ÍNDICE

I. PRESENTACIÓN 3
II. PRESUPUESTOS 5
II.1. Ingresos 5
II.2. Egresos 7
III. GESTIÓN FINANCIERA 8
III.1. Ingresos 8
III.2. Egresos 12
III.3. Obra Pública 17
III.4. Posición Financiera 26
IV. DEUDA PÚBLICA 29
IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada 29
IV.2. Servicio de Deuda Pública 31
V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS 32
V.1. Sistema de Agua del Nazas, Dgo. 33
V.2. Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Nazas, Dgo. 38
VI. OBSERVACIONES 42
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administración 2013-2016) 42
VI.1.1. Financieras 42
VI.1.2. Obra Pública 43
VI.1.3. Organismos Descentralizados 43
VI.2. Observaciones de Control Interno 43
VI.2.1. Financieras 44
VI.2.2. Obra Pública 44
VI.2.3. Organismos Descentralizados 44
VI.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administración 2016-2019) 45
VI.3.1. Obra Pública 45
VI.3.2. Organismos Descentralizados 45
VI.4. Observaciones de Control Interno 46
VI.4.1. Financieras 46
VI.4.2. Obra Pública 46
VI.4.3. Organismos Descentralizados 46

VII. CONCLUSIÓN 48
VIII. ANEXOS 49
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 50
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 55

I. PRESENTACIÓN

En uso de las facultades y atribuciones que en materia de fiscalización superior le confieren a esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, tanto la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango en sus artículos, 85, 86 y 170, como la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, en correlación con lo dispuesto por el artículo 160 de la Ley Orgánica del Congreso del Estado de Durango; este órgano técnico-contable, auxiliar del H. Congreso del Estado efectuó la revisión y fiscalización a la Cuenta Pública del Municipio de **Nazas, Dgo.**, correspondiente al ejercicio presupuestal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2016, comprendiéndose en el examen, no sólo la conformidad de las erogaciones realizadas con las partidas 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 Flujo de Efectivo, Estado Analítico de Ingresos, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Administrativa, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación del Objeto del Gasto, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Económica, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Funcional y el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos; así como la demás información que se integró a la Cuenta Pública Municipal, de conformidad con lo dispuesto por los artículos, 172 de la Constitución Política del Estado y 21 de la Ley de Fiscalización Superior antes citada, 46, 48 y 52 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Acuerdo por el que se Armoniza la Estructura de la Cuenta Pública publicado en D.O.F. el 30 de diciembre de 2013.

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 los periodos de Administración correspondientes del 1° de enero al 31 de agosto y del 1°de septiembre al 31 de diciembre de 2016, respectivamente, siendo aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión ordinaria de fecha 25 de febrero de 2017.

Cabe señalar así mismo, que la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública se efectuó de acuerdo con las Normas y Procedimientos de Auditoría Generalmente Aceptadas y aplicables al sector público, 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 Nazas, 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 99.01% en los ingresos y un 98.52% 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 93.76%; 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 2016 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 $ 37,958,527 los Recursos Ejercidos por $ 34,685,042 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 7,280,444 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 comparatividad de los recursos recaudados y ejercidos, así como las modificaciones patrimoniales durante el ejercicio presupuestal de 2016, con relación a su similar de 2015.

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 Nazas, Dgo., el fundamento legal para la recaudación de recursos públicos es la Ley de Ingresos para el ejercicio presupuestal del 2016 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 104 BIS, de fecha 27 de diciembre de 2015; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 17 de marzo de 2016. 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 2015 y 2016, 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 2016:

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2016

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	253,000		253,000
Derechos	1,508,000		1,508,000
Contribuciones por Mejoras	0		0
Productos	0		0
Aprovechamientos	70,000		70,000
Participaciones y Aportaciones	30,249,147	33,967,821	33,967,821
Ingresos Derivados de Financiamiento	0		0
Total	**32,080,147**		**35,798,821**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 104 BIS y 6 de fechas 27-dic-15 y 21-ene-16, respectivamente.

Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2016, en relación con la Ley de Ingresos de 2015, presentó un decremento nominal del 24.15%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2015	2016	Variación
Impuestos	313,000	253,000	-19.17%
Derechos	2,528,000	1,508,000	-40.35%
Contribuciones por Mejoras	0	0	0.00%
Productos	0	0	0.00%
Aprovechamientos	95,000	70,000	-26.32%
Participaciones y Aportaciones	37,728,419	33,967,821	-9.97%
Ingresos Derivados de Financiamiento	6,530,000	0	-100.00%
Total	**47,194,419**	**35,798,821**	**-24.15%**

FUENTE: Informe de Resultados 2015 y Periódicos Oficiales números 104 BIS y 6 de fechas 27-dic-15 y 21-ene-16, respectivamente.
Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2016 fue de 3.36%, en términos reales, la Ley de Ingresos para 2016 refleja una proyección de Ingresos menor a la del ejercicio presupuestal de 2015, en un 27.51%

II.2. Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2015 y 2016, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

Cuadro No. 3
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2015	2016	Variación
Servicios Personales	13,755,947	14,975,409	8.86%
Servicios Generales	5,734,503	4,309,914	-24.84%
Materiales y Suministros	4,102,272	3,333,925	-18.73%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	73,703	10,855	-85.27%
Inversión Pública	17,800,379	6,585,461	-63.00%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,119,783	4,276,177	3.80%
Deuda Pública	2,250,446	2,307,080	2.52%
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	642,614	0	-100.00%
Total	**47,194,419**	**35,798,821**	**-24.15%**

FUENTE: Informe de Resultados 2015 y Presupuesto de Egresos autorizado por el H. Ayuntamiento el día 17 de marzo 2016.
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2016 considerando la Inflación del 3.36%, en términos reales disminuyó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 27.51%.

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 2016 para el cumplimiento de los objetivos contenidos en sus planes y programas, de conformidad con las leyes y demás disposiciones en la materia.

III.1. Ingresos

Por cuanto hace a los Ingresos, el objetivo del análisis fue constatar la forma y términos en que fueron captados y administrados, así como verificar el cumplimiento de las disposiciones normativas.

De manera particular, se revisó que los Ingresos por concepto de Impuestos, Derechos, Contribuciones por Mejoras, Productos, Aprovechamientos, Participaciones y Aportaciones e Ingresos Derivados de Financiamiento, se hayan recaudado y registrado en la forma y términos establecidos por la normatividad y que fueron informados en la Cuenta de la Hacienda Pública Municipal. Así mismo, que los recursos obtenidos a través de financiamientos, se captaron, registraron y fueron contratados de acuerdo con la legislación aplicable.

Con el objeto de establecer un punto de comparación, se incluye información referente al ejercicio presupuestal 2015, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

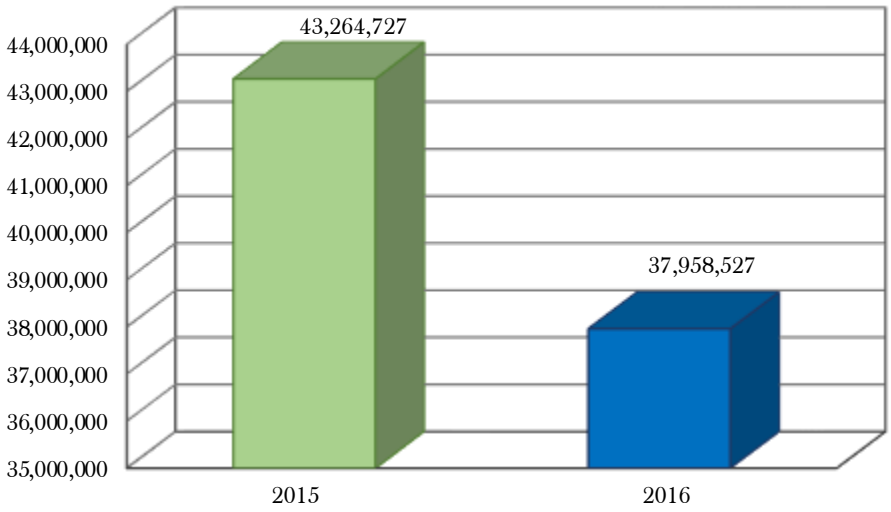
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2015 y 2016

Concepto	2015	2016	Variación
Impuestos	254,410	381,067	49.78%
Derechos	1,592,428	1,840,918	15.60%
Productos	40	0	-100.00%
Aprovechamientos	93,320	96,010	2.88%
Ingresos derivados de Financiamiento	6,530,000	0	-100.00%
Participaciones y Aportaciones	34,794,529	35,640,532	2.43%
Total	**43,264,727**	**37,958,527**	**-12.26%**

FUENTE: Informe de Resultados 2015 y Cuenta Pública 2016.

Ver anexo 1

Gráfica No. 1
Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Municipio obtuvo un decremento de sus Ingresos del 12.26% respecto al ejercicio presupuestal 2015; si consideramos que durante 2016 la inflación fue de 3.36%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos menores al 2015, de 15.62%.

En el decremento nominal de 2016 de 12.26% se destacan los Ingresos Derivados del Financiamiento en un 100.00% que significa $ 6,530,000 y Productos en un 100.00% que significa $ 40.

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	253,000	381,067	128,067
Derechos	1,508,000	1,840,918	332,918
Aprovechamientos	70,000	96,010	26,010
Total	**1,831,000**	**2,317,995**	**486,995**

FUENTE: Cuenta Pública 2016
Ver anexo1

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)

2,317,995 - 0 / 1,831,000 - 201,000 = 1.422

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 42.2% de lo autorizado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 12.6% de ingresos obtenidos por encima de lo autorizado.

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos

2,317,995 / 37,958,527 = 0.061

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 6.1%

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 8.6%

c) Autonomía Tributaria

Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios

381,067 / 2,317,995 = 0.164

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 16.4% corresponde a Impuestos Municipales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 30.9%

III.2. Egresos

En materia de Egresos, el propósito fue examinar que los recursos presupuestados autorizados por el H. Ayuntamiento, se hayan aplicado en las operaciones efectivamente realizadas, que su ejercicio se haya ajustado a las disposiciones normativas vigentes, que se utilizaron para el cumplimiento de las funciones propias del Municipio y que se registraron con base en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

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.

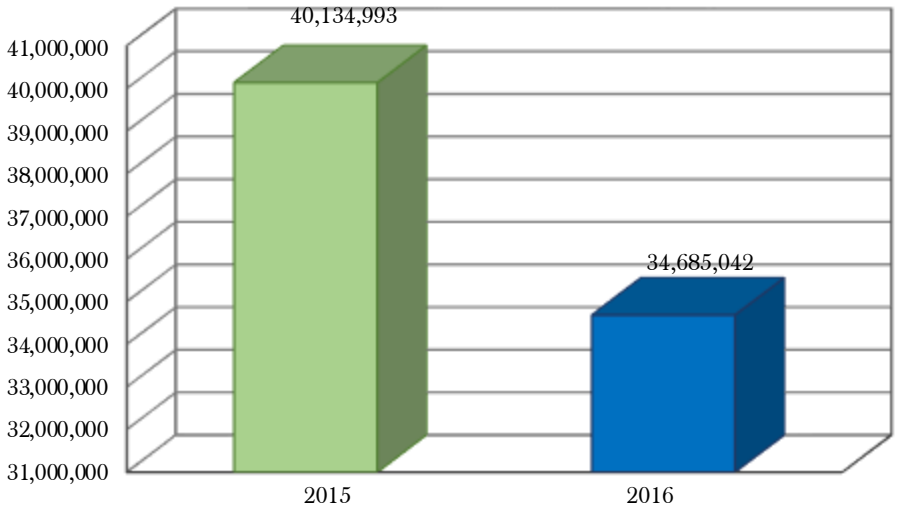
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2015, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2015 y 2016

Concepto	2015	2016	Variación
Servicios Personales	13,372,430	13,067,235	-2.28%
Servicios Generales	4,165,937	3,674,075	-11.81%
Materiales y Suministros	3,520,798	2,978,999	-15.39%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	10,699	24,448	128.51%
Inversión Pública	12,860,617	7,789,328	-39.43%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,116,425	4,920,298	19.53%
Deuda Pública	2,088,087	2,230,659	6.83%
Total	**40,134,993**	**34,685,042**	**-13.58%**

FUENTE: Informe de Resultados 2015 y Cuenta Pública 2016.
Ver anexo 2

Gráfica No. 2
Variación del Ejercicio Presupuestal



En comparación con el ejercicio presupuestal 2015, podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en un 13.58%, que significa $ 5,449,951; destacándose una disminución en los rubros de Inversión Pública en un 39.43% que significa $ 5,071,289, Materiales y Suministros en un 15.39% que significa $ 541,799 y Servicios Generales en un 11.81% que significa $ 491,862. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en el rubro de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas en un 19.53% que significa $ 803,873 y Deuda Pública en un 6.83% que significa $ 142,572.

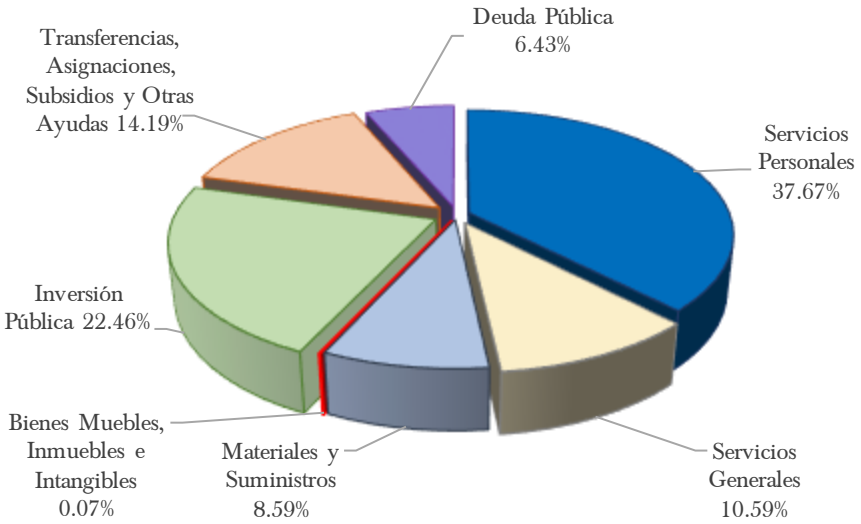
Desglosando el gasto efectuado en 2016 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2016

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	13,067,235	37.67%
Servicios Generales	3,674,075	10.59%
Materiales y Suministros	2,978,999	8.59%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	24,448	0.07%
Inversión Pública	7,789,328	22.46%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,920,298	14.19%
Deuda Pública	2,230,659	6.43%
Total	**34,685,042**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2016
Ver anexo 2

Gráfica No. 3
Desglose de Gastos 2016



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.

2,317,995 / 13,067,235 + 3,674,075 + 2,978,999 = 0.118

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 11.8%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 17.1%

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales.

37,958,527 / 34,685,042 = 1.094

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 9.4% más recursos de los que se aplicaron.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.7% menos.

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales.

19,799,469 + 14,236,286 / 34,685,042 = 0.981

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 98.1%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 88.7%

d) Inversión Capitalizable

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

24,448 + 7,789,328 / 37,958,527 = 0.206

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 20.6% de los Ingresos Totales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 40.8%

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 $ 6,585,461, ejerciendo durante 2016 $ 7,789,328, en 46 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 31/12/16	Gasto Devengado al 31/12/16	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aprobadas	Terminadas	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	55,229	1,766,143	66.64	3,197.86	20	14	6	
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016	6,522,803	6,023,185	100.00	92.34	26	26		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2015	6,910		0.00	0.00				
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2014	519		0.00	0.00				
Total	6,585,461	7,789,328	99.61	118.28	46	40	6	

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2016

El Municipio, alcanzó un 99.61% de avance físico al 31 de diciembre de 2016, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 46 obras aprobadas, informa la conclusión de 40 y en proceso 6; las obras en proceso informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

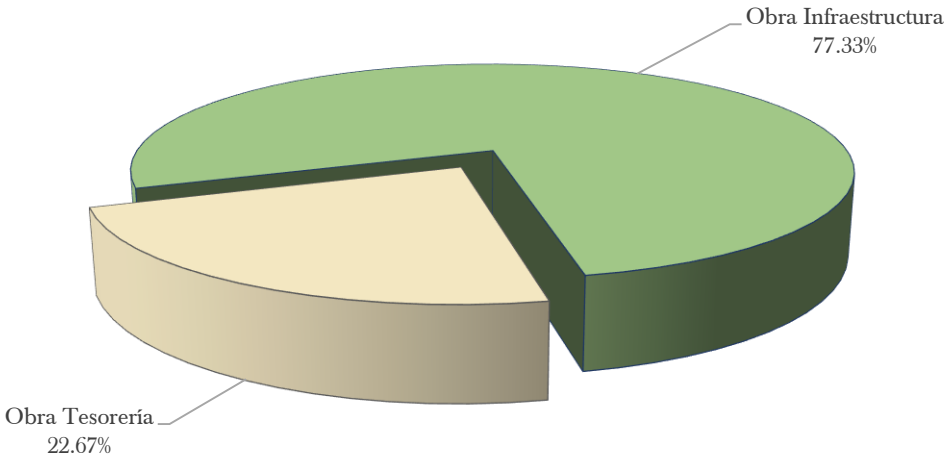
Cuadro No. 9
Obras en Proceso

Programa	Obras
	En Proceso
Agua y Saneamiento	6
Total	**6**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2016

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 22.67% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 77.33%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 7,789,328

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe un importe de subejercicio en obra por $ 620,934, que pertenece a refrendos de Obras y Acciones del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2016.

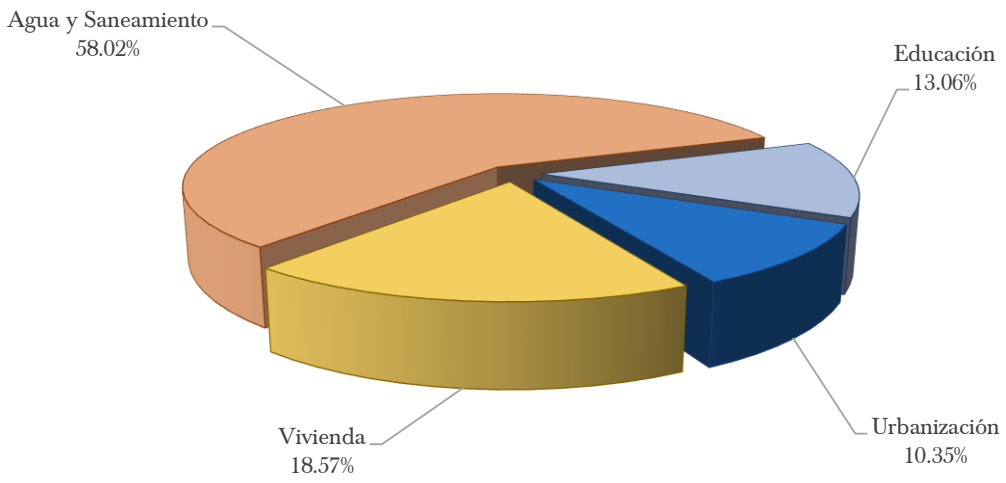
Cuadro No. 10
Recursos Comprometidos para Obras de Refrendo

Concepto	FAISM 2016	Total
Ingresos Totales	7,413,306	7,413,306
Egresos Totales	6,792,382	6,792,382
Total	**620,934**	**620,934**

FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FUENTE: Cuenta Pública 2016

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 $ 7,789,328

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

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

Programa	Clasificación Según Estado de Egresos de la Cuenta Pública (Consolidado)	
	Presupuestada	Ejercida
Obra Pública en Bienes de Dominio Público		
Edificación Habitacional		120,322
Edificación No Habitacional		1,055,415
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones		2,125,602
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	6,585,461	4,297,256
Obra Pública en Bienes Propios		
Edificación Habitacional		159,195
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones		31,538
Total	**6,585,461**	**7,789,328**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2016

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

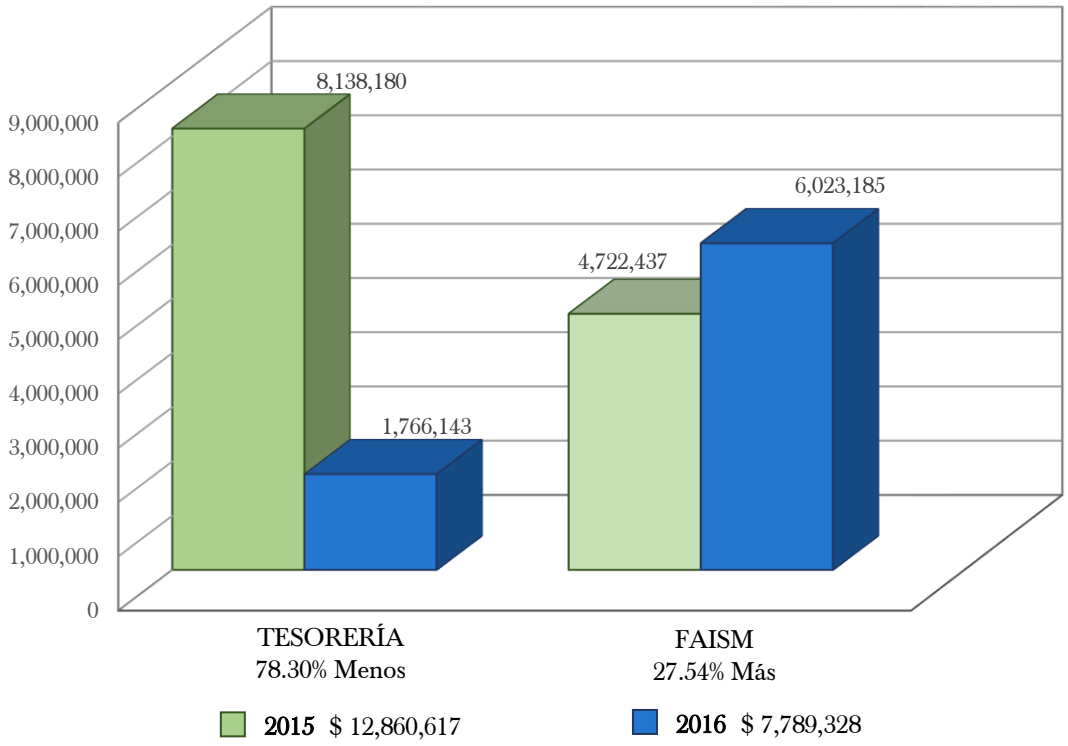
7,789,328 / 6,585,461 = 1.183

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 118.3% respecto a lo presupuestado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 145.6%

En la gráfica siguiente se presentan los recursos ejercidos en Obra Pública en 2016 en comparación con el ejercicio 2015, así como el porcentaje de variación.

Gráfica No. 6
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2015

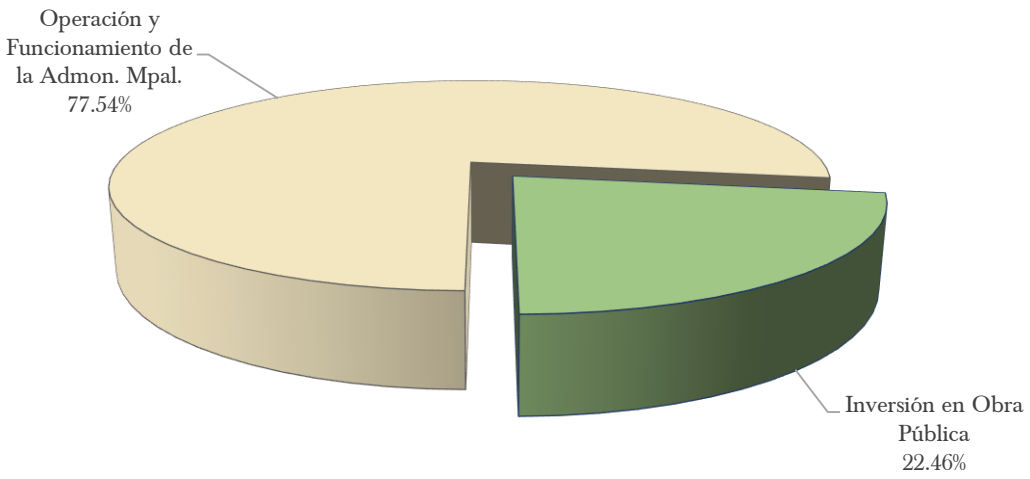


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2016, presenta una disminución de $ 5,071,289, que representa el 39.43% en comparación con el ejercicio 2015.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 34,685,042 destinó a Obra Pública y Acciones $ 7,789,328.

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



Inversión Total Ejercida $ 34,685,042

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

7,789,328 / 34,685,042 = 0.225

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 22.5%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 39.8%.

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2016

Del total ejercido en obra pública por $ 7,789,328 se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 7,303,074 que representa el 93.76% del total aplicado en obra.

De las 40 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 24 obras, lo que representa un 60.00%; 24 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016; de cuya fiscalización se determinó que 12 obras se encuentran concluidas y 12 obras indeterminadas (debido a que no presentaron la documentación comprobatoria justificativa).

En cuanto a la operatividad de las obras, 12 operan adecuadamente y 12 obras indeterminadas (debido a que no presentaron la documentación comprobatoria justificativa).

Cuadro No. 12
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2016

No. de Obra	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Inversión Aprobada	Inversión Comprobada
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016				**7,303,074**	**5,042,592**
1	Agua y Saneamiento	Construcción de Tanque de Almacenamiento de Agua Potable	Lázaro Cárdenas	397,619	394,191
2	Agua y Saneamiento	Construcción de Tanque de Almacenamiento de Agua Potable	Nazas	224,197	224,197
3	Agua y Saneamiento	Construcción de Colector	Nazas	635,190	635,190
4	Agua y Saneamiento	Construcción de Pozo de Agua Potable	La Perla	250,000	250,000
5	Agua y Saneamiento	Drenaje y Alcantarillado Barrio Independencia	Nazas	306,228	306,228
6	Agua y Saneamiento	Ampliación de la Red de Alcantarillado en la Col. Aviación	Nazas	129,692	129,692
7	Agua y Saneamiento	Ampliación de la Red de Alcantarillado en la Col. Independencia	Nazas	93,310	93,310
8	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable Col. Aviación	Nazas	81,281	81,281
9	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable en la Col. Independencia	Nazas	58,841	58,841
10	Educación	Construcción de Barda Perimetral en Escuela Primaria Josefa Ortiz de Domínguez	Veinticinco de Diciembre	89,640	

11	Educación	Construcción de Domo en la Cancha de Usos Múltiples de la Escuela Primaria 10 de Mayo	Agustín Melgar	668,560	
12	Educación	Construcción de Domo en la Escuela Primaria Revolución	General Lázaro Cárdenas (Pueblo Nuevo)	419,998	
13	Educación	Construcción de Techado en Área de Impartición de Educación Física Escuela Primaria	Diez de Abril	399,322	399,322
14	Urbanización	Instalación de Lámparas Led	Varias Localidades	255,043	
15	Urbanización	Construcción de Pavimento Hidráulico Barrio Independencia	Nazas	191,246	188,662
16	Urbanización	Rehabilitación del Camino	San José del Pajarito	469,075	
17	Vivienda	Construcción de Baños Completos	El Capricho y San Pedro del Tongo	70,000	70,000
18	Vivienda	Construcción de Baños Completos	San Miguel de Las Luz y Cristóbal Colon	70,000	70,000
19	Vivienda	Construcción de Cuartos Adicionales para Mujeres Solteras	Nazas	352,154	
20	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica Lomas Verdes	Nazas	548,055	548,055
21	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica Col. San Isidro	Nazas	398,179	398,179
22	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica Col. Valle Verde	Nazas	342,031	342,031
23	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica Col. San Isidro	Nazas	253,413	253,413
24	Vivienda	Construcción de Techo Firme	Varias Localidades	600,000	600,000
			Total	**7,303,074**	**5,042,592**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2016
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 2,260,482 corresponde a: faltante de documentación comprobatoria.

III.4. Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2016 consistió en verificar documentalmente que los registros correspondan a los derivados de las operaciones contables que se llevaron a cabo durante el ejercicio presupuestal y que muestren de una manera razonable los importes que corresponden a los derechos y obligaciones Municipales.

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

Cuadro No. 13
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
ACTIVO CIRCULANTE		**PASIVO CIRCULANTE**	
Efectivo y Equivalentes	3,929,090	Cuentas por pagar a Corto Plazo	4,021,269
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	4,787,126	Otros Pasivos a Corto Plazo	2,142,502
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	4,413,022		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**13,129,238**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**6,163,771**
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**2,446,399**	Deuda Pública a Largo Plazo	5,557,447
Terrenos	6	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración	8,078
Edificios no Habitacionales	891,978	**TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES**	***5,565,525***
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	1,554,415		
		TOTAL PASIVOS	**11,729,296**
Bienes Muebles	**3,434,103**		
Mobiliario y Equipo de Administración	728,006		
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	2,079	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Vehículos y Equipo de Transporte	1,728,490	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**7,280,444**
Equipo de Defensa y Seguridad	23	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	7,448,866
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	975,505	Resultado de Ejercicios Anteriores	-168,422
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	***5,880,502***	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**7,280,444**
TOTAL DE ACTIVOS	**19,009,740**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**19,009,740**

FUENTE: Cuenta Pública 2016

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

13,129,238 / 6,163,771 = 2.130

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 1.754 veces

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total - Construcciones en Proceso.

11,729,296 / 19,009,740 - 1,554,415 = 0.672

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 67.2% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 49.7%

c) Pasivo Circulante

Pasivo Circulante / Pasivo Total

6,163,771 / 11,729,296 = 0.526

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 52.6% de ellos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 61.7%

d) Pasivo No Circulante

Pasivo No Circulante / Pasivo Total

5,565,525 / 11,729,296 = 0.474

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 47.4% del Pasivo Total del Municipio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 38.3%

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

e) Superávit del Ejercicio

Ingresos Totales– Egresos Totales.

37,958,527 - 34,685,042 = 3,273,485

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

IV. DEUDA PÚBLICA

IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada

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

El estado que presenta la Deuda Pública es el siguiente:

Cuadro No. 14
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2016		**7,429,324**
Crédito No. 11669	1,038,260	
Crédito No. 12319	6,391,064	
Amortización		**1,871,877**
Crédito No. 11669	1,038,260	
Crédito No. 12319	833,617	
Saldo al 31 de diciembre de 2016		***5,557,447***
Crédito No. 11669	0	
Crédito No. 12319	5,557,447	

FUENTE: Estados de cuenta BANOBRAS.

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2015 y 2016, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 15
Variación de la Deuda

Concepto	2015	2016	Variación
Saldo al 1 de Enero	2,780,433	7,429,324	167.20%
Contratación de Deuda	6,530,000	0	-100.00%
Amortización	1,881,109	1,871,877	-0.49%
Saldo al 31 de Diciembre	7,429,324	5,557,447	-25.20%

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2015 y Estado de Cuenta de BANOBRAS

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2016 es menor en un 25.20% que el final de 2015, la amortización de créditos disminuyó un 0.49%.

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

2015 1,881,109 / 43,264,727 = 0.043

2016 1,871,877 / 37,958,527 = 0.049

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2015 se ejerció un 4.3% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2016 se ejerció un 4.9%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 3.3%

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

445,559 / 34,685,042 = 0.013

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 1.3% del gasto total.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 0.6%

NOTA: La diferencia de $ 86,777, entre el indicador de Servicio de Deuda y el Anexo 2 se originó por diferencias contables entre el Municipio y BANOBRAS

Ver anexo 2

V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

Conforme a las disposiciones legales aplicables, los 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. Y en este sentido, 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 el análisis y evaluación del ejercicio presupuestal correspondiente, con base a la información financiera que presentan en forma periódica ante esta Entidad, por lo que se consideró importante incluir en el presente Informe, los resultados de dicho análisis y evaluación.

A tal efecto, este Municipio, actualmente tiene como Organismos Públicos Descentralizados, al Sistema de Agua del Nazas, Dgo, el cual fue constituido mediante Acuerdo de Cabildo, publicado en el Periódico Oficial número 7 de fecha 22 de enero de 2009; y al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Nazas, Dgo., constituido a través de Acuerdo de Cabildo, publicado en el Periódico Oficial número 27 de fecha 3 de abril de 1997.

V.1. Sistema de Agua del Nazas, Dgo.

(Sistema de Agua)

V.1.1 Ingresos

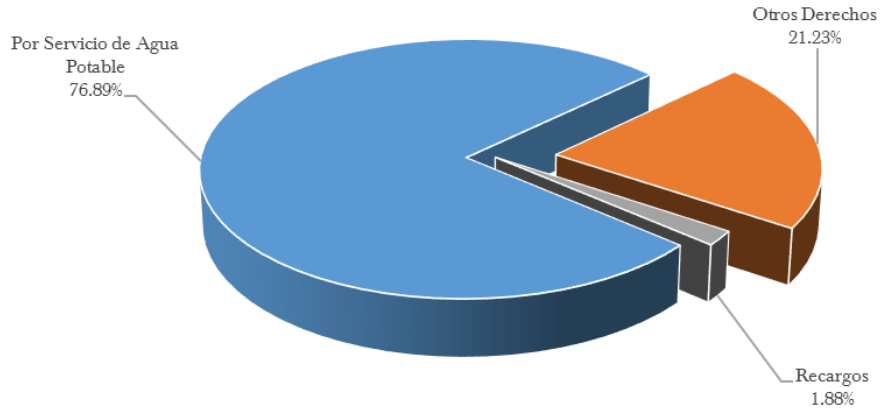
El Sistema de Agua obtuvo en el ejercicio presupuestal 2016 Ingresos por $ 1,958,211, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 16
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por Servicio de Agua Potable	1,505,598	76.89%
Otros Derechos	415,780	21.23%
Recargos	36,833	1.88%
Total	**1,958,211**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del Sistema de Agua del ejercicio 2016.

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 2016 y los Ingresos obtenidos por el Sistema de Agua, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 17
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
201,000	1,958,211	1,757,211	874.23%

FUENTE: Información Preliminar del Sistema de Agua del ejercicio 2016.

Del análisis efectuado a los Ingresos recaudados en el ejercicio 2016 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

0 / 1,958,211 = 0.000

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

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 28.6%.

V.1.2 Egresos

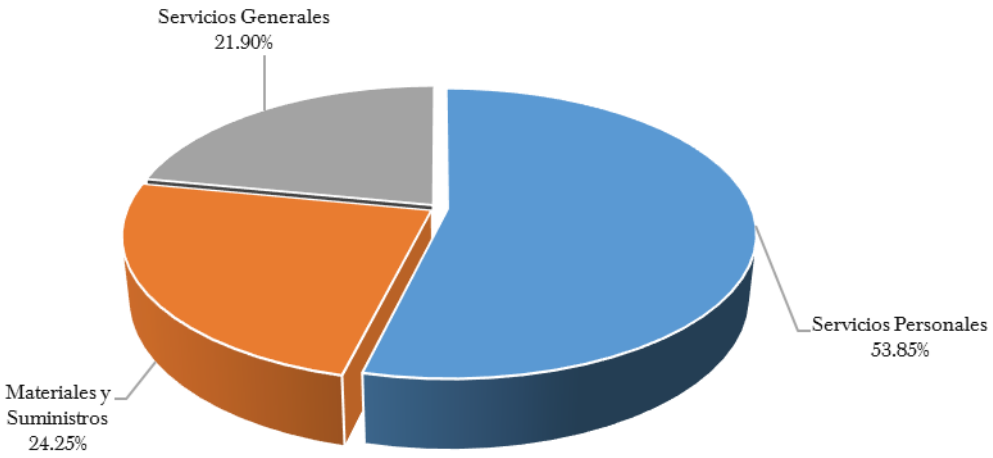
El Sistema de Agua ejerció recursos durante 2016 por $ 1,899,704, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 18
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	1,022,979	53.85%
Materiales y Suministros	460,715	24.25%
Servicios Generales	416,010	21.90%
Total	**1,899,704**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del Sistema de Agua del ejercicio 2016.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el Sistema de Agua aplicó el 53.85% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 24.25% en Materiales y Suministros, que incluyen: el pago de materiales y útiles de oficina, combustibles y lubricantes, gastos directamente relacionados con la prestación del Servicio de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento; el 21.90% en Servicios Generales en los cuáles se encuentra contemplado: el Pago de Servicios Básicos, Servicios de Traslados y Viáticos, entre otros.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en 2015 y el ejercicio 2016, se observó lo siguiente:

Cuadro No. 19
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2015	2016	Variación	Porcentaje
Derechos				
Servicio de Agua Potable	937,874	1,505,598	567,724	60.53%
Otros Derechos	780,223	415,780	-364,443	-46.71%
Recargos	65,013	36,833	-28,180	-43.35%
Aprovechamientos				
Otros Aprovechamientos	73,778	0	-73,778	-100.00%
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios				
Varios	7,580	0	-7,580	-100.00%
Total	**1,864,468**	**1,958,211**	**93,743**	**5.03%**

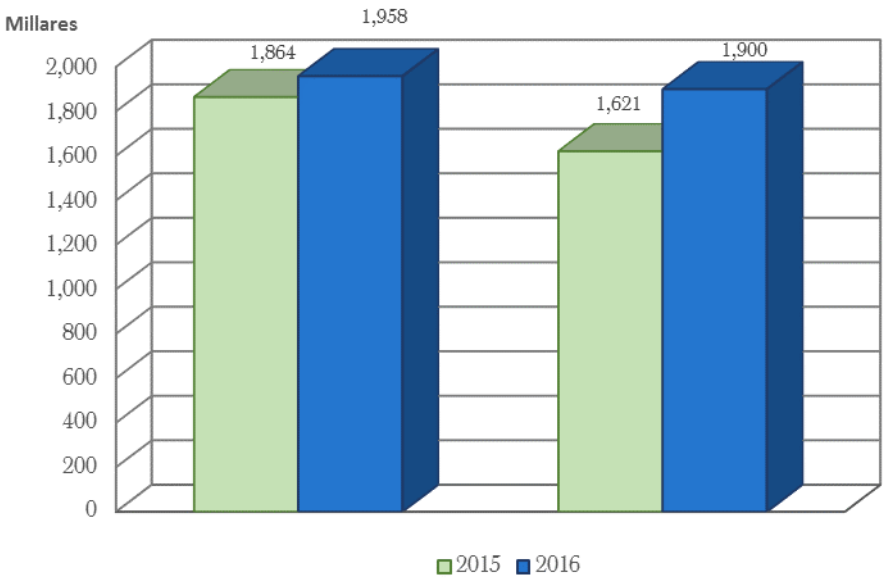
FUENTE: Información Preliminar del Sistema de Agua de los ejercicios 2015 y 2016.

Cuadro No. 20
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2015	2016	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	957,772	1,022,979	65,207	6.81%
Materiales y Suministros	256,053	460,715	204,662	79.93%
Servicios Generales	406,990	416,010	9,020	2.22%
Total	**1,620,815**	**1,899,704**	**278,889**	**17.21%**

FUENTE: Información Preliminar del Sistema de Agua de los ejercicios 2015 y 2016.

Gráfica No. 10
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2016 en términos relativos aumentaron en comparación al 2015 en un 5.03% y los Egresos en un 17.21%; si consideramos que durante 2016 la inflación fue de un 3.36%, concluimos que en términos reales los Ingresos del Sistema de Agua aumentaron en un 1.67% y los Egresos en un 13.85%.

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

(DIF)

V.2.1 Ingresos

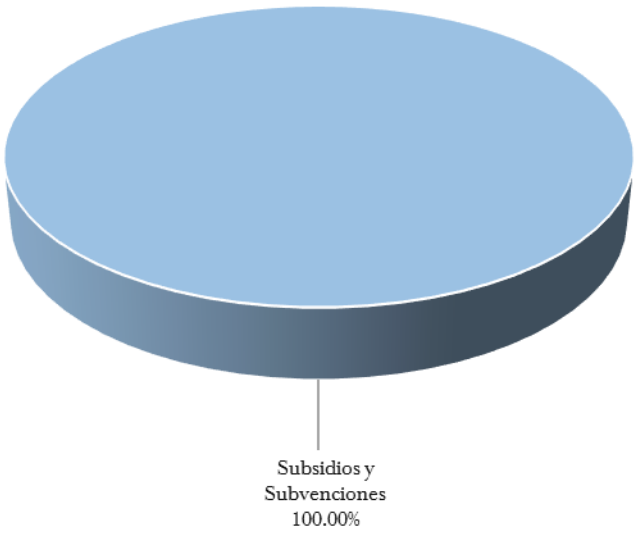
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2016 Ingresos por $ 1,390,000, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 21
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	1,390,000	100.00%
Total	**1,390,000**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2016.

Gráfica No. 11
Ingresos Obtenidos



Del análisis efectuado a los Ingresos obtenidos en el ejercicio 2016 se desprende el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

1,390,000 / 1,390,000 = 1.000

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 100.0% de los Ingresos del ejercicio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 96.6%.

V.2.2 Egresos

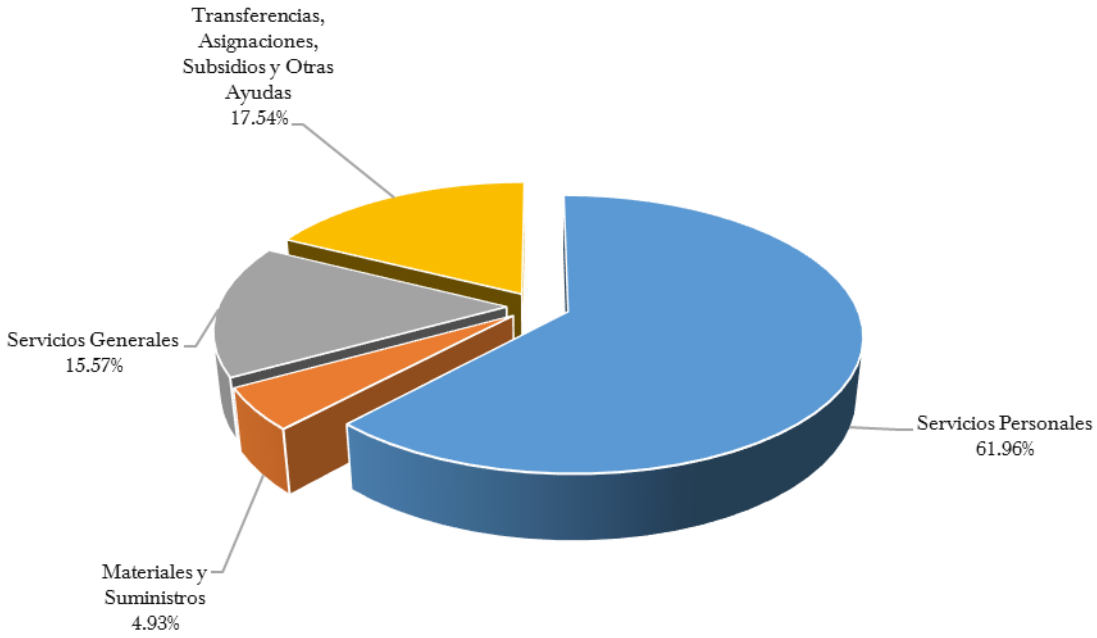
El DIF ejerció recursos durante 2016 por $ 1,394,285, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 22
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	863,864	61.96%
Materiales y Suministros	68,695	4.93%
Servicios Generales	217,106	15.57%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	244,620	17.54%
Total	**1,394,285**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2016.

Gráfica No. 12
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 61.96% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, el 15.57% en Servicios Generales y el 17.54% en Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en el 2015 y el ejercicio 2016 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 23
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2015	2016	Variación	Porcentaje
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	1,490,000	1,390,000	-100,000	-6.71%
Total	**1,490,000**	**1,390,000**	**-100,000**	**-6.71%**

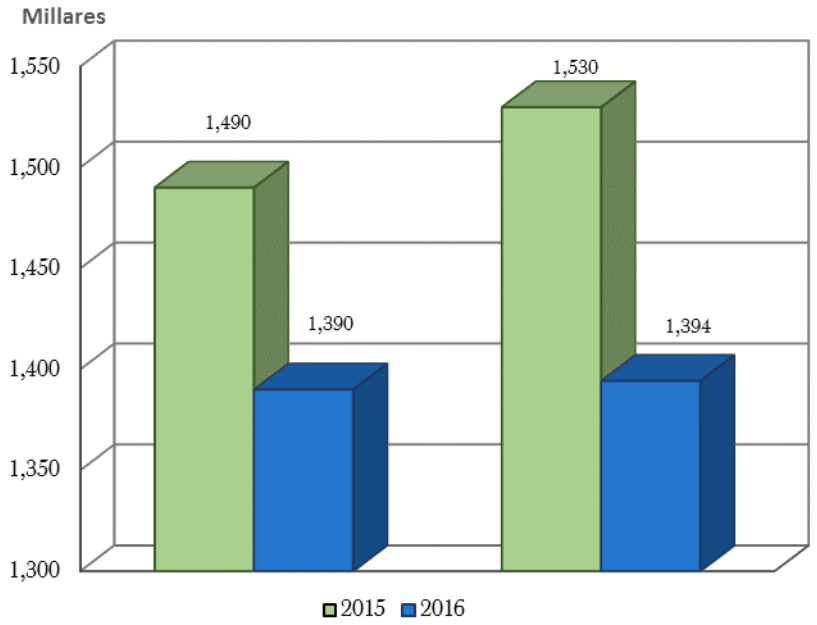
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2015 y 2016.

Cuadro No. 24
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2015	2016	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	931,982	863,864	-68,118	-7.31%
Materiales y Suministros	64,731	68,695	3,964	6.12%
Servicios Generales	214,960	217,106	2,146	1.00%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	296,364	244,620	-51,744	-17.46%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	21,774	0	-21,774	-100.00%
Total	**1,529,811**	**1,394,285**	**-135,526**	**-8.86%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2015 y 2016.

Gráfica No. 13
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2016, en términos relativos disminuyeron en comparación al 2015, en un 6.71% y los Egresos en un 8.86%; si consideramos que durante 2016 la inflación fue de un 3.36%, concluimos que en términos reales los Ingresos del DIF disminuyeron en un 10.07% y los Egresos en un 12.22%.

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 2016, 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:

<u>Administración 2013-2016</u>

VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 4,106,314

VI.1.1. Financieras por $ 1,182,252

Tesorería por $ 1,164,106

1. Falta de documentación comprobatoria $ 598,070
2. Falta de documentación justificativa por $ 20,293
3. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $522,755
4. Erogaciones en las que no se presentan solicitudes de apoyo y/o acuerdos de cabildo $ 3,200
5. Incumplimiento en lo dispuesto en la Ley de Ingresos del Municipio $ 19,120
6. Falta de certificados de ingresos o formas valoradas de acuerdo al consecutivo (No Cuantificado)
7. Traspasos entre fondos por $ 668

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2016 por $ 18,146

1. Traspasos entre fondos por $ 18,146

VI.1.2. Obra Pública por $ 2,924,062

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016 por $ 2,924,062

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 79,777
2. Expediente unitario no presentado por $ 2,254,470
3. Faltante de documentación comprobatoria por $ 589,513
4. Erogaciones que no corresponden al Fondo por $ 302

VI.1.3. Organismos Descentralizados por $ 377,102

Sistema de Agua del Nazas, Dgo. por $ 377,102

1. Erogaciones con comprobante sin requisitos fiscales por $ 261,924
2. Falta de documentación comprobatoria por $ 105,156
3. Erogaciones no justificadas con la operatividad del Organismo por $ 9,324
4. Pagos improcedentes por $ 500
5. Ingresos no depositados por $ 198

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. Ingresos sin Convenio
2. Ingresos sin certificado o forma valorada (No Cuantificado)
3. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar (No Cuantificado)

VI.2.2. Obra Pública

1. No presentan bitácora de obra
2. No presentan reporte fotográfico
3. No presentan acta de entrega-recepción de obra
4. No presentan expediente técnico
5. No presentan acta de comité de obra
6. No presentan estimaciones

VI.2.3. Organismos Descentralizados

Sistema de Agua del Nazas, Dgo.

1. Falta de análisis de saldos deudores del Organismo
2. Incumplimiento a lo establecido en la Ley del Impuesto Sobre la Renta en materia de retención y entero del impuesto
3. Saldos contrarios a la naturaleza de la cuenta

VI.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 40,175

VI.3.1. Obra Pública por $ 40,175

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016 por $ 40,175

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 40,175

VI.3.2. Organismos Descentralizados por $ 519,984

Sistema de Agua del Nazas, Dgo. por $ 210,842

1. Erogaciones con comprobante sin requisitos fiscales por $ 191,054
2. Erogaciones de nómina sin firma de recibido por $ 11,274
3. Falta de documentación comprobatoria por $ 6,224
4. Concepto de gasto pagados por duplicado por $ 1,400
5. Pagos improcedentes por $ 890

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Nazas, Dgo. por $ 309,142

1. Erogaciones sin comprobante fiscal por $ 257,215
2. Falta de documentación comprobatoria por $ 37,274
3. Erogaciones de nómina sin firma de recibido por $ 13,200
4. Pagos improcedentes por $ 960
5. Erogaciones no justificadas con la operatividad del Organismo por $ 493

VI.4. 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.4.1. Financieras

1. Ingresos sin certificados o forma valorada (No Cuantificado)
2. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar (No Cuantificado)
3. Saldos bancarios por ejercer

VI.4.2. Obra Pública

1. Retenciones no enteradas
2. No presentan bitácora de obra
3. No presentan acta de entrega-recepción de obra
4. No presentan expediente técnico
5. No presentan acta de comité de obra
6. No presentan estimaciones

VI.4.3. Organismos Descentralizados

Sistema de Agua del Nazas, Dgo.

1. Falta de análisis de saldos deudores del Organismo

2. Incumplimiento a lo establecido en la Ley del Impuesto Sobre la Renta en materia de retención y entero del impuesto
3. Saldos contrarios a la naturaleza de la cuenta

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

1. Falta de análisis de saldos deudores del Organismo
2. Pasivos no registrados
3. Falta de análisis de saldos acreedores del Organismo

VII. CONCLUSIÓN

Por lo anteriormente expuesto y habiéndose dado cumplimiento a lo dispuesto por los artículos, 86 fracción I, en relación con lo señalado por el diverso 170, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango; 2, 4, 6 fracciones I, IV, V, VIII, IX, X, XI, XII y XIV; y demás relativos de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, así como a las disposiciones señaladas en el artículo 79 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Federales Transferidas al Estado de Durango y sus Municipios, 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 2016 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.

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

Lo anterior significa que, no obstante que la Cuenta Pública del H. Ayuntamiento del Municipio de Nazas, Dgo., correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2016, mostró aceptablemente el ejercicio de su gestión financiera pública conforme a las disposiciones legales y administrativas aplicables y acorde a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, una vez dictaminada la Cuenta Pública de referencia, procederá a investigar los actos u omisiones que pudieran configurar alguna irregularidad o conducta ilícita, respecto a las Observaciones contenidas en el presente Informe de Resultados y de aquellas otras que se deriven del seguimiento a las mismas y, en su caso, a iniciar el procedimiento relativo a la determinación de Responsabilidades y el fincamiento de Indemnizaciones y Sanciones que procedan, con apego a la Ley de la materia.

Victoria de Durango, Dgo., Julio de 2017

VIII. ANEXOS

VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**253,000**	**381,067**	**-128,067**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**25,000**	**19,900**	**5,100**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	25,000	19,900	5,100
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**183,000**	**295,205**	**-112,205**
PREDIAL	**183,000**	**295,205**	**-112,205**
Impuesto del Ejercicio	130,000	203,302	-73,302
Impuesto de Ejercicios Anteriores	53,000	91,903	-38,903
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**40,000**	**36,464**	**3,536**
Sobre Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes	0	6,975	-6,975
Sobre Ejercicios de Actividades Mercantiles, Industriales, Agrícolas y Ganaderas	0	0	0
Sobre Anuncios	0	0	0
Sobre Traslación de Domino de Bienes Inmuebles	40,000	29,489	10,511
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**5,000**	**29,498**	**-24,498**
Recargos	5,000	29,498	-24,498
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	**0**	**0**	**0**
Contribuciones por Mejoras por Obras Públicas	**0**	**0**	**0**
Las de Captación de Agua	0	0	0
Las de Instalación de Tubería de Distribución de Agua	0	0	0
Las de Construcción o Reconstrucción de Alcantarillado, Drenaje, Desagüe, Entubamiento de Aguas de Ríos, Arroyos y Canales	0	0	0
Las de Pavimentación de Calles y Avenidas	0	0	0

Las de Apertura, Ampliación y Prolongación de Calles y Avenidas	0	0	0
Las de Construcción y Reconstrucción de Banquetas	0	0	0
Las de Instalación de Alumbrado Público	0	0	0
Contribuciones de Mejora no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
DERECHOS	**1,508,000**	**1,840,918**	**-332,918**
DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**0**	**1,200**	**-1,200**
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	0	0	0
Por Establecimiento de Mobiliario Urbano y Publicitario en la Vía Pública	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	1,200	-1,200
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	**1,478,000**	**1,829,672**	**-351,672**
Por Servicio de Rastro	27,000	80,775	-53,775
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	0	0	0
Por Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Por Construcción, Reconstrucción, Reparaciones y Demoliciones	0	0	0
Sobre Fraccionamientos	0	0	0
Por Cooperación para Obras Públicas	**0**	**0**	**0**
En Efectivo	0	0	0
En Especie	0	0	0
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	0	0	0
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	**201,000**	**0**	**201,000**
Del Ejercicio	200,000	0	200,000
Ejercicios Anteriores	1,000	0	1,000
Por Registros de Fierro de Herrar	0	0	0
Sobre Certificados, Actas y Legalizaciones	0	2,870	-2,870
Sobre Empadronamiento	0	110	-110

Expedición de Licencias y Refrendos	**1,100,000**	**1,345,842**	**-245,842**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**1,100,000**	**1,345,842**	**-245,842**
Expedición de Licencias	0	454,017	-454,017
Refrendos	1,100,000	740,495	359,505
Movimientos de Patentes	0	151,330	-151,330
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	700	-700
Por Servicio Público de Iluminación	150,000	399,375	-249,375
OTROS DERECHOS	**0**	**0**	**0**
ACCESORIOS	**30,000**	**10,046**	**19,954**
Recargos	30,000	10,046	19,954
Agua	30,000	0	30,000
Refrendos	0	10,046	-10,046
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	**0**	**0**	**0**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**0**	**0**	**0**
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	**0**	**0**	**0**
Rendimientos Financieros	0	0	0
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**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Municipales	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	**70,000**	**96,010**	**-26,010**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**70,000**	**96,010**	**-26,010**
Multas Municipales	20,000	650	19,350
Donativos y Aportaciones	5,000	0	5,000
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	45,000	95,360	-50,360
APROVECHAMIENTOS DE CAPITAL	**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	**33,967,821**	**35,640,532**	**-1,672,711**
PARTICIPACIONES	**17,272,433**	**19,799,469**	**-2,527,036**
Fondo General de Participaciones	10,763,397	11,101,717	-338,320
Fondo de Fiscalización	587,671	638,624	-50,953
Fondo de Fomento Municipal	4,959,738	5,109,226	-149,488
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	567	574	-7
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	265,392	237,039	28,353
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	526,193	573,961	-47,768
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	122,547	255,598	-133,051
Fondo Estatal	17,846	14,146	3,700
Fondo de Compensación ISAN	29,082	29,082	0
Recaudación de ISR por salarios	0	618,210	-618,210
Otros Apoyos Extraordinarios	0	1,221,292	-1,221,292
Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios Mineros	0	0	0
APORTACIONES	**14,236,286**	**14,236,286**	**0**
Aportaciones Federales para el Fondo	**14,236,286**	**14,236,286**	**0**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	6,822,980	6,822,980	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	7,413,306	7,413,306	0
CONVENIOS	**2,459,102**	**1,604,777**	**854,325**

Convenios	2,459,102	1,604,777	854,325
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO	**0**	**0**	**0**
Endeudamiento Interno	**0**	**0**	**0**
Los que Procedan de Prestaciones Financieras y Obligaciones que Adquiera el Municipio para Fines de Interés Público con Autorización y Aprobación de la H. Legislatura del Estado.	0	0	0
TOTAL DE INGRESOS	**35,798,821**	**37,958,527**	**-2,159,706**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**14,975,409**	**13,067,235**	**1,908,174**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**4,861,785**	**9,685,779**	**-4,823,994**
Sueldos base al personal permanente	4,861,785	9,685,779	-4,823,994
Dietas	0	0	0
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**6,720,839**	**347,847**	**6,372,992**
Honorarios asimilables a salarios	322,609	347,847	-25,238
Sueldo base al personal eventual	6,398,230	0	6,398,230
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**1,340,369**	**1,066,580**	**273,789**
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	894,470	450,152	444,318
Horas Extraordinarias	0	0	0
Compensaciones	445,899	616,428	-170,529
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**236,961**	**53,120**	**183,841**
Aportaciones de seguridad social	0	39,030	-39,030
Aportaciones al sistema para el retiro	0	0	0
Aportaciones para seguros	236,961	14,090	222,871
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**1,815,455**	**1,913,909**	**-98,454**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	167,145	108,656	58,489
Indemnizaciones	1,648,310	1,805,253	-156,943
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	0	0	0
	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**3,333,925**	**2,978,999**	**354,926**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**137,388**	**248,987**	**-111,599**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	115,426	168,224	-52,798
Materiales y útiles de impresión y reproducción	133	21,000	-20,867
Material estadístico y geográfico	0	0	0
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	0	15,196	-15,196
Material impreso e información digital	0	6,000	-6,000

Material de limpieza	21,829	35,484	-13,655
Materiales y útiles de enseñanza	0	3,083	-3,083
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**287,606**	**277,111**	**10,495**
Productos alimenticios para personas	287,606	277,111	10,495
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	**154,376**	**57,922**	**96,454**
Productos minerales no metálicos	0	0	0
Cemento y productos de concreto	468	17,721	-17,253
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	20,857	3,748	17,109
Artículos metálicos para la construcción	0	0	0
Materiales complementarios	0	0	0
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	133,051	36,453	96,598
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**257,027**	**62,465**	**194,562**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	61,355	59,642	1,713
Materiales, accesorios y suministros médicos	195,672	2,823	192,849
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	0	0	0
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	0	0	0
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	**2,300,788**	**2,211,095**	**89,693**
Combustibles, lubricantes y aditivos	2,300,788	2,211,095	89,693
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**42,140**	**34,871**	**7,269**
Vestuario y uniformes	37,431	27,396	10,035
Prendas de seguridad y protección personal	0	476	-476
Artículos deportivos	4,709	6,999	-2,290
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	**154,600**	**86,548**	**68,052**
Herramientas menores	154,600	86,548	68,052
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	**4,309,914**	**3,674,075**	**635,839**
SERVICIOS BÁSICOS	**1,604,961**	**1,643,414**	**-38,453**
Energía Eléctrica	1,346,094	1,394,551	-48,457
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	8,383	21,690	-13,307
Agua	163,794	130,472	33,322
Telefonía tradicional	81,316	95,501	-14,185
Telefonía celular	5,374	1,200	4,174
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	**0**	**22,284**	**-22,284**
Arrendamiento de terrenos	0	0	0
Arrendamiento de edificios	0	0	0
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	9,744	-9,744
Arrendamiento de equipo de transporte	0	0	0
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	0	6,000	-6,000
Otros arrendamientos	0	6,540	-6,540
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**108,826**	**97,168**	**11,658**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	15,789	25,168	-9,379
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	0	0	0
Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	0	0	0

Servicios de capacitación	0	22,000	-22,000
Servicios de investigación científica y desarrollo	47,161	50,000	-2,839
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	1,758	0	1,758
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	44,118	0	44,118
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**52,596**	**25,692**	**26,904**
Servicios financieros y bancarios	23,714	25,692	-1,978
Seguro de bienes patrimoniales	20,566	0	20,566
Fletes y maniobras	8,316	0	8,316
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**545,704**	**614,078**	**-68,374**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	244,059	222,540	21,519
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	2,443	0	2,443
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	274,681	354,689	-80,008
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	24,521	36,849	-12,328
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación			0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**91,563**	**67,588**	**23,975**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	91,563	67,588	23,975
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	**755,941**	**601,185**	**154,756**

Pasajes aéreos	0	0	0
Pasajes terrestres	223,477	342,603	-119,126
Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	80,000	258,582	-178,582
Viáticos en el extranjero	0	0	0
Servicios integrales de traslado y viáticos	0	0	0
Otros servicios de traslado y hospedaje	452,464	0	452,464
SERVICIOS OFICIALES	**337,257**	**411,847**	**-74,590**
Gastos de ceremonial	74	319,070	-318,996
Gastos de orden social y cultural	138,846	92,777	46,069
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	198,337	0	198,337
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**813,066**	**190,819**	**622,247**
Servicios funerarios y de cementerios	2,028	1,200	828
Impuestos y derechos	101	0	101
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	810,937	189,619	621,318
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**4,276,177**	**4,920,298**	**-644,121**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**	**2,774**	**-2,774**
Otros Subsidios	0	2,774	-2,774
AYUDAS SOCIALES	**2,745,926**	**3,837,524**	**-1,091,598**
Ayudas sociales a personas	2,734,262	3,477,524	-743,262
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	8,621	0	8,621
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	3,043	360,000	-356,957
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	**1,530,251**	**1,080,000**	**450,251**

Donativos a instituciones sin fines de lucro	1,530,251	1,080,000	450,251
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**10,855**	**24,448**	**-13,593**
BIENES MUEBLES	**10,855**	**24,448**	**-13,593**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**7,204**	**10,739**	**-3,535**
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	7,204	0	7,204
Otros mobiliarios y equipos de administración	0	10,739	-10,739
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**0**	**2,079**	**-2,079**
Equipos y aparatos audiovisuales	0	0	0
Aparatos deportivos	0	0	0
Cámaras fotográficas y de video	0	2,079	-2,079
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
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**3,651**	**11,630**	**-7,979**
Maquinaria y equipo agropecuario	0	0	0
Maquinaria y equipo industrial	0	0	0
Maquinaria y equipo de construcción	0	0	0
Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	0	0	0
Equipo de comunicación y telecomunicación	0	3,499	-3,499
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	0	0	0
Herramientas y máquinas-herramienta	3,651	8,131	-4,480
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	**6,585,461**	**7,789,328**	**-1,203,867**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**6,585,461**	**7,598,595**	**-1,013,134**
Edificación habitacional	0	120,322	-120,322
Edificación no habitacional	0	1,055,415	-1,055,415
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	0	2,125,602	-2,125,602
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	6,585,461	4,297,256	2,288,205
Construcción de vías de comunicación	0	0	0
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	0	0
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	0	0
OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS	**0**	**190,733**	**-190,733**
Edificación habitacional	0	159,195	-159,195
Edificación no habitacional	0	0	0
Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	0	31,538	-31,538
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	**2,307,080**	**2,230,659**	**76,421**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**1,981,960**	**1,871,877**	**110,083**

Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	1,981,960	1,871,877	110,083
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**325,120**	**358,782**	**-33,662**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	325,120	358,782	-33,662
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
Comisiones de la deuda pública interna	0	0	0
TOTAL DE EGRESOS	**35,798,821**	**34,685,042**	**1,113,779**

NOTA: “Las cifras pueden variar debido al redondeo”