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 27
IV. DEUDA PÚBLICA 30
IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada 30
IV.2. Servicio de Deuda Pública 32
V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS 33
V.1. Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Nombre de Dios, Dgo. 34
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 38
VI.2. Observaciones de Control Interno 39
VI.2.1. Financieras 39
VI.2.2. Obra Pública 39
VI.2.3. Descentralizados 40
VI.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administración 2019-2022) 40
VI.3.1. Financieras 40
VI.3.2. Obra Pública 41
VI.3.3. Descentralizados 41
VI.4. Observaciones de Control Interno 41
VI.4.1. Financieras 42
VI.4.2. Obra Pública 42
VI.4.3. Descentralizados 42
VII. CONCLUSIÓN 43
VIII. ANEXOS 44
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 45
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 50

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 **Nombre de Dios, 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, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Funcional y el Estado de Deuda Pública; 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, siendo No aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión extraordinaria 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 Nombre de Dios, 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 97.80% 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 87.64%. Lo anterior permitió analizar la evidencia que respalda las operaciones realizadas y que soportan las cifras y revelaciones de los Estados Financieros, atendiendo a lo establecido en la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos del Ejercicio Fiscal 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 $ 77,802,161 los Recursos Ejercidos por $ 82,004,155 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 74,274,052 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 Nombre de Dios, 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 el día 14 de marzo 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	2,814,950		2,814,950
Derechos	5,644,527		5,644,527
Contribuciones por Mejoras	0		0
Productos	4,616		4,616
Aprovechamientos	1,472,531		1,472,531
Participaciones y Aportaciones	54,186,131	63,395,536	63,395,536
Ingresos Derivados de Financiamiento	0		0
Total	**64,122,755**		**73,332,160**

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 15.77%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2018	2019	Variación
Impuestos	2,397,034	2,814,950	17.43%
Derechos	5,757,776	5,644,527	-1.97%
Contribuciones por Mejoras	10,600	0	-100.00%
Productos	65,000	4,616	-92.90%
Aprovechamientos	924,417	1,472,531	59.29%
Participaciones y Aportaciones	54,186,130	63,395,536	17.00%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0.00%
Total	**63,340,957**	**73,332,160**	**15.77%**

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 12.94%

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	27,758,208	29,937,932	7.85%
Servicios Generales	5,639,017	9,887,639	75.34%
Materiales y Suministros	6,362,030	9,503,806	49.38%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	250,094	173,420	-30.66%
Inversión Pública	14,438,706	14,553,807	0.80%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	8,394,700	8,790,338	4.71%
Deuda Pública	498,202	485,218	-2.61%
Total	**63,340,957**	**73,332,160**	**15.77%**

FUENTE: Informe de Resultados 2018 y el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 14 de marzo 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 12.94%.

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.

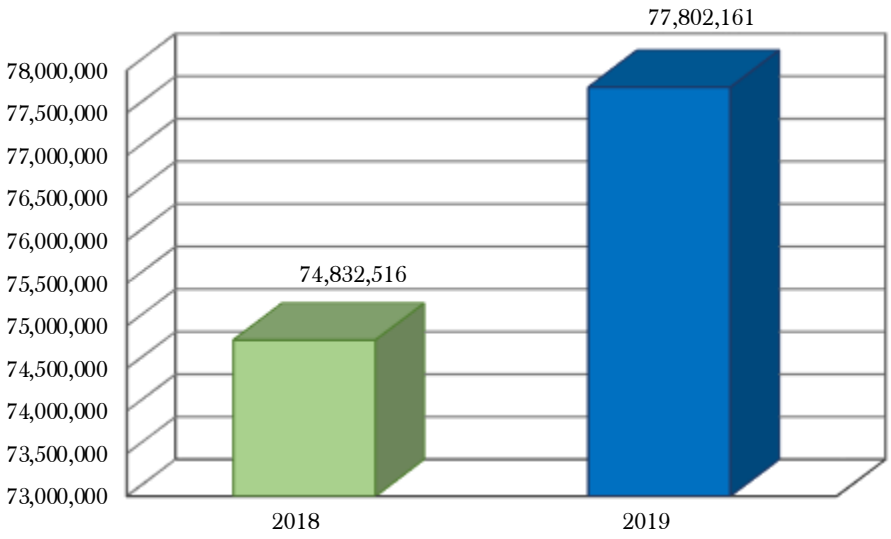
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2018 y 2019

Concepto	2018	2019	Variación
Impuestos	2,377,532	2,537,976	6.75%
Derechos	3,667,960	4,309,719	17.50%
Productos	8,318	10,729	28.99%
Aprovechamientos	3,316,415	2,298,200	-30.70%
Participaciones y Aportaciones	65,462,291	68,645,537	4.86%
Total	**74,832,516**	**77,802,161**	**3.97%**

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 3.97% 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 1.14%.

En el crecimiento nominal de 2019 de 3.97% se destacan los Participaciones y Aportaciones en un 4.86% que significa $ 3,183,246, los Derechos en un 17.5% que significa $ 641,759 y los Impuestos en un 6.75% que significa $ 160,444.

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	2,814,950	2,537,976	-276,974
Derechos	5,644,527	4,309,719	-1,334,808
Productos	4,616	10,729	6,113
Aprovechamientos	1,472,531	2,298,200	825,669
Total	**9,936,624**	**9,156,624**	**-780,000**

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)

9,156,624 - 0 / 9,936,624 - 0 = 0.922

Este Indicador muestra el Desempeño que observó el Municipio en la recaudación de los Ingresos Propios respecto de los autorizados en su Ley de Ingresos; en forma porcentual el Ingreso obtenido fue menor un 7.8% 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

9,156,624 / 77,802,161 = 0.118

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 11.8%

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

2,537,976 / 9,156,624 = 0.277

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales podemos decir que, de sus Ingresos Propios, un 27.7% 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.

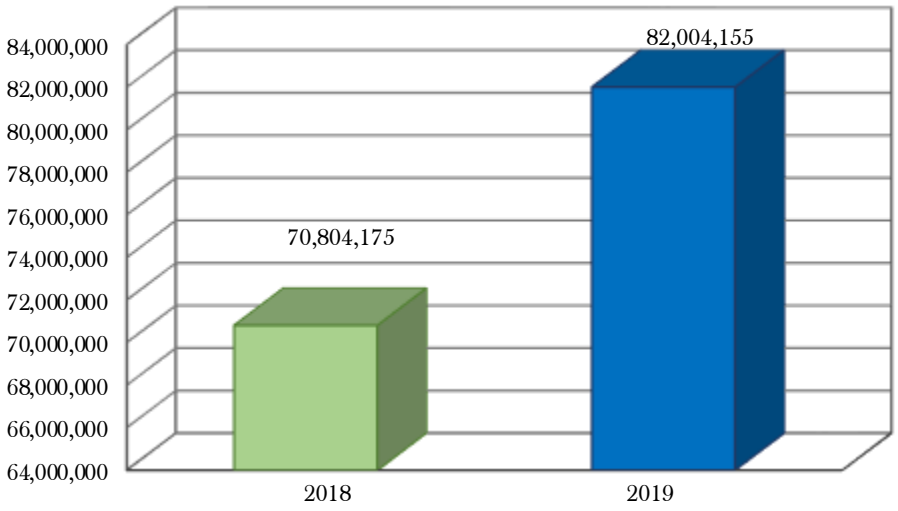
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2018, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2018 y 2019

Concepto	2018	2019	Variación
Servicios Personales	27,150,227	28,259,855	4.09%
Servicios Generales	7,179,866	8,919,804	24.23%
Materiales y Suministros	7,526,398	8,913,867	18.43%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	75,052	289,245	285.39%
Inversión Pública	20,056,249	28,414,115	41.67%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	8,373,058	6,831,852	-18.41%
Deuda Pública	443,325	375,417	-15.32%
Total	**70,804,175**	**82,004,155**	**15.82%**

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 15.82%, que significa $ 11,199,980; destacándose un aumento en los rubros de Inversión Pública en un 41.67% que significa $ 8,357,866, Servicios Generales en un 24.23% que significa $ 1,739,938 y Materiales y Suministros en un 18.43% que significa $ 1,387,469. Por otro lado, podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en el rubro de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas en un 18.41% que significa $ 1,541,206 y Deuda Pública en un 15.32% que significa $ 67,908.

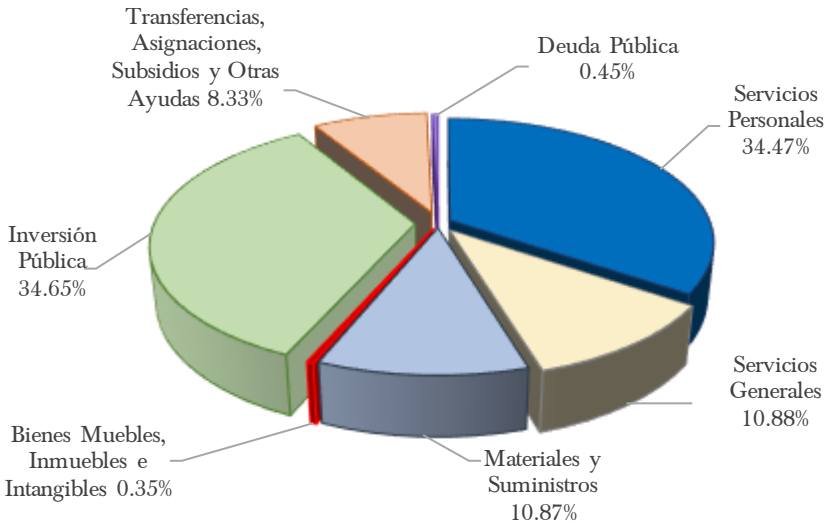
Desglosando el gasto efectuado en 2019 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2019

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	28,259,855	34.47%
Servicios Generales	8,919,804	10.88%
Materiales y Suministros	8,913,867	10.87%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	289,245	0.35%
Inversión Pública	28,414,115	34.65%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,831,852	8.33%
Deuda Pública	375,417	0.45%
Total	**82,004,155**	**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.

9,156,624 / 28,259,855 + 8,919,804 + 8,913,867 = 0.199

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 19.9%.

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

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales.

77,802,161 / 82,004,155 = 0.949

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 5.1% 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.

30,347,591 + 38,297,946 / 82,004,155 = 0.837

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 83.7%.

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

289,245 + 28,414,115 / 77,802,161 = 0.369

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 36.9% 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 $ 14,553,807, ejerciendo durante 2019 $ 28,414,115, en 58 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.	Apro-badas	Termi-nadas	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	1,353,807	14,480,997	100.00	1,069.65	4	4		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019	13,200,000	13,933,118	99.87	105.55	54	52	2	
Total	14,553,807	28,414,115	99.87	195.23	58	56	2	

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2019

El Municipio, alcanzó un 99.87% de avance físico al 31 de diciembre de 2019, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 58 obras aprobadas, informa la conclusión de 56 y en proceso 2; las obras en proceso informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

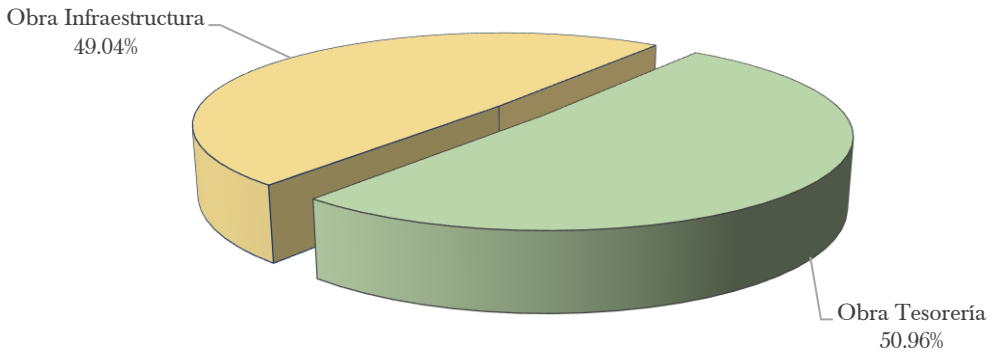
Cuadro No. 9
Obras en Proceso

Programa	Obras En Proceso
Vivienda	2
Total	**2**

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

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 50.96% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 49.04%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 28,414,115

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe un importe de subejercicio en obra por $ 66,923, del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2019.

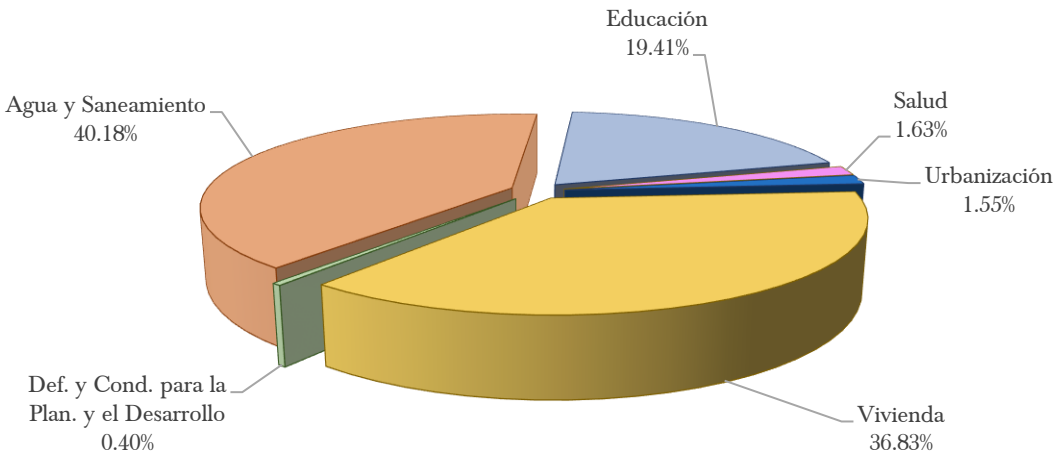
Cuadro No. 10
Subejercicios del FAISM 2019

Concepto	FAISM 2019	Total
Ingresos Totales	14,061,151	14,061,151
Egresos Totales	13,994,228	13,994,228
Total	**66,923**	**66,923**

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 $ 28,414,115

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

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

Programa	Clasificación Según Estado de Egresos de la Cuenta Pública (Consolidado)	
	Presupuestada	Ejercida
Obra Pública en Bienes de Dominio Público		
Edificación Habitacional		8,246,841
Edificación No Habitacional	3,147,228	6,284,823
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	7,460,810	7,317,975
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	1,070,745	5,347,533
Obra Pública en Bienes Propios		
Edificación Habitacional	2,751,133	
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización		899,878
Proyectos Productivos y Acciones de Fomento		
Ejecución de Proyectos Productivos no Incluidos en Conceptos Anteriores de este Capítulo	123,891	317,065
Total	**14,553,807**	**28,414,115**

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

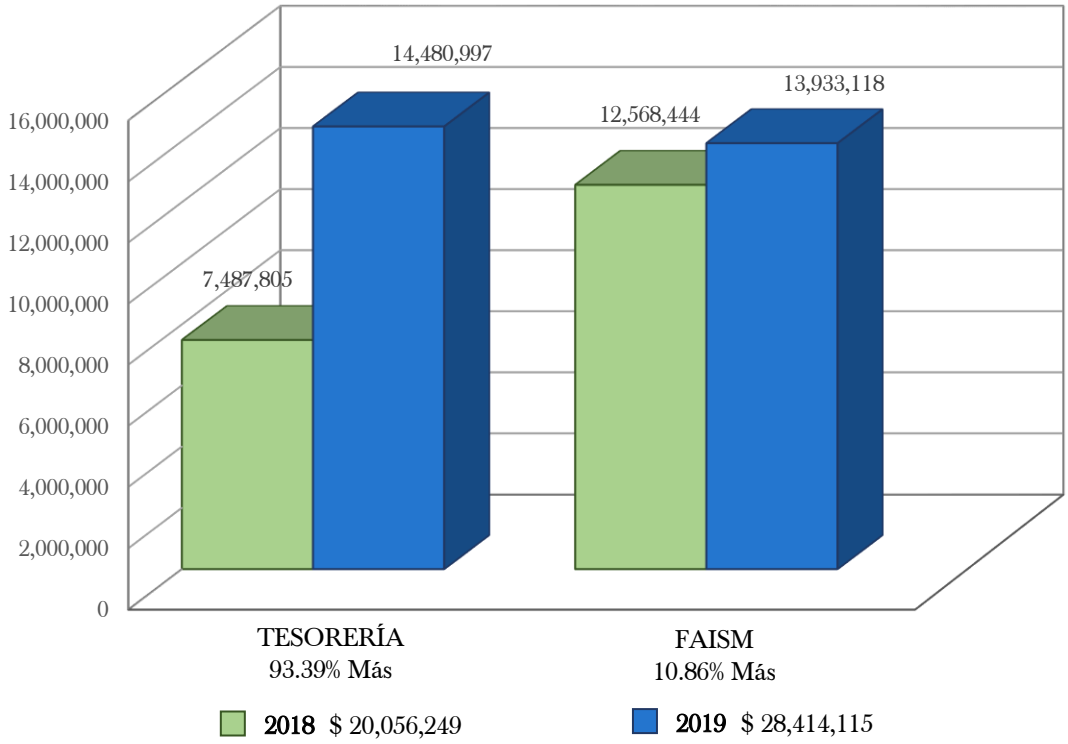
28,414,115 / 14,553,807 = 1.952

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 195.2% 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

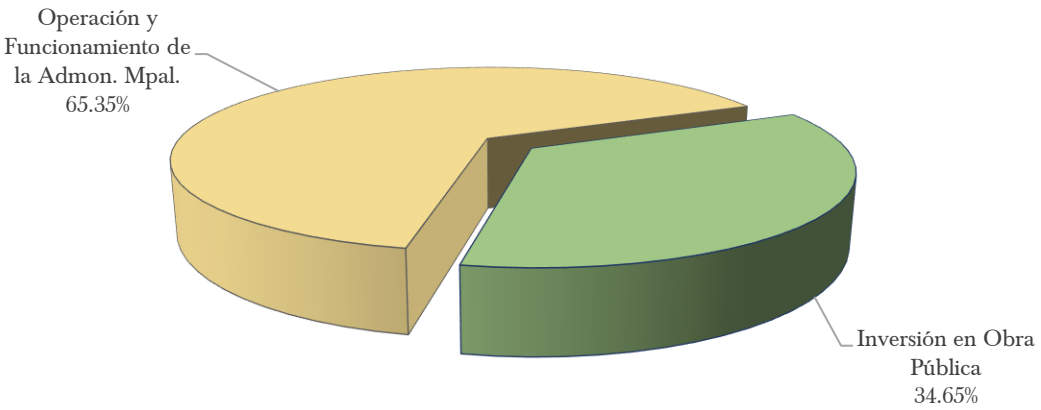


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2019, presenta un aumento de $ 8,357,866, que representa el 41.67% en comparación con el ejercicio 2018.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 82,004,155, destinó a Obra Pública y Acciones $ 28,414,115.

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



Inversión Total Ejercida $ 82,004,155

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

28,414,115 / 82,004,155 = 0.346

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 34.6%.

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 en el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal por $ 13,933,118, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 12,211,105, que representan el 87.64% del total aplicado en obra.

De las 52 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 36 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019; de cuya fiscalización se determinó que 31 obras se encuentran concluidas y 5 obras encuentran en proceso constructivo.

En cuanto a la operatividad de las obras, 24 operan adecuadamente, 1 obra opera parcialmente (debido a la falta de ejecución de conceptos de obra presupuestados) y 11 obras indeterminadas (6 obras por falta de conexión por la CFE y 5 obras se encuentran en proceso constructivo).

Cuadro No. 12
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				**12,211,105**	**11,241,992**
1	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje Sanitario en Calle Zaragoza y Una Calle Mas	Gral. Gabriel Hernández (Mancinas)	398,401	396,684
2	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje Sanitario entre Telesecundaria y Cancha	Gral. Francisco Murguía	364,307	364,307
3	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje Sanitario	Revolución Social	353,565	353,565
4	Agua y Saneamiento	Construcción de Planta de Tratamiento de Aguas Residuales	Lauro del Villar	199,860	199,860
5	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje Sanitario al Lado del Campo de Futbol y Calle Francisco I. Madero	Amado Nervo	260,576	260,576
6	Agua y Saneamiento	Construcción de Depósito o Tanque de Agua Potable	Ojo de Agua Los Berros	714,204	
7	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje Sanitario Calle Anexa al Tinaco	El Llano	129,207	129,207

8	Agua y Saneamiento	Mejoramiento de Pozo Profundo de Agua Potable a Base de Paneles Solares	Lumbreras	261,301	260,850
9	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje Sanitario	Ignacio Zaragoza	101,297	101,297
10	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje Sanitario Calle Francisco Sarabia en el Fraccionamiento Las Trojes	Nombre de Dios	100,503	100,503
11	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Agua Potable Calle General Elpidio G. Velázquez en el Fraccionamiento Las Trojes	Nombre de Dios	109,318	109,318
12	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Agua Potable en la Colonia Breceda	Nombre de Dios	171,254	171,524
13	Agua y Saneamiento	Construcción de Drenaje Sanitario en la Colonia Breceda	Nombre de Dios	324,904	324,907
14	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Agua Potable (Primera Etapa)	Molino del Pueblo	519,445	519,445
15	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Drenaje Sanitario en Calle Prolongación Victoria en la Colonia El Pueblo	Nombre de Dios	166,019	166,019
16	Agua y Saneamiento	Construcción de Calle Frente a la Iglesia a Base de Empedrado	Ojo de Agua de San Juan	493,633	493,633
17	Educación	Construcción de Techado en Área de Impartición de Educación Física en la Escuela Primaria Emiliano Zapata	El Tobe	926,212	922,220
18	Educación	Construcción de Techado en Área de Impartición de Educación Física en la Escuela Telesecundaria No. 37	Santa Cruz de Guadalupe	1,109,990	1,109,990
19	Educación	Construcción de Barda Perimetral en Escuela Secundaria General Profesor Constantino Carcaño Reyes	Nombre de Dios	385,894	385,894
20	Educación	Mejoramiento de 3 Aulas en el CBTA 171 a Base de Impermeabilización	Nombre de Dios	146,269	146,269
21	Urbanización	Ampliación e Unidad Médica Clínica No. 11	Amado Nervo	236,453	235,434

22	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica en Calle Zaragoza	Gral. Gabriel Hernández (Mancinas)	342,738	341,260
23	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica Extensión Secundaria en Calle S/N entre las Calles Adolfo López Mateos y Francisco Murguía	Gral. Francisco Murguía	157,787	157,787
24	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica en Calle Rastro	San José de la Parrilla	133,718	133,718
25	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica	Veintitrés de Abril	133,316	133,546
26	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica en el Barrio El Adobe	La Constancia	336,302	336,302
27	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica	Ignacio Zaragoza	247,362	247,788
28	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica en Calle Guadalupe Victoria (Segunda Etapa) en la Colonia Ejidal	Nombre de Dios	312,186	312,186
29	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica en Calle Emiliano Zapata y Calle Felipe Angeles en la Colonia Ejidal	Nombre de Dios	128,880	128,880
30	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica en Avenida Fray Gerónimo de Mendoza (Barrio Veracaldo)	Nombre de Dios	248,323	248,323
31	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica en la Calle Francisco Sarabia en el Fraccionamiento Las Trojes	Nombre de Dios	214,783	214,783
32	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica Rumbo al Panteón	Texcalillo	353,116	105,935
33	Vivienda	Construcción de Cuartos Dormitorio (Coesvi)	Francisco Villa (San Isidro), Veinte de Noviembre, La Constancia y Nombre de Dios	305,430	305,430
34	Vivienda	Construcción de Cuartos Dormitorio	Nombre de Dios, Molino del Pueblo, Santa Cruz de Guadalupe y Lauro del Villar	510,400	510,400

35	Vivienda	Construcción de Techo Firme (Lámina Galvanizada)	Revolución Social, Bolsa de Fierro, Santa Cruz de Guadalupe y Amado Nervo	605,680	605,680
36	Vivienda	Construcción de Techo Firme (Lámina Galvanizada)	Emilio Portes Gil, Nombre de Dios, Lauro del Villar e Ignacio Zaragoza	708,472	708,472
			Total	**12,211,105**	**11,241,992**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2019
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 969,113, corresponde a: Pagos por Acreditar, Saldos por Ejercer 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. 13
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
ACTIVO CIRCULANTE		**PASIVO CIRCULANTE**	
Efectivo y Equivalentes	908,941	Cuentas por pagar a Corto Plazo	3,314,734
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	4,392,434	Otros Pasivos a Corto Plazo	6,359,086
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	3,978,444		
		TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES	**9,673,820**
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**9,279,819**	**PASIVO NO CIRCULANTE**	
ACTIVO NO CIRCULANTE		Deuda Pública a Largo Plazo	546,663
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**68,259,774**		
Terrenos	2,737,258	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**546,663**
Edificios no habitacionales	1,496,644		
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	62,671,421	**TOTAL PASIVOS**	**10,220,483**
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Privado	1,354,451		
Bienes Muebles	**6,280,360**	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Mobiliario y Equipo de Administración	1,434,386	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**74,274,052**
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	12,089		
Vehículos y Equipo de Transporte	1,479,095	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	14,830,322
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	3,354,790	Resultado de Ejercicios Anteriores	59,443,730
Activos Diferidos	**674,582**		
Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	674,582	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**74,274,052**
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**75,214,716**		
TOTAL DE ACTIVOS	**84,494,535**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**84,494,535**

FUENTE: Cuenta Pública 2019.

NOTA: Para efectos de presentación de la Información Financiera correcta, el importe $ -675,290 del Pasivo Circulante, del Rubro Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública, se consideró en Pasivo No Circulante en el rubro de Deuda Pública a Largo Plazo.

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

9,279,819 / 9,673,820 = 0.959

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.

10,220,483 / 84,494,535 - 64,025,872 = 0.499

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 49.9% 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

9,673,820 / 10,220,483 = 0.947

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 94.7% 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

546,663 / 10,220,483 = 0.053

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 5.3% 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.

77,802,161 - 82,004,155 = -4,201,994

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

IV. DEUDA PÚBLICA

IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada

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

El estado que presenta la Deuda Pública es el siguiente:

Cuadro No. 14
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2019		**836,073**
Crédito No. 7947	836,073	
Amortización		**385,880**
Crédito No. 7947	385,880	
Saldo al 31 de diciembre de 2019		**450,193**
Crédito No. 7947	450,193	

FUENTE: Estado de Cuenta BANOBRAS.
NOTA: La diferencia de $ 96,470, en el saldo del Estado de Deuda Pública (Cuadro No. 14) con la Deuda Pública a Largo Plazo del Estado de Situación Financiera (Cuadro No. 13) es por diferencias de registros contables con respecto de BANOBRAS del Crédito No. 7947.

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

Cuadro No. 15
Variación de la Deuda

Concepto	2018	2019	Variación
Saldo al 1 de Enero	1,221,953	836,073	-31.58%
Amortización	385,880	385,880	0.00%
Saldo al 31 de Diciembre	836,073	450,193	-46.15%

FUENTE: Informe de Resultados 2018 y Estado de Cuenta BANOBRAS.
NOTA: La diferencia de $ 64,313 en la Amortización del Estado de Deuda Pública (Cuadro No. 15) con el Anexo 2 del renglón de Amortización de la Deuda Pública, es por diferencias de registros contables con respecto de BANOBRAS del Crédito No. 7947.

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2019 es menor en un 46.15% 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 385,880 / 74,832,516 = 0.005

2019 385,880 / 77,802,161 = 0.005

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2018 se ejerció un 0.5% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2019 se ejerció un 0.5%.

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

66,360 / 82,004,155 = 0.001

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.1% del gasto total.

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

NOTA: La diferencia de $ 12,510, 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 para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Nombre de Dios, Dgo., constituido a través del Acuerdo de Cabildo, publicado en el Periódico Oficial número 33 de fecha 25 de abril de 1999.

V.1. Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Nombre de Dios, Dgo.

(DIF)

V.1.1 Ingresos

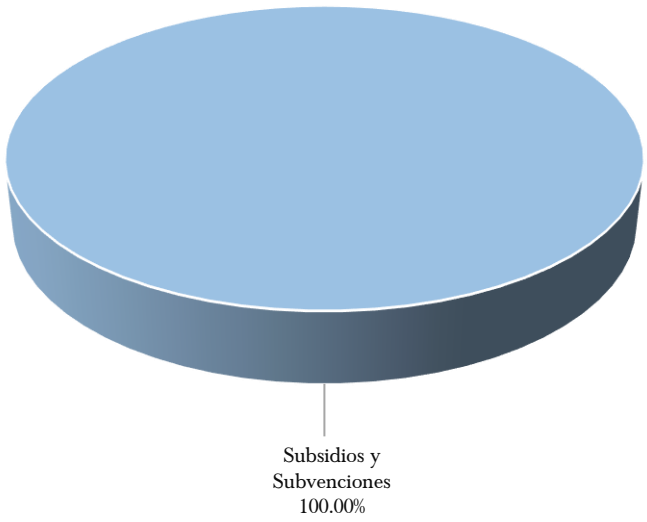
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2019 Ingresos por $ 3,770,500, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 16
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	3,770,500	100.00%
Total	**3,770,500**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2019.

Gráfica No. 8
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 / Ingresos Total

3,770,500 / 3,770,500 = 0.100

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.1.2 Egresos

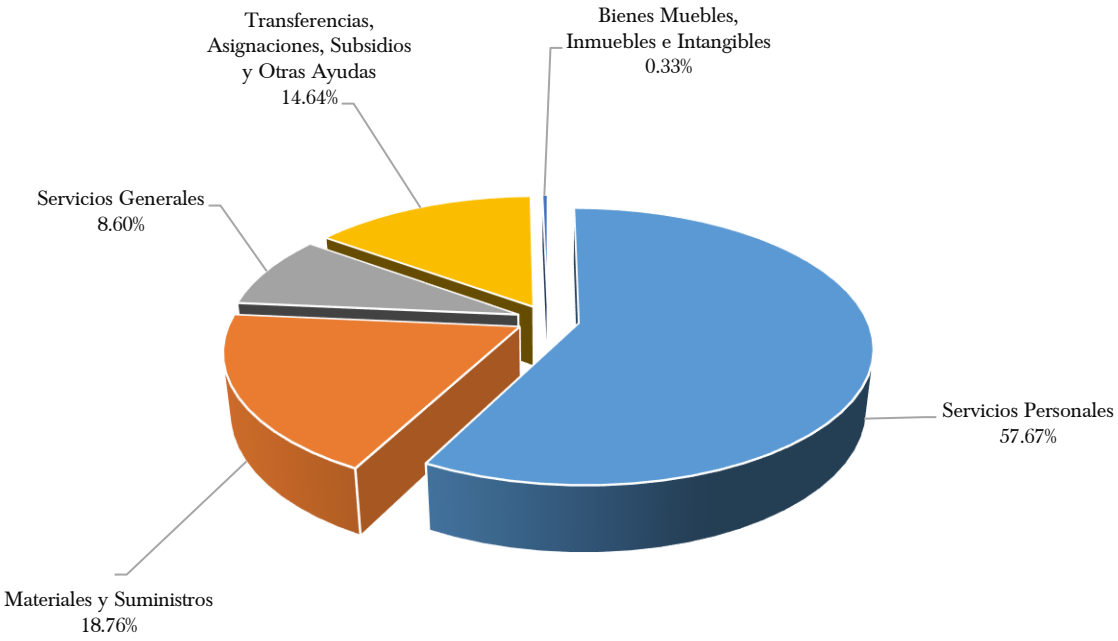
El DIF ejerció recursos durante 2019 por $ 3,776,260, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 17
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	2,177,937	57.67%
Materiales y Suministros	708,320	18.76%
Servicios Generales	324,643	8.60%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	552,907	14.64%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	12,453	0.33%
Total	**3,776,260**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2019.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 57.67% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, el 18.76% en Materiales y Suministros y el 14.64% en Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, entre otros.

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

Cuadro No. 18
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2018	2019	Variación	Porcentaje
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	4,200,000	3,770,500	-429,500	-10.23%
Total	**4,200,000**	**3,770,500**	**-429,500**	**-10.23%**

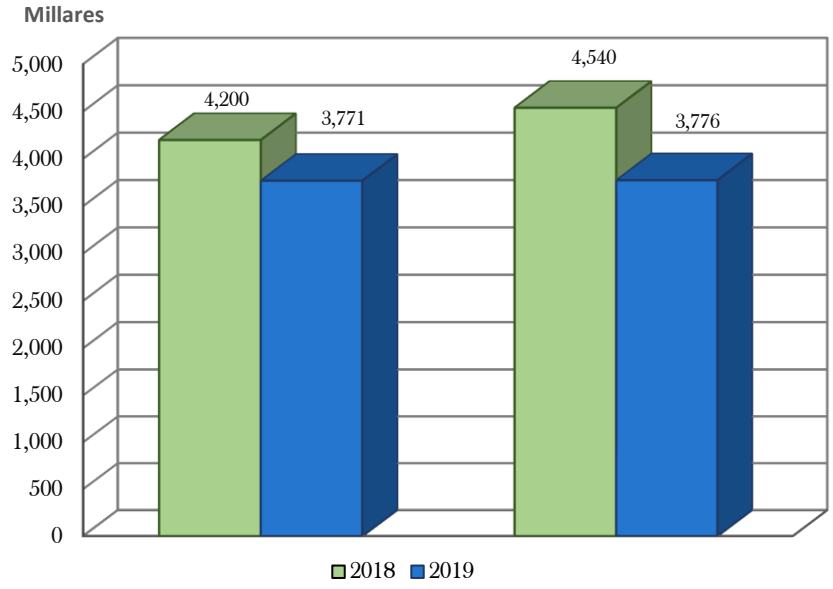
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2018 y 2019.

Cuadro No. 19
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2018	2019	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	2,311,678	2,177,937	-133,741	-5.79%
Materiales y Suministros	801,515	708,320	-93,195	-11.63%
Servicios Generales	591,239	324,643	-266,596	-45.09%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	524,558	552,907	28,349	5.40%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	311,032	12,453	-298,579	-95.99%
Total	**4,540,022**	**3,776,260**	**-763,762**	**-16.82%**

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

Gráfica No. 10
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2019, en términos relativos disminuyeron en comparación al 2018, en un 10.23% y los Egresos en un 16.82%; si consideramos que durante 2019 la inflación fue de un 2.83%, concluimos que en términos reales los Ingresos del DIF disminuyeron en un 13.06% y los Egresos en un 19.65%.

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 $ 552,052

VI.1.1. Financieras por $ 152,891

Tesorería por $ 152,891

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

2. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 152,891

VI.1.2. Obra Pública por $ 399,161

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019 por $ 284,224

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 184,752

2. Deficiencias técnicas constructivas por $ 24,841

3. Pagos indebidos o en exceso por $ 34,031

4. Falta de documentación comprobatoria por $ 40,600

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2018 por $ 114,937

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 80,004
2. Incumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios por $ 34,933

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)

VI.2.2. Obra Pública

1. Retenciones no enteradas
2. No presentan estimaciones y números generadores
3. No presentan acta de entrega-recepción de obra
4. No presentan el reporte fotográfico de la obra
5. No presentan la bitácora de obra
6. Falta de registro contable

VI.2.3. Descentralizados

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

1. Erogaciones sin registro contable o registradas erróneamente
2. Falta de análisis de saldos deudores del Organismo
3. Falta de análisis de saldos contrarios a la naturaleza de la cuenta
4. 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 $ 2,183,082

VI.3.1. Financieras por $ 1,463,842

Tesorería por $ 1,143,553

1. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 654,023
2. Falta de documentación justificativa por $ 454,973
3. Falta de certificados de ingresos o formas valoradas de acuerdo al consecutivo (No Cuantificado)
4. Erogaciones que no corresponden al Fondo por $ 905
5. Falta de documentación comprobatoria $ 33,652
6. Falta de registro en la cuenta de Activo No Circulante (No Cuantificado)

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2019 por $ 320,289

1. Erogaciones que no corresponden al Fondo por $ 1,614
2. Incumplimiento en la Ley de Disciplina Financiera por $ 318,675

VI.3.2. Obra Pública por $ 719,240

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019 por $ 686,760

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 119,894
2. Pagos indebidos o en exceso por $ 499,943
3. Incumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios por $ 66,923

Fondo Minero por $ 32,480

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 32,480

VI.3.3. Descentralizados por $ 23,311

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Nombre de Dios, Dgo. por $ 23,311

1. Erogaciones improcedentes por $ 23,311

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. Saldo por ejercer
3. No presentan acta de entrega-recepción de obra
4. No presentan la bitácora de obra
5. No presentan el reporte fotográfico de la obra
6. No presentan estimaciones y números generadores

VI.4.3. Descentralizados

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

1. Falta de análisis de saldos deudores del Organismo
2. Falta de análisis de saldos acreedores del Organismo

VII. CONCLUSIÓN

Por lo anteriormente expuesto y habiéndose dado cumplimiento a lo dispuesto por los artículos, 86 fracción I, en relación con lo señalado por el diverso 170, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango; 2, 4, 6 fracciones I, IV, V, VIII, IX, X, XI, XII, XIV y demás relativos de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, en opinión de esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, basado en la evidencia física y documental de la muestra examinada, se determinó que los Estados Financieros y demás información que integra la Cuenta Pública correspondiente al Ejercicio Fiscal 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.

No obstante que la Cuenta Pública del H. Ayuntamiento del Municipio de Nombre de Dios, Dgo., correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2019 en todos los aspectos importantes 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 (Principios de Contabilidad aplicables al Sector Público), 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 apartado **VI. OBSERVACIONES** del presente Informe de Resultados, y así como de aquellas otras que se deriven del seguimiento a las mismas, acorde a lo dispuesto por el Título Cuarto de la Ley de Fiscalización Superior del Estado y demás disposiciones legales aplicables y, en su caso, substanciará los procedimientos administrativos que sean procedentes, de conformidad con la ley de la materia.

Victoria de Durango, Dgo., Julio de 2020

VIII. ANEXOS

VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**2,814,950**	**2,537,976**	**276,974**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**161,848**	**138,532**	**23,316**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	161,848	138,532	23,316
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**2,123,992**	**1,856,973**	**267,019**
PREDIAL	**2,123,992**	**1,856,973**	**267,019**
Impuesto del Ejercicio	1,422,629	1,323,373	99,256
Impuesto de Ejercicios Anteriores	701,363	533,600	167,763
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**380,552**	**406,762**	**-26,210**
Sobre Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes	0	0	0
Sobre Ejercicios de Actividades Mercantiles, Industriales, Agrícolas y Ganaderas	0	0	0
Sobre Anuncios	0	0	0
Sobre Traslación de Domino de Bienes Inmuebles	380,552	406,762	-26,210
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**148,558**	**135,709**	**12,849**
Recargos	148,558	134,133	14,425
Indemnización	0	0	0
Gastos de Ejecución	0	1,576	-1,576
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	**5,644,527**	**4,309,719**	**1,334,808**
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	**5,620,484**	**4,286,780**	**1,333,704**
Por Servicio de Rastro	199,557	182,340	17,217
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	13,675	18,792	-5,117
Por Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Por Construcción, Reconstrucción, Reparaciones y Demoliciones	106,703	10,635	96,068
Sobre Fraccionamientos	126,032	140,673	-14,641
Por Cooperación para Obras Públicas	**86,050**	**139,702**	**-53,652**
En Efectivo	86,050	139,702	-53,652
En Especie	0	0	0
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	0	0	0
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	**631,873**	**625,588**	**6,285**
Del Ejercicio	582,927	596,660	-13,733
Ejercicios Anteriores	48,946	28,928	20,018
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	**2,955,564**	**3,166,515**	**-210,951**

Expedición de Bebidas Alcohólicas	**2,955,564**	**3,166,515**	**-210,951**
Expedición de Licencias	114,948	84,000	30,948
Refrendos	2,804,424	3,006,474	-202,050
Movimientos de Patentes	36,192	76,041	-39,849
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	1,030	0	1,030
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	2,535	-2,535
Por Servicio Público de Iluminación	1,500,000	0	1,500,000
OTROS DERECHOS	**0**	**0**	**0**
ACCESORIOS	**24,043**	**22,939**	**1,104**
Recargos	**24,043**	**22,939**	**1,104**
Agua	24,043	21,144	2,899
Refrendos	0	1,795	-1,795
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	**4,616**	**10,729**	**-6,113**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**4,616**	**10,729**	**-6,113**
Arrendamiento de Bienes del Municipio	1	7,789	-7,788
Por Establecimiento de Empresas que Dependen del Municipio	0	0	0
Por Créditos a Favor del Municipio	**4,615**	**2,940**	**1,675**
Rendimientos Financieros	4,615	2,940	1,675
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	**1,472,531**	**2,298,200**	**-825,669**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**1,472,531**	**2,298,200**	**-825,669**
Multas Municipales	225,953	102,565	123,388
Reintegros	0	0	0
Donativos y Aportaciones	200,000	1,115,712	-915,712
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	1,046,578	1,079,923	-33,345
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	**63,395,536**	**68,645,537**	**-5,250,001**
PARTICIPACIONES	**35,274,040**	**30,347,591**	**4,926,449**
Fondo General de Participaciones	20,198,504	16,361,486	3,837,018
Fondo de Fiscalización	1,232,813	943,889	288,924
Fondo de Fomento Municipal	9,481,925	7,971,106	1,510,819
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	207	27	180
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	488,851	718,593	-229,742
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	820,249	465,646	354,603
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	296,302	289,371	6,931
Fondo Estatal	92,546	102,202	-9,656
Fondo de Compensación ISAN	45,547	37,956	7,591
Recaudación de ISR por salarios	2,617,096	0	2,617,096
Otros Apoyos Extraordinarios	0	3,457,315	-3,457,315
Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios	0	0	0
APORTACIONES	**27,628,841**	**27,628,841**	**0**
Aportaciones Federales para el Fondo	**27,628,841**	**27,628,841**	**0**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	13,567,690	13,567,690	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	14,061,151	14,061,151	0
CONVENIOS	**492,655**	**10,669,105**	**-10,176,450**
Convenios	492,655	10,669,105	-10,176,450

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	**73,332,160**	**77,802,161**	**-4,470,001**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**29,937,932**	**28,259,855**	**1,678,077**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**24,783,629**	**24,048,274**	**735,355**
Sueldos base al personal permanente	24,783,629	24,048,274	735,355
Dietas	0	0	0
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**0**	**0**	**0**
Honorarios asimilables a salarios	0	0	0
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**3,012,529**	**2,164,111**	**848,418**
Primas por años de servicios efectivos prestados	0	0	0
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	2,716,014	1,871,864	844,150
Horas Extraordinarias	0	0	0
Compensaciones	296,515	292,247	4,268
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**218,331**	**208,738**	**9,593**
Aportaciones de seguridad social	0	208,738	-208,738
Aportaciones al sistema para el retiro	0	0	0
Aportaciones para seguros	218,331	0	218,331
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**1,923,443**	**1,838,732**	**84,711**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	186,200	211,200	-25,000
Indemnizaciones	1,653,813	1,600,532	53,281
Prestaciones contractuales	0	27,000	-27,000
Otras prestaciones sociales y económicas	83,430	0	83,430
MATERIALES Y SUMINISTROS	**9,503,806**	**8,913,867**	**589,939**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**399,741**	**519,682**	**-119,941**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	201,250	352,247	-150,997
Materiales y útiles de impresión y reproducción	135,000	135,140	-140
Material estadístico y geográfico	0	0	0
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	5,000	4,176	824

Material impreso e información digital	0	0	0
Material de limpieza	58,491	28,119	30,372
Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**180,000**	**184,446**	**-4,446**
Productos alimenticios para personas	180,000	184,446	-4,446
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	**2,146,847**	**1,299,915**	**846,932**
Productos minerales no metálicos	0	0	0
Cemento y productos de concreto	1,200,000	155,907	1,044,093
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	701,320	702,226	-906
Artículos metálicos para la construcción	42,677	85,148	-42,471
Materiales complementarios	0	0	0
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	202,850	356,634	-153,784
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**115,560**	**33,648**	**81,912**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	80,230	24,709	55,521
Materiales, accesorios y suministros médicos	10,330	0	10,330
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	0	0	0
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	25,000	8,939	16,061
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	**5,720,000**	**6,102,323**	**-382,323**
Combustibles, lubricantes y aditivos	5,720,000	6,102,323	-382,323
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**201,428**	**103,338**	**98,090**
Vestuario y uniformes	50,230	7,940	42,290
Prendas de seguridad y protección personal	60,830	63,503	-2,673
Artículos deportivos	90,368	31,895	58,473
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	**740,230**	**670,515**	**69,715**
Herramientas menores	90,230	109,560	-19,330
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	13,808	-13,808
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	650,000	547,147	102,853
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	**9,887,639**	**8,919,804**	**967,835**
SERVICIOS BÁSICOS	**6,526,991**	**6,019,432**	**507,559**
Energía Eléctrica	6,385,741	5,900,410	485,331
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	40,250	21,696	18,554
Agua	0	0	0
Telefonía tradicional	52,800	49,757	3,043
Telefonía celular	0	0	0
Servicios de telecomunicaciones y satélites	0	0	0
Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	43,200	46,487	-3,287
Servicios postales y telegráficos	5,000	1,082	3,918
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**111,848**	**105,801**	**6,047**
Arrendamiento de terrenos	0	42,050	-42,050
Arrendamiento de edificios	32,000	39,430	-7,430
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	22,821	-22,821
Arrendamiento de equipo de transporte	0	0	0
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	36,000	1,500	34,500
Otros arrendamientos	43,848	0	43,848
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**486,050**	**875,069**	**-389,019**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	384,800	771,800	-387,000
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	101,250	103,269	-2,019
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	0	0	0
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**70,000**	**32,641**	**37,359**
Servicios financieros y bancarios	45,000	29,277	15,723
Seguro de bienes patrimoniales	0	0	0
Fletes y maniobras	25,000	3,364	21,636
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**750,250**	**280,644**	**469,606**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	0	0	0
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	20,000	34,923	-14,923
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	450,000	197,548	252,452
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	280,250	48,173	232,077
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación	0	0	0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**150,250**	**150,875**	**-625**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	150,250	150,875	-625
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	**92,250**	**77,060**	**15,190**
Pasajes aéreos	22,000	0	22,000
Pasajes terrestres	0	0	0
Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	70,250	77,060	-6,810
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	**1,550,000**	**1,294,093**	**255,907**
Gastos de ceremonial	0	0	0
Gastos de orden social y cultural	1,550,000	1,294,093	255,907
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**150,000**	**84,189**	**65,811**
Servicios funerarios y de cementerios	0	0	0
Impuestos y derechos	150,000	84,189	65,811
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	0	0	0
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**8,790,338**	**6,831,852**	**1,958,486**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**4,255,000**	**3,770,500**	**484,500**
Otros Subsidios	4,255,000	3,770,500	484,500
AYUDAS SOCIALES	**3,845,338**	**2,547,998**	**1,297,340**
Ayudas sociales a personas	2,419,800	1,577,172	842,628
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	660,000	500,000	160,000
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	180,250	125,764	54,486
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	585,288	345,062	240,226
Ayudas por desastres naturales y otros siniestros	0	0	0
PENSIONES Y JUBILACIONES	**690,000**	**513,354**	**176,646**
Pensiones	0	0	0
Jubilaciones	690,000	513,354	176,646
DONATIVOS	**0**	**0**	**0**
Donativos a instituciones sin fines de lucro	0	0	0
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**173,420**	**289,245**	**-115,825**
BIENES MUEBLES	**173,420**	**269,245**	**-95,825**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**73,420**	**227,244**	**-153,824**
Muebles de oficina y estantería	0	1,500	-1,500
Muebles, excepto de oficina y estantería	20,000	499	19,501
Bienes artísticos, culturales y científicos	43,420	0	43,420
Objetos de valor	0	0	0
Equipos de cómputo y de tecnologías de la información	10,000	225,245	-215,245
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	**100,000**	**42,001**	**57,999**
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	100,000	42,001	57,999
Otros equipos	0	0	0
BIENES INMUEBLES	**0**	**20,000**	**-20,000**
Terrenos	0	20,000	-20,000
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	**14,553,807**	**28,414,115**	**-13,860,308**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**11,678,783**	**27,197,172**	**-15,518,389**
Edificación habitacional	0	8,246,841	-8,246,841
Edificación no habitacional	3,147,228	6,284,823	-3,137,595
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	7,460,810	7,317,975	142,835
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	1,070,745	5,347,533	-4,276,788
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	**2,751,133**	**899,878**	**1,851,255**
Edificación habitacional	2,751,133	0	2,751,133
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	899,878	-899,878
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	**123,891**	**317,065**	**-193,174**
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	123,891	317,065	-193,174
DEUDA PÚBLICA	**485,218**	**375,417**	**109,801**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**385,880**	**321,567**	**64,313**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	385,880	321,567	64,313
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**99,338**	**53,850**	**45,488**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	99,338	53,850	45,488
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
TOTAL DE EGRESOS	**73,332,160**	**82,004,155**	**-8,671,995**

NOTA: “Las cifras pueden variar debido al redondeo”.