ÍNDICE

I. PRESENTACIÓN 2
II. PRESUPUESTOS 4
II.1. Ingresos 4
II.2. Egresos 6
III. GESTIÓN FINANCIERA 7
III.1. Ingresos 7
III.2. Egresos 11
III.3. Obra Pública 16
III.4. Posición Financiera 24
IV. DEUDA PÚBLICA 27
IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada 27
IV.2. Servicio de Deuda Pública 29
V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS 30
V.1. Sistema de Agua del Nazas, Dgo. 31
V.2. Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Nazas, Dgo. 36
VI. OBSERVACIONES 40
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal 40
VI.1.1. Financieras 40
VI.1.2. Obra Pública 41
VI.1.3. Organismos Descentralizados 41
VI.2. Observaciones de Control Interno 42
VI.2.1. Financieras 42
VI.2.2. Obra Pública 42
VI.2.3. Descentralizados 42
VII. CONCLUSIÓN 44
VIII. ANEXOS 45
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 46
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 **Nazas, Dgo.**, correspondiente al ejercicio presupuestal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2018, 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 por Objeto del Gasto, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Económica y Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Funcional; 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 el 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 período de 1° de enero al 31 de diciembre de 2018, siendo aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión ordinaria de fecha 27 de febrero de 2019.

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 100.00% en los ingresos y un 97.28% 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 94.18%; 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 2018 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 $ 48,746,779 los Recursos Ejercidos por $ 52,392,224 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 8,207,475 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 2018, con relación a su similar de 2017.

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 2018 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 101 BIS, de fecha 17 de diciembre de 2017; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 26 de febrero de 2018. 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 2017 y 2018, 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 2018:

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2018

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	865,002		865,002
Derechos	2,923,012		2,923,012
Contribuciones por Mejoras	0		0
Productos	3,000		3,000
Aprovechamientos	109,900		109,900
Participaciones y Aportaciones	34,333,082	37,930,529	37,930,529
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0
Total	**38,233,996**		**41,831,443**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 101 BIS y 8 de fechas 17-dic-17 y 28-ene-18, respectivamente.
Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2018, en relación con la Ley de Ingresos de 2017, presentó un incremento nominal del 8.36%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2017	2018	Variación
Impuestos	351,000	865,002	146.44%
Derechos	2,846,001	2,923,012	2.71%
Contribuciones por Mejoras	0	0	0.00%
Productos	0	3,000	100.00%
Aprovechamientos	40,000	109,900	174.75%
Participaciones y Aportaciones	35,368,163	37,930,529	7.24%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0.00%
Total	**38,605,164**	**41,831,443**	**8.36%**

FUENTE: Informe de Resultados 2017 y Periódicos Oficiales números 101 BIS y 8 de fechas 17-dic-17 y 28-ene-18, respectivamente.

Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2018 fue de 4.83%, en términos reales, la Ley de Ingresos para 2018 refleja una proyección de Ingresos mayor a la del ejercicio presupuestal de 2017, en un 3.53%

II.2. Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2017 y 2018, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

Cuadro No. 3
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2017	2018	Variación
Servicios Personales	15,427,025	15,175,100	-1.63%
Servicios Generales	5,886,632	7,329,351	24.51%
Materiales y Suministros	3,190,000	3,866,601	21.21%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,132,100	1,360,000	20.13%
Inversión Pública	8,433,790	9,814,791	16.37%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,250,000	3,001,983	-7.63%
Deuda Pública	1,283,617	1,283,617	0.00%
Total	**38,603,164**	**41,831,443**	**8.36%**

FUENTE: Informe de Resultados 2017 y el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 26 de febrero de 2018.
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2018 considerando la Inflación del 4.83%, en términos reales aumentó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 3.53%.

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 2018 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 2017, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

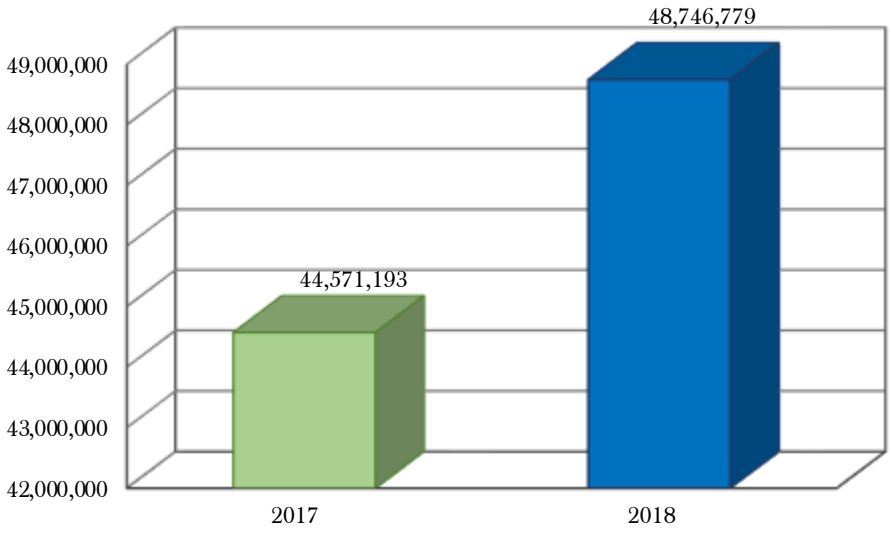
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2017 y 2018

Concepto	2017	2018	Variación
Impuestos	928,707	729,968	-21.40%
Derechos	1,995,061	1,104,471	-44.64%
Productos	3,481	192	-94.48%
Aprovechamientos	161,765	207,154	28.06%
Participaciones y Aportaciones	41,482,179	46,704,994	12.59%
Total	**44,571,193**	**48,746,779**	**9.37%**

FUENTE: Informe de Resultados 2017 y Cuenta Pública 2018.

Ver anexo 1

Gráfica No. 1
Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Municipio obtuvo un crecimiento de sus Ingresos del 9.37% respecto al ejercicio presupuestal 2017; si consideramos que durante 2018 la inflación fue de 4.83%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos mayores al 2017, de 4.54%.

En el crecimiento nominal de 2018 de 9.37% se destacan las Participaciones y Aportaciones en un 12.59% que significa $ 5,222,815 y los Aprovechamientos en un 28.06% que significa $ 45,389.

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	865,002	729,968	-135,034
Derechos	2,923,012	1,104,471	-1,818,541
Productos	3,000	192	-2,808
Aprovechamientos	109,900	207,154	97,254
Total	**3,900,914**	**2,041,785**	**-1,859,129**

FUENTE: Cuenta Pública 2018.
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)

2,041,785 - 0 / 3,900,914 - 1,500,000 = 0.850

Este Indicador muestra el Desempeño que observó el Municipio en la recaudación de los Ingresos Propios respecto de los autorizados en su Ley de Ingresos; en forma porcentual el Ingreso obtenido fue menor un 15.0% de lo autorizado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 4.1% de ingresos obtenidos por encima de lo autorizado.

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos

2,041,785 / 48,746,779 = 0.042

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 4.2%

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 8.2%

c) Autonomía Tributaria

Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios

729,968 / 2,041,785 = 0.358

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 35.8% corresponde a Impuestos Municipales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 30.2%

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.

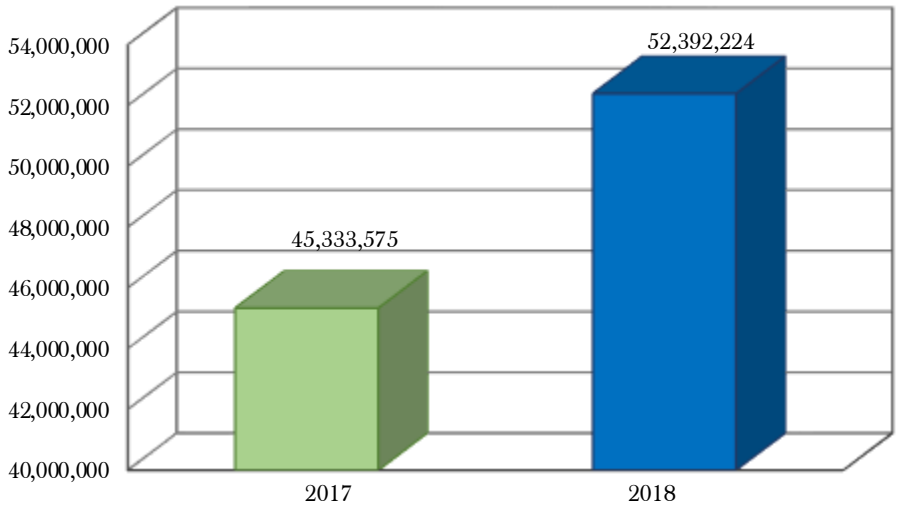
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2017, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2017 y 2018

Concepto	2017	2018	Variación
Servicios Personales	17,547,050	16,870,157	-3.86%
Servicios Generales	7,553,765	9,025,257	19.48%
Materiales y Suministros	4,018,251	4,272,450	6.33%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	270,422	2,597	-99.04%
Inversión Pública	10,175,791	16,094,320	58.16%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,436,197	4,869,138	9.76%
Deuda Pública	1,332,099	1,258,305	-5.54%
Total	**45,333,575**	**52,392,224**	**15.57%**

FUENTE: Informe de Resultados 2017 y Cuenta Pública 2018.
Ver anexo 2

Gráfica No. 2
Variación del Ejercicio Presupuestal



En comparación con el ejercicio presupuestal 2017, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en un 15.57%, que significa $7,058,649; destacándose un aumento en los rubros de Inversión Pública en un 58.16% que significa $ 5,918,529, Servicios Generales en un 19.48% que significa $ 1,471,492 y Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas en un 9.76% que significa $ 432,941. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en el rubro de Servicios Personales en un 3.86% que significa $ 676,893 y Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles en un 99.04% que significa $ 267,825.

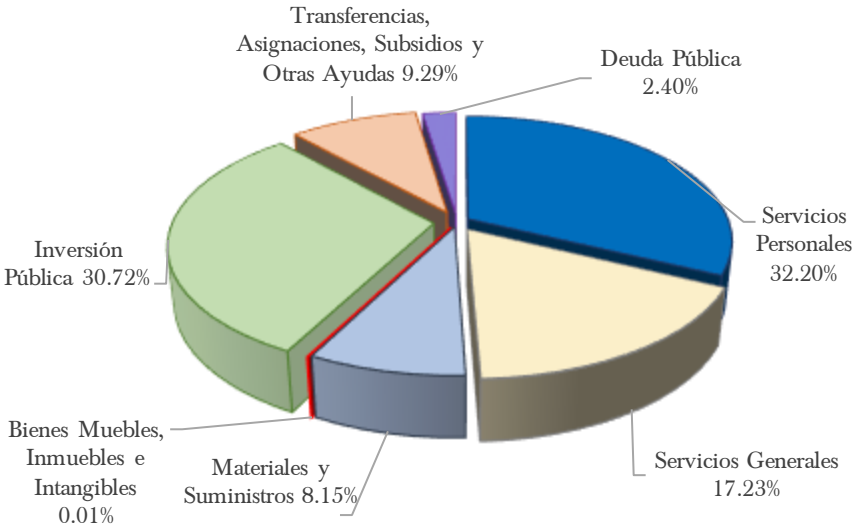
Desglosando el gasto efectuado en 2018 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2018

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	16,870,157	32.20%
Servicios Generales	9,025,257	17.23%
Materiales y Suministros	4,272,450	8.15%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,597	0.01%
Inversión Pública	16,094,320	30.72%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,869,138	9.29%
Deuda Pública	1,258,305	2.40%
Total	**52,392,224**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2018.
Ver anexo 2

Gráfica No. 3
Desglose de Gastos 2018



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

2,041,785 / 16,870,157 + 9,025,257 + 4,272,450 = 0.068

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 6.8%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 16.3%

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales

48,746,779 / 52,392,224 = 0.930

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 7.0% menos recursos de los que se aplicaron.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.5% más.

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales

23,114,513 + 23,590,481 / 52,392,224 = 0.891

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 89.1%.

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

2,597 + 16,094,320 / 48,746,779 = 0.330

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 33.0% de los Ingresos Totales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 40.4%

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 $ 9,814,791, ejerciendo durante 2018 $ 16,094,320, en 23 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

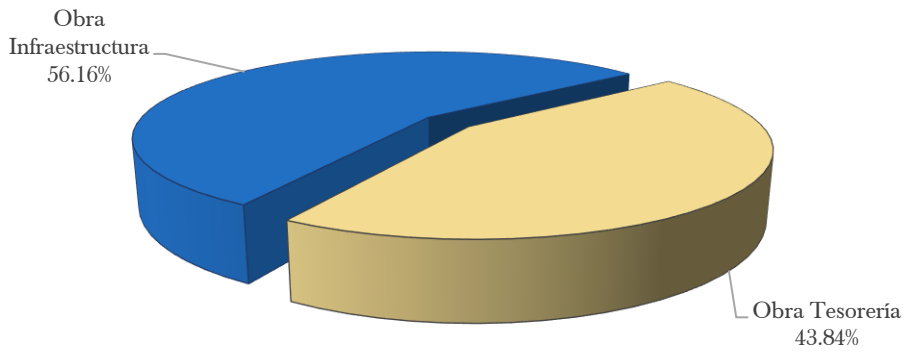
Fuente de Financiamiento	Gasto Aprobado al 31/12/18	Gasto Devengado al 31/12/18	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aproba-das	Termina-das	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	1,848,901	7,056,190	100.00	381.64	2	2		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2018	7,965,890	9,038,130	100.00	113.46	21	21		
Total	9,814,791	16,094,320	100.00	163.98	23	23		

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2018

El Municipio, alcanzó un 100.00% de avance físico al 31 de diciembre de 2018, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 23 obras aprobadas, informa la conclusión de las 23.

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 43.84% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 56.16%.

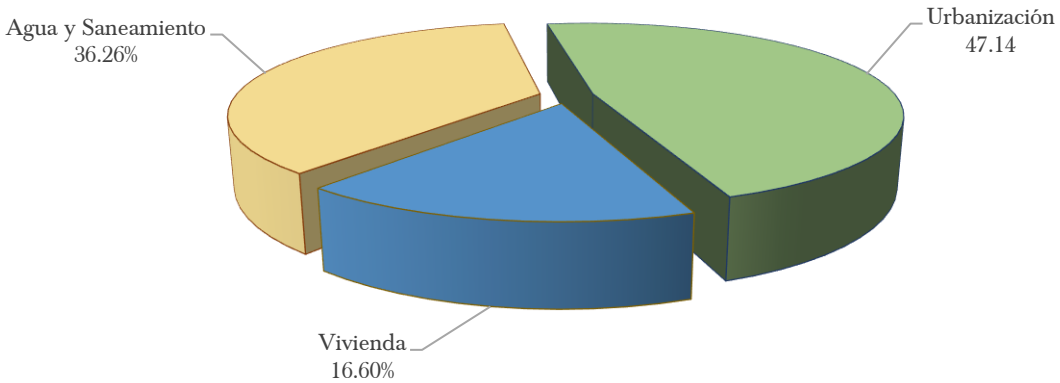
Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 16,094,320

El gasto ejercido en Obra Pública fue distribuido en los siguientes programas:

Gráfica No. 5
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 16,094,320

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

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

Programa	Clasificación Según Estado de Egresos de la Cuenta Pública (Consolidado)	
	Presupuestada	Ejercida
Obra Pública en Bienes de Dominio Público		
Edificación Habitacional		2,744,666
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones		4,583,967
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	9,814,791	7,147,388
Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada		401,733
Obra Pública en Bienes Propios		
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones		1,216,566
Total	**9,814,791**	**16,094,320**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2018

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

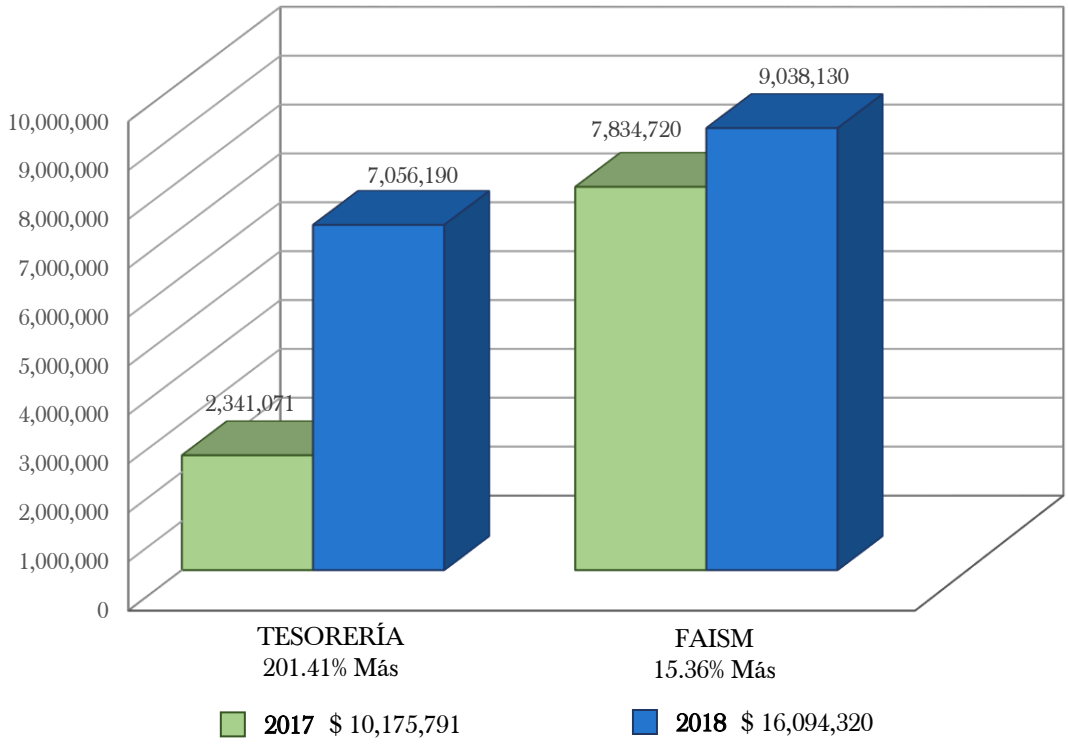
16,094,320 / 9,814,791 = 1.640

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 164.0% respecto a lo presupuestado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 148.6%

En la gráfica siguiente se presentan los recursos ejercidos en Obra Pública en 2018 en comparación con el ejercicio 2017, así como el porcentaje de variación.

Gráfica No. 6
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2017

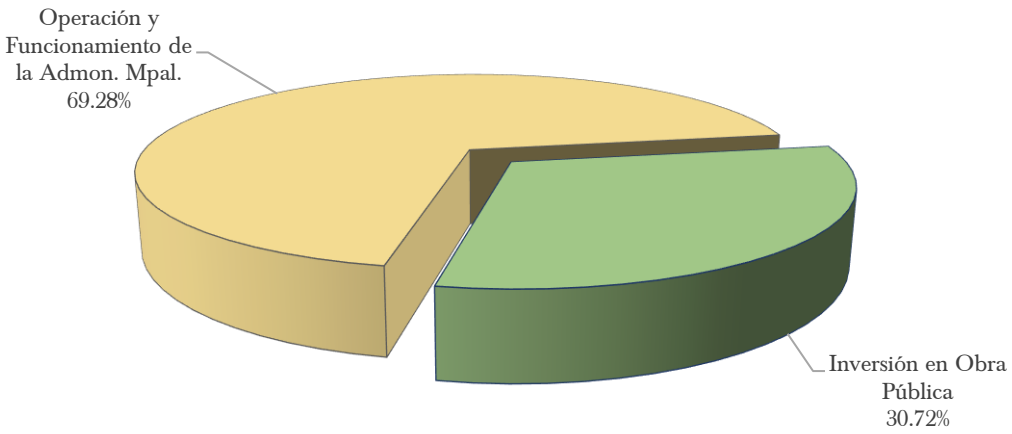


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2018, presenta un aumento de $ 5,918,529, que representa el 58.16% en comparación con el ejercicio 2017.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 52,392,224, destinó a Obra Pública y Acciones $ 16,094,320.

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



Inversión Total Ejercida $ 52,392,224

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

16,094,320 / 52,392,224 = 0.307

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 30.7%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 39.7%.

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2018

Del total ejercido en obra pública por $ 16,094,320, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 15,157,323, que representan el 94.18% del total aplicado en obra.

De las 23 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 20 obras, lo que representa un 86.96%; 17 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2018, 2 obras de Fortalecimiento Financiero y 1 obra de Participaciones; de cuya fiscalización se determinó que 19 obras se encuentran concluidas y 1 obra en proceso.

En cuanto a la operatividad de las obras, 18 operan adecuadamente, 1 obra opera parcialmente (debido a que se encuentra en proceso) y 1 obra no opera (debido a que su proceso constructivo es por etapas).

Cuadro No. 10
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2018

No. de Obra	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Inversión Aprobada	Inversión Comprobada
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2018				**8,142,866**	**8,142,866**
1	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Drenaje y Alcantarillado en Calle Zaragoza	Nazas	332,821	332,821
2	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Agua Potable en Calle Zaragoza	Nazas	251,067	251,067
3	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Drenaje Sanitario en Prolongación de la Calle Allende	Nazas	510,597	510,597
4	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje Sanitario Col. 20 de Noviembre	Nazas	156,003	156,003
5	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje Sanitario Col. Independencia y Morelos	Nazas	236,500	236,500
6	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Sistema de Agua Potable	Rancho Grande	272,368	272,368
7	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Sistema de Agua Potable	San Miguel de la Luz	180,874	180,874
8	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Sistema de Agua Potable	25 de Diciembre	560,274	560,274

9	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Red de Agua Potable	Eufemio Zapata	372,612	372,612
10	Agua y Saneamiento	Construcción de Tanque de Almacenamiento de Agua Potable	Dolores Hidalgo	455,587	455,587
11	Agua y Saneamiento	Construcción de Tanque de Almacenamiento de Agua Potable	La Perla	1,027,757	1,027,757
12	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Pozo Profundo con Subestación	La Perla	188,809	188,809
13	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica	10 de Abril	446,209	446,209
14	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica en Rastro Municipal	Nazas	302,931	302,931
15	Vivienda	Construcción de Cuartos Dormitorios	Nazas	800,000	800,000
16	Urbanización	Construcción de Pavimento Hidráulico en Barrio El Mezquital	Nazas	1,350,000	1,350,000
17	Urbanización	Alumbrado Público Salida a Santa Bárbara	Nazas	698,457	698,457
Fortalecimiento Financiero				**5,494,457**	**5,470,773**
18	Urbanización	Pavimento Hidráulico en la Vialidad del 10 de Abril a la Carretera	10 de Abril	4,500,000	4,480,603
19	Urbanización	Pavimento Hidráulico	Lázaro Cárdenas	994,457	990,170
Participaciones				**1,520,000**	**1,513,447**
20	Urbanización	Remodelación del Atrio del Templo de Santa Ana	Nazas	1,520,000	1,513,447
			Total	**15,157,323**	**15,127,086**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2018
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 30,237, corresponde a: Retenciones no enteradas.

III.4. Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2018 consistió en verificar documentalmente que los registros correspondan a los derivados de las operaciones contables que se llevaron a cabo durante el ejercicio presupuestal y que muestren de una manera razonable los importes que corresponden a los derechos y obligaciones Municipales.

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

Cuadro No. 11
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
ACTIVO CIRCULANTE		**PASIVO CIRCULANTE**	
Efectivo y Equivalentes	3,787,082	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	8,193,232
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	4,788,046	Otros Pasivos a Corto Plazo	3,879,495
Derechos a recibir Bienes o Servicios	4,892,842		
Almacenes	224,800		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**13,692,770**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**12,072,727**
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**6,762,267**	Deuda Pública a Largo Plazo	3,890,213
Terrenos	6	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo	8,078
Edificios no Habitacionales	891,978	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**3,898,291**
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	5,870,283	**TOTAL PASIVOS**	**15,971,018**
Bienes Muebles	**3,723,456**		
Mobiliario y Equipo de Administración	886,142		
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	2,079	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Vehículos y Equipo de Transporte	1,728,490	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**8,207,475**
Equipo de Defensa y Seguridad	23	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	3,061,051
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	1,106,722	Resultado de Ejercicios Anteriores	5,146,424
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**10,485,723**		
		TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**8,207,475**
TOTAL DE ACTIVOS	**24,178,493**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**24,178,493**

FUENTE: Cuenta Pública 2018.

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

13,692,770 / 12,072,727 = 1.134

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 1.234 veces

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total – Construcciones en Proceso

15,971,018 / 24,178,493 - 5,870,283 = 0.872

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 87.2% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 47.6%

c) Pasivo Circulante

Pasivo Circulante / Pasivo Total

12,072,727 / 15,971,018 = 0.756

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 75.6% de ellos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 72.4%

d) Pasivo No Circulante

Pasivo No Circulante / Pasivo Total

3,898,291 / 15,971,018 = 0.244

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 24.4% del Pasivo Total del Municipio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 27.6%

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

e) Déficit del Ejercicio

Ingresos Totales– Egresos Totales

48,746,779 - 52,392,224 = -3,645,445

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. 12
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2018		**4,723,830**
Crédito No. 12319	4,723,830	
Amortización		**833,617**
Crédito No. 12319	833,617	
Saldo al 31 de diciembre de 2018		**3,890,213**
Crédito No. 12319	3,890,213	

FUENTE: Estado de Cuenta de BANOBRAS.

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2017 y 2018, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 13
Variación de la Deuda

Concepto	2017	2018	Variación
Saldo al 1 de Enero	5,557,447	4,723,830	-15.00%
Amortización	833,617	833,617	0.00%
Saldo al 31 de Diciembre	4,723,830	3,890,213	-17.65%

FUENTE: Informe de Resultados 2017 y Estado de Cuenta de BANOBRAS.

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2018 es menor en un 17.65% que el final de 2017, la amortización de créditos se mantuvo igual.

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

2017 833,617 / 44,571,193 = 0.019

2018 833,617 / 48,746,779 = 0.017

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2017 se ejerció un 1.9% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2018 se ejerció un 1.7%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.6%

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

463,002 / 52,392,224 = 0.008

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.8% del gasto total.

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

NOTA: La diferencia de $ 38,314 , 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

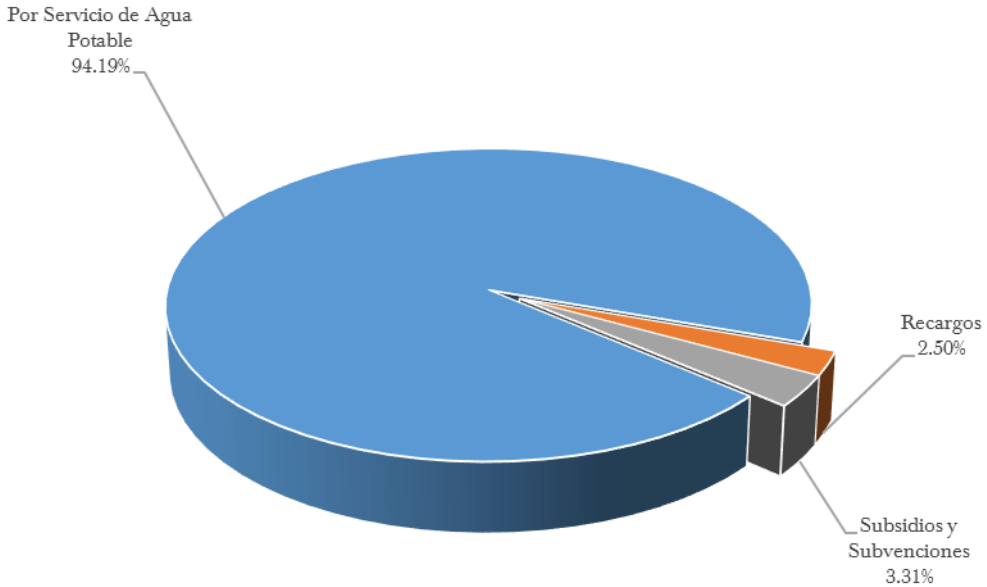
El Sistema de Agua obtuvo en el ejercicio presupuestal 2018 Ingresos por $ 2,172, 066, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 14
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por Servicio de Agua Potable	2,045,889	94.19%
Recargos	54,399	2.50%
Subsidios y Subvenciones	71,778	3.31%
Total	**2,172,066**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del Sistema de Agua del ejercicio 2018.

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 2018 y los Ingresos obtenidos por el Sistema de Agua, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 15
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
1,500,000	2,172,066	672,066	44.80%

FUENTE: Información Preliminar del Sistema de Agua del ejercicio 2018.

Del análisis efectuado a los Ingresos recaudados en el ejercicio 2018 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

71,778 / 2,172,066 = 0.033

Este Indicador nos muestra que el Sistema de Agua para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal en un 3.3%

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 25.3%

Conforme a registros contables el Sistema de Agua recibió subsidio por $ 71,778 y el municipio no informa haber otorgado subsidio.

V.1.2 Egresos

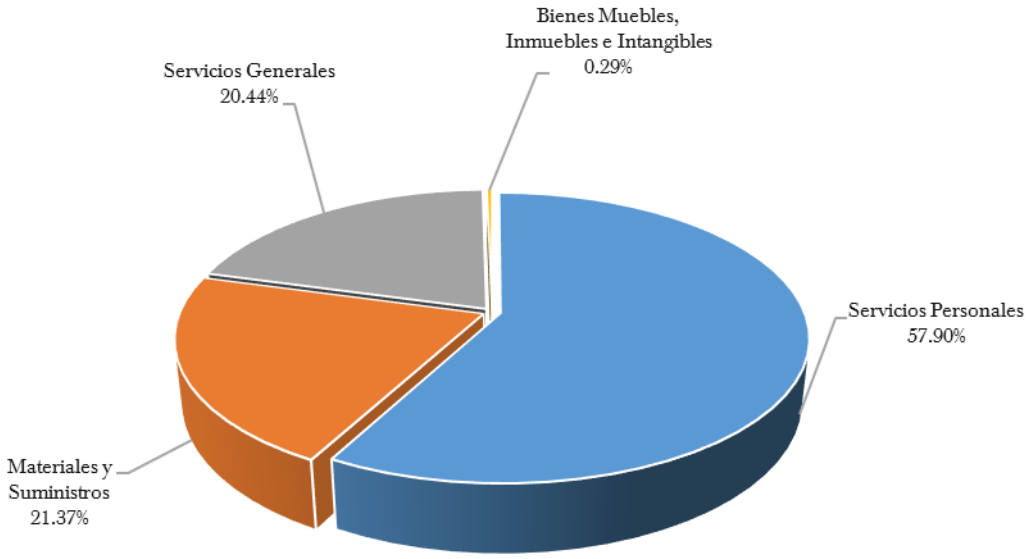
El Sistema de Agua ejerció recursos durante 2018 por $ 2,237,466, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 16
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	1,295,535	57.90%
Materiales y Suministros	478,172	21.37%
Servicios Generales	457,260	20.44%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	6,499	0.29%
Total	**2,237,466**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del Sistema de Agua del ejercicio 2018.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el Sistema de Agua aplicó el 57.90% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 21.37% 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 20.44% 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 2017 y el ejercicio 2018, se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 17
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2017	2018	Variación	Porcentaje
Derechos				
Servicio de Agua Potable	1,756,784	2,045,889	289,105	16.46%
Recargos	23,048	54,399	31,351	136.02%
Aprovechamientos				
Otros Aprovechamientos	115,440	0	-115,440	-100.00%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	112,067	71,778	-40,289	-35.95%
Total	**2,007,339**	**2,172,066**	**164,727**	**8.21%**

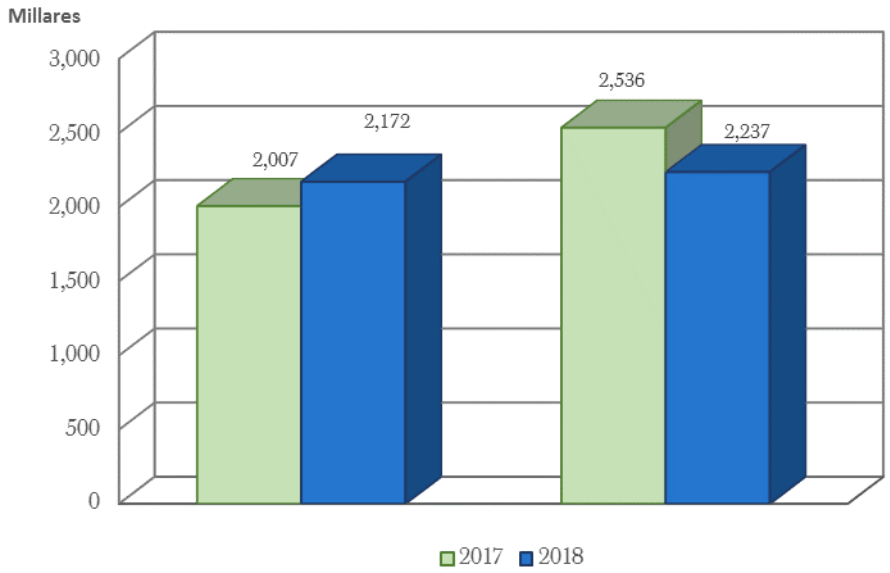
FUENTE: Información Preliminar del Sistema de Agua de los ejercicios 2017 y 2018.

Cuadro No. 18
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2017	2018	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	1,166,431	1,295,535	129,104	11.07%
Materiales y Suministros	809,601	478,172	-331,429	-40.94%
Servicios Generales	422,706	457,260	34,554	8.17%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	137,481	6,499	-130,982	-95.27%
Total	**2,536,219**	**2,237,466**	**-298,753**	**-11.78%**

FUENTE: Información Preliminar del Sistema de Agua de los ejercicios 2017 y 2018.

Gráfica No. 10
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2018 en términos relativos aumentaron en comparación al 2017 en un 8.21% y los Egresos disminuyeron en un 11.78%; si consideramos que durante 2018 la inflación fue de un 4.83%, concluimos que en términos reales los Ingresos del Sistema de Agua aumentaron en un 3.38% y los Egresos disminuyeron en un 16.61%.

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

(DIF)

V.2.1 Ingresos

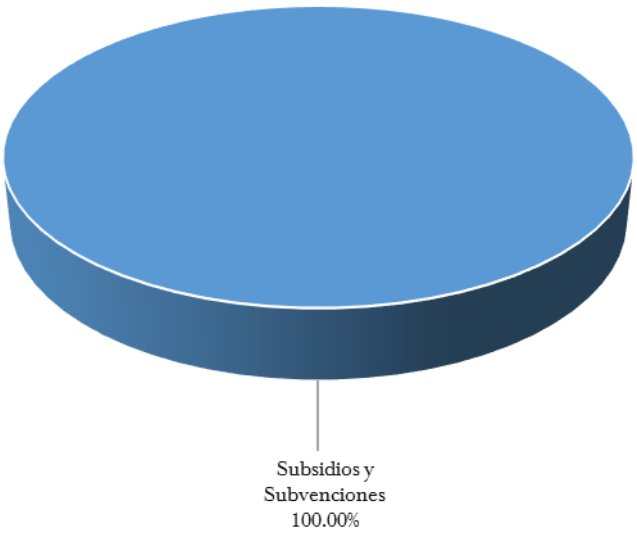
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2018 Ingresos por $ 2,400,000, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 19
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	2,400,000	100.00%
Total	**2,400,000**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2018.

Gráfica No. 11
Ingresos Obtenidos



Del análisis efectuado a los Ingresos obtenidos en el ejercicio 2018 se desprende el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

2,400,000 / 2,400,000 = 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 98.2%.

V.2.2 Egresos

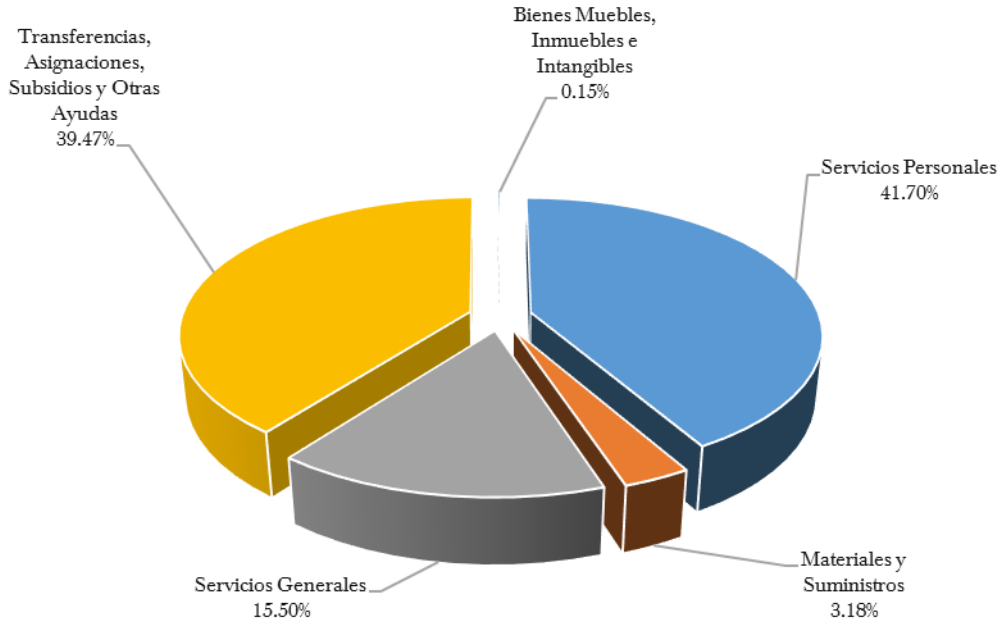
El DIF ejerció recursos durante 2018 por $ 2,432,265, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 20
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	1,014,226	41.70%
Materiales y Suministros	77,426	3.18%
Servicios Generales	377,101	15.50%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	959,948	39.47%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	3,564	0.15%
Total	**2,432,265**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2018.

Gráfica No. 12
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 41.70% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, el 15.50% en Servicios Generales y el 39.47% en Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, entre otros.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en 2017 y el ejercicio 2018 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 21
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2017	2018	Variación	Porcentaje
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	2,370,000	2,400,000	30,000	1.27%
Total	**2,370,000**	**2,400,000**	**30,000**	**1.27%**

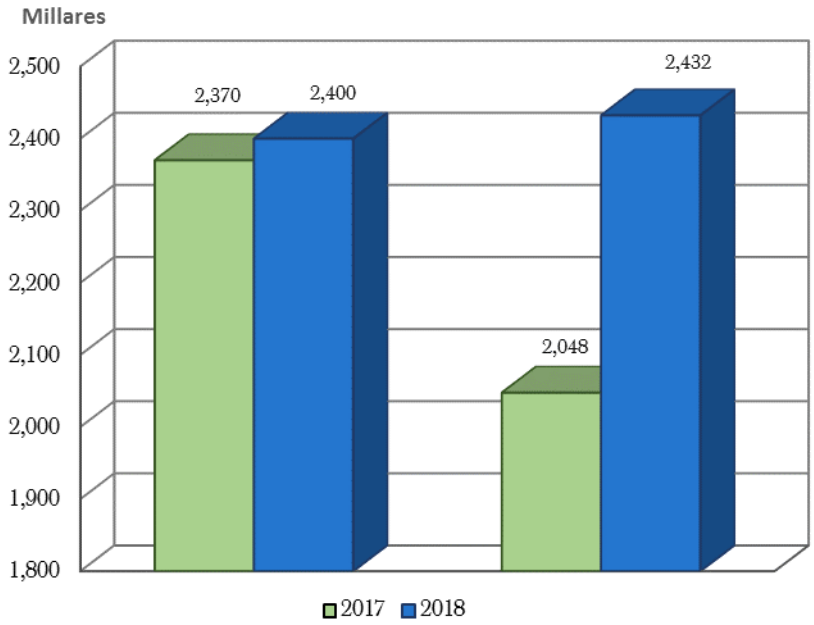
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2017 y 2018.

Cuadro No. 22
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2017	2018	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	865,912	1,014,226	148,314	17.13%
Materiales y Suministros	99,724	77,426	-22,298	-22.36%
Servicios Generales	333,737	377,101	43,364	12.99%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	645,103	959,948	314,845	48.81%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	103,138	3,564	-99,574	-96.54%
Total	**2,047,614**	**2,432,265**	**384,651**	**18.79%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2017 y 2018.

Gráfica No. 13
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2018, en términos relativos aumentaron en comparación al 2017, en un 1.27% y los Egresos en un 18.79%; si consideramos que durante 2018 la inflación fue de un 4.83%, concluimos que en términos reales los Ingresos del DIF disminuyeron en un 3.56% y los Egresos aumentaron en un 13.96%.

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 2018, 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 $ 4,205,208

VI.1.1. Financieras por $ 2,923,834

Tesorería por $ 2,868,936

1. Falta de certificados de ingresos o formas valoradas de acuerdo al consecutivo (No Cuantificado)

2. Falta de documentación justificativa por $ 890,701

3. Erogaciones en las que no se presentan solicitudes de apoyo y/o Acuerdos de Cabildo por $ 8,944

4. Incumplimiento en lo dispuesto en la Ley de Ingresos del Municipio por $ 757

5. Falta de documentación comprobatoria por $ 906,925

6. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 173,400

7. Erogaciones de nómina sin firma de recibido por $ 888,209

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2018 por $ 54,898

1. Falta de documentación justificativa por $ 21,994

2. Falta de documentación comprobatoria por $ 32,904

VI.1.2. Obra Pública por $ 1,281,374

Tesorería Municipal por $ 13,746

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 13,746

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2018 por $ 1,259,769

1. Pagos indebidos o en exceso por $ 2,988
2. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 2,879
3. Faltante de documentación comprobatoria por $ 1,246,776
4. Incumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera por $ 4,405
5. Erogaciones por préstamos a terceros por $ 2,721

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017 por $ 5,429

1. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 5,429

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016 por $ 2,430

1. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 2,430

VI.1.3. Organismos Descentralizados por $ 196,635

Sistema de Agua del Municipio de Nazas, Dgo. por$ 149,815

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 89,369
2. Erogaciones de nómina sin firma de recibido por $ 25,000
3. Erogaciones improcedentes por $ 3,809
4. Ingresos no depositados $ 1,660
5. Erogaciones sin evidencia de su aplicación $ 29,977

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Nazas, Dgo. por $46,820

1. Erogaciones que no corresponden al Organismo por $620

2. Falta de documentación comprobatoria $46,200

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 convenio

VI.2.2. Obra Pública

1. Retenciones no enteradas
2. No presentan plano de la obra
3. No presentan bitácora de obra
4. Pagos por acreditar

VI.2.3. Descentralizados

Sistema de Agua del Municipio de Nazas, Dgo.

1. Erogaciones sin documentación de control interno.
2. Erogaciones sin registro contable o registradas erróneamente.

3. Incumplimiento a lo establecido en la Ley del Impuesto Sobre la Renta en materia de retención y entero del impuesto.
4. Falta de análisis de saldos contrarios a la naturaleza de la cuenta.
5. Falta de análisis de saldos acreedores del Organismo.
6. Falta de análisis de saldos deudores del Organismo.

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

1. Erogaciones sin registro contable o registradas erróneamente
2. Falta de documentación comprobatoria de ingresos
3. Falta de análisis de saldos deudores del Organismo
4. 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, 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 2018 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 y demás disposiciones legales aplicables, llevará a cabo la investigación de posibles faltas administrativas y 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 2018, 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 falta administrativa 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., Julio de 2019

VIII. ANEXOS

VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**865,002**	**729,968**	**135,034**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**300,000**	**354,500**	**-54,500**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	300,000	354,500	-54,500
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**280,000**	**308,383**	**-28,383**
PREDIAL	**280,000**	**308,383**	**-28,383**
Impuesto del Ejercicio	180,000	189,388	-9,388
Impuesto de Ejercicios Anteriores	100,000	118,995	-18,995
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**260,000**	**37,819**	**222,181**
Sobre Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes	0	1,300	-1,300
Sobre Ejercicios de Actividades Mercantiles, Industriales, Agrícolas y Ganaderas	0	0	0
Sobre Anuncios	0	0	0
Sobre Traslación de Domino de Bienes Inmuebles	260,000	36,519	223,481
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**25,002**	**29,266**	**-4,264**
Recargos	25,000	29,266	-4,266
Indemnización	0	0	0
Gastos de Ejecución	1	0	1
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	**2,923,012**	**1,104,471**	**1,818,541**
DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**4**	**0**	**4**
Sobre Vehículos	0	0	0
Por la Explotación Comercial de Materiales de Construcción	1	0	1
Canalización de Instalaciones Subterráneas de Casetas y Postes de Luz	1	0	1
Por Establecimiento de Mobiliario Urbano y Publicitario en la Vía Pública	1	0	1
Por la Autorización para la Colocación de Anuncios Publicitarios, en lugares distintos del Propio Establecimiento Comercial, y en Relación a la Contaminación Visual del Municipio	1	0	1
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	**2,903,007**	**1,039,789**	**1,863,218**
Por Servicio de Rastro	75,000	45,350	29,650
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	1	0	1
Por Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Por Construcción, Reconstrucción, Reparaciones y Demoliciones	1	0	1
Sobre Fraccionamientos	1	0	1
Por Cooperación para Obras Públicas	**0**	**0**	**0**
En Efectivo	0	0	0
En Especie	0	0	0
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	1	0	1
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	**1,500,000**	**0**	**1,500,000**
Del Ejercicio	1,200,000	0	1,200,000
Ejercicios Anteriores	300,000	0	300,000
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	**1,028,001**	**738,502**	**289,499**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**1,028,001**	**738,502**	**289,499**
Expedición de Licencias	0	60,450	-60,450
Refrendos	1,028,000	678,052	349,948
Movimientos de Patentes	1	0	1
Por Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	0	0	0
Por Inspección y Vigilancia para la Seguridad Pública	0	0	0
Por Revisión, Inspección y Servicios	0	0	0
Por Servicios Catastrales	1	0	1
Por Servicios de Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas	1	0	1
Por Servicio Público de Iluminación	300,000	255,937	44,063
OTROS DERECHOS	0	0	0
ACCESORIOS	**20,001**	**64,682**	**-44,681**
Recargos	**20,001**	**64,682**	**-44,681**
Agua	1	0	1
Refrendos	20,000	64,682	-44,682
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	**3,000**	**192**	**2,808**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**3,000**	**192**	**2,808**
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	**3,000**	**192**	**2,808**
Rendimientos Financieros	3,000	192	2,808
Créditos a Favor del Municipio	0	0	0
Por Venta de Bienes Mostrencos y Abandonados	**0**	**0**	**0**
Por Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	0	0	0
Expropiaciones	0	0	0
Los que se Obtengan de la Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	0	0	0
Fianzas que se Hagan Efectivas a Favor del Municipio por Resoluciones Firmes de Autoridades Competentes	0	0	0
Otros Incentivos de Colaboración Administrativa	0	0	0
PRODUCTOS DE CAPITAL	0	0	0
Productos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0

APROVECHAMIENTOS	**109,900**	**207,154**	**-97,254**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**109,900**	**207,154**	**-97,254**
Multas Municipales	54,900	38,000	16,900
Reintegros	0	49,399	-49,399
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	55,000	119,755	-64,755
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	**37,930,529**	**46,704,994**	**-8,774,465**
PARTICIPACIONES	**21,000,048**	**23,114,513**	**-2,114,465**
Fondo General de Participaciones	13,019,745	13,713,556	-693,811
Fondo de Fiscalización	812,484	773,377	39,107
Fondo de Fomento Municipal	6,092,867	6,236,045	-143,178
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	309	24	285
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	304,038	339,126	-35,088
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	529,704	546,053	-16,349
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	197,797	282,920	-85,123
Fondo Estatal	11,842	24,348	-12,506
Fondo de Compensación ISAN	31,262	31,262	0
Recaudación de ISR por salarios	0	207,802	-207,802
Otros Apoyos Extraordinarios	0	960,000	-960,000
Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios Mineros	0	0	0
APORTACIONES	**16,930,481**	**16,930,481**	**0**
Aportaciones Federales para el Fondo	**16,930,481**	**16,930,481**	**0**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	7,887,351	7,887,351	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	9,043,130	9,043,130	0
CONVENIOS	**0**	**6,660,000**	**-6,660,000**
Convenios	0	6,660,000	-6,660,000

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	**41,831,443**	**48,746,779**	**-6,915,336**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**15,175,100**	**16,870,157**	**-1,695,057**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**12,303,100**	**12,663,803**	**-360,703**
Sueldos base al personal permanente	8,737,700	11,487,475	-2,749,775
Dietas	3,565,400	1,176,328	2,389,072
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**396,000**	**273,098**	**122,902**
Honorarios asimilables a salarios	396,000	273,098	122,902
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**1,450,000**	**1,323,574**	**126,426**
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	1,200,000	978,443	221,557
Horas Extraordinarias	0	0	0
Compensaciones	250,000	345,131	-95,131
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**90,000**	**0**	**90,000**
Aportaciones de seguridad social	90,000	0	90,000
Aportaciones al sistema para el retiro	0	0	0
Aportaciones para seguros	0	0	0
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**936,000**	**2,609,682**	**-1,673,682**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	216,000	0	216,000
Indemnizaciones	720,000	2,609,682	-1,889,682
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	0	0	0
	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**3,866,601**	**4,272,450**	**-405,849**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**466,601**	**265,062**	**201,539**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	318,101	226,238	91,863
Materiales y útiles de impresión y reproducción	15,000	0	15,000
Material estadístico y geográfico	0	0	0
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	8,500	0	8,500
Material impreso e información digital	0	0	0

Material de limpieza	125,000	38,824	86,176
Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**455,000**	**107,545**	**347,455**
Productos alimenticios para personas	455,000	107,545	347,455
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	**225,000**	**3,712**	**221,288**
Productos minerales no metálicos	0	0	0
Cemento y productos de concreto	225,000	3,712	221,288
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	0	0	0
Artículos metálicos para la construcción	0	0	0
Materiales complementarios	0	0	0
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	0	0	0
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**120,000**	**26,944**	**93,056**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	120,000	26,944	93,056
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	**2,225,000**	**3,758,409**	**-1,533,409**
Combustibles, lubricantes y aditivos	2,225,000	3,758,409	-1,533,409
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**250,000**	**110,778**	**139,222**
Vestuario y uniformes	100,000	60,776	39,224
Prendas de seguridad y protección personal	50,000	0	50,000
Artículos deportivos	100,000	50,002	49,998
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	**125,000**	**0**	**125,000**
Herramientas menores	125,000	0	125,000
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	**7,329,351**	**9,025,257**	**-1,695,906**
SERVICIOS BÁSICOS	**2,116,000**	**3,076,277**	**-960,277**
Energía Eléctrica	1,675,000	2,848,836	-1,173,836
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	40,000	23,890	16,110
Agua	355,000	176,594	178,406
Telefonía tradicional	45,000	26,957	18,043
Telefonía celular	0	0	0
Servicios de telecomunicaciones y satélites	0	0	0
Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	0	0	0
Servicios postales y telegráficos	1,000	0	1,000
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**450,000**	**880,508**	**-430,508**
Arrendamiento de terrenos	0	0	0
Arrendamiento de edificios	0	0	0
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	0	0
Arrendamiento de equipo de transporte	0	377,740	-377,740
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	0	502,768	-502,768
Otros arrendamientos	450,000	0	450,000
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**30,000**	**5,525**	**24,475**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	30,000	0	30,000
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	0	0
Servicios de investigación científica y desarrollo	0	0	0
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	0	0	0
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	0	5,525	-5,525
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**55,000**	**51,493**	**3,507**
Servicios financieros y bancarios	25,000	21,913	3,087
Seguro de bienes patrimoniales	30,000	0	30,000
Fletes y maniobras	0	29,580	-29,580
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**1,550,000**	**2,929,534**	**-1,379,534**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	475,000	1,891,643	-1,416,643
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	15,000	0	15,000
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	10,000	10,150	-150
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	650,000	1,017,301	-367,301
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	400,000	10,440	389,560
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación	0	0	0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**90,000**	**1,508**	**88,492**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	90,000	1,508	88,492
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	**600,000**	**500,895**	**99,105**
Pasajes aéreos	0	0	0

Pasajes terrestres	0	0	0
Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	600,000	500,895	99,105
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	**750,000**	**1,317,328**	**-567,328**
Gastos de ceremonial	0	1,317,328	-1,317,328
Gastos de orden social y cultural	750,000	0	750,000
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**1,688,351**	**262,189**	**1,426,162**
Servicios funerarios y de cementerios	0	0	0
Impuestos y derechos	20,000	3,695	16,305
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	1,668,351	258,494	1,409,857
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**3,001,983**	**4,869,138**	**-1,867,155**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**	**0**	**0**
Otros Subsidios	0	0	0
AYUDAS SOCIALES	**3,001,983**	**4,869,138**	**-1,867,155**
Ayudas sociales a personas	650,000	2,469,138	-1,819,138
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	250,000	0	250,000
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	2,101,983	2,400,000	-298,017
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	**1,360,000**	**2,597**	**1,357,403**
BIENES MUEBLES	**1,360,000**	**2,597**	**1,357,403**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**75,000**	**0**	**75,000**
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	75,000	0	75,000
Otros mobiliarios y equipos de administración	0	0	0
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**0**	**0**	**0**
Equipos y aparatos audiovisuales	0	0	0
Aparatos deportivos	0	0	0
Cámaras fotográficas y de video	0	0	0
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	0	0
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**350,000**	**0**	**350,000**
Vehículos y equipo terrestre	350,000	0	350,000
Otros equipos de transporte	0	0	0
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	**0**	**0**	**0**
Equipo de defensa y seguridad	0	0	0
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**935,000**	**2,597**	**932,403**
Maquinaria y equipo agropecuario	0	0	0
Maquinaria y equipo industrial	0	0	0
Maquinaria y equipo de construcción	935,000	0	935,000
Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	0	0	0
Equipo de comunicación y telecomunicación	0	0	0
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	0	0	0
Herramientas y máquinas-herramienta	0	2,597	-2,597
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	**9,814,791**	**16,094,320**	**-6,279,529**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**9,814,791**	**14,877,754**	**-5,062,963**
Edificación habitacional	0	2,744,666	-2,744,666
Edificación no habitacional	0	0	0
Espacios deportivos, recreativos y turísticos	0	0	0
Infraestructura educativa	0	0	0
Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	0	4,583,967	-4,583,967
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	9,814,791	7,147,388	2,667,403
Construcción de vías de comunicación	0	0	0
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	401,733	-401,733
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	0	0
OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS	**0**	**1,216,566**	**-1,216,566**
Edificación habitacional	0	0	0
Edificación no habitacional	0	0	0
Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	0	1,216,566	-1,216,566
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	**1,283,617**	**1,258,305**	**25,312**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**833,617**	**833,617**	**0**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	833,617	833,617	0
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**450,000**	**424,688**	**25,312**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	450,000	424,688	25,312
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
Comisiones de la deuda pública interna	0	0	0
TOTAL DE EGRESOS	**41,831,443**	**52,392,224**	**-10,560,781**

NOTA: “Las cifras pueden variar debido al redondeo”