ÍNDICE

I. PRESENTACIÓN 2
II. PRESUPUESTOS 4
II.1. Ingresos 4
II.2. Egresos 6
III. GESTIÓN FINANCIERA 7
III.1. Ingresos 7
III.2. Egresos 11
III.3. Obra Pública 16
III.4. Posición Financiera 25
IV. DEUDA PÚBLICA 28
IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada 28
IV.2. Servicio de Deuda Pública 30
V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS 31
V.1 Sistema Descentralizado de Agua Potable y Alcantarillado de Tepehuanes Dgo. 32
V.2 Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Tepehuanes, Dgo. 38
VI. OBSERVACIONES 42
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal 42
VI.1.1. Obra Pública 42
VI.1.2. Descentralizados 42
VI.2. Observaciones de Control Interno 43
VI.2.1. Financieras 43
VI.2.2. Obra Pública 43
VI.2.3. Descentralizados 44
VII. CONCLUSIÓN 45
VIII. ANEXOS 46
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 47
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 52

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 **Tepehuanes, 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 27 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 Tepehuanes, 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 97.43% en los ingresos y un 90.98 % 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 95.91 %. 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 $ 88,970,885 los Recursos Ejercidos por $ 90,129,234 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 210,385,492 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 Tepehuanes, 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 101, de fecha 18 de diciembre de 2022; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 27 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	3,131,505		3,131,505
Contribuciones por Mejoras	8		8
Derechos	3,756,021		3,756,021
Productos	10,008		10,008
Aprovechamientos	80,011		80,011
Participaciones y Aportaciones	47,307,946	54,281,125	69,551,159
Ingresos Derivados de Financiamiento	9,454,000		9,454,000
Total	**63,739,499**		**85,982,712**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 101 y 8 de fechas 18-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 46.39%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2022	2023	Variación
Impuestos	2,868,441	3,131,505	9.17%
Contribuciones por Mejoras	7	8	14.29%
Derechos	3,535,021	3,756,021	6.25%
Productos	5,155	10,009	94.16%
Aprovechamientos	80,610	80,010	-0.74%
Participaciones y Aportaciones	49,744,977	69,551,159	39.82%
Ingresos Derivados de Financiamiento	2,500,000	9,454,000	278.16%
Total	**58,734,211**	**85,982,712**	**46.39%**

FUENTE: Informe de Resultados 2022 y Periódicos Oficiales números 101 y 8 de fechas 18-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 41.73%

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	16,167,672	17,952,131	11.04%
Materiales y Suministros	7,707,823	5,687,678	-26.21%
Servicios Generales	9,683,906	15,191,979	56.88%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	7,142,900	10,203,320	42.85%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	3,111,909	307,663	-90.11%
Inversión Pública	18,603,309	36,999,208	98.89%
Deuda Pública	2,087,000	5,496,588	163.37%
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	5,770,308	5,855,855	1.48%
Total	**58,734,211**	**85,982,712**	**46.39%**

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

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2023 considerando la Inflación del 4.66%, en términos reales aumentó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 41.73%.

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.

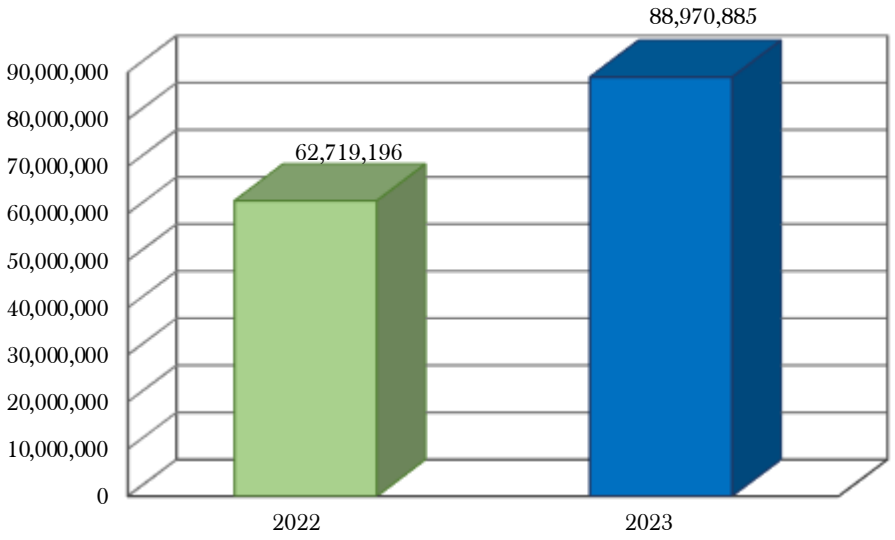
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2022 y 2023

Concepto	2022	2023	Variación
Impuestos	3,272,146	3,398,188	3.85%
Derechos	4,044,645	5,092,637	25.91%
Productos	205,989	4,298	-97.91%
Aprovechamientos	126,024	384,844	205.37%
Participaciones y Aportaciones	55,070,392	71,085,918	29.08%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	9,005,000	100.00%
Total	**62,719,196**	**88,970,885**	**41.86%**

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 41.86% 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 37.20%.

En el crecimiento nominal de 2023 de 41.86% se destacan los Participaciones y Aportaciones en un 29.08% que significa $16,015,526, los Ingresos Derivados del Financiamiento en un 100.00% que significa $ 9,005,000 y los Derechos en un 25.91% que significa $ 1,047,993.

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	3,131,505	3,398,188	266,683
Contribuciones por Mejoras	8	0	-8
Derechos	3,756,021	5,092,637	1,336,616
Productos	10,009	4,298	-5,711
Aprovechamientos	80,010	384,844	304,834
Total	**6,977,553**	**8,879,967**	**1,902,414**

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)

$$8{,}879{,}967 - 0 \;/\; 6{,}977{,}553 - 703{,}001 = 1.415$$

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 41.5% 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

8,879,967 / 88,970,885 = 0.100

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 10.0%

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

c) Autonomía Tributaria

Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios

3,398,188 / 8,879,967 = 0.383

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales podemos decir que, de sus Ingresos Propios, un 38.3% 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.

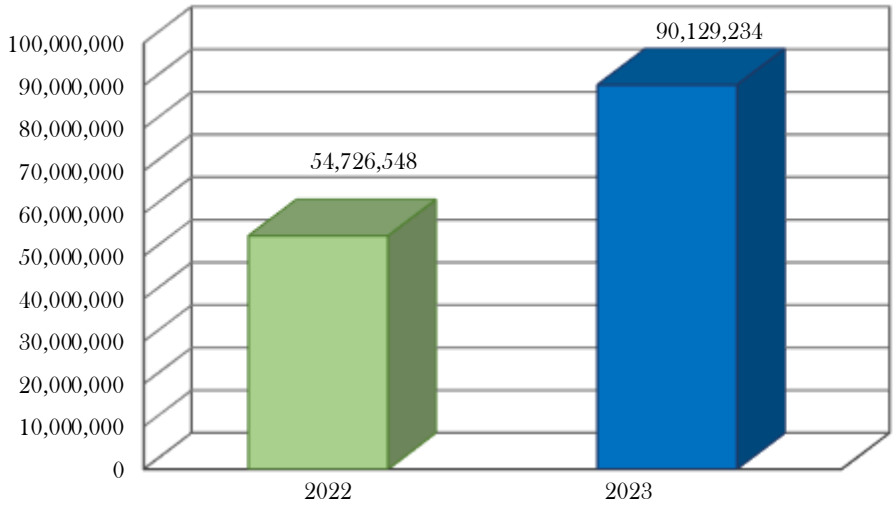
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2022, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2022 y 2023

Concepto	2022	2023	Variación
Servicios Personales	15,451,162	17,950,468	16.18%
Materiales y Suministros	6,882,876	5,657,474	-17.80%
Servicios Generales	8,882,422	13,529,298	52.32%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,968,369	10,196,117	46.32%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	578,281	302,012	-47.77%
Inversión Pública	13,912,645	36,997,277	165.93%
Deuda Pública	2,050,793	5,496,588	168.02%
Total	**54,726,548**	**90,129,234**	**64.69%**

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 64.69%, que significa $ 35,402686; destacándose un aumento en los rubros de Inversión Pública en un 165.93% que significa $ 23,084,632, Servicios Generales en un 52.32% que significa $ 4,646,876 y Deuda Pública en un 168.02% que significa $ 3,445,795. Por otro lado, podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en el rubro de Materiales y Suministros en un 17.80% que significa $,225,402 y Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles en un 47.77% que significa $ 276,269.

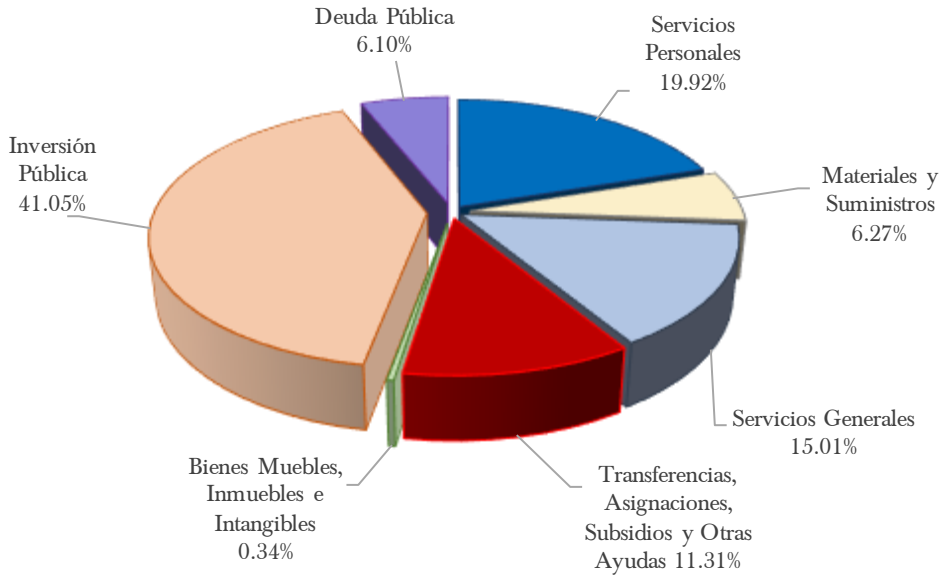
Desglosando el gasto efectuado en 2023 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2023

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	17,950,468	19.92%
Materiales y Suministros	5,657,474	6.27%
Servicios Generales	13,529,298	15.01%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	10,196,117	11.31%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	302,012	0.34%
Inversión Pública	36,997,277	41.05%
Deuda Pública	5,496,588	6.10%
Total	**90,129,234**	**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

$$8,879,967 \ / \ 17,950,468 + 13,529,298 + 5,657,474 = 0.239$$

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 23.9%.

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

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales.

$$88,970,885 \ / \ 90,129,234 = 0.987$$

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 1.3% menos recursos de los que se aplicaron.

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

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales.

$$28,323,741 + 44,627,732 \ / \ 90,129,234 = 0.809$$

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 80.9%.

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

$$302{,}012 + 36{,}997{,}277 \;/\; 88{,}970{,}885 = 0.419$$

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 41.9% 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 $ 36,999,208, ejerciendo durante 2023 $ 36,997,277, en 36 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

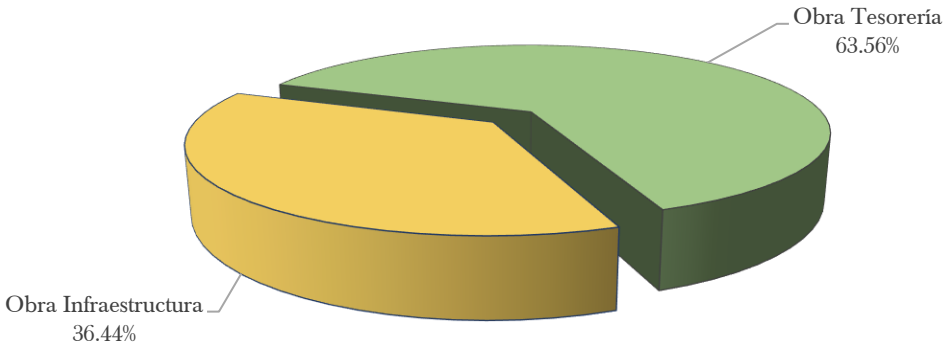
Fuente de Financiamiento	Gasto Aprobado al 31/12/23	Gasto Devengado al 31/12/23	Avances (%)		Situación Física de las Obras	
			Fis.	Fin.	Aprobadas	Terminadas
Tesorería Municipal	23,515,502	23,513,679	100.00	99.99	20	20
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2023	13,483,706	13,483,598	100.00	100.00	16	16
Total	36,999,208	36,997,277	100.00	99.99	36	36

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 36 obras aprobadas, informa la conclusión de las 36.

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 63.56% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 36.44%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 36,997,277

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe un importe de subejercicio en obra por $ 49,244 del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2023.

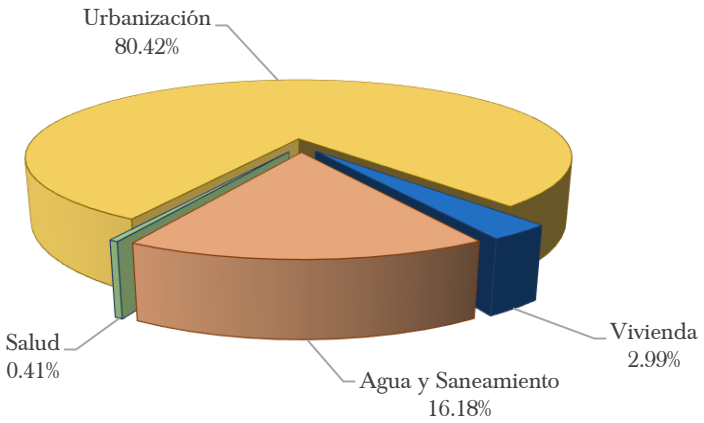
Cuadro No. 9
Subejercicios del FAISM 2023

Concepto	FAISM 2023	Total
Ingresos Totales	13,718,045	13,718,045
Egresos Totales	13,668,801	13,668,801
Total	**49,244**	**49,244**

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 $ 36,997,277

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

Cuadro No. 10
Comportamiento Programático – Presupuestal de las Obras por Contrato

Programa	Clasificación Según Estado de Egresos de la Cuenta Pública (Consolidado)	
	Presupuestada	Ejercida
Obra Pública en Bienes de Dominio Público		
Edificación Habitacional	1,108,380	1,108,380
Edificación No Habitacional	13,162,633	13,162,624
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	5,985,231	5,985,231
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	14,689,181	14,687,259
Construcción de Vías de Comunicación	2,053,783	2,053,783
Total	**36,999,208**	**36,997,277**

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

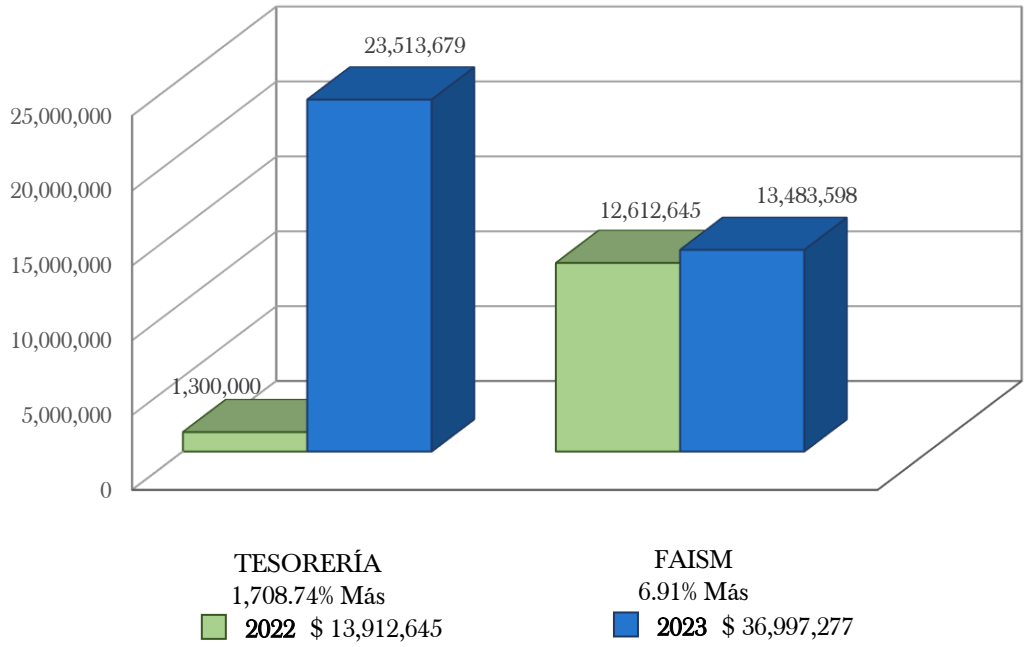
36,997,277 / 36,999,208 = 0.999

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

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

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

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

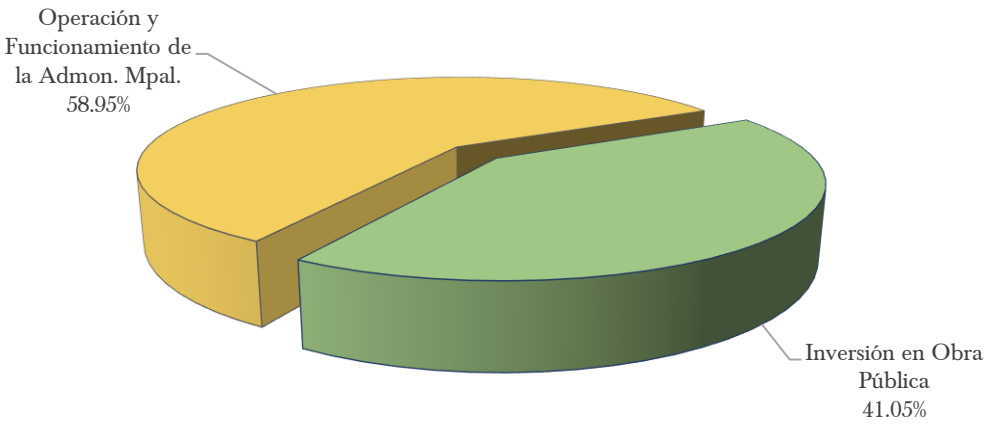


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2023, presenta un aumento de $ 23,084,632, que representa el 165.93% en comparación con el ejercicio 2022.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 90,129,234, destinó a Obra Pública y Acciones $ 36,997,277.

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



Inversión Total Ejercida $ 90,129,234

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

36,997,277 / 90,129,234 = 0.410

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 41.0%.

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

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2023

Del total ejercido en obra pública por $ 36,997,277, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 35,484,346, que representan el 95.91% del total aplicado en obra.

De las 36 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 25 obras, lo que representa un 69.44%; 13 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2023, 6 obras del Fondo de Infraestructura Social Estatal 2023 (FISE), 2 obras del Crédito Banobras y 4 obras de Regularización de Vehículos Usados de Procedencia Extranjera 2022 (REPUVE); de cuya fiscalización se determinó que 18 obras se encuentran concluidas, 5 obras en proceso, 1 obra no iniciada y 1 obra indeterminada (la obra no cuenta con el cuerpo de estimaciones para poder confrontarlo con lo ejecutado).

En cuanto a la operatividad de las obras, 18 operan adecuadamente, 1 obra opera parcialmente (debido a que se encuentra en proceso constructivo), 5 obras no operan (4 obras debido a que se encuentran en proceso y 1 obra debido a que no se han iniciado) y 1 obra indeterminada (la obra no cuenta con el cuerpo de estimaciones para poder confrontarlo con lo ejecutado).

Cuadro No. 11
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2023

No. de Obra	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Importe
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2023				**15,573,549**
1	Agua y Saneamiento	Construcción de Drenaje Pluvial en Col. La Estación	Santa Catarina	800,000
2	Agua y Saneamiento	Construcción de Drenaje Pluvial de Calle Lateral Prolongación Hidalgo	Santa Catarina	350,000
3	Agua y Saneamiento	Construcción de Drenaje Pluvial Arroyo Mimbres en Col. Manuel Gómez Morín	Santa Catarina	3,322,302
4	Salud	Construcción de Barda Perimetral en el Centro de Salud	El Gato	150,000

5	Urbanización	Rastreo y Revestimiento Puntual del Camino El Pitorreal - Toro Quemado del Km 0+000 al 59+000	Toro Quemado	1,188,585
6	Urbanización	Rastreo y Revestimiento Puntual del Camino La Soledad - Joya de Flores del Km 28+000 al 50+000	Joya de Flores	626,229
7	Urbanización	Rehabilitación de Puente Peatonal	El Rincón	238,968
8	Urbanización	Construcción de 581 M^2 de Pavimento Hidráulico Acceso a la Localidad de Pinos	Los Pinos	644,506
9	Urbanización	Construcción de 240 M^2 de Pavimento Hidráulico Acceso en la Localidad del Bajío del Terrero	Bajío del Terrero	255,431
10	Urbanización	Construcción de Techado en Espacio Multideportivo	Arroyo Chico	1,300,000
11	Urbanización	2^{da} Etapa Rehabilitación de Centro Cultural y Artístico	Santa Catarina	4,489,148
12	Urbanización	Construcción de Techado en Espacio Multideportivo	Corrales	1,100,000
13	Vivienda	Construcción de Techo Firme a Base de Lámina Galvanizada en Varias Localidades, 210 Acciones	Varias Localidades	1,108,380
Fondo de Infraestructura Social Estatal 2023 (FISE)				**11,234,301**
14	Urbanización	Rehabilitación de 5,141 M^2 de Pavimento de Concreto Hidráulico en Calle Prolongación Hidalgo	Santa Catarina	6,512,980
15	Urbanización	Construcción de 1,583 M^2 de Pavimento Hidráulico en Calle de Acceso Principal	Los Cerritos	1,756,030
16	Urbanización	Construcción de 379.70 M^2 de Pavimento de Concreto Hidráulico en Calle Néstor Saucedo	Santa Catarina	439,658
17	Urbanización	Construcción de 318.54 M^2 de Pavimento de Concreto Hidráulico en Calle 16 de Septiembre	Santa Catarina	368,840

18	Urbanización	Rehabilitación de 1,173 M^2 de Pavimento de Concreto Hidráulico en la Calle Principal	La Purísima	1,300,983
19	Urbanización	Construcción de 662 M^2 Pavimento Hidráulico Calle Lateral Prolongación Hidalgo	Santa Catarina	855,810
Crédito Banobras (FISM)				**6,123,476**
20	Urbanización	Rehabilitación de Centro Cultural y Artístico	Santa Catarina	4,449,829
21	Urbanización	Construcción de Centro de Desarrollo	Ciénega de Escobar	1,673,647
Regularización de Vehículos Usados de Procedencia Extranjera 2022 (REPUVE)				**2,533,020**
22	Urbanización	Pavimentación de Calle Lateral Prolongación Hidalgo con Concreto Hidráulico del Km 0+000 al Km 0+127.83	Santa Catarina	1,290,604
23	Urbanización	Pavimentación de Calle Acceso a Pinos con Concreto Hidráulico del Km 0+000 al Km 0+049.80	Los Pinos	238,978
24	Urbanización	Pavimentación de Calle Acceso La Purísima con Concreto Hidráulico del Km. 0+000 al Km 0+066.80	La Purísima	556,961
25	Urbanización	Pavimentación de Calle Acceso a Los Cerritos con Concreto Hidráulico del Km 0+000 al Km 0+088.17	Los Cerritos	466,477
			Total	**35,484,346**

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. 12
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
ACTIVO CIRCULANTE		**PASIVO CIRCULANTE**	
Efectivo y Equivalentes	6,239,747	Cuentas por pagar a Corto Plazo	23,993,328
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	15,016,823	Otros Pasivos a Corto Plazo	136,063
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	9,269,482		
Almacén	1,108,144		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**31,634,196**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**24,129,391**
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**206,137,389**	Deuda Pública a Largo Plazo	8,628,846
Terrenos	10,861,659	Fondo y Bienes de terceros en Garantía y/o Administración	228,008
Edificios no Habitacionales	5,269,192	**TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTE**	**8,856,854**
Infraestructura	19,496,729		
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	170,509,809	**TOTAL PASIVOS**	**32,986,245**
Bienes Muebles	**5,435,432**		
Mobiliario y Equipo de Administración	934,918		
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	100,272	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Equipo Instrumental Médico y de Laboratorío	4,640	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**210,385,492**
Vehículos y Equipo de Transporte	2,917,268		
Equipo de Defensa y Seguridad	12	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	2,740,575
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	1,470,202	Resultado de Ejercicios Anteriores	207,644,917
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	8,120		
Activos Diferidos	**164,720**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**210,385,492**
Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	164,720		
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**211,737,541**		
TOTAL DE ACTIVOS	**243,371,737**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**243,371,737**

FUENTE: Cuenta Pública 2023.

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

31,634,196 / 24,129,391 = 1.311

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.

32,986,245 / 243,371,737 - 170,509,809 = 0.453

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 45.3% 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

24,129,391 / 32,986,245 = 0.731

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 73.1% 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

8,856,854 / 32,986,245 = 0.269

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 26.9% del Pasivo Total del Municipio.

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

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

e) Déficit del Ejercicio

Ingresos Totales- Egresos Totales.

88,970,885 - 90,129,234 = -1,158,349

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

IV. DEUDA PÚBLICA

IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada

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

El estado que presenta la Deuda Pública es el siguiente:

Cuadro No. 13
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2023		**3,955,956**
Crédito No. 12507	1,755,956	
Crédito No. 13356	2,200,000	
Contratación de Deuda		**9,005,000**
Crédito No. 14891	9,005,000	
Amortización		**4,385,320**
Crédito No. 12507	638,529	
Crédito No. 13356	800,000	
Crédito No. 14891	2,946,791	
Saldo al 31 de diciembre de 2023		**8,575,636**
Crédito No. 12507	1,117,427	
Crédito No. 13356	1,400,000	
Crédito No. 14891	6,058,209	

FUENTE: Cuenta Pública 2023.

NOTA: La diferencia de $53,210 entre el Estado de Deuda Pública (Cuadro No.13) y la Deuda Pública a Largo Plazo del Estado de Situación Financiera (Cuadro No. 12) se originó 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. 14
Variación de la Deuda

Concepto	2022	2023	Variación
Saldo al 1 de Enero	5,394,485	3,955,956	-26.67%
Contratación de Deuda	0	9,005,000	100.00%
Amortización	1,438,529	4,385,320	204.85%
Saldo al 31 de Diciembre	3,955,956	8,575,636	116.78%

FUENTE: Informe de Resultados 2022 y Cuenta Pública 2023.

La Deuda ha tenido una tendencia al alza, el saldo final de 2023 es mayor en un 116.78% que el final de 2022, la amortización de créditos aumentó un 204.85%.

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

a) Carga de deuda

Pago de Deuda / Ingreso Total

2022 1,438,529 / 57,288,944 = 0.025

2023 4,385,320 / 88,970,885 = 0.049

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2022 se ejerció un 2.5% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2023 se ejerció un 4.9%.

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

1,111,268 / 90,129,234 = 0.012

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 1.2% del gasto total.

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

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 y Alcantarillado del Municipio de Tepehuanes, Dgo; el cual fue constituido mediante Acuerdo de Cabildo, publicado en el Periódico Oficial número 46 de fecha 7 de Junio de 2009 y al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Tepehuanes, Dgo., constituido a través del Decreto número 82, publicado en el Periódico Oficial número 4 de fecha 12 de Enero de 1986.

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 Tepehuanes, 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 y Alcantarillado de Tepehuanes Dgo.

(SIDEAPAT)

V.1.1 Ingresos

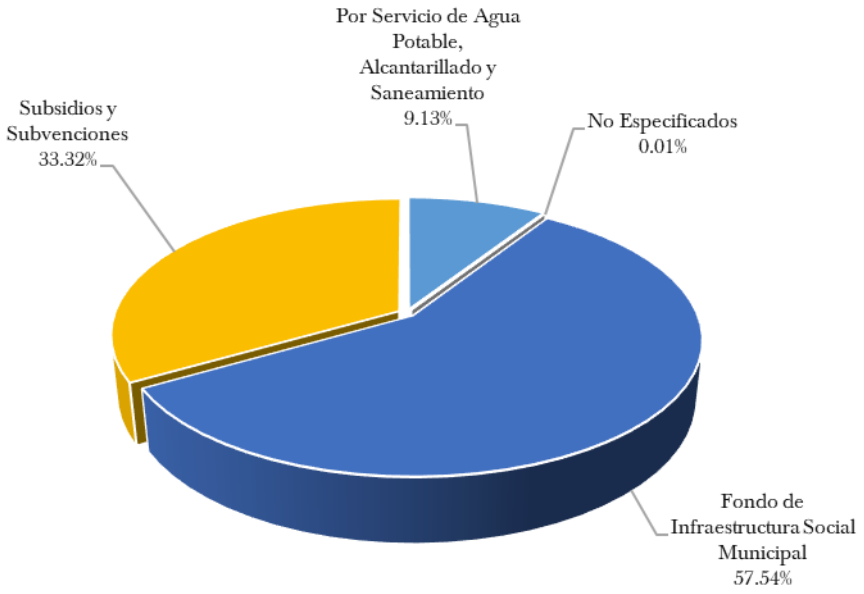
El SIDEAPAT obtuvo en el ejercicio presupuestal 2023 Ingresos por $ 10,339,074, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 15
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por Servicio de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	943,627	9.13%
Aprovechamientos		
No Especificados	237	0.01%
Aportaciones		
Fondo de Infraestructura Social Municipal	5,949,231	57.54%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	3,445,979	33.32%
Total	**10,339,074**	**100.00%**

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

Cuadro No. 16
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
703,001	943,627	240,626	34.23%

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAT 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

3,445,979 / 10,339,074 = 0.333

Este Indicador nos muestra que el SIDEAPAT para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, en un 33.3%.

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

V.1.2 Egresos

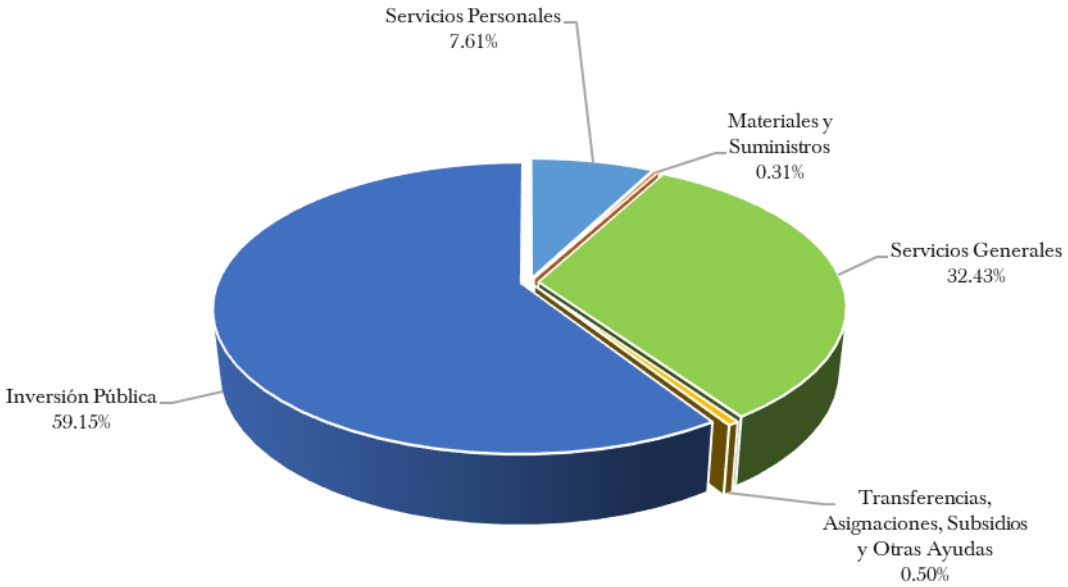
El SIDEAPAT ejerció recursos durante 2023 por $ 8,907,639, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 17
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	677,857	7.61%
Materiales y Suministros	28,042	0.31%
Servicios Generales	2,888,796	32.43%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	44,166	0.50%
Inversión Pública	5,268,778	59.15%
Total	**8,907,639**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAT del ejercicio 2023.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SIDEAPAT aplicó el 7.61% en el pago de Servicios Personales, el 0.31% en Materiales y Suministros, el 32.43% en Servicios Generales, el 59.15% en Inversión Pública y el 0.50% en Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.

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

Cuadro No. 18
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2022	2023	Variación	Porcentaje
Derechos				
Por Servicio de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	575,283	943,627	368,344	64.03%
Aprovechamientos				
No Especificados	0	237	237	100.00%
Aportaciones				
Fonde de Infraestructura Social Municipal	0	5,949,231	5,949,231	100.00%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	3,681,783	3,445,979	-235,804	-6.40%
Total	**4,257,066**	**10,339,074**	**6,082,008**	**142.87%**

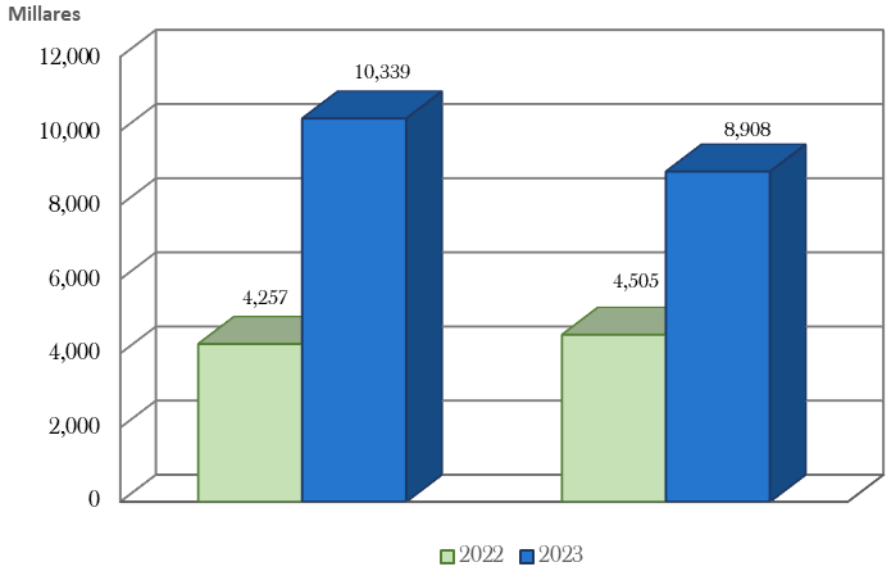
FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAT de los ejercicios 2022 y 2023.

Cuadro No. 19
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2022	2023	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	582,352	677,857	95,505	16.40%
Materiales y Suministros	14,927	28,042	13,115	87.86%
Servicios Generales	1,404,936	2,888,796	1,483,860	105.62%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,860	44,166	39,306	808.77%
Inversión Pública	2,497,794	5,268,778	2,770,984	110.94%
Total	**4,504,869**	**8,907,639**	**4,402,770**	**97.73%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAT 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 142.87% y los Egresos en un 97.73%; si consideramos que durante 2023 la inflación fue de 4.66% concluimos que en términos reales los ingresos del SIDEAPAT aumentaron en un 138.21% y los egresos en un 93.07%.

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

(DIF)

V.2.1 Ingresos

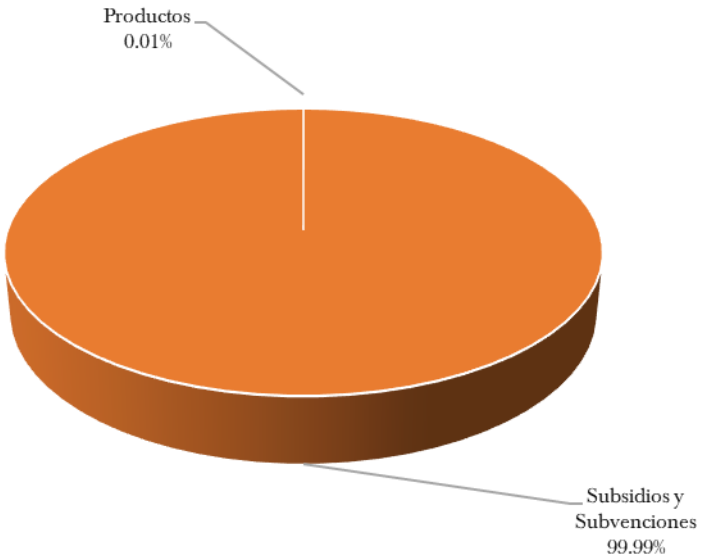
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2023 Ingresos por $ 2,022,939, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 20
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Productos		
Productos	6	0.01%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	2,022,933	99.99%
Total	**2,022,939**	**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

2,022,933 / 2,022,939 = 0.999

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 99.9% de los Ingresos del ejercicio.

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

V.2.2 Egresos

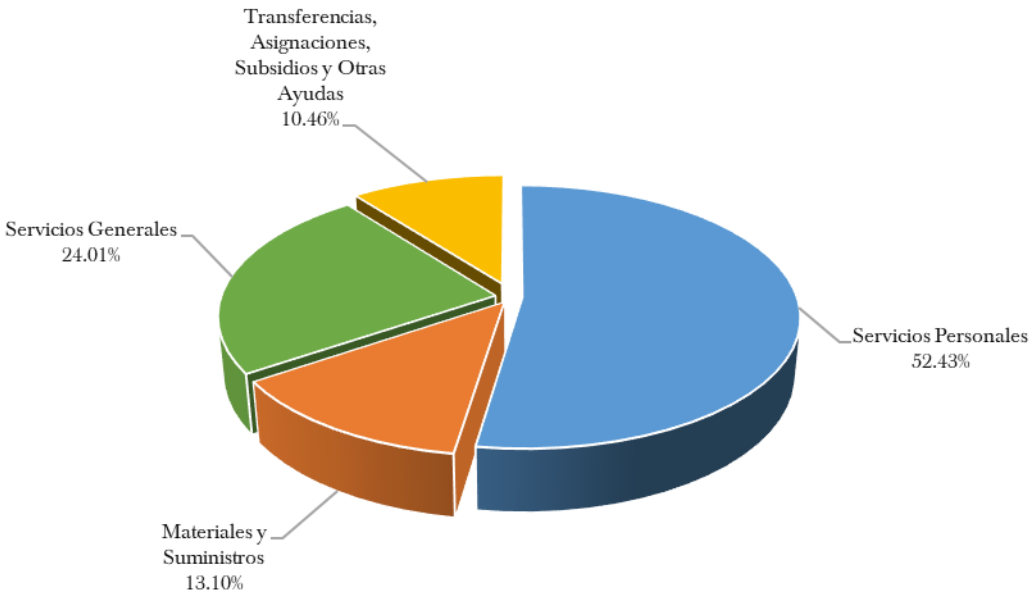
El DIF ejerció recursos durante 2023 por $ 1,913,529, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 21
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	1,003,188	52.43%
Materiales y Suministros	250,704	13.10%
Servicios Generales	459,400	24.01%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	200,237	10.46%
Total	**1,913,529**	**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 52.43% en el pago de Servicios Personales, el 13.10% en Materiales y Suministros, el 24.01% en Servicios Generales y el 10.46% 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. 22
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2022	2023	Variación	Porcentaje
Productos				
Productos	10,839	6	-10,833	-99.94%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	1,844,711	2,022,933	178,222	9.66%
Total	**1,855,550**	**2,022,939**	**167,389**	**9.02%**

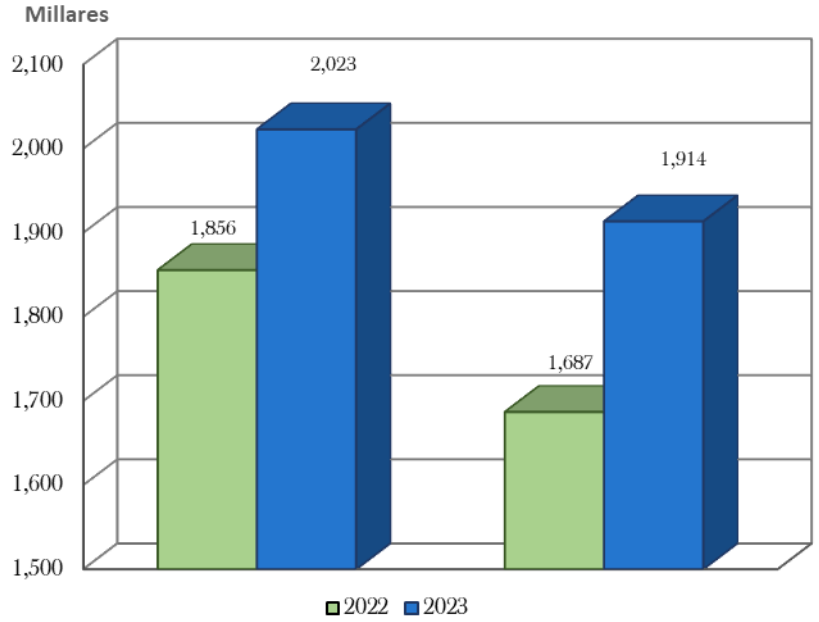
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2022 y 2023.

Cuadro No. 23
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2022	2023	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	809,739	1,003,188	193,449	23.89%
Materiales y Suministros	328,086	250,704	-77,382	-23.59%
Servicios Generales	169,946	459,400	289,454	170.32%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	379,124	200,237	-178,887	-47.18%
Total	**1,686,895**	**1,913,529**	**226,634**	**13.43%**

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 9.02% y los Egresos en un 13.43%; si consideramos que durante 2023 la inflación fue de un 4.66% concluimos que en términos reales los ingresos del DIF aumentaron en un 4.36% y los egresos en un 8.77%.

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 $ 858,934

VI.1.1. Obra Pública por $ 858,934

Financiamiento Interno (Crédito Banobras FISM) por $ 263,922

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 263,922

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2023 por $ 593,173

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 593,173

Regularización de Vehículos Usados de Procedencia Extranjera 2022 (REPUVE) por $ 1,839

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 1,839

VI.1.2. Descentralizados por $ 18,619

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Tepehuanes, Dgo. por $ 18,619

1. Falta de documentación justificativa por $ 18,619

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. Ingresos sin certificado o forma valorada
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 acta de entrega-recepción de obra
3. No presentan expediente técnico
4. No presentan bitácora de obra
5. No presentan estimaciones

VI.2.3. Descentralizados

Sistema Descentralizado de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Tepehuanes, Dgo.

1. Erogaciones sin documentación de control interno
2. Incumplimiento a lo establecido en la Ley de Ingresos del Municipio

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

1. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar
2. Falta de documentación de control interno
3. Incumplimiento a lo establecido en la Ley de Ingresos del Municipio

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 Tepehuanes, 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	**3,131,505**	**3,398,188**	**-266,683**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**1,500**	**159,700**	**-158,200**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	1,500	159,700	-158,200
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**2,770,000**	**2,843,465**	**-73,465**
PREDIAL	**2,770,000**	**2,843,465**	**-73,465**
Impuesto del Ejercicio	1,320,000	2,440,284	-1,120,284
Impuesto de Ejercicios Anteriores	1,450,000	403,181	1,046,819
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**220,000**	**251,627**	**-31,627**
Sobre Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes	0	0	0
Sobre Ejercicios de Actividades Mercantiles, Industriales, Agrícolas y Ganaderas	0	0	0
Sobre Anuncios	0	0	0
Sobre Traslación de Domino de Bienes Inmuebles	220,000	251,627	-31,627
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**140,003**	**143,396**	**-3,393**
Recargos	140,000	143,396	-3,396
Indemnización	1	0	1
Gastos de Ejecución	1	0	1
Multas	1	0	1
OTROS IMPUESTOS	**1**	**0**	1
Adicionales sobre Impuestos	1	0	1
Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	1	0	1
CONTRIBUCIONES POR MEJORAS	**8**	**0**	**8**
Contribuciones por Mejoras por Obras Públicas	**8**	**0**	**8**
Las de Captación de Agua	1	0	1
Las de Instalación de Tubería de Distribución de Agua	1	0	1
Las de Construcción o Reconstrucción de Alcantarillado, Drenaje, Desagüe, Entubamiento de Aguas de Ríos, Arroyos y Canales	1	0	1
Las de Pavimentación de Calles y Avenidas	1	0	1
Las de Apertura, Ampliación y Prolongación de Calles y Avenidas	1	0	1

Las de Construcción y Reconstrucción de Banquetas	1	0	1
Las de Instalación de Alumbrado Público	1	0	1
Contribuciones de Mejora no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	1	0	1
DERECHOS	**3,756,021**	**5,092,637**	**-1,336,616**
DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	***5***	**56,797**	**-56,792**
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	56,797	-56,796
Por Establecimiento de Mobiliario Urbano y Publicitario en la Vía Pública	1	0	1
Por la Autorización para la Colocación de Anuncios Publicitarios, en lugares distintos del Propio Establecimiento Comercial, y en Relación a la Contaminación Visual del Municipio	0	0	0
Por Estacionamiento de Vehículos en la Vía Pública en Aquellos Lugares Donde Existen Aparatos Marcadores de Tiempo	1	0	1
DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	**3,756,009**	**5,027,484**	**-1,271,475**
Por Servicio de Rastro	25,000	52,335	-27,335
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	8,000	16,390	-8,390
Por Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Por Construcción, Reconstrucción, Reparaciones y Demoliciones	20,000	256,700	-236,700
Sobre Fraccionamientos	1	0	1
Por Cooperación para Obras Públicas	**2**	**1,302,609**	**-1,302,607**
En Efectivo	1	1,302,609	-1,302,608
En Especie	1	0	1
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	1	0	1
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	**703,000**	**0**	**703,000**
Del Ejercicio	600,000	0	600,000
Ejercicios Anteriores	103,000	0	103,000
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	**2,600,002**	**2,488,242**	**111,760**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**2,600,002**	**2,488,242**	**111,760**
Expedición de Licencias	1	0	1
Refrendos	2,600,000	2,488,242	111,758

Movimientos de Patentes	1	0	1
Por Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	0	0	0
Por Inspección y Vigilancia para la Seguridad Pública	0	0	0
Por Revisión, Inspección y Servicios	0	0	0
Por Servicios Catastrales	1	311	-310
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	1,556	-1,555
Por Servicio Público de Iluminación	400,000	909,341	-509,341
OTROS DERECHOS	1	0	1
ACCESORIOS	**5**	**8,356**	**-8,351**
Recargos	**2**	**8,356**	**-8,354**
Agua	1	0	1
Refrendos	1	8,356	-8,355
Indemnización	1	0	1
Gastos de Ejecución	1	0	1
Multas	1	0	1
Derechos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	1	0	1
PRODUCTOS	**10,009**	**4,298**	**5,711**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**10,008**	**4,298**	**5,710**
Arrendamiento de Bienes del Municipio	1	0	1
Por Establecimiento de Empresas que Dependen del Municipio	1	0	1
Por Créditos a Favor del Municipio	**10,001**	**4,298**	**5,703**
Rendimientos Financieros	10,000	4,298	5,702
Créditos a Favor del Municipio	1	0	1
Por Venta de Bienes Mostrencos y Abandonados	**1**	**0**	**1**
Por Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	2	0	2
Expropiaciones	1	0	1
Los que se Obtengan de la Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	1	0	1
Fianzas que se Hagan Efectivas a Favor del Municipio por Resoluciones Firmes de Autoridades Competentes	1	0	1
Otros Incentivos de Colaboración Administrativa	1	0	1
PRODUCTOS DE CAPITAL	0	0	0
Productos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	1	0	1

APROVECHAMIENTOS	**80,010**	**384,844**	**-304,834**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**80,005**	**384,844**	**-304,839**
Multas Municipales	10,000	38,117	-28,117
Reintegros	1	26,147	-26,146
Donativos y Aportaciones	1	0	1
Subsidios	1	0	1
Cooperaciones del Gobierno Federal, del Estado, Organismos Descentralizados, Empresas de Participación Estatal y de Cualquiera Otras Personas	1	0	1
Multas Federales no Fiscales	1	0	1
No Especificados	70,000	320,580	-250,580
APROVECHAMIENTOS DE CAPITAL	**1**	**0**	**1**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Municipales	1	0	1
ACCESORIOS DE APROVECHAMIENTOS	**3**	**0**	3
Recargos	1	0	1
Indemnización	1	0	1
Gastos de Ejecución	1	0	1
Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	1	0	1
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	**69,551,159**	**71,085,918**	**-1,534,759**
PARTICIPACIONES	**26,788,982**	**28,323,741**	**-1,534,759**
Fondo General de Participaciones	17,093,979	17,023,344	70,635
Fondo de Fiscalización	861,250	847,740	13,510
Fondo de Fomento Municipal	7,437,494	7,484,045	-46,551
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	0	0	0
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	422,241	401,059	21,182
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	450,549	447,933	2,616
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	207,302	240,495	-33,193
Fondo Estatal	158,549	115,618	42,931
Fondo de Compensación ISAN	34,782	34,782	0
Recaudación de ISR por salarios	79,317	1,686,616	-1,607,299
Recaudación de ISR por enajenación	33,120	32,682	438
Impuesto a la Venta Final de Bebidas Alcohólicas	10,399	9,427	972
Otros Apoyos Extraordinarios	0	0	0
Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios	0	0	0
APORTACIONES	**27,492,143**	**27,492,143**	**0**
Aportaciones Federales para el Fondo	**27,492,143**	**27,492,143**	**0**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	10,153,032	10,153,032	0

Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	17,339,111	17,339,111	0
CONVENIOS	**15,270,034**	**15,270,034**	**0**
Convenios	15,270,034	15,270,034	0
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO	**9,454,000**	**9,005,000**	**449,000**
Endeudamiento Interno	**9,454,000**	**9,005,000**	**449,000**
Los que Procedan de Prestaciones Financieras y Obligaciones que Adquiera el Municipio para Fines de Interés Público con Autorización y Aprobación de la H. Legislatura del Estado.	9,454,000	9,005,000	449,000
TOTAL DE INGRESOS	**85,982,712**	**88,970,885**	**-2,988,173**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**17,952,131**	**17,950,468**	**1,663**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**14,852,425**	**14,852,425**	**0**
Sueldos base al personal permanente	14,852,425	14,852,425	0
Dietas	0	0	0
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**756,051**	**756,051**	**0**
Honorarios asimilables a salarios	756,051	756,051	0
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**868,108**	**866,445**	**1,663**
Primas por años de servicios efectivos prestados	125,534	124,613	921
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	662,972	662,230	742
Horas Extraordinarias	0	0	0
Compensaciones	79,602	79,602	0
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**0**	**0**	**0**
Aportaciones de seguridad social	0	0	0
Aportaciones al sistema para el retiro	0	0	0
Aportaciones para seguros	0	0	0
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**1,475,547**	**1,475,547**	**0**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	120,000	120,000	0
Indemnizaciones	438,425	438,425	0
Prestaciones contractuales	917,122	917,122	0
Otras prestaciones sociales y económicas	0	0	0
PREVISIONES	**0**	**0**	**0**
Previsiones de carácter laboral, económica y de seguridad social	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**5,687,678**	**5,657,474**	**30,204**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**515,211**	**513,237**	**1,974**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	207,362	205,561	1,801
Materiales y útiles de impresión y reproducción	28,159	28,159	0
Material estadístico y geográfico	0	0	0

Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	0	0	0
Material impreso e información digital	154,335	154,162	173
Material de limpieza	125,355	125,355	0
Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**214,815**	**206,732**	**8,083**
Productos alimenticios para personas	214,815	206,732	8,083
Productos alimenticios para animales	0	0	0
Utensilios para el servicio de alimentación	0	0	0
MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN	**0**	**0**	**0**
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio adquiridos como materia prima	0	0	0
MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	**2,320**	**2,320**	**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	2,320	2,320	0
Vidrio y productos de vidrio	0	0	0
Material eléctrico y electrónico	0	0	0
Artículos metálicos para la construcción	0	0	0
Materiales complementarios	0	0	0
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	0	0	0
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**0**	**0**	**0**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	0	0	0
Materiales, accesorios y suministros médicos	0	0	0
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	0	0	0
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	0	0	0
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	**4,572,940**	**4,552,940**	**20,000**
Combustibles, lubricantes y aditivos	4,572,940	4,552,940	20,000
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**256,148**	**256,099**	**49**
Vestuario y uniformes	108,777	108,777	0
Prendas de seguridad y protección personal	136,169	136,120	49
Artículos deportivos	11,202	11,202	0
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	**126,244**	**126,146**	**98**
Herramientas menores	126,244	123,533	2,711
Refacciones y accesorios menores de edificios	0	2,613	-2,613
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	**15,191,979**	**13,529,298**	**1,662,681**
SERVICIOS BÁSICOS	**2,323,748**	**2,323,748**	**0**
Energía Eléctrica	2,294,422	2,294,422	0
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	0	0	0
Agua	0	0	0
Telefonía tradicional	29,326	29,326	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	0	0	0
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**353,500**	**353,500**	**0**
Arrendamiento de terrenos	0	0	0
Arrendamiento de edificios	0	0	0
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	0	0
Arrendamiento de equipo de transporte	49,000	49,000	0
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	304,500	304,500	0
Otros arrendamientos	0	0	0
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**604,794**	**604,794**	**0**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	223,769	223,769	0
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	381,025	381,025	0
Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	0	0	0
Servicios de capacitación	0	0	0
Servicios de investigación científica y desarrollo	0	0	0

Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	0	0	0
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	0	0	0
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**156,031**	**153,722**	**2,309**
Servicios financieros y bancarios	46,050	44,365	1,685
Seguro de bienes patrimoniales	0	0	0
Fletes y maniobras	109,981	109,357	624
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**3,116,821**	**3,099,985**	**16,836**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	1,786,376	1,781,369	5,007
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	0	0	0
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	1,074,381	1,064,115	10,266
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	256,064	254,501	1,563
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación	0	0	0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**192,000**	**191,302**	**698**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	192,000	191,302	698
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	**92,739**	**92,739**	**0**
Pasajes aéreos	10,213	10,213	0
Pasajes terrestres	5,480	5,480	0
Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	77,046	77,046	0
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	**4,824,379**	**4,822,174**	**2,205**
Gastos de ceremonial	0	0	0

Gastos de orden social y cultural	4,824,379	4,822,174	2,205
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**3,527,967**	**1,887,334**	**1,640,633**
Servicios funerarios y de cementerios	5,000	0	5,000
Impuestos y derechos	37,837	37,837	0
Impuestos y derechos de importación	0	0	0
Sentencias y resoluciones por autoridad competente	0	0	0
Otros gastos por responsabilidades	128,521	128,429	92
Otros servicios generales	3,356,609	1,721,068	1,635,541
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**10,203,320**	**10,196,117**	**7,203**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**478,577**	**478,577**	**0**
Otros Subsidios	478,577	478,577	0
AYUDAS SOCIALES	**7,701,809**	**7,694,606**	**7,203**
Ayudas sociales a personas	4,138,936	4,138,936	0
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	68,630	61,630	7,000
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	3,494,243	3,494,040	203
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	**2,022,934**	**2,022,934**	**0**
Donativos a instituciones sin fines de lucro	2,022,934	2,022,934	0
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**307,663**	**302,012**	**5,651**
BIENES MUEBLES	**307,663**	**302,012**	**5,651**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**124,959**	**124,959**	**0**
Muebles de oficina y estantería	10,500	10,500	0
Muebles, excepto de oficina y estantería	10,788	10,788	0
Bienes artísticos, culturales y científicos	0	0	0
Objetos de valor	0	0	0
Equipos de cómputo y de tecnologías de la información	103,671	103,671	0
Otros mobiliarios y equipos de administración	0	0	0
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**50,000**	**44,349**	**5,651**
Equipos y aparatos audiovisuales	0	0	0
Aparatos deportivos	0	0	0
Cámaras fotográficas y de video	50,000	44,349	5,651
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	**132,704**	**132,704**	**0**
Maquinaria y equipo agropecuario	0	0	0
Maquinaria y equipo industrial	0	0	0
Maquinaria y equipo de construcción	45,000	45,000	0
Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	0	0	0
Equipo de comunicación y telecomunicación	37,195	37,195	0
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	0	0	0
Herramientas y máquinas-herramienta	0	0	0
Otros equipos	50,509	50,509	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	**36,999,208**	**36,997,277**	**1,931**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**36,999,208**	**36,997,277**	**1,931**
Edificación habitacional	1,108,380	1,108,380	0
Edificación no habitacional	13,162,633	13,162,624	9
Espacios deportivos, recreativos y turísticos	0	0	0
Infraestructura educativa	0	0	0
Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	5,985,231	5,985,231	0
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	14,689,181	14,687,259	1,922
Construcción de vías de comunicación	2,053,783	2,053,783	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	**5,496,588**	**5,496,588**	**0**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**4,385,320**	**4,385,320**	**0**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	4,385,320	4,385,320	0
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**1,111,268**	**1,111,268**	**0**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	1,111,268	1,111,268	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	5,855,855	0	5,855,855
TOTAL DE EGRESOS	**85,982,712**	**90,129,234**	**-4,146,522**

Nota: "Las cifras pueden variar debido al redondeo."