ÍNDICE

I. PRESENTACIÓN 2
II. PRESUPUESTOS 4
II.1. Ingresos 4
II.2. Egresos 6
III. GESTIÓN FINANCIERA 7
III.1. Ingresos 7
III.2. Egresos 11
III.3. Obra Pública 16
III.4. Posición Financiera 25
IV. DEUDA PÚBLICA 28
IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada 28
IV.2. Servicio de Deuda Pública 30
V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS 31
V.1 Sistema Descentralizado de Agua Potable y Alcantarillado de Tepehuanes Dgo 32
V.2 Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Tepehuanes, Dgo 37
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.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administración 2022-2025) 43
VI.3.1. Financieras 43
VI.3.2. Obra Pública 44
VI.4. Observaciones de Control Interno 44
VI.4.1. Financieras 44
VI.4.2. Obra Pública 44
VI.4.3. Descentralizados 45
VII. CONCLUSIÓN 46
VIII. ANEXOS 47
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 48
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 53

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

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

Se considera necesario señalar que, la elaboración, integración y presentación de la información contenida en la Cuenta Pública es responsabilidad de la Administración Municipal, comprendiendo los períodos de Administración correspondientes del 1° de enero al 31 de agosto y del 1° de septiembre al 31 de diciembre de 2022, respectivamente, siendo aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión extraordinaria de fecha 17 de febrero de 2023.

Cabe señalar así mismo que, la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública se efectuó de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría del Sector Público y las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI's), las que requieren que la revisión sea planeada, realizada y supervisada, para obtener una seguridad razonable de la información contenida y que está integrada de acuerdo a las bases legales y contables utilizadas por el H. Ayuntamiento del Municipio de Tepehuanes, 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 90.84% en los ingresos y un 87.53% 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 85.48%. 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 $ 62,719,196 los Recursos Ejercidos por $ 54,726,548 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 208,067,892 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 Tepehuanes, 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, 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 17 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	2,868,441		2,868,441
Contribuciones por Mejoras	7		7
Derechos	3,535,021		3,535,021
Productos	5,155		5,155
Aprovechamientos	80,610		80,610
Participaciones y Aportaciones	45,224,996	47,968,290	49,744,977
Ingresos Derivados de Financiamiento	2,500,000		2,500,000
Total	**54,214,230**		**58,734,211**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 103, 6, 24 y 77 de fechas 26-dic-21, 20-ene-22, 24-mar-22 y 26-sep-21, respectivamente.
Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2022, en relación con la Ley de Ingresos de 2021, presentó un incremento nominal del 8.19%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2021	2022	Variación
Impuestos	2,762,080	2,868,441	3.85%
Contribuciones por Mejoras	60,006	7	-99.99%
Derechos	3,362,729	3,535,021	5.12%
Productos	15,094	5,155	-65.85%
Aprovechamientos	110,302	80,610	-26.92%
Participaciones y Aportaciones	47,976,960	49,744,977	3.69%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	2,500,000	100.00%
Total	**54,287,171**	**58,734,211**	**8.19%**

FUENTE: Informe de Resultados 2021 y Periódicos Oficiales números 103, 6, 24 y 77 de fechas 26-dic-21, 20-ene-22 y 24-mar-22 y 26-sep-21, 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 0.37%

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	16,994,227	16,167,672	-4.86%
Materiales y Suministros	6,421,423	7,707,823	20.03%
Servicios Generales	6,235,757	9,683,906	55.30%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,254,871	7,142,900	119.45%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,162,016	3,111,909	167.80%
Inversión Pública	16,398,990	18,603,309	13.44%
Deuda Pública	2,183,595	2,087,000	-4.42%
Recursos Presupuestados de menos/más con relación a la Ley de Ingresos	1,636,292	5,770,308	252.65%
Total	**54,287,171**	**58,734,211**	**8.19%**

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 aumentó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 0.37%.

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.

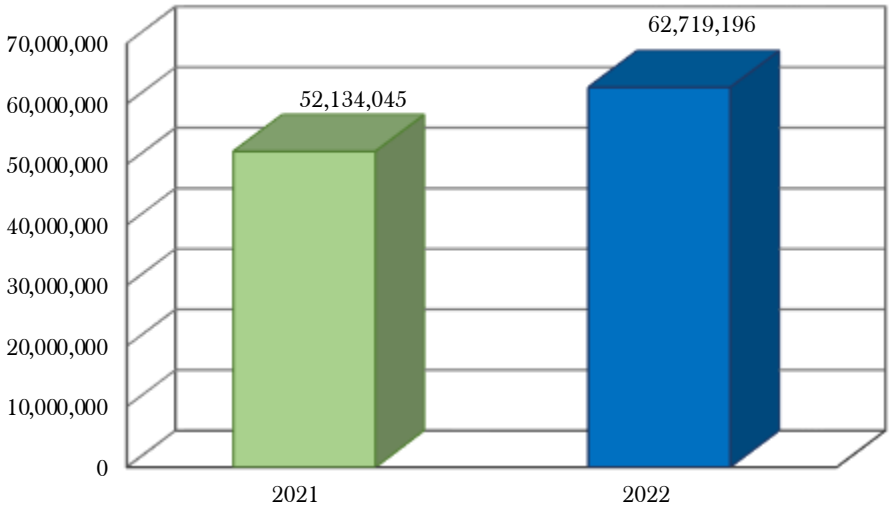
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2021 y 2022

Concepto	2021	2022	Variación
Impuestos	2,728,948	3,272,146	19.91%
Derechos	4,583,366	4,044,645	-11.75%
Productos	43,923	205,989	368.98%
Aprovechamientos	86,784	126,024	45.22%
Participaciones y Aportaciones	44,691,024	55,070,392	23.22%
Total	**52,134,045**	**62,719,196**	**20.30%**

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 20.30% 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 12.48%.

En el crecimiento nominal de 2022 de 20.30% se destacan los Participaciones y Aportaciones en un 23.22% que significa $ 10,379,368, los Impuestos en un 19.91% que significa $ 543,198 y los Productos en un 368.98% que significa $ 162,066.

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	2,868,441	3,272,146	403,705
Contribuciones por Mejoras	7	0	-7
Derechos	3,535,021	4,044,645	509,624
Productos	5,155	205,989	200,834
Aprovechamientos	80,610	126,024	45,414
Total	**6,489,234**	**7,648,804**	**1,159,570**

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)

7,648,804 - 0 / 6,489,234 - 703,000 = 1.322

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 32.2% 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

7,648,804 / 57,288,944 = 0.134

Este Indicador nos muestra el Desempeño que observó el Municipio en el grado de autonomía del Gobierno Municipal respecto a otras fuentes de financiamiento; en términos porcentuales corresponde a 13.4%

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

3,272,146 / 7,648,804 = 0.428

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales podemos decir que, de sus Ingresos Propios, un 42.8% 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.

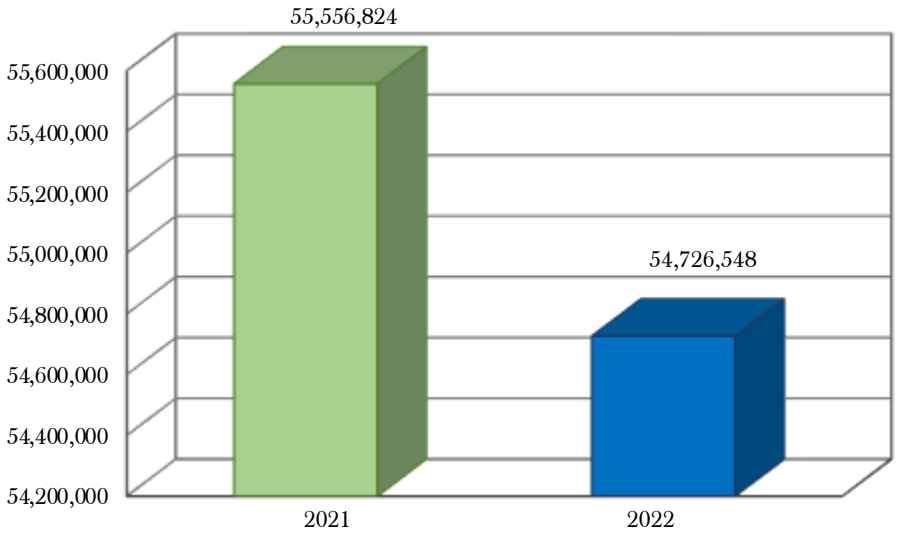
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2021, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2021 y 2022

Concepto	2021	2022	Variación
Servicios Personales	15,344,838	15,451,162	0.69%
Materiales y Suministros	6,672,817	6,882,876	3.15%
Servicios Generales	6,665,087	8,882,422	33.27%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	5,387,532	6,968,369	29.34%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	335,019	578,281	72.61%
Inversión Pública	19,294,098	13,912,645	-27.89%
Deuda Pública	1,857,433	2,050,793	10.41%
Total	**55,556,824**	**54,726,548**	**-1.49%**

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 1.49%, que significa $ 830,276; destacándose una disminución en el rubro de Inversión Pública en un 27.89% que significa $ 5,381,453. Por otro lado, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en el rubro de Servicios Generales en un 33.27% que significa $ 2,217,335 y Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas en un 29.34% que significa $ 1,580,837.

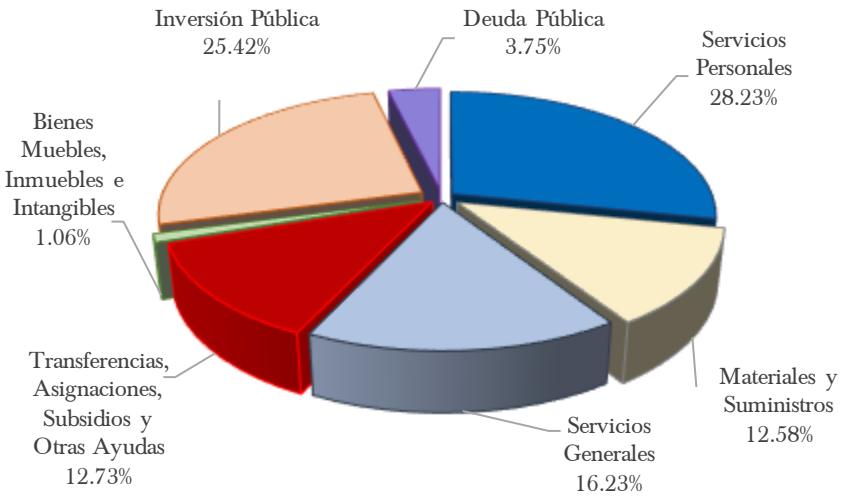
Desglosando el gasto efectuado en 2022 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2022

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	15,451,162	28.23%
Materiales y Suministros	6,882,876	12.58%
Servicios Generales	8,882,422	16.23%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,968,369	12.73%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	578,281	1.06%
Inversión Pública	13,912,645	25.42%
Deuda Pública	2,050,793	3.75%
Total	**54,726,548**	**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.

7,648,804 / 15,451,162 + 8,882,422 + 6,882,876 = 0.245

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 24.5%.

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

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales.

57,288,944 / 54,726,548 = 1.047

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 4.7% 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.

24,750,411 + 23,113,042 / 54,726,548 = 0.875

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 87.5%.

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

578,281 + 13,912,645 / 57,288,944 = 0.253

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 25.3% 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 $ 18,603,309, ejerciendo durante 2022 $ 13,912,645, en 26 proyectos de Obras y Acciones, utilizando recursos de Tesorería Municipal y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal, correspondiente al Ramo 33, "Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios", del Presupuesto de Egresos de la Federación, conforme a lo siguiente:

Cuadro No. 8
Distribución de Recursos en Obra Pública por Fuente de Financiamiento

Fuente de Financiamiento	Gasto Aprobado al 31/12/22	Gasto Devengado al 31/12/22	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aproba-das	Termina-das	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	1,300,000	1,300,000	100.00	100.00	2	2		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2022	16,097,901	11,407,237	70.68	70.86	23	14	1	8
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2021	1,205,408	1,205,408	100.00	100.00	1	1		
Total	18,603,309	13,912,645	74.63	74.79	26	17	1	8

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2022

El Municipio, alcanzó un 74.63% de avance físico al 31 de diciembre de 2022, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 26 obras aprobadas, informa la conclusión de 17, en proceso 1 y 8 no iniciadas; las obras en proceso y no iniciadas informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

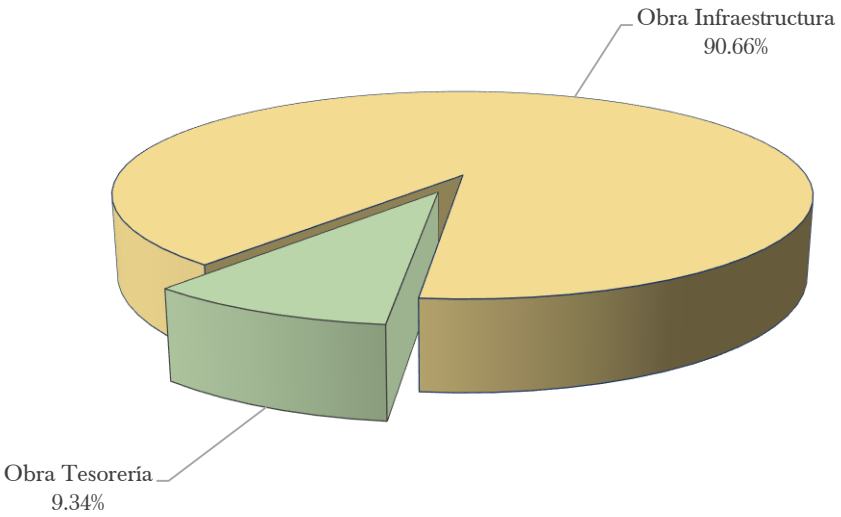
Cuadro No. 9
Obras en Proceso y No Iniciadas

Programa	Obras	
	En Proceso	No Iniciadas
Agua y Saneamiento		2
Urbanización	1	2
Vivienda		4
Total	**1**	**8**

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 9.34% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 90.66%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 13,912,645

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe un importe de subejercicio en obra por $ 58,510 del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2022.

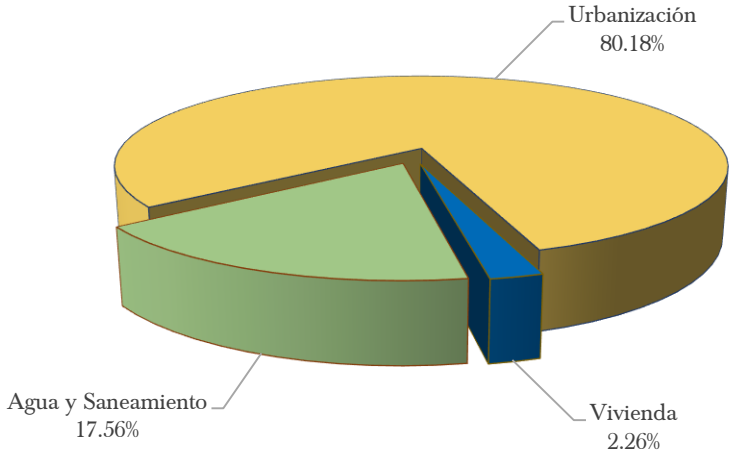
Cuadro No. 10
Subejercicios del FAISM 2022

Concepto	FAISM 2022	Total
Ingresos Totales	11,274,253	11,274,253
Egresos Totales	11,215,743	11,215,743
Total	**58,510**	**58,510**

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 $ 13,912,645

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	3,103,512	315,000
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	3,448,154	2,442,794
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	2,369,818	1,473,026
Construcción de Vías de Comunicación	9,681,825	9,681,825
Total	**18,603,309**	**13,912,645**

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

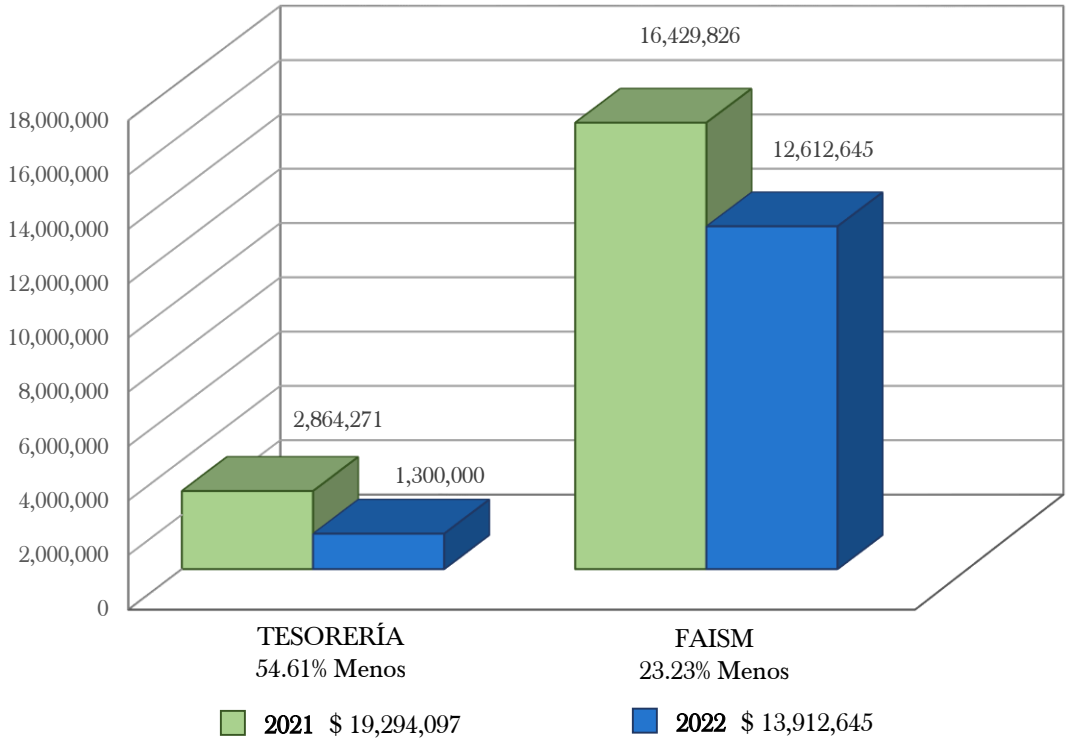
13,912,645 / 18,603,309 = 0.748

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 74.8% 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

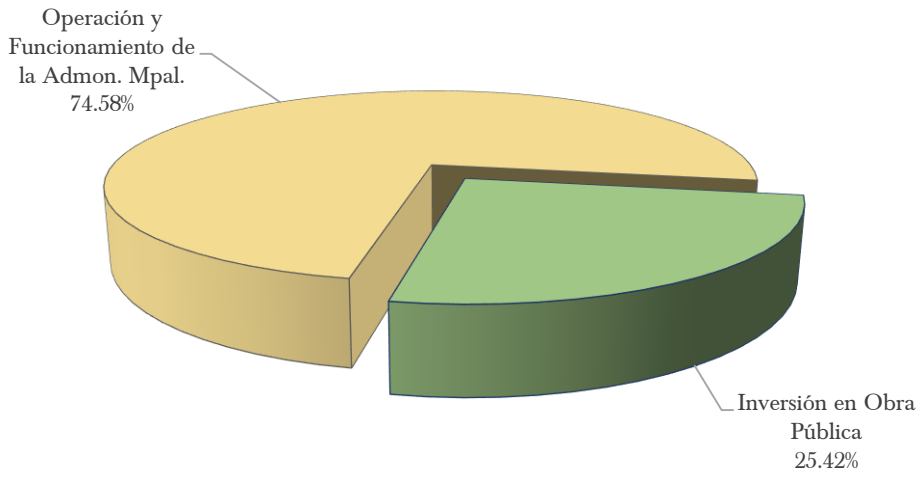


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2022, presenta una disminución de $ 5,381,452, que representa el 27.89% en comparación con el ejercicio 2021.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 54,726,548, destinó a Obra Pública y Acciones $ 13,912,645.

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



Inversión Total Ejercida $ 54,726,548

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

13,912,645 / 54,726,548 = 0254

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 25.4%.

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 $ 13,912,645, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 11,892,238, que representan el 85.48% del total aplicado en obra.

De las 17 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 15 obras, lo que representa un 88.24%; 15 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2022; de cuya fiscalización se determinó que 10 obras se encuentran concluidas y 5 obras indeterminadas (las 5 obras debido a que no se cuenta con el cuerpo de la estimación para poder hacer la confronta entre lo pagado y lo ejecutado).

En cuanto a la operatividad de las obras, 10 operan adecuadamente y 5 obras indeterminadas (las 5 obras debido a que no se cuenta con el cuerpo de la estimación para poder hacer la confronta entre lo pagado y lo ejecutado).

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				**11,892,238**
1	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Agua y Drenaje Sanitario en la Colonia La Tijera	Santa Catarina de Tepehuanes	218,500
2	Agua y Saneamiento	Ampliación de Drenaje Sanitario en Colonia La Estación II	Santa Catarina de Tepehuanes	627,650
3	Agua y Saneamiento	Rehabilitación y Desazolve de Red de Drenaje Sanitario	Santa Catarina de Tepehuanes	1,596,644
4	Vivienda	Construcción de 193.25 M^2 de Techos Firmes	Santa Catarina de Tepehuanes	300,000
5	Urbanización	Construcción de 2^{da} Etapa de Pavimento Hidráulico Acceso a Pinos	Los Pinos	769,821
6	Urbanización	Construcción de Pavimento Hidráulico Blvd. Prolongación Hidalgo	Santa Catarina de Tepehuanes	2,069,823

7	Urbanización	Construcción de Pavimento Hidráulico en Varias Calles	Santa Catarina de Tepehuanes	526,691
8	Urbanización	Construcción de Pavimento Hidráulico en Calle 12 de Diciembre	Santa Catarina de Tepehuanes	719,276
9	Urbanización	Construcción de Pavimento Hidráulico Calle Principal 2da Etapa	La Purísima	1,136,401
10	Urbanización	Rehabilitación de Puente Peatonal en la Col. Plutarco Elías Calles Colonia Centro	Santa Catarina de Tepehuanes	1,879,834
11	Urbanización	Rehabilitación y Revestimiento Puntual del Km 65+000 al 70+000 en el Camino Tepehuanes - Tarahumar	El Tarahumar	383,999
12	Urbanización	Rastreo y Revestimiento Puntual del Camino Buenos Aires - San Juan del Negro Entronque Potrero de Chaidez del Km 0+000 al 11+000	Potrero de Chaidez	371,999
13	Urbanización	Rastreo y Revestimiento Puntual del Camino Cerritos - El Pitorreal del Km 0+000 al 18+000	El Pitorreal	659,745
14	Urbanización	Rehabilitación de Revestimiento del Camino Entronque al Tarahumar al Conejo Km 00+00 al 6+000	El Conejo	446,310
15	Urbanización	Rehabilitación de Parque Público Mediante la Construcción de Baños en San Nicolas de Presidios	San Nicolas de Presidios	185,545
			Total	**11,892,238**

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. 13
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
ACTIVO CIRCULANTE		**PASIVO CIRCULANTE**	
Efectivo y Equivalentes	1,856,807	Cuentas por pagar a Corto Plazo	17,467,053
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	14,990,780	Otros Pasivos a Corto Plazo	136,063
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	9,183,646		
Almacenes	389,000		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**26,420,233**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**17,603,116**
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**197,920,799**	Deuda Pública a Largo Plazo	3,974,288
Terrenos	10,861,660		
Edificios no Habitacionales	5,269,192	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**3,974,288**
Infraestructura	19,496,729		
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	162,293,218		
		TOTAL PASIVOS	**21,577,404**
Bienes Muebles	**5,139,544**		
Mobiliario y Equipo de Administración	816,084		
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	55,923		
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	4,640		
Vehículos y Equipo de Transporte	2,917,267	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Equipo de Defensa y Seguridad	12	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**208,067,892**
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	1,337,498	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	509,608
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	8,120	Resultado de Ejercicios Anteriores	207,558,284
Activos Diferidos	**164,720**		
Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	164,720		
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**203,225,063**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**208,067,892**
TOTAL DE ACTIVOS	**229,645,296**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**229,645,296**

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 Superávit 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

20,989,981 / 17,603,116 = 1.192

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.

21,577,404 / 224,215,044 - 162,293,218 = 0.348

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 34.8% 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

17,603,116 / 21,577,404 = 0.816

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 81.6% 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

3,974,288 / 21,577,404 = 0.184

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 18.4% 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.

57,288,944 - 54,726,548 = 2,562,396

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

IV. 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. 14
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2022		**5,394,485**
Crédito No. 12507	2,394,485	
Crédito No. 13356	3,000,000	
Amortización		**1,438,529**
Crédito No. 12507	638,529	
Crédito No. 13356	800,000	
Saldo al 31 de diciembre de 2022		**3,955,956**
Crédito No. 12507	1,755,956	
Crédito No. 13356	2,200,000	

FUENTE: Estado de Cuenta de BANOBRAS.

NOTA: La diferencia de $ 18,332 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 originó 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. 15
Variación de la Deuda

Concepto	2021	2022	Variación
Saldo al 1 de Enero	6,833,014	5,394,485	-21.05%
Amortización	1,438,529	1,438,529	0.00%
Saldo al 31 de Diciembre	5,394,485	3,955,956	-26.67%

FUENTE: Informe de Resultados 2021 y Estado de Cuenta de BANOBRAS.
NOTA: La diferencia de $ 119,878 en el reglón de Amortización del cuadro No. 15 (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.

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2022 es menor en un 26.67% 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	1,438,529 /	52,134,045 =	0.028
2022	1,438,529 /	57,288,944 =	0.025

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2021 se ejerció un 2.8% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2022 se ejerció un 2.5%.

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

449,804 / 54,726,548 = 0.008

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.8% del gasto total.

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

NOTA: La diferencia de $ 42,582, 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 y Alcantarillado del Municipio de Tepehuanes, Dgo; el cual fue constituido mediante Acuerdo de Cabildo, publicado en el Periódico Oficial número 46 de fecha 7 de Junio de 2009 y al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Tepehuanes, Dgo., constituido a través del Decreto número 82, publicado en el Periódico Oficial número 4 de fecha 12 de Enero de 1986.

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

(SIDEAPAT)

V.1.1 Ingresos

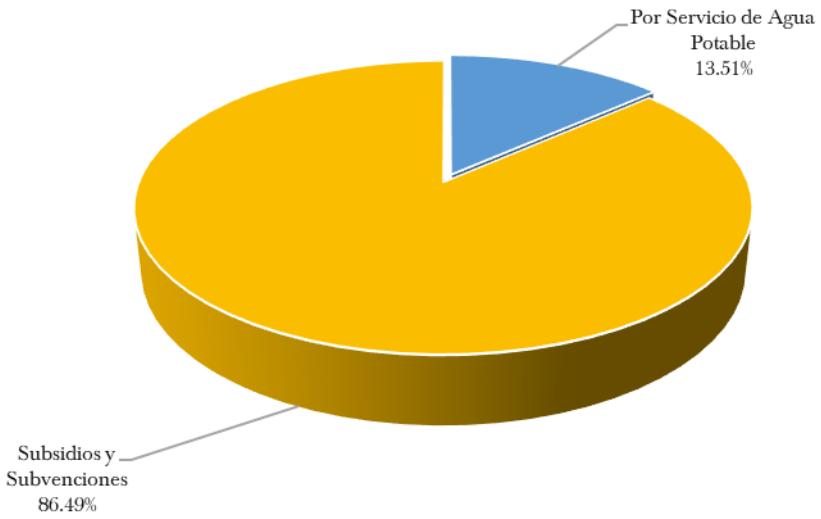
El SIDEAPAT obtuvo en el ejercicio presupuestal 2022 Ingresos por $ 4,257,066, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 16
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por Servicio de Agua Potable	575,283	13.51%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	3,681,783	86.49%
Total	**4,257,066**	**100.00%**

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

Cuadro No. 17
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
703,000	575,283	-127,717	-18.17%

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAT 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

3,681,783 / 4,257,066 = 0.865

Este Indicador nos muestra que el SIDEAPAT para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, en un 86.5%.

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

V.1.2 Egresos

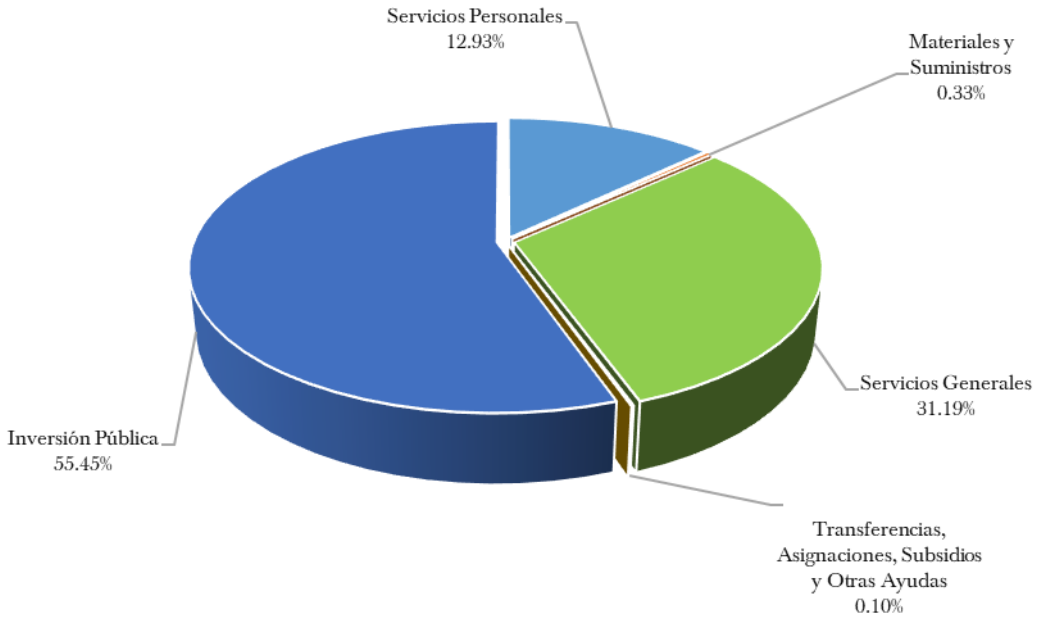
El SIDEAPAT ejerció recursos durante 2022 por $ 4,504,869, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 18
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	582,352	12.93%
Materiales y Suministros	14,927	0.33%
Servicios Generales	1,404,936	31.19%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,860	0.10%
Inversión Pública	2,497,794	55.45%
Total	**4,504,869**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAT del ejercicio 2022.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SIDEAPAT aplicó el 12.93% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 0.33% en Materiales y Suministros, que incluyen Materiales de Administración y Combustibles, Lubricantes y Aditivos, el 31.19% en Servicios Generales en los cuáles se encuentra contemplado: el pago de Impuestos Estatales, Energía Eléctrica, entre otros y el 55.45% en Inversión Pública.

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	494,621	575,283	80,662	16.31%
Otros Ingresos y Beneficios				
Varios	21,818	0	-21,818	-100.00%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	3,973,814	3,681,783	-292,031	-7.35%
Total	**4,490,253**	**4,257,066**	**-233,187**	**-5.19%**

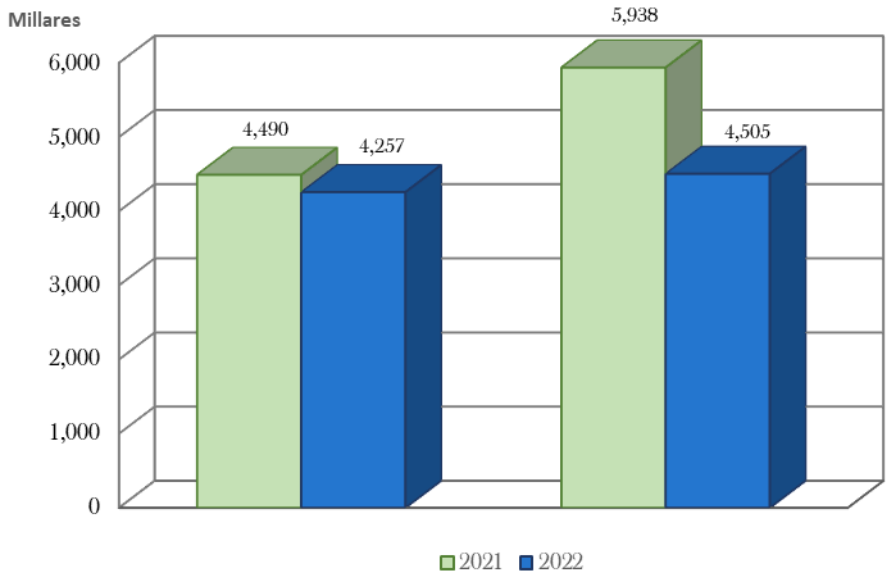
FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAT de los ejercicios 2021 y 2022.

Cuadro No. 20
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2021	2022	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	577,520	582,352	4,832	0.84%
Materiales y Suministros	143,870	14,927	-128,943	-89.62%
Servicios Generales	1,746,973	1,404,936	-342,037	-19.58%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0	4,860	4,860	100.00%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	170,785	0	-170,785	-100.00%
Inversión Pública	3,298,428	2,497,794	-800,634	-24.27%
Total	**5,937,576**	**4,504,869**	**-1,432,707**	**-24.13%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAT 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 5.19% y los Egresos en un 24.13%; si consideramos que durante 2022 la inflación fue de 7.82% concluimos que en términos reales los ingresos del SIDEAPAT disminuyeron en un 13.01% y los egresos en un 31.95%.

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

(DIF)

V.2.1 Ingresos

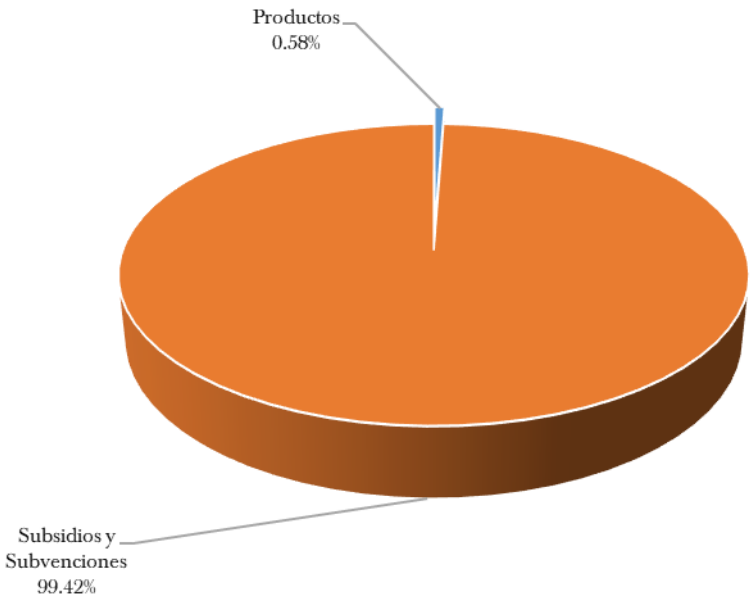
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2022 Ingresos por $ 1,855,550, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 21
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Productos		
Productos	10,839	0.58%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	1,844,711	99.42%
Total	**1,855,550**	**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

1,844,711 / 1,855,550 = 0.994

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 99.4% de los Ingresos del ejercicio.

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

V.2.2 Egresos

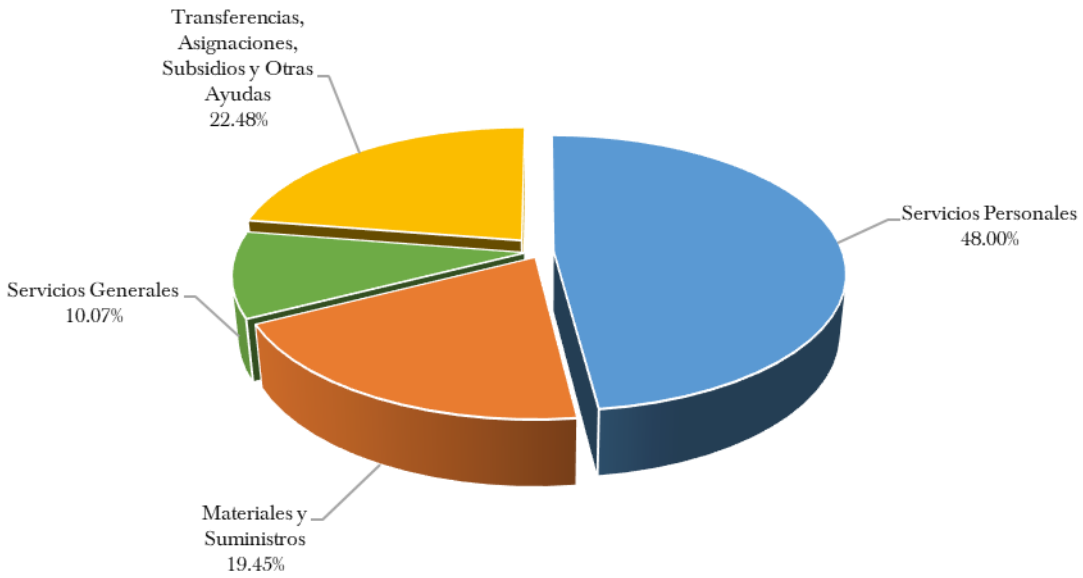
El DIF ejerció recursos durante 2022 por $ 1,686,895, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 22
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	809,739	48.00%
Materiales y Suministros	328,086	19.45%
Servicios Generales	169,946	10.07%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	379,124	22.48%
Total	**1,686,895**	**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 48.00% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, el 19.45% en Materiales y Suministros, el 10.07% en Servicios Generales, y el 22.48% 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. 23
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2021	2022	Variación	Porcentaje
Productos				
Productos	1,435	10,839	9,404	655.33%
Participaciones				
ISR Participable	6,137	0	-6,137	-100.00%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	1,904,539	1,844,711	-59,828	-3.14%
Total	**1,912,111**	**1,855,550**	**-56,561**	**-2.96%**

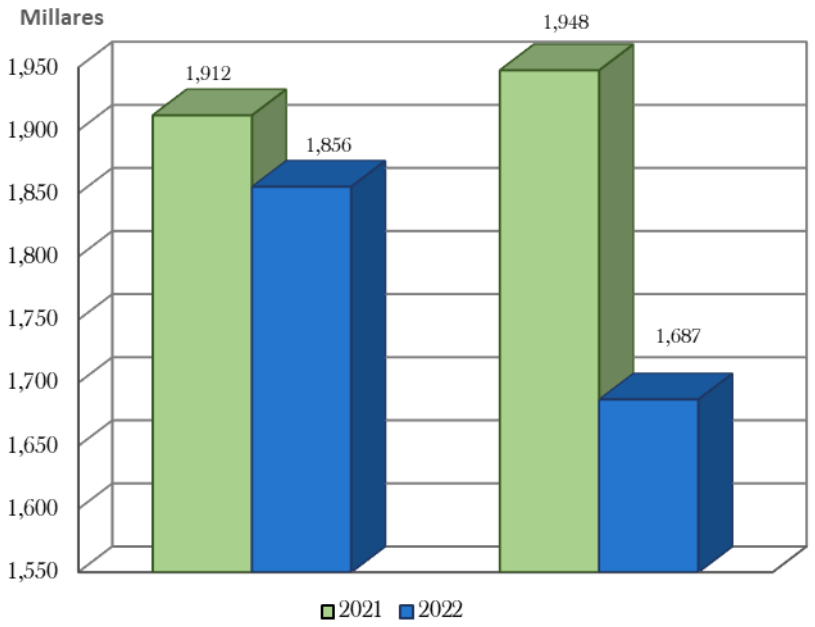
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2021 y 2022.

Cuadro No. 24
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2021	2022	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	840,792	809,739	-31,053	-3.69%
Materiales y Suministros	524,684	328,086	-196,598	-37.47%
Servicios Generales	100,852	169,946	69,094	68.51%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	471,657	379,124	-92,533	-19.62%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	9,799	0	-9,799	-100.00%
Total	**1,947,784**	**1,686,895**	**-260,889**	**-13.39%**

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 2.96% y los Egresos en un 13.39%; si consideramos que durante 2022 la inflación fue de un 7.82% concluimos que en términos reales los ingresos del DIF disminuyeron en un 10.78% y los egresos en un 21.21%.

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:

Administración 2019-2022

VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 2,230,478

VI.1.1. Financieras por $ 2,213,208

Tesorería por $ 2,129,517

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 102,500
2. Falta de documentación justificativa por $ 842,036
3. Falta de Certificados de Ingresos o formas valoradas de acuerdo al consecutivo (No Cuantificado)
4. Incumplimiento a lo dispuesto en la Ley de Ingresos del Municipio por $ 15,504
5. Erogaciones de nómina sin firma de recibido por $ 560,749
6. Baja de bienes muebles y/o inmuebles sin procedimiento por $ 342,659
7. Erogaciones por conceptos no autorizados $ 266,069

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2022 $ 83,691

1. Erogaciones de nómina sin firma de recibido por $ 73,200
2. Erogaciones por conceptos no autorizados por $ 10,491

VI.1.2. Obra Pública por $ 17,270

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2022 por $ 17,270

1. Faltante de documentación comprobatoria por $ 15,000
2. Pagos indebidos o en exceso por $ 2,270

VI.1.3. Descentralizados por $ 69,146

Sistema de Agua del Municipio de Tepehuanes, Dgo. por $ 19,029

1. Falta de documentación justificativa por $ 19,029

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Tepehuanes, Dgo. por $ 50,117

1. Falta de documentación justificativa por $ 50,117

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. Ingresos sin Convenio
3. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar
4. Falta de sello operado "FAFM"

VI.2.2. Obra Pública

1. Retenciones no enteradas
2. No presentan acta de entrega-recepción de obra
3. No presentan bitácora de obra
4. No presentan análisis de precios unitarios
5. No presentan planos de obra
6. No presentan calendario de obra

VI.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 49,069

VI.3.1. Financieras por $ 5,083

Tesorería por $ 3,500

1. Erogaciones de nómina sin firma de recibido por $ 3,500
2. Falta de Certificados de Ingresos o formas valoradas de acuerdo al consecutivo (No Cuantificado)

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal 2022 por $ 1,583

1. Traspaso entre fondos por $ 792
2. Falta de documentación justificativa por $ 791

VI.3.2. Obra Pública por $ 43,986

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2022 por $ 43,986

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 43,986

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

VI.4.2. 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 bitácora de obra
5. No presentan plano de obra
6. No presentan estimaciones

VI.4.3. Descentralizados

Sistema de Agua del Municipio de Tepehuanes, Dgo.

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

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

1. Diferencia de registro por adeudos al DIF Estatal
2. Falta de análisis de saldos acreedores a cargo 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 presentada por el H. Ayuntamiento de este Municipio, proporcionan en general una seguridad razonable y consecuentemente la situación financiera de la referida Administración Municipal y los resultados de las operaciones efectuadas, cumplieron con las disposiciones normativas aplicables.

No obstante que la Cuenta Pública del H. Ayuntamiento del Municipio de Tepehuanes, Dgo., correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2022 en todos los aspectos importantes mostró aceptablemente el ejercicio de su gestión financiera pública conforme a las disposiciones legales y administrativas aplicables y acorde a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental (Principios de Contabilidad aplicables al Sector Público), esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, una vez dictaminada la Cuenta Pública de referencia, procederá a investigar los actos u omisiones que pudieran configurar alguna falta administrativa o conducta ilícita, respecto a las Observaciones contenidas en el apartado **VI. OBSERVACIONES** del presente Informe de Resultados, y así como de aquellas otras que se deriven del seguimiento a las mismas y, en su caso, substanciará los procedimientos administrativos que sean procedentes, de conformidad con la ley de la materia.

Victoria de Durango, Dgo., Julio de 2023

VIII. ANEXOS

VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**2,868,441**	**3,272,146**	**-403,705**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**1**	**3,897**	**-3,896**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	1	3,897	-3,896
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**2,550,000**	**2,838,712**	**-288,712**
PREDIAL	**2,550,000**	**2,838,712**	**-288,712**
Impuesto del Ejercicio	2,150,000	1,288,267	861,733
Impuesto de Ejercicios Anteriores	400,000	1,550,445	-1,150,445
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**218,438**	**263,221**	**-44,783**
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	218,438	263,221	-44,783
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**100,002**	**166,316**	**-66,314**
Recargos	100,000	166,316	-66,316
Indemnización	0	0	0
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	**3,535,021**	**4,044,645**	**-509,624**
DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	***5***	**0**	***5***
Sobre Vehículos	1	0	1
Por la Explotación Comercial de Materiales de Construcción	1	0	1
Canalización de Instalaciones Subterráneas de Casetas y Postes de Luz	1	0	1
Por Establecimiento de Mobiliario Urbano y Publicitario en la Vía Pública	1	0	1
Por la Autorización para la Colocación de Anuncios Publicitarios, en lugares distintos del Propio Establecimiento Comercial, y en Relación a la Contaminación Visual del Municipio	1	0	1
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	**3,510,664**	**3,967,399**	**-456,735**
Por Servicio de Rastro	25,000	21,645	3,355
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	8,000	6,919	1,081
Por Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	1,443	-1,443
Por Construcción, Reconstrucción, Reparaciones y Demoliciones	20,000	6,000	14,000
Sobre Fraccionamientos	1	0	1
Por Cooperación para Obras Públicas	**1**	**1,180,160**	**-1,180,159**
En Efectivo	1	1,180,160	-1,180,159
En Especie	0	0	0
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	1	0	1
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	**703,000**	**0**	**703,000**
Del Ejercicio	600,000	0	600,000
Ejercicios Anteriores	103,000	0	103,000
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	**2,354,658**	**2,445,282**	**-90,624**

Expedición de Bebidas Alcohólicas	**2,354,658**	**2,445,282**	**-90,624**
Expedición de Licencias	1	0	1
Refrendos	2,354,656	2,435,960	-81,304
Movimientos de Patentes	1	9,322	-9,321
Por Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	0	0	0
Por Inspección y Vigilancia para la Seguridad Pública	0	0	0
Por Revisión, Inspección y Servicios	0	0	0
Por Servicios Catastrales	1	0	1
Por Servicios de Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas	1	0	1
Por la autorización para la colocación de anuncios publicitarios, en lugares distintos del propio establecimiento comercial, y en relación a la contaminación visual del Municipio	1	0	1
Por Servicio Público de Iluminación	400,000	305,950	94,050
OTROS DERECHOS	24,350	10,075	14,275
ACCESORIOS	**2**	**67,171**	**-67,169**
Recargos	**1**	**67,171**	**-67,170**
Agua	0	0	0
Refrendos	1	67,171	-67,170
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	**5,155**	**205,989**	**-200,834**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**3,095**	**205,989**	**-202,894**
Arrendamiento de Bienes del Municipio	1	95,880	-95,879
Por Establecimiento de Empresas que Dependen del Municipio	1	0	1
Por Créditos a Favor del Municipio	**3,091**	**109**	**2,982**
Rendimientos Financieros	3,090	109	2,981
Créditos a Favor del Municipio	1	0	1
Por Venta de Bienes Mostrencos y Abandonados	1	110,000	-109,999
Por Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	**1**	**0**	**1**
Expropiaciones	0	0	0
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	0	0	0
Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes	2,060	0	2,060
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	**80,610**	**126,024**	**-45,414**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**80,609**	**126,024**	**-45,415**
Multas Municipales	0	550	-550
Reintegros	0	15,825	-15,825
Donativos y Aportaciones	10,609	0	10,609
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	70,000	109,649	-39,649
APROVECHAMIENTOS DE CAPITAL	**1**	**0**	**1**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Municipales	1	0	1
Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	**49,744,977**	**55,070,392**	**-5,325,415**
PARTICIPACIONES	**23,352,627**	**25,351,293**	**-1,998,666**
Fondo General de Participaciones	14,181,641	15,828,688	-1,647,047
Fondo de Fiscalización	720,025	758,749	-38,724
Fondo de Fomento Municipal	6,539,528	6,623,716	-84,188
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	185	0	185
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	395,284	953,806	-558,522
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	494,278	611,163	-116,885
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	193,054	230,894	-37,840
Fondo Estatal	135,964	147,064	-11,100
Fondo de Compensación ISAN	32,324	34,884	-2,560
Recaudación de ISR por salarios	634,630	119,489	515,141
Recaudación de por Enajenación	25,714	42,840	-17,126
Otros Apoyos Extraordinarios	0	0	0
Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios	0	0	0
APORTACIONES	**24,615,663**	**27,942,412**	**-3,326,749**
Aportaciones Federales para el Fondo	**24,615,663**	**27,942,412**	**-3,326,749**

Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	8,517,762	8,517,762	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	16,097,901	19,424,650	-3,326,749
CONVENIOS	**1,776,687**	**1,776,687**	**0**
Convenios	1,776,687	1,776,687	0
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO	**2,500,000**	**0**	**2,500,000**
Endeudamiento Interno	**2,500,000**	**0**	**2,500,000**
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.	2,500,000	0	2,500,000
TOTAL DE INGRESOS	**58,734,211**	**62,719,196**	**-3,984,985**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**16,167,672**	**15,451,162**	**716,510**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**9,622,034**	**9,384,973**	**237,061**
Sueldos base al personal permanente	8,114,451	7,877,390	237,061
Dietas	1,507,583	1,507,583	0
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**3,994,726**	**3,823,345**	**171,381**
Honorarios asimilables a salarios	3,512,726	3,352,345	160,381
Sueldo base al personal eventual	482,000	471,000	11,000
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**668,091**	**456,398**	**211,693**
Primas por años de servicios efectivos prestados	0	0	0
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	668,091	456,398	211,693
Horas Extraordinarias	0	0	0
Compensaciones	0	0	0
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	**1,882,821**	**1,786,446**	**96,375**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	0	0	0
Indemnizaciones	65,710	2,116	63,594
Prestaciones contractuales	1,588,692	1,578,851	9,841
Otras prestaciones sociales y económicas	228,419	205,479	22,940
MATERIALES Y SUMINISTROS	**7,707,823**	**6,882,876**	**824,947**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**914,759**	**695,662**	**219,097**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	353,550	291,985	61,565
Materiales y útiles de impresión y reproducción	60,129	18,561	41,568

Material estadístico y geográfico	0	0	0
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	62,188	0	62,188
Material impreso e información digital	284,995	231,312	53,683
Material de limpieza	153,897	153,804	93
Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**445,360**	**368,931**	**76,429**
Productos alimenticios para personas	445,360	368,931	76,429
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	**215,996**	**107,357**	**108,639**
Productos minerales no metálicos	0	0	0
Cemento y productos de concreto	93,329	43,160	50,169
Cal, yeso y productos de yeso	12,658	341	12,317
Madera y productos de madera	18,945	0	18,945
Vidrio y productos de vidrio	0	0	0
Material eléctrico y electrónico	1,774	1,559	215
Artículos metálicos para la construcción	29,771	2,778	26,993
Materiales complementarios	0	0	0
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	59,519	59,519	0
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**84,934**	**1,501**	**83,433**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	50,256	0	50,256
Materiales, accesorios y suministros médicos	29,988	0	29,988
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	0	0	0
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	1,600	1,501	99
Otros productos químicos	3,090	0	3,090
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	**5,563,250**	**5,500,550**	**62,700**
Combustibles, lubricantes y aditivos	5,563,250	5,500,550	62,700
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**309,210**	**163,302**	**145,908**
Vestuario y uniformes	25,940	4,263	21,677
Prendas de seguridad y protección personal	208,560	134,221	74,339
Artículos deportivos	74,710	24,818	49,892

Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD	**5,150**	**0**	**5,150**
Materiales de seguridad pública	5,150	0	5,150
Prendas de protección para seguridad pública y nacional	0	0	0
HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	**169,164**	**45,573**	**123,591**
Herramientas menores	81,543	40,818	40,725
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	3,129	0	3,129
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	21,800	0	21,800
Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	62,692	4,755	57,937
Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	0	0	0
SERVICIOS GENERALES	**9,683,906**	**8,882,422**	**801,484**
SERVICIOS BÁSICOS	**5,241,617**	**5,194,830**	**46,787**
Energía Eléctrica	5,154,572	5,149,862	4,710
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	0	0	0
Agua	1,423	0	1,423
Telefonía tradicional	40,622	38,993	1,629
Telefonía celular	45,000	5,975	39,025
Servicios de telecomunicaciones y satélites	0	0	0
Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	0	0	0
Servicios postales y telegráficos	0	0	0
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**299,494**	**167,900**	**131,594**
Arrendamiento de terrenos	0	0	0
Arrendamiento de edificios	30,000	30,000	0
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	75,500	75,400	100
Arrendamiento de equipo de transporte	77,500	32,500	45,000
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	38,625	0	38,625
Otros arrendamientos	77,869	30,000	47,869

SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**544,298**	**492,600**	**51,698**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	123,484	89,600	33,884
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	0	0	0
Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	403,000	403,000	0
Servicios de capacitación	1,680	0	1,680
Servicios de investigación científica y desarrollo	0	0	0
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	6,091	0	6,091
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	10,043	0	10,043
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**50,583**	**20,881**	**29,702**
Servicios financieros y bancarios	23,084	20,881	2,203
Seguro de bienes patrimoniales	12,049	0	12,049
Fletes y maniobras	15,450	0	15,450
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**1,925,429**	**1,768,896**	**156,533**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	935,791	920,527	15,264
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	1,605	0	1,605
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	889,458	811,665	77,793
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	75,081	30,484	44,597
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación	23,494	6,220	17,274
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**95,660**	**59,554**	**36,106**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	81,655	59,554	22,101
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	14,005	0	14,005
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	**88,822**	**51,701**	**37,121**
Pasajes aéreos	6,220	0	6,220
Pasajes terrestres	17,811	2,360	15,451
Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	0	0	0
Viáticos en el extranjero	0	0	0
Servicios integrales de traslado y viáticos	0	0	0
Otros servicios de traslado y hospedaje	64,791	49,341	15,450
SERVICIOS OFICIALES	**915,813**	**856,486**	**59,327**
Gastos de ceremonial	0	0	0
Gastos de orden social y cultural	915,813	856,486	59,327
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**522,190**	**269,574**	**252,616**
Servicios funerarios y de cementerios	0	0	0
Impuestos y derechos	77,753	26,552	51,201
Impuestos y derechos de importación	0	0	0
Sentencias y resoluciones por autoridad competente	7,937	0	7,937
Otros gastos por responsabilidades	0	0	0
Otros servicios generales	436,500	243,022	193,478
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**7,142,900**	**6,968,369**	**174,531**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**	**0**	**0**
Otros Subsidios	0	0	0
AYUDAS SOCIALES	**6,642,900**	**6,471,227**	**171,673**
Ayudas sociales a personas	3,920,237	3,877,258	42,979
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	186,500	111,517	74,983
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	2,536,163	2,482,452	53,711
Ayudas por desastres naturales y otros siniestros	0	0	0
PENSIONES Y JUBILACIONES	**0**	**0**	**0**
Pensiones	0	0	0
Jubilaciones	0	0	0
DONATIVOS	**500,000**	**497,142**	**2,858**
Donativos a instituciones sin fines de lucro	500,000	497,142	2,858
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**3,111,909**	**578,281**	**2,533,628**
BIENES MUEBLES	**3,111,909**	**578,281**	**2,533,628**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**53,124**	**31,856**	**21,268**

Muebles de oficina y estantería	20,150	14,186	5,964
Muebles, excepto de oficina y estantería	0	0	0
Bienes artísticos, culturales y científicos	0	0	0
Objetos de valor	0	0	0
Equipos de cómputo y de tecnologías de la información	25,100	17,670	7,430
Otros mobiliarios y equipos de administración	7,874	0	7,874
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**0**	**0**	**0**
Equipos y aparatos audiovisuales	0	0	0
Aparatos deportivos	0	0	0
Cámaras fotográficas y de video	0	0	0
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	0	0
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**2,500,000**	**0**	**2,500,000**
Vehículos y equipo terrestre	2,500,000	0	2,500,000
Otros equipos de transporte	0	0	0
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	**0**	**0**	**0**
Equipo de defensa y seguridad	0	0	0
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**558,785**	**546,425**	**12,360**
Maquinaria y equipo agropecuario	0	0	0
Maquinaria y equipo industrial	0	0	0
Maquinaria y equipo de construcción	0	0	0
Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	0	0	0
Equipo de comunicación y telecomunicación	546,425	546,425	0
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	0	0	0
Herramientas y máquinas-herramienta	12,360	0	12,360
Otros equipos	0	0	0
BIENES INMUEBLES	**0**	**0**	**0**
Terrenos	0	0	0
Edificios no residenciales	0	0	0
ACTIVOS INTANGIBLES	**0**	**0**	**0**
Software	0	0	0
Licencias informáticas e intelectuales	0	0	0
Otros activos intangibles	0	0	0
INVERSIÓN PÚBLICA	**18,603,309**	**13,912,645**	**4,690,664**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**18,603,309**	**13,912,645**	**4,690,664**
Edificación habitacional	3,103,512	315,000	2,788,512
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	3,448,154	2,442,794	1,005,360
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	2,369,818	1,473,026	896,792
Construcción de vías de comunicación	9,681,825	9,681,825	0
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	0	0
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	0	0
OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS	**0**	**0**	**0**
Edificación habitacional	0	0	0
Edificación no habitacional	0	0	0
Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	0	0	0
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	0	0	0
Construcción de vías de comunicación	0	0	0
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	0	0
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	0	0
PROYECTOS PRODUCTIVOS Y ACCIONES DE FOMENTO	**0**	**0**	**0**
Estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	0	0	0
Ejecución de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	0	0	0
DEUDA PÚBLICA	**2,087,000**	**2,050,793**	**36,207**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**1,570,601**	**1,558,407**	**12,194**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	1,570,601	1,558,407	12,194
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**516,399**	**492,386**	**24,013**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	516,399	492,386	24,013
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	5,770,308	0	5,770,308
TOTAL DE EGRESOS	**58,734,211**	**54,726,548**	**4,007,663**

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