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 31
IV. DEUDA PÚBLICA 34
IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada 34
IV.2. Servicio de Deuda Pública 36
V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS 37
V.I Sistema Descentralizado de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Pueblo Nuevo, Dgo. 38
VI. OBSERVACIONES 44
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal 44
VI.1.1. Financieras 44
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 46
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 **Pueblo Nuevo, 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 Funciona; 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 Pueblo Nuevo, Dgo.

En cumplimiento a lo dispuesto por el segundo párrafo del artículo 32 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, la Cuenta Pública de referencia fue fiscalizada financieramente con un alcance del 100.00% en los ingresos y un 95.94 % 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 76.37%; 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 $ 206,404,545 los Recursos Ejercidos por $ 203,361,100 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 77,257,608 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 Pueblo Nuevo, 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 29 de diciembre 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	1,350,000		1,350,000
Derechos	7,910,116		7,910,116
Contribuciones por Mejoras	0		0
Productos	55,000		55,000
Aprovechamientos	720,001		720,001
Participaciones y Aportaciones	150,109,474	167,595,681	167,595,681
Ingresos Derivados de Financiamiento	0		0
Total	**160,144,591**		**177,630,798**

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 19.07%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2017	2018	Variación
Impuestos	687,050	1,350,000	96.49%
Derechos	5,869,684	7,910,116	34.76%
Contribuciones por Mejoras	0	0	0.00%
Productos	10,001	55,000	449.95%
Aprovechamientos	420,000	720,001	71.43%
Participaciones y Aportaciones	212,492,687	167,595,681	-21.13%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0.00%
Total	**219,479,422**	**177,630,798**	**-19.07%**

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 23.9%

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	91,812,962	78,632,506	-14.36%
Servicios Generales	23,792,304	27,075,534	13.80%
Materiales y Suministros	9,195,770	8,750,680	-4.84%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	7,330,796	551,443	-92.48%
Inversión Pública	98,137,896	81,894,800	-16.55%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	18,790,508	20,041,109	6.66%
Deuda Pública	4,923,195	5,586,190	13.47%
Presupuesto Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Pueblo Nuevo	431,000	651,000	51.04%
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	34,935,009	45,552,464	30.39%
Total	**219,479,422**	**177,630,798**	**-19.07%**

FUENTE: Informe de Resultados 2017 y Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 29 de diciembre 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 23.9%.

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.

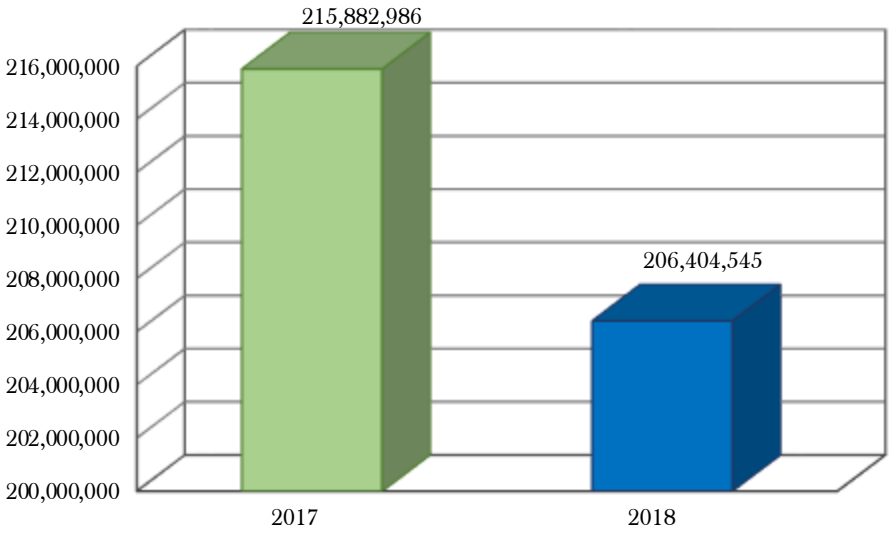
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2017 y 2018

Concepto	2017	2018	Variación
Impuestos	1,618,527	1,668,673	3.10%
Derechos	6,872,033	9,222,592	34.20%
Productos	438,367	146,025	-66.69%
Aprovechamientos	578,400	546,925	-5.44%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	11,800,000	100.00%
Participaciones y Aportaciones	206,375,659	183,020,330	-11.32%
Total	**215,882,986**	**206,404,545**	**-4.39%**

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 decremento de sus Ingresos del 4.39% 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 menores al 2017, de 9.22%.

En el decremento nominal de 2018 de 4.39% se destacan las Participaciones y Aportaciones en un 11.32% que significa $ 23,355,329, los Productos en un 66.69% que significa $ 292,342 y los Aprovechamientos en un 5.44% que significa $ 31,475.

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	1,350,000	1,668,673	318,673
Derechos	7,910,116	9,222,592	1,312,476
Productos	55,000	146,025	91,025
Aprovechamientos	720,001	546,925	-173,076
Total	**10,035,117**	**11,584,215**	**1,549,098**

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)

11,584,215 - 3,555,977 / 10,035,117 - 650,000 = 0.855

Este Indicador muestra el Desempeño que observó el Municipio en la recaudación de los Ingresos Propios respecto de los autorizados en su Ley de Ingresos; en forma porcentual el Ingreso obtenido fue menor un 14.5% 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

11,584,215 / 206,404,545 = 0.056

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 5.6%

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

1,668,673 / 11,584,215 = 0.144

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 14.4% 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.

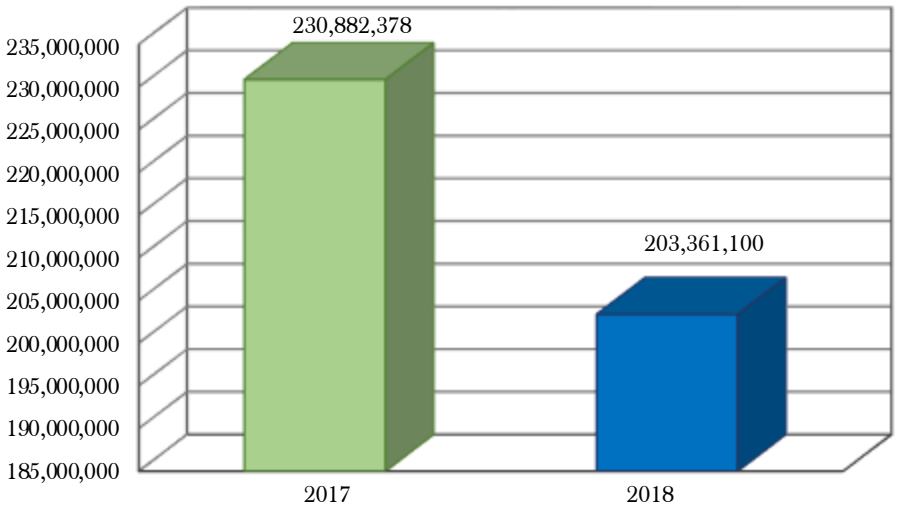
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2017, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2017 y 2018

Concepto	2017	2018	Variación
Servicios Personales	89,976,206	78,240,422	-13.04%
Servicios Generales	21,950,259	22,111,532	0.73%
Materiales y Suministros	8,922,256	6,707,276	-24.83%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	6,627,947	551,443	-91.68%
Inversión Pública	77,947,927	75,008,524	-3.77%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	20,549,196	15,553,708	-24.31%
Deuda Pública	4,908,587	5,188,195	5.70%
Total	**230,882,378**	**203,361,100**	**-11.92%**

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 menor en un 11.92%, que significa $ 27,521,278; destacándose un disminución en los rubros de Servicios Personales en un 13.04% que significa $ 11,735,784, Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles en un 91.68% que significa $ 6,076,504 y Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas en un 24.31% que significa $ 4,995,488. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en el rubro de Deuda Pública en un 5.70% que significa $ 279,608 y en Servicios Generales en un 0.73% que significa $ 161,273.

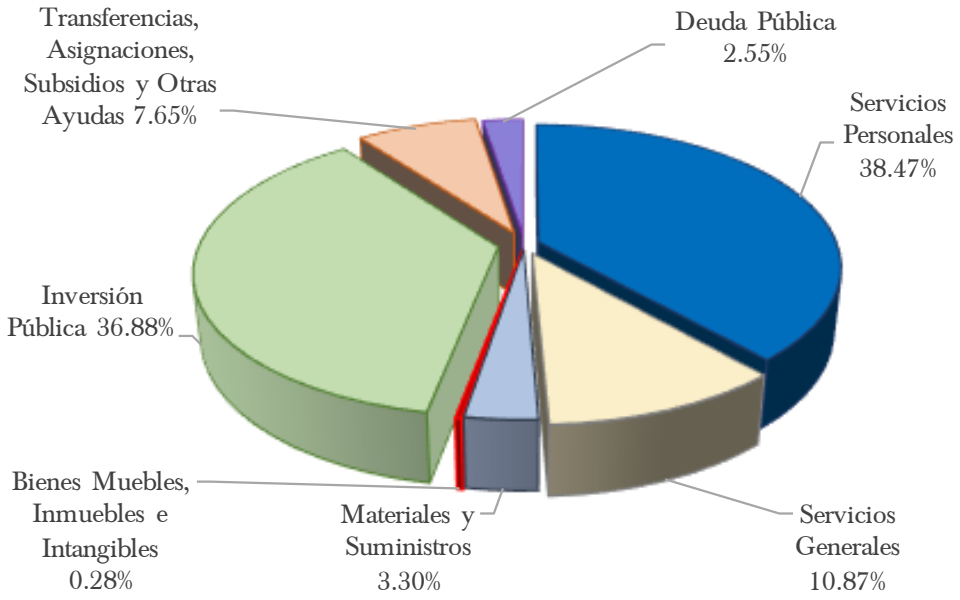
Desglosando el gasto efectuado en 2018 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2018

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	78,240,422	38.47%
Servicios Generales	22,111,532	10.87%
Materiales y Suministros	6,707,276	3.30%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	551,443	0.28%
Inversión Pública	75,008,524	36.88%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	15,553,708	7.65%
Deuda Pública	5,188,195	2.55%
Total	**203,361,100**	**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

11,584,215 / 78,240,422 + 22,111,532 + 6,707,276 = 0.108

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 10.8%.

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

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales

206,404,545 / 203,361,100 = 1.015

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 1.5% 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

79,693,674 + 103,326,656 / 203,361,100 = 0.900

Este Indicador muestra el Desempeño del Municipio respecto a la aplicación de recursos provenientes de las Participaciones y Fondos Federales en los Gastos Totales; en términos porcentuales corresponde a un 90.0%.

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

551,443 + 75,008,524 / 206,404,545 = 0.366

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 36.6% 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 $ 81,894,800, ejerciendo durante 2018 $ 75,008,524, en 135 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.	Aproba-das	Termina-das	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	30,234,162	23,347,886	97.92	77.22	13	12	1	
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2018	45,093,103	45,093,103	100.00	100.00	93	93		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017	6,567,535	6,567,535	38.20	100.00	29	9	2	18
Total	81,894,800	75,008,524	94.27	91.59	135	114	2	18

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2018

El Municipio, alcanzó un 94.27% de avance físico al 31 de diciembre de 2018, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 135 obras aprobadas, informa la conclusión de 114, en proceso 3 y 18 no iniciadas; las obras en proceso y no iniciadas informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

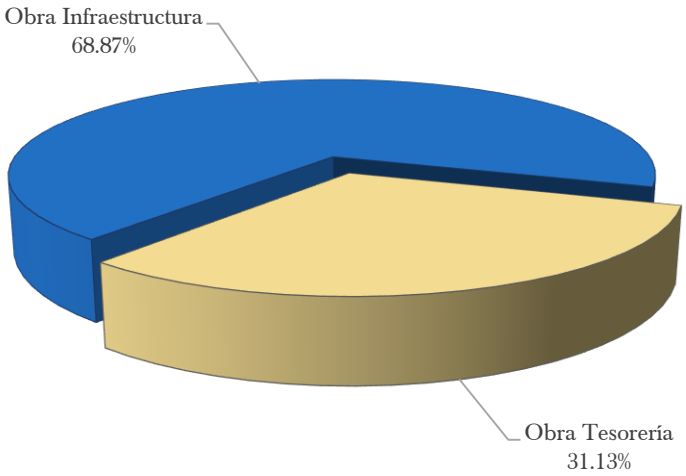
Cuadro No. 9
Obras en Proceso y No Iniciadas

Programa	Obras	
	En Proceso	No Iniciadas
Agua y Saneamiento	1	18
Vivienda	1	
Otros Proyectos	1	
Total	**3**	**18**

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 31.13% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 68.87%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 75,008,524

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe un importe de subejercicio en obra por $ 5,743 del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2018.

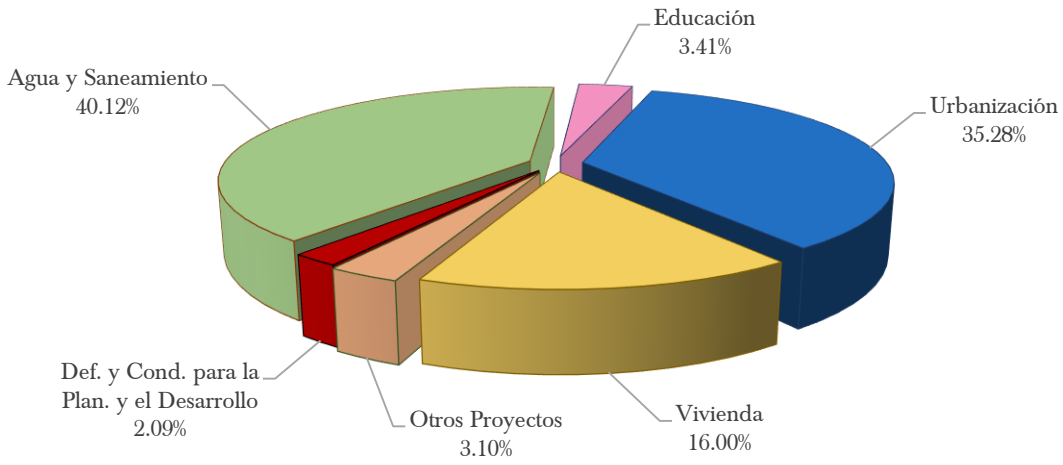
Cuadro No. 10
Subejercicios del FAISM 2018

Concepto	FAISM 2018	Total
Ingresos Totales	46,718,232	46,718,232
Egresos Totales	46,712,489	46,712,489
Total	**5,743**	**5,743**

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 $ 75,008,524

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	12,035,870	10,607,587
Edificación No Habitacional	5,650,000	4,650,000
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	35,814,075	31,363,658
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	28,394,855	28,387,279
Total	**81,894,800**	**75,008,524**

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

La diferencia de la inversión ejercida entre el cuadro número 11 y el cuadro número 12 por $ 1,000,000 corresponde a las obras ejecutadas por administración directa, ya que de acuerdo a la nueva Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Documentos emitidos por el CONAC, los gastos de dichas obras deben de presupuestarse en los capítulos de servicios personales, materiales y suministros y servicios generales; y por lo tanto no forman parte del capítulo de Inversión Pública. Sin embargo forman parte de la inversión total en Obra Pública del Municipio y se toman en cuenta para los indicadores de desempeño y para la fiscalización de obras.

Como se informa en el Cuadro No. 12, la inversión total ejercida en obra pública para el ejercicio presupuestal 2018 fue por un monto de $ 76,008,524.

Cuadro No. 12
Total de Inversión en Obra Pública

Concepto	Ejercida	Total
Obras por Administración Directa	1,000,000	1,000,000
Obras por Contrato	75,008,524	75,008,524
Total	**76,008,524**	**76,008,524**

FUENTE: Cuenta Pública 2018

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

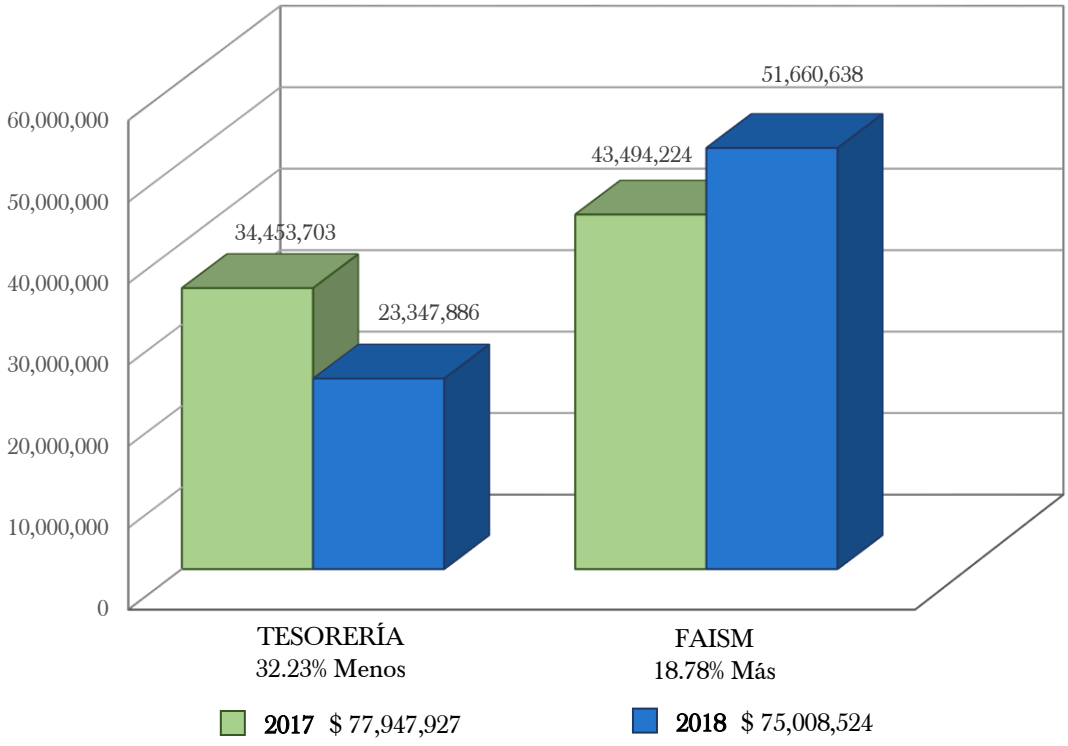
76,008,524 / 81,894,800 = 0.928

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 92.8% 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

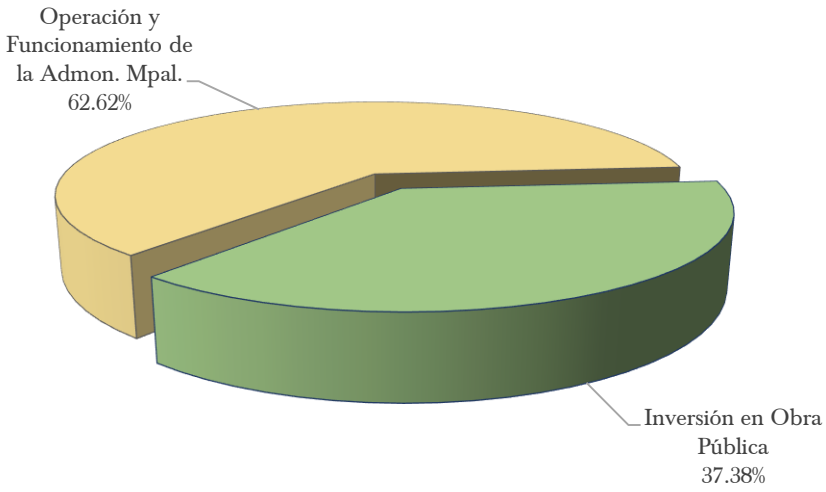


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2018, presenta una disminución de $ 2,939,403, que representa el 3.77% en comparación con el ejercicio 2017.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 203,361,100, destinó a Obra Pública y Acciones $ 76,008,524.

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



Inversión Total Ejercida $ 203,361,100

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

76,008,524 / 203,361,100 = 0.374

Este Indicador nos muestra en forma porcentual lo que representa el gasto de Obra Pública respecto al gasto total, que para este caso representa un 37.4%.

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 $ 76,008,524, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 58,051,030 que representan el 76.37% del total aplicado en obra.

De las 114 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 78 obras, lo que representa un 68.42%; 67 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2018, 4 obras del Fondo de Fortalecimiento Financiero, 5 obras del Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Durango y 2 obras del Fondo de Infraestructura Social Estatal; de cuya fiscalización se determinó que 57 obras se encuentran concluidas, 1 obra en proceso, 3 obras suspendidas, 4 obras no iniciadas y 13 obras indeterminadas.

En cuanto a la operatividad de las obras, 50 operan adecuadamente, 2 obras operan deficiente (presentan deficiencias técnicas constructivas), 2 obras operan parcialmente (debido a que se encuentran en proceso constructivo), 11 obras no operan (7 debido a que faltan conceptos por ejecutar y 4 obras debido a que no se han iniciado) y 13 obras indeterminadas (11 obras no cuentan con la documentación comprobatoria y justificativa para su revisión, 1 obra no se tuvo acceso a la comunidad por que el camino estaba en mal estado y 1 obra no se pudo acceder a la obra por la inseguridad que impera en la región).

Cuadro No. 13
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				**0**	**0**
1	Agua y Saneamiento	Construcción de Línea de Agua	Carboneras	200,000	198,793
2	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Línea de Agua	Chavarría del Campamento	600,000	597,414
3	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Red de Agua	El Encinal	400,000	397,586
4	Agua y Saneamiento	Construcción de Línea de Agua	El Maguey	400,000	398,276

5	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Red de Drenaje	San Juan	800,000	796,552
6	Agua y Saneamiento	Construcción de Drenaje por la Demarcación de Policía	El Salto	630,000	627,284
7	Agua y Saneamiento	Construcción de Línea de Agua en la Demarcación de Policía	El Salto	642,319	639,550
8	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Drenaje en Col. Morelos, Calle Francisco Quiñones	El Salto	100,000	99,397
9	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Drenaje en Escaleras de la Calle Grijalva, Col. Morelos	El Salto	200,000	199,138
10	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Línea de Agua	El Tastito	400,000	398,276
11	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable	Golondrinas	250,000	248,491
12	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua	La Cumbre de Milpillas	670,000	667,112
13	Agua y Saneamiento	Construcción de Línea de Agua	La Escondida	600,000	597,414
14	Agua y Saneamiento	Construcción de Línea de Agua	La Quebrada del Campamento	550,000	547,629
15	Agua y Saneamiento	Construcción de Línea de Agua	Las Lagunas de Cerro Prieto	500,000	497,845
16	Agua y Saneamiento	Construcción de Línea de Agua	Los Limones	500,000	497,845
17	Agua y Saneamiento	Adquisición de Bomba para el Agua y Equipo Solar	Portales de Milpillas	600,000	597,414
18	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Línea de Agua	Pueblo Nuevo	600,000	596,379
19	Agua y Saneamiento	Suministro y Colocación de Biodigestores	Pueblo Nuevo	200,000	198,793
20	Agua y Saneamiento	Construcción de Línea de Agua y Tinaco	San Bartolo	450,000	448,060
21	Agua y Saneamiento	Construcción de Línea de Agua en El Borracho	San Bernardino	100,000	99,397
22	Agua y Saneamiento	Construcción de Línea de Agua Segunda Etapa	San Francisco de Lajas	600,000	597,414

23	Agua y Saneamiento	Construcción del Sistema de Agua Potable y Equipamiento de Pozo Segunda Etapa	San Jerónimo	798,166	793,349
24	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Línea de Agua	Santa Lucía	500,000	497,845
25	Agua y Saneamiento	Construcción de Línea de Agua	El Carricillo	300,000	298,190
26	Agua y Saneamiento	Construcción de Línea de Agua	La Palma	500,000	496,983
27	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Drenaje por el CBTF	El Salto	204,048	202,816
28	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Drenaje a un Costado de Escuela Primaria La Victoria, Col. Azteca	El Salto	102,420	101,802
29	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Red de Drenaje Calle Monseñor, Col. Obregón	El Salto	70,000	69,698
30	Agua y Saneamiento	Construcción de Línea de Agua	Corralitos Anexo La Cumbre	400,000	397,586
31	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Drenaje en Calle Venustiano Carranza, Col. Calles (Terminación)	El Salto	131,375	130,809
32	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Distribución de Agua en Calle El Bosque (Terminación)	El Salto	139,695	139,093
33	Agua y Saneamiento	Construcción del Sistema Integral de Alcantarillado y Saneamiento Segunda Etapa	Llano Grande de Milpillas	3,750,000	3,727,206
34	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Agua Potable	Llano Grande de Milpillas	2,200,000	2,186,611
35	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje Col. Industrial	La Ciudad	585,000	581,307
36	Agua y Saneamiento	Construcción de Drenaje por el COBAED Segunda Etapa	La Ciudad	1,791,769	1,791,769
37	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Agua	Corralitos	629,317	629,317
38	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Línea de Agua	El Mil Diez	300,000	300,000
39	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Drenaje	El Mil Diez	300,000	300,000

40	Urbanización	Construcción de Muro de Contención en el Corte por con Mares, Col. Obregón	El Salto	350,000	348,491
41	Urbanización	Construcción de Pavimento en Monseñor Francisco Medina, Col. Obregón	El Salto	300,000	298,190
42	Urbanización	Construcción de Alumbrado Público	El Zapote	250,000	248,491
43	Urbanización	Construcción de Alumbrado Público	La Puerta	250,000	248,491
44	Urbanización	Construcción de Alumbrado Público	La Cueva	101,000	100,391
45	Urbanización	Rehabilitación de Callejón en Col. Morelos, Calle Cedro 2	El Salto	550,000	550,000
46	Urbanización	Estabilización de Taludes en Calle Circuito Ferrocarril Segunda Etapa	El Salto	670,000	670,000
47	Urbanización	Construcción de Pavimento en Col. Maderera	El Salto	630,000	630,000
48	Urbanización	Construcción de Pavimento en Calle Hidalgo, Col. La Amistad y Col. Centro	La Ciudad	1,387,987	1,387,987
49	Urbanización	Construcción de Pavimento en Calle Lázaro Cárdenas Bajada a Escuela Primaria José María Morelos	La Ciudad	578,253	578,253
50	Urbanización	Alumbrado Público en Col. Insurgentes, Vicente Guerrero, La Forestal y Buenavista	El Salto	600,000	600,000
51	Urbanización	Construcción de Calle con Pavimento Hidráulico en Calle Magdalena Torres entre Calle San José y Calle Montosa	El Salto	622,074	622,074
52	Urbanización	Construcción de Calle con Pavimento Hidráulico en Calle El Salto entre Calle El Brillante y Calle Magdalena Torres	El Salto	408,725	408,725

53	Urbanización	Construcción de Calle con Pavimento Hidráulico en Calle Hernán Cortez entre Calle Cuauhtemoc y Calle Tenochtitlan	El Salto	946,355	946,355
54	Urbanización	Construcción de Muro de Contención en Col. El Mirador	El Salto	400,000	400,000
55	Educación	Construcción de Aula en Telesecundaria	La Campana	400,000	398,276
56	Vivienda	Construcción de Techos Firmes	La Escondida, El Palmar, El Carrizo, El Tecomate, Los Brotos, Pueblo Nuevo y Pie de Cuesta	600,583	596,959
57	Vivienda	Construcción de Techos Firmes	Agua Caliente, El Jocuixtle, Calaveras, Los Naranjos, San Antonio, Corralitos y El Molino	400,389	397,973
58	Vivienda	Construcción de Pisos Firmes	Coyotes, San Jerónimo, El Molino y La Ciudad	499,993	496,976
59	Vivienda	Construcción de Red de Electrificación de la Demarcación de Policía	El Salto	620,000	616,259
60	Vivienda	Dotación de Plantas Solares	El Saucito	500,000	500,000
61	Vivienda	Dotación de Baterías para Planta Solar	El Molino	194,176	193,339
62	Vivienda	Suministro y Colocación de Tinacos	El Molino	205,824	204,937
63	Vivienda	Dotación de Baterías para Planta Solar	Zona Baja	100,000	100,000

64	Vivienda	Construcción de Techos Firmes	Mesa de San Pedro, El Zapote, La Peña, Pericos, Jagüeyes, Santa Lucía y La Enramada	399,028	396,620
65	Vivienda	Construcción de Pisos Firmes	El Salto	500,000	496,983
66	Vivienda	Construcción de Red Eléctrica en Fracc. La Victoria	El Salto	390,006	390,006
67	Vivienda	Construcción de Techos de Lámina	Agua Zarca, Las Joyas, San Bartolo, La Puerta y Pueblo Nuevo	600,000	600,000
Fondo de Fortalecimiento Financiero				**36,148,502**	**36,016,216**
68	Urbanización	Construcción de Cancha de Usos Múltiples con Domo	San Esteban	2,000,000	991,379
69	Urbanización	Construcción de Pavimento en Col. Chapultepec Rumbo al Toril	El Salto	2,499,995	2,489,219
70	Urbanización	Construcción de Puente Vehicular y Pavimento, Interconexión Col. Morelos y Victoria	El Salto	6,578,950	6,546,550
71	Urbanización	Remodelación de Acceso a El Salto y Restauración de Vialidades Principales para la Eliminación de Semáforos	El Salto	5,921,055	5,891,472
Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Durango				**89,297,004**	**87,951,052**
72	Educación	Rehabilitación de Barda Perimetral en Emsad 16	Chavarría Nuevo	300,000	298,190
73	Educación	Construcción de Módulo de Sanitarios de Tipo Rural en Emsad 13	Pueblo Nuevo	400,000	397,586
74	Educación	Rehabilitación de Barda Perimetral en Emsad 36	San Jerónimo	300,000	298,190
75	Educación	Construcción de Cancha de Usos Múltiples a Base de Concreto en Emsad 27	Mesa De San Pedro	520,000	516,862

76	Educación	Construcción de Cancha de Usos Múltiples a Base de Concreto en Emsad 40	La Peña	480,000	477,103
Fondo de Infraestructura Social Estatal				**180,594,008**	**177,890,035**
77	Vivienda	Piso Firme	El Salto	1,431,933	1,431,933
78	Vivienda	Suministro e Instalación de 150 Estufas Ecológicas	Cobertura Municipal	1,470,595	1,470,595
			Total	**58,051,030**	**56,825,295**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2018
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 1,225,735, corresponde a: Retenciones no Enteradas, Saldo no Ejercido 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. 14
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
ACTIVO CIRCULANTE		**PASIVO CIRCULANTE**	
Efectivo y Equivalentes	11,285,951	Cuentas por pagar a Corto Plazo	85,727,559
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	135,261,987	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública	11,800,000
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	9,704,630	Otros Pasivos a Corto Plazo	125,721,251
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**156,252,568**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**223,248,810**
ACTIVO NO CIRCULANTE			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**133,728,332**	**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Terrenos	1,430,000	Deuda Pública a Largo Plazo	14,365,387
Edificios no Habitacionales	7,041,037	Otros Fondos de terceros en garantía y/o administración a corto plazo	134,372
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	112,557,013	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**14,499,759**
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	12,700,282	**TOTAL PASIVOS**	**237,748,569**
Bienes Muebles	**24,739,567**		
Mobiliario y Equipo de Administración	3,943,292		
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	441,340		
Equipo e Instrumental médico y de laboratorio	4,776		
Vehículos y Equipo de Transporte	14,805,700		
Equipo de Defensa y Seguridad	1,740,000		
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	3,804,459		
Activos Intangibles	**64,326**		
Software	53,026	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Licencias	11,300	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**77,257,608**
Activos Diferidos	**221,384**	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	41,742,406
Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	221,384	Resultado de Ejercicios Anteriores	35,515,202
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**158,753,609**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**77,257,608**
TOTAL DE ACTIVOS	**315,006,177**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**315,006,177**

FUENTE: Cuenta Pública 2018.
NOTA: El saldo de la cuenta Efectivo y Equivalentes se integra por $-514,049, importe que corresponde al saldo final de Bancos y $ 11,800,000 de un crédito que no se recibió al 31 de diciembre y que el municipio registró indebidamente en la cuenta de Bancos.

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

156,252,568 / 223,248,810 = 0.700

Este Indicador muestra el Desempeño respecto a la capacidad a corto plazo que tiene el Municipio para hacer frente a sus obligaciones; en este caso podemos observar que no se tiene la capacidad para cumplir con sus compromisos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.234 veces

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total – Construcciones en Proceso.

237,748,569 / 315,006,177 - 125,257,295 = 1.253

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 100.0% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

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

c) Pasivo Circulante

Pasivo Circulante / Pasivo Total

223,248,810 / 237,748,569 = 0.939

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 93.9% 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

14,499,759 / 237,748,569 = 0.061

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 6.1% 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.

206,404,545 - 203,361,100 = 3,043,445

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. 15
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2018		**17,428,889**
Crédito No. 7994	480,581	
Crédito No. 7995	775,000	
Crédito No. 11012	3,254,238	
Crédito No. 12315	12,919,070	
Amortización		**3,063,501**
Crédito No. 7994	384,464	
Crédito No. 7995	620,000	
Crédito No. 11012	610,169	
Crédito No. 12315	1,448,868	
Saldo al 31 de diciembre de 2018		**14,365,388**
Crédito No. 7994	96,117	
Crédito No. 7995	155,000	
Crédito No. 11012	2,644,069	
Crédito No. 12315	11,470,202	

FUENTE: Estado de Cuenta BANOBRAS.

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

Cuadro No. 16
Variación de la Deuda

Concepto	2017	2018	Variación
Saldo al 1 de Enero	20,492,391	17,428,889	-14.95%
Amortización	3,063,502	3,063,501	0.00%
Saldo al 31 de Diciembre	17,428,889	14,365,388	-17.58%

FUENTE: Informe de Resultados 2017 y Estado de Cuenta BANOBRAS.

NOTA: La diferencia de $ 120,740 entre el renglón de amortización del Estado de Variación de Deuda (Cuadro 16) y el anexo 2 se originó por diferencias contables entre el Municipio y BANOBRAS.

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2018 es menor en un 17.58% 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 3,063,502 / 215,882,986 = 0.014

2018 3,063,501 / 206,404,545 = 0.015

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2017 se ejerció un 1.4% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2018 se ejerció un 1.5%.

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

1,889,580 / 203,361,100 = 0.009

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

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

NOTA: La diferencia de $114,374 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 Sistema Descentralizados de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Pueblo Nuevo, Dgo; el cual fue constituido mediante el decreto número 308, publicado en el Periódico Oficial número 47 de fecha 12 de junio de 1997.

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

(SIDEAPAS)

V.1.1 Ingresos

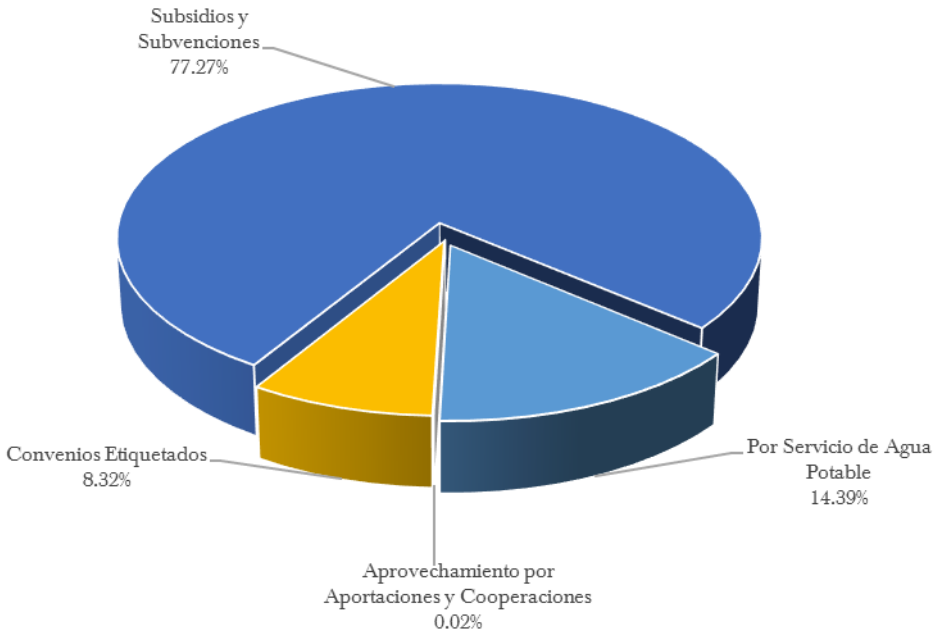
El Sistema de Agua obtuvo en el ejercicio presupuestal 2018 Ingresos por $ 5, 785,977, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 17
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por Servicio de Agua Potable	832,647	14.39%
Aprovechamientos de Tipo Corriente		
Aprovechamiento por Aportaciones y Cooperaciones	981	0.02%
Convenios		
Convenios Etiquetados	481,636	8.32%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	4,470,713	77.27%
Total	**5,785,977**	**100.00%**

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

Cuadro No. 18
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
650,000	5,785,977	5,135,977	790.15%

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAS 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

4,470,713 / 5,785,977 = 0.772

Este Indicador nos muestra que el SIDEAPAS para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal en un 77.2%

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

Conforme a registros contables del municipio otorgó subsidio al SIDEAPAS por $4,263,754 y conforme a registros contables del Organismo, recibió subsidio municipal por $ 4,208,556 determinándose una diferencia de $ 55,198, de la cual el Organismo no ha presentado solventación

V.1.2 Egresos

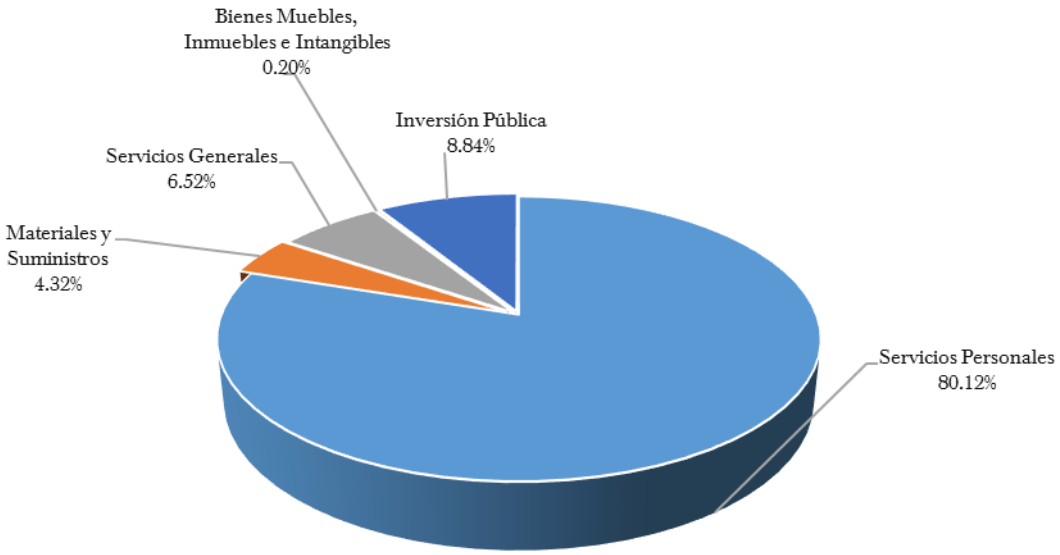
El SIDEAPAS ejerció recursos durante 2018 por $ 6,175,115, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 19
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	4,947,310	80.12%
Materiales y Suministros	266,966	4.32%
Servicios Generales	402,674	6.52%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	12,063	0.20%
Inversión Pública	546,102	8.84%
Total	**6,175,115**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAS del ejercicio 2018.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SIDEAPAS aplicó el 80.12% en pago de Servicios Personales por prestaciones al

personal, el 4.32% en Materiales y Suministros; el 6.52% en Servicios Generales, entre otros.

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

Cuadro No. 20
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2017	2018	Variación	Porcentaje
Derechos				
Por Servicio de Agua Potable	931,600	832,647	-98,953	-10.62%
Otros Derechos	1,435	0	-1,435	-100.00%
Productos de Tipo Corriente				
Otros Productos que generan Ingresos	3,741	0	-3,741	-100.00%
Aprovechamientos de tipo Corriente				
Aprovechamiento por Aportaciones y Cooperaciones	770,983	981	-770,002	-99.87%
Ingresos por venta de Bienes y Servicios				
Ingresos por venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados	57,818	0	-57,818	-100.00%
Convenios				
Convenios Etiquetados	0	481,636	481,636	100.00%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	4,452,822	4,470,713	17,891	0.40%
Total	**6,218,399**	**5,785,977**	**-432,422**	**-6.95%**

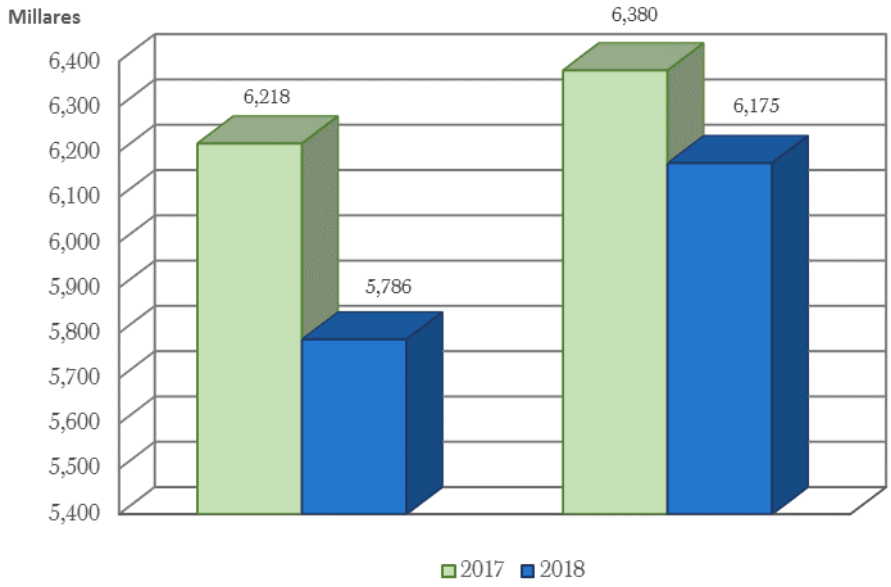
FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAS de los ejercicios 2017 y 2018.

Cuadro No.21
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2017	2018	Variación	Porcentaje
Servicios Generales	4,954,399	4,947,310	-7,089	-0.14%
Materiales y Suministros	322,957	266,966	-55,991	-17.34%
Servicios Generales	265,203	402,674	137,471	51.84%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	13,766	12,063	-1,703	-12.37%
Inversión Pública	823,571	546,102	-277,469	-33.69%
Total	**6,379,896**	**6,175,115**	**-204,781**	**-3.21%**

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

Gráfica No. 10
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2018, en términos relativos disminuyeron en comparación al 2017, en un 6.95% y los Egresos en un 3.21%; si consideramos que durante 2018 la inflación fue de un 4.83%, concluimos que en términos reales los Ingresos del SIDEAPAS disminuyeron en un 11.78% y los Egresos en un 8.04%.

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 $ 27,668,745

VI.1.1. Financieras por $ 14,438,638

Tesorería por $ 12,500,109

1. Incumplimiento a lo dispuesto en la Ley de Ingresos por $ 2,757
2. Falta de documentación justificativa por $ 5,527,042
3. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 302,780
4. Erogaciones que no presentan solicitudes de apoyo y/o Acuerdo de Cabildo por $ 156,338
5. Falta de documentación comprobatoria por $ 2,876,203
6. Falta de certificados de ingresos o formas valoradas de acuerdo al consecutivo de folios (No Cuantificado)
7. Traspasos entre fondos por $ 3,634,989
8. Ingresos no registrados ni depositados (No Cuantificado)

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2016 por $ 1,921,401

1. Traspasos entre fondos por $ 1,919,649
2. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 1,752

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2017 por $ 574

1. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 574

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2018 por $ 16,554

1. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 16,554

VI.1.2. Obra Pública por $ 13,230,107

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2018 por $ 11,709,437

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 3,909,095
2. Faltante de documentación comprobatoria por $ 45,741
3. Adquisiciones pagadas no suministradas por $ 5,714
4. Deficiencias técnicas constructivas por $ 9,624
5. Pagos indebidos o en exceso por $ 761
6. Falta de documentación justificativa por $ 2,938,362
7. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 2,155
8. Erogaciones por préstamos entre fondos por $ 4,797,985

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017 por $ 34,165

1. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 34,165

Fondo de Fortalecimiento Financiero por $ 1,447,102

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 1,436,326

2. Pagos indebidos o en exceso por $ 10,776

Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Durango por $ 39,403

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 39,403

VI.1.3. Organismos Descentralizados por $ 151,039

Sistema de Agua del Municipio de Pueblo Nuevo, Dgo. por $ 151,039

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 26,536
2. Erogaciones improcedentes por $ 69,306
3. Subsidio Municipal no ingresado por $ 55,197

VI.2. Observaciones de Control Interno

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

VI.2.1. Financieras

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

VI.2.2. Obra Pública

1. Retenciones no enteradas

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

VI.2.3. Organismos Descentralizados

Sistema de Agua del Municipio de Pueblo Nuevo, Dgo.

1. Erogaciones no registradas en contabilidad o registradas erróneamente.
2. Reclasificaciones
3. Incumplimiento a lo establecido en la Ley del Impuesto Sobre la Renta en materia de retención y entero del Impuesto.
4. Falta de análisis de saldos deudores del Organismo.
5. 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.

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

Lo anterior significa que, no obstante que la Cuenta Pública del H. Ayuntamiento del Municipio de Pueblo Nuevo, Dgo., correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2018, 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 falta administrativa o conducta ilícita, respecto a las Observaciones contenidas en el presente Informe de Resultados y de aquellas otras que se deriven del seguimiento a las mismas y, en su caso, substanciará los procedimientos administrativos que sean procedentes, de conformidad con las disposiciones legales aplicables.

Victoria de Durango, Dgo., Julio de 2019

VIII. ANEXOS

VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**1,350,000**	**1,668,673**	**-318,673**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**315,000**	**383,161**	**-68,161**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	315,000	383,161	-68,161
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**900,000**	**1,022,025**	**-122,025**
PREDIAL	**900,000**	**1,022,025**	**-122,025**
Impuesto del Ejercicio	550,000	641,125	-91,125
Impuesto de Ejercicios Anteriores	350,000	380,900	-30,900
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**70,000**	**188,743**	**-118,743**
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	70,000	188,743	-118,743
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**65,000**	**74,744**	**-9,744**
Recargos	65,000	74,744	-9,744
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	**7,910,116**	**9,222,592**	**-1,312,476**
DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**0**	**880**	**-880**
Sobre Vehículos	0	0	0
Por la Explotación Comercial de Materiales de Construcción	0	0	0
Canalización de Instalaciones Subterráneas de Casetas y Postes de Luz	0	0	0
Por Establecimiento de Mobiliario Urbano y Publicitario en la Vía Pública	0	0	0
Por la Autorización para la Colocación de Anuncios Publicitarios, en lugares distintos del Propio Establecimiento Comercial, y en Relación a la Contaminación Visual del Municipio	0	880	-880
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	**7,869,116**	**9,211,495**	**-1,342,379**
Por Servicio de Rastro	180,000	172,660	7,340
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	20,000	13,180	6,820
Por Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Por Construcción, Reconstrucción, Reparaciones y Demoliciones	50,000	229,050	-179,050
Sobre Fraccionamientos	0	0	0
Por Cooperación para Obras Públicas	**0**	**3,555,977**	**-3,555,977**
En Efectivo	0	3,555,977	-3,555,977
En Especie	0	0	0
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	0	0	0
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	**650,000**	**0**	**650,000**
Del Ejercicio	550,000	0	550,000
Ejercicios Anteriores	100,000	0	100,000
Por Registros de Fierro de Herrar	0	0	0
Sobre Certificados, Actas y Legalizaciones	0		0
Sobre Empadronamiento	0		0
Expedición de Licencias y Refrendos	**4,969,116**	**3,842,662**	**1,126,454**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**4,969,116**	**3,842,662**	**1,126,454**
Expedición de Licencias	1,019,115	561,216	457,899

Refrendos	3,950,000	3,281,446	668,554
Movimientos de Patentes	1	0	1
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	2,000,000	1,397,966	602,034
OTROS DERECHOS	0	0	0
ACCESORIOS	**41,000**	**10,217**	**30,783**
Recargos	**41,000**	**10,217**	**30,783**
Agua	1,000	0	1,000
Refrendos	40,000	10,217	29,783
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	**55,000**	**146,025**	**-91,025**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**55,000**	**146,025**	**-91,025**
Arrendamiento de Bienes del Municipio	5,000	0	5,000
Por Establecimiento de Empresas que Dependen del Municipio	0	0	0
Por Créditos a Favor del Municipio	**50,000**	**146,025**	**-96,025**
Rendimientos Financieros	50,000	146,025	-96,025
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	**720,001**	**546,925**	**173,076**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**700,001**	**516,925**	**183,076**
Multas Municipales	200,000	222,841	-22,841
Reintegros	0	18,106	-18,106

Donativos y Aportaciones	1	0	1
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	500,000	275,978	224,022
APROVECHAMIENTOS DE CAPITAL	**20,000**	**30,000**	**-10,000**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Municipales	20,000	30,000	-10,000
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	**167,595,681**	**183,020,330**	**-15,424,649**
PARTICIPACIONES	**71,714,604**	**79,693,674**	**-7,979,070**
Fondo General de Participaciones	44,809,088	47,196,928	-2,387,840
Fondo de Fiscalización	2,796,267	2,661,674	134,593
Fondo de Fomento Municipal	20,219,408	20,711,070	-491,662
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	762	59	703
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	1,046,385	1,076,445	-30,060
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	1,984,067	2,098,928	-114,861
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	680,743	973,706	-292,963
Fondo Estatal	70,295	58,242	12,053
Fondo de Compensación ISAN	107,589	107,590	-1
Recaudación de ISR por salarios	0	1,809,032	-1,809,032
Otros Apoyos Extraordinarios	0	3,000,000	-3,000,000
Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios Mineros	0	0	0
APORTACIONES	**77,408,712**	**77,408,712**	**0**
Aportaciones Federales para el Fondo	**77,408,712**	**77,408,712**	**0**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	30,690,480	30,690,480	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	46,718,232	46,718,232	0
CONVENIOS	**18,472,365**	**25,917,944**	**-7,445,579**
Convenios	18,472,365	25,917,944	-7,445,579
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO	**0**	**11,800,000**	**-11,800,000**
Endeudamiento Interno	**0**	**11,800,000**	**-11,800,000**

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	11,800,000	-11,800,000
TOTAL DE INGRESOS	**177,630,798**	**206,404,545**	**-28,773,747**

NOTA: Se incluyó en el renglón de Endeudamiento Interno, el crédito por $ 11,800,000.00, el cual el municipio registró presupuestalmente como ingreso devengado, mismo que al 31 de diciembre 2018 no se recibió.

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**78,632,506**	**78,240,422**	**392,084**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**57,832,399**	**57,832,399**	**0**
Sueldos base al personal permanente	48,812,669	48,812,669	0
Dietas	9,019,730	9,019,730	0
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**5,377,964**	**5,377,964**	**0**
Honorarios asimilables a salarios	4,618,007	4,618,007	0
Sueldo base al personal eventual	759,957	759,957	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**10,072,269**	**10,072,269**	**0**
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	7,392,218	7,392,218	0
Horas Extraordinarias	2,400,595	2,400,595	0
Compensaciones	279,456	279,456	0
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**0**	**0**	**0**
Aportaciones de seguridad social	0	0	0
Aportaciones al sistema para el retiro	0	0	0
Aportaciones para seguros	0	0	0
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**5,349,874**	**4,957,790**	**392,084**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	1,472,669	1,472,669	0
Indemnizaciones	3,877,205	3,485,121	392,084
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	0	0	0
	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**8,750,680**	**6,707,276**	**2,043,404**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**1,460,873**	**450,945**	**1,009,928**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	1,055,436	46,880	1,008,556
Materiales y útiles de impresión y reproducción	265,445	265,446	-1
Material estadístico y geográfico	0	0	0
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	6,502	6,502	0
Material impreso e información digital	0	0	0
Material de limpieza	133,490	132,117	1,373

Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**1,408,689**	**387,157**	**1,021,532**
Productos alimenticios para personas	1,403,689	387,157	1,016,532
Productos alimenticios para animales	0	0	0
Utensilios para el servicio de alimentación	5,000	0	5,000
MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN	**0**	**542**	**-542**
Productos de cuero, piel, plástico y hule adquiridos	0	542	-542
MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	**286,985**	**286,984**	**1**
Productos minerales no metálicos	0	0	0
Cemento y productos de concreto	0	0	0
Cal, yeso y productos de yeso	0	0	0
Madera y productos de madera	0	0	0
Vidrio y productos de vidrio	3,488	3,488	0
Material eléctrico y electrónico	8,025	8,024	1
Artículos metálicos para la construcción	29,989	29,989	0
Materiales complementarios	5,700	5,700	0
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	239,783	239,783	0
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**17,576**	**17,576**	**0**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	5,483	5,483	0
Materiales, accesorios y suministros médicos	1,802	1,802	0
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	10,291	10,291	0
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	0	0	0
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	**5,436,179**	**5,435,989**	**190**
Combustibles, lubricantes y aditivos	5,436,179	5,435,989	190
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**76,026**	**63,731**	**12,295**
Vestuario y uniformes	24,385	24,385	0
Prendas de seguridad y protección personal	29,314	29,314	0
Artículos deportivos	22,327	10,032	12,295
Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD	**1,977**	**1,977**	**0**
Materiales de seguridad pública	1,977	1,977	0
Prendas de protección para seguridad pública y nacional	0	0	0
HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	**62,375**	**62,375**	**0**

Herramientas menores	38,348	38,348	0
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	24,027	24,027	0
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	**27,075,534**	**22,111,532**	**4,964,002**
SERVICIOS BÁSICOS	**8,320,398**	**6,125,190**	**2,195,208**
Energía Eléctrica	7,964,953	5,788,257	2,176,696
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	37,292	20,988	16,304
Agua	287,349	0	287,349
Telefonía tradicional	0	285,141	-285,141
Telefonía celular	0	0	0
Servicios de telecomunicaciones y satélites	19,376	19,376	0
Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	0	0	0
Servicios postales y telegráficos	3,018	3,018	0
Servicios integrales y otros servicios	8,410	8,410	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**140,169**	**140,169**	**0**
Arrendamiento de terrenos	39,960	39,960	0
Arrendamiento de edificios	100,209	100,209	0
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	0	0
Arrendamiento de equipo de transporte	0	0	0
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	0	0	0
Otros arrendamientos	0	0	0
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**2,206,210**	**2,048,912**	**157,298**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	1,120,846	1,006,500	114,346
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	0	0	0
Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	73,287	73,287	0
Servicios de capacitación	0	38,000	-38,000
Servicios de investigación científica y desarrollo	0	0	0

Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	339,809	308,857	30,952
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	672,268	622,268	50,000
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**2,596,115**	**2,502,871**	**93,244**
Servicios financieros y bancarios	1,373,936	2,462,092	-1,088,156
Seguro de bienes patrimoniales	1,203,379	23,379	1,180,000
Fletes y maniobras	17,400	17,400	0
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	1,400	0	1,400
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**7,561,738**	**6,405,365**	**1,156,373**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	995,413	931,932	63,481
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	5,000	0	5,000
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	37,125	30,341	6,784
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	2,345,255	1,270,853	1,074,402
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	4,174,556	4,167,850	6,706
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación	4,389	4,389	0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**518,897**	**311,774**	**207,123**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	455,097	247,974	207,123
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes comerciales para promover la venta de bienes o servicios	11,600	11,600	0
Servicios de creatividad, preproducción y producción de publicidad, excepto internet	52,200	52,200	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	**2,070,789**	**2,057,346**	**13,443**
Pasajes aéreos	0	0	0
Pasajes terrestres	0	0	0

Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	2,070,267	2,056,824	13,443
Viáticos en el extranjero	0	0	0
Servicios integrales de traslado y viáticos	0	0	0
Otros servicios de traslado y hospedaje	522	522	0
SERVICIOS OFICIALES	**2,309,890**	**1,196,369**	**1,113,521**
Gastos de ceremonial	0	0	0
Gastos de orden social y cultural	2,109,890	1,196,369	913,521
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	200,000	0	200,000
OTROS SERVICIOS GENERALES	**1,351,328**	**1,323,536**	**27,792**
Servicios funerarios y de cementerios	3,155	3,155	0
Impuestos y derechos	1,295,186	1,267,394	27,792
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	52,987	52,987	0
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**20,041,109**	**15,553,708**	**4,487,401**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**	**0**	**0**
Otros Subsidios	0	0	0
AYUDAS SOCIALES	**16,106,314**	**11,631,803**	**4,474,511**
Ayudas sociales a personas	6,710,208	4,070,375	2,639,833
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	60,400	60,400	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	9,335,706	7,501,028	1,834,678
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	**3,934,795**	**3,921,905**	**12,890**
Donativos a instituciones sin fines de lucro	3,934,795	3,921,905	12,890
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**551,443**	**551,443**	**0**

BIENES MUEBLES	**551,443**	**551,443**	**0**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**487,991**	**487,991**	**0**
Muebles de oficina y estantería	121,256	121,256	0
Muebles, excepto de oficina y estantería	0	0	0
Bienes artísticos, culturales y científicos	0	0	0
Objetos de valor	0	0	0
Equipos de cómputo y de tecnologías de la información	334,326	334,326	0
Otros mobiliarios y equipos de administración	32,409	32,409	0
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**13,079**	**13,079**	**0**
Equipos y aparatos audiovisuales	2,639	2,639	0
Aparatos deportivos	0	0	0
Cámaras fotográficas y de video	10,440	10,440	0
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	0	0
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**0**	**0**	**0**
Vehículos y equipo terrestre	0	0	0
Otros equipos de transporte	0	0	0
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	0	0	0
Equipo de Defensa y Seguridad	0	0	0
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**50,373**	**50,373**	**0**
Maquinaria y equipo agropecuario	2,100	2,100	0
Maquinaria y equipo industrial	1,950	1,950	0
Maquinaria y equipo de construcción	8,971	8,971	0
Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	0	0	0
Equipo de comunicación y telecomunicación	34,011	34,011	0
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	0	0	0
Herramientas y máquinas-herramienta	0	0	0
Otros equipos	3,341	3,341	0
BIENES INMUEBLES	**0**	**0**	**0**
Terrenos	0	0	0
Edificios no residenciales	0	0	0
ACTIVOS INTANGIBLES	**0**	**0**	**0**

Software	0	0	0
Licencias informáticas e intelectuales	0	0	0
Otros activos intangibles	0	0	0
INVERSIÓN PÚBLICA	**81,894,800**	**75,008,524**	**6,886,276**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**81,894,800**	**75,008,524**	**6,886,276**
Edificación habitacional	12,035,870	10,607,587	1,428,283
Edificación no habitacional	5,650,000	4,650,000	1,000,000
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	35,814,075	31,363,658	4,450,417
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	28,394,855	28,387,279	7,576
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	**0**	**0**	**0**
Edificación habitacional	0	0	0
Edificación no habitacional	0	0	0
Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	0	0	0
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	0	0	0
Construcción de vías de comunicación	0	0	0
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	0	0
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	0	0
PROYECTOS PRODUCTIVOS Y ACCIONES DE FOMENTO	**0**	**0**	**0**
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	0	0	0
DEUDA PÚBLICA	**5,586,190**	**5,188,195**	**397,995**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**3,407,544**	**3,184,241**	**223,303**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	3,407,544	3,184,241	223,303
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**2,178,646**	**2,003,954**	**174,692**

Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	2,178,646	2,003,954	174,692
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
Comisiones de la deuda pública interna	0	0	0
Presupuesto Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Pueblo Nuevo	651,000	0	651,000
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	45,552,464	0	45,552,464
TOTAL DE EGRESOS	**177,630,798**	**203,361,100**	**-25,730,302**

NOTA: “Las cifras pueden variar debido al redondeo”