ÍNDICE

I. PRESENTACIÓN....2
II. PRESUPUESTOS....4
II.1. Ingresos....4
II.2. Egresos....6
III. GESTIÓN FINANCIERA....7
III.1. Ingresos....7
III.2. Egresos....11
III.3. Obra Pública....16
III.4. Posición Financiera....24
IV. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS....27
IV.1 Organismo de Agua y Alcantarillado de Guanaceví, Dgo. 28
V. OBSERVACIONES....34
V.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal....34
V.1.1. Financieras....34
V.1.2. Obra Pública....34
V.1.3. Descentralizados....35
V.2. Observaciones de Control Interno....35
V.2.1. Financieras....35
V.2.2. Descentralizados....36
VI. CONCLUSIÓN....37
VII. ANEXOS....38
VII.1 Comparativo Presupuestal de Ingresos....39
VII.2 Comparativo Presupuestal de Egresos....44

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, V y XII, 170, 171 y 172 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango; 2, 4, 6, fracciones I, IV, V, VIII, IX, X, XI, XII, XIV y XXVIII y 10, fracciones X y XX, 21 y 33 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, en correlación con lo dispuesto por los artículos 122 fracción V y 166 de la Ley Orgánica del Congreso del Estado de Durango, efectuó la revisión y fiscalización a la Cuenta Pública del Municipio de **Guanaceví, Dgo.**, correspondiente al ejercicio presupuestal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2023, comprendiéndose en el examen, no sólo la conformidad de las erogaciones realizadas con las partidas autorizadas del correspondiente Presupuesto de Egresos, sino también la justificación de tales erogaciones.

En este sentido, se examinó el Estado de Situación Financiera, el Estado de Variación en la Hacienda Pública, el Estado de Cambios en la Situación Financiera, Estado Analítico del Activo, Estado de Actividades, Estado de Flujos de Efectivo, Estado Analítico de Ingresos, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Administrativa, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación por Objeto del Gasto, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Económica y Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Funcional; así como la demás información que se integró a la Cuenta Pública Municipal de conformidad con lo dispuesto por los artículos 172 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango y 21 de la Ley de Fiscalización Superior antes citada, 46, 48, 52 y 55 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 el período de Administración correspondiente del 1° de enero al 31 de diciembre de 2023, siendo aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión extraordinaria de fecha 22 de febrero de 2024.

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

En cumplimiento a lo dispuesto por el segundo párrafo del artículo 32 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, la Cuenta Pública de referencia fue fiscalizada financieramente con un alcance del 97.17% en los ingresos y un 86.83 % 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 88.87%. 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 2023 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 $ 66,931,525 los Recursos Ejercidos por $ 63,449,650 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 19,313,379 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 2023, con relación a su similar de 2022.

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

II. PRESUPUESTOS

Para el Municipio de Guanaceví, Dgo., el fundamento legal para la recaudación de recursos públicos es la Ley de Ingresos para el ejercicio presupuestal del 2023 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 99, de fecha 11 de diciembre de 2022; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos que fue informado en la Cuenta Pública de 2023, sin presentar el Acta de Cabildo de aprobación del Presupuesto de Egresos 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 2022 y 2023, 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 2023:

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2023

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	960,005		960,005
Contribuciones por Mejoras	8		8
Derechos	2,795,022		2,795,022
Productos	10,009		10,009
Aprovechamientos	155,010		155,010
Participaciones y Aportaciones	45,323,121	55,408,616	62,110,263
Ingresos Derivados de Financiamiento	0		0
Total	**49,243,175**		**66,030,317**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 99 y 8 de fechas 11-dic-22 y 26-ene-23, respectivamente.

Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2023, en relación con la Ley de Ingresos de 2022, presentó un incremento nominal del 26.04%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2022	2023	Variación
Impuestos	855,004	960,005	12.28%
Contribuciones por Mejoras	7	8	14.29%
Derechos	2,265,020	2,795,022	23.40%
Productos	10,007	10,009	0.02%
Aprovechamientos	205,009	155,010	-24.39%
Participaciones y Aportaciones	48,589,905	62,110,263	27.83%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0.00%
Total	**51,924,952**	**66,030,317**	**27.16%**

FUENTE: Informe de Resultados 2022 y Periódicos Oficiales números 99 y 8 de fechas 11-dic-22 y 26-ene-23, respectivamente.
Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2023 fue de 4.66% en términos reales, la Ley de Ingresos para 2023 refleja una proyección de Ingresos mayor a la del ejercicio presupuestal de 2022, en un 22.50%

II.2. Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2022 y 2023, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

Cuadro No. 3
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2022	2023	Variación
Servicios Personales	19,075,741	19,209,503	0.70%
Materiales y Suministros	5,067,476	6,037,335	19.14%
Servicios Generales	10,538,874	16,411,456	55.72%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,018,348	1,478,007	-26.77%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	175,009	587,830	235.89%
Inversión Pública	18,069,957	23,148,015	28.10%
Deuda Pública	0	0	0.00%
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	3,020,453	841,829	-72.13%
Total	**51,924,952**	**66,030,317**	**27.16%**

FUENTE: Informe de Resultados 2022 y Cuenta Pública 2023.
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2023 considerando la Inflación del 4.66%, en términos reales aumentó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 22.50%.

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 2023 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 2022, 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 2022 y 2023

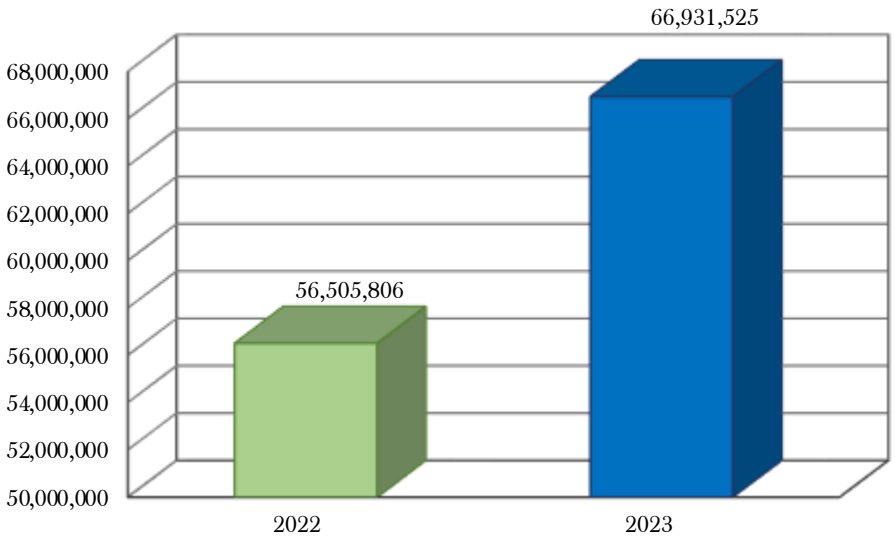
Concepto	2022	2023	Variación
Impuestos	836,195	758,302	-9.32%
Derechos	3,412,506	2,860,703	-16.17%
Productos	134	1,474	1000.00%
Aprovechamientos	2,385,402	1,090,201	-54.30%
Participaciones y Aportaciones	49,871,569	62,220,845	24.76%
Total	**56,505,806**	**66,931,525**	**18.45%**

FUENTE: Informe de Resultados 2022 y Cuenta Pública 2023.

Ver anexo 1

Gráfica No. 1

Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Municipio obtuvo un crecimiento de sus Ingresos del 18.45% respecto al ejercicio presupuestal 2022; si consideramos que durante 2023 la inflación fue de 4.66%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos mayores al 2022, de 13.79%.

En el crecimiento nominal de 2023 de 18.45% se destacan las Participaciones y Aportaciones en un 24.76% que significa $ 12,349,276 y los Productos en un 1000.00% que significa $ 1,340.

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	960,005	758,302	-201,703
Contribuciones por Mejoras	8	0	-8
Derechos	2,795,022	2,860,703	65,681
Productos	10,009	1,474	-8,535
Aprovechamientos	155,010	1,090,201	935,191
Total	**3,920,054**	**4,710,680**	**790,626**

FUENTE: Cuenta Pública 2023.
Ver anexo 1

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

a) Ingreso Real

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

4,710,680 - 0 / 3,920,054 - 85,001 = 1.228

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 22.8% de lo autorizado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 20.1% de ingresos obtenidos por encima de lo autorizado.

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos

4,710,680 / 66,931,525 = 0.070

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 7.0%

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 8.7%

c) Autonomía Tributaria

Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios

758,302 / 4,710,680 = 0.161

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales podemos decir que, de sus Ingresos Propios, un 16.1% corresponde a Impuestos Municipales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 32.9%

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.

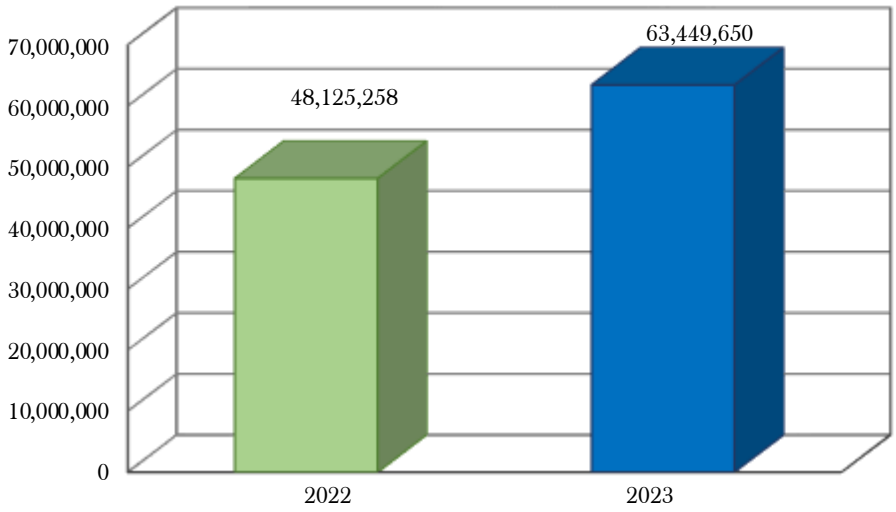
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2022, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2022 y 2023

Concepto	2022	2023	Variación
Servicios Personales	18,164,302	19,209,503	5.75%
Materiales y Suministros	4,916,276	5,551,355	12.92%
Servicios Generales	10,039,972	13,556,357	35.02%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,003,490	1,433,736	-28.44%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	175,009	550,811	214.73%
Inversión Pública	12,826,209	23,147,888	80.47%
Total	**48,125,258**	**63,449,650**	**31.84%**

FUENTE: Informe de Resultados 2022 y Cuenta Pública 2023.
Ver anexo 2

Gráfica No. 2
Variación del Ejercicio Presupuestal



En comparación con el ejercicio presupuestal 2022, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en un 31.84%, que significa $ 15,324,392; destacándose un aumento en los rubros de Inversión Pública en un 80.47% que significa $ 10,321,679, Servicios Generales en un 35.02% que significa $ 3,516,385 y Servicios Personales en un 5.75% que significa $ 1,045,201. Por otro lado, podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en el rubro de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas en un 28.44% que significa $ 569,754.

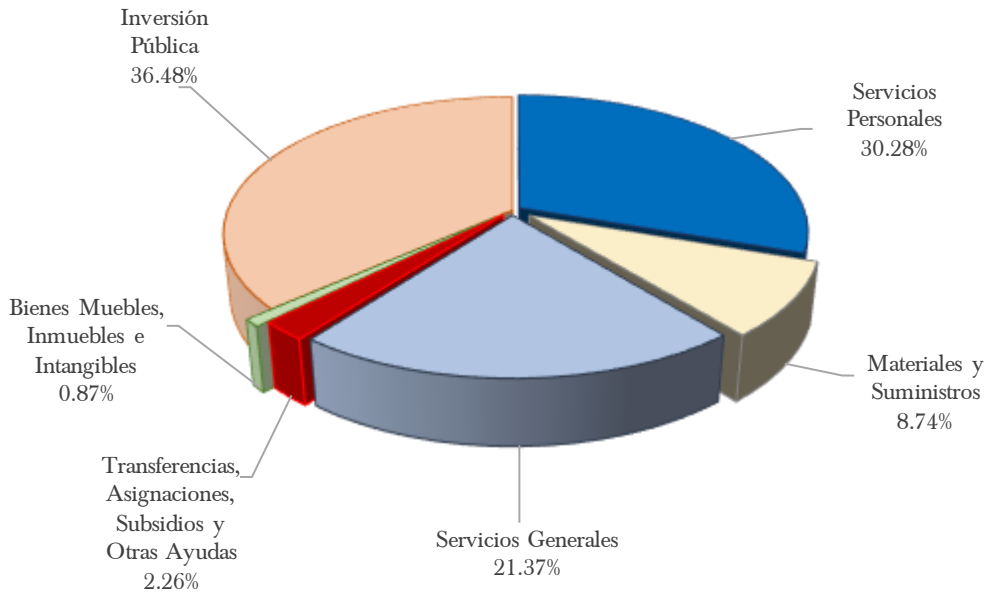
Desglosando el gasto efectuado en 2023 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2023

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	19,209,503	30.28%
Materiales y Suministros	5,551,355	8.74%
Servicios Generales	13,556,357	21.37%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,433,736	2.26%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	550,811	0.87%
Inversión Pública	23,147,888	36.48%
Total	**63,449,650**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2023.
Ver anexo 2

Gráfica No. 3
Desglose de Gastos 2023



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

a) Capacidad Financiera

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

4,710,680 / 19,209,503 + 13,556,357 + 5,551,355 = 0.123

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 12.3%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 15.9%

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales.

66,931,525 / 63,449,650 = 1.055

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 5.5% más recursos de los que se aplicaron.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.3% más.

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales.

26,186,395 + 29,332,803 / 63,449,650 = 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 86.7%

d) Inversión Capitalizable

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

$$550{,}811 + 23{,}147{,}888 \;/\; 66{,}931{,}525 = 0.354$$

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 35.4% de los Ingresos Totales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 32.9%

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 $ 23,148,015, ejerciendo durante 2023 $ 23,147,888, en 27 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

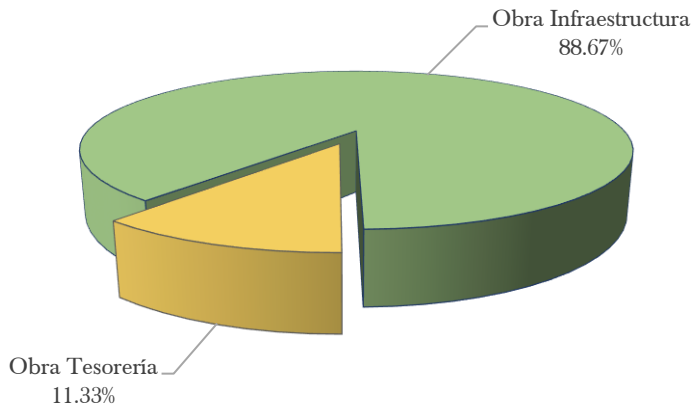
Fuente de Financiamiento	Gasto Aprobado al 31/12/23	Gasto Devengado al 31/12/23	Avances (%)		Situación Física de las Obras	
			Fis.	Fin.	Aprobadas	Terminadas
Tesorería Municipal	2,621,705	2,621,578	100.00	100.00	3	3
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2023	20,526,310	20,526,310	100.00	100.00	24	24
Total	23,148,015	23,147,888	100.00	100.00	27	27

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2023

El Municipio, alcanzó un 100.00% de avance físico al 31 de diciembre de 2023, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 27 obras aprobadas, informa la conclusión de las mismas.

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 11.33% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 88.67%.

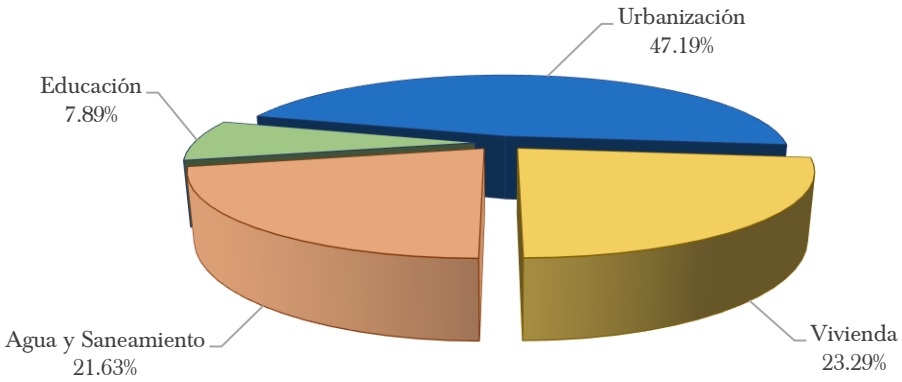
Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 23,147,888

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 $ 23,147,888

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

Cuadro No. 9
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	5,390,790	5,390,790
Edificación No Habitacional	4,109,008	4,109,008
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	5,949,992	5,949,992
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	3,304,888	3,304,761
Construcción de Vías de Comunicación	4,393,337	4,393,337
Total	**23,148,015**	**23,147,888**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2023

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

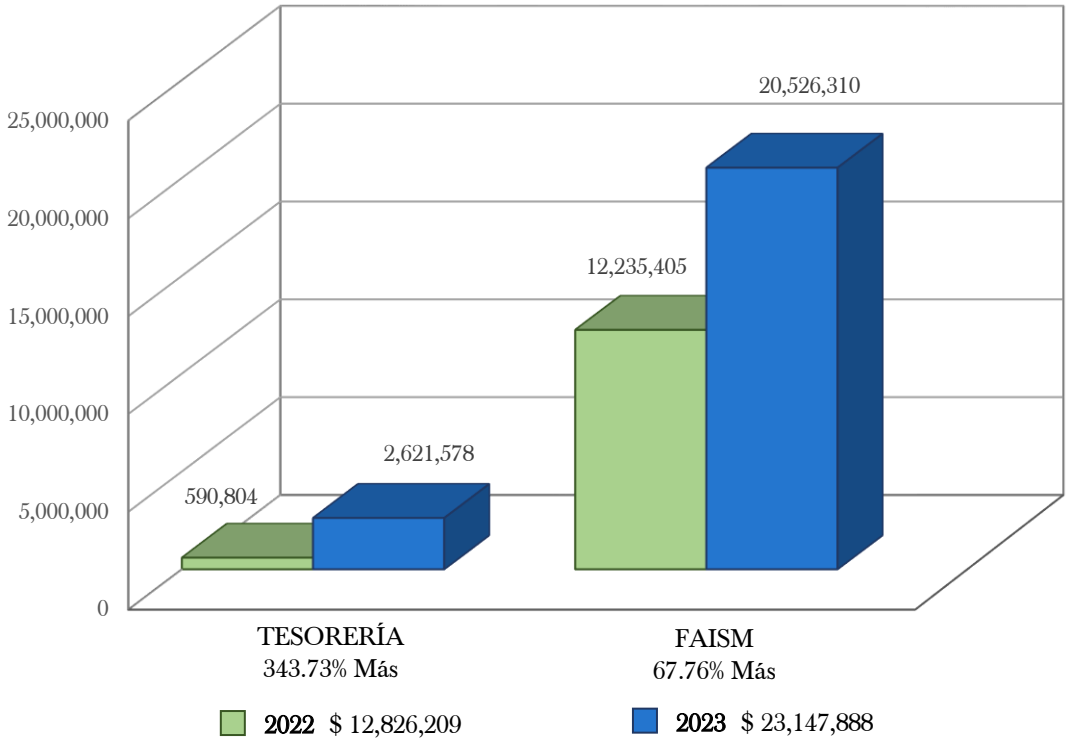
23,147,888 / 23,148,015 = 0.999

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 99.9% respecto a lo presupuestado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 99.5%

En la gráfica siguiente se presentan los recursos ejercidos en Obra Pública en 2023 en comparación con el ejercicio 2022, así como el porcentaje de variación.

Gráfica No. 6
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2022

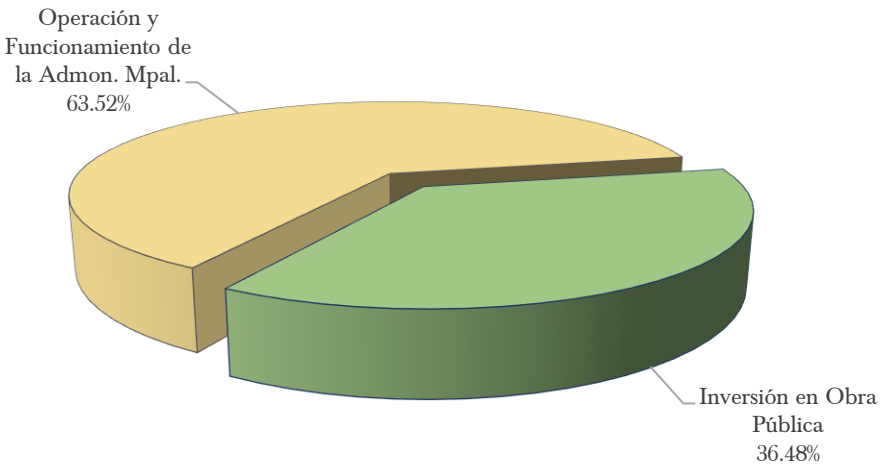


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2023, presenta un aumento de $ 10,321,679, que representa el 80.47% en comparación con el ejercicio 2022.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 63,449,650, destinó a Obra Pública y Acciones $ 23,147,888.

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



Inversión Total Ejercida $ 63,449,650

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

23,147,888 / 63,449,650 = 0.365

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 36.5%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 31.4%.

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2023

Del total ejercido en obra pública por $ 23,147,888, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 20,572,157, que representan el 88.87% del total aplicado en obra.

De las 27 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 18 obras, lo que representa un 66.67%; 16 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2023 y 2 obras de Tesorería; de cuya fiscalización se determinó que 15 obras se encuentran concluidas y 3 obras indeterminadas (1 obra no se tuvo acceso por la inseguridad de la zona, 1 obra no se presentó la documentación justificativa para su revisión y 1 obra se ejecutó por la Comisión Estatal de Suelo y Vivienda de Durango).

En cuanto a la operatividad de las obras, 15 operan adecuadamente y 3 obras indeterminadas (1 obra no se tuvo acceso por la inseguridad de la zona, 1 obra no se presentó la documentación justificativa para su revisión y 1 obra se ejecutó por la Comisión Estatal de Suelo y Vivienda de Durango).

Cuadro No. 10
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2023

No. de Obra	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Importe
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2023				**19,240,989**
1	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema Fotovoltaico Interconectado a la Red	El Zape	1,096,211
2	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema Fotovoltaico Interconectado a la Red	Escobar y Anexos	619,917
3	Agua y Saneamiento	Construcción de la Primera Etapa del Sistema de Agua Potable	Arroyo de Lajas	2,288,217
4	Educación	Techado de Área de Impartición Física en Espacios Educativos de Escuela Primaria	José María Morelos	1,825,250
5	Urbanización	Rehabilitación de Plaza Cívica "Benito Juárez"	Guanaceví	1,982,173
6	Urbanización	Rehabilitación de Camino Rural San Pedro-El Cedro	El Cedro	1,257,992

7	Urbanización	Rehabilitación del Camino El Cedro-La Rosilla	La Rosilla	795,551
8	Urbanización	Rehabilitación de Camino Rural El Zape-San Isidro	San Isidro	755,999
9	Urbanización	Rehabilitación de Camino Cedro-El Cócono (Los Ángeles)	El Cócono	673,707
10	Urbanización	Rehabilitación de Camino Ciénega Prieta -Cendradillas	Cendradillas	428,256
11	Urbanización	Rehabilitación de Pavimento Hidráulico en Calle Sin Nombre Barrio Tagarete	Guanaceví	1,973,721
12	Urbanización	Instalación de Lámparas de Alumbrado Público	Guanaceví	543,721
13	Vivienda	Mantenimiento de Electrificación No Convencional en Viviendas (Baterías)	Varias Localidades	1,002,667
14	Vivienda	Instalación de 135 Calentadores Solares en Viviendas	Varias Localidades	2,208,342
15	Vivienda	Construcción de Cuartos Dormitorio	Varias Localidades	1,315,790
16	Vivienda	Rehabilitación de Techos Firmes en Viviendas	Varias Localidades	473,475
Tesorería				**1,331,168**
17	Urbanización	Pavimentación de Calle Sin Nombre con Concreto Hidráulico del Km 0+000 al Km 0+059 Barrio La Ulama	Guanaceví	509,490
18	Urbanización	Pavimentación de Calle Sin Nombre con Concreto Hidráulico del Km 0+059 al Km 0+154 Barrio La Ulama	Guanaceví	821,678
			Total	**20,572,157**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2023

III.4. Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2023 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. 11
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
ACTIVO CIRCULANTE		**PASIVO CIRCULANTE**	
Efectivo y Equivalentes	4,110,022	Cuentas por pagar a Corto Plazo	7,909,595
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	3,110,276	Otros Pasivos a Corto Plazo	1,463,220
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	7,577,088		
Otros Activos Circulantes	9,890		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**14,807,276**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**9,372,815**
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Derechos a recibir Efectivo o Equivalente a Largo Plazo	**1,884**	Fondo de Bienes de Terceros en Garantia y/o Administración a Largo Plazo	770,416
Ingresos por recuperar a largo plazo	1,884		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**6,771,000**		
Terrenos	546,000		
Edificios no Habitacionales	6,225,000	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTE**	**770,416**
		TOTAL PASIVOS	**10,143,231**
Bienes Muebles	**7,876,450**		
Mobiliario y Equipo de Administración	1,001,763		
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	26,465		
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	44,080		
Vehículos y Equipo de Transporte	4,954,287	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Equipo de Defensa y Seguridad	36,000	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**19,313,379**
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	1,813,855	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	4,032,686
		Resultado de Ejercicios Anteriores	15,280,693
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**14,649,334**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**19,313,379**
TOTAL DE ACTIVOS	**29,456,610**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**29,456,610**

FUENTE: Cuenta Pública 2023.

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

14,807,276 / 9,372,815 = 1.580

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 1.695 veces

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total – Construcciones en Proceso.

10,143,231 / 29,456,610 - 0 = 0.344

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 34.4% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 44.6%

c) Pasivo Circulante

Pasivo Circulante / Pasivo Total

9,372,815 / 10,143,231 = 0.924

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 92.4% de ellos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 76.9%

d) Pasivo No Circulante

Pasivo No Circulante / Pasivo Total

770,416 / 10,143,231 = 0.076

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 7.6% del Pasivo Total del Municipio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 23.1%

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

e) Superávit del Ejercicio

Ingresos Totales– Egresos Totales.

66,931,525 - 63,449,650 = 3,481,875

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

IV. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

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

A tal efecto, este Municipio, actualmente tiene como Organismo Público Descentralizado, al Organismo de Agua y Alcantarillado de Guanaceví, Dgo; el cual fue constituido mediante Acuerdo de Cabildo, publicado en Periódico Oficial número 47 BIS de fecha 11 de diciembre de 2011.

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

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

IV.1 Organismo de Agua y Alcantarillado de Guanaceví, Dgo.

(Organismo de Agua y Alcantarillado)

IV.1.1 Ingresos

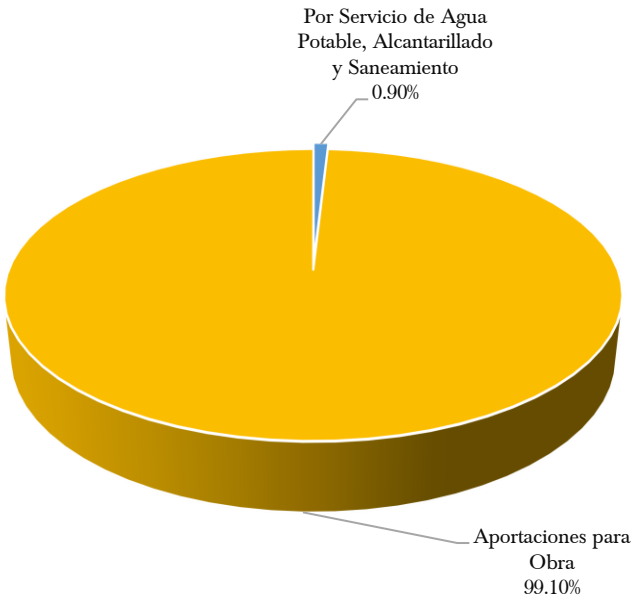
El Organismo de Agua y Alcantarillado obtuvo en el ejercicio presupuestal 2023 Ingresos por $ 5,051,720, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 12
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por Servicio de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	45,449	0.90%
Aportaciones		
Aportaciones para Obra	5,006,271	99.10%
Total	**5,051,720**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del Organismo de Agua y Alcantarillado del ejercicio 2023.

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 2023 y los Ingresos obtenidos por el Organismo de Agua y Alcantarillado, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 13
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
85,001	45,449	-39,552	-46.53%

FUENTE: Información Preliminar del Organismo de Agua Potable y Alcantarillado del ejercicio 2023.

Del análisis efectuado a los Ingresos recaudados en el ejercicio 2023 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

0 / 5,051,720 = 0.000

Este Indicador nos muestra que el Organismo de Agua y Alcantarillado para llevar a cabo sus actividades, no depende financieramente del Subsidio Municipal.

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

IV.1.2 Egresos

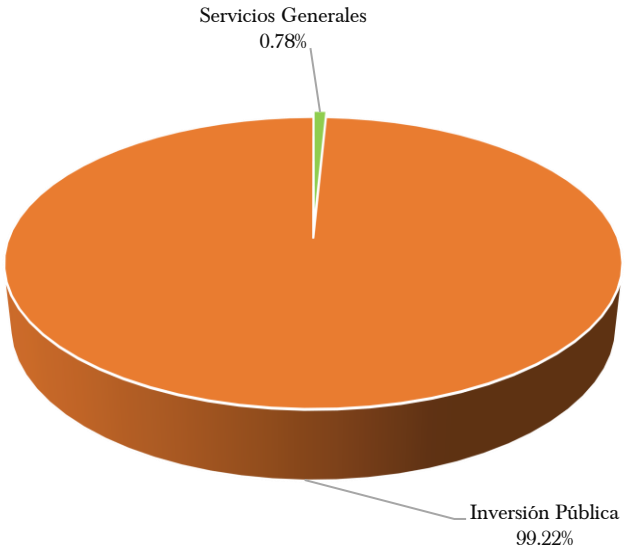
El Organismo de Agua y Alcantarillado ejerció recursos durante 2023 por $ 4,349,807, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 14
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Generales	34,056	0.78%
Inversión Pública	4,315,751	99.22%
Total	**4,349,807**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del Organismo de Agua y Alcantarillado del ejercicio 2023.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el Organismo de Agua y Alcantarillado aplicó el 0.78% en el pago de Servicios Generales y el 99.22% en Inversión Pública.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en 2022 y el ejercicio 2023, se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 15
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2022	2023	Variación	Porcentaje
Derechos				
Por Servicio de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	56,579	45,449	-11,130	-19.67%
Aportaciones				
Aportaciones para Obra	1,016,459	5,006,271	3,989,812	392.52%
Total	**1,073,038**	**5,051,720**	**3,978,682**	**370.79%**

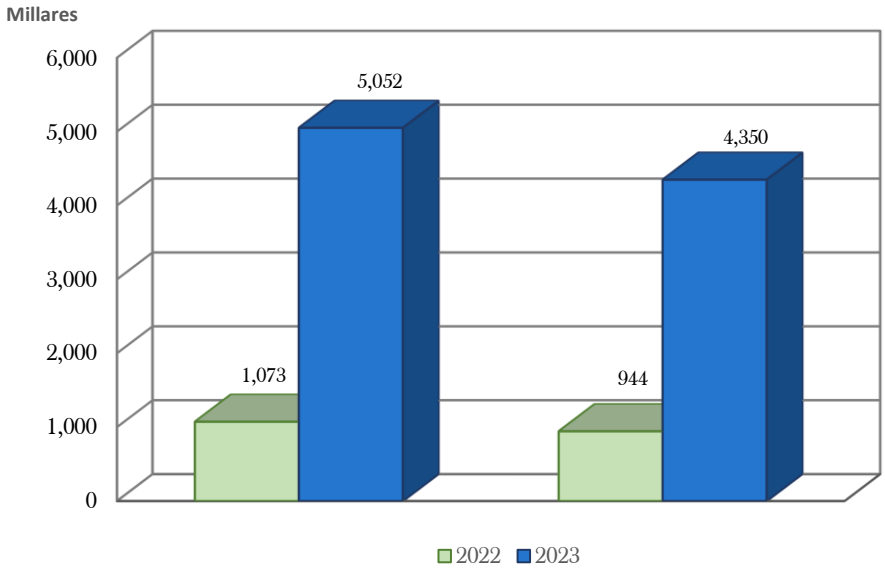
FUENTE: Información Preliminar del Organismo de Agua y Alcantarillado de los ejercicios 2022 y 2023.

Cuadro No. 16
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2022	2023	Variación	Porcentaje
Materiales y Suministros	162	0	-162	-100.00%
Servicios Generales	67,659	34,056	-33,603	-49.67%
Inversión Pública	876,258	4,315,751	3,439,493	392.52%
Total	**944,079**	**4,349,807**	**3,405,728**	**360.75%**

FUENTE: Información Preliminar del Organismo de Agua y Alcantarillado de los ejercicios 2022 y 2023.

Gráfica No. 10
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2023 en términos relativos aumentaron en comparación al 2022 en un 370.79% y los Egresos en un 360.75%; si consideramos que durante 2023 la inflación fue de 4.66% concluimos que en términos reales los ingresos del Organismo de Agua y Alcantarillado aumentaron en un 366.13% y los egresos en un 356.09%.

V. OBSERVACIONES

Como resultado de la revisión y fiscalización, efectuadas a la Cuenta Pública presentada por el H. Ayuntamiento, así como a los Informes Preliminares correspondientes al ejercicio presupuestal 2023, 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:

V.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 1,087,677

V.1.1. Financieras por $ 687,657

Tesorería por $ 687,657

1. Erogaciones que no corresponden al Ente por $ 36,009
2. Falta de documentación justificativa por $ 650,026
3. Falta de Certificados de Ingresos o Formas Valoradas de acuerdo al consecutivo (No Cuantificado)
4. Ingresos no registrados ni depositados (No Cuantificado)
5. Falta de documentación comprobatoria $ 1,622

V.1.2. Obra Pública por $ 400,020

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2023 por $ 400,000

1. Faltante de documentación comprobatoria por $ 400,000

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2022 por $ 20

1. Incumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios por $ 20

V.1.3. Descentralizados por $ 4,380,511

Organismo de Agua y Alcantarillado de Guanaceví, Dgo. por $ 4,380,511

1. Erogaciones que no corresponden al Ente por $ 10,181
2. Falta de documentación justificativa por $ 4,365,652
3. Ingresos no registrados ni depositados por $ 4,678

V.2. Observaciones de Control Interno

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

V.2.1. Financieras

1. Deficiencias en el Control Interno
2. Bienes Muebles sin resguardo
3. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar
4. Incumplimiento a la Ley de Disciplina financiera

V.2.2. Descentralizados

Organismo de Agua y Alcantarillado de Guanaceví, Dgo.

1. Falta de documentación comprobatoria del ingreso
2. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar

VI. CONCLUSIÓN

Por lo anteriormente expuesto y habiéndose dado cumplimiento a lo dispuesto por los artículos 85, 86, fracciones I, V y XII, 170, 171y 172 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango; 2, 4, 6, fracciones I, IV, V, VIII, IX, X, XI, XII, XIV y XXVIII y 10, fracciones X y XX, 21y 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, 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 2023 presentada por el H. Ayuntamiento de este Municipio, proporcionan en general una seguridad razonable y consecuentemente la situación financiera de la referida Administración Municipal y los resultados de las operaciones efectuadas, cumplieron con las disposiciones normativas aplicables.

No obstante que la Cuenta Pública del H. Ayuntamiento del Municipio de Guanaceví, Dgo., correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2023 en todos los aspectos importantes mostró aceptablemente el ejercicio de su gestión financiera pública conforme a las disposiciones legales y administrativas aplicables y acorde a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental (Principios de Contabilidad aplicables al Sector Público), esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, una vez dictaminada la Cuenta Pública de referencia, procederá a investigar los actos u omisiones que pudieran configurar alguna falta administrativa o conducta ilícita, respecto a las Observaciones contenidas en el apartado **V. OBSERVACIONES** del presente Informe de Resultados, y así como de aquellas otras que se deriven del seguimiento a las mismas y, en su caso, substanciará los procedimientos administrativos que sean procedentes, de conformidad con la ley de la materia.

Victoria de Durango, Dgo., Julio de 2024

VII. ANEXOS

VII.1 Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**960,005**	**758,302**	**201,703**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**120,000**	**0**	**120,000**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	120,000	0	120,000
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**690,000**	**645,897**	**44,103**
PREDIAL	**690,000**	**645,897**	**44,103**
Impuesto del Ejercicio	520,000	522,742	-2,742
Impuesto de Ejercicios Anteriores	170,000	123,155	46,845
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**100,000**	**73,608**	**26,392**
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	100,000	73,608	26,392
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**50,003**	**38,797**	**11,206**
Recargos	50,000	38,797	11,203
Indemnización	1	0	1
Gastos de Ejecución	1	0	1
Multas	1	0	1
OTROS IMPUESTOS	**1**	**0**	1
Adicionales sobre Impuestos	1	0	1
Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	1	0	1
CONTRIBUCIONES POR MEJORAS	**8**	**0**	**8**
Contribuciones por Mejoras por Obras Públicas	**8**	**0**	**8**
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	1	0	1
DERECHOS	**2,795,022**	**2,860,703**	**-65,681**
DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	***5***	**0**	***5***
Sobre Vehículos	1	0	1
Por la Explotación Comercial de Materiales de Construcción	1	0	1
Canalización de Instalaciones Subterráneas de Casetas y Postes de Luz	1	0	1
Por Establecimiento de Mobiliario Urbano y Publicitario en la Vía Pública	1	0	1
Por la Autorización para la Colocación de Anuncios Publicitarios, en lugares distintos del Propio Establecimiento Comercial, y en Relación a la Contaminación Visual del Municipio	0	0	0
Por Estacionamiento de Vehículos en la Vía Pública en Aquellos Lugares Donde Existen Aparatos Marcadores de Tiempo	1	0	1
DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	**2,765,011**	**2,793,620**	**-28,609**
Por Servicio de Rastro	130,000	139,357	-9,357
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	1	0	1
Por Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Por Construcción, Reconstrucción, Reparaciones y Demoliciones	1	3,464	-3,463
Sobre Fraccionamientos	1	0	1
Por Cooperación para Obras Públicas	**2**	**0**	**2**
En Efectivo	1	0	1
En Especie	1	0	1
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	1	0	1
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	**85,000**	**0**	**85,000**
Del Ejercicio	80,000	0	80,000
Ejercicios Anteriores	5,000	0	5,000
Por Registros de Fierro de Herrar	0	0	0
Sobre Certificados, Actas y Legalizaciones	0	0	0
Sobre Empadronamiento	0	0	0

Expedición de Licencias y Refrendos	**1,550,002**	**1,658,770**	**-108,768**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**1,550,002**	**1,658,770**	**-108,768**
Expedición de Licencias	1	41,496	-41,495
Refrendos	1,550,000	1,617,274	-67,274
Movimientos de Patentes	1	0	1
Por Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	0	0	0
Por Inspección y Vigilancia para la Seguridad Pública	0	0	0
Por Revisión, Inspección y Servicios	0	0	0
Por Servicios Catastrales	1	0	1
Por Servicios de Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas	1	0	1
Por la autorización para la colocación de anuncios publicitarios, en lugares distintos del propio establecimiento comercial, y en relación a la contaminación visual del Municipio	1	0	1
Por Servicio Público de Iluminación	1,000,000	992,029	7,971
OTROS DERECHOS	1	0	1
ACCESORIOS	**30,004**	**67,083**	**-37,079**
Recargos	**30,001**	**67,083**	**-37,082**
Agua	1	0	1
Refrendos	30,000	67,083	-37,083
Indemnización	1	0	1
Gastos de Ejecución	1	0	1
Multas	1	0	1
Derechos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	1	0	1
PRODUCTOS	**10,009**	**1,474**	**8,535**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**10,008**	**1,474**	**8,534**
Arrendamiento de Bienes del Municipio	1	0	1
Por Establecimiento de Empresas que Dependen del Municipio	1	0	1
Por Créditos a Favor del Municipio	**10,001**	**1,474**	**8,527**
Rendimientos Financieros	10,000	1,474	8,526
Créditos a Favor del Municipio	1	0	1
Por Venta de Bienes Mostrencos y Abandonados	**1**	**0**	**1**
Por Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	**2**	**0**	**2**
Expropiaciones	1	0	1
Los que se Obtengan de la Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	1	0	1
Fianzas que se Hagan Efectivas a Favor del Municipio por Resoluciones Firmes de Autoridades Competentes	1	0	1

Otros Incentivos de Colaboración Administrativa	0	0	0
Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes	1	0	1
PRODUCTOS DE CAPITAL	0	0	0
Productos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	1	0	1
APROVECHAMIENTOS	**155,010**	**1,090,201**	**-935,191**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**155,008**	**1,090,201**	**-935,193**
Multas Municipales	5,000	5,096	-96
Reintegros	1	16,885	-16,884
Donativos y Aportaciones	1	760,000	-759,999
Subsidios	1	0	1
Cooperaciones del Gobierno Federal, del Estado, Organismos Descentralizados, Empresas de Participación Estatal y de Cualquiera Otras Personas	1	0	1
Multas Federales no Fiscales	1	0	1
No Especificados	150,000	308,220	-158,220
ACCESORIOS DE APROVECHAMIENTOS	**3**	**0**	**3**
Recargos	1	0	1
Indemnizaciones	1	0	1
Gastos de ejecución	1	0	1
APROVECHAMIENTOS DE CAPITAL	**2**	**0**	**2**
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	1	0	1
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	**62,110,263**	**62,220,845**	**-110,582**
PARTICIPACIONES	**26,075,813**	**26,186,395**	**-110,582**
Fondo General de Participaciones	15,590,652	15,526,340	64,312
Fondo de Fiscalización	785,508	773,172	12,336
Fondo de Fomento Municipal	6,609,782	6,652,357	-42,575
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	0	0	0
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	385,107	365,785	19,322
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	397,440	395,133	2,307
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	189,071	221,988	-32,917
Fondo Estatal	44,864	28,855	16,009
Fondo de Compensación ISAN	31,724	29,080	2,644
Recaudación de ISR por salarios	2,002,285	2,155,563	-153,278

Recaudación de ISR por enajenación	30,207	29,807	400
Otros Apoyos Extraordinarios	0	0	0
Impuesto a la Venta Final de Bebidas Alcohólicas	9,173	8,315	858
APORTACIONES	**29,332,803**	**29,332,803**	**0**
Aportaciones Federales para el Fondo	**29,332,803**	**29,332,803**	**0**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	8,806,493	8,806,493	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	20,526,310	20,526,310	0
CONVENIOS	**6,701,647**	**6,701,647**	**0**
Convenios	6,701,647	6,701,647	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	**66,030,317**	**66,931,525**	**-901,208**

VII.2 Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**19,209,503**	**19,209,503**	**0**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**16,663,502**	**16,663,502**	**0**
Sueldos base al personal permanente	16,663,502	16,663,502	0
Dietas	0	0	0
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**439,389**	**439,389**	**0**
Honorarios asimilables a salarios	439,389	439,389	0
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**1,753,612**	**1,753,612**	**0**
Primas por años de servicios efectivos prestados	0	0	0
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	695,322	695,322	0
Horas Extraordinarias	0	0	0
Compensaciones	1,058,290	1,058,290	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	**353,000**	**353,000**	**0**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	288,000	288,000	0
Indemnizaciones	65,000	65,000	0
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	0	0	0
PREVISIONES	**0**	**0**	**0**
Previsiones de carácter laboral, económica y de seguridad social	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**6,037,335**	**5,551,355**	**485,980**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**705,937**	**659,858**	**46,079**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	96,077	78,841	17,236

Materiales y útiles de impresión y reproducción	90,000	78,362	11,638
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	305,000	302,182	2,818
Material de limpieza	214,860	200,473	14,387
Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**240,000**	**223,492**	**16,508**
Productos alimenticios para personas	240,000	223,492	16,508
Productos alimenticios para animales	0	0	0
Utensilios para el servicio de alimentación	0	0	0
MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN	**125,000**	**52,875**	**72,125**
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio adquiridos como materia prima	100,000	52,875	47,125
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio adquiridos como materia prima	25,000	0	25,000
MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	**0**	**0**	**0**
Productos minerales no metálicos	0	0	0
Cemento y productos de concreto	0	0	0
Cal, yeso y productos de yeso	0	0	0
Madera y productos de madera	0	0	0
Vidrio y productos de vidrio	0	0	0
Material eléctrico y electrónico	0	0	0
Artículos metálicos para la construcción	0	0	0
Materiales complementarios	0	0	0
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	0	0	0
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**0**	**0**	**0**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	0	0	0
Materiales, accesorios y suministros médicos	0	0	0
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	0	0	0
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	0	0	0
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	**4,580,005**	**4,262,082**	**317,923**
Combustibles, lubricantes y aditivos	4,580,005	4,262,082	317,923
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**259,026**	**230,021**	**29,005**
Vestuario y uniformes	19,352	15,456	3,896

Prendas de seguridad y protección personal	178,200	165,883	12,317
Artículos deportivos	61,474	48,682	12,792
Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD	**0**	**0**	**0**
Materiales de seguridad pública	0	0	0
Prendas de protección para seguridad pública y nacional	0	0	0
HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	**127,367**	**123,027**	**4,340**
Herramientas menores	127,367	123,027	4,340
Refacciones y accesorios menores de edificios	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	0	0	0
Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	0	0	0
SERVICIOS GENERALES	**16,411,456**	**13,556,357**	**2,855,099**
SERVICIOS BÁSICOS	**3,774,656**	**3,460,422**	**314,234**
Energía Eléctrica	3,568,552	3,296,923	271,629
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	11,000	6,352	4,648
Agua	0	0	0
Telefonía tradicional	60,000	56,180	3,820
Telefonía celular	0	0	0
Servicios de telecomunicaciones y satélites	0	0	0
Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	100,224	100,224	0
Servicios postales y telegráficos	34,880	743	34,137
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**131,916**	**128,000**	**3,916**
Arrendamiento de terrenos	0	0	0
Arrendamiento de edificios	0	0	0
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	0	0
Arrendamiento de equipo de transporte	128,000	128,000	0
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	0	0	0

Otros arrendamientos	3,916	0	3,916
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**480,687**	**469,087**	**11,600**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	6,084	6,084	0
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	200,003	200,003	0
Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	271,600	260,000	11,600
Servicios de capacitación	3,000	3,000	0
Servicios de investigación científica y desarrollo	0	0	0
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	0	0	0
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	0	0	0
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**115,000**	**81,324**	**33,676**
Servicios financieros y bancarios	40,000	29,675	10,325
Seguro de bienes patrimoniales	57,000	51,649	5,351
Fletes y maniobras	18,000	0	18,000
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**2,330,975**	**2,225,102**	**105,873**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	1,152,328	1,139,974	12,354
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	15,000	5,008	9,992
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	0	0	0
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	1,133,647	1,077,025	56,622
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	30,000	3,095	26,905
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación	0	0	0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**100,000**	**88,000**	**12,000**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	100,000	88,000	12,000
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	**936,469**	**834,207**	**102,262**
Pasajes aéreos	0	0	0
Pasajes terrestres	638,813	607,030	31,783
Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	297,656	227,177	70,479
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	**3,117,999**	**3,085,923**	**32,076**
Gastos de ceremonial	0	0	0
Gastos de orden social y cultural	3,117,999	3,085,923	32,076
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**5,423,754**	**3,184,292**	**2,239,462**
Servicios funerarios y de cementerios	0	0	0
Impuestos y derechos	100,000	7,137	92,863
Impuestos y derechos de importación	0	0	0
Sentencias y resoluciones por autoridad competente	755,164	755,164	0
Penas, multas, accesorios y actualizaciones	118,542	52,827	65,715
Otros gastos por responsabilidades	0	0	0
Otros servicios generales	4,450,048	2,369,164	2,080,884
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**1,478,007**	**1,433,736**	**44,271**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**128,508**	**128,508**	**0**
Otros Subsidios	128,508	128,508	0
AYUDAS SOCIALES	**1,349,499**	**1,305,228**	**44,271**
Ayudas sociales a personas	1,141,787	1,105,617	36,170
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	68,000	60,499	7,501
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	139,712	139,112	600
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	**587,830**	**550,811**	**37,019**
BIENES MUEBLES	**587,830**	**550,811**	**37,019**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**98,200**	**61,181**	**37,019**
Muebles de oficina y estantería	36,200	5,198	31,002
Muebles, excepto de oficina y estantería	59,501	53,484	6,017
Bienes artísticos, culturales y científicos	0	0	0
Objetos de valor	0	0	0
Equipos de cómputo y de tecnologías de la información	0	0	0
Otros mobiliarios y equipos de administración	2,499	2,499	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	**400,000**	**400,000**	**0**
Vehículos y equipo terrestre	400,000	400,000	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	**89,630**	**89,630**	**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	11,020	11,020	0
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	0	0	0
Herramientas y máquinas-herramienta	64,810	64,810	0
Otros equipos	13,800	13,800	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	**23,148,015**	**23,147,888**	**127**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**23,148,015**	**23,147,888**	**127**
Edificación habitacional	5,390,790	5,390,790	0
Edificación no habitacional	4,109,008	4,109,008	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	5,949,992	5,949,992	0
Proyectos de abastecimiento de agua, electricidad y telecomunicaciones	0	0	0
Agua potable	0	0	0
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	3,304,888	3,304,761	127
Construcción de vías de comunicación	4,393,337	4,393,337	0
Caminos rurales	0	0	0
Puentes y pasos a desnivel	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	**0**	**0**	**0**
Edificación habitacional	0	0	0
Edificación no habitacional	0	0	0
Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	0	0	0
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	0	0	0
Construcción de vías de comunicación	0	0	0
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	0	0
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	0	0
PROYECTOS PRODUCTIVOS Y ACCIONES DE FOMENTO	**0**	**0**	**0**
Estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	0	0	0
Ejecución de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	0	0	0
DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	0	0	0

INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	0	0	0
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
Comisiones de la deuda pública interna	0	0	0
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	0	0	0
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	841,829	0	841,829
TOTAL DE EGRESOS	**66,030,317**	**63,449,650**	**2,580,667**

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