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. Sistema Descentralizado de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Pueblo Nuevo, Dgo. 35
VI. OBSERVACIONES 41
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administración 2013-2016) 41
VI.1.1. Financieras 41
VI.1.2. Obra Pública 42
VI.1.3 Organismos Descentralizados 43
VI.2. Observaciones de Control Interno 43
VI.2.1. Financieras 44
VI.2.2. Obra Pública 44
VI.2.3. Organismos Descentralizados 44
VI.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administración 2016-2019) 45
VI.3.1. Financieras 45
VI.3.2 Obra Pública 45
VI.3.3 Organismos Descentralizados 46
VI.4. Observaciones de Control Interno 46
VI.4.1. Financieras 46
VI.4.2. Obra Pública 47
VI.4.3. Omisión de elementos en el contenido básico de la Cuenta Pública 47

VII. CONCLUSIÓN 48
VIII. ANEXOS 49
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 50
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 55

I. PRESENTACIÓN

En uso de las facultades y atribuciones que en materia de fiscalización superior le confieren a esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, tanto la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango en sus artículos, 85, 86 y 170, como la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, en correlación con lo dispuesto por el artículo 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 **Pueblo Nuevo, 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 no 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 Pueblo Nuevo, Dgo.

En cumplimiento a lo dispuesto por el segundo párrafo del artículo 32 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, la Cuenta Pública de referencia fue fiscalizada financieramente con un alcance del 99.63% en los ingresos y un 97.08% 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 88.32%; 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 $ 173,324,791 los Recursos Ejercidos por $ 183,478,095 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 41,976,590 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 Pueblo Nuevo, 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 103 BIS, de fecha 24 de diciembre de 2015; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 26 de febrero de 2016. 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	996,238		996,238
Derechos	7,528,866		7,528,866
Contribuciones por Mejoras	1		1
Productos	158,536		158,536
Aprovechamientos	390,000		390,000
Participaciones y Aportaciones	132,981,261	171,175,075	171,175,075
Ingresos derivados de Financiamiento	0		0
Total	**142,054,902**		**180,248,716**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 103 BIS y 6 de fechas 24-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 9.62%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2015	2016	Variación
Impuestos	1,817,138	996,238	-45.18%
Derechos	5,853,783	7,528,866	28.62%
Contribuciones por Mejoras	0	1	100.00%
Productos	73,388	158,536	116.02%
Aprovechamientos	526,133	390,000	-25.87%
Participaciones y Aportaciones	158,856,207	171,175,075	7.75%
Ingresos derivados de Financiamiento	32,317,023	0	-100.00%
Total	**199,443,672**	**180,248,716**	**-9.62%**

FUENTE: Informe de Resultados 2015 y Periódicos Oficiales números 103 BIS y 6 de fechas 24-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 12.98%

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	59,093,886	65,411,637	10.69%
Servicios Generales	13,645,661	15,567,148	14.08%
Materiales y Suministros	6,610,351	6,176,124	-6.57%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	324,526	347,243	7.00%
Inversión Pública	45,267,300	82,908,804	83.15%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	8,209,375	8,784,030	7.00%
Deuda Pública	4,192,458	1,053,730	-74.87%
Recursos Presupuestados de menos con relación a la Ley de Ingresos	62,100,115	0	-100.00%
Total	**199,443,672**	**180,248,716**	**-9.62%**

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 12.98%.

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.

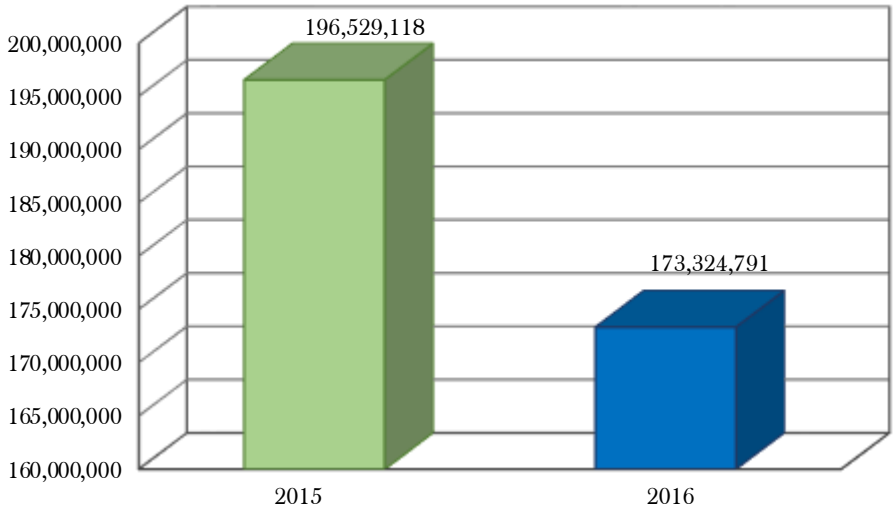
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2015 y 2016

Concepto	2015	2016	Variación
Impuestos	865,937	935,308	8.01%
Derechos	5,251,923	5,968,663	13.65%
Productos	28,161	84,629	200.52%
Aprovechamientos	343,122	313,731	-8.57%
Ingresos Derivados de Financiamiento	32,317,023	0	-100.00%
Participaciones y Aportaciones	157,722,952	166,022,460	5.26%
Total	**196,529,118**	**173,324,791**	**-11.81%**

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 decremento de sus Ingresos del 11.81% 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 15.17%.

En el decremento nominal de 2016 de 11.81% se destacan los Ingresos Derivados de Financiamiento en un 100.00% que significa $ 32,317,023 y los Aprovechamientos en un 8.57% que significa $ 29,391.

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	996,238	935,308	-60,930
Derechos	7,528,866	5,968,663	-1,560,203
Contribuciones por Mejoras	1	0	-1
Productos	158,536	84,629	-73,907
Aprovechamientos	390,000	313,731	-76,269
Total	**9,073,641**	**7,302,331**	**-1,771,310**

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)

7,302,331 - 0 / 9,073,641 - 650,000 = 0.867

Este Indicador muestra el Desempeño que observó el Municipio en la recaudación de los Ingresos Propios respecto de los autorizados en su Ley de Ingresos; en forma porcentual el Ingreso obtenido fue menor un 13.3% 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

7,302,331 / 173,324,791 = 0.042

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 4.2%

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

935,308 / 7,302,331 = 0.128

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 12.8% 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.

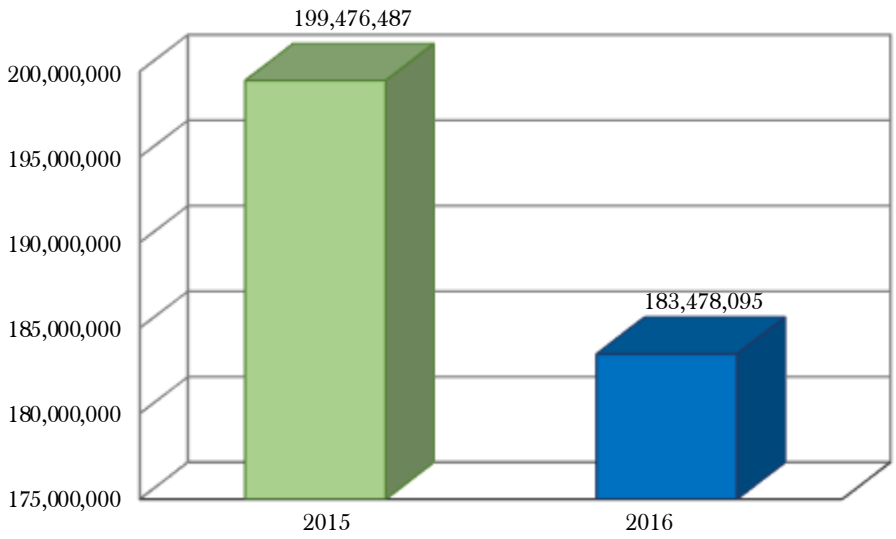
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2015, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2015 y 2016

Concepto	2015	2016	Variación
Servicios Personales	71,980,701	79,705,956	10.73%
Servicios Generales	24,677,273	15,955,968	-35.34%
Materiales y Suministros	8,830,585	14,383,960	62.89%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	619,212	207,711	-66.46%
Inversión Pública	67,193,292	49,174,881	-26.82%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	12,467,784	12,595,586	1.03%
Deuda Pública	13,707,640	11,454,033	-16.44%
Total	**199,476,487**	**183,478,095**	**-8.02%**

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 menor en un 8.02%, que significa $15,998,392; destacándose una disminución en los rubros de Inversión Pública en un 26.82% que significa $ 18,018,411, Servicios Generales en un 35.34% que significa $ 8,721,305 y Deuda Pública en un 16.44% que significa $ 2,253,607. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en el rubro de Servicios Personales en un 10.73% que significa $ 7,725,255 y Materiales y Suministros en un 62.89% que significa $ 5,553,375.

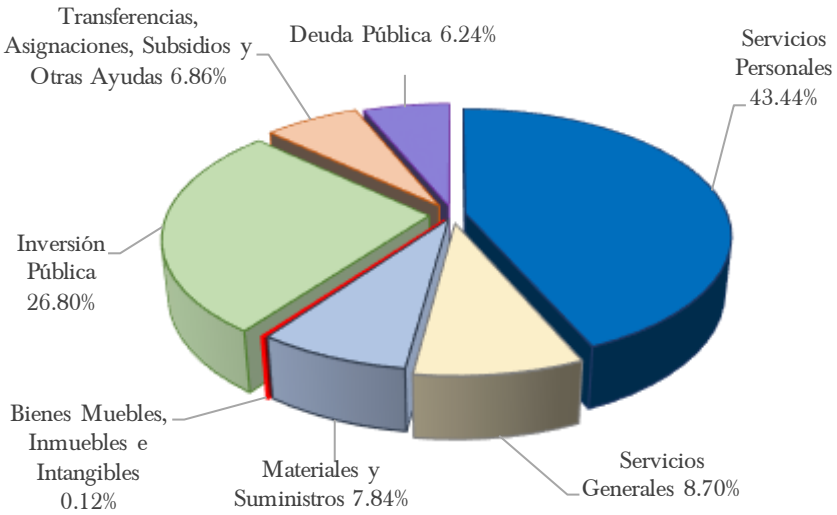
Desglosando el gasto efectuado en 2016 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2016

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	79,705,956	43.44%
Servicios Generales	15,955,968	8.70%
Materiales y Suministros	14,383,960	7.84%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	207,711	0.12%
Inversión Pública	49,174,881	26.80%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	12,595,586	6.86%
Deuda Pública	11,454,033	6.24%
Total	**183,478,095**	**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

7,302,331 / 79,705,956 + 15,955,968 + 14,383,960 = 0.066

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 6.6%.

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

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales

173,324,791 / 183,478,095 = 0.945

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 5.5% menos 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

64,687,087 + 101,335,373 / 183,478,095 = 0.905

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 90.5%.

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

207,711 + 49,174,881 / 173,324,791 = 0.285

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 28.5% 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 $ 82,908,804, ejerciendo durante 2016 $ 49,174,881, en 74 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	40,610,611	19,110,415	63.45	47.06	3		3	
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016	40,948,193	28,723,428	96.41	70.15	71	70	1	
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2015	200,000	191,038	*	95.52	*	*	*	*
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2014	1,150,000	1,150,000	*	100.00	*	*	*	*
Total	82,908,804	49,174,881	97.30	59.31	74	70	4	

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2016
* No se presentaron los Cierres de Ejercicio de Obra, FISM 2015 y FISM 2014

El Municipio, alcanzó un 97.30% de avance físico al 31 de diciembre de 2016, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 74 obras aprobadas, informa la conclusión de 70 y en proceso 4; las obras en proceso informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

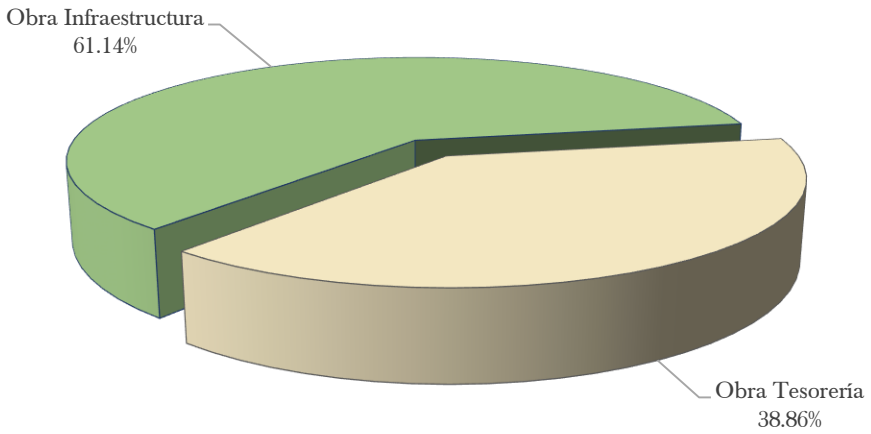
Cuadro No. 9
Obras en Proceso

Programa	Obras en Proceso
Urbanización	3
Vivienda	1
Total	**4**

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 38.86% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 61.14%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 49,174,881

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe un importe de subejercicio en obra por $ 8,384,893, que pertenece a refrendos de Obras y Acciones del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2016.

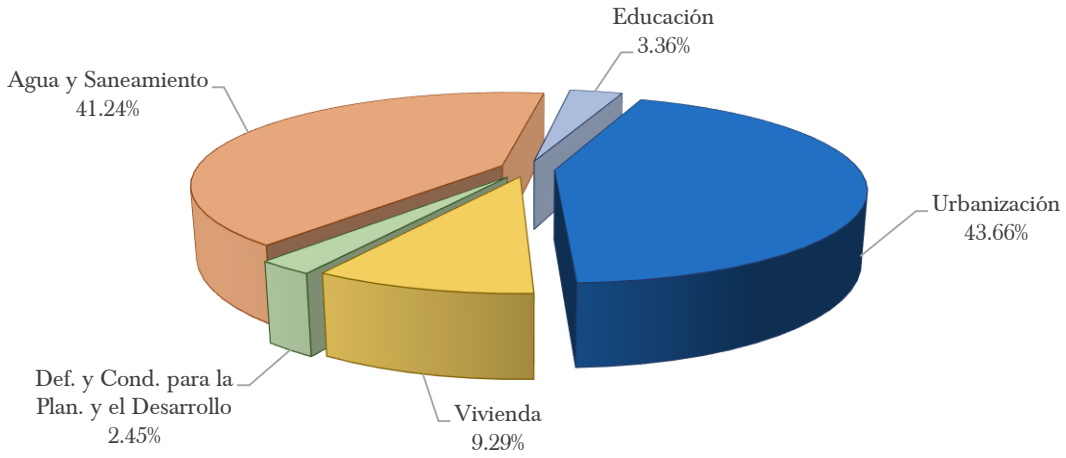
Cuadro No. 10
Recursos Comprometidos para Obras de Refrendo

Concepto	FAISM 2016	Total
Ingresos Totales	49,074,749	49,074,749
Egresos Totales	40,689,856	40,689,856
Total	**8,384,893**	**8,384,893**

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 $ 49,174,881

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	16,119,644	5,068,133
Edificación No Habitacional		7,996,897
Espacios Deportivos, Recreativos y Turísticos	6,000,000	
Infraestructura Educativa	3,177,625	
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	19,677,533	19,448,492
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	32,836,805	16,661,359
Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada	1,500,000	
Proyectos Productivos y Acciones de Fomento		
Estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	2,663,850	
Ejecución de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	933,347	
Total	**82,908,804**	**49,174,881**

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

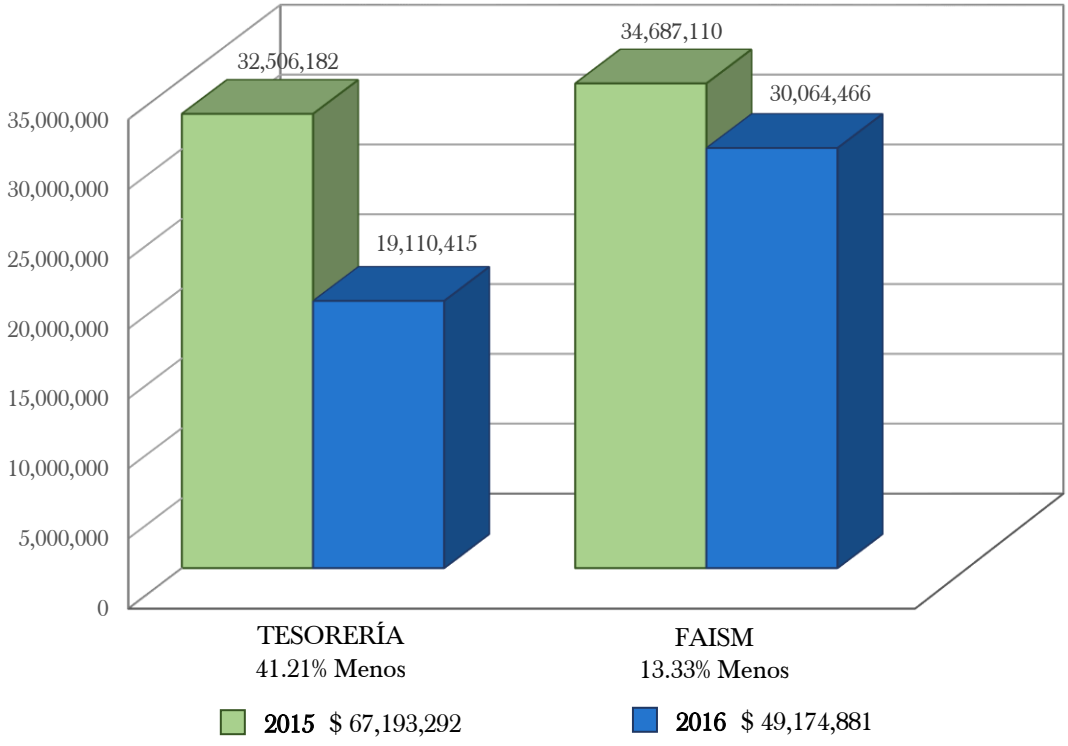
49,174,881 / 82,908,804 = 0.593

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 59.3% 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

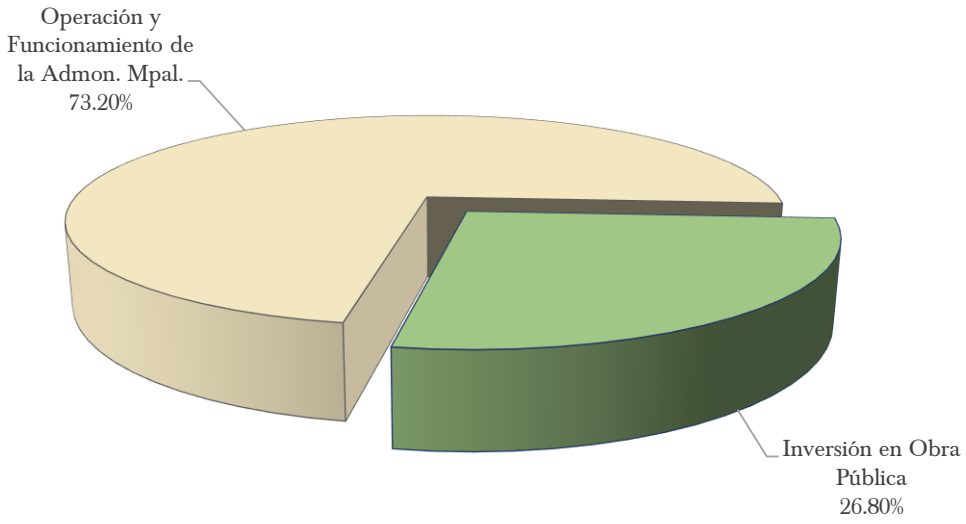


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2016, presenta una disminución de $ 18,018,411, que representa el 26.82% en comparación con el ejercicio 2015.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 83,478,095, destinó a Obra Pública y Acciones $ 49,174,881.

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



Inversión Total Ejercida $ 183,478,095

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

49,174,881 / 183,478,095 = 0.268

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 26.8%.

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 $ 49,174,881 se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 43,430,029 que representa el 88.32% del total aplicado en obra.

De las 70 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 41 obras, lo que representa un 58.57%; 35 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016, 4 obras del Endeudamiento Neto Adicional y 2 obras del Fondo de Infraestructura Deportiva; de cuya fiscalización se determinó que 27 obras se encuentran concluidas, 3 obras en proceso, 8 obras suspendidas, 1 obra no iniciada y 2 obras indeterminadas (1 obra no se ubicó el lugar de la ejecución de los trabajos y 1 obra se ejecutó por el Comisión Federal de Electricidad).

En cuanto a la operatividad de las obras, 26 operan adecuadamente, 1 obra opera deficiente, 4 obras operan parcialmente, 8 obras no operan (faltan conceptos por ejecutar) y 2 obras indeterminadas (1 obra no se ubicó el lugar de la ejecución de los trabajos y 1 obra se ejecutó por el Comisión Federal de Electricidad).

Cuadro No. 11
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				**27,111,523**	**22,175,327**
1	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Drenaje	La Peña	322,866	320,918
2	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Drenaje en Col. Obregón	El Salto	1,705,667	697,141
3	Agua y Saneamiento	Construcción de Línea de Agua Los Pinos, Col. Industrial y Deportiva	La Ciudad	160,000	159,034
4	Agua y Saneamiento	Construcción de Colector en Av. Ferrocarril, Col. Morelos II Etapa	El Salto	1,040,489	1,034,210
5	Agua y Saneamiento	Construcción de Línea de Drenaje en Calle Antonio Maldonado, Col. Maderera	El Salto	388,109	385,767

6	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema Integral de Alcantarillado y Saneamiento, Col. Obregón	El Salto	181,641	180,544
7	Agua y Saneamiento	Construcción de Línea y Alcantarillado en Calle Guanajuato, Col. Buena Vista	El Salto	348,523	346,420
8	Agua y Saneamiento	Construcción de Drenaje entre Calle Vaticano y 20 de Noviembre, Col. Obregón	El Salto	618,318	614,587
9	Agua y Saneamiento	Construcción de Alcantarillado Pluvial en Calle Art. 123	El Salto	612,633	760,603
10	Agua y Saneamiento	Construcción de Drenaje entre Calle Nervo y Estebanne, Col. Vicente Guerrero	El Salto	616,434	612,714
11	Agua y Saneamiento	Construcción de Línea de Conducción de Agua	El Ranchito	999,417	634,097
12	Agua y Saneamiento	Construcción de Drenaje en Calle Juan Escutia, Col. Aterrizaje	El Salto	277,571	83,271
13	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Red de Agua Potable en Col. Vicente Guerrero y Puente Negro	El Salto	1,000,000	999,264
14	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Red de Agua Potable en Col. Americana y El Recuerdo	El Salto	1,000,000	992,439
15	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Red de Agua Potable en Col Obregón	El Salto	1,000,000	999,740
16	Educación	Rehabilitación de Barda Perimetral en Jardín de Niños Ramón Corona, Col. Vicente Guerrero	El Salto	350,000	347,888
17	Urbanización	Construcción de Calle en Av. Ferrocarril, Col. Obregón	El Salto	3,103,237	808,930
18	Urbanización	Construcción de Empedrado	Mesa de San Pedro	615,000	611,291
19	Urbanización	Construcción de Calle Integral Andador Estebanne, Col. Vicente Guerrero	El Salto	616,313	244,338

20	Urbanización	Construcción de Calle Integral	La Ciudad	2,825,481	2,806,233
21	Urbanización	Construcción de Calle Integral en Calle Pino Blanco, Col. Del Bosque	El Salto	495,837	492,845
22	Urbanización	Construcción de Calle Integral en Callejón Josefa Ortiz de Domínguez, Col. Obregón	El Salto	617,347	613,621
23	Urbanización	Construcción de Calle Integral Tierra y Libertad, Col. Calles	El Salto	614,379	610,672
24	Urbanización	Construcción de Calle Integral en Andador 15, Col. Buena Vista	El Salto	589,033	585,481
25	Urbanización	Construcción de Calle Integral en Calle Chihuahua, Col. Buena Vista	El Salto	748,672	744,153
26	Urbanización	Construcción de Banquetas en Calle El Brillante, Col. San Francisco	El Salto	359,835	357,664
27	Urbanización	Construcción de Calle Integral en Calle 30 de Abril, Col. Vicente Guerrero	El Salto	414,239	285,031
28	Urbanización	Construcción de Andador Leona Vicario	El Salto	412,763	410,272
29	Vivienda	Construcción de Línea para la Conexión a la Línea de C.F.E. en Fracc. La Victoria	El Salto	256,570	255,022
30	Vivienda	Dotación de Plantas Solares	Zona Baja	583,500	583,500
31	Vivienda	Dotación de Baterías para Planta Solar	Zona Baja	249,000	249,000
32	Vivienda	Dotación de Baterías para Planta Solar	Zona Indígena	249,000	249,000
33	Vivienda	Dotación de Plantas Solares	Zona Indígena	583,500	583,500
34	Vivienda	Ampliación de Red de Distribución Eléctrica	Varias Localidades	1,156,149	516,137
35	Vivienda	Techo Seguro	Cobertura Municipal	2,000,000	2,000,000

Endeudamiento Neto Adicional				**6,382,531**	**3,913,680**
36	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Distribución de Agua	Mesa de San Pedro	2,132,554	639,766
37	Agua y Saneamiento	Construcción de Presa	Mesa de San Pedro	3,479,977	2,796,811
38	Agua y Saneamiento	Construcción de Línea de Agua	Mesa de San Pedro	480,000	477,103
39	Educación	Construcción de Aula en Escuela	La Ciudad	290,000	
Fondo de Infraestructura Deportiva				**9,935,975**	**8,116,125**
40	Urbanización	Rehabilitación y Modernización de Gimnasio Auditorio	El Salto	4,001,975	2,407,703
42	Urbanización	Remodelación, Rehabilitación y Modernización del Campo Deportivo Jesús S. Silos	El Salto	5,934,000	5,708,422
			Total	**43,430,029**	**34,205,132**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2016
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 9,224,897 corresponde a: saldo no ejercido, saldo por ejercer, sobregiro, faltante de documentación y retenciones no enteradas.

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	4,640,443	Cuentas por pagar a Corto Plazo	59,911,990
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	108,809,238	Otros Pasivos a Corto Plazo	101,284,472
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	1,654,332		
Almacenes	39,540		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**115,143,553**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**161,196,462**
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**88,750,212**	Deuda Pública a Largo Plazo	20,492,391
Terrenos	1,430,000	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración	134,372
Edificios no Habitacionales	7,041,037		
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	67,988,515	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**20,626,763**
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	12,290,660		
Bienes Muebles	**19,865,550**	**TOTAL PASIVOS**	**181,823,225**
Mobiliario y Equipo de Administración	4,936,276		
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	667,873	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	6,668	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**41,976,590**
Vehículos y Equipo de Transporte	10,079,979	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	20,164,646
Equipo de Defensa y Seguridad	692,100	Resultado de Ejercicios Anteriores	21,811,944
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	3,482,654		
Activos Diferidos	**40,500**		
Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	40,500		
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**108,656,262**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**41,976,590**
TOTAL DE ACTIVOS	**223,799,815**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**223,799,815**

FUENTE: Cuenta Pública 2016

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

115,143,553 / 161,196,462 = 0.714

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 1.754 veces

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total – Construcciones en Proceso

181,823,225 / 223,799,815 - 80,279,175 = 1.267

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 100.0% 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

161,196,462 / 181,823,225 = 0.887

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 88.7% 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

20,626,763 / 181,823,225 = 0.113

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 11.3% 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) Déficit del Ejercicio

Ingresos Totales– Egresos Totales

173,324,791 - 183,478,095 = -10,153,304

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 sobrejercidos.

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		**30,127,253**
Crédito No. 7994	1,249,511	
Crédito No. 7995	2,015,000	
Crédito No. 11012	4,474,576	
Crédito No. 11688	6,571,360	
Crédito No. 12315	15,816,806	
Amortización		**9,634,862**
Crédito No. 7994	384,465	
Crédito No. 7995	620,000	
Crédito No. 11012	610,169	
Crédito No. 11688	6,571,360	
Crédito No. 12315	1,448,868	
Saldo al 31 de diciembre de 2016		**20,492,391**
Crédito No. 7994	865,046	
Crédito No. 7995	1,395,000	
Crédito No. 11012	3,864,407	
Crédito No. 11688	0	
Crédito No. 12315	14,367,938	

FUENTE: Cuenta Pública 2016

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	10,521,494	30,127,253	186.34%
Contratación de Deuda	32,317,023	0	-100.00%
Amortización	12,711,264	9,634,862	-24.20%
Saldo al 31 de Diciembre	30,127,253	20,492,391	-31.98%

FUENTE: Informe de Resultados 2015 y Cuenta Pública 2016.

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2016 es menor en un 31.98% que el final de 2015, la amortización de créditos disminuyó un 24.20%.

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 12,711,264 / 196,529,118 = 0.065

2016 9,634,862 / 173,324,791 = 0.056

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2015 se ejerció un 6.5% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2016 se ejerció un 5.6%.

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

1,905,666 / 183,478,095 = 0.010

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 1.0% del gasto total.

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

NOTA: La diferencia de $ 86,495, entre el indicador de Servicios de Deuda y el Anexo 2 se originó por diferencias contables entre el Municipio y BANOBRAS

Ver anexo 2

V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

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

A tal efecto, este Municipio, actualmente tiene como Organismos Públicos Descentralizados, al Sistema Descentralizado de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Pueblo Nuevo, Dgo, el cual fue constituido mediante el decreto número 308, publicado en el Periódico Oficial número 47 de fecha 12 de junio de 1997.

V.1. Sistema Descentralizado de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Pueblo Nuevo, Dgo.

(SIDEAPAS)

V.1.1 Ingresos

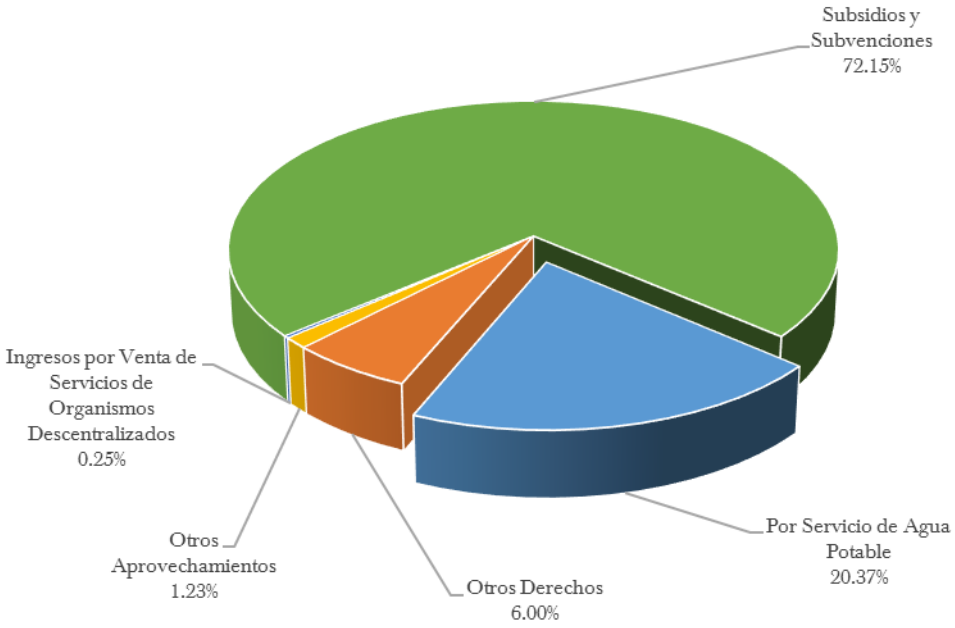
El SIDEAPAS obtuvo en el ejercicio presupuestal 2016 Ingresos por $ 2,890,592, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 86
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por Servicio de Agua Potable	588,825	20.37%
Otros Derechos	173,298	6.00%
Aprovechamientos		
Otros Aprovechamientos	35,136	1.23%
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		
Ingresos por Venta de Servicios de Organismos Descentralizados	7,362	0.25%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	2,085,971	72.15%
Total	**2,890,592**	**100.00%**

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

Cuadro No. 17
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
650,000	2,890,592	2,240,592	344.71%

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAS 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

2,085,971 / 2,890,592 = 0.721

Este Indicador nos muestra que el SIDEAPA para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal ya que este representa el 72.1% de los ingresos del ejercicio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 28.6%

V.1.2 Egresos

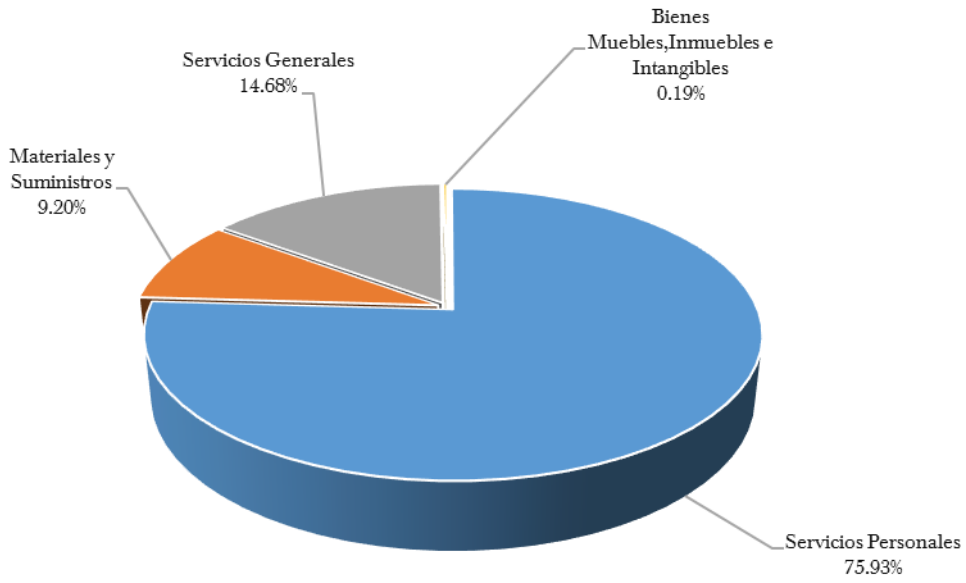
El SIDEAPAS ejerció recursos durante 2016 por $ 5,759,147, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 18
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	4,372,959	75.93%
Materiales y Suministros	530,076	9.20%
Servicios Generales	845,380	14.68%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	10,732	0.19%
Total	**5,759,147**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAS del ejercicio 2016.

Gráfica No.9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SIDEAPAS aplicó el 75.93% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo; el 14.68% en Servicios Generales en los cuáles se encuentra contemplado: el Pago de Derechos de Extracción y el Mantenimiento a los Activos Fijos del sistema, pago de cuotas al IMSS e INFONAVIT, pago de Impuestos Estatales, Teléfono, Energía Eléctrica de los

departamentos administrativos, entre otros; el 9.20% en Materiales y Suministros y el 0.19% en Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles.

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	482,376	588,825	106,449	22.07%
Accesorios de Derechos	19,870	0	-19,870	-100.00%
Otros Derechos	584,028	173,298	-410,730	-70.33%
Aprovechamientos				
Otros Aprovechamientos	0	35,136	35,136	100.00%
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios				
Ingresos por Venta de Servicios de Organismos Descentralizados	68,340	7,362	-60,978	-89.23%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	0	2,085,971	2,085,971	100.00%
Total	**1,154,614**	**2,890,592**	**1,735,978**	**150.35%**

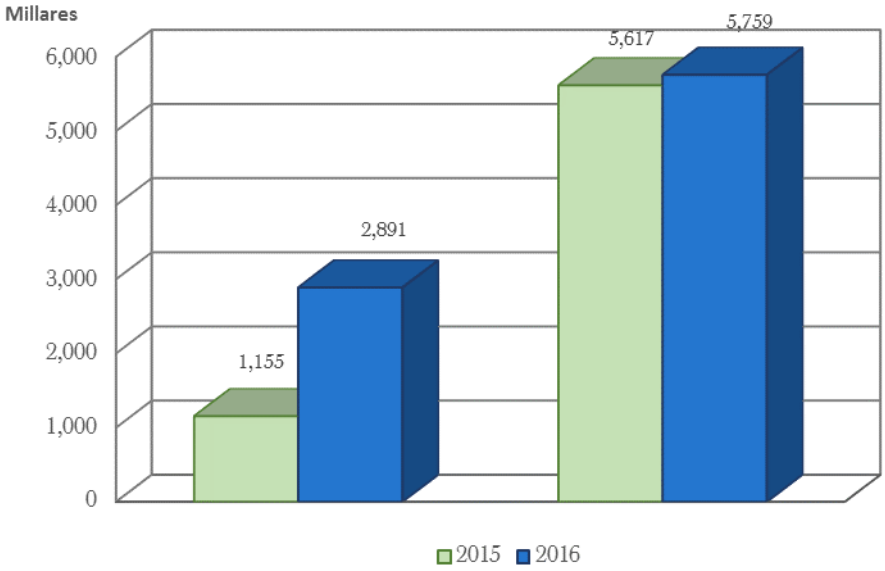
FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAS de los ejercicios 2015 y 2016.

Cuadro No. 20
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2015	2016	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	4,625,400	4,372,959	-252,441	-5.46%
Materiales y Suministros	512,853	530,076	17,223	3.36%
Servicios Generales	478,779	845,380	366,601	76.57%
Otros Gastos	200	10,732	10,532	5266.00%
Total	**5,617,232**	**5,759,147**	**141,915**	**2.53%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAS 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 150.35% y los Egresos aumentaron en un 2.53%; si consideramos que durante 2016 la inflación fue de un 3.36%, concluimos que en términos reales los Ingresos del SIDEAPAS aumentaron en un 146.99% y los Egresos disminuyeron en un 0.83%.

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:

Administración 2013-2016

VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 56,189,675

VI.1.1. Financieras por $ 29,007,846

Tesorería por $ 23,650,072

1. Erogaciones que no corresponden al municipio por $ 15,298
2. Falta de documentación comprobatoria por $ 12,517,524
3. Traspasos entre fondos por $ 9,495,495
4. Falta de documentación justificativa por $1,290,806
5. Préstamos otorgados a terceros por $ 205,000
6. Falta de certificado de ingresos o formas valoradas de acuerdo al consecutivo (No Cuantificado)
7. Erogaciones en las que no se presentan solicitudes de apoyo y/o acuerdos de cabildo por $ 124,133
8. Incumplimiento en lo dispuesto en la Ley de Ingresos del Municipio por $ 1,816

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2016 por $ 5,357,774

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 125,709
2. Traspasos entre fondos por $ 5,055,741
3. Falta de documentación justificativa por $ 176,324

VI.1.2. Obra Pública por $ 27,181,829

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016 por $ 17,927,661

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 3,229,947
2. Faltante de documentación comprobatoria por $ 4,130,706
3. Adquisiciones pagadas no suministradas por $ 874,494
4. Aportación de beneficiarios no reflejada por $ 406,500
5. Falta de documentación justificativa por $ 200,000
6. Erogaciones por préstamos entre fondos por $ 8,183,346
7. Incumplimiento a lo establecido en los lineamientos del FAIS (gastos indirectos) por $ 202,668
8. Incumplimiento a lo establecido en los lineamientos del FAIS (proyectos especiales) por $ 700,000

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2014 por $ 7,414

1. Faltante de documentación comprobatoria por $ 5,000
2. Pagos indebidos o en exceso por $ 2,414

Endeudamiento Neto Adicional por $ 629,108

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 518,977
2. Faltante de documentación comprobatoria por $ 87,000
3. Anticipo no amortizado por $ 23,131

Fondo para el Fortalecimiento de la Infraestructura Estatal y Municipal (FORTALECE) por $ 3,007,636

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 2,962,039
2. Deficiencias técnicas constructivas por $ 45,597

Fondo de Infraestructura Deportiva por $ 5,610,010

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 646,848
2. Faltante de documentación comprobatoria por $ 1,573,038
3. Deficiencias técnicas constructivas por $ 327,756
4. Anticipo no amortizado por $ 2,999,000
5. Pagos indebidos o en exceso por $ 63,368

VI.1.3 Organismos Descentralizados por $ 2,186,636

Sistema Descentralizado de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 1,426,111
2. Erogaciones con comprobantes sin requisitos fiscales por $ 397,505
3. Erogaciones improcedentes por $ 140,000
4. Erogaciones de nómina sin firma de recibido por $ 3,664
5. Erogaciones que no corresponden a la operatividad del Organismo por $ 14,356
6. Diferencia en registro contable de préstamos municipales por $ 205,000

VI.2. Observaciones de Control Interno

De igual manera, como resultado de la revisión y fiscalización aludida, se determinaron diversas omisiones, errores, deficiencias e inconsistencias, respecto a los sistemas de Control Interno Municipal, relacionadas con la recaudación, manejo, custodia, control y aplicación de los recursos públicos que el Municipio utilizó para el cumplimiento de los objetivos contenidos en

sus presupuestos, planes y programas aprobados, mismas que persisten hasta esta fecha al no haber sido subsanadas en su totalidad, mismas que, conforme a las disposiciones jurídicas aplicables, deberán ser atendidas y solventadas por el Ayuntamiento mediante las acciones administrativas y legales que correspondan de acuerdo a la naturaleza de cada una de ellas, y de las cuales pudieran derivarse responsabilidades, por lo que este Órgano Técnico de Fiscalización efectuará el seguimiento correspondiente en términos de la Ley de Fiscalización Superior del Estado; consistentes en:

VI.2.1. Financieras

1. Ingresos sin Convenio
2. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar (No Cuantificado)

VI.2.2. Obra Pública

1. Retenciones no enteradas
2. Falta de fianzas de anticipo, cumplimiento de contrato y vicios ocultos
3. Pagos por acreditar
4. No presentan acta de entrega-recepción de obra
5. No presentan expediente técnico
6. No presentan acta de comité de obra

VI.2.3. Organismos Descentralizados

Sistema Descentralizado de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento

1. Falta de análisis de saldos acreedores del Organismo
2. Operaciones sin autorización de la Junta Directiva
3. Falta de análisis de saldos deudores del Organismo

VI.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 4,932,856

VI.3.1. Financieras por $ 1,057,270

Tesorería por $ 949,328

1. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 3,037
2. Falta de documentación justificativa por $ 885,860
3. Falta de documentación comprobatoria por $ 58,088
4. Traspasos entre fondos por $ 2,343
5. Falta de certificado de ingresos o formas valoradas de acuerdo al consecutivo (No Cuantificado)

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2016 por $ 107,942

1. Traspasos entre fondos por $ 107,942

VI.3.2 Obra Pública por $ 3,875,586

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016 por $ 3,875,586

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 166,073
2. Faltante de documentación comprobatoria por $ 519,371
3. Erogaciones por préstamos entre fondos (rendimientos financieros) por $ 2,504
4. Erogaciones por préstamos entre fondos por $ 2,677,426
5. Incumplimiento a lo establecido en los lineamientos del FAIS (gastos indirectos) por $ 10,212
6. Incumplimiento a lo establecido en los lineamientos del FAIS (proyectos especiales) por $ 500,000

VI.3.3 Organismos Descentralizados por $ 597,360

Sistema Descentralizado de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento

1. Erogaciones con comprobante sin requisitos fiscales por $ 323,872
2. Diferencia en registro contable de préstamos municipales por $ 226,716
3. Erogaciones de nómina con irregularidades en la identificación del trabajador por $ 37,128
4. Falta de documentación comprobatoria por $ 9,644

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)
3. Saldos bancarios por ejercer

VI.4.2. Obra Pública

1. Sobregiro
2. No presentan expediente técnico modificado
3. No presentan acta de entrega-recepción de obra
4. No presentan bitácora de obra
5. No presentan acta de comité de obra
6. No presentan solicitud de obra por la comunidad

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

1. No se anexaron a la Cuenta Pública los formatos del cierre de obra del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2015.
2. No se anexaron a la Cuenta Pública los formatos del cierre de obra del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2014.

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

VII. CONCLUSIÓN

Por lo anteriormente expuesto y habiéndose dado cumplimiento a lo dispuesto por los artículos, 86 fracción I, en relación con lo señalado por el diverso 170, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango; 2, 4, 6 fracciones I, IV, V, VIII, IX, X, XI, XII 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 y de acuerdo a los procedimientos aplicados sobre la muestra seleccionada, contiene errores y omisiones en la información financiera, por lo que no proporcionan una seguridad razonable en la información presentada por el H. Ayuntamiento de este Municipio, dado que no se cumplió con las disposiciones legales aplicables al ejercicio de recursos respecto de las operaciones examinadas, arrojando un monto Observado por un importe de $ 61,122,531 como se precisa en el Apartado **VI. OBSERVACIONES** operaciones de las cuales pudieran derivarse daños o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal, en cuyo caso, esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, acorde a lo dispuesto por el Título Cuarto de la Ley de Fiscalización Superior de referencia, substanciará y dará seguimiento a los procedimientos administrativos que correspondan, de acuerdo a las Observaciones contenidas en el presente Informe de Resultados y de aquellas otras que se deriven del propio seguimiento a las mismas.

Lo anterior significa que, debido a que la Cuenta Pública del Municipio de Pueblo Nuevo, Dgo., correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2016, no mostró aceptablemente el ejercicio de su gestión financiera pública conforme a las disposiciones legales y administrativas aplicables y acorde a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, una vez dictaminada la Cuenta Pública de referencia, procederá a investigar los actos u omisiones que pudieran configurar alguna 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	**996,238**	**935,308**	**60,930**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**200,000**	**114,913**	**85,087**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	200,000	114,913	85,087
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**574,427**	**672,753**	**-98,326**
PREDIAL	**574,427**	**672,753**	**-98,326**
Impuesto del Ejercicio	337,050	351,817	-14,767
Impuesto de Ejercicios Anteriores	237,377	320,936	-83,559
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**168,300**	**93,497**	**74,803**
Sobre Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes	0	0	0
Sobre Ejercicios de Actividades Mercantiles, Industriales, Agrícolas y Ganaderas	0	0	0
Sobre Anuncios	0	0	0
Sobre Traslación de Domino de Bienes Inmuebles	168,300	93,497	74,803
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**53,511**	**54,145**	**-634**
Recargos	53,511	54,145	-634
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	**1**	**0**	**1**
Contribuciones por Mejoras por Obras Públicas	**1**	**0**	**1**
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	1	0	1

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	**7,528,866**	**5,968,663**	**1,560,203**
DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**0**	**0**	**0**
Sobre Vehículos	0	0	0
Por la Explotación Comercial de Materiales de Construcción	0	0	0
Canalización de Instalaciones Subterráneas de Casetas y Postes de Luz	0	0	0
Por Establecimiento de Mobiliario Urbano y Publicitario en la Vía Pública	0	0	0
Por la Autorización para la Colocación de Anuncios Publicitarios, en lugares distintos del Propio Establecimiento Comercial, y en Relación a la Contaminación Visual del Municipio	0	0	0
Por Estacionamiento de Vehículos en la Vía Pública en Aquellos Lugares Donde Existen Aparatos Marcadores de Tiempo	0	0	0
DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	**4,528,866**	**3,253,536**	**1,275,330**
Por Servicio de Rastro	160,500	155,000	5,500
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	42,701	33,405	9,296
Por Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Por Construcción, Reconstrucción, Reparaciones y Demoliciones	123,787	89,395	34,392
Sobre Fraccionamientos	0	0	0
Por Cooperación para Obras Públicas	**0**	**0**	**0**
En Efectivo	0	0	0
En Especie	0	0	0
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	0	0	0
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	**650,000**	**0**	**650,000**
Del Ejercicio	600,000	0	600,000
Ejercicios Anteriores	50,000	0	50,000
Por Registros de Fierro de Herrar	0	0	0
Sobre Certificados, Actas y Legalizaciones	0	10,843	-10,843

Sobre Empadronamiento	0	0	0
Expedición de Licencias y Refrendos	**3,551,878**	**2,964,893**	**586,985**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**3,551,878**	**2,964,893**	**586,985**
Expedición de Licencias	0	0	0
Refrendos	3,551,878	2,964,893	586,985
Movimientos de Patentes	0	0	0
Por Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	0	0	0
Por Inspección y Vigilancia para la Seguridad Pública	0	0	0
Por Revisión, Inspección y Servicios	0	0	0
Por Servicios Catastrales	0	0	0
Por Servicios de Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas	0	0	0
Por Servicio Público de Iluminación	3,000,000	2,715,127	284,873
OTROS DERECHOS	**0**	**0**	**0**
ACCESORIOS	**0**	**0**	**0**
Recargos	**0**	**0**	**0**
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	**158,536**	**84,629**	**73,907**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**78,525**	**50,797**	**27,728**
Arrendamiento de Bienes del Municipio	5,760	378	5,382
Por Establecimiento de Empresas que Dependen del Municipio	0	0	0
Por Créditos a Favor del Municipio	**72,765**	**50,419**	**22,346**
Rendimientos Financieros	72,765	50,419	22,346
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	**80,011**	**33,832**	**46,179**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Municipales	80,011	33,832	46,179

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	**390,000**	**313,731**	**76,269**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**390,000**	**313,731**	**76,269**
Multas Municipales	170,000	103,790	66,210
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	220,000	209,941	10,059
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	**171,175,075**	**166,022,460**	**5,152,615**
PARTICIPACIONES	**59,239,313**	**64,687,087**	**-5,447,774**
Fondo General de Participaciones	37,378,806	38,555,979	-1,177,173
Fondo de Fiscalización	2,040,848	2,217,794	-176,946
Fondo de Fomento Municipal	16,340,010	16,877,176	-537,166
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	2,248	2,277	-29
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	921,647	823,181	98,466
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	2,001,989	2,183,729	-181,740
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	425,578	887,634	-462,056
Fondo Estatal	27,192	38,322	-11,130
Fondo de Compensación ISAN	100,995	100,995	0
Recaudación de ISR por salarios	0	0	0
Otros Apoyos Extraordinarios	0	3,000,000	-3,000,000
Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios Mineros	0	0	0
APORTACIONES	**76,101,687**	**76,101,687**	**0**
Aportaciones Federales para el Fondo	**76,101,687**	**76,101,687**	**0**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	27,026,938	27,026,938	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	49,074,749	49,074,749	0
CONVENIOS	**35,834,075**	**25,233,686**	**10,600,389**

Convenios	35,834,075	25,233,686	10,600,389
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO	**0**	**0**	**0**
Endeudamiento Interno	**0**	**0**	**0**
Los que Procedan de Prestaciones Financieras y Obligaciones que Adquiera el Municipio para Fines de Interés Público con Autorización y Aprobación de la H. Legislatura del Estado.	0	0	0
TOTAL DE INGRESOS	**180,248,716**	**173,324,791**	**6,923,925**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**65,411,637**	**79,705,956**	**-14,294,319**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**44,047,400**	**47,196,961**	**-3,149,561**
Sueldos base al personal permanente	6,894,497	47,196,961	-40,302,464
Dietas	37,152,903	0	37,152,903
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**503,160**	**10,294,014**	**-9,790,854**
Honorarios asimilables a salarios	503,160	10,294,014	-9,790,854
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**11,088,488**	**9,699,111**	**1,389,377**
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	7,452,277	6,605,114	847,163
Horas Extraordinarias	3,572,071	0	3,572,071
Compensaciones	64,140	383,081	-318,941
Honorarios especiales	0	2,710,916	-2,710,916
SEGURIDAD SOCIAL	**8,644,260**	**12,046,784**	**-3,402,524**
Aportaciones de seguridad social	6,463,354	7,835,092	-1,371,738
Aportaciones al sistema para el retiro	1,747,179	3,838,249	-2,091,070
Aportaciones para seguros	433,727	373,443	60,284
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**1,128,329**	**469,086**	**659,243**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	1,128,329	293,416	834,913
Indemnizaciones	0	175,670	-175,670
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	0	0	0
	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**6,176,124**	**14,383,960**	**-8,207,836**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**1,249,650**	**853,412**	**396,238**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	723,103	561,292	161,811
Materiales y útiles de impresión y reproducción	0	65,128	-65,128
Material estadístico y geográfico	0	0	0
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	0	711	-711
Material impreso e información digital	150,000	34,800	115,200

Material de limpieza	320,089	191,481	128,608
Materiales y útiles de enseñanza	56,458	0	56,458
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**211,828**	**299,858**	**-88,030**
Productos alimenticios para personas	211,828	297,889	-86,061
Productos alimenticios para animales	0	0	0
Utensilios para el servicio de alimentación	0	1,969	-1,969
MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN	**0**	**20,384**	**-20,384**
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio adquiridos como materia prima	0	20,384	-20,384
MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	**115,487**	**3,969,635**	**-3,854,148**
Productos minerales no metálicos	0	2,867	-2,867
Cemento y productos de concreto	0	11,043	-11,043
Cal, yeso y productos de yeso	0	2,566	-2,566
Madera y productos de madera	0	20,123	-20,123
Vidrio y productos de vidrio	0	0	0
Material eléctrico y electrónico	15,714	35,104	-19,390
Artículos metálicos para la construcción	0	3,724	-3,724
Materiales complementarios	99,773	0	99,773
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	0	3,894,208	-3,894,208
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**49,339**	**10,201**	**39,138**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	1,840	-1,840
Medicinas y productos farmacéuticos	0	1,085	-1,085
Materiales, accesorios y suministros médicos	49,339	1,962	47,377
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	0	5,314	-5,314
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	0	0	0
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	**3,569,059**	**3,237,482**	**331,577**
Combustibles, lubricantes y aditivos	3,569,059	3,237,482	331,577
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**476,948**	**94,549**	**382,399**
Vestuario y uniformes	464,643	46,306	418,337
Prendas de seguridad y protección personal	0	150	-150
Artículos deportivos	12,305	48,093	-35,788
Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD	**0**	**5,105,176**	**-5,105,176**
Materiales de seguridad pública	0	0	0
Prendas de protección para seguridad pública y nacional	0	5,105,176	-5,105,176

HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	**503,813**	**793,263**	**-289,450**
Herramientas menores	53,813	173,696	-119,883
Refacciones y accesorios menores de edificios	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información	0	8,705	-8,705
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	0	610,862	-610,862
Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad	450,000	0	450,000
Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	0	0	0
Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	0	0	0
SERVICIOS GENERALES	**15,567,148**	**15,955,968**	**-388,820**
SERVICIOS BÁSICOS	**4,888,013**	**5,111,895**	**-223,882**
Energía Eléctrica	713,060	4,749,286	-4,036,226
Alumbrado Público	3,767,165	0	3,767,165
Gas	0	3,941	-3,941
Agua	0	0	0
Telefonía tradicional	401,396	319,329	82,067
Telefonía celular	0	34,800	-34,800
Servicios de telecomunicaciones y satélites	0	329	-329
Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	0	0	0
Servicios postales y telegráficos	6,392	4,210	2,182
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**481,300**	**310,166**	**171,134**
Arrendamiento de terrenos	0	47,408	-47,408
Arrendamiento de edificios	181,300	250,758	-69,458
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	12,000	-12,000
Arrendamiento de equipo de transporte	300,000	0	300,000
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	0	0	0
Otros arrendamientos	0	0	0
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**307,782**	**1,032,127**	**-724,345**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	0	601,700	-601,700
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	200,000	200,000	0
Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	0	0	0

Servicios de capacitación	0	5,000	-5,000
Servicios de investigación científica y desarrollo	107,782	70,140	37,642
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	0	142,537	-142,537
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	0	12,750	-12,750
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**33,580**	**125,417**	**-91,837**
Servicios financieros y bancarios	33,580	108,745	-75,165
Seguro de bienes patrimoniales	0	4,466	-4,466
Fletes y maniobras	0	0	0
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	12,206	-12,206
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**3,265,910**	**3,925,245**	**-659,335**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	842,486	1,610,503	-768,017
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	206,128	19,848	186,280
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	0	7,249	-7,249
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	1,909,617	2,158,117	-248,500
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	307,679	127,828	179,851
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación		1,700	-1,700
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**571,865**	**389,392**	**182,473**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	490,556	63,840	426,716
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes comerciales para promover la venta de bienes o servicios	0	325,408	-325,408
Servicios de creatividad, preproducción y producción de publicidad, excepto internet	0	0	0
Servicios de revelado de fotografías	81,309	144	81,165
Servicios de la industria fílmica, del sonido y video	0	0	0
Otros servicios de información	0	0	0
SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS	**3,159,504**	**2,141,196**	**1,018,308**

Pasajes aéreos	0	0	0
Pasajes terrestres	3,159,504	1,518,224	1,641,280
Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	0	622,972	-622,972
Viáticos en el extranjero	0	0	0
Servicios integrales de traslado y viáticos	0	0	0
Otros servicios de traslado y hospedaje	0	0	0
SERVICIOS OFICIALES	**1,694,239**	**992,742**	**701,497**
Gastos de ceremonial	1,094,239	531,716	562,523
Gastos de orden social y cultural	600,000	460,046	139,954
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	980	-980
OTROS SERVICIOS GENERALES	**1,164,955**	**1,927,788**	**-762,833**
Servicios funerarios y de cementerios	0	0	0
Impuestos y derechos	1,153,895	911,577	242,318
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	11,060	1,016,211	-1,005,151
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**8,784,030**	**12,595,586**	**-3,811,556**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**	**0**	**0**
Otros Subsidios	0	0	0
AYUDAS SOCIALES	**2,238,023**	**9,519,228**	**-7,281,205**
Ayudas sociales a personas	1,722,161	7,600,511	-5,878,350
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	515,862	418,046	97,816
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	0	1,500,671	-1,500,671
Ayudas por desastres naturales y otros siniestros	0	0	0
PENSIONES Y JUBILACIONES	**2,374,042**	**696,420**	**1,677,622**
Pensiones	0	0	0
Jubilaciones	2,374,042	696,420	1,677,622
DONATIVOS	**4,171,965**	**2,379,938**	**1,792,027**

Donativos a instituciones sin fines de lucro	4,171,965	2,379,938	1,792,027
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**347,243**	**207,711**	**139,532**
BIENES MUEBLES	**347,243**	**207,711**	**139,532**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**0**	**125,974**	**-125,974**
Muebles de oficina y estantería	0	25,074	-25,074
Muebles, excepto de oficina y estantería	0	0	0
Bienes artísticos, culturales y científicos	0	0	0
Objetos de valor	0	0	0
Equipos de cómputo y de tecnologías de la información	0	100,900	-100,900
Otros mobiliarios y equipos de administración	0	0	0
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**0**	**44,250**	**-44,250**
Equipos y aparatos audiovisuales	0	1,682	-1,682
Aparatos deportivos	0	0	0
Cámaras fotográficas y de video	0	42,568	-42,568
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	0	0
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**347,243**	**0**	**347,243**
Vehículos y equipo terrestre	347,243	0	347,243
Otros equipos de transporte	0	0	0
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**0**	**37,487**	**-37,487**
Maquinaria y equipo agropecuario	0	0	0
Maquinaria y equipo industrial	0	4,245	-4,245
Maquinaria y equipo de construcción	0	14,951	-14,951
Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	0	4,736	-4,736
Equipo de comunicación y telecomunicación	0	416	416
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	0	0	0
Herramientas y máquinas-herramienta	0	6,471	-6,471
Otros equipos	0	6,668	-6,668
BIENES INMUEBLES	**0**	**0**	**0**
Terrenos	0	0	0
Edificios no residenciales	0	0	0

ACTIVOS INTANGIBLES	**0**	**0**	**0**
Software	0	0	0
Licencias informáticas e intelectuales	0	0	0
Otros activos intangibles	0	0	0
INVERSIÓN PÚBLICA	**82,908,804**	**49,174,881**	**33,733,923**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**79,311,607**	**49,174,881**	**30,136,726**
Edificación habitacional	16,119,644	5,068,133	11,051,511
Edificación no habitacional	0	7,996,897	-7,996,897
Espacios deportivos, recreativos y turísticos	6,000,000	0	6,000,000
Infraestructura educativa	3,177,625	0	3,177,625
Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	19,677,533	19,448,492	229,041
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	32,836,805	16,661,359	16,175,446
Construcción de vías de comunicación	0	0	0
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	1,500,000	0	1,500,000
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	0	0
OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS	**0**	**0**	**0**
Edificación habitacional	0	0	0
Edificación no habitacional	0	0	0
Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	0	0	0
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	0	0	0
Construcción de vías de comunicación	0	0	0
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	0	0
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	0	0
PROYECTOS PRODUCTIVOS Y ACCIONES DE FOMENTO	**3,597,197**	**0**	**3,597,197**
Estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	2,663,850	0	2,663,850
Ejecución de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	933,347	0	933,347
DEUDA PÚBLICA	**1,053,730**	**11,454,033**	**-10,400,303**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**715,987**	**9,634,862**	**-8,918,875**

Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	715,987	9,634,862	-8,918,875
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**337,743**	**1,819,171**	**-1,481,428**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	337,743	1,819,171	-1,481,428
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
Comisiones de la deuda pública interna	0	0	0
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos		0	0
TOTAL DE EGRESOS	**180,248,716**	**183,478,095**	**-3,229,379**

NOTA: “Las cifras pueden variar debido al redondeo”