ÍNDICE

I. PRESENTACIÓN 2

II. PRESUPUESTOS 4

II.1. Ingresos 4

II.2. Egresos 6

III. GESTIÓN FINANCIERA 7

III.1. Ingresos 7

III.2. Egresos 11

III.3. Obra Pública 16

III.4. Posición Financiera 31

IV. DEUDA PÚBLICA 34

IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada 34

IV.2. Servicio de la Deuda Pública 36

V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS 37

V.1 Sistema Descentralizado de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Pueblo Nuevo, Dgo. 38

VI. OBSERVACIONES 44

VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal 44

VI.1.1. Financieras 44

VI.1.2. Obra Pública 45

VI.1.3. Descentralizados 45

VI.2. Observaciones de Control Interno 45

VI.2.1. Financieras 46

VI.2.2. Obra Pública 46

VI.2.3. Descentralizados 46

VII. CONCLUSIÓN 47

VIII. ANEXOS 48

VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 49

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 54

I. PRESENTACIÓN

En uso de las facultades y atribuciones que en materia de fiscalización superior le confieren a esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, tanto la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango en sus artículos, 85, 86 y 170, como la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango en correlación con lo dispuesto por el artículo 166 de la Ley Orgánica del Congreso del Estado de Durango; este órgano técnico-contable, auxiliar del H. Congreso del Estado, efectuó la revisión y fiscalización a la Cuenta Pública del Municipio de **Pueblo Nuevo, 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 23 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 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 93.02% 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 88.47%. 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 $ 189,189,645 los Recursos Ejercidos por $ 188,083,720 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 131,312,074 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 Pueblo Nuevo, 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 28 de octubre 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 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	1,754,263		1,754,263
Contribuciones por Mejoras	8		8
Derechos	8,462,660		8,462,660
Productos	57,704		57,704
Aprovechamientos	504,712		504,712
Participaciones y Aportaciones	163,510,976	169,732,575	169,732,575
Ingresos Derivados de Financiamiento	1		1
Total	**174,290,324**		**180,511,923**

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 incremento nominal del 0.66%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2019	2020	Variación
Impuestos	1,410,000	1,754,263	24.42%
Contribuciones por Mejoras	0	8	100.00%
Derechos	7,138,102	8,462,660	18.56%
Productos	150,001	57,704	-61.53%
Aprovechamientos	500,002	504,712	0.94%
Participaciones y Aportaciones	170,131,750	169,732,575	-0.23%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	1	100.00%
Total	**179,329,855**	**180,511,923**	**0.66%**

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 2.49%

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	98,123,206	82,475,196	-15.95%
Materiales y Suministros	4,420,112	12,578,358	184.57%
Servicios Generales	10,625,007	26,560,223	149.98%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	11,409,446	8,702,293	-23.73%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	502,500	586,547	16.73%
Inversión Pública	48,447,229	35,022,078	-27.71%
Deuda Pública	4,812,630	14,812,630	207.79%
Presupuesto Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Pueblo	960,100	0	-100.00%
Recursos Presupuestados de más o de menos con relación a la Ley de Ingresos	29,625	225,402	660.85%
Total	**179,329,855**	**180,511,923**	**0.66%**

FUENTE: Informe de Resultados 2019 y Presupuesto de Egresos Aprobado por el H. Ayuntamiento el día 28 de octubre de 2019.
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 2.49%.

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.

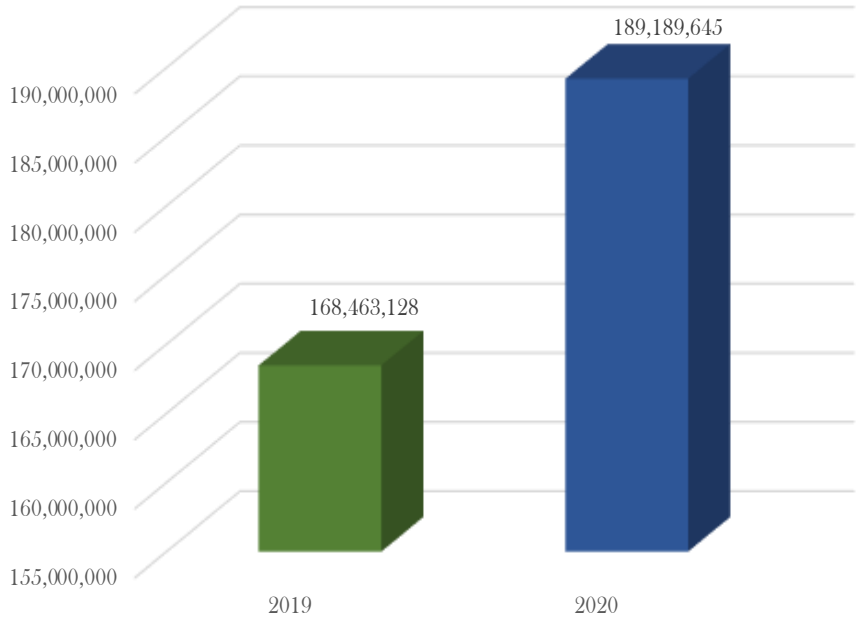
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2019 y 2020

Concepto	2019	2020	Variación
Impuestos	1,545,461	1,365,791	-11.63%
Contribuciones por Mejoras	1,500,000	40,000	-97.33%
Derechos	4,797,147	4,085,447	-14.84%
Productos	82,268	212,333	158.10%
Aprovechamientos	646,603	721,405	11.57%
Participaciones y Aportaciones	159,891,649	172,764,669	8.05%
Ingresos derivados de Financiamiento	0	10,000,000	100.00%
Total	**168,463,128**	**189,189,645**	**12.30%**

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 12.30% 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 mayores al 2019, de 9.15%.

En el crecimiento nominal de 2020 de 12.30% se destacan los Participaciones y Aportaciones en un 8.05% que significa $ 12,873,020, los Ingresos derivados de Financiamiento en un 100.00% que significa $ 10,000,000 y los Productos en un 158.10% que significa $ 130,065.

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	1,754,263	1,365,791	-388,472
Contribuciones por Mejoras	8	40,000	39,992
Derechos	8,462,660	4,085,447	-4,377,213
Productos	57,704	212,333	154,629
Aprovechamientos	504,712	721,405	216,693
Total	**10,779,347**	**6,424,976**	**-4,354,371**

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)

6,424,976 - 0 / 10,779,347 - 1,000,000 = 0.657

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 34.3% 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

6,424,976 / 189,189,645 = 0.034

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 3.4%

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

1,365,791 / 6,424,976 = 0.213

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales podemos decir que, de sus Ingresos Propios, un 21.3% 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.

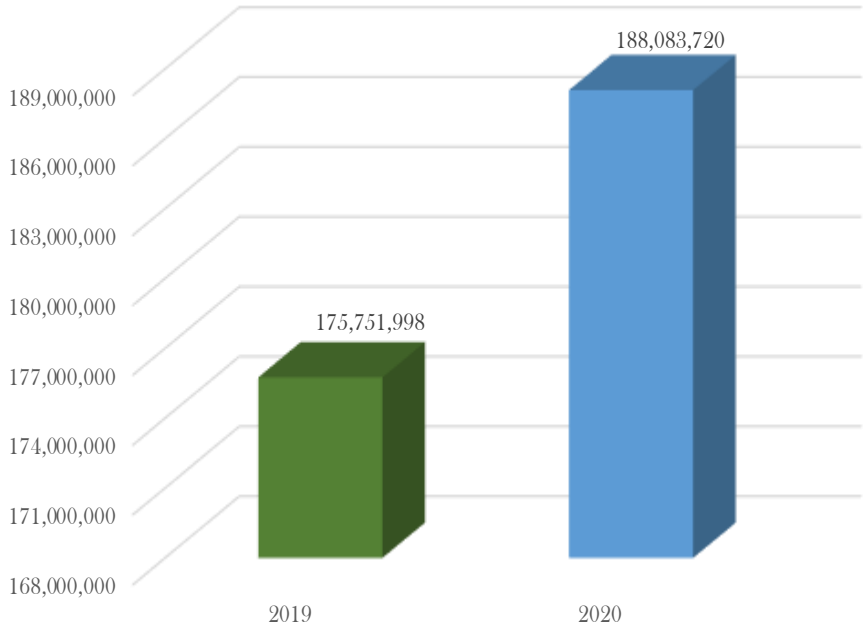
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2019, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2019 y 2020

Concepto	2019	2020	Variación
Servicios Personales	71,219,656	81,955,023	15.07%
Materiales y Suministros	6,375,034	10,142,335	59.09%
Servicios Generales	28,298,852	20,889,570	-26.18%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	16,866,813	20,027,116	18.74%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,991,046	2,864,178	43.85%
Inversión Pública	49,104,172	51,493,308	4.87%
Deuda Pública	1,896,425	712,190	-62.45%
Total	**175,751,998**	**188,083,720**	**7.02%**

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 7.02%, que significa $ 12,331,722; destacándose un aumento en los rubros de Servicios Personales en un 15.07% que significa $ 10,735,367, Materiales y Suministros en un 59.09% que significa $ 3,767,301 y Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas en un 18.74% que significa $ 3,160,303. Por otro lado, podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en el rubro de Servicios Generales en un 26.18% que significa $ 7,409,282 y Deuda Pública en un 62.45% que significa $ 1,184,235.

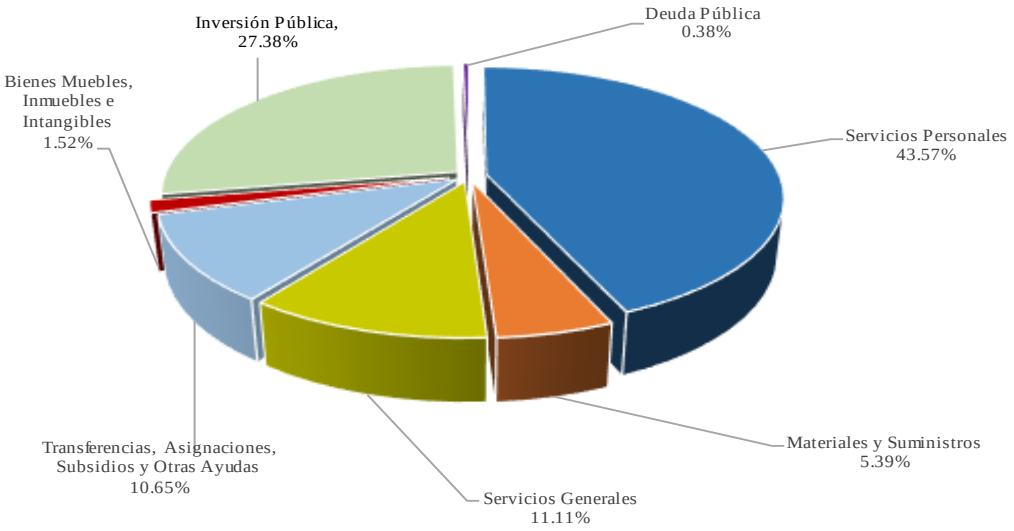
Desglosando el gasto efectuado en 2020 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2020

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	81,955,023	43.57%
Materiales y Suministros	10,142,335	5.39%
Servicios Generales	20,889,570	11.11%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	20,027,116	10.65%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,864,178	1.52%
Inversión Pública	51,493,308	27.38%
Deuda Pública	712,190	0.38%
Total	**188,083,720**	**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

6,424,976 / 81,955,023 + 20,889,570 + 10,142,335 = 0.057

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 5.7%.

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

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales

189,189,645 / 188,083,720 = 1.006

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 0.6% más 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

82,270,912 + 90,493,757 / 188,083,720 = 0.919

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 91.9%.

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

2,864,178 + 51,493,308 / 189,189,645 = 0.287

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 28.7% 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 $ 35,022,078, ejerciendo durante 2020 $ 51,493,308, en 160 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

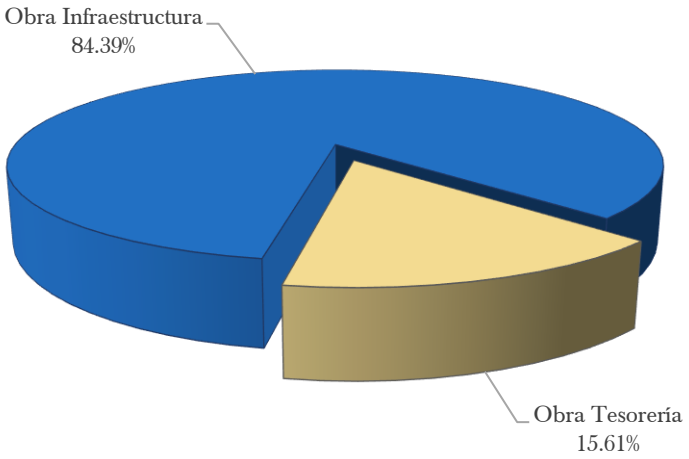
Fuente de Financiamiento	Gasto Aprobado al 31/12/20	Gasto Devengado al 31/12/20	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aproba-das	Termina-das	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal		8,040,000	100.00	100.00	1	1		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2020	35,022,078	43,453,308	100.00	124.07	159	159		
Total	35,022,078	51,493,308	100.00	147.03	160	160		

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2020

El Municipio, alcanzó un 100.00% de avance físico al 31 de diciembre de 2020, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 160 obras aprobadas, informa la conclusión de las mismas.

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 15.61% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 84.39%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 51,493,308

Como se observa en el Cuadro No. 9, existe un importe de subejercicio en obra por $ 198,950 del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2020.

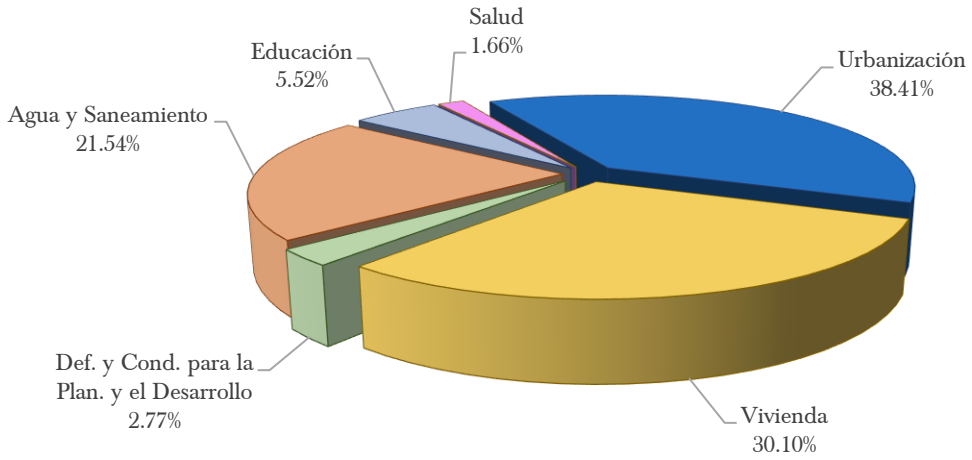
Cuadro No. 9
Subejercicios del FAISM 2020

Concepto	FAISM 2020	Total
Ingresos Totales	48,923,985	48,923,985
Egresos Totales	48,725,035	48,725,035
Total	**198,950**	**198,950**

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 $ 51,493,308

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	7,680,456	13,449,478
Edificación No Habitacional	2,230,000	3,701,095
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	15,697,047	11,505,323

División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	8,696,655	22,837,412
Proyectos Productivos y Acciones de Fomento		
Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos Productivos No Incluidos en Conceptos Anteriores de Este Capítulo	717,920	
Total	**35,022,078**	**51,493,308**

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

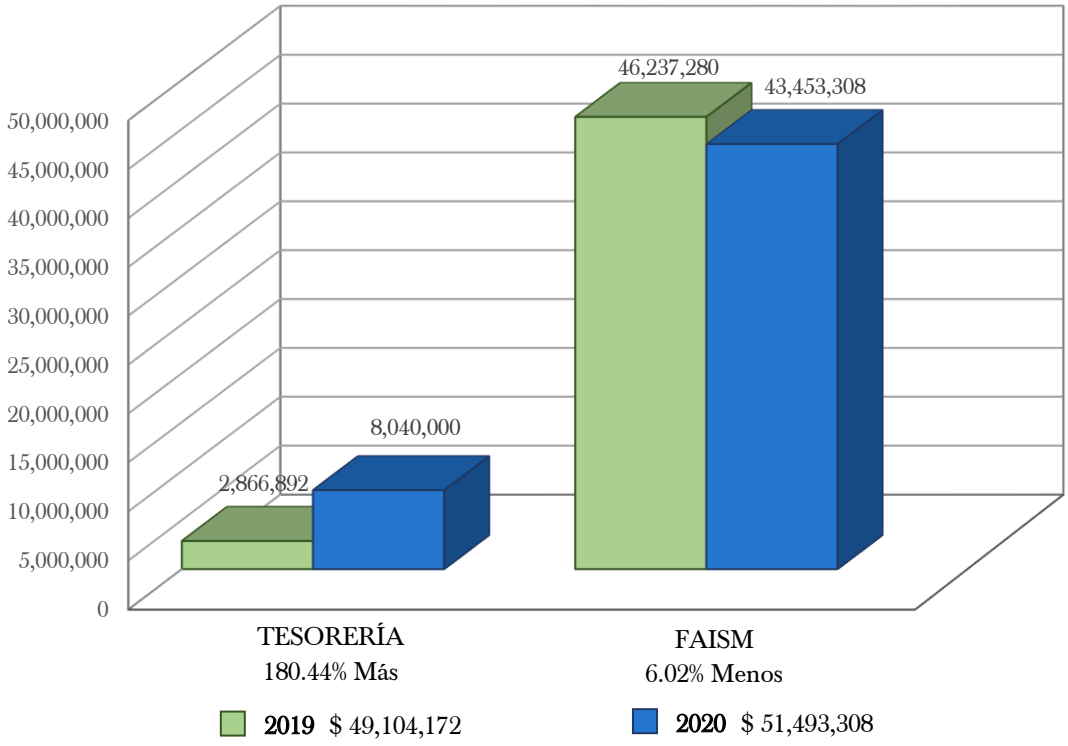
51,493,308 / 35,022,078 = 1.470

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 147.0% 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

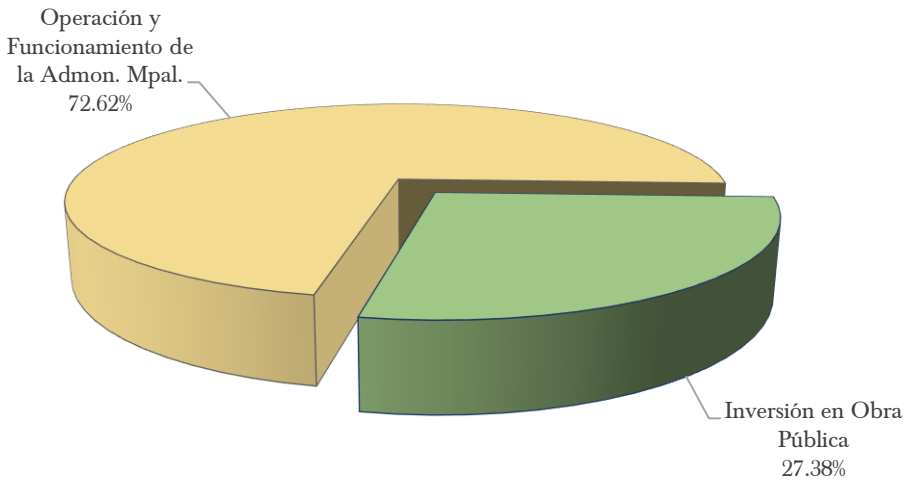


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2020, presenta un aumento de $ 2,389,136, que representa el 4.87% en comparación con el ejercicio 2019.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 188,083,720, destinó a Obra Pública y Acciones $ 51,493,308.

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



Inversión Total Ejercida $ 188,083,720

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

51,493,308 / 188,083,720 = 0.274

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 27.4%.

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 $ 51,493,308, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 45,555,329, que representan el 88.47% del total aplicado en obra.

De las 160 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 120 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2020, lo que representa un 75.00%; de cuya fiscalización se determinó que 106 obras se encuentran concluidas y 14 obras indeterminadas (no cuentan con la documentación justificativa para su revisión).

En cuanto a la operatividad de las obras, 97 operan adecuadamente, 6 obras operan deficientemente (4 obras debido a que los pisos firmes presentan fisuras en la superficie y 2 obras debido a que las lámparas no encienden), 3 obras operan parcialmente (2 debido a que su proceso constructivo es por etapas y 1 obra debido a que falta la conexión por parte de la Comisión Federal de Electricidad) y 14 obras indeterminadas (no cuentan con la documentación justificativa para su revisión).

Cuadro No. 11
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				**45,555,329**	**39,167,259**
1	Agua y Saneamiento	Línea de Agua en Col. Buena Vista	Buena Vista	100,045	99,614
2	Agua y Saneamiento	Ampliación de Línea de Conducción de Agua en la Curva de la Vía San Andrés	El Mirador	380,556	378,916
3	Agua y Saneamiento	Ampliación de Línea de Conducción de Agua en Col. Los Negros	Los Negros	734,502	731,336
4	Agua y Saneamiento	Construcción de Línea de Agua en Col. La Amistad	La Ciudad	440,000	438,103
5	Agua y Saneamiento	Ampliación de Línea de Conducción de Agua en Col. San Antonio	El Salto	676,168	673,254

6	Agua y Saneamiento	Ampliación de Línea de Conducción de Agua en Col. Piedra Bola	El Salto	661,363	658,512
7	Agua y Saneamiento	Suministro y Colocación de Equipo Fotovoltaico para Bombeo en Sistema de Agua Potable	La Peña	503,689	501,518
8	Agua y Saneamiento	Suministro y Colocación de Equipo Fotovoltaico para Bombeo en Sistema de Agua Potable en La Cebadilla	Coyotes	496,009	493,871
9	Agua y Saneamiento	Ampliación de Línea de Agua en Col. La Cortina Rumbo al Mil Ocho	Mil Ocho	157,333	156,653
10	Agua y Saneamiento	Línea de Agua La Lechuguilla	Chavarría Nuevo	189,296	188,480
11	Agua y Saneamiento	Construcción de Línea de Agua	El Mil Diez	349,158	347,653
12	Agua y Saneamiento	Construcción de Tanque de Almacenamiento de Agua y Línea	La Puerta	206,499	205,609
13	Agua y Saneamiento	Ampliación de Línea de Conducción en el Entronque de la II Cine de Infantería	El Salto	300,000	298,707
14	Agua y Saneamiento	Construcción de Línea de Agua y Bomba	Corralitos	273,065	271,888
15	Agua y Saneamiento	Suministro y Colocación de Equipo Fotovoltaico para Bombeo en Sistema de Agua Potable	La Cumbre	497,968	495,822
16	Agua y Saneamiento	Construcción de Línea de Agua	Mimbres de Milpillas	679,897	485,090
17	Agua y Saneamiento	Construcción de Línea de Distribución de Agua en Col. Las Vías	El Salto	356,457	354,920
18	Agua y Saneamiento	Línea de Agua	La Presa del Zapote	192,554	191,724
19	Agua y Saneamiento	Línea de Agua	La Colorada	132,423	131,852
20	Agua y Saneamiento	Construcción de Línea de Agua y Drenaje por el Zoológico	El Salto	167,840	167,116
21	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Drenaje en Col. Aterrizaje, Los González	El Salto	110,956	110,478
22	Agua y Saneamiento	Construcción de Drenaje en las Col. Morelos y Aterrizaje	El Salto	165,114	164,402

23	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Drenaje en Col. Buena Vista	El Salto	270,001	268,837
24	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Drenaje en Col. Calles por Sagarpa	El Salto	96,343	
25	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Drenaje en Col. Chapultepec por con Sara Camacho	El Salto	122,500	121,972
26	Agua y Saneamiento	Construcción de Drenaje Atrás del Cedireso, Col. El Brillante	El Salto	202,128	201,256
27	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Drenaje en Col. Insurgentes por Arriba del Rastro	El Salto	240,900	239,862
28	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Drenaje en Col. San Isidro Segunda Etapa	El Salto	168,390	167,664
29	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Drenaje en Col. San Isidro Debajo de la Secundaria	El Salto	147,873	147,236
30	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Drenaje en Col. Vicente Guerrero Los Pulido	El Salto	399,488	397,766
31	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Emisor	La Ciudad	687,801	684,836
32	Agua y Saneamiento	Construcción de Drenaje	El Amole	188,978	188,163
33	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje	La Peña	201,839	200,969
34	Agua y Saneamiento	Construcción de Drenaje	Coscomate	188,978	188,163
35	Agua y Saneamiento	Construcción de Drenaje en Col. Guadiana	La Campana	200,000	199,138
36	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje	El Salto	300,000	298,707
37	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Drenaje en Col. El Rinconcito	La Ciudad	250,260	249,181
38	Agua y Saneamiento	Construcción de Drenaje por la Caseta	El Salto	97,535	97,115
39	Urbanización	Construcción de Escaleras y Andador en Col. Americana Frente a Auto Lavado Cardoza	El Salto	196,645	195,798
40	Urbanización	Escaleras y Andadores en Col. Azteca a un Costado de la Escuela Primaria	El Salto	142,097	141,239

41	Urbanización	Rehabilitación de Pavimento en Crucero del Corte y Calle Venustiano Carranza	El Salto	698,262	695,252
42	Urbanización	Puente Peatonal por el Zoológico	El Salto	109,733	109,071
43	Urbanización	Construcción de Pavimento por el Zoológico	El Salto	400,000	398,276
44	Urbanización	Rampa de Acceso por Venegas	El Salto	128,147	127,594
45	Urbanización	Puente Vehicular en Col. El Brillante (Zafiro)	El Salto	258,584	257,470
46	Urbanización	Puente Vehicular el Oro en Col. El Brillante	El Salto	279,991	278,784
47	Urbanización	Alumbrado Público en Diferentes Colonias	El Salto	598,212	595,634
48	Urbanización	Escaleras y Andador por el Corte de Ferrocarriles	El Salto	73,211	72,896
49	Urbanización	Escaleras y Andadores Calle Coronado por con Efrén Hernández	El Salto	198,257	197,402
50	Urbanización	Construcción de Escaleras y Andadores por el I.T.E.S	El Salto	217,227	225,253
51	Urbanización	Construcción de Pavimento en Calle Aluminio, Col. Obregón	El Salto	152,961	152,302
52	Urbanización	Puente Vehicular en Bajada el Santuario a Zona Centro	El Salto	1,998,858	1,990,242
53	Urbanización	Construcción de Pavimento en Callejón Lázaro Cárdenas, Col. Vicente Guerrero	El Salto	432,750	430,885
54	Urbanización	Construcción de Alcantarilla y Pavimento entre Calle del Madroño y Francisco Quiñones, Col. La Victoria	El Salto	405,775	404,026
55	Urbanización	Construcción de Pavimento en Calle Pino Blanco, Col. Victoria	El Salto	507,653	505,464
56	Urbanización	Escaleras y Andadores en Col. Victoria Calle Los Laureles	El Salto	198,474	197,277
57	Urbanización	Construcción y Rehabilitación de Parques Públicos	El Salto	514,058	511,842
58	Urbanización	Rehabilitación de Jardín La Estación	El Salto	474,524	472,479
59	Urbanización	Construcción de Pavimento	El Salto	500,000	497,845

60	Urbanización	Construcción de Pavimento en la Plaza	La Ciudad	650,000	647,198
61	Urbanización	Alumbrado Público	La Ciudad	200,000	199,138
62	Urbanización	Construcción de Puente Peatonal por Calle Francisco Villa	La Ciudad	139,995	139,391
63	Urbanización	Alumbrado Público	Zona Alta	400,000	398,276
64	Urbanización	Puente Vehicular	El Mil Diez	253,018	251,928
65	Urbanización	Puente Peatonal	El Tapextle	119,703	119,187
66	Urbanización	Cancha de Usos Múltiples	San Jerónimo	502,233	500,068
67	Urbanización	Rehabilitación de Camino Borbollones - Neveros	Borbollones	599,800	597,215
68	Urbanización	Alumbrado Público	Zona Baja	400,000	398,276
69	Urbanización	Puente Peatonal	El Campamento	220,384	219,434
70	Urbanización	Construcción de Muro de Contención	El Jocuixtle	599,997	597,410
71	Urbanización	Alumbrado Público	La Escondida	200,000	199,138
72	Urbanización	Construcción de Camino San Antonio - El Habal	San Antonio	1,996,490	1,987,884
73	Urbanización	Alumbrado Público	Zona Indígena	400,000	398,276
74	Urbanización	Rehabilitación de Caminos Mimbres de Milpillas a La Ventana de Lajas	Mimbre de Milpillas	1,387,868	1,381,886
75	Urbanización	Construcción de Muro de Contención en Col. El Mirador	El Salto	198,853	197,996
76	Urbanización	Andador y Canal por el Zoológico	El Salto	100,224	99,792
77	Urbanización	Construcción de Guarniciones y Banquetas, Continuación de Bajada Calle Lázaro Cárdenas a Conectar con la Escuela Primaria, Jardín de Niños y Clínica	La Ciudad	534,996	532,690
78	Urbanización	Construcción de Banquetas	La Ciudad	600,000	597,414
79	Urbanización	Rehabilitación de Camino	Los Bancos	250,000	248,922
80	Urbanización	Construcción de Banquetas en Andador Agua Marina entre Venustiano Carranza y Bicentenario de la Independencia Segunda Etapa	El Salto	164,824	164,113
81	Urbanización	Rehabilitación de Avenida Venustiano Carranza, Col. El Brillante	El Salto	506,917	504,732

82	Urbanización	Escaleras y Andador Subida al CBTF Frente a Oficinas del Ejido Pueblo Nuevo	El Salto	198,048	197,195
83	Urbanización	Rehabilitación de Camino	Encino Gacho	226,889	225,911
84	Urbanización	Rehabilitación de Camino de La Cumbre a San Francisco de Lajas	San Francisco de Lajas	312,652	311,305
85	Salud	Unidad Médica	La Ventana	486,643	484,546
86	Salud	Rehabilitación de Unidades Médicas (Varias)	Pino Gordo	393,228	391,533
87	Educación	Muro de Contención en Escuela Primaria La Victoria, Col. Insurgentes	El Salto	349,974	348,466
88	Educación	Construcción de Domo en Jardín de Niños Hacia el Saber, Col. Maderera	El Salto	449,873	447,934
89	Educación	Construcción de Baños en Jardín de Niños Ramón Corona, Col. Vicente Guerrero	El Salto	196,771	195,922
90	Educación	Escaleras y Andadores en Escuela Secundaria Guadalupe Victoria, Col. Victoria	El Salto	192,681	191,851
91	Educación	Construcción de Barda Perimetral en el CAM	La Ciudad	349,872	348,364
92	Educación	Construcción de Aula Didáctica en EMSAD	San Jerónimo	399,298	293,589
93	Educación	Construcción de Barda Perimetral	La Laguna	149,330	148,686
94	Educación	Construcción de Muro de Contención	El Amole	225,879	224,905
95	Educación	Construcción de Muro de Contención en Preescolar	El Jocuixtle	399,983	398,259
96	Educación	Rehabilitación de Techumbre en Escuela Primaria	San Esteban	138,657	138,059
97	Educación	Rehabilitación de Biblioteca	El Salto	198,931	198,074
98	Educación	Construcción de Cisterna en Escuela Primaria Leona Vicario	El Salto	99,702	99,101
99	Vivienda	Electrificación en Col. El Mirador	El Salto	998,719	994,414
100	Vivienda	Ampliación de Electrificación en Col. San Isidro	El Salto	414,054	412,269

101	Vivienda	Ampliación de Electrificación Frente a la Ex Estación del Ferrocarril	Coyotes	456,400	454,433
102	Vivienda	Electrificación en Calle Quercus de Col. La Forestal	El Salto	623,118	620,432
103	Vivienda	Construcción de Piso Firme de Concreto	El Salto	200,000	199,138
104	Vivienda	Construcción de Piso Firme de Concreto	El Salto	200,000	198,793
105	Vivienda	Construcción de Piso Firme de Concreto	El Salto	400,000	
106	Vivienda	Construcción de Piso Firme de Concreto, Construcción y Rehabilitación de Techo con Lámina Galvanizada	El Salto	400,000	
107	Vivienda	Construcción de Piso Firme de Concreto	El Salto	200,000	
108	Vivienda	Construcción de Piso Firme de Concreto	Mil Diez y Terreros	300,000	149,353
109	Vivienda	Construcción de Piso Firme de Concreto	La Peña, San Antonio y San Bartolo	600,000	
110	Vivienda	Construcción de Piso Firme de Concreto	San Pablo, Coyotes, Tapextle, El Durazno y Los Limones	700,000	486,983
111	Vivienda	Construcción de Piso Firme de Concreto	La Campana, Chavarría, Santa Lucia, El Oso, Los Barriales de la Bufa y San Patricio	700,000	
112	Vivienda	Construcción de Piso Firme de Concreto	El Campamento, Chavarría del Campamento, Los Naranjos, Puerta del Gallo y Tierra Blanca	700,000	486,983
113	Vivienda	Construcción de Piso Firme de Concreto	San Antonio y Anexos	200,000	

114	Vivienda	Construcción de Piso Firme de Concreto	La Ventana, Portales de Milpillas, Carrizo y San Bernardino de Milpillas	700,000	
115	Vivienda	Construcción de Piso Firme de Concreto	La Cumbre, Guajolotes, Encino Gacho, San Patricio y Curachas	600,000	
116	Vivienda	Construcción y Rehabilitación de Techo con Lámina Galvanizada	El Salto	100,000	
117	Vivienda	Construcción y Rehabilitación de Techo con Lámina Galvanizada	El Salto	200,000	
118	Vivienda	Construcción y Rehabilitación de Techo con Lámina Galvanizada	El Amole, San Jerónimo, La Sierrita y Llano Grande	700,000	486,983
119	Vivienda	Construcción y Rehabilitación de Techo con Lámina Galvanizada, Construcción de Piso Firme de Concreto	La Puerta, Jocuixtle y Agua Caliente	500,000	
120	Vivienda	Construcción y Rehabilitación de Techo con Lámina Galvanizada	San Francisco de Lajas, Cofradía y Maíz Gordo	450,000	
			Total	**45,555,329**	**39,167,259**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2020
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 6,388,070, corresponde a: Retenciones no Enteradas, Anticipo no Amortizado, Pago en Exceso 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. 12
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
ACTIVO CIRCULANTE		**PASIVO CIRCULANTE**	
Efectivo y Equivalentes	839,187	Cuentas por pagar a Corto Plazo	91,086,003
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	141,377,896	Otros Pasivos a Corto Plazo	130,807,974
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	4,220,157	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública	10,000,000
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**146,437,240**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**231,893,977**
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**203,226,179**	Deuda Pública a Largo Plazo	16,871,249
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	67,064,514	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**17,005,621**
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	114,135,796	**TOTAL PASIVOS**	**248,899,598**
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Propios	13,554,832		
Bienes Muebles	**28,390,292**		
Mobiliario y Equipo de Administración	4,120,610		
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	560,860		
Equipo e Instrumental médico y de laboratorio	33,776		
Vehiculos y Equipo de Transporte	17,813,833		
Equipo de Defensa y Seguridad	1,740,000		
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	4,121,213		
Activos Intangibles	**1,268,825**		
Software	1,253,026	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Licencias	15,799	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**131,312,074**
Activos Diferidos	**889,136**	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	27,896,237
Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	889,136	Resultado de Ejercicios Anteriores	103,415,837
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**233,774,432**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**131,312,074**
TOTAL DE ACTIVOS	**380,211,672**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**380,211,672**

FUENTE: Cuenta Pública 2020.

NOTA: Para efectos de presentación de la información financiera correcta, el importe de $ 5,375,338 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

146,437,240 / 231,893,977 = 0.631

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 1.468 veces

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total – Construcciones en Proceso

248,899,598 / 380,211,672 - 127,690,628 = 0.986

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 98.6% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

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

c) Pasivo Circulante

Pasivo Circulante / Pasivo Total

231,893,977 / 248,899,598 = 0.932

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales, que, de los adeudos totales del Municipio, se tendrá que hacer frente en un corto plazo a 93.2% 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

17,005,621 / 248,899,598 = 0.068

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 6.8% 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) Superávit del Ejercicio

Ingresos Totales – Egresos Totales

189,189,645 - 188,083,720 = 1,105,925

Este Indicador muestra el Desempeño que observó el Municipio respecto al ejercicio de los recursos obtenidos, en este caso nos indica la cantidad de recursos que se obtuvieron y no se aplicaron, quedando disponibles para la continuidad operativa del ejercicio siguiente.

IV. DEUDA PÚBLICA

IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada

La alternativa de financiamiento que representa la Deuda Pública Municipal fue analizada en forma documental, considerando las operaciones de contratación y los Ingresos y Egresos de recursos referentes a créditos obtenidos; se revisó que los registros correspondan a la información que contienen los estados de cuenta presentados por el H. Ayuntamiento y emitidos por la Institución Financiera correspondiente, que los pagos de intereses y amortizaciones sean congruentes con lo contratado, que las operaciones sean respaldadas con la documentación pertinente y que en todo momento se apeguen a la legislación aplicable.

El estado que presenta la Deuda Pública es el siguiente:

Cuadro No. 13
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2020		**12,055,233**
Crédito No. 11012	2,033,898	
Crédito No. 12315	10,021,335	
Contratación de Deuda		**10,000,000**
Crédito No. BANORTE	10,000,000	
Amortización		**2,059,037**
Crédito No. 11012	610,169	
Crédito No. 12315	1,448,868	
Crédito No. BANORTE	0	
Saldo al 31 de diciembre de 2020		**19,996,196**
Crédito No. 11012	1,423,729	
Crédito No. 12315	8,572,467	
Crédito No. BANORTE	10,000,000	

FUENTE: Estado de Cuenta BANOBRAS, BANORTE.

NOTA: El saldo al 31 de diciembre del cuadro 13 Estado de Deuda Pública por $19,996,196, se encuentra registrado en el Estado de Situación Financiera, cuadro 12, en las cuentas de Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública por $10,000,000 y en Deuda Pública a Largo Plazo por $16,871,249, considerando una diferencia contable por $6,875,053 entre el Municipio y BANOBRAS, misma que fue conciliada.

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

Cuadro No. 14
Variación de la Deuda

Concepto	2019	2020	Variación
Saldo al 1 de Enero	14,365,388	12,055,233	-16.08%
Contratación de Deuda	0	10,000,000	100.00%
Amortización	2,310,154	2,059,037	-10.87%
Saldo al 31 de Diciembre	12,055,233	19,996,196	65.87%

FUENTE: Informe de Resultados 2019 y Estado de Cuenta BANOBRAS, BANORTE.

NOTA: La diferencia de $ 1,499,715 entre el renglón Amortización (Cuadro 14) y renglón Amortización de la Deuda Pública del Anexo 2 se origina por diferencias contables entre el Municipio y BANOBRAS, mismas que fueron conciliadas.

La Deuda ha tenido una tendencia a la alza, el saldo final de 2020 es mayor en un 65.87% que el final de 2019, la amortización de créditos disminuyó un 10.87%.

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

2020 2,259,037 / 189,189,645 = 0.012

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2019 se ejerció un 1.4% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2020 se ejerció un 1.2%.

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

1,124,750 / 188,083,720 = 0.006

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.6% del gasto total.

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

NOTA: La diferencia de $ 971,882, 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

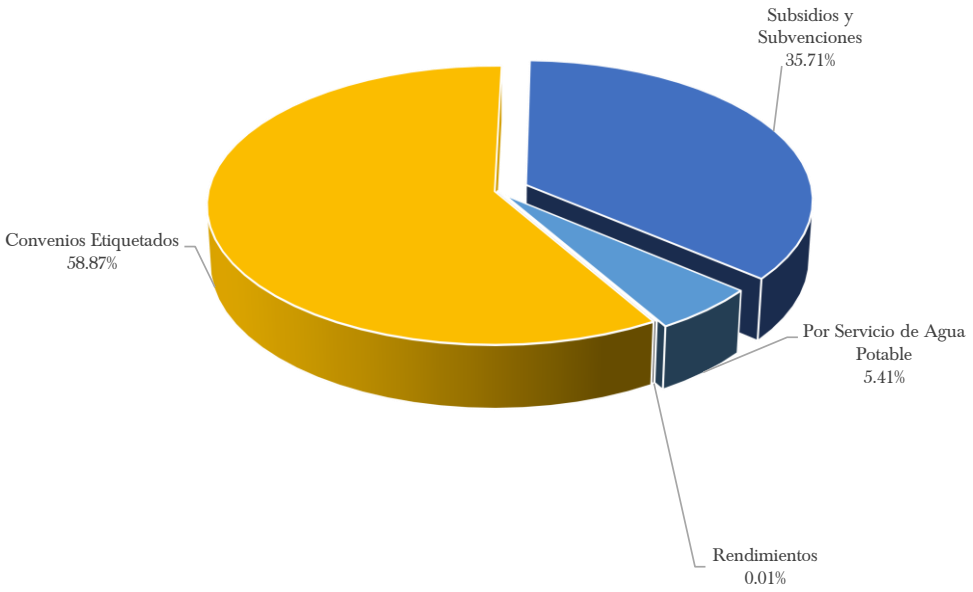
El SIDEAPAS obtuvo de enero a diciembre en el ejercicio presupuestal 2020 Ingresos por $ 13,717,478, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 15
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por Servicio de Agua Potable	742,536	5.41%
Productos		
Rendimientos	541	0.01%
Convenios		
Convenios Etiquetados	8,075,894	58.87%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	4,898,507	35.71%
Total	**13,717,478**	**100.00%**

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

Cuadro No. 16
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
1,000,000	13,717,478	12,717,478	1271.75%

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAS 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 / Ingreso Total

4,898,507 / 13,717,478 = 0.357

Este Indicador nos muestra que el SIDEAPAS para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, en un 35.7%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 38.9%

Conforme a registros contables del municipio otorgó subsidio al SIDEAPAS por $4,922,733 y conforme a registros contables del Organismo, recibió subsidio municipal por $ 4,898,507 determinándose una diferencia de $ 24,226, de la cual el Organismo no ha presentado solventación.

V.1.2 Egresos

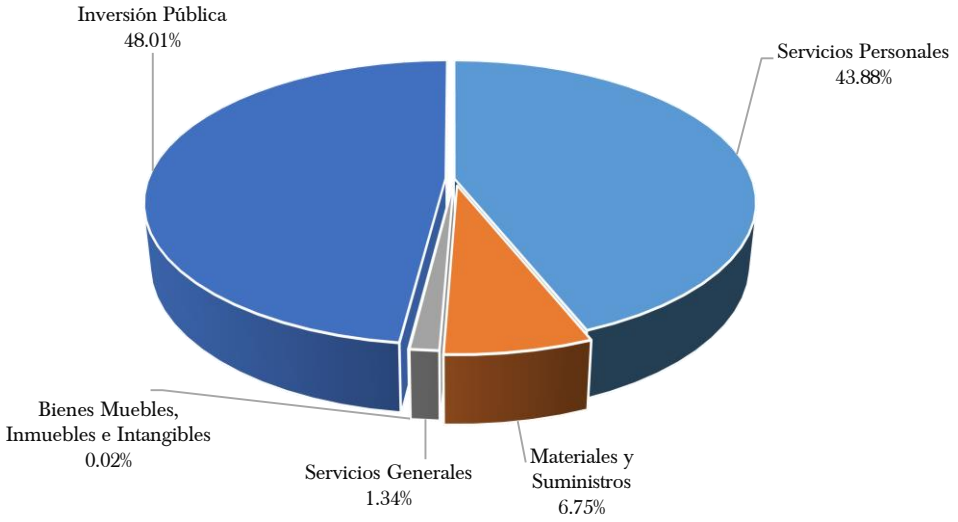
El SIDEAPAS ejerció recursos durante 2020 por $ 11,551,928, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 17
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	5,068,839	43.88%
Materiales y Suministros	779,412	6.75%
Servicios Generales	155,091	1.34%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,190	0.02%
Inversión Pública	5,546,396	48.01%
Total	**11,551,928**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAS del ejercicio 2020.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SIDEAPAS aplicó el 43.88% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 1.34% 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 6.75% en Materiales y Suministros en los cuáles se encuentra contemplado: los materiales de administración, Alimentos y utensilios, combustibles y lubricantes, entre otros.

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

Cuadro No. 18
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2019	2020	Variación	Porcentaje
Derechos				
Por Servicio de Agua Potable	759,092	742,536	-16,556	-2.18%
Productos				
Rendimientos	0	541	541	100.00%
Aprovechamientos				
Otros Aprovechamientos	1	0	-1	-100.00%
Convenios				
Convenios Etiquetados	237,253	8,075,894	7,838,641	3303.92%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	4,938,068	4,898,507	-39,561	-0.80%
Total	**5,934,414**	**13,717,478**	**7,783,064**	**131.15%**

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

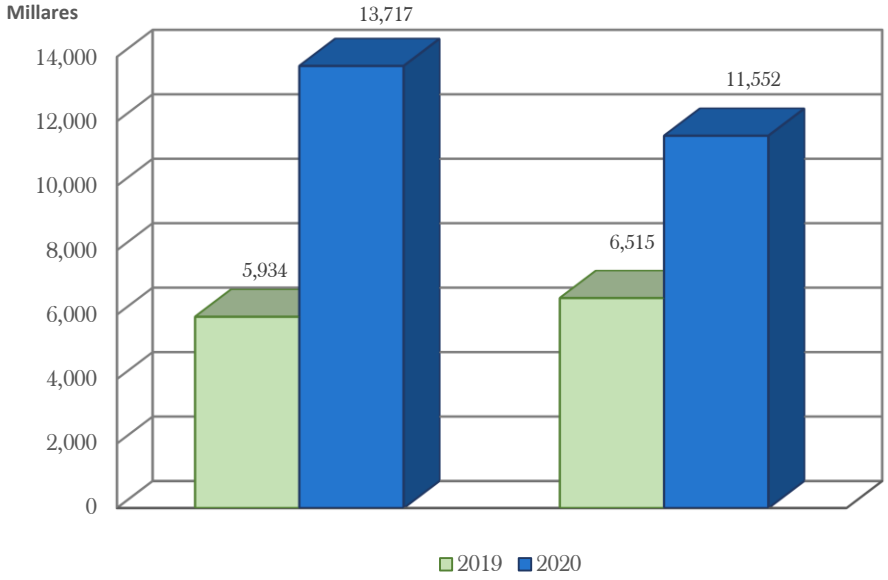
Cuadro No. 19
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2019	2020	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	5,033,684	5,068,839	35,155	0.70%
Materiales y Suministros	375,376	779,412	404,036	107.64%
Servicios Generales	337,141	155,091	-182,050	-54.00%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0	2,190	2,190	100.00%
Inversión Pública	768,994	5,546,396	4,777,402	621.25%
Total	**6,515,195**	**11,551,928**	**5,036,733**	**77.31%**

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

Nota: Las cifras correspondientes al ejercicio 2019 difieren de las reflejadas en el Informe de Cuenta Pública 2019, puesto que la información presentada por el SIDEAPAS comprendía los meses de enero a febrero de 2019, posteriormente el SIDEAPAS presentó la información a diciembre de 2019; que es la que se tomó en cuenta para efectos comparativos en el Informe 2020.

Gráfica No. 10
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2020, en términos relativos aumentaron en comparación al 2019, en un 131.15% y los Egresos en un 77.31%; si consideramos que durante 2020 la inflación fue de un 3.15%, concluimos que en términos reales los Ingresos del SIDEAPAS aumentaron en un 128.00% y los Egresos en un 74.16%.

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 $ 8,752,575

VI.1.1. Financieras por $ 6,321,854

Tesorería por $ 5,933,763

1. Falta de certificados de ingresos o formas valoradas de acuerdo al consecutivo (No Cuantificado)
2. Falta de documentación justificativa por $ 3,743,599
3. Erogaciones que no corresponden al Ente por $ 1,382,803
4. Falta de documentación comprobatoria por $ 797,525
5. Erogaciones en las que no se presentan solicitudes de apoyo y/o acuerdos de cabildo por $ 9,836

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios por $ 388,091

1. Falta de documentación justificativa por $ 388,091

VI.1.2. Obra Pública por $ 2,430,721

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2020 por $ 2,430,721

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 923,419
2. Faltante de documentación comprobatoria por $ 5,391
3. Deficiencias técnicas constructivas por $ 1,014,665
4. Anticipo no amortizado por $ 91,705
5. Pagos indebidos o en exceso por $ 115,479
6. Falta de documentación justificativa por $ 72,500
7. Incumplimiento a lo establecido en los lineamientos del FAIS (gastos indirectos) por $ 8,612
8. Incumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera por $ 198,950

VI.1.3. Descentralizados por $ 8,956

Sistema de Agua del Municipio de Pueblo Nuevo, Dgo. por $ 8,956

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 8,956

VI.2. Observaciones de Control Interno

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

VI.2.1. Financieras

1. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar
2. Deficiencias en el control interno

VI.2.2. Obra Pública

1. Pagos por Acreditar
2. Falta de fianzas de anticipo, cumplimiento de contrato y vicios ocultos
3. Retenciones no enteradas
4. No presentan reporte fotográfico de obra
5. No presentan bitácora de obra
6. No presentan acta de entrega-recepción de obra

VI.2.3. Descentralizados

Sistema de Agua del Municipio de Pueblo Nuevo, Dgo.

1. Falta de análisis de saldos deudores del Organismo
2. Falta de análisis de saldos acreedores del Organismo
3. Falta de documentación comprobatoria del ingreso
4. Incumplimiento a lo establecido en la Ley de ISR en Materia de Retención y Entero del Impuesto

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 Pueblo Nuevo, 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	**1,754,263**	**1,365,791**	**388,472**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**379,260**	**52,711**	**326,549**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	379,260	52,711	326,549
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**1,100,000**	**984,885**	**115,115**
PREDIAL	**1,100,000**	**984,885**	**115,115**
Impuesto del Ejercicio	700,000	632,153	67,847
Impuesto de Ejercicios Anteriores	400,000	352,732	47,268
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**200,000**	**257,938**	**-57,938**
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	200,000	257,938	-57,938
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**75,002**	**70,257**	**4,745**
Recargos	75,000	70,257	4,743
Indemnización	0	0	0
Gastos de Ejecución	1	0	1
Multas	1	0	1
OTROS IMPUESTOS	**1**	**0**	**1**
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	1	0	1
CONTRIBUCIONES POR MEJORAS	**8**	**40,000**	**-39,992**
Contribuciones por Mejoras por Obras Públicas	**8**	**40,000**	**-39,992**
Las de Captación de Agua	1	0	1
Las de Instalación de Tubería de Distribución de Agua	1	0	1
Las de Construcción o Reconstrucción de Alcantarillado, Drenaje, Desagüe, Entubamiento de Aguas de Ríos, Arroyos y Canales	1	0	1
Las de Pavimentación de Calles y Avenidas	1	40,000	-39,999
Las de Apertura, Ampliación y Prolongación de Calles y Avenidas	1	0	1

Las de Construcción y Reconstrucción de Banquetas	1	0	1
Las de Instalación de Alumbrado Público	1	0	1
Contribuciones de Mejora no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	1	0	1
DERECHOS	**8,462,660**	**4,085,447**	**4,377,213**
DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**4**	**0**	**4**
Sobre Vehículos	1	0	1
Por la Explotación Comercial de Materiales de Construcción	0	0	0
Canalización de Instalaciones Subterráneas de Casetas y Postes de Luz	1	0	1
Por Establecimiento de Mobiliario Urbano y Publicitario en la Vía Pública	1	0	1
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	1	0	1
DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	**8,450,552**	**4,085,447**	**4,365,105**
Por Servicio de Rastro	180,000	141,115	**38,885**
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	30,000	45,070	**-15,070**
Por Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	**0**
Por Construcción, Reconstrucción, Reparaciones y Demoliciones	200,000	58,085	**141,915**
Sobre Fraccionamientos	1	0	**1**
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	1	0	1
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	**1,000,000**	**0**	**1,000,000**
Del Ejercicio	800,000	0	800,000
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	**5,533,787**	**3,841,177**	**1,692,610**

Expedición de Bebidas Alcohólicas	**5,533,787**	**3,841,177**	**1,692,610**
Expedición de Licencias	600,000	0	600,000
Refrendos	4,933,786	3,841,177	1,092,609
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	1	0	1
Por Servicios de Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas	1	0	1
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	1	0	1
Por Servicio Público de Iluminación	1,506,759	0	1,506,759
OTROS DERECHOS	1	0	1
ACCESORIOS	**12,102**	**0**	**12,102**
Recargos	**12,102**	**0**	**12,102**
Agua	0	0	0
Refrendos	12,100	0	12,100
Gastos de ejecución	1	0	1
Multas	1	0	1
Derechos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	1	0	1
PRODUCTOS	**57,704**	**212,333**	**-154,629**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**57,703**	**212,333**	**-154,630**
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	**57,700**	**212,333**	**-154,633**
Rendimientos Financieros	0	211,969	-211,969
Créditos a Favor del Municipio	57,700	364	57,336
Por Venta de Bienes Mostrencos y Abandonados	**3**	**0**	**3**
Por Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	1	0	1
Expropiaciones	0	0	0
Los que se Obtengan de la Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	1	0	1
Fianzas que se Hagan Efectivas a Favor del Municipio por Resoluciones Firmes de Autoridades Competentes	0	0	0
Otros Incentivos de Colaboración Administrativa	1	0	1
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	1	0	1
APROVECHAMIENTOS	**504,712**	**721,405**	**-216,693**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**504,710**	**721,405**	**-216,695**
Multas Municipales	275,693	435,203	-159,510
Reintegros	0	7,434	-7,434
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	229,017	278,768	-49,751
APROVECHAMIENTOS DE CAPITAL	**2**	**0**	**2**
Arrendamiento de Bienes Muebles e Inmuebles Municipales	1	0	1
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Municipales	1	0	1
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	**169,732,575**	**172,764,669**	**-3,032,094**
PARTICIPACIONES	**85,017,328**	**82,270,912**	**2,746,416**
Fondo General de Participaciones	49,883,085	50,071,714	-188,629
Fondo de Fiscalización	2,677,658	3,107,613	-429,955
Fondo de Fomento Municipal	21,753,404	21,019,642	733,762
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	490	561	-71
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	1,487,561	2,094,898	-607,337
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	2,094,300	2,386,147	-291,847
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	916,021	611,311	304,710
Fondo Estatal	77,852	54,020	23,832
Fondo de Compensación ISAN	114,954	114,647	307
Recaudación de ISR por salarios	6,012,003	915,886	5,096,117
Otros Apoyos Extraordinarios	0	1,894,473	-1,894,473
Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios	0	0	0
APORTACIONES	**84,715,247**	**84,116,257**	**598,990**
Aportaciones Federales para el Fondo	**84,715,247**	**84,116,257**	**598,990**

Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	35,791,262	35,192,272	598,990
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	48,923,985	48,923,985	0
CONVENIOS	**0**	**6,377,500**	**-6,377,500**
Convenios	0	6,377,500	-6,377,500
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO	**1**	**10,000,000**	**-9,999,999**
Endeudamiento Interno	**1**	**10,000,000**	**-9,999,999**
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.	1	10,000,000	-9,999,999
TOTAL DE INGRESOS	**180,511,923**	**189,189,645**	**-8,677,722**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**82,475,196**	**81,955,023**	**520,173**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**42,500,000**	**56,039,890**	**-13,539,890**
Sueldos base al personal permanente	34,000,000	56,039,890	-22,039,890
Dietas	8,500,000	0	8,500,000
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**13,898,743**	**882,517**	**13,016,226**
Honorarios asimilables a salarios	3,898,743	882,517	3,016,226
Sueldo base al personal eventual	10,000,000	0	10,000,000
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**5,359,868**	**9,866,479**	**-4,506,611**
Primas por años de servicios efectivos prestados	91,500	606,772	-515,272
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	3,500,000	9,005,212	-5,505,212
Horas Extraordinarias	1,202,368	254,495	947,873
Compensaciones	566,000	0	566,000
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**3,500,000**	**466,587**	**3,033,413**
Aportaciones de seguridad social	3,500,000	191,390	3,308,610
Aportaciones al sistema para el retiro	0	0	0
Aportaciones para seguros	0	275,197	-275,197
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**16,891,385**	**13,701,714**	**3,189,671**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	1,552,541	1,532,176	20,365
Indemnizaciones	907,700	1,597,152	-689,452
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	14,431,144	10,572,386	3,858,758
PAGO DE ESTÍMULOS A SERVIDORES PÚBLICOS	**325,200**	**997,836**	**-672,636**
Estímulos	325,200	997,836	**-672,636**
MATERIALES Y SUMINISTROS	**12,578,358**	**10,142,335**	**2,436,023**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**845,000**	**822,921**	**22,079**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	185,000	347,071	-162,071
Materiales y útiles de impresión y reproducción	354,000	152,360	201,640

Material estadístico y geográfico	0	0	0
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	103,000	14,012	88,988
Material impreso e información digital	8,000	0	8,000
Material de limpieza	195,000	309,478	-114,478
Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**234,000**	**2,311,829**	**-2,077,829**
Productos alimenticios para personas	219,000	2,310,516	-2,091,516
Productos alimenticios para animales	0	0	0
Utensilios para el servicio de alimentación	15,000	1,313	13,687
MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN	**0**	**0**	**0**
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio adquiridos como materia prima	0	0	0
MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	**4,393,358**	**501,302**	**3,892,056**
Productos minerales no metálicos	0	24,553	-24,553
Cemento y productos de concreto	2,220,000	121,257	2,098,743
Cal, yeso y productos de yeso	0	1,531	-1,531
Madera y productos de madera	0	20,075	-20,075
Vidrio y productos de vidrio	0	4,833	-4,833
Material eléctrico y electrónico	133,000	64,813	68,187
Artículos metálicos para la construcción	2,040,358	50,877	1,989,481
Materiales complementarios	0	0	0
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	0	213,363	-213,363
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**290,000**	**760,911**	**-470,911**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	60,000	351,317	-291,317
Materiales, accesorios y suministros médicos	230,000	408,813	-178,813
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	0	0	0
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	0	781	-781
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	**5,100,000**	**4,311,309**	**788,691**
Combustibles, lubricantes y aditivos	5,100,000	4,311,309	788,691
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**1,606,000**	**1,160,374**	**445,626**
Vestuario y uniformes	1,055,000	856,476	**198,524**
Prendas de seguridad y protección personal	501,000	228,324	**272,676**
Artículos deportivos	50,000	75,574	**-25,574**
Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	0	0	**0**

MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD	**0**	**47,721**	**-47,721**
Materiales de seguridad pública	0	47,721	-47,721
Prendas de protección para seguridad pública y nacional	0	0	0
HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	**110,000**	**225,968**	**-115,968**
Herramientas menores	100,000	178,943	-78,943
Refacciones y accesorios menores de edificios	10,000	0	10,000
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	45,540	-45,540
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	0	0	0
Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	0	1,485	-1,485
SERVICIOS GENERALES	**26,560,223**	**20,889,570**	**5,670,653**
SERVICIOS BÁSICOS	**3,646,418**	**2,877,632**	**768,786**
Energía Eléctrica	3,304,618	2,515,413	789,205
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	6,500	15,248	-8,748
Agua	25,000	61,716	-36,716
Telefonía tradicional	260,000	167,444	92,556
Telefonía celular	20,000	0	20,000
Servicios de telecomunicaciones y satélites	20,000	0	20,000
Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	0	0	0
Servicios postales y telegráficos	1,800	9,811	-8,011
Servicios integrales y otros servicios	8,500	108,000	-99,500
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**561,000**	**1,095,034**	**-534,034**
Arrendamiento de terrenos	39,000	66,925	-27,925
Arrendamiento de edificios	122,000	12,000	110,000
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	84,977	-84,977
Arrendamiento de equipo de transporte	0	814,204	-814,204
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	225,000	55,680	169,320
Otros arrendamientos	175,000	61,248	113,752
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**8,610,439**	**8,479,355**	**131,084**

Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	4,950,000	2,323,999	2,626,001
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	0	0	0
Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	576,000	2,285,000	-1,709,000
Servicios de capacitación	3,059,439	1,332,568	1,726,871
Servicios de investigación científica y desarrollo	0	0	0
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	25,000	1,075,576	-1,050,576
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	0	1,462,212	-1,462,212
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**922,000**	**335,548**	**586,452**
Servicios financieros y bancarios	90,000	330,908	-240,908
Servicios de cobranza, investigación crediticia y similar	15,000	0	15,000
Gastos inherentes de recaudación	400,000	0	400,000
Seguro de bienes patrimoniales	17,000	0	17,000
Fletes y maniobras	400,000	4,640	395,360
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**6,552,781**	**4,551,463**	**2,001,318**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	2,304,304	373,251	1,931,053
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	250,000	0	250,000
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	125,000	812	124,188
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	2,699,477	2,651,216	48,261
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	1,170,000	1,526,184	-356,184
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación	4,000	0	4,000
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**305,893**	**517,918**	**-212,025**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	305,893	517,918	-212,025
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	**1,475,000**	**1,207,285**	**267,715**
Pasajes aéreos	0	0	0
Pasajes terrestres	0	0	0
Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	1,475,000	1,207,285	267,715
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	**1,130,000**	**810,456**	**319,544**
Gastos de ceremonial	0	0	0
Gastos de orden social y cultural	1,130,000	810,456	319,544
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**3,356,692**	**1,014,879**	**2,341,813**
Servicios funerarios y de cementerios	0	77,361	-77,361
Impuestos y derechos	0	617,188	-617,188
Impuestos y derechos de importación	1,057,000	0	1,057,000
Sentencias y resoluciones por autoridad competente	2,244,692	0	2,244,692
Penas, multas, accesorios y actualizaciones	0	294,313	-294,313
Otros gastos por responsabilidades	0	0	0
Impuesto sobre nóminas y otros que se deriven de una relación laboral	0	0	0
Otros servicios generales	55,000	26,017	28,983
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**8,702,293**	**20,027,116**	**-11,324,823**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**	**0**	**0**
Otros Subsidios	0	0	0
AYUDAS SOCIALES	**6,372,903**	**15,196,816**	**-8,823,913**
Ayudas sociales a personas	2,147,327	14,609,248	-12,461,921
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	73,600	0	73,600
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	115,000	3,790	111,210
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	4,036,976	583,778	3,453,198
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	**2,329,390**	**4,830,300**	**-2,500,910**
Donativos a instituciones sin fines de lucro	2,329,390	4,830,300	**-2,500,910**

BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**586,547**	**2,864,178**	**-2,277,631**
BIENES MUEBLES	**586,547**	**2,859,679**	**-2,273,132**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**586,547**	**130,181**	**456,366**
Muebles de oficina y estantería	253,997	41,227	212,770
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	315,050	79,399	235,651
Otros mobiliarios y equipos de administración	17,500	9,555	7,945
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**0**	**48,933**	**-48,933**
Equipos y aparatos audiovisuales	0	23,855	-23,855
Aparatos deportivos	0	0	0
Cámaras fotográficas y de video	0	15,080	-15,080
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	9,998	-9,998
EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	**0**	**29,000**	**-29,000**
Equipo médico y de laboratorio	0	29,000	-29,000
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**0**	**2,353,233**	**-2,353,233**
Vehículos y equipo terrestre	0	861,300	-861,300
Otros equipos de transporte	0	1,491,933	-1,491,933
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	**0**	**0**	**0**
Equipo de defensa y seguridad	0	0	0
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**0**	**298,332**	**-298,332**
Maquinaria y equipo agropecuario	0	31,320	-31,320
Maquinaria y equipo industrial	0	41,937	-41,937
Maquinaria y equipo de construcción	0	27,236	-27,236
Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	0	0	0
Equipo de comunicación y telecomunicación	0	171,500	-171,500
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	0	0	0
Herramientas y máquinas-herramienta	0	22,964	-22,964
Otros equipos	0	3,375	-3,375
BIENES INMUEBLES	**0**	**0**	**0**
Terrenos	0	0	0
Edificios no residenciales	0	0	0
ACTIVOS INTANGIBLES	**0**	**4,499**	**-4,499**
Software	0	0	0
Licencias informáticas e intelectuales	0	4,499	-4,499

Otros activos intangibles	0	0	0
INVERSIÓN PÚBLICA	**35,022,078**	**51,493,308**	**-16,471,230**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**34,304,158**	**51,493,308**	**-17,189,150**
Edificación habitacional	7,680,456	13,449,478	-5,769,022
Edificación no habitacional	2,230,000	3,701,095	-1,471,095
Espacios deportivos, recreativos y turísticos	0	0	0
Infraestructura educativa	0	0	0
Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	15,697,047	11,505,323	4,191,724
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	8,696,655	22,837,412	-14,140,757
Construcción de vías de comunicación	0	0	0
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	0	0
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	0	0
OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS	**0**	**0**	**0**
Edificación habitacional	0	0	0
Edificación no habitacional	0	0	0
Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	0	0	0
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	0	0	0
Construcción de vías de comunicación	0	0	0
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	0	0
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	0	0
PROYECTOS PRODUCTIVOS Y ACCIONES DE FOMENTO	**717,920**	**0**	**717,920**
Estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	717,920	0	717,920
Ejecución de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	0	0	0
DEUDA PÚBLICA	**14,812,630**	**712,190**	**14,100,440**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**10,063,502**	**559,322**	**9,504,180**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	10,063,502	559,322	9,504,180
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**4,749,128**	**152,868**	**4,596,260**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	4,749,128	152,868	4,596,260
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	225,402	0	225,402

TOTAL DE EGRESOS	**180,511,923**	**188,083,720**	**-7,571,797**

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