## *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 ..... 28
IV. DEUDA PÚBLICA ..... 31
IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada ..... 31
IV.2. Servicio de Deuda Pública ..... 33
V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ..... 34
V.1. Organismo de Agua y Alcantarillado del Municipio de Nuevo Ideal, Dgo. ..... 35
V.2. Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Nuevo Ideal, Dgo. ..... 41
VI. OBSERVACIONES ..... 46
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal ..... 46
VI.1.1. Financieras ..... 46
Tesorería ..... 46
VI.1.2. Obra Pública ..... 47
VI.1.3. Descentralizados ..... 47
VI.2. Observaciones de Control Interno ..... 48
VI.2.1. Financieras ..... 48
VI.2.2. Obra Pública ..... 48
VI.2.3. Descentralizados ..... 48
VI.2.4. Omisión de elementos en el contenido básico de la Cuenta Pública ..... 49
VII. CONCLUSIÓN ..... 50
VIII. ANEXOS ..... 51
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos ..... 52
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos ..... 56

## 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 y 170, como la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, en correlación con lo dispuesto por el artículo 160 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 **Nuevo Ideal, Dgo.**, correspondiente al ejercicio presupuestal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2014, comprendiéndose en el examen, no sólo la conformidad de las erogaciones realizadas con las partidas 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 Recursos Obtenidos y Ejercidos, el Estado Analítico de Ingresos, el Estado Comparativo Presupuestal de Ingresos, el Estado Analítico de Egresos, el Estado Comparativo Presupuestal de Egresos, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Estado de Variación Patrimonial 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.

Se considera necesario señalar, que la elaboración, integración y presentación de la información contenida en la Cuenta Pública es responsabilidad de la Administración Municipal, comprendiendo el período del 1° de enero al 31 de diciembre de 2014, siendo aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión ordinaria de fecha 27 de febrero de 2015.

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 Nuevo Ideal, 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 98.97% en los ingresos y un 97.79% 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 98.79%; 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 2014 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 (Principios de Contabilidad aplicables al Sector Público), 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 $ 81,979,806 los Recursos Ejercidos por $ 84,973,651 y el Patrimonio informado de $13,536,185 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 comparatividad de los recursos recaudados y ejercidos, así como las modificaciones patrimoniales durante el ejercicio presupuestal de 2014, con relación a su similar de 2013.

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 Nuevo Ideal, Dgo., el fundamento legal para la recaudación de recursos públicos es la Ley de Ingresos para el ejercicio presupuestal del 2014 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 100 BIS, de fecha 15 de diciembre de 2013; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 31 de diciembre de 2014. 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 2013 y 2014, 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 2014:

**Cuadro No. 1**
**Ingresos Aprobados 2014**

| Concepto | Ley de Ingresos Aprobada | Adecuaciones Numéricas | Ley de Ingresos Modificada |
|---|---|---|---|
| Impuestos | 2,075,000 | | 2,075,000 |
| Derechos | 8,515,008 | | 8,515,008 |
| Contribuciones por Mejoras | 0 | | 0 |
| Productos | 0 | | 0 |
| Aprovechamientos | 885,005 | | 885,005 |
| Participaciones | 31,022,084 | 30,742,150 | 30,742,150 |
| Ingresos Extraordinarios | 28,186,020 | 29,059,375 | 29,059,375 |
| **Total** | **70,683,117** | | **71,276,538** |

FUENTE: Periódicos Oficiales números 100 BIS, 3 y 7 BIS, de fechas 15-dic-13, 9-ene-14 y 23-ene-14, respectivamente.
Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2014, en relación con la Ley de Ingresos de 2013, presentó un incremento nominal del 7.15%, tal como se muestra a continuación:

**Cuadro No. 2**
**Variación de la Ley de Ingresos**

| Concepto | 2013 | 2014 | Variación |
|---|---|---|---|
| Impuestos | 1,775,000 | 2,075,000 | 16.90% |
| Derechos | 8,130,010 | 8,515,008 | 4.74% |
| Contribuciones por Mejoras | 6 | 0 | -100.00% |
| Productos | 5 | 0 | -100.00% |
| Aprovechamientos | 2,290,004 | 885,005 | -61.35% |
| Participaciones | 28,847,889 | 30,742,150 | 6.57% |
| Ingresos Extraordinarios | 25,476,510 | 29,059,375 | 14.06% |
| **Total** | **66,519,424** | **71,276,538** | **7.15%** |

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2013 y Cuenta Pública 2014.
Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2014 fue de 3.16%, en términos reales, la Ley de Ingresos para 2014 refleja una proyección de Ingresos mayor a la del ejercicio presupuestal de 2013, en un 3.99%

## II.2. Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2013 y 2014, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

**Cuadro No. 3**
**Variación de Presupuestos de Egresos**

| Concepto | 2013 | 2014 | Variación |
|---|---|---|---|
| Servicios Personales | 29,845,740 | 29,878,175 | 0.11% |
| Servicios Generales | 7,991,270 | 8,826,554 | 10.45% |
| Materiales y Suministros | 3,086,000 | 3,474,411 | 12.59% |
| Inversiones de Activo Fijo | 137,000 | 432,410 | 215.63% |
| Obra Pública | 11,421,679 | 18,573,233 | 62.61% |
| Transf. de Asistencia Social | 10,305,000 | 8,865,431 | -13.97% |
| Amort. e Int. Deuda Pública | 3,732,735 | 1,226,324 | -67.15% |
| **Total** | **66,519,424** | **71,276,538** | **7.15%** |

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2013 y Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 31 de diciembre de 2014.
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2014 considerando la Inflación del 316%, en términos reales aumento en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 3.99%.

## III. GESTIÓN FINANCIERA

La Gestión Financiera se refiere a la administración, manejo, custodia y aplicación de los recursos públicos que el H. Ayuntamiento utilizó durante el ejercicio 2014 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, Ingresos Extraordinarios y Participaciones, 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.

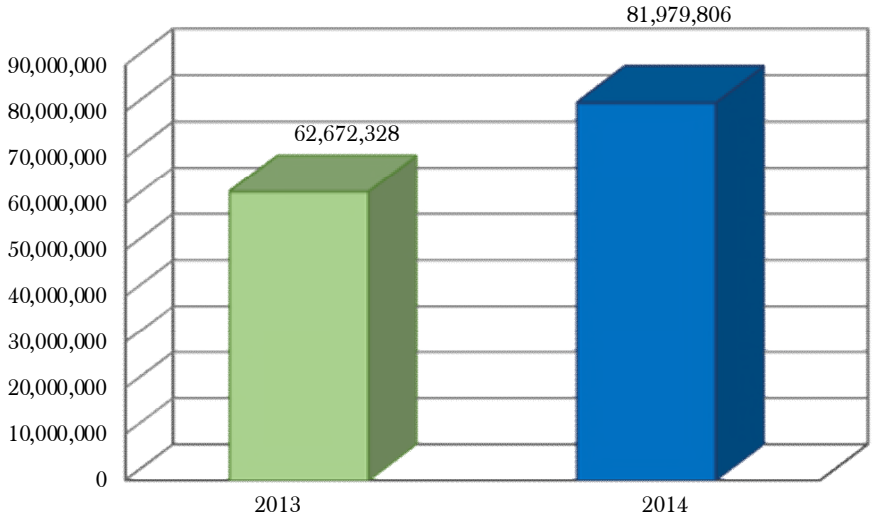
Con el objeto de establecer un punto de comparación, se incluye información referente al ejercicio presupuestal 2013, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

**Cuadro No. 4**
**Ingresos Obtenidos Ejercicio 2013 y 2014**

| Concepto | 2013 | 2014 | Variación |
|---|---|---|---|
| Impuestos | 1,987,082 | 2,100,494 | 5.71% |
| Derechos | 3,845,528 | 3,695,462 | -3.90% |
| Productos | 0 | 174,602 | 100.00% |
| Aprovechamientos | 860,172 | 1,603,073 | 86.37% |
| Ingresos Extraordinarios | 26,691,243 | 43,385,094 | 62.54% |
| Participaciones | 29,288,303 | 31,021,081 | 5.92% |
| **Total** | **62,672,328** | **81,979,806** | **30.81%** |

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2013 y Cuenta Pública 2014.
Ver anexo 1

**Gráfica No. 1**
**Variación de Ingresos**




Como puede observarse, el Municipio obtuvo un crecimiento de sus Ingresos del 30.81% respecto al ejercicio presupuestal 2013; si consideramos que durante 2014 la inflación fue de 3.16%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos mayores al 2013, de 27.65%.

En el crecimiento nominal de 2014 de 30.81% se destacan los Ingresos Extraordinarios en un 62.54% que significa $ 16,693,851, Participaciones en un 5.92% que significa $ 1,732,778 y Aprovechamientos en un 86.37% que significa $ 742,901.

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 | 2,075,000 | 2,100,494 | 25,494 |
| Derechos | 8,515,008 | 3,695,462 | -4,819,546 |
| Productos | 0 | 174,602 | 174,602 |
| Aprovechamientos | 885,005 | 1,603,073 | 718,068 |
| **Total** | **11,475,013** | **7,573,631** | **-3,901,382** |

FUENTE: Cuenta Pública 2014
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)

*7,573,631 - 174,602 / 11,475,013 - 4,540,000 = 1.067*

Este Indicador muestra el Desempeño que observó el Municipio en la recaudación de los Ingresos Propios respecto de los autorizados en su Ley de Ingresos; en forma porcentual el Ingreso obtenido fue mayor un 6.7% de lo autorizado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 3.6% de ingresos obtenidos por debajo de lo autorizado.

## b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos

*7,573,631 / 81,979,806 = 0.092*

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 9.2%

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de *7.4%*

### c) Autonomía Tributaria

Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios

2,100,494 / 7,573,631 = 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 28.5%

## 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, (Principios de Contabilidad aplicables al Sector Público).

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.

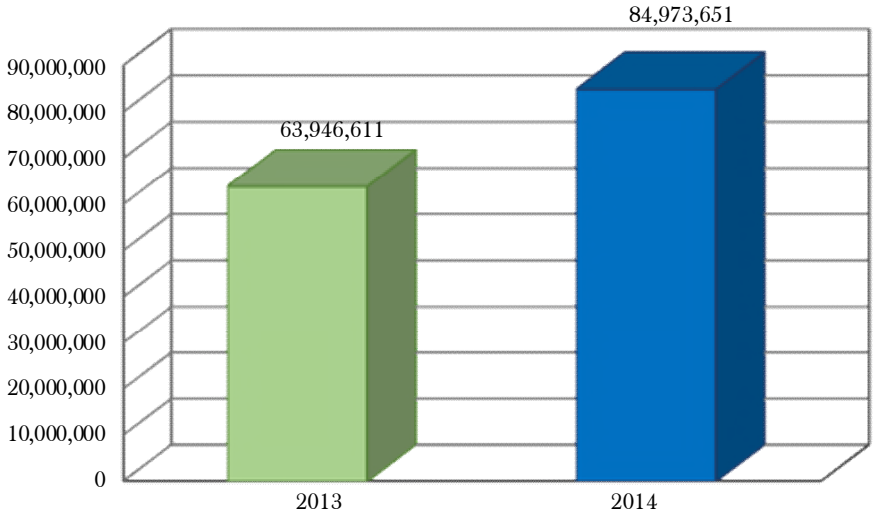
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2013, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

**Cuadro No. 6**
**Recursos Ejercidos 2013 y 2014**

| Concepto | 2013 | 2014 | Variación |
|---|---|---|---|
| Servicios Personales | 27,972,492 | 30,185,495 | 7.91% |
| Servicios Generales | 7,311,445 | 8,815,111 | 20.57% |
| Materiales y Suministros | 2,987,797 | 3,464,833 | 15.97% |
| Inversiones en Activo Fijo | 68,009 | 432,410 | 535.81% |
| Obra Pública | 11,944,055 | 32,001,873 | 167.93% |
| Transferencias de Asistencia Social | 9,960,233 | 8,847,604 | -11.17% |
| Amortización e Int. de Deuda Pública | 3,702,580 | 1,226,325 | -66.88% |
| **Total** | **63,946,611** | **84,973,651** | **32.88%** |

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2013 y Cuenta Pública 2014.
Ver anexo 2

**Gráfica No. 2**
**Variación del Ejercicio Presupuestal**




En comparación con el ejercicio presupuestal 2013, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en un 32.88%, que significa $ 21,027,040; destacándose un aumento en los rubros de Obra Pública en un 167.93% que significa $ 20,057,818, Servicios Personales en un 7.91% que significa $ 2,213,003 y Servicios Generales en un 20.57% que significa $ 1,503,666. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en el rubro de Amortización e Intereses de Deuda Pública en un 66.88% que significa $ 2,476,255 y Transferencias de Asistencia Social en un 11.17% que significa $ 1,112,629.

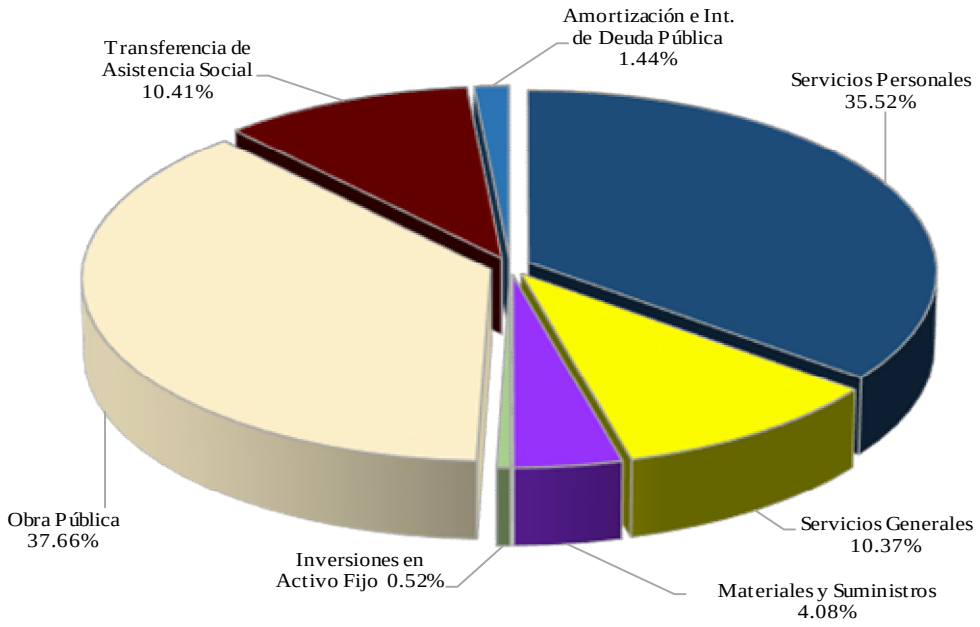
Desglosando el gasto efectuado en 2014 tenemos lo siguiente:

**Cuadro No. 7**
**Desglose de Gastos 2014**

| Concepto | Ejercido | Porcentaje |
|---|---|---|
| Servicios Personales | 30,185,495 | 35.52% |
| Servicios Generales | 8,815,111 | 10.37% |
| Materiales y Suministros | 3,464,833 | 4.08% |
| Inversiones en Activo Fijo | 432,410 | 0.52% |
| Obra Pública | 32,001,873 | 37.66% |
| Transferencia de Asistencia Social | 8,847,604 | 10.41% |
| Amortización e Int. de Deuda Pública | 1,226,325 | 1.44% |
| **Total** | **84,973,651** | **100.00%** |

FUENTE: Cuenta Pública 2014
Ver anexo 2

**Gráfica No. 3**
**Desglose de Gastos 2014**



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

7,573,631 / 30,185,495 + 8,815,111 + 3,464,833 = 0.178

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 17.8%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 14.2%

### b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales

81,979,806 / 84,973,651 = 0.965

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 3.5% menos recursos de los que se aplicaron.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.1% más.

### c) Dependencia Financiera

Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales

31,021,081 + 29,059,375 / 84,973,651 = 0.707

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 70.7%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 76.1%

### d) Inversión Capitalizable

Inversión en Activo Fijo + Inversión en Obra Pública / Ingresos Totales

432,410 + 32,001,873 / 81,979,806 = 0.396

Este indicador muestra el Desempeño Municipal en cuanto a la Inversión Capitalizable, que se compone de la Inversión en Obra Pública y la Inversión en Activos Fijos; en términos porcentuales representa una inversión del 39.6% de los Ingresos Totales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 38.4%

## III.3. Obra Pública

En este Apartado se presenta el resultado del análisis y evaluación programático – presupuestal de las Obras y Acciones informadas en la Cuenta Pública. Para ello, se llevaron a cabo diversas acciones de verificación y fiscalización física y documental de las mismas.

### Objetivo

Verificar que los recursos ejercidos en Obra Pública, informados en la Cuenta Pública, se utilizaron en los propósitos para los cuales fueron autorizados y que sean congruentes con la información presentada en los cierres de ejercicio de Obra Pública de las diversas fuentes de financiamiento; así como observar la situación física de las obras señaladas en dichos informes y los recursos comprometidos para las obras de continuación, informadas como en proceso y no iniciadas; específicamente para:

Comprobar que la planeación, programación, adjudicación, contratación y ejecución de la obra pública, se haya efectuado de conformidad con las disposiciones legales y normativas aplicables.

Verificar que existan expedientes técnicos que permitan el análisis y evaluación de las Obras y Acciones desarrolladas y que se encuentren validados y autorizados por la autoridad normativa competente.

Verificar que se haya cumplido con lo estipulado en los contratos relativos al costo, calidad y tiempo de ejecución de las Obras y Acciones; de igual manera, que correspondan físicamente con las cantidades, conceptos, características y calidad de los materiales y suministros que respalden las facturas y estimaciones, así como constatar que los pagos efectuados se soportaron debidamente con la documentación comprobatoria correspondiente.

Verificar que en las Obras ejecutadas por Administración Municipal hayan cumplido con las disposiciones legales y normatividad aplicable.

Verificar el grado de operatividad de las obras fiscalizadas informadas como terminadas, en su modalidad de contrato o por Administración Municipal.

## Evaluación del Programa de Obra Pública Municipal

Del ejercicio presupuestal informado en Cuenta Pública, se aprobó para los programas de Obras y Acciones un total de $ 32,275,655, ejerciendo durante 2014 $ 32,001,873, en 66 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 31/12/14 | Gasto Ejercido al 31/12/14 | Avances (%) | | Situación Física de las Obras | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Fis. | Fin. | Aproba-das | Termina-das | En Proceso | No Iniciadas |
| Tesorería Municipal | 16,588,064 | 16,314,282 | 100.00 | 98.35 | 12 | 12 | | |
| Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2014 | 15,491,430 | 15,491,430 | 100.00 | 100.00 | 54 | 54 | | |
| Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2013 | 196,161 | 196,161 | * | 100.00 | * | * | * | * |
| Total | 32,275,655 | 32,001,873 | 100.00 | 99.15 | 66 | 66 | | |

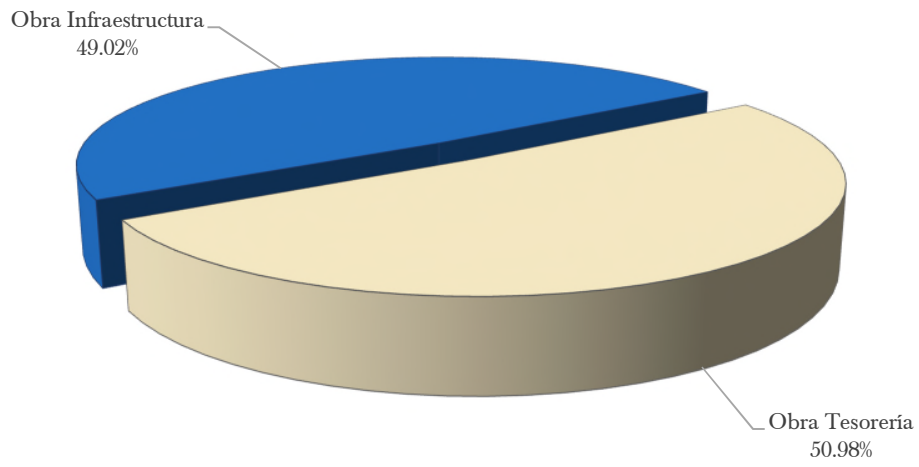
FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2014

* No se presentaron los Cierres de Ejercicio de Obra, FISM 2013

El Municipio, alcanzó un 100.00% de avance físico al 31 de diciembre de 2014, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 66 obras aprobadas, informa la conclusión de 66.

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 50.98% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 49.02%.

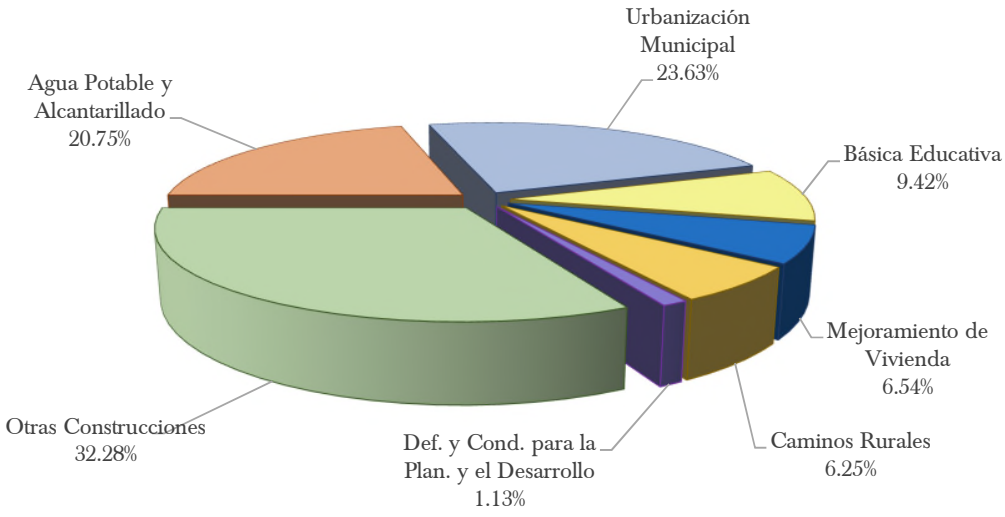
**Gráfica No. 4**
**Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública**




**Total Ejercido en Obras y Acciones $ 32,001,873**

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 $ 32,001,873**

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**

| Programa | Clasificación Según Estado de Egresos de la Cuenta Pública (Consolidado) | | Clasificación Conforme a la Apertura Programática (Reportes de Obra) | | Situación Física de las Obras | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Presupuesta-da | Ejercida | Aprobada | Ejercida | Total | Termina-das | En Proceso | No Iniciadas |
| Agua Potable y Alcantarillado | 6,462,079 | 6,641,576 | 6,641,576 | 6,641,576 | 31 | 31 | | |
| Urbanización Municipal | 7,353,221 | 7,563,452 | 7,563,453 | 7,563,453 | 14 | 14 | | |
| Básica de Salud | 280,000 | | | | | | | |
| Básica Educativa | 1,017,250 | 3,014,714 | 3,014,714 | 3,014,714 | 11 | 11 | | |
| Mejoramiento de Vivienda | 1,000,000 | 2,092,450 | 2,092,450 | 2,092,450 | 5 | 5 | | |
| Caminos Rurales | | 1,999,089 | 1,999,089 | 1,999,089 | 1 | 1 | | |
| Def. y Cond. de la Plan. para el Desarrollo | 133,365 | 361,879 | 361,879 | 361,879 | | | | |
| Otras Construcciones | 2,327,318 | 10,328,713 | 10,602,494 | 10,602,494 | 4 | 4 | | |
| **Total** | **18,573,233** | **32,001,873** | **32,275,655** | **32,275,655** | **66** | **66** | | |

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2014

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

## a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

32,001,873 / 18,573,233 = 1.723

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 172.3% respecto a lo presupuestado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 144.4%

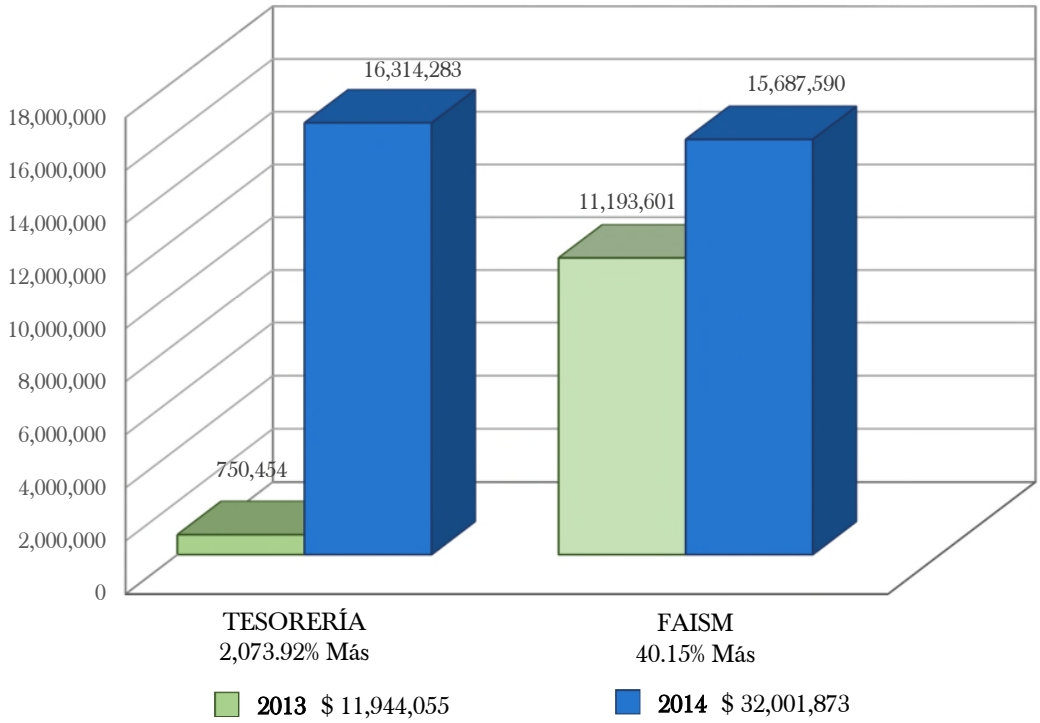
Los porcentajes de participación financiera para el programa de Obras y Acciones con relación a los egresos totales de las diversas fuentes de financiamiento, se informan a continuación:

De los recursos ejercidos de Tesorería Municipal por $ 55,405,812, se destinó a Obra Pública $ 16,314,283, que representa el 29.45% y el 70.55% se utilizó en la operación, deuda pública y funcionamiento de la Administración Municipal.

De los recursos ejercidos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2014 y 2013 por $ 15,687,591, se destinó a Obra Pública y Acciones $ 15,687,590, que significó el 100.00%.

En la gráfica siguiente se presentan los recursos ejercidos en Obra Pública en 2014 en comparación con el ejercicio 2013, así como el porcentaje de variación.

**Gráfica No. 6**
**Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2013**

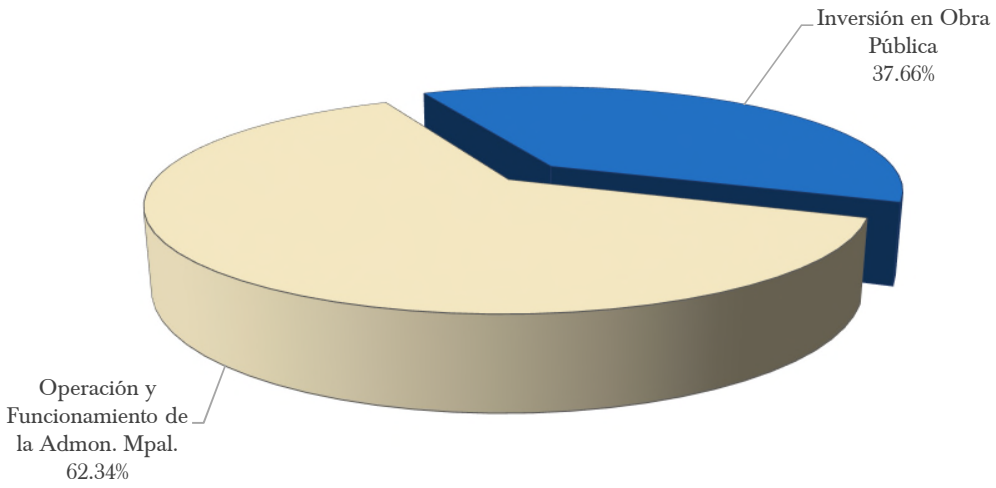



FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2014, presenta un aumento de $ 20,057,818, que representa el 167.93% en comparación con el ejercicio 2013.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 84,973,651, destinó a Obra Pública y Acciones $ 32,001,873.

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




**Inversión Total Ejercida $ 84,973,651**

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

## b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

32,001,873 / 84,973,651 = 0.376

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 37.6%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 36.7%.

## Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2014

Del total ejercido en obra pública por $ 32,001,873, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 31,616,238, que representa el 98.79% del total aplicado en obra.

De las 66 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 48 obras, lo que representa un 72.73%; 42 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2014, 2 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2013, 1 obra de Contingencias Económicas, 1 obra de Infraestructura Deportiva y 2 obras de Tesorería Municipal; de cuya fiscalización se determinó que 44 obras se encuentran concluidas, 2 obras en proceso y 2 obras indeterminadas (debido a que no se presentó la documentación de soporte para poder confrontarlo con lo ejecutado).

En cuanto a la operatividad de las obras, 43 operan adecuadamente, 3 obras no operan (debido a que faltan conceptos por ejecutar) y 2 obras indeterminadas (debido a que no se presentó la documentación de soporte para poder confrontarlo con lo ejecutado).

**Cuadro No. 10**
**Obras Fiscalizadas Ejercicio 2014**

| No. de Obra | Programa | Tipo de Obra | Localidad | Inversión Aprobada | Inversión Comprobada |
|---|---|---|---|---|---|
| **Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2014** | | | | **18,492,795** | **18,393,576** |
| 1 | Agua Potable | Ampliación de Red de Agua Potable en Cartagena, Villahermosa, Benito Juárez y Miguel Negrete. | Nuevo Ideal | 381,770 | 381,770 |
| 2 | Agua Potable | Ampliación de Red de Agua Potable Nuevo Porvenir y Esfuerzos Unidos | Nuevo Porvenir y Esfuerzos Unidos | 522,354 | 522,354 |
| 3 | Agua Potable | Ampliación de Red de Agua Potable en La Magdalena y Tejamen | Magdalena y Tejamen | 337,439 | 337,439 |
| 4 | Agua Potable | Construcción de Tanque de Almacenamiento para Agua Potable | Miguel Negrete | 75,999 | 75,999 |
| 5 | Agua Potable | Construcción Emisor 18 de Marzo | Nuevo Ideal | 644,182 | 644,182 |
| 6 | Agua Potable | Construcción de Subcolector Col. Revolucionaria y Arroyo del Gato | Nuevo Ideal | 287,613 | 287,613 |
| 7 | Agua Potable | Ampliación de Red de Agua Potable (Manguera) | Buena Unión | 95,881 | 95,891 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 8 | Agua Potable | Suministro e Instalación Motor Sumergible para Agua Potable | Guillermo Prieto | 161,548 | 161,548 |
| 9 | Agua Potable | Rehabilitación de Pozo Profundo de Agua Potable en Dr. Castillo del Valle | Dr. Castillo | 65,012 | 65,012 |
| 10 | Agua Potable | Rehabilitación de Pozo Profundo de Agua Potable en El Guatimape | Guatimape | 144,502 | 144,502 |
| 11 | Agua Potable | Rehabilitación de Pozo de Agua Potable | Benito Juárez | 83,065 | 83,065 |
| 12 | Agua Potable | Construcción Caseta de Cloración y Cerco Perimetral | Modesto Quesada | 120,362 | 120,000 |
| 13 | Agua Potable | Rehabilitación de Agua Potable en Benito Juárez y Chapala | Benito Juárez y Chapala | 256,473 | 256,473 |
| 14 | Agua Potable | Rehabilitación de Agua Potable en Modesto Quezada | Modesto Quesada | 63,172 | 63,172 |
| 15 | Agua Potable | Rehabilitación de Red de Agua Potable en Chapala 2da Etapa | Chapala | 122,430 | 122,430 |
| 16 | Agua Potable | Tubo para Rehabilitación de Papalote | Buena Unión | 7,549 | 7,704 |
| 17 | Agua Potable | Rehabilitación de Pozo de Agua Potable en El Molino | El Molino | 39,590 | 39,590 |
| 18 | Agua Potable | Equipamiento Pozo de Agua Potable en Pinos Altos | Pinos Altos | 109,946 | 109,946 |
| 19 | Alcantarillado | Construcción de Laguna de Oxidación en Guillermo Prieto | Guillermo Prieto | 134,473 | 134,473 |
| 20 | Alcantarillado | Construcción de Planta de Tratamiento de Aguas Residuales (Laguna de Oxidación) | San José de Morillitos | 233,592 | 233,592 |
| 21 | Drenaje y Letrinas | Ampliación Red Drenaje en Cartagena | Cartagena | 301,961 | 301,961 |
| 22 | Drenaje y Letrinas | Ampliación Red de Drenaje | San José de Morillitos | 151,176 | 151,176 |
| 23 | Drenaje y Letrinas | Ampliación Red de Drenaje | San José de Morillitos | 466,408 | 465,781 |
| 24 | Drenaje y Letrinas | Ampliación de Red de Drenaje en Colonia Hidalgo | Nuevo Ideal | 67,953 | 67,953 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 25 | Drenaje y Letrinas | Construcción de Drenaje Pluvial en Colonia La Ladrillera | Nuevo Ideal | 364,481 | 363,941 |
| 26 | Drenaje y Letrinas | Drenaje Pluvial Arroyo La Magdalena | Nuevo Ideal | 4,274,402 | 4,176,711 |
| 27 | Drenaje y Letrinas | Construcción de Drenaje en Escuela Primaria | Tejamen | 139,696 | 139,696 |
| 28 | Drenaje y Letrinas | Rehabilitación de Red de Drenaje y Atarjeas en Calles del Centro de Nuevo Ideal | Nuevo Ideal | 98,344 | 98,174 |
| 29 | Urbanización Municipal | Pavimento Con Concreto Hidráulico en Av. Miguel Hidalgo entre Ferrocarril y C. 50 Aniversario y entre C. Benito Juárez y C. 20 de Noviembre | Nuevo Ideal | 1,589,510 | 1,589,510 |
| 30 | Urbanización Municipal | Suministro e Instalación de Transformador Monofásico | Pinos Altos | 32,148 | 32,148 |
| 31 | Electrificación Rural y de Col. Pobres | Ampliación de Red Eléctrica | La Escondida | 539,383 | 539,383 |
| 32 | Electrificación Rural y de Col. Pobres | Ampliación de Red Eléctrica La Magdalena (1)- Astilleros (2), Valle Florido, Fuente del Llano, San Miguel de Allende Colonia Menonita Nueva Instalación | Varias Localidades | 629,519 | 794,792 |
| 33 | Electrificación Rural y de Col. Pobres | Ampliación de Red Eléctrica (Colonia Emiliano Zapata y Colonia Ladrillera) | Nuevo Ideal | 522,954 | 357,684 |
| 34 | Básica Educativa | Construcción de Aula en Escuela Primaria Raúl Madero | Raúl Madero | 378,694 | 378,694 |
| 35 | Básica Educativa | Construcción de Barda Perimetral 1ra Etapa en la Escuela Primaria Leona Vicario | Once de Marzo | 400,250 | 400,250 |
| 36 | Básica Educativa | Construcción de Aula en CBTA 173 2da Etapa | Nuevo Ideal | 149,133 | 149,133 |
| 37 | Básica Educativa | Construcción de Baños, en Escuela Telesecundaria en Melchor Ocampo | Melchor Ocampo | 272,000 | 272,000 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 38 | Básica Educativa | Instalación y Habilitación de Instalaciones Tecnológico Interactivo | Nuevo Ideal | 309,826 | 309,829 |
| 39 | Mejoramiento de Vivienda | Construcción de Techo Firme (Losas de Concreto) | Varias Localidades | 529,647 | 529,647 |
| 40A | Mejoramiento de Vivienda | Mejoramiento de Vivienda Techo Seguro (Nuevo Ideal, Cartagena, Astilleros, Lib. del Llano, El Molino, Once de Marzo. Col. Nueva, Villahermosa, Miguel Negrete, Melchor Ocampo, La Escondida, Tejamen, Fuente del Llano, Guatimape, Esfuerzos Unidos, Pinos Altos, Dr. Castillo del Valle, Raúl Madero, Guillermo Prieto, San José de Morillitos, Rancho Gandarilla y Chapala.) | Varias Localidades | 638,438 | 638,438 |
| 40B | Mejoramiento de Vivienda | Mejoramiento de Vivienda Techo Seguro Varias Localidades (Nuevo Ideal, Pinos Altos, Guillermo Prieto, Esfuerzos Unidos, Tejamen, Villahermosa, Morillitos, San Miguel de Allende, Melchor Ocampo, Dr. Castillo del Valle, Miguel Negrete, Once de Marzo, Santiaguillo, Guatimape y Chapala.) | Varias Localidades | 638,438 | 638,438 |
| 41 | Caminos Rurales | Construcción de Camino de Acceso a Dr. Castillo del Valle con Concreto Hidráulico (Pavimento) | Dr. Castillo del Valle | 1,571,482 | 1,571,482 |
| 42 | Productiva Rural | Construcción de Bordo de Contención en El Río Libertadores | Libertadores del Llano | 540,000 | 540,000 |
| **Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2013** | | | | **188,298** | **188,298** |
| 43 | Agua Potable | Suministro y Equipamiento de Bombeo y Accesorios para Pozo de Agua | Esfuerzos Unidos | 39,446 | 39,446 |
| 44 | Agua Potable | Suministro y Equipamiento de Bombeo y Accesorios para Pozo de Agua | Dr. Castillo del Valle | 148,852 | 148,852 |
| **Tesorería** | | | | **3,126,400** | **3,126,400** |
| 45 | Urbanización Municipal | Parque Incluyente 2014 (Proyecto) | Nuevo Ideal | 500,000 | 500,000 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 46 | Urbanización Municipal | Pavimentación Hidráulica Calles Centro 2014 | Zona Centro | 2,626,400 | 2,626,400 |
| **Contingencias Económicas** | | | | **1,196,515** | **1,194,103** |
| 47 | Urbanización Municipal | Construcción de 2 Domos en Canchas de Usos Múltiples | La Escondida y Melchor Ocampo | 1,196,515 | 1,194,103 |
| **Infraestructura deportiva** | | | | **8,612,230** | **8,612,230** |
| 48 | Urbanización Municipal | Construcción de Cancha de Futbol Con Pasto Sintético y Gradas 1era Etapa | Nuevo Ideal | 8,612,230 | 8,612,230 |
| | | | **Total** | **31,616,238** | **31,514,607** |

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2014
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 101,631 corresponde a: Saldo por Ejercer, Saldo no Ejercido y Sobre Giro

## III.4. Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2014 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 a Corto Plazo** | |
| Bancos | 426,727 | Proveedores | 3,449,687 |
| Inversiones | 15,010 | Acreedores | 4,635,956 |
| Subsidio al Empleo | 130,865 | Retenciones por Pagar | 592,023 |
| **Total Activo Circulante** | **572,602** | **Total Pasivo a Corto Plazo** | **8,677,666** |
| **Activo Fijo** | | **Pasivo a Largo Plazo** | |
| Terrenos | 10,071,425 | Deuda Pública Largo Plazo | 3,900,302 |
| Edificios | 6,049,319 | **Total Pasivo a Largo plazo** | **3,900,302** |
| Maquinaria y Equipo | 4,124,215 | | |
| Equipo de Transporte | 3,518,823 | **Total Pasivo** | **12,577,968** |
| Mobiliario y Equipo de Oficina | 507,156 | | |
| Equipo de Comunicación | 405,973 | **Patrimonio** | |
| Equipo de Computo | 814,932 | Patrimonio Acumulado | 21,641,250 |
| Herramientas | 49,708 | Superávit o Déficit del Ejercicio | -2,993,845 |
| | | Superávit o Déficit de Ej. Ant. | -5,111,220 |
| **Total Activo Fijo** | **25,541,551** | **Total Patrimonio** | **13,536,185** |
| **Total Activo** | **26,114,153** | **Total Pasivo y Patrimonio** | **26,114,153** |

FUENTE: Cuenta Pública 2014

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

### a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Corto Plazo

572,602 / 8,677,666 = 0.066

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 1.258 veces

### b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total - Obras en Proceso

12,577,968 / 26,114,153 - 0 = 0.482

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 48.2% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 61.9%

### c) Pasivo Corto Plazo

Pasivo Corto Plazo / Pasivo Total

8,677,666 / 12,577,968 = 0.690

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 69.0% de ellos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 57.5%

### d) Pasivo Largo Plazo

Pasivo Largo Plazo / Pasivo Total

3,900,302 / 12,577,968 = 0.310

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo a Largo Plazo representa un 31.0% del Pasivo Total del Municipio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 42.5%

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

### e) Déficit del Ejercicio

Ingresos Totales – Egresos Totales

81,979,806 - 84,973,651 = -2,993,845

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

# IV. DEUDA PÚBLICA

## IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada

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

El estado que presenta la Deuda Pública es el siguiente:

**Cuadro No. 12**
**Estado de Deuda Pública**

| | | |
|---|---|---|
| **Saldo al 1 de enero de 2014** | | **4,903,210** |
| Crédito No. 7962 | 989,863 | |
| Crédito No. 7963 | 3,913,347 | |
| **Amortización** | | **1,002,908** |
| Crédito No. 7962 | 456,860 | |
| Crédito No. 7963 | 546,048 | |
| **Saldo al 31 de diciembre de 2014** | | **3,900,302** |
| Crédito No. 7995 | 533,003 | |
| Crédito No. 7994 | 3,367,299 | |

FUENTE: Cuenta Pública 2014

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2013 y 2014, tenemos lo siguiente:

**Cuadro No. 13**
**Variación de la Deuda**

| Concepto | 2013 | 2014 | Variación |
|---|---|---|---|
| Saldo al 1 de Enero | 8,209,211 | 4,903,210 | -40.27% |
| Amortización | 3,306,001 | 1,002,908 | -69.66% |
| Saldo al 31 de Diciembre | 4,903,210 | 3,900,302 | -20.45% |

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2013 y Cuenta Pública 2014.

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2014 es menor en un 20.45% que el final de 2013, la amortización de créditos disminuyó un 69.66%.

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

2013 3,306,001 / 62,672,328 = 0.053

2014 1,002,908 / 81,979,806 = 0.012

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2013 se ejerció un 5.3% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2014 se ejerció un 1.2%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 2.2%

## 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

223,417 / 84,973,651 = 0.003

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.3% del gasto total.

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

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 Organismo de Agua y Alcantarillado de Nuevo Ideal, el cual fue constituido mediante Resolutivo, publicado en el Periódico Oficial número 38 de fecha 8 de noviembre de 2009; y al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia el cual fue constituido mediante Acuerdo de Cabildo publicado en el Periódico Oficial número 13 de fecha 12 de febrero de 2009.

## V.1. Organismo de Agua y Alcantarillado del Municipio de Nuevo Ideal, Dgo.

## (OAANI)

### V.1.1 Ingresos

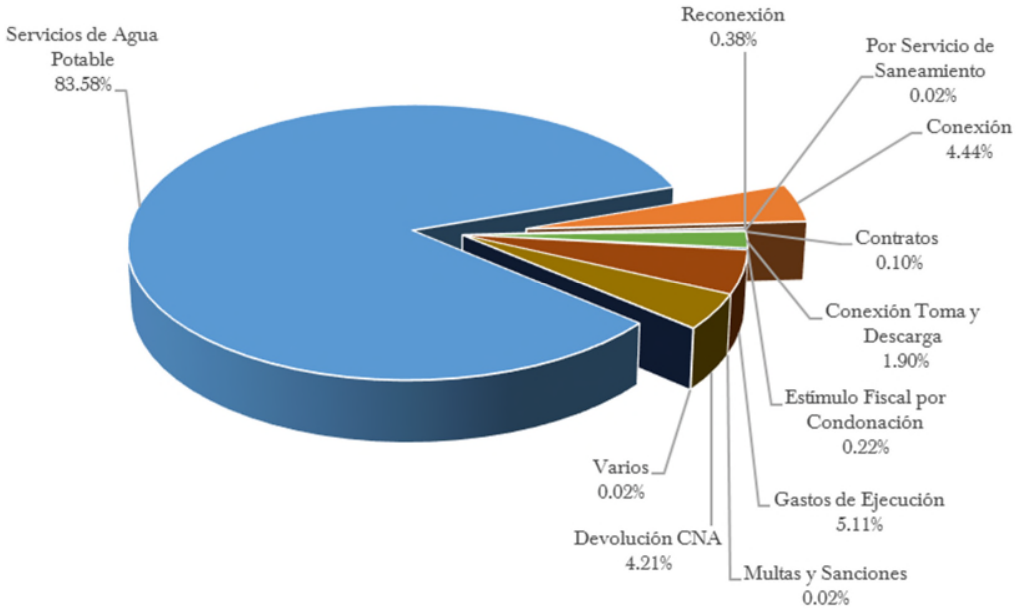
El OAANI obtuvo en el ejercicio presupuestal 2014 Ingresos por $ 4,698,879, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

**Cuadro No. 14**
**Ingresos Obtenidos**

| Concepto | Importe | Porcentaje |
|---|---|---|
| **Derechos** | | |
| Servicios de Agua Potable | 3,927,357 | 83.58% |
| Conexión | 208,704 | 4.44% |
| Reconexión | 17,768 | 0.38% |
| Por Servicio de Saneamiento | 900 | 0.02% |
| Contratos | 4,803 | 0.10% |
| Conexión Toma y Descarga | 89,248 | 1.90% |
| **Aprovechamientos** | | |
| Estímulo Fiscal por Condonación | 10,555 | 0.22% |
| Gastos de Ejecución | 240,290 | 5.11% |
| Multas y Sanciones | 581 | 0.02% |
| Devolución CNA | 197,967 | 4.21% |
| **Servicios Diversos** | | |
| Varios | 706 | 0.02% |
| **Total** | **4,698,879** | **100.00%** |

FUENTE: Información Preliminar del OAANI del ejercicio 2014.

**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 2014 y los Ingresos obtenidos por el OAANI, dando como resultado lo siguiente:

**Cuadro No. 15**
**Análisis de Ingresos Presupuestales**

| Ingresos Aprobados | Ingresos Obtenidos | Diferencia | Porcentaje |
|---|---|---|---|
| 4,540,000 | 4,698,879 | 158,879 | 3.50% |

FUENTE: Información Preliminar del OAANI del ejercicio 2014.

Del análisis efectuado a los Ingresos recaudados en el ejercicio 2014 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

### a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

0 / 4,698,879 = 0.000

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

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 15.0%

## V.1.2 Egresos

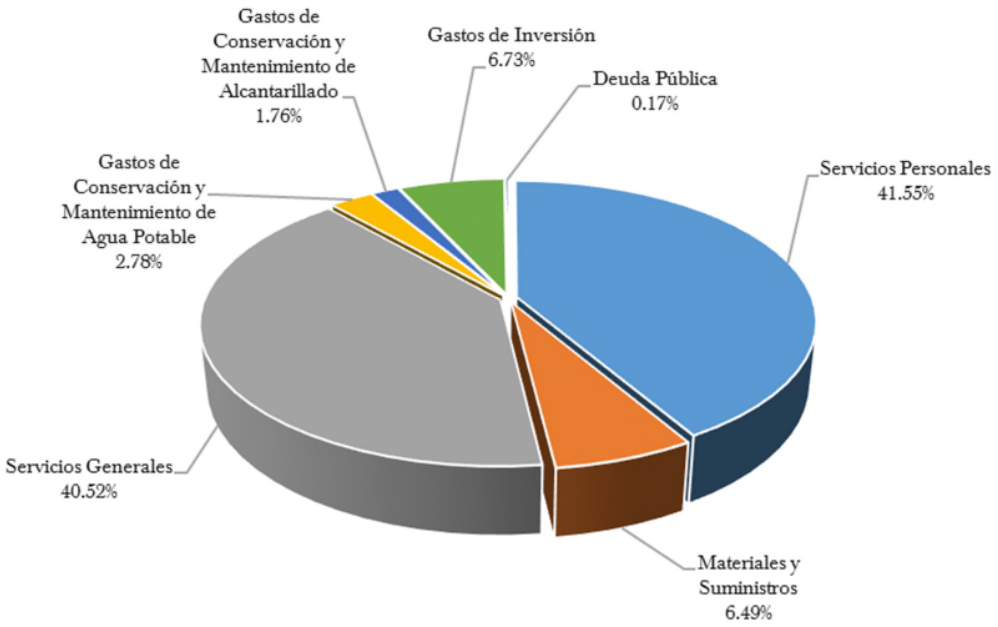
El OAANI ejerció recursos durante 2014 por $ 5,365,467, en los siguientes conceptos:

**Cuadro No. 16**
**Recursos Ejercidos**

| Concepto | Importe | Porcentaje |
|---|---|---|
| Servicios Personales | 2,229,534 | 41.55% |
| Materiales y Suministros | 347,967 | 6.49% |
| Servicios Generales | 2,174,024 | 40.52% |
| Gastos de Conservación y Mantenimiento de Agua Potable | 149,292 | 2.78% |
| Gastos de Conservación y Mantenimiento de Alcantarillado | 94,277 | 1.76% |
| Gastos de Inversión | 360,831 | 6.73% |
| Deuda Pública | 9,542 | 0.17% |
| **Total** | **5,365,467** | **100.00%** |

FUENTE: Información Preliminar del OAANI del ejercicio 2014.

**Gráfica No. 9**
**Recursos Ejercidos**



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el OAANI aplicó el 41.55% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 4.54% en Gastos de Conservación y Mantenimiento de Agua Potable y Alcantarillado, que incluyen: el pago de energía eléctrica, materiales y mantenimiento mecánico de los pozos, gastos directamente relacionados con la prestación del Servicio de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento; el 40.52% en Servicios Generales en los cuáles se encuentra contemplado: el Pago de Derechos de Extracción y el Mantenimiento a los Activos Fijos del sistema, Teléfono, Energía Eléctrica de los departamentos administrativos, entre otros.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en 2013 y el ejercicio 2014, se observó lo siguiente:

**Cuadro No. 17**
**Comparativo de Recursos Obtenidos**

| Concepto | 2013 | 2014 | Variación | Porcentaje |
|---|---|---|---|---|
| **Derechos** | | | | |
| Servicio de Agua Potable | 3,605,977 | 3,927,357 | 321,380 | 8.91% |
| Conexión | 21,649 | 208,704 | 187,055 | 864.04% |
| Reconexión | 5,891 | 17,768 | 11,877 | 201.61% |
| Por Servicio de Saneamiento | 0 | 900 | 900 | 100.00% |
| Contratos | 64,403 | 4,803 | -59,600 | -92.54% |
| Conexión de Toma y Descarga | 106,929 | 89,248 | -17,681 | -16.54% |
| **Aprovechamientos** | | | | |
| Estímulo Fiscal por Condonación | 3,069 | 10,555 | 7,486 | 243.92% |
| Gastos de Ejecución | 13,332 | 240,290 | 226,958 | 1702.36% |
| Multas y Sanciones | 0 | 581 | 581 | 100.00% |
| Devolución CNA | 318,460 | 197,967 | -120,493 | -37.84% |
| Devolución IVA | 300,102 | 0 | -300,102 | -100.00% |
| Estímulo Fiscal | 95,960 | 0 | -95,960 | -100.00% |
| **Servicios Diversos** | | | | |
| Varios | 5,884 | 706 | -5,178 | -88.00% |
| **Total** | **4,541,656** | **4,698,879** | **157,223** | **3.46%** |

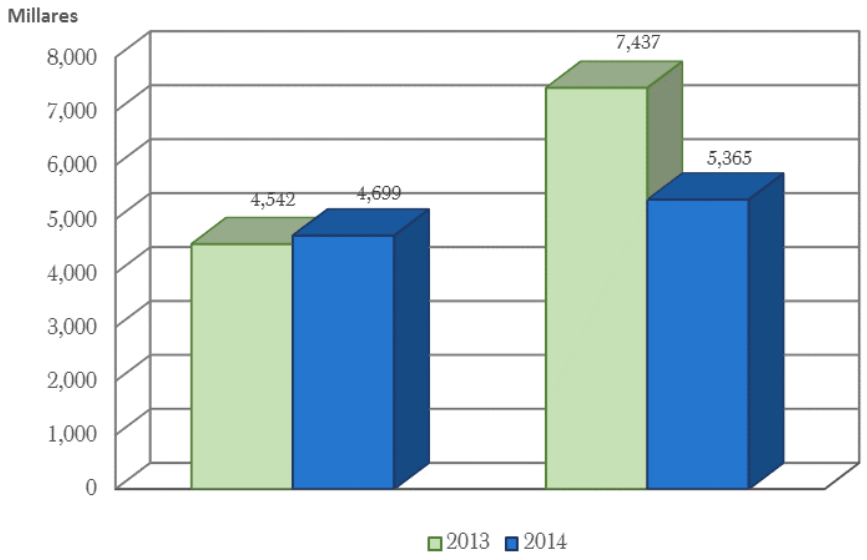
FUENTE: Información Preliminar del OAANI de los ejercicios 2013 y 2014.

**Cuadro No. 18**
**Comparativo de Recursos Ejercidos**

| Concepto | 2013 | 2014 | Variación | Porcentaje |
|---|---|---|---|---|
| Servicios Personales | 3,399,899 | 2,229,534 | -1,170,365 | -34.42% |
| Materiales y Suministros | 345,076 | 347,967 | 2,891 | 0.84% |
| Servicios Generales | 2,144,102 | 2,174,024 | 29,922 | 1.40% |
| Gastos de Conservación y Mantenimiento de Agua Potable | 838,283 | 149,292 | -688,991 | -82.19% |
| Gastos de Conservación y Mantenimiento de Alcantarillado | 106,286 | 94,277 | -12,009 | -11.30% |
| Gastos de Inversión | 581,670 | 360,831 | -220,839 | -37.97% |
| Deuda Pública | 21,922 | 9,542 | -12,380 | -56.47% |
| **Total** | **7,437,238** | **5,365,467** | **-2,071,771** | **-27.86%** |

FUENTE: Información Preliminar del OAANI de los ejercicios 2013 y 2014.

**Gráfica No. 10**
**Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos**




Los Ingresos de 2014 en términos relativos aumentaron en comparación al 2013 en un 3.46% y los Egresos disminuyeron en un 27.86%; si consideramos que durante 2014 la inflación fue de un 3.16%, concluimos que en términos reales los Ingresos del OAANI aumentaron en un 0.30% y los Egresos disminuyeron en un 31.02%.

## V.2. Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Nuevo Ideal, Dgo.

## (DIF)

### V.2.1 Ingresos

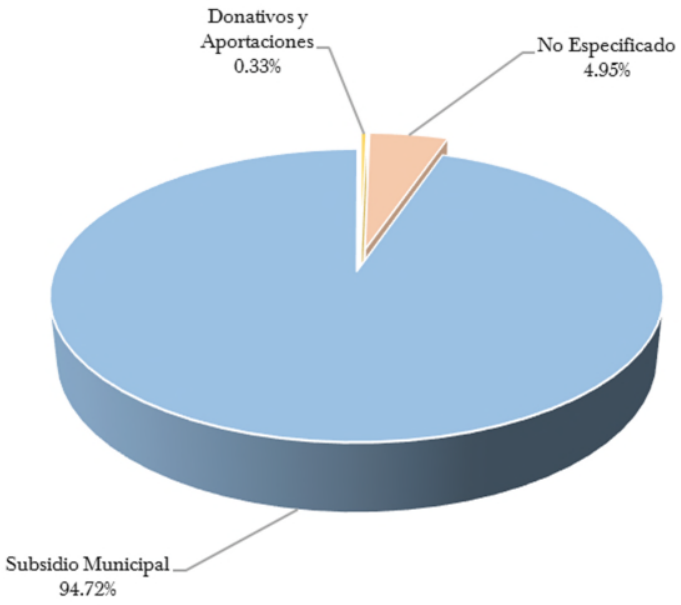
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2014 Ingresos por $ 3,723,972, integrados de la siguiente manera:

**Cuadro No. 19**
**Ingresos Obtenidos**

| Concepto | Importe | Porcentaje |
|---|---|---|
| **Aprovechamientos** | | |
| Donativos y Aportaciones | 12,384 | 0.33% |
| No Especificado | 184,345 | 4.95% |
| Subsidio Municipal | 3,527,243 | 94.72% |
| **Total** | **3,723,972** | **100.00%** |

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2014.

**Gráfica No. 11**
**Ingresos Obtenidos**




Del análisis efectuado a los Ingresos obtenidos en el ejercicio 2014 se desprende el siguiente Indicador de Desempeño:

## a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

3,527,243 / 3,723,972 = 0.947

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 94.7% de los Ingresos del ejercicio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 97.2%.

Conforme a registros contables del municipio se otorgó subsidio al DIF por $ 3,539,626 y conforme a registros contables del Organismo, recibió subsidio municipal por $ 3,527,243, determinándose una diferencia de $ 12,383, de la cual el Organismo no ha presentado solventación.

## V.2.2 Egresos

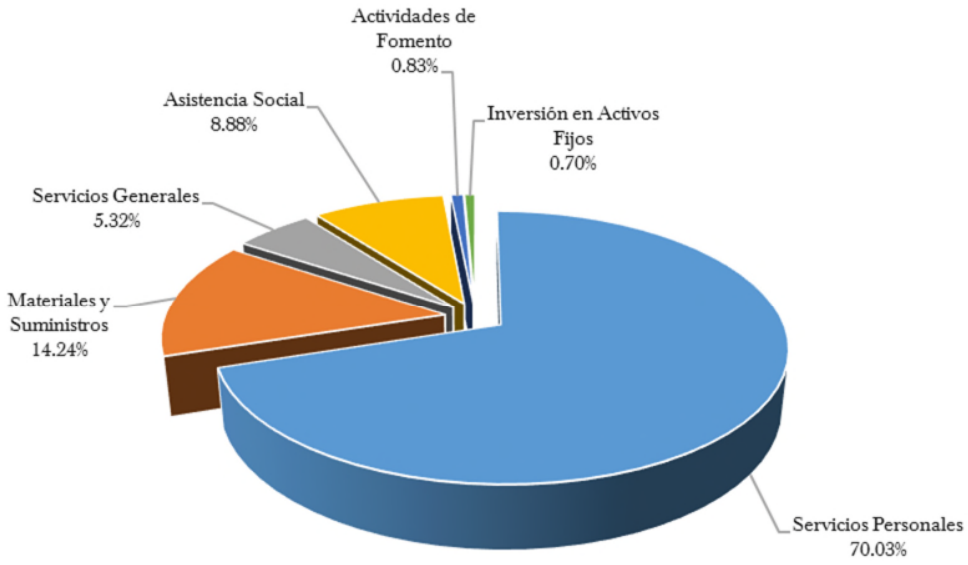
El DIF ejerció recursos durante 2014 por $ 3,855,965, en los conceptos que se muestran a continuación:

**Cuadro No. 20**
**Recursos Ejercidos**

| Concepto | Importe | Porcentaje |
|---|---|---|
| Servicios Personales | 2,700,472 | 70.03% |
| Materiales y Suministros | 549,225 | 14.24% |
| Servicios Generales | 205,073 | 5.32% |
| Asistencia Social | 342,312 | 8.88% |
| Actividades de Fomento | 32,138 | 0.83% |
| Inversión en Activos Fijos | 26,745 | 0.70% |
| **Total** | **3,855,965** | **100.00%** |

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2014.

**Gráfica No. 12**
**Recursos Ejercidos**




Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 70.03% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo,

coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, y el 14.24% en Materiales y Suministros.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en el 2013 y el ejercicio 2014 se obtuvo lo siguiente:

**Cuadro No. 21**
**Comparativo de Recursos Obtenidos**

| Concepto | 2013 | 2014 | Variación | Porcentaje |
|---|---|---|---|---|
| **Aprovechamientos** | | | | |
| Donativos y Aportaciones | 0 | 12,384 | 12,384 | 100.00% |
| Subsidios Municipales | 3,689,156 | 3,527,243 | -161,913 | -4.39% |
| No Especificado | 394,783 | 184,345 | -210,438 | -53.30% |
| **Total** | **4,083,939** | **3,723,972** | **-359,967** | **-8.81%** |

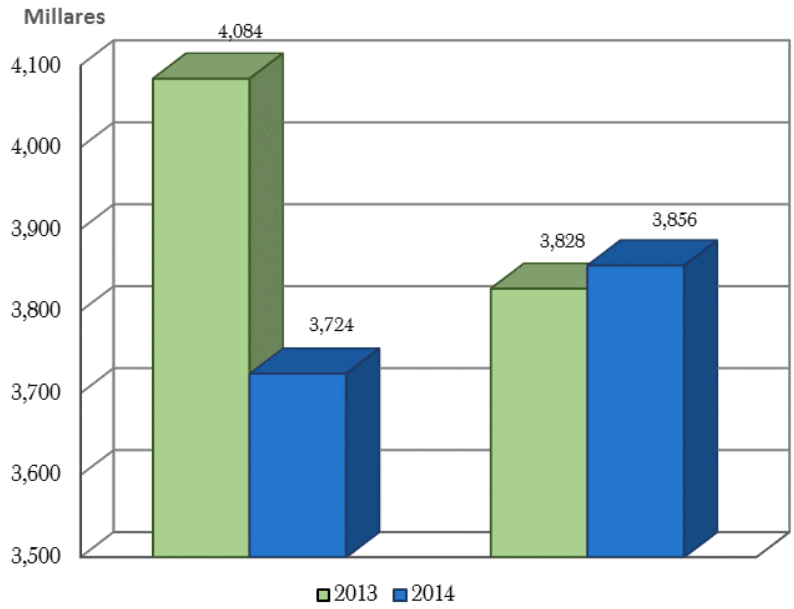
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2013 y 2014.

**Cuadro No. 22**
**Comparativo de Recursos Ejercidos**

| Concepto | 2013 | 2014 | Variación | Porcentaje |
|---|---|---|---|---|
| Servicios Personales | 2,479,923 | 2,700,472 | 220,549 | 8.89% |
| Materiales y Suministros | 568,564 | 549,225 | -19,339 | -3.40% |
| Servicios Generales | 228,243 | 205,073 | -23,170 | -10.15% |
| Asistencia Social | 378,448 | 342,312 | -36,136 | -9.55% |
| Actividades de Fomento | 146,662 | 32,138 | -114,524 | -78.09% |
| Inversión en Activo Fijos | 25,776 | 26,745 | 969 | 3.76% |
| **Total** | **3,827,616** | **3,855,965** | **28,349** | **0.74%** |

FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2013 y 2014.

**Gráfica No. 13**
**Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos**




Los Ingresos de 2014, en términos relativos disminuyeron en comparación al 2013, en un 8.81% y los Egresos aumentaron en un 0.74%; si consideramos que durante 2014 la inflación fue de un 3.16%, concluimos que en términos reales los Ingresos del DIF disminuyeron en un 11.97% y los Egresos en un 2.42%.

## 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 2014, 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 éste Informe, persisten las siguientes Observaciones:

### VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 4,282,706

### VI.1.1. Financieras por $ 3,876,862

**Tesorería por $ 3,876,862**

1. Falta de Certificados de Ingresos o formas valoradas de acuerdo al consecutivo ( No Cuantificado)
2. Erogaciones en las que no se presentan Solicitudes de Apoyo y/o Acuerdos de Cabildo por $31,904
3. Falta de documentación comprobatoria por $849,014
4. Ingresos no registrados ni depositados por $ 2,005
5. Falta de documentación justificativa por $ 89,790
6. Bajas de bienes muebles y/o inmuebles sin procedimiento por $1,792,171
7. Falta de documentación que acredite la propiedad del bien a favor del Municipio por $ 171,000
8. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 931,733

9. Conceptos pagados en forma duplicada por $ 9,245

### VI.1.2. Obra Pública por $ 405,844

**Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2014 por $ 405,844**

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 405,844

### VI.1.3. Descentralizados por $ 17,556

**Organismo de Agua y Alcantarillado del Municipio de Nuevo Ideal, Dgo., por $ 3,796**

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 3,219
2. Erogaciones que no corresponden al Organismo por $ 577

**Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Nuevo Ideal, Dgo., por $ 13,760**

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 13,760

### VI.2. Observaciones de Control Interno

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

#### VI.2.1. Financieras

1. Reclasificaciones y/o Registros Contables por Efectuar (No Cuantificado)

#### VI.2.2. Obra Pública

1. Saldos no ejercidos
2. Falta de fianzas de cumplimiento de contrato y vicios ocultos
3. Falta de registro contable
4. Pagos por acreditar
5. Retenciones no enteradas
6. Sobregiros

#### VI.2.3. Descentralizados

**Organismo de Agua y Alcantarillado del Municipio de Nuevo Ideal, Dgo.**

1. Falta de análisis de saldos a favor del Organismo
2. Falta de análisis de saldos a cargo del Organismo

3. Erogaciones con inconsistencias

**Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Nuevo Ideal, Dgo.**

1. Falta de análisis de saldos a favor del Organismo
2. Falta de análisis de saldos a cargo del Organismo
3. Erogaciones con inconsistencias

### VI.2.4. Omisión de elementos en el contenido básico de la Cuenta Pública

1. No se anexaron a la Cuenta Pública los formatos del cierre de obra del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2013.

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, II, III, V, VI, VII, VIII, IX y XI; y demás relativos de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, así como a las disposiciones señaladas en el artículo 79 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Federales Transferidas al Estado de Durango y sus Municipios, en concordancia con lo dispuesto por la fracción III del artículo 49 de la Ley de Coordinación Fiscal; 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 2014 presentada por el H. Ayuntamiento de este Municipio, proporcionan en general una seguridad razonable y consecuentemente la situación financiera de la referida Administración Municipal y los resultados de las operaciones efectuadas, cumplieron con las disposiciones normativas aplicables.

La opinión antes descrita se emite exceptuando lo señalado en el apartado **VI. OBSERVACIONES**, en cuyo caso esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, acorde a lo dispuesto por el Título Cuarto de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, llevará a cabo la substanciación de los procedimientos administrativos que correspondan, de acuerdo a las Observaciones contenidas en el presente Informe de Resultados, para su seguimiento correspondiente y del cual pudieran desprenderse nuevos hallazgos.

Lo anterior significa que, no obstante que la Cuenta Pública del H. Ayuntamiento del Municipio de Nuevo Ideal, Dgo., correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2014, 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 irregularidad 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, a iniciar el procedimiento relativo a la determinación de Responsabilidades y el fincamiento de Indemnizaciones y Sanciones que procedan, con apego a la Ley de la materia.

Victoria de Durango, Dgo., Julio de 2015

# VIII. ANEXOS

## VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

| Cuenta | Presupuesto | Obtenido | Diferencia |
|---|---|---|---|
| **IMPUESTOS** | **2,075,000** | **2,100,494** | **25,494** |
| Predial | 1,800,000 | 1,781,960 | -18,040 |
| Predial del Ejercicio | 1,350,000 | 1,333,983 | -16,017 |
| Predial de Ejercicios Anteriores | 450,000 | 447,977 | -2,023 |
| Traslación de Dominio de Bienes Inmuebles | 155,000 | 254,441 | 99,441 |
| Ejercicio de Actividades Mercantiles, Industriales, Agrícolas y Ganaderas | 0 | 0 | 0 |
| Diversiones y Espectáculos | 45,000 | 45,478 | 478 |
| Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes | 0 | 0 | 0 |
| Accesorios | 75,000 | 18,615 | -56,385 |
| **DERECHOS** | **8,515,008** | **3,695,462** | **-4,819,546** |
| Por Servicio de Rastro | 320,000 | 311,750 | -8,250 |
| Servicio de Panteones Municipales | 0 | 0 | 0 |
| Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales | 1 | 0 | -1 |
| Construcciones, Reconstrucciones, Reparaciones y Demoliciones | 35,000 | 33,933 | -1,067 |
| Fraccionamientos | 1 | 0 | -1 |
| Cooperación para Obras Públicas | 50,000 | 63,004 | 13,004 |
| Limpia y Recolección de Desechos Industriales y Comerciales | 1 | 0 | -1 |
| Servicio de Agua Potable, Drenaje, Alcantarillado, Tratamiento y Disposición de Aguas Residuales | 4,540,000 | 0 | -4,540,000 |
| Del Ejercicio | 4,410,000 | 0 | -4,410,000 |
| De Ejercicios Anteriores | 130,000 | 0 | -130,000 |
| Servicio de Saneamiento | 0 | 0 | 0 |
| Sobre Vehículos | 90,000 | 155,220 | 65,220 |
| Registro de Fierros de Herrar y Expedición de Tarjetas de Identificación | 0 | 0 | 0 |
| Certificados, Registros, Actas y Legalización | 1 | 0 | -1 |
| Empadronamiento | 0 | 0 | 0 |
| Expedición de Licencias y Refrendos | 2,600,001 | 2,288,067 | -311,934 |
| Expendios de Bebidas Alcohólicas | 2,600,001 | 2,288,067 | -311,934 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Expedición | 1 | 0 | -1 |
| Refrendo | 2,600,000 | 2,288,067 | -311,933 |
| Anuncios | 0 | 0 | 0 |
| Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias | 0 | 0 | 0 |
| Inspección y Vigilancia para la Seguridad Pública | 0 | 0 | 0 |
| Revisión, Inspección y Servicios | 0 | 0 | 0 |
| Explotación Comercial de Material de Construcción | 0 | 0 | 0 |
| Servicios Catastrales | 1 | 0 | -1 |
| Servicios de Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas | 0 | 0 | 0 |
| Canalización de Instalaciones Subterráneas, de Casetas Telefónicas y Postes de Luz | 1 | 0 | -1 |
| Establecimiento de Instalación de Mobiliario Urbano y Publicitario, en la Vía Pública | 1 | 0 | -1 |
| Autorización para la Colocación de Anuncios Publicitarios, en lugares distintos del propio Establecimiento Comercial, en Relación a la Contaminación Visual del Municipio | 0 | 924 | 924 |
| Servicio Público de Iluminación | 850,000 | 841,289 | -8,711 |
| Estacionamiento de Vehículos en la Vía Pública en aquellos lugares donde existen Aparatos Marcadores de Tiempo | 10,000 | 1,275 | -8,725 |
| Accesorios | 20,000 | 0 | -20,000 |
| **CONTRIBUCIONES POR MEJORAS** | **0** | **0** | **0** |
| Captación de Agua | 0 | 0 | 0 |
| Instalación de Tuberías de Distribución de Agua | 0 | 0 | 0 |
| Construcción o Reconstrucción de Alcantarillado, Drenaje, Desagüe, Entubamiento de Aguas de Ríos, Arroyos y Canales | 0 | 0 | 0 |
| Pavimentación de Calles y Avenidas | 0 | 0 | 0 |
| Apertura, Ampliación y Prolongación de Calles y Avenidas | 0 | 0 | 0 |
| Construcción y Reconstrucción de Banquetas | 0 | 0 | 0 |
| Instalación de Alumbrado Público | 0 | 0 | 0 |
| **PRODUCTOS** | **0** | **174,602** | **174,602** |
| Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Pertenecientes al Municipio | 0 | 174,602 | 174,602 |
| Arrendamiento de Bienes Propiedad del Municipio | 0 | 0 | 0 |
| Establecimientos o Empresas que dependan del Municipio | 0 | 0 | 0 |
| Fianzas a Favor del Municipio | 0 | 0 | 0 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Créditos a Favor del Municipio | 0 | 0 | 0 |
| Venta de Bienes Mostrencos y Abandonados | 0 | 0 | 0 |
| Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales | 0 | 0 | 0 |
| Estacionamiento de Vehículos | 0 | 0 | 0 |
| | | | |
| **APROVECHAMIENTOS** | **885,005** | **1,603,073** | **718,068** |
| Recargos | 0 | 0 | 0 |
| Multas Municipales | 155,000 | 137,720 | -17,280 |
| Multas por Seguridad Pública | 70,000 | 44,650 | -25,350 |
| Multas por Seguridad Vial | 70,000 | 38,890 | -31,110 |
| Multas por Inspección Municipal | 15,000 | 54,180 | 39,180 |
| Rezago | 0 | 0 | 0 |
| Fianzas que se hagan efectivas a favor del Municipio por Resolución firme de Autoridad competente | 0 | 0 | 0 |
| Donativos y Aportaciones | 1 | 0 | -1 |
| Subsidios | 0 | 0 | 0 |
| Coop. del Gob. Federal, del Estado, Org. Desc. Emp. | 1 | 0 | -1 |
| Multas Federales no Fiscales | 1 | 0 | -1 |
| No Especificados | 730,002 | 1,465,353 | 735,351 |
| | | | |
| **PARTICIPACIONES** | **30,742,150** | **31,021,081** | **278,931** |
| Fondo General de Participaciones | 19,385,490 | 19,188,207 | -197,283 |
| Fondo de Fomento Municipal | 8,779,366 | 8,828,350 | 48,984 |
| Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos | 21,255 | 13,939 | -7,316 |
| Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios | 399,791 | 396,004 | -3,787 |
| Impuesto Sobre Automóviles Nuevos | 147,638 | 273,658 | 126,020 |
| Fondo Estatal | 147,779 | 100,352 | -47,427 |
| Fondo de Fiscalización | 1,035,824 | 1,141,888 | 106,064 |
| Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diesel | 773,481 | 1,027,157 | 253,676 |
| Fondo de Compensación ISAN | 51,526 | 51,526 | 0 |
| | | | |
| **INGRESOS EXTRAORDINARIOS** | **29,059,375** | **43,385,094** | **14,325,719** |
| Los que con Carácter y Excepcionalmente Decrete la H. Legislatura para el pago de Obras o Servicios Accidentales | 0 | 0 | 0 |
| 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 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Aportaciones Extraordinarias de los Gobiernos Federal y Estatal | 29,059,375 | 43,009,120 | 13,949,745 |
| Aportaciones Federales Ramo 33 | 29,059,375 | 29,059,375 | 0 |
| Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal | 13,567,946 | 13,567,946 | 0 |
| Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal | 15,491,429 | 15,491,429 | 0 |
| Rendimientos Financieros | 0 | 17 | 17 |
| Aportaciones del Gobierno del Estado | 0 | 12,691,000 | 12,691,000 |
| Otros Apoyos | 0 | 12,691,000 | 12,691,000 |
| Aportaciones de Terceros | 0 | 1,258,728 | 1,258,728 |
| En Efectivo | 0 | 1,258,728 | 1,258,728 |
| En Especie | 0 | 0 | 0 |
| Los Adicionales Sobre Impuestos y Derechos Municipales que Decrete el Congreso para el Sostenimiento de Instituciones diversas | 0 | 375,974 | 375,974 |
| Expropiaciones | 0 | 0 | 0 |
| Otras Operaciones Extraordinarias | 0 | 0 | 0 |
| Verificación y Cumplimiento de Obligación de pago | 0 | 0 | 0 |
| Otros Incentivos de Colaboración Administrativa | 0 | 0 | 0 |
| Otras Operaciones Extraordinarias | 0 | 0 | 0 |
| **TOTAL DE INGRESOS** | **71,276,538** | **81,979,806** | **10,703,268** |

## VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

| Cuenta | Presupuesto | Ejercido | Diferencia |
|---|---|---|---|
| **SERVICIOS PERSONALES** | **29,878,175** | **30,185,495** | **-307,320** |
| Sueldos al Personal del Municipio | 22,092,634 | 22,404,436 | -311,802 |
| Sueldos | 21,919,365 | 22,231,167 | -311,802 |
| Subsidio al Empleo | 0 | 0 | 0 |
| Bono de Puntualidad | 0 | 0 | 0 |
| Bono de Asistencia | 0 | 0 | 0 |
| Vacaciones | 0 | 0 | 0 |
| Horas Extras | 173,269 | 173,269 | 0 |
| Prima Dominical | 0 | 0 | 0 |
| Sueldos Extraordinarios | 0 | 0 | 0 |
| Seguridad Social | 0 | 0 | 0 |
| Capacitación Servidores Públicos | 0 | 0 | 0 |
| Prima Vacacional | 19,817 | 19,197 | 620 |
| Jubilaciones e Indemnizaciones | 3,567,662 | 3,567,662 | 0 |
| Aguinaldos | 2,556,107 | 2,556,107 | 0 |
| Pasajes y Viáticos | 237,887 | 234,025 | 3,862 |
| Honorarios | 455,416 | 455,416 | 0 |
| Despensa | 948,652 | 948,652 | 0 |
| Fondo de Ahorro para el Retiro | 0 | 0 | 0 |
| Sueldos Asimilables | 0 | 0 | 0 |
| | | | 0 |
| **MATERIALES Y SUMINISTROS** | **3,474,411** | **3,464,833** | **9,578** |
| Papelería y Artículos de Escritorio | 100,325 | 100,325 | 0 |
| Combustibles y Lubricantes | 2,606,894 | 2,597,315 | 9,579 |
| Medicinas y Materiales de Botiquín | 167 | 167 | 0 |
| Artículos de Limpieza | 45,848 | 45,848 | 0 |
| Material Eléctrico | 0 | 0 | 0 |
| Libros, Revistas y Periódicos | 314,578 | 314,578 | 0 |
| Material Deportivo | 0 | 0 | 0 |
| Material Didáctico | 0 | 0 | 0 |
| Uniformes al Personal | 95,455 | 95,456 | -1 |
| Herramientas Menores | 108,337 | 108,337 | 0 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Adquisición de Municiones | 0 | 0 | 0 |
| Alimentos | 194,733 | 194,733 | 0 |
| Otros Materiales y Suministros | 8,074 | 8,074 | 0 |
| | | | |
| **SERVICIOS GENERALES** | **8,826,554** | **8,815,111** | **11,443** |
| Correos y Telégrafos | 972 | 972 | 0 |
| Teléfonos | 389,863 | 389,863 | 0 |
| Energía Eléctrica | 200,890 | 194,040 | 6,850 |
| Alumbrado Público | 3,217,168 | 3,217,167 | 1 |
| Agua Potable | 182,259 | 182,259 | 0 |
| IMSS, ISSSTE o Servicios Médicos | 93,871 | 92,243 | 1,628 |
| Mantenimiento de Mobiliario y Equipo | 30,215 | 30,215 | 0 |
| Mantenimiento de Vehículos | 630,847 | 629,341 | 1,506 |
| Mantenimiento de Obras y Servicios Públicos | 217,425 | 217,425 | 0 |
| Mantenimiento de Edificios | 203,616 | 203,402 | 214 |
| Mantenimiento de Maquinaria y Equipo | 227,390 | 227,310 | 80 |
| Comisiones Bancarias | 22,859 | 22,859 | 0 |
| Intereses Bancarios | 0 | 0 | 0 |
| Impresiones y Reproducciones | 307,737 | 307,737 | 0 |
| Difusión e Información | 207,258 | 207,258 | 0 |
| Actividades Cívicas, Sociales y Culturales | 1,403,853 | 1,403,269 | 584 |
| Estudio e Investigación Proyectos | 33,000 | 33,000 | 0 |
| Atención a Visitantes | 94,640 | 94,060 | 580 |
| Primas y Gastos de Seguros | 96,855 | 96,855 | 0 |
| Pago de Impuestos | 18,392 | 18,392 | 0 |
| Fomento Deportivo | 143,185 | 143,185 | 0 |
| Alimentación a Presos | 0 | 0 | 0 |
| Arrendamientos y Cuotas | 360,954 | 360,954 | 0 |
| Servicio por Maquilación e Información | 0 | 0 | 0 |
| INFONAVIT, FOVISSSTE | 0 | 0 | 0 |
| Otros Servicios Generales | 743,305 | 743,305 | 0 |
| | | | |
| **TRANSFERENCIAS DE ASISTENCIA SOCIAL** | **8,865,431** | **8,847,604** | **17,827** |
| Subsidios Educacionales | 486,775 | 483,879 | 2,896 |
| Seguridad Social | 0 | 0 | 0 |
| Subsidios a Organizaciones | 823,300 | 823,300 | 0 |
| Subsidios al DIF | 3,539,627 | 3,539,626 | 1 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Donativos y Cooperaciones | 4,009,957 | 3,995,027 | 14,930 |
| Otros Subsidios | 5,772 | 5,772 | 0 |
| | | | |
| **INVERSIONES EN ACTIVO FIJO** | **432,410** | **432,410** | **0** |
| Bienes Muebles | 432,410 | 432,410 | 0 |
| Adquisición de Vehículos | 171,000 | 171,000 | 0 |
| Adquisición de Muebles y Enseres | 50,233 | 50,233 | 0 |
| Adquisición de Armas | 0 | 0 | 0 |
| Adquisición de Maquinaria y Equipo | 21,306 | 21,306 | 0 |
| Adquisición Equipo de Cómputo | 137,671 | 137,671 | 0 |
| Adquisición Equipo de Comunicación | 52,200 | 52,200 | 0 |
| Bienes Inmuebles | 0 | 0 | 0 |
| Terrenos | 0 | 0 | 0 |
| Edificios | 0 | 0 | 0 |
| | | | |
| **OBRAS PÚBLICAS** | **18,573,233** | **32,001,873** | **-13,428,640** |
| Agua Potable | 6,462,079 | 6,641,576 | -179,497 |
| Alcantarillado | 0 | 0 | 0 |
| Drenaje y Letrinas | 0 | 0 | 0 |
| Urbanización Municipal | 7,353,221 | 7,563,452 | -210,231 |
| Electrificación Rural y de Colonias Pobres | 0 | 0 | 0 |
| Infraestructura Básica de Salud | 280,000 | 0 | 280,000 |
| Infraestructura Básica Educativa | 1,017,250 | 3,014,714 | -1,997,464 |
| Mejoramiento de Viviendas | 1,000,000 | 2,092,450 | -1,092,450 |
| Caminos Rurales | 0 | 1,999,089 | -1,999,089 |
| Infraestructura Productiva Rural | 0 | 0 | 0 |
| Programa de Estímulos a la Educación | 0 | 0 | 0 |
| Definición y Conducción de la Planeación P/ Dsllo. | 133,365 | 361,879 | -228,514 |
| Otras Construcciones | 2,327,318 | 10,328,713 | -8,001,395 |
| | | | |
| **AMORTIZACIÓN E INTERESES DE DEUDA PÚBLICA** | **1,226,324** | **1,226,325** | **-1** |
| Amortización de Deuda Pública | 1,002,908 | 1,002,908 | 0 |
| Intereses de Deuda Pública | 223,416 | 223,417 | -1 |
| | | | 0 |
| **TOTAL DE EGRESOS** | **71,276,538** | **84,973,651** | **-13,697,113** |

NOTA: “Las cifras pueden variar debido al redondeo”