**27,097,224**	**-21.79%**

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

Gráfica No. 2
Variación del Ejercicio Presupuestal



En comparación con el ejercicio presupuestal 2021, podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en un 21.79%, que significa $ 7,549,126; destacándose una disminución en los rubros de Inversión Pública en un 33.75% que significa $ 3,828,161, Servicios Personales en un 18.61% que significa $ 1,715,283 y Servicios Generales en un 14.81% que significa $ 1,067,068.

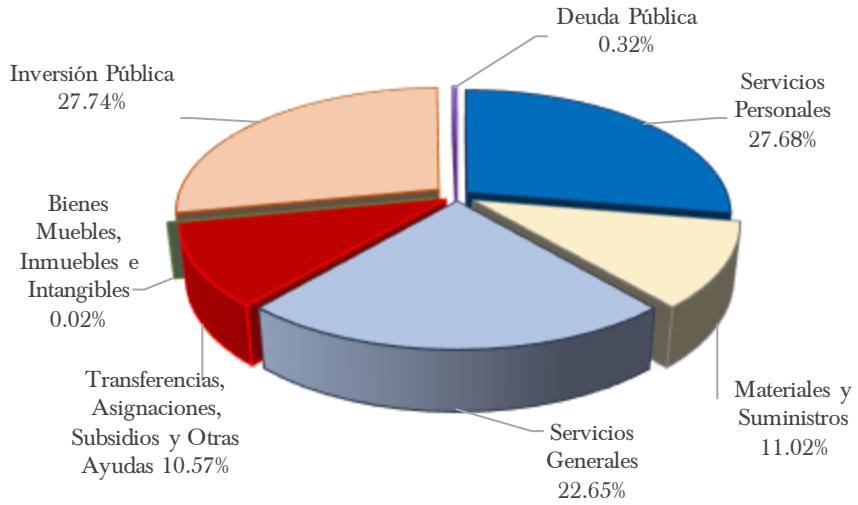
Desglosando el gasto efectuado en 2022 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2022

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	7,502,248	27.68%
Materiales y Suministros	2,986,479	11.02%
Servicios Generales	6,138,138	22.65%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,862,972	10.57%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	5,150	0.02%
Inversión Pública	7,515,850	27.74%
Deuda Pública	86,387	0.32%
Total	**27,097,224**	**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 Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal y 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.

1,124,489 / 7,502,248 + 6,138,138 + 2,986,479 = 0.068

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 6.8%.

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

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales.

32,272,032 / 27,097,224 = 1.191

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 19.1% más recursos de los que se aplicaron.

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

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales.

17,392,519 + 13,755,025 / 27,097,224 = 1.149

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 100%.

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

5,150 + 7,515,850 / 32,272,032 = 0.233

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 23.3% 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 $ 13,311,519, ejerciendo durante 2022 $ 7,515,850, en 20 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	No Iniciadas
Tesorería Municipal	2,701,490	105,000	100.00	3.89	*	*	*
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal 2022	105,000	105,000	100.00	100.00	1	1	
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2022	10,505,029	7,305,850	69.93	69.55	19	15	4
Total	13,311,519	7,515,850	76.27	56.46	20	16	4

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2022
* La obra de Tesorería esta mezclada con el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal 2022.

El Municipio, alcanzó un 76.27% de avance físico al 31 de diciembre de 2022, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 20 obras aprobadas, informa la conclusión de 16 y 4 no iniciadas; las obras no iniciadas informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

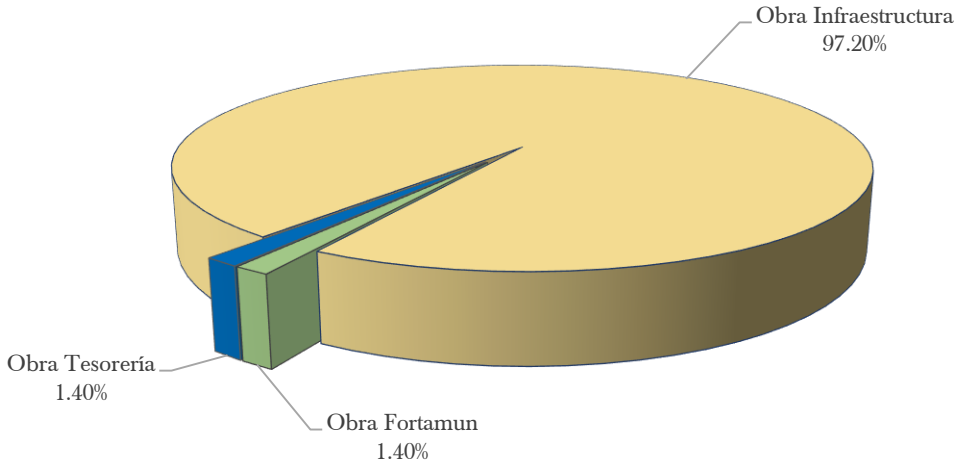
Cuadro No. 9
Obras en Proceso y No Iniciadas

Programa	Obras No Iniciadas
Agua y Saneamiento	1
Urbanización	2
Vivienda	1
Total	**4**

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 1.4%, del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal el 1.4% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 97.20%.

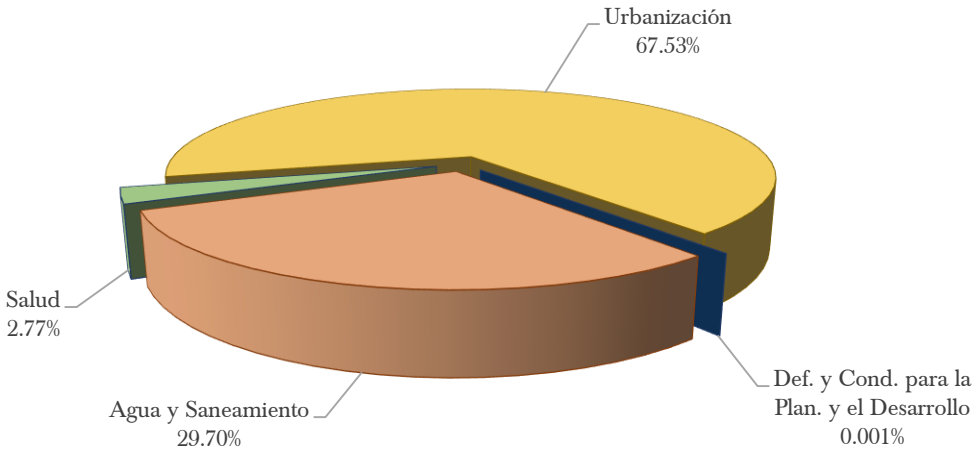
Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 7,515,850

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 $ 7,515,850

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

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

Programa	Clasificación Según Estado de Egresos de la Cuenta Pública (Consolidado)	
	Presupuestada	Ejercida
Obra Pública en Bienes de Dominio Público		
Edificación Habitacional	1,027,856	
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	4,059,771	2,232,123
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	5,733,119	3,133,571
Construcción de Vías de Comunicación	2,490,773	2,150,156
Total	**13,311,519**	**7,515,850**

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

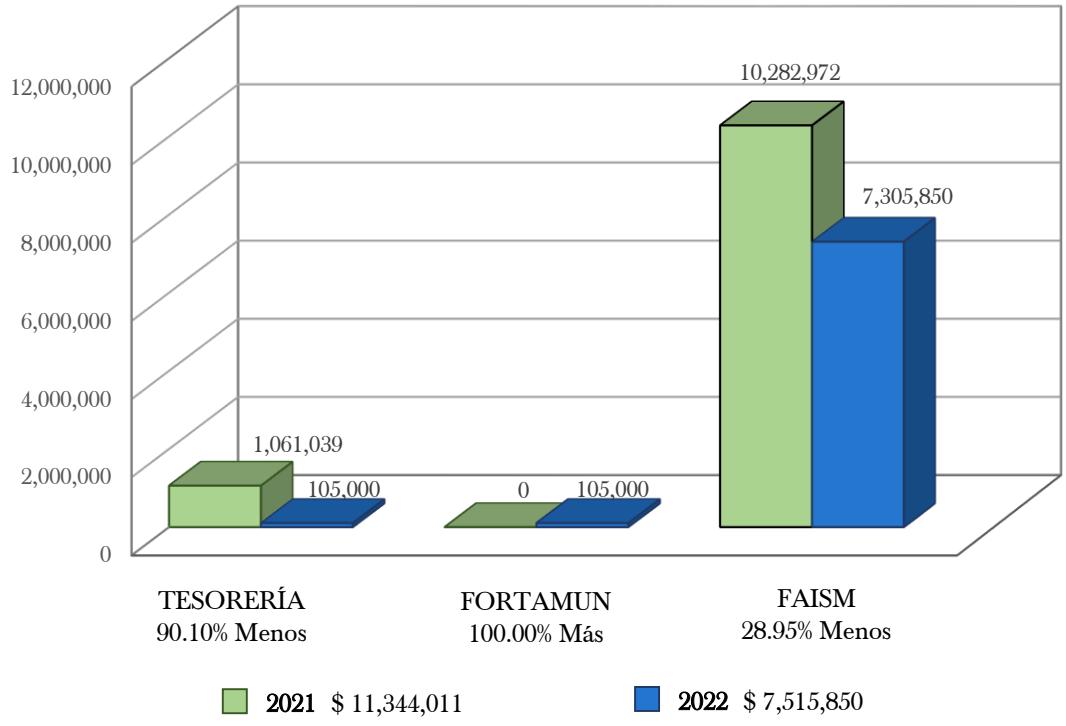
7,515,850 / 13,311,519 = 0.565

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 56.5% respecto a lo presupuestado.

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

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

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

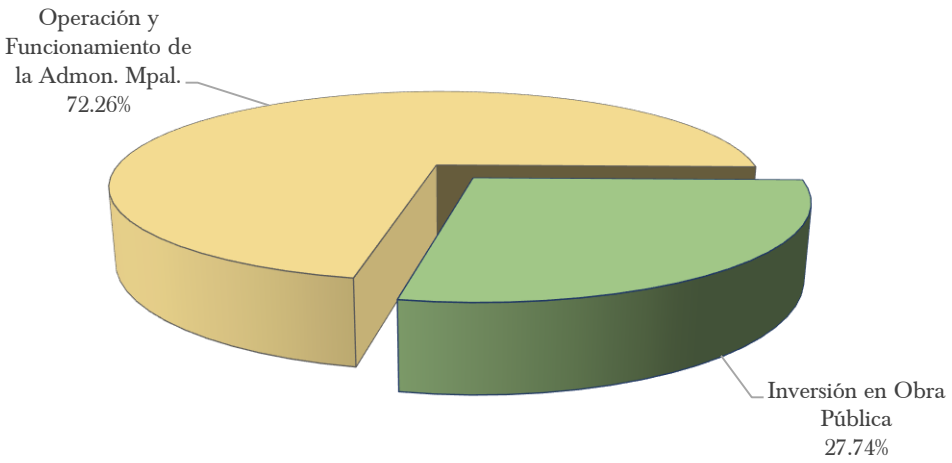


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2022, presenta una disminución de $ 3,828,161, que representa el 33.75% en comparación con el ejercicio 2021.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 27,097,224, destinó a Obra Pública y Acciones $ 7,515,850.

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



Inversión Total Ejercida $ 27,097,224

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

7,515,850 / 27,097,224 = 0.277

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 27.7%.

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 $ 7,515,850, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 7,515,850, que representan el 100.00% del total aplicado en obra.

De las 16 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 16 obras, lo que representa un 100.00%; 15 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2022, 1 obra con mezcla de recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal 2022 y Participaciones Federales; de cuya fiscalización se determinó que 14 obras se encuentran concluidas, 1 obra en proceso y 1 obra no iniciada.

En cuanto a la operatividad de las obras, 13 operan adecuadamente, 2 obras operan parcialmente (1 obra debido a que se encuentra en proceso constructivo y 1 obra debido a que le faltan conceptos por ejecutar) y 1 obra no opera (debido a que no se ha iniciado).

Cuadro No. 11
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2022

No. de Obra	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Importe
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2022				**7,305,850**
1	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable	San Marcos	250,755
2	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable	Santa Clara	150,238
3	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable	Diez de Abril	110,971
4	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Agua Potable Sanitario en la Avenida 5 de Mayo	Santa Clara	131,247
5	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje Sanitario 1	San Antonio de La Laguna	391,312
6	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje Sanitario 2	Santa Clara	699,247

7	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Drenaje Sanitario en Calle Zaragoza entre la Calle Calvario y Guatemala	Santa Clara	220,060
8	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Drenaje Sanitario en Calle Zaragoza entre la Calle Calvario y Guatemala	Santa Clara	89,361
9	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Drenaje Sanitario en la Avenida 5 de Mayo	Santa Clara	188,932
10	Salud	Construcción de Techumbre del Área Destinada a Dispensario	San José de Flechas	70,675
11	Salud	Construcción de Área Destinada para un Dispensario	San Marcos	137,273
12	Urbanización	Construcción de Puente Vehicular	Santa Clara	148,451
13	Urbanización	Pavimento de Concreto Hidráulico en Calle Ignacio Zaragoza entre las Calles Calvario y Avenida Ignacio Zaragoza	Santa Clara	2,295,548
14	Urbanización	Construcción de Pavimento Hidráulico en la Avenida 5 de Mayo	Santa Clara	1,990,292
15	Urbanización	Rehabilitación de Cancha Deportiva	San Valentín	431,488
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal 2022 y Participaciones Federales				**210,000**
16	Urbanización	Rehabilitación de Caminos Rurales Saca Cosechas	Santa Clara	210,000
			Total	**7,515,850**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2022

III.4. Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2022 consistió en verificar documentalmente que los registros correspondan a los derivados de las operaciones contables que se llevaron a cabo durante el ejercicio presupuestal y que muestren de una manera razonable los importes que corresponden a los derechos y obligaciones Municipales.

A continuación, se muestra el Estado de Situación Financiera informado por el H. Ayuntamiento:

Cuadro No. 12
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
ACTIVO CIRCULANTE		**PASIVO CIRCULANTE**	
Efectivo y Equivalentes	1,538,617	Cuentas por pagar a Corto Plazo	6,309,569
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	8,704,686	Otros Pasivos a Corto Plazo	-715,428
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	2,877,116		
Almacenes	101,024		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**13,221,443**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**5,594,141**
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**1,505,890**	Deuda Pública a Largo Plazo	626,450
Edificios no Habitacionales	1,505,890	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**626,450**
		TOTAL PASIVOS	**6,220,591**
Bienes Muebles	**5,087,837**		
Mobiliario y Equipo de Administración	563,983		
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	16,684		
Vehículos y Equipo de Transporte	1,651,000		
Equipo de Defensa y Seguridad	115,300	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	2,740,870	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**13,724,096**
Activos Intangibles	**5,672**		
Software	5,672	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	7,803,210
Activos Diferidos	**123,845**	Resultado de Ejercicios Anteriores	5,920,886
Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	123,845		
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**6,723,244**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**13,724,096**
TOTAL DE ACTIVOS	**19,944,687**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**19,944,687**

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 Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal y 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

11,581,171 / 5,594,141 = 2.070

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 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.

6,220,591 / 18,304,415 - 0 = 0.340

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 34.0% 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

5,594,141 / 6,220,591 = 0.899

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 89.9 % 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

626,450 / 6,220,591 = 0.101

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 10.1% del Pasivo Total del Municipio.

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

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

e) Superávit del Ejercicio

Ingresos Totales– Egresos Totales.

32,272,032 - 27,097,224 = -59,369,256

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

IV. DEUDA PÚBLICA

IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada

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

El estado que presenta la Deuda Pública es el siguiente:

Cuadro No. 13
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2022		**645,000**
Crédito No. 8954	645,000	
Amortización		**180,000**
Crédito No. 8954	180,000	
Saldo al 31 de diciembre de 2022		**465,000**
Crédito No. 8954	465,000	

FUENTE: Estado de Cuenta BANOBRAS
NOTA: La diferencia de $ 161,450, entre el Estado de Deuda Pública (Cuadro No.14) y la Deuda Pública a Largo Plazo del Estado de Situación Financiera (Cuadro No.13) se origina por diferencias contables entre el Municipio y BANOBRAS .

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

Cuadro No. 14
Variación de la Deuda

Concepto	2021	2022	Variación
Saldo al 1 de Enero	825,000	645,000	-21.82%
Amortización	180,000	180,000	0.00%
Saldo al 31 de Diciembre	645,000	465,000	-27.91%

FUENTE: Informe de Resultados 2021 y Estado de Cuenta BANOBRAS.
NOTA: La diferencia de $120,000 entre el renglón de Amortización del Cuadro No. 14 (Variación de la Deuda) y el importe considerado en el indicador de Carga de Deuda, con respecto al Anexo 2, se originó por diferencias contables entre el Municipio y BANOBRAS.
Ver anexo 2

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2022 es menor en un 27.91% que el final de 2021, la amortización de créditos se mantuvo igual.

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 Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal y 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 180,000 / 29,923,502 = 0.006

2022 180,000 / 32,272,032 = 0.006

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2021 se ejerció un 0.06% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2022 se ejerció un 0.06%.

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

IV.2. Servicio de Deuda Pública

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

Indicador de Desempeño respecto al Servicio de la Deuda:

a) Servicio de Deuda

Intereses por Deuda / Gasto Total

61,690 / 27,097,224 = 0.002

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.02% del gasto total.

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

NOTA: La diferencia de $35,303, 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 HH. Ayuntamientos, para el ejercicio de sus facultades y atribuciones, se auxilian de las Dependencias y Entidades que conforman la Administración Pública Municipal y además, con el objeto de llevar a cabo una oportuna toma de decisiones y una más eficaz prestación de los servicios públicos, se apoyan en sus Organismos Públicos Descentralizados, los cuales son creados mediante Decreto Legislativo o bien por Acuerdo de Cabildo, con personalidad jurídica y patrimonio propio, independientes de la personalidad jurídica y patrimonio de los propios Ayuntamientos.

A tal efecto, este Municipio, actualmente tiene como Organismos Públicos Descentralizados, al Sistema Descentralizado de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Santa Clara, Dgo., el cual fue constituido mediante Acuerdo de Cabildo, publicado en el Periódico Oficial número 9 de fecha 30 de julio de 2009; y a el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Santa Clara, Dgo; constituido a través de Acuerdo de Cabildo publicado en el Periódico Oficial número 24 de fecha 24 de marzo de 2013.

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

(Sistema de Agua)

V.1.1 Ingresos

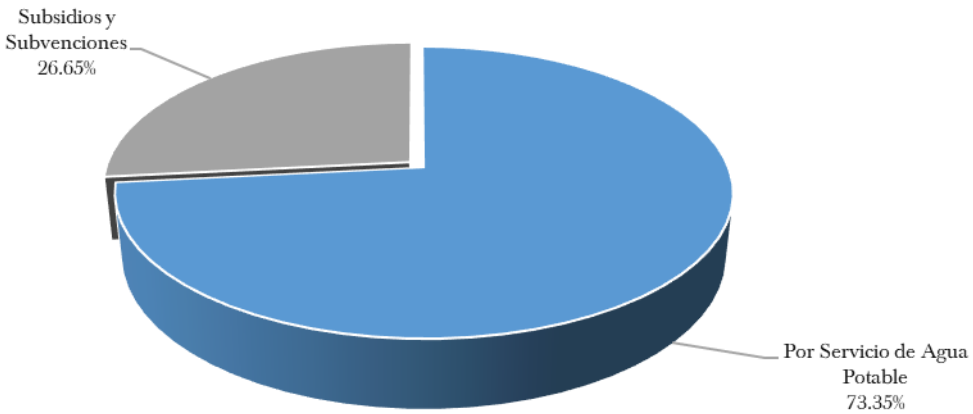
El SIDEAPAS obtuvo en el ejercicio presupuestal 2022 Ingresos por $ 693,983 integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 15
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos por prestación de servicios		
Por Servicio de Agua Potable	509,025	73.35%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	184,958	26.65%
Total	**693,983**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del Sistema de Agua 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 Sistema de Agua, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 16
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
480,000	509,025	29,025	6.05%

FUENTE: Información Preliminar del Sistema de Agua del ejercicio 2022.

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

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

184,958 / 693,983 = 0.266

Este Indicador nos muestra que el Sistema de Agua para llevar a cabo sus actividades, no depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 26.6% de los Ingresos del ejercicio.

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

V.1.2 Egresos

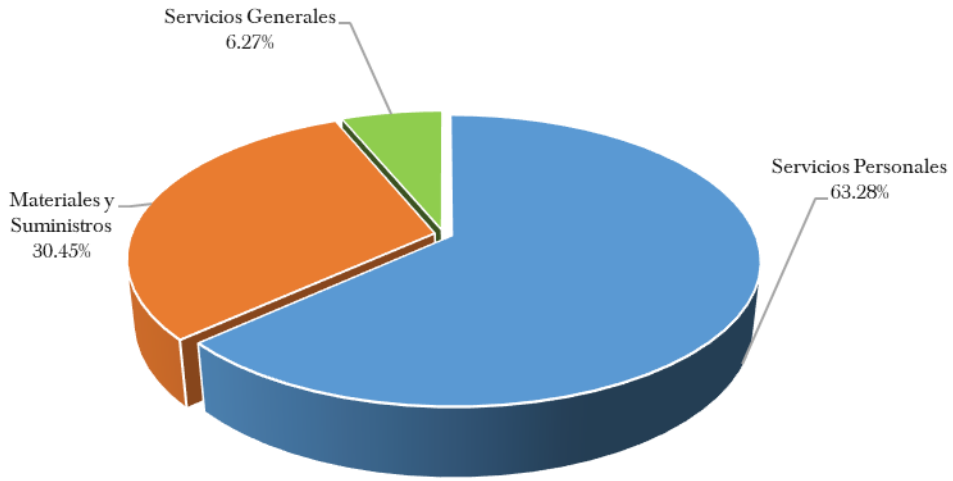
El Sistema de Agua ejerció recursos durante 2022 por $ 655,697 en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 17
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	414,888	63.28%
Materiales y Suministros	199,691	30.45%
Servicios Generales	41,118	6.27%
Total	**655,697**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del Sistema de Agua del ejercicio 2022.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos, se destaca que el Sistema de Agua aplicó el 63.28% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo y operativo, el 30.45% en Materiales y Suministros y el 6.27% en Servicios Generales.

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

Cuadro No. 18
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2021	2022	Variación	Porcentaje
Derechos por prestación de servicios				
Por Servicio de Agua Potable	426,749	509,025	82,276	19.28%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	467,852	184,958	-282,894	-60.47%
Total	**894,601**	**693,983**	**-200,618**	**-22.42%**

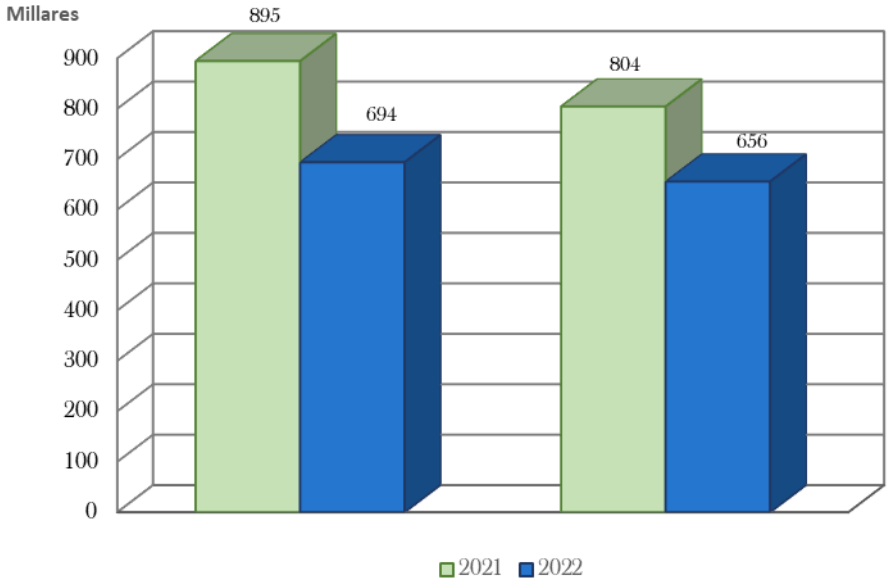
FUENTE: Información Preliminar del Sistema de Agua de los ejercicios 2021 y 2022.

Cuadro No. 19
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2021	2022	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	374,940	414,888	39,948	10.65%
Materiales y Suministros	373,001	199,691	-173,310	-46.46%
Servicios Generales	56,551	41,118	-15,433	-27.29%
Total	**804,492**	**655,697**	**-148,795**	**-18.50%**

FUENTE: Información Preliminar del Sistema de Agua 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 22.42% y los Egresos en un 18.50%; si consideramos que durante 2022 la inflación fue de un 7.82% concluimos que en términos reales los ingresos del Sistema de Agua disminuyeron en un 30.24% y los egresos en un 26.32%.

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

(DIF)

V.2.1 Ingresos

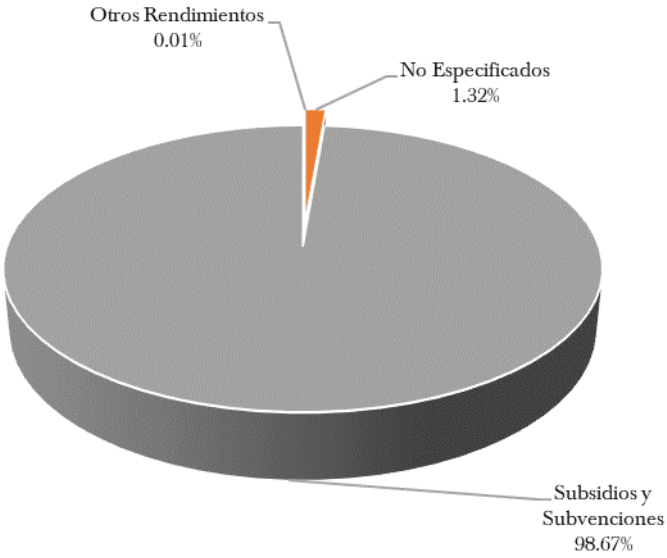
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2022 Ingresos por $ 1,495,821 integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 20
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Productos		
Otros Rendimientos	212	0.01%
Aprovechamientos		
No Especificados	19,763	1.32%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	1,475,846	98.67%
Total	**1,495,821**	**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

1,475,846 / 1,495,821 = 0.986

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 98.6% de los Ingresos del ejercicio.

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

V.2.2 Egresos

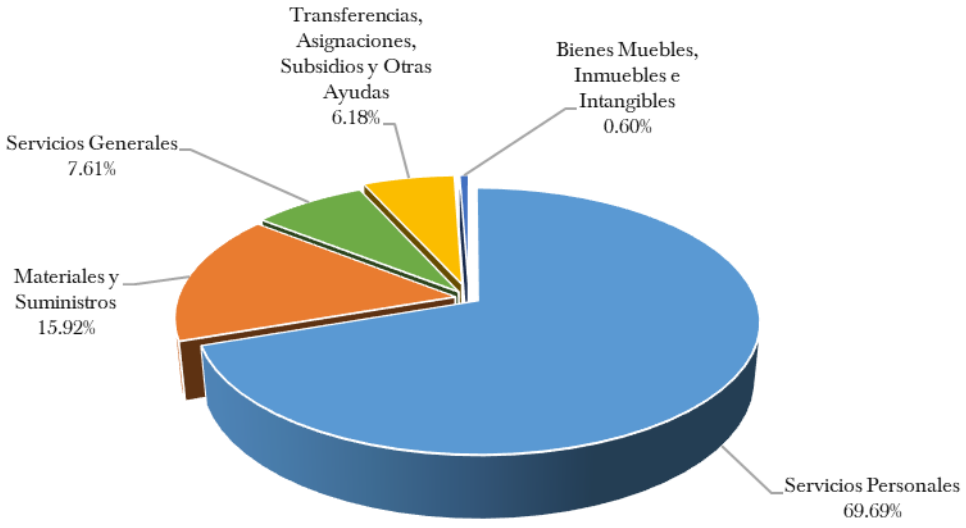
El DIF ejerció recursos durante 2022 por $ 1,781,449, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 21
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	1,241,481	69.69%
Materiales y Suministros	283,574	15.92%
Servicios Generales	135,635	7.61%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	110,159	6.18%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	10,600	0.60%
Total	**1,781,449**	**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 69.69% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, el 15.92% en Materiales y Suministros, el 7.61% en Servicios Generales y el 6.18% en Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.

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

Cuadro No. 22
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2021	2022	Variación	Porcentaje
Productos				
Otros Rendimientos	152	212	60	39.47%
Participaciones				
ISR Participable	6,891	0	-6,891	-100.00%
Aprovechamientos				
No Especificados	0	19,763	19,763	100.00%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	2,081,351	1,475,846	-605,505	-29.09%
Total	**2,088,394**	**1,495,821**	**-592,573**	**-28.37%**

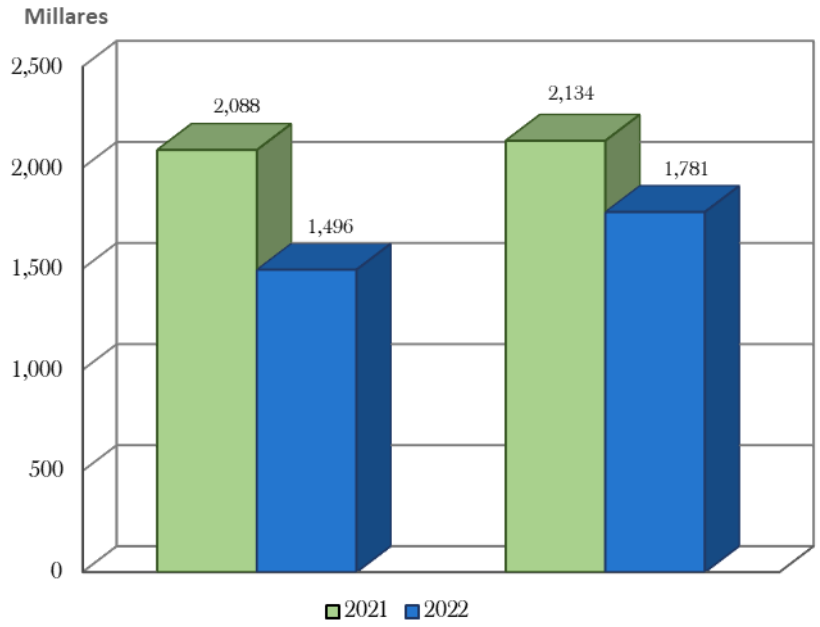
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2021 y 2022.

Cuadro No. 23
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2021	2022	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	1,247,993	1,241,481	-6,512	-0.52%
Materiales y Suministros	428,290	283,574	-144,716	-33.79%
Servicios Generales	193,441	135,635	-57,806	-29.88%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	249,301	110,159	-139,142	-55.81%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	14,913	10,600	-4,313	-28.92%
Total	**2,133,938**	**1,781,449**	**-352,489**	**-16.52%**

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 28.37% y los Egresos en un 16.52%; si consideramos que durante 2022 la inflación fue de un 7.82% concluimos que en términos reales los ingresos del DIF disminuyeron en un 36.19% y los egresos en un 24.34%.

VI. OBSERVACIONES

Como resultado de la revisión y fiscalización, efectuadas a la Cuenta Pública presentada por el H. Ayuntamiento, así como a los Informes Preliminares correspondientes al ejercicio presupuestal 2022, esta Entidad de Auditoría Superior del Estado determinó Observaciones derivadas de la detección de errores, omisiones e inconsistencias, las cuales fueron notificadas en forma preliminar y fueron atendidas para su respectiva solventación en la oportunidad que el H. Ayuntamiento consideró conveniente, de acuerdo a los requerimientos formulados por esta Entidad.

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

<u>Administración 2019-2022</u>

VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 4,545,754

VI.1.1. Financieras por $ 4,133,111

Tesorería por $ 3,436,909

1. Falta de documentación justificativa por $ 189,032
2. Erogaciones en las que no se presentan solicitudes de apoyo y/o acuerdos de cabildo por $ 300,946
3. Falta de documentación comprobatoria por $ 2,446,036
4. Incumplimiento a lo dispuesto en la Ley de Ingresos del Municipio por $ 3,195
5. Falta de Certificados de Ingresos o Formas Valoradas de acuerdo al consecutivo (No Cuantificado)
6. Erogaciones por conceptos no autorizados por $ 265,700
7. Baja de bienes muebles y/o inmuebles sin procedimiento por $ 232,000

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2022 por $ 696,202

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 696,202

VI.1.2. Obra Pública por $ 412,643

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2022 por $ 394,915

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 224,913
2. Adquisiciones pagadas no suministradas por $ 84,499
3. Faltante de documentación comprobatoria por $ 84,040
4. Pagos indebidos o en exceso por $ 1,463

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2021 por $ 368

1. Incumplimiento a los Lineamientos generales para la operación del FAIS por $ 368

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019 por $ 17,360

1. Incumplimiento a los Lineamientos generales para la operación del FAIS por $ 17,360

VI.1.3. Descentralizados por $ 38,410

Sistema de Agua del Municipio de Santa Clara, Dgo. por $ 2,810

1. Ingresos no registrados y/o no depositados por $ 2,810

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Santa Clara, Dgo. por $ 35,600

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 6,000
2. Erogaciones que no corresponden al Ente por $ 29,600

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 el Control Interno
2. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar

VI.2.2. Obra Pública

1. Retenciones no enteradas
2. Falta de fianzas de cumplimiento de contrato y vicios ocultos
3. No presentan acta de entrega-recepción de obra
4. No presentan expediente técnico
5. No presentan acta de comité de obra
6. No presentan reporte fotográfico de obra

VI.2.3. Descentralizados

Sistema de Agua del Municipio de Santa Clara, Dgo.

1. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar

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

1. Irregularidades en el manejo del fondo de ahorro
2. Incumplimiento a lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera

3. Modificaciones al presupuesto

VI.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 1,355,086

VI.3.1. Financieras por $ 1,305,172

Tesorería por $ 1,194,146

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 845,512
2. Ingresos no registrados ni depositados (No Cuantificado)
3. Falta de documentación justificativa por $ 319,806
4. Erogaciones por conceptos no autorizados por $ 28,828

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2022 por $ 111,026

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 81,230
2. Falta de documentación justificativa por $ 29,796

VI.3.2. Obra Pública por $ 49,914

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2022 por $ 49,914

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 2,173
2. Incumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios por $ 47,741

VI.3.3. Descentralizados por $ 306,624

Sistema de Agua del Municipio de Santa Clara, Dgo. por $ 9,900

1. Ingresos no registrados y/o depositados por $ 9,900

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Santa Clara, Dgo. por $ 296,724

1. Erogaciones que no corresponden al Ente $ 8,481
2. Erogaciones de nómina en efectivo sin firma de recibido por $ 269,584
3. Falta de documentación justificativa por $ 11,284
4. Erogaciones improcedentes por $ 7,375

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 el Control Interno
2. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar
3. Ingresos sin Certificado o Forma Valorada

VI.4.2. Obra Pública

1. No presentan expediente técnico
2. No presentan reporte fotográfico de obra
3. No presentan acta de entrega-recepción de obra
4. No presentan bitácora de la obra

5. No presentan dictamen de adjudicación de obra

VI.4.3. Descentralizados

Sistema de Agua del Municipio de Santa Clara, Dgo.

1. Falta de análisis de saldos deudores a favor del Ente

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

1. Incumplimiento a lo establecido en la Ley de ISR
2. Falta de análisis de saldos deudores a favor del Ente
3. Falta de análisis de saldos acreedores a carga del Ente

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 y de acuerdo a los procedimientos aplicados sobre la muestra seleccionada, contiene errores y omisiones en la información financiera, por lo que no proporcionan una seguridad razonable en la información presentada por el H. Ayuntamiento de este Municipio, dado que no se cumplió con las disposiciones legales aplicables al ejercicio de recursos respecto de las operaciones examinadas, arrojando un monto Observado por un importe de $ 5,900,840 como se precisa en el Apartado **VI. OBSERVACIONES**, operaciones de las cuales pudieran derivarse daños o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal, en cuyo caso, esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, acorde a lo dispuesto por la Ley de Fiscalización Superior de referencia y demás disposiciones legales aplicables, investigará las posibles faltas administrativas y, en su caso, substanciará y dará seguimiento a los procedimientos administrativos que correspondan, de acuerdo a las Observaciones contenidas en el presente Informe de Resultados y de aquellas otras que se deriven del propio seguimiento a las mismas.

Lo anterior significa que, debido a que la Cuenta Pública del Municipio de Santa Clara, Dgo., correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2022, no 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	**513,003**	**385,678**	**127,325**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**70,000**	**3,300**	**66,700**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	70,000	3,300	66,700
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**440,000**	**382,378**	**57,622**
PREDIAL	**440,000**	**382,378**	**57,622**
Impuesto del Ejercicio	400,000	330,413	69,587
Impuesto de Ejercicios Anteriores	40,000	51,965	-11,965
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**1,000**	**0**	**1,000**
Sobre Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes	0	0	0
Sobre Ejercicios de Actividades Mercantiles, Industriales, Agrícolas y Ganaderas	0	0	0
Sobre Anuncios	0	0	0
Sobre Traslación de Domino de Bienes Inmuebles	1,000	0	1,000
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**2,003**	**0**	**2,003**
Recargos	2,000	0	2,000
Indemnización	1	0	1
Gastos de Ejecución	1	0	1
Multas	1	0	1
OTROS IMPUESTOS	**0**	**0**	0
Adicionales sobre Impuestos	0	0	0
Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
CONTRIBUCIONES POR MEJORAS	**7**	**0**	**7**
Contribuciones por Mejoras por Obras Públicas	**7**	**0**	**7**
Las de Captación de Agua	1	0	1
Las de Instalación de Tubería de Distribución de Agua	1	0	1
Las de Construcción o Reconstrucción de Alcantarillado, Drenaje, Desagüe, Entubamiento de Aguas de Ríos, Arroyos y Canales	1	0	1
Las de Pavimentación de Calles y Avenidas	1	0	1

Las de Apertura, Ampliación y Prolongación de Calles y Avenidas	1	0	1
Las de Construcción y Reconstrucción de Banquetas	1	0	1
Las de Instalación de Alumbrado Público	1	0	1
Contribuciones de Mejora no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
DERECHOS	**977,411**	**440,063**	**537,348**
DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**2**	**0**	**2**
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 la Autorización para la Colocación de Anuncios Publicitarios, en lugares distintos del Propio Establecimiento Comercial, y en Relación a la Contaminación Visual del Municipio	0	0	0
Por Estacionamiento de Vehículos en la Vía Pública en Aquellos Lugares Donde Existen Aparatos Marcadores de Tiempo	0	0	0
DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	**977,407**	**440,063**	**537,344**
Por Servicio de Rastro	0	0	0
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	1	0	1
Por Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Por Construcción, Reconstrucción, Reparaciones y Demoliciones	1	0	1
Sobre Fraccionamientos	1	0	1
Por Cooperación para Obras Públicas	**2**	**0**	**2**
En Efectivo	1	0	1
En Especie	1	0	1
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	0	0	0
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	**480,000**	**0**	**480,000**
Del Ejercicio	420,000	0	420,000
Ejercicios Anteriores	60,000	0	60,000
Por Registros de Fierro de Herrar	0	0	0
Sobre Certificados, Actas y Legalizaciones	0	0	0
Sobre Empadronamiento	0	0	0
Expedición de Licencias y Refrendos	**489,700**	**440,063**	**49,637**

Expedición de Bebidas Alcohólicas	**489,700**	**440,063**	**49,637**
Expedición de Licencias	4,700	8,852	-4,152
Refrendos	485,000	431,211	53,789
Movimientos de Patentes	0	0	0
Por Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	0	0	0
Por Inspección y Vigilancia para la Seguridad Pública	0	0	0
Por Revisión, Inspección y Servicios	0	0	0
Por Servicios Catastrales	0	0	0
Por Servicios de Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas	7,700	0	7,700
Por la autorización para la colocación de anuncios publicitarios, en lugares distintos del propio establecimiento comercial, y en relación a la contaminación visual del Municipio	1	0	1
Por Servicio Público de Iluminación	1	0	1
OTROS DERECHOS	0	0	0
ACCESORIOS	**2**	**0**	**2**
Recargos	**2**	**0**	**2**
Agua	1	0	1
Refrendos	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	**107**	**378**	**-271**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**107**	**378**	**-271**
Arrendamiento de Bienes del Municipio	1	0	1
Por Establecimiento de Empresas que Dependen del Municipio	0	0	0
Por Créditos a Favor del Municipio	**101**	**378**	**-277**
Rendimientos Financieros	100	378	-278
Créditos a Favor del Municipio	1	0	1
Por Venta de Bienes Mostrencos y Abandonados	**1**	**0**	**1**
Por Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	2	0	2
Expropiaciones	1	0	1
Los que se Obtengan de la Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	1	0	1
Fianzas que se Hagan Efectivas a Favor del Municipio por Resoluciones Firmes de Autoridades Competentes	1	0	1
Otros Incentivos de Colaboración Administrativa	1	0	1
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	**23,402**	**298,370**	**-274,968**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**23,400**	**66,370**	**-42,970**
Multas Municipales	3,400	520	2,880
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
No Especificados	20,000	65,850	-45,850
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**0**	**232,000**	**-232,000**
Vehículos y equipo terrestre	0	232,000	-232,000
APROVECHAMIENTOS DE CAPITAL	**2**	**0**	**2**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Municipales	1	0	1
Arrendamiento de Bienes del Municipio.	1	0	1
Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	**31,942,647**	**32,787,816**	**-845,169**
PARTICIPACIONES	**16,401,460**	**19,032,791**	**-2,631,331**
Fondo General de Participaciones	10,583,177	13,013,978	-2,430,801
Fondo de Fiscalización	537,326	498,537	38,789
Fondo de Fomento Municipal	4,462,332	4,544,171	-81,839
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	138	0	138
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	294,985	403,883	-108,898
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	317,587	305,984	11,603
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	144,068	157,175	-13,107
Fondo Estatal	18,536	20,730	-2,194
Fondo de Compensación ISAN	24,122	24,041	81
Recaudación de ISR por salarios	0	36,628	-36,628
ISR Enajenación de Bienes Inmuebles	19,189	27,663	-8,474
Otros Apoyos Extraordinarios	0	0	0
Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios	0	0	0
APORTACIONES	**15,541,187**	**13,755,025**	**1,786,162**
Aportaciones Federales para el Fondo	**15,541,187**	**13,755,025**	**1,786,162**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	5,035,945	5,455,607	-419,662

Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	10,505,242	8,299,418	2,205,824
CONVENIOS	**0**	**0**	**0**
Convenios	0	0	0
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO	**2,596,490**	**0**	**2,596,490**
Endeudamiento Interno	**2,596,490**	**0**	**2,596,490**
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.	2,596,490	0	2,596,490
TOTAL DE INGRESOS	**36,053,067**	**33,912,305**	**2,140,762**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**9,662,583**	**7,502,248**	**2,160,335**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**8,086,523**	**7,187,659**	**898,864**
Sueldos base al personal permanente	8,021,835	7,187,659	834,176
Dietas	64,688	0	64,688
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**149,738**	**131,602**	**18,136**
Honorarios asimilables a salarios	148,738	131,602	17,136
Sueldo base al personal eventual	1,000	0	1,000
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**723,732**	**130,104**	**593,628**
Primas por años de servicios efectivos prestados	0	0	0
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	623,732	130,104	493,628
Horas Extraordinarias	0	0	0
Compensaciones	100,000	0	100,000
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**0**	**0**	**0**
Aportaciones de seguridad social	0	0	0
Aportaciones al sistema para el retiro	0	0	0
Aportaciones para seguros	0	0	0
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**528,640**	**52,883**	**475,757**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	300,000	0	300,000
Indemnizaciones	228,640	52,883	175,757
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	0	0	0
PREVISIONES	**173,950**	**0**	**173,950**
Previsiones de carácter laboral, económica y de seguridad social	173,950	0	173,950
MATERIALES Y SUMINISTROS	**4,025,902**	**2,986,479**	**1,039,423**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**122,094**	**79,037**	**43,057**

Materiales, útiles y equipos menores de oficina	52,094	41,324	10,770
Materiales y útiles de impresión y reproducción	20,000	4,501	15,499
Material estadístico y geográfico	0	0	0
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	2,500	0	2,500
Material impreso e información digital	0	0	0
Material de limpieza	47,500	33,212	14,288
Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**253,554**	**252,314**	**1,240**
Productos alimenticios para personas	253,554	252,314	1,240
Productos alimenticios para animales	0	0	0
Utensilios para el servicio de alimentación	0	0	0
MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN	**0**	**0**	**0**
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio adquiridos como materia prima	0	0	0
MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	**447,652**	**442,962**	**4,690**
Productos minerales no metálicos	0	0	0
Cemento y productos de concreto	433,652	433,432	220
Cal, yeso y productos de yeso	1,000	0	1,000
Madera y productos de madera	0	0	0
Vidrio y productos de vidrio	0	0	0
Material eléctrico y electrónico	7,000	6,196	804
Artículos metálicos para la construcción	6,000	3,334	2,666
Materiales complementarios	0	0	0
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	0	0	0
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**10,000**	**4,629**	**5,371**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	5,000	4,629	371
Materiales, accesorios y suministros médicos	5,000	0	5,000
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	0	0	0
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	0	0	0
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	**3,095,784**	**2,121,185**	**974,599**
Combustibles, lubricantes y aditivos	3,095,784	2,121,185	974,599
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**73,972**	**70,027**	**3,945**
Vestuario y uniformes	7,590	7,571	19
Prendas de seguridad y protección personal	13,382	10,962	2,420
Artículos deportivos	4,000	3,679	321

Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	49,000	47,815	1,185
MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD	**0**	**0**	**0**
Materiales de seguridad pública	0	0	0
Prendas de protección para seguridad pública y nacional	0	0	0
HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	**22,845**	**16,325**	**6,520**
Herramientas menores	20,845	15,491	5,354
Refacciones y accesorios menores de edificios	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	2,000	834	1,166
Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	0	0	0
SERVICIOS GENERALES	**6,661,356**	**6,138,138**	**523,218**
SERVICIOS BÁSICOS	**4,294,092**	**4,126,466**	**167,626**
Energía Eléctrica	4,251,400	4,095,993	155,407
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	0	0	0
Agua	0	0	0
Telefonía tradicional	15,000	6,379	8,621
Telefonía celular	1,000	0	1,000
Servicios de telecomunicaciones y satélites	0	0	0
Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	25,692	24,094	1,598
Servicios postales y telegráficos	1,000	0	1,000
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**363,886**	**343,348**	**20,538**
Arrendamiento de terrenos	0	0	0
Arrendamiento de edificios	189,691	170,505	19,186
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	2,295	2,295	0
Arrendamiento de equipo de transporte	0	0	0
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	136,400	136,100	300
Otros arrendamientos	35,500	34,448	1,052
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**795,154**	**571,335**	**223,819**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	646,554	431,145	215,409

Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	0	0	0
Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	0	0	0
Servicios de capacitación	0	0	0
Servicios de investigación científica y desarrollo	0	0	0
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	0	0	0
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	148,600	140,190	8,410
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**73,204**	**68,706**	**4,498**
Servicios financieros y bancarios	13,204	10,426	2,778
Seguro de bienes patrimoniales	0	0	0
Fletes y maniobras	60,000	58,280	1,720
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**457,825**	**420,822**	**37,003**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	118,865	108,185	10,680
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	4,000	3,500	500
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	21,320	19,465	1,855
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	101,510	87,065	14,445
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	212,130	202,607	9,523
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación	0	0	0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**87,000**	**82,182**	**4,818**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	64,000	60,944	3,056
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes comerciales para promover la venta de bienes o servicios	10,000	8,538	1,462
Servicios de creatividad, preproducción y producción de publicidad, excepto internet	13,000	12,700	300
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	**150,000**	**136,838**	**13,162**
Pasajes aéreos	0	0	0
Pasajes terrestres	0	0	0

Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	150,000	136,838	13,162
Viáticos en el extranjero	0	0	0
Servicios integrales de traslado y viáticos	0	0	0
Otros servicios de traslado y hospedaje	0	0	0
SERVICIOS OFICIALES	**354,433**	**345,197**	**9,236**
Gastos de ceremonial	33,433	27,530	5,903
Gastos de orden social y cultural	321,000	317,667	3,333
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**85,762**	**43,243**	**42,519**
Servicios funerarios y de cementerios	1	0	1
Impuestos y derechos	5,000	0	5,000
Impuestos y derechos de importación	0	0	0
Sentencias y resoluciones por autoridad competente	0	0	0
Otros gastos por responsabilidades	1	0	1
Otros servicios generales	80,760	43,243	37,517
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**4,954,414**	**2,862,972**	**2,091,442**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**	**0**	**0**
Otros Subsidios	0	0	0
AYUDAS SOCIALES	**4,853,414**	**2,862,972**	**1,990,442**
Ayudas sociales a personas	1,567,884	858,945	708,939
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	136,861	0	136,861
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	3,148,668	2,004,027	1,144,641
Ayudas por desastres naturales y otros siniestros	1	0	1
PENSIONES Y JUBILACIONES	**0**	**0**	**0**
Pensiones	0	0	0
Jubilaciones	0	0	0
DONATIVOS	**101,000**	**0**	**101,000**
Donativos a instituciones sin fines de lucro	101,000	0	101,000
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**331,015**	**5,150**	**325,865**
BIENES MUEBLES	**331,013**	**5,150**	**325,863**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**6,004**	**5,150**	**854**
Muebles de oficina y estantería	1	0	1
Muebles, excepto de oficina y estantería	1	0	1
Bienes artísticos, culturales y científicos	0	0	0
Objetos de valor	0	0	0

Equipos de cómputo y de tecnologías de la información	6,001	5,150	851
Otros mobiliarios y equipos de administración	1	0	1
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**1**	**0**	**1**
Equipos y aparatos audiovisuales	0	0	0
Aparatos deportivos	0	0	0
Cámaras fotográficas y de video	1	0	1
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	0	0
EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	**2**	**0**	**2**
Equipo médico y de laboratorio	2	0	2
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**325,001**	**0**	**325,001**
Vehículos y equipo terrestre	325,000	0	325,000
Otros equipos de transporte	1	0	1
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	**1**	**0**	**1**
Equipo de defensa y seguridad	1	0	1
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**4**	**0**	**4**
Maquinaria y equipo agropecuario	0	0	0
Maquinaria y equipo industrial	0	0	0
Maquinaria y equipo de construcción	1	0	1
Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	1	0	1
Equipo de comunicación y telecomunicación	1	0	1
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	0	0	0
Herramientas y máquinas-herramienta	1	0	1
Otros equipos	0	0	0
BIENES INMUEBLES	**1**	**0**	**1**
Terrenos	1	0	1
Edificios no residenciales	0	0	0
ACTIVOS INTANGIBLES	**1**	**0**	**1**
Software	1	0	1
Licencias informáticas e intelectuales	0	0	0
Otros activos intangibles	0	0	0
INVERSIÓN PÚBLICA	**13,311,519**	**7,515,850**	**5,795,669**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**13,311,519**	**7,515,850**	**5,795,669**
Edificación habitacional	1,027,856	0	1,027,856
Edificación no habitacional	0	0	0
Espacios deportivos, recreativos y turísticos	0	0	0
Infraestructura educativa	0	0	0

Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	4,059,771	2,232,123	1,827,648
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	5,733,119	3,133,571	2,599,548
Construcción de vías de comunicación	2,490,773	2,150,156	340,617
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	0	0
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	0	0
OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS	**0**	**0**	**0**
Edificación habitacional	0	0	0
Edificación no habitacional	0	0	0
Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	0	0	0
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	0	0	0
Construcción de vías de comunicación	0	0	0
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	0	0
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	0	0
PROYECTOS PRODUCTIVOS Y ACCIONES DE FOMENTO	**0**	**0**	**0**
Estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	0	0	0
Ejecución de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	0	0	0
DEUDA PÚBLICA	**400,000**	**86,387**	**313,613**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**250,000**	**60,000**	**190,000**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	250,000	60,000	190,000
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**150,000**	**26,387**	**123,613**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	150,000	26,387	123,613
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
Comisiones de la deuda pública interna	0	0	0
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	0	0	0
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	3,293,722	0	3,293,722
TOTAL DE EGRESOS	**36,053,067**	**27,097,224**	**8,955,843**

Nota: “Las cifras pueden variar debido al redondeo”