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. V.1 Sistema del Agua y Alcantarillado de Tlahualilo, Dgo. 32
V.2. V.2 Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Tlahualilo, Dgo. 38
VI. OBSERVACIONES 43
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administración 2019-2022) 43
VI.1.1. Financieras 43
VI.1.2. Obra Pública 44
VI.1.3. Descentralizados 44
VI.2. Observaciones de Control Interno 44
VI.2.1. Financieras 44
VI.2.2. Obra Pública 45
VI.2.3. Descentralizados 45
VI.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administración 2022-2025) 45
VI.3.1. Financieras 45
VI.4. Observaciones de Control Interno 46
VI.4.1. Financieras 46
VI.4.2. 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 **Tlahualilo, 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 24 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 Tlahualilo, 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 98.80% en los ingresos y un 89.70% 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 100.00%. 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 $ 75,961,705 los Recursos Ejercidos por $ 70,343,365 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 28,038,928 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 Tlahualilo, 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 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	583,062		583,062
Contribuciones por Mejoras	7		7
Derechos	5,010,565		5,010,565
Productos	28,074		28,074
Aprovechamientos	672,658		672,658
Participaciones y Aportaciones	59,384,436	61,802,156	61,802,156
Ingresos Derivados de Financiamiento			0
Total	**65,678,802**		**68,096,522**

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

La Ley de Ingresos de 2022, en relación con la Ley de Ingresos de 2021, presentó un incremento nominal del 5.28%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2021	2022	Variación
Impuestos	567,774	583,062	2.69%
Contribuciones por Mejoras	8	7	-12.50%
Derechos	5,875,022	5,010,565	-14.71%
Productos	74,193	28,074	-62.16%
Aprovechamientos	325,361	672,658	106.74%
Participaciones y Aportaciones	57,837,470	61,802,156	6.85%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0.00%
Total	**64,679,828**	**68,096,522**	**5.28%**

FUENTE: Informe de Resultados 2021 y Periódicos Oficiales números 103, 6 y 24 de fechas 26-dic-21, 20-ene-22 y 24-mar-22, respectivamente.
Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2022 fue de 7.82% en términos reales, la Ley de Ingresos para 2022 refleja una proyección de Ingresos menor a la del ejercicio presupuestal de 2021, en un 2.54%

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	24,740,822	29,559,435	19.48%
Materiales y Suministros	6,973,794	5,441,345	-21.97%
Servicios Generales	5,575,309	16,806,183	201.44%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	7,083,682	12,324,520	73.98%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	205,662	72,375	-64.81%
Inversión Pública	11,030,445	11,982,653	8.63%
Deuda Pública	0	1,603,660	100.00%
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores	8,177,685	0	-100.00%
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	892,429	9,693,649	986.21%
Total	**64,679,828**	**68,096,522**	**5.28%**

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

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2022 considerando la Inflación del 7.82%, en términos reales disminuyó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 2.54%.

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.

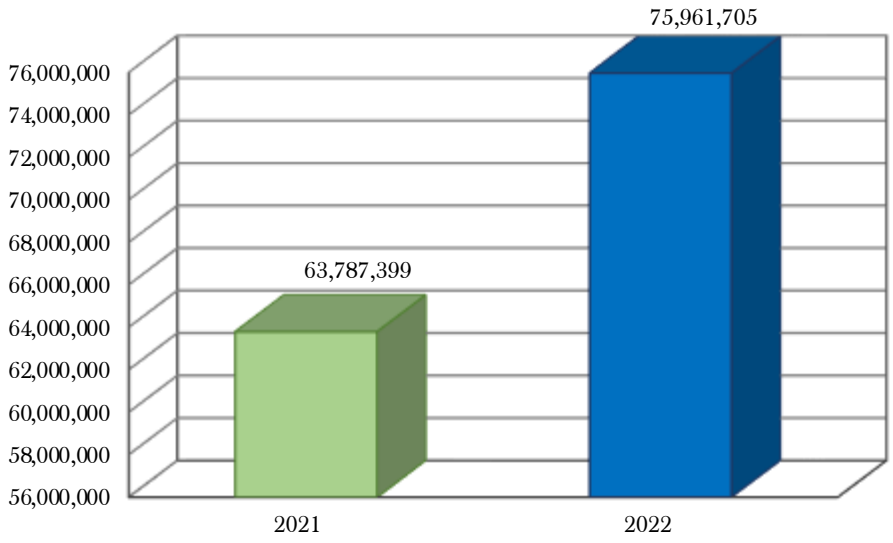
Con el objeto de establecer un punto de comparación, se incluye información referente al ejercicio presupuestal 2021, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2021 y 2022

Concepto	2021	2022	Variación
Impuestos	794,436	634,240	-20.16%
Derechos	3,873,561	6,240,894	61.12%
Productos	24,701	0	-100.00%
Aprovechamientos	895,358	5,144,703	474.60%
Participaciones y Aportaciones	58,199,343	63,941,868	9.87%
Total	**63,787,399**	**75,961,705**	**19.09%**

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 19.09% 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 11.27%.

En el crecimiento nominal de 2022 de 19.09% se destacan los Participaciones y Aportaciones en un 9.87% que significa $ 5,742,525, los Aprovechamientos en un 474.60% que significa $ 4,249,345 y los Derechos en un 61.12% que significa $ 2,367,333.

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	583,062	634,240	51,178
Contribuciones por Mejoras	7	0	-7
Derechos	5,010,565	6,240,894	1,230,329
Productos	28,074	0	-28,074
Aprovechamientos	672,658	5,144,703	4,472,045
Total	**6,294,366**	**12,019,837**	**5,725,471**

FUENTE: Cuenta Pública 2022.
Ver anexo 1

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

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

a) Ingreso Real

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

12,019,837 - 143,952 / 6,294,366 - 2,372,934 = 3.028

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 202.8% 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

12,019,837 / 67,007,317 = 0.179

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 17.9%

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

634,240 / 12,019,837 = 0.053

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales podemos decir que, de sus Ingresos Propios, un 5.3% 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.

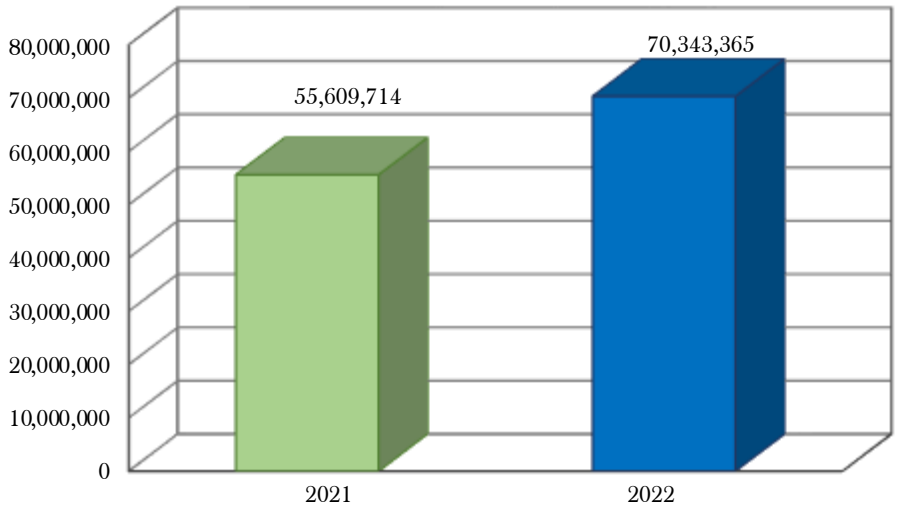
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2021, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2021 y 2022

Concepto	2021	2022	Variación
Servicios Personales	24,740,822	27,218,252	10.01%
Materiales y Suministros	6,973,794	5,377,740	-22.89%
Servicios Generales	5,575,309	15,851,975	184.32%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	7,083,682	11,781,395	66.32%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	205,662	67,247	-67.30%
Inversión Pública	11,030,445	9,512,575	-13.76%
Deuda Pública	0	534,181	100.00%
Total	**55,609,714**	**70,343,365**	**26.49%**

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 mayor en un 26.49%, que significa $ 14,733,651; destacándose un aumento en los rubros de Servicios Generales en un 184.32% que significa $ 10,276,666, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas en un 66.32% que significa $ 4,697,713 y Servicios Personales en un 10.01% que significa $ 2,477,430. Por otro lado, podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en el rubro de Materiales y Suministros en un 22.89% que significa $ 1,596,054 e Inversión Pública en un 13.76% que significa $ 1,517,870.

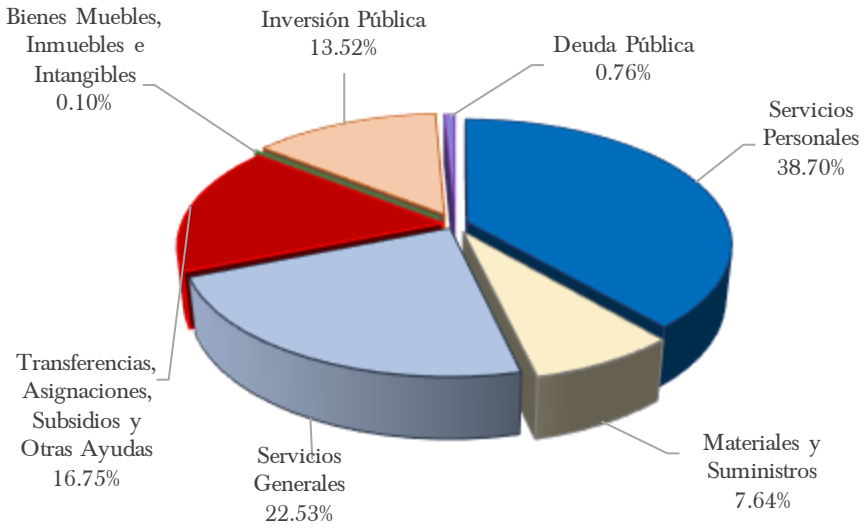
Desglosando el gasto efectuado en 2022 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2022

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	27,218,252	38.70%
Materiales y Suministros	5,377,740	7.64%
Servicios Generales	15,851,975	22.53%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	11,781,395	16.75%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	67,247	0.10%
Inversión Pública	9,512,575	13.52%
Deuda Pública	534,181	0.76%
Total	**70,343,365**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2022.
Ver anexo 2

Gráfica No. 3
Desglose de Gastos 2022



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

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

a) Capacidad Financiera

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

12,019,837 / 27,218,252 + 15,851,975 + 5,377,740 = 0.248

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 24.8%.

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

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales.

67,007,317 / 70,343,365 = 0.953

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% menos recursos de los que se aplicaron.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de .1% menos.

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales.

31,020,832 + 23,966,648 / 70,343,365 = 0.782

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 78.2%.

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

d) Inversión Capitalizable

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

67,247 + 9,512,575 / 67,007,317 = 0.143

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 14.3% 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 $ 11,982,653 ejerciendo durante 2022 $ 9,512,575, en 11 proyectos de Obras y Acciones, utilizando recursos de Tesorería Municipal, 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	1,989,206	1,989,206	100.00	100.00	1	1	
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal 2022	1,644,467	1,644,467	100.00	100.00	1	1	
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2022	8,234,761	5,764,683	70.00	70.00	8	5	3
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2021	114,219	114,219	100.00	100.0	1	1	
Total	11,982,653	9,512,575	79.39	79.39	11	8	3

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2022

El Municipio, alcanzó un 79.39% de avance físico al 31 de diciembre de 2022, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 11 obras aprobadas, informa la conclusión de 8 y 3 no iniciadas; las obras no iniciadas informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

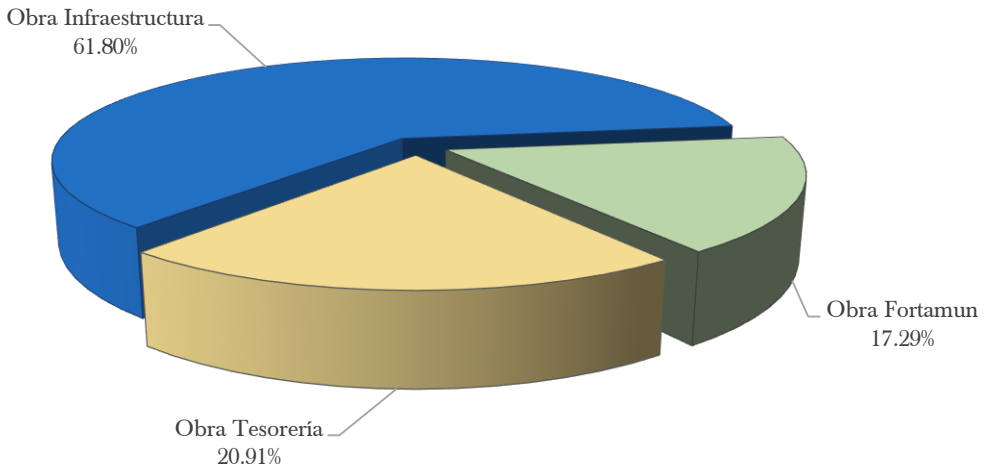
Cuadro No. 9
Obras No Iniciadas

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

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 20.91%, del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal el 17.29% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 61.80%.

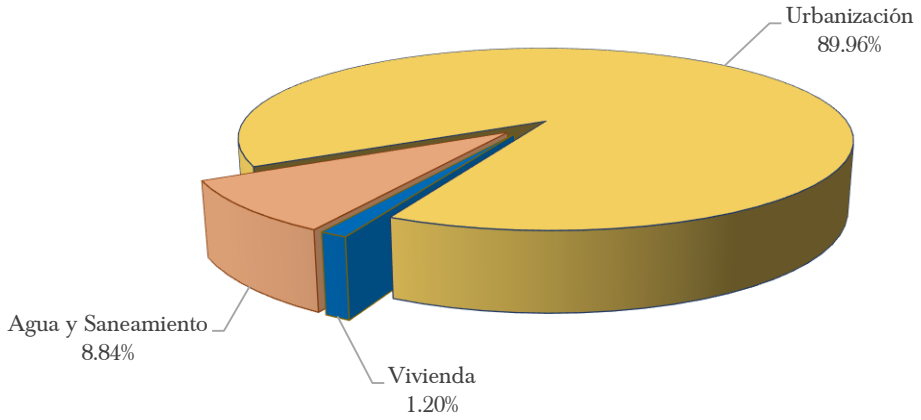
Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 9,512,575

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 $ 9,512,575

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	1,000,000	
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	1,644,467	1,644,467

División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	8,306,537	6,913,354
Obra Pública en Bienes Propios		
Edificación Habitacional	130,000	114,219
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	901,649	840,535
Total	**11,982,653**	**9,512,575**

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

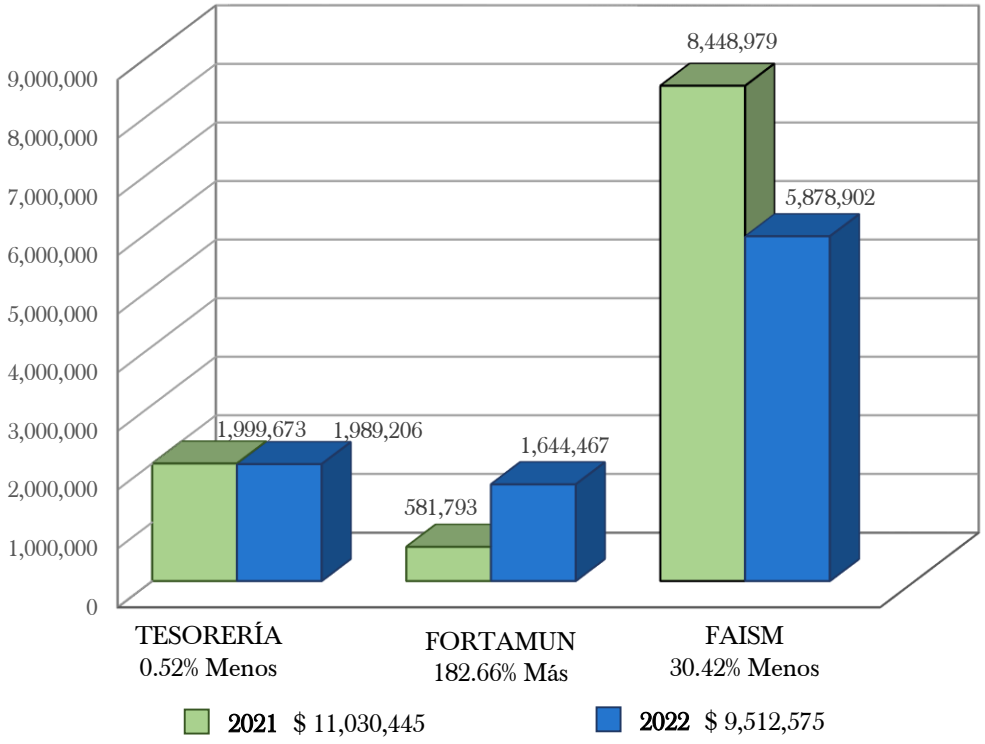
9,512,575 / 11,982,653 = 0.794

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 79.4% 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

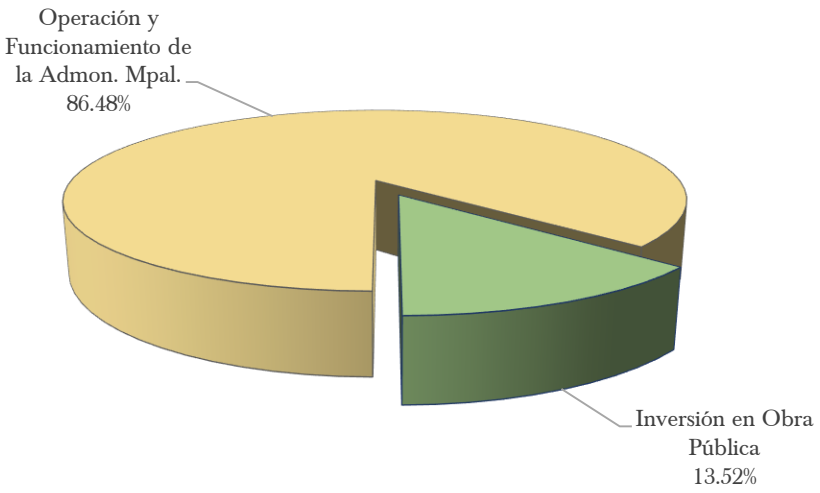


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2022, presenta una disminución de $ 1,517,870, que representa el 13.76% en comparación con el ejercicio 2021.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 70,343,365, destinó a Obra Pública y Acciones $ 9,512,575.

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



Inversión Total Ejercida $ 70,343,365

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

9,512,575 / 70,343,365 = 0.135

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 13.5%.

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 $ 9,512,575, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 9,512,575, que representan el 100.00% del total aplicado en obra.

De las 8 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente las 8 obras, lo que representa un 100.00%; 5 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2022, 1 obra del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2021, 1 obra del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal 2022 y 1 obra de Participaciones; de cuya fiscalización se determinó que las 8 obras se encuentran concluidas.

En cuanto a la operatividad de las obras, 5 operan adecuadamente y 3 obras operan parcialmente (debido a que en las 3 obras al momento de la revisión física se encontraron deficiencias técnicas constructivas).

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				**5,764,683**
1	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Agua Potable	Horizonte	522,570
2	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Agua Potable	Pompeya	317,965
3	Urbanización	Rehabilitación con Mezcla Asfáltica en Av. Chihuahua entre Calle Helechos y Calle Ipecuana	Cabecera Municipal	1,552,408
4	Urbanización	Construcción de Pavimento con Mezcla Asfáltica en Calle Felipe Ángeles entre Calle J. Agustín Castro y Calle Sin Nombre	Cabecera Municipal	1,829,623

5	Urbanización	Rehabilitación con Mezcla Asfáltica en Calle del Correo entre Calle 20 de Noviembre y Calle Emiliano Zapata	Cabecera Municipal	1,542,117
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2021				**114,219**
6	Vivienda	Construcción de Techo Terrado	Cabecera y Diversas Localidades	114,219
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal 2022				**1,644,467**
7	Urbanización	Rehabilitación de Alumbrado Público	Cabecera y Diversas Localidades	1,644,467
Participaciones				**1,989,206**
8	Urbanización	Construcción de Pavimento con Mezcla Asfáltica en Calle Camelias entre Av. Aguascalientes y Av. Campeche	Cabecera Municipal	1,989,206
			Total	**9,512.575**

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	1,772,770	Cuentas por pagar a Corto Plazo	1,364,259
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	12,679,617	Otros Pasivos a Corto Plazo	1,025
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	3,549,647		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**18,002,034**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**1,365,284**
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**884,009**	Deuda Pública a Largo Plazo	40,523
Terrenos	554,004		
Edificios no Habitacionales	330,005	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**40,523**
Bienes Muebles	**10,558,692**	**TOTAL PASIVOS**	**1,405,807**
Mobiliario y Equipo de Administración	1,275,438		
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	34,477	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	75,980	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**28,038,928**
Vehículos y Equipo de Transporte	8,055,131	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	6,191,282
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	1,117,666	Resultado de Ejercicios Anteriores	21,847,646
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**11,442,701**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**28,038,928**
TOTAL DE ACTIVOS	**29,444,735**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**29,444,735**

FUENTE: Cuenta Pública 2022.

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

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

9,047,646 / 1,365,284 = 6.627

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.

1,405,807 / 20,490,347 - 0 = 0.069

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 6.9% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

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

c) Pasivo Circulante

Pasivo Circulante / Pasivo Total

1,365,284 / 1,405,807 = 0.971

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 97.1% 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

40,523 / 1,405,807 = 0.029

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 2.9% del Pasivo Total del Municipio.

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

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

e) Déficit del Ejercicio

Ingresos Totales– Egresos Totales.

67,007,317 - 70,343,365 = -3,336,048

Este Indicador muestra el Desempeño que observó el Municipio respecto al ejercicio de los recursos obtenidos, en este caso nos indica la cantidad de recursos sobreejercidos.

IV. DEUDA PÚBLICA

IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada

La alternativa de financiamiento que representa la Deuda Pública Municipal fue analizada en forma documental, considerando las operaciones de contratación y los Ingresos y Egresos de recursos referentes a créditos obtenidos; se revisó que los registros correspondan a la información que contienen los estados de cuenta presentados por el 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		**546,218**
Crédito No. 10865	546,218	
Amortización		**504,202**
Crédito No. 10865	504,202	
Saldo al 31 de diciembre de 2022		**42,016**
Crédito No. 10865	42,016	

FUENTE: BANOBRAS.

NOTA: La diferencia de 1,493 entre el Estado de Deuda Pública (Cuadro 13) y la Deuda Pública a Largo Plazo del Estado de Situación Financiera (Cuadro 12) 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	1,162,307	546,218	-53.01%
Amortización	616,089	504,202	-18.16%
Saldo al 31 de Diciembre	546,218	42,016	-92.31%

FUENTE: Informe de Resultados 2021 y Cuenta Pública 2022.

NOTA: La diferencia de 1,493 en el renglón de Amortización de Variación de la Deuda (Cuadro No. 14) y el importe considerado 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 92.31% que el final de 2021, la amortización de créditos disminuyó un 18.16%.

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

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

a) Carga de deuda

Pago de Deuda / Ingreso Total

2021 616,089 / 63,787,399 = 0.010

2022 504,202 / 67,007,317 = 0.008

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2021 se ejerció un 1.0% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2022 se ejerció un 0.8%.

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

32,033 / 70,343,365 = 0.0005

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.05% del gasto total.

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

NOTA: La diferencia de $ 3,547, 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 del Agua y Alcantarillado de Tlahualilo, Dgo; el cual fue constituido mediante Acuerdo de Cabildo de fecha 19 de noviembre de 2008, y al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Tlahualilo, Dgo., constituido a través del Acuerdo de Cabildo, publicado en el Periódico Oficial número 12 de fecha 11 de Agosto de 2005.

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 Tlahualilo, 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. V.1 Sistema del Agua y Alcantarillado de Tlahualilo, Dgo.

(SIAAT)

V.1.1 Ingresos

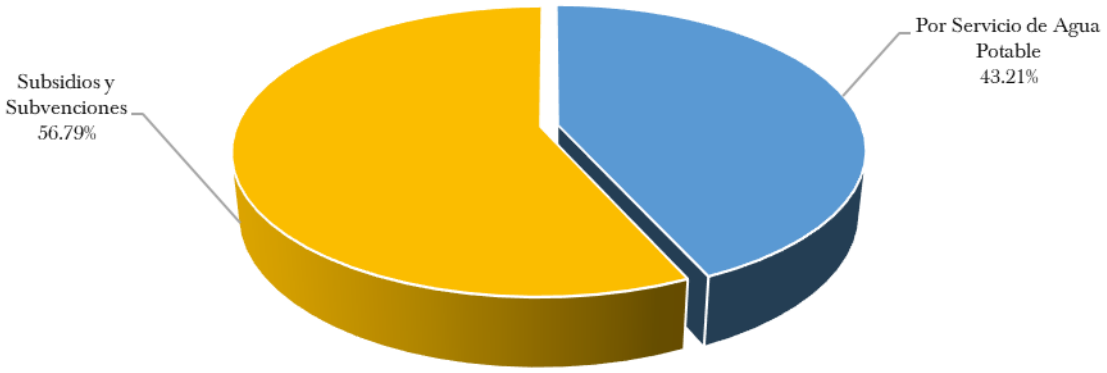
El SIAAT obtuvo en el ejercicio presupuestal 2022 Ingresos por $ 4,872,062, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 15
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por Servicio de Agua Potable	2,104,920	43.21%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	2,767,142	56.79%
Total	**4,872,062**	**100.00%**

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

Cuadro No. 16
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
2,368,830	2,104,920	-263,910	-11.14%

FUENTE: Información Preliminar del SIAAT 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

2,767,142 / 4,872,062 = 0.567

Este Indicador nos muestra que el SIAAT para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, en un 56.7%.

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

V.1.2 Egresos

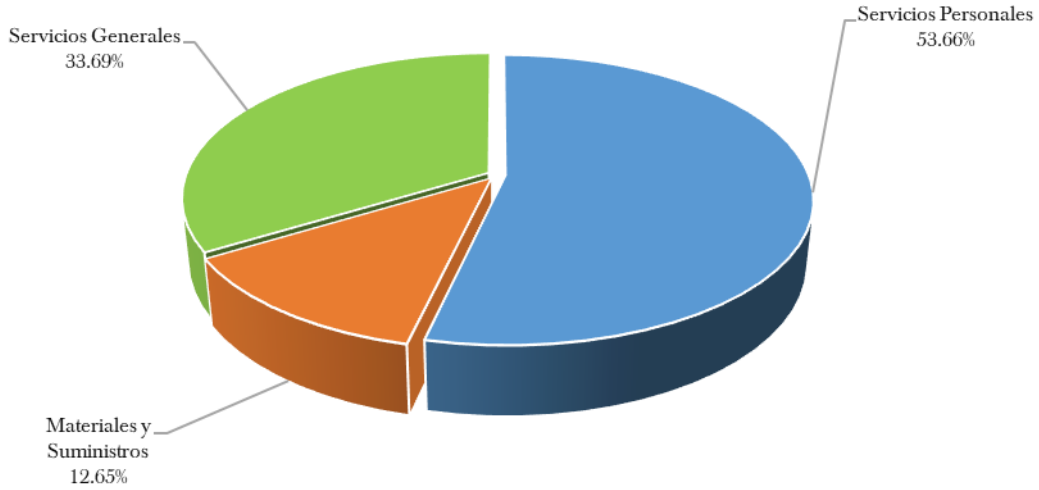
El SIAAT ejerció recursos durante 2022 por $ 4,669,833, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 17
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	2,506,022	53.66%
Materiales y Suministros	590,325	12.65%
Servicios Generales	1,573,486	33.69%
Total	**4,669,833**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIAAT del ejercicio 2022.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SIAAT aplicó el 53.66% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 12.65% en Materiales y Suministros, que incluyen Materiales de Administración y Combustibles, Lubricantes y Aditivos, el 33.69% en Servicios Generales en los cuáles se encuentra contemplado: el pago de Impuestos Estatales, Servicio de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación, entre otros.

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

Cuadro No. 18
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2021	2022	Variación	Porcentaje
Derechos				
Por Servicio de Agua Potable	2,418,858	2,104,920	-313,938	-12.98%
Aprovechamientos de Tipo Corriente				
Reintegros	2,646	0	-2,646	-100.00%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	1,765,961	2,767,142	1,001,181	56.69%
Total	**4,187,465**	**4,872,062**	**684,597**	**16.35%**

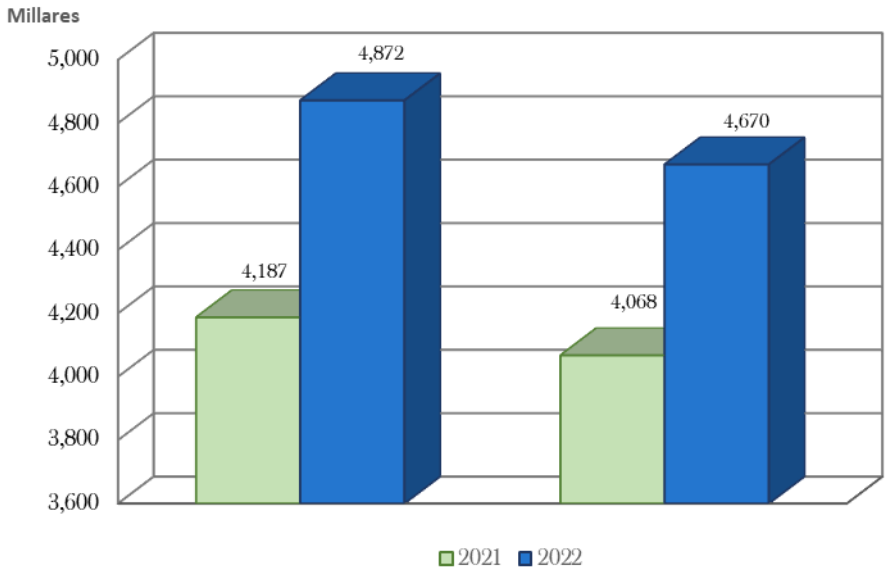
FUENTE: Información Preliminar del SIAAT de los ejercicios 2021 y 2022.

Cuadro No. 19
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2021	2022	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	2,562,459	2,506,022	-56,437	-2.20%
Materiales y Suministros	686,848	590,325	-96,523	-14.05%
Servicios Generales	814,514	1,573,486	758,972	93.18%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	3,840	0	-3,840	-100.00%
Total	**4,067,661**	**4,669,833**	**602,172**	**14.80%**

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

Gráfica No. 10
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2022 en términos relativos aumentaron en comparación al 2021 en un 16.35% y los Egresos en un 14.80%; si consideramos que durante 2022 la inflación fue de 7.82% concluimos que en términos reales los ingresos del SIAAT aumentaron en un 8.53% y los egresos en un 6.98%.

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

(DIF)

V.2.1 Ingresos

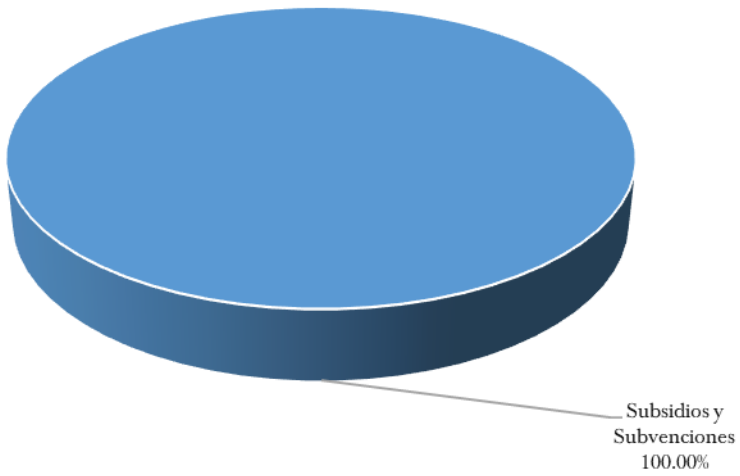
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2022 Ingresos por $ 4,959,708, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 20
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	4,959,708	100.00%
Total	**4,959,708**	**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

4,959,708 / 4,959,708 = 1.000

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 100.0% de los Ingresos del ejercicio.

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

V.2.2 Egresos

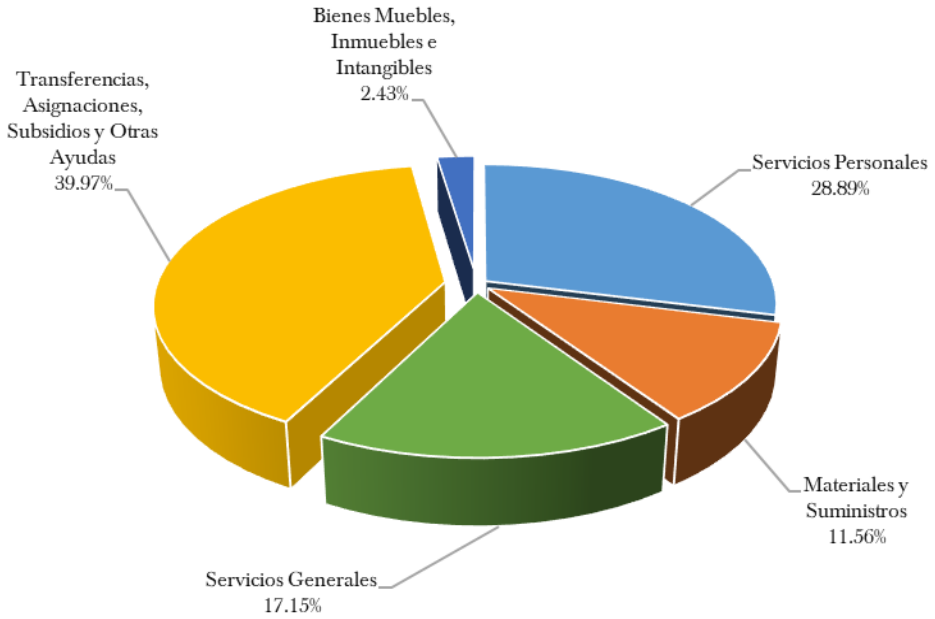
El DIF ejerció recursos durante 2022 por $ 4,664,400, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 21
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	1,347,481	28.89%
Materiales y Suministros	539,371	11.56%
Servicios Generales	799,923	17.15%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,864,265	39.97%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	113,360	2.43%
Total	**4,664,400**	**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 28.89% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, el 11.56% en Materiales y Suministros, el 17.15% en Servicios Generales, el 39.97% en Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas y el 2.43% en Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles.

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

Cuadro No. 22
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2021	2022	Variación	Porcentaje
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	2,808,332	4,959,708	2,151,376	76.61%
Total	**2,808,332**	**4,959,708**	**2,151,376**	**76.61%**

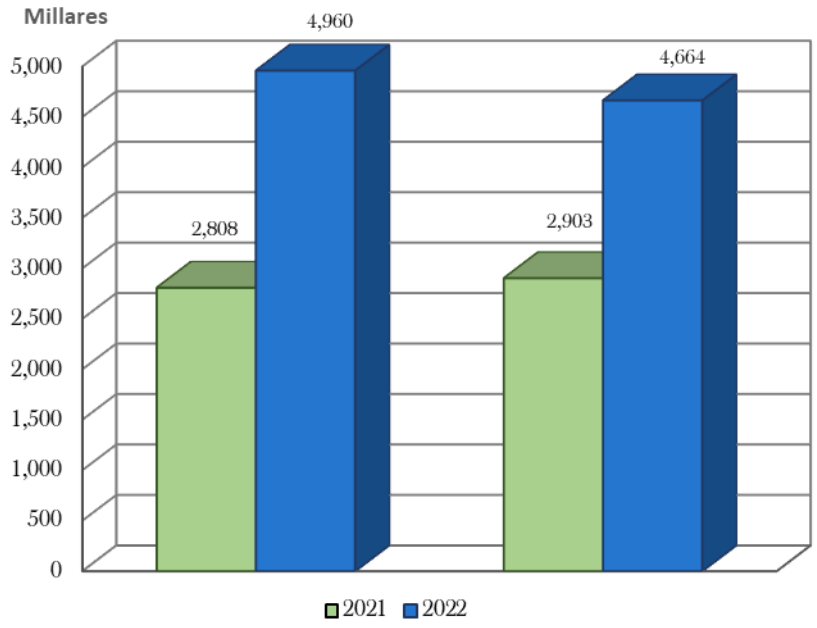
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2021 y 2022.

Cuadro No. 23
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2021	2022	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	1,510,766	1,347,481	-163,285	-10.81%
Materiales y Suministros	340,652	539,371	198,719	58.33%
Servicios Generales	394,068	799,923	405,855	102.99%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	631,400	1,864,265	1,232,865	195.26%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	26,299	113,360	87,061	331.04%
Total	**2,903,185**	**4,664,400**	**1,761,215**	**60.66%**

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 aumentaron en comparación al 2021 en un 76.61% y los Egresos en un 60.66%; si consideramos que durante 2022 la inflación fue de un 7.82% concluimos que en términos reales los ingresos del DIF aumentaron en un 68.79% y los egresos en un 52.84%.

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 $ 7,638,927

VI.1.1. Financieras por $ 7,588,332

Tesorería por $ 7,588,332

1. Falta de documentación comprobatoria por $56,314
2. Falta de documentación justificativa por $ 2,378,407
3. Erogaciones en las que no se presentan solicitudes de apoyo y/o acuerdos de cabildo por 1,000
4. Falta de certificados de ingresos y/o formas valoradas de acuerdo al consecutivo de folios (No Cuantificado)
5. Baja de bienes muebles y/o inmuebles sin procedimiento por $ 5,144,314
6. Erogaciones que no corresponden al Ente por $ 8,297

VI.1.2. Obra Pública por $ 50,595

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2022 por $50,595

1. Deficiencias técnicas constructivas por $ 50,595

VI.1.3. Descentralizados por $ 223,163

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Tlahualilo, Dgo. por $ 223,163

1. Subsidio Municipal no Ingresado $40,000
2. Erogaciones sin autorización de la Junta de Gobierno por $33,000
3. Erogaciones que no corresponden al Ente por $15,846
4. Falta de Documentación Justificativa por $28,578
5. Falta de Documentación Comprobatoria por $105,739

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. Falta de sello operado "FAFM"

VI.2.2. Obra Pública

1. Retenciones no enteradas
2. Pagos por acreditar
3. No presentan reporte fotográfico de obra
4. No presentan expediente técnico
5. No presentan plano de obra
6. No presentan análisis de precios unitarios

VI.2.3. Descentralizados

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

1. Reclasificación y/o registros contables por efectuar
2. Falta de documentación de control interno
3. Erogaciones realizadas sin autorización de la Junta Directiva
4. Cancelación de saldos sin anexar documentación comprobatoria
5. Erogaciones con documentación sin requisitos fiscales

VI.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 143,544

VI.3.1. Financieras por $ 143,544

Tesorería por $ 143,544

1. Falta de documentación justificativa por $124,550

2. Falta de documentación comprobatoria por $ 18,000
3. Erogaciones que no corresponden al Ente por $994
4. Falta de certificados de ingresos y/o formas valoradas de acuerdo al consecutivo de folios (No Cuantificado)

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. Falta de sello operado "FAFM"

VI.4.2. Descentralizados

Sistema del Agua y Alcantarillado de Tlahualilo, Dgo.

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

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

Lo anterior significa que, no obstante que la Cuenta Pública del H. Ayuntamiento del Municipio de Tlahualilo, Dgo., correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2022, mostró aceptablemente el ejercicio de su gestión financiera pública conforme a las disposiciones legales y administrativas aplicables y acorde a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, una vez dictaminada la Cuenta Pública de referencia, procederá a investigar los actos u omisiones que pudieran configurar alguna falta administrativa o conducta ilícita, respecto a las Observaciones contenidas en el presente Informe de Resultados y de aquellas otras que se deriven del seguimiento a las mismas y, en su caso, substanciará los procedimientos administrativos que sean procedentes, de conformidad con las disposiciones legales aplicables.

Victoria de Durango, Dgo., Julio de 2023

VIII. ANEXOS

VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**583,062**	**634,240**	**-51,178**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**0**	**0**	**0**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	0	0	0
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**517,692**	**521,817**	**-4,125**
PREDIAL	**517,692**	**521,817**	**-4,125**
Impuesto del Ejercicio	467,786	488,502	-20,716
Impuesto de Ejercicios Anteriores	49,906	33,315	16,591
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**65,370**	**102,619**	**-37,249**
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	65,370	102,619	-37,249
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**0**	**9,804**	**-9,804**
Recargos	0	9,804	-9,804
Indemnización	0	0	0
Gastos de Ejecución	0	0	0
Multas	0	0	0
OTROS IMPUESTOS	**0**	**0**	0
Adicionales sobre Impuestos	0	0	0
Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
CONTRIBUCIONES POR MEJORAS	**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	**5,010,565**	**6,240,894**	**-1,230,329**
DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**0**	**0**	**0**
Sobre Vehículos	0	0	0
Por la Explotación Comercial de Materiales de Construcción	0	0	0
Canalización de Instalaciones Subterráneas de Casetas y Postes de Luz	0	0	0
Por Establecimiento de Mobiliario Urbano y Publicitario en la Vía Pública	0	0	0
Por la Autorización para la Colocación de Anuncios Publicitarios, en lugares distintos del Propio Establecimiento Comercial, y en Relación a la Contaminación Visual del Municipio	0	0	0
Por Estacionamiento de Vehículos en la Vía Pública en Aquellos Lugares Donde Existen Aparatos Marcadores de Tiempo	0	0	0
DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	**5,006,460**	**6,234,085**	**-1,227,625**
Por Servicio de Rastro	1	0	1
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	51,029	64,650	-13,621
Por Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Por Construcción, Reconstrucción, Reparaciones y Demoliciones	0	3,000	-3,000
Sobre Fraccionamientos	1	0	1
Por Cooperación para Obras Públicas	**0**	**0**	**0**
En Efectivo	0	0	0
En Especie	0	0	0
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	1	0	1
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	**2,368,830**	**1,318**	**2,367,512**
Del Ejercicio	2,322,732	0	2,322,732
Ejercicios Anteriores	46,098	1,318	44,780
Por Registros de Fierro de Herrar	0	0	0
Sobre Certificados, Actas y Legalizaciones	0	0	0

Sobre Empadronamiento	0	0	0
Expedición de Licencias y Refrendos	**1,686,596**	**1,436,121**	**250,475**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**1,686,596**	**1,436,121**	**250,475**
Expedición de Licencias	1	0	1
Refrendos	1,686,594	1,436,121	250,473
Movimientos de Patentes	1	0	1
Por Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	0	0	0
Por Inspección y Vigilancia para la Seguridad Pública	0	0	0
Por Revisión, Inspección y Servicios	0	0	0
Por Servicios Catastrales	0	0	0
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	900,000	4,728,996	-3,828,996
OTROS DERECHOS	0	0	0
ACCESORIOS	**4,105**	**6,809**	**-2,704**
Recargos	**4,105**	**6,809**	**-2,704**
Agua	4,104	0	4,104
Refrendos	1	6,809	-6,808
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	**28,074**	**0**	**28,074**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**28,074**	**0**	**28,074**
Arrendamiento de Bienes del Municipio	0	0	0
Por Establecimiento de Empresas que Dependen del Municipio	0	0	0
Por Créditos a Favor del Municipio	**28,074**	**0**	**28,074**
Rendimientos Financieros	28,074	0	28,074
Créditos a Favor del Municipio	0	0	0
Por Venta de Bienes Mostrencos y Abandonados	**0**	**0**	**0**
Por Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	0	0	0
Expropiaciones	0	0	0
Los que se Obtengan de la Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	0	0	0
Fianzas que se Hagan Efectivas a Favor del Municipio por Resoluciones Firmes de Autoridades Competentes	0	0	0
Otros Incentivos de Colaboración Administrativa	0	0	0

PRODUCTOS DE CAPITAL	0	0	0
Productos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
APROVECHAMIENTOS	**672,658**	**5,144,703**	**-4,472,045**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**672,658**	**5,144,703**	**-4,472,045**
Multas Municipales	30,006	5,746	24,260
Reintegros	0	143,952	-143,952
Donativos y Aportaciones	1	0	1
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	642,651	4,995,005	-4,352,354
APROVECHAMIENTOS DE CAPITAL	**0**	**0**	**0**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Municipales	0	0	0
Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	**61,802,156**	**63,941,868**	**-2,139,712**
PARTICIPACIONES	**37,738,890**	**39,975,220**	**-2,236,330**
Fondo General de Participaciones	23,885,629	25,059,644	-1,174,015
Fondo de Fiscalización	1,212,713	1,230,209	-17,496
Fondo de Fomento Municipal	10,541,922	10,835,890	-293,968
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	312	0	312
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	665,764	614,531	51,233
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	890,032	821,160	68,872
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	325,154	366,209	-41,055
Fondo Estatal	0	40,393	-40,393
Fondo de Compensación ISAN	54,442	54,441	1
Recaudación de ISR por salarios	119,613	897,364	-777,751
ISR Enajenacion de Bienes Inmuebles	43,309	55,379	-12,070
Otros Apoyos Extraordinarios	0	0	0
Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios	0	0	0

APORTACIONES	**24,063,266**	**23,966,648**	**96,618**
Aportaciones Federales para el Fondo	**24,063,266**	**23,966,648**	**96,618**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	15,828,005	15,731,387	96,618
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	8,235,261	8,235,261	0
CONVENIOS	**0**	**0**	**0**
Convenios	0	0	0
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO	**0**	**0**	**0**
Endeudamiento Interno	**0**	**0**	**0**
Los que Procedan de Prestaciones Financieras y Obligaciones que Adquiera el Municipio para Fines de Interés Público con Autorización y Aprobación de la H. Legislatura del Estado.	0	0	0
TOTAL DE INGRESOS	**68,096,522**	**75,961,705**	**-7,865,183**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**29,559,435**	**27,218,252**	**2,341,183**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**24,216,172**	**23,090,377**	**1,125,795**
Sueldos base al personal permanente	24,216,172	23,090,377	1,125,795
Dietas	0	0	0
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**0**	**0**	**0**
Honorarios asimilables a salarios	0	0	0
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**3,278,403**	**2,533,121**	**745,282**
Primas por años de servicios efectivos prestados	0	0	0
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	2,720,419	2,020,191	700,228
Horas Extraordinarias	0	0	0
Compensaciones	557,984	512,930	45,054
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**15,900**	**15,900**	**0**
Aportaciones de seguridad social	0	0	0
Aportaciones al sistema para el retiro	0	0	0
Aportaciones para seguros	15,900	15,900	0
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**1,605,056**	**1,578,854**	**26,202**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	0	0	0
Indemnizaciones	1,605,056	1,578,854	26,202
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	0	0	0
PREVISIONES	**443,904**	**0**	**443,904**
Previsiones de Carácter Laboral Económica y de Seguridad Social	443,904	0	443,904
MATERIALES Y SUMINISTROS	**5,441,345**	**5,377,740**	**63,605**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**733,123**	**695,222**	**37,901**

Materiales, útiles y equipos menores de oficina	157,123	157,103	20
Materiales y útiles de impresión y reproducción	59,732	33,369	26,363
Material estadístico y geográfico	0	0	0
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	0	0	0
Material impreso e información digital	0	0	0
Material de limpieza	486,412	477,932	8,480
Materiales y útiles de enseñanza	14,856	14,818	38
Materiales para el Registro e Identificación de Bienes y Persona	15,000	12,000	3,000
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**230,631**	**220,934**	**9,697**
Productos alimenticios para personas	230,631	220,934	9,697
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	**159,323**	**154,557**	**4,766**
Productos minerales no metálicos	0	0	0
Cemento y productos de concreto	0	0	0
Cal, yeso y productos de yeso	0	0	0
Madera y productos de madera	0	0	0
Vidrio y productos de vidrio	1,000	1,000	0
Material eléctrico y electrónico	72,044	67,346	4,698
Artículos metálicos para la construcción	0	0	0
Materiales complementarios	0	0	0
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	86,279	86,211	68
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**122,701**	**121,637**	**1,064**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	308	308	0
Medicinas y productos farmacéuticos	74,712	74,674	38
Materiales, accesorios y suministros médicos	47,681	46,655	1,026
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	0	0	0
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	0	0	0
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	**3,875,587**	**3,875,400**	**187**

Combustibles, lubricantes y aditivos	3,875,587	3,875,400	187
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**149,510**	**144,894**	**4,616**
Vestuario y uniformes	83,712	81,865	1,847
Prendas de seguridad y protección personal	2,763	0	2,763
Artículos deportivos	63,035	63,029	6
Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD	**78**	**0**	**78**
Materiales de seguridad pública	0	0	0
Prendas de protección para seguridad pública y nacional	78	0	78
HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	**170,392**	**165,096**	**5,296**
Herramientas menores	38,009	37,547	462
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	213	0	213
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	132,120	127,514	4,606
Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	50	35	15
Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	0	0	0
SERVICIOS GENERALES	**16,806,183**	**15,851,975**	**954,208**
SERVICIOS BÁSICOS	**5,959,222**	**5,300,165**	**659,057**
Energía Eléctrica	5,861,445	5,203,188	658,257
Alumbrado Público	588	0	588
Gas	0	0	0
Agua	0	588	-588
Telefonía tradicional	4,581	3,835	746
Telefonía celular	80,058	80,051	7
Servicios de telecomunicaciones y satélites	0	0	0
Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	12,360	12,360	0
Servicios postales y telegráficos	190	143	47
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0

SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**301,800**	**291,545**	**10,255**
Arrendamiento de terrenos	34,524	27,840	6,684
Arrendamiento de edificios	92,266	91,872	394
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	62,992	62,883	109
Arrendamiento de equipo de transporte	0	0	0
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	112,018	108,950	3,068
Otros arrendamientos	0	0	0
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**4,999,969**	**4,987,227**	**12,742**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	4,904,090	4,898,116	5,974
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	4,500	4,500	0
Servicios de investigación científica y desarrollo	0	0	0
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	31,178	29,675	1,503
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	60,201	54,936	5,265
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**171,484**	**165,405**	**6,079**
Servicios financieros y bancarios	30,784	26,789	3,995
Seguro de bienes patrimoniales	138,616	138,616	0
Fletes y maniobras	2,084	0	2,084
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**1,047,416**	**1,040,297**	**7,119**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	181,254	181,073	181
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	20,338	19,662	676
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	764,893	759,403	5,490
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	41,000	40,229	771

Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación	39,931	39,930	1
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**36,272**	**35,380**	**892**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	36,272	35,380	892
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes comerciales para promover la venta de bienes o servicios	0	0	0
Servicios de creatividad, preproducción y producción de publicidad, excepto internet	0	0	0
Servicios de revelado de fotografías	0	0	0
Servicios de la industria fílmica, del sonido y video	0	0	0
Otros servicios de información	0	0	0
SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS	**416,447**	**412,286**	**4,161**
Pasajes aéreos	671	0	671
Pasajes terrestres	3,416	2,923	493
Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	412,360	409,363	2,997
Viáticos en el extranjero	0	0	0
Servicios integrales de traslado y viáticos	0	0	0
Otros servicios de traslado y hospedaje	0	0	0
SERVICIOS OFICIALES	**2,970,771**	**2,966,999**	**3,772**
Gastos de ceremonial	0	0	0
Gastos de orden social y cultural	2,970,771	2,966,999	3,772
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**902,802**	**652,671**	**250,131**
Servicios funerarios y de cementerios	0	0	0
Impuestos y derechos	357,638	356,791	847
Impuestos y derechos de importación	0	0	0
Sentencias y resoluciones por autoridad competente	248,921	0	248,921
Otros gastos por responsabilidades	0	0	0
Otros servicios generales	296,243	295,880	363
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**12,324,520**	**11,781,395**	**543,125**
TRANSFERENCIAS A ENTIDADES PARAESTATALES	**7,897,614**	**7,732,910**	**164,704**
Transferencias Otorgadas a Organismos Entidades Paraestatales no empresariales y no Financieras	7,897,614	7,732,910	164,704

SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**	**0**	**0**
Otros Subsidios	0	0	0
AYUDAS SOCIALES	**4,426,906**	**4,048,485**	**378,421**
Ayudas sociales a personas	4,421,906	4,043,485	378,421
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	5,000	5,000	0
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	0	0	0
Ayudas por desastres naturales y otros siniestros	0	0	0
PENSIONES Y JUBILACIONES	**0**	**0**	**0**
Pensiones	0	0	0
Jubilaciones	0	0	0
DONATIVOS	**0**	**0**	**0**
Donativos a instituciones sin fines de lucro	0	0	0
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**72,375**	**67,247**	**5,128**
BIENES MUEBLES	**72,375**	**67,247**	**5,128**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**59,416**	**54,288**	**5,128**
Muebles de oficina y estantería	0	0	0
Muebles, excepto de oficina y estantería	0	0	0
Bienes artísticos, culturales y científicos	0	0	0
Objetos de valor	0	0	0
Equipos de cómputo y de tecnologías de la información	5,128	0	5,128
Otros mobiliarios y equipos de administración	54,288	54,288	0
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**0**	**0**	**0**
Equipos y aparatos audiovisuales	0	0	0
Aparatos deportivos	0	0	0
Cámaras fotográficas y de video	0	0	0
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	0	0
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**0**	**0**	**0**
Vehículos y equipo terrestre	0	0	0
Otros equipos de transporte	0	0	0
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	**0**	**0**	**0**
Equipo de defensa y seguridad	0	0	0
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**12,959**	**12,959**	**0**
Maquinaria y equipo agropecuario	0	0	0
Maquinaria y equipo industrial	0	0	0
Maquinaria y equipo de construcción	0	0	0

Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	0	0	0
Equipo de comunicación y telecomunicación	12,959	12,959	0
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	0	0	0
Herramientas y máquinas-herramienta	0	0	0
Otros equipos	0	0	0
BIENES INMUEBLES	**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	**11,982,653**	**9,512,575**	**2,470,078**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**10,951,004**	**8,557,821**	**2,393,183**
Edificación habitacional	1,000,000	0	1,000,000
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	1,644,467	1,644,467	0
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	8,306,537	6,913,354	1,393,183
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
OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS	**1,031,649**	**954,754**	**76,895**
Edificación habitacional	130,000	114,219	15,781
Edificación no habitacional	0	0	0
Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	901,649	840,535	61,114
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	**1,603,660**	**534,181**	**1,069,479**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**1,573,625**	**505,695**	**1,067,930**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	1,573,625	505,695	1,067,930
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**30,035**	**28,486**	**1,549**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	30,035	28,486	1,549
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 mas con relación a la Ley de Ingresos	9,693,649	0	9,693,649
TOTAL DE EGRESOS	**68,096,522**	**70,343,365**	**-2,246,843**

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