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 27
IV. DEUDA PÚBLICA 30
IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada 30
IV.2. Servicio de Deuda Pública 32
V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS 33
V.1. Organismo de Agua y Alcantarillado del Municipio de Nuevo Ideal, Dgo. 34
V.2. Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Nuevo Ideal, Dgo. 39
VI. OBSERVACIONES 43
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal 43
VI.1.1. Financieras 43
VI.1.2. Obra Pública 44
VI.1.3. Organismos Descentralizados 44
VI.2. Observaciones de Control Interno 45
VI.2.1. Financieras 45
VI.2.2. Obra Pública 45
VI.2.3. Organismos Descentralizados 46
VII. CONCLUSIÓN 47
VIII. ANEXOS 48
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 49
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 54

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 2018, comprendiéndose en el examen, no sólo la conformidad de las erogaciones realizadas con las partidas autorizadas del correspondiente Presupuesto de Egresos, sino también la justificación de tales erogaciones.

En este sentido, se examinó el Estado de Situación Financiera, el Estado de Variación en la Hacienda Pública, el Estado de Cambios en la Situación Financiera, Estado Analítico del Activo, Estado de Actividades, Estado de Flujo de Efectivo, Estado Analítico de Ingresos, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Administrativa, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación por Objeto del Gasto, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Económica y Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Funcional; 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 la Cuenta Pública publicado en el 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 período de 1° de enero al 31 de diciembre de 2018, siendo aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión extraordinaria de fecha 27 de febrero de 2019.

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 93.96% en los ingresos y un 91.44% 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 84.68%; 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 2018 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 $ 98,370,479 los Recursos Ejercidos por $ 97,847,017 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 69,809,679 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 2018, con relación a su similar de 2017.

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 2018 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 104 BIS, de fecha 28 de diciembre de 2017; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 15 de noviembre de 2018. 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 2017 y 2018, 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 2018:

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2018

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	3,260,000		3,260,000
Derechos	9,141,303		9,141,303
Contribuciones por Mejoras	0		0
Productos	2,500		2,500
Aprovechamientos	1,600,000		1,600,000
Participaciones y Aportaciones	70,387,640	77,597,279	77,597,279
Ingresos Derivados de Financiamiento	0		0
Total	**84,391,443**		**91,601,082**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 104 BIS y 8 de fechas 28-dic-17 y 28-ene-18, respectivamente.
Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2018, en relación con la Ley de Ingresos de 2017, presentó un decremento nominal del 0.91%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2017	2018	Variación
Impuestos	2,460,000	3,260,000	32.52%
Derechos	8,780,002	9,141,303	4.12%
Contribuciones por Mejoras	0	0	0.00%
Productos	2,000	2,500	25.00%
Aprovechamientos	1,600,000	1,600,000	0.00%
Participaciones y Aportaciones	79,598,875	77,597,279	-2.51%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0.00%
Total	**92,440,877**	**91,601,082**	**-0.91%**

FUENTE: Informe de Resultados 2017 y Periódicos Oficiales números 104 BIS y 8 de fechas 28-dic-17 y 28-ene-18, respectivamente.
Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2018 fue de 4.83%, en términos reales, la Ley de Ingresos para 2018 refleja una proyección de Ingresos menor a la del ejercicio presupuestal de 2017, en un 5.74%

II.2. Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2017 y 2018, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

Cuadro No. 3
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2017	2018	Variación
Servicios Personales	33,796,094	36,342,363	7.53%
Servicios Generales	12,119,635	11,121,587	-8.23%
Materiales y Suministros	3,841,540	5,962,625	55.21%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,236,076	1,066,662	-52.30%
Inversión Pública	30,974,332	22,949,313	-25.91%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	8,624,937	10,288,500	19.29%
Deuda Pública	3,057,087	3,870,032	26.59%
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	2,208,824	0	-100.00%
Total	**92,440,877**	**91,601,082**	**-0.91%**

FUENTE: Informe de Resultados 2017 y el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 15 de noviembre de 2018.
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2018 considerando la Inflación del 4.83%, en términos reales disminuyó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 5.74%.

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 2018 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 2017, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

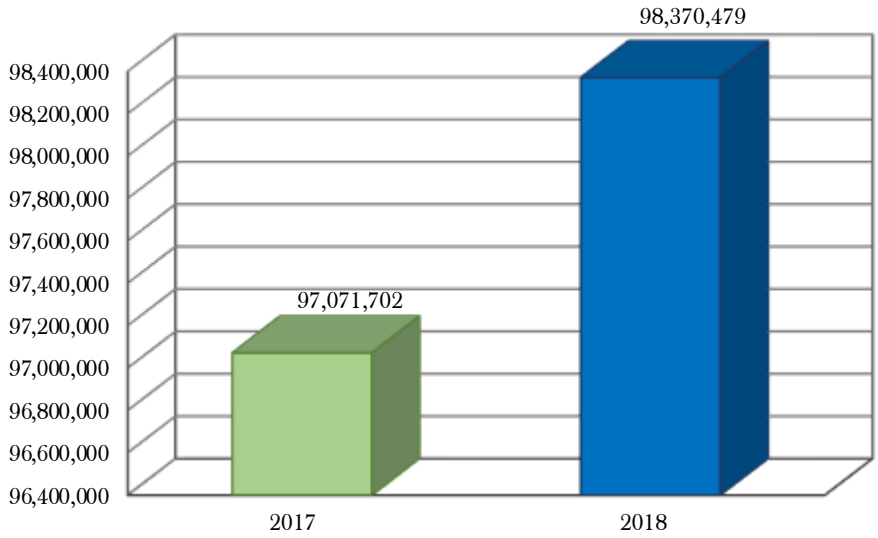
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2017 y 2018

Concepto	2017	2018	Variación
Impuestos	3,583,132	3,846,964	7.36%
Derechos	4,586,261	4,749,253	3.55%
Productos	3,598	5,567	54.72%
Aprovechamientos	1,360,882	2,692,484	97.85%
Participaciones y Aportaciones	87,537,829	87,076,211	-0.53%
Total	**97,071,702**	**98,370,479**	**1.34%**

FUENTE: Informe de Resultados 2017 y Cuenta Pública 2018.

Ver anexo 1

Gráfica No. 1
Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Municipio obtuvo un crecimiento de sus Ingresos del 1.34% respecto al ejercicio presupuestal 2017; si consideramos que durante 2018 la inflación fue de 4.83%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos mayores al 2017, de 3.49%.

En el crecimiento nominal de 2018 de 1.34% se destacan los Aprovechamientos en un 97.85% que significa $ 1,331,602, los Impuestos en un 7.36% que significa $ 263,832 y los Derechos en un 3.55% que significa $ 162,992.

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	3,260,000	3,846,964	586,964
Derechos	9,141,303	4,749,253	-4,392,050
Productos	2,500	5,567	3,067
Aprovechamientos	1,600,000	2,692,484	1,092,484
Total	**14,003,803**	**11,294,268**	**-2,709,535**

FUENTE: Cuenta Pública 2018.
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)

11,294,268 - 0 / 14,003,803 - 4,500,001 = 1.188

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 18.8% de lo autorizado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 4.1% de ingresos obtenidos por encima de lo autorizado.

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos

11,294,268 / 98,370,479 = 0.115

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 11.5%

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 8.2%

c) Autonomía Tributaria

Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios

3,846,964 / 11,294,268 = 0.341

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 34.1% corresponde a Impuestos Municipales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 30.2%

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.

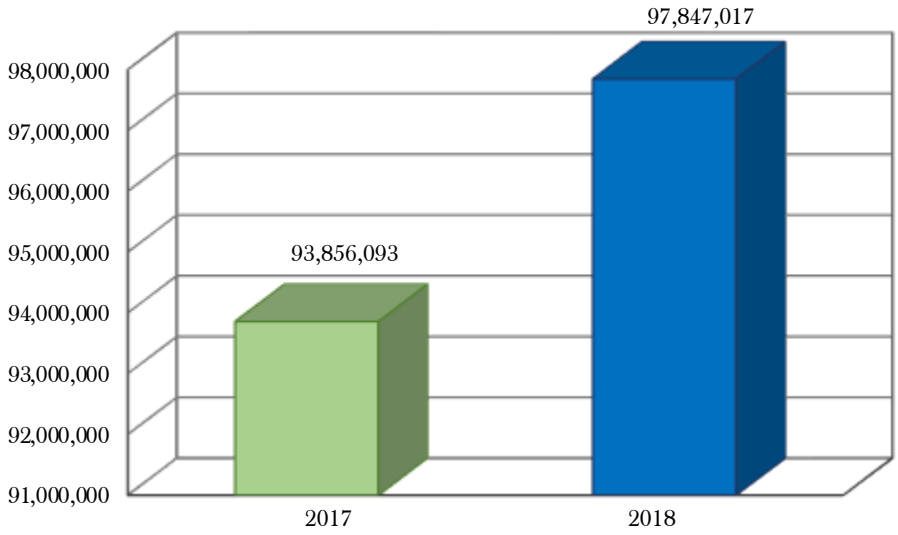
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2017, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2017 y 2018

Concepto	2017	2018	Variación
Servicios Personales	33,621,359	34,992,024	4.08%
Servicios Generales	12,141,132	15,150,101	24.78%
Materiales y Suministros	4,264,054	5,154,370	20.88%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,228,429	548,457	-75.39%
Inversión Pública	29,436,279	26,890,785	-8.65%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	9,108,493	12,108,942	32.94%
Deuda Pública	3,056,347	3,002,338	-1.77%
Total	**93,856,093**	**97,847,017**	**4.25%**

FUENTE: Informe de Resultados 2017 y Cuenta Pública 2018.
Ver anexo 2

Gráfica No. 2
Variación del Ejercicio Presupuestal



En comparación con el ejercicio presupuestal 2017, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en un 4.25%, que significa $ 3,990,924; destacándose un aumento en los rubros de Servicios Generales en un 24.78% que significa $ 3,008,969, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas en un 32.94% que significa $ 3,000,449 y Servicios Personales en un 4.08% que significa $ 1,370,665. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en el rubro de Inversión Pública en un 8.65% que significa $ 2,545,494 y Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles en un 75.39% que significa $ 1,679,972.

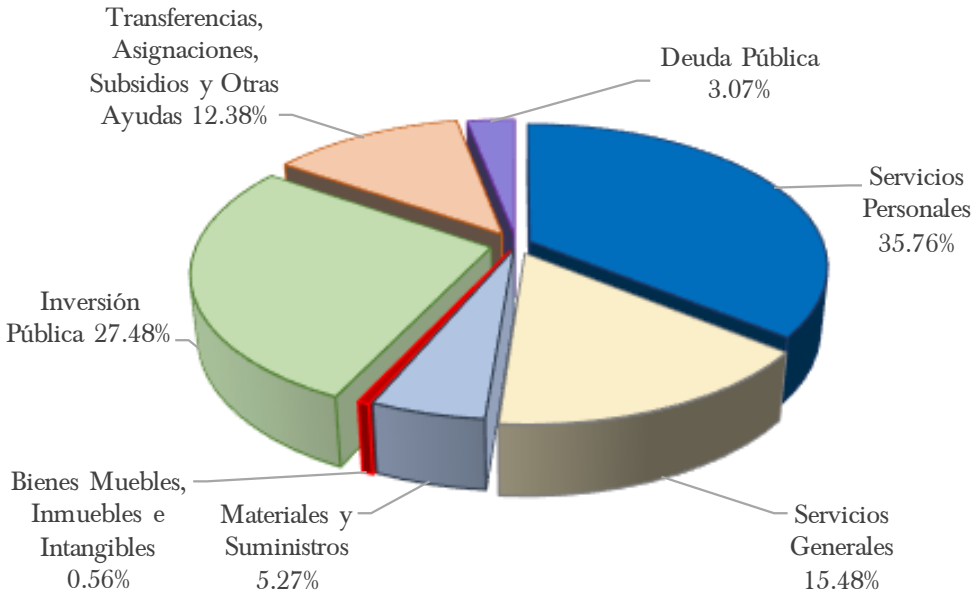
Desglosando el gasto efectuado en 2018 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2018

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	34,992,024	35.76%
Servicios Generales	15,150,101	15.48%
Materiales y Suministros	5,154,370	5.27%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	548,457	0.56%
Inversión Pública	26,890,785	27.48%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	12,108,942	12.38%
Deuda Pública	3,002,338	3.07%
Total	**97,847,017**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2018.
Ver anexo 2

Gráfica No. 3
Desglose de Gastos 2018



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.

11,294,268 / 34,992,024 + 15,150,101 + 5,154,370 = 0.204

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 20.4%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 16.3%

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales.

98,370,479 / 97,847,017 = 1.005

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 0.5% más recursos de los que se aplicaron.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.5% más.

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales.

45,445,039 + 41,631,172 / 97,847,017 = 0.890

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 89.0%.

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

548,457 + 26,890,785 / 98,370,479 = 0.279

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 27.9% de los Ingresos Totales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 40.4%

III.3. Obra Pública

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

Objetivo

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

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

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

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

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

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

Evaluación del Programa de Obra Pública Municipal

Del ejercicio presupuestal informado en Cuenta Pública, se aprobó para los programas de Obras y Acciones un total de $ 22,949,313, ejerciendo durante 2018 $ 26,890,785, en 69 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 31/12/18	Gasto Devengado al 31/12/18	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aprob-adas	Termina-das	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	4,447,116	10,175,240	96.00	228.81				
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2018	18,502,197	16,715,545	96.00	90.34	69	63	5	1
Total	22,949,313	26,890,785	96.00	117.17	69	63	5	1

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2018

El Municipio, alcanzó un 96.00% de avance físico al 31 de diciembre de 2018, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 69 obras aprobadas, informa la conclusión de 63, en proceso 5 y 1 no iniciadas; las obras en proceso y no iniciadas informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

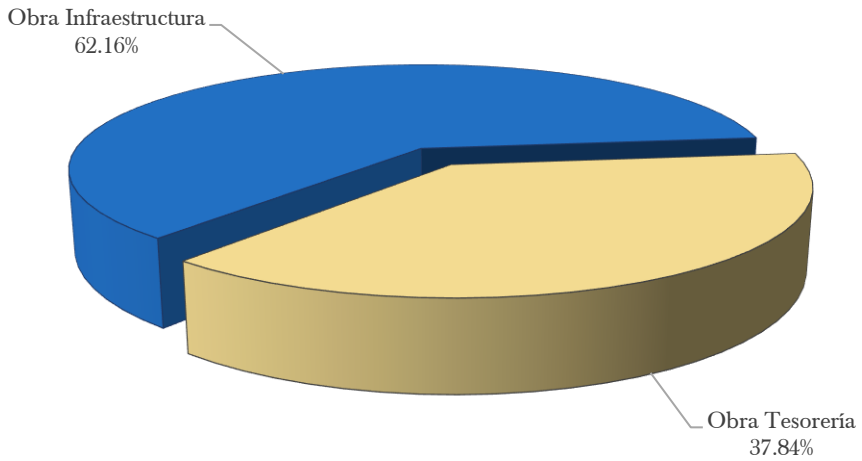
Cuadro No. 9
Obras en Proceso y No Iniciadas

Programa	Obras	
	En Proceso	No Iniciadas
Agua y Saneamiento	1	
Educación		1
Urbanización	1	
Vivienda	3	
Total	**5**	**1**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2018

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 37.84% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 62.16%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 26,890,785

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe un importe de subejercicio en obra por $ 1,570,788, del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2018.

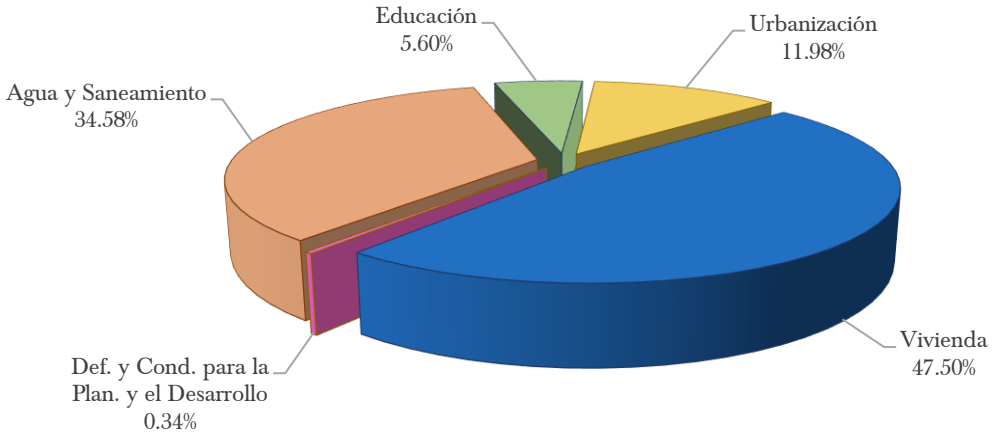
Cuadro No. 10
Subejercicios del FAISM 2018

Concepto	FAISM 2018	Total
Ingresos Totales	16,789,202	16,789,202
Egresos Totales	15,218,414	15,218,414
Total	**1,570,788**	**1,570,788**

FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FUENTE: Cuenta Pública 2018

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 $ 26,890,785

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	3,570,000	9,057,248
Edificación No Habitacional	1,000,000	1,367,028
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	12,031,935	5,803,009
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	5,658,176	10,333,620
Obra Pública en Bienes Propios		
Instalaciones y Equipamiento en Construcciones	189,202	
Proyectos Productivos y Acciones de Fomento		
Ejecución de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	350,000	329,880
Inversiones Financieras y Otras Provisiones		
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	150,000	
Total	**22,949,313**	**26,890,785**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2018

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

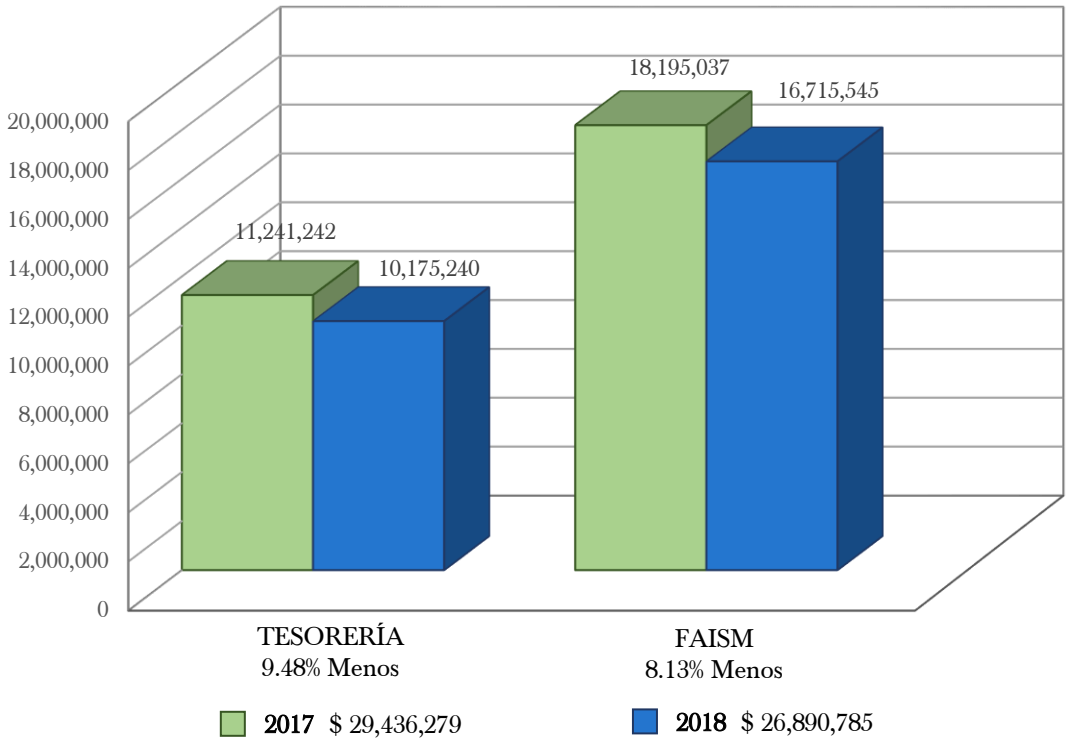
26,890,785 / 22,949,313 = 1.172

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 117.2% respecto a lo presupuestado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 148.6%

En la gráfica siguiente se presentan los recursos ejercidos en Obra Pública en 2018 en comparación con el ejercicio 2017, así como el porcentaje de variación.

Gráfica No. 6
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2017

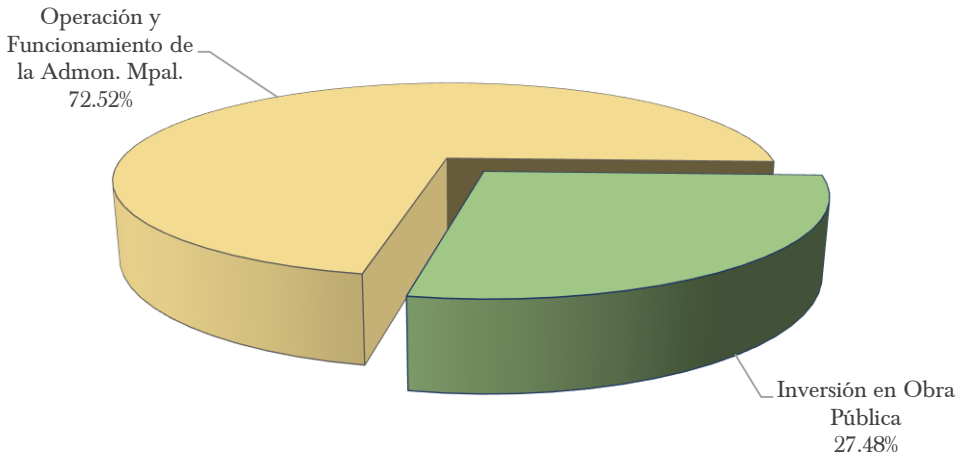


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2018, presenta una disminución de $ 2,545,494, que representa el 8.65% en comparación con el ejercicio 2017.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 97,847,017, destinó a Obra Pública y Acciones $ 26,890,785.

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



Inversión Total Ejercida $ 97,847,017

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

26,890,785 / 97,847,017 = 0.275

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 27.5%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 39.7%.

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2018

Del total ejercido en obra pública por $ 26,890,785, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 22,770,974, que representan el 84.68% del total aplicado en obra.

De las 63 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 54 obras, lo que representa un 85.71%; 50 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2018, 2 obras de Tesorería y 2 obras del Fondo para el Fortalecimiento de la Infraestructura Estatal y Municipal (Fortalece); de cuya fiscalización se determinó que 51 obras se encuentran concluidas y 3 obras en proceso.

En cuanto a la operatividad de las obras, 49 operan adecuadamente, 1 obra opera parcialmente (debido a que se encuentra en proceso constructivo), 4 obras no operan (2 debido a que se encuentran en proceso constructivo y 2 obra debido a falta de la conexión con CFE).

Cuadro No. 12
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2018

No. de Obra	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Inversión Aprobada	Inversión Comprobada
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2018				**16,356,710**	**15,837,961**
1	Agua y Saneamiento	Instalación de Tanque de Almacenamiento para Agua Potable y Cerco Perimetral	Buena Unión	175,790	175,790
2	Agua y Saneamiento	Suministro e Instalación de Equipo de Bombeo de Agua Potable	Chapala	157,754	157,754
3	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable	Fuente del Llano	100,000	100,000
4	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Alcantarillado	Fuente del Llano	100,000	100,000
5	Agua y Saneamiento	Rehabilitación y Equipamiento de Pozo Profundo de Agua Potable	La Escondida	239,981	239,981
6	Agua y Saneamiento	Construcción de Biofiltro para Tratamiento de Aguas Residuales	Libertadores del Llano	254,617	254,617
7	Agua y Saneamiento	Sustitución de Tubería de Asbesto por PVC en Red de Distribución de Agua Potable	Miguel Negrete	200,000	200,000

8	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable	Nuevo Porvenir	200,000	200,000
9	Agua y Saneamiento	Construcción de Laguna de Oxidación	Once de Marzo	199,905	199,905
10	Agua y Saneamiento	Construcción de Laguna de Oxidación y Ampliación de Emisor de Drenaje	Raúl Madero	400,538	400,538
11	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Distribución de Agua Potable	La Magdalena	150,000	150,000
12	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Alcantarillado	La Magdalena	149,334	149,334
13	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje y Alcantarillado	Melchor Ocampo	244,858	244,858
14	Agua y Saneamiento	Ampliación de Sistema de Drenaje y Alcantarillado en Calle 50 Aniversario	Nuevo Ideal	299,292	299,292
15	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Distribución de Agua Potable	Nuevo Ideal	247,181	247,181
16	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje Sanitario	San José de Morillitos	300,000	300,000
17	Agua y Saneamiento	Ampliación de Sistema de Drenaje y Alcantarillado	Tejamen	400,000	400,000
18	Agua y Saneamiento	Ampliación de Sistema de Drenaje y Alcantarillado	Valle Florido	299,244	299,244
19	Agua y Saneamiento	Aportación Municipal a Programa de Devolución de Derechos de Agua Potable	Nuevo Ideal	178,444	178,444
20	Educación	Construcción de Techado en Área de Impartición de Educación Física	Guatimapé	213,961	213,961
21	Educación	Construcción de Barda Perimetral Mixta en Escuela Primaria Miguel Hidalgo	Nuevo Ideal	323,129	323,129
22	Educación	Construcción de Barda Perimetral Mixta en Escuela Primaria “Korian”	Nuevo Ideal	244,352	244,352
23	Educación	Construcción de Barda Perimetral Mixta en el Centro de Bachillerato Tecnológico Agropecuario 173	Nuevo Ideal	373,897	373,897
24	Urbanización	Revestimiento de Camino Vecinal	Cartagena	150,000	150,000

25	Urbanización	Revestimiento de Camino Vecinal	El Molino	155,000	155,000
26	Urbanización	Suministro e Instalación de Luminarias para Alumbrado Público	La Magdalena	127,020	127,020
27	Urbanización	Pavimentación con Concreto Hidráulico en Avenida Miguel Alemán entre Calles 20 de Noviembre y 5 de Mayo	Nuevo Ideal	402,539	402,539
28	Urbanización	Pavimentación Con Concreto Hidráulico en Avenida Vicente Guerrero entre Calles 20 de Noviembre y 5 de Mayo	Nuevo Ideal	760,543	760,543
29	Urbanización	Revestimiento de Camino Vecinal	Nuevo Porvenir	105,000	105,000
30	Urbanización	Construcción de Puente Tipo Alcantarilla	Villahermosa	278,345	278,345
31	Urbanización	Pavimentación con Concreto Hidráulico en Calle Arrieta	Nuevo Ideal	666,641	666,640
32	Urbanización	Rehabilitación de Oficina Principal de Presidencia, la de Recepción y Sanitarios	Nuevo Ideal	289,880	289,880
33	Vivienda	Ampliación de Red de Electricidad	Astilleros	222,886	222,886
34	Vivienda	Mejoramiento de Sistema Solar Fotovoltaico para Pozo de Bombeo de Agua Potable	Benito Juárez	262,794	262,794
35	Vivienda	Mejoramiento de Sistema Solar Fotovoltaico para Pozo de Bombeo de Agua Potable	Buena Unión	145,133	77,386
36	Vivienda	Construcción de Sistema Solar Fotovoltaico (Segunda Etapa)	Dr. Castillo del Valle	466,347	466,347
37	Vivienda	Construcción de Sistema Solar Fotovoltaico para Pozo de Bombeo de Agua Potable (Segunda Etapa)	Esfuerzos Unidos	334,155	334,155
38	Vivienda	Sistema Solar Fotovoltaico para Pozo de Agua Potable (Primera Etapa)	Guatimapé	541,498	541,498
39	Vivienda	Ampliación de Red de Distribución Eléctrica en Tramos Aislados, Col. La Magdalena	La Magdalena	297,856	297,856
40	Vivienda	Ampliación de Red de Distribución Eléctrica	Libertadores del Llano	396,150	396,150

41	Vivienda	Ampliación de Red de Distribución Eléctrica	Miguel Negrete	200,000	199,982
42	Vivienda	Construcción de Sistema Solar Fotovoltaico para Pozo de Bombeo de Agua Potable (Segunda Etapa)	Modesto Quezada	200,000	
43	Vivienda	Ampliación de Red de Distribución Eléctrica en Tramos Aislados en la Cabecera Municipal	Nuevo Ideal	398,141	398,141
44	Vivienda	Rehabilitación de Equipo de Bombeo y Subestación Eléctrica del Pozo de Agua Potable	Pinos Altos	222,414	222,414
45	Vivienda	Construcción de 10 Cuartos Dormitorio	Varias Localidades	590,631	590,630
46	Vivienda	Construcción de Techo Seguro con Lámina Galvanizada en Viviendas	Varias Localidades	491,911	245,956
47	Vivienda	Suministro e Instalación de 40 Calentadores Solares	Varias Localidades	343,824	343,824
48	Vivienda	Construcción de 21 Cuartos para Baño	Varias Localidades	1,166,355	1,161,328
49	Vivienda	Construcción de 10 Cuartos para Baño	Varias Localidades	626,234	626,234
50	Vivienda	Construcción de 17 Cuartos Dormitorio	Varias Localidades	1,063,136	1,063,136
Tesorería				**1,414,264**	**1,408,166**
51	Otros Proyectos	Ciclo Vía en Calle Alemán entre Guadalupe Victoria y 5 de Mayo (Segunda Etapa)	Nuevo Ideal (Cabecera)	598,189	595,609
52	Otros Proyectos	Rehabilitación y Modernización de Cancha de Futbol Rápido en Villa Deportiva	Nuevo Ideal (Cabecera)	816,075	812,557
Fondo para el Fortalecimiento de la Infraestructura Estatal y Municipal (Fortalece)				**5,000,000**	**4,887,789**
53	Otros Proyectos	Remodelación de Unidad Deportiva "Libertad"	Nuevo Ideal (Cabecera)	2,763,695	2,191,579
54	Otros Proyectos	Remodelación de Unidad Deportiva "La Noria"	Nuevo Ideal (Cabecera)	2,236,305	2,696,210
			Total	**22,770,974**	**22,133,916**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2018
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 637,058, 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 2018 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	13,156,833	Cuentas por pagar a Corto Plazo	9,053,401
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	2,572,724	Otros Pasivos a Corto Plazo	48,138
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	606,508		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**16,336,065**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**9,101,539**
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**59,680,913**	Deuda Pública a Largo Plazo	10,247,814
Terrenos	10,086,425		
Edificios no Habitacionales	6,049,319	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**10,247,814**
Infraestructura	15,678,493		
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	27,088,562	**TOTAL PASIVOS**	**19,349,353**
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	778,114		
Bienes Muebles	**12,555,120**		
Mobiliario y Equipo de Administración	2,457,608		
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	54,242		
Equipo e instrumenal médico y de laboratorio	240		
Vehículos y Equipo de Transporte	5,419,961		
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	4,616,843		
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	1,369		
Activos biológicos	4,857		
Activos Intangibles	**91,356**		
Software	91,356	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Activos Diferidos	**495,578**	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**69,809,679**
Estudios, formulación y evaluación de proyectos	495,578	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	636,009
		Resultado de Ejercicios Anteriores	69,173,670
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**72,822,967**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**69,809,679**
TOTAL DE ACTIVOS	**89,159,032**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**89,159,032**

FUENTE: Cuenta Pública 2018.

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

16,336,065 / 9,101,539 = 1.795

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 1.234 veces

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total – Construcciones en Proceso.

19,349,353 / 89,159,032 - 27,866,676 = 0.316

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 31.6% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 47.6%

c) Pasivo Circulante

Pasivo Circulante / Pasivo Total

9,101,539 / 19,349,353 = 0.470

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 47.0% de ellos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 72.4%

d) Pasivo No Circulante

Pasivo No Circulante / Pasivo Total

10,247,814 / 19,349,353 = 0.530

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 53.0% del Pasivo Total del Municipio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 27.6%

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

e) Superávit del Ejercicio

Ingresos Totales– Egresos Totales.

98,370,479 - 97,847,017 = 523,462

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 2018		**12,073,586**
Crédito No. 7963	1,729,153	
Crédito No. 12553	10,344,433	
Amortización		**1,825,772**
Crédito No. 7963	546,048	
Crédito No. 12553	1,279,724	
Saldo al 31 de diciembre de 2018		**10,247,814**
Crédito No. 7963	1,183,105	
Crédito No. 12553	9,064,709	

FUENTE: Estados de cuenta BANOBRAS.

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2017 y 2018, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 15
Variación de la Deuda

Concepto	2017	2018	Variación
Saldo al 1 de Enero	13,899,359	12,073,586	-13.14%
Amortización	1,825,773	1,825,772	0.00%
Saldo al 31 de Diciembre	12,073,586	10,247,814	-15.12%

FUENTE: Informe de Resultados 2017 y Estados de cuenta BANOBRAS.

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2018 es menor en un 15.12% que el final de 2017, la amortización de créditos se mantuvo igual.

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

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

2018 1,825,772 / 98,370,479 = 0.019

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2017 se ejerció un 1.9% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2018 se ejerció un 1.9%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.6%

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

1,177,956 / 97,847,017 = 0.012

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 1.2% del gasto total.

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

NOTA: La diferencia de $ 1,390, 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 del 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

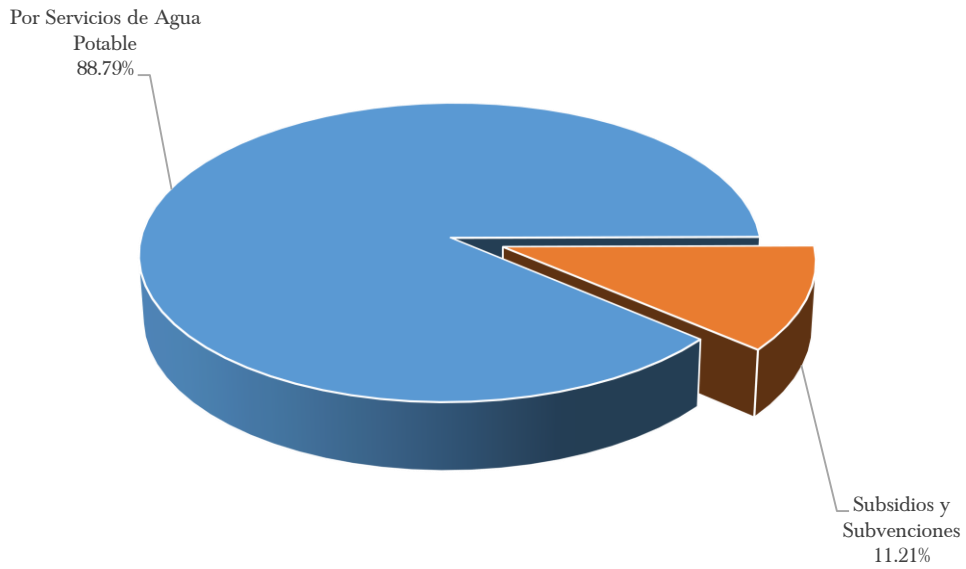
El OAANI obtuvo en el ejercicio presupuestal 2018 Ingresos por $ 6,368,804, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 16
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por Servicios de Agua Potable	5,654,700	88.79%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	714,104	11.21%
Total	**6,368,804**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del OAANI del ejercicio 2018.

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 2018 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	6,368,804	1,868,803	41.53%

FUENTE: Información Preliminar del OAANI del ejercicio 2018.

Del análisis efectuado a los Ingresos recaudados en el ejercicio 2018 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

714,104 / 6,368,804 = 0.112

Este Indicador nos muestra que el OAANI para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal en un 11.2%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 25.3%

V.1.2 Egresos

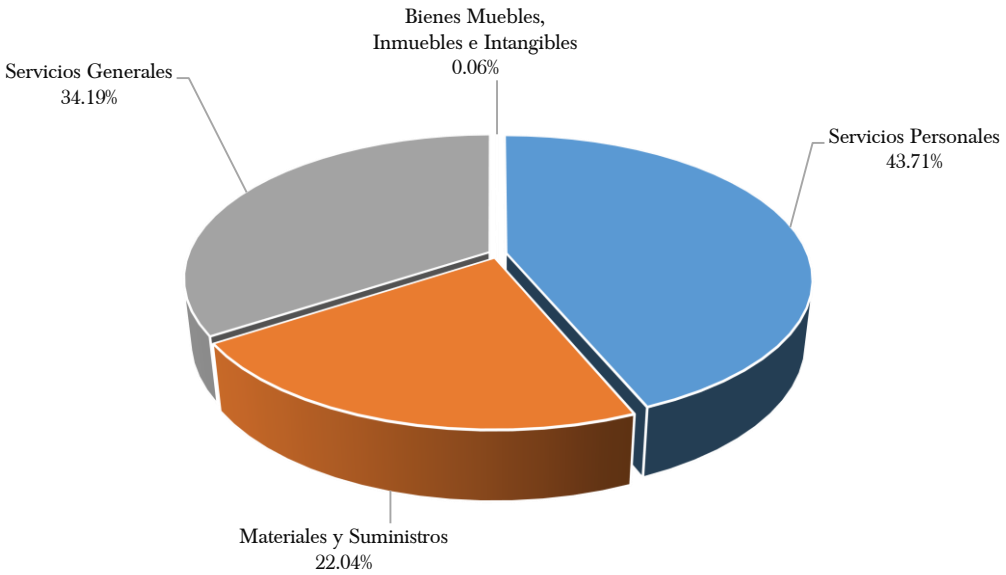
El OAANI ejerció recursos durante 2018 por $ 6,731,184, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 18
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	2,942,087	43.71%
Materiales y Suministros	1,483,628	22.04%
Servicios Generales	2,301,202	34.19%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	4,267	0.06%
Total	**6,731,184**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del OAANI del ejercicio 2018.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el OAANI aplicó el 43.71% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 22.04% 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 34.19% 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, entre otros.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en 2017 y el ejercicio 2018, se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 19
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2017	2018	Variación	Porcentaje
Derechos				
Servicio de Agua Potable	4,989,709	5,654,700	664,991	13.33%
Otros Derechos				
Otros Derechos	33,241	0	-33,241	-100.00%
Accesorios de derecho				
Recargos	51	0	-51	-100.00%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	125,323	714,104	588,781	469.81%
Total	**5,148,324**	**6,368,804**	**1,220,480**	**23.71%**

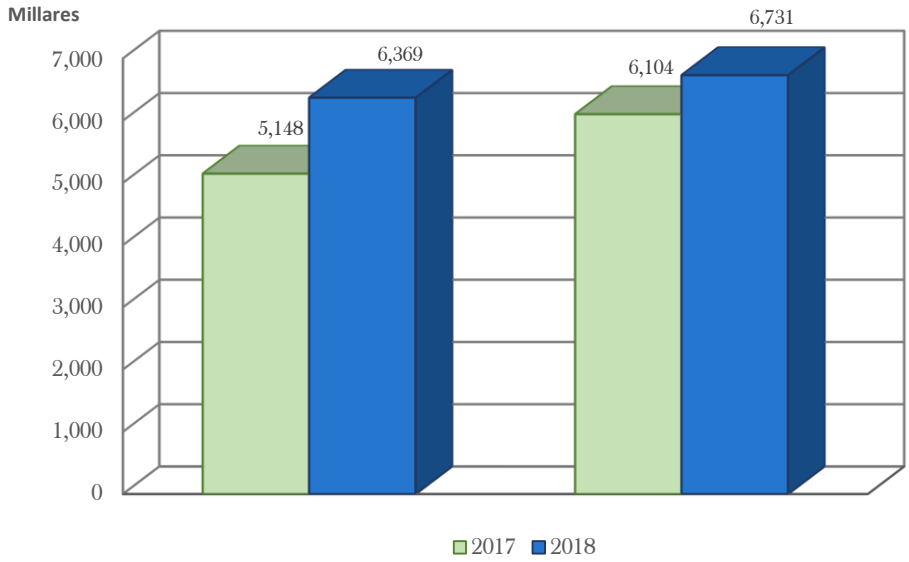
FUENTE: Información Preliminar del OAANI de los ejercicios 2017 y 2018.

Cuadro No. 20
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2017	2018	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	2,810,666	2,942,087	131,421	4.68%
Materiales y Suministros	506,197	1,483,628	977,431	193.09%
Servicios Generales	2,787,554	2,301,202	-486,352	-17.45%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0	4,267	4,267	100.00%
Total	**6,104,417**	**6,731,184**	**626,767**	**10.27%**

FUENTE: Información Preliminar del OAANI de los ejercicios 2017 y 2018.

Gráfica No. 10
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2018 en términos relativos aumentaron en comparación al 2017 en un 23.71% y los Egresos en un 10.27%; si consideramos que durante 2018 la inflación fue de un 4.83%, concluimos que en términos reales los Ingresos del OAANI aumentaron en un 18.88% y los Egresos en un 5.44%.

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

(DIF)

V.2.1 Ingresos

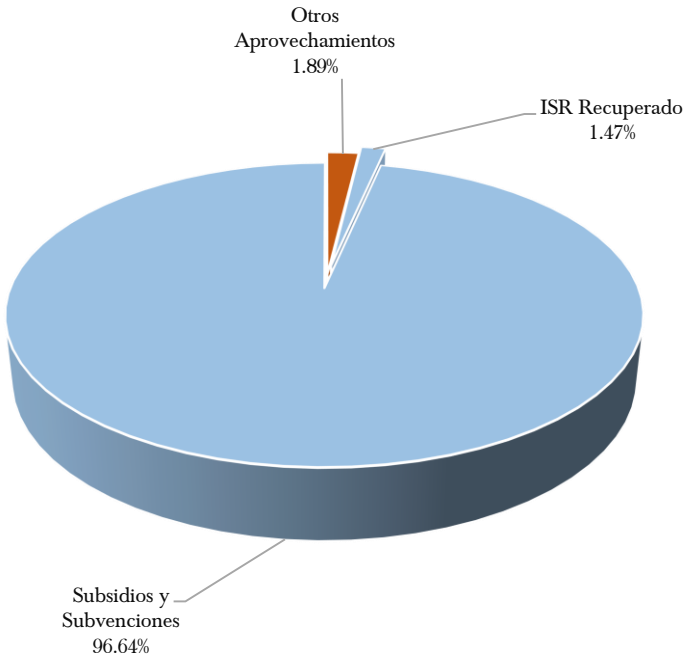
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2018 Ingresos por $ 4,284,093, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 21
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Aprovechamientos		
Otros Aprovechamientos	81,003	1.89%
Participaciones		
ISR Recuperado	63,090	1.47%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	4,140,000	96.64%
Total	**4,284,093**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2018.

Gráfica No. 11
Ingresos Obtenidos



Del análisis efectuado a los Ingresos obtenidos en el ejercicio 2018 se desprende el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

4,140,000 / 4,284,093 = 0.966

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 96.6% de los Ingresos del ejercicio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 98.2%.

V.2.2 Egresos

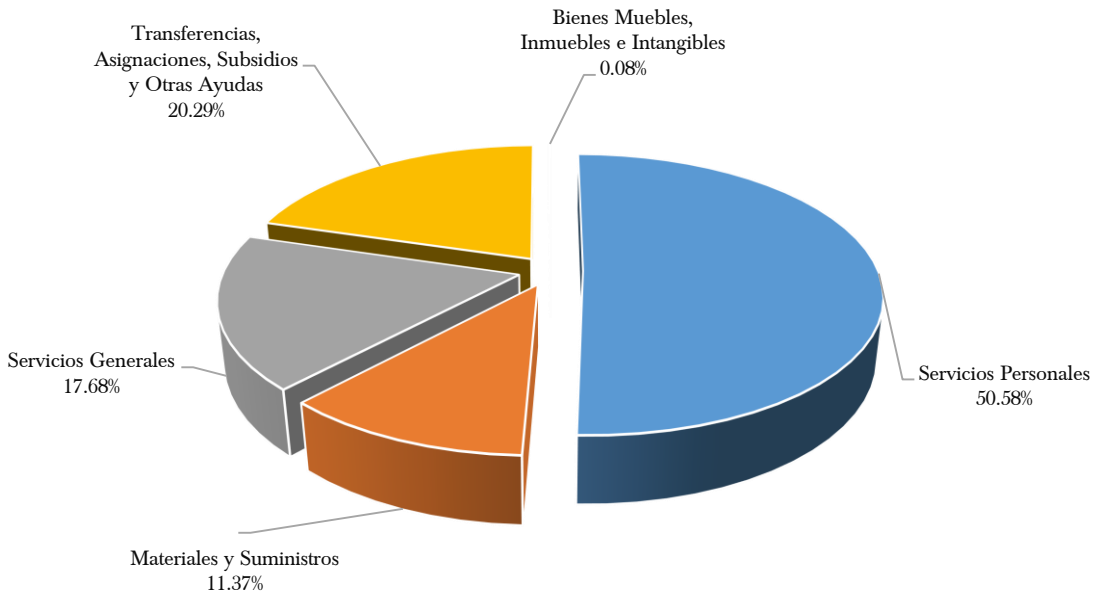
El DIF ejerció recursos durante 2018 por $4,710,051, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 22
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	2,382,507	50.58%
Materiales y Suministros	535,601	11.37%
Servicios Generales	832,233	17.68%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	955,760	20.29%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	3,950	0.08%
Total	**4,710,051**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2018.

Gráfica No. 12
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 50.58% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, el 17.68% en Servicios Generales y el 20.29% en Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, entre otros.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en 2017 y el ejercicio 2018 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 23
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2017	2018	Variación	Porcentaje
Aprovechamientos				
Otros Aprovechamientos	190,098	81,003	-109,095	-57.39%
Participaciones				
ISR Recuperado	65,872	63,090	-2,782	-4.22%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	3,640,000	4,140,000	500,000	13.74%
Total	**3,895,970**	**4,284,093**	**388,123**	**9.96%**

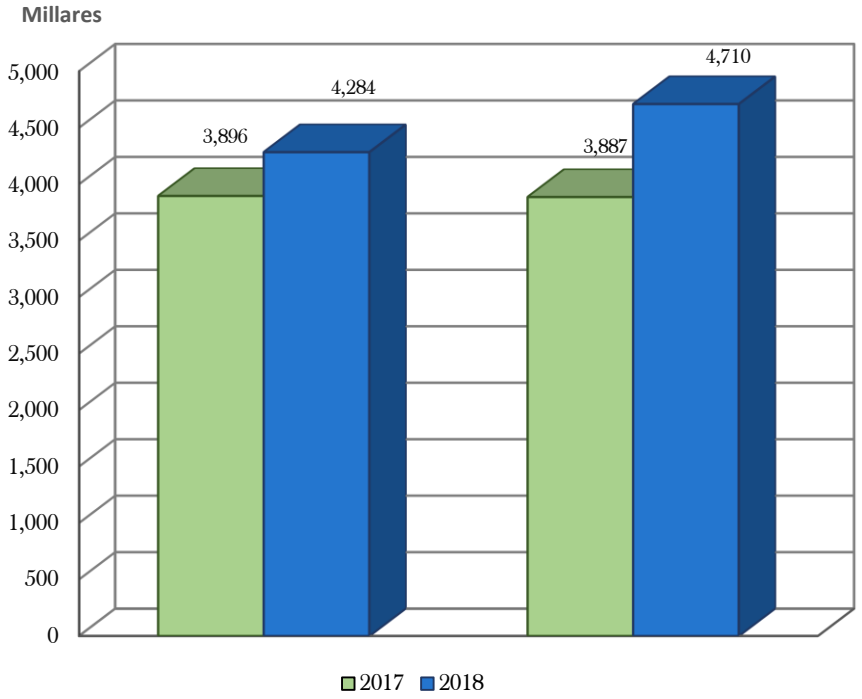
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2017 y 2018.

Cuadro No. 24
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2017	2018	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	2,291,184	2,382,507	91,323	3.99%
Materiales y Suministros	512,643	535,601	22,958	4.48%
Servicios Generales	571,994	832,233	260,239	45.50%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	502,366	955,760	453,394	90.25%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	8,460	3,950	-4,510	-53.31%
Total	**3,886,647**	**4,710,051**	**823,404**	**21.19%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2017 y 2018.

Gráfica No. 13
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2018, en términos relativos aumentaron en comparación al 2017, en un 9.96% y los Egresos en un 21.19%; si consideramos que durante 2018 la inflación fue de un 4.83%, concluimos que en términos reales los Ingresos del DIF aumentaron en un 5.13% y los Egresos en un16.36%.

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 2018, 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 $ 821,818

VI.1.1. Financieras por $ 39,756

Tesorería por $ 39,756

1. Falta de registro en la cuenta de activo no circulante por $ 6,008
2. Falta de documentación comprobatoria por $ 27,670
3. Falta de documentación justificativa por$ 2,911
4. Erogaciones que no presentan solicitudes de apoyo y/o Acuerdo de Cabildo por $ 3,000
5. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 167

VI.1.2. Obra Pública por $ 782,062

Tesorería Municipal por $ 11,334

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 11,334

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2018 por $ 575,110

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 65,356
2. Falta de autorización para ejercer el recurso por $ 238,552
3. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 487
4. Falta de documentación comprobatoria por $ 157,058
5. Falta de documentación justificativa por $ 113,657

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017 por $ 905

1. Erogaciones por préstamos entre fondos por $ 905

Fondo para el Fortalecimiento de la Infraestructura Estatal y Municipal (FORTALECE) por $ 194,713

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 194,713

VI.1.3. Organismos Descentralizados por $ 1,277,949

Organismo de Agua y Alcantarillado del Municipio de Nuevo Ideal, Dgo., por $ 977,949

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 127,325
2. Erogaciones de nómina sin firma de recibido por $ 75,042
3. Erogaciones sin documentación justificativa por $ 723,397
4. Erogaciones improcedentes por $ 52,185

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Nuevo Ideal, Dgo., por $ 300,000

1. Erogaciones sin documentación justificativa por $ 300,000

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. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar (No cuantificado)
2. Ingresos sin Convenios

VI.2.2. Obra Pública

1. Retenciones no enteradas
2. Falta de fianza de anticipo
3. Saldo por ejercer
4. No presentan expediente técnico
5. No presentan la bitácora de obra
6. No presentan los análisis de precios unitarios y calendario de ejecución de los trabajos

VI.2.3. Organismos Descentralizados

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

1. Erogaciones sin documentación de control interno
2. Erogaciones sin registro contable o registradas erróneamente
3. Falta de análisis de saldos contrarios a la naturaleza de la cuenta
4. Falta de análisis de saldos deudores del Organismo
5. Falta de análisis de saldos acreedores del Organismo

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

1. Falta de análisis de saldos contrarios a la naturaleza de la cuenta
2. Falta de análisis de saldos acreedores 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, IV, V, VIII, IX, X, XI, XII, XIV y demás relativos de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, en opinión de esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, basado en la evidencia física y documental de la muestra examinada, se determinó que los Estados Financieros y demás información que integra la Cuenta Pública correspondiente al Ejercicio Fiscal 2018 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 2018 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 (Principios de Contabilidad aplicables al Sector Público), esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, una vez dictaminada la Cuenta Pública de referencia, procederá a investigar los actos u omisiones que pudieran configurar alguna falta administrativa 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., Julio de 2019

VIII. ANEXOS

VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**3,260,000**	**3,846,964**	**-586,964**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**900,000**	**890,897**	**9,103**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	900,000	890,897	9,103
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**1,950,000**	**2,126,784**	**-176,784**
PREDIAL	**1,950,000**	**2,126,784**	**-176,784**
Impuesto del Ejercicio	1,600,000	1,528,264	71,736
Impuesto de Ejercicios Anteriores	350,000	598,520	-248,520
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**350,000**	**675,186**	**-325,186**
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	675,186	-325,186
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**60,000**	**154,097**	**-94,097**
Recargos	60,000	154,097	-94,097
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	**9,141,303**	**4,749,253**	**4,392,050**
DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**100,000**	**218,751**	**-118,751**
Sobre Vehículos	100,000	218,751	-118,751
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	**9,026,303**	**4,345,424**	**4,680,879**
Por Servicio de Rastro	300,000	294,000	6,000
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	44,628	15,372
Sobre Fraccionamientos	0	0	0
Por Cooperación para Obras Públicas	**50,000**	**31,060**	**18,940**
En Efectivo	50,000	31,060	18,940
En Especie	0	0	0
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	0	0	0

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	**2,616,302**	**2,817,736**	**-201,434**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**2,616,302**	**2,817,736**	**-201,434**
Expedición de Licencias	1	0	1
Refrendos	2,616,300	2,787,753	-171,453
Movimientos de Patentes	1	29,983	-29,982
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	1,500,000	1,158,000	342,000
OTROS DERECHOS	0	0	0
ACCESORIOS	**15,000**	**185,078**	**-170,078**
Recargos	**15,000**	**185,078**	**-170,078**
Agua	0	0	0
Refrendos	15,000	185,078	-170,078
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	**2,500**	**5,567**	**-3,067**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**2,500**	**5,567**	**-3,067**
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	**2,500**	**5,567**	**-3,067**
Rendimientos Financieros	2,500	5,567	-3,067
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**	**2,692,484**	**-1,092,484**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**1,600,000**	**2,692,484**	**-1,092,484**
Multas Municipales	100,000	77,114	22,886
Reintegros	0	0	0
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	2,615,370	-1,115,370
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	**77,597,279**	**87,076,211**	**-9,478,932**
PARTICIPACIONES	**40,168,438**	**45,445,039**	**-5,276,601**
Fondo General de Participaciones	24,612,836	25,924,432	-1,311,596
Fondo de Fiscalización	1,535,941	1,462,010	73,931
Fondo de Fomento Municipal	11,831,189	12,101,881	-270,692
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	530	41	489
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	574,761	641,092	-66,331
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	1,078,334	1,091,460	-13,126
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	373,920	534,840	-160,920
Fondo Estatal	101,831	137,658	-35,827
Fondo de Compensación ISAN	59,096	59,097	-1

Recaudación de ISR por salarios	0	1,322,528	-1,322,528
Otros Apoyos Extraordinarios	0	2,170,000	-2,170,000
Fondo Minero para el Desarrollo Regional y Sustentable de Estados y Municipios Mineros	0	0	0
APORTACIONES	**33,394,215**	**33,804,463**	**-410,248**
Aportaciones Federales para el Fondo	**33,394,215**	**33,804,463**	**-410,248**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	16,605,013	16,605,013	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	16,789,202	17,199,450	-410,248
CONVENIOS	**4,034,626**	**7,826,709**	**-3,792,083**
Convenios	4,034,626	7,826,709	-3,792,083
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	**91,601,082**	**98,370,479**	**-6,769,397**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**36,342,363**	**34,992,024**	**1,350,339**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**30,221,774**	**29,774,968**	**446,806**
Sueldos base al personal permanente	30,221,774	29,774,968	446,806
Dietas	0	0	0
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**100,000**	**171,395**	**-71,395**
Honorarios asimilables a salarios	100,000	171,395	-71,395
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**4,198,789**	**3,916,995**	**281,794**
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	3,968,789	3,902,042	66,747
Horas Extraordinarias	230,000	14,953	215,047
Compensaciones	0	0	0
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**381,800**	**352,066**	**29,734**
Aportaciones de seguridad social	181,800	127,500	54,300
Aportaciones al sistema para el retiro	0	0	0
Aportaciones para seguros	200,000	224,566	-24,566
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**1,440,000**	**776,600**	**663,400**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	768,000	649,600	118,400
Indemnizaciones	672,000	127,000	545,000
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	0	0	0
	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**5,962,625**	**5,154,370**	**808,255**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**578,900**	**462,969**	**115,931**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	360,000	298,992	61,008
Materiales, para estudios y proyectos	49,800	0	49,800
Materiales y útiles de impresión y reproducción	52,100	127,772	-75,672
Material estadístico y geográfico	0	0	0

Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	0	1,648	-1,648
Material impreso e información digital	0	1,484	-1,484
Material de limpieza	104,000	33,073	70,927
Materiales y útiles de enseñanza	13,000	0	13,000
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**308,980**	**253,646**	**55,334**
Productos alimenticios para personas	308,980	253,646	55,334
Productos alimenticios para animales	0	0	0
Utensilios para el servicio de alimentación	0	0	0
MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN	**0**	**21,949**	**-21,949**
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio adquiridos como materia prima	0	0	0
Mercancias adquiridas para su comercialización	0	21,949	-21,949
MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	**275,560**	**392,612**	**-117,052**
Productos minerales no metálicos	0	0	0
Cemento y productos de concreto	77,400	322,587	-245,187
Cal, yeso y productos de yeso	39,160	5,247	33,913
Madera y productos de madera	0	0	0
Vidrio y productos de vidrio	0	21,452	-21,452
Material eléctrico y electrónico	73,000	13,230	59,770
Artículos metálicos para la construcción	86,000	30,096	55,904
Materiales complementarios	0	0	0
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	0	0	0
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**61,000**	**7,296**	**53,704**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	57,500	4,072	53,428
Materiales, accesorios y suministros médicos	3,500	3,224	276
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	0	0	0
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	0	0	0
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	**4,255,916**	**3,645,325**	**610,591**
Combustibles, lubricantes y aditivos	4,255,916	3,645,325	610,591
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**337,442**	**215,662**	**121,780**
Vestuario y uniformes	198,442	122,714	75,728
Prendas de seguridad y protección personal	52,000	31,067	20,933

Artículos deportivos	85,000	59,781	25,219
productos textiles	0	2,100	-2,100
Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	2,000	0	2,000
MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD	**0**	**14,636**	**-14,636**
Materiales de seguridad pública	0	14,636	-14,636
Prendas de protección para seguridad pública y nacional	0	0	0
HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	**144,827**	**140,275**	**4,552**
Herramientas menores	144,827	139,280	5,547
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	995	-995
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	0	0	0
Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	0	0	0
SERVICIOS GENERALES	**11,121,587**	**15,150,101**	**-4,028,514**
SERVICIOS BÁSICOS	**3,849,659**	**3,951,243**	**-101,584**
Energía Eléctrica	2,855,459	3,107,284	-251,825
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	15,000	13,653	1,347
Agua	340,000	419,351	-79,351
Telefonía tradicional	200,000	116,232	83,768
Telefonía celular	288,000	232,269	55,731
Servicios de telecomunicaciones y satélites	0	0	0
Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	131,200	36,707	94,493
Servicios postales y telegráficos	20,000	25,747	-5,747
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**2,183,581**	**2,101,651**	**81,930**
Arrendamiento de terrenos	0	10,398	-10,398
Arrendamiento de edificios	204,000	45,556	158,444
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	111,808	-111,808
Arrendamiento de equipo de transporte	0	0	0

Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	1,011,013	1,240,741	-229,728
Otros arrendamientos	968,568	693,148	275,420
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**543,000**	**394,177**	**148,823**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	170,000	28,901	141,099
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	373,000	315,021	57,979
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	0	50,255	-50,255
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**354,000**	**117,966**	**236,034**
Servicios financieros y bancarios	14,000	17,319	-3,319
Seguro de bienes patrimoniales	50,000	69,327	-19,327
Fletes y maniobras	290,000	31,320	258,680
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**1,825,800**	**2,773,439**	**-947,639**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	575,000	957,885	-382,885
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	14,000	0	14,000
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	88,800	36,145	52,655
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	500,000	976,485	-476,485
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	648,000	802,924	-154,924
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación			0

SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**370,000**	**364,440**	**5,560**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	370,000	364,440	5,560
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes comerciales para promover la venta de bienes o servicios	0	0	0
Servicios de creatividad, preproducción y producción de publicidad, excepto internet	0	0	0
Servicios de revelado de fotografías	0	0	0
Servicios de la industria fílmica, del sonido y video	0	0	0
Otros servicios de información	0	0	0
SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS	**512,000**	**1,168,585**	**-656,585**
Pasajes aéreos	0	0	0
Pasajes terrestres	0	0	0
Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	512,000	1,168,585	-656,585
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	**1,380,000**	**3,909,918**	**-2,529,918**
Gastos de ceremonial	0	0	0
Gastos de orden social y cultural	1,380,000	3,909,918	-2,529,918
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**103,547**	**368,682**	**-265,135**
Servicios funerarios y de cementerios	0	0	0
Impuestos y derechos	98,547	360,182	-261,635
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	5,000	8,500	-3,500

TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**10,288,500**	**12,108,942**	**-1,820,442**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**	**0**	**0**
Otros Subsidios	0	0	0
AYUDAS SOCIALES	**10,288,500**	**12,108,942**	**-1,820,442**
Ayudas sociales a personas	5,503,500	7,435,401	-1,931,901
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	360,000	367,200	-7,200
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	100,000	98,293	1,707
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	4,325,000	4,208,048	116,952
Ayudas por desastres naturales y otros siniestros	0	0	0
PENSIONES Y JUBILACIONES	**0**	**0**	**0**
Pensiones	0	0	0
Jubilaciones	0	0	0
DONATIVOS	**0**	**0**	**0**
Donativos a instituciones sin fines de lucro	0	0	0
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**1,066,662**	**548,457**	**518,205**
BIENES MUEBLES	**1,043,662**	**496,784**	**546,878**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**533,662**	**427,781**	**105,881**
Muebles de oficina y estantería	240,000	316,386	-76,386
Muebles, excepto de oficina y estantería	62,662	12,300	50,362
Bienes artísticos, culturales y científicos	20,000	0	20,000
Objetos de valor	0	0	0
Equipos de cómputo y de tecnologías de la información	196,000	82,226	113,774
Otros mobiliarios y equipos de administración	15,000	16,869	-1,869
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**0**	**13,139**	**-13,139**
Equipos y aparatos audiovisuales	0	0	0
Aparatos deportivos	0	0	0
Cámaras fotográficas y de video	0	13,139	-13,139
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	0	0
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**510,000**	**55,000**	**455,000**
Vehículos y equipo terrestre	510,000	55,000	455,000

Otros equipos de transporte	0	0	0
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	**0**	**0**	**0**
Equipo de defensa y seguridad	0	0	0
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**0**	**864**	**-864**
Maquinaria y equipo agropecuario	0	0	0
Maquinaria y equipo industrial	0	0	0
Maquinaria y equipo de construcción	0	0	0
Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	0	0	0
Equipo de comunicación y telecomunicación	0	0	0
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	0	864	-864
Herramientas y máquinas-herramienta	0	0	0
Otros equipos	0	0	0
BIENES INMUEBLES	**0**	**15,000**	**-15,000**
Terrenos	0	15,000	-15,000
Edificios no residenciales	0	0	0
ACTIVOS INTANGIBLES	**23,000**	**36,673**	**-13,673**
Software	23,000	36,673	-13,673
Licencias informáticas e intelectuales	0	0	0
Otros activos intangibles	0	0	0
INVERSIÓN PÚBLICA	**22,949,313**	**26,890,785**	**-3,941,472**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**22,260,111**	**26,560,905**	**-4,300,794**
Edificación habitacional	3,570,000	9,057,248	-5,487,248
Edificación no habitacional	1,000,000	1,367,028	-367,028
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	12,031,935	5,803,009	6,228,926
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	5,658,176	10,333,620	-4,675,444
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	**189,202**	**0**	**189,202**
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	189,202	0	189,202
PROYECTOS PRODUCTIVOS Y ACCIONES DE FOMENTO	**350,000**	**329,880**	**20,120**
Estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	0	0	0
Ejecución de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	350,000	329,880	20,120
INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES	**150,000**	**0**	**150,000**
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	150,000	0	150,000
DEUDA PÚBLICA	**3,870,032**	**3,002,338**	**867,694**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**2,184,565**	**1,825,772**	**358,793**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	2,184,565	1,825,772	358,793
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**1,685,467**	**1,176,566**	**508,901**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	1,685,467	1,176,566	508,901
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
Comisiones de la deuda pública interna	0	0	0
TOTAL DE EGRESOS	**91,601,082**	**97,847,017**	**-6,245,935**

NOTA: “Las cifras pueden variar debido al redondeo”