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 del Agua del Municipio de Mapimí, Dgo. 33
VI. OBSERVACIONES 38
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administración 2016-2019) 38
VI.1.1. Financieras 38
VI.1.2. Obra Pública 39
VI.1.3. Descentralizados 40
VI.2. Observaciones de Control Interno 40
VI.2.1. Financieras 40
VI.2.2. Obra Pública 40
VI.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Admnistración 2019-2022) 41
VI.3.1. Financieras 41
VI.3.2. Obra Pública 41
VI.4. Observaciones de Control Interno 42
VI.4.1. Financieras 42
VI.4.2. Obra Pública 42
VI.4.3. Omisión de elementos en el contenido básico de la Cuenta Pública 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 **Mapimí, Dgo.**, correspondiente al ejercicio presupuestal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2019, 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 las Cuentas Públicas publicado en el D.O.F. el 30 de diciembre de 2013, sus reformas y adiciones.

Se considera necesario señalar, que la elaboración, integración y presentación de la información contenida en la Cuenta Pública es responsabilidad de la Administración Municipal, comprendiendo los períodos de Administración correspondientes del 1° de enero al 31 de agosto y del 1° de septiembre al 31 de diciembre de 2019, respectivamente, No siendo aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio, correspondiente al ejercicio fiscal 2019 y si se aprueba en lo individual los informes de los meses de septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2019 en sesión ordinaria de fecha 27 de febrero de 2020.

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 Mapimí, 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 100.0% en los ingresos y un 92.82% 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 85.61%. 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 2019 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 $ 98,115,508 los Recursos Ejercidos por $ 109,992,450 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de - $ 48,914,426 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 2019, con relación a su similar de 2018.

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 Mapimí, Dgo., el fundamento legal para la recaudación de recursos públicos es la Ley de Ingresos para el ejercicio presupuestal del 2019 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 103 BIS, de fecha 27 de diciembre de 2018; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento en Cuenta Pública el día 27 de febrero de 2020. 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 2018 y 2019, 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 2019:

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2019

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	2,150,001		2,150,001
Derechos	15,787,352		15,787,352
Contribuciones por Mejoras	8		8
Productos	20,000		20,000
Aprovechamientos	460,000		460,000
Participaciones y Aportaciones	71,924,923	85,866,121	85,866,121
Ingresos Derivados de Financiamiento			0
Total	**90,342,284**		**104,283,482**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 103 BIS y 9 de fechas 27-dic-18 y 31-ene-19, respectivamente. Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2019, en relación con la Ley de Ingresos de 2018, presentó un incremento nominal del 28.82%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2018	2019	Variación
Impuestos	2,150,001	2,150,001	0.00%
Derechos	6,397,353	15,787,352	146.78%
Contribuciones por Mejoras	8	8	0.00%
Productos	20,000	20,000	0.00%
Aprovechamientos	460,000	460,000	0.00%
Participaciones y Aportaciones	71,924,918	85,866,121	19.38%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0.00%
Total	**80,952,280**	**104,283,482**	**28.82%**

FUENTE: Informe de Resultados 2018 y Periódicos Oficiales números 103 BIS y 9 de fechas 27-dic-18 y 31- ene-19, respectivamente.
Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2019 fue de 2.83% en términos reales, la Ley de Ingresos para 2019 refleja una proyección de Ingresos mayor a la del ejercicio presupuestal de 2018, en un 25.99%

II.2. Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2018 y 2019, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

Cuadro No. 3
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2018	2019	Variación
Servicios Personales	27,974,260	26,151,371	-6.52%
Servicios Generales	24,487,956	34,978,595	42.84%
Materiales y Suministros	5,404,185	6,529,463	20.82%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	311,669	1,413,545	353.54%
Inversión Pública	21,344,926	33,845,042	58.56%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,449,447	6,983,505	56.95%
Deuda Pública	851,583	90,929	-89.32%
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	3,871,746	5,708,968	47.45%
Total	**80,952,280**	**104,283,482**	**28.82%**

FUENTE: Informe de Resultados 2018 y Cuenta Pública 2019.
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2019 considerando la Inflación del 2.83%, en términos reales aumentó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 25.99%.

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 2019 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 2018, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

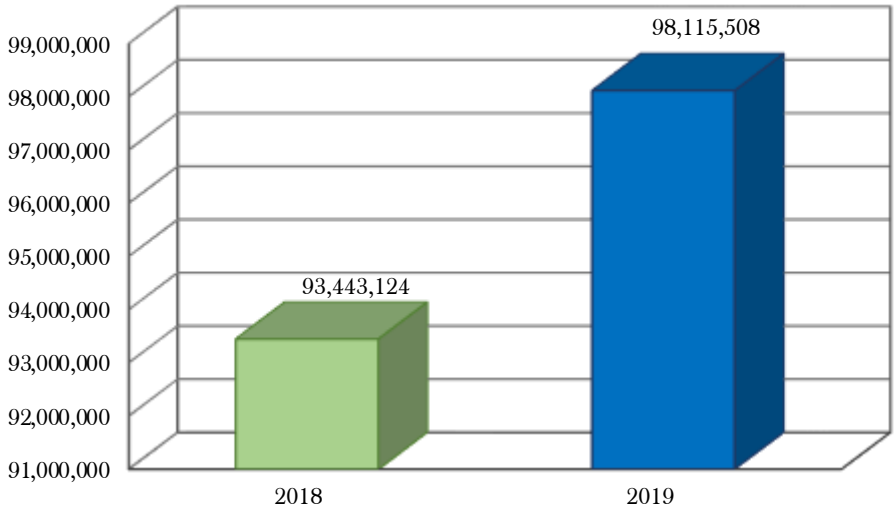
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2018 y 2019

Concepto	2018	2019	Variación
Impuestos	4,972,976	4,334,145	-12.85%
Derechos	3,116,586	8,644,597	177.37%
Productos	26,923	73,237	172.02%
Aprovechamientos	3,613,026	3,436,645	-4.88%
Participaciones y Aportaciones	81,713,613	81,626,884	-0.11%
Total	**93,443,124**	**98,115,508**	**5.00%**

FUENTE: Informe de Resultados 2018 y Cuenta Pública 2019.

Ver anexo 1

Gráfica No. 1
Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Municipio obtuvo un crecimiento de sus Ingresos del 5.00% respecto al ejercicio presupuestal 2018; si consideramos que durante 2019 la inflación fue de 2.83%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos mayores al 2018, de 2.17%.

En el crecimiento nominal de 2019 de 5.00% se destacan los Derechos en un 177.37% que significa $ 5,528,011y Productos en un 172.02% que significa $ 46,314.

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	2,150,001	4,334,145	2,184,144
Derechos	15,787,352	8,644,597	-7,142,755
Contribuciones por Mejoras	8	0	-8
Productos	20,000	73,237	53,237
Aprovechamientos	460,000	3,436,645	2,976,645
Total	**18,417,361**	**16,488,624**	**-1,928,737**

FUENTE: Cuenta Pública 2019.
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)

16,488,624 - 136,788 / 18,417,361 - 2,855,000 = 1.051

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 5.1% de lo autorizado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 4.5% de ingresos obtenidos por debajo de lo autorizado.

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos

16,488,624 / 98,115,508 = 0.168

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 16.8%

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

4,334,145 / 16,488,624 = 0.263

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales podemos decir que, de sus Ingresos Propios, un 26.3% corresponde a Impuestos Municipales.

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

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.

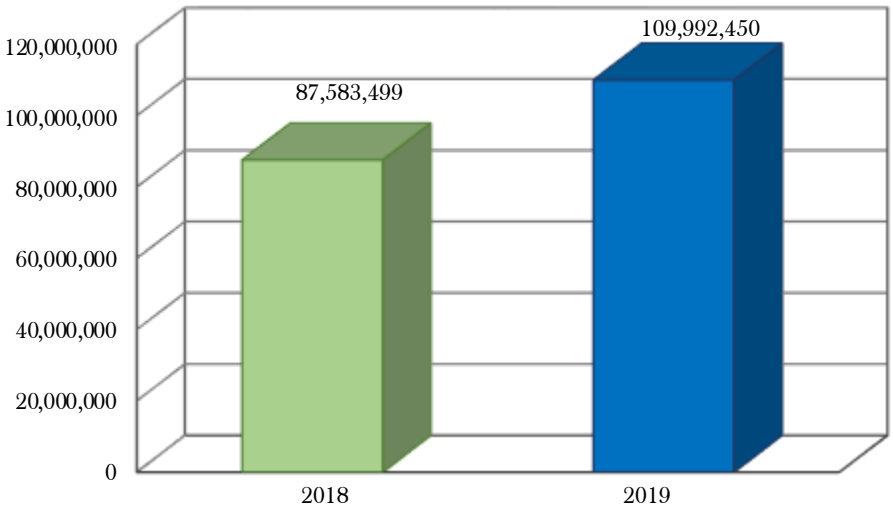
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2018, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2018 y 2019

Concepto	2018	2019	Variación
Servicios Personales	26,199,148	26,151,371	-0.18%
Servicios Generales	20,967,120	34,978,595	66.83%
Materiales y Suministros	5,171,164	6,529,463	26.27%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	629,267	1,413,545	124.63%
Inversión Pública	25,667,041	33,845,042	31.86%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	8,099,428	6,983,505	-13.78%
Deuda Pública	850,331	90,929	-89.31%
Total	**87,583,499**	**109,992,450**	**25.59%**

FUENTE: Informe de Resultados 2018 y Cuenta Pública 2019.
Ver anexo 2

Gráfica No. 2
Variación del Ejercicio Presupuestal



En comparación con el ejercicio presupuestal 2018, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en un 25.59%, que significa $22,408,951; destacándose un aumento en los rubros de Servicios Generales en un 66.83% que significa $ 14,011,475, Inversión Pública en un 31.86% que significa $8,178,001 y Materiales y Suministros en un 26.27% que significa $ 1,358,299. Por otro lado, podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en el rubro de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas en un 13.78% que significa $ 1,115,923 y Deuda Pública en un 89.31% que significa $ 759,402.

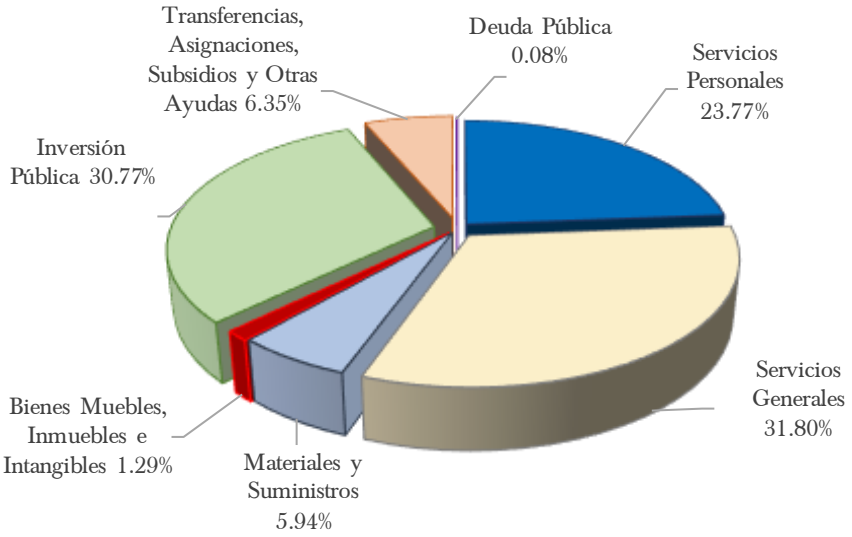
Desglosando el gasto efectuado en 2019 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2019

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	26,151,371	23.77%
Servicios Generales	34,978,595	31.80%
Materiales y Suministros	6,529,463	5.94%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,413,545	1.29%
Inversión Pública	33,845,042	30.77%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,983,505	6.35%
Deuda Pública	90,929	0.08%
Total	**109,992,450**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2019.
Ver anexo 2

Gráfica No. 3
Desglose de Gastos 2019



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.

16,488,624 / 26,151,371 + 34,978,595 + 6,529,463 = 0.244

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 24.4%.

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

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales.

98,115,508 / 109,992,450 = 0.892

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 10.8% menos recursos de los que se aplicaron.

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

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales.

44,193,266 + 38,031,333 / 109,992,450 = 0.748

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 74.8%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 88.8%

d) Inversión Capitalizable

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

1,413,545 + 33,845,042 / 98,115,508 = 0.359

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 35.9% de los Ingresos Totales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 37.3%

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 $ 33,845,042, ejerciendo durante 2019 $ 33,845,042, en 35 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

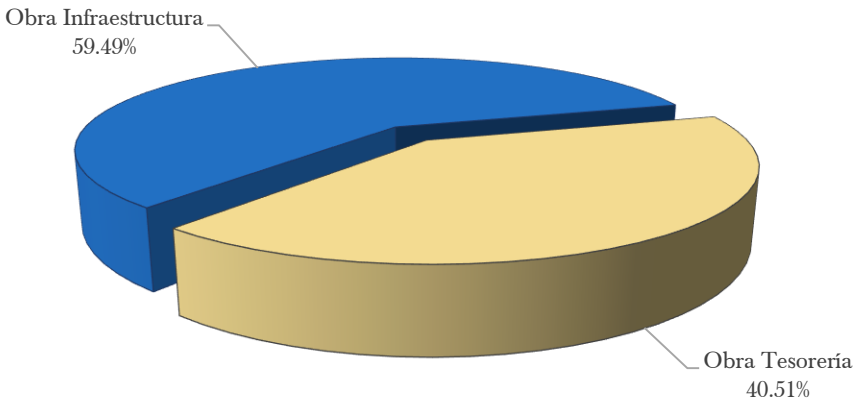
Fuente de Financiamiento	Gasto Aprobado al 31/12/19	Gasto Devengado al 31/12/19	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aproba-das	Termina-das	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	13,709,756	13,709,756	100.00	100.00	6	6		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019	18,735,286	18,735,286	100.00	100.00	29	29		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2018	1,400,000	1,400,000	*	100.00	*	*	*	*
Total	33,845,042	33,845,042	100.00	100.00	35	35		

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2019
* No se presentaron los Cierres de Ejercicio de Obra, FISM 2018

El Municipio, alcanzó un 100.00% de avance físico al 31 de diciembre de 2019, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 35 obras aprobadas, informa la conclusión de las mismas.

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 40.51% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 59.49%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 33,845,042

Como se observa en el Cuadro No. 9, existe un importe de subejercicio en obra por $ 1,528 del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2019.

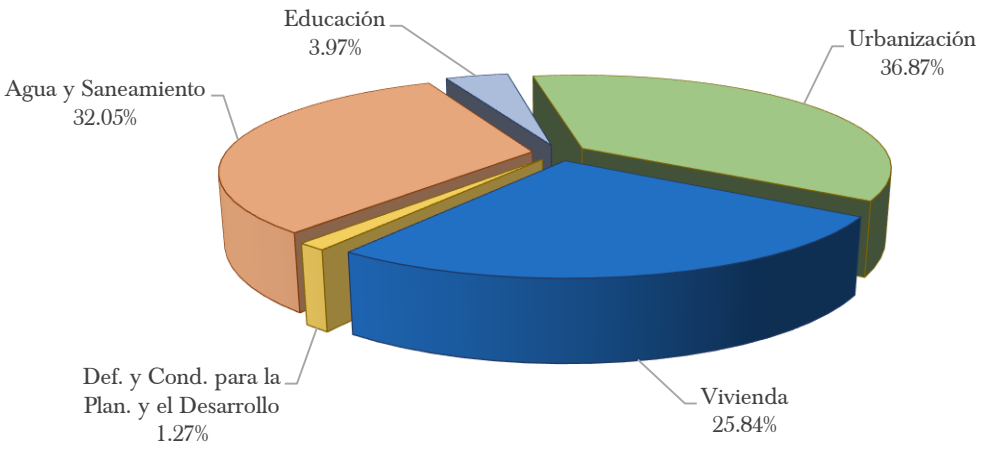
Cuadro No. 9
Subejercicios del FAISM 2019

Concepto	FAISM 2019	Total
Ingresos Totales	19,014,538	19,014,538
Egresos Totales	19,013,010	19,013,010
Total	**1,528**	**1,528**

FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FUENTE: Cuenta Pública 2019

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 $ 33,845,042

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

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

Programa	Clasificación Según Estado de Egresos de la Cuenta Pública (Consolidado)	
	Presupuestada	Ejercida
Obra Pública en Bienes de Dominio Público		
Edificación Habitacional	6,884,594	6,884,594
Edificación No Habitacional	7,751,601	7,751,601

Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	14,204,371	14,204,371
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	4,275,801	4,275,801
Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada	728,675	728,675
Total	**33,845,042**	**33,845,042**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2019
FUENTE: Cuenta Pública 2019

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

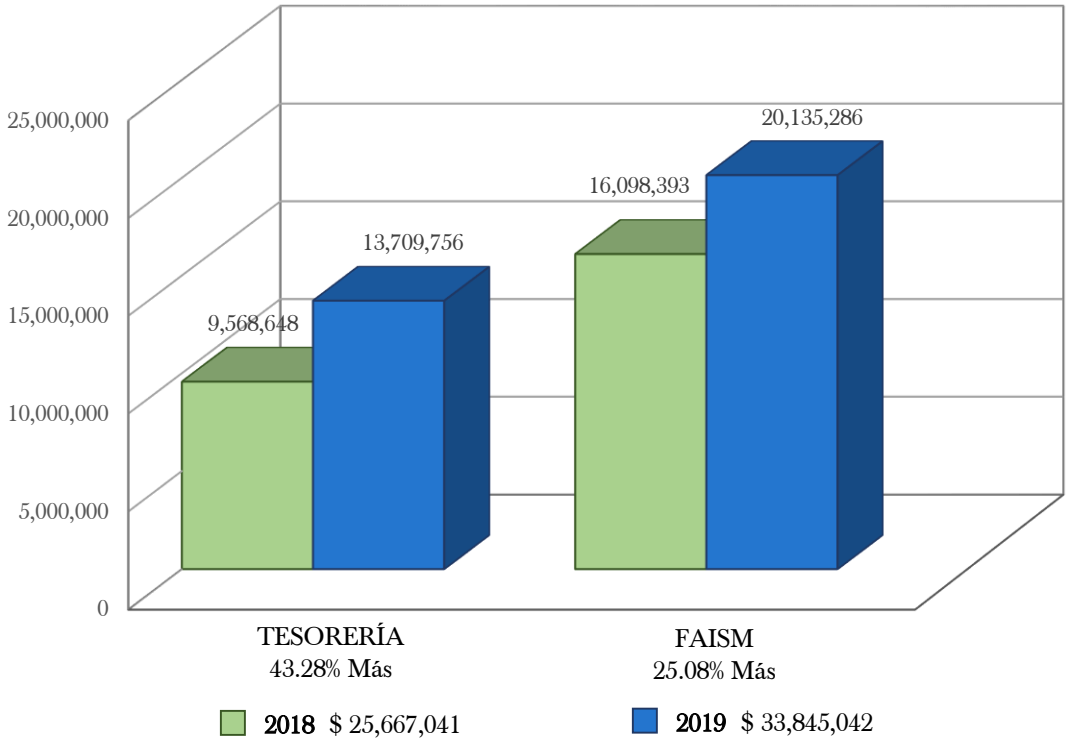
33,845,042 / 33,845,042 = 1.000

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 100.0% respecto a lo presupuestado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 117.3%

En la gráfica siguiente se presentan los recursos ejercidos en Obra Pública en 2019 en comparación con el ejercicio 2018, así como el porcentaje de variación.

Gráfica No. 6
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2018

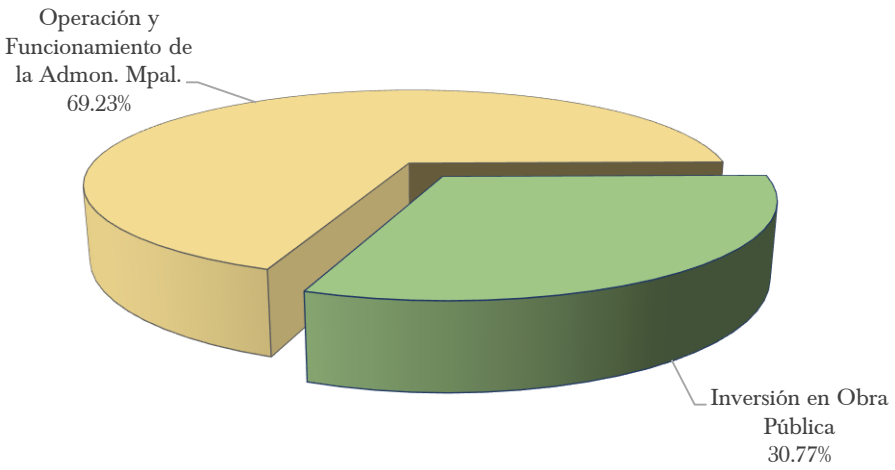


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2019, presenta un aumeto de $ 8,178,001, que representa el 31.86% en comparación con el ejercicio 2018.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 109,992,450, destinó a Obra Pública y Acciones $ 33,845,042.

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



Inversión Total Ejercida $ 109,992,450

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

33,845,042 / 109,992,450 = 0.308

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 30.8%.

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

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2019

Del total ejercido en obra pública por $ 33,845,042, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 28,974,443, que representan el 85.61% del total aplicado en obra.

De las 35 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 27 obras; 20 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019, 6 de Tesorería y 1 obra del Fondo Minero; de cuya fiscalización se determinó que 26 obras se encuentran concluidas y 1 obra no iniciada.

En cuanto a la operatividad de las obras, 20 operan adecuadamente, 2 obras operan parcialmente (debido a que algunos tramos de drenaje no están operando) y 5 obras no operan (1 debido a que el drenaje no esta conectado a la red general, 3 obras no se ha realizado la conexión por parte de la Comisión Federal de Electricidad y 1 obra debido a que no se ha iniciado).

Cuadro No. 11
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2019

No. de Obra	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Inversión Aprobada	Inversión Comprobada
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019				**17,046,605**	**16,879,341**
1	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Drenaje y Agua	Bermejillo	3,454,922	3,440,017
2	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje	Bermejillo	600,968	598,378
3	Agua y Saneamiento	Construcción de Drenaje en Colonia Panteón	Bermejillo	1,005,378	1,001,045
4	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable en Avenida Las Torres	Ceballos	364,808	364,808
5	Agua y Saneamiento	Construcción de Planta Purificadora	Ejido La Estrella	177,439	176,369
6	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Drenaje en Colonia Loma Blanca	Mapimí	429,997	427,403

7	Agua y Saneamiento	Reparación de Drenajes Colapsados en Distintos Sitios	Bermejillo	495,542	492,073
8	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje y Alcantarillado en el Sector Poniente	Ceballos	509,813	509,813
9	Urbanización	Construcción de Pavimento Asfáltico en Calle Jaime Nunó Etapa 2	Ceballos	699,842	696,825
10	Urbanización	Construcción de Alumbrado Público para Corredor	Bermejillo	222,537	221,579
11	Urbanización	Construcción de Terracerías	Bermejillo	1,878,985	1,870,886
12	Urbanización	Rehabilitación de Plaza Guadalupe	Bermejillo	177,439	176,369
13	Vivienda	Construcción de Cuartos Dormitorios, Baños y Techo Firme	Varias Localidades	3,499,999	3,382,613
14	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica	Varias Localidades	803,463	800,000
15	Vivienda	Cuartos Dormitorios	Varias Localidades	500,000	497,845
16	Vivienda	Cuartos para Baño	Varias Localidades	500,000	497,845
17	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica en Colonia 18 de Marzo	Bermejillo	518,267	518,267
18	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica en el Sector Poniente	Ceballos	485,186	485,186
19	Vivienda	Construcción de Techo Firme	Varias Localidades	411,102	411,102
20	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica en Colonia Hierbabuena	Mapimí	310,918	310,918
Tesorería				**10,855,518**	**10,412,745**
21	Urbanización	Construcción de Parque Infantil y Cancha de Usos Múltiples	Bermejillo	996,686	992,564
22	Urbanización	Rehabilitación de Unidad Deportiva	Ceballos	3,555,049	3,539,725
23	Urbanización	Construcción de Cancha de Usos Múltiples y Juegos Infantiles	Bermejillo	1,366,480	1,150,000

24	Urbanización	Construcción de Parque Infantil y Cancha de Usos Múltiples	Mapimí	580,040	377,540
25	Educación	Construcción de Biblioteca Municipal	Mapimí	1,075,445	1,071,098
26	Urbanización	Modernización del Alumbrado Público Municipal con Tecnología Led	Mapimí	3,281,818	3,281,818
Fondo Minero				**1,072,320**	**534,628**
27	Urbanización	Construcción de Concreto Asfáltico de 1,394 M2 en Avenida Matamoros	Bermejillo	1,072,320	534,628
			Total	**28,974,443**	**27,826,714**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2019
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 1,147,729, corresponde a: Retenciones No Enteradas, Pagos en Exceso y Faltante de Documentación Comprobatoria.

III.4. Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2019 consistió en verificar documentalmente que los registros correspondan a los derivados de las operaciones contables que se llevaron a cabo durante el ejercicio presupuestal y que muestren de una manera razonable los importes que corresponden a los derechos y obligaciones Municipales.

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

Cuadro No. 12
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
ACTIVO CIRCULANTE		**PASIVO CIRCULANTE**	
Efectivo y Equivalentes	6,367,048	Cuentas por pagar a Corto Plazo	31,228,931
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	17,914,816	Otros Pasivos a Corto Plazo	11,185,381
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	4,440,385		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**28,722,249**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**42,414,312**
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**56,247,383**	Deuda Pública a Largo Plazo	100,710,374
Terrenos	517,000		
Edificios no Habitacionales	16,694,224	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**100,710,374**
Infraestructura	500,060		
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	37,993,410		
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	542,689	**TOTAL PASIVOS**	**143,124,686**
Bienes Muebles	**9,181,579**		
Mobiliario y Equipo de Administración	2,263,691		
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	133,831		
Vehículos y Equipo de Transporte	4,704,609	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Equipo de Defensa y Seguridad	83,678	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**-48,914,426**
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	1,995,770	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	21,243,349
Activos Intangibles	**59,049**	Resultado de Ejercicios Anteriores	-70,157,775
Software	59,049		
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**65,488,011**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**-48,914,426**
TOTAL DE ACTIVOS	**94,210,260**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**94,210,260**

FUENTE: Cuenta Pública 2019.

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

28,722,249 / 42,414,312 = 0.677

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 no se tiene la capacidad para cumplir con sus compromisos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.465 veces

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total – Construcciones en Proceso.

143,124,686 / 94,210,260 - 38,536,099 = 2.571

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 100.0% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 50.1%

c) Pasivo Circulante

Pasivo Circulante / Pasivo Total

42,414,312 / 143,124,686 = 0.296

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 29.6% de ellos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 70.1%

d) Pasivo No Circulante

Pasivo No Circulante / Pasivo Total

100,710,374 / 143,124,686 = 0.704

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 70.4% del Pasivo Total del Municipio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 29.9%

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

e) Déficit del Ejercicio

Ingresos Totales– Egresos Totales.

98,115,508 - 109,992,450 = -11,876,942

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

IV. DEUDA PÚBLICA

IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada

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

El estado que presenta la Deuda Pública es el siguiente:

Cuadro No. 13
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2019		**133,770**
Crédito No. 7973	133,770	
Amortización		**133,770**
Crédito No. 7973	133,770	
Saldo al 31 de diciembre de 2019		**0**
Crédito No. 7973	0	

FUENTE: Estado de Cuenta BANOBRAS.

NOTA: La diferencia de $100,710,374 entre el saldo informado en el Estado de Situación Financiera en el rubro de Deuda Pública a Largo Plazo y el saldo al 31 de Diciembre de 2019 informado en el Estado de Deuda Pública, se originó porque el Municipio registra un contrato de la Asociación Pública Privada.

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2018 y 2019, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 14
Variación de la Deuda

Concepto	2018	2019	Variación
Saldo al 1 de Enero	936,391	133,770	-85.71%
Amortización	802,621	133,770	-83.33%
Saldo al 31 de Diciembre	133,770	0	-100.00%

FUENTE: Informe de Resultados 2018 y Estado de Cuenta BANOBRAS.

NOTA: La diferencia de $ 66,885, entre el indicador de Carga de Deuda y el anexo 2 se originó por diferencias contables entre el Municipio y BANOBRAS.

Ver anexo 2

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2019 es menor en un 100.0% que el final de 2018, la amortización de créditos disminuyó un 83.33%.

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

2018 802,621 / 93,443,124 = 0.009

2019 133,770 / 98,115,508 = 0.001

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2018 se ejerció un 0.9% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2019 se ejerció un 0.1%.

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

IV.2. Servicio de Deuda Pública

En lo referente al Servicio de la Deuda Pública, se revisó que las operaciones derivadas de los pagos por intereses sean las que corresponden de acuerdo a la información presentada por el H. Ayuntamiento, así como la información proporcionada por la Institución Financiera correspondiente.

Indicador de Desempeño respecto al Servicio de la Deuda:

a) Servicio de Deuda

Intereses por Deuda / Gasto Total

1,751 / 109,992,450 = 0.000

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.0% del gasto total.

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

NOTA: La diferencia de $ 1,207, 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 Organismo Público Descentralizado, al Sistema del Agua del Municipio de Mapimí, Dgo, el cual fue constituido mediante acuerdo de cabildo publicado en el Periódico Oficial número 43 de fecha 29 de mayo de 2008.

V.1. Sistema del Agua del Municipio de Mapimí, Dgo.

(Sistema de Agua)

V.1.1 Ingresos

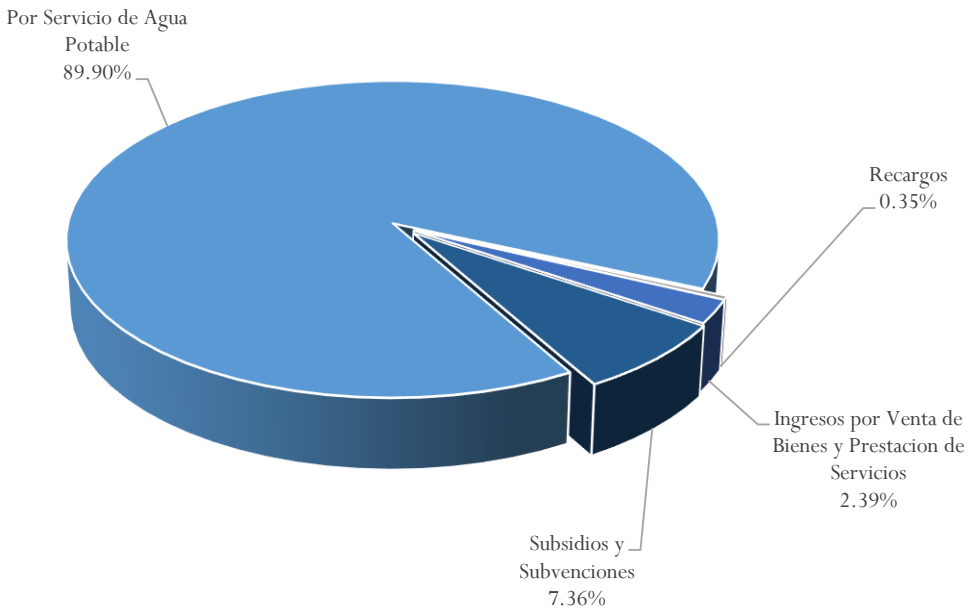
El Sistema de Agua obtuvo en el ejercicio presupuestal 2019 Ingresos por $1,277,009, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 15
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por Servicio de Agua Potable	1,148,002	89.90%
Accesorios de Derechos		
Recargos	4,497	0.35%
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios		
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	30,510	2.39%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	94,000	7.36%
Total	**1,277,009**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del Sistema de Agua del ejercicio 2019.

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 2019 y los Ingresos obtenidos por el Sistema de Agua, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 16
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
2,855,000	1,277,009	-1,577,991	-55.27%

FUENTE: Información Preliminar del Sistema de Agua del ejercicio 2019.

Del análisis efectuado a los Ingresos recaudados en el ejercicio 2019 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

94,000 / 1,277,009 = 0.073

Este Indicador nos muestra que el Sistema de Agua para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal en un 7.3%

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 32.9%

V.1.2 Egresos

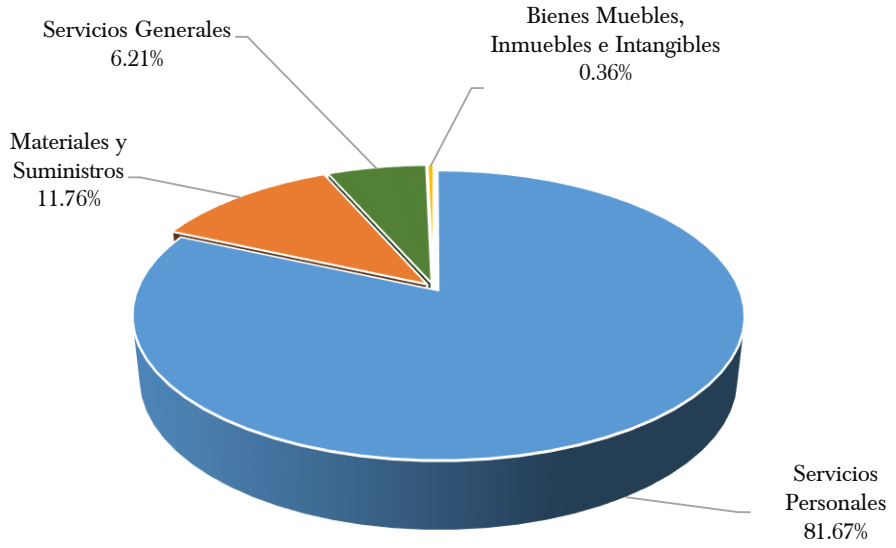
El Sistema de Agua ejerció recursos durante 2019 por $1,113,417, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 17
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	909,323	81.67%
Materiales y Suministros	130,896	11.76%
Servicios Generales	69,172	6.21%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	4,026	0.36%
Total	**1,113,417**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del Sistema de Agua del ejercicio 2019.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el Sistema de Agua aplicó el 81.67% en pago de Servicios Personales por prestaciones al personal, 11.76% en Materiales y Suministros; el 6.21% en Servicios Generales, entre otros.

En este informe no se presenta comparativo de los recursos obtenidos y ejercidos de los ejercicios 2018 y 2019; debido a que el Organismo no presentó informes preliminares y documentación comprobatoria por el ejercicio 2018.

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 2019, 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:

Administración 2016-2019

VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 3,301,824

VI.1.1. Financieras por $ 565,664

Tesorería por $ 431,651

1. Erogaciones en las que no se presentan solicitudes de apoyo y/o Acuerdos de Cabildo por $ 67,090
2. Falta de documentación comprobatoria por $ 110,366
3. Falta de documentación justificativa por $ 108,008
4. Conceptos pagados en forma duplicada por $ 5,930
5. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 107,144
6. Incumplimientos en lo dispuesto en la Ley de Ingresos del Municipio por $ 303
7. Ingresos no registrados ni depositados por $ 32,810
8. Falta de Certificados de Ingresos y/o formas valoradas de acuerdo al consecutivo de folios (No Cuantificado)

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2019 por $ 127,513

1. Falta de documentación justificativa por $ 59,488
2. Conceptos pagados en forma duplicada por $ 64,525
3. Erogaciones que no corresponden al Fondo por $ 3,500

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2016 por $ 6,500

1. Erogaciones que no corresponden al Fondo por $ 6,500

VI.1.2. Obra Pública por $ 2,736,160

Tesorería Municipal por $ 1,439,625

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 958,323
2. Faltante de documentación comprobatoria por $ 411,760
3. Anticipo no amortizado por $ 462
4. Deficiencias técnicas constructivas por $ 69,080

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019 por $ 1,197,078

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 1,188,128
2. Pagos en exceso por $ 8,950

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2018 por $ 99,316

1. Incumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios por $ 99,316

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016 por $ 141

1. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 141

VI.1.3. Descentralizados por $ 1,900,000

Sistema del Agua del Municipio de Mapimí, Dgo. por $ 1,900,000

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 1,900,000

VI.2. Observaciones de Control Interno

De igual manera, como resultado de la revisión y fiscalización aludida, se determinaron diversas omisiones, errores, deficiencias e inconsistencias, respecto a los sistemas de Control Interno Municipal, relacionadas con la recaudación, manejo, custodia, control y aplicación de los recursos públicos que el Municipio utilizó para el cumplimiento de los objetivos contenidos en sus presupuestos, planes y programas aprobados, mismas que persisten hasta esta fecha al no haber sido subsanadas en su totalidad, mismas que, conforme a las disposiciones jurídicas aplicables, deberán ser atendidas y solventadas por el Ayuntamiento mediante las acciones administrativas y legales que correspondan de acuerdo a la naturaleza de cada una de ellas, y de las cuales pudieran derivarse responsabilidades, por lo que este Órgano Técnico de Fiscalización efectuará el seguimiento correspondiente en términos de la Ley de Fiscalización Superior del Estado; consistentes en:

VI.2.1. Financieras

1. Ingresos sin Convenios
2. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar (No Cuantificado)
3. Ingresos sin Certificados o forma valorada

VI.2.2. Obra Pública

1. Retenciones no enteradas
2. Falta de fianzas de cumplimiento de contrato y vicios ocultos
3. Pagos por acreditar
4. No presentan acta de entrega-recepción de obra
5. No presentan expediente técnico
6. No presentan bitácora de obra

VI.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 2,958,956

VI.3.1. Financieras por $ 2,933,150

Tesorería por $ 1,929,415

1. Erogaciones por conceptos no autorizados por $ 23,200
2. Falta de documentación justificativa por $ 943,777
3. Erogaciones en las que no se presentan solicitudes de apoyo y/o Acuerdos de Cabildo por $ 6,943
4. Falta de documentación comprobatoria por $ 190,748
5. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 704,807
6. Ingresos no registrados ni depositados por $ 59,940
7. Falta de certificados de ingresos o formas valoradas de acuerdo al consecutivo de folios (No Cuantificado)

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2019 por $ 1,003,735

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 141,573
2. Erogaciones que no corresponden al Fondo por $ 862,162

VI.3.2. Obra Pública por $ 25,806

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019 por $ 25,806

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 23,914
2. Pagos en exceso por $ 1,892

VI.4. Observaciones de Control Interno

De igual manera, como resultado de la revisión y fiscalización aludida, se determinaron diversas omisiones, errores, deficiencias e inconsistencias, respecto a los sistemas de Control Interno Municipal, relacionadas con la recaudación, manejo, custodia, control y aplicación de los recursos públicos que el Municipio utilizó para el cumplimiento de los objetivos contenidos en sus presupuestos, planes y programas aprobados, mismas que persisten hasta esta fecha al no haber sido subsanadas en su totalidad, mismas que, conforme a las disposiciones jurídicas aplicables, deberán ser atendidas y solventadas por el Ayuntamiento mediante las acciones administrativas y legales que correspondan de acuerdo a la naturaleza de cada una de ellas, y de las cuales pudieran derivarse responsabilidades, por lo que este Órgano Técnico de Fiscalización efectuará el seguimiento correspondiente en términos de la Ley de Fiscalización Superior del Estado; consistentes en:

VI.4.1. Financieras

1. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar (No Cuantificado)

VI.4.2. Obra Pública

1. Retenciones no enteradas
2. Falta de fianzas de vicios ocultos
3. Pagos por acreditar
4. No presentan análisis de precios unitarios
5. No presentan convenio del contrato por ampliación de monto
6. No presentan aplicación de penas convencionales

VI.4.3. 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 2018.

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 2019 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 Mapimí, Dgo., correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2019, 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 2020

VIII. ANEXOS

VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**2,150,001**	**4,334,145**	**-2,184,144**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**1**	**162,790**	**-162,789**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	1	162,790	-162,789
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**1,380,000**	**2,203,305**	**-823,305**
PREDIAL	**1,380,000**	**2,203,305**	**-823,305**
Impuesto del Ejercicio	1,060,000	1,817,174	-757,174
Impuesto de Ejercicios Anteriores	320,000	386,131	-66,131
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**700,000**	**1,881,463**	**-1,181,463**
Sobre Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes	0	41,359	-41,359
Sobre Ejercicios de Actividades Mercantiles, Industriales, Agrícolas y Ganaderas	0	0	0
Sobre Anuncios	0	720	-720
Sobre Traslación de Domino de Bienes Inmuebles	700,000	1,839,384	-1,139,384
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**70,000**	**86,587**	**-16,587**
Recargos	70,000	81,327	-11,327
Indemnización	0	0	0
Gastos de Ejecución	0	0	0
Multas	0	5,260	-5,260
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	**8**	**0**	**8**
Contribuciones por Mejoras por Obras Públicas	**8**	**0**	**8**
Las de Captación de Agua	1	0	1
Las de Instalación de Tubería de Distribución de Agua	1	0	1
Las de Construcción o Reconstrucción de Alcantarillado, Drenaje, Desagüe, Entubamiento de Aguas de Ríos, Arroyos y Canales	1	0	1
Las de Pavimentación de Calles y Avenidas	1	0	1
Las de Apertura, Ampliación y Prolongación de Calles y Avenidas	1	0	1
Las de Construcción y Reconstrucción de Banquetas	1	0	1

Las de Instalación de Alumbrado Público	1	0	1
Contribuciones de Mejora no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	1	0	1
DERECHOS	**15,787,352**	**8,644,597**	**7,142,755**
DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**0**	**3,000**	**-3,000**
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	3,000	-3,000
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	**15,777,352**	**8,568,864**	**7,208,488**
Por Servicio de Rastro	25,000	10,945	14,055
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	8,000,000	4,749,149	3,250,851
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	1	0	1
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	**2,855,000**	**0**	**2,855,000**
Del Ejercicio	2,500,000	0	2,500,000
Ejercicios Anteriores	355,000	0	355,000
Por Registros de Fierro de Herrar	0	0	0
Sobre Certificados, Actas y Legalizaciones	0	0	0
Sobre Empadronamiento	0	0	0
Expedición de Licencias y Refrendos	**2,897,348**	**1,558,149**	**1,339,199**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**2,897,348**	**1,558,149**	**1,339,199**
Expedición de Licencias	1	0	1
Refrendos	2,797,347	1,416,207	1,381,140

Movimientos de Patentes	100,000	141,942	-41,942
Por Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	0	73,900	-73,900
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	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 Servicio Público de Iluminación	2,000,000	2,176,721	-176,721
OTROS DERECHOS	0	0	0
ACCESORIOS	**10,000**	**72,733**	**-62,733**
Recargos	**10,000**	**72,733**	**-62,733**
Agua	0	0	0
Refrendos	10,000	72,733	-62,733
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	**20,000**	**73,237**	**-53,237**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**20,000**	**73,237**	**-53,237**
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	**20,000**	**73,237**	**-53,237**
Rendimientos Financieros	20,000	73,237	-53,237
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	**460,000**	**3,436,645**	**-2,976,645**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**460,000**	**3,436,645**	**-2,976,645**
Multas Municipales	147,000	117,376	29,624

Reintegros	0	62,888	-62,888
Donativos y Aportaciones	13,000	0	13,000
Subsidios	0	0	0
Cooperaciones del Gobierno Federal, del Estado, Organismos Descentralizados, Empresas de Participación Estatal y de Cualquiera Otras Personas	0	0	0
Multas Federales no Fiscales	0	0	0
No Especificados	300,000	3,256,381	-2,956,381
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	**85,866,121**	**81,626,884**	**4,239,237**
PARTICIPACIONES	**42,811,934**	**44,193,266**	**-1,381,332**
Fondo General de Participaciones	26,459,434	25,601,030	858,404
Fondo de Fiscalización	1,614,947	1,440,997	173,950
Fondo de Fomento Municipal	11,994,801	11,353,912	640,889
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	271	38	233
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	640,379	758,138	-117,759
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	1,094,870	1,046,513	48,357
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	388,148	445,748	-57,600
Fondo Estatal	128,682	66,739	61,943
Fondo de Compensación ISAN	59,665	59,665	0
Recaudación de ISR por salarios	430,736	873,951	-443,215
Otros Apoyos Extraordinarios	0	850,000	-850,000
Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios	1	1,696,535	-1,696,534
APORTACIONES	**37,272,430**	**37,272,430**	**0**
Aportaciones Federales para el Fondo	**37,272,430**	**37,272,430**	**0**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	18,257,892	18,257,892	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	19,014,538	19,014,538	0
CONVENIOS	**5,781,757**	**161,188**	**5,620,569**
Convenios	5,781,757	161,188	5,620,569

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	**104,283,482**	**98,115,508**	**6,167,974**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**26,151,371**	**26,151,371**	**0**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**20,365,927**	**20,365,927**	**0**
Sueldos base al personal permanente	20,365,927	20,365,927	0
Dietas	0	0	0
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**531,030**	**531,030**	**0**
Honorarios asimilables a salarios	531,030	531,030	0
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**3,386,663**	**3,386,663**	**0**
Primas por años de servicios efectivos prestados	0	1,048,881	-1,048,881
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	1,048,881	0	1,048,881
Horas Extraordinarias	0	0	0
Compensaciones	2,337,782	2,337,782	0
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**347,904**	**347,904**	**0**
Aportaciones de seguridad social	108,904	108,904	0
Aportaciones al sistema para el retiro	239,000	239,000	0
Aportaciones para seguros	0	0	0
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**1,519,847**	**1,519,847**	**0**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	0	0	0
Indemnizaciones	1,519,847	1,519,847	0
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**6,529,463**	**6,529,463**	**0**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**984,170**	**984,170**	**0**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	230,739	230,739	0
Materiales y útiles de impresión y reproducción	114,743	114,743	0
Material estadístico y geográfico	0	0	0
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	0	0	0
Material impreso e información digital	292,818	292,818	0
Material de limpieza	336,764	336,764	0

Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0
Materiales para el Registro e identificación de Bienes y personas	9,106	9,106	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**586,752**	**586,752**	**0**
Productos alimenticios para personas	584,967	584,967	0
Productos alimenticios para animales	0	0	0
Utensilios para el servicio de alimentación	1,785	1,785	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	**381,261**	**381,261**	**0**
Productos minerales no metálicos	0	0	0
Cemento y productos de concreto	755	755	0
Cal, yeso y productos de yeso	0	0	0
Madera y productos de madera	5,315	5,315	0
Vidrio y productos de vidrio	2,172	2,172	0
Material eléctrico y electrónico	16,165	16,165	0
Artículos metálicos para la construcción	0	0	0
Materiales complementarios	218,670	218,670	0
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	138,184	138,184	0
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**67,125**	**67,125**	**0**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	50,493	50,493	0
Materiales, accesorios y suministros médicos	0	0	0
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	0	0	0
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	16,632	16,632	0
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	**4,198,446**	**4,198,446**	**0**
Combustibles, lubricantes y aditivos	4,198,446	4,198,446	0
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**168,612**	**168,612**	**0**
Vestuario y uniformes	118,606	118,606	0
Prendas de seguridad y protección personal	827	827	0
Artículos deportivos	49,179	49,179	0
Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD	**700**	**700**	**0**
Materiales de seguridad pública	700	700	0
Prendas de protección para seguridad pública y nacional		0	0

HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	**142,397**	**142,397**	**0**
Herramientas menores	12,553	12,553	0
Refacciones y accesorios menores de edificios	39,836	39,836	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	8,082	8,082	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	81,926	81,926	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	**34,978,595**	**34,978,595**	**0**
SERVICIOS BÁSICOS	**14,219,929**	**14,219,929**	**0**
Energía Eléctrica	14,138,499	14,138,499	0
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	17,888	17,888	0
Agua	0	0	0
Telefonía tradicional	62,221	62,221	0
Telefonía celular	0	0	0
Servicios de telecomunicaciones y satélites	0	0	0
Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	0	0	0
Servicios postales y telegráficos	1,321	1,321	0
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**573,676**	**573,676**	**0**
Arrendamiento de terrenos	0	0	0
Arrendamiento de edificios	800	800	0
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	66,133	66,133	0
Arrendamiento de equipo de transporte	419,200	419,200	0
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	54,984	54,984	0
Otros arrendamientos	32,559	32,559	0
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**429,606**	**429,606**	**0**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	194,110	194,110	0
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	0	0	0
Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	53,592	53,592	0
Servicios de capacitación	9,000	9,000	0

Servicios de investigación científica y desarrollo	0	0	0
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	103,444	103,444	0
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	69,460	69,460	0
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**139,644**	**139,644**	**0**
Servicios financieros y bancarios	87,444	87,444	0
Seguro de bienes patrimoniales	0	0	0
Fletes y maniobras	52,200	52,200	0
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**1,542,898**	**1,542,898**	**0**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	759,332	759,332	0
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	33,779	33,779	0
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	37,486	37,486	0
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	690,239	690,239	0
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	11,622	11,622	0
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación	10,440	10,440	0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**263,480**	**263,480**	**0**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	263,480	263,480	0
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes comerciales para promover la venta de bienes o servicios	0	0	0
Servicios de creatividad, preproducción y producción de publicidad, excepto internet	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	**2,506,458**	**2,506,458**	**0**
Pasajes aéreos	1,022	1,022	0
Pasajes terrestres	2,200,892	2,200,892	0
Autotransporte	15,665	15,665	0
Viáticos en el país	286,283	286,283	0
Viáticos en el extranjero	0	0	0
Servicios integrales de traslado y viáticos	0	0	0
Otros servicios de traslado y hospedaje	2,596	2,596	0

SERVICIOS OFICIALES	**3,812,212**	**3,812,212**	**0**
Gastos de ceremonial	2,014,947	2,014,947	0
Gastos de orden social y cultural	1,797,265	1,797,265	0
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**11,490,692**	**11,490,692**	**0**
Servicios funerarios y de cementerios	0	0	0
Impuestos y derechos	1,490,043	1,490,043	0
Impuestos y derechos de importación	0	0	0
Sentencias y resoluciones por autoridad competente	8,918,458	8,918,458	0
Otros gastos por responsabilidades	815,173	815,173	0
Otros servicios generales	267,018	267,018	0
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**6,983,505**	**6,983,505**	**0**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**262,651**	**262,651**	**0**
Otros Subsidios	262,651	262,651	0
AYUDAS SOCIALES	**6,720,854**	**6,720,854**	**0**
Ayudas sociales a personas	6,104,032	6,104,032	0
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	96,814	96,814	0
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	520,008	520,008	0
Ayudas por desastres naturales y otros siniestros	0	0	0
PENSIONES Y JUBILACIONES	**0**	**0**	**0**
Pensiones	0	0	0
Jubilaciones	0	0	0
DONATIVOS	**0**	**0**	**0**
Donativos a instituciones sin fines de lucro	0	0	0
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**1,413,545**	**1,413,545**	**0**
BIENES MUEBLES	**1,382,049**	**1,382,049**	**0**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**438,738**	**438,738**	**0**
Muebles de oficina y estantería	176,356	176,356	0
Muebles, excepto de oficina y estantería	8,352	8,352	0
Bienes artísticos, culturales y científicos	0	0	0
Objetos de valor	0	0	0
Equipos de cómputo y de tecnologías de la información	235,607	235,607	0
Otros mobiliarios y equipos de administración	18,423	18,423	0
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**30,832**	**30,832**	**0**
Equipos y aparatos audiovisuales	30,832	30,832	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	**674,000**	**674,000**	**0**
Vehículos y equipo terrestre	674,000	674,000	0
Otros equipos de transporte	0	0	0
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	**0**	**0**	**0**
Equipo de defensa y seguridad	0	0	0
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**238,479**	**238,479**	**0**
Maquinaria y equipo agropecuario	0	0	0
Maquinaria y equipo industrial	210,401	210,401	0
Maquinaria y equipo de construcción	0	0	0
Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	0	0	0
Equipo de comunicación y telecomunicación	5,830	5,830	0
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	0	0	0
Herramientas y máquinas-herramienta	17,998	17,998	0
Otros equipos	4,250	4,250	0
BIENES INMUEBLES	**0**	**0**	**0**
Terrenos	0	0	0
Edificios no residenciales	0	0	0
ACTIVOS INTANGIBLES	**31,496**	**31,496**	**0**
Software	31,496	31,496	0
Licencias informáticas e intelectuales	0	0	0
Otros activos intangibles	0	0	0
INVERSIÓN PÚBLICA	**33,845,042**	**33,845,042**	**0**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**33,845,042**	**33,845,042**	**0**
Edificación habitacional	6,884,594	6,884,594	0
Edificación no habitacional	7,751,601	7,751,601	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	14,204,371	14,204,371	0
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	4,275,801	4,275,801	0
Construcción de vías de comunicación	0	0	0
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	728,675	728,675	0
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	0	0
OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS	**0**	**0**	**0**
Edificación habitacional	0	0	0

Edificación no habitacional	0	0	0
Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	0	0	0
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	0	0	0
Construcción de vías de comunicación	0	0	0
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	0	0
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	0	0
PROYECTOS PRODUCTIVOS Y ACCIONES DE FOMENTO	**0**	**0**	**0**
Estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	0	0	0
Ejecución de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	0	0	0
DEUDA PÚBLICA	**90,929**	**90,929**	**0**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**66,885**	**66,885**	**0**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	66,885	66,885	0
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**544**	**544**	**0**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	544	544	0
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
Comisiones de la deuda pública interna	0	0	0
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	23,500	23,500	0
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	5,708,968	0	5,708,968
TOTAL DE EGRESOS	**104,283,482**	**109,992,450**	**-5,708,968**

NOTA: “Las cifras pueden variar debido al redondeo”