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. 37
VI. OBSERVACIONES 41
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administración 2016-2019) 41
VI.1.1. Financieras 41
VI.1.2. Obra Pública 42
VI.1.3. Descentralizados 42
VI.2. Observaciones de Control Interno 42
VI.2.1. Financieras 43
VI.2.2. Obra Pública 43
VI.2.3. Descentralizados 43
VI.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administración 2019-2022) 44
VI.3.1. Financieras 44
VI.3.2. Obra Pública 44
VI.3.3. Descentralizados 44
VI.4. Observaciones de Control Interno 45
VI.4.1. Financieras 45
VI.4.2. Obra Pública 45
VI.4.3. Descentralizados 45
VII. ANEXOS 48
VII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 49
VII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 54

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 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 el 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 periodos de Administración correspondientes del 1° de enero al 31 de agosto y del 1°de septiembre al 31 de diciembre de 2019, respectivamente, siendo aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión ordinaria de fecha 25 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 Nazas, Dgo.

En cumplimiento a lo dispuesto por el segundo párrafo del artículo 32 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, la Cuenta Pública de referencia fue fiscalizada financieramente con un alcance del 99.99% en los ingresos y un 97.93% 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 86.33%; 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 $ 47,101,721 los Recursos Ejercidos por $ 45,111,382 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 3,692,922 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 Nazas, 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 102, de fecha 23 de diciembre de 2018; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 8 de mayo de 2019. 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	678,000		678,000
Derechos	3,625,000		3,625,000
Contribuciones por Mejoras	0		0
Productos	250		250
Aprovechamientos	135,000		135,000
Participaciones y Aportaciones	37,930,529	46,419,989	46,419,989
Ingresos Derivados de Financiamiento	0		0
Total	**42,368,779**		**50,858,239**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 102 y 9 de fechas 23-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 21.58%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2018	2019	Variación
Impuestos	865,002	678,000	-21.62%
Derechos	2,923,012	3,625,000	24.02%
Contribuciones por Mejoras	0	0	0.00%
Productos	3,000	250	-91.67%
Aprovechamientos	109,900	135,000	22.84%
Participaciones y Aportaciones	37,930,529	46,419,989	22.38%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0.00%
Total	**41,831,443**	**50,858,239**	**21.58%**

FUENTE: Informe de Resultados 2018 y Periódicos Oficiales números 102 y 9 de fechas 23-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 18.75%

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	15,175,100	15,929,000	4.97%
Servicios Generales	7,329,351	10,879,749	48.44%
Materiales y Suministros	3,866,601	5,788,048	49.69%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,360,000	0	-100.00%
Inversión Pública	9,814,791	13,728,984	39.88%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,001,983	3,277,458	9.18%
Deuda Pública	1,283,617	1,255,000	-2.23%
Total	**41,831,443**	**50,858,239**	**21.58%**

FUENTE: Informe de Resultados 2018 y el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el 8 de mayo de 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 18.75%.

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.

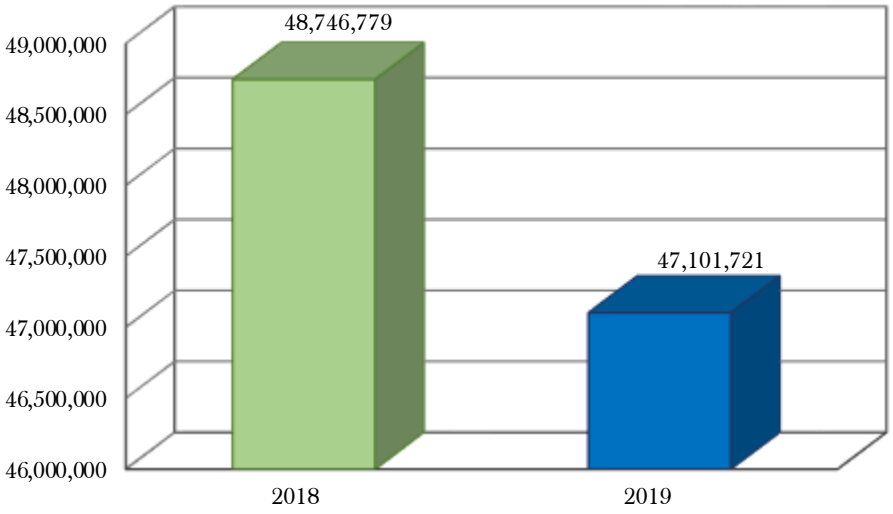
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2018 y 2019

Concepto	2018	2019	Variación
Impuestos	729,968	518,077	-29.03%
Derechos	1,104,471	2,015,485	82.48%
Productos	192	3,683	1818.23%
Aprovechamientos	207,154	945,882	356.61%
Participaciones y Aportaciones	46,704,994	43,618,594	-6.61%
Total	**48,746,779**	**47,101,721**	**-3.37%**

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 decremento de sus Ingresos del 3.37% 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 menores al 2018, de 6.20%.

En el decremento nominal de 2019 de 3.37% se destacan los Participaciones y Aportaciones en un 6.61% que significa $ 3,086,400, los Impuestos en un 29.03% que significa $ 211,891.

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	678,000	518,077	-159,923
Derechos	3,625,000	2,015,485	-1,609,515
Productos	250	3,683	3,433
Aprovechamientos	135,000	945,882	810,882
Total	**4,438,250**	**3,483,127**	**-955,123**

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)

3,483,127 - 731,053 / 4,438,250 - 1,700,000 = 1.005

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 0.5% 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

3,483,127 / 47,101,721 = 0.074

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 7.4%

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

518,077 / 3,483,127 = 0.149

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 14.9% 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.

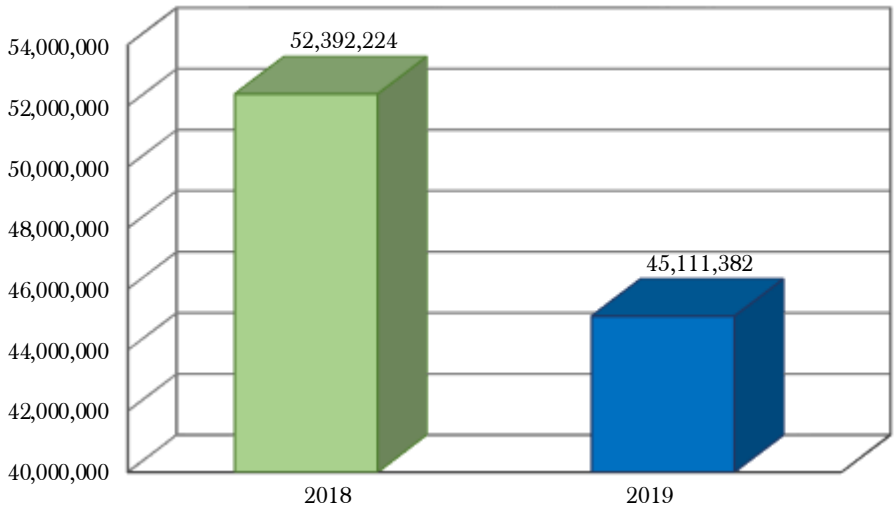
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2018, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2018 y 2019

Concepto	2018	2019	Variación
Servicios Personales	16,870,157	16,092,400	-4.61%
Servicios Generales	9,025,257	6,249,099	-30.76%
Materiales y Suministros	4,272,450	3,200,605	-25.09%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,597	13,790	431.00%
Inversión Pública	16,094,320	13,127,888	-18.43%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,869,138	5,204,470	6.89%
Deuda Pública	1,258,305	1,223,130	-2.80%
Total	**52,392,224**	**45,111,382**	**-13.90%**

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 menor en un 13.90% que significa $ 7,280,842; destacándose una disminución en los rubros de Inversión Pública en un 18.43% que significa $ 2,966,432, Servicios Generales en un 30.76% que significa $ 2,776,158 y Materiales y Suministros en un 25.09% que significa $ 1,071,845. Por otro lado, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en el rubro de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas en un 6.89% que significa $ 335,332 y Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles en un 431.00% que significa $ 11,193.

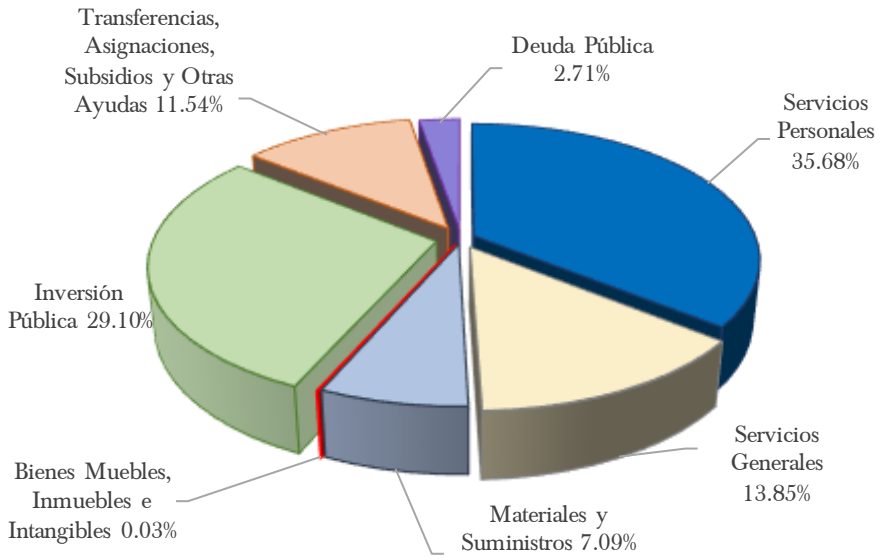
Desglosando el gasto efectuado en 2019 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2019

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	16,092,400	35.68%
Servicios Generales	6,249,099	13.85%
Materiales y Suministros	3,200,605	7.09%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	13,790	0.03%
Inversión Pública	13,127,888	29.10%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	5,204,470	11.54%
Deuda Pública	1,223,130	2.71%
Total	**45,111,382**	**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.

3,483,127 / 16,092,400 + 6,249,099 + 3,200,605 = 0.136

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 13.6%.

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

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales.

47,101,721 / 45,111,382 = 1.044

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 4.4% más 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.

23,602,993 + 20,015,601 / 45,111,382 = 0.967

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 96.7%.

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

13,790 + 13,127,888 / 47,101,721 = 0.279

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 27.9% 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 $ 13,728,984, ejerciendo durante 2019 $ 13,127,888, en 12 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

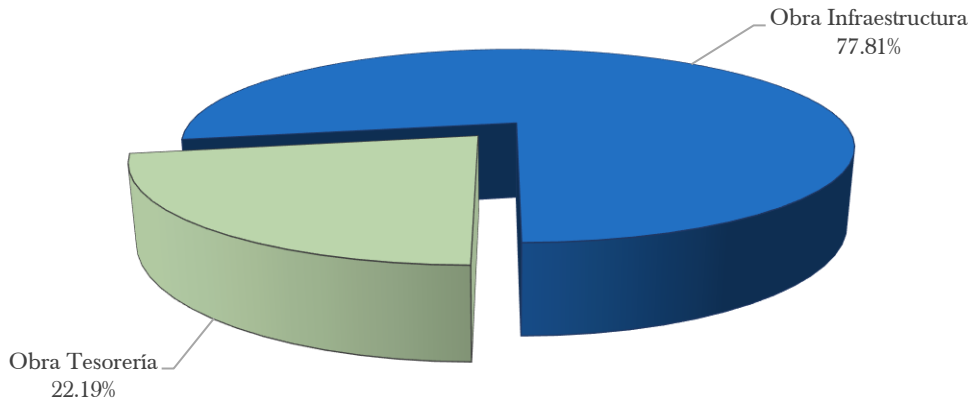
Fuente de Financiamiento	Gasto Aprobado al 31/12/19	Gasto Devengado al 31/12/19	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aproba-das	Termina-das	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	3,512,000	2,912,904	100.00	82.94	1	1		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019	10,216,984	10,214,984	100.00	99.98	11	11		
Total	13,728,984	13,127,888	100.00	95.62	12	12		

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2019

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 las12 obras aprobadas, informa la conclusión de todas.

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 22.19% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 77.81%.

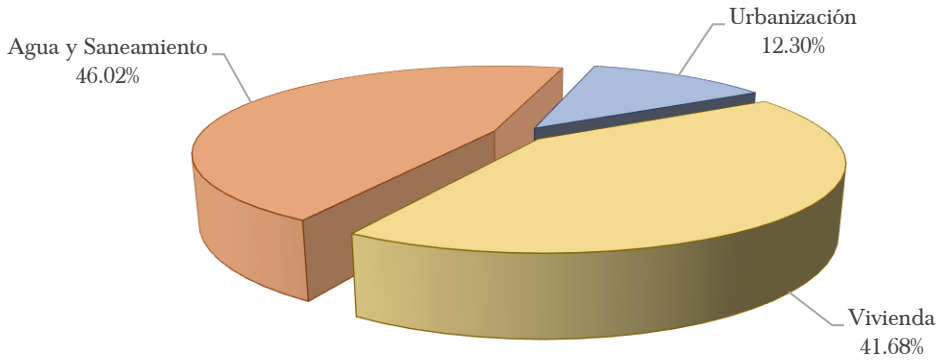
Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 13,127,888

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 $ 13,127,888

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	10,218,984	3,853,353
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones		4,772,386
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	3,510,000	4,502,149
Total	**13,728,984**	**13,127,888**

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

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

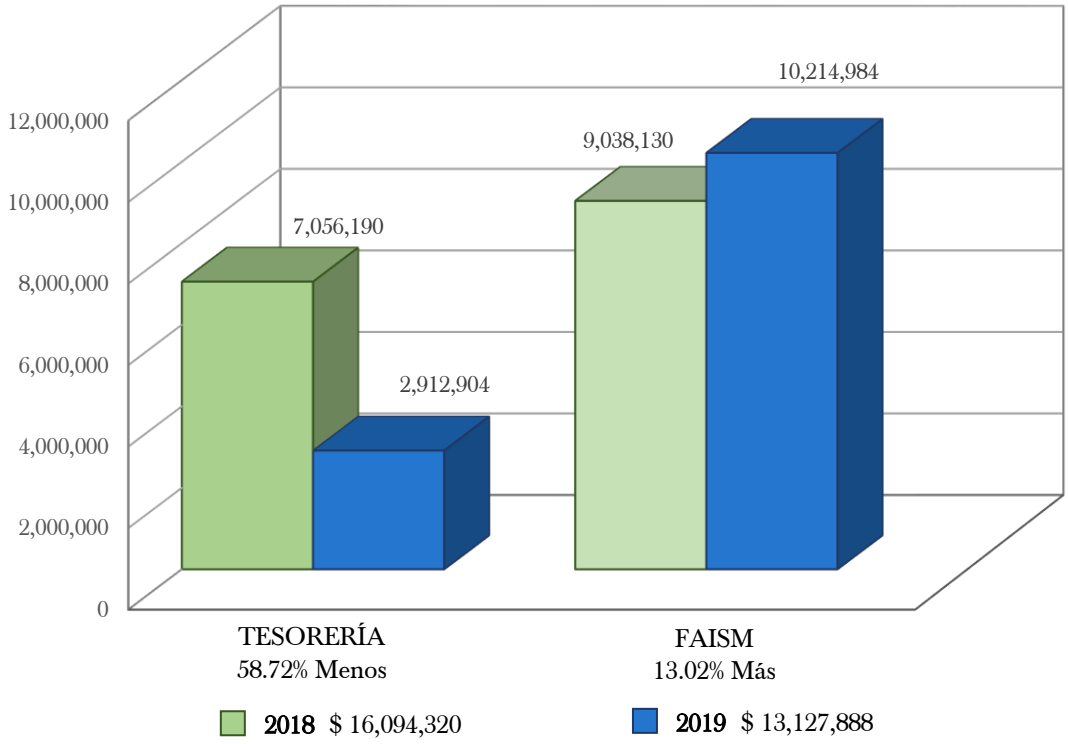
13,127,888 / 13,728,984 = 0.956

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 95.6% 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

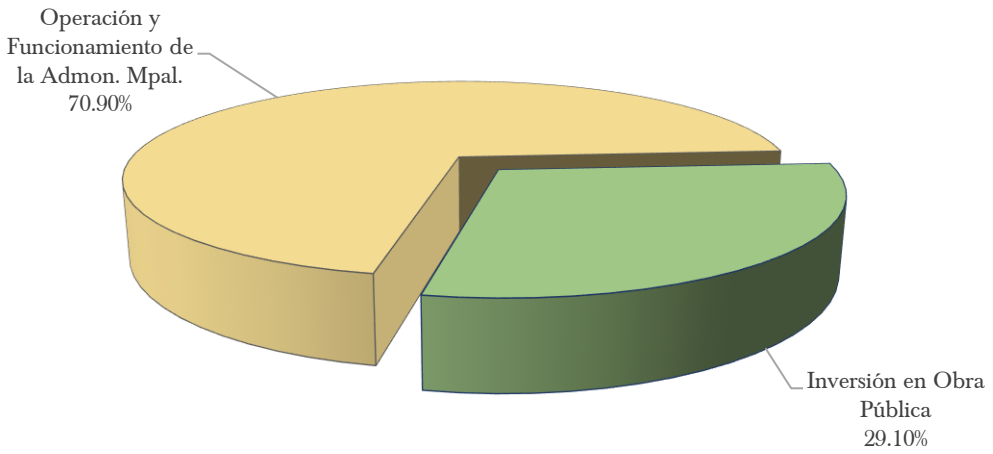


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2019, presenta una disminución de $ 2,966,432, que representa el 18.43% en comparación con el ejercicio 2018.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 45,111,382, destinó a Obra Pública y Acciones $ 13,127,888.

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



Inversión Total Ejercida $ 45,111,382

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

13,127,888 / 45,111,382 = 0.291

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 29.1%.

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 $ 13,127,888, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documentalmente $ 11,333,250, que representan el 86.33% del total aplicado en obra.

De las 12 obras terminadas del Programa General de Obras y Acciones, se fiscalizaron documentalmente 12 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019, de cuya fiscalización documental se determinó que las 12 obras cuentan con su expediente unitario.

Al respecto se considera necesario precisar que, esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, con motivo de los protocolos de prevención y contención de la **emergencia sanitaria generada por el coronavirus SARS-CoV2 (COVID-19)**, que han sido implementados por las diversas autoridades nacionales y estatales competentes, determinó sumarse a las acciones de naturaleza extraordinaria implementadas, con la finalidad de salvaguardar la integridad física y la salud del personal de la Entidad de Auditoría Superior del Estado y de los servidores públicos municipales que, por la índole de sus funciones, se tiene una relación directa y, en general, para contribuir en la procuración de la seguridad en materia de salud, de conformidad con el seguimiento a las recomendaciones formuladas por las autoridades correspondientes.

Esta circunstancia, considerada como fortuita o de fuerza mayor, lógicamente impidió dar seguimiento las acciones de revisión y fiscalización física a las Obras y Acciones previamente programadas, por lo que los plazos y términos previstos **se prorrogarán y adecuarán** de acuerdo a las circunstancias que se deriven de esta contingencia. Es decir, conscientes de la grave situación que representa la pandemia COVID-19 para los servidores públicos y de la población en general, la revisión física de las Obras y Acciones seleccionadas, se realizará hasta en tanto se considere superada esta etapa de contención que, como medida preventiva se ha adoptado frente al COVID-19, cuyos resultados se incorporarán en su oportunidad a los procedimientos correspondientes y con ello, estar en posibilidad de determinar con certeza la operatividad de las mismas o el estatus en que se encuentran y, en su caso, determinar lo procedente en términos de las disposiciones legales aplicables.

Cuadro No. 10
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				**10,214,993**	**10,210,537**
1	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Colector de Sistema de Drenaje y Alcantarillado	Lázaro Cárdenas	1,525,064	1,525,054
2	Agua y Saneamiento	Rehabilitación del Sistema de Agua Potable	25 de Diciembre	396,089	396,089
3	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Agua Potable	Nazas	869,215	869,215
4	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Agua Potable	Benito Juárez	698,483	694,268
5	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Agua Potable	Agustín Melgar	206,646	206,646
6	Agua y Saneamiento	Rehabilitación y Purificación del Sistema de Agua Potable	Cristóbal Colon	207,683	207,683
7	Urbanización	Construcción de Pavimento Hidráulico	Nazas	1,275,625	1,275,625
8	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica	Paso Nacional	1,182,835	1,182,835
9	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica	Nazas	1,210,830	1,205,611
10	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica	Santa Bárbara	442,523	440,615
11	Vivienda	Construcción de Baños	Varias Localidades	600,000	600,000
12	Vivienda	Construcción de Cuartos Dormitorios	Varias Localidades	1,600,000	1,606,896
			Total	**10,214,993**	**10,210,537**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2019
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 4,456, 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 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. 11
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
ACTIVO CIRCULANTE		**PASIVO CIRCULANTE**	
Efectivo y Equivalentes	888,197	Cuentas por pagar a Corto Plazo	6,518,863
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	7,278,643	Otros Pasivos a Corto Plazo	2,195,036
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	4,071,738		
		TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES	**8,713,899**
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**12,238,578**	**PASIVO NO CIRCULANTE**	
ACTIVO NO CIRCULANTE		Deuda Pública a Largo Plazo	3,056,596
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**891,984**	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo	8,078
Terrenos	6		
Edificios no Habitacionales	891,978	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**3,064,674**
Bienes Muebles	**2,340,933**	**TOTAL PASIVOS**	**11,778,573**
Mobiliario y Equipo de Administración	685,958		
Vehículos y Equipo de Transporte	1,654,962	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Equipo de Defensa y Seguridad	13	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**3,692,922**
		Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-4,467,314
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**3,232,917**	Resultado de Ejercicios Anteriores	8,160,236
		TOTAL HACIENDA PÚBLICA /	**3.692.922**
TOTAL DE ACTIVOS	**15,471,495**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**15,471,495**

FUENTE: Cuenta Pública 2019.

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

12,238,578 / 8,713,899 = 1.404

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 1.465 veces

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total – Construcciones en Proceso.

11,778,573 / 15,471,495 - 0 = 0.761

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 76.1% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

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

c) Pasivo Circulante

Pasivo Circulante / Pasivo Total

8,713,899 / 11,778,573 = 0.740

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 74.0% 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

3,064,674 / 11,778,573 = 0.260

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 26.0% 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) Superávit del Ejercicio

Ingresos Totales– Egresos Totales.

47,101,721 - 45,111,382 = 1,990,339

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

IV. DEUDA PÚBLICA

IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada

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

El estado que presenta la Deuda Pública es el siguiente:

Cuadro No. 12
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2019		**3,890,213**
Crédito No. 12319	3,890,213	
Amortización		**833,617**
Crédito No. 12319	833,617	
Saldo al 31 de diciembre de 2019		**3,056,596**
Crédito No. 12319	3,056,596	

FUENTE: Cuenta Pública 2019.

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

Cuadro No. 13
Variación de la Deuda

Concepto	2018	2019	Variación
Saldo al 1 de Enero	4,723,830	3,890,213	-17.65%
Amortización	833,617	833,617	0.00%
Saldo al 31 de Diciembre	3,890,213	3,056,596	-21.43%

FUENTE: Informe de Resultados 2018 y Cuenta Pública 2019.

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2019 es menor en un 21.43% que el final de 2018, 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

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

2019 833,617 / 47,101,721 = 0.018

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2018 se ejerció un 1.7% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2019 se ejerció un 1.8%.

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

389,513 / 45,111,382 = 0.009

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.9% del gasto total.

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

Ver Anexo 2

V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

Conforme a las disposiciones legales aplicables, los HH. Ayuntamientos, para el ejercicio de sus facultades y atribuciones, se auxilian de las Dependencias y Entidades que conforman la Administración Pública Municipal y además, con el objeto de llevar a cabo una oportuna toma de decisiones y una más eficaz prestación de los servicios públicos, se apoyan en sus Organismos Públicos Descentralizados, los cuales son creados mediante Decreto Legislativo o bien por Acuerdo de Cabildo, con personalidad jurídica y patrimonio propio, independientes de la personalidad jurídica y patrimonio de los propios Ayuntamientos. Y en este sentido, los Organismos Públicos Descentralizados, aún y cuando forman parte de la Administración Municipal, no presentan Cuenta Pública; sin embargo, esta Entidad de Auditoría Superior del Estado efectúa el análisis y evaluación del ejercicio presupuestal correspondiente, con base a la información financiera que presentan en forma periódica ante esta Entidad, por lo que se consideró importante incluir en el presente Informe, los resultados de dicho análisis y evaluación.

A tal efecto, este Municipio, actualmente tiene como Organismos Públicos Descentralizados, al Sistema 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

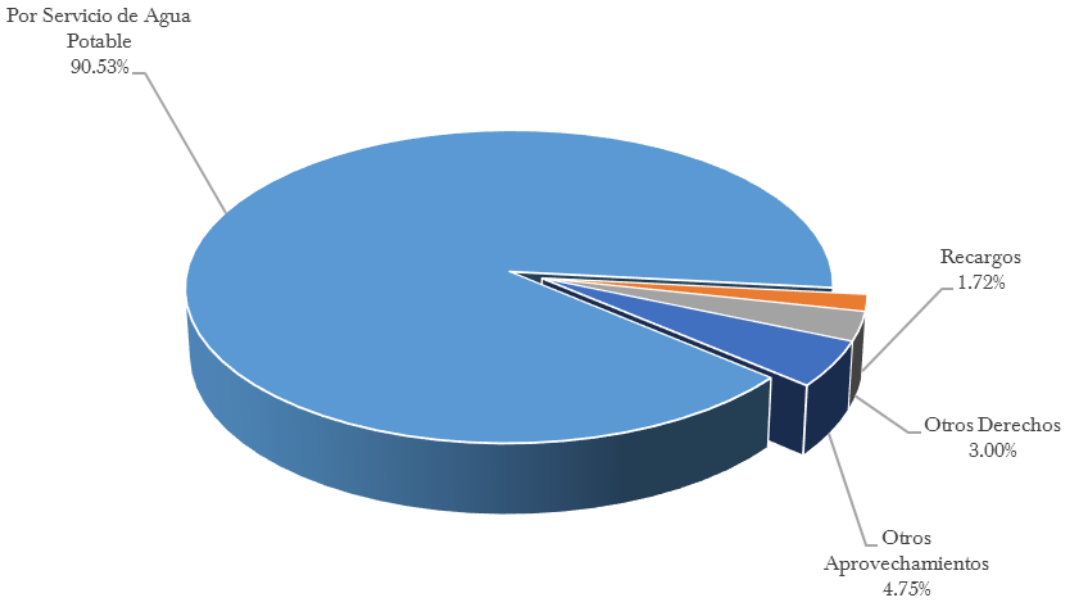
El Sistema de Agua obtuvo en el ejercicio presupuestal 2019 Ingresos por $ 2,628,941, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 14
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por Servicio de Agua Potable	2,379,891	90.53%
Recargos	45,334	1.72%
Otros Derechos	78,887	3.00%
Aprovechamientos		
Otros Aprovechamientos	124,829	4.75%
Total	**2,628,941**	**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. 15
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
1,700,000	2,628,941	928,941	54.64%

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

0.00 / 2,628,941 = 0.000

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

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

V.1.2 Egresos

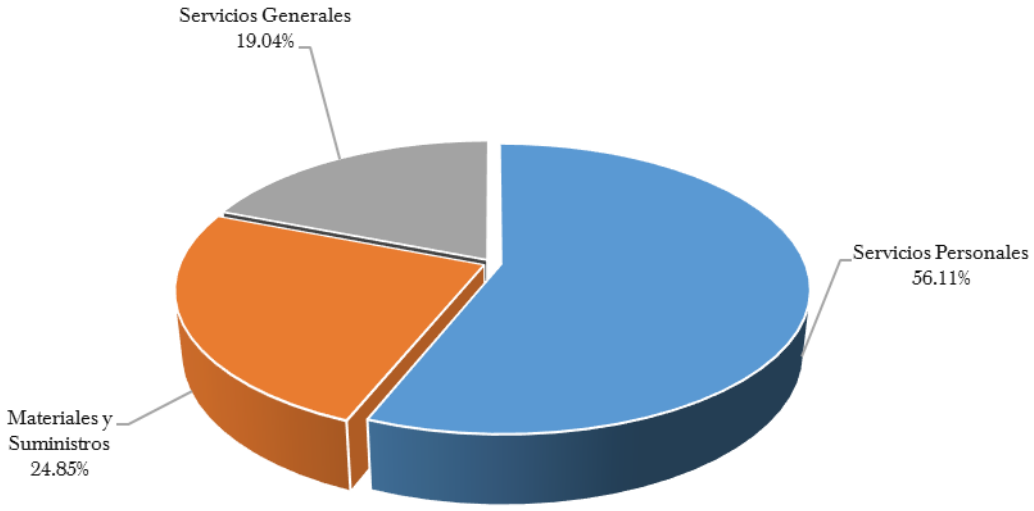
El Sistema de Agua ejerció recursos durante 2019 por $ 2,412,446, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 16
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	1,353,692	56.11%
Materiales y Suministros	599,488	24.85%
Servicios Generales	459,266	19.04%
Total	**2,412,446**	**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 56.11% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 24.85% 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 19.04% 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 2018 y el ejercicio 2019, se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 17
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2018	2019	Variación	Porcentaje
Derechos				
Servicio de Agua Potable	2,045,889	2,379,891	334,002	16.33%
Recargos	54,399	45,334	-9,065	-16.66%
Otros Derechos	0	78,887	78,887	100.00%
Aprovechamientos				
Otros Aprovechamientos	0	124,829	124,829	100.00%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	71,778	0	-71,778	-100.00%
Total	**2,172,066**	**2,628,941**	**456,875**	**21.03%**

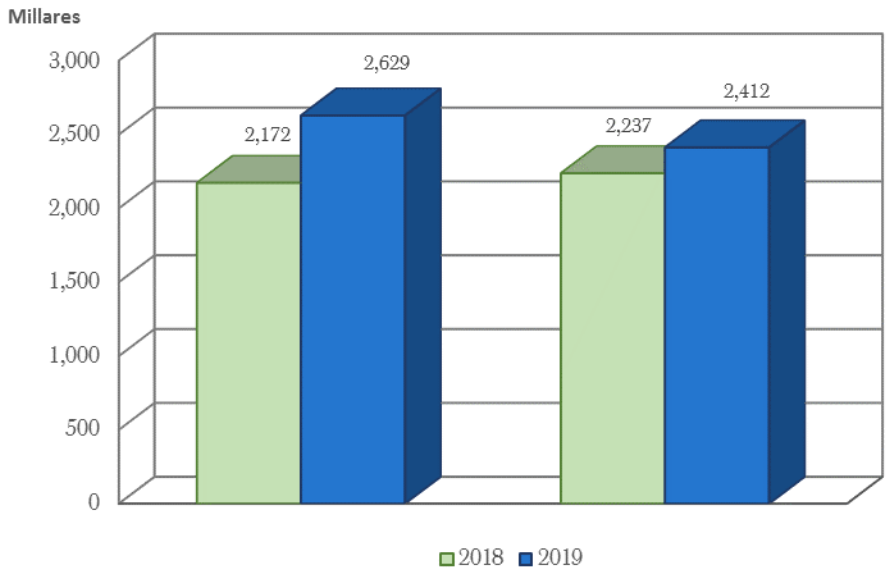
FUENTE: Información Preliminar del Sistema de Agua de los ejercicios 2018 y 2019.

Cuadro No. 18
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2018	2019	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	1,295,535	1,353,692	58,157	4.49%
Materiales y Suministros	478,172	599,488	121,316	25.37%
Servicios Generales	457,260	459,266	2,006	0.44%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	6,499	0	-6,499	-100.00%
Total	**2,237,466**	**2,412,446**	**174,980**	**7.82%**

FUENTE: Información Preliminar del Sistema de Agua de los ejercicios 2018 y 2019.

Gráfica No. 10
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2019 en términos relativos aumentaron en comparación al 2018 en un 21.03% y los Egresos en un 7.82%; si consideramos que durante 2019 la inflación fue de un 2.83%, concluimos que en términos reales los Ingresos del Sistema de Agua aumentaron en un 18.20% y los Egresos en un 4.99%.

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

(DIF)

V.2.1 Ingresos

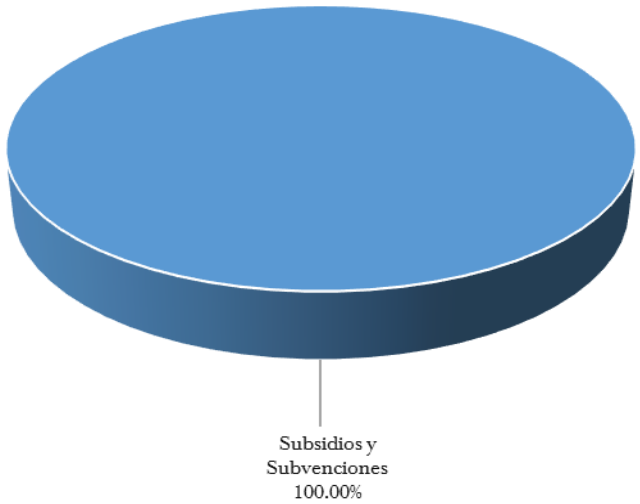
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2019 Ingresos por $ 1,876,389, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 19
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	1,876,389	100.00%
Total	**1,876,389**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2019.

Gráfica No. 11
Ingresos Obtenidos



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

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

1,876,389 / 1,876,389 = 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 95.4%.

V.2.2 Egresos

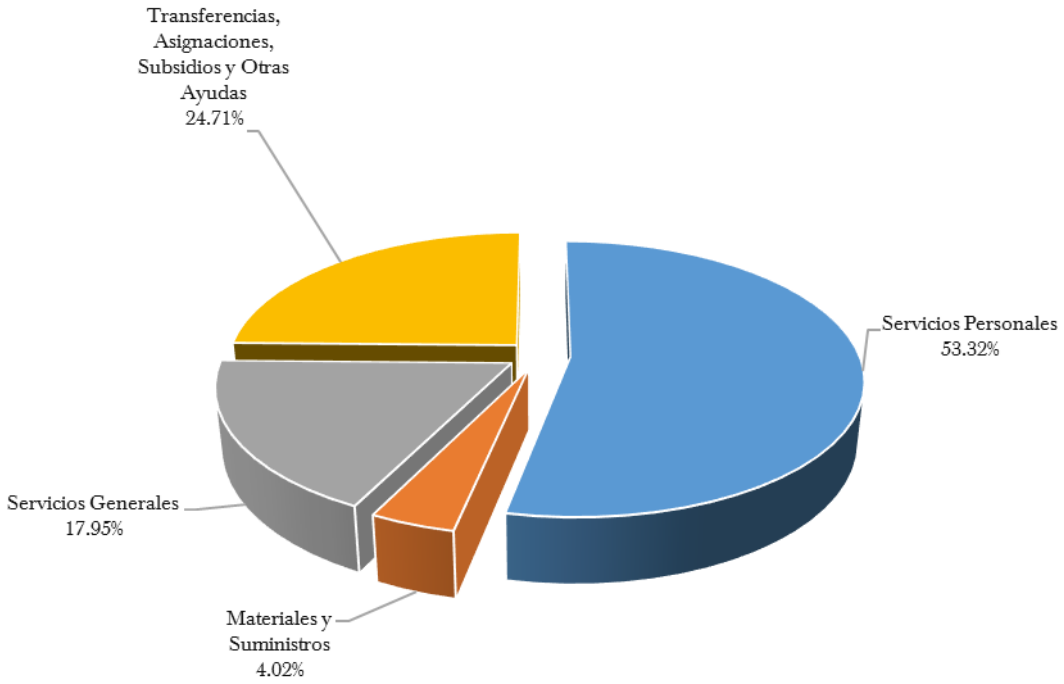
El DIF ejerció recursos durante 2019 por $ 2,042,138, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 20
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	1,088,946	53.32%
Materiales y Suministros	81,951	4.02%
Servicios Generales	366,541	17.95%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	504,700	24.71%
Total	**2,042,138**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2019.

Gráfica No. 12
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 53.32% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, el 17.95% en Servicios Generales y el 24.71% en Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, entre otros.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en 2018 y el ejercicio 2019 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 21
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2018	2019	Variación	Porcentaje
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	2,400,000	1,876,389	-523,611	-21.82%
Total	**2,400,000**	**1,876,389**	**-523,611**	**-21.82%**

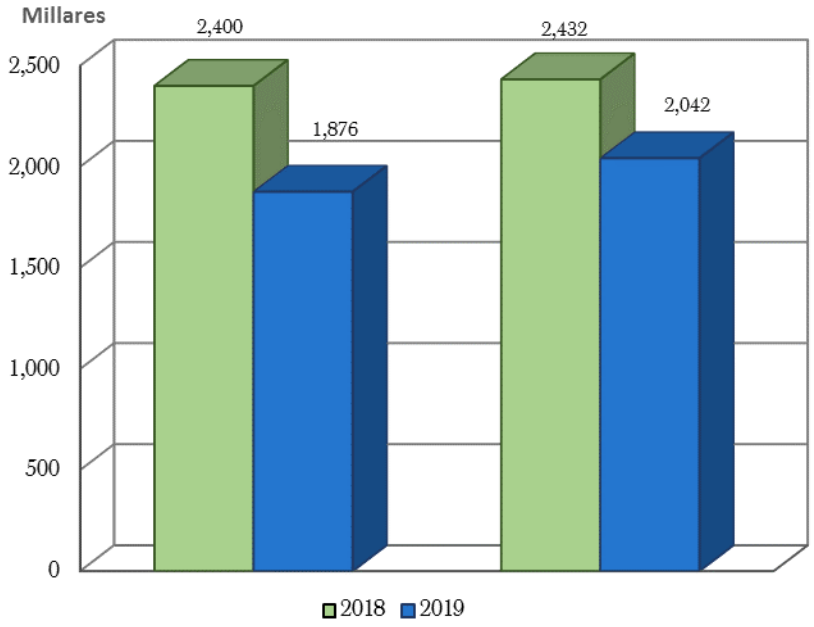
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2018 y 2019.

Cuadro No. 22
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2018	2019	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	1,014,226	1,088,946	74,720	7.37%
Materiales y Suministros	77,426	81,951	4,525	5.84%
Servicios Generales	377,101	366,541	-10,560	-2.80%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	959,948	504,700	-455,248	-47.42%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	3,564	0	-3,564	-100.00%
Total	**2,432,265**	**2,042,138**	**-390,127**	**-16.04%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2018 y 2019.

Gráfica No. 13
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2019, en términos relativos disminuyeron en comparación al 2018, en un 21.82% y los Egresos en un 16.04%; si consideramos que durante 2019 la inflación fue de un 2.83%, concluimos que en términos reales los Ingresos del DIF disminuyeron en un 24.65% y los Egresos en un 18.87%.

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:

<u>Administración 2016 – 2019</u>

VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 2,968,609

VI.1.1. Financieras por $ 2,964,500

Tesorería por $ 2,713,393

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 106,062
2. Falta de documentación justificativa por $ 524,095
3. Falta de certificados de ingresos o formas valoradas de acuerdo al consecutivo (No Cuantificado)
4. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 103,313
5. Erogaciones en las que no se presentan solicitudes de apoyo y/o Acuerdos de Cabildo por $ 380,907
6. Ingresos no registrados ni depositados por $ 274
7. Baja de bienes muebles y/o inmuebles sin procedimiento por $ 1,581,434
8. Erogaciones pagadas de forma duplicada por $ 17,308

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2019 por $ 251,107

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 219,953
2. Falta de documentación justificativa por $ 31,154

VI.1.2. Obra Pública por $ 4,109

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019 por $ 473

1. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 473

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2018 por $ 3,636

1. Incumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios por $ 3,636

VI.1.3. Descentralizados por $ 12,406

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Nazas, Dgo. por $ 12,406

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 1,700
2. Erogaciones sin evidencia de su aplicación por $ 1,706
3. Erogaciones no justificadas con la operatividad del Organismo por $ 9,000

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 Certificado o Forma Valorada
2. Ingresos sin Convenios
3. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar (No Cuantificado)

VI.2.2. Obra Pública

1. Pago por acreditar
2. Falta de fianzas de anticipo, cumplimiento de contrato y vicios ocultos

VI.2.3. Descentralizados

Sistema de Agua del Nazas, Dgo.

1. Falta de análisis de saldos deudores del Organismo
2. Erogaciones sin registro contable o registradas erróneamente

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

1. Erogaciones sin registro contable o registradas erróneamente
2. Diferencia en conciliaciones bancarias
3. Falta de análisis de saldos acreedores del Organismo

VI.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 313,013

VI.3.1. Financieras por $ 309,846

Tesorería por $ 129,179

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 55,317
2. Falta de documentación justificativa por $ 57,708
3. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 16,154

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2019 por $ 180,667

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 158,497
2. Falta de documentación justificativa por $ 22,170

VI.3.2. Obra Pública por $ 3,167

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019 por $ 1,357

1. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 1,357

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017 por $ 1,810

1. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 1,810

VI.3.3. Descentralizados por $ 52,524

Sistema de Agua del Nazas, Dgo. por $ 39,428

1. Erogaciones sin evidencia de su aplicación por $ 20,138
2. Incumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera por $ 19,290

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Nazas, Dgo. por $ 13,096

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 7,800
2. Erogaciones sin evidencia de su aplicación por $ 5,296

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. Pago por acreditar

VI.4.3. Descentralizados

Sistema de Agua del Nazas, Dgo.

1. Falta de análisis de saldos acreedores del Organismo
2. Conceptos de gastos pagados en forma duplicada
3. Falta de documentación de control interno

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

1. Entrega sin documentación de control interno
2. Falta de análisis de saldos deudores del Organismo
3. Falta de análisis de saldos contrarios a la naturaleza de la cuenta

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 Nazas, 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

VII. ANEXOS

VII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**678,000**	**518,077**	**159,923**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**300,000**	**155,500**	**144,500**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	300,000	155,500	144,500
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**310,000**	**321,628**	**-11,628**
PREDIAL	**310,000**	**321,628**	**-11,628**
Impuesto del Ejercicio	190,000	195,876	-5,876
Impuesto de Ejercicios Anteriores	120,000	125,752	-5,752
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**40,000**	**9,194**	**30,806**
Sobre Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes	0	0	0
Sobre Ejercicios de Actividades Mercantiles, Industriales, Agrícolas y Ganaderas	0	1,000	-1,000
Sobre Anuncios	0	8,194	-8,194
Sobre Traslación de Domino de Bienes Inmuebles	40,000	0	40,000
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**28,000**	**31,755**	**-3,755**
Recargos	28,000	31,755	-3,755
Indemnización	0	0	0
Gastos de Ejecución	0	0	0
Multas	0	0	0
OTROS IMPUESTOS	**0**	**0**	0
Adicionales sobre Impuestos	0	0	0
Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
CONTRIBUCIONES POR MEJORAS	**0**	**0**	**0**
Contribuciones por Mejoras por Obras Públicas	**0**	**0**	**0**
Las de Captación de Agua	0	0	0
Las de Instalación de Tubería de Distribución de Agua	0	0	0
Las de Construcción o Reconstrucción de Alcantarillado, Drenaje, Desagüe, Entubamiento de Aguas de Ríos, Arroyos y Canales	0	0	0

Las de Pavimentación de Calles y Avenidas	0	0	0
Las de Apertura, Ampliación y Prolongación de Calles y Avenidas	0	0	0
Las de Construcción y Reconstrucción de Banquetas	0	0	0
Las de Instalación de Alumbrado Público	0	0	0
Contribuciones de Mejora no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
DERECHOS	**3,625,000**	**2,015,485**	**1,609,515**
DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**0**	**0**	**0**
Sobre Vehículos	0	0	0
Por la Explotación Comercial de Materiales de Construcción	0	0	0
Canalización de Instalaciones Subterráneas de Casetas y Postes de Luz	0	0	0
Por Establecimiento de Mobiliario Urbano y Publicitario en la Vía Pública	0	0	0
Por la Autorización para la Colocación de Anuncios Publicitarios, en lugares distintos del Propio Establecimiento Comercial, y en Relación a la Contaminación Visual del Municipio	0	0	0
Por Estacionamiento de Vehículos en la Vía Pública en Aquellos Lugares Donde Existen Aparatos Marcadores de Tiempo	0	0	0
DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	**3,545,000**	**1,999,648**	**1,545,352**
Por Servicio de Rastro	45,000	43,850	1,150
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	0	0	0
Por Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Por Construcción, Reconstrucción, Reparaciones y Demoliciones	0	0	0
Sobre Fraccionamientos	0	0	0
Por Cooperación para Obras Públicas	**0**	**0**	**0**
En Efectivo	0	0	0
En Especie	0	0	0
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	0	0	0
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	**1,700,000**	**0**	**1,700,000**
Del Ejercicio	1,200,000	0	1,200,000
Ejercicios Anteriores	500,000	0	500,000
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	**1,400,000**	**1,382,148**	**17,852**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**1,400,000**	**1,382,148**	**17,852**
Expedición de Licencias	0	63,367	-63,367
Refrendos	1,400,000	1,318,781	81,219
Movimientos de Patentes	0	0	0
Por Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	0	0	0
Por Inspección y Vigilancia para la Seguridad Pública	0	0	0
Por Revisión, Inspección y Servicios	0	0	0
Por Servicios Catastrales	0	0	0
Por Servicios de Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas	0	0	0
Por la autorización para la colocación de anuncios publicitarios, en lugares distintos del propio establecimiento comercial, y en relación a la contaminación visual del Municipio	0	0	0
Por Servicio Público de Iluminación	400,000	573,650	-173,650
OTROS DERECHOS	0	0	0
ACCESORIOS	**80,000**	**15,837**	**64,163**
Recargos	**80,000**	**15,837**	**64,163**
Agua	1,000	0	1,000
Refrendos	79,000	15,837	63,163
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	**250**	**3,683**	**-3,433**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**250**	**3,683**	**-3,433**
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	**250**	**3,683**	**-3,433**
Rendimientos Financieros	250	3,683	-3,433
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	**135,000**	**945,882**	**-810,882**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**135,000**	**945,882**	**-810,882**
Multas Municipales	55,000	22,464	32,536
Reintegros	0	739,053	-739,053
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	80,000	184,365	-104,365
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	**46,419,989**	**43,618,594**	**2,801,395**
PARTICIPACIONES	**23,746,256**	**23,602,993**	**143,263**
Fondo General de Participaciones	14,402,178	13,942,417	459,761
Fondo de Fiscalización	879,034	778,235	100,799
Fondo de Fomento Municipal	6,761,613	6,411,459	350,154
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	207	21	186
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	348,566	412,663	-64,097
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	553,433	528,990	24,443
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	211,273	242,626	-31,353
Fondo Estatal	25,521	16,111	9,410
Fondo de Compensación ISAN	32,476	32,476	0
Recaudación de ISR por salarios	531,955	77,995	453,960
Otros Apoyos Extraordinarios	0	1,160,000	-1,160,000

Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios	0	0	0
APORTACIONES	**19,146,386**	**19,146,386**	**0**
Aportaciones Federales para el Fondo	**19,146,386**	**19,146,386**	**0**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	8,926,402	8,926,402	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	10,219,984	10,219,984	0
CONVENIOS	**3,527,347**	**869,215**	**2,658,132**
Convenios	3,527,347	869,215	2,658,132
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	**50,858,239**	**47,101,721**	**3,756,518**

VII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**15,929,000**	**16,092,400**	**-163,400**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**13,280,000**	**12,269,554**	**1,010,446**
Sueldos base al personal permanente	12,100,000	11,397,896	702,104
Dietas	1,180,000	871,658	308,342
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**280,000**	**333,786**	**-53,786**
Honorarios asimilables a salarios	280,000	333,786	-53,786
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**1,365,000**	**2,005,446**	**-640,446**
Primas por años de servicios efectivos prestados	0	0	0
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	1,000,000	779,692	220,308
Horas Extraordinarias	0	0	0
Compensaciones	365,000	1,225,754	-860,754
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**0**	**150,587**	**-150,587**
Aportaciones de seguridad social	0	0	0
Aportaciones al sistema para el retiro	0	0	0
Aportaciones para seguros	0	150,587	-150,587
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**1,004,000**	**1,333,027**	**-329,027**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	504,000	479,000	25,000
Indemnizaciones	500,000	854,027	-354,027
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**5,788,048**	**3,200,605**	**2,587,443**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**360,000**	**126,061**	**233,939**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	278,000	92,193	185,807
Materiales y útiles de impresión y reproducción	0	0	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	0	0	0
Material de limpieza	82,000	33,868	48,132
Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**200,000**	**104,073**	**95,927**
Productos alimenticios para personas	200,000	104,073	95,927
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	**550,000**	**0**	**550,000**
Productos minerales no metálicos	0	0	0
Cemento y productos de concreto	400,000	0	400,000
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	150,000	0	150,000
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	**50,000**	**31,435**	**18,565**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	50,000	31,435	18,565
Materiales, accesorios y suministros médicos	0	0	0
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	0	0	0
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	0	0	0
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	**4,098,048**	**2,924,542**	**1,173,506**
Combustibles, lubricantes y aditivos	4,098,048	2,924,542	1,173,506
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**380,000**	**14,494**	**365,506**
Vestuario y uniformes	180,000	950	179,050
Prendas de seguridad y protección personal	0	0	0
Artículos deportivos	200,000	13,544	186,456
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	**150,000**	**0**	**150,000**
Herramientas menores	150,000	0	150,000
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	**10,879,749**	**6,249,099**	**4,630,650**
SERVICIOS BÁSICOS	**2,971,351**	**2,518,549**	**452,802**
Energía Eléctrica	2,744,351	2,332,999	411,352
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	27,000	13,243	13,757
Agua	163,000	143,715	19,285
Telefonía tradicional	37,000	28,592	8,408
Telefonía celular	0	0	0
Servicios de telecomunicaciones y satélites	0	0	0
Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	0	0	0
Servicios postales y telegráficos	0	0	0
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**1,400,000**	**128,861**	**1,271,139**
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	128,861	-128,861
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	1,400,000	0	1,400,000
Otros arrendamientos	0	0	0
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**160,000**	**0**	**160,000**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	160,000	0	160,000

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	0	0
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**159,347**	**25,020**	**134,327**
Servicios financieros y bancarios	29,347	25,020	4,327
Seguro de bienes patrimoniales	50,000	0	50,000
Fletes y maniobras	80,000	0	80,000
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**3,110,000**	**2,261,745**	**848,255**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	1,620,000	1,201,896	418,104
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	40,000	0	40,000
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	1,450,000	1,059,849	390,151
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	0	0	0
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación	0	0	0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**100,000**	**0**	**100,000**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	100,000	0	100,000
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	**704,051**	**425,598**	**278,453**
Pasajes aéreos	0	0	0
Pasajes terrestres	0	0	0
Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	704,051	425,598	278,453
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	**1,350,000**	**519,313**	**830,687**
Gastos de ceremonial	1,350,000	519,313	830,687
Gastos de orden social y cultural	0	0	0
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**925,000**	**370,013**	**554,987**
Servicios funerarios y de cementerios	0	0	0
Impuestos y derechos	175,000	5,118	169,882
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	750,000	364,895	385,105
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**3,277,458**	**5,204,470**	**-1,927,012**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**	**0**	**0**
Otros Subsidios	0	0	0
AYUDAS SOCIALES	**3,277,458**	**5,204,470**	**-1,927,012**
Ayudas sociales a personas	1,477,458	3,320,181	-1,842,723
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	1,800,000	1,884,289	-84,289
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	**0**	**13,790**	**-13,790**
BIENES MUEBLES	**0**	**13,790**	**-13,790**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**0**	**13,790**	**-13,790**
Muebles de oficina y estantería	0	8,091	-8,091
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	0	5,699	-5,699
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	**0**	**0**	**0**
Vehículos y equipo terrestre	0	0	0
Otros equipos de transporte	0	0	0
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	**0**	**0**	**0**
Equipo de defensa y seguridad	0	0	0
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**0**	**0**	**0**
Maquinaria y equipo agropecuario	0	0	0
Maquinaria y equipo industrial	0	0	0
Maquinaria y equipo de construcción	0	0	0
Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	0	0	0
Equipo de comunicación y telecomunicación	0	0	0
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	0	0	0
Herramientas y máquinas-herramienta	0	0	0
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	**13,728,984**	**13,127,888**	**601,096**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**13,728,984**	**13,127,888**	**601,096**
Edificación habitacional	10,218,984	3,853,353	6,365,631
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	4,772,386	-4,772,386
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	3,510,000	4,502,149	-992,149
Construcción de vías de comunicación	0	0	0
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	0	0
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	0	0
OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS	**0**	**0**	**0**
Edificación 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	**1,255,000**	**1,223,130**	**31,870**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**830,000**	**833,617**	**-3,617**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	830,000	833,617	-3,617
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**425,000**	**389,513**	**35,487**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	425,000	389,513	35,487
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
Comisiones de la deuda pública interna	0	0	0
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	0	0	0
Recursos Presupuestados de menos con relación a la Ley de Ingresos	0	0	0
TOTAL DE EGRESOS	**50,858,239**	**45,111,382**	**5,746,857**

Nota: “Las cifras pueden variar debido al redondeo”