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 de Nuevo Ideal, Dgo. 34
V.2. Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Nuevo Ideal, Dgo. 40
VI. OBSERVACIONES 45
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administración 2016-2019) 45
VI.1.1. Financieras 45
VI.1.2. Descentralizados 46
VI.2. Observaciones de Control Interno 46
VI.2.1. Financieras 46
VI.2.2. Obra Pública 46
VI.2.3. Descentralizados 47
VI.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administración 2019-2022) 47
VI.3.1. Financieras 47
VI.3.2. Descentralizados 48
VI.4. Observaciones de Control Interno 48
VI.4.1. Financieras 49
VI.4.2. Obra Pública 49
VI.4.3. Descentralizados 49
VII. CONCLUSIÓN 50
VIII. ANEXOS 51
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 52
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 57

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 2019, 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 las Cuentas Públicas publicado en el D.O.F. el 30 de diciembre de 2013, sus reformas y adiciones.

Se considera necesario señalar, que la elaboración, integración y presentación de la información contenida en la Cuenta Pública es responsabilidad de la Administración Municipal, comprendiendo los períodos de Administración correspondientes del 1° de enero al 31 de agosto y del 1° de septiembre al 31 de diciembre de 2019, respectivamente, siendo aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión extraordinaria de fecha 27 de febrero de 2020.

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 93.69% en los ingresos y un 94.94% 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 83.09%. 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 2019 de este Municipio y conforme lo disponen los demás ordenamientos y normas aplicables en la materia, evaluando las bases contables utilizadas de acuerdo a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, los resultados de la gestión financiera y la incidencia de esas operaciones en la Hacienda Pública Municipal, las variaciones presupuestales y la presentación de la información correlativa.

El examen de la Cuenta Pública estuvo dirigido al cumplimiento legal, financiero, físico y operativo, con relación a los Ingresos Obtenidos por $ 97,927,008 los Recursos Ejercidos por $ 98,440,749 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 74,221,768 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 2019, con relación a su similar de 2018.

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 2019 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 102, de fecha 23 de diciembre de 2018; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 17 de mayo de 2019. 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 2018 y 2019, 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 2019:

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2019

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	3,500,000		3,500,000
Derechos	9,570,004		9,570,004
Contribuciones por Mejoras	0		0
Productos	3,000		3,000
Aprovechamientos	1,680,000		1,680,000
Participaciones y Aportaciones	73,562,656	86,781,075	86,781,075
Ingresos Derivados de Financiamiento	0		0
Total	**88,315,660**		**101,534,079**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 102 y 9 de fechas 23-dic-18 y 31-ene-19, respectivamente.
Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2019, en relación con la Ley de Ingresos de 2018, presentó un incremento nominal del 10.84%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2018	2019	Variación
Impuestos	3,260,000	3,500,000	7.36%
Derechos	9,141,303	9,570,004	4.69%
Contribuciones por Mejoras	0	0	0.00%
Productos	2,500	3,000	20.00%
Aprovechamientos	1,600,000	1,680,000	5.00%
Participaciones y Aportaciones	77,597,279	86,781,075	11.84%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0.00%
Total	**91,601,082**	**101,534,079**	**10.84%**

FUENTE: Informe de Resultados 2018 y Periódicos Oficiales números 102 y 9 de fechas 23-dic-18 y 31-ene-19, respectivamente.
Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2019 fue de 2.83% en términos reales, la Ley de Ingresos para 2019 refleja una proyección de Ingresos mayor a la del ejercicio presupuestal de 2018, en un 8.01%

II.2. Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2018 y 2019, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

Cuadro No. 3
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2018	2019	Variación
Servicios Personales	36,342,363	37,013,122	1.85%
Servicios Generales	11,121,587	15,808,389	42.14%
Materiales y Suministros	5,962,625	5,684,871	-4.66%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,066,662	248,787	-76.68%
Inversión Pública	22,949,313	23,125,636	0.77%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	10,288,500	9,724,000	-5.49%
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0	3,050,000	100.00%
Deuda Pública	3,870,032	6,879,274	77.76%
Total	**91,601,082**	**101,534,079**	**10.84%**

FUENTE: Informe de Resultados 2018 y el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 17 de mayo de 2019.
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2019 considerando la Inflación del 2.83%, en términos reales aumentó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 8.01%.

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 2019 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 2018, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

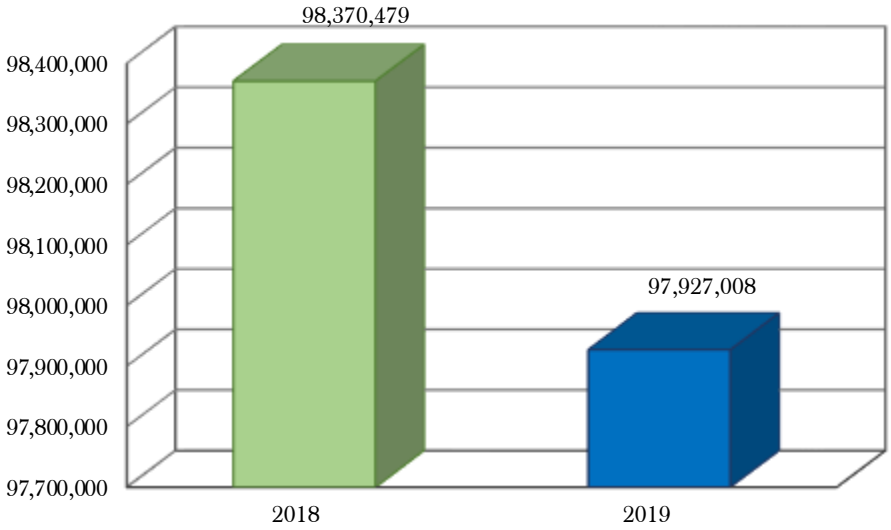
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2018 y 2019

Concepto	2018	2019	Variación
Impuestos	3,846,964	3,650,575	-5.11%
Derechos	4,749,253	5,846,227	23.10%
Productos	5,567	291,985	5144.93%
Aprovechamientos	2,692,484	3,199,412	18.83%
Participaciones y Aportaciones	87,076,211	84,938,809	-2.45%
Total	**98,370,479**	**97,927,008**	**-0.45%**

FUENTE: Informe de Resultados 2018 y Cuenta Pública 2019.

Ver anexo 1

Gráfica No. 1
Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Municipio obtuvo un decremento de sus Ingresos del 0.45% respecto al ejercicio presupuestal 2018; si consideramos que durante 2019 la inflación fue de 2.83%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos menores al 2018, de 3.28%.

En el decremento nominal de 2019 de 0.45% se destacan los Participaciones y Aportaciones en un 2.45% que significa $ 2,137,402 y los Impuestos en un 5.11% que significa $ 196,389.

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	3,500,000	3,650,575	150,575
Derechos	9,570,004	5,846,227	-3,723,777
Productos	3,000	291,985	288,985
Aprovechamientos	1,680,000	3,199,412	1,519,412
Total	**14,753,004**	**12,988,199**	**-1,764,805**

FUENTE: Cuenta Pública 2019.
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)

12,988,199 - 254,700 / 14,753,004 - 4,500,001 = 1.242

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 24.2% de lo autorizado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 4.5% de ingresos obtenidos por debajo de lo autorizado.

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos

12,988,199 / 97,927,008 = 0.133

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 13.3%

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 8.9%

c) Autonomía Tributaria

Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios

3,650,575 / 12,988,199 = 0.281

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales podemos decir que, de sus Ingresos Propios, un 28.1% corresponde a Impuestos Municipales.

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

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.

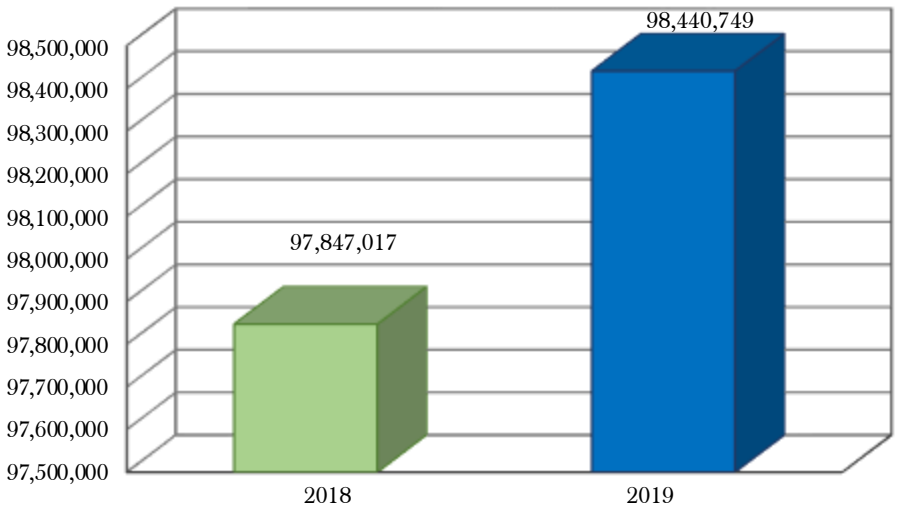
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2018, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2018 y 2019

Concepto	2018	2019	Variación
Servicios Personales	34,992,024	36,989,940	5.71%
Servicios Generales	15,150,101	17,260,560	13.93%
Materiales y Suministros	5,154,370	7,929,669	53.84%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	548,457	422,042	-23.05%
Inversión Pública	26,890,785	19,175,835	-28.69%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	12,108,942	13,804,721	14.00%
Deuda Pública	3,002,338	2,857,982	-4.81%
Total	**97,847,017**	**98,440,749**	**0.61%**

FUENTE: Informe de Resultados 2018 y Cuenta Pública 2019.
Ver anexo 2

Gráfica No. 2
Variación del Ejercicio Presupuestal



En comparación con el ejercicio presupuestal 2018, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en un 0.61%, que significa $ 593,732; destacándose un aumento en los rubros de Materiales y Suministros, en un 53.84% que significa $ 2,775,299, Servicios Generales en un 13.93% que significa $ 2,110,459 y Servicios Personales en un 5.71% que significa $ 1,997,916. Por otro lado, podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en el rubro de Inversión Pública en un 28.69% que significa $ 7,714,950 y Deuda Pública en un 4.81% que significa $ 144,356.

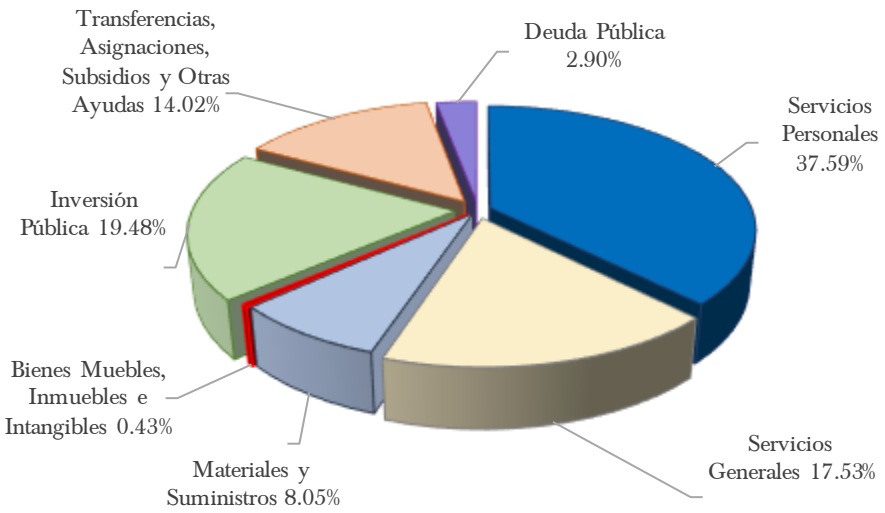
Desglosando el gasto efectuado en 2019 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2019

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	36,989,940	37.59%
Servicios Generales	17,260,560	17.53%
Materiales y Suministros	7,929,669	8.05%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	422,042	0.43%
Inversión Pública	19,175,835	19.48%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	13,804,721	14.02%
Deuda Pública	2,857,982	2.90%
Total	**98,440,749**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2019.
Ver anexo 2

Gráfica No. 3
Desglose de Gastos 2019



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.

12,988,199 / 36,989,940 + 17,260,560 + 7,929,669 = 0.209

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 20.9%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 15.9%

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales.

97,927,008 / 98,440,749 = 0.995

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% menos recursos de los que se aplicaron.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 0.5% más.

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales.

47,698,417 + 37,240,392 / 98,440,749 = 0.863

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 86.3%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 88.8%

d) Inversión Capitalizable

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

422,042 + 19,175,835 / 97,927,008 = 0.200

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 20.0% de los Ingresos Totales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 37.3%

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 $ 23,125,636, ejerciendo durante 2019 $ 19,175,835, en 77 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 31/12/19	Gasto Devengado al 31/12/19	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Apro-badas	Termi-nadas	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	4,265,088	315,287	100.00	7.39	3	3		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019	18,233,085	18,233,085	91.81	100.00	74	60	14	
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017	627,463	627,463	100.00	100.00				
Total	23,125,636	19,175,835	93.54	82.92	77	63	14	

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2019

El Municipio, alcanzó un 93.54% de avance físico al 31 de diciembre de 2019, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 77 obras aprobadas, informa la conclusión de 63 y en proceso 14; las obras en proceso informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

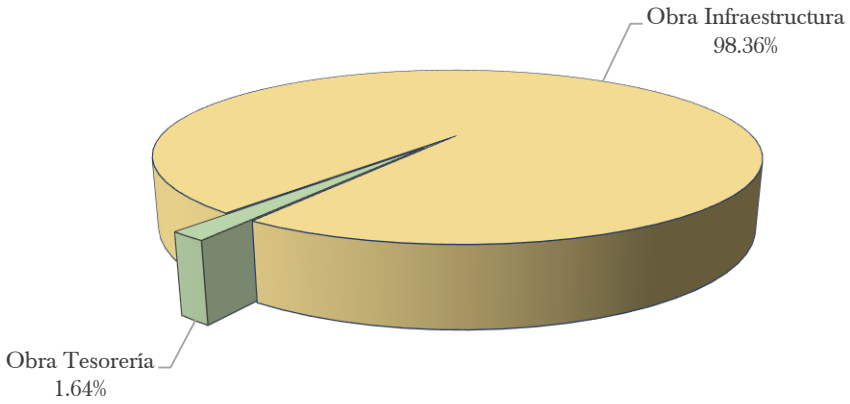
Cuadro No. 9
Obras en Proceso

Programa	Obras En Proceso
Agua y Saneamiento	2
Educación	1
Urbanización	2
Vivienda	9
Total	**14**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2019

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 1.64% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 98.36%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 19,175,835

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe un importe de subejercicio en obra por $ 2,163,191, del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2019.

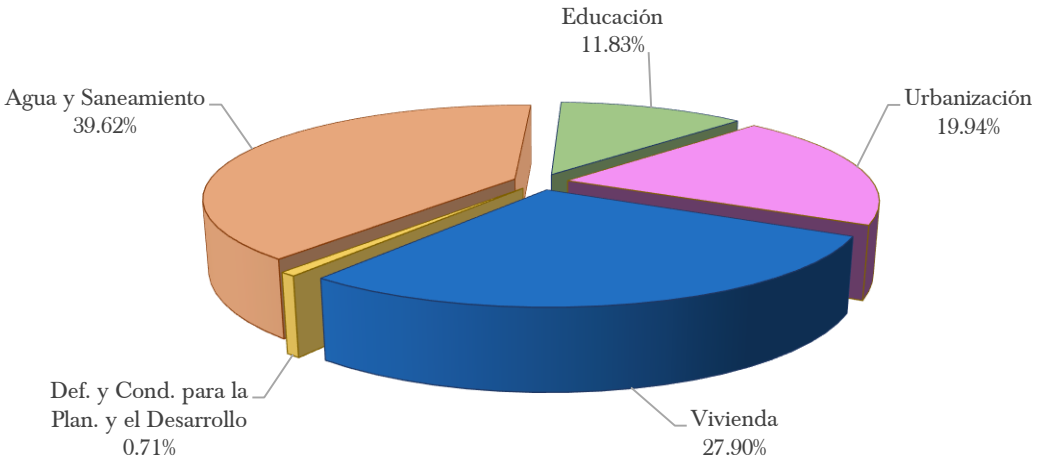
Cuadro No. 10
Subejercicios del FAISM 2019

Concepto	FAISM 2019	Total
Ingresos Totales	18,268,134	18,268,134
Egresos Totales	16,104,943	16,104,943
Total	**2,163,191**	**2,163,191**

FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FUENTE: Cuenta Pública 2019

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 $ 19,175,835

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	3,882,814	6,191,868
Edificación No Habitacional	1,940,000	1,879,649
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	15,425,001	8,191,339
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	1,543,501	2,656,468
Obra Pública en Bienes Propios		
Instalaciones y Equipamiento en Construcciones	150,000	171,241
Proyectos Productivos y Acciones de Fomento		
Ejecución de Proyectos Productivos No Incluidos en Conceptos Anteriores de este Capítulo	184,320	85,270
Total	**184,320**	**85,270**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2019

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

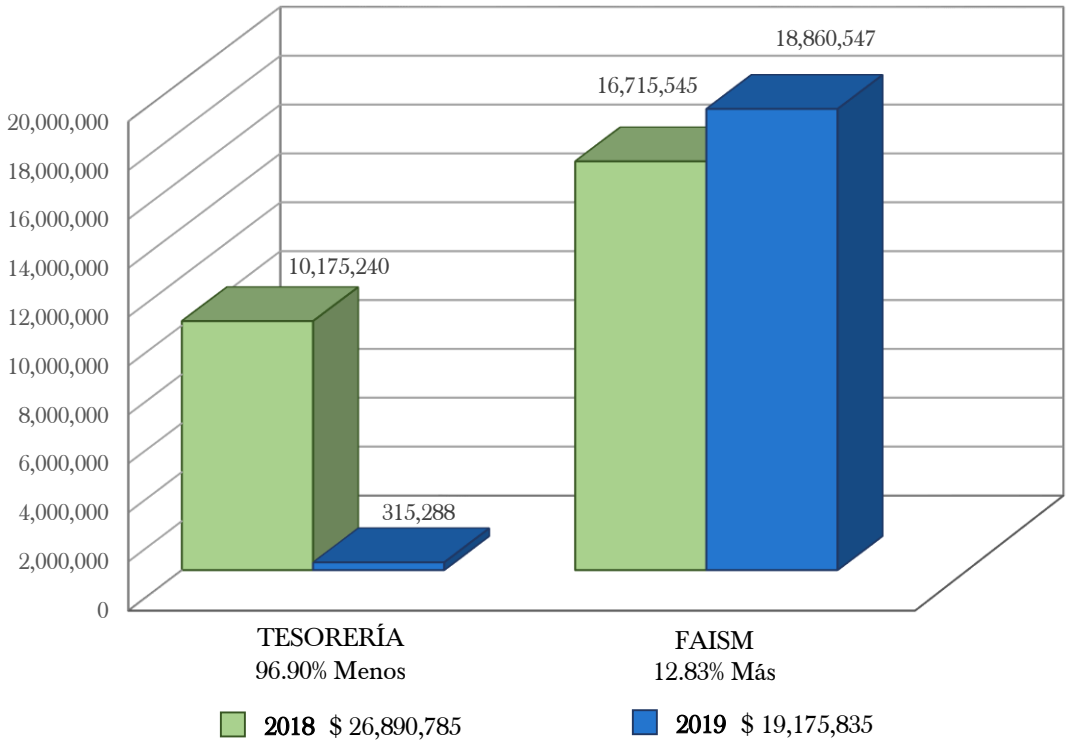
19,175,835 / 23,125,636 = 0.829

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 82.9% respecto a lo presupuestado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 117.3%

En la gráfica siguiente se presentan los recursos ejercidos en Obra Pública en 2019 en comparación con el ejercicio 2018, así como el porcentaje de variación.

Gráfica No. 6
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2018

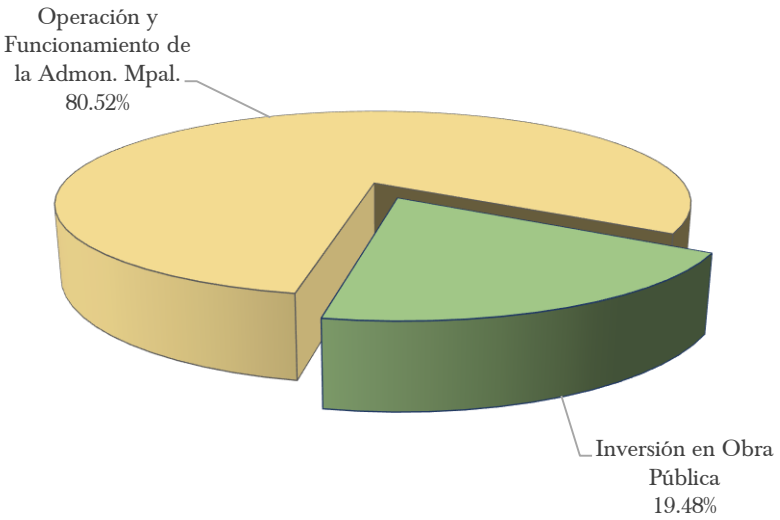


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2019, presenta una disminución de $ 7,714,950, que representa el 28.69% en comparación con el ejercicio 2018.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 98,440,749, destinó a Obra Pública y Acciones $ 19,175,835.

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



Inversión Total Ejercida $ 98,440,749

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

19,175,835 / 98,440,749 = 0.195

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 19.5%.

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

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2019

Del total ejercido en obra pública por $ 19,175,835, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 15,933,646, que representan el 83.09% del total aplicado en obra.

De las 63 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 49 obras; 47 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019 y 2 obras de Tesorería; de cuya fiscalización se determinó que 45 obras se encuentran concluidas y 4 obras indeterminadas (no cuentan con la documentación comprobatoria y justificativa para su revisión).

En cuanto a la operatividad de las obras, 41 operan adecuadamente, 1 obra opera parcialmente (debido a que su proceso constructivo es por etapas), 3 obras no operan (debido a que 2 obras falta la conexión a la red drenaje y 1 obra falta la conexión por la CFE) y 4 obras indeterminadas (no cuentan con la documentación comprobatoria y justificativa).

Cuadro No. 12
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2019

No. de Obra	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Inversión Aprobada	Inversión Comprobada
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019				**0**	**0**
1	Agua y Saneamiento	Perforación de Pozo Profundo, Rehabilitación de Instalación Eléctrica y Cerco Perimetral	Nuevo Porvenir	495,442	495,442
2	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje	Fuente del Llano	150,000	150,000
3	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje (Primera Etapa)	Dr. Castillo del Valle	150,000	150,000
4	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema Solar Fotovoltaico en Pozo de Agua (Segunda Etapa)	Fuente del Llano	149,100	149,100
5	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje	San Miguel de Allende	400,000	400,000

6	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Lagunas de Oxidación	Guillermo Prieto	169,203	169,203
7	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje	Miguel Negrete	393,149	393,149
8	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje	Tejamen	291,641	291,641
9	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje	Valle Florido	305,527	305,527
10	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje	Buena Unión	164,031	164,031
11	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Sistema de Bombeo Tanque 1 (Primera Etapa)	Guillermo Prieto	268,007	268,007
12	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema Solar en Pozo de Agua Potable (Primera Etapa)	Melchor Ocampo	277,554	277,554
13	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema Solar en Pozo de Agua Potable (Primera Etapa)	San José de Morillitos	276,197	276,177
14	Agua y Saneamiento	Construcción del Sistema Solar (Segunda Etapa)	Guatimapé	422,910	422,910
15	Agua y Saneamiento	Sustitución de Equipo de Bombeo en Pozo N° 4	Nuevo Ideal	250,066	250,066
16	Agua y Saneamiento	Construcción de Biofiltro para Tratamiento de Aguas Residuales (Primera Etapa)	Guatimapé	200,000	199,138
17	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje (Segunda Etapa)	Dr. Castillo del Valle	200,000	200,000
18	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje	Libertadores del Llano	200,000	200,000
19	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje	Pinos Altos	150,000	
20	Agua y Saneamiento	Ampliación y Rehabilitación de Red de Drenaje	San José de Morillitos	154,181	154,181

21	Agua y Saneamiento	Construcción de Canal Revestido para Drenaje Pluvial en Calle Felipe Pescador (Vía del Ferrocarril)	Nuevo Ideal	2,267,380	2,267,380
22	Educación	Construcción de Minidomo en Preescolar	Dr. Castillo del Valle	155,091	155,091
23	Educación	Construcción de Minidomo en Preescolar	Guillermo Prieto	150,000	150,000
24	Educación	Construcción de Minidomo en Preescolar	Fuente del Llano	150,000	150,000
25	Educación	Construcción de Minidomo en Preescolar	Nuevo Porvenir	150,000	150,000
26	Educación	Construcción de Techado en Área de Impartición de Educación Física en Preescolar	Miguel Negrete	152,546	152,546
27	Educación	Construcción de Barda Perimetral en Colegio de Bachilleres del Estado de Durango	La Magdalena	219,654	219,654
28	Educación	Construcción de Barda Perimetral en Escuela Telesecundaria # 236	Villahermosa	175,183	175,183
29	Educación	Construcción de Barda Perimetral	Raúl Madero	265,000	265,000
30	Urbanización	Construcción de Puente Vehicular en Colonia Revolucionaria - Las Ladrilleras	Colonia Revolucionaria - Las Ladrilleras	1,113,816	1,113,816
31	Urbanización	Construcción de Puente Vehicular	Santo Domingo	201,007	201,007
32	Urbanización	Construcción y Equipamiento de Corral de Manejo (Infraestructura Pecuaria)	La Magdalena	171,241	170,503
33	Urbanización	Pavimentación de Calle Principal	Fuente del Llano	160,000	160,000
34	Vivienda	Construcción de Techo Seguro en Viviendas	Varias Comunidades	485,000	485,000
35	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica	Nuevo Ideal	279,274	299,274
36	Vivienda	Suministro e Instalación de 70 Calentadores Solares en Vivienda	Varias Comunidades	487,200	487,200

37	Vivienda	Construcción de Techo Seguro en Viviendas (Segunda Etapa)	Varias Comunidades	204,769	204,769
38	Vivienda	Instalación de Luminarias	Miguel Negrete y Colonia La Magdalena	178,896	178,896
39	Vivienda	Construcción de 10 Cuartos para Baño	Varias Localidades	525,123	405,630
40	Vivienda	Construcción de 15 Cuartos Dormitorio	Varias Localidades	881,789	
41	Vivienda	Construcción de 10 Cuartos para Baño	Varias Localidades	525,123	385,884
42	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica	Guillermo Prieto	223,032	222,070
43	Vivienda	Construcción de 5 Cuartos Dormitorio	Varias Localidades	293,930	218,977
44	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica	Libertadores del Llano	184,608	184,608
45	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica	El Molino	200,244	
46	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica	La Magdalena	199,932	199,070
47	Vivienda	Construcción de Cuartos para Cocina	Varias Localidades	417,470	417,470
Tesorería				**15,484,316**	**616,540**
48	Urbanización	Rehabilitación de Red Eléctrica, Fuente Danzante e Iluminación de Plaza Felipe Pescador	Nuevo Ideal	151,185	
49	Urbanización	Remodelación de Oficina de Tesorería en Presidencia Municipal	Nuevo Ideal	298,145	298,140
			Total	**15,933,646**	**14,233,294**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2019
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 1,700,352, 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 2019 consistió en verificar documentalmente que los registros correspondan a los derivados de las operaciones contables que se llevaron a cabo durante el ejercicio presupuestal y que muestren de una manera razonable los importes que corresponden a los derechos y obligaciones Municipales.

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

Cuadro No. 13
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
ACTIVO CIRCULANTE		**PASIVO CIRCULANTE**	
Efectivo y Equivalentes	3,497,894	Cuentas por pagar a Corto Plazo	5,096,319
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	8,552,744		
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	13,654		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**12,064,292**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**5,096,319**
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**65,410,305**	Deuda Pública a Largo Plazo	8,574,190
Terrenos	10,121,425		
Edificios no Habitacionales	6,049,319	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**8,574,190**
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	49,239,561		
		TOTAL PASIVOS	**13,670,509**
Bienes Muebles	**9,725,591**		
Mobiliario y Equipo de Administración	1,587,452		
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	54,242		
Vehículos y Equipo de Transporte	5,120,271		
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	2,938,839		
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	1,369		
Árboles y plantas	23,418	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Activos Intangibles	**111,241**	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**74,221,768**
Software	111,241	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	20,492,438
Activos Diferidos	**580,848**	Resultado de Ejercicios Anteriores	53,729,330
Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	580,848		
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**75,827,985**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**74,221,768**
TOTAL DE ACTIVOS	**87,892,277**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**87,892,277**

FUENTE: Cuenta Pública 2019.

Nota: Para efectos de presentación de la información financiera correcta el importe de $ 4,530,319 del Pasivo Circulante del rubro de Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública, se consideró en Pasivo No Circulante en el rubro de Deuda Pública a Largo Plazo.

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

12,064,292 / 5,096,319 = 2.367

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 1.465 veces

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total – Construcciones en Proceso.

13,670,509 / 87,892,277 - 49,239,561 = 0.354

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

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 50.1%

c) Pasivo Circulante

Pasivo Circulante / Pasivo Total

5,096,319 / 13,670,509 = 0.373

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 37.3% de ellos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 70.1%

d) Pasivo No Circulante

Pasivo No Circulante / Pasivo Total

8,574,190 / 13,670,509 = 0.627

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 62.7% del Pasivo Total del Municipio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 29.9%

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

e) Déficit del Ejercicio

Ingresos Totales– Egresos Totales.

97,927,008 - 98,440,749 = -513,741

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 sobreejercidos.

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 2019		**10,247,814**
Crédito No. 7963	1,183,105	
Crédito No. 12553	9,064,709	
Amortización		**1,825,772**
Crédito No. 7963	546,048	
Crédito No. 12553	1,279,724	
Saldo al 31 de diciembre de 2019		**8,422,042**
Crédito No. 7963	637,057	
Crédito No. 12553	7,784,985	

FUENTE: Estados de Cuenta BANOBRAS.

Nota: La diferencia por $ 152,148 en el saldo final del Estado de Deuda Pública con la Deuda Pública del cuadro No. 14 y Estado de Situación Financiera cuadro No. 13 es por diferencias contables entre el Municipio y BANOBRAS.

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2018 y 2019, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 15
Variación de la Deuda

Concepto	2018	2019	Variación
Saldo al 1 de Enero	12,073,586	10,247,814	-15.12%
Amortización	1,825,772	1,825,772	0.00%
Saldo al 31 de Diciembre	10,247,814	8,422,042	-17.82%

FUENTE: Informe de Resultados 2018 y Estados de Cuenta BANOBRAS.

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2019 es menor en un 17.82% que el final de 2018, 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

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

2019 1,825,772 / 97,927,008 = 0.019

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2018 se ejerció un 1.9% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2019 se ejerció un 1.9%.

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

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

1,032,210 / 98,440,749 = 0.010

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

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

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 de Nuevo Ideal, Dgo.

(OAANI)

1.1.A. Ingresos

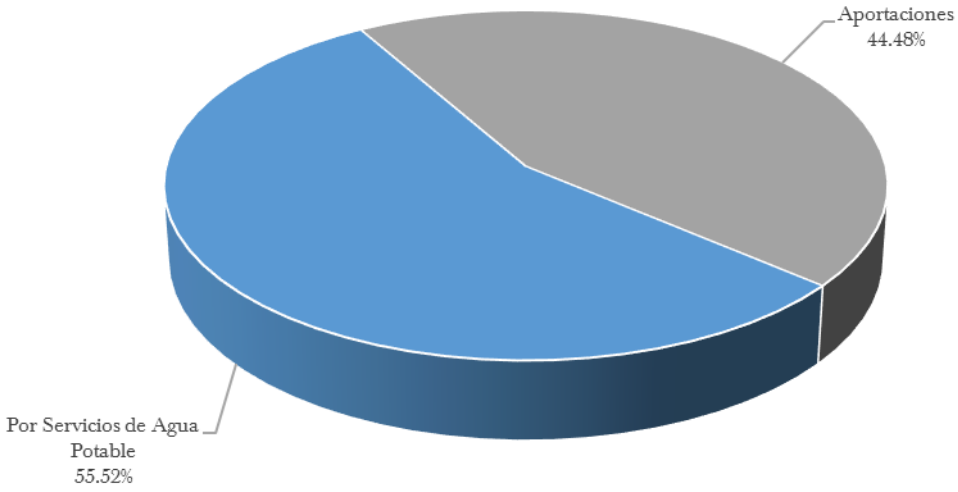
El OAANI obtuvo en el ejercicio presupuestal 2019 Ingresos por $ 10,902,729, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 16
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por Servicios de Agua Potable	6,053,035	55.52%
Aportaciones		
Aportaciones	4,849,694	44.48%
Total	**10,902,729**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del OAANI del ejercicio 2019.

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 2019 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	10,902,729	6,402,728	142.28%

FUENTE: Información Preliminar del OAANI del ejercicio 2019.

.

Del análisis efectuado a los Ingresos recaudados en el ejercicio 2019 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

0 / 10,902,729 = 0.000

Este Indicador nos muestra que el OAANI para llevar a cabo sus actividades, no depende financieramente del Subsidio Municipal.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 32.9%

V.1.2. Egresos

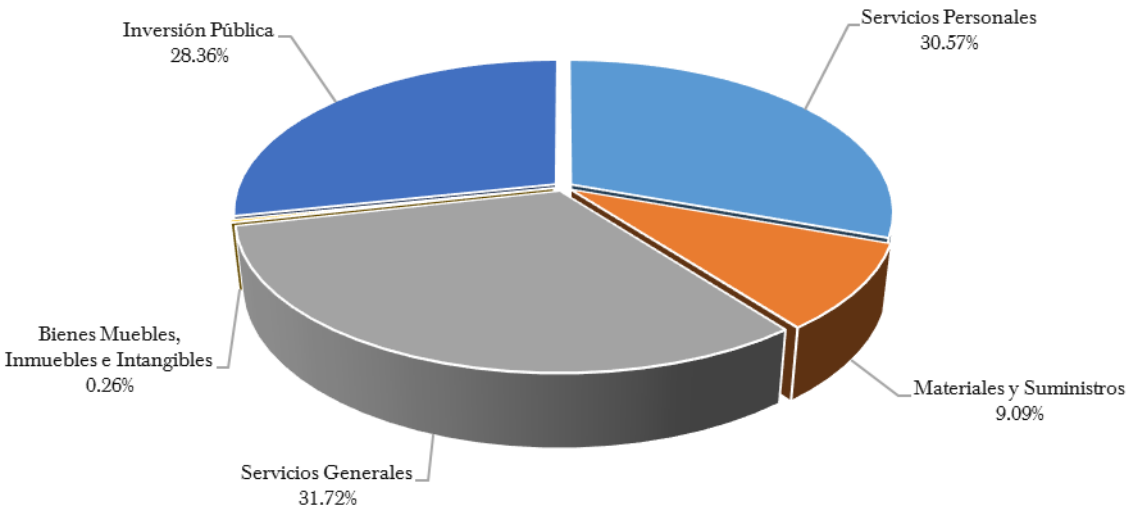
El OAANI ejerció recursos durante 2019 por $ 11,526,492 en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 18
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	3,523,113	30.57%
Materiales y Suministros	1,048,311	9.09%
Servicios Generales	3,656,084	31.72%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	30,198	0.26%
Inversión Pública	3,268,786	28.36%
Total	**11,526,492**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del OAANI del ejercicio 2019.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el OAANI aplicó el 30.57% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 9.09% en Materiales y Suministros en los cuáles se encuentra contemplado: los Materiales de Administración, Alimentos y Utensilios, Materiales y Artículos de Construcción, Combustibles, Lubricantes y Aditivos, Herramientas, Refacciones y Accesorios, el 28.36% en Inversión Pública, y el 31.72% en Servicios Generales: el pago de Servicios Básicos, Servicios de Arrendamiento, Servicios Profesionales y Científicos, Servicios de Instalación, Reparación y Mantenimiento, gastos directamente relacionados con la prestación del Servicio de Agua y Alcantarillado, entre otros.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en 2018 y el ejercicio 2019, se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 19
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2018	2019	Variación	Porcentaje
Derechos				
Por Servicio de Agua Potable	5,654,700	6,053,035	398,335	7.04%
Aportaciones				
Aportaciones	0	4,849,694	4,849,694	100.00%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	714,104	0	-714,104	-100.00%
Total	**6,368,804**	**10,902,729**	**4,533,925**	**71.19%**

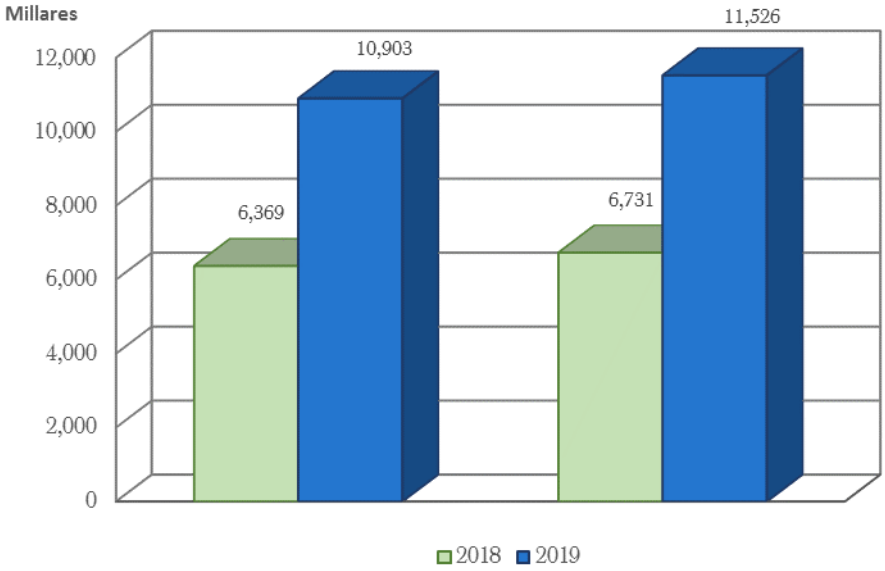
FUENTE: Información Preliminar del OAANI de los ejercicios 2018 y 2019.

Cuadro No. 20
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2018	2019	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	2,942,087	3,523,113	581,026	19.75%
Materiales y Suministros	1,483,628	1,048,310	-435,317	-29.34%
Servicios Generales	2,301,202	3,656,084	1,354,882	58.88%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	4,267	30,198	25,931	607.72%
Inversión Pública	0	3,268,786	3,268,786	100.00%
Total	**6,731,184**	**11,526,492**	**4,795,308**	**71.24%**

FUENTE: Información Preliminar del OAANI de los ejercicios 2018 y 2019.

Gráfica No. 10
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2019 en términos relativos aumentaron en comparación al 2018 en un 71.19% y los Egresos en un 71.24%; si consideramos que durante 2019 la inflación fue de un 2.83%, concluimos que en términos reales los Ingresos del OAANI aumentaron en un 68.36% y los Egresos en un 68.41%.

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

(DIF)

V.2.1. Ingresos

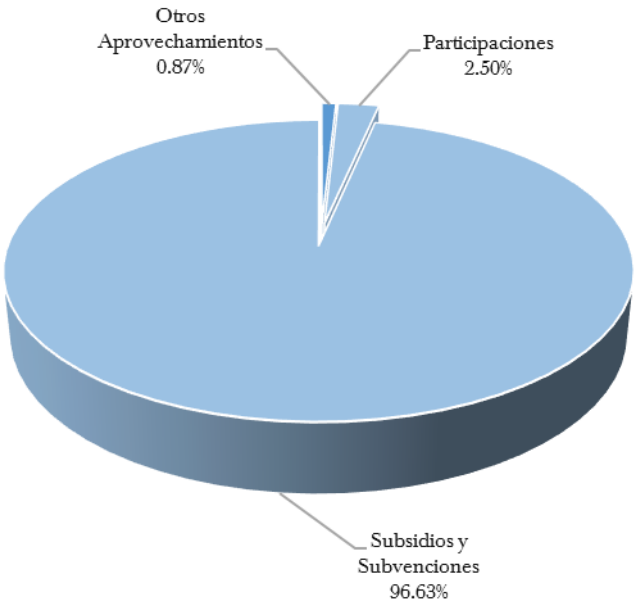
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2019 Ingresos por $ 4,765,434, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 21
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Otros Aprovechamientos		
Otros Aprovechamientos	41,282	0.87%
Participaciones		
Participaciones	119,152	2.50%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	4,605,000	96.63%
Total	**4,765,434**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2019.

Gráfica No. 11
Ingresos Obtenidos



Del análisis efectuado a los Ingresos obtenidos en el ejercicio 2019 se desprende el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

4,605,000 / 4,765,434 = 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 95.4%.

V.2.2. Egresos

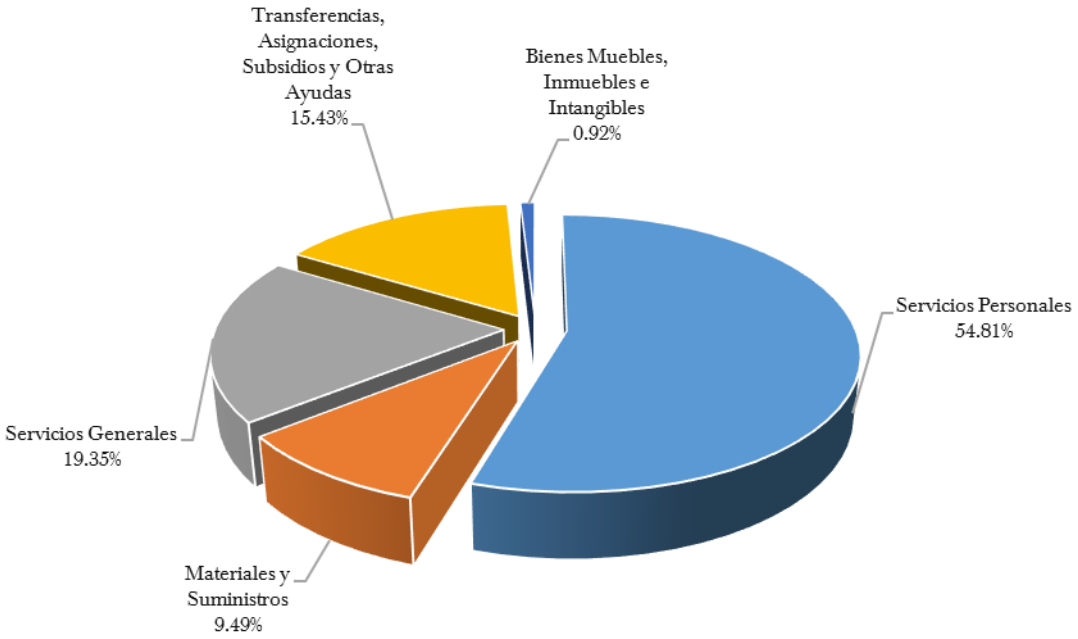
El DIF ejerció recursos durante 2019 por $ 4,877,221, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 22
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	2,673,351	54.81%
Materiales y Suministros	462,938	9.49%
Servicios Generales	943,943	19.35%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	752,427	15.43%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	44,562	0.92%
Total	**4,877,221**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2019.

Gráfica No. 12
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 54.81% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, el 19.35% en Servicios Generales y el 15.43% en Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, entre otros.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en 2018 y el ejercicio 2019 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 23
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2018	2019	Variación	Porcentaje
Otros Aprovechamientos				
Otros Aprovechamientos	81,003	41,282	-39,721	-49.04%
Participaciones				
ISR Recuperado	63,090	119,152	56,062	88.86%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	4,140,000	4,605,000	465,000	11.23%
Total	**4,284,093**	**4,765,434**	**481,341**	**11.24%**

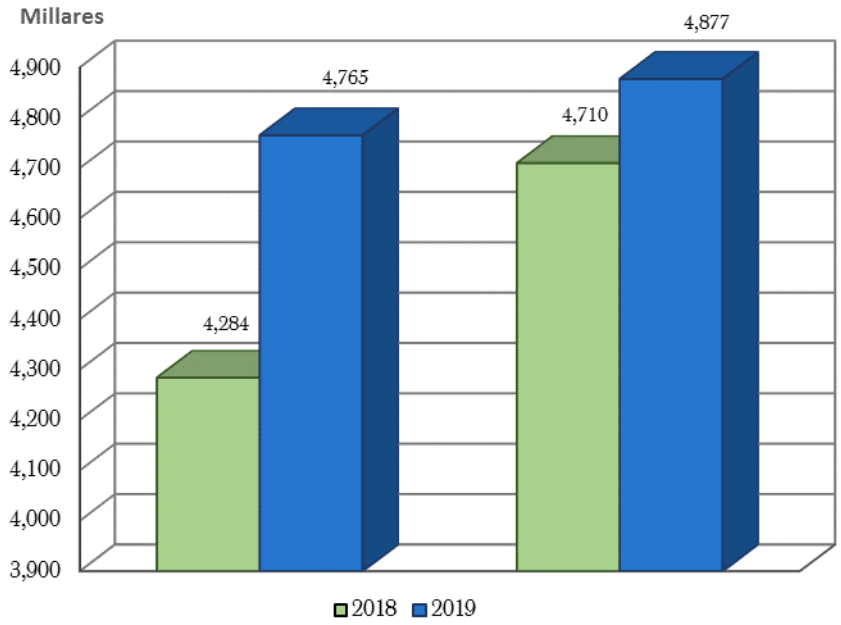
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2018 y 2019.

Cuadro No. 24
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2018	2019	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	2,382,507	2,673,351	290,844	12.21%
Materiales y Suministros	535,601	462,938	-72,663	-13.57%
Servicios Generales	832,233	943,943	111,710	13.42%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	955,760	752,427	-203,333	-21.27%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	3,950	44,562	40,612	1028.15%
Total	**4,710,051**	**4,877,221**	**167,170**	**3.55%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2018 y 2019.

Gráfica No. 13
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2019, en términos relativos aumentaron en comparación al 2018, en un 11.24% y los Egresos en un 3.55%; si consideramos que durante 2019 la inflación fue de un 2.83%, concluimos que en términos reales los Ingresos del DIF aumentaron en un 8.41% y los Egresos en un 0.72%.

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 2019, esta Entidad de Auditoría Superior del Estado determinó Observaciones derivadas de la detección de errores, omisiones e inconsistencias, las cuales fueron notificadas en forma preliminar y fueron atendidas para su respectiva solventación en la oportunidad que el H. Ayuntamiento consideró conveniente, de acuerdo a los requerimientos formulados por esta Entidad.

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

<u>Administración 2016-2019</u>

VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 3,766,689

VI.1.1. Financieras por $ 3,766,689

Tesorería por $ 3,731,689

1. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 114,515
2. Falta de documentación comprobatoria por $ 115,003
3. Falta de documentación justificativa por $ 208,519
4. Erogaciones en las que no se presentan solicitudes de apoyo y/o Acuerdo de Cabildo por $ 6,101
5. Baja de bienes muebles y/o inmuebles sin procedimiento por $ 3,278,551
6. Falta de documentación original por $ 9,000

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2019 por $ 35,000

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 35,000

VI.1.2. Descentralizados por $ 579,700

Organismo de Agua y Alcantarillado del Municipio de Nuevo Ideal, Dgo., por $ 579,700

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 73,256
2. Erogaciones sin evidencia de su aplicación por $ 299,302
3. Erogaciones de nómina sin firma de recibido por $ 11,458
4. Erogaciones improcedentes por $ 185,787
5. Ingresos no depositados por $ 9,897

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. Falta de fianzas de cumplimiento de contrato y vicios ocultos
2. No presentan acta de entrega-recepción de obra
3. No presentan las tarjetas de precios unitarios

VI.2.3. Descentralizados

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

1. Falta de documentación comprobatoria del ingreso
2. Falta de documentación de control interno
3. Diferencia en conciliaciones

Administración 2019-2022

VI.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 672,422

VI.3.1. Financieras por $ 672,422

Tesorería por $ 485,843

1. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 349,691
2. Falta de documentación justificativa por $ 47,987
3. Falta de documentación comprobatoria por $ 88,165
4. Falta de certificados de ingresos o formas valoradas de acuerdo al consecutivo (No Cuantificado)

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2019 por $ 186,579

1. Incumplimiento a lo dispuesto en Ley de Disciplina Financiera por $186,579

VI.3.2. Descentralizados por $ 532,408

Organismo de Agua y Alcantarillado del Municipio de Nuevo Ideal, Dgo. por $ 505,847

1. Diferencias determinadas en el cálculo de aguinaldo por $ 13,083
2. Incumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera por $ 492,764

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Nuevo Ideal, Dgo. por $ 26,561

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 769
2. Erogaciones sin evidencia de su aplicación por $ 20,324
3. Erogaciones improcedentes por $ 4,557
4. Falta de documentación justificativa por $ 911

VI.4. Observaciones de Control Interno

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

VI.4.1. Financieras

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

VI.4.2. Obra Pública

1. Saldo por ejercer
2. Falta de fianzas de cumplimiento de contrato y vicios ocultos
3. No presentan la bitácora de la obra
4. No presentan expediente técnico
5. No presentan los planos de obra
6. No presentan estimaciones y números generadores

VI.4.3. Descentralizados

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

1. Falta de análisis de saldos deudores del Organismo
2. Falta de análisis de saldos acreedores del Organismo
3. Erogaciones sin registro contable o registradas erróneamente
4. Falta de documentación comprobatoria del ingreso

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

1. Falta de documentación comprobatoria de ingresos
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 2019 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 2019 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 2020

VIII. ANEXOS

VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**3,500,000**	**3,650,575**	**-150,575**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**900,000**	**980,105**	**-80,105**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	900,000	980,105	-80,105
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**2,050,000**	**2,101,800**	**-51,800**
PREDIAL	**2,050,000**	**2,101,800**	**-51,800**
Impuesto del Ejercicio	1,600,000	1,548,767	51,233
Impuesto de Ejercicios Anteriores	450,000	553,033	-103,033
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**450,000**	**423,793**	**26,207**
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	450,000	423,793	26,207
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**100,000**	**144,877**	**-44,877**
Recargos	100,000	144,877	-44,877
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	**9,570,004**	**5,846,227**	**3,723,777**
DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**150,000**	**241,629**	**-91,629**
Sobre Vehículos	150,000	241,629	-91,629
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	**9,420,003**	**5,599,579**	**3,820,424**
Por Servicio de Rastro	250,000	417,950	-167,950
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	50,000	44,371	5,629
Sobre Fraccionamientos	0	0	0
Por Cooperación para Obras Públicas	**20,000**	**26,723**	**-6,723**
En Efectivo	20,000	26,723	-6,723
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	**3,100,002**	**3,018,287**	**81,715**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**3,100,002**	**3,018,287**	**81,715**

Expedición de Licencias	1	382,402	-382,401
Refrendos	3,100,000	2,597,696	502,304
Movimientos de Patentes	1	38,189	-38,188
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 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 Servicio Público de Iluminación	1,500,000	2,092,248	-592,248
OTROS DERECHOS	0	0	0
ACCESORIOS	**1**	**5,019**	**-5,018**
Recargos	**1**	**5,019**	**-5,018**
Agua	0	5,019	-5,019
Refrendos	1	0	1
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	**3,000**	**291,985**	**-288,985**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**3,000**	**291,985**	**-288,985**
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	**3,000**	**37,285**	**-34,285**
Rendimientos Financieros	3,000	37,285	-34,285
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	254,700	-254,700
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	**1,680,000**	**3,199,412**	**-1,519,412**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**1,680,000**	**3,199,412**	**-1,519,412**
Multas Municipales	80,000	137,319	-57,319
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	1,600,000	3,062,093	-1,462,093
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	**86,781,075**	**84,938,809**	**1,842,266**
PARTICIPACIONES	**45,412,849**	**47,698,417**	**-2,285,568**
Fondo General de Participaciones	27,236,244	27,236,244	0
Fondo de Fiscalización	1,662,359	1,662,359	0
Fondo de Fomento Municipal	13,097,113	13,097,113	0
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	353	353	0
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	659,180	780,396	-121,216
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	1,126,955	1,126,955	0
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	399,542	458,834	-59,292
Fondo Estatal	144,309	144,309	0
Fondo de Compensación ISAN	61,416	61,416	0
Recaudación de ISR por salarios	525,378	1,930,438	-1,405,060
Otros Apoyos Extraordinarios	500,000	1,200,000	-700,000
Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios	0	0	0
APORTACIONES	**37,060,632**	**37,060,632**	**0**
Aportaciones Federales para el Fondo	**37,060,632**	**37,060,632**	**0**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	18,792,498	18,792,498	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	18,268,134	18,268,134	0
CONVENIOS	**4,307,594**	**179,760**	**4,127,834**
Convenios	4,307,594	179,760	4,127,834

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	**101,534,079**	**97,927,008**	**3,607,071**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**37,013,122**	**36,989,940**	**23,182**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**30,825,943**	**29,709,232**	**1,116,711**
Sueldos base al personal permanente	30,825,943	29,709,232	1,116,711
Dietas	0	0	0
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**98,520**	**193,453**	**-94,933**
Honorarios asimilables a salarios	98,520	193,453	-94,933
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**3,906,067**	**2,098,459**	**1,807,608**
Primas por años de servicios efectivos prestados	0	0	0
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	3,906,067	2,098,459	1,807,608
Horas Extraordinarias	0	0	0
Compensaciones	0	0	0
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**284,000**	**302,436**	**-18,436**
Aportaciones de seguridad social	144,000	117,900	26,100
Aportaciones al sistema para el retiro	0	0	0
Aportaciones para seguros	140,000	184,536	-44,536
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**1,898,592**	**4,686,360**	**-2,787,768**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	420,000	411,000	9,000
Indemnizaciones	1,478,592	4,275,360	-2,796,768
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**5,684,871**	**7,929,669**	**-2,244,798**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**801,300**	**1,057,351**	**-256,051**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	346,610	547,537	-200,927
Materiales y útiles de impresión y reproducción	262,690	304,341	-41,651
Material estadístico y geográfico	0	0	0
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	0	235	-235

Material impreso e información digital	0	41,028	-41,028
Material de limpieza	179,000	164,210	14,790
Materiales y útiles de enseñanza	13,000	0	13,000
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**200,799**	**470,242**	**-269,443**
Productos alimenticios para personas	200,799	459,000	-258,201
Productos alimenticios para animales	0	0	0
Utensilios para el servicio de alimentación	0	11,242	-11,242
MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN	**0**	**25,760**	**-25,760**
Productos de cuero, piel, plastico y hule adquiridos como materia prima	0	7,488	-7,488
Mercancías adquiridas para su comercialización		18,272	
MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	**151,007**	**260,717**	**-109,710**
Productos minerales no metálicos	0	30,276	-30,276
Cemento y productos de concreto	90,500	157,908	-67,408
Cal, yeso y productos de yeso	54,660	8,514	46,146
Madera y productos de madera	0	1,586	-1,586
Vidrio y productos de vidrio	0	34,336	-34,336
Material eléctrico y electrónico	5,247	12,481	-7,234
Artículos metálicos para la construcción	600	1,326	-726
Materiales complementarios	0	431	-431
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	0	13,859	-13,859
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**68,000**	**26,669**	**41,331**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	65,000	11,145	53,855
Materiales, accesorios y suministros médicos	3,000	2,598	402
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	0	0	0
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	0	12,926	-12,926
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	**4,077,736**	**5,602,854**	**-1,525,118**
Combustibles, lubricantes y aditivos	4,077,736	5,602,854	-1,525,118
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**257,309**	**248,345**	**8,964**
Vestuario y uniformes	195,382	152,502	42,880
Prendas de seguridad y protección personal	58,867	27,444	31,423
Artículos deportivos	3,060	67,045	-63,985
Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	0	1,354	-1,354
MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD	**0**	**0**	**0**
Materiales de seguridad pública	0	0	0
Prendas de protección para seguridad pública y nacional	0	0	0

HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	**128,720**	**237,731**	**-109,011**
Herramientas menores	128,720	188,419	-59,699
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	3,204	-3,204
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	0	37,123	-37,123
Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	0	8,985	-8,985
Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	0	0	0
SERVICIOS GENERALES	**15,808,389**	**17,260,560**	**-1,452,171**
SERVICIOS BÁSICOS	**5,559,616**	**4,045,559**	**1,514,057**
Energía Eléctrica	4,331,564	3,040,660	1,290,904
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	20,000	25,998	-5,998
Agua	480,000	567,637	-87,637
Telefonía tradicional	210,000	124,107	85,893
Telefonía celular	300,000	237,243	62,757
Servicios de telecomunicaciones y satélites	0	0	0
Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	180,697	39,151	141,546
Servicios postales y telegráficos	37,355	10,763	26,592
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**2,363,203**	**3,868,909**	**-1,505,706**
Arrendamiento de terrenos	180,000	98,389	81,611
Arrendamiento de edificios	271,423	125,434	145,989
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	797,756	2,944,187	-2,146,431
Otros arrendamientos	1,114,024	700,899	413,125
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**604,232**	**470,043**	**134,189**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	197,512	0	197,512
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	0	34,800	-34,800
Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	0	0	0
Servicios de capacitación	0	1,856	-1,856

Servicios de investigación científica y desarrollo	0	0	0
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	346,720	317,188	29,532
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	60,000	116,199	-56,199
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**185,440**	**168,687**	**16,753**
Servicios financieros y bancarios	56,000	51,824	4,176
Seguro de bienes patrimoniales	54,000	69,293	-15,293
Fletes y maniobras	75,440	47,570	27,870
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**2,451,104**	**3,577,106**	**-1,126,002**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	419,128	1,523,334	-1,104,206
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	44,000	0	44,000
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	89,800	15,426	74,374
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	934,000	729,410	204,590
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	964,176	1,308,876	-344,700
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación	0	60	-60
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**350,000**	**312,980**	**37,020**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	350,000	312,980	37,020
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	**770,800**	**936,358**	**-165,558**
Pasajes aéreos	0	0	0
Pasajes terrestres	0	0	0
Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	770,800	936,358	-165,558
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	**2,200,001**	**3,414,373**	**-1,214,372**
Gastos de ceremonial	0	0	0
Gastos de orden social y cultural	2,200,001	3,414,373	-1,214,372
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**1,323,993**	**466,545**	**857,448**
Servicios funerarios y de cementerios	0	0	0
Impuestos y derechos	762,735	433,584	329,151
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	561,258	32,961	528,297
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**9,724,000**	**13,804,721**	**-4,080,721**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**	**0**	**0**
Otros Subsidios	0	0	0
AYUDAS SOCIALES	**9,724,000**	**13,804,721**	**-4,080,721**
Ayudas sociales a personas	4,399,000	8,451,711	-4,052,711
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	270,000	137,700	132,300
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	5,055,000	5,215,310	-160,310
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	**248,787**	**422,042**	**-173,255**
BIENES MUEBLES	**188,787**	**348,597**	**-159,810**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**186,000**	**88,619**	**97,381**
Muebles de oficina y estantería	10,000	18,549	-8,549
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	176,000	45,942	130,058
Otros mobiliarios y equipos de administración	0	24,128	-24,128
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**0**	**0**	**0**

Equipos y aparatos audiovisuales	0	0	0
Aparatos deportivos	0	0	0
Cámaras fotográficas y de video	0	0	0
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	0	0
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**0**	**244,990**	**-244,990**
Vehículos y equipo terrestre	0	244,990	-244,990
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	**2,787**	**14,988**	**-12,201**
Maquinaria y equipo agropecuario	0	0	0
Maquinaria y equipo industrial	0	2,643	-2,643
Maquinaria y equipo de construcción	0	0	0
Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	0	0	0
Equipo de comunicación y telecomunicación	0	0	0
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	0	0	0
Herramientas y máquinas-herramienta	2,787	9,558	-6,771
Otros equipos	0	2,787	-2,787
ACTIVOS BIOLÓGICOS	**0**	**18,560**	**-18,560**
Árboles y plantas	0	18,560	-18,560
BIENES INMUEBLES	**35,000**	**35,000**	**0**
Terrenos	35,000	35,000	0
Edificios no residenciales	0	0	0
ACTIVOS INTANGIBLES	**25,000**	**19,885**	**5,115**
Software	25,000	19,885	5,115
Licencias informáticas e intelectuales	0	0	0
Otros activos intangibles	0	0	0
INVERSIÓN PÚBLICA	**23,125,636**	**19,175,835**	**3,949,801**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**22,791,316**	**18,919,324**	**3,871,992**
Edificación habitacional	3,882,814	6,191,868	-2,309,054
Edificación no habitacional	1,940,000	1,879,649	60,351
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	15,425,001	8,191,339	7,233,662
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	1,543,501	2,656,468	-1,112,967
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	**150,000**	**171,241**	**-21,241**
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	150,000	171,241	-21,241
PROYECTOS PRODUCTIVOS Y ACCIONES DE FOMENTO	**184,320**	**85,270**	**99,050**
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	184,320	85,270	99,050
INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES	**3,050,000**	**0**	**3,050,000**
Provisiones para erogaciones especiales	3,050,000	0	3,050,000
DEUDA PÚBLICA	**6,879,274**	**2,857,982**	**4,021,292**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**4,500,772**	**1,825,772**	**2,675,000**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	4,500,772	1,825,772	2,675,000
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**2,378,502**	**1,032,210**	**1,346,292**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	2,378,502	1,032,210	1,346,292
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
Comisiones de la deuda pública interna	0	0	0
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	0	0	0
Recursos Presupuestados de menos con relación a la Ley de Ingresos	0	0	0
TOTAL DE EGRESOS	**101,534,079**	**98,440,749**	**3,093,330**

FUENTE: “Las cifras pueden variar debido al redondeo”.