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 la 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. 39

VI. OBSERVACIONES 43

VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal 43

VI.1.1. Financieras 43

VI.1.2. Obra Pública 43

VI.1.3. Descentralizados 44

VI.2. Observaciones de Control Interno 44

VI.2.1. Financieras 44

VI.2.2. Obra Pública 44

VI.2.3. Descentralizados 45

VII. CONCLUSIÓN 46

VIII. ANEXOS 47

VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 48

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 53

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 2020, 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 Flujos 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, 21 de la Ley de Fiscalización Superior antes citada, 46, 48 y 52 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como 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 el período de Administración del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020, siendo aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión extraordinaria de fecha 25 de febrero de 2021.

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 96.38% en los ingresos y un 89.22% 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 82.82%. 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 2020 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 $97,935,243 los Recursos Ejercidos por $ 100,946,965 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 43,373,459 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 2020, con relación a su similar de 2019.

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 2020 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 101 BIS, de fecha 19 de diciembre de 2019; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 24 de febrero de 2020. 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 2019 y 2020, 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

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2020

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	3,370,000		3,370,000
Contribuciones por Mejoras	0		0
Derechos	11,551,124		11,551,124
Productos	5,000		5,000
Aprovechamientos	2,180,000		2,180,000
Participaciones y Aportaciones	81,448,103	83,535,749	83,535,749
Ingresos Derivados de Financiamiento	0		0
Total	**98,554,227**		**100,641,873**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 101 BIS y 3 Ext. de fechas 19-dic-19 y 28-ene-20, respectivamente. Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2020, en relación con la Ley de Ingresos de 2019, presentó un decremento nominal del 0.88%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2019	2020	Variación
Impuestos	3,500,000	3,370,000	-3.71%
Contribuciones por Mejoras	0	0	0.00%
Derechos	9,570,004	11,551,124	20.70%
Productos	3,000	5,000	66.67%
Aprovechamientos	1,680,000	2,180,000	29.76%
Participaciones y Aportaciones	86,781,075	83,535,749	-3.74%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0.00%
Total	**101,534,079**	**100,641,873**	**-0.88%**

FUENTE: Informe de Resultados 2019 y Periódicos Oficiales números 101 BIS y 3 Ext. de fechas 19-dic-19 y 28-ene-20, respectivamente.
Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2020 fue de 3.15% en términos reales, la Ley de Ingresos para 2020 refleja una proyección de Ingresos menor a la del ejercicio presupuestal de 2019, en un 4.03%

II.2. Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2019 y 2020, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

Cuadro No. 3
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2019	2020	Variación
Servicios Personales	37,013,122	38,863,778	5.00%
Materiales y Suministros	5,684,871	7,423,753	30.59%
Servicios Generales	15,808,389	14,558,715	-7.91%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	9,724,000	9,544,980	-1.84%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	248,787	1,817,398	630.50%
Inversión Pública	23,125,636	24,965,533	7.96%
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	3,050,000	0	-100.00%
Deuda Pública	6,879,274	3,767,906	-45.23%
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	0	300,190	100.00%
Total	**101,534,079**	**100,641,873**	**-0.88%**

FUENTE: Informe de Resultados 2019 y el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 24 de febrero de 2020.
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2020 considerando la Inflación del 3.15%, en términos reales disminuyó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 4.03%.

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 2020 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, Contribuciones por Mejoras, Derechos, 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 2019, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

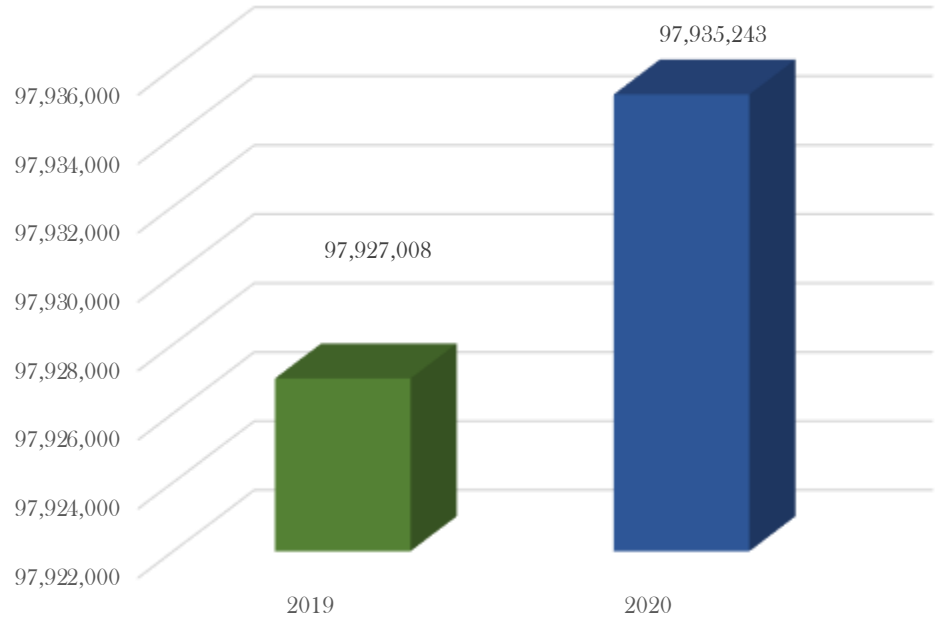
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2019 y 2020

Concepto	2019	2020	Variación
Impuestos	3,650,575	2,663,751	-27.03%
Derechos	5,846,227	5,674,296	-2.94%
Productos	291,985	189,272	-35.18%
Aprovechamientos	3,199,412	3,443,938	7.64%
Participaciones y Aportaciones	84,938,809	85,963,986	1.21%
Total	**97,927,008**	**97,935,243**	**0.01%**

FUENTE: Informe de Resultados 2019 y Cuenta Pública 2020.

Ver anexo 1

Gráfica No. 1
Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Municipio obtuvo un crecimiento de sus Ingresos del 0.01% respecto al ejercicio presupuestal 2019; si consideramos que durante 2020 la inflación fue de 3.15%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos menores al 2019, de 3.14%.

En el crecimiento nominal de 2020 de 0.01% se destacan los Participaciones y Aportaciones en un 1.21% que significa $ 1,025,177 y los Aprovechamientos en un 7.64% que significa $ 244,526.

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	3,370,000	2,663,751	-706,249
Derechos	11,551,124	5,674,296	-5,876,828
Productos	5,000	189,272	184,272
Aprovechamientos	2,180,000	3,443,938	1,263,938
Total	**17,106,124**	**11,971,257**	**-5,134,867**

FUENTE: Cuenta Pública 2020.
Ver anexo 1

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

a) Ingreso Real

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

11,971,257 - 0 / 17,106,124 - 6,720,001 = 1.153

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 15.3% de lo autorizado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 6.6% de ingresos obtenidos por debajo de lo autorizado.

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos

11,971,257 / 97,935,243 = 0.122

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 12.2%

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 8.0%

c) Autonomía Tributaria

Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios

2,663,751 / 11,971,257 = 0.223

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales podemos decir que, de sus Ingresos Propios, un 22.3% corresponde a Impuestos Municipales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 29.0%

III.2. Egresos

En materia de Egresos, el propósito fue examinar que los recursos presupuestados aprobados por el H. Ayuntamiento, se hayan aplicado en las operaciones efectivamente realizadas y autorizadas, que su ejercicio se haya ajustado a las disposiciones normativas vigentes, que se utilizaron para el cumplimiento de las funciones propias del Municipio, que se registraron con base en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental y de conformidad con las disposiciones en materia de disciplina financiera.

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.

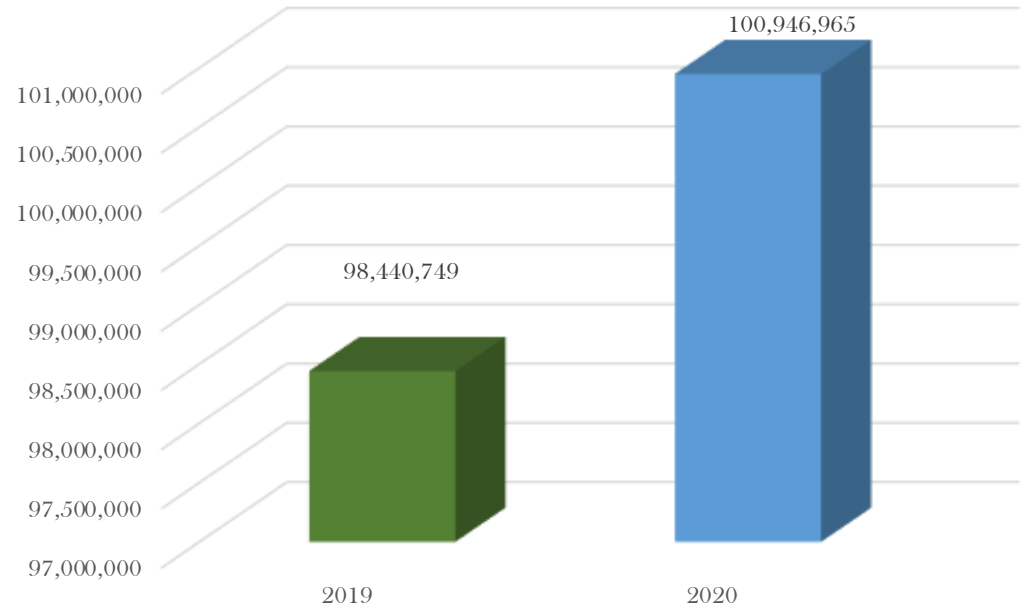
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2019, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2019 y 2020

Concepto	2019	2020	Variación
Servicios Personales	36,989,940	41,793,430	12.99%
Materiales y Suministros	7,929,669	9,126,752	15.10%
Servicios Generales	17,260,560	13,354,702	-22.63%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	13,804,721	12,472,546	-9.65%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	422,042	789,553	87.08%
Inversión Pública	19,175,835	20,785,493	8.39%
Deuda Pública	2,857,982	2,624,489	-8.17%
Total	**98,440,749**	**100,946,965**	**2.55%**

FUENTE: Informe de Resultados 2019 y Cuenta Pública 2020.
Ver anexo 2

Gráfica No. 2
Variación del Ejercicio Presupuestal



En comparación con el ejercicio presupuestal 2019, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en un 2.55%, que significa $ 2,506,216; destacándose un aumento en los rubros de Servicios Personales en un 12.99% que significa $ 4,803,490, Inversión Pública en un 8.39% que significa $ 1,609,658 y Materiales y Suministros en un 15.10% que significa $ 1,197,083. Por otro lado, podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en el rubro de Servicios Generales en un 22.63% que significa $ 3,905,858 y Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas en un 9.65% que significa $ 1,332,175.

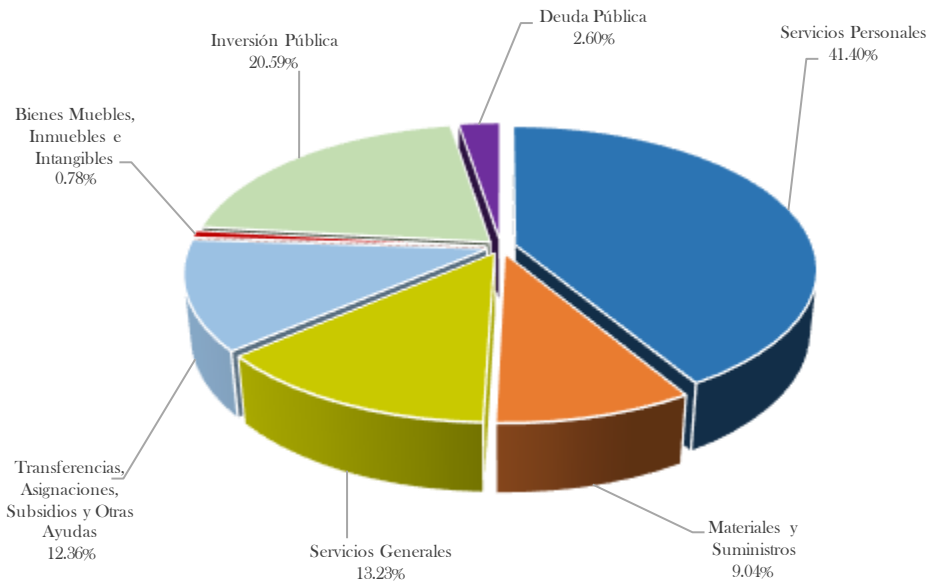
Desglosando el gasto efectuado en 2020 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2020

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	41,793,430	41.40%
Materiales y Suministros	9,126,752	9.04%
Servicios Generales	13,354,702	13.23%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	12,472,546	12.36%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	789,553	0.78%
Inversión Pública	20,785,493	20.59%
Deuda Pública	2,624,489	2.60%
Total	**100,946,965**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2020.
Ver anexo 2

Gráfica No. 3
Desglose de Gastos 2020



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

a) Capacidad Financiera

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

11,971,257 / 41,793,430 + 13,354,702 + 9,126,752 = 0.186

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 18.6%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 13.9%

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales

97,935,243 / 100,946,965 = 0.970

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 3.0% menos recursos de los que se aplicaron.

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

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales

47,142,947 + 38,821,039 / 100,946,965 = 0.852

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 85.2%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 91.3%

d) Inversión Capitalizable

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

789,553 + 20,785,493 / 97,935,243 = 0.220

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 22.0% de los Ingresos Totales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 33.5%

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 $ 24,965,533, ejerciendo durante 2020 $ 20,785,493, en 60 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 31/12/20	Gasto Devengado al 31/12/20	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Apro-badas	Termina-das	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	6,707,399	3,000,000	100.00	44.73				
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2020	18,258,134	17,785,493	94.25	97.41	60	59	1	
Total	24,965,533	20,785,493	95.79	83.26	60	59	1	

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2020

El Municipio, alcanzó un 95.79% de avance físico al 31 de diciembre de 2020, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 60 obras aprobadas, informa la conclusión de 59 y en proceso 1; la obra en proceso informada en la Cuenta Pública se desglosa a nivel de programa a continuación:

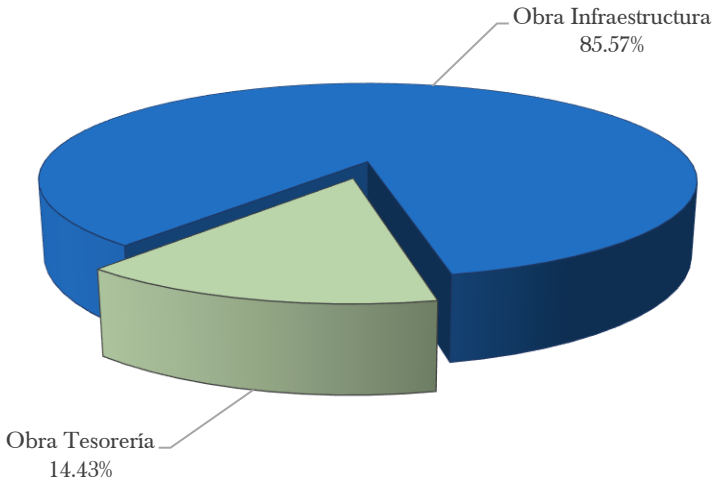
Cuadro No. 9
Obra en Proceso

Programa	Obra En Proceso
Salud	1
Total	**1**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2020

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 14.43% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 85.57%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 20,785,493

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe un importe de subejercicio en obra por $ 804,538, del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2020.

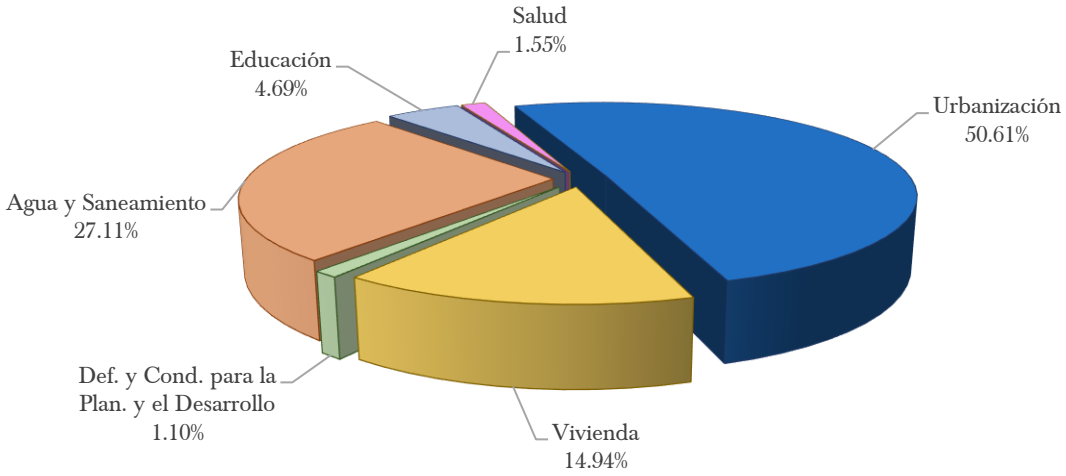
Cuadro No. 10
Subejercicios del FAISM 2020

Concepto	FAISM 2020	Total
Ingresos Totales	17,855,529	17,855,529
Egresos Totales	17,050,991	17,050,991
Total	**804,538**	**804,538**

FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FUENTE: Cuenta Pública 2020

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 $ 20,785,493

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	3,400,000	3,267,785
Edificación No Habitacional	1,940,000	977,954
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	14,894,533	5,653,311
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	4,281,000	10,726,479
Obra Pública en Bienes Propios		
Instalaciones y Equipamiento en Construcciones	100,000	
Proyectos Productivos y Acciones de Fomento		
Ejecución de Proyectos Productivos no Incluidos en Conceptos Anteriores de este Capítulo	350,000	159,964
Total	**24,965,533**	**20,785,493**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2020

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

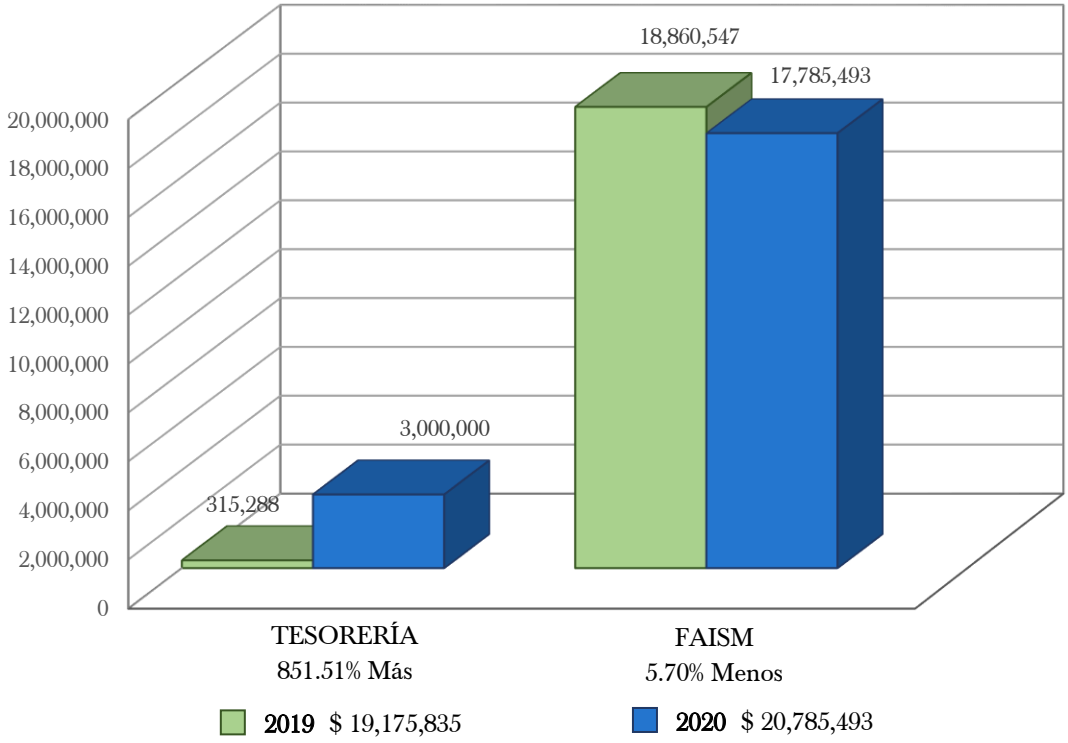
20,785,493 / 24,965,533 = 0.833

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 83.3% respecto a lo presupuestado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 109.2%

En la gráfica siguiente se presentan los recursos ejercidos en Obra Pública en 2020 en comparación con el ejercicio 2019, así como el porcentaje de variación.

Gráfica No. 6
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2019

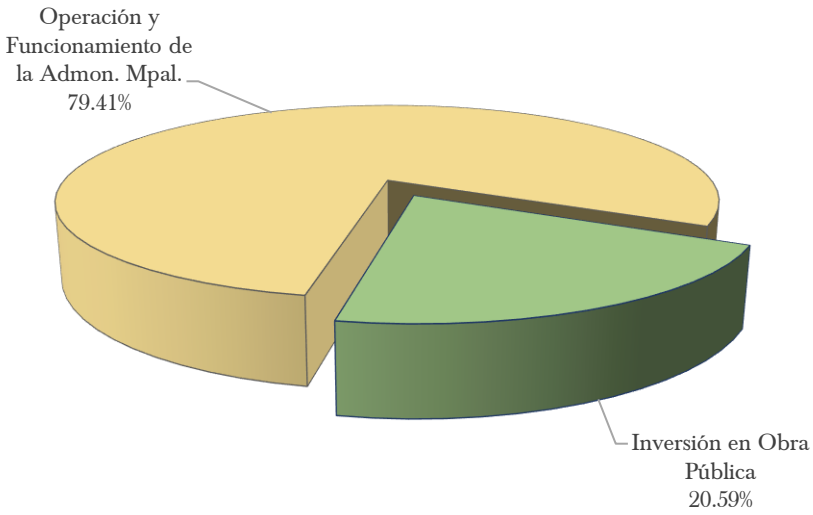


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2020, presenta un aumento de $ 1,609,658, que representa el 8.39% en comparación con el ejercicio 2019.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 100,946,965, destinó a Obra Pública y Acciones $ 20,785,493.

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



Inversión Total Ejercida $ 100,946,965

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

20,785,493 / 100,946,965 = 0.206

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 20.6%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 32.1%.

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2020

Del total ejercido en obra pública por $ 20,785,493, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 17,214,184, que representan el 82.82% del total aplicado en obra.

De las 59 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 38 obras, lo que representa un 64.41%; 38 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2020; de cuya fiscalización se determinó que 35 obras se encuentran concluidas y 3 obras indeterminadas (no cuentan con la documentación comprobatoria y justificativa para su revisión).

En cuanto a la operatividad de las obras, 35 operan adecuadamente y 3 obras indeterminadas (no cuentan con la documentación comprobatoria y justificativa para su revisión).

Cuadro No. 12
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2020

No. de Obra	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Inversión Aprobada	Inversión Comprobada
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2020				**17,214,184**	**16,548,427**
1	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Agua Potable	Astilleros de Abajo	180,000	179,690
2	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Agua Potable	Benito Juárez	150,000	150,000
3	Agua y Saneamiento	Equipamiento de Pozo Profundo de Agua Potable	Buena Unión	201,160	200,136
4	Agua y Saneamiento	Construcción de Biofiltro para Tratamiento de Aguas Residuales (Segunda Etapa)	Cartagena	259,929	259,929
5	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Red de Drenaje	Guatimapé	69,919	69,919
6	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje	Guillermo Prieto	218,112	218,112

7	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje	Dr. Castillo del Valle	250,000	248,922
8	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje (Primera Etapa)	La Magdalena	200,000	200,000
9	Agua y Saneamiento	Equipamiento de Pozo de Agua Potable	Melchor Ocampo	280,000	279,230
10	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje	Miguel Negrete	279,005	277,803
11	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje	Nuevo Ideal	500,000	499,888
12	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje	San José de Morillitos	234,494	234,494
13	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje	San Miguel de Allende	300,000	299,328
14	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje	Valle Florido	310,524	309,186
15	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Red de Agua Potable	Villa Hermosa	300,000	299,334
16	Educación	Construcción de Barda Perimetral Primaria	Chapala	100,000	100,000
17	Educación	Construcción de Barda Perimetral en Secundaria	Dr. Castillo del Valle	240,000	240,000
18	Educación	Rehabilitación de Techo en Área de Impartición Física en Jardín de Niños Margarita Maza de Juárez	Nuevo Ideal	250,000	250,000
19	Urbanización	Ampliación de Red Eléctrica	Libertadores del Llano	82,361	82,361
20	Urbanización	Construcción de Dispensario Médico	Nuevo Ideal	324,116	324,116

21	Urbanización	Rehabilitación del Puente Vehicular en Camino Vecinal	Benito Juárez	120,000	120,000
22	Urbanización	Construcción de Revestimiento del Camino	Buena Unión	190,000	190,000
23	Urbanización	Equipamiento de Parque Recreativo	El Molino	250,285	250,285
24	Urbanización	Rehabilitación y Equipamiento de Plaza Principal	Esfuerzos Unidos	926,432	926,432
25	Urbanización	Rehabilitación y Equipamiento de Plaza Principal	Fuente del Llano	747,342	747,342
26	Urbanización	Rehabilitación y Equipamiento de Plaza Principal (Segunda Etapa)	Guatimapé	829,117	829,117
27	Urbanización	Construcción y Equipamiento de Corral de Manejo	La Magdalena	219,781	219,781
28	Urbanización	Construcción de Parque Público (Primera Etapa)	La Magdalena	1,175,913	1,175,913
29	Urbanización	Rehabilitación y Equipamiento de Parque Público	La Escondida	550,000	550,000
30	Urbanización	Rehabilitación y Equipamiento de Parque Público	Nuevo Porvenir	655,352	
31	Urbanización	Ampliación de Ciclopista en Zona Centro	Nuevo Ideal	600,000	600,000
32	Urbanización	Equipamiento de Ampliación de Ciclopista en Zona Centro (Segunda Etapa)	Nuevo Ideal	243,600	243,600
33	Urbanización	Pavimento de la Calle Miguel Hidalgo entre 5 de Mayo y Guadalupe Victoria	Nuevo Ideal	2,261,454	2,261,454
34	Urbanización	Rehabilitación y Equipamiento de Parque Público	Tejamen	600,000	600,000
35	Vivienda	Instalación de Calentadores Solares en Vivienda	Varias Localidades	1,514,561	1,511,328

36	Vivienda	Construcción de Techos Firmes	Dr. Castillo del Valle, Miguel Negrete, San Miguel de Allende, San José de Morillitos, Melchor Ocampo, Libertadores del Llano, Fuete del Llano, Valle Florido, La Escondida, El Molino y Pinos Altos	646,000	646,000
37	Vivienda	Construcción de Techos Firmes	Nuevo Ideal, Buena Unión, Modesto Quezada, Benito Juárez, Villahermosa, Tejamen, Raúl Madero, Nuevo Porvenir, Esfuerzo Unidos, Guillermo Prieto, Gutimapé y Once Marzo	554,727	554,727
38	Vivienda	Construcción de Pisos Firmes	Varias Localidades	400,000	400,000
			Total	**17,214,184**	**16,548,427**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2020
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 665,757, corresponde a: Pagos por Acreditar 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 2020 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	3,096,333	Cuentas por pagar a Corto Plazo	10,632,035
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	10,858,941	Otros Pasivos a Corto Plazo	973
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	13,654		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**13,968,928**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**10,633,008**
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**35,418,759**	Deuda Pública a Largo Plazo	6,748,417
Terrenos	10,121,425		
Edificios no Habitacionales	6,049,319	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**6,748,417**
Infraestructura	15,678,493		
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	2,791,408		
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	778,114		
		TOTAL PASIVOS	**17,381,425**
Bienes Muebles	**10,508,090**		
Mobiliario y Equipo de Administración	1,929,116		
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	336,243		
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	3,720		
Vehículos y Equipo de Transporte	5,175,768	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Equipo de Defensa y Seguridad	3,135	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**43,373,459**
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	3,035,322	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	19,753,527
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	1,369	Resultado de Ejercicios Anteriores	23,619,932
Activos Biológicos	23,417		
Activos Intangibles	**118,294**		
Software	111,241		
Licencias	7,053		
Activos Diferidos	**740,813**		
Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	740,813		
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**46,785,956**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**43,373,459**
TOTAL DE ACTIVOS	**60,754,884**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**60,754,884**

FUENTE: Registros Contables.

Nota: Para efectos de Presentación de la información financiera correcta, el importe de $152,147 del Pasivo Circulante del Rubro Porción a Corto Plazo de la Deuda, 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

13,968,928 / 10,633,008 = 1.314

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 1.468 veces

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total – Construcciones en Proceso

17,381,425 / 60,754,884 - 3,569,522 = 0.304

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 30.4% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 44.9%

c) Pasivo Circulante

Pasivo Circulante / Pasivo Total

10,633,008 / 17,381,425 = 0.612

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 61.2% de ellos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 75.4%

d) Pasivo No Circulante

Pasivo No Circulante / Pasivo Total

6,748,417 / 17,381,425 = 0.388

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 38.8% del Pasivo Total del Municipio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 24.6%

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

e) Déficit del Ejercicio

Ingresos Totales – Egresos Totales

97,935,243 - 100,946,965 = -3,011,722

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 2020		**8,422,042**
Crédito No. 7963	637,057	
Crédito No. 12553	7,784,985	
Amortización		**1,825,772**
Crédito No. 7963	546,048	
Crédito No. 12553	1,279,724	
Saldo al 31 de diciembre de 2020		**6,596,270**
Crédito No. 7963	91,009	
Crédito No. 12553	6,505,261	

FUENTE: Estados de Cuenta de BANOBRAS.
Nota: La diferencia que existe entre el cuadro No. 13 Estado de Situación Financiera en el renglón Deuda Pública a Largo Plazo y el cuadro No. 14 Estado de Deuda Pública en el renglón Saldo al 31 de diciembre de 2020 por $152,147se debe a diferencias contables entre el Municipio y BANOBRAS.

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2019 y 2020, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 15
Variación de la Deuda

Concepto	2019	2020	Variación
Saldo al 1 de Enero	10,247,814	8,422,042	-17.82%
Amortización	1,825,772	1,825,772	0.00%
Saldo al 31 de Diciembre	8,422,042	6,596,270	-21.68%

FUENTE: Informe de Resultados 2019 y Estados de Cuenta de BANOBRAS.
Nota: La diferencia por $ 439 en el renglón de Amortización del cuadro No. 15 Variación de la Deuda y el renglón de Amortización de la Deuda Interna con Instituciones de Crédito del Anexo 2 se debe a diferencias contables entre el Municipio y BANOBRAS.

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2020 es menor en un 21.68% que el final de 2019, 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

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

2020 1,825,772 / 97,935,243 = 0.019

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2019 se ejerció un 1.9% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2020 se ejerció un 1.9%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 2.1%

IV.2. Servicio de la 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

660,995 / 100,946,965 = 0.007

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.7% del gasto total.

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

NOTA: La diferencia de $ 137,283, entre el indicador de Servicio de Deuda y el anexo 2 se originó por diferencias contables entre el Municipio y BANOBRAS.

Ver anexo 2

V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

Conforme a las disposiciones legales aplicables, los HH. Ayuntamientos, para el ejercicio de sus facultades y atribuciones, se auxilian de las Dependencias y Entidades que conforman la Administración Pública Municipal y además, con el objeto de llevar a cabo una oportuna toma de decisiones y una más eficaz prestación de los servicios públicos, se apoyan en sus Organismos Públicos Descentralizados, los cuales son creados mediante Decreto Legislativo o bien por Acuerdo de Cabildo, con personalidad jurídica y patrimonio propio, independientes de la personalidad jurídica y patrimonio de los propios Ayuntamientos. Y en este sentido, los Organismos Públicos Descentralizados, aún y cuando forman parte de la Administración Municipal, no presentan Cuenta Pública; sin embargo, esta Entidad de Auditoría Superior del Estado efectúa el análisis y evaluación del ejercicio presupuestal correspondiente, con base a la información financiera que presentan en forma periódica ante esta Entidad, por lo que se consideró importante incluir en el presente Informe, los resultados de dicho análisis y evaluación.

A tal efecto, este Municipio, actualmente tiene como Organismos Públicos Descentralizados, al Organismo de Agua y Alcantarillado de Nuevo Ideal, Dgo., el cual fue constituido mediante Resolutivo, publicado en el Periódico Oficial número 38 de fecha 8 de noviembre de 2009, al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Nuevo Ideal, Dgo; constituido a través del acta numero 40 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)

V.1.1 Ingresos

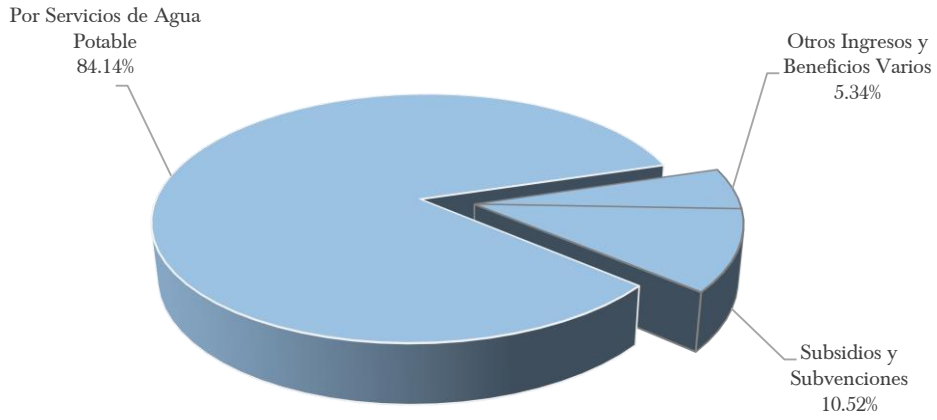
El OAANI obtuvo en el ejercicio presupuestal 2020 Ingresos por $7,403,970, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 16
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por Servicios de Agua Potable	6,230,215	84.14%
Otros Ingresos y Beneficios		
Otros Ingresos y Beneficios Varios	395,107	5.34%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	778,648	10.52%
Total	**7,403,970**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del OAANI del ejercicio 2020.

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 2020 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
6,720,001	7,403,970	683,969	10.18%

FUENTE: Información Preliminar del OAANI del ejercicio 2020.

Del análisis efectuado a los Ingresos recaudados en el ejercicio 2020 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingresos Totales

778,648 / 7,403,970 = 0.105

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 38.9%

V.1.2 Egresos

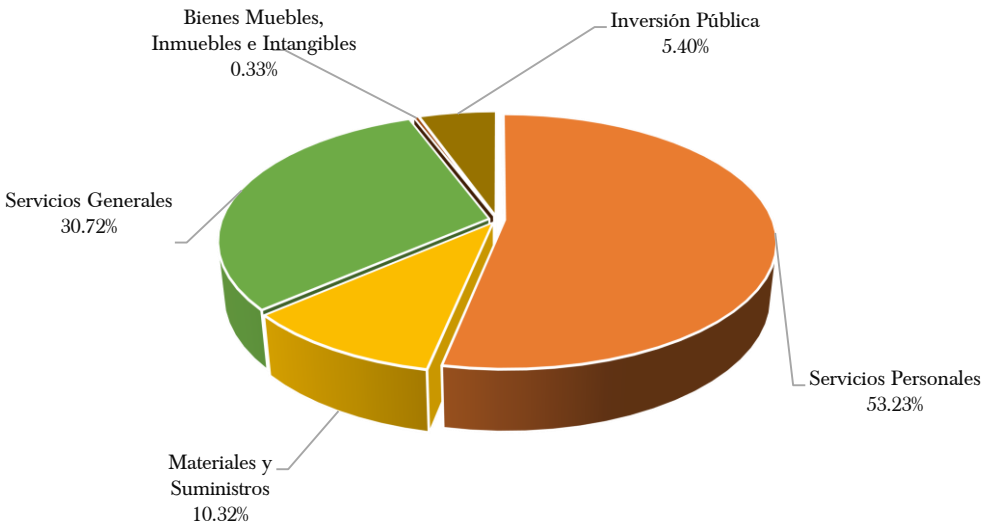
El OAANI ejerció recursos durante 2020 por $ 8,726,945 en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 18
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	4,645,152	53.23%
Materiales y Suministros	900,781	10.32%
Servicios Generales	2,680,996	30.72%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	28,512	0.33%
Inversión Pública	471,504	5.40%
Total	**8,726,945**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del OAANI del ejercicio 2020.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el OAANI aplicó el 53.23% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 10.32% 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 5.40% en Inversión Pública, y el 30.72% 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 2019 y el ejercicio 2020, se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 19
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2019	2020	Variación	Porcentaje
Derechos				
Por Servicio de Agua Potable	6,053,035	6,230,215	177,180	2.93%
Aportaciones				
Aportaciones	4,849,694	0	-4,849,694	-100.00%
Otros Ingresos y Beneficios				
Otros Ingresos y Beneficios	0	395,107	395,107	100.00%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	0	778,648	778,648	100.00%
Total	**10,902,729**	**7,403,970**	**-3,498,759**	**-32.09%**

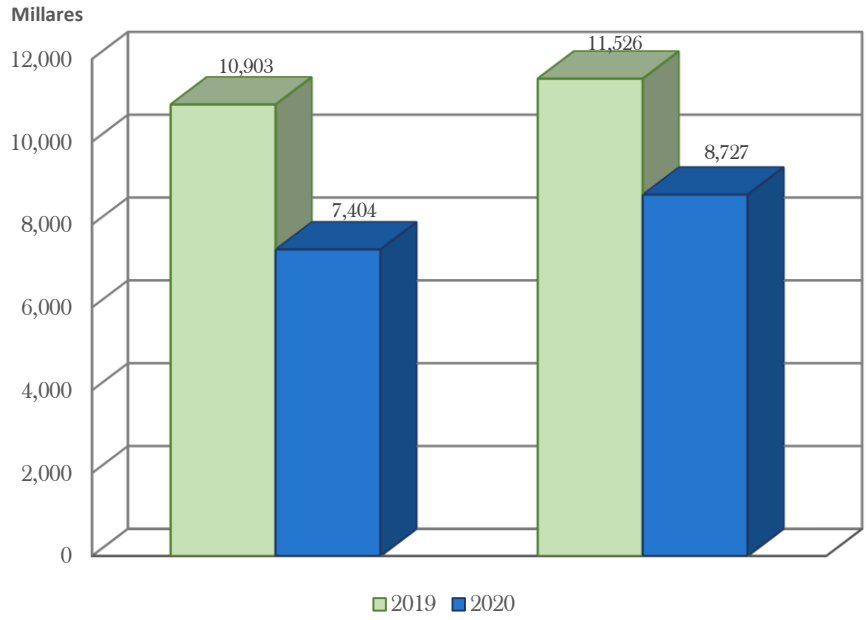
FUENTE: Información Preliminar del OAANI de los ejercicios 2019 y 2020.

Cuadro No. 20
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2019	2020	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	3,523,113	4,645,152	1,122,039	31.85%
Materiales y Suministros	1,048,310	900,781	-147,529	-14.07%
Servicios Generales	3,656,084	2,680,996	-975,088	-26.67%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	30,198	28,512	-1,686	-5.58%
Inversión Pública	3,268,786	471,504	-2,797,282	-85.58%
Total	**11,526,491**	**8,726,945**	**-2,799,546**	**-24.29%**

FUENTE: Información Preliminar del OAANI de los ejercicios 2019 y 2020.

Gráfica No. 10
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2019 en términos relativos disminuyeron en comparación al 2020 en un 32.09% y los Egresos en un 24.29%; si consideramos que durante 2020 la inflación fue de un 3.15%, concluimos que en términos reales los Ingresos del OAANI disminuyeron en un 35.24% y los Egresos en un 27.44%.

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

(DIF)

V.2.1 Ingresos

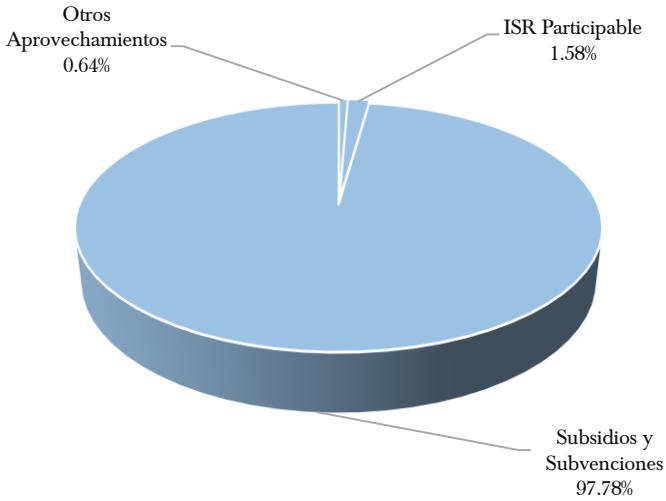
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2020 Ingresos por $ 4,786,374, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 21
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Aprovechamientos		
Otros Aprovechamientos	30,540	0.64%
Participaciones		
ISR Participable	75,837	1.58%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	4,679,997	97.78%
Total	**4,786,374**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2020.

Gráfica No. 11
Ingresos Obtenidos



Del análisis efectuado a los Ingresos obtenidos en el ejercicio 2020 se desprende el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingresos Totales

4,679,997 / 4,786,374 = 0.978

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 97.8% de los Ingresos del ejercicio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 98.8%.

V.2.2 Egresos

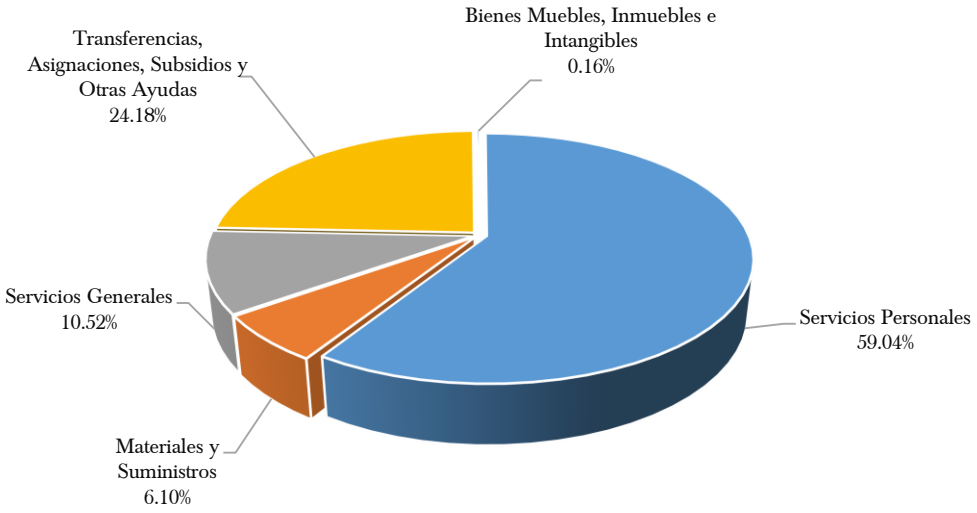
El DIF ejerció recursos durante 2020 por $ 5,002,485, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 22
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	2,953,648	59.04%
Materiales y Suministros	304,959	6.10%
Servicios Generales	526,447	10.52%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,209,581	24.18%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	7,850	0.16%
Total	**5,002,485**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2020.

Gráfica No. 12
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 59.04% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, el 10.52% en Servicios Generales y el 24.18% en Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, entre otros.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en 2019 y el ejercicio 2020 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 23
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2019	2020	Variación	Porcentaje
Aprovechamientos				
Otros Aprovechamientos	41,282	30,540	-10,742	-26.02%
Participaciones				
ISR Participable	119,152	75,837	-43,315	-36.35%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidos y Subvenciones	4,605,000	4,679,997	74,997	1.63%
Total	**4,765,434**	**4,786,374**	**20,940**	**0.44%**

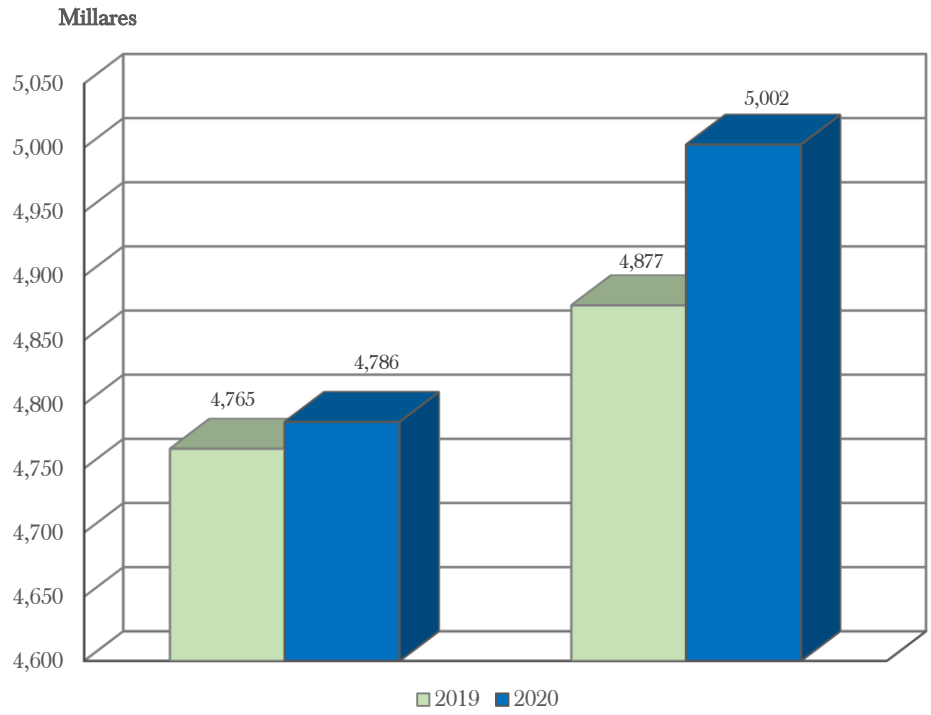
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2019 y 2020.

Cuadro No. 24
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2019	2020	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	2,673,351	2,953,648	280,297	10.48%
Materiales y Suministros	462,938	304,959	-157,979	-34.13%
Servicios Generales	943,943	526,447	-417,496	-44.23%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	752,427	1,209,581	457,154	60.76%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	44,562	7,850	-36,712	-82.38%
Total	**4,877,221**	**5,002,485**	**125,264**	**2.57%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2019 y 2020.

Gráfica No. 13
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2020, en términos relativos aumentaron en comparación al 2019, en un 0.44% y los Egresos en un 2.57%; si consideramos que durante 2020 la inflación fue de un 3.15%, concluimos que en términos reales los Ingresos del DIF disminuyeron en un 2.71% y los Egresos en un 0.58%.

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 2020, esta Entidad de Auditoría Superior del Estado determinó Observaciones derivadas de la detección de errores, omisiones e inconsistencias, las cuales fueron notificadas en forma preliminar y fueron atendidas para su respectiva solventación en la oportunidad que el H. Ayuntamiento consideró conveniente, de acuerdo a los requerimientos formulados por esta Entidad.

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

VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 1,832,927

VI.1.1. Financieras por $ 1,579,828

Tesorería por $ 428,059

1. Falta de documentación justificativa por $ 312,211
2. Erogaciones que no corresponden al ente por $ 115,419
3. Falta de documentación comprobatoria por $ 429

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal 2020 por $ 1,151,769

1. Falta de documentación justificativa por $ 1,151,769

VI.1.2. Obra Pública por $ 253,099

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2020 por $ 253,099

1. Faltante de documentación comprobatoria por $ 89,530
2. Falta de documentación justificativa por $ 163,569

VI.1.3. Descentralizados por $ 609,822

Sistema de Agua del Municipio de Nuevo Ideal, Dgo. por $ 609,822

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 341,138
2. Gastos pagados por duplicado por $ 266,819
3. Erogaciones improcedentes por $ 1,865

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. Deficiencias en el control interno

VI.2.2. Obra Pública

1. Retenciones no enteradas
2. Falta de fianzas de cumplimiento de contrato y vicios ocultos
3. No se presentó el plano de la obra
4. No presentan expediente técnico
5. No se presentaron los análisis de precios unitarios y calendario de ejecución de los trabajos
6. No presentan acta de entrega-recepción de obra

VI.2.3. Descentralizados

Sistema de Agua del Municipio de Nuevo Ideal, Dgo.

1. Falta de análisis de saldos contrarios a la naturaleza de la cuenta
2. Falta de análisis de saldos acreedores del Organismo

VII. CONCLUSIÓN

Por lo anteriormente expuesto y habiéndose dado cumplimiento a lo dispuesto por los artículos, 86 fracción I, en relación con lo señalado por el diverso 170, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango; 2, 4, 6 fracciones I, IV, V, VIII, IX, X, XI, XII, XIV y demás relativos de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, en opinión de esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, basado en la evidencia física y documental de la muestra examinada, se determinó que los Estados Financieros y demás información que integra la Cuenta Pública correspondiente al Ejercicio Fiscal 2020 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 2020 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 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 2021

VIII. ANEXOS

VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**3,370,000**	**2,663,751**	**706,249**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**900,000**	**5,361**	**894,639**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	900,000	5,361	894,639
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**2,050,000**	**2,170,044**	**-120,044**
PREDIAL	**2,050,000**	**2,170,044**	**-120,044**
Impuesto del Ejercicio	1,600,000	1,614,412	-14,412
Impuesto de Ejercicios Anteriores	450,000	555,632	-105,632
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**300,000**	**341,223**	**-41,223**
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	300,000	341,223	-41,223
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**120,000**	**147,123**	**-27,123**
Recargos	120,000	147,123	-27,123
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	**11,551,124**	**5,674,296**	**5,876,828**
DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**190,000**	**326,630**	**-136,630**
Sobre Vehículos	190,000	326,630	-136,630
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	**11,361,123**	**5,344,491**	**6,016,632**
Por Servicio de Rastro	300,000	458,900	**-158,900**
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	30,000	25,731	**4,269**
Sobre Fraccionamientos	0	0	**0**
Por Cooperación para Obras Públicas	**8,000**	**17,753**	**-9,753**
En Efectivo	8,000	17,753	-9,753
En Especie	0	0	0
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	0	0	0

Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	**6,720,001**	**0**	**6,720,001**
Del Ejercicio	6,720,000	0	6,720,000
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	**3,003,122**	**2,835,200**	**167,922**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**3,003,122**	**2,835,200**	**167,922**
Expedición de Licencias	1	0	1
Refrendos	3,003,120	2,835,200	167,920
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	1,300,000	2,006,907	-706,907
OTROS DERECHOS	0	0	0
ACCESORIOS	**1**	**3,175**	**-3,174**
Recargos	**1**	**3,175**	**-3,174**
Agua	0	0	0
Refrendos	1	3,175	-3,174
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	**5,000**	**189,272**	**-184,272**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**5,000**	**189,272**	**-184,272**
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	**5,000**	**189,272**	**-184,272**
Rendimientos Financieros	5,000	189,272	-184,272
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	**2,180,000**	**3,443,938**	**-1,263,938**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**2,180,000**	**3,443,938**	**-1,263,938**
Multas Municipales	80,000	349,433	-269,433
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	2,100,000	3,094,505	-994,505
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	**83,535,749**	**85,963,986**	**-2,428,237**
PARTICIPACIONES	**46,315,438**	**47,142,947**	**-827,509**
Fondo General de Participaciones	27,603,110	28,629,568	-1,026,458
Fondo de Fiscalización	1,481,859	1,711,704	-229,845
Fondo de Fomento Municipal	12,705,108	12,303,230	401,878
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	483	562	-79
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	823,151	669,610	153,541

Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	1,140,686	888,873	251,813
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	506,696	376,288	130,408
Fondo Estatal	148,521	129,969	18,552
Fondo de Compensación ISAN	63,610	63,610	0
Recaudación de ISR por salarios	1,842,214	2,369,533	-527,319
Otros Apoyos Extraordinarios	0	0	0
Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios	0	0	0
APORTACIONES	**37,220,311**	**37,220,312**	**-1**
Aportaciones Federales para el Fondo	**37,220,311**	**37,220,312**	**-1**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	19,364,779	19,364,779	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	17,855,532	17,855,533	-1
CONVENIOS	**0**	**1,600,727**	**-1,600,727**
Convenios	0	1,600,727	-1,600,727
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	**100,641,873**	**97,935,243**	**2,706,630**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**38,863,778**	**41,793,430**	**-2,929,652**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**32,355,718**	**35,994,070**	**-3,638,352**
Sueldos base al personal permanente	32,355,718	35,994,070	-3,638,352
Dietas	0	0	0
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**135,540**	**120,544**	**14,996**
Honorarios asimilables a salarios	135,540	120,544	14,996
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**4,319,320**	**3,983,656**	**335,664**
Primas por años de servicios efectivos prestados	0	0	0
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	4,179,320	3,983,656	195,664
Horas Extraordinarias	140,000	0	140,000
Compensaciones	0	0	0
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**314,000**	**343,596**	**-29,596**
Aportaciones de seguridad social	144,000	124,500	19,500
Aportaciones al sistema para el retiro	0	0	0
Aportaciones para seguros	170,000	219,096	-49,096
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**1,739,200**	**1,351,564**	**387,636**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	1,687,200	656,100	1,031,100
Indemnizaciones	0	695,464	-695,464
Prestaciones contractuales	52,000	0	52,000
Otras prestaciones sociales y económicas	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**7,423,753**	**9,126,752**	**-1,702,999**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**741,680**	**1,178,975**	**-437,295**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	399,000	378,088	20,912

Materiales y útiles de impresión y reproducción	178,680	384,224	-205,544
Material estadístico y geográfico	0	1,000	-1,000
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	0	0	0
Material impreso e información digital	0	19,430	-19,430
Material de limpieza	164,000	396,233	-232,233
Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**602,600**	**639,185**	**-36,585**
Productos alimenticios para personas	602,600	628,974	-26,374
Productos alimenticios para animales	0	0	0
Utensilios para el servicio de alimentación	0	10,211	-10,211
MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN	**0**	**5,361**	**-5,361**
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio adquiridos como materia prima	0	5,361	-5,361
MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	**285,000**	**738,250**	**-453,250**
Productos minerales no metálicos	0	184,632	-184,632
Cemento y productos de concreto	140,000	340,629	-200,629
Cal, yeso y productos de yeso	15,000	2,328	12,672
Madera y productos de madera	0	23,800	-23,800
Vidrio y productos de vidrio	0	0	0
Material eléctrico y electrónico	110,000	103,363	6,637
Artículos metálicos para la construcción	20,000	58,557	-38,557
Materiales complementarios	0	1,357	-1,357
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	0	23,584	-23,584
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**22,000**	**331,927**	**-309,927**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	22,000	28,392	-6,392
Materiales, accesorios y suministros médicos	0	303,474	-303,474
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	0	61	-61
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	0	0	0
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	**4,948,348**	**5,579,165**	**-630,817**
Combustibles, lubricantes y aditivos	4,948,348	5,579,165	-630,817
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**701,125**	**253,338**	**447,787**

Vestuario y uniformes	445,125	108,484	**336,641**
Prendas de seguridad y protección personal	188,000	110,609	**77,391**
Artículos deportivos	68,000	34,245	**33,755**
Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	0	0	**0**
MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD	**0**	**0**	**0**
Materiales de seguridad pública	0	0	0
Prendas de protección para seguridad pública y nacional	0	0	0
HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	**123,000**	**400,551**	**-277,551**
Herramientas menores	123,000	358,031	-235,031
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	5,961	-5,961
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	0	19,639	-19,639
Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	0	16,920	-16,920
Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	0	0	0
SERVICIOS GENERALES	**14,558,715**	**13,354,702**	**1,204,013**
SERVICIOS BÁSICOS	**4,280,281**	**5,000,889**	**-720,608**
Energía Eléctrica	3,382,281	3,780,924	-398,643
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	27,000	63,295	-36,295
Agua	380,000	646,423	-266,423
Telefonía tradicional	130,000	130,144	-144
Telefonía celular	288,000	288,874	-874
Servicios de telecomunicaciones y satélites	0	0	0
Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	60,000	70,752	-10,752
Servicios postales y telegráficos	13,000	20,477	-7,477
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**1,909,979**	**2,653,516**	**-743,537**
Arrendamiento de terrenos	60,000	131,588	-71,588
Arrendamiento de edificios	115,979	177,440	-61,461

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	693,000	2,235,641	-1,542,641
Otros arrendamientos	1,041,000	108,847	932,153
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**588,512**	**531,296**	**57,216**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	27,512	0	27,512
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	0	0	0
Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	0	0	0
Servicios de capacitación	0	0	0
Servicios de investigación científica y desarrollo	0	0	0
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	561,000	278,966	282,034
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	0	252,330	-252,330
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**96,000**	**167,835**	**-71,835**
Servicios financieros y bancarios	31,000	35,752	-4,752
Seguro de bienes patrimoniales	50,000	55,612	-5,612
Fletes y maniobras	15,000	76,471	-61,471
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**3,837,863**	**2,641,352**	**1,196,511**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	972,101	1,002,847	-30,746
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	50,000	0	50,000
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	75,000	16,224	58,776
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	1,760,000	1,044,896	715,104
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	980,762	565,418	415,344
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	1,740	-1,740
Servicios de jardinería y fumigación	0	10,227	-10,227
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**550,000**	**201,675**	**348,325**

Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	550,000	201,675	348,325
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**	**443,295**	**327,505**
Pasajes aéreos	0	0	0
Pasajes terrestres	0	0	0
Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	770,800	443,295	327,505
Viáticos en el extranjero	0	0	0
Servicios integrales de traslado y viáticos	0	0	0
Otros servicios de traslado y hospedaje	0	0	0
SERVICIOS OFICIALES	**1,625,000**	**1,310,880**	**314,120**
Gastos de ceremonial	0	0	0
Gastos de orden social y cultural	1,625,000	1,310,880	314,120
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**900,280**	**403,964**	**496,316**
Servicios funerarios y de cementerios	300,000	0	300,000
Impuestos y derechos	415,000	384,075	30,925
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	185,280	19,889	165,391
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**9,544,980**	**12,472,546**	**-2,927,566**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**	**0**	**0**
Otros Subsidios	0	0	0
AYUDAS SOCIALES	**9,544,980**	**12,472,546**	**-2,927,566**
Ayudas sociales a personas	4,439,980	7,819,165	-3,379,185
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	360,000	33,000	327,000
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	0	0	0

Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	4,745,000	4,620,381	124,619
Ayudas por desastres naturales y otros siniestros	0	0	0
PENSIONES Y JUBILACIONES	**0**	**0**	**0**
Pensiones	0	0	0
Jubilaciones	0	0	0
DONATIVOS	**0**	**0**	**0**
Donativos a instituciones sin fines de lucro	0	0	0
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**1,817,398**	**789,553**	**1,027,845**
BIENES MUEBLES	**1,797,398**	**782,500**	**1,014,898**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**525,000**	**341,664**	**183,336**
Muebles de oficina y estantería	250,000	117,882	132,118
Muebles, excepto de oficina y estantería	0	19,788	-19,788
Bienes artísticos, culturales y científicos	0	0	0
Objetos de valor	0	0	0
Equipos de cómputo y de tecnologías de la información	275,000	193,409	81,591
Otros mobiliarios y equipos de administración	0	10,585	-10,585
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**0**	**282,001**	**-282,001**
Equipos y aparatos audiovisuales	0	0	0
Aparatos deportivos	0	0	0
Cámaras fotográficas y de video	0	34,092	-34,092
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	247,909	-247,909
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**467,398**	**55,497**	**411,901**
Vehículos y equipo terrestre	467,398	55,497	411,901
Otros equipos de transporte	0	0	0
EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	**0**	**3,720**	**-3,720**
Equipo médico y de laboratorio	0	3,720	-3,720
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	**205,000**	**3,135**	**201,865**
Equipo de defensa y seguridad	205,000	3,135	201,865
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**600,000**	**96,483**	**503,517**
Maquinaria y equipo agropecuario	0	0	0
Maquinaria y equipo industrial	0	16,311	-16,311
Maquinaria y equipo de construcción	600,000	54,029	545,971
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	2,491	-2,491
Herramientas y máquinas-herramienta	0	2,658	-2,658
Otros equipos	0	20,994	-20,994
BIENES INMUEBLES	**0**	**0**	**0**
Terrenos	0	0	0
Edificios no residenciales	0	0	0
ACTIVOS INTANGIBLES	**20,000**	**7,053**	**12,947**
Software	20,000	0	20,000
Licencias informáticas e intelectuales	0	7,053	-7,053
Otros activos intangibles	0	0	0
INVERSIÓN PÚBLICA	**24,965,533**	**20,785,493**	**4,180,040**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**24,515,533**	**20,625,529**	**3,890,004**
Edificación habitacional	3,400,000	3,267,785	132,215
Edificación no habitacional	1,940,000	977,954	962,046
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	14,894,533	5,653,311	9,241,222
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	4,281,000	10,726,479	-6,445,479
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	**100,000**	**0**	**100,000**
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	100,000	0	100,000
PROYECTOS PRODUCTIVOS Y ACCIONES DE FOMENTO	**350,000**	**159,964**	**190,036**

Estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	0	0	0
Ejecución de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	350,000	159,964	190,036
DEUDA PÚBLICA	**3,767,906**	**2,624,489**	**1,143,417**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**2,053,119**	**1,826,211**	**226,908**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	2,053,119	1,826,211	226,908
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**1,714,787**	**798,278**	**916,509**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	1,714,787	798,278	916,509
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 más con relación a la Ley de Ingresos	300,190	0	300,190
TOTAL DE EGRESOS	**100,641,873**	**100,946,965**	**-305,092**

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