## *ÍNDICE*


I. PRESENTACIÓN ..... 2
II. PRESUPUESTOS ..... 4
II.1. Ingresos ..... 4
II.2. Egresos ..... 6
III. GESTIÓN FINANCIERA ..... 7
III.1. Ingresos ..... 7
III.2. Egresos ..... 11
III.3. Obra Pública ..... 16
III.4. Posición Financiera ..... 24
IV. DEUDA PÚBLICA ..... 27
IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada ..... 27
IV.2. Servicio de Deuda Pública ..... 29
V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ..... 30
V.1 Sistema Descentralizado de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Santa Clara, Dgo. ..... 31
V.2 Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Santa Clara, Dgo. ..... 36
VI. OBSERVACIONES ..... 41
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal ..... 41
VI.1.1. Financieras ..... 41
VI.1.2. Obra Pública ..... 42
VI.1.3. Descentralizados ..... 42
VI.2. Observaciones de Control Interno ..... 42
VI.2.1. Financieras ..... 43
VI.2.2. Obra Pública ..... 43
VII. CONCLUSIÓN ..... 44
VIII. ANEXOS ..... 45
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos ..... 46
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos ..... 51

## 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 **Santa Clara, 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 26 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 Santa Clara, 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 99.28% en los ingresos y un 86.76 % 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 99.99 %. 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 $ 46,075,649 los Recursos Ejercidos por $ 45,442,113 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 9,533,802 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 Santa Clara, 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 96, de fecha 1 de diciembre de 2022; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 31 de diciembre de 2023. Estos elementos fueron analizados documentalmente con el objetivo de verificar que los conceptos incluidos en ellos se apegan a lo establecido en los preceptos legales aplicables.

En el análisis presupuestal se incluye un comparativo entre la información contenida en las Leyes de Ingresos y los Presupuestos de Egresos, de los ejercicios 2022 y 2023, para informar las tendencias reales de incremento o decremento presupuestal.

### II.1. Ingresos

En el siguiente cuadro se integra la información contenida en la Ley de Ingresos del Municipio aprobada para el ejercicio 2023:

**Cuadro No. 1**
**Ingresos Aprobados 2023**

| Concepto | Ley de Ingresos Aprobada | Adecuaciones Numéricas | Ley de Ingresos Modificada |
|---|---|---|---|
| Impuestos | 552,000 | | 552,000 |
| Contribuciones por Mejoras | 7 | | 7 |
| Derechos | 980,011 | | 980,011 |
| Productos | 500 | | 500 |
| Aprovechamientos | 82,000 | | 82,000 |
| Participaciones y Aportaciones | 31,978,279 | 37,487,802 | 39,409,914 |
| Ingresos Derivados de Financiamiento | 0 | 5,868,000 | 5,868,000 |
| **Total** | **33,592,797** | | **46,892,432** |

**FUENTE:** Periódicos Oficiales números 96, 73 y 8 de fechas 1-dic-22, 11-sep-2022 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 30.07%, tal como se muestra a continuación:

**Cuadro No. 2**
**Variación de la Ley de Ingresos**

| Concepto | 2022 | 2023 | Variación |
|---|---|---|---|
| Impuestos | 513,003 | 552,000 | 7.60% |
| Contribuciones por Mejoras | 7 | 7 | 0.00% |
| Derechos | 977,411 | 980,011 | 0.27% |
| Productos | 107 | 500 | 367.29% |
| Aprovechamientos | 23,402 | 82,000 | 250.40% |
| Participaciones y Aportaciones | 31,942,647 | 39,409,914 | 23.38% |
| Ingresos Derivados de Financiamiento | 2,596,490 | 5,868,000 | 126.00% |
| **Total** | **36,053,067** | **46,892,432** | **30.07%** |

**FUENTE:** Informe de Resultados 2022 y Periódicos Oficiales números 96, 73 y 8 de fechas 1-dic-22, 11-sep-2022 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 25.41%

## 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 | 9,662,583 | 12,277,517 | 27.06% |
| Materiales y Suministros | 4,025,902 | 3,291,559 | -18.24% |
| Servicios Generales | 6,661,356 | 9,555,566 | 43.45% |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 4,954,414 | 3,307,701 | -33.24% |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 331,015 | 578,871 | 74.88% |
| Inversión Pública | 13,311,519 | 16,124,419 | 21.13% |
| Deuda Pública | 400,000 | 2,599,237 | 549.81% |
| Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos | 3,293,722 | 842,438 | -74.42% |
| **Total** | **36,053,067** | **46,892,432** | **30.07%** |

**FUENTE:** Informe de Resultados 2022 y Presupuesto de Egresos Aprobado por el H. Ayuntamiento el 31 de diciembre de 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 25.41%.

## 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.

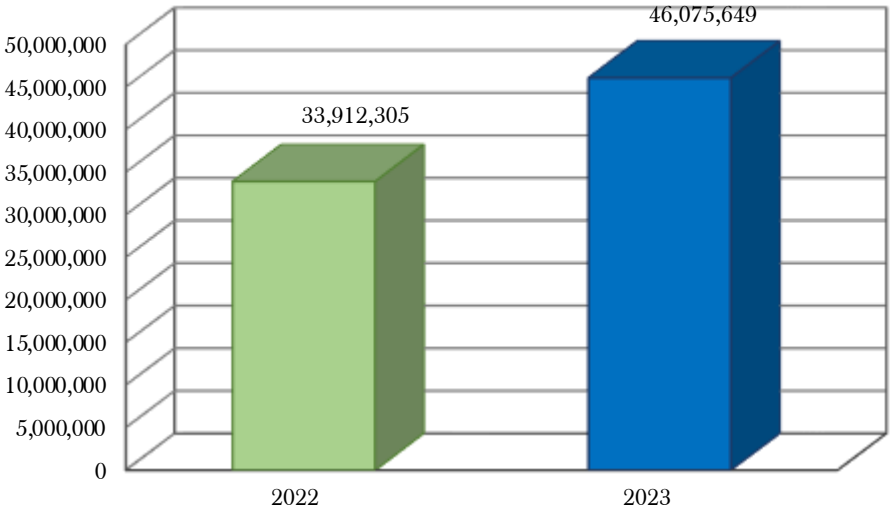
**Cuadro No. 4**
**Ingresos Obtenidos Ejercicio 2022 y 2023**

| Concepto | 2022 | 2023 | Variación |
|---|---|---|---|
| Impuestos | 385,678 | 388,017 | 0.61% |
| Derechos | 440,063 | 576,086 | 30.91% |
| Productos | 378 | 594 | 57.14% |
| Aprovechamientos | 298,370 | 304,222 | 1.96% |
| Participaciones y Aportaciones | 32,787,816 | 38,938,730 | 18.76% |
| Ingresos Dederivados de Financiamiento | 0 | 5,868,000 | 100.00% |
| **Total** | **33,912,305** | **46,075,649** | **35.87%** |

**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 35.87% 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 31.21%.

En el crecimiento nominal de 2023 de 35.87% se destacan los Ingresos Derivados de Financiamiento en un 100.00% que significa $ 5,868,000, Participaciones y Aportaciones en un 18.76% que significa $ 6,150,914 y los Derechos en un 30.91% que significa $ 136,023.

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 | 552,000 | 388,017 | -163,983 |
| Contribuciones por Mejoras | 7 | 0 | -7 |
| Derechos | 980,011 | 576,086 | -403,925 |
| Productos | 500 | 594 | 94 |
| Aprovechamientos | 82,000 | 304,222 | 222,222 |
| **Total** | **1,614,518** | **1,268,919** | **-345,599** |

**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)

1,268,919 - 210,621 / 1,614,518 - 480,001 = 0.933

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 menor un 6.7% 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

1,268,919 / 46,075,649 = 0.028

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 2.8%

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

388,017 / 1,268,919 = 0.306

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales podemos decir que, de sus Ingresos Propios, un 30.6% 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.

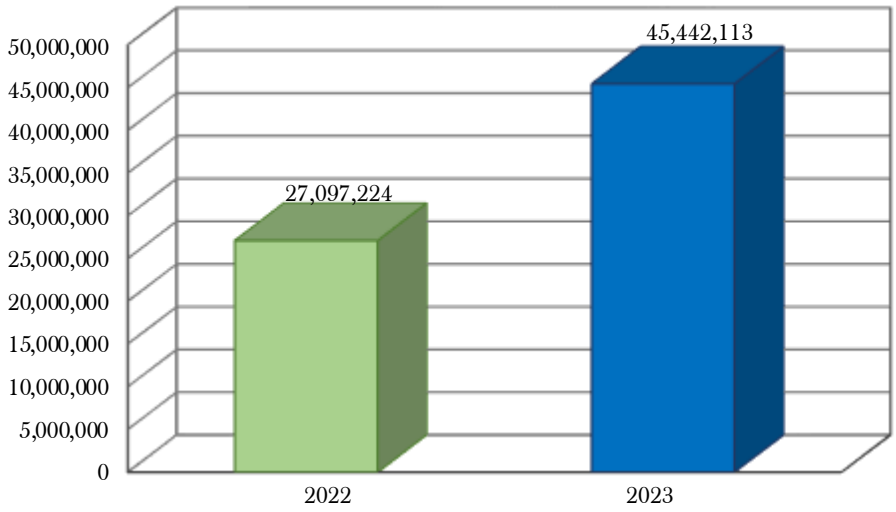
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2022, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

**Cuadro No. 6**
**Recursos Ejercidos 2022 y 2023**

| Concepto | 2022 | 2023 | Variación |
|---|---|---|---|
| Servicios Personales | 7,502,248 | 11,083,285 | 47.73% |
| Materiales y Suministros | 2,986,479 | 3,206,309 | 7.36% |
| Servicios Generales | 6,138,138 | 8,864,339 | 44.41% |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 2,862,972 | 2,985,653 | 4.29% |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 5,150 | 578,871 | 11140.21% |
| Inversión Pública | 7,515,850 | 16,124,419 | 114.54% |
| Deuda Pública | 86,387 | 2,599,237 | 2908.83% |
| **Total** | **27,097,224** | **45,442,113** | **67.70%** |

**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 67.70%, que significa $ 18,344,889; destacándose un aumento en los rubros de Inversión Pública en un 114.54% que significa $ 8,608,569, Servicios Personales en un 47.73% que significa $ 3,581,037 y Servicios Generales en un 44.41% que significa $ 2,726,201.

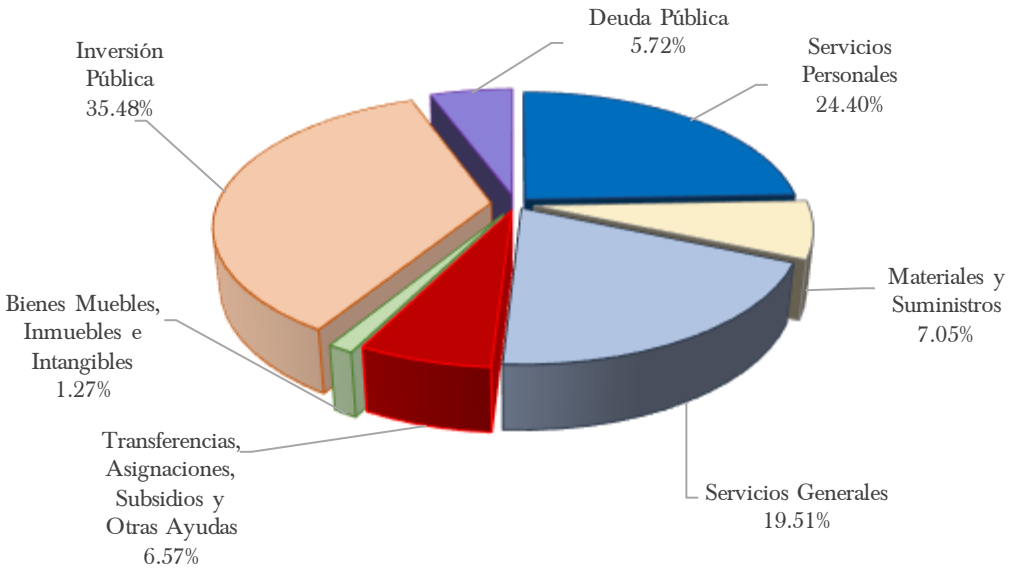
Desglosando el gasto efectuado en 2023 tenemos lo siguiente:

**Cuadro No. 7**
**Desglose de Gastos 2023**

| Concepto | Ejercido | Porcentaje |
|---|---|---|
| Servicios Personales | 11,083,285 | 24.40% |
| Materiales y Suministros | 3,206,309 | 7.05% |
| Servicios Generales | 8,864,339 | 19.51% |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 2,985,653 | 6.57% |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 578,871 | 1.27% |
| Inversión Pública | 16,124,419 | 35.48% |
| Deuda Pública | 2,599,237 | 5.72% |
| **Total** | **45,442,113** | **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

1,268,919 / 11,083,285 + 8,864,339 + 3,206,309 = 0.055

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 5.5%.

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

**b) Ingreso – Gasto**

Ingresos Totales / Gastos Totales.

46,075,649 / 45,442,113 = 1.014

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 1.4% 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.

19,755,817 + 19,182,913 / 45,442,113 = 0.857

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 85.7%.

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

578,871 + 16,124,419 / 46,075,649 = 0.363

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 36.3% 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 $ 16,124,419, ejerciendo durante 2023 $ 16,124,419, en 19 proyectos de Obras y Acciones, utilizando recursos de Tesorería Municipal y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal, correspondiente al Ramo 33, "Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios", del Presupuesto de Egresos de la Federación, conforme a lo siguiente:

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

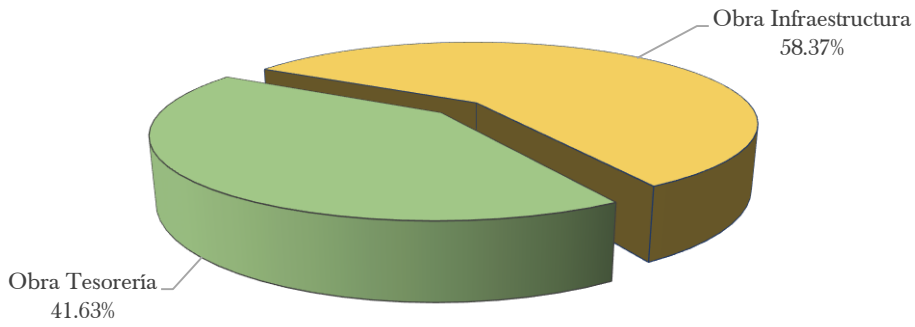
| Fuente de Financiamiento | Gasto Aprobado al 31/12/23 | Gasto Devengado al 31/12/23 | Avances (%) | | Situación Física de las Obras | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Fis. | Fin. | Aprobadas | Terminadas |
| Tesorería Municipal | 6,712,283 | 6,712,283 | 100.00 | 100.00 | 6 | 6 |
| Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2023 | 9,412,136 | 9,412,136 | 100.00 | 100.00 | 13 | 13 |
| Total | 16,124,419 | 16,124,419 | 100.00 | 100.00 | 19 | 19 |

**FUENTE**: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2023

El Municipio, alcanzó un 100.00% de avance físico al 31 de diciembre de 2023, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 19 obras aprobadas, informa la conclusión de las 19.

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 41.63% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 58.37%.

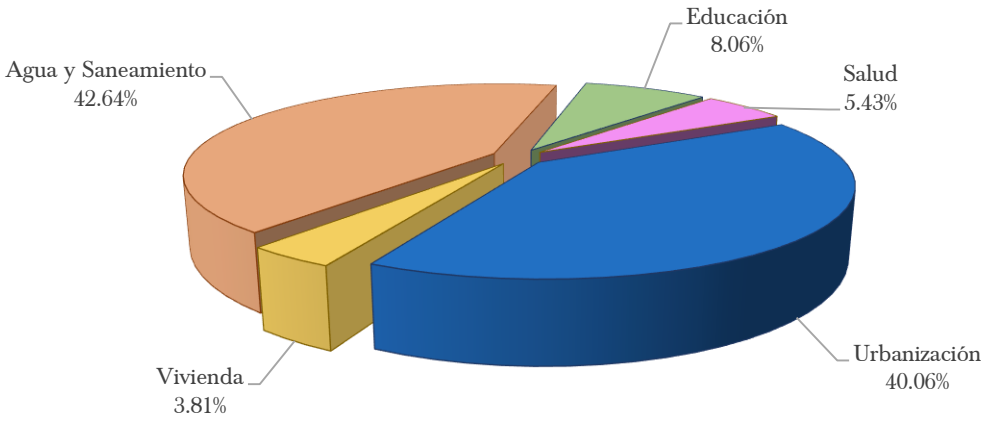
**Gráfica No. 4**
**Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública**




**Total Ejercido en Obras y Acciones $ 16,124,419**

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 $ 16,124,419**

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

**Cuadro No. 9**
**Comportamiento Programático – Presupuestal de las Obras por Contrato**

| Programa | Clasificación Según Estado de Egresos de la Cuenta Pública (Consolidado) | |
|---|---|---|
| | Presupuestada | Ejercida |
| **Obra Pública en Bienes de Dominio Público** | | |
| Edificación No Habitacional | 2,174,800 | 2,174,800 |
| Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones | 6,875,104 | 6,875,104 |
| División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización | 5,224,515 | 5,224,515 |
| Construcción de Vías de Comunicación | 1,850,000 | 1,850,000 |
| **Total** | **16,124,419** | **16,124,419** |

**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

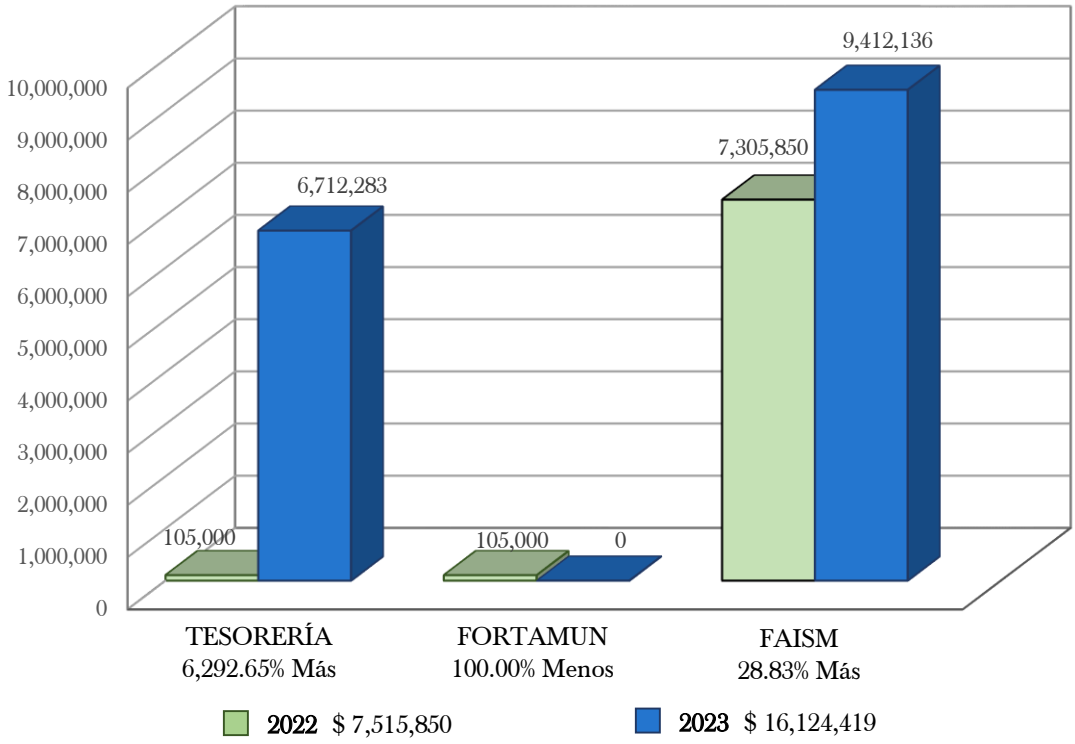
16,124,419 / 16,124,419 = 1.000

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**

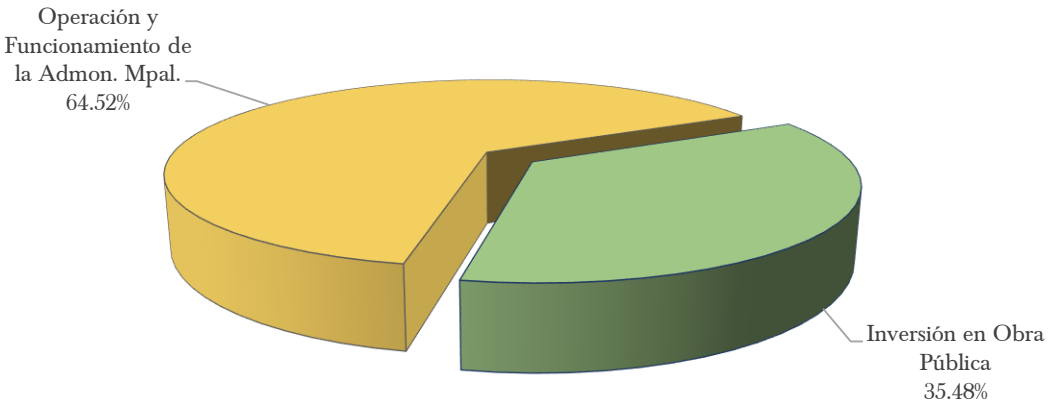



FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FORTAMUN.- Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2023, presenta un aumento de $ 8,608,569, que representa el 114.54% en comparación con el ejercicio 2022.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 45,442,113, destinó a Obra Pública y Acciones $ 16,124,419.

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




**Inversión Total Ejercida $ 45,442,113**

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

## b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

16,124,419 / 45,442,113 = 0.355

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 35.5%.

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

## Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2023

Del total ejercido en obra pública por $ 16,124,419, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 16,124,256, que representan el 99.99% del total aplicado en obra.

De las 19 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 19 obras, lo que representa un 100.00%; 13 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2023, 5 obras del Crédito Banobras y 1 obra de Regularización de Vehículos Usados de Procedencia Extranjera 2022 (REPUVE); de cuya fiscalización se determinó que las 19 obras se encuentran concluidas y operan adecuadamente.

**Cuadro No. 10**
**Obras Fiscalizadas Ejercicio 2023**

| No. de Obra | Programa | Tipo de Obra | Localidad | Importe |
|---|---|---|---|---|
| **Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2023** | | | | **9,412,136** |
| 1 | Agua y Saneamiento | Construcción de Red de Agua Potable y Tinaco Elevado Segunda Etapa | San Valentín | 540,000 |
| 2 | Agua y Saneamiento | Rehabilitación de Pozo de Agua Entubada | Diez de Abril | 122,704 |
| 3 | Agua y Saneamiento | Rehabilitación de Pozo de Agua Potable 2 | Santa Clara | 143,044 |
| 4 | Agua y Saneamiento | Rehabilitación de Pozo de Agua Potable | El Nogalito | 125,666 |
| 5 | Agua y Saneamiento | Construcción de Red de Drenaje Sanitario en Calle Brasil | Santa Clara | 317,899 |
| 6 | Agua y Saneamiento | Construcción de Drenaje Sanitario | Santa Clara | 868,366 |
| 7 | Agua y Saneamiento | Construcción de Red de Drenaje Sanitario con Biodigestor Segunda Etapa | San José de Flechas | 1,081,211 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 8 | Agua y Saneamiento | Construcción de Red de Drenaje Sanitario | El Naranjo | 909,255 |
| 9 | Agua y Saneamiento | Rehabilitación de Red de Drenaje Sanitario en El Barrio La Cejita | Santa Clara | 246,455 |
| 10 | Educación | Construcción de Sanitarios en Telebachillerato | San Marcos | 400,000 |
| 11 | Urbanización | Rehabilitación de Caminos Saca Cosecha | Santa Clara | 1,850,000 |
| 12 | Urbanización | Rehabilitación de Carretera Entronque Santa Clara a la Cabecera Municipal del Kilómetro 5.2 al 6.2 | Santa Clara | 2,192,736 |
| 13 | Vivienda | Construcción de Red Eléctrica Primer Etapa | Diez de Abril | 614,800 |
| **Crédito Banobras FISM** | | | | **5,867,965** |
| 14 | Agua y Saneamiento | Rehabilitación de Inversor de los Paneles Solares del Pozo de Agua Potable | San Antonio de La Laguna | 476,481 |
| 15 | Agua y Saneamiento | Construcción de Red de Drenaje Sanitario | Santa Clara | 2,043,860 |
| 16 | Educación | Construcción de Aula en el Telebachillerato | San Marcos | 900,000 |
| 17 | Salud | Construcción de Sala de Espera en Centro de Salud | Santa Clara | 874,800 |
| 18 | Urbanización | Construcción de Pavimento Hidráulico | Santa Clara | 1,572,824 |
| **Regularización de Vehículos Usados de Procedencia Extranjera 2022 (REPUVE)** | | | | **844,155** |
| 19 | Urbanización | Pavimentación de Calle Guerrero con Concreto Hidráulico entre Calle Niños Héroes y Calle Sin Nombre | Santa Clara | 844,155 |
| | | | **Total** | **16,124,256** |

**FUENTE**: Información Preliminar de Cuenta Pública 2023

## III.4. Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2023 consistió en verificar documentalmente que los registros correspondan a los derivados de las operaciones contables que se llevaron a cabo durante el ejercicio presupuestal y que muestren de una manera razonable los importes que corresponden a los derechos y obligaciones Municipales.

A continuación, se muestra el Estado de Situación Financiera informado por el H. Ayuntamiento:

**Cuadro No. 11**
**Estado de Situación Financiera**

| Activo | | Pasivo | |
|---|---|---|---|
| **ACTIVO CIRCULANTE** | | **PASIVO CIRCULANTE** | |
| Efectivo y Equivalentes | 797,195 | Cuentas por pagar a Corto Plazo | 6,297,828 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 9,406,582 | Otros Pasivos a Corto Plazo | 996,485 |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios | 3,321,628 | | |
| Almacenes | 249,344 | **TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES** | **7,294,313** |
| **TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES** | **13,774,749** | | |
| **ACTIVO NO CIRCULANTE** | | **PASIVO NO CIRCULANTE** | |
| **Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso** | **1,505,890** | Deuda Pública a Largo Plazo | 4,248,749 |
| Edificios no Habitacionales | 1,505,890 | **TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES** | **4,248,749** |
| Infraestructura | | | |
| **Bienes Muebles** | **5,666,708** | | |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 574,253 | **TOTAL PASIVOS** | **11,543,062** |
| Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | 16,685 | | |
| Vehículos y Equipo de Transporte | 1,651,000 | **HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO** | |
| Equipo de Defensa y Seguridad | 115,300 | **Hacienda Pública/Patrimonio Generado** | **9,533,802** |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 3,309,470 | Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | -2,556,341 |
| Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos | | Resultado de Ejercicios Anteriores | 12,090,143 |
| **Activos Intangibles** | **5,672** | | |
| Software | 5,672 | | |
| **Activos Diferidos** | **123,845** | | |
| Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos | 123,845 | | |
| **TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES** | **7,302,115** | **TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO** | **9,533,802** |
| **TOTAL DE ACTIVOS** | **21,076,864** | **TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO** | **21,076,864** |

**FUENTE:** Cuenta Pública 2023.

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

**a) Liquidez**

Activo Circulante / Pasivo Circulante

13,774,749 / 7,294,313 = 1.888

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.

11,543,062 / 21,076,864 - 0 = 0.548

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 54.8% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

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

**c) Pasivo Circulante**

Pasivo Circulante / Pasivo Total

7,294,313 / 11,543,062 = 0.632

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 63.2% 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

4,248,749 / 11,543,062 = 0.368

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 36.8% 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.

46,075,649 - 45,442,113 = 633,536

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. 12**
**Estado de Deuda Pública**

| | | |
|---|---|---|
| **Saldo al 1 de enero de 2023** | | **465,000** |
| Crédito No. 8954 | 465,000 | |
| **Contratación de Deuda** | | **5,868,000** |
| Crédito No. 14893 | 5,868,000 | |
| **Amortización** | | **2,099,251** |
| Crédito No. 8954 | 180,000 | |
| Crédito No. 14893 | 1,919,251 | |
| **Saldo al 31 de diciembre de 2023** | | **4,233,749** |
| Crédito No. 8954 | 285,000 | |
| Crédito No. 14893 | 3,948,749 | |

**FUENTE:** Estado de Cuenta BANOBRAS.

**NOTA:** La diferencia de $15,000 entre el Estado de Deuda Pública (Cuadro No. 14) y la Deuda Pública del Estado de Situación Financiera (Cuadro no. 13) se origina por diferencias contables entre el municipio y BANOBRAS

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

**Cuadro No. 13**
**Variación de la Deuda**

| Concepto | 2022 | 2023 | Variación |
|---|---|---|---|
| Saldo al 1 de Enero | 645,000 | 465,000 | -27.91% |
| Contratación de Deuda | 0 | 5,868,000 | 100.00% |
| Amortización | 180,000 | 2,099,251 | 1066.25% |
| Saldo al 31 de Diciembre | 465,000 | 4,233,749 | 810.48% |

**FUENTE:** Informe de Resultados 2022 y Estado de Cuenta BANOBRAS.

La Deuda ha tenido una tendencia a la alza, el saldo final de 2023 es mayor en un 810.48% que el final de 2022, la amortización de créditos aumentó un 1,066.25%.

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 180,000 / 32,272,032 = 0.006

2023 2,099,251 / 46,075,649 = 0.046

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2022 se ejerció un 0.6% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2023 se ejerció un 4.6%.

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 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

501,853 / 45,442,113 = 0.011

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 1.1% del gasto total.

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

NOTA: La diferencia de 1,867.36 entre el indicador de Servicios de Deuda y el anexo 2 se originó por diferencias contables entre el Municipio y BANOBRAS

Ver anexo 2

## V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

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

A tal efecto, este Municipio, actualmente tiene como Organismos Públicos Descentralizados, al Sistema Descentralizado de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Santa Clara, Dgo., el cual fue constituido mediante Acuerdo de Cabildo, publicado en el Periódico Oficial número 9 de fecha 30 de julio de 2009; y a el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Santa Clara, Dgo; constituido a través de Acuerdo de Cabildo publicado en el Periódico Oficial número 24 de fecha 24 de marzo de 2013.

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 Santa Clara, 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 Santa Clara, Dgo.

### (Sistema de Agua)

### V.1.1 Ingresos

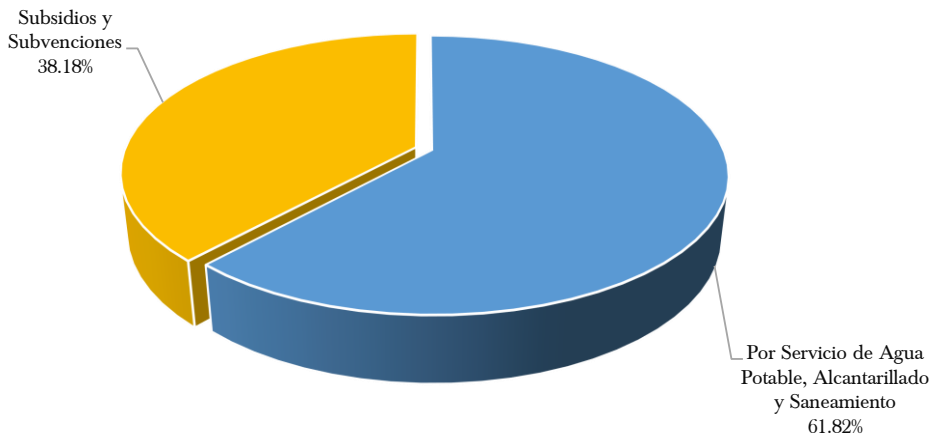
El Sistema de Agua obtuvo en el ejercicio presupuestal 2023 Ingresos por $ 1,423,545 integrados de la siguiente manera:

**Cuadro No. 14**
**Ingresos Obtenidos**

| Concepto | Importe | Porcentaje |
|---|---|---|
| **Derechos** | | |
| Por Servicio de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento | 880,050 | 61.82% |
| **Subsidios y Subvenciones** | | |
| Subsidios y Subvenciones | 543,495 | 38.18% |
| **Total** | **1,423,545** | **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. 15**
**Análisis de Ingresos Presupuestales**

| Ingresos Aprobados | Ingresos Obtenidos | Diferencia | Porcentaje |
|---|---|---|---|
| 480,001 | 1,423,545 | 943,544 | 196.57% |

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

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

### a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

543,495 / 1,423,545 = 0.382

Este Indicador nos muestra que el Sistema de Agua para llevar a cabo sus actividades, no depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 38.1% de los Ingresos del ejercicio.

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

## V.1.2 Egresos

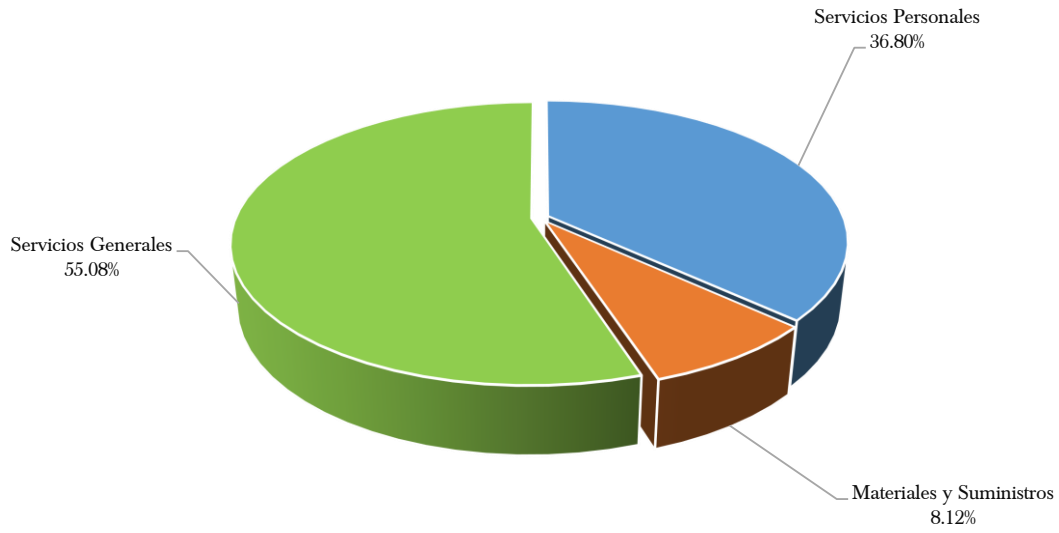
El Sistema de Agua ejerció recursos durante 2023 por $ 1,323,180 en los conceptos que se muestran a continuación:

**Cuadro No. 16**
**Recursos Ejercidos**

| Concepto | Importe | Porcentaje |
|---|---|---|
| Servicios Personales | 486,959 | 36.80% |
| Materiales y Suministros | 107,395 | 8.12% |
| Servicios Generales | 728,826 | 55.08% |
| **Total** | **1,323,180** | **100.00%** |

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

**Gráfica No. 9**
**Recursos Ejercidos**




Del análisis a los recursos ejercidos, se destaca que el Sistema de Agua aplicó el 36.80% en el pago de Servicios Personales, el 8.12% en Materiales y Suministros y el 55.08% en Servicios Generales.

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

**Cuadro No. 17**
**Comparativo de Recursos Obtenidos**

| Concepto | 2022 | 2023 | Variación | Porcentaje |
|---|---|---|---|---|
| **Derechos** | | | | |
| Por Servicio de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento | 509,025 | 880,050 | 371,025 | 72.89% |
| **Subsidios y Subvenciones** | | | | |
| Subsidios | 184,958 | 543,495 | 358,537 | 193.85% |
| **Total** | **693,983** | **1,423,545** | **729,562** | **105.13%** |

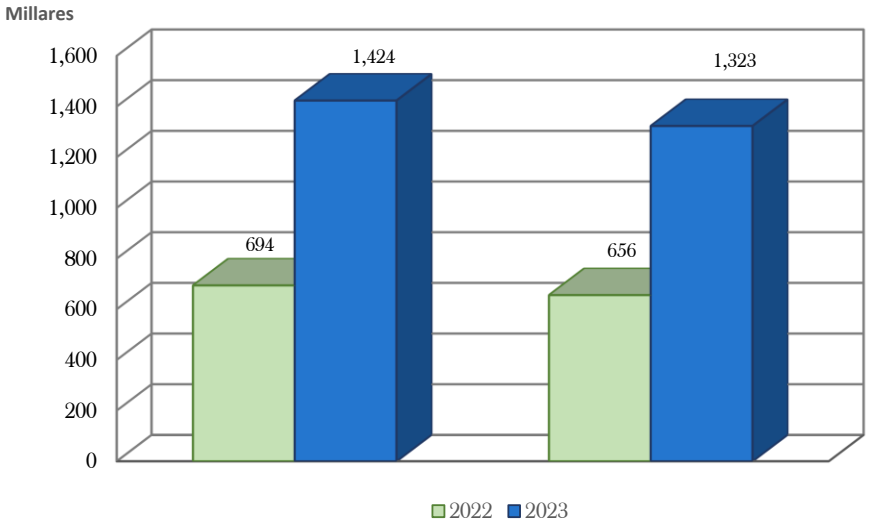
**FUENTE:** Información Preliminar del Sistema de Agua de los ejercicios 2022 y 2023.

**Cuadro No. 18**
**Comparativo de Recursos Ejercidos**

| Concepto | 2022 | 2023 | Variación | Porcentaje |
|---|---|---|---|---|
| Servicios Personales | 414,888 | 486,959 | 72,071 | 17.37% |
| Materiales y Suministros | 199,691 | 107,395 | -92,296 | -46.22% |
| Servicios Generales | 41,118 | 728,826 | 687,708 | 1672.52% |
| **Total** | **655,697** | **1,323,180** | **667,483** | **101.80%** |

**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 105.13% y los Egresos en un 101.80%; si consideramos que durante 2023 la inflación fue de un 4.66% concluimos que en términos reales los ingresos del Sistema de Agua aumentaron en un 100.47% y los egresos en un 97.14%.

## V.2 Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Santa Clara, Dgo.

## (DIF)

### V.2.1 Ingresos

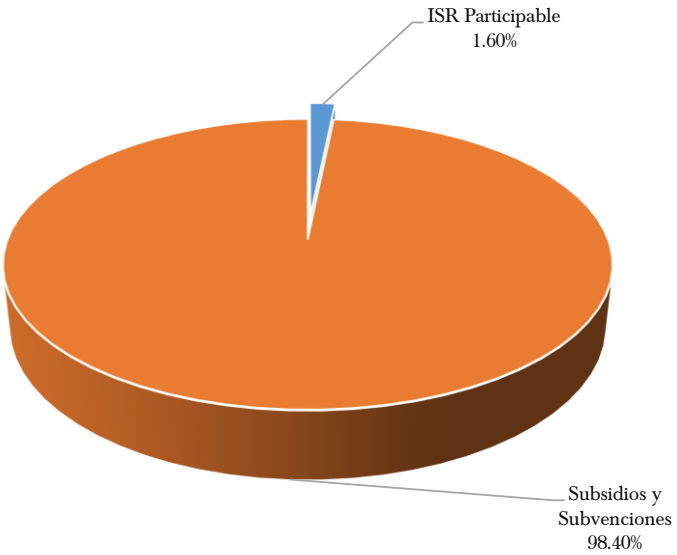
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2023 Ingresos por $ 2,131,132 integrados de la siguiente manera:

**Cuadro No. 19**
**Ingresos Obtenidos**

| Concepto | Importe | Porcentaje |
|---|---|---|
| **Participaciones** | | |
| ISR Participable | 34,094 | 1.60% |
| **Subsidios y Subvenciones** | | |
| Subsidios y Subvenciones | 2,097,038 | 98.40% |
| **Total** | **2,131,132** | **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

2,097,038/ 2,131,132 = 0.984

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 98.4% de los Ingresos del ejercicio.

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

## V.2.2 Egresos

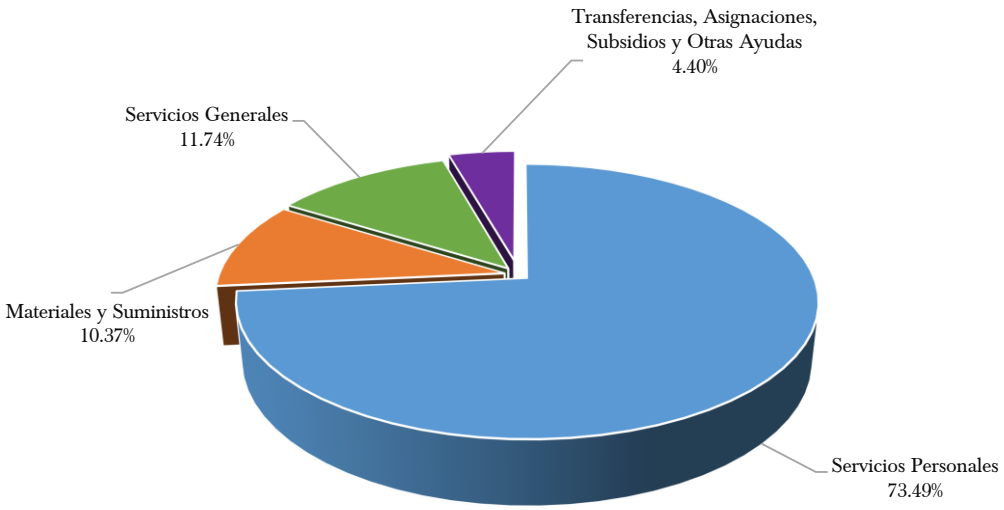
El DIF ejerció recursos durante 2023 por $ 1,783,982, en los conceptos que se muestran a continuación:

**Cuadro No. 20**
**Recursos Ejercidos**

| Concepto | Importe | Porcentaje |
|---|---|---|
| Servicios Personales | 1,311,101 | 73.49% |
| Materiales y Suministros | 184,835 | 10.37% |
| Servicios Generales | 209,525 | 11.74% |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 78,521 | 4.40% |
| **Total** | **1,783,982** | **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 73.49% en el pago de Servicios Personales, el 10.37% en Materiales y Suministros, el 11.74% en Servicios Generales y el 4.40% en Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.

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

**Cuadro No. 21**
**Comparativo de Recursos Obtenidos**

| Concepto | 2022 | 2023 | Variación | Porcentaje |
|---|---|---|---|---|
| **Productos** | | | | |
| Productos | 212 | 0 | -212 | -100.00% |
| **Aprovechamientos** | | | | |
| No especificados | 19,763 | 0 | -19,763 | -100.00% |
| **Participaciones** | | | | |
| ISR Participable | 0 | 34,094 | 34,094 | 100.00% |
| **Subsidios y Subvenciones** | | | | |
| Subsidios y Subvenciones | 1,475,846 | 2,097,038 | 621,192 | 42.09% |
| **Total** | **1,495,821** | **2,131,132** | **635,311** | **42.47%** |

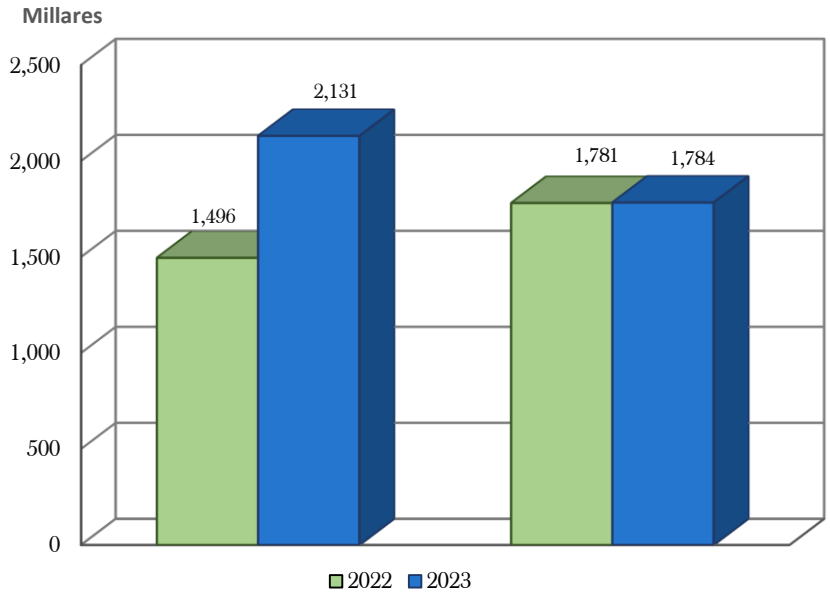
**FUENTE**: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2022 y 2023.

**Cuadro No. 22**
**Comparativo de Recursos Ejercidos**

| Concepto | 2022 | 2023 | Variación | Porcentaje |
|---|---|---|---|---|
| Servicios Personales | 1,241,481 | 1,311,101 | 69,620 | 5.61% |
| Materiales y Suministros | 283,574 | 184,835 | -98,739 | -34.82% |
| Servicios Generales | 135,635 | 209,525 | 73,890 | 54.48% |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 110,159 | 78,521 | -31,638 | -28.72% |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 10,600 | 0 | -10,600 | -100.00% |
| **Total** | **1,781,449** | **1,783,982** | **2,533** | **0.14%** |

**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 42.47% y los Egresos en un 0.14%; si consideramos que durante 2023 la inflación fue de un 4.66% concluimos que en términos reales los ingresos del DIF aumentaron en un 37.81% y los egresos disminuyeron en un 4.52%.

## 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 $ 1,220,920

#### VI.1.1. Financieras por $ 729,425

**Tesorería por $ 125,596**

1. Falta de documentación justificativa por $ 57,871
2. Erogaciones en las que no se presentan solicitudes de apoyo y/o acuerdo de cabildo por $ 1,500
3. Falta de certificados de ingresos o formas valoradas de acuerdo al consecutivo (No Cuantificado)
4. Ingresos no registrados ni depositados (No Cuantificado)
5. Falta de documentación comprobatoria por $ 61,413
6. Erogaciones que no corresponden al Ente por $ 800
7. Erogaciones por conceptos no autorizados por $4,112

**Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2023 por $ 603,729**

1. Falta de documentación justificativa por $ 585,084
2. Erogaciones que no corresponden al Fondo por $ 18,645

**VI.1.2. Obra Pública por $ 491,495**

**Financiamiento Interno (Crédito Banobras FISM) por $ 72,614**

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 72,614

**Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2023 por $ 418,881**

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 418,881

**VI.1.3. Descentralizados por $ 56,865**

**Sistema Descentralizado de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Santa Clara, Dgo. por $ 4,644**

1. Falta de documentación justificativa por $ 4,644

**Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Santa Clara, Dgo. por $ 52,221**

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 47,981
2. Falta de documentación comprobatoria por $ 4,240

**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. Erogaciones sin procedimiento de adjudicación
3. Incumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera
4. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar

### VI.2.2. Obra Pública

1. Retenciones no enteradas
2. No presentan bitácora de obra
3. No presentan expediente técnico
4. No presentan planos de obra
5. No presentan análisis, calculo e integración de los precios unitarios

## 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 Santa Clara, 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** | **552,000** | **388,017** | **163,983** |
| **IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS** | **70,000** | **0** | **70,000** |
| Sobre Diversión y Espectáculos Públicos | 70,000 | 0 | 70,000 |
| **IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO** | **480,000** | **339,225** | **140,775** |
| PREDIAL | **480,000** | **339,225** | **140,775** |
| Impuesto del Ejercicio | 420,000 | 247,272 | 172,728 |
| Impuesto de Ejercicios Anteriores | 60,000 | 91,953 | -31,953 |
| **IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES** | **1,000** | **22,855** | **-21,855** |
| Sobre Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes | 0 | 0 | 0 |
| Sobre Ejercicios de Actividades Mercantiles, Industriales, Agrícolas y Ganaderas | 0 | 0 | 0 |
| Sobre Anuncios | | 0 | 0 |
| Sobre Traslación de Domino de Bienes Inmuebles | 1,000 | 22,855 | -21,855 |
| **ACCESORIOS DE IMPUESTOS** | **1,000** | **25,937** | **-24,937** |
| Recargos | 1,000 | 25,937 | -24,937 |
| Indemnización | 0 | 0 | 0 |
| Gastos de Ejecución | 0 | 0 | 0 |
| Multas | 0 | 0 | 0 |
| **OTROS IMPUESTOS** | **0** | **0** | 0 |
| Adicionales sobre Impuestos | 0 | 0 | 0 |
| Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago | 0 | 0 | 0 |
| **CONTRIBUCIONES POR MEJORAS** | **7** | **0** | **7** |
| **Contribuciones por Mejoras por Obras Públicas** | **7** | **0** | **7** |
| Las de Captación de Agua | 1 | 0 | 1 |
| Las de Instalación de Tubería de Distribución de Agua | 1 | 0 | 1 |
| Las de Construcción o Reconstrucción de Alcantarillado, Drenaje, Desagüe, Entubamiento de Aguas de Ríos, Arroyos y Canales | 1 | 0 | 1 |
| Las de Pavimentación de Calles y Avenidas | 1 | 0 | 1 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Las de Apertura, Ampliación y Prolongación de Calles y Avenidas | 1 | 0 | 1 |
| Las de Construcción y Reconstrucción de Banquetas | 1 | 0 | 1 |
| Las de Instalación de Alumbrado Público | 1 | 0 | 1 |
| Contribuciones de Mejora no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago | 0 | 0 | 0 |
| **DERECHOS** | **980,011** | **576,086** | **403,925** |
| **DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO** | **2** | **0** | **2** |
| 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 | 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 | 0 | 0 | 0 |
| **DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS** | **980,006** | **546,881** | **433,125** |
| Por Servicio de Rastro | 0 | 0 | 0 |
| Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales | 1 | 0 | 1 |
| Por Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales | 0 | 0 | 0 |
| Por Construcción, Reconstrucción, Reparaciones y Demoliciones | 1 | 0 | 1 |
| Sobre Fraccionamientos | 1 | 0 | 1 |
| Por Cooperación para Obras Públicas | **1** | **0** | **1** |
| En Efectivo | 1 | 0 | 1 |
| En Especie | 0 | 0 | 0 |
| Por Servicio de Gestión Integral de Residuos | 0 | 0 | 0 |
| Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento | **480,000** | **0** | **480,000** |
| Del Ejercicio | 420,000 | 0 | 420,000 |
| Ejercicios Anteriores | 60,000 | 0 | 60,000 |
| Por Registros de Fierro de Herrar | 0 | 0 | 0 |
| Sobre Certificados, Actas y Legalizaciones | 0 | 0 | 0 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Sobre Empadronamiento | 0 | 0 | 0 |
| Expedición de Licencias y Refrendos | **500,001** | **536,759** | **-36,758** |
| Expedición de Bebidas Alcohólicas | **500,001** | **536,759** | **-36,758** |
| Expedición de Licencias | 10,000 | 0 | 10,000 |
| Refrendos | 490,000 | 536,759 | -46,759 |
| Movimientos de Patentes | 1 | 0 | 1 |
| Por Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias | 0 | 0 | 0 |
| Por Inspección y Vigilancia para la Seguridad Pública | 0 | 0 | 0 |
| Por Revisión, Inspección y Servicios | 0 | 0 | 0 |
| Por Servicios Catastrales | 0 | 0 | 0 |
| Por Servicios de Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas | 0 | 0 | 0 |
| Por la autorización para la colocación de anuncios publicitarios, en lugares distintos del propio establecimiento comercial, y en relación a la contaminación visual del Municipio | 0 | 0 | 0 |
| Por Servicio Público de Iluminación | 1 | 10,122 | -10,121 |
| **OTROS DERECHOS** | 1 | 0 | 1 |
| **ACCESORIOS** | **2** | **29,205** | **-29,203** |
| Recargos | **2** | **29,205** | **-29,203** |
| Agua | 1 | 0 | 1 |
| Refrendos | 1 | 29,205 | -29,204 |
| 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** | **500** | **594** | **-94** |
| **PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE** | **500** | **594** | **-94** |
| Arrendamiento de Bienes del Municipio | 0 | 0 | 0 |
| Por Establecimiento de Empresas que Dependen del Municipio | 0 | 0 | 0 |
| Por Créditos a Favor del Municipio | **500** | **594** | **-94** |
| Rendimientos Financieros | 500 | 594 | -94 |
| Créditos a Favor del Municipio | 0 | 0 | 0 |
| Por Venta de Bienes Mostrencos y Abandonados | **0** | **0** | **0** |
| Por Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales | 0 | 0 | 0 |
| Expropiaciones | 0 | 0 | 0 |
| Los que se Obtengan de la Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales | 0 | 0 | 0 |
| Fianzas que se Hagan Efectivas a Favor del Municipio por Resoluciones Firmes de Autoridades Competentes | 0 | 0 | 0 |
| Otros Incentivos de Colaboración Administrativa | 0 | 0 | 0 |
| PRODUCTOS DE CAPITAL | 0 | 0 | 0 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Productos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago | 0 | 0 | 0 |
| **APROVECHAMIENTOS** | **82,000** | **304,222** | **-222,222** |
| **APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE** | **82,000** | **304,222** | **-222,222** |
| Multas Municipales | 2,000 | 5,600 | -3,600 |
| Reintegros | 0 | 210,621 | -210,621 |
| 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 | 80,000 | 88,001 | -8,001 |
| **APROVECHAMIENTOS DE CAPITAL** | **0** | **0** | **0** |
| Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Municipales | 0 | 0 | 0 |
| Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago | 0 | 0 | 0 |
| **PARTICIPACIONES Y APORTACIONES** | **39,409,914** | **38,938,730** | **471,184** |
| **PARTICIPACIONES** | **19,349,467** | **19,755,817** | **-406,350** |
| Fondo General de Participaciones | 12,697,602 | 12,942,255 | -244,653 |
| Fondo de Fiscalización | 639,746 | 631,582 | 8,164 |
| Fondo de Fomento Municipal | 5,121,992 | 5,268,869 | -146,877 |
| Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos | 0 | 0 | 0 |
| Impuesto Especial S/Producción y Servicios | 313,645 | 297,908 | 15,737 |
| Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel | 288,922 | 287,245 | 1,677 |
| Impuesto Sobre Automóviles Nuevos | 153,986 | 178,542 | -24,556 |
| Fondo Estatal | 34,704 | 50,907 | -16,203 |
| Fondo de Compensación ISAN | 25,836 | 25,837 | -1 |
| Recaudación de ISR por salarios | 41,763 | 42,351 | -588 |
| Recaudación de ISR por enajenación | 24,602 | 24,276 | 326 |
| Impuesto a la venta final de bebidas con contenido alcohólico | 6,669 | 6,045 | 624 |
| Otros Apoyos Extraordinarios | 0 | 0 | 0 |
| Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios | 0 | 0 | 0 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **APORTACIONES** | **18,138,335** | **18,138,335** | **0** |
| **Aportaciones Federales para el Fondo** | **18,138,335** | **18,138,335** | **0** |
| Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal | 6,002,764 | 6,002,764 | 0 |
| Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal | 12,135,571 | 12,135,571 | 0 |
| **CONVENIOS** | **1,922,112** | **1,044,578** | **877,534** |
| Convenios | 1,922,112 | 1,044,578 | 877,534 |
| **INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO** | **5,868,000** | **5,868,000** | **0** |
| **Endeudamiento Interno** | **5,868,000** | **5,868,000** | **0** |
| Los que Procedan de Prestaciones Financieras y Obligaciones que Adquiera el Municipio para Fines de Interés Público con Autorización y Aprobación de la H. Legislatura del Estado. | 5,868,000 | 5,868,000 | 0 |
| **TOTAL DE INGRESOS** | **46,892,432** | **46,075,649** | **816,783** |

## VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

| Cuenta | Presupuesto | Ejercido | Diferencia |
|---|---|---|---|
| **SERVICIOS PERSONALES** | **12,277,517** | **11,083,285** | **1,194,232** |
| **REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE** | **10,600,343** | **9,661,387** | **938,956** |
| Sueldos base al personal permanente | 10,600,343 | 9,661,387 | 938,956 |
| Dietas | 0 | 0 | 0 |
| **REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO** | **280,463** | **279,827** | **636** |
| Honorarios asimilables a salarios | 280,463 | 279,827 | 636 |
| Sueldo base al personal eventual | 0 | 0 | 0 |
| **REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES** | **730,581** | **730,581** | **0** |
| Primas por años de servicios efectivos prestados | 0 | 0 | 0 |
| Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año | 527,363 | 527,363 | 0 |
| Horas Extraordinarias | 0 | 0 | 0 |
| Compensaciones | 203,218 | 203,218 | 0 |
| Honorarios especiales | 0 | 0 | 0 |
| **SEGURIDAD SOCIAL** | **291,490** | **211,490** | **80,000** |
| Aportaciones de seguridad social | 291,490 | 211,490 | 80,000 |
| Aportaciones al sistema para el retiro | 0 | 0 | 0 |
| Aportaciones para seguros | 0 | 0 | 0 |
| **OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS** | **200,000** | **200,000** | **0** |
| Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo | 0 | 0 | 0 |
| Indemnizaciones | 200,000 | 200,000 | 0 |
| Prestaciones contractuales | 0 | 0 | 0 |
| Otras prestaciones sociales y económicas | 0 | 0 | 0 |
| **PREVISIONES** | **174,640** | **0** | **174,640** |
| Previsiones de carácter laboral, económica y de seguridad social | 174,640 | 0 | 174,640 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **MATERIALES Y SUMINISTROS** | **3,291,559** | **3,206,309** | **85,250** |
| **MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES** | **196,365** | **171,605** | **24,760** |
| Materiales, útiles y equipos menores de oficina | 68,843 | 63,668 | 5,175 |
| Materiales y útiles de impresión y reproducción | 6,969 | 4,515 | 2,454 |
| Material estadístico y geográfico | 0 | 0 | 0 |
| Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación | 1,320 | 1,320 | 0 |
| Material impreso e información digital | 0 | 0 | 0 |
| Material de limpieza | 117,633 | 102,102 | 15,531 |
| Materiales y útiles de enseñanza | 0 | 0 | 0 |
| Material para estudios y proyectos | 1,600 | 0 | 1,600 |
| **ALIMENTOS Y UTENSILIOS** | **115,466** | **115,381** | **85** |
| Productos alimenticios para personas | 105,225 | 105,225 | 0 |
| Productos alimenticios para animales | 0 | 0 | 0 |
| Utensilios para el servicio de alimentación | 10,241 | 10,156 | 85 |
| **MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN** | **2,355** | **2,355** | **0** |
| Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio adquiridos como materia prima | 0 | 0 | 0 |
| Insumos textiles adquiridos como materia prima | 2,355 | 2,355 | 0 |
| **MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN** | **97,146** | **97,146** | **0** |
| Productos minerales no metálicos | 0 | 0 | 0 |
| Cemento y productos de concreto | 0 | 0 | 0 |
| Cal, yeso y productos de yeso | 0 | 0 | 0 |
| Madera y productos de madera | 0 | 0 | 0 |
| Vidrio y productos de vidrio | 0 | 0 | 0 |
| Material eléctrico y electrónico | 97,146 | 97,146 | 0 |
| Artículos metálicos para la construcción | 0 | 0 | 0 |
| Materiales complementarios | 0 | 0 | 0 |
| Otros materiales y artículos de construcción y reparación | 0 | 0 | 0 |
| **PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO** | **68,988** | **67,932** | **1,056** |
| Productos químicos básicos | 0 | 0 | 0 |
| Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos | 0 | 0 | 0 |
| Medicinas y productos farmacéuticos | 49,824 | 47,169 | 2,655 |
| Materiales, accesorios y suministros médicos | 19,164 | 20,763 | -1,599 |
| Materiales, accesorios y suministros de laboratorio | 0 | 0 | 0 |
| Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados | 0 | 0 | 0 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS** | **2,691,459** | **2,651,479** | **39,980** |
| Combustibles, lubricantes y aditivos | 2,691,459 | 2,651,479 | 39,980 |
| **VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS** | **42,306** | **31,404** | **10,902** |
| Vestuario y uniformes | 12,000 | 8,759 | 3,241 |
| Prendas de seguridad y protección personal | 1,979 | 1,980 | -1 |
| Artículos deportivos | 28,327 | 20,665 | 7,662 |
| 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** | **77,474** | **69,007** | **8,467** |
| Herramientas menores | 77,474 | 69,007 | 8,467 |
| Refacciones y accesorios menores de edificios | 0 | 0 | 0 |
| Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo | 0 | 0 | 0 |
| Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información | 0 | 0 | 0 |
| Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte | 0 | 0 | 0 |
| Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad | 0 | 0 | 0 |
| Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos | 0 | 0 | 0 |
| Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles | 0 | 0 | 0 |
| **SERVICIOS GENERALES** | **9,555,566** | **8,864,339** | **691,227** |
| **SERVICIOS BÁSICOS** | **3,138,604** | **2,863,058** | **275,546** |
| Energía Eléctrica | 3,098,220 | 2,822,674 | 275,546 |
| Alumbrado Público | 0 | 0 | 0 |
| Gas | 0 | 0 | 0 |
| Agua | 0 | 0 | 0 |
| Telefonía tradicional | 3,105 | 3,105 | 0 |
| Telefonía celular | 0 | 0 | 0 |
| Servicios de telecomunicaciones y satélites | 0 | 0 | 0 |
| Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información | 36,894 | 36,894 | 0 |
| Servicios postales y telegráficos | 385 | 385 | 0 |
| Servicios integrales y otros servicios | 0 | 0 | 0 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO** | **716,563** | **716,563** | **0** |
| Arrendamiento de terrenos | 0 | 0 | 0 |
| Arrendamiento de edificios | 31,507 | 31,507 | 0 |
| Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo | 0 | 0 | 0 |
| Arrendamiento de equipo de transporte | 300,000 | 660,000 | -360,000 |
| Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas | 385,056 | 25,056 | 360,000 |
| Otros arrendamientos | 0 | 0 | 0 |
| **SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS** | **971,473** | **971,472** | **1** |
| Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados | 768,876 | 768,875 | 1 |
| Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas | 0 | 0 | 0 |
| Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información | 0 | 1,993 | -1,993 |
| Servicios de capacitación | 0 | 0 | 0 |
| Servicios de investigación científica y desarrollo | 0 | 0 | 0 |
| Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión | 1,993 | 0 | 1,993 |
| Servicios de vigilancia | 0 | 0 | 0 |
| Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales | 200,604 | 200,604 | 0 |
| **SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES** | **31,823** | **31,787** | **36** |
| Servicios financieros y bancarios | 0 | 6,090 | -6,090 |
| Seguro de bienes patrimoniales | 6,126 | 0 | 6,126 |
| Fletes y maniobras | 25,697 | 25,697 | 0 |
| Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales | 0 | 0 | 0 |
| **SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN** | **2,801,927** | **2,747,435** | **54,492** |
| Conservación y mantenimiento menor de inmuebles | 2,169,943 | 2,157,638 | 12,305 |
| Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo | 6,902 | 6,902 | 0 |
| Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información | 12,292 | 12,292 | 0 |
| Reparación y mantenimiento de equipo de transporte | 453,215 | 420,868 | 32,347 |
| Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad | 0 | 0 | 0 |
| Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta | 159,575 | 149,735 | 9,840 |
| Servicios de limpieza y manejo de desechos | 0 | 0 | 0 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Servicios de jardinería y fumigación | 0 | 0 | 0 |
| **SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD** | **12,000** | **0** | **12,000** |
| Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales | 0 | 0 | 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 | 12,000 | 0 | 12,000 |
| 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** | **501,944** | **460,576** | **41,368** |
| Pasajes aéreos | 0 | 0 | 0 |
| Pasajes terrestres | 0 | 0 | 0 |
| Autotransporte | 0 | 0 | 0 |
| Viáticos en el país | 501,944 | 460,576 | 41,368 |
| Viáticos en el extranjero | 0 | 0 | 0 |
| Servicios integrales de traslado y viáticos | 0 | 0 | 0 |
| Otros servicios de traslado y hospedaje | 0 | 0 | 0 |
| **SERVICIOS OFICIALES** | **1,121,318** | **823,534** | **297,784** |
| Gastos de ceremonial | 0 | 0 | 0 |
| Gastos de orden social y cultural | 1,121,318 | 823,534 | 297,784 |
| Congresos y convenciones | 0 | 0 | 0 |
| Exposiciones | 0 | 0 | 0 |
| Gastos de representación | 0 | 0 | 0 |
| **OTROS SERVICIOS GENERALES** | **259,914** | **249,914** | **10,000** |
| Servicios funerarios y de cementerios | 0 | 0 | 0 |
| Impuestos y derechos | 0 | 0 | 0 |
| Impuestos y derechos de importación | 0 | 0 | 0 |
| Sentencias y resoluciones por autoridad competente | 0 | 0 | 0 |
| Otros gastos por responsabilidades | 0 | 0 | 0 |
| Otros servicios generales | 259,914 | 249,914 | 10,000 |
| **TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS** | **3,307,701** | **2,985,653** | **322,048** |
| **SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES** | **0** | **0** | **0** |
| Otros Subsidios | 0 | 0 | 0 |
| **AYUDAS SOCIALES** | **667,168** | **345,120** | **322,048** |
| Ayudas sociales a personas | 607,118 | 335,070 | 272,048 |
| Becas y otras ayudas para programas de capacitación | 0 | 0 | 0 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Ayudas sociales a instituciones de enseñanza | 53,150 | 3,150 | 50,000 |
| Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro | 6,900 | 6,900 | 0 |
| Ayudas por desastres naturales y otros siniestros | 0 | 0 | 0 |
| **PENSIONES Y JUBILACIONES** | **0** | **0** | **0** |
| Pensiones | 0 | 0 | 0 |
| Jubilaciones | 0 | 0 | 0 |
| **DONATIVOS** | **2,640,533** | **2,640,533** | **0** |
| Donativos a instituciones sin fines de lucro | 2,640,533 | 2,640,533 | 0 |
| **BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES** | **578,871** | **578,871** | **0** |
| **BIENES MUEBLES** | **578,871** | **578,871** | **0** |
| **MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN** | **10,271** | **10,271** | **0** |
| Muebles de oficina y estantería | 0 | 0 | 0 |
| Muebles, excepto de oficina y estantería | 0 | 0 | 0 |
| Bienes artísticos, culturales y científicos | 0 | 0 | 0 |
| Objetos de valor | 0 | 0 | 0 |
| Equipos de cómputo y de tecnologías de la información | 10,271 | 10,271 | 0 |
| Otros mobiliarios y equipos de administración | 0 | 0 | 0 |
| **MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO** | **0** | **0** | **0** |
| Equipos y aparatos audiovisuales | 0 | 0 | 0 |
| Aparatos deportivos | 0 | 0 | 0 |
| Cámaras fotográficas y de video | 0 | 0 | 0 |
| Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo | 0 | 0 | 0 |
| **VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE** | **0** | **0** | **0** |
| Vehículos y equipo terrestre | 0 | 0 | 0 |
| Otros equipos de transporte | 0 | 0 | 0 |
| **EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD** | **0** | **0** | **0** |
| Equipo de defensa y seguridad | 0 | 0 | 0 |
| **MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS** | **568,600** | **568,600** | **0** |
| Maquinaria y equipo agropecuario | 0 | 0 | 0 |
| Maquinaria y equipo industrial | 0 | 0 | 0 |
| Maquinaria y equipo de construcción | 550,000 | 550,000 | 0 |
| Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial | 18,600 | 18,600 | 0 |
| Equipo de comunicación y telecomunicación | 0 | 0 | 0 |
| Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos | 0 | 0 | 0 |
| Herramientas y máquinas-herramienta | 0 | 0 | 0 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Otros equipos | 0 | 0 | 0 |
| **BIENES INMUEBLES** | **0** | **0** | **0** |
| Terrenos | 0 | 0 | 0 |
| Edificios no residenciales | 0 | 0 | 0 |
| **ACTIVOS INTANGIBLES** | **0** | **0** | **0** |
| Software | 0 | 0 | 0 |
| Licencias informáticas e intelectuales | 0 | 0 | 0 |
| Otros activos intangibles | 0 | 0 | 0 |
| **INVERSIÓN PÚBLICA** | **16,124,419** | **16,124,419** | **0** |
| **OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO** | **16,124,419** | **16,124,419** | **0** |
| Edificación habitacional | 0 | 0 | 0 |
| Edificación no habitacional | 2,174,800 | 2,174,800 | 0 |
| Espacios deportivos, recreativos y turísticos | 0 | 0 | 0 |
| Infraestructura educativa | 0 | 0 | 0 |
| Infraestructura salud | 0 | 0 | 0 |
| Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones | 6,875,104 | 6,875,104 | 0 |
| División de terrenos y construcción de obras de urbanización | 5,224,515 | 5,224,515 | 0 |
| Construcción de vías de comunicación | 1,850,000 | 1,850,000 | 0 |
| Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada | 0 | 0 | 0 |
| Instalaciones y equipamiento en construcciones | 0 | 0 | 0 |
| **OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS** | **0** | **0** | **0** |
| Edificación habitacional | 0 | 0 | 0 |
| Edificación no habitacional | 0 | 0 | 0 |
| Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones | 0 | 0 | 0 |
| División de terrenos y construcción de obras de urbanización | 0 | 0 | 0 |
| Construcción de vías de comunicación | 0 | 0 | 0 |
| Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada | 0 | 0 | 0 |
| Instalaciones y equipamiento en construcciones | 0 | 0 | 0 |
| **PROYECTOS PRODUCTIVOS Y ACCIONES DE FOMENTO** | **0** | **0** | **0** |
| Estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo | 0 | 0 | 0 |
| Ejecución de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo | 0 | 0 | 0 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **DEUDA PÚBLICA** | **2,599,237** | **2,599,237** | **0** |
| **AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA** | **2,099,251** | **2,099,251** | **0** |
| Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito | 2,099,251 | 2,099,251 | 0 |
| **INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA** | **499,986** | **499,986** | **0** |
| Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito | 499,986 | 499,986 | 0 |
| **COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA** | **0** | **0** | **0** |
| Comisiones de la deuda pública interna | 0 | 0 | 0 |
| Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS) | 0 | 0 | 0 |
| Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos | 842,438 | 0 | 842,438 |
| **TOTAL DE EGRESOS** | **46,892,432** | **45,442,113** | **1,450,319** |

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