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....28
IV. DEUDA PÚBLICA....32
IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada....32
IV.2. Servicio de Deuda Pública....34
V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS....35
V.1 Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Lerdo, Dgo.... 36
V.2 Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Lerdo, Dgo.....42
VI. OBSERVACIONES....47
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal....47
VI.1.1. Financieras....47
VI.1.2. Obra Pública.... 48
VI.1.3. Descentralizados.... 48
VI.2. Observaciones de Control Interno.... 49
VI.2.1. Financieras.... 49
VI.2.2. Descentralizados.... 49
VII. CONCLUSIÓN.... 50
VIII. ANEXOS.... 51
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos....52
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos....57

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 **Lerdo, 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 Cuenta 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 y Otros Pasivos; 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 R. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión ordinaria 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 R. Ayuntamiento del Municipio de Lerdo, Dgo.

En cumplimiento a lo dispuesto por el segundo párrafo del artículo 32 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, la Cuenta Pública de referencia fue fiscalizada financieramente con un alcance del 90.69% en los ingresos y un 86.86% en los egresos y con respecto a la obra pública realizada por el R. Ayuntamiento de este Municipio, en base a pruebas selectivas sobre la operatividad y ejecución física, se alcanzó una muestra del 88.41%. 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 $ 694,744,863 los Recursos Ejercidos por $ 721,006,930 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 733,711,759 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 Lerdo, 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 103, de fecha 25 de diciembre de 2022; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el R. Ayuntamiento el día 22 de febrero de 2024. 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	62,854,882		62,854,882
Contribuciones por Mejoras	1		1
Derechos	159,598,489		159,598,489
Productos	809,340		809,340
Aprovechamientos	14,996,290		14,996,290
Participaciones y Aportaciones	382,179,870	483,865,482	483,865,482
Ingresos Derivados de Financiamiento	0		0
Total	**620,438,872**		**722,124,484**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 103 y 8 de fechas 25-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 17.89%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2022	2023	Variación
Impuestos	58,376,222	62,854,882	7.67%
Contribuciones por Mejoras	1	1	0.00%
Derechos	122,060,505	159,598,489	30.75%
Productos	1,390,260	809,340	-41.78%
Aprovechamientos	17,228,014	14,996,290	-12.95%
Participaciones y Aportaciones	413,497,588	483,865,482	17.02%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0.00%
Total	**612,552,590**	**722,124,484**	**17.89%**

FUENTE: Informe de Resultados 2022 y Periódicos Oficiales números 103 y 8 de fechas 25-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 13.23%

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	275,507,902	299,453,128	8.69%
Materiales y Suministros	43,546,916	63,024,414	44.73%
Servicios Generales	83,159,060	93,626,384	12.59%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	120,322,507	145,913,582	21.27%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	8,030,182	15,830,312	97.14%
Inversión Pública	73,281,214	93,678,489	27.83%
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	4,700,000	0	-100.00%
Deuda Pública	2,389,600	9,480,620	296.75%
Recursos Presupuestados de menos con relación a la Ley de Ingresos	1,615,209	1,117,555	-30.81%
Total	**612,552,590**	**722,124,484**	**17.89%**

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 13.23%.

III. GESTIÓN FINANCIERA

La Gestión Financiera se refiere a la administración, manejo, custodia y aplicación de los recursos públicos que el R. Ayuntamiento utilizó durante el ejercicio 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, Derechos, Contribuciones por Mejoras, Productos, Aprovechamientos, Participaciones y Aportaciones e Ingresos Derivados de Financiamiento, se hayan recaudado y registrado en la forma y términos establecidos por la normatividad y que fueron informados en la Cuenta de la Hacienda Pública Municipal. Así mismo, que los recursos obtenidos a través de financiamientos, se captaron, registraron y fueron contratados de acuerdo con la legislación aplicable.

Con el objeto de establecer un punto de comparación, se incluye información referente al ejercicio presupuestal 2022, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

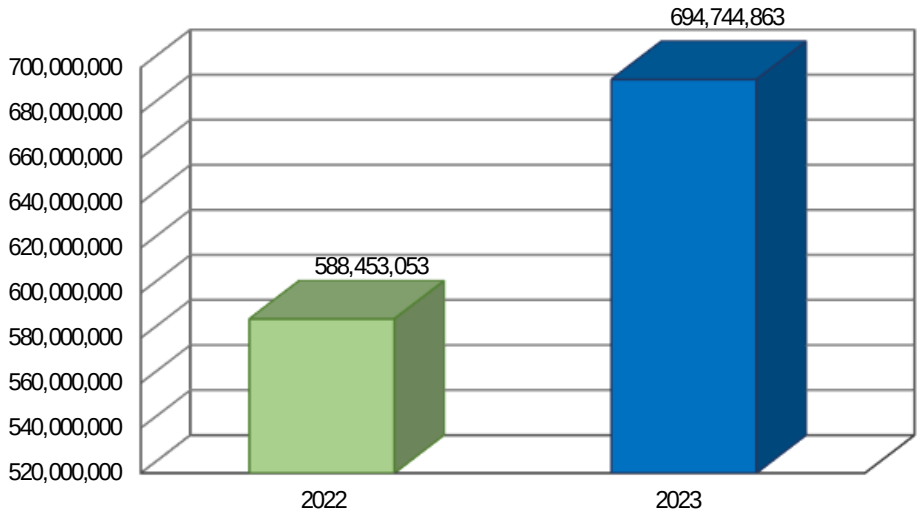
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2022 y 2023

Concepto	2022	2023	Variación
Impuestos	101,837,941	92,247,090	-9.42%
Derechos	59,433,995	65,131,376	9.59%
Productos	228,658	1,000,684	337.63%
Aprovechamientos	15,440,696	26,242,329	69.96%
Participaciones y Aportaciones	411,511,763	490,858,384	19.28%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	19,265,000	100.00%
Total	**588,453,053**	**694,744,863**	**18.06%**

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 18.06% 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 13.40%.

En el crecimiento nominal de 2023 de 18.06% se destacan los Participaciones y Aportaciones en un 19.28% que significa $79,346,621, los Ingresos Derivados de Financiamiento en un 100.00% que significa $19,265,000 y los Aprovechamientos en un 69.96% que significa $10,801,633.

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	62,854,882	92,247,090	29,392,208
Contribuciones por Mejoras	1	0	-1
Derechos	159,598,489	65,131,376	-94,467,113
Productos	809,340	1,000,684	191,344
Aprovechamientos	14,996,290	26,242,329	11,246,039
Total	**238,259,002**	**184,621,479**	**-53,637,523**

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)

184,621,479 - 0 / 238,259,002 - 106,000,000 = 1.396

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 39.6% 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

184,621,479 / 694,744,863 =0.266

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 26.6%

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

92,247,090 / 184,621,479 =0.500

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales podemos decir que, de sus Ingresos Propios, un 50.0% 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 R. Ayuntamiento, se hayan aplicado en las operaciones efectivamente realizadas y autorizadas, que su ejercicio se haya ajustado a las disposiciones normativas vigentes, que se utilizaron para el cumplimiento de las funciones propias del Municipio, que se registraron con base en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental y de conformidad con las disposiciones en materia de disciplina financiera.

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

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

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

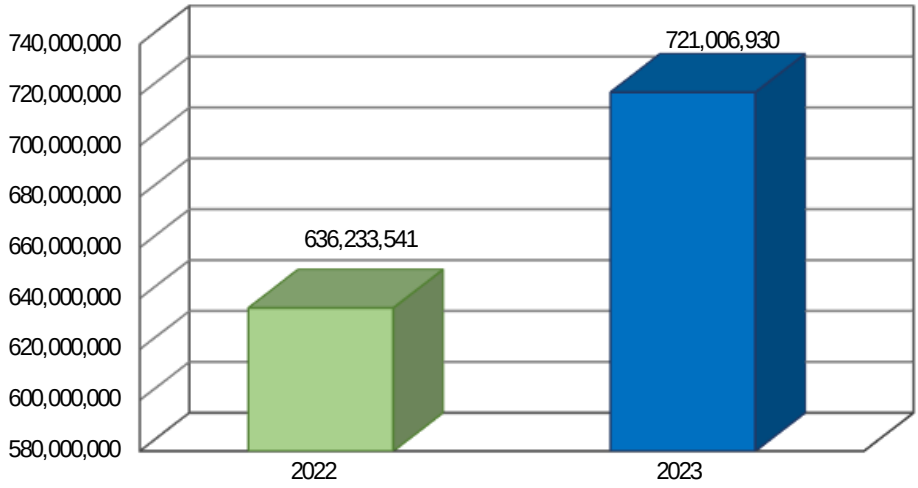
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2022, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2022 y 2023

Concepto	2022	2023	Variación
Servicios Personales	282,043,421	299,453,128	6.17%
Materiales y Suministros	48,277,063	63,024,414	30.55%
Servicios Generales	87,752,224	93,626,384	6.69%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	122,940,461	145,913,582	18.69%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	12,149,011	15,830,313	30.30%
Inversión Pública	80,854,276	93,678,489	15.86%
Deuda Pública	2,217,085	9,480,620	327.62%
Total	**636,233,541**	**721,006,930**	**13.32%**

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 13.32%, que significa $84,773,389, destacándose un aumento en los rubros de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas en un 18.69% que significa $22,973,121, Servicios Personales en un 6.17% que significa $17,409,707 y Materiales y Suministros en un 30.55% que significa $14,747,351.

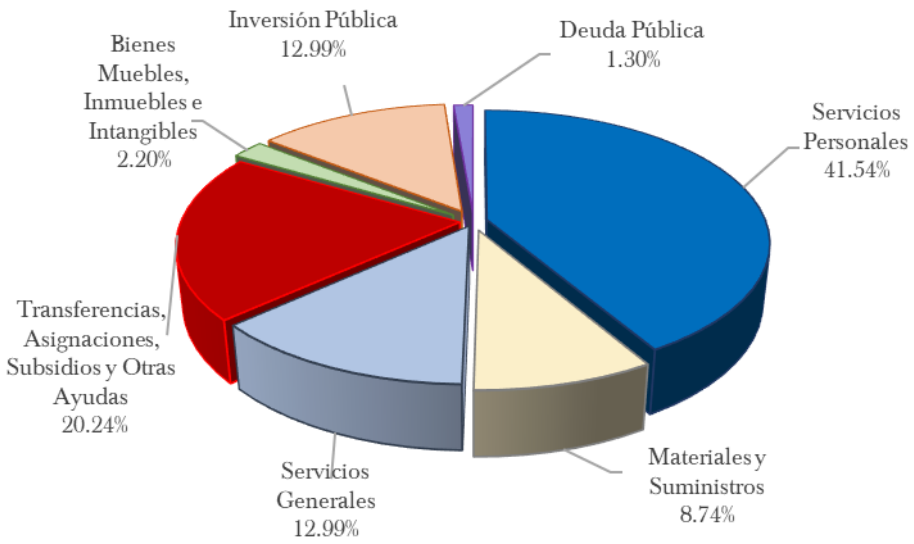
Desglosando el gasto efectuado en 2023 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2023

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	299,453,128	41.54%
Materiales y Suministros	63,024,414	8.74%
Servicios Generales	93,626,384	12.99%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	145,913,582	20.24%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	15,830,313	2.20%
Inversión Pública	93,678,489	12.99%
Deuda Pública	9,480,620	1.30%
Total	**721,006,930**	**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.

184,621,479 / 299,453,128 +93,626,384 +63,024,414 =0.405

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 40.5%.

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

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales.

694,744,863 / 721,006,930 = 0.964

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 3.6% menos 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.

301,043,629 +189,814,755 / 721,006,930 =0.681

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 68.1%.

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

15,830,313 +93,678,489 / 694,744,863 =0.158

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 15.8% 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 $ 93,678,489, ejerciendo durante 2023 $ 93,678,489, en 117 proyectos de Obras y Acciones, utilizando recursos de Tesorería Municipal, del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal, correspondiente al Ramo 33, "Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios", del Presupuesto de Egresos de la Federación, conforme a lo siguiente:

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

Fuente de Financiamiento	Gasto Aprobado al 31/12/23	Gasto Devengado al 31/12/23	Avances (%)		Situación Física de las Obras		
			Fis.	Fin.	Aproba-das	Termina-das	En Proceso
Tesorería Municipal	43,293,016	43,293,016	99.80	100.00	48	47	1
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal 2023	20,402,019	20,402,019	100.00	100.00	14	14	
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2023	29,983,454	29,983,454	98.67	100.00	55	51	4
Total	93,678,489	93,678,489	99.48	100.00	117	112	5

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2023

El Municipio, alcanzó un 99.48% de avance físico al 31 de diciembre de 2023, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 117 obras aprobadas, informa la conclusión de 112 y en proceso 5; las obras en proceso informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

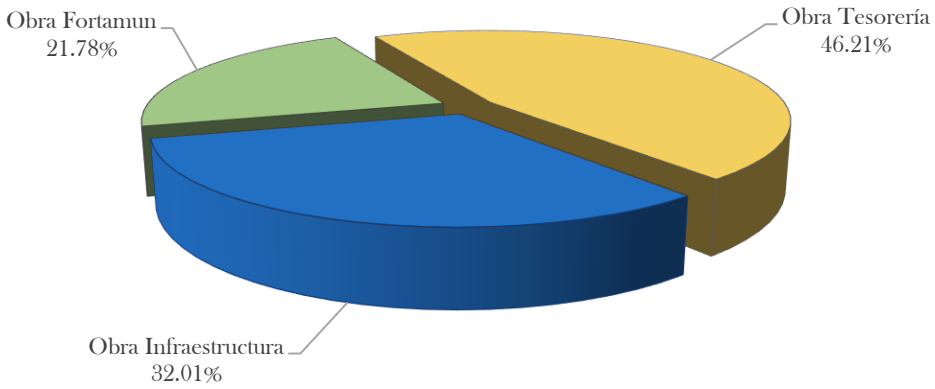
Cuadro No. 9
Obras en Proceso

Programa	En Proceso
Agua y Saneamiento	4
Urbanización	1
Total	**5**

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

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 46.21%, del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal el 21.78% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 32.01%.

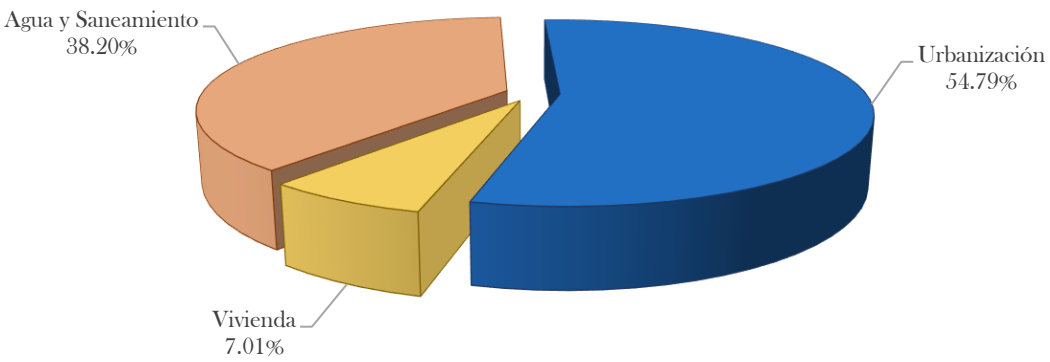
Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 93,678,489

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 $ 93,678,489

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		
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	42,352,397	42,352,397
Construcción de Vías de Comunicación	51,326,092	51,326,092
Total	**93,678,489**	**93,678,489**

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

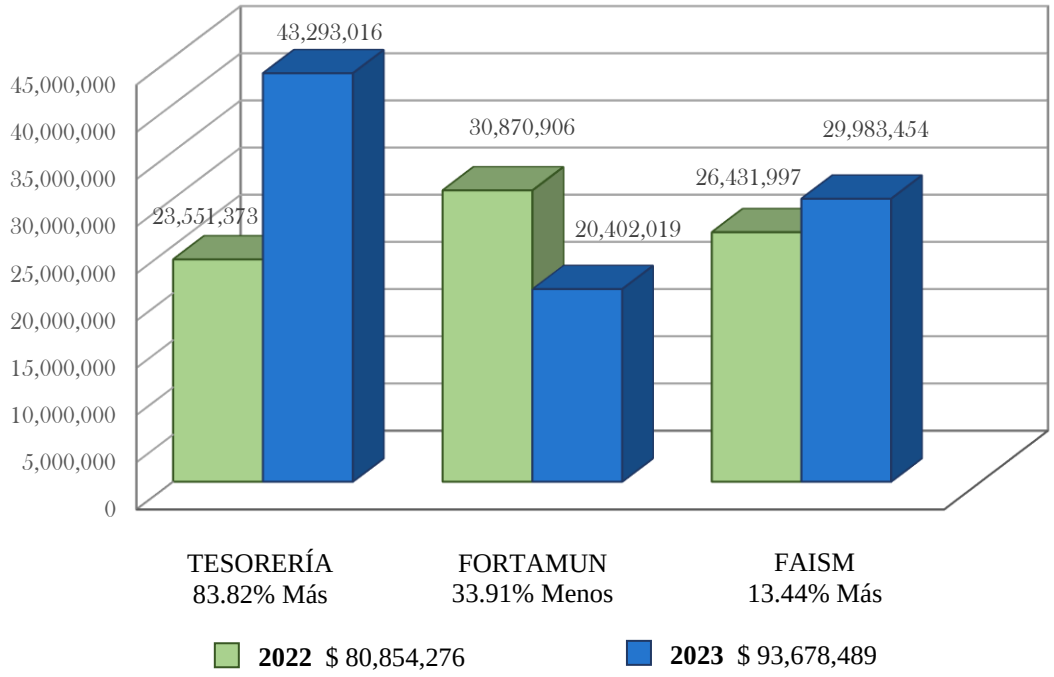
93,678,489 / 93,678,489 = 1.000

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 100.0% 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

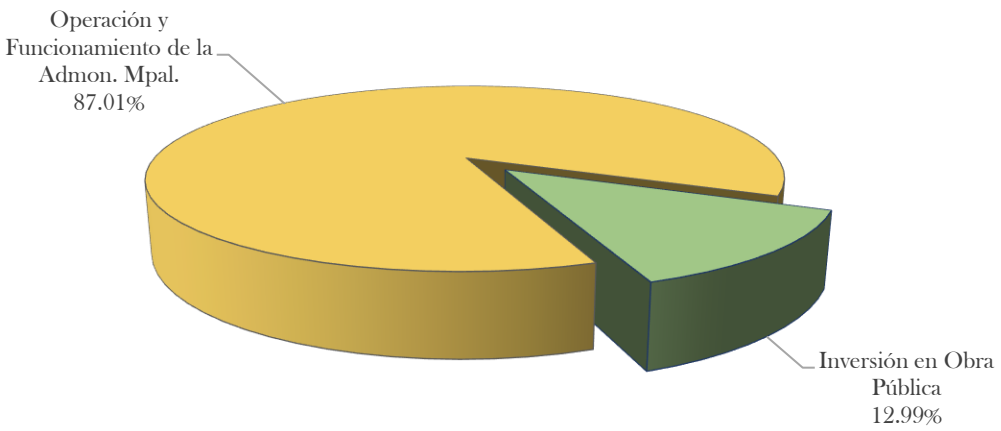


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FORTAMUN.- Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2023, presenta un aumento de $ 12,824,213, que representa el 15.86% en comparación con el ejercicio 2022.

Del total de recursos erogados por el R. Ayuntamiento por $ 721,006,930, destinó a Obra Pública y Acciones $ 93,678,489.

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



Inversión Total Ejercida $ 721,006,930

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

93,678,489 / 721,006,930 = 0.130

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 13.0%.

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 $ 93,678,489, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 82,820,819, que representan el 88.41% del total aplicado en obra.

De las 112 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 66 obras, lo que representa un 58.93%; 24 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2023, 13 obras del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal, 15 obras del Financiamiento Interno (Crédito Banobras FISM), 10 obras del Endeudamiento Interno (Participaciones Ramo 28) y 4 obras de Regularización de Vehículos Usados de Procedencia Extranjera 2022 (REPUVE); de cuya fiscalización se determinó que 65 obras se encuentran concluidas y 1 obra indeterminada (debido a que la Comisión Federal de Electricidad retiro algunos postes y cable de la obra).

En cuanto a la operatividad de las obras, 62 operan adecuadamente, 3 obras no operan (2 debido a que no hay agua en los pozos y 1 obra no está conectada por la Comisión Federal de Electricidad) y 1 obra indeterminada (debido a que la Comisión Federal de Electricidad retiro algunos postes y cable de la obra).

Cuadro No. 11
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2023

No. de Obra	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Importe
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2023				**23,876,785**
1	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable en Av. 16 de Septiembre entre Calle Miguel Lerdo de Tejada y Tope Cerro	Cd. Villa Juárez	874,258
2	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable en Privada Patricia entre Calle Pino Suárez y Calle Zacatecas, Zona Centro	Cd. Lerdo	685,299
3	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable en Privada Bertha entre Calle Pino Suárez y Calle Zacatecas, Zona Centro	Cd. Lerdo	675,519
4	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable de Pozo Profundo a Línea Principal	Ranchería Salamanca	3,657,248

5	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable de Línea Principal hacia Cerro del Diente	Cd. Lerdo	860,024
6	Agua y Saneamiento	Conexión a Megatanque Nazareno Sector Tanque	Villa Nazareno	759,063
7	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Línea de Conducción a Megatanque	Cd. Villa Juárez	1,839,210
8	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Pozo Profundo San Fernando III a Margen Derecho del Río Nazas	Ranchería Centauro del Norte	814,193
9	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Pozo Profundo San Fernando IV a Margen Derecho del Río Nazas	Ranchería Centauro del Norte	1,018,371
10	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Pozo Profundo San Fernando V a Margen Derecho del Río Nazas	Ranchería Centauro del Norte	1,091,329
11	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Pozo Profundo El Bordo, Blvd. Guadalupe Victoria (Atrás de Pipa Toledo), Colonia Ampliación Las Flores	Cd. Lerdo	1,557,829
12	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Pozo Profundo San Fernando II a Margen del Río Nazas	Ranchería Centauro del Norte	598,268
13	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Pozo Profundo Raymundo, Parque Nacional Raymundo	Cd. Lerdo	549,300
14	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Pozo Profundo San Fernando VI a Margen Derecho del Río Nazas	Ranchería Centauro del Norte	713,909
15	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje en Calle Virgo, Calle Leo, Calle Cáncer y Av. Libra, Col. Ex Ejido Lerdo	Cd. Lerdo	818,396
16	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Drenaje Cruce de Línea en Carretera Interoceánica	Pueblo La Goma	921,772
17	Agua y Saneamiento	Construcción de Emisor a Presión de 10" en Colonia Francisco Villa Norte	Cd. Lerdo	1,218,040
18	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje en Av. Aquiles Serdán entre Calle 5 de Febrero y Calle López Rayón (Bordo)	Cd. Villa Juárez	494,113
19	Urbanización	Revestimiento Asfáltico de Calle Independencia entre Av. Gral. Lázaro Cárdenas y Av. Anastacio Chavarría	Villa Juan E. García	1,203,224

20	Urbanización	Revestimiento Asfáltico de Calle Miguel Hidalgo entre Gral. Lázaro Cárdenas y Av. Anastacio Chavarría	Villa Juan E. García	1,179,854
21	Urbanización	Revestimiento Asfáltico de Av. Gral. Lázaro Cárdenas entre Calle Independencia y Calle Ignacio Allende	Villa Juan E. García	656,786
22	Urbanización	Revestimiento Asfáltico de Calle Dalias entre Prolongación Madero y Canal, Colonia del Valle	Cd. Lerdo	749,905
23	Urbanización	Revestimiento Asfáltico de Calle Nardos entre Prolongación Sarabia y Prolongación Madero, Colonia del Valle y Colonia Niños Héroes	Cd. Lerdo	431,504
24	Urbanización	Revestimiento Asfáltico de Calle Paraíso entre Calzada Villa Jardín y Av. Anaconda, Colonia El Edén	Cd. Lerdo	509,371
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal				**19,963,822**
25	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Pozo Profundo San Jacinto	Pueblo San Jacinto	1,164,518
26	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Pozo Profundo Nazareno III	Villa Nazareno	800,216
27	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Pozo Profundo Nazareno de Abajo	Ranchería Nazareno de Abajo	498,155
28	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Pozo Profundo La Campana	Villa Nazareno	1,526,183
29	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Pozo Profundo Villa Jardín No. II, Calle Dalias y Calle Claveles, Colonia Villa Jardín	Cd. Lerdo	1,335,248
30	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Pozo Profundo Nazareno I Cerrito	Villa Nazareno	534,732
31	Agua y Saneamiento	Construcción de Bocas Tormenta y Rehabilitación de Registros Pluviales, Prolongación Allende entre Periférico y Calle Corregidora, Colonia Independencia	Cd. Lerdo	660,000
32	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje en Av. Abraham González entre Calle 5 de Febrero y Calle López Rayón (Bordo)	Cd. Villa Juárez	457,562

33	Urbanización	Construcción de Domo Metálico a un Costado de Primaria	Ranchería Monterrey	1,419,636
34	Urbanización	Construcción de Domo Metálico en Cancha de Usos Múltiples Frente a la Plaza	Poblado Las Cuevas	1,455,411
35	Urbanización	Construcción de Barda Perimetral, Caseta de Acceso y Terracerías de Corralón Municipal en el Periférico S/N, Colonia Ampliación Francisco Villa Sur	Cd. Lerdo	4,195,283
36	Urbanización	Centro Operativo de Seguridad Pública y Vialidad Municipal, Periférico S/N, Colonia Ampliación Francisco Villa Sur	Cd. Lerdo	4,359,512
37	Urbanización	Construcción de Firme de Concreto a un Costado del Corralón y Edificio de Seguridad Pública, Periférico S/N, Colonia Ampliación Francisco Villa Sur	Cd. Lerdo	1,557,366
Financiamiento Interno (Crédito Banobras FISM)				**16,495,233**
38	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Línea de Conducción a Megatanque	Villa León Guzmán	747,316
39	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje en Av. 16 de Septiembre entre Calle Miguel Lerdo de Tejada y Tope Cerro	Cd. Villa Juárez	1,447,889
40	Agua y Saneamiento	Rehabilitación y Mantenimiento de Drenaje y Pozos de Alcantarillado	Ranchería Monterrey	1,282,837
41	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica en Varias Calles del Sector CECYTED	Villa La Loma	589,478
42	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica en Varias Calles Sin Nombre del Sector Monedas	Cd. Villa Juárez	830,561
43	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica en Sector Barranca	Poblado Seis de Enero	824,571
44	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica en Varias Calles del Sector Campo	Ranchería Salamanca	539,028
45	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica en Calles Sin Nombre del Sector El Ahorcado	Pueblo San Jacinto	501,815

46	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica en Varias Calles del Sector Pozo de Agua Potable	Pueblo Los Ángeles	793,723
47	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica Varias Calles Sector Sur	Poblado Sapioriz	638,928
48	Urbanización	Construcción de Domo Metálico en Cancha de Usos Múltiples Frente a la Plaza	Pueblo Álvaro Obregón	1,417,402
49	Urbanización	Revestimiento Asfáltico en Calle Tacana entre Blvd. Nevado de Toluca y Tope (Cerrada), Colonia Cesar G. Meraz	Cd. Lerdo	2,000,197
50	Urbanización	Revestimiento Asfáltico en Calle Olimpo entre Blvd. Nevado de Toluca y Calle 24 (Tope Cerrada), Colonia Cesar G. Meraz y Colonia Villa de las Flores	Cd. Lerdo	2,165,565
51	Urbanización	Revestimiento Asfáltico en Calle Aconcagua entre Blvd. Nevado de Toluca y Bugambilias, Colonia Cesar G. Meraz y Col. Villa de las Flores	Cd. Lerdo	2,165,565
52	Urbanización	Revestimiento Asfáltico en Calle Cofre de Perote entre Calle Lirios y Av. Everest, Colonia César G. Meraz	Cd. Lerdo	550,358
Endeudamiento Interno (Participaciones Ramo 28)				**15,459,510**
53	Urbanización	Remodelación de Fachada Principal del Panteón Municipal, Calle Irineo Sánchez entre Calle Guerrero y Calle Cuauhtémoc, Colonia San Isidro	Cd. Lerdo	3,204,097
54	Urbanización	Construcción de Baños y Rehabilitación de Cancha en Plaza Principal, Calle Juan José Rojas y Calle Eustaquio Chavarría	Villa León Guzmán	1,465,770
55	Urbanización	Suministro y Colocación de Semáforos en Prol. Allende entre Periférico y Calle Javier Mina, Colonia Independencia	Cd. Lerdo	610,914
56	Urbanización	Suministro y Colocación de Luminarias en Unidad Deportiva México 98, Colonia Ex Ejido Lerdo	Cd. Lerdo	450,312
57	Urbanización	Suministro y Colocación de Postes y Luminarias en Prol. Allende entre Periférico y Calle Javier Mina, Colonia Independencia	Cd. Lerdo	439,374

58	Urbanización	Emparejamiento de Caminos en Varias Localidades	Varias Localidades	1,153,855
59	Urbanización	Revestimiento Asfáltico en Prol. Allende entre Calle Francisco Tarín y Calle Irineo Sánchez, Colonia San Isidro	Cd. Lerdo	1,500,198
60	Urbanización	Revestimiento Asfáltico en Calle Allende entre Avenida Juan E. García y Avenida Francisco I. Madero, Colonia Centro	Cd. Lerdo	787,418
61	Urbanización	Rehabilitación del Edificio de la Clínica de Salud Municipal, Calzada Guadalupe Victoria, Colonia Las Brisas	Cd. Lerdo	4,514,387
62	Urbanización	Construcción de Domo Metálico en Cancha de Usos Múltiples de la Plaza	Villa La Loma	1,333,185
Regularización de Vehículos Usados de Procedencia Extranjera 2022 (REPUVE)				**7,025,469**
63	Urbanización	Pavimentación de Prol. Allende con Pavimento Asfáltico entre Av. Francisco Sarabia y Calle Durango	Cd. Lerdo	2,205,293
64	Urbanización	Pavimentación de Prol. Allende con Pavimento Asfáltico entre Calle Durango y Calle Francisco Villa	Cd. Lerdo	922,180
65	Urbanización	Pavimentación de Prol. Allende con Pavimento Asfáltico entre Río Grande-Torreón y Calle Nicandro Valenzuela	Cd. Lerdo	1,791,125
66	Urbanización	Pavimentación de Prol. Allende con Pavimento Asfáltico entre Calle Nicandro Valenzuela y Calle Francisco Tarín	Cd. Lerdo	2,106,871
			Total	**82,820,819**

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 R. Ayuntamiento:

Cuadro No. 12
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
ACTIVO CIRCULANTE		**PASIVO CIRCULANTE**	
Efectivo y Equivalentes	22,254,525	Cuentas por pagar a Corto Plazo	199,526,469
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	71,784,923	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública	-38,455
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	538,616		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**94,578,064**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**199,488,014**
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**829,328,594**	Deuda Pública a Largo Plazo	20,022,840
Terrenos	100,378,359		
Edificios no Habitacionales	48,934,071	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**20,022,840**
Infraestructura	863,335		
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	639,119,438		
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	40,033,391	**TOTAL PASIVOS**	**219,510,854**
Bienes Muebles	**136,443,733**	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Mobiliario y Equipo de Administración	22,139,747	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**-32,283**
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	3,391,297	Donaciones de Capital	-32,283
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	1,316,618		

Vehículos y Equipo de Transporte	81,007,765	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**733,743,862**
Equipo de Defensa y Seguridad	3,376,195	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	71,271,012
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	25,212,111	Resultado de Ejercicios Anteriores	672,168,467
		Revalúos	-9,695,617
Activos Intangibles	**5,580,579**		
Software	342,644	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**733,711,579**
Licencias	5,068,993		
Otros Activos intangibles	168,942		
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	**-112,781,780**		
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	-10,618,470		
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-102,163,310		
Activos Diferidos	**73,244**		
Beneficios al Retiro de Empleados Pagados por Adelantado	73,244		
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**858,644,369**		
TOTAL DE ACTIVOS	**953,222,433**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**953,222,433**

FUENTE: Cuenta Pública 2023.

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

Nota: Para la determinación de los indicadores Liquidez y Endeudamiento no se consideran las cifras que el Gobierno del Estado dejo de ministrar en tiempo y forma por concepto de Participaciones Federales correspondientes al periodo de enero a agosto 2022 y que al 31 de diciembre 2023 se encuentran registrados por parte del Municipio en Activo Circulante.

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

65,923,545 / 199,488,014 =0.330

Este Indicador muestra el Desempeño respecto a la capacidad a corto plazo que tiene el Municipio para hacer frente a sus obligaciones; en este caso podemos observar que no se tiene la capacidad para cumplir con sus compromisos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.695 veces

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total – Construcciones en Proceso.

219,510,854 / 924,567,914 - 679,152,829 = 0.894

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 89.4% 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

199,488,014 / 219,510,854 =0.909

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 90.9% 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

20,022,840 / 219,510,854 =0.091

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 9.1% 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) Déficit del Ejercicio

Ingresos Totales– Egresos Totales.

694,744,863 - 721,006,930 = -26,262,067

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 sobre ejercidos.

IV. DEUDA PÚBLICA

IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada

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

El estado que presenta la Deuda Pública es el siguiente:

Cuadro No. 13
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2023		**8,380,502**
Crédito No. 7805	5,340,097	
Crédito No. 7806	3,040,405	
Contratación		**19,265,000**
Crédito No. 14930	19,265,000	
Amortización		**7,286,633**
Crédito No. 7805	902,551	
Crédito No. 7806	513,871	
Crédito No.14930	5,870,211	
Saldo al 31 de diciembre de 2023		**20,358,869**
Crédito No. 7805	4,437,546	
Crédito No. 7806	2,526,534	
Crédito No. 14930	13,394,789	

FUENTE: Estados de Cuenta BANOBRAS.

Nota.- La diferencia de $336,029 entre el reglón de Deuda Pública a Largo plazo del cuadro 12, Estado de Situación Financiera y el reglón del saldo al 31 de diciembre 2023 del cuadro 13, Estado de Deuda Pública, se debe al registro contable de -$38,455 en la cuenta porción a corto plazo de la Deuda Pública Interna y $374,484 por diferencias contables entre el Municipio y BANOBRAS, mismas que fueron conciliadas.

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2022 y 2023, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 14
Variación de la Deuda

Concepto	2022	2023	Variación
Saldo al 1 de Enero	9,796,924	8,380,502	-14.46%
Contratación de Deuda	0	19,265,000	100.00%
Amortización	1,416,422	7,286,633	414.44%
Saldo al 31 de Diciembre	8,380,502	20,358,869	142.93%

FUENTE: Informe de Resultados 2022 y Estados de cuenta BANOBRAS.

La Deuda ha tenido una tendencia a la alza, el saldo final de 2023 es mayor en un 142.93% que el final de 2022, la amortización de créditos aumentó un 414.44%.

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

a) Carga de deuda

Pago de Deuda / Ingreso Total

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

2023 7,286,633 / 694,744,863 =0.010

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2022 se ejerció un 0.3% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2023 se ejerció un 1.0%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.8%

IV.2. Servicio de Deuda Pública

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

Indicador de Desempeño respecto al Servicio de la Deuda:

a) Servicio de Deuda

Intereses por Deuda / Gasto Total

2,200,403 / 721,006,930 =0.003

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.3% del gasto total.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 0.5%

NOTA: La diferencia de $ 6,416, entre el indicador de Servicio de Deuda y el anexo 2 se originó por diferencias contables entre el Municipio y BANOBRAS.

Ver anexo 2

V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

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

A tal efecto, este Municipio, actualmente tiene como Organismos Públicos Descentralizados, al Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Lerdo, Dgo; el cual fue constituido mediante el Decreto número 128, publicado en Periódico Oficial número 5 de fecha 15 de Julio de 1999 y al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Lerdo, Dgo., constituido a través del Decreto número 84, publicado en Periódico Oficial número 50 de fecha 22 de Diciembre de 1985.

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

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

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

(SAPAL)

V.1.1 Ingresos

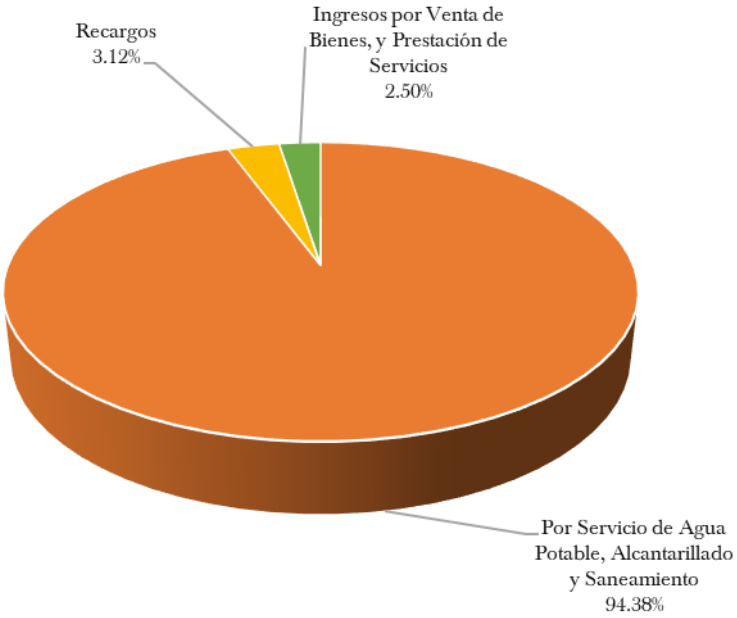
El SAPAL obtuvo en el ejercicio presupuestal 2023 Ingresos por $84,983,382, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 15
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por Servicio de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	80,209,361	94.38%
Accesorios de Derechos		
Recargos	2,651,077	3.12%
Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos		
Ingresos por Venta de Bienes, y Prestación de Servicios	2,122,944	2.50%
Total	**84,983,382**	**100.00%**

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

Cuadro No. 16
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
106,000,000	82,860,438	-23,139,562	-21.83%

FUENTE: Información Preliminar del SAPAL 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 / 84,983,382 = 0.000

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

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

V.1.2 Egresos

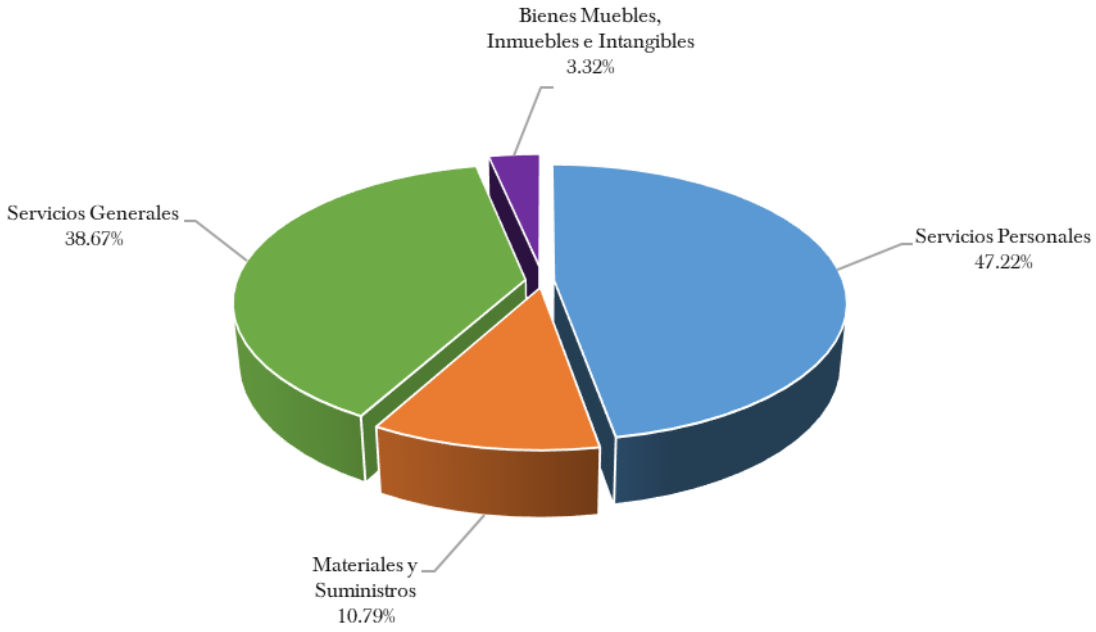
El SAPAL ejerció recursos durante 2023 por $ 96,439,021, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 17
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	45,537,886	47.22%
Materiales y Suministros	10,406,901	10.79%
Servicios Generales	37,289,354	38.67%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	3,204,880	3.32%
Total	**96,439,021**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SAPAL del ejercicio 2023.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el Sistema de Agua aplicó el 47.22% en Servicios Personales, el 10.79% en Materiales y Suministros, el 38.67% en Servicios Generales y el 3.32% en Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles.

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

Cuadro No. 18
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2022	2023	Variación	Porcentaje
Derechos				
Por Servicio de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	44,899,291	80,209,361	35,310,070	78.64%
Accesorios de Derechos				
Recargos	2,113,703	2,651,077	537,374	25.42%
Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos				
Ingresos por Venta de Bienes, y Prestación de Servicios	1,904,819	2,122,944	218,125	11.45%
Total	**48,917,813**	**84,983,382**	**36,065,569**	**73.73%**

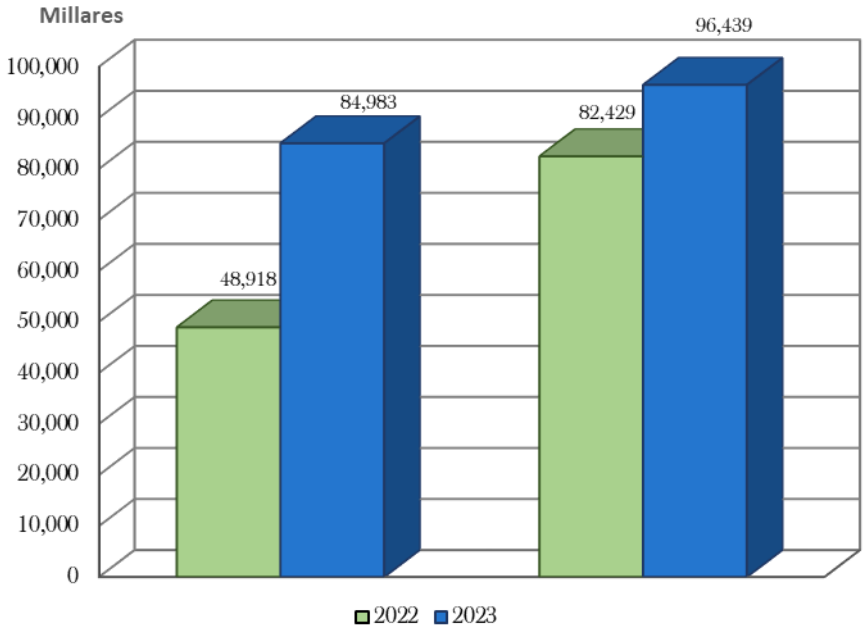
FUENTE: Información Preliminar del SAPAL de los ejercicios 2022 y 2023.

Cuadro No. 19
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2022	2023	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	40,199,639	45,537,886	5,338,247	13.28%
Materiales y Suministros	5,825,946	10,406,901	4,580,955	78.63%
Servicios Generales	35,743,484	37,289,354	1,545,870	4.32%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	659,977	3,204,880	2,544,903	385.60%
Total	**82,429,046**	**96,439,021**	**14,009,975**	**17.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SAPAL 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 73.73% y los Egresos en un 17.00%; si consideramos que durante 2023 la inflación fue de 4.66% concluimos que en términos reales los ingresos del SAPAL aumentaron en un 69.07% y los egresos en un 12.34%.

.

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

(DIF)

V.2.1 Ingresos

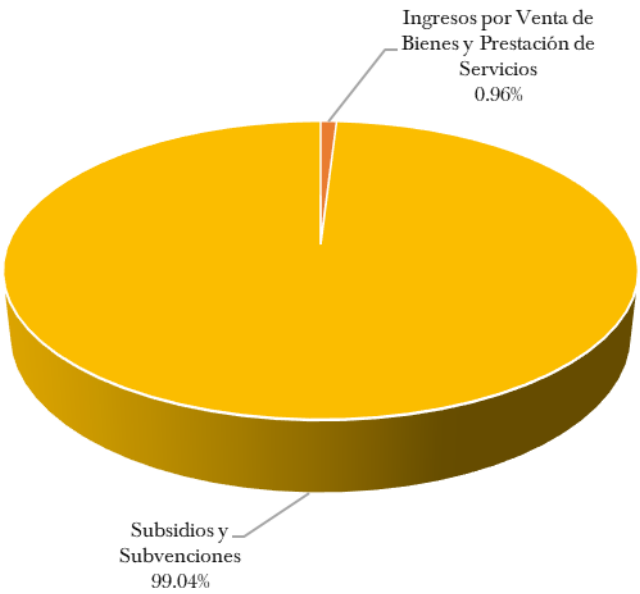
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2023 Ingresos por $ 20,106,916, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 20
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios		
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	192,682	0.96%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	19,914,234	99.04%
Total	**20,106,916**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2023.

Gráfica No. 11
Ingresos Obtenidos



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

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

19,914,234 / 20,106,916 = 0.990

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

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 92.6%.

V.2.2 Egresos

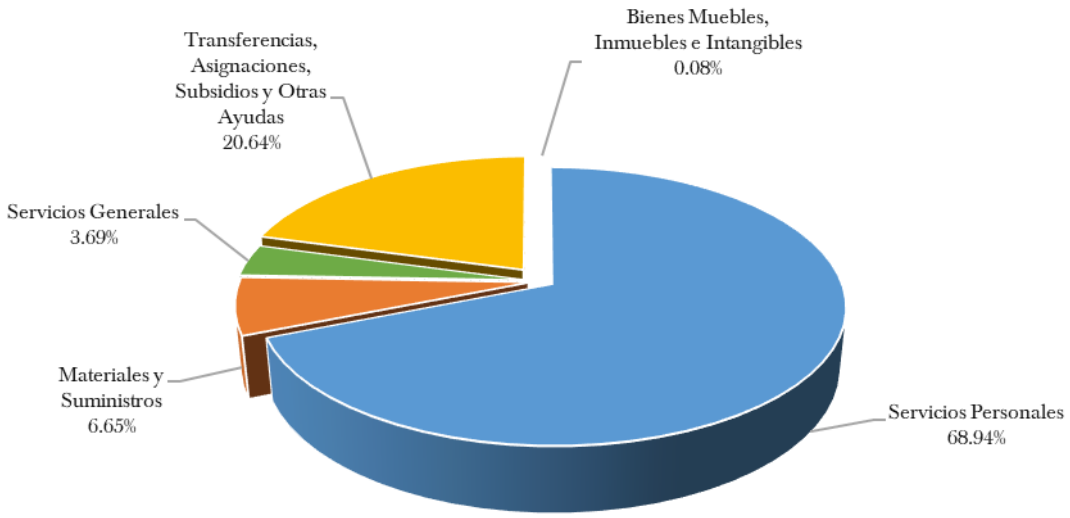
El DIF ejerció recursos durante 2023 por $ 19,299,811, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 21
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	13,304,769	68.94%
Materiales y Suministros	1,283,480	6.65%
Servicios Generales	712,235	3.69%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,983,211	20.64%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	16,116	0.08%
Total	**19,299,811**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2023.

Gráfica No. 12
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 68.94% en el pago de Servicios, el 6.65% en Materiales y Suministros, el 3.69% en Servicios Generales, el 20.64% en Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas y el 0.08% en Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles.

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

Cuadro No. 22
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2022	2023	Variación	Porcentaje
Aprovechamientos				
Otros Aprovechamientos	169,804	0	-169,804	-100.00%
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios				
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	0	192,682	192,682	100.00%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	17,828,628	19,914,234	2,085,606	11.70%
Total	**17,998,432**	**20,106,916**	**2,108,484**	**11.71%**

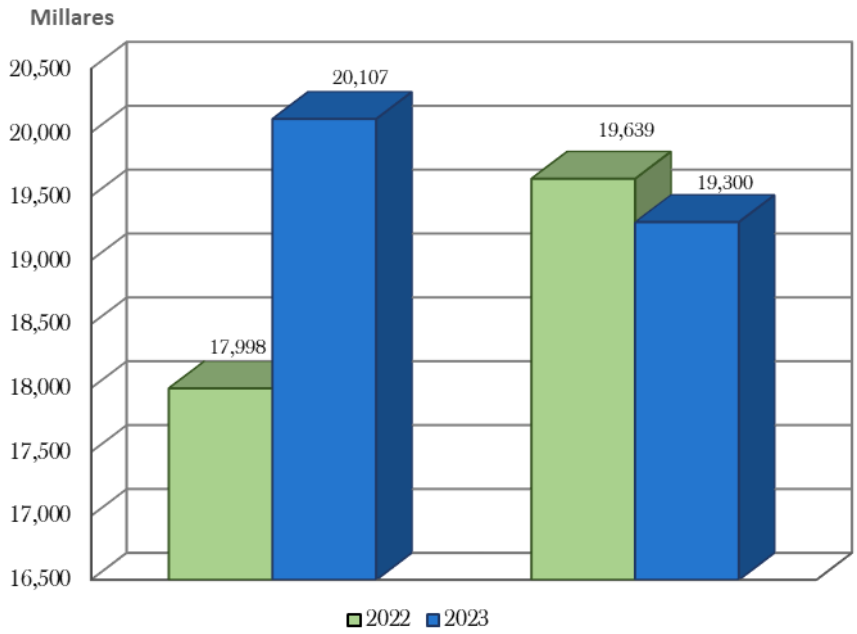
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2022 y 2023.

Cuadro No. 23
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2022	2023	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	14,769,751	13,304,769	-1,464,982	-9.92%
Materiales y Suministros	1,927,901	1,283,480	-644,421	-33.43%
Servicios Generales	1,971,061	712,235	-1,258,826	-63.87%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	964,311	3,983,211	3,018,900	313.06%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	6,299	16,116	9,817	155.85%
Total	**19,639,323**	**19,299,811**	**-339,512**	**-1.73%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2022 y 2023.

Gráfica No. 13
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2023 en términos relativos aumentaron en comparación al 2022 en un 11.71% y los Egresos disminuyeron en un 1.73%; si consideramos que durante 2023 la inflación fue de un 4.66% concluimos que en términos reales los ingresos del DIF aumentaron en un 7.05% y los egresos disminuyeron en un 6.39%.

VI. OBSERVACIONES

Como resultado de la revisión y fiscalización, efectuadas a la Cuenta Pública presentada por el R. Ayuntamiento, así como a los Informes Preliminares correspondientes al ejercicio presupuestal 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 R. Ayuntamiento consideró conveniente, de acuerdo a los requerimientos formulados por esta Entidad.

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

VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 65,908,491

VI.1.1. Financieras por $ 65,826,229

Tesorería por $ 63,824,908

1. Incumplimiento a lo dispuesto en la Ley de Ingresos del Municipio por $4,402,397
2. Ingresos no registrados ni depositados por $ 1,594,667
3. Falta de documentación comprobatoria por $ 6,166,899
4. Falta de documentación justificativa por $ 21,742,056
5. Erogaciones sin solicitudes de apoyo y/o acuerdo de cabildo por $2,451,802
6. Erogaciones por conceptos no autorizados por $ 2,624,696
7. Erogaciones que no corresponde al ente por $ 3,870,587
8. Pagos improcedentes o en exceso por $ 19,193,278
9. Personal localizado en el área de trabajo por $ 1,778,526

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2023 por $2,001,321

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 168
2. Falta de documentación justificativa por $ 13,485
3. Erogaciones por conceptos no autorizados por $ 202,160
4. Erogaciones que no corresponde al ente por $1,374,017
5. Traspasos entre fondos por $19,000
6. Personal no localizado por $392,491

VI.1.2. Obra Pública por $ 82,262

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2023 por $ 82,262

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 82,262

VI.1.3. Descentralizados por $ 3,319,182

Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Lerdo, Dgo. por $2,617,171

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 477,090
2. Falta de documentación justificativa por $ 392,989
3. Saldo en la cuenta de efectivo y/o caja por $ 1,747,092

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Lerdo, Dgo. por $ 702,011

1. Erogaciones por conceptos no autorizados por $ 46,500
2. Falta de documentación comprobatoria por $ 241,199
3. Falta de documentación justificativa por $ 326,783
4. Conceptos pagados en forma duplicada por $ 11,709
5. Saldo en la cuenta de efectivo y/o caja por $ 75,820

VI.2. Observaciones de Control Interno

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

VI.2.1. Financieras

1. Deficiencias en control interno
2. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar
3. Incumplimiento a lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera

VI.2.2. Descentralizados

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

1. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar
2. Registro de pasivos sin documentación comprobatoria
3. Incumplimiento a lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera

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

1. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar

VII. CONCLUSIÓN

Por lo anteriormente expuesto y habiéndose dado cumplimiento a lo dispuesto por 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, 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 R. Ayuntamiento de este Municipio, proporcionan en general una seguridad razonable y consecuentemente la situación financiera de la referida Administración Municipal y los resultados de las operaciones efectuadas, cumplieron con las disposiciones normativas aplicables.

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

Lo anterior significa que, no obstante que la Cuenta Pública del R. Ayuntamiento del Municipio de Lerdo, Dgo., correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2023, 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 2024

VIII. ANEXOS

VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**62,854,882**	**92,247,090**	**-29,392,208**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**212,155**	**255,117**	**-42,962**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	212,155	255,117	-42,962
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**34,900,000**	**51,771,553**	**-16,871,553**
PREDIAL	**34,900,000**	**51,771,553**	**-16,871,553**
Impuesto del Ejercicio	30,000,000	39,567,364	-9,567,364
Impuesto de Ejercicios Anteriores	4,900,000	12,204,189	-7,304,189
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**24,866,092**	**33,866,070**	**-8,999,978**
Sobre Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes	800,000	754,980	45,020
Sobre Ejercicios de Actividades Mercantiles, Industriales, Agrícolas y Ganaderas	0	0	0
Sobre Anuncios	0	0	0
Sobre Traslación de Dominio de Bienes Inmuebles	24,066,092	33,111,090	-9,044,998
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**2,876,635**	**6,354,350**	**-3,477,715**
Recargos	2,874,389	6,354,350	-3,479,961
Indemnización	0	0	0
Gastos de Ejecución	2,246	0	2,246
Multas	0	0	0
OTROS IMPUESTOS	**0**	**0**	0
Adicionales sobre Impuestos	0	0	0
Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
CONTRIBUCIONES POR MEJORAS	**1**	**0**	**1**
Contribuciones por Mejoras por Obras Públicas	**1**	**0**	**1**
Las de Captación de Agua	0	0	0
Las de Instalación de Tubería de Distribución de Agua	0	0	0
Las de Construcción o Reconstrucción de Alcantarillado, Drenaje, Desagüe, Entubamiento de Aguas de Ríos, Arroyos y Canales	0	0	0
Las de Pavimentación de Calles y Avenidas	0	0	0

Las de Apertura, Ampliación y Prolongación de Calles y Avenidas	0	0	0
Las de Construcción y Reconstrucción de Banquetas	0	0	0
Las de Instalación de Alumbrado Público	0	0	0
Contribuciones de Mejora no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
DERECHOS	**159,598,489**	**65,131,376**	**94,467,113**
DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**459,860**	**617,676**	**-157,816**
Sobre Vehículos	0	0	0
Por la Explotación Comercial de Materiales de Construcción	0	0	0
Canalización de Instalaciones Subterráneas de Casetas y Postes de Luz	1	190,237	-190,236
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	459,858	427,439	32,419
DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	**158,138,626**	**64,513,700**	**93,624,926**
Por Servicio de Rastro	1,498,189	1,339,455	158,734
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	1,119,317	1,540,482	-421,165
Por Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Por Construcción, Reconstrucción, Reparaciones y Demoliciones	6,807,335	9,140,272	-2,332,937
Sobre Fraccionamientos	980,000	0	980,000
Por Cooperación para Obras Públicas	**7,840**	**0**	**7,840**
En Efectivo	7,840	0	7,840
En Especie	0	0	0
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	988,823	1,138,874	-150,051
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	**106,000,000**	**0**	**106,000,000**
Del Ejercicio	106,000,000	0	106,000,000
Ejercicios Anteriores	0	0	0
Por Registros de Fierro de Herrar	0	0	0
Sobre Certificados, Actas y Legalizaciones	0	0	0
Sobre Empadronamiento	0	0	0
Expedición de Licencias y Refrendos	**11,063,155**	**14,711,330**	**-3,648,175**

Expedición de Bebidas Alcohólicas	**8,063,155**	**9,060,571**	**-997,416**
Expedición de Licencias	2,838,986	2,515,589	323,397
Refrendos	4,212,850	4,977,642	-764,792
Movimientos de Patentes	1,011,319	1,567,339	-556,020
Licencias Mercantiles	3,000,000	5,650,759	-2,650,759
Por Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	7,421,260	5,949,905	1,471,355
Por Inspección y Vigilancia para la Seguridad Pública	0	0	0
Por Revisión, Inspección y Servicios	10,935	5,322	5,613
Por Servicios Catastrales	9,973,719	7,401,531	2,572,188
Por Servicios de Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas	38,272	41,330	-3,058
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	469,781	229,547	240,234
Por Servicio Público de Iluminación	11,760,000	23,015,651	-11,255,651
OTROS DERECHOS	**1,000,000**	**0**	**1,000,000**
ACCESORIOS	**3**	**0**	**3**
Recargos	**3**	**0**	**3**
Agua	0	0	0
Refrendos	2	0	2
Gastos de ejecución	1	0	1
Derechos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
PRODUCTOS	**809,340**	**1,000,684**	**-191,344**
PRODUCTOS	**809,340**	**1,000,684**	**-191,344**
Por Establecimiento de Empresas que Dependen del Municipio	739,267	890,509	-151,242
Por Créditos a Favor del Municipio	**70,073**	**110,175**	**-40,102**
Rendimientos Financieros	70,073	110,175	-40,102
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
APROVECHAMIENTOS	**14,996,290**	**26,242,329**	**-11,246,039**
APROVECHAMIENTOS	**14,898,276**	**25,909,359**	**-11,011,083**
Multas Municipales	8,291,296	15,213,003	-6,921,707

Donativos y Aportaciones	0	0	0
Subsidios	0	0	0
Cooperaciones del Gobierno Federal, del Estado, Organismos Descentralizados, Empresas de Participación Estatal y de Cualquiera Otras Personas	0	0	0
Multas Federales no Fiscales	0	0	0
No Especificados	6,606,980	10,696,356	-4,089,376
APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES	**98,013**	**332,970**	**-234,957**
Arrendamiento de Bienes del Municipio	98,001	332,970	-234,969
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Municipales	9	0	9
Aprovechamientos Patrimoniales, Mobiliario y Equipo de Administración	3	0	3
ACCESORIOS DE APROVECHAMIENTOS	1	0	1
Indemización	1	0	1
Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	**483,865,482**	**490,858,384**	**-6,992,902**
PARTICIPACIONES	**301,079,717**	**301,043,629**	**36,088**
Fondo General de Participaciones	203,069,791	202,227,291	842,500
Fondo de Fiscalización	10,231,312	10,071,265	160,047
Fondo de Fomento Municipal	71,142,026	71,691,152	-549,126
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos		0	0
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	5,016,055	4,764,497	251,558
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	6,098,984	6,063,576	35,408
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	2,462,669	2,856,983	-394,314
Fondo Estatal	1,688,516	1,952,325	-263,809
Fondo de Compensación ISAN	413,200	413,200	0
Recaudación de ISR por Salarios	422,939	562,792	-139,853
Recaudación de ISR por Enajenación	393,456	312,941	80,515
Impuesto a la Venta Final de Bebidas Alcohólicas	140,769	127,605	13,164
Otros Apoyos Extraordinarios	0	0	0
Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios	0	0	0
APORTACIONES	**182,785,764**	**182,785,764**	**0**
Aportaciones Federales para el Fondo	**182,785,764**	**182,785,764**	**0**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	145,730,544	145,730,544	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	37,055,220	37,055,220	0
CONVENIOS	**1**	**7,028,991**	**-7,028,990**

Convenios	1	7,028,991	-7,028,990
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO	**0**	**19,265,000**	**-19,265,000**
Endeudamiento Interno	**0**	**19,265,000**	**-19,265,000**
Los que Procedan de Prestaciones Financieras y Obligaciones que Adquiera el Municipio para Fines de Interés Público con Autorización y Aprobación de la H. Legislatura del Estado.	0	19,265,000	-19,265,000
TOTAL DE INGRESOS	**722,124,484**	**694,744,863**	**27,379,621**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**299,453,128**	**299,453,128**	**0**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**231,452,044**	**231,452,044**	**0**
Sueldos base al personal permanente	218,046,490	218,046,490	0
Dietas	13,405,554	13,405,554	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	**40,477,499**	**40,477,499**	**0**
Primas por años de servicios efectivos prestados	4,213,541	4,213,541	0
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	33,945,237	33,945,237	0
Horas extraordinarias	0	0	0
Compensaciones	0	0	0
Honorarios especiales	2,318,720	2,318,720	0
SEGURIDAD SOCIAL	**1,904,638**	**1,904,638**	**0**
Aportaciones de seguridad social	0	0	0
Aportaciones al sistema para el retiro	0	0	0
Aportaciones para seguros	1,904,638	1,904,638	0
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**25,618,948**	**25,618,948**	**0**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	0	0	0
Indemnizaciones	12,843,609	12,843,609	0
Prestaciones contractuales	9,333,477	9,333,477	0
Otras prestaciones sociales y económicas	3,441,861	3,441,861	0
PREVISIONES	**0**	**0**	**0**
Previsiones de carácter laboral, económica y de seguridad social	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**63,024,414**	**63,024,414**	**0**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**9,028,458**	**9,028,458**	**0**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	2,807,502	2,807,502	0
Materiales y útiles de impresión y reproducción	4,424,783	4,424,783	0
Material estadístico y geográfico	0	0	0

Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	7,856	7,856	0
Material impreso e información digital	379,611	379,611	0
Material de limpieza	1,408,235	1,408,235	0
Materiales y útiles de enseñanza	470	470	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**1,472,107**	**1,472,107**	**0**
Productos alimenticios para personas	1,402,912	1,402,912	0
Productos alimenticios para animales	44,792	44,792	0
Utensilios para el servicio de alimentación	24,403	24,403	0
MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN	**25,383**	**25,383**	**0**
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio adquiridos como materia prima	881	881	0
Productos de cuero, piel, plástico y hule adquiridos como materia prima	24,502	24,502	0
MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	**22,592,084**	**22,592,084**	**0**
Productos minerales no metálicos	2,472,512	2,472,512	0
Cemento y productos de concreto	159,779	159,779	0
Cal, yeso y productos de yeso	101,697	101,697	0
Madera y productos de madera	195,438	195,438	0
Vidrio y productos de vidrio	16,348	16,348	0
Material eléctrico y electrónico	13,992,251	13,992,251	0
Artículos metálicos para la construcción	286,363	286,363	0
Materiales complementarios	2,689	2,689	0
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	5,365,006	5,365,006	0
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**678,093**	**678,093**	**0**
Productos químicos básicos	101,719	101,719	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	80,698	80,698	0
Medicinas y productos farmacéuticos	143,441	143,441	0
Materiales, accesorios y suministros médicos	232,865	232,865	0
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	0	0	0
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	119,370	119,370	0
Otros productos químicos	0	0	0
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	**20,404,715**	**20,404,715**	**0**
Combustibles, lubricantes y aditivos	20,404,715	20,404,715	0
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**3,322,474**	**3,322,474**	**0**
Vestuario y uniformes	3,051,882	3,051,882	0
Prendas de seguridad y protección personal	47,814	47,814	0
Artículos deportivos	195,462	195,462	0
Productos textiles	50	50	0

Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	27,266	27,266	0
MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD	**8,822**	**8,822**	**0**
Sustancias y materiales explosivos	0	0	0
Materiales de seguridad pública	992	992	0
Prendas de protección para seguridad pública y nacional	7,830	7,830	0
HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	**5,492,278**	**5,492,278**	**0**
Herramientas menores	1,220,308	1,220,308	0
Refacciones y accesorios menores de edificios	24,188	24,188	0
Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	32,424	32,424	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información	208,588	208,588	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	3,946,087	3,946,087	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad	36,519	36,519	0
Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	4,600	4,600	0
Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	19,565	19,565	0
SERVICIOS GENERALES	**93,626,384**	**93,626,384**	**0**
SERVICIOS BÁSICOS	**30,719,292**	**30,719,292**	**0**
Energía Eléctrica	29,417,039	29,417,039	0
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	0	0	0
Agua	25,240	25,240	0
Telefonía tradicional	1,183,322	1,183,322	0
Telefonía celular	0	0	0
Servicios de telecomunicaciones y satélites	74,704	74,704	0
Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	16,727	16,727	0
Servicios postales y telegráficos	2,260	2,260	0
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**20,535,635**	**20,535,635**	**0**
Arrendamiento de terrenos	0	0	0
Arrendamiento de edificios	1,898,384	1,898,384	0
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	0	0
Arrendamiento de equipo de transporte	212,860	212,860	0
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	18,397,287	18,397,287	0
Arrendamiento de activos intangibles	26,290	26,290	0
Otros arrendamientos	814	814	0

SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**9,139,786**	**9,139,786**	**0**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	2,595,579	2,595,579	0
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	0	0	0
Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	6,114,147	6,114,147	0
Servicios de capacitación	1,500	1,500	0
Servicios de investigación científica y desarrollo	76,560	76,560	0
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	350,000	350,000	0
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios de protección y seguridad	2,000	2,000	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	0	0	0
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**3,356,718**	**3,356,718**	**0**
Servicios financieros y bancarios	563,070	563,070	0
Seguros de responsabilidad patrimonial y fianzas	78,112	78,112	0
Seguro de bienes patrimoniales	2,715,536	2,715,536	0
Fletes y maniobras	0	0	0
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**11,375,247**	**11,375,247**	**0**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	393,204	393,204	0
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	174,156	174,156	0
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	845,085	845,085	0
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo e instrumental médico y de laboratorio	689	689	0
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	9,647,095	9,647,095	0
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	37,538	37,538	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	163,433	163,433	0
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación	114,048	114,048	0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**5,765,968**	**5,765,968**	**0**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	5,662,342	5,662,342	0
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	103,625	103,625	0
Servicios de la industria fílmica, del sonido y video	0	0	0
Otros servicios de información	0	0	0
SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS	**1,000,478**	**1,000,478**	**0**
Pasajes aéreos	366,654	366,654	0
Pasajes terrestres	0	0	0
Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	579,913	579,913	0
Viáticos en el extranjero	0	0	0
Servicios integrales de traslado y viáticos	53,636	53,636	0
Otros servicios de traslado y hospedaje	275	275	0
SERVICIOS OFICIALES	**9,237,605**	**9,237,605**	**0**
Gastos de ceremonial	8,961,565	8,961,565	0
Gastos de orden social y cultural	276,041	276,041	0
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**2,495,656**	**2,495,656**	**0**
Servicios funerarios y de cementerios	22,599	22,599	0
Impuestos y derechos	1,089,287	1,089,287	0
Impuestos y derechos de importación	0	0	0
Sentencias y resoluciones por autoridad competente	0	0	0
Penas, multas, accesorios y actualizaciones	539	539	0
Otros gastos por responsabilidades	0	0	0
Otros servicios generales	1,383,230	1,383,230	0
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**145,913,582**	**145,913,582**	**0**
TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO	**0**	**0**	**0**
Asignaciones presupuestarias a Órganos Autónomos	**0**	**0**	0
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**49,844,864**	**49,844,864**	**0**
Subsidios a la prestación de servicios públicos	11,762,237	11,762,237	0
Subsidios a la vivienda	18,882,627	18,882,627	0
Otros Subsidios	19,200,000	19,200,000	0
AYUDAS SOCIALES	**64,504,481**	**64,504,481**	**0**
Ayudas sociales a personas	64,504,481	64,504,481	0
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	0	0	0
Ayudas por desastres naturales y otros siniestros	0	0	0
PENSIONES Y JUBILACIONES	**31,564,237**	**31,564,237**	**0**
Pensiones	31,564,237	31,564,237	0

Jubilaciones	0	0	0
DONATIVOS	**0**	**0**	**0**
Donativos a instituciones sin fines de lucro	0	0	0
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**15,830,312**	**15,830,313**	**-1**
BIENES MUEBLES	**11,630,959**	**11,630,960**	**-1**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**2,739,756**	**2,739,757**	**-1**
Muebles de oficina y estantería	378,067	378,068	-1
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	2,297,515	2,297,515	0
Otros mobiliarios y equipos de administración	64,174	64,174	0
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**994,444**	**994,444**	**0**
Equipos y aparatos audiovisuales	228,827	228,827	0
Aparatos deportivos	0	0	0
Cámaras fotográficas y de video	92,817	92,817	0
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	672,800	672,800	0
EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	**14,218**	**14,218**	**0**
Equipo médico y de laboratorio	14,218	14,218	0
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**3,721,643**	**3,721,643**	**0**
Vehículos y equipo terrestre	3,433,999	3,433,999	0
Carrocerías y remolques	90,480	90,480	0
Otros equipos de transporte	197,164	197,164	0
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	**105,560**	**105,560**	**0**
Equipo de defensa y seguridad	105,560	105,560	0
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**4,055,338**	**4,055,338**	**0**
Maquinaria y equipo agropecuario	0	0	0
Maquinaria y equipo industrial	58,890	58,890	0
Maquinaria y equipo de construcción	125,082	125,082	0
Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	931,110	931,110	0
Equipo de comunicación y telecomunicación	1,904,391	1,904,391	0
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	328,085	328,085	0
Herramientas y máquinas-herramienta	707,780	707,780	0
Otros equipos	0	0	0
BIENES INMUEBLES	**4,000,000**	**4,000,000**	**0**
Terrenos	4,000,000	4,000,000	0
Edificios no residenciales	0	0	0

ACTIVOS INTANGIBLES	**199,353**	**199,353**	**0**
Software	30,411	30,411	0
Licencias informáticas e intelectuales	0	0	0
Otros activos intangibles	168,942	168,942	0
INVERSIÓN PÚBLICA	**93,678,489**	**93,678,489**	**0**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**93,678,489**	**93,678,489**	**0**
Edificación habitacional	0	0	0
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	42,352,397	42,352,397	0
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	0	0	0
Construcción de vías de comunicación	51,326,092	51,326,092	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	**9,480,620**	**9,480,620**	**0**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**7,286,633**	**7,286,633**	**0**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	7,286,633	7,286,633	0
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**2,193,987**	**2,193,987**	**0**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	2,193,987	2,193,987	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 menos con relación a la Ley de Ingresos	1,117,555	0	1,117,555
TOTAL DE EGRESOS	**722,124,484**	**721,006,930**	**1,117,554**

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