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 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 Descentralizado de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Santa Clara, Dgo. 33
V.2. Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Santa Clara, Dgo. 37
VI. OBSERVACIONES 41
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal 41
VI.1.1. Financieras 41
VI.1.2. Obra Pública 42
VI.1.3. Organismos Descentralizados 42
VI.2. Observaciones de Control Interno 43
VI.2.1. Financieras 43
VI.2.2. Obra Pública 43
VI.2.3. Omisión de elementos en el contenido básico de la Cuenta Pública 44
VII. CONCLUSIÓN 45
VIII. ANEXOS 46
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 47
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 51

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 166 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 **Santa Clara, Dgo.**, correspondiente al ejercicio presupuestal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2017, 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 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 Ejercicio 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 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 el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2017, siendo aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión extraordinaria de fecha 16 de febrero de 2018.

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 Santa Clara, Dgo.

En cumplimiento a lo dispuesto por el segundo párrafo del artículo 32 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, la Cuenta Pública de referencia fue fiscalizada financieramente con un alcance del 100.00% en los ingresos y un 100.00% 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 94.64%; 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 2017 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 $ 29,295,475 los Recursos Ejercidos por $ 30,798,927 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 9,395,456 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 2017, con relación a su similar de 2016.

En síntesis, la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública se realizó observando las disposiciones establecidas en la Ley de Fiscalización Superior del Estado y ofrece una base razonable para sustentar el presente Informe; por lo tanto, éste refleja los resultados del total de las revisiones practicadas, habiéndose mantenido en todo momento el rigor técnico y la independencia de criterio respecto a los trabajos de revisión y fiscalización realizados.

II. PRESUPUESTOS

Para el Municipio de Santa Clara, Dgo., el fundamento legal para la recaudación de recursos públicos es la Ley de Ingresos para el ejercicio presupuestal del 2017 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 101 BIS, de fecha 18 de diciembre de 2016; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 27 de febrero de 2017. 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 2016 y 2017, 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 2017:

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2017

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	342,752		342,752
Derechos	985,390		985,390
Contribuciones por Mejoras	0		0
Productos	17,000		17,000
Aprovechamientos	260,000		260,000
Participaciones y Aportaciones	22,962,742	27,381,540	27,381,540
Ingresos Derivados de Financiamiento	0		0
Total	**24,567,884**		**28,986,682**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 101 BIS y 6 de fechas 18-dic-16 y 19-ene-17, respectivamente.
Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2017, en relación con la Ley de Ingresos de 2016, presentó un decremento nominal del 4.69%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2016	2017	Variación
Impuestos	316,000	342,752	8.47%
Derechos	785,353	985,390	25.47%
Contribuciones por Mejoras	0	0	0.00%
Productos	3,050	17,000	457.38%
Aprovechamientos	0	260,000	0.00%
Participaciones y Aportaciones	29,309,621	27,381,540	-6.58%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0.00%
Total	**30,414,024**	**28,986,682**	**-4.69%**

FUENTE: Informe de Resultados 2016 y Periódicos Oficiales números 101 BIS y 6 de fechas 18-dic-16 y 19-ene-17, respectivamente.
Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2017 fue de 6.77%, en términos reales, la Ley de Ingresos para 2017 refleja una proyección de Ingresos menor a la del ejercicio presupuestal de 2016, en un 11.46%

II.2. Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2016 y 2017, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

Cuadro No. 3
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2016	2017	Variación
Servicios Personales	9,883,382	8,733,000	-11.64%
Servicios Generales	4,250,249	4,765,877	12.13%
Materiales y Suministros	3,793,572	2,022,500	-46.69%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	163,855	609,000	271.67%
Inversión Pública	7,718,796	9,418,902	22.03%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,386,778	2,750,000	15.22%
Deuda Pública	2,725,216	687,403	-74.78%
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	507,824	0	-100.00%
Total	**30,414,024**	**28,986,682**	**-4.69%**

FUENTE: Informe de Resultados 2016 y Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 27 de febrero de 2017.
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2017 considerando la Inflación del 6.77%, en términos reales disminuyó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 11.46%.

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 2017 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 2016, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

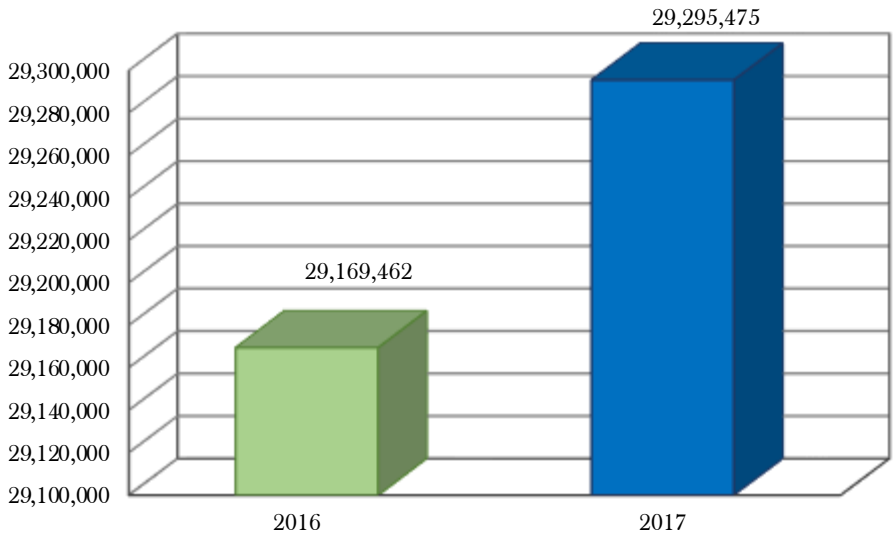
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2016 y 2017

Concepto	2016	2017	Variación
Impuestos	314,904	502,103	59.45%
Derechos	3,502,523	492,548	-85.94%
Productos	1,231	3,326	170.19%
Aprovechamientos	255,855	768,200	200.25%
Participaciones y Aportaciones	25,094,949	27,529,298	9.70%
Total	**29,169,462**	**29,295,475**	**0.43%**

FUENTE: Informe de Resultados 2016 y Cuenta Pública 2017.

Ver anexo 1

Gráfica No. 1
Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Municipio obtuvo un crecimiento de sus Ingresos del 0.43% respecto al ejercicio presupuestal 2016; si consideramos que durante 2017 la inflación fue de 6.77%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos menores al 2016, de 6.34%.

En el crecimiento nominal de 2017 de 0.43% se destacan los Participaciones y Aportaciones en un 9.70% que significa $ 2,434,349, los Aprovechamientos en un 200.25% que significa $ 512,345 y los Impuestos en un 59.45% que significa $ 187,199.

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	342,752	502,103	159,351
Derechos	985,390	492,548	-492,842
Productos	17,000	3,326	-13,674
Aprovechamientos	260,000	768,200	508,200
Total	**1,605,142**	**1,766,177**	**161,035**

FUENTE: Cuenta Pública 2017
Ver anexo 1

Del análisis a la información anterior, se obtuvieron los siguientes Indicadores de Desempeño:

a) Ingreso Real

Ingresos Propios– Ingresos Obtenidos no Presupuestados / Ingresos Propios Presupuestados – Ingresos Presupuestados por Servicio de Agua (Descentralizado)

1,766,177 - 0 / 1,605,142 - 280,000 = 1.333

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 33.3% de lo autorizado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 11.6% de ingresos obtenidos por encima de lo autorizado.

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos

1,766,177 / 29,295,475 = 0.060

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 6.0%

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 8.9%

c) Autonomía Tributaria

Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios

502,103 / 1,766,177 = 0.284

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 28.4% corresponde a Impuestos Municipales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 30.4%

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.

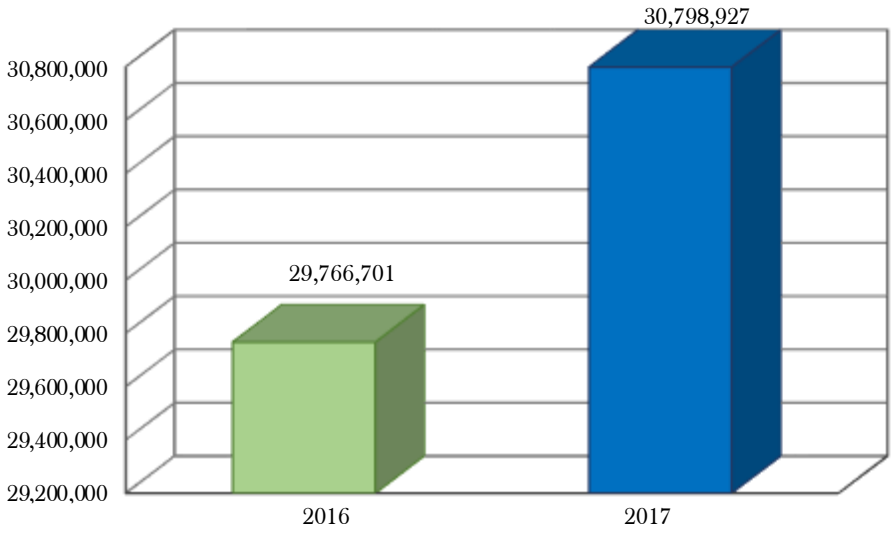
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2016, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2016 y 2017

Concepto	2016	2017	Variación
Servicios Personales	8,293,221	7,571,007	-8.71%
Servicios Generales	4,434,176	6,356,531	43.35%
Materiales y Suministros	4,072,330	2,387,944	-41.36%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	175,899	744,935	323.50%
Inversión Pública	8,748,490	10,452,383	19.48%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,489,027	2,585,265	3.87%
Deuda Pública	1,553,558	700,862	-54.89%
Total	**29,766,701**	**30,798,927**	**3.47%**

FUENTE: Informe de Resultados 2016 y Cuenta Pública 2017.
Ver anexo 2

Gráfica No. 2
Variación del Ejercicio Presupuestal



En comparación con el ejercicio presupuestal 2016, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en un 3.47%, que significa $ 1,032,226; destacándose un aumento en los rubros de Servicios Generales en un 43.35% que significa $ 1,922,355, Inversión Pública en un 19.48% que significa $ 1,703,893 y Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles en un 323.50% que significa $ 569,036. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en el rubro de Materiales y Suministros en un 41.36% que significa $ 1,684,386 y Deuda Pública en un 54.89% que significa $ 852,696.

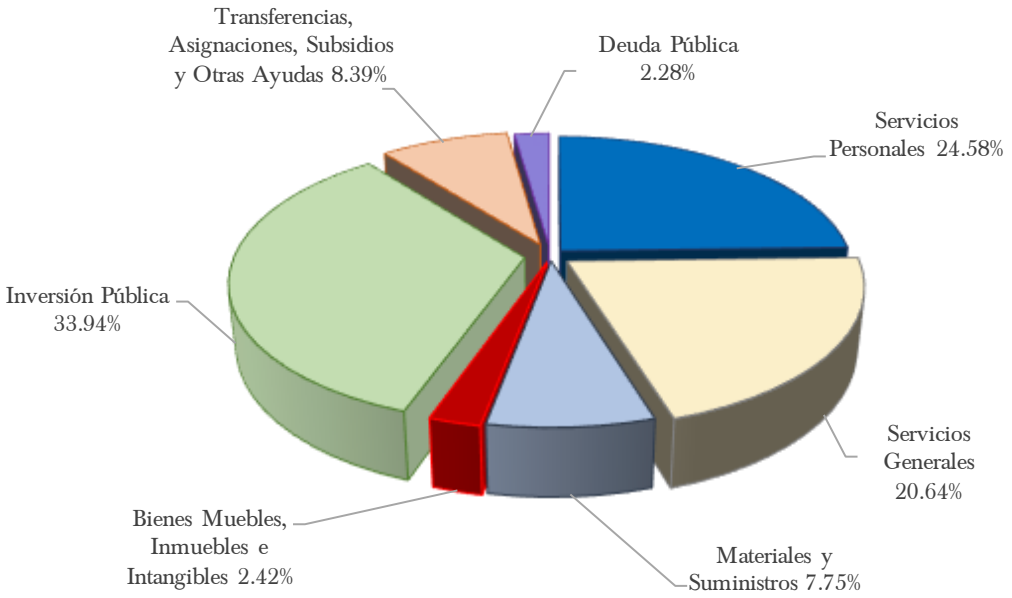
Desglosando el gasto efectuado en 2017 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2017

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	7,571,007	24.58%
Servicios Generales	6,356,531	20.64%
Materiales y Suministros	2,387,944	7.75%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	744,935	2.42%
Inversión Pública	10,452,383	33.94%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,585,265	8.39%
Deuda Pública	700,862	2.28%
Total	**30,798,927**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2017
Ver anexo 2

Gráfica No. 3
Desglose de Gastos 2017



Considerando los datos anteriores y los datos mencionados en el apartado de Ingresos, podemos determinar los siguientes Indicadores de Desempeño:

a) Capacidad Financiera

Ingresos Propios / Servicios Personales + Servicios Generales + Materiales y Suministros

1,766,177 / 7,571,007 + 6,356,531 + 2,387,944 = 0.108

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 10.8%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 16.6%

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales

29,295,475 / 30,798,927 = 0.951

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 4.9% menos recursos de los que se aplicaron.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 2.2% más.

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales

14,652,355 + 12,876,943 / 30,798,927 = 0.894

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 89.4%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 89.1%

d) Inversión Capitalizable

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

744,935 + 10,452,383 / 29,295,475 = 0.382

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 38.2% de los Ingresos Totales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 37.1%

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 $ 9,418,902, ejerciendo durante 2017 $ 10,452,383, en 28 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 31/12/17	Gasto Devengado al 31/12/17	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aprob-adas	Termina-das	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	886,566	1,961,496	100.00	221.25	7	7		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017	7,434,336	7,392,887	75.90	99.44	21	12	9	
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2015	1,098,000	1,098,000	*	100.00	*	*	*	
Total	9,418,902	10,452,383	83.93	110.97	28	19	9	

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2017
* No se presentaron los Cierres de Ejercicio de Obra, FISM 2015

El Municipio, alcanzó un 83.93% de avance físico al 31 de diciembre de 2017, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 28 obras aprobadas, informa la conclusión de 19 y en proceso 9; las obras en proceso informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

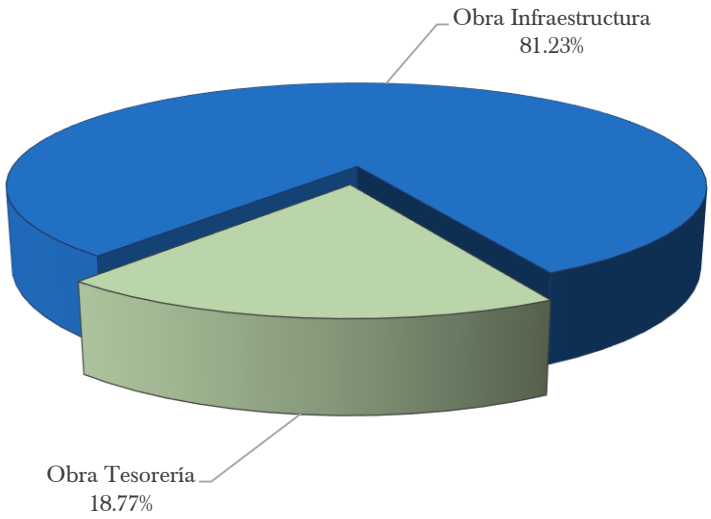
Cuadro No. 9
Obras en Proceso

Programa	Obras En Proceso
Agua y Saneamiento	2
Salud	1
Vivienda	6
Total	**9**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2017

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 18.77% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 81.23%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 10,452,383

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe un importe de subejercicio en obra por $ 184,632, que pertenece a refrendos de Obras y Acciones del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2017.

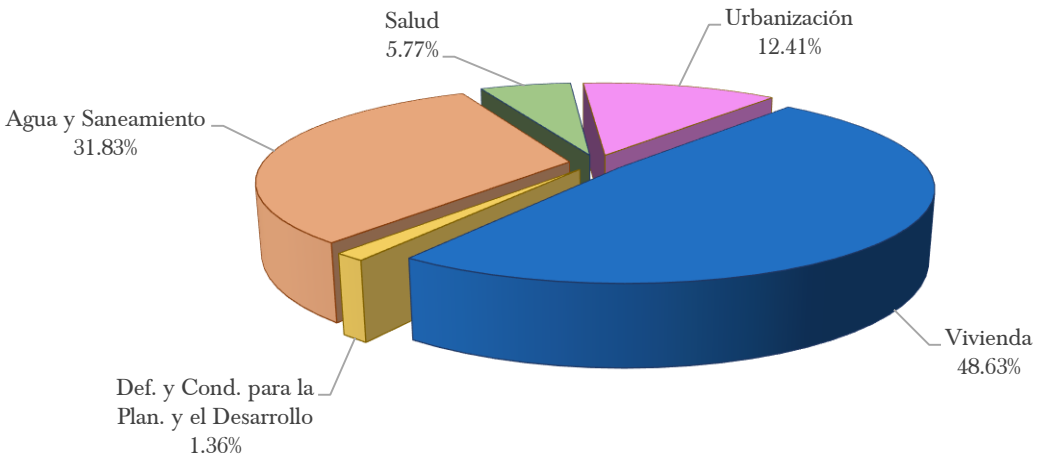
Cuadro No. 10
Recursos Comprometidos para Obras de Refrendo

Concepto	FAISM 2017	Total
Ingresos Totales	7,573,935	7,573,935
Egresos Totales	7,389,303	7,389,303
Total	**184,632**	**184,632**

FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FUENTE: Cuenta Pública 2017

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 $ 10,452,383

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	2,900,000	3,109,910
Edificación No Habitacional	1,000,000	
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	2,500,000	3,174,575
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	300,000	3,315,468
Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada	1,658,902	
Obra Pública en Bienes Propios		
Edificación No Habitacional	260,000	
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	800,000	
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización		852,430
Total	**9,418,902**	**10,452,383**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2017

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

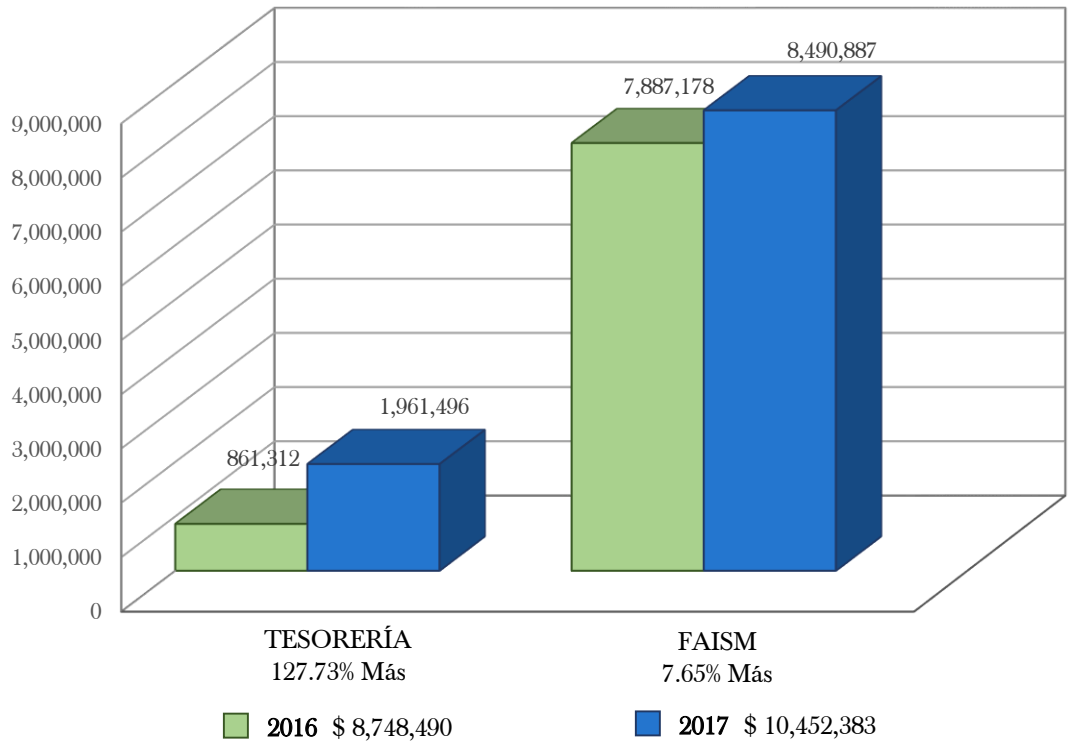
10,452,383 / 9,418,902 = 1.110

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 111.0% respecto a lo presupuestado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 126.0%

En la gráfica siguiente se presentan los recursos ejercidos en Obra Pública en 2017 en comparación con el ejercicio 2016, así como el porcentaje de variación.

Gráfica No. 6
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2016

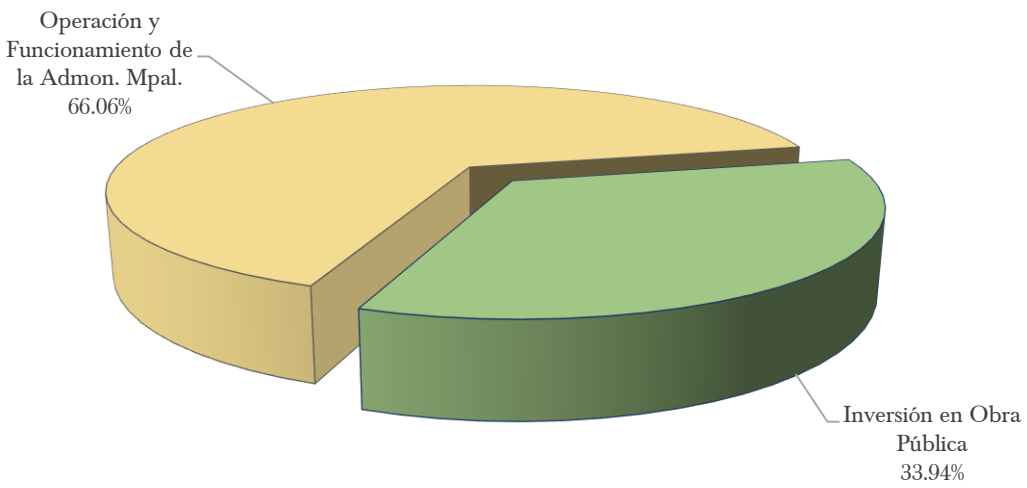


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2017, presenta un aumento de $ 1,703,893, que representa el 19.48% en comparación con el ejercicio 2016.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 30,798,927, destinó a Obra Pública y Acciones $ 10,452,383.

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



Inversión Total Ejercida $ 30,798,927

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

10,452,383 / 30,798,927 = 0.339

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 33.9%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 35.8%.

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2017

Del total ejercido en obra pública por $ 10,452,383, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 9,892,470, que representan el 94.64% del total aplicado en obra.

De las 28 obras aprobadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 24 obras, lo que representa un 85.71%; 20 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017 y 4 obras de Tesorería; de cuya fiscalización se determinó que 18 obras se encuentran concluidas, 4 obras en proceso y 2 obras indeterminadas (no cuentan con la documentación comprobatoria y justificativa para su revisión).

En cuanto a la operatividad de las obras, 16 operan adecuadamente, 6 obras operan parcialmente (debido a que se encuentran en proceso constructivo) y 2 obras indeterminadas (no cuentan con la documentación comprobatoria y justificativa para su revisión).

Cuadro No. 12
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2017

No. de Obra	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Inversión Aprobada	Inversión Comprobada
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017				**8,673,182**	**8,642,612**
1	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable en Calles de las Colonias San Francisco, La Loma y Sector Cantarranas	Santa Clara	499,755	496,739
2	Agua y Saneamiento	Reposición de Fuente de Captación, Rehabilitación, Aforo y Equipamiento de Pozo e Interconexión al Actual Sistema	Diez de Abril	577,751	574,265
3	Agua y Saneamiento	Ampliación de Drenaje Sanitario	Santa Clara	800,000	796,552
4	Agua y Saneamiento	Red de Drenaje y Descargas en el Ejido El Naranjo	El Naranjo	547,985	544,678
5	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje	San Marcos	347,529	347,529

6	Agua y Saneamiento	Conexión a la Red de Drenaje Sanitario	El Nogalito	347,586	347,586
7	Salud	Rehabilitación de Dispensario Médico	Diez de Abril	300,000	298,707
8	Salud	Rehabilitación de Dispensario Médico Primera Etapa	San Antonio de la Laguna	288,458	288,458
9	Urbanización	Ampliación de Red Eléctrica en Calles Insurgentes, Avenida Quinta, Callejón Duranguito y Avenida Vicente Guerrero, Calle Pasteur	Santa Clara	750,000	746,767
10	Urbanización	Electrificación de Calles: Vicente Guerrero y Javier Triana	San Marcos	500,000	497,845
11	Urbanización	Rehabilitación de Red Eléctrica (Entrada)	El Nogalito	67,111	66,995
12	Urbanización	Rehabilitación de Red Eléctrica (Secundaria)	El Nogalito	89,778	89,778
13	Urbanización	Cambio de Alumbrado Público por Lámparas LED	Santa Clara	447,300	444,600
14	Vivienda	Suministro y Colocación de Calentadores Solares	San Valentín	201,442	200,554
15	Vivienda	Calentadores Solares	San José de Flechas	99,560	99,560
16	Vivienda	Construcción de Piso Firme	Varias Localidades	889,200	887,667
17	Vivienda	Construcción de Recamara Adicional	Santa Clara	540,000	536,741
18	Vivienda	Construcción de Techos Firmes	Varias Localidades	840,000	838,552
19	Vivienda	Construcción de Techos Firmes	San José de Flechas y El Naranjo	140,440	140,440
20	Vivienda	Construcción de Techos Firmes Segunda Etapa	Santa Clara	399,287	398,599

Tesorería				**1,219,288**	**1,213,716**
21	Otros Proyectos	Construcción de Barda Perimetral en el Panteón Municipal	Santa Clara	168,000	167,276
22	Otros Proyectos	Construcción de Barandales en Área de Hospital y Monumento a la Madre	Santa Clara	167,997	167,273
23	Otros Proyectos	Construcción de Baños en Explanada Municipal	Santa Clara	700,000	696,983
24	Otros Proyectos	Rehabilitación de Avenida Guerrero	Santa Clara	183,291	182,184
			Total	**9,892,470**	**9,856,328**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2017
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 36,142, corresponde a: Pagos por Acreditar y Saldos por Ejercer.

III.4. Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2017 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	2,726,503	Cuentas por pagar a Corto Plazo	3,449,204
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	6,017,365	Otros Pasivos a Corto Plazo	835,611
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	466,243		
Almacenes	6,023		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**9,216,134**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**4,284,815**
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**1,505,890**	Deuda Pública a Largo Plazo	1,735,304
Edificios no Habitacionales	1,505,890	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**1,735,304**
Bienes Muebles	**4,693,551**		
Mobiliario y Equipo de Administración	402,771	**TOTAL PASIVOS**	**6,020,119**
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	11,884		
Vehículos y Equipo de Transporte	1,675,000	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	2,603,896	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**9,395,456**
		Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-261,114
		Resultado de Ejercicios Anteriores	9,656,570
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**6,199,441**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**9,395,456**
TOTAL DE ACTIVOS	**15,415,575**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**15,415,575**

FUENTE: Cuenta Pública 2017

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

9,216,134 / 4,284,815 = 2.151

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 1.534 veces

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total – Construcciones en Proceso

6,020,119 / 15,415,575 - 0 = 0.391

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 39.1% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 50.0%

c) Pasivo Circulante

Pasivo Circulante / Pasivo Total

4,284,815 / 6,020,119 = 0.712

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 71.2% de ellos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 68.6%

d) Pasivo No Circulante

Pasivo No Circulante / Pasivo Total

1,735,304 / 6,020,119 = 0.288

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 28.8% del Pasivo Total del Municipio.

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

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

e) Déficit del Ejercicio

Ingresos Totales– Egresos Totales

29,295,475 - 30,798,927 = -1,503,452

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 sobreejercidos.

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 2017		**2,232,707**
Crédito No. 7914	687,707	
Crédito No. 8954	1,545,000	
Amortización		**497,403**
Crédito No. 7914	317,403	
Crédito No. 8954	180,000	
Saldo al 31 de diciembre de 2017		**1,735,304**
Crédito No. 7914	370,304	
Crédito No. 8954	1,365,000	

FUENTE: Cuenta Pública 2017

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2016 y 2017, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 15
Variación de la Deuda

Concepto	2016	2017	Variación
Saldo al 1 de Enero	3,763,162	2,232,707	-40.67%
Amortización	1,530,455	497,403	-67.50%
Saldo al 31 de Diciembre	2,232,707	1,735,304	-22.28%

FUENTE: Informe de Resultados 2016 y Cuenta Pública 2017.

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2017 es menor en un 22.28% que el final de 2016, la amortización de créditos disminuyó un 67.50%.

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

2016 1,530,455 / 29,169,462 = 0.052

2017 497,403 / 29,295,475 = 0.017

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2016 se ejerció un 5.2% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2017 se ejerció un 1.7%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.4%

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

203,459 / 30,798,927 = 0.007

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.7% del gasto total.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 0.7%

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

V.1. Sistema Descentralizado de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Santa Clara, Dgo.

(SIDEAPAS)

V.1.1 Ingresos

El SIDEAPAS obtuvo en el ejercicio presupuestal 2017 Ingresos por $ 653,882, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

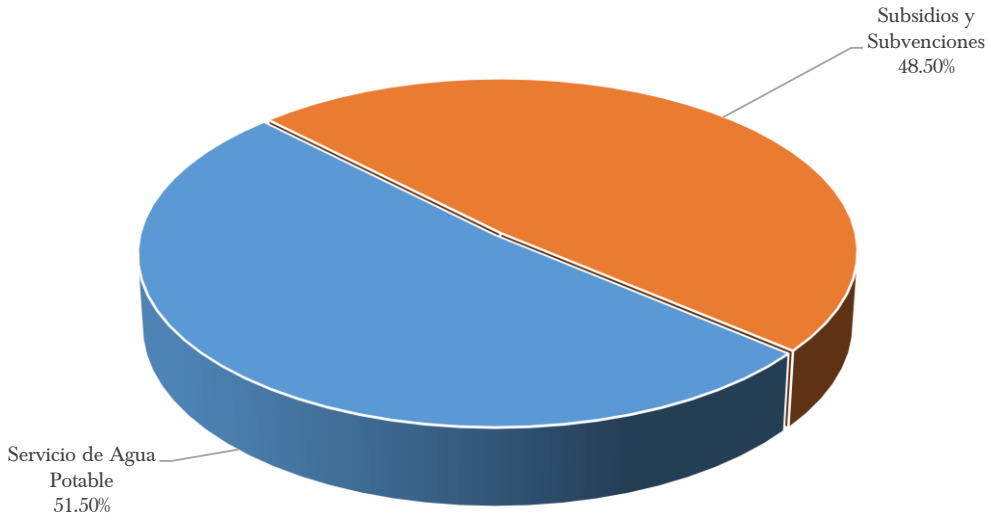
Cuadro No. 16
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Servicio de Agua Potable	336,762	51.50%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	317,120	48.50%
Total	**653,882**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAS de Enero-Septiembre 2017

.

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 2017 y los Ingresos obtenidos por el SIDEAPAS, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 17
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
280,000	653,882	373,882	133.53%

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAS del ejercicio 2017.

Del análisis efectuado a los Ingresos recaudados en el ejercicio 2017 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

317,120 / 653,882 = 0.485

Este Indicador nos muestra que el SIDEAPAS para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal en un 48.5%

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 36.2%

.

V.1.2 Egresos

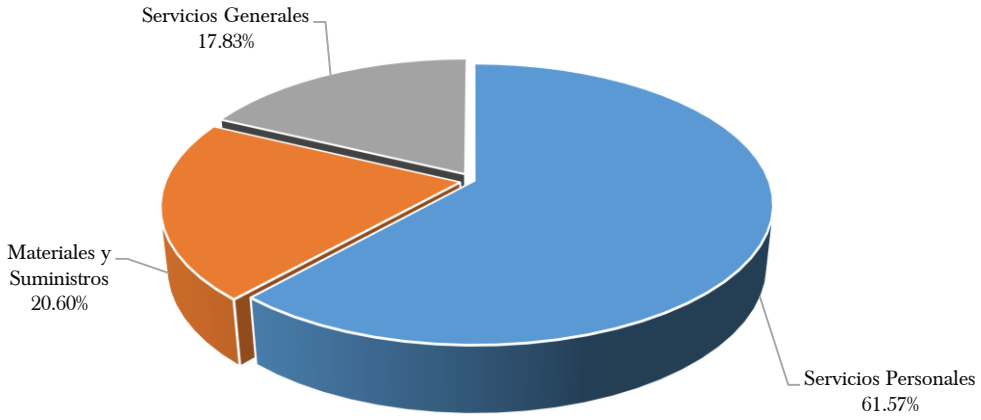
El SIDEAPAS ejerció recursos durante 2017 por $ 432,029, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 18
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	265,991	61.57%
Materiales y Suministros	89,006	20.60%
Servicios Generales	77,032	17.83%
Total	**432,029**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAS de Enero-Septiembre 2017

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SIDEAPAS aplicó el 61.57% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 20.60% en Materiales y Suministros; y el 17.83.% en Servicios Generales.

La Información del Organismo corresponde los meses de Enero-Septiembre 2017 por lo que no se presenta información comparativa con el ejercicio anterior.

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

(DIF)

V.2.1 Ingresos

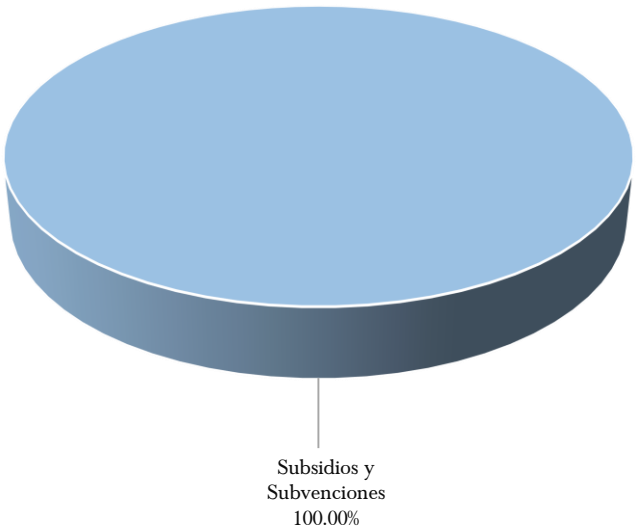
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2017 Ingresos por $ 1,821,875, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 19
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	1,821,875	100.00%
Total	**1,821,875**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2017.

Gráfica No. 10
Ingresos Obtenidos



Del análisis efectuado a los Ingresos obtenidos en el ejercicio 2017 se desprende el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

1,821,875 / 1,821,875 = 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 97.8%.

V.2.2 Egresos

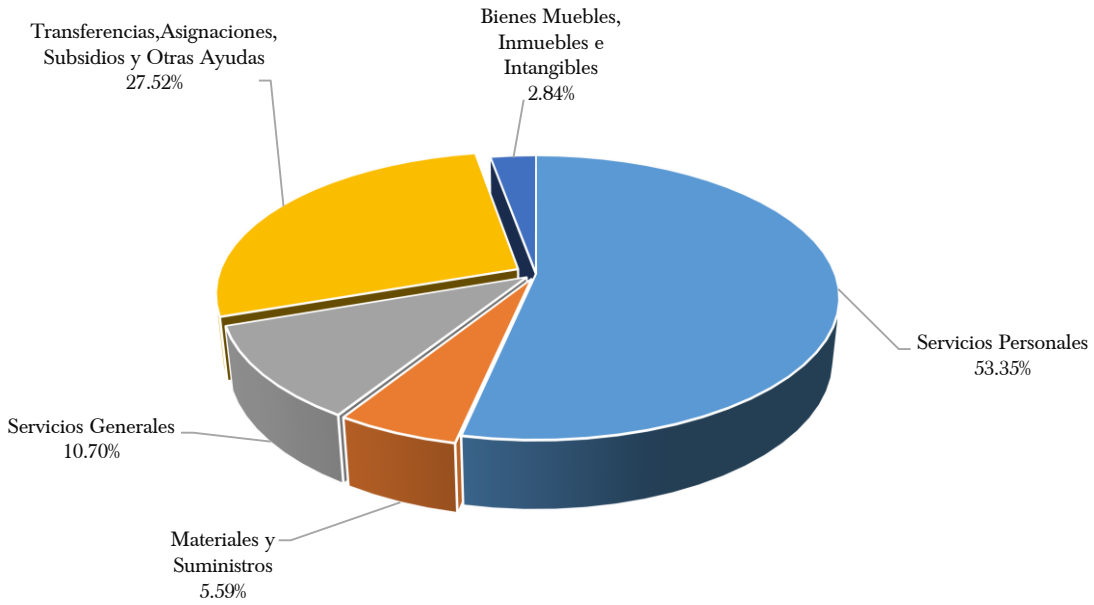
El DIF ejerció recursos durante 2017 por $1,840,648, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 20
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	981,907	53.35%
Materiales y Suministros	102,858	5.59%
Servicios Generales	196,927	10.70%
Transferencias,Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	506,571	27.52%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	52,385	2.84%
Total	**1,840,648**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2017.

Gráfica No. 11
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 53.35% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, el 10.7% en Servicios Generales, el 27.52 en Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, entre otros.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en 2016 y el ejercicio 2017 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 21
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2016	2017	Variación	Porcentaje
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	1,623,375	1,821,875	198,500	12.23%
Total	**1,623,375**	**1,821,875**	**198,500**	**12.23%**

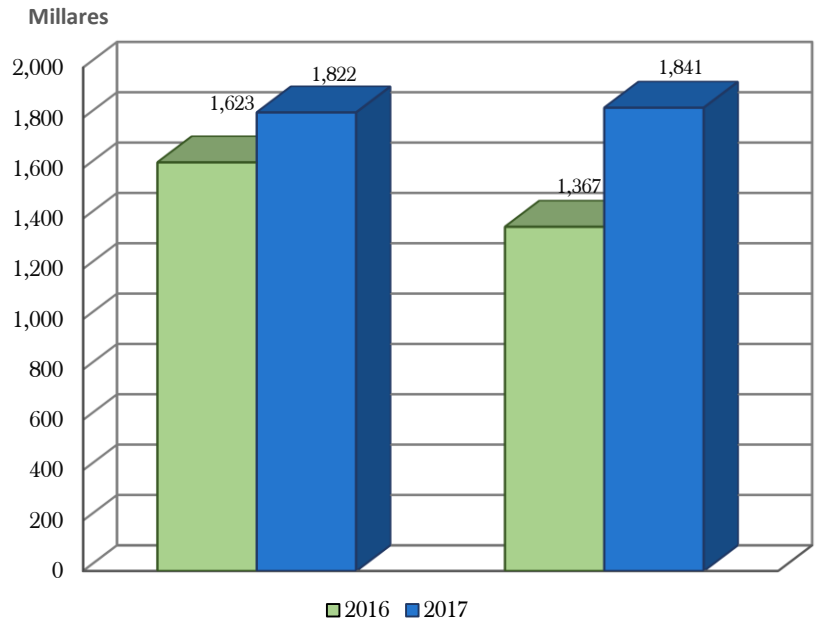
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2016 y 2017.

Cuadro No. 22
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2016	2017	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	964,595	981,907	17,312	1.79%
Materiales y Suministros	118,585	102,858	-15,727	-13.26%
Servicios Generales	109,418	196,927	87,509	79.98%
Transferencias,Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	174,815	506,571	331,756	189.78%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0	52,385	52,385	100.00%
Total	**1,367,413**	**1,840,648**	**473,235**	**34.61%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2016 y 2017.

Gráfica No. 12
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2017, en términos relativos aumentaron en comparación al 2016, en un 12.23% y los Egresos en un 34.61%; si consideramos que durante 2017 la inflación fue de un 6.77%, concluimos que en términos reales los Ingresos del DIF aumentaron en un 5.46% y los Egresos en un 27.84%.

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 2017, 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 $ 7,914,974

VI.1.1. Financieras por $ 6,641,112

Tesorería por $ 6,588,196

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 1,006,094
2. Erogaciones en las que no se presentan solicitudes de apoyo y/o Acuerdo de Cabildo por $ 68,002
3. Falta de certificados de ingresos o formas valoradas de acuerdo al consecutivo (No Cuantificado)
4. Falta de documentación justificativa por $ 384,626
5. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 1,132,682
6. Conceptos pagados en forma duplicada por $ 34,085
7. Baja de bienes muebles y/o inmuebles sin procedimiento por $ 3,962,707
8. Ingresos no registrados ni depositados (No Cuantificado)

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2017 por $ 52,916

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 2,916

2. Falta de documentación justificativa por $ 50,000

VI.1.2. Obra Pública por $ 1,273,862

Tesorería Municipal por $ 11,946

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 11,946

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017 por $ 168,646

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 88,745
2. Pagos indebidos o en exceso por $ 43,850
3. Falta de documentación justificativa por $ 29,391
4. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 5,090
5. Incumplimiento al artículo 47 de la Ley de Obras Públicas del Estado de Durango por $ 1,570

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016 por $ 1,093,270

1. Faltante de documentación comprobatoria por $ 711,336
2. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 381,934

VI.1.3. Organismos Descentralizados por $ 1,103,858

Sistema Descentralizado de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Santa Clara, Dgo. por $ 347,965

1. Erogaciones sin comprobante fiscal $ 317,205
2. Falta de documentación comprobatoria $ 15,271
3. Ingresos no depositados $ 15,489

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Santa Clara, Dgo. por $ 755,893

1. Erogaciones sin comprobante fiscal $ 724,545
2. Apoyos otorgados con irregularidades $ 18,323

3. Erogaciones improcedentes $ 8,138
4. Erogaciones de nómina sin firma de recibido $ 3,550
5. Falta de documentación comprobatoria $ 1,337

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

VI.2.2. Obra Pública

1. Retenciones no enteradas
2. Saldo por ejercer
3. Pagos por acreditar
4. No presentan acta de entrega-recepción de obra
5. No presentan bitácora de obra
6. No presentan acta de comité de obra

VI.2.3. Omisión de elementos en el contenido básico de la Cuenta Pública

1. No se anexaron a la Cuenta Pública los formatos del cierre de obra del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2015.

Se considera necesario señalar, que además de lo descrito anteriormente, de igual manera se determinaron Observaciones a la Integración de la Cuenta Pública, derivadas de errores, omisiones e inconsistencias diversas en los formatos que la integran.

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, XIV y demás relativos de la Ley de Fiscalización Superior 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 2017 y de acuerdo a los procedimientos aplicados sobre la muestra seleccionada, contiene errores y omisiones en la información financiera, por lo que no proporcionan una seguridad razonable en la información presentada por el H. Ayuntamiento de este Municipio, dado que no se cumplió con las disposiciones legales aplicables al ejercicio de recursos respecto de las operaciones examinadas, arrojando un monto Observado por un importe de $ 7,914,974 como se precisa en el Apartado **VI. OBSERVACIONES** operaciones de las cuales pudieran derivarse daños o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal, en cuyo caso, esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, acorde a lo dispuesto por el Título Cuarto de la Ley de Fiscalización Superior de referencia y demás disposiciones legales aplicables, investigará, substanciará y dará seguimiento a los procedimientos administrativos que correspondan, de acuerdo a las Observaciones contenidas en el presente Informe de Resultados y de aquellas otras que se deriven del propio seguimiento a las mismas.

Lo anterior significa que, debido a que la Cuenta Pública del Municipio de Santa Clara, Dgo., correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2017, no 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, substanciará los procedimientos administrativos que sean procedentes, de conformidad con las disposiciones legales aplicables.

Victoria de Durango, Dgo., Junio de 2018

VIII. ANEXOS

VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**342,752**	**502,103**	**-159,351**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**57,750**	**0**	**57,750**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	57,750	0	57,750
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**265,000**	**448,762**	**-183,762**
PREDIAL	**265,000**	**448,762**	**-183,762**
Impuesto del Ejercicio	210,000	199,951	10,049
Impuesto de Ejercicios Anteriores	55,000	248,811	-193,811
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**1**	**2,338**	**-2,337**
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	1	2,338	-2,337
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**20,001**	**51,003**	**-31,002**
Recargos	20,000	51,003	-31,003
Indemnización	0	0	0
Gastos de Ejecución	0	0	0
Multas	1	0	1
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	**985,390**	**492,548**	**492,842**
DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**0**	**0**	**0**
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	0	0
Por Estacionamiento de Vehículos en la Vía Pública en Aquellos Lugares Donde Existen Aparatos Marcadores de Tiempo	0	0	0
DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	**985,388**	**492,548**	**492,840**
Por Servicio de Rastro	0	0	0
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	1,500	0	1,500
Por Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Por Construcción, Reconstrucción, Reparaciones y Demoliciones	1	0	1
Sobre Fraccionamientos	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	**280,000**	**0**	**280,000**
Del Ejercicio	200,000	0	200,000
Ejercicios Anteriores	80,000	0	80,000
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	**637,887**	**492,548**	**145,339**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**637,887**	**492,548**	**145,339**
Expedición de Licencias	5,000	8,731	-3,731

Refrendos	597,604	483,817	113,787
Movimientos de Patentes	35,283	0	35,283
Por Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	0	0	0
Por Inspección y Vigilancia para la Seguridad Pública	0	0	0
Por Revisión, Inspección y Servicios	0	0	0
Por Servicios Catastrales	0	0	0
Por Servicios de Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas	0	0	0
Por Servicio Público de Iluminación	66,000	0	66,000
OTROS DERECHOS	**0**	**0**	**0**
ACCESORIOS	**2**	**0**	**2**
Recargos	**2**	**0**	**2**
Agua	1	0	1
Refrendos	1	0	1
Derechos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
PRODUCTOS	**17,000**	**3,326**	**13,674**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**17,000**	**3,326**	**13,674**
Arrendamiento de Bienes del Municipio	10,000	0	10,000
Por Establecimiento de Empresas que Dependen del Municipio	0	0	0
Por Créditos a Favor del Municipio	**2,000**	**3,326**	**-1,326**
Rendimientos Financieros	2,000	3,326	-1,326
Créditos a Favor del Municipio	0	0	0
Por Venta de Bienes Mostrencos y Abandonados	**5,000**	**0**	**5,000**
Por Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	0	0	0
Expropiaciones	0	0	0
Los que se Obtengan de la Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	0	0	0
Fianzas que se Hagan Efectivas a Favor del Municipio por Resoluciones Firmes de Autoridades Competentes	0	0	0
Otros Incentivos de Colaboración Administrativa	0	0	0
PRODUCTOS DE CAPITAL	0	0	0
Productos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
APROVECHAMIENTOS	**260,000**	**768,200**	**-508,200**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**260,000**	**768,200**	**-508,200**
Multas Municipales	10,000	0	10,000
Donativos y Aportaciones	0	0	0

Subsidios	0	0	0
Cooperaciones del Gobierno Federal, del Estado, Organismos Descentralizados, Empresas de Participación Estatal y de Cualquiera Otras Personas	0	0	0
Multas Federales no Fiscales	0	0	0
No Especificados	250,000	768,200	-518,200
APROVECHAMIENTOS DE CAPITAL	**0**	**0**	**0**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Municipales	0	0	0
Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	**27,381,540**	**27,529,298**	**-147,758**
PARTICIPACIONES	**12,987,600**	**14,652,355**	**-1,664,755**
Fondo General de Participaciones	8,160,775	8,837,186	-676,411
Fondo de Fiscalización	493,837	519,456	-25,619
Fondo de Fomento Municipal	3,651,783	3,899,617	-247,834
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	280	3,031	-2,751
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	183,741	202,132	-18,391
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	330,462	336,815	-6,353
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	135,430	197,514	-62,084
Fondo Estatal	10,538	-168,191	178,729
Fondo de Compensación ISAN	20,754	20,755	-1
Recaudación de ISR por salarios	0	4,040	-4,040
Otros Apoyos Extraordinarios	0	800,000	-800,000
APORTACIONES	**11,787,038**	**11,542,699**	**244,339**
Aportaciones Federales para el Fondo	**11,787,038**	**11,542,699**	**244,339**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	4,213,103	3,968,764	244,339
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	7,573,935	7,573,935	0
CONVENIOS	**2,606,902**	**1,334,244**	**1,272,658**
Convenios	2,606,902	1,334,244	1,272,658
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	**28,986,682**	**29,295,475**	**-308,793**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**8,733,000**	**7,571,007**	**1,161,993**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**7,140,000**	**6,654,138**	**485,862**
Sueldos base al personal permanente	7,140,000	6,654,138	485,862
Dietas	0	0	0
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**350,000**	**212,289**	**137,711**
Honorarios asimilables a salarios	350,000	212,289	137,711
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**355,000**	**572,580**	**-217,580**
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	355,000	572,080	-217,080
Horas Extraordinarias	0	0	0
Compensaciones	0	500	-500
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	**888,000**	**132,000**	**756,000**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	288,000	132,000	156,000
Indemnizaciones	600,000	0	600,000
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**2,022,500**	**2,387,944**	**-365,444**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**136,500**	**190,602**	**-54,102**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	45,000	101,430	-56,430
Materiales y útiles de impresión y reproducción	27,500	770	26,730
Material estadístico y geográfico	0	0	0
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	25,000	0	25,000
Material impreso e información digital	0	0	0
Material de limpieza	36,500	88,402	-51,902

Materiales y útiles de enseñanza	2,500	0	2,500
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**150,000**	**111,623**	**38,377**
Productos alimenticios para personas	150,000	111,623	38,377
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	**156,000**	**134,050**	**21,950**
Productos minerales no metálicos	0	0	0
Cemento y productos de concreto	23,000	109,831	-86,831
Cal, yeso y productos de yeso	25,000	0	25,000
Madera y productos de madera	0	0	0
Vidrio y productos de vidrio	0	0	0
Material eléctrico y electrónico	93,000	20,271	72,729
Artículos metálicos para la construcción	0	0	0
Materiales complementarios	0	0	0
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	15,000	3,948	11,052
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	**1,450,000**	**1,850,807**	**-400,807**
Combustibles, lubricantes y aditivos	1,450,000	1,850,807	-400,807
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**95,000**	**92,235**	**2,765**
Vestuario y uniformes	40,000	46,799	-6,799
Prendas de seguridad y protección personal	10,000	0	10,000
Artículos deportivos	45,000	44,722	278
Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	0	714	-714
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	**35,000**	**8,627**	**26,373**
Herramientas menores	35,000	8,627	26,373
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	**4,765,877**	**6,356,531**	**-1,590,654**
SERVICIOS BÁSICOS	**2,150,000**	**4,160,461**	**-2,010,461**
Energía Eléctrica	2,050,000	4,059,358	-2,009,358
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	0	0	0
Agua	0	0	0
Telefonía tradicional	90,000	66,317	23,683
Telefonía celular	10,000	0	10,000
Servicios de telecomunicaciones y satélites	0	0	0
Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	0	34,786	-34,786
Servicios postales y telegráficos	0	0	0
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**195,000**	**275,028**	**-80,028**
Arrendamiento de terrenos	0	0	0
Arrendamiento de edificios	130,000	73,550	56,450
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	6,000	-6,000
Arrendamiento de equipo de transporte	0	15,000	-15,000
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	65,000	180,478	-115,478
Otros arrendamientos	0	0	0
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**95,000**	**108,150**	**-13,150**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	0	0	0
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	0	0	0
Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	15,000	0	15,000

Servicios de capacitación	0	0	0
Servicios de investigación científica y desarrollo	0	0	0
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	50,000	0	50,000
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	30,000	108,150	-78,150
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**16,000**	**9,275**	**6,725**
Servicios financieros y bancarios	16,000	6,538	9,462
Seguro de bienes patrimoniales	0	0	0
Fletes y maniobras	0	0	0
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	2,737	-2,737
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**995,635**	**914,226**	**81,409**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	84,935	539,705	-454,770
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	30,000	8,816	21,184
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	380,700	304,444	76,256
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	500,000	61,261	438,739
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación			0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**50,000**	**62,105**	**-12,105**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	50,000	62,105	-12,105
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	**355,142**	**166,945**	**188,197**
Pasajes aéreos	0	0	0
Pasajes terrestres	0	40,000	-40,000
Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	355,142	126,945	228,197
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	**798,000**	**234,715**	**563,285**
Gastos de ceremonial	0	160,123	-160,123
Gastos de orden social y cultural	798,000	74,592	723,408
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**111,100**	**425,626**	**-314,526**
Servicios funerarios y de cementerios	0	0	0
Impuestos y derechos	0	2,339	-2,339
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	111,100	423,287	-312,187
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**2,750,000**	**2,585,265**	**164,735**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**	**0**	**0**
Otros Subsidios	0	0	0
AYUDAS SOCIALES	**2,750,000**	**2,585,265**	**164,735**
Ayudas sociales a personas	700,000	314,819	385,181
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	100,000	0	100,000
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	1,950,000	2,270,446	-320,446
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	**0**	**0**	**0**
Donativos a instituciones sin fines de lucro	0	0	0
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**609,000**	**744,935**	**-135,935**
BIENES MUEBLES	**609,000**	**744,935**	**-135,935**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**170,000**	**160,955**	**9,045**
Muebles de oficina y estantería	60,000	43,680	16,320
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	110,000	117,275	-7,275
Otros mobiliarios y equipos de administración	0	0	0
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**0**	**11,884**	**-11,884**
Equipos y aparatos audiovisuales	0	0	0
Aparatos deportivos	0	0	0
Cámaras fotográficas y de video	0	11,884	-11,884
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	0	0
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**340,000**	**483,500**	**-143,500**
Vehículos y equipo terrestre	340,000	483,500	-143,500
Otros equipos de transporte	0	0	0
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**99,000**	**88,596**	**10,404**
Maquinaria y equipo agropecuario	0	0	0
Maquinaria y equipo industrial	0	0	0
Maquinaria y equipo de construcción	0	13,800	-13,800
Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	0	0	0
Equipo de comunicación y telecomunicación	99,000	69,636	29,364
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	0	0	0
Herramientas y máquinas-herramienta	0	5,160	-5,160
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	**9,418,902**	**10,452,383**	**-1,033,481**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**8,358,902**	**9,599,953**	**-1,241,051**
Edificación habitacional	2,900,000	3,109,910	-209,910
Edificación no habitacional	1,000,000	0	1,000,000
Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	2,500,000	3,174,575	-674,575
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	300,000	3,315,468	-3,015,468
Construcción de vías de comunicación	0	0	0
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	1,658,902	0	1,658,902
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	0	0
OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS	**1,060,000**	**852,430**	**207,570**
Edificación habitacional	0	0	0
Edificación no habitacional	260,000	0	260,000
Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	800,000	0	800,000
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	0	852,430	-852,430
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	**687,403**	**700,862**	**-13,459**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**497,403**	**497,403**	**0**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	497,403	497,403	0

INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**190,000**	**203,459**	**-13,459**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	190,000	203,459	-13,459
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
Comisiones de la deuda pública interna	0	0	0
TOTAL DE EGRESOS	**28,986,682**	**30,798,927**	**-1,812,245**

NOTA: “Las cifras pueden variar debido al redondeo”