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 30
IV. DEUDA PÚBLICA 33
IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada 33
IV.2. Servicio de Deuda Pública 35
V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS 36
V.1 Sistema Descentralizado de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Pueblo Nuevo, Dgo. 37
VI. OBSERVACIONES 43
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal 43
VI.1.1. Financieras 43
VI.1.2. Obra Pública 44
VI.1.3. Descentralizados 45
VI.2. Observaciones de Control Interno 45
VI.2.1. Financieras 45
VI.2.2. Obra Pública 46
VI.2.3. Descentralizados 46
VII. CONCLUSIÓN 47
VIII. ANEXOS 48
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 49
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 54

I. PRESENTACIÓN

La Entidad de Auditoría Superior del Estado, como Órgano Técnico Contable, auxiliar del H. Congreso del Estado, con fundamento en lo establecido en los artículos 85, 86 fracciones I, 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 **Pueblo Nuevo, 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, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Funcional y el Estado Analítico de la Deuda Pública; así como la demás información que se integró a la Cuenta Pública Municipal de conformidad con lo dispuesto por los artículos 172 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango y 21 de la Ley de Fiscalización Superior antes citada, 46, 48, 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 24 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 Pueblo Nuevo, 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 97.71% en los ingresos y un 89.55% en los egresos y con respecto a la obra pública realizada por el H. Ayuntamiento de este Municipio, en base a pruebas selectivas sobre la operatividad y ejecución física, se alcanzó una muestra del 85.20%. 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 $ 281,076,940 los Recursos Ejercidos por $ 262,316,034 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 442,836,326 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 Pueblo Nuevo, 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 102, de fecha 22 de diciembre de 2022; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 24 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	3,460,005		3,460,005
Contribuciones por Mejoras	30,005		30,005
Derechos	8,760,574		8,760,574
Productos	45,005		45,005
Aprovechamientos	1,506,000		1,506,000
Participaciones y Aportaciones	193,536,325	204,639,765	215,942,100
Ingresos Derivados de Financiamiento	31,922,000		31,922,000
Total	**239,259,914**		**261,665,689**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 102 y 8 de fechas 22-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 33.66%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2022	2023	Variación
Impuestos	2,688,961	3,460,005	28.67%
Contribuciones por Mejoras	42,318	30,005	-29.10%
Derechos	6,574,112	8,760,574	33.26%
Productos	206,005	45,005	-78.15%
Aprovechamientos	1,960,502	1,506,000	-23.18%
Participaciones y Aportaciones	180,096,356	215,942,100	19.90%
Ingresos Derivados de Financiamiento	4,200,000	31,922,000	660.05%
Total	**195,768,254**	**261,665,689**	**33.66%**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 102 y 8 de fechas 22-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 29.00%

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	93,084,231	107,593,615	15.59%
Materiales y Suministros	9,212,917	11,424,311	24.00%
Servicios Generales	25,899,138	49,226,516	90.07%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	24,338,787	31,984,791	31.41%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	85,908	476,159	454.27%
Inversión Pública	52,720,646	88,348,141	67.58%
Deuda Pública	6,541,160	8,756,565	33.87%
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	16,114,533	36,144,409	124.30%
Total	**195,768,254**	**261,665,689**	**33.66%**

FUENTE: Informe de Resultados 2022 y Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento en fecha 24 de febrero de 2024.
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 29.00%.

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.

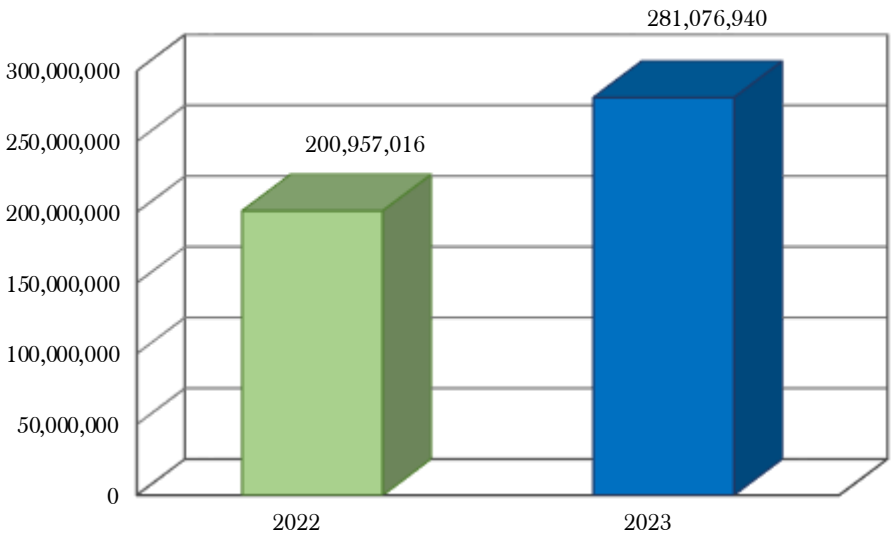
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2022 y 2023

Concepto	2022	2023	Variación
Impuestos	3,399,316	4,523,260	33.06%
Derechos	11,613,183	9,131,435	-21.37%
Productos	28	32,468	115857.14%
Aprovechamientos	2,073,353	12,463,738	501.14%
Participaciones y Aportaciones	183,871,136	226,776,543	23.33%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	28,149,496	100.00%
Total	**200,957,016**	**281,076,940**	**39.87%**

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 39.87% 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 35.21%.

En el crecimiento nominal de 2023 de 39.87% se destacan los Participaciones y Aportaciones en un 23.33% que significa $ 42,905,407, los Ingresos Derivados de Financiamiento en un 100.00% que significa $ 28,149,496 y los Aprovechamientos en un 501.14% que significa $ 10,390,385.

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	3,460,005	4,523,260	1,063,255
Contribuciones por Mejoras	30,005	0	-30,005
Derechos	8,760,574	9,131,435	370,861
Productos	45,005	32,468	-12,537
Aprovechamientos	1,506,000	12,463,738	10,957,738
Total	**13,801,589**	**26,150,901**	**12,349,312**

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)

15,755,912 - 534,032 / 13,801,589 - 1,514,700 = 1.239

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 23.9% 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

26,150,901 / 281,076,940 = 0.093

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 9.3%

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

4,523,260 / 26,150,901 = 0.173

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales podemos decir que, de sus Ingresos Propios, un 17.3% 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.

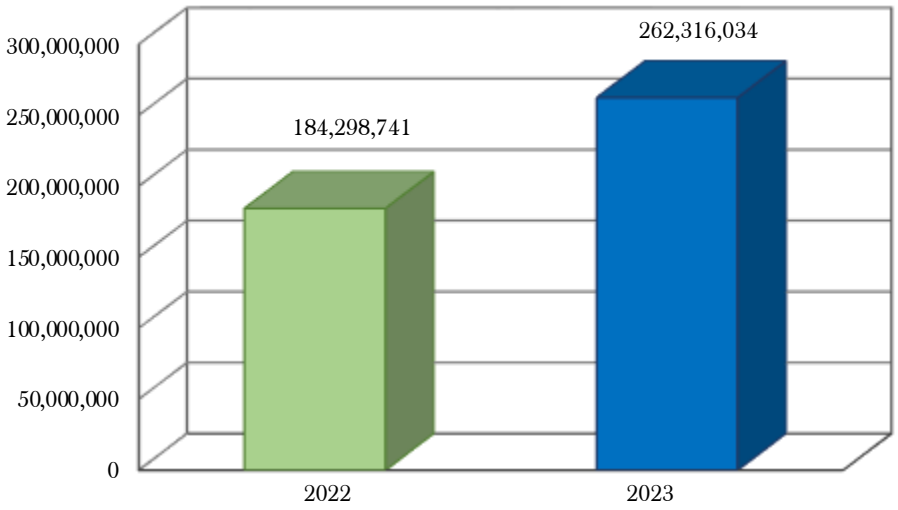
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2022, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2022 y 2023

Concepto	2022	2023	Variación
Servicios Personales	88,221,066	96,149,146	8.99%
Materiales y Suministros	9,138,159	9,062,672	-0.83%
Servicios Generales	21,836,187	45,869,223	110.06%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	21,563,940	28,698,170	33.08%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	85,908	473,775	451.49%
Inversión Pública	36,912,321	74,140,355	100.86%
Deuda Pública	6,541,160	7,922,693	21.12%
Total	**184,298,741**	**262,316,034**	**42.33%**

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 42.33%, que significa $ 78,017,293; destacándose un aumento en los rubros de Inversión Pública en un 100.86% que significa $ 37,228,034, Servicios Generales en un 110.06% que significa $ 24,033,036 y Servicios Personales en un 8.99% que significa $ 7,928,080. Por otro lado, podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en el rubro de Materiales y Suministros en un 0.83% que significa $ 75,487.

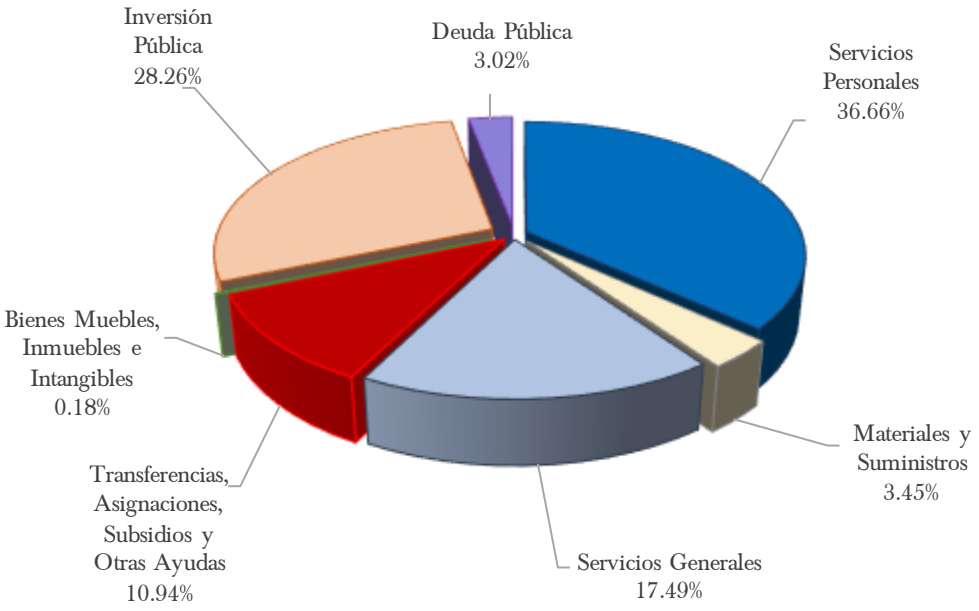
Desglosando el gasto efectuado en 2023 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2023

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	96,149,146	36.66%
Materiales y Suministros	9,062,672	3.45%
Servicios Generales	45,869,223	17.49%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	28,698,170	10.94%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	473,775	0.18%
Inversión Pública	74,140,355	28.26%
Deuda Pública	7,922,693	3.02%
Total	**262,316,034**	**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

26,150,901 / 96,149,146 + 45,869,223 + 9,062,672 = 0.173

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 17.3%.

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

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales.

281,076,940 / 262,316,034 = 1.072

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 7.2% 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.

109,626,270 + 117,150,273 / 262,316,034 = 0.865

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 86.5%.

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

$$473{,}775 + 74{,}140{,}355 \;/\; 281{,}076{,}940 = 0.265$$

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 26.5% 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 $ 88,348,141, ejerciendo durante 2023 $ 74,140,355, en 101 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.	Apro-badas	Termi-nadas	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	32,693,961	18,486,175	47.90	56.54	27	17	4	6
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2023	55,650,161	55,650,161	100.00	100.00	73	73		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2022	4,019	4,019	100.00	100.00	1	1		
Total	88,348,141	74,140,355	80.72	83.92	101	91	4	6

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2023

El Municipio, alcanzó un 80.72% de avance físico al 31 de diciembre de 2023, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 101 obras aprobadas, informa la conclusión de 91, en proceso 4 y 6 no iniciadas; las obras en proceso y no iniciadas informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

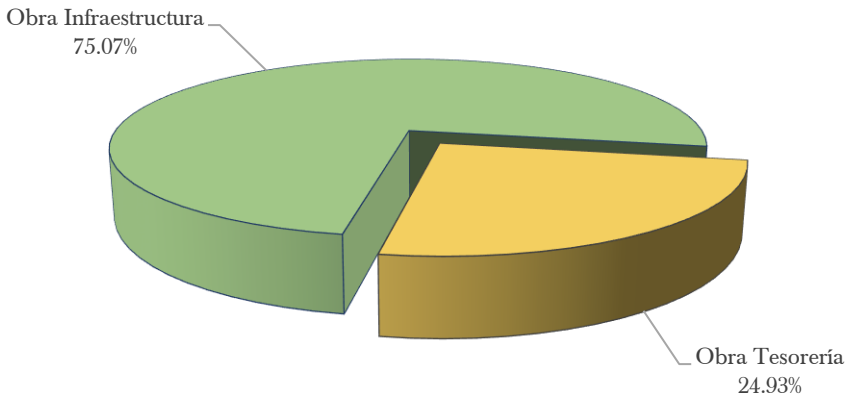
Cuadro No. 9
Obras en Proceso y No Iniciadas

Programa	Obras	
	En Proceso	No Iniciadas
Agua y Saneamiento	1	2
Urbanización	3	4
Total	**4**	**6**

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 24.93% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 75.07%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 74,140,355

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe un importe de subejercicio en obra por $ 394, del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2023.

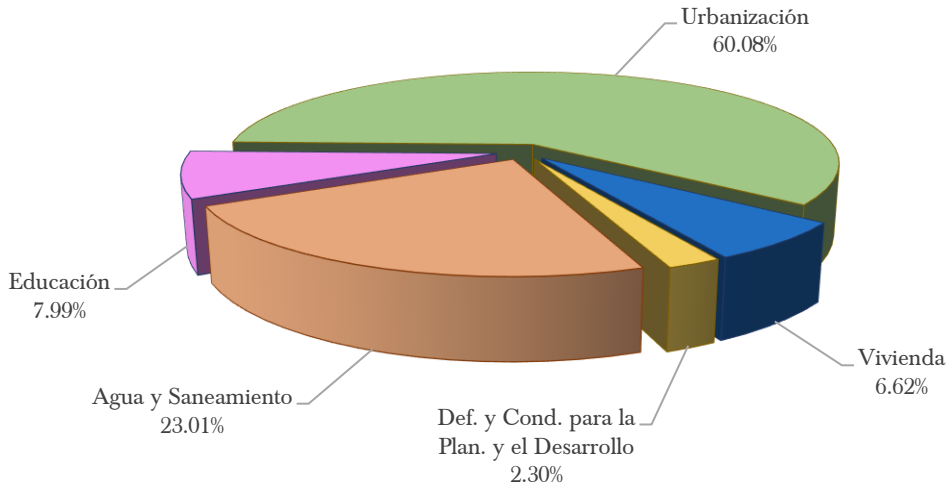
Cuadro No. 10
Subejercicios del FAISM 2023

Concepto	FAISM 2023	Total
Ingresos Totales	59,605,544	59,605,544
Egresos Totales	59,605,150	59,605,150
Total	**394**	**394**

FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FUENTE: Cuenta Pública 2023

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 $ 74,140,355

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

Cuadro No. 11
Comportamiento Programático – Presupuestal de las Obras por Contrato

Programa	Clasificación Según Estado de Egresos de la Cuenta Pública (Consolidado)	
	Presupuestada	Ejercida
Obra Pública en Bienes de Dominio Público		
Edificación Habitacional	5,433,565	5,433,565
Edificación No Habitacional	3,643,306	3,643,306
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	20,590,784	17,590,790
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	58,680,486	47,472,694
Total	**88,348,141**	**74,140,355**

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

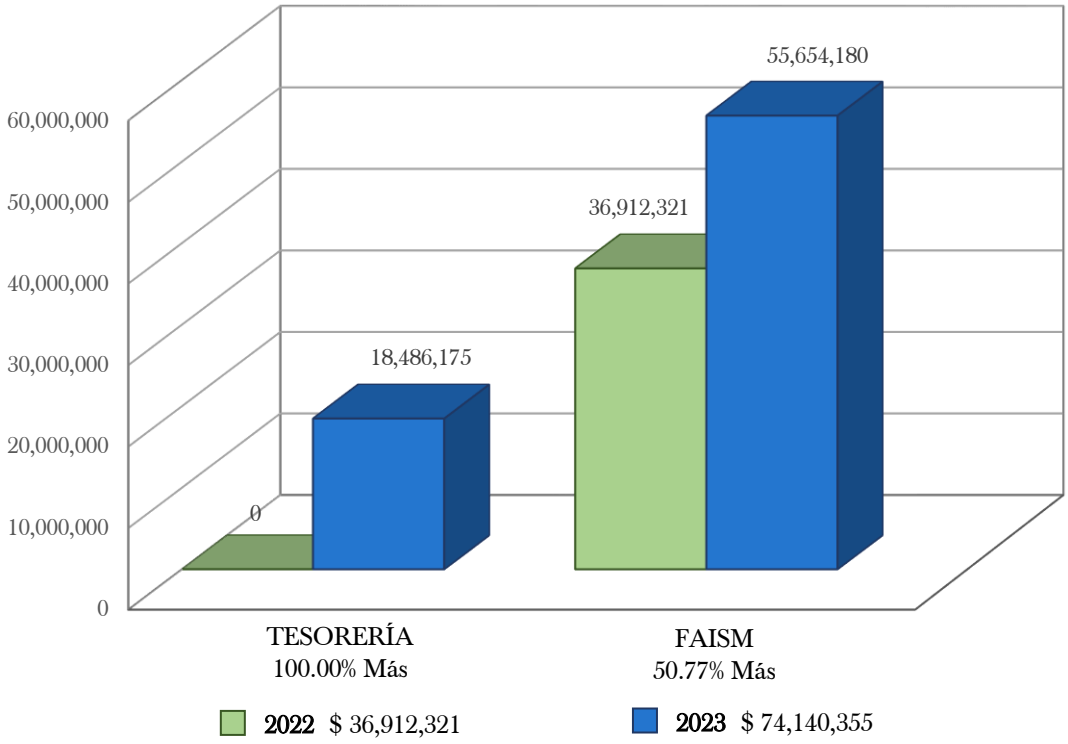
74,140,355 / 88,348,141 = 0.839

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 83.9% 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

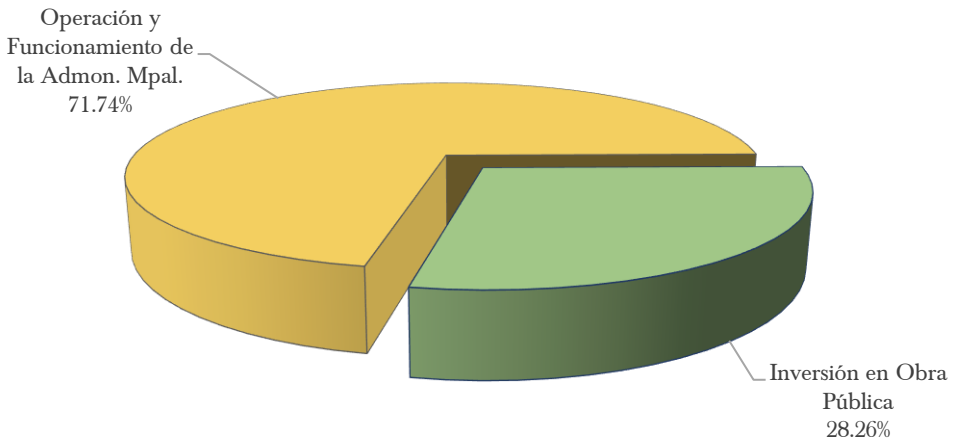


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2023, presenta un aumento de $ 37,228,034, que representa el 100.86% en comparación con el ejercicio 2022.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 262,316,034, destinó a Obra Pública y Acciones $ 74,140,355.

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



Inversión Total Ejercida $ 262,316,034

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

74,140,355 / 262,316,034 = 0.283

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 28.3%.

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

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2023

Del total aprobado en obra pública por $ 88,348,141, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 75,268,591, que representan el 85.20% del total aplicado en obra.

De las 91 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 88 obras, lo que representa un 96.70%; 70 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2023, 6 obras del Financiamiento Interno (Crédito Banobras FISM), 5 Regularización de Vehículos Usados de Procedencia Extranjera 2022 (REPUVE) y 7 obras de Tesorería; de cuya fiscalización se determinó que 61 obras se encuentran concluidas, 4 obras en proceso, 1 obra no iniciada y 22 obras indeterminadas (19 obras no cuentan con la documentación comprobatoria y justificativa para su revisión y 3 obras se ejecutaron por el Gobierno del Estado).

En cuanto a la operatividad de las obras, 56 operan adecuadamente, 6 obras operan parcialmente (debido a que faltan conceptos por ejecutar), 4 obras no operan (1 debido a que falta la conexión con CFE, 1 obra con deficiencias técnicas constructivas, 1 obra con faltante de conceptos contratados por ejecutar y 1 obra debido a que no se ha iniciado) y 22 obras indeterminadas (19 obras no cuentan con la documentación comprobatoria y justificativa para su revisión y 3 obras se ejecutaron por el Gobierno del Estado).

Cuadro No. 12
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2023

No. de Obra	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Importe
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2023				**54,407,035**
1	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua	Guajolotes	300,000
2	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua	Mimbres	400,000
3	Agua y Saneamiento	Construcción de Línea de Agua	Mesa de San Pedro	398,737
4	Agua y Saneamiento	Construcción de Línea de Agua	Coscomate	200,000
5	Agua y Saneamiento	Construcción de Línea de Agua	El Amole	300,000

6	Agua y Saneamiento	Rehabilitación del Sistema de Bombeo en Colonia El Mirador	El Salto	100,000
7	Agua y Saneamiento	Construcción de Línea de Agua en la Colonia La Victoria (Rinconcito)	El Salto	1,200,000
8	Agua y Saneamiento	Construcción de Pozo Profundo en la Colonia Jardines	El Salto	1,800,000
9	Agua y Saneamiento	Construcción de Línea de Agua en Mesa del CBTF	El Salto	57,496
10	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Sistema de Bombeo Fotovoltaico	El Ciprés y Coyotes	200,000
11	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Línea de Agua	Corralitos	145,586
12	Agua y Saneamiento	Construcción de Dos Líneas de Agua de Dos Pulgadas de 7.5 Km y Suministro de Tres Mega Tanques de 20,000 Lts para Abastecer la Colonia El Tascatal y Colonia Industrial	La Ciudad	2,091,702
13	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Equipo de Bombeo, Ampliación de la Línea de Conducción de Agua y Construcción de Cerco Perimetral en Manantial	La Peña	200,000
14	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua	Llano Grande de Milpillas	996,710
15	Agua y Saneamiento	Suministro y Colocación de Depósitos de Almacenamiento de Agua	El Salto	202,446
16	Agua y Saneamiento	Suministro y Colocación de Depósitos de Almacenamiento de Agua	El Salto	315,186
17	Agua y Saneamiento	Suministro e Instalación de Depósitos de Almacenamiento de Agua	Zona Alta	600,000
18	Agua y Saneamiento	Suministro e Instalación de Depósitos de Almacenamiento de Agua	Zona Baja y Zona Indígena	400,000
19	Agua y Saneamiento	Suministro e Instalación de Depósitos de Almacenamiento de Agua	El Salto	223,000

20	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Drenaje	San Bernardino de Milpillas	400,000
21	Agua y Saneamiento	Construcción de Drenaje	San Jerónimo	600,000
22	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Drenaje	La Campana	200,000
23	Agua y Saneamiento	Construcción de Drenaje Sanitario en Calle Juárez por el Puente Ferrocarrilero	El Salto	200,000
24	Agua y Saneamiento	Construcción de Drenaje Pluvial Colonia Morelos por el Parque Lupita	El Salto	376,467
25	Agua y Saneamiento	Construcción de Drenajes en la Colonia Victoria y Drenaje en la Colonia El Brillante	El Salto	703,147
26	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Drenaje en la Colonia Lázaro Cárdenas	La Ciudad	1,060,820
27	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Drenaje	Corralitos	196,919
28	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Red de Drenaje en El Salto	El Salto	19,486
29	Educativa	Construcción de Domo en Escuela Primaria	San Francisco de Lajas	2,670,321
30	Educativa	Construcción de Baños en Escuela Telesecundaria 123	Jagüeyes	227,802
31	Educativa	Construcción de Biblioteca en Escuela Telesecundaria 403	San Esteban	800,000
32	Educativa	Construcción de Domo en Escuela Secundaria Luis Donaldo Colosio en la Colonia La Forestal	El Salto	1,996,896
33	Educativa	Construcción de Aula en Jardín de Niños Francisco Castillo Nájera	El Salto	618,607
34	Urbanización	Construcción de Pavimento por el COBAED	La Ciudad	500,000
35	Urbanización	Construcción de Pavimento por el Colegio Colonia Victoria	El Salto	312,500
36	Urbanización	Construcción de Pavimento en Calle Lobos ITES-COBAED	El Salto	1,889,869

37	Urbanización	Pavimento en Calle Tuja Colonia Victoria	El Salto	400,000
38	Urbanización	Pavimento en la Calle Durango en la Colonia Juárez (Segunda Etapa)	El Salto	348,114
39	Urbanización	Construcción de Pavimento en Calle Cerrada Venustiano Carranza en la Colonia Calles	El Salto	606,156
40	Urbanización	Construcción de Pavimento, Drenaje y Ornamentos en Calle Hidalgo en la Colonia Juárez	El Salto	907,143
41	Urbanización	Construcción de Empedrado en La Escondida (Segunda Etapa)	La Escondida	714,119
42	Urbanización	Rehabilitación de Camino a Portales de Milpillas (Segunda Etapa)	Portales de Milpillas	300,000
43	Urbanización	Rehabilitación de Camino de San Antonio a El Habal (Tercera Etapa)	San Antonio - El Habal	4,660,984
44	Urbanización	Rehabilitación de Camino Tramo Plomocitas - Los Naranjos	Los Naranjos	2,500,329
45	Urbanización	Rehabilitación de Camino Ruta El Molino	El Molino	1,193,207
46	Urbanización	Rehabilitación de Camino de Metates a Chavarría Nuevo	Chavarría Nuevo	800,000
47	Urbanización	Revestimiento de Calles	El Salto	1,000,000
48	Urbanización	Construcción de Banquetas en Colonia Obregón y Juárez	El Salto	350,000
49	Urbanización	Construcción de Banquetas en Calle Los Fresnos en la Colonia Victoria	El Salto	550,680
50	Urbanización	Construcción de Banquetas en Calle Durango en la Colonia Juárez	El Salto	745,000
51	Urbanización	Construcción de Banquetas en Calle Hidalgo en la Colonia Juárez	El Salto	713,890
52	Urbanización	Construcción de Andador a Escuela Primaria y Kínder de la Colonia Deportiva	La Ciudad	1,100,000

53	Urbanización	Construcción de Escaleras Acceso a Escuela Primaria	Agua Caliente	100,000
54	Urbanización	Construcción de Escaleras y Andadores	Santa Lucia	200,000
55	Urbanización	Construcción de Muro de Contención en la Colonia Morelos	El Salto	460,276
56	Urbanización	Construcción de Muro y Parapeto en Calle Prof. Estabanne en la Colonia Vicente Guerrero	El Salto	232,810
57	Urbanización	Construcción de Muro de Contención en la Calle Miguel Almonte en la Colonia Morelos	El Salto	223,040
58	Urbanización	Rehabilitación de Puente Vehicular	Golondrinas	250,000
59	Urbanización	Construcción de Puente Vehicular (Última Etapa)	El Mil Diez	776,576
60	Urbanización	Rehabilitación de Unidad Deportiva Chapultepec	El Salto	2,997,979
61	Urbanización	Construcción de Parque Lineal por el CBTF (Segunda Etapa)	El Salto	900,000
62	Urbanización	Alumbrado Público	El Salto y Zona Alta	4,000,000
63	Urbanización	Rehabilitación de Cuarto Frio	El Zapote	100,000
64	Vivienda	Electrificación no Convencional en Mejoramiento de Vivienda con la Dotación de Baterías para Planta Solar	Varias Localidades	310,000
65	Vivienda	Construcción de Cuarto Adicional	El Salto	1,776,316
66	Vivienda	Construcción de Techo Firme	El Salto	419,404
67	Vivienda	Construcción y Rehabilitación de Techos de Lámina Galvanizada	Zona Alta	600,000
68	Vivienda	Construcción y Rehabilitación de Techos de Lámina Galvanizada	Zona Indígena	636,719
69	Vivienda	Construcción y Rehabilitación de Techos de Lámina Galvanizada	Zona Baja	500,000

70	Vivienda	Construcción de Pisos Firmes de Concreto Hidráulico	Varias Localidades	130,596
Tesorería				**4,062,623**
71	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Distribución de Agua Potable en las Colonias Los Negros y Azteca	El Salto	917,451
72	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Distribución de Agua Potable en El Mil Diez	El Mil Diez	1,085,126
73	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Red de Drenaje Sanitario en la Colonia La Victoria	El Salto	194,480
74	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Drenaje Sanitario en la Colonia Buenavista Calle No. 1 y Calle Boulevard en El Salto	El Salto	751,351
75	Agua y Saneamiento	Trabajos de Desazolve en Ojo de Agua, Chaparral 1 y Chaparral 2	Varias Localidades	148,050
76	Urbanización	Rehabilitación de Camino de El Ranchito a Golondrinas	Golondrinas	464,000
77	Urbanización	Rehabilitación de Camino a San Juan y San Esteban	San Esteban	502,165
Financiamiento Interno (Crédito Banobras FISM)				**14,653,580**
78	Agua y Saneamiento	Ampliación de Redes de Drenaje en las Colonias Centro, Centro 2, e Industrial	La Ciudad	1,548,530
79	Urbanización	Rehabilitación de Camino a La Ventana de Lajas	La Ventana de Lajas	3,745,395
80	Urbanización	Revestimiento de Calles	El Salto	1,156,621
81	Urbanización	Construcción de Dos Puentes Vado en la Colonia El Rinconcito-Amistad y Centro-Rinconcito	La Ciudad	1,626,470
82	Urbanización	Construcción de Mirador La Quebrada	El Salto	2,555,944
83	Urbanización	Reacondicionamiento de Cancha con Duela en el Auditorio Aserraderos	El Salto	4,020,620

Regularización de Vehículos Usados de Procedencia Extranjera 2022 (REPUVE)				**2,145,353**
84	Urbanización	Pavimentación en Calle de Los Empleados Colonia Maderera	El Salto	189,810
85	Urbanización	Pavimentación en Calle Profr. Estebanne	El Salto	262,607
86	Urbanización	Pavimentación en Calle Niños Héroes entre Calle del Bosque y Calle Sin Nombre	El Salto	1,200,020
87	Urbanización	Pavimentación en Calle Zaragoza entre Calle Canelas y Calle Coronado	El Salto	159,147
88	Urbanización	Pavimentación en Calle Durango entre Calle Zaragoza y Calle Ferrocarril	El Salto	333,769
			Total	**75,268,591**

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. 13
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
ACTIVO CIRCULANTE		**PASIVO CIRCULANTE**	
Efectivo y Equivalentes	12,901,411	Cuentas por pagar a Corto Plazo	69,471,646
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	171,476,958	Otros Pasivos a Corto Plazo	12,505,921
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	4,768,852		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**189,147,221**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**81,977,567**
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVOS NO CIRCULANTES**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**334,319,415**	Deuda Pública a Largo Plazo	29,517,292
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	334,319,415	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Admnistración a Largo Plazo	134,372
		TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES	**29,651,664**
Bienes Muebles	**28,840,960**		
Mobiliario y Equipo de Administración	4,396,439	**TOTAL PASIVOS**	**111,629,231**
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	688,294		
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	43,011	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Vehículos y Equipo de Transporte	17,318,833		
Equipo de Defensa y Seguridad	1,740,000	**Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido**	**-430,138**
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	4,654,383	Donaciones de Capital	-430,138
		Hacienda Pública/Patrimonio Generado	**443,266,464**
Activos Intangibles	**1,268,825**	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	63,405,680
Software	1,253,026	Resultado de Ejercicios Anteriores	379,860,784
Licencias	15,799		
Activos Diferidos	**889,136**		
Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	889,136		
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**365,318,336**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**442,836,326**
TOTAL DE ACTIVOS	***554,465,557***	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	***554,465,557***

FUENTE: Cuenta Pública 2023.

NOTA: Para efectos de presentación de la información financiera correcta el importe de 2,258,682 del Pasivo Circulante del rubro de Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo, se consideró en Pasivo No Circulante, en el rubro de Deuda Pública a Largo Plazo.

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

189,147,221 / 81,977,567 = 2.307

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.

111,629,231 / 554,465,557 - 334,319,415 = 0.507

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 50.7% 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

81,977,567 / 111,629,231 = 0.734

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 73.4% 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

29,651,664 / 111,629,231 = 0.266

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 26.6% 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.

281,076,940 - 262,316,034 = 18,760,906

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

IV. DEUDA PÚBLICA

IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada

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

El estado que presenta la Deuda Pública es el siguiente:

Cuadro No. 14
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2023		**5,878,121**
Crédito No. 11012	203,388	
Crédito No. 12315	5,674,733	
Contratación de Deuda		**25,686,000**
Crédito No. 15116	25,686,000	
Amortización		**4,305,510**
Crédito No. 11012	203,388	
Crédito No. 12315	1,448,868	
Crédito No. 15116	2,653,254	
Saldo al 31 de diciembre de 2023		**27,258,610**
Crédito No. 11012	0	
Crédito No. 12315	4,225,864	
Crédito No. 15116	23,032,746	

FUENTE: Cuenta Pública 2023.

NOTA: La diferencia de $ 2,463,498, entre el importe considerado en el renglón de Contratación de Deuda en el Estado de Deuda Pública (Cuadro No. 14) y lo informado en Variación de la Deuda (Cuadro No. 15) por $ 25,686.000, con respecto al renglón de Endeudamiento Interno del Anexo 1 por $ 28,149,496, se originó por un convenio de colaboración con Secretaría de Finanzas y Administración y el Servicio de Administración Tributaria.

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

Cuadro No. 15
Variación de la Deuda

Concepto	2022	2023	Variación
Saldo al 1 de Enero	7,937,158	5,878,121	-25.94%
Contratación de Deuda	0	25,686,000	100.00%
Amortización	2,059,037	4,305,510	109.10%
Saldo al 31 de Diciembre	5,878,121	27,258,610	363.73%

FUENTE: Informe de Resultados 2022 y Cuenta Pública 2023.

NOTA: La diferencia de $ 2,463,498, entre el renglón de Amortización de la Variación de la Deuda (Cuadro No. 15) y el importe considerado en el indicador de Carga de Deuda, con respecto al Anexo 2, se originó por un Convenio de colaboración con Secretaría de Finanzas y Administración y el Servicio de Administración Tributaria.

La Deuda ha tenido una tendencia a la alza, el saldo final de 2023 es mayor en un 363.73% que el final de 2022, la amortización de créditos aumentó un 109.10%.

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 2,059,037 / 184,651,662 = 0.011

2023 4,305,510 / 281,076,940 = 0.015

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2022 se ejerció un 1.1% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2023 se ejerció un 1.5%.

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

NOTA: La diferencia de $ 2,463,498, entre el Indicador de Carga de Deuda y el Anexo 2, se originó por un convenio de colaboración con Secretaría de Finanzas y Administración y el Servicio de Administración Tributaria.

IV.2. Servicio de Deuda Pública

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

Indicador de Desempeño respecto al Servicio de la Deuda:

a) Servicio de Deuda

Intereses por Deuda / Gasto Total

1,153,685 / 262,316,034 = 0.004

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.4% del gasto total.

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

V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

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

A tal efecto, este Municipio, actualmente tiene como Organismo Público Descentralizado, al Sistema Descentralizado de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Pueblo Nuevo, Dgo; el cual fue constituido mediante Decreto número 308, publicado en Periódico Oficial número 47de fecha 12 de Junio de 1997.

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 Pueblo Nuevo, Dgo.

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

V.1 Sistema Descentralizado de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Pueblo Nuevo, Dgo.

(Sistema de Agua)

V.1.1 Ingresos

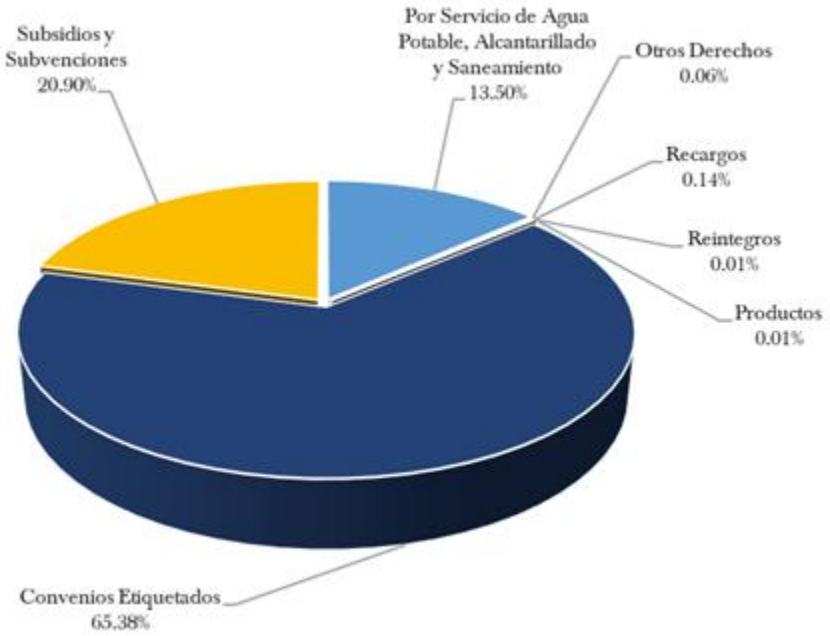
El Sistema de Agua obtuvo en el ejercicio presupuestal 2023 Ingresos por $ 18,489,056, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 16
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por Servicio de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	2,496,790	13.50%
Otros Derechos		
Otros Derechos	11,670	0.06%
Accesorios de Derechos		
Recargos	26,296	0.14%
Productos		
Productos	6	0.01%
Aprovechamientos		
Reintegros	260	0.01%
Convenios		
Convenios Etiquetados	12,089,003	65.38%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	3,865,031	20.90%
Total	**18,489,056**	**100.00%**

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

Cuadro No. 17
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
1,514,700	2,523,086	1,008,386	66.57%

FUENTE: Información Preliminar del Sistema de Agua 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

3,865,031 / 18,489,056 = 0.209

Este Indicador nos muestra que el Sistema de Agua para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, en un 20.9%.

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

V.1.2 Egresos

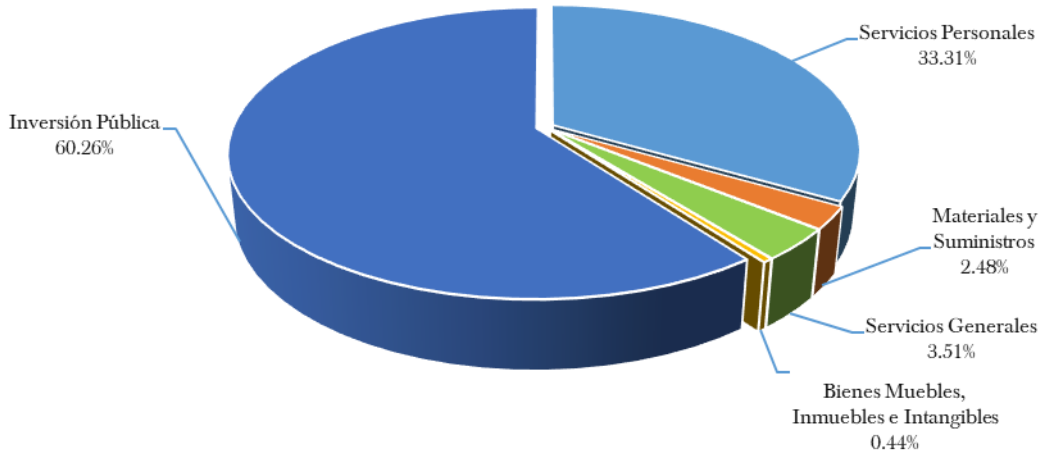
El Sistema de Agua ejerció recursos durante 2023 por $ 17,180,739, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 18
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	5,723,070	33.31%
Materiales y Suministros	425,713	2.48%
Servicios Generales	602,840	3.51%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	75,228	0.44%
Inversión Pública	10,353,888	60.26%
Total	**17,180,739**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del Sistema de Agua del ejercicio 2023.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el Sistema de Agua aplicó el 33.31% en el pago de Servicios Personales, el 2.48% en Materiales y Suministros, el 3.51% en Servicios Generales, el 0.44% en Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles y el 60.26% en Inversión Pública.

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

Cuadro No. 19
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2022	2023	Variación	Porcentaje
Derechos				
Por Servicio de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	1,840,817	2,496,790	655,973	35.63%
Otros Derechos				
Otros Derechos	1,274,611	11,670	-1,262,941	-99.08%
Accesorios de Derechos				
Recargos	39,230	26,296	-12,934	-32.97%
Productos				
Productos	5	6	1	20.00%
Aprovechamientos				
Reintegros	7,747	260	-7,487	-96.64%
Convenios				
Convenios Etiquetados	6,140,314	12,089,003	5,948,689	96.88%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	5,185,962	3,865,031	-1,320,931	-25.47%
Total	**14,488,686**	**18,489,056**	**4,000,370**	**27.61%**

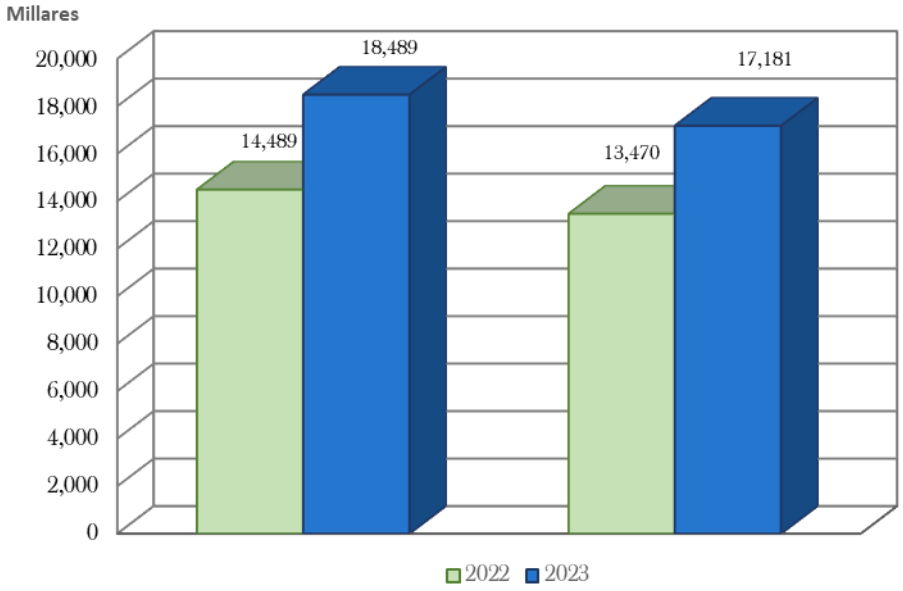
FUENTE: Información Preliminar del Sistema de Agua de los ejercicios 2022 y 2023.

Cuadro No. 20
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2022	2023	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	6,093,808	5,723,070	-370,738	-6.08%
Materiales y Suministros	707,973	425,713	-282,260	-39.87%
Servicios Generales	1,478,617	602,840	-875,777	-59.23%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	6,802	75,228	68,426	1005.97%
Inversión Pública	5,182,716	10,353,888	5,171,172	99.78%
Total	**13,469,916**	**17,180,739**	**3,710,823**	**27.55%**

FUENTE: Información Preliminar del Sistema de Agua 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 27.61% y los Egresos en un 27.55%; si consideramos que durante 2023 la inflación fue de 4.66% concluimos que en términos reales los ingresos del Sistema de Agua aumentaron en un 22.95% y los egresos en un 22.89%.

VI. OBSERVACIONES

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

VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 9,553,172

VI.1.1. Financieras por $ 4,456,015

Tesorería por $ 3,655,206

1. Falta de documentación comprobatoria $ 2,799,115
2. Falta de documentación justificativa por $ 236,909
3. Erogaciones que no corresponden al Ente por $ 606,733
4. Incumplimiento a lo dispuesto en la Ley de Ingresos del Municipio por $ 12,449
5. Falta de certificados de ingresos o formas valoradas de acuerdo al consecutivo (No Cuantificado)

Fondo de Aportaciones para el fortalecimiento de los Municipios 2023 por $ 800,809

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 369,990
2. Falta de documentación justificativa por $ 332,561
3. Erogaciones que no corresponden al Fondo por $ 98,258

VI.1.2. Obra Pública por $ 5,097,157

Financiamiento Interno (Crédito Banobras FISM) por $ 2,387,406

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 454,701
2. Faltante de documentación comprobatoria por $ 1,932,705

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2023 por $ 1,917,347

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 898,546
2. Faltante de documentación comprobatoria por $ 388,094
3. Deficiencias técnicas constructivas por $ 202,841
4. Obra pagada no ejecutada por $ 400,000
5. Faltante de documentación justificativa por $ 27,866

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019 por $ 9,643

1. Incumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios por $ 9,643

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017 por $ 12,141

1. Incumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios por $ 12,141

Fondo para la Infraestructura Social Estatal 2023 por $ 457,761

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 444,735
2. Deficiencias técnicas constructivas por $ 13,026

Regularización de Vehículos Usados de Procedencia Extranjera 2022 (REPUVE) por $ 312,859

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 312,859

VI.1.3. Descentralizados por $ 66,000

Sistema Descentralizado de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Pueblo Nuevo, Dgo., por $ 66,000

1. Falta de documentación justificativa por $ 66,000

VI.2. Observaciones de Control Interno

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

VI.2.1. Financieras

1. Deficiencias en el Control Interno
2. Bienes sin resguardo
3. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar
4. Ingresos sin Convenios
5. Incumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera
6. Erogaciones sin procedimiento de adjudicación

VI.2.2. Obra Pública

1. Retenciones no enteradas
2. Saldo no ejercido
3. Saldo por ejercer
4. Sobregiro
5. Falta de fianzas de cumplimiento de contrato y vicios ocultos
6. No presentan la bitácora de obra

VI.2.3. Descentralizados

Sistema Descentralizado de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Pueblo Nuevo, Dgo.

1. Erogaciones sin documentación de control interno
2. Falta de documentación comprobatoria del ingreso
3. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar
4. Falta de documentación justificativa de Obra Pública
5. Incumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera

VII. 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 Pueblo Nuevo, 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 **VI. OBSERVACIONES** del presente Informe de Resultados, y así como de aquellas otras que se deriven del seguimiento a las mismas y, en su caso, substanciará los procedimientos administrativos que sean procedentes, de conformidad con la ley de la materia.

Victoria de Durango, Dgo., Julio de 2024

VIII. ANEXOS

VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**3,460,005**	**4,523,260**	**-1,063,255**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**1,250,000**	**1,654,373**	**-404,373**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	1,250,000	1,654,373	-404,373
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**1,820,000**	**1,936,453**	**-116,453**
PREDIAL	**1,820,000**	**1,936,453**	**-116,453**
Impuesto del Ejercicio	1,000,000	1,386,382	-386,382
Impuesto de Ejercicios Anteriores	820,000	550,071	269,929
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**260,002**	**813,791**	**-553,789**
Sobre Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes	1	0	1
Sobre Ejercicios de Actividades Mercantiles, Industriales, Agrícolas y Ganaderas	0	0	0
Sobre Anuncios	1	0	1
Sobre Traslación de Domino de Bienes Inmuebles	260,000	813,791	-553,791
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**130,002**	**118,643**	**11,359**
Recargos	130,000	118,643	11,357
Indemnización	0	0	0
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	0	0	0
CONTRIBUCIONES POR MEJORAS	**30,005**	**0**	**30,005**
Contribuciones por Mejoras por Obras Públicas	**30,005**	**0**	**30,005**
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	30,000	0	30,000
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	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	**8,760,574**	**9,131,435**	**-370,861**
DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**180,004**	**0**	**180,004**
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	180,000	0	180,000
DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	**8,425,568**	**8,847,034**	**-421,466**
Por Servicio de Rastro	145,842	180,850	-35,008
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	27,069	55,250	-28,181
Por Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Por Construcción, Reconstrucción, Reparaciones y Demoliciones	265,850	137,214	128,636
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	300,000	0	300,000
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	**1,494,700**	**0**	**1,494,700**
Del Ejercicio	1,100,000	0	1,100,000
Ejercicios Anteriores	394,700	0	394,700
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	**5,292,102**	**5,623,796**	**-331,694**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**5,292,102**	**5,623,796**	**-331,694**

Expedición de Licencias	1	0	1
Refrendos	5,292,100	4,648,640	643,460
Movimientos de Patentes	1	975,156	-975,155
Por Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	0	0	0
Por Inspección y Vigilancia para la Seguridad Pública	0	0	0
Por Revisión, Inspección y Servicios	0	0	0
Por Servicios Catastrales	0	0	0
Por Servicios de Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas	1	0	1
Por la autorización para la colocación de anuncios publicitarios, en lugares distintos del propio establecimiento comercial, y en relación a la contaminación visual del Municipio	1	0	1
Por Servicio Público de Iluminación	900,000	2,849,924	-1,949,924
OTROS DERECHOS	10,000	0	10,000
ACCESORIOS	**145,002**	**284,401**	**-139,399**
Recargos	**145,000**	**284,401**	**-139,401**
Agua	20,000	0	20,000
Refrendos	125,000	284,401	-159,401
Indemnización	1	0	1
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	**45,005**	**32,468**	**12,537**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**45,005**	**32,468**	**12,537**
Arrendamiento de Bienes del Municipio	10,000	0	10,000
Por Establecimiento de Empresas que Dependen del Municipio	20,000	0	20,000
Por Créditos a Favor del Municipio	**15,001**	**32,468**	**-17,467**
Rendimientos Financieros	15,000	32,218	-17,218
Créditos a Favor del Municipio	1	250	-249
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

PRODUCTOS DE CAPITAL	**0**	**0**	**0**
Productos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
APROVECHAMIENTOS	**1,506,000**	**12,463,738**	**-10,957,738**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**1,506,000**	**12,438,738**	**-10,932,738**
Multas Municipales	306,000	678,490	-372,490
Reintegros	0	534,032	-534,032
Donativos y Aportaciones	500,000	10,394,989	-9,894,989
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	700,000	831,227	-131,227
APROVECHAMIENTOS DE CAPITAL	**0**	**25,000**	**-25,000**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Municipales	0	25,000	-25,000
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	**215,942,100**	**226,776,543**	**-10,834,443**
PARTICIPACIONES	**98,407,928**	**109,626,270**	**-11,218,342**
Fondo General de Participaciones	64,866,184	64,609,299	256,885
Fondo de Fiscalización	3,268,168	3,239,471	28,697
Fondo de Fomento Municipal	25,572,317	25,726,509	-154,192
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	0	0	0
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	1,602,270	1,738,541	-136,271
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	1,924,372	1,724,682	199,690
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	786,645	912,601	-125,956
Fondo Estatal	85,887	73,820	12,067
Fondo de Compensación ISAN	131,988	131,988	0
Recaudación de ISR por salarios	0	11,344,233	-11,344,233
Recaudación de ISR por enajenación	125,681	126,332	-651
Otros Apoyos Extraordinarios	0	0	0
Impuesto a la Venta Final de Bebidas Alcohólicas	44,416	-1,206	45,622
Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios	0	0	0

APORTACIONES	**106,231,837**	**106,231,837**	**0**
Aportaciones Federales para el Fondo	**106,231,837**	**106,231,837**	**0**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	45,749,324	45,749,324	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	60,482,513	60,482,513	0
CONVENIOS	**11,302,335**	**10,918,436**	**383,899**
Convenios	11,302,335	10,918,436	383,899
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO	**31,922,000**	**28,149,496**	**3,772,504**
Endeudamiento Interno	**31,922,000**	**28,149,496**	**3,772,504**
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.	31,922,000	28,149,496	3,772,504
TOTAL DE INGRESOS	**261,665,689**	**281,076,940**	**-19,411,251**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**107,593,615**	**96,149,146**	**11,444,469**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**75,872,970**	**69,256,956**	**6,616,014**
Sueldos base al personal permanente	75,872,970	69,256,956	6,616,014
Dietas	0	0	0
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**459,839**	**7,677**	**452,162**
Honorarios asimilables a salarios	459,839	7,677	452,162
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**10,253,468**	**9,200,477**	**1,052,991**
Primas por años de servicios efectivos prestados	300,000	0	300,000
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	9,536,806	9,053,301	483,505
Horas Extraordinarias	0	0	0
Compensaciones	416,662	147,176	269,486
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**14,772,539**	**14,570,772**	**201,767**
Aportaciones de seguridad social	300,000	300,000	0
Aportaciones al sistema para el retiro	0	0	0
Aportaciones para seguros	14,472,539	14,270,772	201,767
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**5,176,200**	**3,113,264**	**2,062,936**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	52,541	0	52,541
Indemnizaciones	2,200,000	451,700	1,748,300
Estímulos	2,923,659	2,661,564	262,095
Otras prestaciones sociales y económicas	0	0	0
PREVISIONES	**1,058,599**	**0**	**1,058,599**
Previsiones de carácter laboral, económica y de seguridad social	1,058,599	0	1,058,599
MATERIALES Y SUMINISTROS	**11,424,311**	**9,062,672**	**2,361,639**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**2,820,984**	**2,597,418**	**223,566**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	2,606,230	2,392,161	214,069

Materiales y útiles de impresión y reproducción	64,528	55,031	9,497
Material estadístico y geográfico	0	0	0
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	2,371	2,371	0
Material impreso e información digital	0	0	0
Material de limpieza	147,855	147,855	0
Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**1,169,806**	**1,168,346**	**1,460**
Productos alimenticios para personas	1,168,127	1,166,667	1,460
Productos alimenticios para animales	0	0	0
Utensilios para el servicio de alimentación	1,679	1,679	0
MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN	**5,250**	**5,250**	**0**
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio adquiridos como materia prima	5,250	5,250	0
MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	**2,292,579**	**354,194**	**1,938,385**
Productos minerales no metálicos	0	0	0
Cemento y productos de concreto	1,947,921	9,767	1,938,154
Cal, yeso y productos de yeso	941	941	0
Madera y productos de madera	51,722	51,722	0
Vidrio y productos de vidrio	0	0	0
Material eléctrico y electrónico	7,277	7,277	0
Artículos metálicos para la construcción	0	0	0
Materiales complementarios	0	0	0
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	284,718	284,487	231
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**71,958**	**71,958**	**0**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	55,876	55,876	0
Materiales, accesorios y suministros médicos	12,934	12,934	0
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	3,148	3,148	0
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	0	0	0
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	**4,363,637**	**4,193,331**	**170,306**
Combustibles, lubricantes y aditivos	4,363,637	4,193,331	170,306
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**538,736**	**510,814**	**27,922**
Vestuario y uniformes	185,110	185,110	0
Prendas de seguridad y protección personal	218,942	191,484	27,458
Artículos deportivos	134,684	134,220	464

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	**161,361**	**161,361**	**0**
Herramientas menores	152,125	152,125	0
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	1,760	1,760	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	1,673	1,673	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	5,803	5,803	0
Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	0	0	0
SERVICIOS GENERALES	**49,226,516**	**45,869,223**	**3,357,293**
SERVICIOS BÁSICOS	**4,238,694**	**3,590,917**	**647,777**
Energía Eléctrica	4,170,202	3,524,033	646,169
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	4,988	4,988	0
Agua	0	0	0
Telefonía tradicional	60,504	60,504	0
Telefonía celular	0	0	0
Servicios de telecomunicaciones y satélites	0	0	0
Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	0	0	0
Servicios postales y telegráficos	3,000	1,392	1,608
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**4,290,550**	**4,160,483**	**130,067**
Arrendamiento de terrenos	227,380	227,300	80
Arrendamiento de edificios	88,262	88,262	0
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	505,976	489,589	16,387
Arrendamiento de equipo de transporte	1,462,192	1,350,192	112,000
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	2,005,140	2,005,140	0
Otros arrendamientos	1,600	0	1,600

SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**4,602,946**	**4,563,658**	**39,288**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	3,551,980	3,544,380	7,600
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	69,600	69,600	0
Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	0	0	0
Servicios de capacitación	26,410	26,410	0
Servicios de investigación científica y desarrollo	0	0	0
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	664,556	632,868	31,688
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	290,400	290,400	0
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**43,677**	**25,712**	**17,965**
Servicios financieros y bancarios	29,376	11,411	17,965
Seguro de bienes patrimoniales	0	0	0
Fletes y maniobras	0	0	0
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	14,301	14,301	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**5,518,541**	**3,808,747**	**1,709,794**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	2,237,700	982,489	1,255,211
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	1,100	1,100	0
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	12,745	12,745	0
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	1,735,160	1,628,863	106,297
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	1,529,052	1,180,766	348,286
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación	2,784	2,784	0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**598,874**	**598,874**	**0**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	598,874	598,874	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	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	**2,305,020**	**2,292,936**	**12,084**
Pasajes aéreos	0	0	0
Pasajes terrestres	0	0	0
Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	2,300,770	2,288,686	12,084
Viáticos en el extranjero	0	0	0
Servicios integrales de traslado y viáticos	0	0	0
Otros servicios de traslado y hospedaje	4,250	4,250	0
SERVICIOS OFICIALES	**5,324,687**	**4,934,175**	**390,512**
Gastos de ceremonial	0	0	0
Gastos de orden social y cultural	5,324,687	4,934,175	390,512
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**22,303,527**	**21,893,721**	**409,806**
Servicios funerarios y de cementerios	130,786	122,601	8,185
Impuestos y derechos	3,146,687	3,135,883	10,804
Impuestos y derechos de importación	0	0	0
Sentencias y resoluciones por autoridad competente	16,353,609	16,353,609	0
Penas, multas, accesorios y actualizaciones	1,962,897	1,582,080	380,817
Otros servicios generales	709,548	699,548	10,000
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**31,984,791**	**28,698,170**	**3,286,621**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**	**0**	**0**
Otros Subsidios	0	0	0
AYUDAS SOCIALES	**29,265,285**	**25,978,664**	**3,286,621**
Ayudas sociales a personas	27,710,436	24,758,384	2,952,052
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	1,554,849	1,220,280	334,569
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	**2,719,506**	**2,719,506**	**0**
Donativos a instituciones sin fines de lucro	2,719,506	2,719,506	0

BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**476,159**	**473,775**	**2,384**
BIENES MUEBLES	**476,159**	**473,775**	**2,384**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**143,989**	**143,989**	**0**
Muebles de oficina y estantería	21,357	21,357	0
Muebles, excepto de oficina y estantería	0	0	0
Bienes artísticos, culturales y científicos	0	0	0
Objetos de valor	0	0	0
Equipos de cómputo y de tecnologías de la información	108,950	108,950	0
Otros mobiliarios y equipos de administración	13,682	13,682	0
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**110,000**	**110,000**	**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	110,000	110,000	0
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**0**	**0**	**0**
Vehículos y equipo terrestre	0	0	0
EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	**9,235**	**9,235**	**0**
Instrumental médico y de laboratorio	9,235	9,235	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	**212,935**	**210,551**	**2,384**
Maquinaria y equipo agropecuario	26,400	26,400	0
Maquinaria y equipo industrial	15,180	15,180	0
Maquinaria y equipo de construcción	16,423	16,423	0
Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	0	0	0
Equipo de comunicación y telecomunicación	53,984	53,984	0
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	37,971	37,971	0
Herramientas y máquinas-herramienta	59,139	56,755	2,384
Otros equipos	3,838	3,838	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	**88,348,141**	**74,140,355**	**14,207,786**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**88,348,141**	**74,140,355**	**14,207,786**
Edificación habitacional	5,433,565	5,433,565	0
Edificación no habitacional	3,643,306	3,643,306	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	20,590,784	17,590,790	2,999,994
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	58,680,486	47,472,694	11,207,792
Construcción de vías de comunicación	0	0	0
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	0	0
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	0	0
OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS	**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	**8,756,565**	**7,922,693**	**833,872**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**6,900,757**	**6,769,008**	**131,749**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	6,900,757	6,769,008	131,749
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**1,855,808**	**1,153,685**	**702,123**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	1,855,808	1,153,685	702,123

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	36,144,409	0	36,144,409
TOTAL DE EGRESOS	**261,665,689**	**262,316,034**	**-650,345**

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