ÍNDICE

I. PRESENTACIÓN 2
II. PRESUPUESTOS 4
II.1. Ingresos 4
II.2. Egresos 6
III. GESTIÓN FINANCIERA 7
III.1. Ingresos 7
III.2. Egresos 11
III.3. Obra Pública 16
III.4. Posición Financiera 28
IV. DEUDA PÚBLICA 31
IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada 31
IV.2. Servicio de Deuda Pública 33
V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS 34
V.1. Organismo de Agua y Alcantarillado del Municipio de Nuevo Ideal, Dgo. 35
V.2. Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Nuevo Ideal, Dgo 41
VI. OBSERVACIONES 45
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal 45
VI.1.1. Financieras 45
VI.1.2. Obra Pública 45
VI.1.3. Organismos Descentralizados 46
VI.2. Observaciones de Control Interno 46
VI.2.1. Financieras 46
VI.2.2. Obra Pública 47
VI.2.3. Organismos Descentralizados 47
VII. CONCLUSIÓN 48
VIII. ANEXOS 49
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 50
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 55

I. PRESENTACIÓN

En uso de las facultades y atribuciones que en materia de fiscalización superior le confieren a esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, tanto la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango en sus artículos, 85, 86 y 170, como la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, en correlación con lo dispuesto por el artículo 166 de la Ley Orgánica del Congreso del Estado de Durango; este órgano técnico-contable, auxiliar del H. Congreso del Estado efectuó la revisión y fiscalización a la Cuenta Pública del Municipio de **Nuevo Ideal, Dgo.**, correspondiente al ejercicio presupuestal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2017, comprendiéndose en el examen, no sólo la conformidad de las erogaciones realizadas con las partidas autorizadas del correspondiente Presupuesto de Egresos, sino también la justificación de tales erogaciones.

En este sentido, se examinó el Estado de Situación Financiera, el Estado de Variación en la Hacienda Pública, el Estado de Cambios en la Situación Financiera, Estado Analítico del Activo, Estado de 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 el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2017, siendo aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión extraordinaria de fecha 27 de febrero de 2018.

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 100.0% en los ingresos y un 93.08% 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 94.71%; 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 2017 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 $ 97,071,702 los Recursos Ejercidos por $ 93,856,093 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 80,820,693 en la citada Cuenta Pública. De igual forma, contiene un análisis basado en la medición a través de Indicadores del Desempeño sobre aspectos financieros y no financieros para establecer los incrementos, decrementos, aplicación y comparabilidad de los recursos recaudados y ejercidos, así como las modificaciones patrimoniales durante el ejercicio presupuestal de 2017, con relación a su similar de 2016.

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 2017 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 102 BIS, de fecha 22 de diciembre de 2016; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 17 de noviembre 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 2016 y 2017, 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 2017:

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2017

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	2,460,000		2,460,000
Derechos	8,780,002		8,780,002
Contribuciones por Mejoras	0		0
Productos	2,000		2,000
Aprovechamientos	1,600,000		1,600,000
Participaciones y Aportaciones	63,937,950	79,598,875	79,598,875
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0
Total	**76,779,952**		**92,440,877**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 102 BIS y 6 de fechas 22-dic-16 y 19-ene-17, respectivamente.
Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2017, en relación con la Ley de Ingresos de 2016, presentó un incremento nominal del 1.98%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2016	2017	Variación
Impuestos	2,430,000	2,460,000	1.23%
Derechos	8,995,000	8,780,002	-2.39%
Contribuciones por Mejoras	0	0	0.00%
Productos	0	2,000	100.00%
Aprovechamientos	1,570,000	1,600,000	1.91%
Participaciones y Aportaciones	64,989,694	79,598,875	22.48%
Ingresos Derivados de Financiamiento	12,662,600	0	-100.00%
Total	**90,647,294**	**92,440,877**	**1.98%**

FUENTE: Informe de Resultados 2016 y Periódicos Oficiales números 102 BIS y 6 de fechas 22-dic-16 y 19-ene-17, respectivamente.
Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2017 fue de 6.77%, en términos reales, la Ley de Ingresos para 2017 refleja una proyección de Ingresos menor a la del ejercicio presupuestal de 2016, en un 4.79%

II.2. Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2016 y 2017, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

Cuadro No. 3
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2016	2017	Variación
Servicios Personales	33,393,309	33,796,094	1.21%
Servicios Generales	9,914,870	12,119,635	22.24%
Materiales y Suministros	3,858,005	3,841,540	-0.43%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	117,602	2,236,076	1801.39%
Inversión Pública	34,258,113	30,974,332	-9.59%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	9,200,551	8,624,937	-6.26%
Deuda Pública	2,342,598	3,057,087	30.50%
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	2,437,754	2,208,824	-9.39%
Total	**90,647,294**	**92,440,877**	**1.98%**

FUENTE: Informe de Resultados 2016 y Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 17 de noviembre de 2017.
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2017 considerando la Inflación del 6.77%, en términos reales disminuyó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 4.79%.

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 2017 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 2016, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

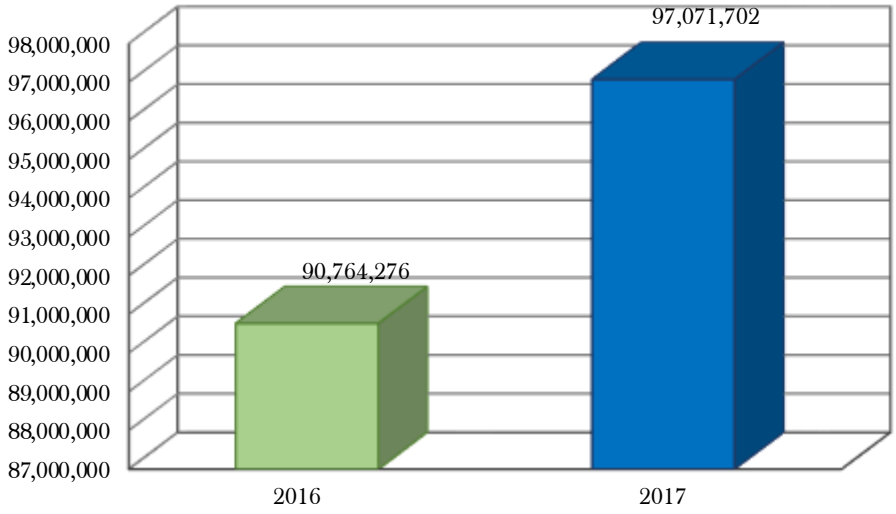
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2016 y 2017

Concepto	2016	2017	Variación
Impuestos	2,385,859	3,583,132	50.18%
Derechos	4,875,084	4,586,261	-5.92%
Productos	1,978	3,598	81.90%
Aprovechamientos	1,674,848	1,360,882	-18.75%
Ingresos Derivados de Financiamiento	12,662,600	0	-100.00%
Participaciones y Aportaciones	69,163,907	87,537,829	26.57%
Total	**90,764,276**	**97,071,702**	**6.95%**

FUENTE: Informe de Resultados 2016 y Cuenta Pública 2017.

Ver anexo 1

Gráfica No. 1
Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Municipio obtuvo un crecimiento de sus Ingresos del 6.95% respecto al ejercicio presupuestal 2016; si consideramos que durante 2017 la inflación fue de 6.77%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos mayores al 2016, de 0.18%.

En el crecimiento nominal de 2017 de 6.95% se destacan las Participaciones y Aportaciones en un 26.57% que significa $ 18,373,922, los Impuestos en un 50.18% que significa $ 1,197,273, y los Productos en un 81.90% que significa $ 1,620.

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	2,460,000	3,583,132	1,123,132
Derechos	8,780,002	4,586,261	-4,193,741
Productos	2,000	3,598	1,598
Aprovechamientos	1,600,000	1,360,882	-239,118
Total	**12,842,002**	**9,533,873**	**-3,308,129**

FUENTE: Cuenta Pública 2017
Ver anexo 1

Del análisis a la información anterior, se obtuvieron los siguientes Indicadores de Desempeño:

a) Ingreso Real

Ingresos Propios– Ingresos Obtenidos no Presupuestados / Ingresos Propios Presupuestados – Ingresos Presupuestados por Servicio de Agua (Descentralizado)

9,533,873 - 0 / 12,842,002 - 4,500,001 = 1.143

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 14.3% de lo autorizado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 11.6% de ingresos obtenidos por encima de lo autorizado.

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos

9,533,873 / 97,071,702 = 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 8.9%

c) Autonomía Tributaria

Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios

3,583,132 / 9,533,873 = 0.376

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 37.6% corresponde a Impuestos Municipales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 30.4%

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.

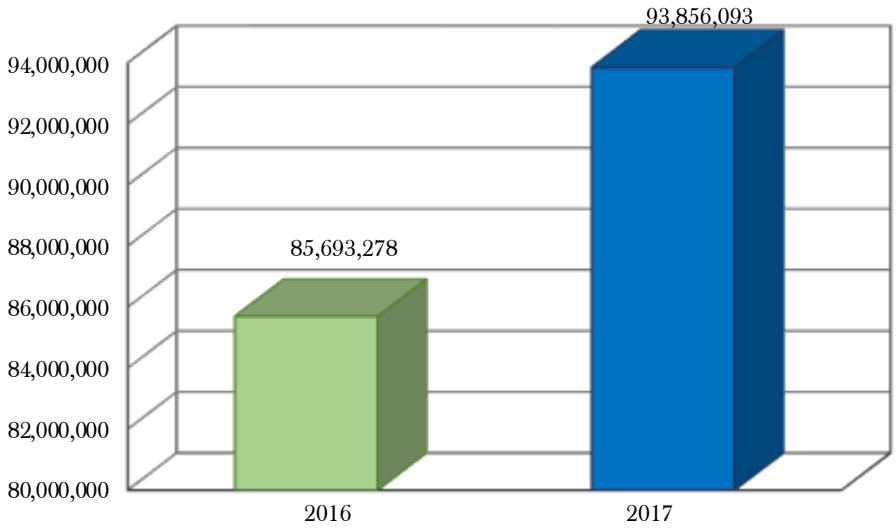
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2016, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2016 y 2017

Concepto	2016	2017	Variación
Servicios Personales	32,604,111	33,621,359	3.12%
Servicios Generales	8,882,335	12,141,132	36.69%
Materiales y Suministros	3,487,908	4,264,054	22.25%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	96,445	2,228,429	2210.57%
Inversión Pública	29,334,437	29,436,279	0.35%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	8,976,916	9,108,493	1.47%
Deuda Pública	2,311,126	3,056,347	32.24%
Total	**85,693,278**	**93,856,093**	**9.53%**

FUENTE: Informe de Resultados 2016 y Cuenta Pública 2017.
Ver anexo 2

Gráfica No. 2
Variación del Ejercicio Presupuestal



En comparación con el ejercicio presupuestal 2016, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en un 9.53%, que significa $ 8,162,815; destacándose un aumento en los rubros de Servicios Generales en un 36.69% que significa $ 3,258,797, Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles en un 2,210.57% que significa $2,131,984 y Servicios Personales en un 3.12% que significa $ 1,017,248.

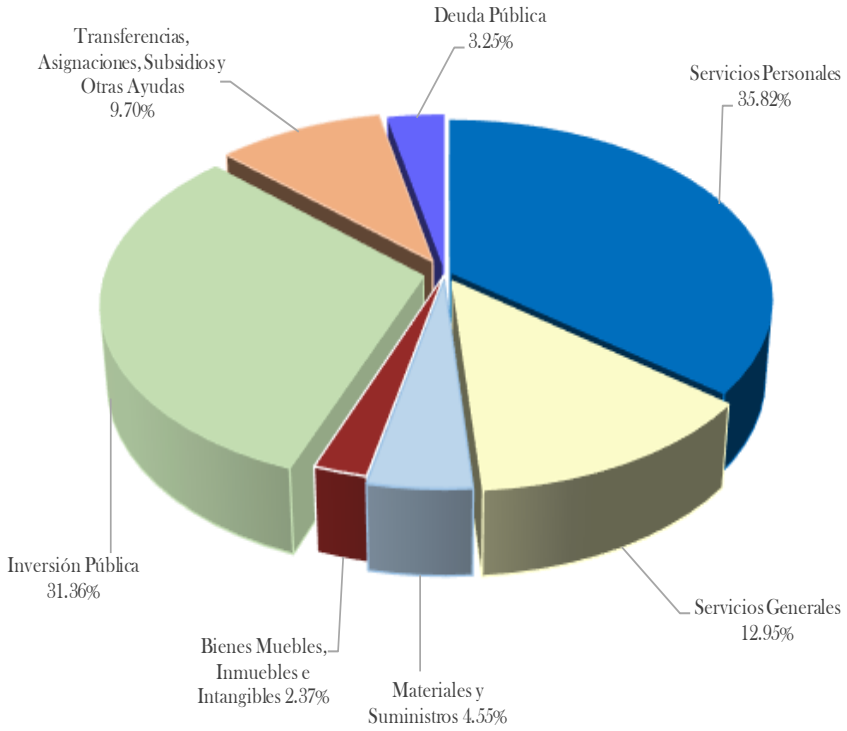
Desglosando el gasto efectuado en 2017 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2017

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	33,621,359	35.82%
Servicios Generales	12,141,132	12.95%
Materiales y Suministros	4,264,054	4.55%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,228,429	2.37%
Inversión Pública	29,436,279	31.36%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	9,108,493	9.70%
Deuda Pública	3,056,347	3.25%
Total	**93,856,093**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2017
Ver anexo 2

Gráfica No. 3
Desglose de Gastos 2017



Considerando los datos anteriores y los datos mencionados en el apartado de Ingresos, podemos determinar los siguientes Indicadores de Desempeño:

a) Capacidad Financiera

Ingresos Propios / Servicios Personales + Servicios Generales + Materiales y Suministros

9,533,873 / 33,621,359 + 12,141,132 + 4,264,054 = 0.191

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 19.1%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 16.6%

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales

97,071,702 / 93,856,093 = 1.034

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 3.4% más recursos de los que se aplicaron.

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

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales

41,507,753 + 46,030,076 / 93,856,093 = 0.933

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 93.3%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 89.1%

d) Inversión Capitalizable

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

2,228,429 + 29,436,279 / 97,071,702 = 0.326

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 32.6% de los Ingresos Totales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 37.1%

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 $ 30,974,332, ejerciendo durante 2017 $ 29,436,279, en 66 proyectos de Obras y Acciones, utilizando recursos de Tesorería Municipal y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal, correspondiente al Ramo 33, "Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios", del Presupuesto de Egresos de la Federación, conforme a lo siguiente:

Cuadro No. 8
Distribución de Recursos en Obra Pública por Fuente de Financiamiento

Fuente de Financiamiento	Gasto Aprobado al 31/12/17	Gasto Devengado al 31/12/17	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aprob-adas	Termina-das	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	12,779,295	11,241,242	67.23	87.96	13	11	2	
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017	18,195,037	18,195,037	91.07	100.00	53	37	16	
Total	30,974,332	29,436,279	81.24	95.03	66	48	18	

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2017

El Municipio, alcanzó un 81.24% de avance físico al 31 de diciembre de 2017, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 66 obras aprobadas, informa la conclusión de 48 y en proceso 18; las obras en proceso informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

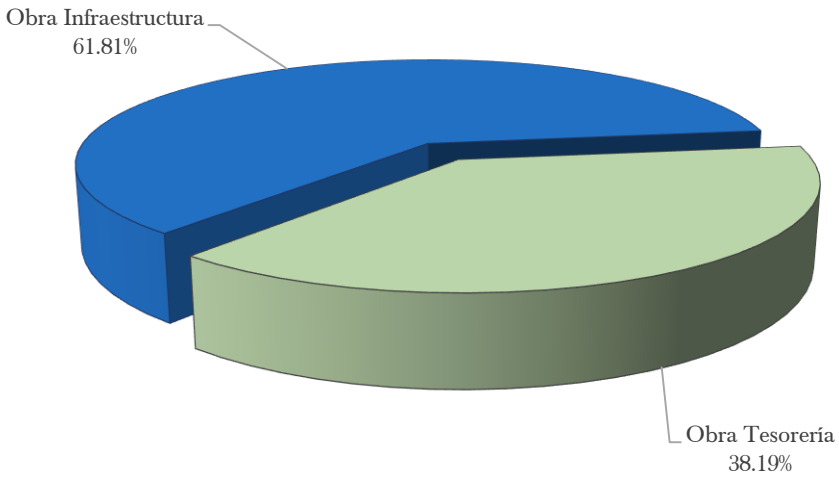
Cuadro No. 9
Obras en Proceso

Programa	Obras En Proceso
Agua y Saneamiento	8
Urbanización	2
Vivienda	8
Total	**18**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2017

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 38.19% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 61.81%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 29,436,279

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe un importe de subejercicio en obra por $ 847,140, que pertenece a refrendos de Obras y Acciones del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2017.

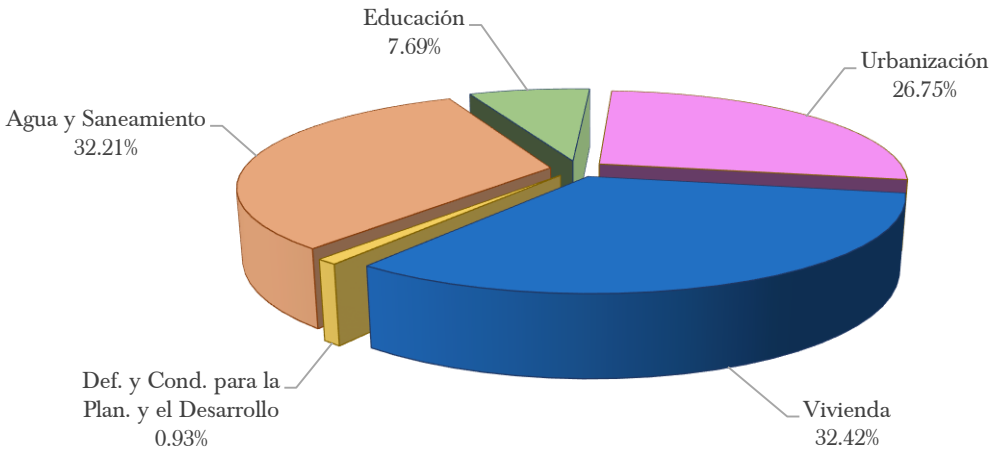
Cuadro No. 10
Recursos Comprometidos para Obras de Refrendo

Concepto	FAISM 2017	Total
Ingresos Totales	18,512,197	18,512,197
Egresos Totales	17,665,057	17,665,057
Total	**847,140**	**847,140**

FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FUENTE: Cuenta Pública 2017

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 $ 29,436,279

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	10,606,413	11,027,948
Edificación No Habitacional	2,614,018	2,614,018
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	10,372,493	5,890,957
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	6,503,294	9,098,782
Obra Pública en Bienes Propios		
Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada	778,114	778,114
Proyectos Productivos y Acciones De Fomento		
Estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	100,000	26,460
Total	**30,974,332**	**29,436,279**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2017

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

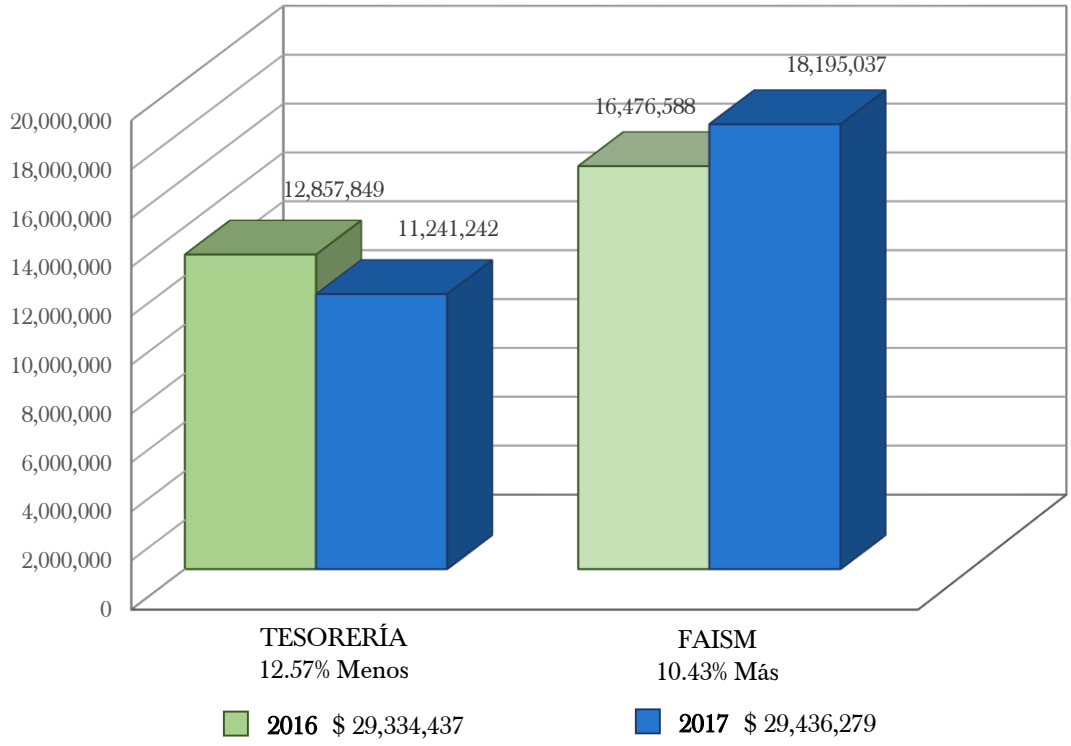
29,436,279 / 30,974,332 = 0.950

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 95.0% respecto a lo presupuestado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 126.0%

En la gráfica siguiente se presentan los recursos ejercidos en Obra Pública en 2017 en comparación con el ejercicio 2016, así como el porcentaje de variación.

Gráfica No. 6
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2016

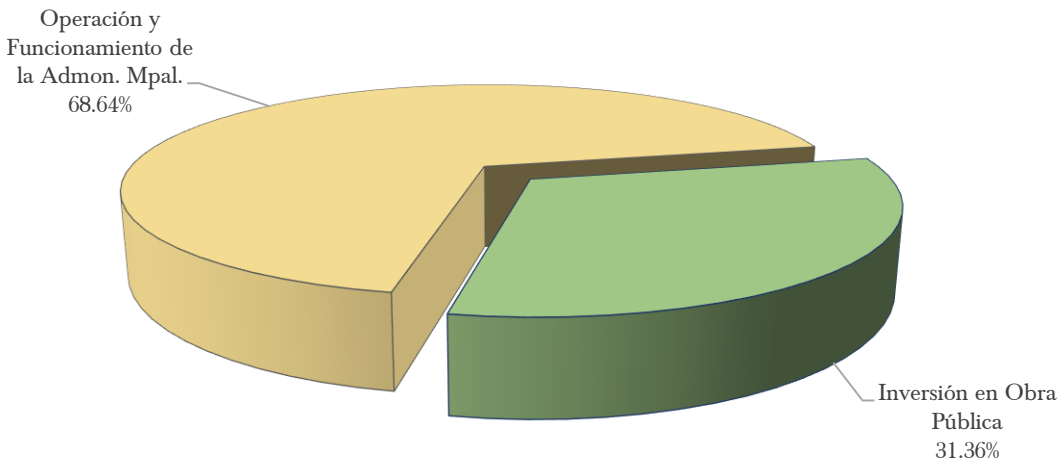


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2017, presenta un aumento de $ 101,842, que representa el 0.35% en comparación con el ejercicio 2016.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 93,856,093, destinó a Obra Pública y Acciones $ 29,436,279.

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



Inversión Total Ejercida $ 93,856,093

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

29,436,279 / 93,856,093 = 0.314

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 31.4%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 35.8%.

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2017

Del total ejercido en obra pública por $ 29,436,279, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 27,879,120, que representan el 94.71% del total aplicado en obra.

De las 66 obras aprobadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 63 obras, lo que representa un 95.45%; 59 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017, 3 obras del Fondo para el Fortalecimiento de la Infraestructura Estatal y Municipal (FORTALECE) y 1 obra de Proyectos de Desarrollo Regional; de cuya fiscalización se determinó que 45 obras se encuentran concluidas, 8 obras en proceso, 1 obra no iniciada y 9 obras indeterminadas (no cuentan con la documentación comprobatoria y justificativa para su revisión).

En cuanto a la operatividad de las obras, 34 operan adecuadamente, 8 obras operan parcialmente (debido a que se encuentran en proceso constructivo), 12 obras no operan (11 debido a que su proceso constructivo es por etapas y 1 obra debido a que no se ha iniciado) y 9 obras indeterminadas (no cuentan con la documentación comprobatoria y justificativa para su revisión).

Cuadro No. 12
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2017

No. de Obra	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Inversión Aprobada	Inversión Comprobada
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017				**18,780,337**	**15,206,039**
1	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje Sanitario	Astilleros de Abajo	100,000	100,000
2	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable	Astilleros de Abajo	100,000	100,000
3	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema Fotovoltaico para Pozo de Agua y Cerco Perimetral	Dr. Castillo del Valle	347,787	347,787
4	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable	Fuente de Llano	200,000	200,000
5	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje Sanitario	Fuente de Llano	200,000	200,000

6	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje Sanitario	Guillermo Prieto	275,000	275,000
7	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red Drenaje Sanitario	Melchor Ocampo	108,350	108,305
8	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable	Miguel Negrete	333,868	333,868
9	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Drenaje Av. Miguel Alemán	Nuevo Ideal	110,781	110,781
10	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Red de Agua Potable Av. Vicente Guerrero	Nuevo Ideal	250,526	250,526
11	Agua y Saneamiento	Sustitución de Tubería de Asbesto por PVC de 3" en Línea de Conducción de Agua Potable	Nuevo Ideal	100,005	100,005
12	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Red de Drenaje Avenida Vicente Guerrero	Nuevo Ideal	396,129	396,129
13	Agua y Saneamiento	Sustitución de Tubería de Asbesto por PVC de 6" en Línea de Conducción de Agua Potable	Nuevo Ideal	165,274	165,274
14	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable	La Magdalena	200,000	200,000
15	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje Sanitario	La Magdalena	200,000	200,000
16	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje Sanitario Segunda Etapa	La Magdalena	150,000	150,000
17	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable Segunda Etapa	La Magdalena	150,000	150,000
18	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje Sanitario	Nuevo Porvenir	155,100	155,100
19	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje Sanitario	Raúl Madero	250,000	250,000
20	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable	San José de Morillitos	150,000	150,000
21	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje Sanitario	San Miguel de Allende	301,550	301,550

22	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Laguna de Oxidación	Valle Florido	128,521	128,521
23	Agua y Saneamiento	Ampliación de Drenaje Sanitario	Valle Florido	96,829	96,829
24	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje Sanitario	Villa Hermosa	220,000	220,000
25	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Cortina, Vertedor y Obra de Toma de la Presa Guatimapé II	Guatimapé	778,114	
26	Agua y Saneamiento	Interconexión de 60 Descargas Domiciliarias a Subcolector 1 de Enero de 8" de PVC (Apaur)	Nuevo Ideal	616,800	
27	Educación	Construcción de Barda Perimetral en Escuela Anáhuac	La Escondida	489,000	489,000
28	Educación	Construcción de Techado en Área de Impartición de Educación Física en Jardín de Niños Margarita Maza de Juárez	Nuevo Ideal	150,000	150,000
29	Educación	Construcción de Techado en Área de Impartición de Educación Física en Jardín de Niños Petalitos	Nuevo Ideal	150,000	
30	Educación	Construcción de Techado en Área de Impartición de Educación Física en Jardín de Niños Narciso Mendoza	Nuevo Ideal	150,000	150,000
31	Educación	Construcción de Techado en Área de Impartición de Educación Física en Jardín de Niños Joaquín Amaro	Nuevo Ideal	150,000	150,000
32	Educación	Construcción de Barda Perimetral en Jardín de Niños Tomas Alba Edison	La Magdalena	233,520	233,522
33	Educación	Construcción de Barda Perimetral en Escuela Primaria Fco. González Bocanegra	Villa Hermosa	179,408	179,408
34	Educación	Construcción de Comedor Escolar Escuela Primaria Miguel Hidalgo	Nuevo Ideal	381,145	230,409
35	Educación	Construcción de Comedor Escolar Escuela Primaria 20 de Noviembre	Dr. Castillo del Valle	381,145	228,308

36	Urbanización	Construcción de Sistema Solar Fotovoltaico y Cerco Perimetral	Benito Juárez	318,400	318,400
37	Urbanización	Ampliación de Red de Distribución Eléctrica	Buena Unión	299,463	299,463
38	Urbanización	Construcción de Sistema Solar Fotovoltaico para Pozo de Agua Potable y Cerco Perimetral	Dr. Castillo del Valle	881,417	881,417
39	Urbanización	Ampliación de Red Eléctrica	El Molino	170,000	170,000
40	Urbanización	Construcción de Sistema Solar Fotovoltaico y Cerco Perimetral en Pozo de Agua Potable	Esfuerzos Unidos	552,439	552,439
41	Urbanización	Ampliación de Red Eléctrica	Esfuerzos Unidos	290,910	290,001
42	Urbanización	Ampliación de Red Eléctrica	Santo Domingo	135,038	134,456
43	Urbanización	Construcción de Sistema Solar Fotovoltaico para Pozo de Agua Potable y Cerco Perimetral	Fuente de Llano	496,060	496,060
44	Urbanización	Ampliación de Red Eléctrica	Melchor Ocampo	199,916	199,916
45	Urbanización	Ampliación de Red Eléctrica	Miguel Negrete	139,888	139,285
46	Urbanización	Construcción de Sistema Solar Fotovoltaico y Cerco Perimetral en Pozo de Agua Potable	Modesto Quezada	407,838	
47	Urbanización	Ampliación de Red Eléctrica en Nuevo Ideal Primera Etapa	Nuevo Ideal	601,313	601,313
48	Urbanización	Construcción de Sistema Solar Fotovoltaico y Cerco Perimetral en Pozo de Agua Potable	Nuevo Porvenir	473,697	472,696
49	Urbanización	Construcción de Sistema Solar Fotovoltaico y Cerco Perimetral en Pozo de Agua Potable	Once de Marzo	496,060	496,060
50	Urbanización	Ampliación de Red Eléctrica	Pinos Altos	933,350	933,350
51	Urbanización	Ampliación de Red de Distribución Eléctrica	San José de Morillitos	532,528	532,528

52	Vivienda	Equipamiento de 60 Estufas Ecológicas	Varias Comunidades	81,000	81,000
53	Vivienda	Construcción de 19 Cuartos para Cocina	Varias Comunidades	348,644	348,012
54	Vivienda	Equipamiento de Cuarenta Calentadores Solares	Varias Comunidades	349,600	349,600
55	Vivienda	Construcción de Veinticinco Cuartos para Baño	Varias Comunidades	863,924	431,963
56	Vivienda	Construcción de 10 Cuartos Dormitorio	Varias Comunidades	460,000	460,000
57	Vivienda	Construcción de 10 Cuartos Dormitorio	Nuevo Ideal	460,000	79,655
58	Vivienda	Construcción de Techo Firme 2017	Varias Comunidades	500,000	
59	Vivienda	Construcción de Piso Firme	Varias Comunidades	440,000	438,103
Fondo para el Fortalecimiento de la Infraestructura Estatal y Municipal (FORTALECE)				**6,428,483**	**6,412,451**
60	Urbanización	Pavimentación con Concreto Hidráulico en Avenida Miguel Alemán y Calle Gpe. Victoria	Nuevo Ideal	2,345,647	2,345,647
61	Urbanización	Pavimentación con Concreto Hidráulico en Avenida Vicente Guerrero entre Las Calles Benito Juárez y 20 de Noviembre	Nuevo Ideal	2,427,293	2,416,831
62	Urbanización	Construcción de Ciclo Vía en Avenida Miguel Alemán	Nuevo Ideal	1,655,543	1,649,973
Proyectos de Desarrollo Regional				**2,670,300**	**1,998,909**
63	Urbanización	Remodelación de Boulevard Felipe Pescador, Plaza Conmemorativa y Área Recreativa	Nuevo Ideal	2,670,300	1,998,909
			Total	**27,879,120**	**23,617,399**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2017
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 4,261,721, corresponde a: Pagos por Acreditar, Saldos por Ejercer y Faltante de Documentación Comprobatoria.

III.4. Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2017 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	10,635,961	Cuentas por pagar a Corto Plazo	6,570,992
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	2,118,272		
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	17,458		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**12,771,691**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**6,570,992**
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**74,414,864**	Deuda Pública a Largo Plazo	12,073,586
Terrenos	10,071,425	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**12,073,586**
Edificios no Habitacionales	6,049,319	**TOTAL PASIVOS**	**18,644,578**
Infraestructura	15,678,494		
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	41,837,512		
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	778,114		
Bienes Muebles	**12,058,336**		
Mobiliario y Equipo de Administración	2,029,827		
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	41,103		
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	240		
Vehículos y Equipo de Transporte	5,364,961		
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	4,615,979		
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	1,369		
Activos Biológicos	4,857		
Activos Intangibles	**54,683**	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Software	54,683	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**80,820,693**
Activos Diferidos	**165,697**	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	36,481,088
Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	165,697	Resultado de Ejercicios Anteriores	44,339,605
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**86,693,580**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**80,820,693**
TOTAL DE ACTIVOS	**99,465,271**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**99,465,271**

FUENTE: Cuenta Pública 2017

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

12,771,691 / 6,570,992 = 1.944

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 1.534 veces

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total – Construcciones en Proceso

18,644,578 / 99,465,271 - 42,615,626 = 0.328

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 32.8% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 50.0%

c) Pasivo Circulante

Pasivo Circulante / Pasivo Total

6,570,992 / 18,644,578 = 0.352

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 35.2% de ellos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 68.6%

d) Pasivo No Circulante

Pasivo No Circulante / Pasivo Total

12,073,586 / 18,644,578 = 0.648

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 64.8% del Pasivo Total del Municipio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 31.4%

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

e) Superávit del Ejercicio

Ingresos Totales– Egresos Totales.

97,071,702 - 93,856,093 = 3,215,609

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 2017		**13,899,359**
Crédito No. 7963	2,275,202	
Crédito No. 12553	11,624,157	
Amortización		**1,825,773**
Crédito No. 7963	546,049	
Crédito No. 12553	1,279,724	
Saldo al 31 de diciembre de 2017		**12,073,586**
Crédito No. 7963	1,729,153	
Crédito No. 12553	10,344,433	

FUENTE: Estado de Cuenta de BANOBRAS

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2016 y 2017, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 15
Variación de la Deuda

Concepto	2016	2017	Variación
Saldo al 1 de Enero	2,897,394	13,899,359	379.72%
Contratación de Deuda	12,477,306	0	-100.00%
Amortización	1,475,341	1,825,773	23.75%
Saldo al 31 de Diciembre	13,899,359	12,073,586	-13.14%

FUENTE: Informe de Resultados 2016 y Estado de Cuenta de BANOBRAS.

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2017 es menor en un 13.14% que el final de 2016, la amortización de créditos aumentó un 23.75%.

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

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

2017 1,825,773 / 97,071,702 = 0.019

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2016 se ejerció un 1.6% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2017 se ejerció un 1.9%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.4%

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

1,231,230 / 93,856,093 = 0.013

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 1.3% del gasto total.

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

NOTA: La diferencia de $ 656, 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, Dgo., 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 del Municipio de Nuevo Ideal, Dgo., constituido a través de 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

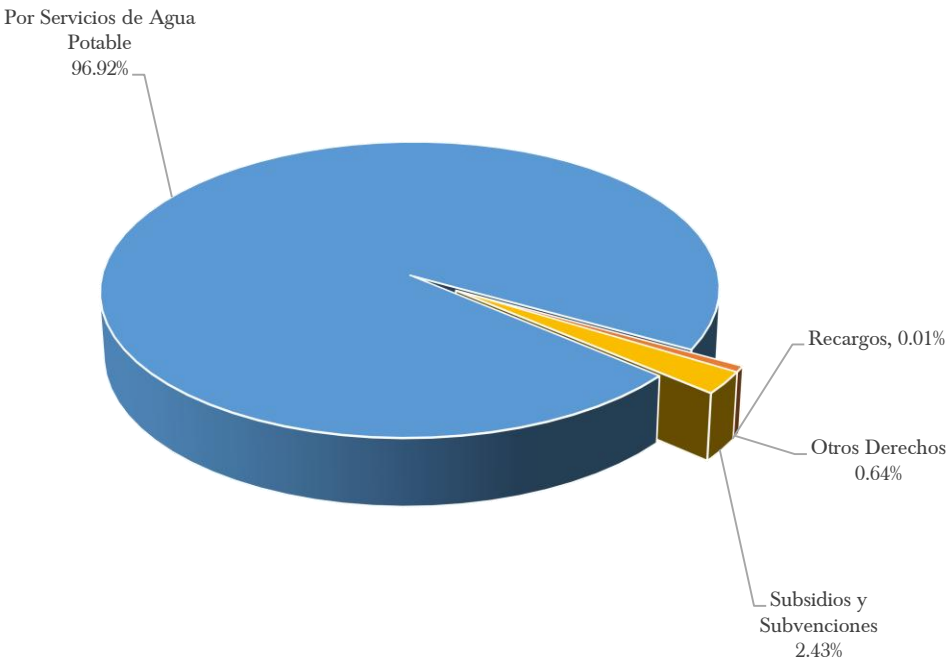
El OAANI obtuvo en el ejercicio presupuestal 2017 Ingresos por $ 5,148,324, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 16
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por Servicios de Agua Potable	4,989,709	96.92%
Otros Derechos		
Otros Derechos	33,241	0.64%
Accesorios de Derechos		
Recargos	51	0.01%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	125,323	2.43%
Total	**5,148,324**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del OAANI del ejercicio 2017.

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 2017 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
4,500,001	5,148,324	648,323	14.41%

FUENTE: Información Preliminar del OAANI del ejercicio 2017.

Del análisis efectuado a los Ingresos recaudados en el ejercicio 2017 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

125,323 / 5,148,324 = 0.024

Este Indicador nos muestra que el OAANI para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente en un 2.4% del Subsidio Municipal.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 36.2%

V.1.2 Egresos

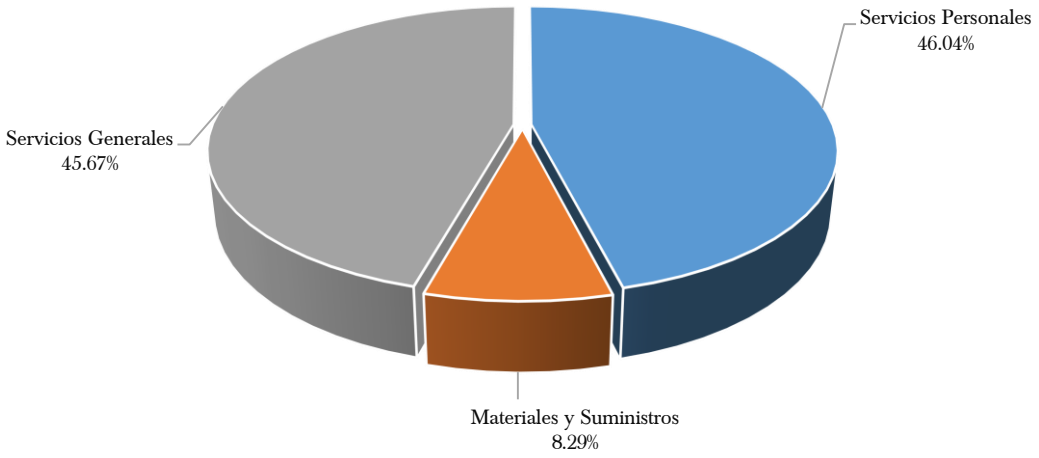
El OAANI ejerció recursos durante 2017 por $ 6,104,417, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 18
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	2,810,666	46.04%
Materiales y Suministros	506,197	8.29%
Servicios Generales	2,787,554	45.67%
Total	**6,104,417**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del OAANI del ejercicio 2017.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el OAANI aplicó el 46.04% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 8.29% 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 y el 45.67% 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 y Servicios de Traslado y Viáticos.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en 2016 y el ejercicio 2017, se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 19
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2016	2017	Variación	Porcentaje
Derechos				
Servicio de Agua Potable	4,216,359	4,989,709	773,350	18.34%
Otros Derechos				
Otros Derechos	877,570	33,241	-844,329	-96.21%
Accesorios de derecho				
Recargos	0	51	51	100.00%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	53,031	125,323	72,292	136.32%
Total	**5,146,960**	**5,148,324**	**1,364**	**0.03%**

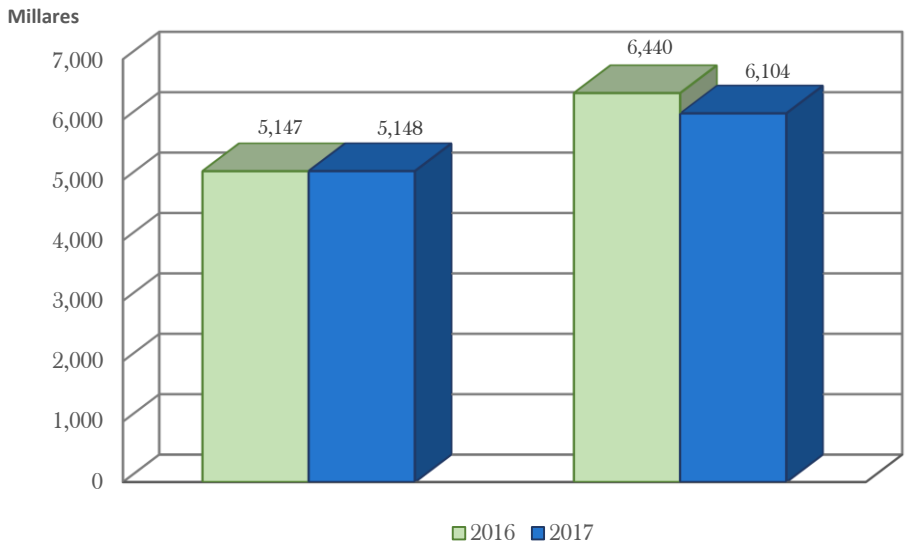
FUENTE: Información Preliminar del OAANI de los ejercicios 2016 y 2017.

Cuadro No. 20
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2016	2017	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	2,245,810	2,810,666	564,856	25.15%
Materiales y Suministros	926,076	506,197	-419,879	-45.34%
Servicios Generales	3,031,292	2,787,554	-243,738	-8.04%
Inversión Pública	237,000	0	-237,000	-100.00%
Total	**6,440,178**	**6,104,417**	**-335,761**	**-5.21%**

FUENTE: Información Preliminar del OAANI de los ejercicios 2016 y 2017.

Gráfica No. 10
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2017 en términos relativos aumentaron en comparación al 2016 en un 0.03% y los Egresos disminuyeron en un 5.21%; si consideramos que durante 2017 la inflación fue de un 6.77%, concluimos que en términos reales los Ingresos del OAANI disminuyeron en un 6.74% y los Egresos en un 11.98%.

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

(DIF)

V.2.1 Ingresos

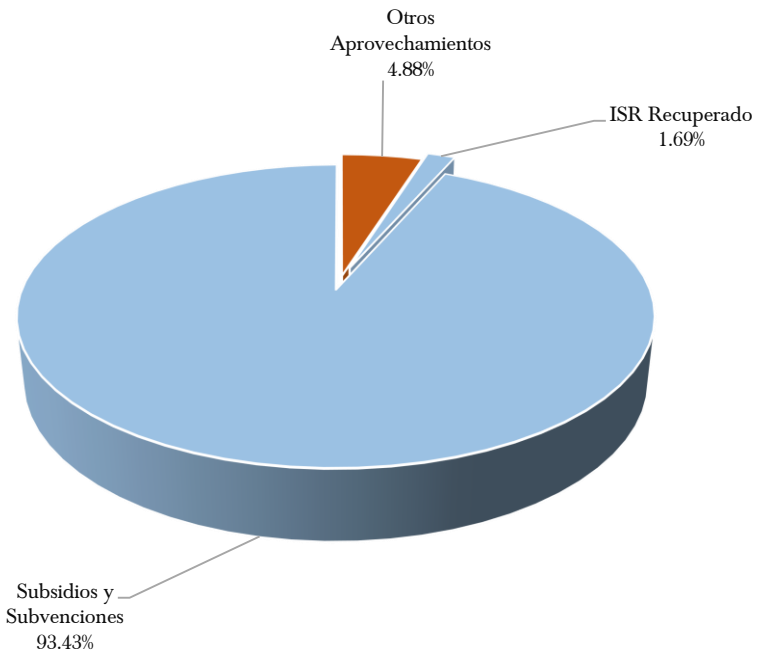
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2017 Ingresos por $ 3,895,970, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 21
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Aprovechamientos		
Otros Aprovechamientos	190,098	4.88%
Participaciones		
ISR Recuperado	65,872	1.69%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	3,640,000	93.43%
Total	**3,895,970**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2017.

Gráfica No. 11
Ingresos Obtenidos



Del análisis efectuado a los Ingresos obtenidos en el ejercicio 2017 se desprende el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

3,640,000 / 3,895,970 = 0.934

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 93.4% de los Ingresos del ejercicio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 97.8%.

V.2.2 Egresos

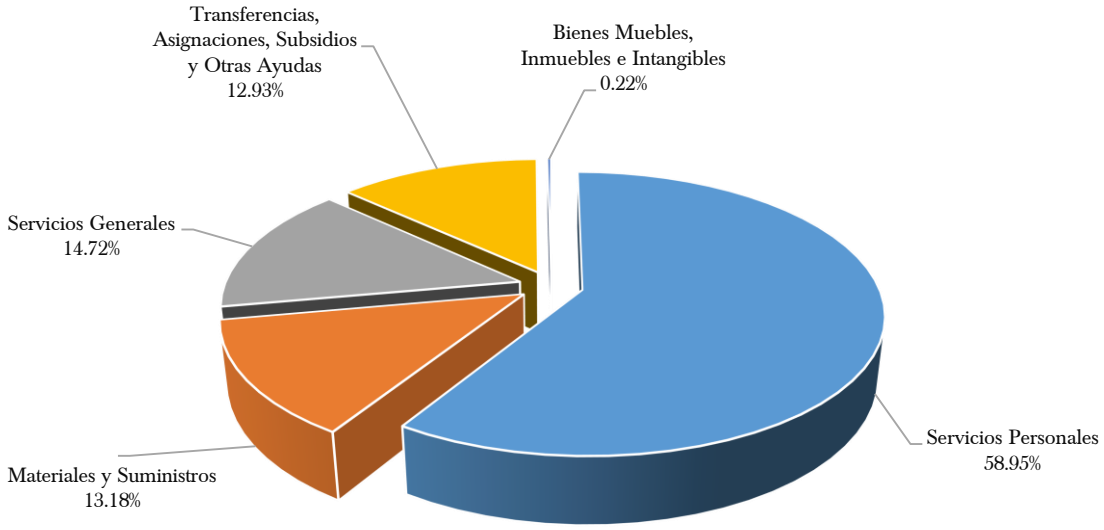
El DIF ejerció recursos durante 2017 por $3,886,647, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 22
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	2,291,184	58.95%
Materiales y Suministros	512,643	13.18%
Servicios Generales	571,994	14.72%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	502,366	12.93%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	8,460	0.22%
Total	**3,886,647**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2017.

Gráfica No. 12
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 58.95% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, el 14.72% en Servicios Generales y el 12.93% en Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, entre otros.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en 2016 y el ejercicio 2017 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 23
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2016	2017	Variación	Porcentaje
Aprovechamientos				
Otros Aprovechamientos	306,126	190,098	-116,028	-37.90%
Participaciones				
ISR Recuperado	0	65,872	65,872	100.00%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	3,534,496	3,640,000	105,504	2.98%
Total	**3,840,622**	**3,895,970**	**55,348**	**1.44%**

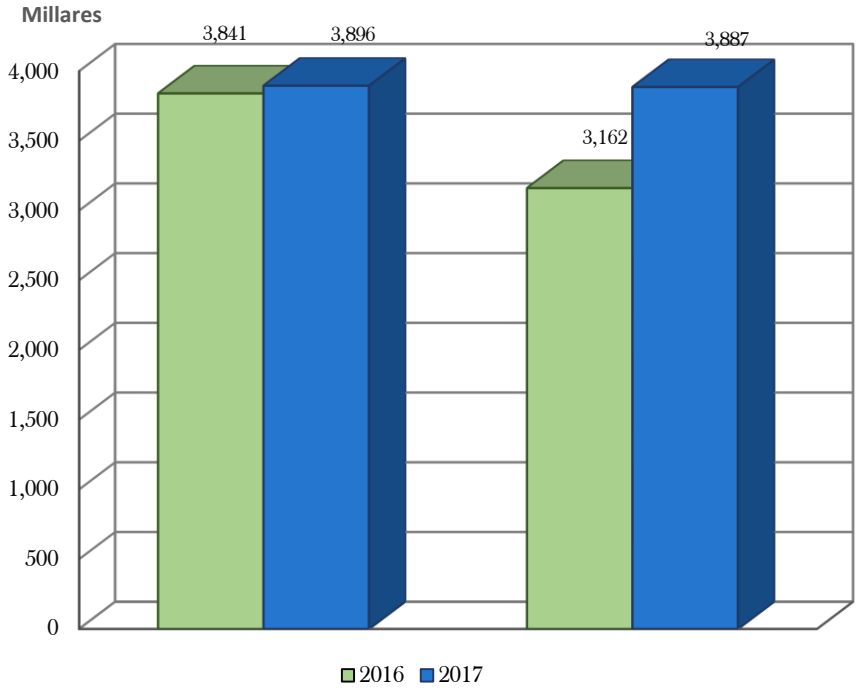
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2016 y 2017.

Cuadro No. 24
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2016	2017	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	2,239,357	2,291,184	51,827	2.31%
Materiales y Suministros	462,998	512,643	49,645	10.72%
Servicios Generales	347,093	571,994	224,901	64.80%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	112,305	502,366	390,061	347.32%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0	8,460	8,460	100.00%
Total	**3,161,753**	**3,886,647**	**724,894**	**22.93%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2016 y 2017.

Gráfica No. 13
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2017, en términos relativos aumentaron en comparación al 2016, en un 1.44% y los Egresos en un 22.93%; si consideramos que durante 2017 la inflación fue de un 6.77%, concluimos que en términos reales los Ingresos del DIF disminuyeron en un 5.33% y los Egresos aumentaron en 16.16%.

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 2017, 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:

VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 1,322,062

VI.1.1. Financieras por $ 470,070

Tesorería por $ 470,070

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 8,961
2. Falta de documentación justificativa por $ 98,595
3. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 362,514

VI.1.2. Obra Pública por $ 851,992

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017 por $ 652,850

1. Conceptos pagados no ejecutados por $378,732
2. Falta de autorización para ejercer el recurso por $ 212,279
3. Pagos indebidos o en exceso por $ 60,000
4. Conceptos pagados en forma duplicada por $ 1,839

Fondo de Proyectos de Desarrollo Regional por $ 199,142

1. Conceptos pagados no ejecutados por $199,142

VI.1.3. Organismos Descentralizados por $ 2,044,318

Organismo de Agua y Alcantarillado del Municipio de Nuevo Ideal, Dgo., por $ 1,876,507

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 1,529,058
2. Erogaciones improcedentes por $ 38,605
3. Erogaciones de nómina sin firma de recibido por $ 7,244
4. Erogaciones no justificadas por $ 301,600

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Nuevo Ideal, Dgo., por $ 167,811

1. Erogaciones de nómina sin firma de recibido por $ 74,619
2. Erogaciones improcedentes por $ 44,881
3. Erogaciones sin comprobante fiscal por $ 38,061
4. Donativos sin evidencia de su aplicación por $ 10,250

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. Falta de Procedimiento de Adjudicación

VI.2.2. Obra Pública

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

VI.2.3. Organismos Descentralizados

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

1. Falta de análisis de saldos acreedores del Organismo
2. Falta de análisis de saldos deudores del Organismo
3. Erogaciones sin documentación de control interno

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

1. Falta de análisis de saldos acreedores del Organismo
2. Saldos contrarios a la naturaleza de la cuenta
3. Erogaciones sin documento de control interno
4. Falta de análisis de saldos deudores del Organismo

VII. CONCLUSIÓN

Por lo anteriormente expuesto y habiéndose dado cumplimiento a lo dispuesto por los artículos, 86 fracción I, en relación con lo señalado por el diverso 170, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango; 2, 4, 6 fracciones I, II, III, V, VI, VII, VIII, IX, XI, XII, XIV y demás relativos de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, en opinión de esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, basado en la evidencia física y documental de la muestra examinada, se determinó que los Estados Financieros y demás información que integra la Cuenta Pública correspondiente al Ejercicio Fiscal 2017 presentada por el H. Ayuntamiento de este Municipio, proporcionan en general una seguridad razonable y consecuentemente la situación financiera de la referida Administración Municipal y los resultados de las operaciones efectuadas, cumplieron con las disposiciones normativas aplicables.

No obstante que la Cuenta Pública del H. Ayuntamiento del Municipio de Nuevo Ideal, Dgo., correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2017 en todos los aspectos importantes mostró aceptablemente el ejercicio de su gestión financiera pública conforme a las disposiciones legales y administrativas aplicables y acorde a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, 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 apartado **VI. OBSERVACIONES** del presente Informe de Resultados, y así como de aquellas otras que se deriven del seguimiento a las mismas, acorde a lo dispuesto por el Título Cuarto de la Ley de Fiscalización Superior del Estado y demás disposiciones legales aplicables, y, en su caso, substanciará los procedimientos administrativos que sean procedentes, de conformidad con la ley de la materia.

Victoria de Durango, Dgo., Junio de 2018

VIII. ANEXOS

VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**2,460,000**	**3,583,132**	**-1,123,132**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**100,000**	**1,023,386**	**-923,386**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	100,000	1,023,386	-923,386
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**1,950,000**	**2,109,542**	**-159,542**
PREDIAL	**1,950,000**	**2,109,542**	**-159,542**
Impuesto del Ejercicio	1,600,000	1,534,867	65,133
Impuesto de Ejercicios Anteriores	350,000	574,675	-224,675
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**350,000**	**327,510**	**22,490**
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	350,000	327,510	22,490
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**60,000**	**122,694**	**-62,694**
Recargos	60,000	122,694	-62,694
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	**8,780,002**	**4,586,261**	**4,193,741**
DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**100,000**	**143,357**	**-43,357**
Sobre Vehículos	100,000	143,357	-43,357
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	**8,680,002**	**4,424,868**	**4,255,134**
Por Servicio de Rastro	300,000	254,250	45,750
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	60,000	31,012	28,988
Sobre Fraccionamientos	0	0	0
Por Cooperación para Obras Públicas	**30,000**	**77,800**	**-47,800**
En Efectivo	30,000	77,800	-47,800
En Especie	0	0	0
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	0	15,098	-15,098
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	**4,500,001**	**0**	**4,500,001**
Del Ejercicio	4,500,000	0	4,500,000
Ejercicios Anteriores	1	0	1
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	**2,790,001**	**2,597,038**	**192,963**

Expedición de Bebidas Alcohólicas	**2,790,001**	**2,597,038**	**192,963**
Expedición de Licencias	1	0	1
Refrendos	2,790,000	2,582,997	207,003
Movimientos de Patentes	0	14,041	-14,041
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	1,000,000	1,449,670	-449,670
OTROS DERECHOS	**0**	**0**	**0**
ACCESORIOS	**0**	**18,036**	**-18,036**
Recargos	**0**	**18,036**	**-18,036**
Agua	0	0	0
Refrendos	0	18,036	-18,036
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	**2,000**	**3,598**	**-1,598**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**2,000**	**3,598**	**-1,598**
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	**2,000**	**3,598**	**-1,598**
Rendimientos Financieros	2,000	3,598	-1,598
Créditos a Favor del Municipio	0	0	0
Por Venta de Bienes Mostrencos y Abandonados	**0**	**0**	**0**
Por Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	0	0	0
Expropiaciones	0	0	0
Los que se Obtengan de la Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	0	0	0
Fianzas que se Hagan Efectivas a Favor del Municipio por Resoluciones Firmes de Autoridades Competentes	0	0	0
Otros Incentivos de Colaboración Administrativa	0	0	0
PRODUCTOS DE CAPITAL	**0**	**0**	**0**
Productos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0

APROVECHAMIENTOS	**1,600,000**	**1,360,882**	**239,118**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**1,600,000**	**1,360,882**	**239,118**
Multas Municipales	100,000	129,192	-29,192
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	1,231,690	268,310
APROVECHAMIENTOS DE CAPITAL	**0**	**0**	**0**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Municipales	0	0	0
Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	**79,598,875**	**87,537,829**	**-7,938,954**
PARTICIPACIONES	**36,178,131**	**41,507,753**	**-5,329,622**
Fondo General de Participaciones	22,144,022	23,404,937	-1,260,915
Fondo de Fiscalización	1,340,012	1,409,532	-69,520
Fondo de Fomento Municipal	10,573,575	11,338,230	-764,655
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	761	251	510
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	498,574	520,330	-21,756
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	1,108,221	1,129,527	-21,306
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	367,483	535,946	-168,463
Fondo Estatal	89,165	95,376	-6,211
Fondo de Compensación ISAN	56,318	56,317	1
Recaudación de ISR por salarios	0	275,169	-275,169
Otros Apoyos Extraordinarios	0	2,742,138	-2,742,138
APORTACIONES	**34,209,509**	**33,783,737**	**425,772**
Aportaciones Federales para el Fondo	**34,209,509**	**33,783,737**	**425,772**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	15,697,312	15,271,540	425,772
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	18,512,197	18,512,197	0
CONVENIOS	**9,211,235**	**12,246,339**	**-3,035,104**
Convenios	9,211,235	12,246,339	-3,035,104

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	**92,440,877**	**97,071,702**	**-4,630,825**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**33,796,094**	**33,621,359**	**174,735**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**28,062,606**	**28,049,804**	**12,802**
Sueldos base al personal permanente	28,062,606	28,049,804	12,802
Dietas	0	0	0
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**318,510**	**347,901**	**-29,391**
Honorarios asimilables a salarios	318,510	347,901	-29,391
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**3,646,279**	**3,559,163**	**87,116**
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	3,561,218	3,474,102	87,116
Horas Extraordinarias	85,061	85,061	0
Compensaciones	0	0	0
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**1,097,022**	**314,814**	**782,208**
Aportaciones de seguridad social	178,000	143,395	34,605
Aportaciones al sistema para el retiro	741,100	0	741,100
Aportaciones para seguros	177,922	171,419	6,503
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**671,677**	**1,349,677**	**-678,000**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	0	678,000	-678,000
Indemnizaciones	671,677	671,677	0
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**3,841,540**	**4,264,054**	**-422,514**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**527,841**	**485,809**	**42,032**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	197,035	206,140	-9,105
Materiales y útiles de impresión y reproducción	268,841	220,672	48,169
Material estadístico y geográfico	3,065	0	3,065
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	0	3,065	-3,065
Material impreso e información digital	2,000	1,952	48

Material de limpieza	56,900	53,980	2,920
Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**205,622**	**218,439**	**-12,817**
Productos alimenticios para personas	203,992	216,809	-12,817
Productos alimenticios para animales	0	0	0
Utensilios para el servicio de alimentación	1,630	1,630	0
MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN	**0**	**0**	**0**
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio adquiridos como materia prima	0	0	0
MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	**66,426**	**93,658**	**-27,232**
Productos minerales no metálicos	0	0	0
Cemento y productos de concreto	26,508	54,005	-27,497
Cal, yeso y productos de yeso	2,635	2,370	265
Madera y productos de madera	10,074	10,074	0
Vidrio y productos de vidrio	0	0	0
Material eléctrico y electrónico	17,000	17,000	0
Artículos metálicos para la construcción	9,506	9,506	0
Materiales complementarios	0	0	0
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	703	703	0
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**6,675**	**6,675**	**0**
Productos químicos básicos	186	186	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	0	0	0
Materiales, accesorios y suministros médicos	0	0	0
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	0	0	0
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	6,489	6,489	0
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	**2,822,082**	**3,273,672**	**-451,590**
Combustibles, lubricantes y aditivos	2,822,082	3,273,672	-451,590
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**113,101**	**108,882**	**4,219**
Vestuario y uniformes	49,304	49,304	0
Prendas de seguridad y protección personal	30,067	24,542	5,525
Artículos deportivos	25,140	26,446	-1,306
Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	8,590	8,590	0
MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD	**0**	**0**	**0**
Materiales de seguridad pública	0	0	0

Prendas de protección para seguridad pública y nacional	0	0	0
HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	**99,793**	**76,919**	**22,874**
Herramientas menores	44,093	34,052	10,041
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	2,767	2,559	208
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	13,265	13,265	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	19,153	17,195	1,958
Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	20,515	9,848	10,667
SERVICIOS GENERALES	**12,119,635**	**12,141,132**	**-21,497**
SERVICIOS BÁSICOS	**4,333,823**	**3,926,913**	**406,910**
Energía Eléctrica	3,536,148	3,157,536	378,612
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	5,406	5,799	-393
Agua	291,456	364,693	-73,237
Telefonía tradicional	215,713	112,001	103,712
Telefonía celular	230,646	228,698	1,948
Servicios de telecomunicaciones y satélites	0	0	0
Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	35,100	38,233	-3,133
Servicios postales y telegráficos	19,354	19,953	-599
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**1,971,132**	**1,796,601**	**174,531**
Arrendamiento de terrenos	225,006	98,304	126,702
Arrendamiento de edificios	174,255	131,283	42,972
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	724,339	732,442	-8,103
Arrendamiento de equipo de transporte	0	0	0
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	844,632	831,672	12,960
Otros arrendamientos	2,900	2,900	0
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**315,570**	**292,720**	**22,850**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	47,178	32,178	15,000
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	0	0	0

Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	0	0	0
Servicios de capacitación	0	0	0
Servicios de investigación científica y desarrollo	0	0	0
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	222,417	216,932	5,485
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	45,975	43,610	2,365
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**101,378**	**90,208**	**11,170**
Servicios financieros y bancarios	24,890	13,721	11,169
Seguro de bienes patrimoniales	73,869	73,869	0
Fletes y maniobras	2,619	2,618	1
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**1,311,739**	**1,487,775**	**-176,036**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	385,450	483,180	-97,730
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	16,928	0	16,928
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	1,306	1,596	-290
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	338,098	388,850	-50,752
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	538,009	582,201	-44,192
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación	31,948	31,948	0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**420,374**	**477,440**	**-57,066**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	404,103	461,325	-57,222
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes comerciales para promover la venta de bienes o servicios	1,411	0	1,411
Servicios de creatividad, preproducción y producción de publicidad, excepto internet	0	0	0
Servicios de revelado de fotografías	0	1,255	-1,255
Servicios de la industria fílmica, del sonido y video	0	0	0
Otros servicios de información	14,860	14,860	0

SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS	**344,344**	**358,576**	**-14,232**
Pasajes aéreos	0	0	0
Pasajes terrestres	1,323	1,323	0
Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	338,285	352,517	-14,232
Viáticos en el extranjero	0	0	0
Servicios integrales de traslado y viáticos	0	0	0
Otros servicios de traslado y hospedaje	4,736	4,736	0
SERVICIOS OFICIALES	**3,072,674**	**3,462,298**	**-389,624**
Gastos de ceremonial	0	0	0
Gastos de orden social y cultural	0	833,026	-833,026
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	3,072,674	2,629,272	443,402
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**248,601**	**248,601**	**0**
Servicios funerarios y de cementerios	0	0	0
Impuestos y derechos	145,448	145,448	0
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	103,153	103,153	0
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**8,624,937**	**9,108,493**	**-483,556**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**	**0**	**0**
Otros Subsidios	0	0	0
AYUDAS SOCIALES	**8,582,129**	**9,091,368**	**-509,239**
Ayudas sociales a personas	4,294,452	5,144,103	-849,651
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	183,600	183,600	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	66,228	63,008	3,220
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	4,037,849	3,700,657	337,192
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	**42,808**	**17,125**	**25,683**
Donativos a instituciones sin fines de lucro	42,808	17,125	25,683
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**2,236,076**	**2,228,429**	**7,647**
BIENES MUEBLES	**2,220,076**	**2,219,620**	**456**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**587,857**	**586,983**	**874**
Muebles de oficina y estantería	220,299	220,299	0
Muebles, excepto de oficina y estantería	17,707	17,707	0
Bienes artísticos, culturales y científicos	0	0	0
Objetos de valor	0	0	0
Equipos de cómputo y de tecnologías de la información	349,851	348,977	874
Otros mobiliarios y equipos de administración	0	0	0
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**0**	**0**	**0**
Equipos y aparatos audiovisuales	0	0	0
Aparatos deportivos	0	0	0
Cámaras fotográficas y de video	0	0	0
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	0	0
EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	**240**	**240**	**0**
Instrumental médico y de laboratorio	240	240	0
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**1,600,400**	**1,600,400**	**0**
Vehículos y equipo terrestre	1,600,400	1,600,400	0
Otros equipos de transporte	0	0	0
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**26,722**	**27,140**	**-418**
Maquinaria y equipo agropecuario	0	0	0
Maquinaria y equipo industrial	0	0	0
Maquinaria y equipo de construcción	17,000	17,000	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	256	674	-418
Herramientas y máquinas-herramienta	9,466	9,466	0
Otros equipos	0	0	0

ACTIVOS BIOLÓGICOS	**4,857**	**4,857**	**0**
Especies menores y de zoológico	4,857	4,857	0
BIENES INMUEBLES	**0**	**0**	**0**
Terrenos	0	0	0
Edificios no residenciales	0	0	0
ACTIVOS INTANGIBLES	**16,000**	**8,809**	**7,191**
Software	16,000	8,809	7,191
Licencias informáticas e intelectuales	0	0	0
Otros activos intangibles	0	0	0
INVERSIÓN PÚBLICA	**30,974,332**	**29,436,279**	**1,538,053**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**30,096,218**	**28,631,705**	**1,464,513**
Edificación habitacional	10,606,413	11,027,948	-421,535
Edificación no habitacional	2,614,018	2,614,018	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	10,372,493	5,890,957	4,481,536
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	6,503,294	9,098,782	-2,595,488
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	**778,114**	**778,114**	**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	778,114	778,114	0
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	0	0

PROYECTOS PRODUCTIVOS Y ACCIONES DE FOMENTO	**100,000**	**26,460**	**73,540**
Estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	100,000	26,460	73,540
Ejecución de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	0	0	0
DEUDA PÚBLICA	**3,057,087**	**3,056,347**	**740**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**1,825,772**	**1,825,773**	**-1**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	1,825,772	1,825,773	-1
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**1,231,315**	**1,230,574**	**741**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	1,231,315	1,230,574	741
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	2,208,824	0	2,208,824
TOTAL DE EGRESOS	**92,440,877**	**93,856,093**	**-1,415,216**

NOTA: “Las cifras pueden variar debido al redondeo”