ÍNDICE

I. PRESENTACIÓN 3
II. PRESUPUESTOS 5
II.1. Ingresos 5
II.2. Egresos 7
III. GESTIÓN FINANCIERA 8
III.1. Ingresos 8
III.2. Egresos 12
III.3. Obra Pública 17
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 (Administración 2013-2016) 46
VI.1.1. Financieras 46
VI.1.2. Obra Pública 47
VI.1.3. Organismos Descentralizados 47
VI.2. Observaciones de Control Interno 47
VI.2.1. Financieras 48
VI.2.2. Obra Pública 48
VI.2.3. Organismos Descentralizados 48
VI.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administración 2016-2019) 49
VI.3.1. Financieras 49
VI.3.2. Obra Pública 49
VI.3.3. Organismos Descentralizados 49
VI.4. Observaciones de Control Interno 50
VI.4.1. Financieras 50

VI.4.2. Obra Pública 51
VI.4.3. Organimsos Descentralizados 51
VII. CONCLUSIÓN 52
VIII. ANEXOS 53
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 54
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 59

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 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 2016, 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 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 del Objeto del Gasto, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Económica, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Funcional y el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos; 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 Cuenta Pública publicado en D.O.F. el 30 de diciembre de 2013.

Se considera necesario señalar, que la elaboración, integración y presentación de la información contenida en la Cuenta Pública es responsabilidad de la Administración Municipal, comprendiendo los periodos de Administración correspondientes del 1° de enero al 31 de agosto y del 1°de septiembre al 31 de diciembre de 2016, respectivamente, siendo aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión extraordinaria de fecha 27 de febrero de 2017.

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 98.08% en los ingresos y un 99.85% 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 93.25%; 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 2016 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 $ 90,764,276 los Recursos Ejercidos por $ 85,693,278 y Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 44,117,283 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 2016, con relación a su similar de 2015.

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 2016 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 104, de fecha 27 de diciembre de 2015; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 27 de febrero de 2017. 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 2015 y 2016, 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 2016:

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2016

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	2,430,000		2,430,000
Derechos	8,995,000		8,995,000
Contribuciones por Mejoras	0		0
Productos	0		0
Aprovechamientos	1,570,000		1,570,000
Participaciones y Aportaciones	61,052,625	64,989,694	64,989,694
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	12,662,600	12,662,600
Total	**74,047,625**		**90,647,294**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 78, 104 y 6 de fechas 27- sep-15, 27-dic-15 y 21-ene-16, respectivamente.

Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2016, en relación con la Ley de Ingresos de 2015, presentó un decremento nominal del 2.17%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2015	2016	Variación
Impuestos	2,280,000	2,430,000	6.58%
Derechos	8,290,000	8,995,000	8.50%
Contribuciones por Mejoras	0	0	0.00%
Productos	0	0	0.00%
Aprovechamientos	1,188,414	1,570,000	32.11%
Participaciones y Aportaciones	80,900,577	64,989,694	-19.67%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	12,662,600	0.00%
Total	**92,658,991**	**90,647,294**	**-2.17%**

FUENTE: Informe de Resultados 2015 y Periódicos Oficiales números 78, 104 y 6 de fechas 27- sep-15, 27-dic-15 y 21-ene-16, respectivamente.
Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2016 fue de 3.36%, en términos reales, la Ley de Ingresos para 2016 refleja una proyección de Ingresos menor a la del ejercicio presupuestal de 2015, en un 5.53%

II.2. Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2015 y 2016, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

Cuadro No. 3
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2015	2016	Variación
Servicios Personales	28,195,178	33,393,309	18.44%
Servicios Generales	9,072,925	9,914,870	9.28%
Materiales y Suministros	3,822,038	3,858,005	0.94%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	388,226	117,602	-69.71%
Inversión Pública	39,508,017	34,258,113	-13.29%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	10,502,000	9,200,551	-12.39%
Deuda Pública	1,170,607	2,342,598	100.12%
Recusos presupuestados de más de acuerdo a su Ley de Ingresos	0	2,437,754	100.00%
Total	**92,658,991**	**90,647,294**	**-2.17%**

FUENTE: Informe de Resultados 2015 y Cuenta Pública 2016.
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2016 considerando la Inflación del 3.36%, en términos reales disminuyó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 5.53%.

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 2016 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 2015, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

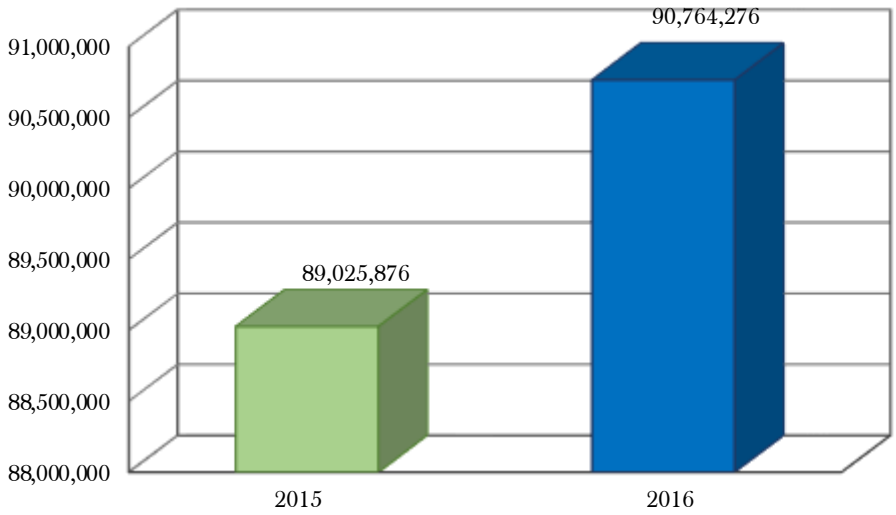
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2015 y 2016

Concepto	2015	2016	Variación
Impuestos	2,196,246	2,385,859	8.63%
Derechos	4,400,623	4,875,084	10.78%
Productos	54	1,978	3562.96%
Aprovechamientos	1,366,689	1,674,848	22.55%
Participaciones y Aportaciones	81,062,264	69,163,907	-14.68%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	12,662,600	100.00%
Total	**89,025,876**	**90,764,276**	**1.95%**

FUENTE: Informe de Resultados 2015 y Cuenta Pública 2016.

Ver anexo 1

Gráfica No. 1
Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Municipio obtuvo un incremento de sus Ingresos del 1.95% respecto al ejercicio presupuestal 2015; si consideramos que durante 2016 la inflación fue de 3.36%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos menores al 2015, de 1.41%.

En el incremento nominal de 2016 de 1.95% se destacan los Ingresos Derivados del Financiamiento en un 100.00% que significa $ 12,662,600, Derechos en un 10.78% que significa $ 474,461 y Aprovechamientos en un 22.55% que significa $ 308,159.

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	2,430,000	2,385,859	-44,141
Derechos	8,995,000	4,875,084	-4,119,916
Productos	0	1,978	1,978
Aprovechamientos	1,570,000	1,674,848	104,848
Total	**12,995,000**	**8,937,769**	**-4,057,231**

FUENTE: Cuenta Pública 2016
Ver anexo1

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)

8,937,769 - 0 / 12,995,000 - 4,550,000 = 1.058

Este Indicador muestra el Desempeño que observó el Municipio en la recaudación de los Ingresos Propios respecto de los autorizados en su Ley de Ingresos; en forma porcentual el Ingreso obtenido fue mayor un 5.8% de lo autorizado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 12.6% de ingresos obtenidos por encima de lo autorizado.

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos

8,937,769 / 90,764,276 = 0.098

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 9.8%

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 8.6%

c) Autonomía Tributaria

Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios

2,385,859 / 8,937,769 = 0.267

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 26.7% corresponde a Impuestos Municipales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 30.9%

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.

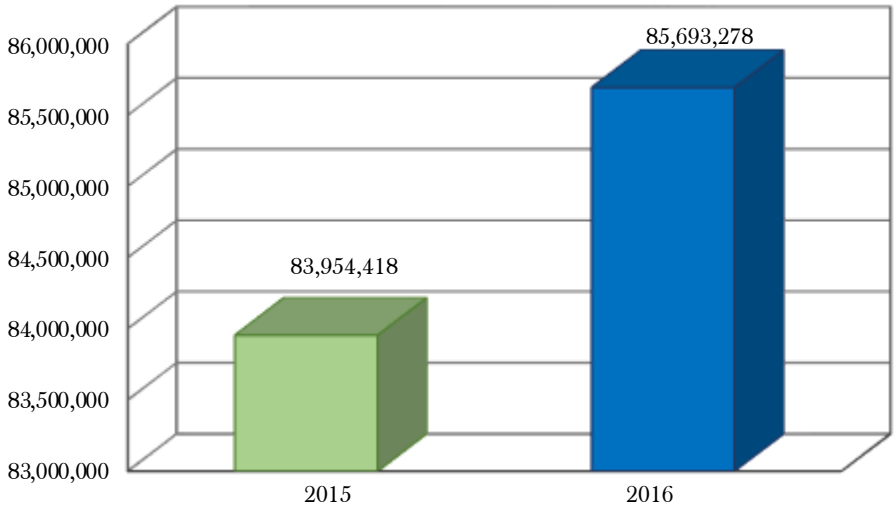
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2015, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2015 y 2016

Concepto	2015	2016	Variación
Servicios Personales	26,148,734	32,604,111	24.69%
Servicios Generales	8,493,717	8,882,335	4.58%
Materiales y Suministros	3,290,451	3,487,908	6.00%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	426,273	96,445	-77.37%
Inversión Pública	34,144,761	29,334,437	-14.09%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	10,283,554	8,976,916	-12.71%
Deuda Pública	1,166,928	2,311,126	98.05%
Total	**83,954,418**	**85,693,278**	**2.07%**

FUENTE: Informe de Resultados 2015 y Cuenta Pública 2016.
Ver anexo 2

Gráfica No. 2
Variación del Ejercicio Presupuestal



En comparación con el ejercicio presupuestal 2015, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en un 2.07%, que significa $ 1,738,860; destacándose un aumento en los rubros de Servicios Personales en un 24.69% que significa $ 6,455,377, Deuda Pública en un 98.05% que significa $ 1,144,198 y Servicios Generales en un 4.58% que significa $ 388,618. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en el rubro de Inversión Pública en un 14.09% que significa $ 4,810,324 y Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas en un 12.71% que significa $ 1,306,638.

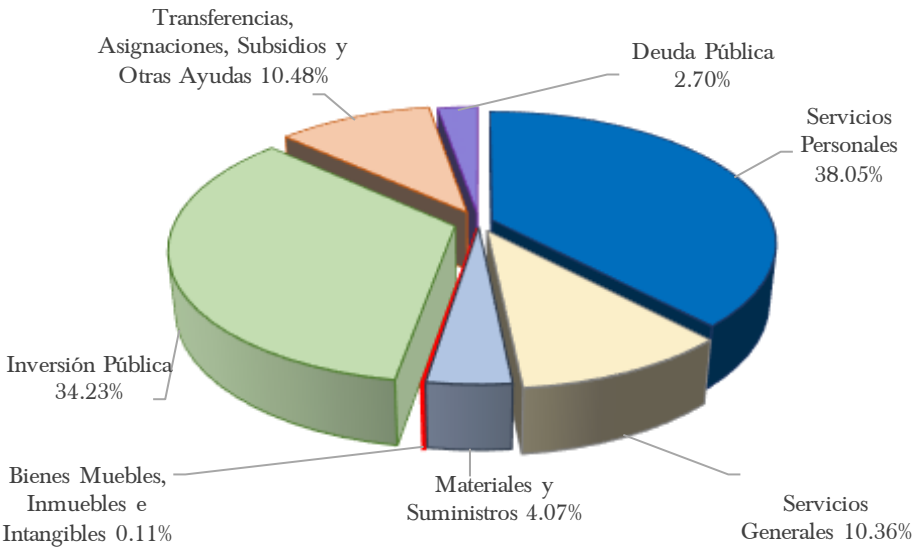
Desglosando el gasto efectuado en 2016 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2016

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	32,604,111	38.05%
Servicios Generales	8,882,335	10.36%
Materiales y Suministros	3,487,908	4.07%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	96,445	0.11%
Inversión Pública	29,334,437	34.23%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	8,976,916	10.48%
Deuda Pública	2,311,126	2.70%
Total	**85,693,278**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2016
Ver anexo 2

Gráfica No. 3
Desglose de Gastos 2016



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.

8,937,769 / 32,604,111 + 8,882,335 + 3,487,908 = 0.199

Este Indicador muestra el grado de autonomía del Gobierno Municipal respecto de otras fuentes de financiamiento para hacer frente a sus Gastos Operacionales, que significa un 19.9%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 17.1%

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales.

90,764,276 / 85,693,278 = 1.059

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 5.9% más de recursos de los que se aplicaron.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.7% menos.

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales.

37,408,718 + 31,755,189 / 85,693,278 = 0.807

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 80.7%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 88.7%

d) Inversión Capitalizable

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

96,445 + 29,334,437 / 90,764,276 = 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 40.8%

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 $ 34,258,113, ejerciendo durante 2016 $ 29,334,437, en 50 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 31/12/16	Gasto Devengado al 31/12/16	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aproba-das	Termina-das	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	17,780,639	12,857,849	99.82	72.31	3	2	1	
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016	16,477,474	16,476,588	100.00	99.99	47	47		
Total	34,258,113	29,334,437	99.91	85.63	50	49	1	

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2016

El Municipio, alcanzó un 99.91% de avance físico al 31 de diciembre de 2016, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 50 obras aprobadas, informa la conclusión de 49 y en proceso 1; las obras en proceso informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

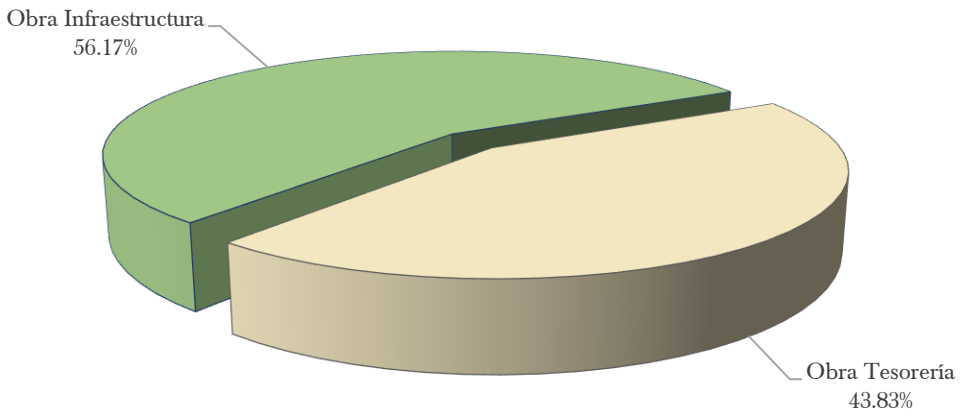
Cuadro No. 9
Obras en Proceso

Programa	Obra en Proceso
Urbanización	1
Total	**1**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2016

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 43.83% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 56.17%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 29,334,437

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe un importe de subejercicio en obra por $ 886, que pertenece a refrendos de Obras y Acciones del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2016.

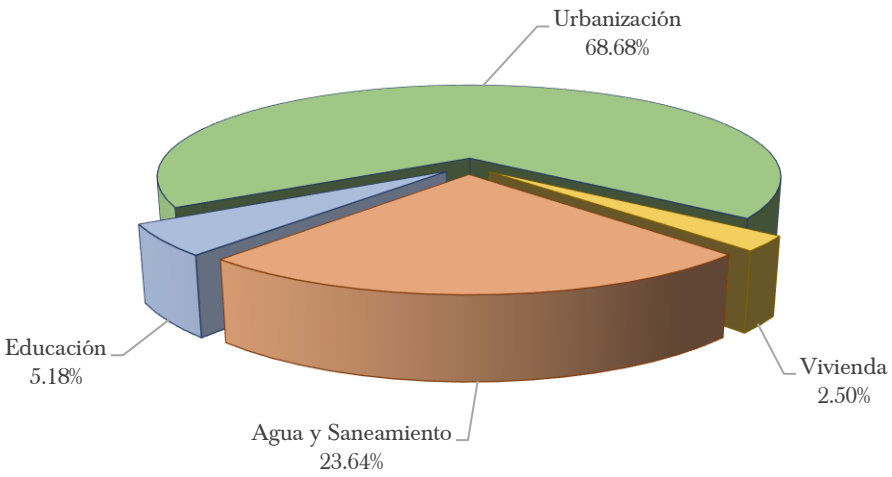
Cuadro No. 10
Recursos Comprometidos para Obras de Refrendo

Concepto	FAISM 2016	Total
Ingresos Totales	16,477,701	16,477,701
Egresos Totales	16,476,815	16,476,815
Total	**886**	**886**

FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FUENTE: Cuenta Pública 2016

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 $ 29,334,437

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

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

Programa	Clasificación Según Estado de Egresos de la Cuenta Pública (Consolidado)	
	Presupuestada	Ejercida
Obra Pública en Bienes de Dominio Público		
Edificación Habitacional	5,742,036	5,741,880
Edificación No Habitacional	2,433,095	2,433,095
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	10,204,148	5,654,148

División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	15,170,826	14,798,037
Obra Pública en Bienes Propios		
Edificación Habitacional	568,039	568,039
Proyectos Productivos y Acciones de Fomento		
Ejecución de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	139,969	139,238
Total	**34,258,113**	**29,334,437**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2016

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

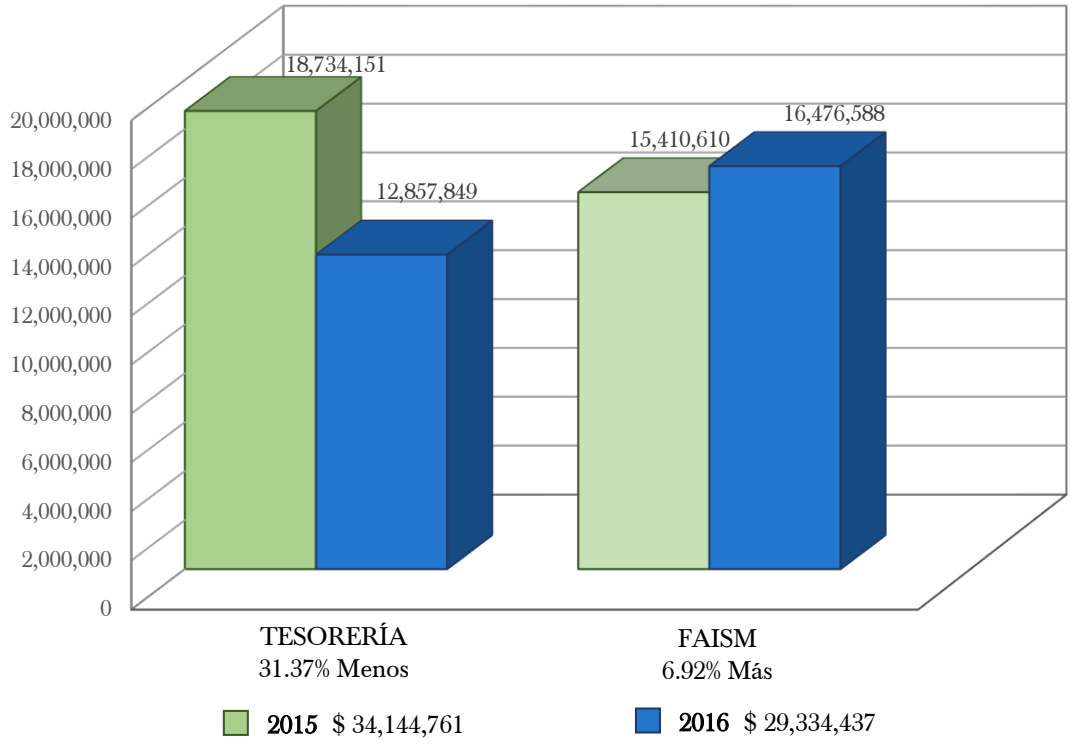
29,334,437 / 34,258,113 = 0.856

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 85.6% respecto a lo presupuestado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 145.6%

En la gráfica siguiente se presentan los recursos ejercidos en Obra Pública en 2016 en comparación con el ejercicio 2015, así como el porcentaje de variación.

Gráfica No. 6
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2015

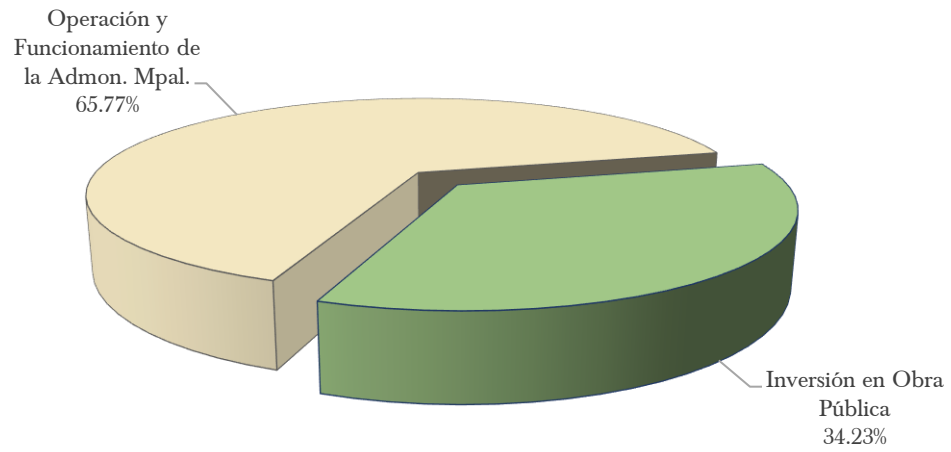


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2016, presenta una disminución de $ 4,810,324, que representa el 14.09% en comparación con el ejercicio 2015.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 85,693,278, destinó a Obra Pública y Acciones $ 29,334,437.

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



Inversión Total Ejercida $ 85,693,278

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

29,334,437 / 85,693,278 = 0.342

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 34.2%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 39.8%.

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2016

Del total ejercido en obra pública por $ 29,334,437, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 27,355,279, que representa el 93.25% del total aplicado en obra.

De las 49 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 44 obras, lo que representa un 89.80%; 41 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016, 1 obra del Ramo 23 Provisiones Salariales y Económicas, 1 obra del Crédito Banobras y 1 obra de Desarrollo Regional; de cuya fiscalización se determinó que 43 obras se encuentran concluidas y 1 obra indeterminada (debido a que no presentó la documentación comprobatoria y justificativa para poder confrontarlo con lo ejecutado).

En cuanto a la operatividad de las obras, 41 operan adecuadamente, 2 obras no operan (debido a que falta la conexión por parte de C.F.E.) y 1 obra indeterminada (debido a que no presentó la documentación comprobatoria y justificativa para poder confrontarlo con lo ejecutado).

Cuadro No. 12
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2016

No. de Obra	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Inversión Aprobada	Inversión Comprobada
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016				**14,497,429**	**14,067,925**
1	Agua y Saneamiento	Sustitución de Asbesto por PVC Hidráulico en Cabecera Municipal	Nuevo Ideal	585,000	357,615
2	Agua y Saneamiento	Construcción de Tanque Metálico Elevado para Depósito de Agua Potable Guatimapé	Guatimapé	812,187	812,187
3	Agua y Saneamiento	Perforación de Pozo para Agua Potable en Pinos Altos	Pinos Altos	225,000	225,000
4	Agua y Saneamiento	Perforación de Pozo para Agua Potable Villahermosa	Villahermosa	225,000	225,000
5	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Red de Agua Potable	Astilleros de Abajo	258,803	258,805

6	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable	San Miguel de Allende	107,505	107,505
7	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable	El Molino	240,000	240,000
8	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Pozo Profundo de Agua Potable	Benito Juárez	120,000	120,000
9	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje Sanitario	Tejamen	544,964	544,964
10	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje Sanitario	Raúl Madero	491,659	492,507
11	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje Sanitario	Melchor Ocampo	200,000	200,000
12	Agua y Saneamiento	Sustitución de Concreto por PVC Sanitario	Nuevo Ideal	660,000	457,000
13	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje Sanitario	Nuevo Porvenir	230,143	230,143
14	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje Sanitario	La Magdalena	162,104	162,104
15	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje Sanitario	San Miguel de Allende	162,104	162,104
16	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje Sanitario	Guillermo Prieto	219,793	219,793
17	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje Sanitario	Benito Juárez	259,139	259,139
18	Educación	Construcción de Barda Perimetral en Escuela Primaria Segunda Etapa	Modesto Quezada	200,000	200,000
19	Educación	Construcción de Barda Perimetral en Escuela Primaria Segunda Etapa	Fuente del Llano	224,039	224,039
20	Educación	Construcción de Barda Perimetral en Telesecundaria Primera Etapa	Once de Marzo	150,000	149,483
21	Educación	Construcción de Barda Perimetral en Escuela Primaria Segunda Etapa	Valle Florido	150,000	150,000
22	Educación	Construcción de Techado en Área de Impartición de Educación	Nuevo Ideal	654,600	654,600
23	Educación	Construcción de Barda Perimetral en Telesecundaria Primera Etapa	Miguel Negrete	118,334	118,334

24	Educación	Construcción de Barda Perimetral en Colegio de Bachilleres	Nuevo Ideal	118,334	118,334
25	Educación	Construcción de Techado en Área de Impartición de Educación	Libertadores del Llano	555,688	555,688
26	Educación	Construcción de Barda Perimetral en Escuela Primaria Francisco González Bocanegra	Villahermosa	125,700	125,700
27	Educación	Construcción de Barda Perimetral en Escuela Primaria Anáhuac	La Escondida	136,400	136,398
28	Urbanización	Ampliación de Red Distribución Eléctrica	San José de Morillitos	516,988	517,880
29	Urbanización	Ampliación de Red Distribución Eléctrica	Miguel Negrete	518,375	518,375
30	Urbanización	Ampliación de Red Distribución Eléctrica	Esfuerzos Unidos	246,889	246,889
31	Urbanización	Ampliación de Red Distribución Eléctrica	Dr. Castillo del Valle	424,000	424,000
32	Urbanización	Ampliación de Red Distribución Eléctrica	Guillermo Prieto	274,000	274,000
33	Urbanización	Construcción de Sistema Solar Fotovoltaico y Cerco Perimetral	Chapala	234,775	234,775
34	Urbanización	Ampliación de Red Distribución Eléctrica	Nuevo Ideal	213,562	213,562
35	Urbanización	Ampliación de Red Distribución Eléctrica	Melchor Ocampo	277,108	277,108
36	Urbanización	Ampliación de Red Distribución Eléctrica	Pinos Altos	213,230	213,230
37	Urbanización	Ampliación de Red Distribución Eléctrica en Barrio	La Magdalena	196,584	196,584
38	Urbanización	Ampliación de Red Distribución Eléctrica	La Escondida	273,836	273,838
39	Urbanización	Ampliación de Obra Eléctrica en Barrio La Magdalena	La Magdalena	202,853	202,853

40	Urbanización	Construcción de Pavimento Hidráulico en Calle Felipe Pescador	Nuevo Ideal	2,438,447	2,438,447
41	Vivienda	Construcción de Pisos Firmes en Viviendas de Zona Rural	Varias Localidades	530,286	529,942
***Espacios Deportivos, Recreativos y Turísticos**				**13,774,767**	**9,614,845**
*42	Urbanización	Construcción de Pista de Atletismo de Siete Carriles 400 M	Nuevo Ideal	13,774,767	9,614,845
Crédito Banobras				**12,289,811**	**12,289,814**
43	Urbanización	Suministro e Instalación de Luminarias con Tecnología LED	Nuevo Ideal	12,289,811	12,289,814
Ramo 23 Provisiones Salariales y Económicas				**568,039**	**384,082**
44	Urbanización	Construcción de 13 Cuartos Adicionales	Nuevo Ideal	568,039	384,082
			Total	**27,355,279**	**26,741,821**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2016
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 613,458 corresponde a: Pagos por Acreditar y Faltante de Documentación Comprobatoria.
* NOTA: La obra *42 de *Espacios Deportivos, Recreativos y Turísticos por $ 13,774,767 no se acumula en el total de obra revisado debido a que el recurso se ejerció en el año fiscal 2015.

III.4. Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2016 consistió en verificar documentalmente que los registros correspondan a los derivados de las operaciones contables que se llevaron a cabo durante el ejercicio presupuestal y que muestren de una manera razonable los importes que corresponden a los derechos y obligaciones Municipales.

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

Cuadro No. 13
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
ACTIVO CIRCULANTE		**PASIVO CIRCULANTE**	
Efectivo y Equivalentes	3,369,930	Cuentas por pagar a Corto Plazo	2,619,127
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,624,180	Otros Pasivos a Corto Plazo	7,659
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	82,296		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**5,076,406**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**2,626,786**
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**45,621,844**	Deuda Pública a Largo Plazo	13,978,009
Terrenos	10,071,425		
Edificios no Habitacionales	6,049,319	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**13,978,009**
Infraestructura	15,678,493		
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	13,822,607	**TOTAL PASIVOS**	**16,604,795**
Bienes Muebles	**9,838,715**		
Mobiliario y Equipo de Administración	1,442,843		
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	41,103		
Vehículos y Equipo de Transporte	3,764,561	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	4,588,839	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**44,117,283**
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	1,369	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-8,677,280
Activos Intangibles	**45,875**	Resultado de Ejercicios Anteriores	52,794,563
Software	45,875		
Activos diferidos	**139,238**		
Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	139,238		
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**55,645,672**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**44,117,283**
TOTAL DE ACTIVOS	**60,722,078**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**60,722,078**

FUENTE: Cuenta Pública 2016

NOTA: La diferencia entre el registro de la Deuda Pública a Largo Plazo del Estado de Situación Financiera (Caudro 13), con el saldo informado por BANOBRAS Estado de Deuda Pública (Cuadro 14), se debe a que el municipio registró los intereses como parte de la deuda del crédito 12553 por $78,650.

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

5,076,406 / 2,626,786 = 1.933

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 1.754 veces

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total - Construcciones en Proceso

16,604,795 / 60,722,078 - 13,822,607 = 0.354

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 35.4% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 49.7%

c) Pasivo Circulante

Pasivo Circulante / Pasivo Total

2,626,786 / 16,604,795 = 0.158

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 15.8% de ellos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 61.7%

d) Pasivo No Circulante

Pasivo No Circulante / Pasivo Total

13,978,009 / 16,604,795 = 0.842

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 84.2% del Pasivo Total del Municipio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 38.3%

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

e) Superávit del Ejercicio

Ingresos Totales– Egresos Totales.

90,764,276 - 85,693,278 = 5,070,998

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. 14
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2016		**2,897,394**
Crédito No. 7962	76,144	
Crédito No. 7963	2,821,250	
Contratación de Deuda		**12,477,306**
Crédito No. 12553	12,477,306	
Amortización		**1,475,341**
Crédito No. 7962	76,144	
Crédito No. 7963	546,048	
Crédito No. 12553	853,149	
Saldo al 31 de diciembre de 2016		**13,899,359**
Crédito No. 7962	0	
Crédito No. 7963	2,275,202	
Crédito No. 12553	11,624,157	

FUENTE: Estado de cuenta BANOBRAS

NOTA: Se observa una diferencia por $185,294 en lo informado por BANOBRAS y el registro contable del municipio, como se muestra en el anexo 1 en el renglón de Ingresos Derivados del Financiamiento y el Estado de Deuda Pública (cuadro 14) en el renglón de Contratación de Deuda.

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2015 y 2016, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 15
Variación de la Deuda

Concepto	2015	2016	Variación
Saldo al 1 de Enero	3,900,302	2,897,394	-25.71%
Contratación de Deuda	0	12,477,306	100.00%
Amortización	1,002,908	1,475,341	47.11%
Saldo al 31 de Diciembre	2,897,394	13,899,359	379.72%

FUENTE: Informe de Resultados 2015 y Estado de cuenta BANOBRAS.

NOTA: La diferencia de $106,644, de la Amortización del Estado de Variación de la Deuda (Cuadro No. 15) y el Anexo 2 se originó por que el municipio registró en el mes de noviembre una amortización de más en el crédito 12553 por esa cantidad.

La Deuda ha tenido una tendencia a la alza, el saldo final de 2016 es mayor en un 379.72% que el final de 2015, la amortización de créditos aumento un 47.11%.

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

2015 1,002,908 / 89,025,876 = 0.011

2016 1,475,341 / 90,764,276 = 0.016

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2015 se ejerció un 1.1% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2016 se ejerció un 1.6%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 3.3%.

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

811,065 / 85,693,278 = 0.009

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

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 0.6%

NOTA: La diferencia de $81,924, 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 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, 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

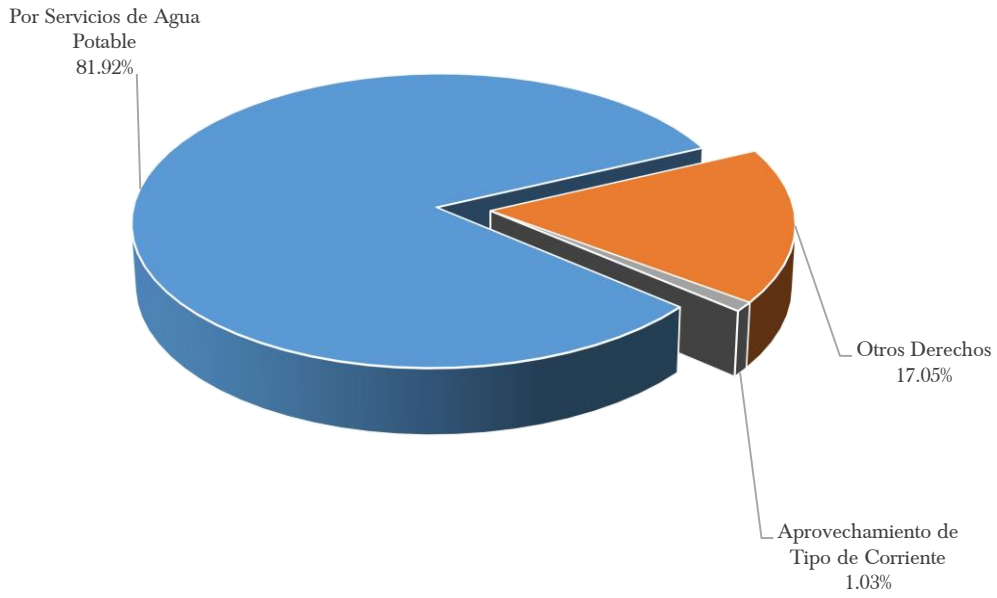
El OAANI obtuvo en el ejercicio presupuestal 2016 Ingresos por $ 5,146,960, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 16
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por Servicios de Agua Potable	4,216,359	81.92%
Otros Derechos		
Otros Derechos	877,570	17.05%
Aprovechamientos		
Aprovechamiento de Tipo de Corriente	53,031	1.03%
Total	**5,146,960**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del OAANI del ejercicio 2016.

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 2016 y los Ingresos obtenidos por el OAANI, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 17
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
4,550,000	5,146,960	596,960	13.12%

FUENTE: Información Preliminar del OAANI del ejercicio 2016.

Del análisis efectuado a los Ingresos recaudados en el ejercicio 2016 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

0 / 5,146960 = 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 28.6%

V.1.2 Egresos

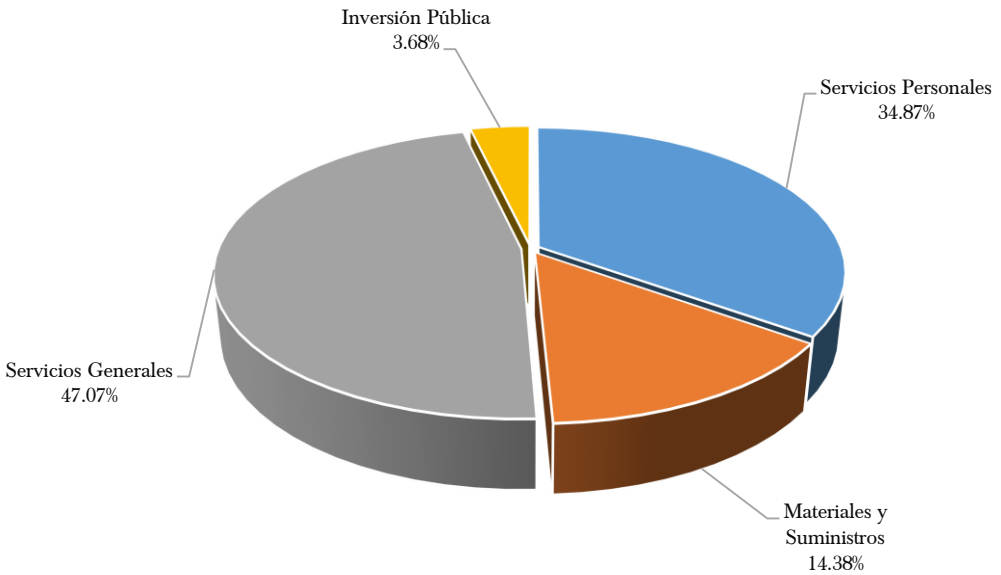
El OAANI ejerció recursos durante 2016 por $ 6,440,178, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 18
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	2,245,810	34.87%
Materiales y Suministros	926,076	14.38%
Servicios Generales	3,031,292	47.07%
Inversión Pública	237,000	3.68%
Total	**6,440,178**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del OAANI del ejercicio 2016.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el OAANI aplicó el 34.87% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 14.38% en Materiales y Suministros en los cuales se encuentran en Materiales de administración, Alimentos y Utensilios, Materiales y Artículos de Construcción, Combustibles, Lubricantes

y Aditivos, Herramientas, Refacciones y Accesorios; el 47.07% en Servicios Generales en los cuales se encuentran Servicios Básicos, Servicios de Arrendamiento, Servicios Profesionales y Científicos, Servicios Financieros Bancarios y Comisiones Bancarias, Servicios de Instalación Reparación y Mantenimiento, Servicios de Traslado y Viáticos y Otros Servicios Generales 3.68% en Inversión Pública en los cuales se encuentran Obra Pública en bienes de Dominio Público.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en 2015 y el ejercicio 2016, se observó lo siguiente:

Cuadro No. 19
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2015	2016	Variación	Porcentaje
Derechos				
Servicio de Agua Potable	3,994,622	4,216,359	221,737	5.55%
Otros Derechos				
Otros Derechos	477,299	877,570	400,271	83.86%
Aprovechamientos				
Aprovechamiento de tipo corriento	80,376	53,031	-27,345	-34.02%
Total	**4,552,297**	**5,146,960**	**594,663**	**13.06%**

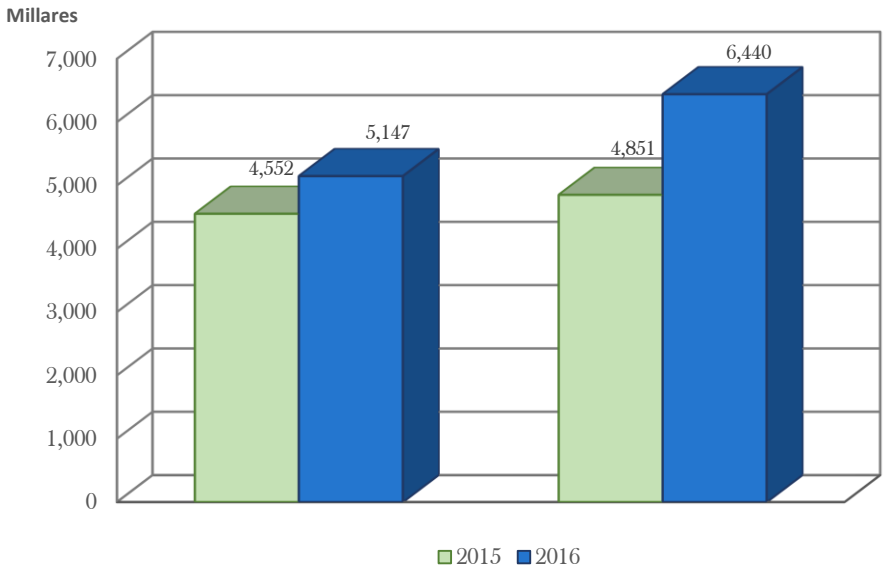
FUENTE: Información Preliminar del OAANI de los ejercicios 2015 y 2016.

Cuadro No. 20
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2015	2016	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	2,383,287	2,245,810	-137,477	-5.76%
Materiales y Suministros	654,170	926,076	271,906	41.57%
Servicios Generales	1,442,457	3,031,292	1,588,835	110.15%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	117,534	0	-117,534	-100.00%
Inversión Pública	253,621	237,000	-16,621	-6.55%
Total	**4,851,069**	**6,440,178**	**1,589,109**	**32.76%**

FUENTE: Información Preliminar del OAANI de los ejercicios 2015 y 2016.

Gráfica No. 10
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2016 en términos relativos aumentaron en comparación al 2015 en un 13.06% y los Egresos en un 32.76%; si consideramos que durante 2016 la inflación fue de un 3.36%, concluimos que en términos reales los Ingresos del OAANI aumentaron en un 9.7% y los Egresos en un 29.4%.

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

(DIF)

V.2.1 Ingresos

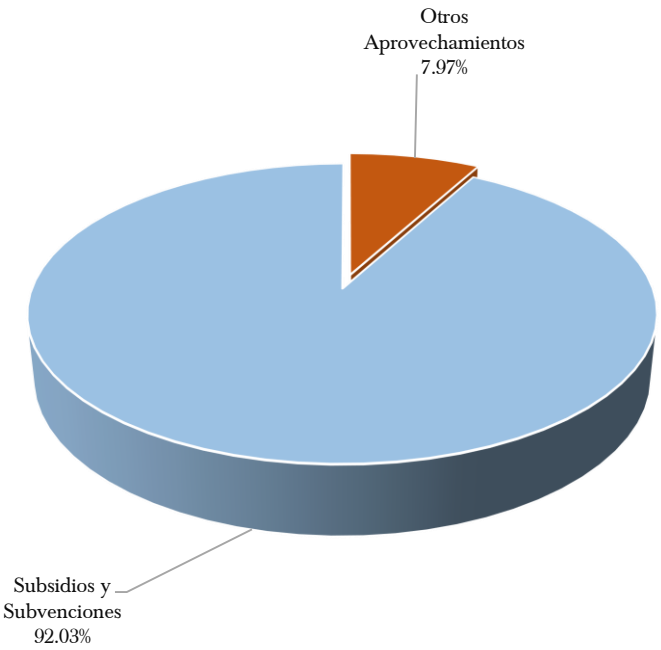
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2016 Ingresos por $ 3,840,622, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 21
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Aprovechamientos		
Otros Aprovechamientos	306,126	7.97%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	3,534,496	92.03%
Total	**3,840,622**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2016.

Gráfica No. 11
Ingresos Obtenidos



Del análisis efectuado a los Ingresos obtenidos en el ejercicio 2016 se desprende el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

3,534,496 / 3,840,622 = 0.920

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 92.0% de los Ingresos del ejercicio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 96.6%.

Conforme a registros contables del municipio otorgó subsidio al DIF por $3,687,496 y conforme a registros contables del Organismo, recibió subsidio municipal por $ 3,534,496 determinándose una diferencia de $153,000, de la cual el Organismo no ha presentado solventación.

V.2.2 Egresos

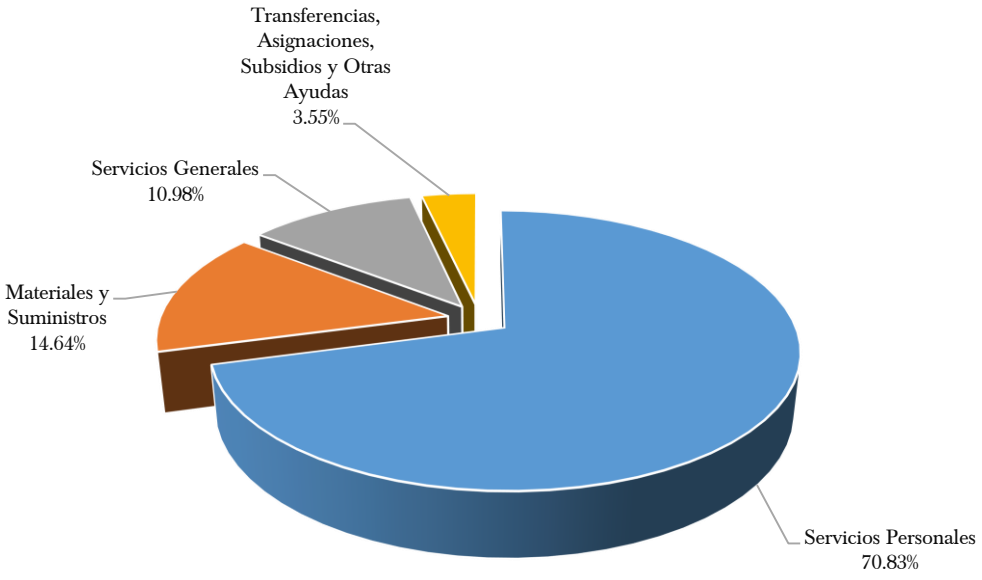
El DIF ejerció recursos durante 2016 por $3,161,753, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 22
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	2,239,357	70.83%
Materiales y Suministros	462,998	14.64%
Servicios Generales	347,093	10.98%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	112,305	3.55%
Total	**3,161,753**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2016.

Gráfica No. 12
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 70.83% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, el 14.64% en Materiales y Suministros, el 10.98% en Servicios Generales y el 3.55% en Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en el 2015 y el ejercicio 2016 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 23
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2015	2016	Variación	Porcentaje
Aprovechamientos				
Otros Aprovechamientos	0	306,126	306,126	100.00%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	3,380,980	3,534,496	153,516	4.54%
Total	**3,380,980**	**3,840,622**	**459,642**	**13.59%**

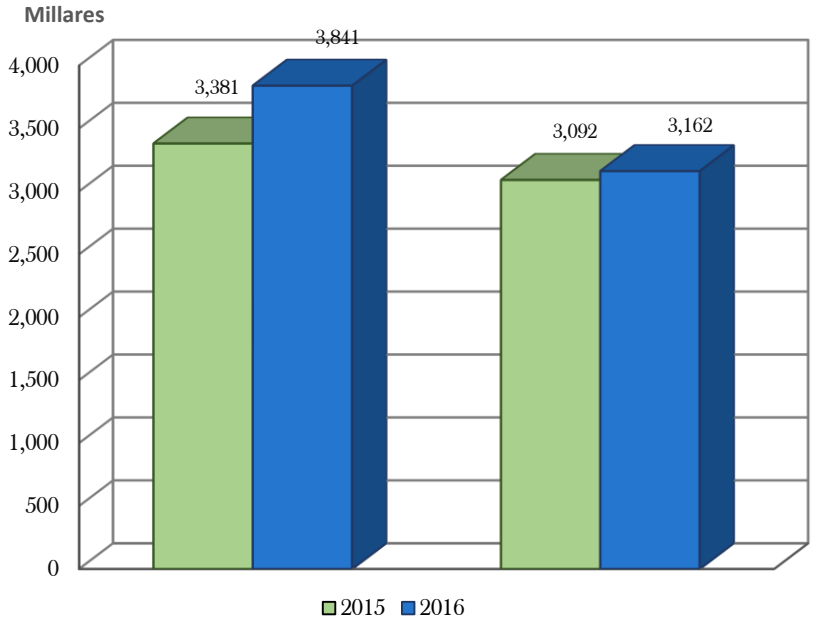
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2015 y 2016.

Cuadro No. 24
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2015	2016	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	2,139,590	2,239,357	99,767	4.66%
Materiales y Suministros	507,056	462,998	-44,058	-8.69%
Servicios Generales	251,076	347,093	96,017	38.24%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	193,798	112,305	-81,493	-42.05%
Total	**3,091,520**	**3,161,753**	**70,233**	**2.27%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2015 y 2016.

Gráfica No. 13
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2016, en términos relativos aumentaron en comparación al 2015, en un 13.59% y los Egresos en un 2.27%; si consideramos que durante 2016 la inflación fue de un 3.36%, concluimos que en términos reales los Ingresos del DIF aumentaron en un 10.23% y los Egresos disminuyeron en 1.09%.

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 2016, esta Entidad de Auditoría Superior del Estado determinó Observaciones derivadas de la detección de errores, omisiones e inconsistencias, las cuales fueron notificadas en forma preliminar y fueron atendidas para su respectiva solventación en la oportunidad que el H. Ayuntamiento consideró conveniente, de acuerdo a los requerimientos formulados por esta Entidad.

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

<u>Administración 2013-2016</u>

VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 9,063,598

VI.1.1. Financieras por $ 831,835

Tesorería por $ 831,835

1. Conceptos pagados en forma duplicada por $ 3,039
2. Erogaciones con comprobante sin requisitos fiscales por $11,827
3. Falta de documentación comprobatoria por $ 776,515
4. Erogaciones en las que no se presentan solicitudes de apoyo y/o Acuerdos de Cabildo por $11,000
5. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 23,190
6. Falta de documentación justificativa por $6,264
7. Ingresos no registrados ni depositados (No Cuantificado)

VI.1.2. Obra Pública por $ 8,231,763

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016 por $ 258,911

1. Faltante de documentación comprobatoria por $ 200,096
2. Conceptos pagados no ejecutados por $ 58,815

Espacios Deportivos, Recreativos y Turísticos (FOID) por $ 7,967,795

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 168,475
2. Deficiencias técnicas constructivas por $ 7,781,526
3. Pagos indebidos o en exceso por $ 17,794

Provisiones Salariales y Económicas (Ramo 23) por $ 5,057

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 1,129
2. Deficiencias técnicas constructivas por $ 3,928

VI.1.3. Organismos Descentralizados por $ 6,395,441

Organismo de Agua y Alcantarillado de Nuevo Ideal

1. Erogaciones sin comprobante fiscal $ 5,898,364
2. Falta de documentación comprobatoria $ 426,555
3. Erogaciones improcedentes $ 67,299
4. Pagos de nómina sin firma de recibido
5. Diferencias en el pago de Nómina $ 340
6. Erogaciones no justificadas con el organismo $ 159

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)
2. Ingresos sin Convenios

VI.2.2. Obra Pública

1. Retenciones no enteradas
2. Falta de fianzas de anticipo, cumplimiento de contrato y vicios ocultos
3. Saldos no ejercidos
4. Pagos por acreditar
5. Reclasificaciones no efectuadas
6. Documentación comprobatoria inconsistente (facturas)

VI.2.3. Organismos Descentralizados

Organismo de Agua y Alcantarillado de Nuevo Ideal

1. Falta de análisis de saldos acreedores del organismo
2. Erogaciones sin documentación de control interno
3. Saldos contrarios a la naturaleza de la cuenta

VI.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 646,197

VI.3.1. Financieras por $ 266,676

Tesorería por $ 266,676

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 15,719
2. Erogaciones con comprobante sin requisitos fiscales por $ 8,283
3. Falta de documentación justificativa por $ 217,674
4. Erogaciones en las que no se presentan solicitudes de apoyo y/o Acuerdos de Cabildo por $ 25,000

VI.3.2. Obra Pública por $ 379,521

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016 por $ 379,521

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 244,204
2. Faltante de documentación comprobatoria por $ 94,753
3. Anticipo no amortizado por $ 40,564

VI.3.3. Organismos Descentralizados por $ 2,967,876

Organismo de Agua y Alcantarillado de Nuevo Ideal por $ 2,702,344

1. Falta de documentación comprobatoria y justificativa por $ 2,702,344

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia de Nuevo Ideal por $ 265,532

1. Pago de liquidaciones sin fundamento legal $ 192,385

2. Erogaciones sin evidencia de su aplicación $ 68,422
3. Erogaciones sin comprobante fiscal $ 2,175
4. Falta de documentación comprobatoria $ 2,139
5. Apoyos con irregularidades en la identificación del beneficiario $ 411

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

VI.4.2. IObra Pública

1. No presenta la bitácora de obra
2. Falta de fianzas de anticipo y vicios ocultos
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 estimaciones

VI.4.3. Organismos Descentralizados

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia de Nuevo Ideal

1. Inconsistencias en nóminas
2. Erogaciones registradas incorrectamente

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 y XIV; 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 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 2016 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 2016, 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 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 2017

VIII. ANEXOS

VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**2,430,000**	**2,385,859**	**44,141**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**100,000**	**34,885**	**65,115**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	100,000	34,885	65,115
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**1,900,000**	**1,926,905**	**-26,905**
PREDIAL	**1,900,000**	**1,926,905**	**-26,905**
Impuesto del Ejercicio	1,600,000	1,545,035	54,965
Impuesto de Ejercicios Anteriores	300,000	381,870	-81,870
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**400,000**	**339,738**	**60,262**
Sobre Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes	0	73	-73
Sobre Ejercicios de Actividades Mercantiles, Industriales, Agrícolas y Ganaderas	0	0	0
Sobre Anuncios	0	0	0
Sobre Traslación de Domino de Bienes Inmuebles	400,000	339,665	60,335
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**30,000**	**84,331**	**-54,331**
Recargos	30,000	84,331	-54,331
Indemnización	0	0	0
Gastos de Ejecución	0	0	0
Multas	0	0	0
OTROS IMPUESTOS	**0**	**0**	0
Adicionales sobre Impuestos	0	0	0
Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
CONTRIBUCIONES POR MEJORAS	**0**	**0**	**0**
Contribuciones por Mejoras por Obras Públicas	**0**	**0**	**0**
Las de Captación de Agua	0	0	0
Las de Instalación de Tubería de Distribución de Agua	0	0	0
Las de Construcción o Reconstrucción de Alcantarillado, Drenaje, Desagüe, Entubamiento de Aguas de Ríos, Arroyos y Canales	0	0	0
Las de Pavimentación de Calles y Avenidas	0	0	0

Las de Apertura, Ampliación y Prolongación de Calles y Avenidas	0	0	0
Las de Construcción y Reconstrucción de Banquetas	0	0	0
Las de Instalación de Alumbrado Público	0	0	0
Contribuciones de Mejora no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
DERECHOS	**8,995,000**	**4,875,084**	**4,119,916**
DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**200,000**	**66,635**	**133,365**
Sobre Vehículos	200,000	66,635	133,365
Por la Explotación Comercial de Materiales de Construcción	0	0	0
Canalización de Instalaciones Subterráneas de Casetas y Postes de Luz	0	0	0
Por Establecimiento de Mobiliario Urbano y Publicitario en la Vía Pública	0	0	0
Por la Autorización para la Colocación de Anuncios Publicitarios, en lugares distintos del Propio Establecimiento Comercial, y en Relación a la Contaminación Visual del Municipio	0	0	0
Por Estacionamiento de Vehículos en la Vía Pública en Aquellos Lugares Donde Existen Aparatos Marcadores de Tiempo	0	0	0
DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	**8,795,000**	**4,797,964**	**3,997,036**
Por Servicio de Rastro	300,000	258,750	-41,250
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	40,000	41,089	-1,089
Sobre Fraccionamientos	0	0	0
Por Cooperación para Obras Públicas	**5,000**	**76,263**	**-71,263**
En Efectivo	5,000	76,263	-71,263
En Especie	0	0	0
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	0	0	0
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	**4,550,000**	**0**	**4,550,000**
Del Ejercicio	4,500,000	0	4,500,000
Ejercicios Anteriores	50,000	0	50,000
Por Registros de Fierro de Herrar	0	0	0
Sobre Certificados, Actas y Legalizaciones	0	0	0
Sobre Empadronamiento	0	0	0

Expedición de Licencias y Refrendos	**2,600,000**	**2,767,595**	**-167,595**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**2,600,000**	**2,767,595**	**-167,595**
Expedición de Licencias	0	165,290	-165,290
Refrendos	2,600,000	2,590,619	9,381
Movimientos de Patentes	0	11,686	-11,686
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 Servicio Público de Iluminación	1,300,000	1,654,267	-354,267
OTROS DERECHOS	**0**	**0**	**0**
ACCESORIOS	**0**	**10,485**	**-10,485**
Recargos	0	10,485	-10,485
Agua	0	0	0
Refrendos	0	0	0
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	**0**	**1,978**	**-1,978**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**0**	**1,978**	**-1,978**
Arrendamiento de Bienes del Municipio	0	0	0
Por Establecimiento de Empresas que Dependen del Municipio	0	0	0
Por Créditos a Favor del Municipio	**0**	**1,978**	**-1,978**
Rendimientos Financieros	0	1,978	-1,978
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**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Municipales	0	0	0

Productos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
APROVECHAMIENTOS	**1,570,000**	**1,674,848**	**-104,848**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**1,570,000**	**1,674,848**	**-104,848**
Multas Municipales	70,000	44,267	25,733
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	1,500,000	1,630,581	-130,581
APROVECHAMIENTOS DE CAPITAL	**0**	**0**	**0**
Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	**64,989,694**	**69,163,907**	**-4,174,213**
PARTICIPACIONES	**33,116,103**	**37,408,718**	**-4,292,615**
Fondo General de Participaciones	20,331,058	21,553,721	-1,222,663
Fondo de Fiscalización	1,110,057	1,206,301	-96,244
Fondo de Fomento Municipal	9,688,101	9,965,974	-277,873
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	814	768	46
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	501,302	447,744	53,558
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	1,070,246	1,167,403	-97,157
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	54,933	482,858	-427,925
Fondo Estatal	128,112	86,267	41,845
Fondo de Compensación ISAN	231,480	54,933	176,547
Recaudación de ISR por salarios	0	842,749	-842,749
Otros Apoyos Extraordinarios	0	1,600,000	-1,600,000
Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios Mineros	0	0	0
APORTACIONES	**30,821,847**	**30,821,847**	**0**
Aportaciones Federales para el Fondo	**30,821,847**	**30,821,847**	**0**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	14,344,146	14,344,146	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	16,477,701	16,477,701	0

CONVENIOS	**1,051,744**	**933,342**	**118,402**
Convenios	1,051,744	933,342	118,402
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO	**12,662,600**	**12,662,600**	**0**
Endeudamiento Interno	**12,662,600**	**12,662,600**	**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.	12,662,600	12,662,600	0
TOTAL DE INGRESOS	**90,647,294**	**90,764,276**	**-116,982**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**33,393,309**	**32,604,111**	**789,198**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**23,605,061**	**23,292,204**	**312,857**
Sueldos base al personal permanente	23,605,061	23,292,204	312,857
Dietas	0	0	0
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**0**	**0**	**0**
Honorarios asimilables a salarios	0	0	0
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**2,284,624**	**2,284,624**	**0**
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	2,141,077	2,141,077	0
Horas Extraordinarias	143,547	143,547	0
Compensaciones	0	0	0
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**904,295**	**904,081**	**214**
Aportaciones de seguridad social	303,361	303,147	214
Aportaciones al sistema para el retiro	457,351	457,351	0
Aportaciones para seguros	143,583	143,583	0
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**6,599,329**	**6,123,202**	**476,127**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	0	0	0
Indemnizaciones	6,444,329	5,968,202	476,127
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	155,000	155,000	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**3,858,005**	**3,487,908**	**370,097**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**719,380**	**678,851**	**40,529**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	265,375	238,789	26,586
Materiales y útiles de impresión y reproducción	276,228	273,366	2,862
Material estadístico y geográfico	0	0	0
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	836	836	0
Material impreso e información digital	110,207	103,982	6,225

Material de limpieza	65,610	60,754	4,856
Materiales y útiles de enseñanza	1,124	1,124	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**317,260**	**289,322**	**27,938**
Productos alimenticios para personas	227,414	200,631	26,783
Productos alimenticios para animales	0	0	0
Utensilios para el servicio de alimentación	89,846	88,691	1,155
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	**129,975**	**109,556**	**20,419**
Productos minerales no metálicos	0	0	0
Cemento y productos de concreto	51,585	43,431	8,154
Cal, yeso y productos de yeso	5,830	4,872	958
Madera y productos de madera	244	180	64
Vidrio y productos de vidrio	6,276	6,276	0
Material eléctrico y electrónico	24,496	23,468	1,028
Artículos metálicos para la construcción	7,162	5,903	1,259
Materiales complementarios	4,871	4,871	0
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	29,511	20,555	8,956
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**21,717**	**2,057**	**19,660**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	0	0	0
Materiales, accesorios y suministros médicos	20,000	940	19,060
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	240	240	0
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	1,477	877	600
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	**2,301,683**	**2,145,557**	**156,126**
Combustibles, lubricantes y aditivos	2,301,683	2,145,557	156,126
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**200,855**	**153,548**	**47,307**
Vestuario y uniformes	96,485	86,485	10,000
Prendas de seguridad y protección personal	48,470	12,162	36,308
Artículos deportivos	55,701	54,901	800
Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	199	0	199
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	**167,135**	**109,017**	**58,118**
Herramientas menores	49,800	44,076	5,724
Refacciones y accesorios menores de edificios	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	6,634	0	6,634
Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información	5,663	4,795	868
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	52,866	13,929	38,937
Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	45,172	44,787	385
Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	7,000	1,430	5,570
SERVICIOS GENERALES	**9,914,870**	**8,882,335**	**1,032,535**
SERVICIOS BÁSICOS	**4,574,581**	**4,542,563**	**32,018**
Energía Eléctrica	6,000	3,902,414	-3,896,414
Alumbrado Público	3,896,414	0	3,896,414
Gas	1,981	1,981	0
Agua	251,154	242,408	8,746
Telefonía tradicional	154,310	132,230	22,080
Telefonía celular	250,034	249,934	100
Servicios de telecomunicaciones y satélites	0	0	0
Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	13,138	13,138	0
Servicios postales y telegráficos	1,550	458	1,092
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**1,164,958**	**1,123,499**	**41,459**
Arrendamiento de terrenos	145,839	112,806	33,033
Arrendamiento de edificios	90,000	88,486	1,514
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	521,271	521,271	0
Arrendamiento de equipo de transporte	0	0	0
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	407,378	400,936	6,442
Otros arrendamientos	470	0	470
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**319,434**	**316,860**	**2,574**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	257,531	257,531	0
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	3,480	3,480	0

Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	1,520	1,500	20
Servicios de capacitación	0	0	0
Servicios de investigación científica y desarrollo	0	0	0
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	29,645	29,297	348
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	27,258	25,052	2,206
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**34,895**	**26,983**	**7,912**
Servicios financieros y bancarios	18,932	14,083	4,849
Seguro de bienes patrimoniales	3,063	0	3,063
Fletes y maniobras	12,900	12,900	0
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**871,970**	**779,571**	**92,399**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	196,435	195,723	712
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	4,147	3,748	399
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	51,225	48,348	2,877
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	301,951	291,002	10,949
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	318,212	240,750	77,462
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación	0	0	0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**266,425**	**240,993**	**25,432**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	226,820	225,720	1,100
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes comerciales para promover la venta de bienes o servicios	0	0	0
Servicios de creatividad, preproducción y producción de publicidad, excepto internet	0	0	0
Servicios de revelado de fotografías	15,273	0	15,273
Servicios de la industria fílmica, del sonido y video	0	0	0
Otros servicios de información	24,332	15,273	9,059
SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS	**194,069**	**159,048**	**35,021**
Pasajes aéreos	0	0	0
Pasajes terrestres	0	0	0

Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	183,084	153,225	29,859
Viáticos en el extranjero	0	0	0
Servicios integrales de traslado y viáticos	0	0	0
Otros servicios de traslado y hospedaje	10,985	5,823	5,162
SERVICIOS OFICIALES	**1,843,738**	**1,062,261**	**781,477**
Gastos de ceremonial	0	0	0
Gastos de orden social y cultural	0	0	0
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	1,829,738	1,048,261	781,477
Gastos de representación	14,000	14,000	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**644,800**	**630,557**	**14,243**
Servicios funerarios y de cementerios	0	0	0
Impuestos y derechos	5,300	0	5,300
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	639,500	630,557	8,943
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**9,200,551**	**8,976,916**	**223,635**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**	**0**	**0**
Otros Subsidios	0	0	0
AYUDAS SOCIALES	**8,691,372**	**8,467,737**	**223,635**
Ayudas sociales a personas	4,065,167	3,942,185	122,982
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	431,200	431,200	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	364,674	279,219	85,455
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	3,830,331	3,815,133	15,198
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	**509,179**	**509,179**	**0**
Donativos a instituciones sin fines de lucro	509,179	509,179	0
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**117,602**	**96,445**	**21,157**
BIENES MUEBLES	**105,602**	**91,445**	**14,157**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**94,893**	**85,599**	**9,294**
Muebles de oficina y estantería	60,685	51,391	9,294
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	34,208	34,208	0
Otros mobiliarios y equipos de administración	0	0	0
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**150**	**150**	**0**
Equipos y aparatos audiovisuales	0	0	0
Aparatos deportivos	0	0	0
Cámaras fotográficas y de video	150	150	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
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**10,559**	**5,696**	**4,863**
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	10,559	5,696	4,863
Otros equipos	0	0	0
BIENES INMUEBLES	**0**	**0**	**0**
Terrenos	0	0	0
Edificios no residenciales	0	0	0
ACTIVOS INTANGIBLES	**12,000**	**5,000**	**7,000**
Software	12,000	5,000	7,000
Licencias informáticas e intelectuales	0	0	0
Otros activos intangibles	0	0	0
INVERSIÓN PÚBLICA	**34,258,113**	**29,334,437**	**4,923,676**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**33,550,105**	**28,627,160**	**4,922,945**
Edificación habitacional	5,742,036	5,741,880	156
Edificación no habitacional	2,433,095	2,433,095	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	10,204,148	5,654,148	4,550,000
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	15,170,826	14,798,037	372,789

Construcción de vías de comunicación	0	0	0
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	0	0
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	0	0
OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS	**568,039**	**568,039**	**0**
Edificación habitacional	568,039	568,039	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	**139,969**	**139,238**	**731**
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	139,969	139,238	731
DEUDA PÚBLICA	**2,342,598**	**2,311,126**	**31,472**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**1,613,457**	**1,581,985**	**31,472**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	1,613,457	1,581,985	31,472
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**729,141**	**729,141**	**0**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	729,141	729,141	0
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
Comisiones de la deuda pública interna	0	0	0
Recursos presupuestados de más de acuerdo a su Ley de Ingresos	2,437,754	0	2,437,754
TOTAL DE EGRESOS	**90,647,294**	**85,693,278**	**4,954,016**

NOTA: “Las cifras pueden variar debido al redondeo”