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 Descentralizado de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Santa Clara, Dgo. 31
V.2. Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Santa Clara, Dgo. 37
VI. OBSERVACIONES 42
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administración 2016-2019) 42
VI.1.1. Financieras 42
VI.1.2. Obra Pública 43
VI.1.3. Descentralizados 43
VI.2. Observaciones de Control Interno 44
VI.2.1. Financieras 44
VI.2.2. Obra Pública 44
VI.2.3. Descentralizados 44
VI.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administración 2019-2022) 45
VI.3.1. Financieras 45
VI.3.2. Obra Pública 46
VI.4. Observaciones de Control Interno 46
VI.4.1. Financieras 46
VI.4.2. Descentralizados 47
VI.4.3. Omisión de elementos en el contenido básico de la Cuenta Pública 47
VII. CONCLUSIÓN 48
VIII. ANEXOS 49
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 50
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 55

I. PRESENTACIÓN

En uso de las facultades y atribuciones que en materia de fiscalización superior le confieren a esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, tanto la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango en sus artículos, 85, 86 y 170, como la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, en correlación con lo dispuesto por el artículo 166 de la Ley Orgánica del Congreso del Estado de Durango; este órgano técnico-contable, auxiliar del H. Congreso del Estado, efectuó la revisión y fiscalización a la Cuenta Pública del Municipio de **Santa Clara, Dgo.**, correspondiente al ejercicio presupuestal del 1° de enero al 31 de diciembre de 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 aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión extraordinaria de fecha 28 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 Santa Clara, Dgo.

En cumplimiento a lo dispuesto por el segundo párrafo del artículo 32 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, la Cuenta Pública de referencia fue fiscalizada financieramente con un alcance del 99.84% en los ingresos y un 98.55% 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 83.40%. 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 $ 33,490,229 los Recursos Ejercidos por $ 31,324,334 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 19,614,231 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 Santa Clara, 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 101, de fecha 20 de diciembre de 2018; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 22 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	405,000		405,000
Derechos	743,417		743,417
Contribuciones por Mejoras	7		7
Productos	8,000		8,000
Aprovechamientos	10,000		10,000
Participaciones y Aportaciones	27,527,972	33,107,749	33,107,749
Ingresos Derivados de Financiamiento	0		0
Total	**28,694,396**		**34,274,173**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 101 y 9 de fechas 20-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 18.47%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2018	2019	Variación
Impuestos	395,001	405,000	2.53%
Derechos	705,005	743,417	5.45%
Contribuciones por Mejoras	0	7	100.00%
Productos	2,500	8,000	220.00%
Aprovechamientos	300,000	10,000	-96.67%
Participaciones y Aportaciones	27,527,972	33,107,749	20.27%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0.00%
Total	**28,930,478**	**34,274,173**	**18.47%**

FUENTE: Informe de Resultados 2018 y Periódicos Oficiales números 101 y 9 de fechas 20-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 15.64%

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	8,508,000	7,978,000	-6.23%
Servicios Generales	5,095,007	5,589,746	9.71%
Materiales y Suministros	2,057,823	4,616,124	124.32%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	780,000	0	-100.00%
Inversión Pública	8,832,237	10,369,589	17.41%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,905,006	2,905,714	0.02%
Deuda Pública	752,405	670,000	-10.95%
Recursos Presupuestados de menos con relación a la Ley de Ingresos	0	2,145,000	100.00%
Total	**28,930,478**	**34,274,173**	**18.47%**

FUENTE: Informe de Resultados 2018 y Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 22 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 15.64%.

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.

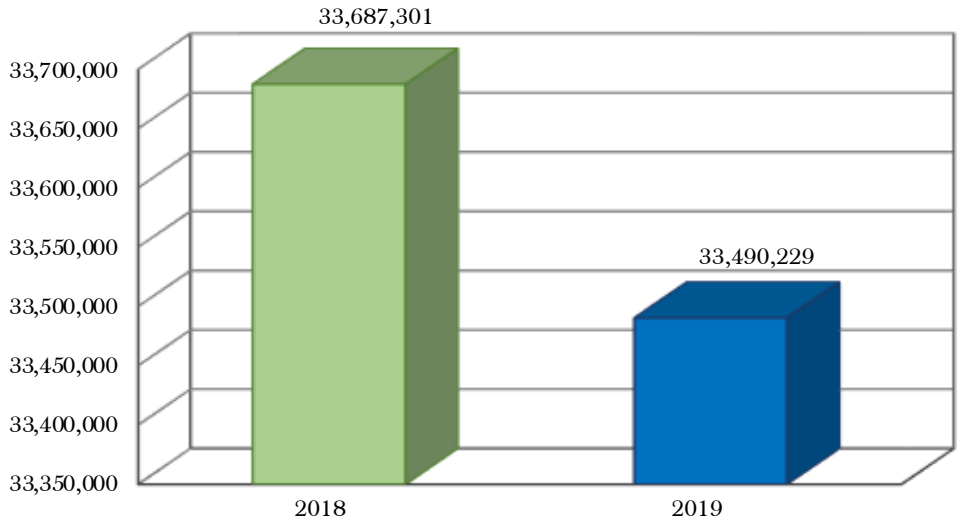
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2018 y 2019

Concepto	2018	2019	Variación
Impuestos	337,055	358,559	6.38%
Derechos	439,442	531,200	20.88%
Productos	5,223	2,627	-49.70%
Aprovechamientos	141,709	796,795	462.28%
Participaciones y Aportaciones	32,763,872	31,801,048	-2.94%
Total	**33,687,301**	**33,490,229**	**-0.59%**

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 0.59% 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 3.42%.

En el decremento nominal de 2019 de 0.59% se destacan los Participaciones y Aportaciones en un 2.94% que significa $ 962,824 y los Productos en un 49.70% que significa $ 2,596.

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	405,000	358,559	-46,441
Derechos	743,417	531,200	-212,217
Contribuciones por Mejoras	7	0	-7
Productos	8,000	2,627	-5,373
Aprovechamientos	10,000	796,795	786,795
Total	**1,166,424**	**1,689,181**	**522,757**

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)

1,689,181 - 732,725 / 1,166,424 - 180,000 = 0.970

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 3.0% 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

1,689,181 / 33,490,229 = 0.050

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 5.0%

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

c) Autonomía Tributaria

Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios

358,559 / 1,689,181 = 0.212

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales podemos decir que, de sus Ingresos Propios, un 21.2% 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.

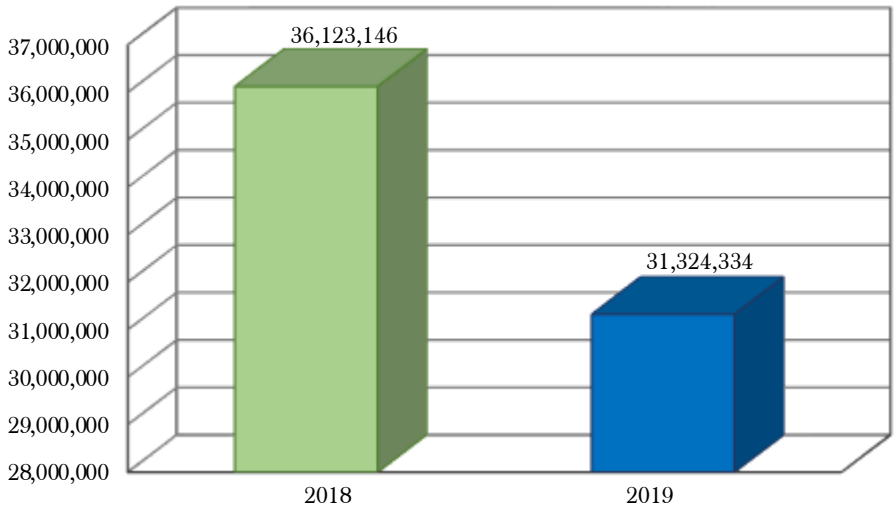
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2018, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2018 y 2019

Concepto	2018	2019	Variación
Servicios Personales	8,317,288	7,905,946	-4.95%
Servicios Generales	6,247,100	4,765,336	-23.72%
Materiales y Suministros	4,111,893	3,472,396	-15.55%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	593,982	8,412	-98.58%
Inversión Pública	13,181,587	10,841,644	-17.75%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,004,177	3,991,924	32.88%
Deuda Pública	667,119	338,676	-49.23%
Total	**36,123,146**	**31,324,334**	**-13.28%**

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 13.28%, que significa $ 4,798,812; destacándose una disminución en los rubros de Inversión Pública en un 17.75% que significa $ 2,339,943, Servicios Generales en un 23.72% que significa $ 1,481,764 y Materiales y Suministros en un 15.55% que significa $ 639,497. Por otro lado, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en el rubro de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas en un 32.88% que significa $ 987,747.

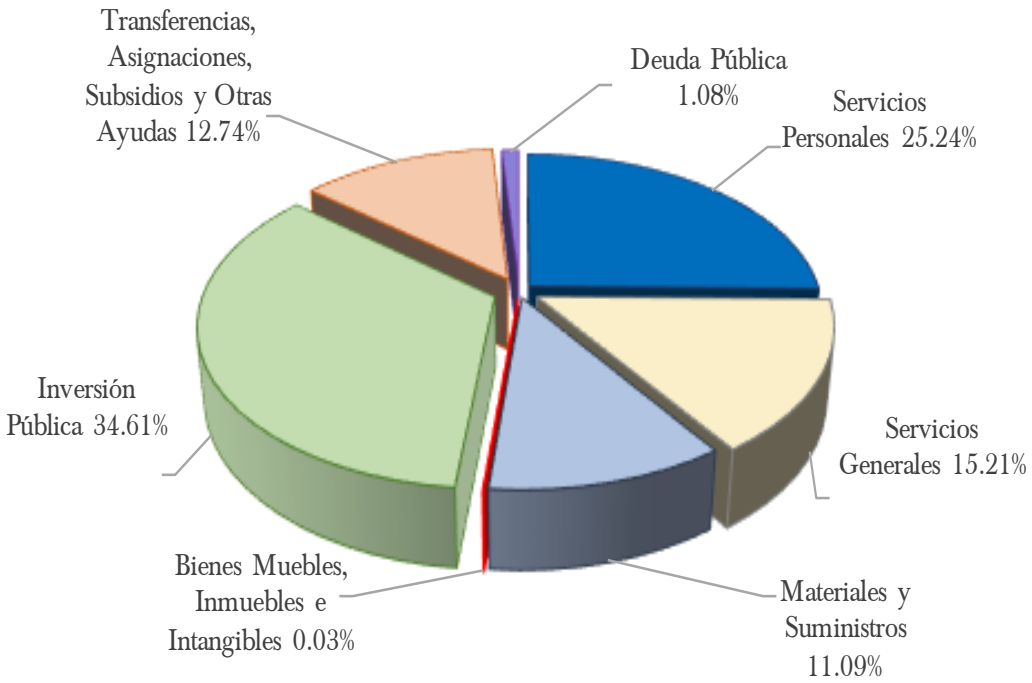
Desglosando el gasto efectuado en 2019 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2019

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	7,905,946	25.24%
Servicios Generales	4,765,336	15.21%
Materiales y Suministros	3,472,396	11.09%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	8,412	0.03%
Inversión Pública	10,841,644	34.61%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,991,924	12.74%
Deuda Pública	338,676	1.08%
Total	**31,324,334**	**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.

1,689,181 / 7,905,946 + 4,765,336 + 3,472,396 = 0.105

Este Indicador muestra el grado de autonomía del Gobierno Municipal respecto de otras fuentes de financiamiento para hacer frente a sus Gastos Operacionales, que significa un 10.5%.

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

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales.

33,490,229 / 31,324,334 = 1.069

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 6.9% 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.

15,292,669 + 14,708,379 / 31,324,334 = 0.958

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 95.8%.

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

d) Inversión Capitalizable

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

8,412 + 10,841,644 / 33,490,229 = 0.324

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 32.4% 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 $ 10,369,589, ejerciendo durante 2019 $ 10,841,644, en 14 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

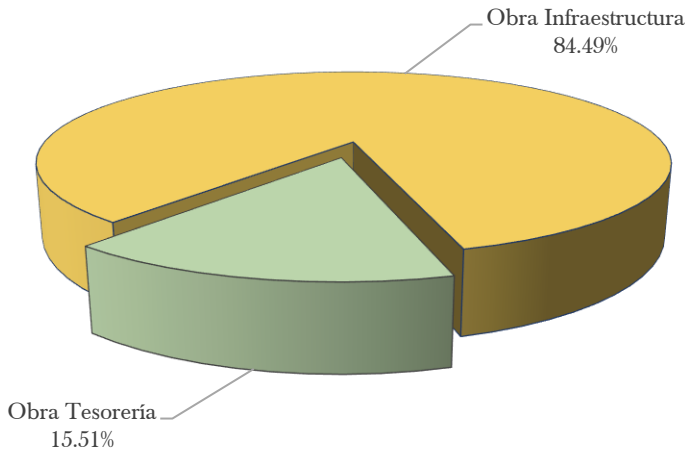
Fuente de Financiamiento	Gasto Aprobado al 31/12/19	Gasto Devengado al 31/12/19	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Apro-badas	Termin-adas	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	582,000	1,681,193	*	288.86	*	*	*	*
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019	9,787,589	9,160,451	100.00	93.59	14	14		
Total	10,369,589	10,841,644	100.00	104.55	14	14		

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2019
* No se presentaron los Cierres de Ejercicio de Obra de Tesorería Municipal

El Municipio, alcanzó un 100.00% de avance físico al 31 de diciembre de 2019, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 14 obras aprobadas, informa la conclusión de 14 informadas en la Cuenta Pública.

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 15.51% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 84.49%.

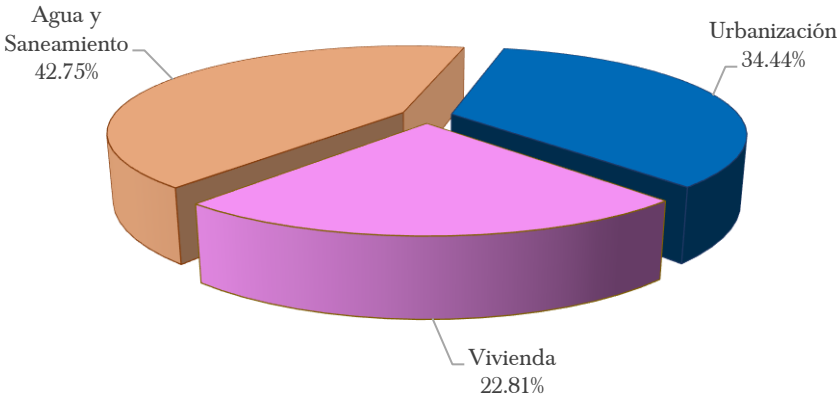
Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 10,841,644

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

Gráfica No. 5
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 10,841,644

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		1,987,347
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones		5,999,871
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	9,819,589	2,854,426
Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada	550,000	
Total	**10,369,589**	**10,841,644**

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

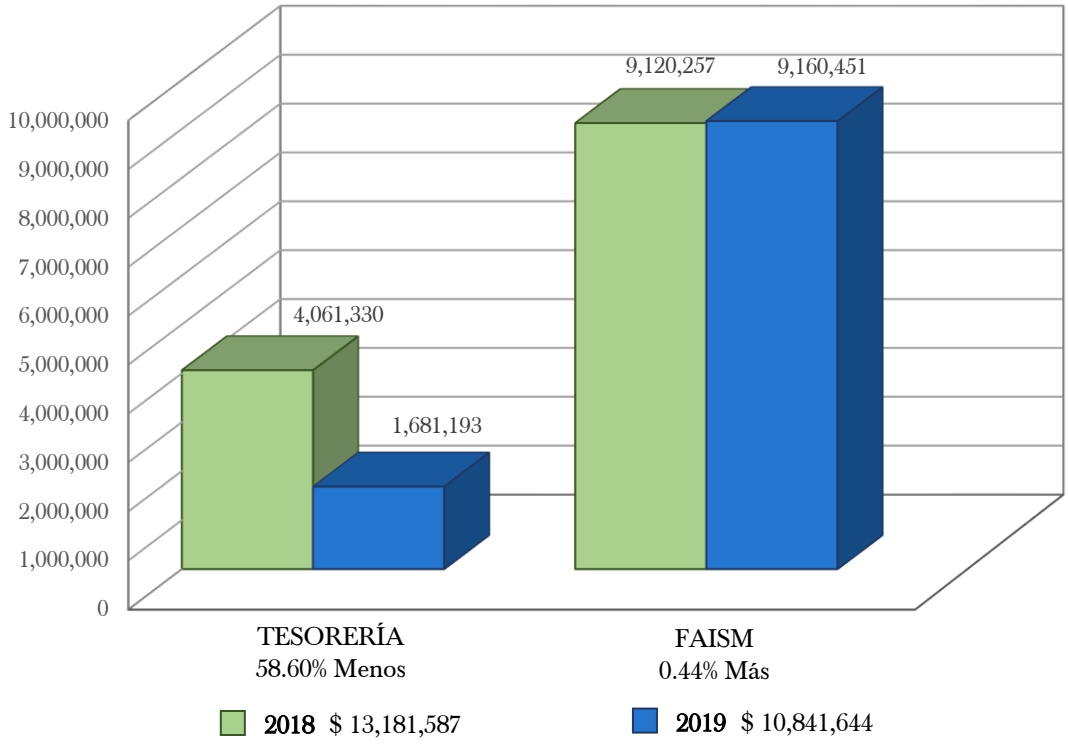
10,841,644 / 10,369,589 = 1.046

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 104.60% 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

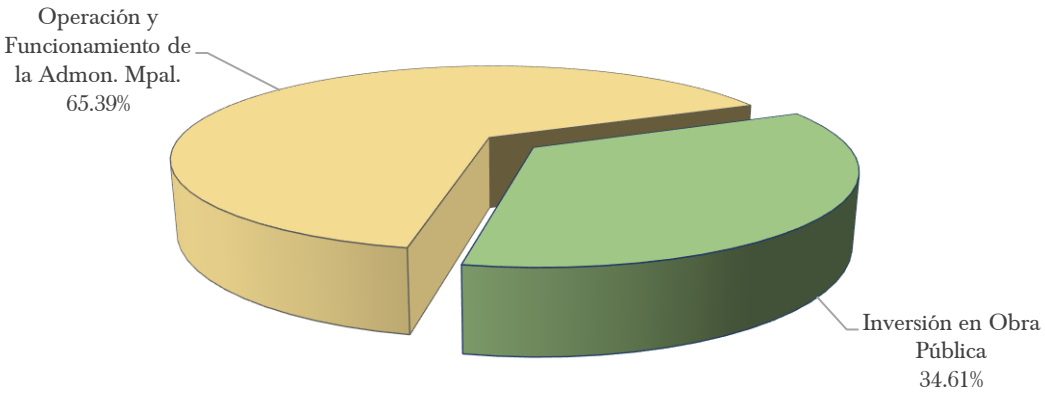


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2019, presenta una disminución de $ 2,339,943, que representa el 17.75% en comparación con el ejercicio 2018.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 31,324,334, destinó a Obra Pública y Acciones $ 10,841,644.

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



Inversión Total Ejercida $ 31,324,334

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

10,841,644 / 31,324,334 = 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 por $ 10,841,644, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 9,041,773, que representan el 83.40% del total aplicado en obra.

De las 14 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 12 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019; de cuya fiscalización se determinó que las 12 obras se encuentran concluidas y operan adecuadamente.

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				**9,041,773**	**9,004,912**
1	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Drenaje Sanitario con Biodigestores	Santa Clara	1,800,000	1,792,241
2	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Drenaje Sanitario	Santa Clara	675,065	669,246
3	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Drenaje Sanitario	San Marcos	500,000	495,690
4	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Drenaje Sanitario	Diez de Abril	600,000	597,414
5	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Drenaje Sanitario	Naranjo	424,935	421,273
6	Agua y Saneamiento	Construcción de Drenaje Sanitario	Nogalito	200,000	198,276
7	Urbanización	Construcción de Pavimento con Concreto Hidráulico en la Calle Pino Suárez	Santa Clara	1,204,998	1,204,998
8	Urbanización	Construcción de Puente Vehicular	Santa Clara	1,450,169	1,443,918

9	Urbanización	Construcción de Línea y Red de Distribución Eléctrica	Diez de Abril	400,000	398,276
10	Urbanización	Construcción de Línea y Red de Distribución Eléctrica	Naranjo	302,006	300,704
11	Vivienda	Construcción de Calentadores Solares	San Antonio de la Laguna	400,000	398,276
12	Vivienda	Construcción de 58 Acciones (Coesvi) y 13 Acciones (H. Ayuntamiento) de Cuarto Adicional de 4.50X3.70 Mts. (4 Muros) Convenio.- COESVI/SCLARA/AMPL/2019-01	Santa Clara	1,084,600	1,084,600
			Total	**9,041,773**	**9,004,912**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2019
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 36,861, corresponde a: Pagos por Acreditar.

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	861,106	Cuentas por pagar a Corto Plazo	4,789,888
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	7,321,685	Otros Pasivos a Corto Plazo	820,612
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	939,344		
Almacén	101,024		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**9,223,159**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**5,610,500**
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**12,373,862**	Deuda Pública a Largo Plazo	1,031,451
Edificios no Habitacionales	1,505,890	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**1,031,451**
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	10,867,972		
		TOTAL PASIVOS	**6,641,951**
Bienes Muebles	**4,653,489**		
Mobiliario y Equipo de Administración	439,908		
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	16,685		
Vehículos y Equipo de Transporte	1,593,000	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Equipo de Defensa y Seguridad	115,300	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**19,614,231**
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	2,488,596	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	13,612,961
Activos Intangibles	**5,672**	Resultado de Ejercicios Anteriores	6,001,270
Software	5,672		
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**17,033,023**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**19,614,231**
TOTAL DE ACTIVOS	**26,256,182**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**26,256,182**

FUENTE: Registros Contables.

NOTA: Para efectos de presentación de la Información Financiera correcta, el importe de $ 26,451 del Pasivo Circulante del rubro de 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

9,223,159 / 5,610,500 = 1.644

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.

6,641,951 / 26,256,182 - 10,867,972 = 0.432

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 43.2% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

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

c) Pasivo Circulante

Pasivo Circulante / Pasivo Total

5,610,500 / 6,641,951 = 0.845

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 84.5% 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

1,031,451 / 6,641,951 = 0.155

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 15.5% 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.

33,490,229 - 31,324,334 = 2,165,895

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		**1,237,901**
Crédito No. 7914	52,901	
Crédito No. 8954	1,185,000	
Amortización		**232,901**
Crédito No. 7914	52,901	
Crédito No. 8954	180,000	
Saldo al 31 de diciembre de 2019		**1,005,000**
Crédito No. 7914	0	
Crédito No. 8954	1,005,000	

FUENTE: Cuenta Pública 2019.
Nota: La diferencia de $26,451 entre el Estado de Situación Financiera en el rubro Deuda Pública a Largo Plazo del cuadro número 11 y el saldo al 31 de diciembre de 2019 el Estado de Deuda Publica cuadro número 12, se debe a diferencias contables entre el municipio y BANOBRAS.

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	1,735,304	1,237,901	-28.66%
Amortización	497,403	232,901	-53.18%
Saldo al 31 de Diciembre	1,237,901	1,005,000	-18.81%

FUENTE: Informe de Resultados 2018 y Cuenta Pública 2019.
NOTA: La diferencia de $ 26,450 del renglón Amortización entre el Estado de Variación de la Deuda (Cuadro No. 13) y el Anexo 2 se originó por diferencias contables entre el Municipio y BANOBRAS.

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2019 es menor en un 18.81% que el final de 2018, la amortización de créditos disminuyó un 53.18%.

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 497,403 / 33,687,301 = 0.015

2019 232,901 / 33,490,229 = 0.007

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2018 se ejerció un 1.5% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2019 se ejerció un 0.7%.

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

135,520 / 31,324,334 = 0.004

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.4% del gasto total.

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

NOTA: La diferencia de $ 3,295, entre el indicador de Servicio de Deuda y el anexo 2 se originó por diferencias contables entre el Municipio y BANOBRAS.

Ver anexo 2

V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

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

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

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

(SIDEAPAS)

V.1.1 Ingresos

El SIDEAPAS obtuvo en el ejercicio presupuestal 2019 Ingresos por $ 475,221, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

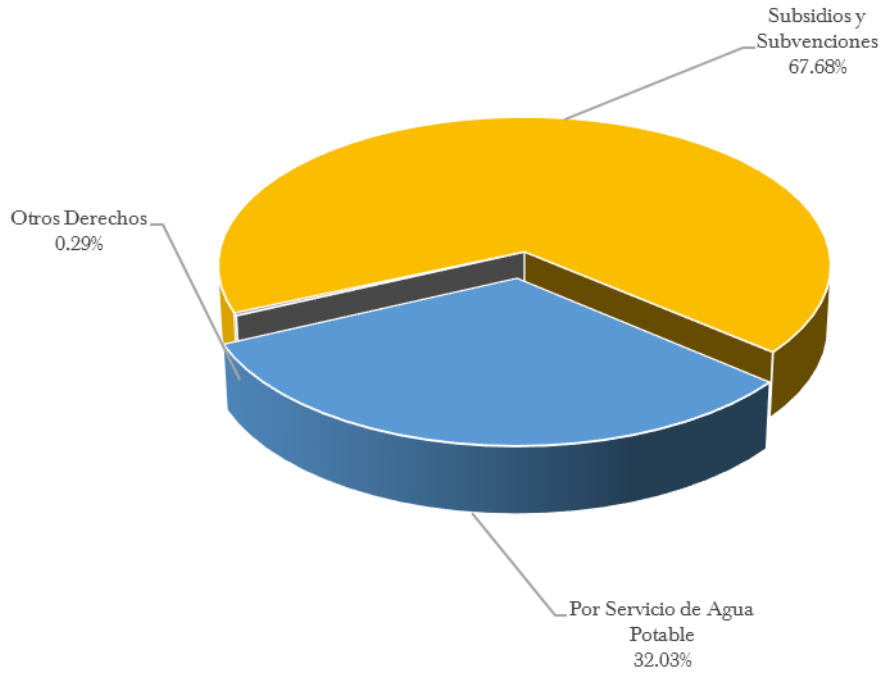
Cuadro No. 14
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por Servicio de Agua Potable	152,195	32.03%
Otros Derechos		
Otros Derechos	1,400	0.29%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	321,626	67.68%
Total	**475,221**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAS 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 SIDEAPAS, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 15
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
180,000	475,221	295,221	164.01%

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAS 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

321,626 / 475,221 = 0.676

Este Indicador nos muestra que el SIDEAPAS para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal en un 67.6%

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

V.1.2 Egresos

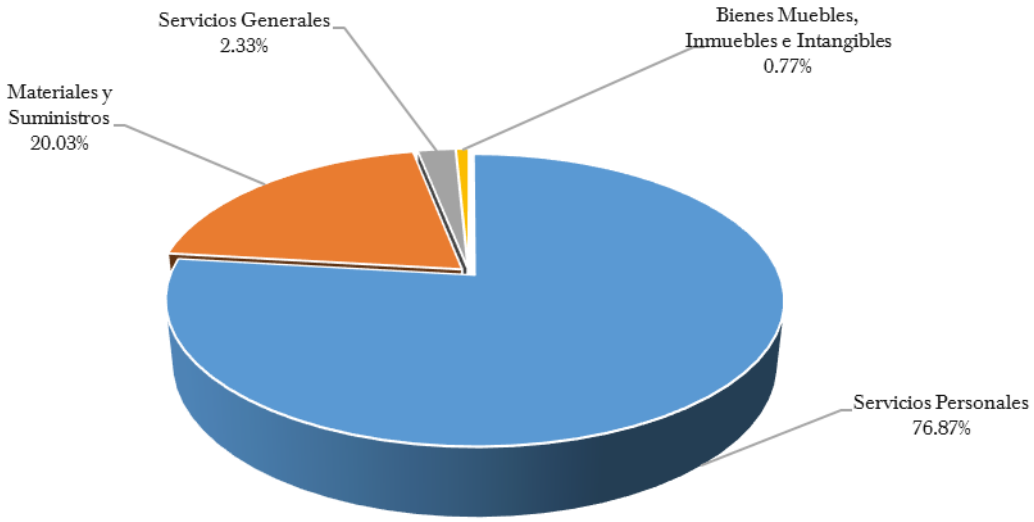
El SIDEAPAS ejerció recursos durante 2019 por $ 418,394, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 16
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	321,626	76.87%
Materiales y Suministros	83,788	20.03%
Servicios Generales	9,750	2.33%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	3,230	0.77%
Total	**418,394**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAS del ejercicio 2019.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SIDEAPAS aplicó el 76.87% en pago de Servicios Personales por prestaciones al personal administrativo y operativo, el 20.03% en Materiales y Suministros; y el 2.33.% en Servicios Generales, 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	248,324	152,195	-96,129	-38.71%
Otros Derechos				
Otros Derechos	0	1,400	1,400	100.00%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	200,000	321,626	121,626	60.81%
Total	**448,324**	**475,221**	**26,897**	**6.00%**

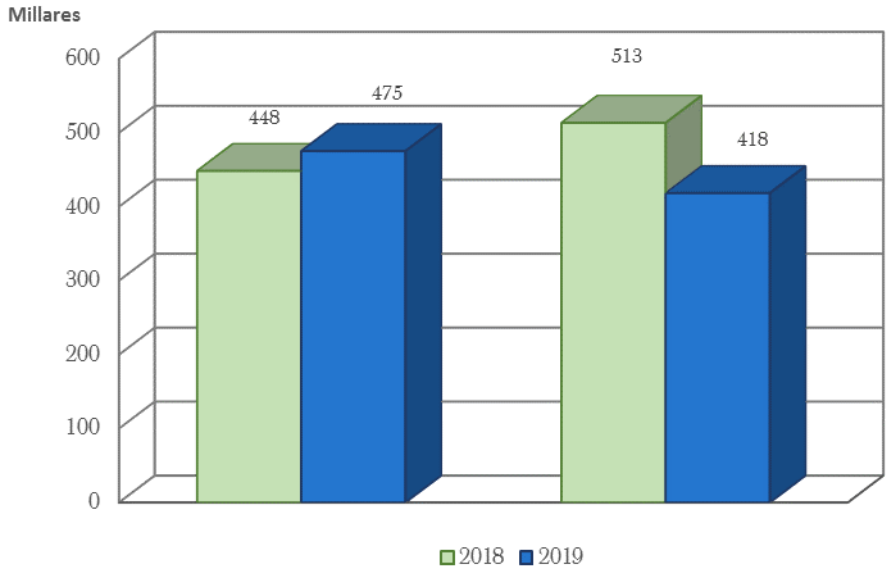
FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAS de los ejercicios 2018 y 2019.

Cuadro No. 18
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2018	2019	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	330,346	321,626	-8,720	-2.64%
Materiales y Suministros	175,856	83,788	-92,068	-52.35%
Servicios Generales	7,253	9,750	2,497	34.43%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0	3,230	3,230	100.00%
Total	**513,455**	**418,394**	**-95,061**	**-18.51%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAS 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 6.00% y los Egresos disminuyeron en un 18.51%; si consideramos que durante 2019 la inflación fue de un 2.83%, concluimos que en términos reales los Ingresos del SIDEAPAS aumentaron en un 3.17% y los Egresos disminuyeron en un 21.34%.

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

(DIF)

V.2.1 Ingresos

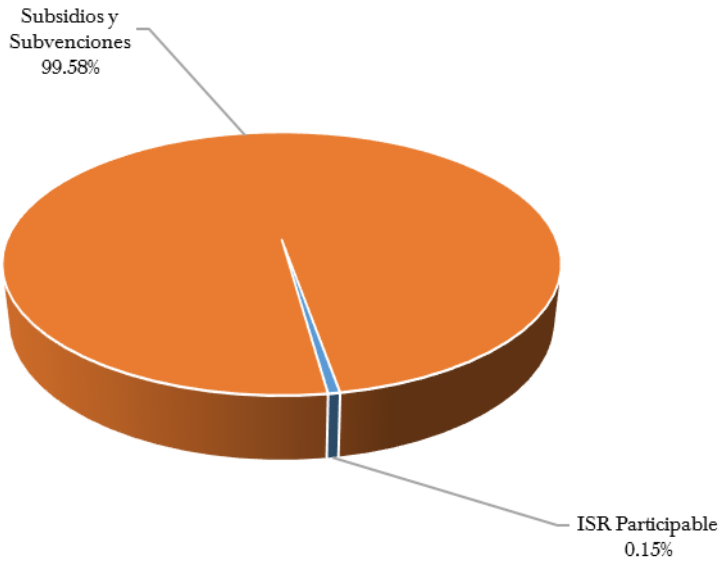
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2019 Ingresos por $ 1,884,738, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 19
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Participaciones		
ISR Participable	2,789	0.15%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	1,881,949	99.85%
Total	**1,884,738**	**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

1,881,949 / 1,884,738 = 0.998

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 99.8% de los Ingresos del ejercicio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 95.4%.

V.2.2 Egresos

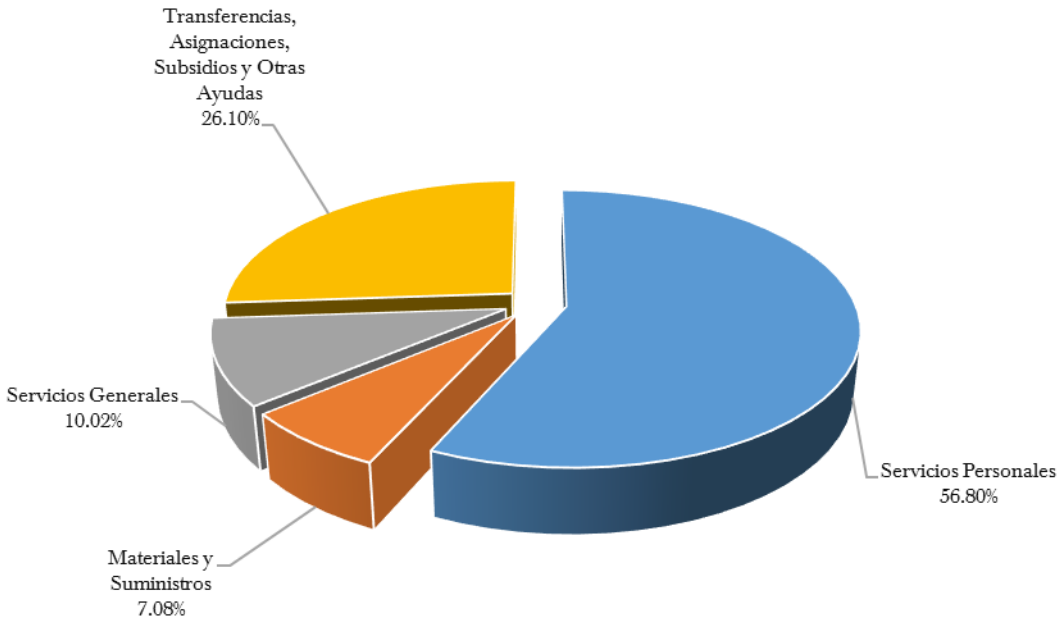
El DIF ejerció recursos durante 2019 por $1,951,476, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 20
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	1,108,518	56.80%
Materiales y Suministros	138,046	7.08%
Servicios Generales	195,632	10.02%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	509,280	26.10%
Total	**1,951,476**	**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 56.80% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, el 10.02% en Servicios Generales, el 26.10% 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
Participaciones				
ISR Participable	0	2,789	2,789	100.00%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	1,923,204	1,881,949	-41,255	-2.15%
Total	**1,923,204**	**1,884,738**	**-38,466**	**-2.00%**

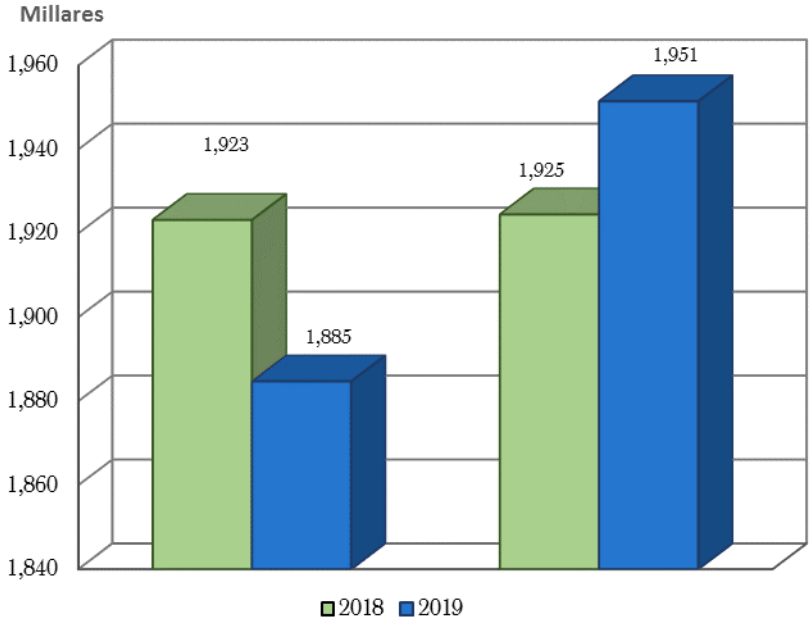
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2018 y 2019.

Cuadro No. 22
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2018	2019	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	952,444	1,108,518	156,074	16.39%
Materiales y Suministros	85,179	138,046	52,867	62.07%
Servicios Generales	248,010	195,632	-52,378	-21.12%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	638,880	509,280	-129,600	-20.29%
Total	**1,924,513**	**1,951,476**	**26,963**	**1.40%**

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 2.00% y los Egresos aumentaron en un 1.40%; si consideramos que durante 2019 la inflación fue de un 2.83%, concluimos que en términos reales los Ingresos del DIF disminuyeron un 4.83% y los Egresos un 1.43

VI. OBSERVACIONES

Como resultado de la revisión y fiscalización, efectuadas a la Cuenta Pública presentada por el H. Ayuntamiento, así como a los Informes Preliminares correspondientes al ejercicio presupuestal 2019, esta Entidad de Auditoría Superior del Estado determinó Observaciones derivadas de la detección de errores, omisiones e inconsistencias, las cuales fueron notificadas en forma preliminar y fueron atendidas para su respectiva solventación en la oportunidad que el H. Ayuntamiento consideró conveniente, de acuerdo a los requerimientos formulados por esta Entidad.

No obstante, lo anterior, a la fecha de la presentación de este Informe, persisten las siguientes Observaciones:

Administración 2016-2019

VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 2,582,605

VI.1.1. Financieras por $ 2,446,935

Tesorería por $ 2,229,186

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 265,643
2. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 81,349
3. Erogaciones en las que no se presentan solicitudes de apoyo y/o Acuerdos de Cabildo por $ 287,800
4. Falta de documentación justificativa por $ 923,743
5. Conceptos pagados en forma duplicada por $ 4,032
6. Incumplimiento a lo dispuesto en la Ley de Ingresos del Municipio por $ 2,099
7. Falta de certificados de ingresos o formas valoradas de acuerdo al consecutivo de folios (No Cuantificado)
8. Ingresos no registrados ni depositados por $ 620
9. Falta de procedimiento de enajenación por $ 663,900

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2019 por $ 217,749

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 83,356
2. Falta de documentación justificativa por $ 134,393

VI.1.2. Obra Pública por $ 135,670

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019 por $ 124,979

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 124,979

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2018 por $ 10,691

1. Incumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios por $ 10,691

VI.1.3. Descentralizados por $ 208,545

Sistema del Agua de Santa Clara, Dgo. por $ 172,545

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 168,545
2. Erogaciones de nómina sin firma de recibido por $ 4,000

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Santa Clara, Dgo. por $ 36,000

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 9,000
2. Erogaciones de nómina sin firma de recibido por $ 27,000

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

VI.2.2. Obra Pública

1. Retenciones no enteradas
2. Pagos por acreditar
3. No presentan acta de entrega-recepción de obra
4. No presentan expediente técnico
5. No presentan acta de comité de obra
6. No presentan el contrato de obra

VI.2.3. Descentralizados

Sistema del Agua de Santa Clara, Dgo.

1. Falta de análisis de saldos contrarios a la naturaleza de la cuenta
2. Falta de análisis de saldos deudores del Organismo
3. Falta de análisis de saldos acreedores del Organismo

4. Erogaciones sin registro contable o registradas erróneamente

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

1. Falta de análisis de saldos deudores del Organismo
2. 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 $ 2,508,645

VI.3.1. Financieras por $ 1,845,094

Tesorería por $ 952,893

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 328,401
2. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 601,379
3. Erogaciones en las que no se presentan solicitudes de apoyo y/o Acuerdos de Cabildo por $ 16,000
4. Falta de documentación justificativa por $ 7,113
5. Falta de certificados de ingresos o formas valoradas de acuerdo al consecutivo de folios (No Cuantificado)

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2019 por $ 892,201

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 30,566
2. Falta de documentación justificativa por $ 203,964
3. Erogaciones que no corresponden al Fondo por $ 113,362
4. Incumplimiento a lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera por $ 544,309

VI.3.2. Obra Pública por $ 663,551

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019 por $ 663,551

1. Incumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios por $ 637,222
2. Incumplimiento a lo establecido en los lineamientos generales para la operación del FAIS por $ 26,329

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

VI.4.2. Descentralizados

Sistema del Agua de Santa Clara, Dgo.

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

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

1. Falta de análisis de saldos acreedores del Organismo

VI.4.3. Omisión de elementos en el contenido básico de la Cuenta Pública

1. No se anexaron a la Cuenta Pública los formatos del cierre de obra del Fondo de Tesorería Municipal.

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

VII. CONCLUSIÓN

Por lo anteriormente expuesto y habiéndose dado cumplimiento a lo dispuesto por los artículos, 86 fracción I, en relación con lo señalado por el diverso 170, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango; 2, 4, 6 fracciones I, IV, V, VIII, IX, X, XI, XII, XIV y demás relativos de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, en opinión de esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, basado en la evidencia física y documental de la muestra examinada, se determinó que los Estados Financieros y demás información que integra la Cuenta Pública correspondiente al Ejercicio Fiscal 2019 y de acuerdo a los procedimientos aplicados sobre la muestra seleccionada, contiene errores y omisiones en la información financiera, por lo que no proporcionan una seguridad razonable en la información presentada por el H. Ayuntamiento de este Municipio, dado que no se cumplió con las disposiciones legales aplicables al ejercicio de recursos respecto de las operaciones examinadas, arrojando un monto Observado por un importe de $ 5,091,250 como se precisa en el Apartado **VI. OBSERVACIONES**, operaciones de las cuales pudieran derivarse daños o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal, en cuyo caso, esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, acorde a lo dispuesto por el Título Cuarto de la Ley de Fiscalización Superior de referencia y demás disposiciones legales aplicables, investigará las posibles faltas administrativas y, en su caso, substanciará y dará seguimiento a los procedimientos administrativos que correspondan, de acuerdo a las Observaciones contenidas en el presente Informe de Resultados y de aquellas otras que se deriven del propio seguimiento a las mismas.

Lo anterior significa que, debido a que la Cuenta Pública del Municipio de Santa Clara, Dgo., correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2019, no mostró aceptablemente el ejercicio de su gestión financiera pública conforme a las disposiciones legales y administrativas aplicables y acorde a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, una vez dictaminada la Cuenta Pública de referencia, procederá a investigar los actos u omisiones que pudieran configurar alguna falta administrativa o conducta ilícita, respecto a las Observaciones contenidas en el presente Informe de Resultados y de aquellas otras que se deriven del seguimiento a las mismas y, en su caso, substanciará los procedimientos administrativos que sean procedentes, de conformidad con las disposiciones legales aplicables.

Victoria de Durango, Dgo., Julio de 2020

VIII. ANEXOS

VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**405,000**	**358,559**	**46,441**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**60,000**	**50,000**	**10,000**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	60,000	50,000	10,000
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**320,000**	**281,095**	**38,905**
PREDIAL	**320,000**	**281,095**	**38,905**
Impuesto del Ejercicio	210,000	200,570	9,430
Impuesto de Ejercicios Anteriores	110,000	80,525	29,475
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**0**	**9,361**	**-9,361**
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	0	9,361	-9,361
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**25,000**	**18,103**	**6,897**
Recargos	25,000	18,103	6,897
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	**7**	**0**	**7**
Contribuciones por Mejoras por Obras Públicas	**7**	**0**	**7**
Las de Captación de Agua	1	0	1
Las de Instalación de Tubería de Distribución de Agua	1	0	1
Las de Construcción o Reconstrucción de Alcantarillado, Drenaje, Desagüe, Entubamiento de Aguas de Ríos, Arroyos y Canales	1	0	1
Las de Pavimentación de Calles y Avenidas	1	0	1
Las de Apertura, Ampliación y Prolongación de Calles y Avenidas	1	0	1

Las de Construcción y Reconstrucción de Banquetas	1	0	1
Las de Instalación de Alumbrado Público	1	0	1
Contribuciones de Mejora no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
DERECHOS	**743,417**	**531,200**	**212,217**
DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**0**	**1,500**	**-1,500**
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	1,500	-1,500
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	**743,415**	**529,700**	**213,715**
Por Servicio de Rastro	0	0	0
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	**180,000**	**0**	**180,000**
Del Ejercicio	100,000	0	100,000
Ejercicios Anteriores	80,000	0	80,000
Por Registros de Fierro de Herrar	0	0	0
Sobre Certificados, Actas y Legalizaciones	0	0	0
Sobre Empadronamiento	0	0	0
Expedición de Licencias y Refrendos	**557,415**	**529,700**	**27,715**

Expedición de Bebidas Alcohólicas	**557,415**	**529,700**	**27,715**
Expedición de Licencias	7,415	0	7,415
Refrendos	550,000	529,700	20,300
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	6,000	0	6,000
OTROS DERECHOS	0	0	0
ACCESORIOS	**2**	**0**	**2**
Recargos	**2**	**0**	**2**
Agua	1	0	1
Refrendos	1	0	1
Derechos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
PRODUCTOS	**8,000**	**2,627**	**5,373**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**8,000**	**2,627**	**5,373**
Arrendamiento de Bienes del Municipio	0	1,500	-1,500
Por Establecimiento de Empresas que Dependen del Municipio	0	0	0
Por Créditos a Favor del Municipio	**8,000**	**1,127**	**6,873**
Rendimientos Financieros	8,000	1,127	6,873
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	**10,000**	**796,795**	**-786,795**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**10,000**	**132,895**	**-122,895**
Multas Municipales	0	2,070	-2,070
Reintegros	0	68,825	-68,825
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	10,000	62,000	-52,000
APROVECHAMIENTOS DE CAPITAL	**0**	**663,900**	**-663,900**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Municipales	0	663,900	-663,900
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	**33,107,749**	**31,801,048**	**1,306,701**
PARTICIPACIONES	**15,861,714**	**15,292,669**	**569,045**
Fondo General de Participaciones	9,925,560	9,458,121	467,439
Fondo de Fiscalización	605,805	520,245	85,560
Fondo de Fomento Municipal	4,562,703	4,135,625	427,078
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	102	14	88
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	240,221	284,396	-44,175
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	328,115	313,623	14,492
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	145,603	167,210	-21,607
Fondo Estatal	0	34,352	-34,352
Fondo de Compensación ISAN	22,382	22,382	0
Recaudación de ISR por salarios	0	4,212	-4,212
Otros Apoyos Extraordinarios	31,223	352,489	-321,266
Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios	0	0	0
APORTACIONES	**14,708,379**	**14,708,379**	**0**
Aportaciones Federales para el Fondo	**14,708,379**	**14,708,379**	**0**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	4,883,790	4,883,790	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	9,824,589	9,824,589	0
CONVENIOS	**2,537,656**	**1,800,000**	**737,656**

Convenios	2,537,656	1,800,000	737,656
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	**34,274,173**	**33,490,229**	**783,944**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**7,978,000**	**7,905,946**	**72,054**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**6,835,000**	**6,973,631**	**-138,631**
Sueldos base al personal permanente	6,135,000	6,268,383	-133,383
Dietas	700,000	705,248	-5,248
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**320,000**	**334,369**	**-14,369**
Honorarios asimilables a salarios	320,000	334,369	-14,369
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**653,000**	**269,535**	**383,465**
Primas por años de servicios efectivos prestados	0	0	0
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	570,000	240,171	329,829
Horas Extraordinarias	0	0	0
Compensaciones	83,000	29,364	53,636
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**0**	**0**	**0**
Aportaciones de seguridad social	0	0	0
Aportaciones al sistema para el retiro	0	0	0
Aportaciones para seguros	0	0	0
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**170,000**	**328,411**	**-158,411**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	0	200,000	-200,000
Indemnizaciones	170,000	128,411	41,589
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**4,616,124**	**3,472,396**	**1,143,728**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**407,700**	**104,546**	**303,154**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	302,700	60,781	241,919
Materiales y útiles de impresión y reproducción	5,000	2,239	2,761
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	7,488	-7,488
Material de limpieza	100,000	34,038	65,962
Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**150,000**	**16,513**	**133,487**
Productos alimenticios para personas	150,000	16,513	133,487
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	**118,424**	**39,347**	**79,077**
Productos minerales no metálicos	0	0	0
Cemento y productos de concreto	93,424	0	93,424
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	25,000	0	25,000
Artículos metálicos para la construcción	0	0	0
Materiales complementarios	0	0	0
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	0	39,347	-39,347
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**30,000**	**0**	**30,000**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	30,000	0	30,000
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	**3,845,000**	**3,260,791**	**584,209**
Combustibles, lubricantes y aditivos	3,845,000	3,260,791	584,209
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**50,000**	**24,915**	**25,085**
Vestuario y uniformes	30,000	22,615	7,385
Prendas de seguridad y protección personal	0	0	0
Artículos deportivos	20,000	2,300	17,700
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	**15,000**	**26,284**	**-11,284**
Herramientas menores	15,000	0	15,000
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	26,284	-26,284
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	**5,589,746**	**4,765,336**	**824,410**
SERVICIOS BÁSICOS	**2,883,000**	**2,901,592**	**-18,592**
Energía Eléctrica	2,750,000	2,812,142	-62,142
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	5,000	0	5,000
Agua	2,000	0	2,000
Telefonía tradicional	115,000	55,799	59,201
Telefonía celular	10,000	0	10,000
Servicios de telecomunicaciones y satélites	0	0	0
Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	0	33,651	-33,651
Servicios postales y telegráficos	1,000	0	1,000
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**40,000**	**18,900**	**21,100**
Arrendamiento de terrenos	0	0	0
Arrendamiento de edificios	40,000	16,000	24,000
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	2,900	-2,900
Arrendamiento de equipo de transporte	0	0	0
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	0	0	0
Otros arrendamientos	0	0	0
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**65,000**	**34,800**	**30,200**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	65,000	0	65,000
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	0	0	0

Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	0	34,800	-34,800
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	**86,456**	**29,211**	**57,245**
Servicios financieros y bancarios	31,456	10,204	21,252
Seguro de bienes patrimoniales	35,000	7,407	27,593
Fletes y maniobras	20,000	11,600	8,400
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**2,170,000**	**1,151,247**	**1,018,753**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	1,700,000	919,080	780,920
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	10,000	0	10,000
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	440,000	232,167	207,833
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	20,000	0	20,000
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación	0	0	0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**70,000**	**49,600**	**20,400**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	70,000	19,600	50,400
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes comerciales para promover la venta de bienes o servicios	0	30,000	-30,000
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	**115,000**	**197,277**	**-82,277**
Pasajes aéreos	0	0	0
Pasajes terrestres	0	0	0
Autotransporte	0	0	0

Viáticos en el país	115,000	197,277	-82,277
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	**105,000**	**203,060**	**-98,060**
Gastos de ceremonial	0	199,754	-199,754
Gastos de orden social y cultural	105,000	3,306	101,694
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**55,290**	**179,649**	**-124,359**
Servicios funerarios y de cementerios	20,000	0	20,000
Impuestos y derechos	15,000	24,208	-9,208
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	20,290	155,441	-135,151
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**2,905,714**	**3,991,924**	**-1,086,210**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**	**0**	**0**
Otros Subsidios	0	0	0
AYUDAS SOCIALES	**2,905,714**	**3,991,924**	**-1,086,210**
Ayudas sociales a personas	1,005,714	1,654,955	-649,241
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	0	123,393	-123,393
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	1,900,000	2,213,576	-313,576
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**	**8,412**	**-8,412**
BIENES MUEBLES	**0**	**2,740**	**-2,740**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**0**	**2,740**	**-2,740**
Muebles de oficina y estantería	0	2,740	-2,740
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	0	0
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**	**5,672**	**-5,672**
Software	0	5,672	-5,672
Licencias informáticas e intelectuales	0	0	0
Otros activos intangibles	0	0	0
INVERSIÓN PÚBLICA	**10,369,589**	**10,841,644**	**-472,055**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**10,369,589**	**10,841,644**	**-472,055**
Edificación habitacional	0	1,987,347	-1,987,347
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	5,999,871	-5,999,871

División de terrenos y construcción de obras de urbanización	9,819,589	2,854,426	6,965,163
Construcción de vías de comunicación	0	0	0
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	550,000	0	550,000
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	0	0
OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS	**0**	**0**	**0**
Edificación habitacional	0	0	0
Edificación no habitacional	0	0	0
Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	0	0	0
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	0	0	0
Construcción de vías de comunicación	0	0	0
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	0	0
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	0	0
PROYECTOS PRODUCTIVOS Y ACCIONES DE FOMENTO	**0**	**0**	**0**
Estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	0	0	0
Ejecución de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	0	0	0
DEUDA PÚBLICA	**670,000**	**338,676**	**331,324**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**500,000**	**206,451**	**293,549**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	500,000	206,451	293,549
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**170,000**	**132,225**	**37,775**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	170,000	132,225	37,775
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	2,145,000	0	2,145,000
TOTAL DE EGRESOS	**34,274,173**	**31,324,334**	**2,949,839**

NOTA: “Las cifras pueden variar debido al redondeo”