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 30
IV. DEUDA PÚBLICA 33
IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada 33
IV.2. Servicio de Deuda Pública 35
V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS 36
V.1. Sistema Descentralizado de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Pueblo Nuevo, Dgo. 37
VI. OBSERVACIONES 41
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administración 2016-2019) 41
VI.1.1. Financieras 41
VI.1.2. Obra Pública 42
VI.1.3. Descentralizados 43
VI.2. Observaciones de Control Interno 43
VI.2.1. Financieras 43
VI.2.2. Obra Pública 43
VI.2.3. Descentralizados 44
VI.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administración 2019-2022) 44
VI.3.1. Financieras 44
VI.3.2. Obra Pública 45
VI.3.3. Descentralizados 45
VI.4. Observaciones de Control Interno 45
VI.4.1. Financieras 46
VI.4.2. Obra Pública 46
VI.4.3. Omisión de elementos en el contenido básico de la Cuenta Pública 46
VII. CONCLUSIÓN 47
VIII. ANEXOS 48
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 49
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 54

I. PRESENTACIÓN

En uso de las facultades y atribuciones que en materia de fiscalización superior le confieren a esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, tanto la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango en sus artículos, 85, 86 y 170, como la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, en correlación con lo dispuesto por el artículo 166 de la Ley Orgánica del Congreso del Estado de Durango; este órgano técnico-contable, auxiliar del H. Congreso del Estado, efectuó la revisión y fiscalización a la Cuenta Pública del Municipio de **Pueblo Nuevo, 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, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Funcional y el Estado de Deuda Pública; 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 26 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 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 97.60% 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 86.05%. 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 $ 168,463,128 los Recursos Ejercidos por $ 175,751,998 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 106,435,157 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 Pueblo Nuevo, 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 los días 17 de mayo de 2019 y 11 de noviembre 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	1,410,000		1,410,000
Derechos	7,138,102		7,138,102
Contribuciones por Mejoras	0		0
Productos	150,001		150,001
Aprovechamientos	500,002		500,002
Participaciones y Aportaciones	149,123,318	170,131,750	170,131,750
Ingresos Derivados de Financiamiento	0		0
Total	**158,321,423**		**179,329,855**

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 0.96%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2018	2019	Variación
Impuestos	1,350,000	1,410,000	4.44%
Derechos	7,910,116	7,138,102	-9.76%
Contribuciones por Mejoras	0	0	0.00%
Productos	55,000	150,001	172.73%
Aprovechamientos	720,001	500,002	-30.56%
Participaciones y Aportaciones	167,595,681	170,131,750	1.51%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0.00%
Total	**177,630,798**	**179,329,855**	**0.96%**

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 menor a la del ejercicio presupuestal de 2018, en un 1.87%

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	78,632,506	98,123,206	24.79%
Servicios Generales	27,075,534	10,625,007	-60.76%
Materiales y Suministros	8,750,680	4,420,112	-49.49%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	551,443	502,500	-8.88%
Inversión Pública	81,894,800	48,447,229	-40.84%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	20,041,109	11,409,446	-43.07%
Deuda Pública	5,586,190	4,812,630	-13.85%
Presupuesto Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Pueblo	651,000	960,100	47.48%
Recursos Presupuestados de más o de menos con relación a la Ley de Ingresos	45,552,464	29,625	-99.93%
Total	**177,630,798**	**179,329,855**	**0.96%**

FUENTE: Informe de Resultados 2018 y Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento los días 17 de mayo de 2019 y 11 de noviembre de 2019.
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2019 considerando la Inflación del 2.83%, en términos reales disminuyó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 1.87%.

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.

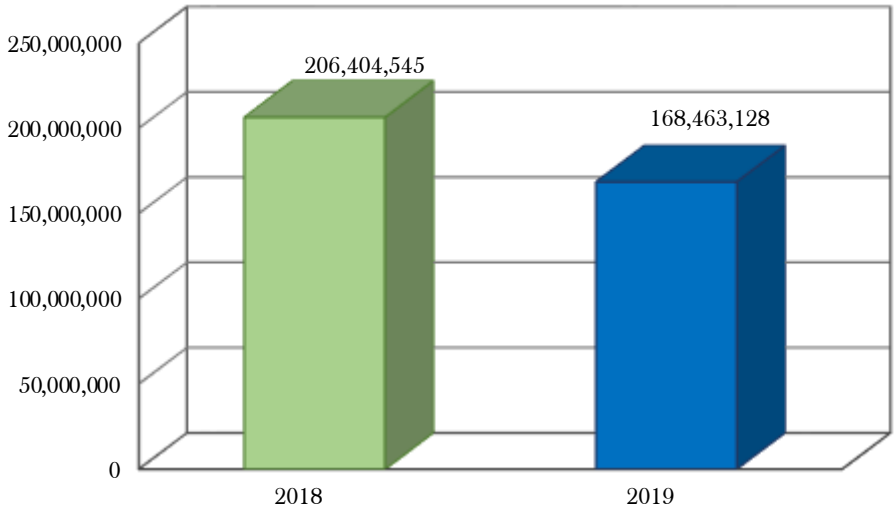
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2018 y 2019

Concepto	2018	2019	Variación
Impuestos	1,668,673	1,545,461	-7.38%
Derechos	9,222,592	4,797,147	-47.98%
Contribuciones por Mejoras	0	1,500,000	100.00%
Productos	146,025	82,268	-43.66%
Aprovechamientos	546,925	646,603	18.23%
Ingresos derivados de Financiamiento	11,800,000	0	-100.00%
Participaciones y Aportaciones	183,020,330	159,891,649	-12.64%
Total	**206,404,545**	**168,463,128**	**-18.38%**

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 18.38% 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 21.21%.

En el decremento nominal de 2019 de 18.38% se destacan los Participaciones y Aportaciones en un 12.64% que significa $ 23,128,68, los Ingresos derivados de Financiamiento en un 100.00% que significa $ 11,800,000 y los Derechos en un 47.98% que significa $ 4,425,445.

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	1,410,000	1,545,461	135,461
Derechos	7,138,102	4,797,147	-2,340,955
Contribuciones por Mejoras	0	1,500,000	1,500,000
Productos	150,001	82,268	-67,733
Aprovechamientos	500,002	646,603	146,601
Total	**9,198,105**	**8,571,479**	**-626,626**

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)

8,571,479 - 1,500,000 / 9,198,105 - 960,000 = 0.858

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 14.2% 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

8,571,479 / 168,463,128 = 0.051

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 5.1%

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

1,545,461 / 8,571,479 = 0.180

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales podemos decir que, de sus Ingresos Propios, un 18.0% 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.

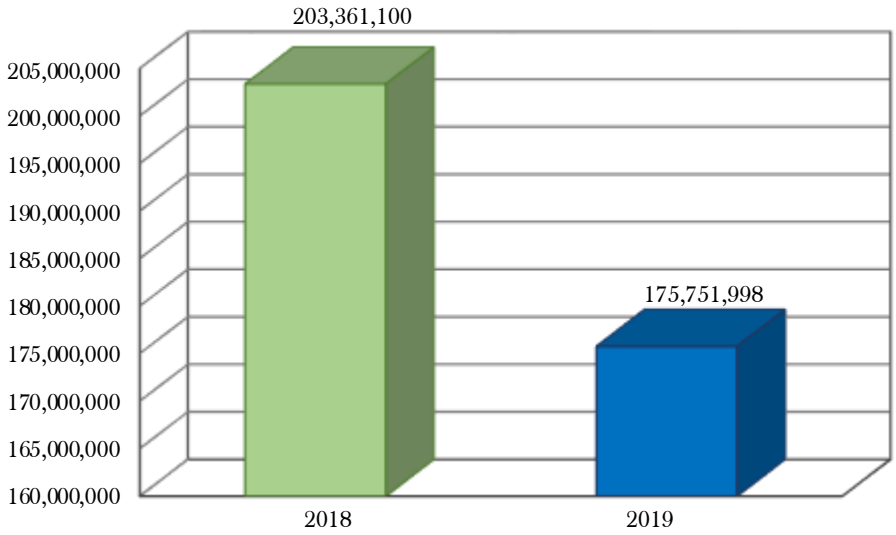
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2018, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2018 y 2019

Concepto	2018	2019	Variación
Servicios Personales	78,240,422	71,219,656	-8.97%
Servicios Generales	22,111,532	28,298,852	27.98%
Materiales y Suministros	6,707,276	6,375,034	-4.95%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	551,443	1,991,046	261.06%
Inversión Pública	75,008,524	49,104,172	-34.54%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	15,553,708	16,866,813	8.44%
Deuda Pública	5,188,195	1,896,425	-63.45%
Total	**203,361,100**	**175,751,998**	**-13.58%**

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 menor en un 13.58%, que significa $ 27,609,102; destacándose una disminución en los rubros de Inversión Pública en un 34.54% que significa $ 25,904,352, Servicios Personales en un 8.97% que significa $ 7,020,766 y Deuda Pública en un 63.45% que significa $ 3,291,770. Por otro lado, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en el rubro de Servicios Generales en un 27.98% que significa $ 6,187,320 y Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles en un 261.06% que significa $1,439,603.

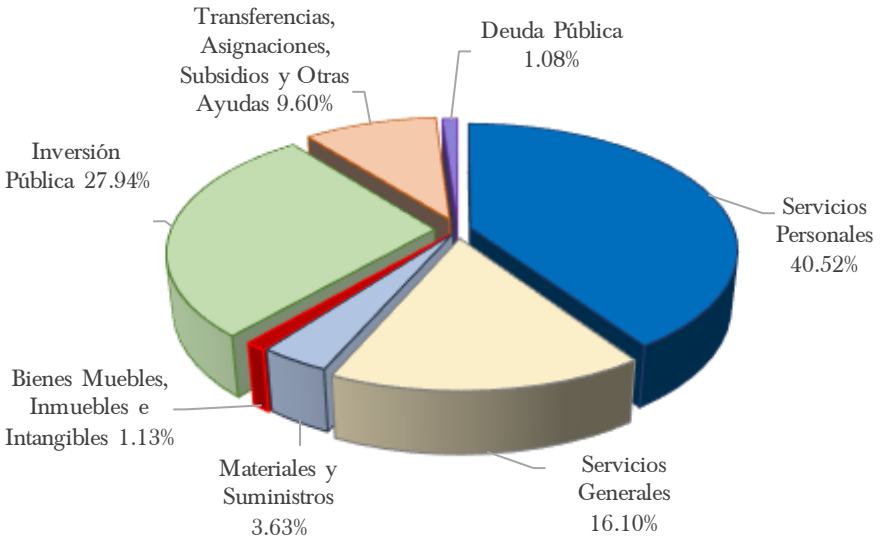
Desglosando el gasto efectuado en 2019 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2019

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	71,219,656	40.52%
Servicios Generales	28,298,852	16.10%
Materiales y Suministros	6,375,034	3.63%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,991,046	1.13%
Inversión Pública	49,104,172	27.94%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	16,866,813	9.60%
Deuda Pública	1,896,425	1.08%
Total	**175,751,998**	**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.

8,571,479 / 71,219,656 + 28,298,852 + 6,375,034 = 0.081

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 8.1%.

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

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales.

168,463,128 / 175,751,998 = 0.959

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 4.1% 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.

75,529,403 + 84,362,246 / 175,751,998 = 0.910

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 91.0%.

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

1,991,046 + 49,104,172 / 168,463,128 = 0.303

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 30.3% 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 $ 48,447,229, ejerciendo durante 2019 $ 49,104,172, en 116 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.	Aproba-das	Termina-das	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	330,122	2,866,892	*	868.43	*	*	*	*
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019	48,117,107	46,237,280	71.11	96.09	116	81	1	34
Total	48,447,229	49,104,172	71.11	101.36	116	81	1	34

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2019
* No se presentaron los Cierres de Ejercicio de Obra, Tesorería Municipal

El Municipio, alcanzó un 71.11% de avance físico al 31 de diciembre de 2019, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 116 obras aprobadas, informa la conclusión de 81, en proceso 1 y 34 no iniciadas; las obras en proceso y no iniciadas informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

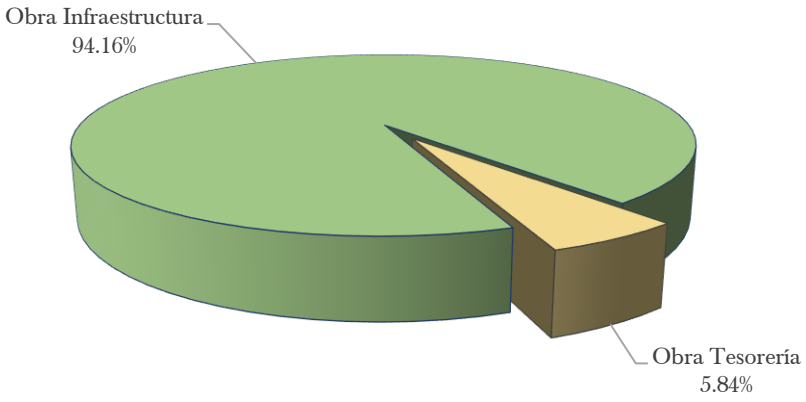
Cuadro No. 9
Obras en Proceso y No Iniciadas

Programa	Obras	
	En Proceso	No Iniciadas
Agua y Saneamiento		13
Educación		4
Urbanización	1	7
Vivienda		10
Total	**1**	**34**

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 5.84% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 94.16%.

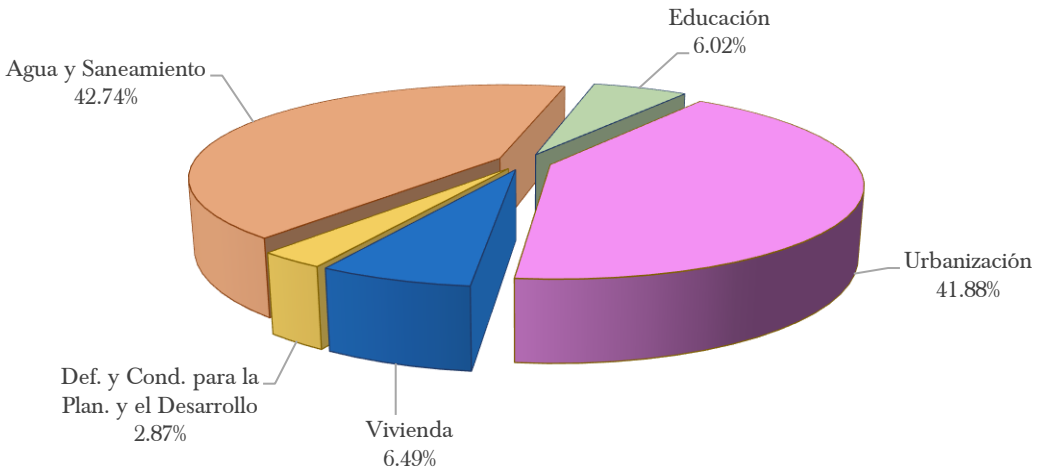
Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 49,104,172

El gasto ejercido en Obra Pública fue distribuido en los siguientes programas:

Gráfica No. 5
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 49,104,172

La situación programático - presupuestal que muestra el estado físico y financiero de las Obras y Acciones se detallan a continuación:

Cuadro No. 10
Comportamiento Programático – Presupuestal de las Obras por Contrato

Programa	Clasificación Según Estado de Egresos de la Cuenta Pública (Consolidado)	
	Presupuestada	Ejercida
Obra Pública en Bienes de Dominio Público		
Edificación Habitacional	10,532,680	5,190,092
Edificación No Habitacional	2,380,000	2,580,000

Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	18,665,162	22,283,750
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	15,894,837	17,528,028
Obra Pública en Bienes Propios		
Edificación No Habitacional	854,550	854,550
Proyectos Productivos y Acciones de Fomento		
Estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	120,000	667,752
Total	**48,447,229**	**49,104,172**

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

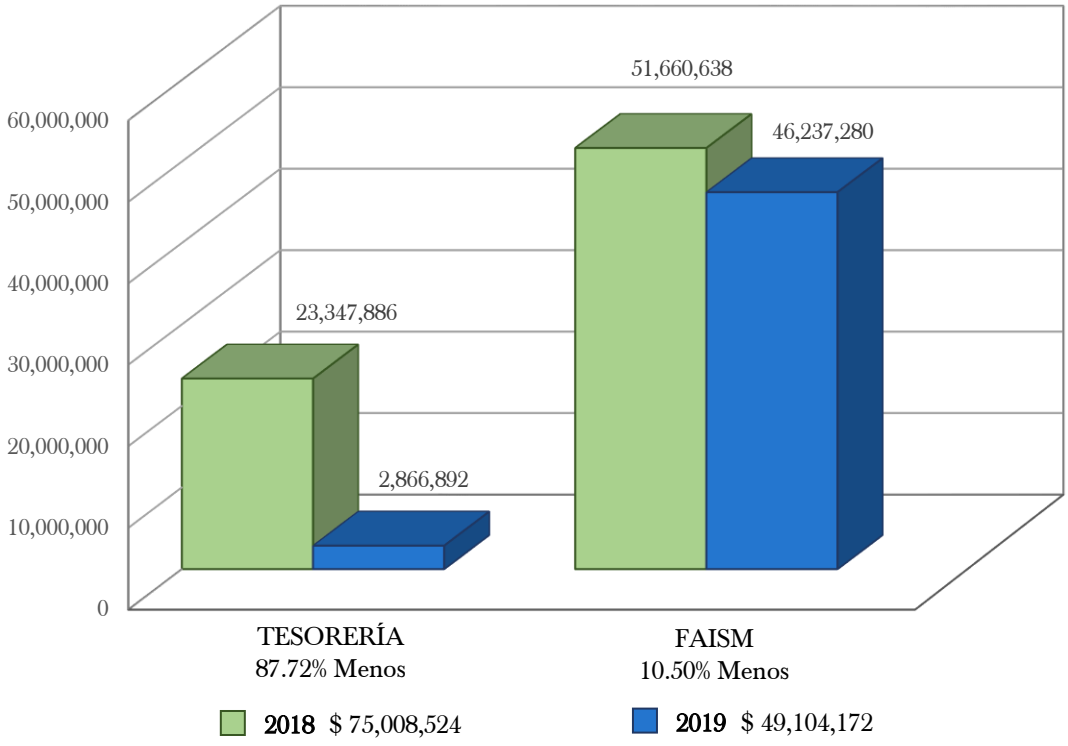
49,104,172 / 48,447,229 = 1.014

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 101.4% 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

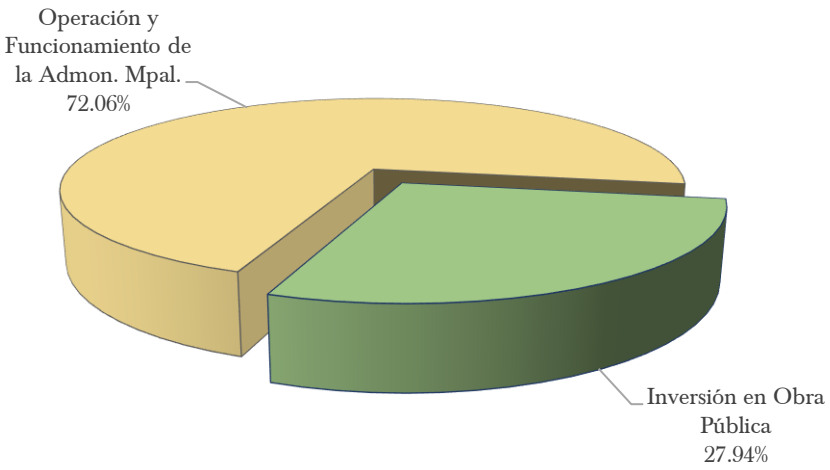


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2019, presenta una disminución de $ 25,904,352, que representa el 34.54% en comparación con el ejercicio 2018.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 175,751,998, destinó a Obra Pública y Acciones $ 49,104,172.

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



Inversión Total Ejercida $ 175,751,998

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

49,104,172 / 175,751,998 = 0.279

Este Indicador nos muestra en forma porcentual lo que representa el gasto de Obra Pública respecto al gasto total, que para este caso representa un 27.9%.

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 $ 49,104,172, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documentalmente $ 42,252,987, que representan el 86.05% del total aplicado en obra.

De las 81 obras terminadas del Programa General de Obras y Acciones, se fiscalizaron documentalmente 77 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019, de cuya fiscalización documental se determinó que 67 obras cuentan con su expediente unitario y 10 obras no cuentan con la documentación comprobatoria y justificativa para su revisión documental respectiva.

Al respecto se considera necesario precisar que, esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, con motivo de los protocolos de prevención y contención de la **emergencia sanitaria generada por el coronavirus SARS-CoV2 (COVID-19)**, que han sido implementados por las diversas autoridades nacionales y estatales competentes, determinó sumarse a las acciones de naturaleza extraordinaria implementadas, con la finalidad de salvaguardar la integridad física y la salud del personal de la Entidad de Auditoría Superior del Estado y de los servidores públicos municipales que, por la índole de sus funciones, se tiene una relación directa y, en general, para contribuir en la procuración de la seguridad en materia de salud, de conformidad con el seguimiento a las recomendaciones formuladas por las autoridades correspondientes.

Esta circunstancia, considerada como fortuita o de fuerza mayor, lógicamente impidió dar seguimiento las acciones de revisión y fiscalización física a las Obras y Acciones previamente programadas, por lo que los plazos y términos previstos **se prorrogarán y adecuarán** de acuerdo a las circunstancias que se deriven de esta contingencia. Es decir, conscientes de la grave situación que representa la pandemia COVID-19 para los servidores públicos y de la población en general, la revisión física de las Obras y Acciones seleccionadas, se realizará hasta en tanto se considere superada esta etapa de contención que, como medida preventiva se ha adoptado frente al COVID-19, cuyos resultados se incorporarán en su oportunidad a los procedimientos correspondientes y con ello, estar en posibilidad de determinar con certeza la operatividad de las mismas o el estatus en que se encuentran y, en su caso, determinar lo procedente en términos de las disposiciones legales aplicables.

Cuadro No. 11
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				**42,452,987**	**33,257,729**
1	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Línea de Agua y Drenaje en Calle 16 de Septiembre, Col. Juárez	El Salto	470,000	467,974
2	Agua y Saneamiento	Suministro e Instalación de Biodigestores	La Campana	230,000	229,009
3	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Drenaje en Col. El Mirador	El Salto	229,236	229,236
4	Agua y Saneamiento	Construcción de Línea de Agua	La Ciudad	1,796,571	1,785,729
5	Agua y Saneamiento	Construcción de Drenaje con Biodigestores	El Durazno	600,000	596,379
6	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Drenaje	San Jerónimo	600,000	600,000
7	Agua y Saneamiento	Construcción de Línea de Agua	El Maguey	300,000	298,190
8	Agua y Saneamiento	Construcción de Línea de Agua y Tinaco	Mimbres	600,000	
9	Agua y Saneamiento	Línea de Agua	Chomonques	400,000	397,586
10	Agua y Saneamiento	Línea de Agua	San Manuel	500,000	
11	Agua y Saneamiento	Construcción de Macrotanque	Mil Diez	600,000	
12	Agua y Saneamiento	Construcción de Línea de Agua y Red de Drenaje, Col. Maderera	El Salto	315,162	313,804

13	Agua y Saneamiento	Rehabilitación del Sistema de Abastecimiento de Agua y Equipo Solar	La Ermita	500,000	496,983
14	Agua y Saneamiento	Construcción de Línea de Agua	El Ciprés	769,435	769,435
15	Agua y Saneamiento	Rehabilitación del Sistema de Abastecimiento de Agua y Equipo Solar	Coyotes	550,000	546,681
16	Agua y Saneamiento	Rehabilitación del Sistema de Abastecimiento de Agua y Equipo Solar	La Campana	650,000	646,078
17	Agua y Saneamiento	Construcción de Línea de Agua	El Carrizo	400,000	397,586
18	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Drenaje en Col. Calles, Calle Tierra y Libertad entre Callejón Lirio	El Salto	528,362	526,085
19	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Drenaje Pluvial, Col. Maderera	El Salto	370,000	370,000
20	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Drenaje en Col. Vicente Guerrero por con Los Pulido	El Salto	350,000	
21	Agua y Saneamiento	Construcción de Drenaje en Col. Obregón, Familia Ávila	El Salto	210,000	208,733
22	Agua y Saneamiento	Construcción de Drenaje por Colegio	El Salto	200,000	198,793
23	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Drenaje	La Escondida	600,000	
24	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Drenaje Cedireso	El Salto	450,000	
25	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Drenaje en Col. Calles por Fabrica de Sr. Castro	El Salto	240,000	238,552
26	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Drenaje en Col. Morelos, Calle Miguel Almonte	El Salto	250,000	250,000
27	Agua y Saneamiento	Construcción de Canal de Drenaje Pluvial en Col. Vicente Guerrero	El Salto	3,000,000	

28	Agua y Saneamiento	Construcción de Drenaje en Col. San Isidro, Construcción de Red de Drenaje por Betty Ledezma, Construcción de Línea de Agua en Col. San Isidro, Construcción de Línea de Agua por Zoológico y Construcción de Línea de Agua en Chavarría Nuevo	El Salto	334,943	332,922
29	Agua y Saneamiento	Construcción de Drenaje Frente CBTF	El Salto	235,242	235,242
30	Agua y Saneamiento	Construcción de Drenaje en Col. Obregón, Calle Cantar	El Salto	300,000	298,190
31	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Drenaje	Chavarría Nuevo	700,000	700,000
32	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Drenaje en Col. San Isidro	El Salto	600,000	600,000
33	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Drenaje en Calle Zurdo Galindo, Col. Vicente Guerrero	El Salto	300,000	298,190
34	Agua y Saneamiento	Construcción de Drenaje	Coscomate	500,000	
35	Agua y Saneamiento	Construcción de Drenaje en Col. El Rinconcito	La Ciudad	450,000	447,284
36	Agua y Saneamiento	Construcción de Drenaje en Privada Deportiva, Col. Ayuntamiento	El Salto	671,638	668,743
37	Agua y Saneamiento	Construcción de Laguna Anaeróbica	José María Morelos	362,854	362,854
38	Agua y Saneamiento	Construcción de Línea de Distribución	Pie de Cuesta	500,000	150,000
39	Urbanización	Construcción de Pavimento en Calle Benito Reyes, Col. Centro	La Ciudad	1,497,208	1,488,173
40	Urbanización	Construcción de Pavimento COBACH	El Salto	1,500,000	1,500,000
41	Urbanización	Construcción de Banquetas	El Salto	500,000	496,983
42	Urbanización	Construcción de Alumbrado Público	Los Naranjos	400,000	397,586

43	Urbanización	Construcción de Alumbrado Público	Los Bancos y Borbollones	600,000	596,379
44	Urbanización	Construcción de Alumbrado Público	Los Negros, San Antonio y El Salto	500,000	496,983
45	Urbanización	Alumbrado Público	La Ciudad	300,000	298,190
46	Urbanización	Construcción de Alumbrado Público	Las Adjuntas, La Laguna y El Durazno	500,000	496,983
47	Urbanización	Construcción de Puente	San Bernardino	300,000	300,000
48	Urbanización	Construcción de Banquetas ITES 2da. Parte	El Salto	200,000	200,000
49	Urbanización	Alumbrado Público	San Jerónimo y La Campana	300,000	298,190
50	Urbanización	Alumbrado Público	Tapextle	200,000	198,793
51	Urbanización	Construcción de Pavimento Frente al Auditorio	El Salto	150,000	150,000
52	Urbanización	Construcción de Pavimento Col. Brillante	El Salto	670,000	203,888
53	Urbanización	Construcción de Alumbrado en Col. Obregón, Victoria y Morelos	El Salto	610,000	606,319
54	Urbanización	Construcción de Banquetas por el Zoológico	El Salto	200,000	198,793
55	Urbanización	Construcción de Pavimento Josefa Ortiz de Domínguez	El Salto	250,000	250,000
56	Urbanización	Construcción de Empedrado	San Esteban	600,000	596,379
57	Urbanización	Alumbrado Público	Llano Grande Milpillas	200,000	199,655
58	Urbanización	Construcción de Muro de Contención Col. Maderera	El Salto	486,147	484,052
59	Urbanización	Construcción de Pavimento y Drenaje en Privada de la Col. Calles	El Salto	425,200	423,367
60	Urbanización	Rehabilitación de Camino de la Puerta a El Habal	La Puerta	3,881,450	3,881,450
61	Urbanización	Rehabilitación de Camino de Coscomate a Santa Lucía	Coscomate	1,100,000	1,100,000

62	Urbanización	Rehabilitación se Alumbrado Público	El Salto	658,000	658,000
63	Urbanización	Construcción de Banquetas en Andador Agua Marina	El Salto	198,989	199,332
64	Urbanización	Alumbrado Público	San Francisco de Lajas	200,000	200,000
65	Educación	Construcción de Aula en Escuela Primaria La Victoria	El Salto	300,000	298,190
66	Educación	Rehabilitación de Aula en Escuela Primaria	La Laguna Lajas	250,000	248,491
67	Educación	Construcción de Baños en Telesecundaria	Mil Diez	550,000	
68	Educación	Construcción de Baños en Jardín de Niños Ramón Corona	El Salto	250,000	
69	Educación	Construcción de Aula en Escuela Secundaria Educación Democrática	El Salto	380,000	377,707
70	Vivienda	Construcción de Red Eléctrica	Las Pintas	250,000	248,491
71	Vivienda	Dotación de 90 Pilas para Planta Solar	La Sierrita y Las Higueras	355,500	355,500
72	Vivienda	Construcción de Red Eléctrica 2da. Etapa Fracc. La Forestal	El Salto	400,000	400,000
73	Vivienda	Pisos Firmes	El Salto	670,000	
74	Vivienda	Pilas para Planta Solar	Mesa de San Pedro	539,100	536,776
75	Vivienda	Pilas para Planta Solar	Tierra Blanca, Puerta del Gallo y La Palma	367,950	367,950
76	Vivienda	Construcción de Techos de Lámina	Jocuixtle, Rincón de Agua Caliente, La Presa, Pie de Cuesta y El Zapote	350,000	347,888

77	Vivienda	Plantas Solares	El Oso, Zarcillos y Arcos	500,000	496,983
			Total	**42,257,987**	**33,257,729**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2019
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 8,995,258, corresponde a: Pagos en Exceso, Retenciones no Enteradas, Faltante de Documentación Comprobatoria y Falta de Expediente Unitario.

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. 12
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
ACTIVO CIRCULANTE		**PASIVO CIRCULANTE**	
Efectivo y Equivalentes	3,454,556	Cuentas por pagar a Corto Plazo	83,144,981
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	141,528,256	Otros Pasivos a Corto Plazo	141,884,253
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	7,679,003		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**152,661,815**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**225,029,234**
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**168,883,444**	Deuda Pública a Largo Plazo	17,630,571
Terrenos	1,430,000	Fondos y Bienes de Terceros en garantia y/o en Administración a Largo Plazo	134,372
Edificios no Habitacionales	7,041,037		
Infraestructura	32,761,779	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**17,764,943**
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	114,095,796	**TOTAL PASIVOS**	**242,794,177**
Construcciones en Proceso en Bienes de Propios	13,554,832		
Bienes Muebles	**25,530,613**		
Mobiliario y Equipo de Administración	3,990,429		
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	511,926		
Equipo e Instrumental médico y de laboratorio	4,776		
Vehículos y Equipo de Transporte	15,460,600		
Equipo de Defensa y Seguridad	1,740,000		
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	3,822,882		
Activos Intangibles	**1,264,326**		
Software	1,253,026	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Licencias	11,300	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**106,435,157**
Activos Diferidos	**889,136**	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	31,652,078
Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	889,136	Resultado de Ejercicios Anteriores	74,783,079
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**196,567,519**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**106,435,157**
TOTAL DE ACTIVOS	**349,229,334**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**349,229,334**

FUENTE: Cuenta Pública 2019.

NOTA: Para efectos de presentación de la información financiera correcta, el importe de $ 5,575,338 del Pasivo Circulante del rubro 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

152,661,815 / 225,029,234 = 0.678

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 1.465 veces

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total – Construcciones en Proceso.

242,794,177 / 349,229,334 - 127,650,628 = 1.096

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 50.1%

c) Pasivo Circulante

Pasivo Circulante / Pasivo Total

225,029,234 / 242,794,177 = 0.927

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 92.7% 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

17,764,943 / 242,794,177 = 0.073

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 7.3% 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.

168,463,128 - 175,751,998 = -7,288,870

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. 13
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2019		**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	
Amortización		**2,310,154**
Crédito No. 7994	96,117	
Crédito No. 7995	155,000	
Crédito No. 11012	610,169	
Crédito No. 12315	1,448,868	
Saldo al 31 de diciembre de 2019		**12,055,233**
Crédito No. 11012	2,033,898	
Crédito No. 12315	10,021,335	

FUENTE: Estado de Cuenta BANOBRAS.

NOTA: La diferencia de $ 5,575,338 en el saldo final del Estado de Deuda Pública con la Deuda Pública a Largo Plazo (Cuadro 13) del Estado de Situación Financiera (Cuadro 12) 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. 14
Variación de la Deuda

Concepto	2018	2019	Variación
Saldo al 1 de Enero	17,428,889	14,365,388	-17.58%
Amortización	3,063,501	2,310,154	-24.59%
Saldo al 31 de Diciembre	14,365,388	12,055,233	-16.08%

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

NOTA: La diferencia de $ 1,183,116 entre el renglón de amortización del Estado de Variación de la Deuda (Cuadro 14) 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 2019 es menor en un 16.08% que el final de 2018, la amortización de créditos disminuyó un 24.59%.

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

2019 2,310,154 / 168,463,128 = 0.014

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2018 se ejerció un 1.5% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2019 se ejerció un 1.4%.

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

1,638,974 / 175,751,998 = 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 0.7%

NOTA: La diferencia de $ 869,587, 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 Organismo Público Descentralizado, al Sistema Descentralizado de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Pueblo Nuevo, Dgo; el cual fue constituido mediante el decreto número 308, publicado en el Periódico Oficial número 47 de fecha 12 de junio de 1997.

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

(SIDEAPAS)

V.1.1 Ingresos

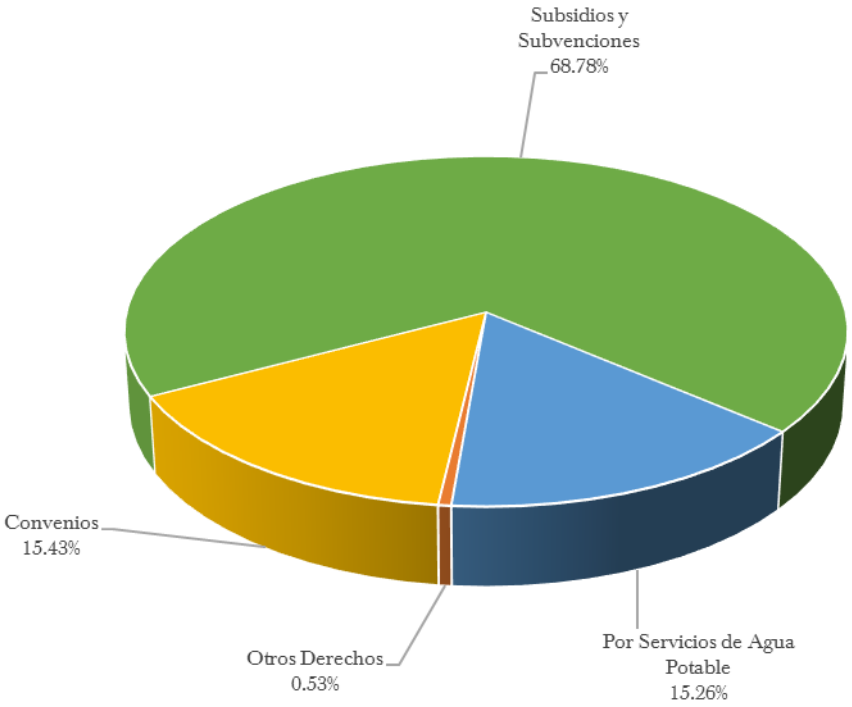
El SIDEAPAS obtuvo de enero a febrero en el ejercicio presupuestal 2019 Ingresos por $ 1,537,762, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 15
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por Servicios de Agua Potable	234,734	15.26%
Otros Derechos	8,076	0.53%
Convenios		
Convenios	237,253	15.43%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	1,057,699	68.78%
Total	**1,537,762**	**100.00%**

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

Cuadro No. 16
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
960,000	1,537,762	577,762	60.18%

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAS 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

1,057,699 / 1,537,762 = 0.688

Este Indicador nos muestra que el SIDEAPAS para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, en un 68.8%.

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

V.1.2 Egresos

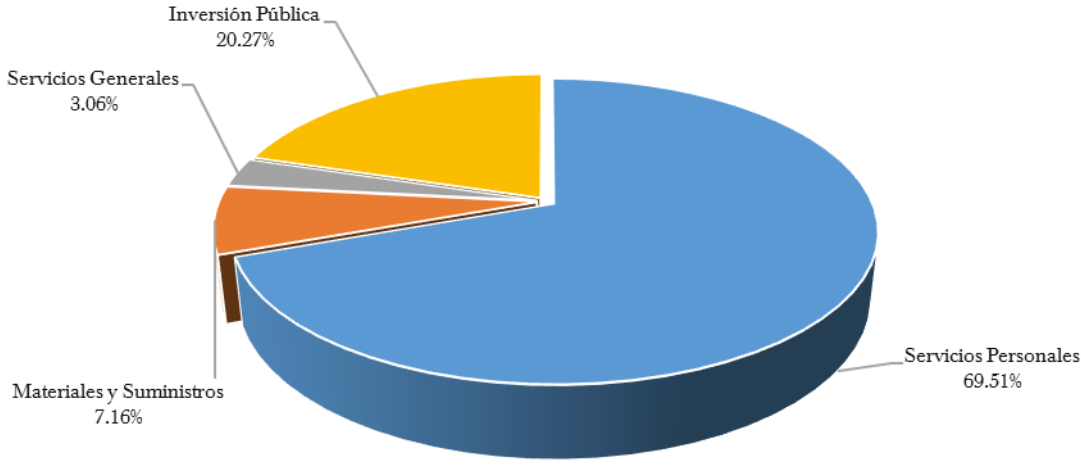
El SIDEAPAS ejerció recursos de enero a febrero del 2019 por $ 1,367,551, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 17
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	950,587	69.51%
Materiales y Suministros	97,859	7.16%
Servicios Generales	41,863	3.06%
Inversión Pública	277,242	20.27%
Total	**1,367,551**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAS del ejercicio 2019.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SIDEAPAS aplicó el 69.51% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 3.06% en Servicios Generales: el pago de servicios básicos, servicios profesionales, y servicios de instalación, reparación y mantenimiento, gastos directamente relacionados con la prestación del Servicio de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento; el 7.16% en Materiales y Suministros en los cuáles se encuentra contemplado: los materiales de administración, Alimentos y utensilios, combustibles y lubricantes, entre otros.

En este informe no se presenta información comparativa de los recursos obtenidos y ejercidos de los ejercicios 2018 y 2019 debido a que el Organismo no presentó informes preliminares y documentación comprobatoria por el periodo de marzo a diciembre de 2019.

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:

Administración 2016-2019

VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 40,877,156

VI.1.1. Financieras por $ 14,295,977

Tesorería por $ 13,481,222

1. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 1,763,776
2. Falta de documentación comprobatoria por $ 1,613,892
3. Falta de documentación justificativa por $ 8,708,134
4. Falta de certificados de ingresos o formas valoradas de acuerdo al consecutivo (No Cuantificado)
5. Erogaciones en las que no se presentan solicitudes de apoyo y/o Acuerdo de Cabildo por $ 715,442
6. Conceptos pagados en forma duplicada por $19,080
7. Erogaciones que no corresponden al Fondo por $ 483,602
8. Incumplimiento a lo dispuesto en la Ley de Ingresos del Municipio por $ 177,296
9. Ingresos no registrados ni depositados (No Cuantificado)

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2019 por $ 812,605

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 770,737
2. Erogaciones que no corresponden al Fondo por $ 1,102
3. Traspaso entre Fondos por $ 40,766

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2017 por $ 216

1. Erogaciones que no corresponden al Fondo por $ 216

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2016 por $ 1,934

1. Erogaciones que no corresponden al Fondo por $ 1,934

VI.1.2. Obra Pública por $ 26,581,179

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019 por $ 25,807,898

1. Falta de expediente unitario por $ 7,620,000
2. Faltante de documentación comprobatoria por $ 4,984,446
3. Anticipo no amortizado por $ 150,000
4. Pagos en exceso por $ 21,114
5. Erogaciones por prestamos entre fondos por $ 12,542,763
6. Falta de documentación justificativa por $ 487,827
7. Erogaciones por préstamos a terceros por $ 1,748

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2018 por $ 773,281

1. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 3,248
2. Incumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios por $ 770,033

VI.1.3. Descentralizados por $ 574,960

Sistema Descentralizado de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Pueblo Nuevo, Dgo por $ 574,960

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 480,000
2. Subsidio municipal no ingresado por $ 3,460
3. Erogaciones sin evidencia de su aplicación por $ 91,500

VI.2. Observaciones de Control Interno

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

VI.2.1. Financieras

1. Ingresos sin certificado y/o forma valorada
2. Ingresos sin Convenios
3. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar (No Cuantificado)

VI.2.2. Obra Pública

1. Retenciones no enteradas
2. Falta de fianzas de anticipo, cumplimiento de contrato y vicios ocultos

3. Pagos por acreditar
4. No presentan acta de entrega-recepción de obra
5. No presentan expediente técnico
6. No presentan bitácora de obra

VI.2.3. Descentralizados

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

1. Falta de análisis de saldos contrarios a la naturaleza de la cuenta
2. Falta de documentación comprobatoria del ingreso

<u>Administración 2019-2022</u>

VI.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 7,240,337

VI.3.1. Financieras por $ 3,105,358

Tesorería por $ 2,893,221

1. Falta de documentación justificativa por $ 205,520
2. Falta de Certificados de ingresos o formas valoradas de acuerdo al consecutivo (No Cuantificado)
3. Falta de documentación comprobatoria por $ 200,765
4. Erogaciones en las que no se presentan solicitudes de apoyo y/o Acuerdo de Cabildo por $ 1,945,381
5. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 540,824
6. Erogaciones que no corresponden al Fondo por $ 731

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2019 por $ 212,137

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 5,857
2. Traspaso entre Fondos por $ 119,835
3. Incumplimiento a lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera por $ 86,445

VI.3.2. Obra Pública por $ 4,134,979

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019 por $ 4,134,979

1. Faltante de documentación comprobatoria por $ 825,000
2. Conceptos pagados en forma duplicada por $ 92,800
3. Falta de documentación justificativa por $ 163,792
4. Incumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios por $ 3,053,387

VI.3.3. Descentralizados por $ 303,135

Sistema Descentralizado de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Pueblo Nuevo, Dgo. por $ 303,135

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 303,135

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. Retenciones no enteradas
2. Falta de fianzas de vicios ocultos
3. No presentan acta de entrega-recepción de obra
4. No presentan planos de la obra
5. No presentan bitácora de obra
6. No presentan propuestas técnicas y económicas

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

1. No se anexaron a la Cuenta Pública los formatos del cierre de obra del Fondo de Tesorería Municipal.

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

VII. CONCLUSIÓN

Por lo anteriormente expuesto y habiéndose dado cumplimiento a lo dispuesto por los artículos, 86 fracción I, en relación con lo señalado por el diverso 170, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango; 2, 4, 6 fracciones I, IV, V, VIII, IX, X, XI, XII, 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 y de acuerdo a los procedimientos aplicados sobre la muestra seleccionada, contiene errores y omisiones en la información financiera, por lo que no proporcionan una seguridad razonable en la información presentada por el H. Ayuntamiento de este Municipio, dado que no se cumplió con las disposiciones legales aplicables al ejercicio de recursos respecto de las operaciones examinadas, arrojando un monto Observado por un importe de $ 48,117,493 como se precisa en el Apartado **VI. OBSERVACIONES**, operaciones de las cuales pudieran derivarse daños o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal, en cuyo caso, esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, acorde a lo dispuesto por el Título Cuarto de la Ley de Fiscalización Superior de referencia y demás disposiciones legales aplicables, investigará las posibles faltas administrativas y, en su caso, substanciará y dará seguimiento a los procedimientos administrativos que correspondan, de acuerdo a las Observaciones contenidas en el presente Informe de Resultados y de aquellas otras que se deriven del propio seguimiento a las mismas.

Lo anterior significa que, debido a que la Cuenta Pública del Municipio de Pueblo Nuevo, Dgo., correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2019, no mostró aceptablemente el ejercicio de su gestión financiera pública conforme a las disposiciones legales y administrativas aplicables y acorde a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, una vez dictaminada la Cuenta Pública de referencia, procederá a investigar los actos u omisiones que pudieran configurar alguna 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 2020

VIII. ANEXOS

VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**1,410,000**	**1,545,461**	**-135,461**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**315,000**	**316,086**	**-1,086**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	315,000	316,086	-1,086
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**950,000**	**1,023,399**	**-73,399**
PREDIAL	**950,000**	**1,023,399**	**-73,399**
Impuesto del Ejercicio	600,000	643,841	-43,841
Impuesto de Ejercicios Anteriores	350,000	379,558	-29,558
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**80,000**	**139,243**	**-59,243**
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	80,000	139,243	-59,243
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**65,000**	**66,733**	**-1,733**
Recargos	65,000	66,733	-1,733
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**	**1,500,000**	**-1,500,000**
Contribuciones por Mejoras por Obras Públicas	**0**	**1,500,000**	**-1,500,000**
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	350,000	-350,000
Las de Pavimentación de Calles y Avenidas	0	350,000	-350,000

Las de Apertura, Ampliación y Prolongación de Calles y Avenidas	0	0	0
Las de Construcción y Reconstrucción de Banquetas	0	200,000	-200,000
Las de Instalación de Alumbrado Público	0	600,000	-600,000
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	**7,138,102**	**4,797,147**	**2,340,955**
DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**0**	**0**	**0**
Sobre Vehículos	0	0	0
Por la Explotación Comercial de Materiales de Construcción	0	0	0
Canalización de Instalaciones Subterráneas de Casetas y Postes de Luz	0	0	0
Por Establecimiento de Mobiliario Urbano y Publicitario en la Vía Pública	0	0	0
Por la Autorización para la Colocación de Anuncios Publicitarios, en lugares distintos del Propio Establecimiento Comercial, y en Relación a la Contaminación Visual del Municipio	0	0	0
Por Estacionamiento de Vehículos en la Vía Pública en Aquellos Lugares Donde Existen Aparatos Marcadores de Tiempo	0	0	0
DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	**7,126,002**	**4,797,147**	**2,328,855**
Por Servicio de Rastro	180,000	122,387	57,613
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	30,000	3,100	26,900
Por Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Por Construcción, Reconstrucción, Reparaciones y Demoliciones	180,000	16,090	163,910
Sobre Fraccionamientos	0	0	0
Por Cooperación para Obras Públicas	**1**	**0**	**1**
En Efectivo	1	0	1
En Especie	0	0	0
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	0	0	0
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	**960,000**	**0**	**960,000**
Del Ejercicio	760,000	0	760,000
Ejercicios Anteriores	200,000	0	200,000
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	**4,276,001**	**3,672,420**	**603,581**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**4,276,001**	**3,672,420**	**603,581**
Expedición de Licencias	326,000	0	326,000
Refrendos	3,950,000	3,672,420	277,580
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 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	983,150	516,850
OTROS DERECHOS	0	0	0
ACCESORIOS	**12,100**	**0**	**12,100**
Recargos	**12,100**	**0**	**12,100**
Agua	100	0	100
Refrendos	12,000	0	12,000
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	**150,001**	**82,268**	**67,733**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**150,001**	**82,268**	**67,733**
Arrendamiento de Bienes del Municipio	1	0	1
Por Establecimiento de Empresas que Dependen del Municipio	0	0	0
Por Créditos a Favor del Municipio	**150,000**	**82,268**	**67,732**
Rendimientos Financieros	150,000	82,268	67,732
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	**500,002**	**646,603**	**-146,601**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**480,002**	**646,603**	**-166,601**
Multas Municipales	200,000	190,498	9,502
Reintegros	1	305,247	-305,246
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	280,000	150,858	129,142
APROVECHAMIENTOS DE CAPITAL	**20,000**	**0**	**20,000**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Municipales	20,000	0	20,000
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	**170,131,750**	**159,891,649**	**10,240,101**
PARTICIPACIONES	**80,467,121**	**75,529,403**	**4,937,718**
Fondo General de Participaciones	49,343,845	45,500,317	3,843,528
Fondo de Fiscalización	3,011,692	2,231,803	779,889
Fondo de Fomento Municipal	22,482,927	19,038,813	3,444,114
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	505	69	436
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	1,194,234	1,108,931	85,303
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	2,070,584	1,660,446	410,138
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	723,852	702,297	21,555
Fondo Estatal	61,055	228,224	-167,169
Fondo de Compensación ISAN	111,269	83,452	27,817
Recaudación de ISR por salarios	1,467,157	4,975,051	-3,507,894
Otros Apoyos Extraordinarios	1	0	1
Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios	0	0	0

APORTACIONES	**84,511,013**	**83,994,717**	**516,296**
Aportaciones Federales para el Fondo	**84,511,013**	**83,994,717**	**516,296**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	34,733,534	34,217,238	516,296
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	49,777,479	49,777,479	0
CONVENIOS	**5,153,616**	**367,529**	**4,786,087**
Convenios	5,153,616	367,529	4,786,087
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	**179,329,855**	**168,463,128**	**10,866,727**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**98,123,206**	**71,219,656**	**26,903,550**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**61,353,353**	**53,824,872**	**7,528,481**
Sueldos base al personal permanente	58,283,049	47,519,227	10,763,822
Dietas	3,070,304	6,305,645	-3,235,341
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**6,533,839**	**222,458**	**6,311,381**
Honorarios asimilables a salarios	6,533,839	222,458	6,311,381
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**11,052,088**	**7,810,499**	**3,241,589**
Primas por años de servicios efectivos prestados	207,500	499,802	-292,302
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	8,795,148	4,106,476	4,688,672
Horas Extraordinarias	1,470,000	3,072,981	-1,602,981
Compensaciones	579,440	131,240	448,200
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**12,119,035**	**5,585,808**	**6,533,227**
Aportaciones de seguridad social	12,119,035	5,585,808	6,533,227
Aportaciones al sistema para el retiro	0	0	0
Aportaciones para seguros	0	0	0
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**7,064,891**	**3,776,019**	**3,288,872**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	1,879,691	764,257	1,115,434
Indemnizaciones	685,200	893,211	-208,011
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	4,500,000	2,118,551	2,381,449
MATERIALES Y SUMINISTROS	**4,420,112**	**6,375,034**	**-1,954,922**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**657,197**	**612,703**	**44,494**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	201,000	69,957	131,043
Materiales y útiles de impresión y reproducción	166,197	349,864	-183,667
Material estadístico y geográfico	0	8,700	-8,700

Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	106,428	0	106,428
Material impreso e información digital	33,572	38,772	-5,200
Material de limpieza	150,000	145,410	4,590
Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**261,641**	**499,109**	**-237,468**
Productos alimenticios para personas	204,141	498,013	-293,872
Productos alimenticios para animales	0	0	0
Utensilios para el servicio de alimentación	57,500	1,096	56,404
MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN	**0**	**153**	**-153**
Productos de cuero, piel, plástico y hule adquiridos como materia prima	0	153	-153
MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	**206,000**	**822,753**	**-616,753**
Productos minerales no metálicos	0	0	0
Cemento y productos de concreto	120,000	62,518	57,482
Cal, yeso y productos de yeso	0	3,574	-3,574
Madera y productos de madera	0	25,198	-25,198
Vidrio y productos de vidrio	20,000	0	20,000
Material eléctrico y electrónico	66,000	577,629	-511,629
Artículos metálicos para la construcción	0	1,218	-1,218
Materiales complementarios	0	0	0
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	0	152,616	-152,616
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**0**	**13,111**	**-13,111**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	0	10,435	-10,435
Materiales, accesorios y suministros médicos	0	2,020	-2,020
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	0	656	-656
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	0	0	0
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	**3,190,000**	**3,966,384**	**-776,384**
Combustibles, lubricantes y aditivos	3,190,000	3,966,384	-776,384
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**49,774**	**226,209**	**-176,435**
Vestuario y uniformes	17,000	48,835	-31,835
Prendas de seguridad y protección personal	30,774	25,833	4,941
Artículos deportivos	2,000	31,541	-29,541

Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	0	120,000	-120,000
MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD	**1,500**	**784**	**716**
Materiales de seguridad pública	1,500	784	716
Prendas de protección para seguridad pública y nacional	0	0	0
HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	**54,000**	**233,828**	**-179,828**
Herramientas menores	21,000	195,269	-174,269
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	33,000	37,814	-4,814
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	0	745	-745
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	**10,625,007**	**28,298,852**	**-17,673,845**
SERVICIOS BÁSICOS	**2,029,540**	**2,159,392**	**-129,852**
Energía Eléctrica	1,712,119	1,840,253	-128,134
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	18,210	16,878	1,332
Agua	0	0	0
Telefonía tradicional	259,000	298,168	-39,168
Telefonía celular	10,000	0	10,000
Servicios de telecomunicaciones y satélites	20,000	1,299	18,701
Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	0	430	-430
Servicios postales y telegráficos	1,800	2,364	-564
Servicios integrales y otros servicios	8,411	0	8,411
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**190,169**	**200,793**	**-10,624**
Arrendamiento de terrenos	39,960	58,880	-18,920
Arrendamiento de edificios	150,209	92,520	57,689
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	49,393	-49,393
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	**1,190,518**	**4,830,655**	**-3,640,137**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	787,425	2,386,912	-1,599,487
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	0	150,000	-150,000
Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	64,750	940,000	-875,250
Servicios de capacitación	0	790,000	-790,000
Servicios de investigación científica y desarrollo	0	0	0
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	300,464	563,743	-263,279
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	37,879	0	37,879
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**417,160**	**450,691**	**-33,531**
Servicios financieros y bancarios	91,486	73,335	18,151
Seguro de bienes patrimoniales	18,000	54,648	-36,648
Fletes y maniobras	17,400	9,280	8,120
Servicios de recaudación, traslado y custodia de valores	272,065	272,064	1
Servicios de cobranza, investigación crediticia y similar	18,209	41,364	-23,155
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**4,192,678**	**4,751,725**	**-559,047**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	1,027,010	830,417	196,593
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	115,757	45,168	70,589
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	2,047,591	1,693,606	353,985
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	7,749	-7,749
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	1,000,000	2,169,913	-1,169,913
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación	2,320	4,872	-2,552
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**145,742**	**335,086**	**-189,344**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	145,742	335,086	-189,344
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	**1,110,000**	**1,877,728**	**-767,728**
Pasajes aéreos	0	0	0
Pasajes terrestres	0	0	0
Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	1,110,000	1,875,604	-765,604
Viáticos en el extranjero	0	0	0
Servicios integrales de traslado y viáticos	0	0	0
Otros servicios de traslado y hospedaje	0	2,124	-2,124
SERVICIOS OFICIALES	**441,407**	**1,271,818**	**-830,411**
Gastos de ceremonial	0	0	0
Gastos de orden social y cultural	441,407	1,271,818	-830,411
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**907,793**	**12,420,964**	**-11,513,171**
Servicios funerarios y de cementerios	0	928	-928
Impuestos y derechos	189,261	259,037	-69,776
Penas, multas, accesorios y actualizaciones	718,532	738,951	-20,419
Sentencias y resoluciones por autoridad competente	0	0	0
Otros gastos por responsabilidades	0	11,302,048	-11,302,048
Otros servicios generales	0	120,000	-120,000
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**11,409,446**	**16,866,813**	**-5,457,367**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**	**0**	**0**
Otros Subsidios	0	0	0
AYUDAS SOCIALES	**8,859,419**	**12,995,637**	**-4,136,218**
Ayudas sociales a personas	2,606,253	7,108,508	-4,502,255
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	0	33,600	-33,600
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	6,253,166	5,853,529	399,637
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	**2,550,027**	**3,871,176**	**-1,321,149**
Donativos a instituciones sin fines de lucro	2,550,027	3,871,176	-1,321,149
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**502,500**	**1,991,046**	**-1,488,546**
BIENES MUEBLES	**502,500**	**791,046**	**-288,546**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**502,500**	**47,137**	**455,363**
Muebles de oficina y estantería	200,000	21,184	178,816
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	300,000	8,524	291,476
Otros mobiliarios y equipos de administración	2,500	17,429	-14,929
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**0**	**70,586**	**-70,586**
Equipos y aparatos audiovisuales	0	0	0
Aparatos deportivos	0	0	0
Cámaras fotográficas y de video	0	70,586	-70,586
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	0	0
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**0**	**654,900**	**-654,900**
Vehículos y equipo terrestre	0	654,900	-654,900
Otros equipos de transporte	0	0	0
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	**0**	**0**	**0**
Equipo de defensa y seguridad	0	0	0
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**0**	**18,423**	**-18,423**
Maquinaria y equipo agropecuario	0	0	0
Maquinaria y equipo industrial	0	5,129	-5,129
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	3,720	-3,720
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	0	0	0
Herramientas y máquinas-herramienta	0	7,575	-7,575
Otros equipos	0	1,999	-1,999
BIENES INMUEBLES	**0**	**0**	**0**
Terrenos	0	0	0
Edificios no residenciales	0	0	0
ACTIVOS INTANGIBLES	**0**	**1,200,000**	**-1,200,000**
Software	0	1,200,000	-1,200,000
Licencias informáticas e intelectuales	0	0	0

Otros activos intangibles	0	0	0
INVERSIÓN PÚBLICA	**48,447,229**	**49,104,172**	**-656,943**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**47,472,679**	**47,581,870**	**-109,191**
Edificación habitacional	10,532,680	5,190,092	5,342,588
Edificación no habitacional	2,380,000	2,580,000	-200,000
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	18,665,162	22,283,750	-3,618,588
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	15,894,837	17,528,028	-1,633,191
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	**854,550**	**854,550**	**0**
Edificación habitacional	0	0	0
Edificación no habitacional	854,550	854,550	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	**120,000**	**667,752**	**-547,752**
Estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	120,000	667,752	-547,752
Ejecución de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	0	0	0
DEUDA PÚBLICA	**4,812,630**	**1,896,425**	**2,916,205**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**3,063,502**	**1,127,038**	**1,936,464**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	3,063,502	1,127,038	1,936,464
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**1,749,128**	**769,387**	**979,741**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	1,749,128	769,387	979,741
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	960,100	0	960,100

Recursos Presupuestados de menos con relación a la Ley de Ingresos	29,625	0	29,625
TOTAL DE EGRESOS	**179,329,855**	**175,751,998**	**3,577,857**

NOTA: “Las cifras pueden variar debido al redondeo”