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 26
IV. DEUDA PÚBLICA 29
IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada 29
IV.2. Servicio de Deuda Pública 31
V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS 32
V.1 Organismo de Agua y Alcantarillado de Nuevo Ideal, Dgo. 33
V.2 Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Nuevo Ideal, Dgo 38
VI. OBSERVACIONES 42
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por (Administración 2019-2022) 42
VI.1.1. Financieras 42
VI.1.2. Obra Pública 43
VI.1.3. Descentralizados 43
VI.2. Observaciones de Control Interno 43
VI.2.1. Financieras 44
VI.2.2. Obra Pública 44
VI.2.3. Descentralizados 44
VI.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administración 2022-2025) 44
VI.3.1. Financieras 44
VI.4. Observaciones de Control Interno 45
VI.4.1. Financieras 45
VI.4.2. Descentralizados 45
VII. CONCLUSIÓN 46
VIII. ANEXOS 47
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 48
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 53

I. PRESENTACIÓN

La Entidad de Auditoría Superior del Estado, como Órgano Técnico Contable, auxiliar del H. Congreso del Estado, con fundamento en lo establecido en los artículos 85, 86 fracciones I y V, 170, 171 y 172 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango; 6, fracciones I y V y 10, fracciones X y XX, y 33 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, en correlación con lo dispuesto por los artículos 122 fracción V y 166 de la Ley Orgánica del Congreso del Estado de Durango, 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 2022, 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 Analítico de la 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 Libre y Soberano de Durango y 21 de la Ley de Fiscalización Superior antes citada, 46, 48 y 52 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Acuerdo por el que se Armoniza la Estructura de las Cuentas Públicas publicado en el Diario Oficial de la Federación el 30 de diciembre de 2013, sus reformas y adiciones.

Se considera necesario señalar que, la elaboración, integración y presentación de la información contenida en la Cuenta Pública es responsabilidad de la Administración Municipal, comprendiendo los períodos de Administración correspondientes del 1° de enero al 31 de agosto y del 1° de septiembre al 31 de diciembre de 2022, respectivamente, siendo aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión extraordinaria de fecha 23 de febrero de 2023.

Cabe señalar así mismo que, la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública se efectuó de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría del Sector Público y las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI's), las que requieren que la revisión sea planeada, realizada y supervisada, para obtener una seguridad razonable de la información contenida y que está integrada de acuerdo a las bases legales y contables utilizadas por el H. Ayuntamiento del Municipio de Nuevo Ideal, Dgo.

En cumplimiento a lo dispuesto por el segundo párrafo del artículo 32 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, la Cuenta Pública de referencia fue fiscalizada financieramente con un alcance del 93.39% en los ingresos y un 82.94% en los egresos y con respecto a la obra pública realizada por el H. Ayuntamiento de este Municipio, en base a pruebas selectivas sobre la operatividad y ejecución física, se alcanzó una muestra del 96.85%. 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 2022 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 $ 113,859,183 los Recursos Ejercidos por $ 100,537,904 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 68,760,072 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 2022, con relación a su similar de 2021.

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 2022 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 103, de fecha 26 de diciembre de 2021; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 23 de febrero de 2023. 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 2021 y 2022, para informar las tendencias reales de incremento o decremento presupuestal.

II.1. Ingresos

En el siguiente cuadro se integra la información contenida en la Ley de Ingresos del Municipio aprobada para el ejercicio 2022:

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2022

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	3,850,001		3,850,001
Contribuciones por Mejoras	0		0
Derechos	12,014,013		12,014,013
Productos	1,502		1,502
Aprovechamientos	3,330,000		3,330,000
Participaciones y Aportaciones	79,926,274	86,956,453	86,956,453
Ingresos Derivados de Financiamiento	8,320,000		8,320,000
Total	**107,441,790**		**114,471,969**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 103, 6 y 24 de fechas 26-dic-21, 20-ene-22 y 24-mar-22, respectivamente.
Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2022, en relación con la Ley de Ingresos de 2021, presentó un incremento nominal del 15.88%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2021	2022	Variación
Impuestos	3,120,000	3,850,001	23.40%
Contribuciones por Mejoras	0	0	0.00%
Derechos	11,726,286	12,014,013	2.45%
Productos	5,000	1,502	-69.96%
Aprovechamientos	2,400,000	3,330,000	38.75%
Participaciones y Aportaciones	81,537,757	86,956,453	6.65%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	8,320,000	100.00%
Total	**98,789,043**	**114,471,969**	**15.88%**

FUENTE: Informe de Resultados 2021 y Periódicos Oficiales números 103, 6 y 24 de fechas 26-dic-21, 20- ene-22 y 24-mar-22, respectivamente.
Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2022 fue de 7.82% en términos reales, la Ley de Ingresos para 2022 refleja una proyección de Ingresos mayor a la del ejercicio presupuestal de 2021, en un 8.06%

II.2. Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2021 y 2022, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

Cuadro No. 3
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2021	2022	Variación
Servicios Personales	40,341,009	43,047,086	6.71%
Materiales y Suministros	8,435,759	13,066,351	54.89%
Servicios Generales	12,138,441	18,237,089	50.24%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	21,189,488	20,514,540	-3.19%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	467,424	797,334	70.58%
Inversión Pública	17,639,648	20,800,416	17.92%
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0	1,100,000	100.00%
Deuda Pública	1,800,203	1,747,475	-2.93%
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	3,222,929	4,838,321	50.12%
Total	**98,789,043**	**114,471,970**	**15.88%**

FUENTE: Informe de Resultados 2021 y Cuenta Pública 2022.
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2022 considerando la Inflación del 7.82%, en términos reales aumentó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 8.06%.

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 2022 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 2021, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

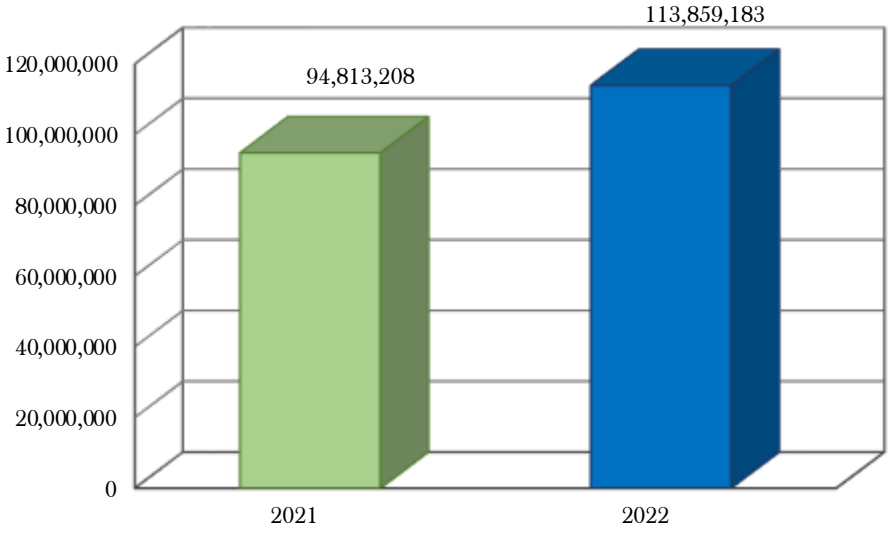
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2021 y 2022

Concepto	2021	2022	Variación
Impuestos	3,368,543	3,188,648	-5.34%
Derechos	5,947,416	6,161,020	3.59%
Productos	936	713	-23.82%
Aprovechamientos	3,976,432	14,778,555	271.65%
Participaciones y Aportaciones	81,519,881	89,730,247	10.07%
Total	**94,813,208**	**113,859,183**	**20.09%**

FUENTE: Informe de Resultados 2021 y Cuenta Pública 2022.

Ver anexo 1

Gráfica No. 1
Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Municipio obtuvo un crecimiento de sus Ingresos del 20.09% respecto al ejercicio presupuestal 2021; si consideramos que durante 2022 la inflación fue de 7.82%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos mayores al 2021, de 12.27%.

En el crecimiento nominal de 2022 de 20.09% se destacan los Aprovechamientos en un 271.65% que significa $ 10,802,123, Participaciones y Aportaciones en un 10.07% que significa $ 8,210,366 y los Derechos en un 3.59% que significa $ 213,604.

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	3,850,001	3,188,648	-661,353
Derechos	12,014,013	6,161,020	-5,852,993
Productos	1,502	713	-789
Aprovechamientos	3,330,000	14,778,555	11,448,555
Total	**19,195,516**	**24,128,936**	**4,933,420**

FUENTE: Cuenta Pública 2022.
Ver anexo 1

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

NOTA: Para la determinación del indicador Autonomía Financiera no se consideran las cifras que el Gobierno del Estado dejó de ministrar en tiempo y forma por concepto de Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal y Participaciones Federales correspondientes al periodo de enero a agosto 2022 del ejercicio fiscalizado, que al 31 de diciembre se encuentran registrados por parte del Municipio en los Ingresos Devengados.

a) Ingreso Real

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

24,128,936 - 11,314,439 / 19,195,516 - 6,250,001 = 0.990

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 1.0% de lo autorizado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 8.9% de ingresos obtenidos por encima de lo autorizado.

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos

24,128,936 / 100,142,515 = 0.241

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 24.1%

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 11.2%

c) Autonomía Tributaria

Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios

3,188,648 / 24,128,936 = 0.132

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales podemos decir que, de sus Ingresos Propios, un 13.2% corresponde a Impuestos Municipales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 31.5%

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.

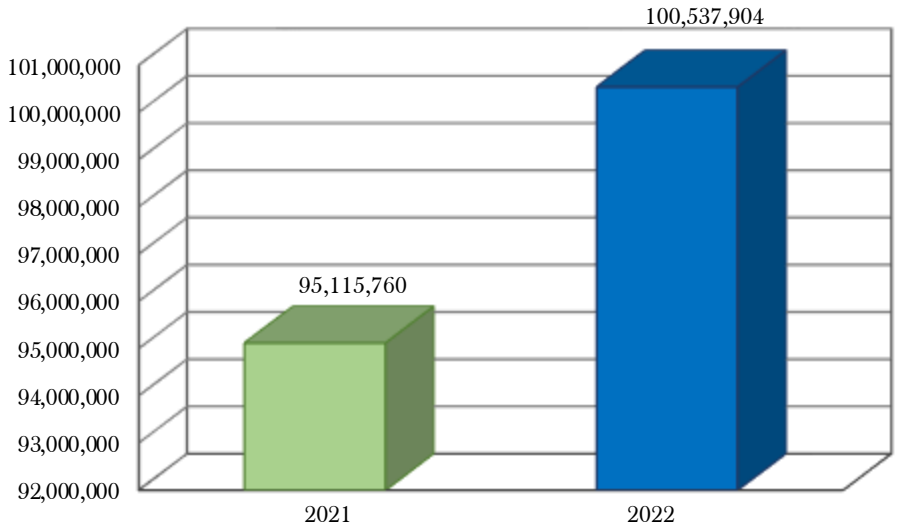
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2021, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2021 y 2022

Concepto	2021	2022	Variación
Servicios Personales	40,341,010	41,595,792	3.11%
Materiales y Suministros	7,945,557	9,119,086	14.77%
Servicios Generales	12,115,953	17,616,302	45.40%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	14,740,912	14,039,154	-4.76%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	467,421	690,483	47.72%
Inversión Pública	17,705,003	15,729,612	-11.16%
Deuda Pública	1,799,904	1,747,475	-2.91%
Total	**95,115,760**	**100,537,904**	**5.70%**

FUENTE: Informe de Resultados 2021 y Cuenta Pública 2022.
Ver anexo 2

Gráfica No. 2
Variación del Ejercicio Presupuestal



En comparación con el ejercicio presupuestal 2021, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en un 5.70%, que significa $ 5,422,144; destacándose un aumento en los rubros de Servicios Generales en un 45.40% que significa $ 5,500,349, Servicios Personales en un 3.11% que significa $1,254,782 y Materiales y Suministros en un 14.77% que significa $1,173,529. Por otro lado, podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en el rubro de Inversión Pública en un 11.16% que significa $1,975,391, Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas en un 4.76% que significa $ 701,758.

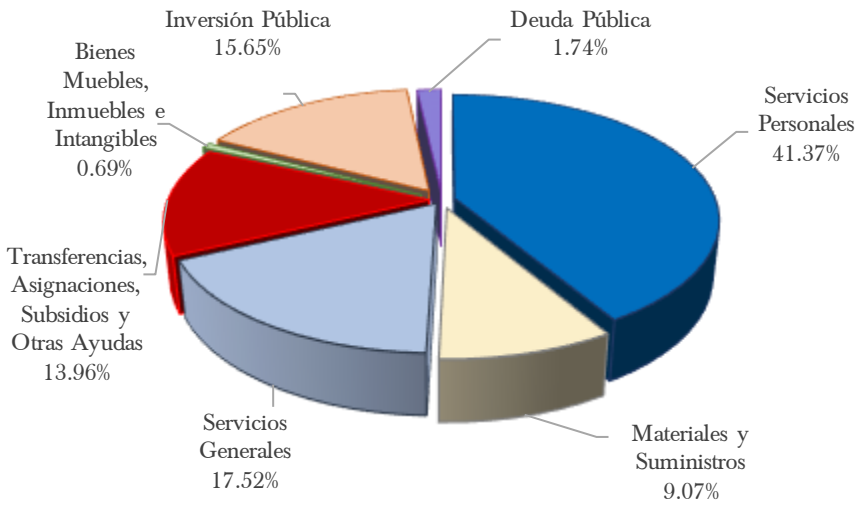
Desglosando el gasto efectuado en 2022 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2022

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	41,595,792	41.37%
Materiales y Suministros	9,119,086	9.07%
Servicios Generales	17,616,302	17.52%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	14,039,154	13.96%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	690,483	0.69%
Inversión Pública	15,729,612	15.65%
Deuda Pública	1,747,475	1.74%
Total	**100,537,904**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2022.
Ver anexo 2

Gráfica No. 3
Desglose de Gastos 2022



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

NOTA: Para la determinación de los indicadores Ingreso - Gasto, Dependencia Financiera e Inversión Capitalizable no se consideran las cifras que el Gobierno del Estado dejó de ministrar en tiempo y forma por concepto de Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal y Participaciones Federales correspondientes al periodo de enero a agosto 2022 del ejercicio fiscalizado, que al 31 de diciembre se encuentran registrados por parte del Municipio en los Ingresos Devengados.

a) Capacidad Financiera

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

24,128,936 / 41,595,792 + 17,616,302 + 9,119,086 = 0.353

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 35.3%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 17.5%

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales.

100,142,515 / 100,537,904 = 0.996

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 0.4% menos recursos de los que se aplicaron.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 0.1% menos.

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales.

43,548,464 + 32,465,115 / 100,537,904 = 0.756

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 75.6%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 86.5%

d) Inversión Capitalizable

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

690,483 + 15,729,612 / 100,142,515 = 0.164

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 16.4% de los Ingresos Totales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 26.4%

III.3. Obra Pública

En este Apartado se presenta el resultado del análisis y evaluación programático – presupuestal de las Obras y Acciones informadas en la Cuenta Pública. Para ello, se llevaron a cabo diversas acciones de verificación y fiscalización física y documental de las mismas.

Objetivo

Verificar que los recursos ejercidos en Obra Pública, informados en la Cuenta Pública, se utilizaron en los propósitos para los cuales fueron autorizados y que sean congruentes con la información presentada en los cierres de ejercicio de Obra Pública de las diversas fuentes de financiamiento; así como observar la situación física de las obras señaladas en dichos informes y los recursos comprometidos para las obras de continuación, informadas como en proceso y no iniciadas; específicamente para:

Comprobar que la planeación, programación, adjudicación, contratación y ejecución de la obra pública, se haya efectuado de conformidad con las disposiciones legales y normativas aplicables.

Verificar que existan expedientes técnicos que permitan el análisis y evaluación de las Obras y Acciones desarrolladas y que se encuentren validados y autorizados por la autoridad normativa competente.

Verificar que se haya cumplido con lo estipulado en los contratos relativos al costo, calidad y tiempo de ejecución de las Obras y Acciones; de igual manera, que correspondan físicamente con las cantidades, conceptos, características y calidad de los materiales y suministros que respalden las facturas y estimaciones, así como constatar que los pagos efectuados se soportaron debidamente con la documentación comprobatoria correspondiente.

Verificar que en las Obras ejecutadas por Administración Municipal hayan cumplido con las disposiciones legales y normatividad aplicable.

Verificar el grado de operatividad de las obras fiscalizadas informadas como terminadas, en su modalidad de contrato o por Administración Municipal.

Evaluación del Programa de Obra Pública Municipal

Del ejercicio presupuestal informado en Cuenta Pública, se aprobó para los programas de Obras y Acciones un total de $ 20,800,416, ejerciendo durante 2022 $ 15,729,612, en 32 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 31/12/22	Gasto Devengado al 31/12/22	Avances (%)		Situación Física de las Obras		
			Fis.	Fin.	Aproba-das	Termina-das	En Proceso
Tesorería Municipal	3,914,967	3,914,967	100.00	100.00	3	3	
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2022	16,885,449	11,814,645	88.20	69.97	29	26	3
Total	20,800,416	15,729,612	90.42	75.62	32	29	3

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2022

El Municipio, alcanzó un 90.42% de avance físico al 31 de diciembre de 2022, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 32 obras aprobadas, informa la conclusión de 29 y en proceso 3; las obras en proceso informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

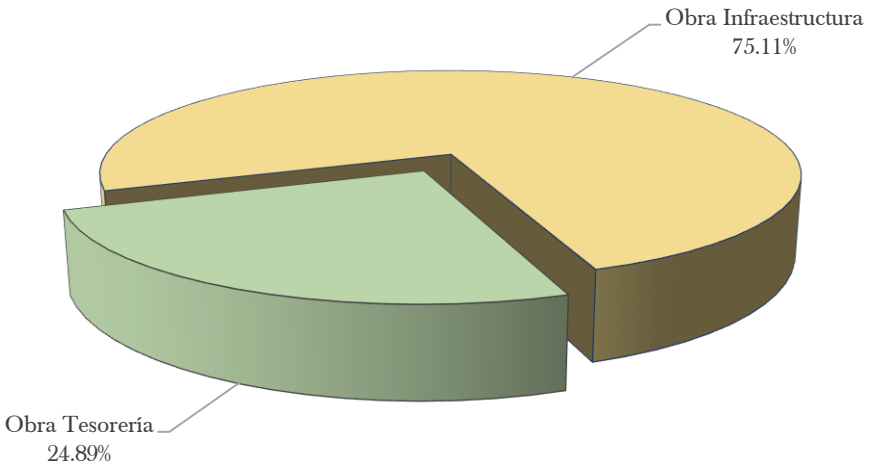
Cuadro No. 9
Obras en Proceso y No Iniciadas

Programa	Obras
	En Proceso
Agua y Saneamiento	1
Urbanización	1
Vivienda	1
Total	**3**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2022

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 24.89% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 75.11%.

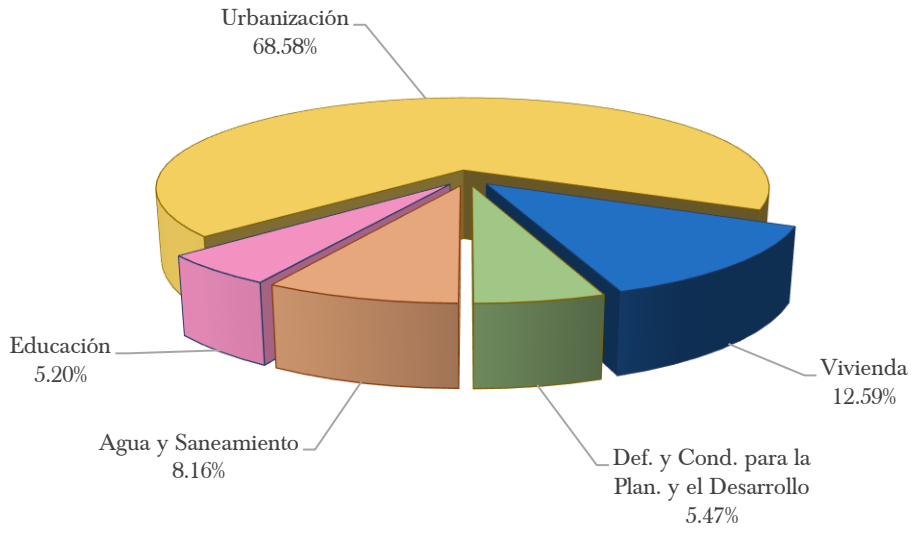
Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 15,729,612

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 $ 15,729,612

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	2,652,153	1,862,767

Edificación No Habitacional	618,913	163,645
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	2,878,306	779,531
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	13,554,661	12,255,330
Proyectos Productivos y Acciones de Fomento		
Estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	1,096,383	668,339
Total	**20,800,416**	**15,729,612**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2022

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

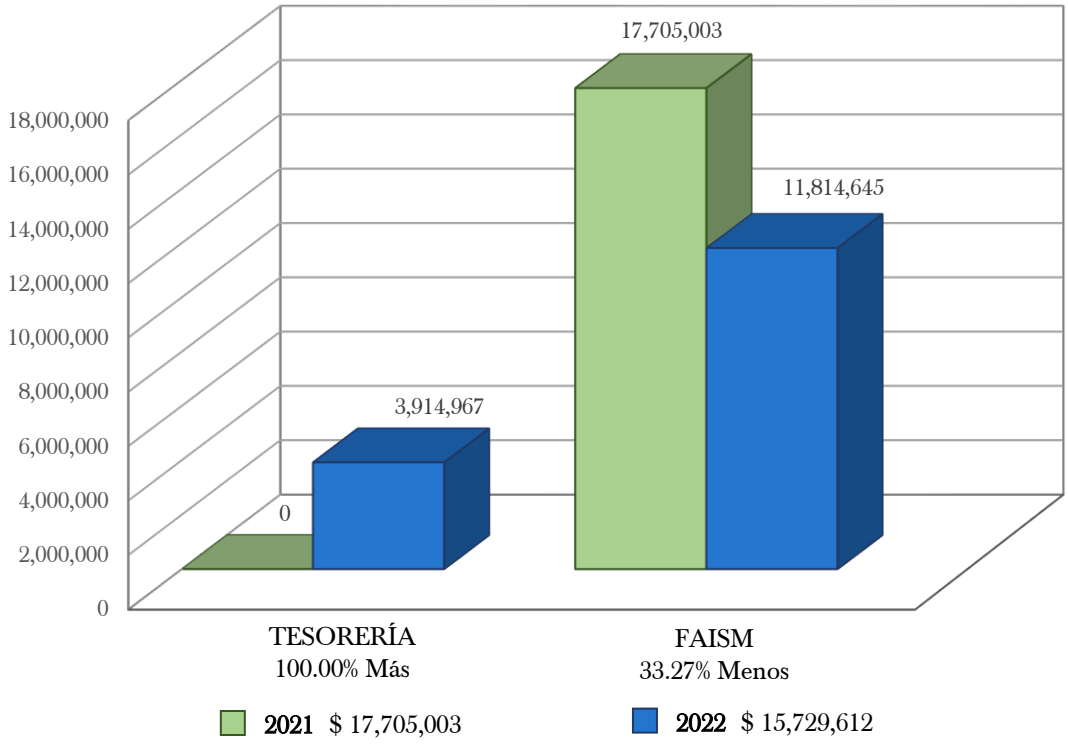
15,729,612/ 20,800,416 = 0.756

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 75.6% respecto a lo presupuestado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 76.8%

En la gráfica siguiente se presentan los recursos ejercidos en Obra Pública en 2022 en comparación con el ejercicio 2021, así como el porcentaje de variación.

Gráfica No. 6
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2021

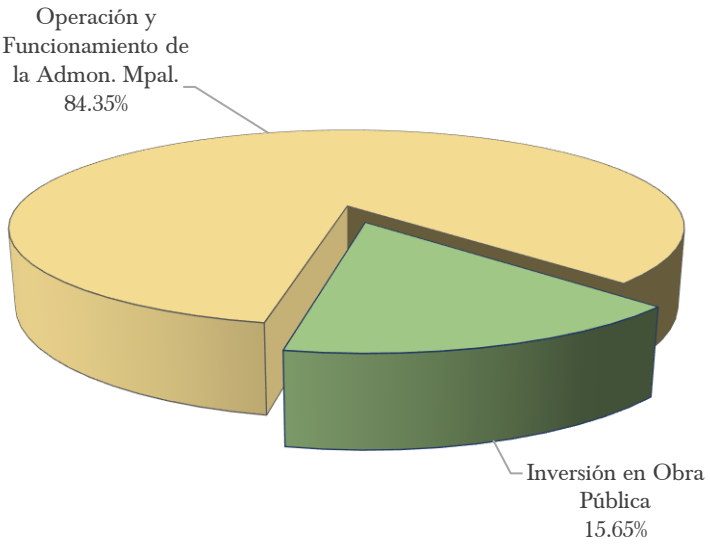


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2022, presenta una disminución de $ 1,975,391, que representa el 11.16% en comparación con el ejercicio 2021.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 100,537,904, destinó a Obra Pública y Acciones $ 15,729,612.

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



Inversión Total Ejercida $ 100,537,904

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

15,729,612 / 100,537,904 = 0.156

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 15.6%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 25.8%.

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2022

Del total ejercido en obra pública por $ 15,729,612, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 15,234,296, que representan el 96.85% del total aplicado en obra.

De las 29 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 28 obras, lo que representa un 96.55%; 24 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2022 y 4 obras de Recursos Fiscales; de cuya fiscalización se determinó que 25 obras se encuentran concluidas, 2 obras en proceso y 1 obra indeterminada (debido a que no fue posible revisarla físicamente porque no se contaba con el plano definitivo para determinar exactamente que medir).

En cuanto a la operatividad de las obras, 24 operan adecuadamente, 1 obra opera parcialmente (debido a que se encuentran en proceso constructivo), 2 obras no operan (1 debido a que se encuentra en proceso constructivo y 1 obra debido a que no se ha conectado por parte de la C.F.E.) y 1 obra indeterminada (debido a que no fue posible revisarla físicamente porque no se contaba con el plano definitivo para determinar exactamente que medir).

Cuadro No. 11
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2022

No. de Obra	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Importe
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2022				**11,319,328**
1	Agua y Saneamiento	Ampliación de Segunda Etapa de Red de Agua Potable (Línea de Conducción)	Astilleros	79,531
2	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable (Línea de Conducción)	Astilleros	151,337
3	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje	Cartagena	194,899
4	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje	Dr. Castillo del Valle	249,183
5	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje	Guatimapé	179,760

6	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Tramo de Red de Agua Potable	Guillermo Prieto	184,074
7	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable	Nuevo Porvenir	236,984
8	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable	Nuevo Ideal	69,896
9	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Sistema de Agua Potable	Santo Domingo	341,643
10	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje	San Miguel de Allende	232,834
11	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje	Valle Florido	241,308
12	Educación	Rehabilitación de Techado en Área de Impartición de Educación Física en Jardín de Niños	La Magdalena	163,645
13	Urbanización	Construcción de Calle con Concreto Ciclópeo	Buena Unión	451,862
14	Urbanización	Segunda Etapa de Construcción de Puente Vehicular	Guillermo Prieto	105,408
15	Urbanización	Rehabilitación de Presa (Infraestructura Agrícola)	La Escondida	734,698
16	Urbanización	Rehabilitación de Camino Rural	Modesto Quezada	163,311
17	Urbanización	Construcción de Segunda Etapa de Cancha de Futbol Soccer Semiprofesional "El Pozo"	Nuevo Ideal	677,529
18	Urbanización	Equipamiento de Parque Lineal	Nuevo Ideal	296,224
19	Urbanización	Pavimentación con Concreto Hidráulico en Calle 5 de Febrero entre 20 de Noviembre y Francisco I. Madero	Nuevo Ideal	2,960,242
20	Urbanización	Rehabilitación de Plaza Publica	Villahermosa	355,621
21	Urbanización	Construcción de Parque Recreativo	Melchor Ocampo	500,000
22	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica	Nuevo Ideal	302,088
23	Vivienda	Instalación de Calentadores Solares en Viviendas Etapa 1	Varias Localidades	1,238,890
24	Vivienda	Instalación de Calentadores Solares en Viviendas Etapa 2	Varias Localidades	1,208,361

Recursos Fiscales				**3,914,968**
25	Urbanización	Pavimentación de Calle 50 Aniversario en la Cabecera Municipal	Nuevo Ideal	1,518,803
26	Urbanización	Pavimentación de Calle Vicente Guerrero en la Cabecera Municipal	Nuevo Ideal	1,506,094
27	Urbanización	Construcción de Banqueta en Calle Domingo Arrieta de la Col Revolucionaria en la Cabecera Municipal	Nuevo Ideal	297,248
28	Gastos Indirectos	Propuesta Técnica para Elaboración de Proyecto Terreno	Nuevo Ideal	592,823
			Total	**15,234,296**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2022

III.4. Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2022 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	2,632,822	Cuentas por pagar a Corto Plazo	614,130
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	16,461,355		
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	13,654		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**19,107,831**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**614,130**
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**40,842,482**	Deuda Pública a Largo Plazo	3,945,814
Terrenos	-1,193,015		
Edificios no Habitacionales	6,049,319	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**3,945,814**
Infraestructura	15,678,493		
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	19,529,571		
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	778,114	**TOTAL PASIVOS**	**4,559,944**
Bienes Muebles	**11,626,095**		
Mobiliario y Equipo de Administración	2,045,072	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	666,015	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**68,760,072**
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	7,879	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	19,070,648
Vehículos y Equipo de Transporte	5,454,168	Resultado de Ejercicios Anteriores	28,380,315
Equipo de Defensa y Seguridad	3,135	Donaciones de Capital	21,309,109
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	3,425,040		
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	1,369		
Activos Biológicos	23,417	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**68,760,072**
Activos Intangibles	**158,195**		
Software	111,241		
Licencias	46,954		
Activos Diferidos	**1,585,413**		
Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	1,585,413		
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**54,212,185**		
TOTAL DE ACTIVOS	73,320,016	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	73,320,016

FUENTE: Cuenta Pública 2022.

NOTA: El saldo de naturaleza contraria en la cuenta de Terrenos por $ 1,193,015, se debió a que el municipio registró venta de terrenos a valor de enajenación, sin previa contabilización en el Activo no Circulante.

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

NOTA: Para la determinación de los indicadores Liquidez, Endeudamiento y Déficit del Ejercicio no se consideran las cifras que el Gobierno del Estado dejó de ministrar en tiempo y forma por concepto de Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal y Participaciones Federales correspondientes al periodo de enero a agosto 2022 del ejercicio fiscalizado, que al 31 de diciembre se encuentran registrados por parte del Municipio en los Ingresos Devengados y Activo Circulante.

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

2,950,845 / 614,130 = 4.805

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 1.597 veces

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total – Construcciones en Proceso.

4,559,944 / 57,163,030 - 20,307,685 = 0.124

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 12.4% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 41.2%

c) Pasivo Circulante

Pasivo Circulante / Pasivo Total

614,130 / 4,559,944 = 0.135

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 13.5% de ellos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 80.6%

d) Pasivo No Circulante

Pasivo No Circulante / Pasivo Total

3,945,814 / 4,559,944 = 0.865

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 86.5% del Pasivo Total del Municipio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 19.4%

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

e) Déficit del Ejercicio

Ingresos Totales– Egresos Totales.

100,142,515 - 100,537,904 = -395,389

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 sobre ejercidos.

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 2022		**5,225,538**
Crédito No. 12553	5,225,538	
Amortización		**1,279,724**
Crédito No. 12553	1,279,724	
Saldo al 31 de diciembre de 2022		**3,945,814**
Crédito No. 12553	3,945,814	

FUENTE: Cuenta Pública 2022.

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2021 y 2022, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 14
Variación de la Deuda

Concepto	2021	2022	Variación
Saldo al 1 de Enero	6,596,270	5,225,538	-20.78%
Amortización	1,370,732	1,279,724	-6.64%
Saldo al 31 de Diciembre	5,225,538	3,945,814	-24.49%

FUENTE: Informe de Resultados 2021 y Cuenta Pública 2022.

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2022 es menor en un 24.49% que el final de 2021, la amortización de créditos disminuyó un 6.64%.

En la administración de la Deuda el desempeño del Municipio se muestra en el siguiente Indicador:

NOTA: Para la determinación del indicador Carga de Deuda no se consideran las cifras que el Gobierno del Estado dejó de ministrar en tiempo y forma por concepto de Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal y Participaciones Federales correspondientes al periodo de enero a agosto 2022 del ejercicio fiscalizado, que al 31 de diciembre se encuentran registrados por parte del Municipio en los Ingresos Devengados.

a) Carga de deuda

Pago de Deuda / Ingreso Total

2021 1,370,732 / 94,813,208 = 0.014

2022 1,279,724 / 100,142,515 = 0.013

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2021 se ejerció un 1.4% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2022 se ejerció un 1.3%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.2%

IV.2. Servicio de Deuda Pública

En lo referente al Servicio de la Deuda Pública, se revisó que las operaciones derivadas de los pagos por intereses sean las que corresponden de acuerdo a la información presentada por el H. Ayuntamiento, así como la información proporcionada por la Institución Financiera correspondiente.

Indicador de Desempeño respecto al Servicio de la Deuda:

a) Servicio de Deuda

Intereses por Deuda / Gasto Total

467,751 / 100,537,904 = 0.005

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.5% del gasto total.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 0.3%

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.

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 el resolutivo, publicado en Periódico Oficial número 38 de fecha 08 de Noviembre de 2009 y al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Nuevo Ideal, Dgo., constituido a través del Acuerdo de Cabildo, publicado en el Periódico Oficial número13 de fecha 12 de Febrero de 2009.

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 la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría del Sector Público y las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI's), 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 los Organismos Públicos Descentralizados del H. Ayuntamiento del Municipio de Nuevo Ideal, Dgo.

Asimismo, 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, las variaciones presupuestales y la presentación de la información correlativa.

V.1 Organismo de Agua y Alcantarillado de Nuevo Ideal, Dgo.

(OAANI)

V.1.1 Ingresos

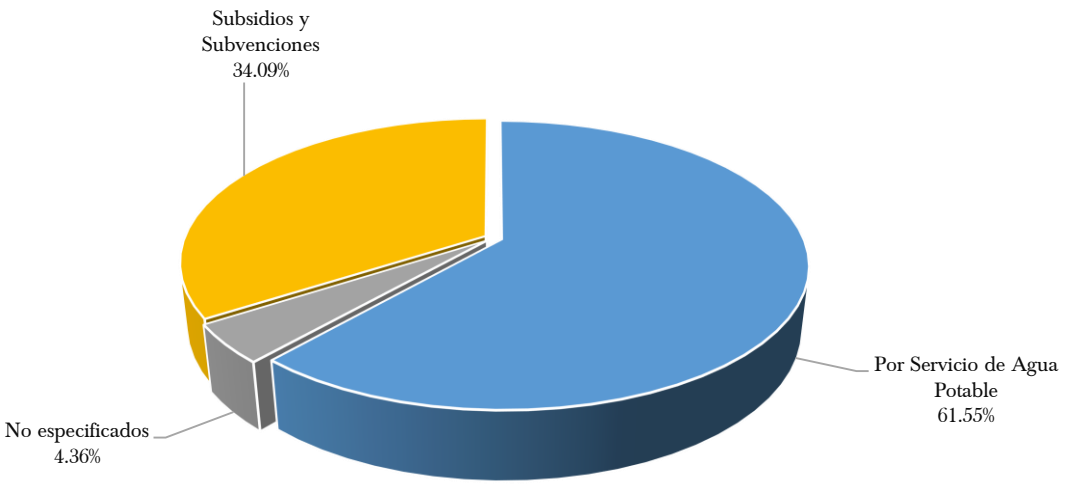
El OAANI obtuvo en el ejercicio presupuestal 2022 Ingresos por $ 9,422,067, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 15
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por Servicio de Agua Potable	5,798,941	61.55%
Aprovechamientos		
No especificados	411,048	4.36%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	3,212,078	34.09%
Total	**9,422,067**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del OAANI del ejercicio 2022.

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 2022 y los Ingresos obtenidos por el OAANI, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 16
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
6,250,000	5,798,941	-451,059	-7.22%

FUENTE: Información Preliminar del OAANI del ejercicio 2022.

Del análisis efectuado a los Ingresos recaudados en el ejercicio 2022 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

3,212,078 / 9,422,067= 0.340

Este Indicador nos muestra que el OAANI para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, en un 34.0 %.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 23.4%

V.1.2 Egresos

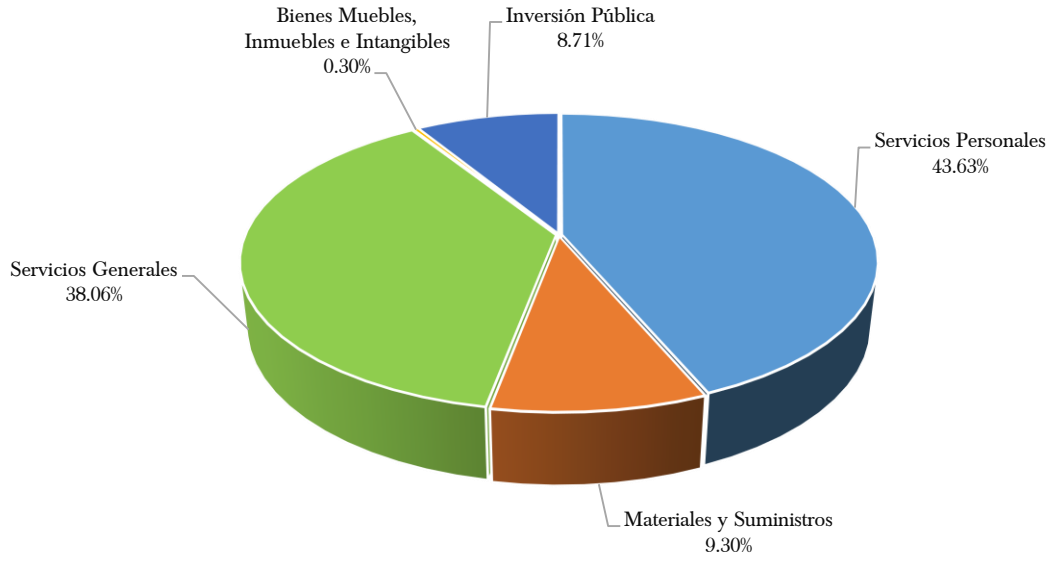
El OAANI ejerció recursos durante 2022 por $8,137,116, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 17
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	3,550,496	43.63%
Materiales y Suministros	756,368	9.30%
Servicios Generales	3,097,446	38.06%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	24,007	0.30%
Inversión Pública	708,799	8.71%
Total	**8,137,116**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del OAANI del ejercicio 2022.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el OAANI aplicó el 43.63% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 9.30% en Materiales y Suministros, que incluyen Materiales de Administración y Combustibles, Lubricantes y Aditivos, el 38.06% en Servicios Generales en los cuáles se encuentra contemplado: el pago de Impuestos Estatales, Energía Eléctrica, entre otros, el 0.30% en Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles y el 8.71% en Inversión Pública.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en 2021 y el ejercicio 2022, se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 18
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2021	2022	Variación	Porcentaje
Derechos				
Por Servicio de Agua Potable	5,988,341	5,798,941	-189,400	-3.16%
Aprovechamientos				
No especificados	0	411,048	411,048	100.00%
Otros Ingresos y Beneficios				
Otros Ingresos y Beneficios	2,060	0	-2,060	-100.00%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	4,906,849	3,212,078	-1,694,771	-34.54%
Total	**10,897,250**	**9,422,067**	**-1,475,183**	**-13.54%**

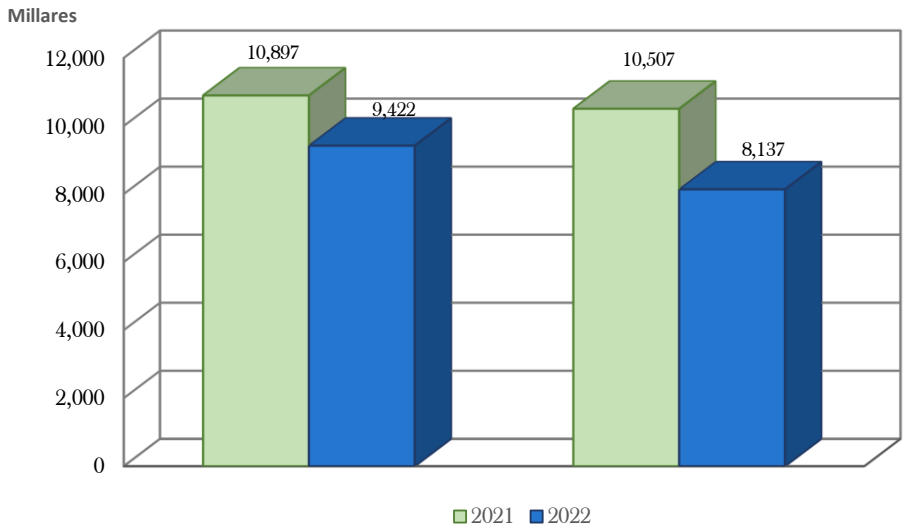
FUENTE: Información Preliminar del OAANI de los ejercicios 2021 y 2022.

Cuadro No. 19
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2021	2022	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	3,867,177	3,550,496	-316,681	-8.19%
Materiales y Suministros	851,748	756,368	-95,380	-11.20%
Servicios Generales	2,262,943	3,097,446	834,503	36.88%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	360,175	0	-360,175	-100.00%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	19,165	24,007	4,842	25.26%
Invesión Pública	3,145,596	708,799	-2,436,797	-77.47%
Total	**10,506,804**	**8,137,116**	**-2,369,688**	**-22.55%**

FUENTE: Información Preliminar del OAANI de los ejercicios 2021 y 2022.

Gráfica No. 10
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2022 en términos relativos disminuyeron en comparación al 2021 en un 13.54% y los Egresos en un 22.55%; si consideramos que durante 2022 la inflación fue de 7.82% concluimos que en términos reales los ingresos del OAANI disminuyeron en un 21.36% y los egresos en un 30.37%.

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

(DIF)

V.2.1 Ingresos

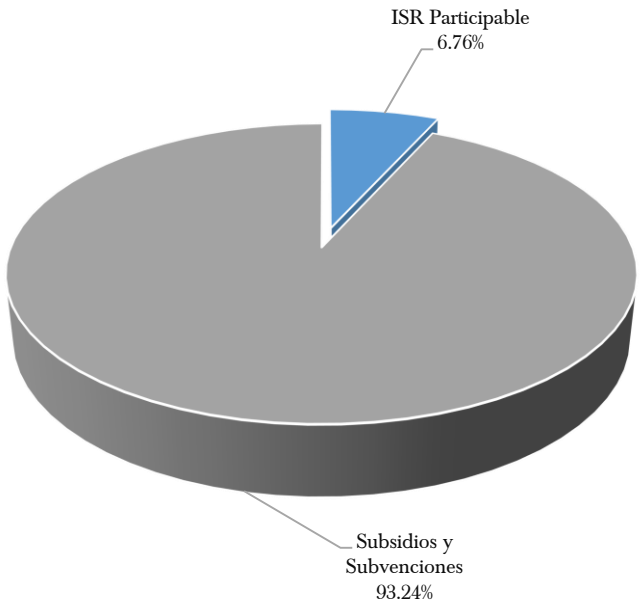
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2022 Ingresos por $ 4,397,045 integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 20
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Participaciones		
ISR Participable	297,045	6.76%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	4,100,000	93.24%
Total	**4,397,045**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2022.

Gráfica No. 11
Ingresos Obtenidos



Del análisis efectuado a los Ingresos obtenidos en el ejercicio 2022 se desprende el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

4,100,000 / 4,397,045= 0.932

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 93.2% de los Ingresos del ejercicio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 95.8%.

V.2.2 Egresos

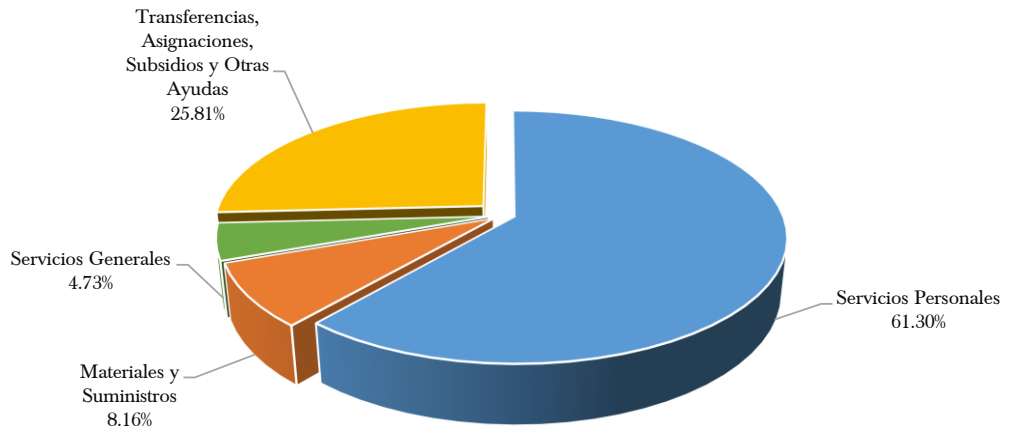
El DIF ejerció recursos durante 2022 por $5,016,984, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 21
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	3,075,320	61.30%
Materiales y Suministros	409,654	8.16%
Servicios Generales	237,106	4.73%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,294,904	25.81%
Total	**5,016,984**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2022.

Gráfica No. 12
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 61.30% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, el 8.16% en Materiales y Suministros, el 4.73% en Servicios Generales, y el 25.81% en Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en el 2021 y el ejercicio 2022 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 22
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2021	2022	Variación	Porcentaje
Participaciones				
ISR Participable	29,495	297,045	267,550	907.10%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	5,010,000	4,100,000	-910,000	-18.16%
Total	**5,039,495**	**4,397,045**	**-642,450**	**-12.75%**

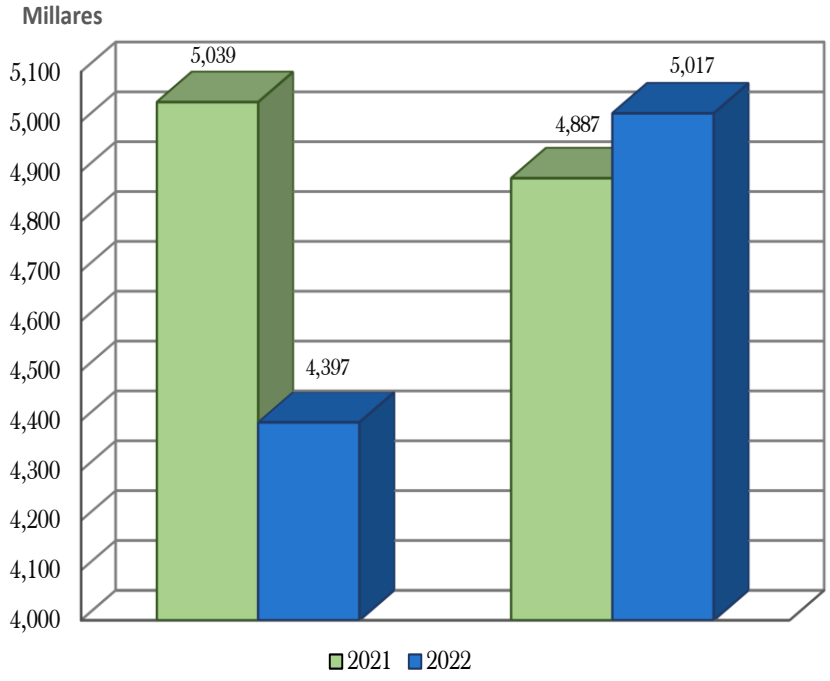
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2021 y 2022.

Cuadro No. 23
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2021	2022	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	2,917,705	3,075,320	157,615	5.40%
Materiales y Suministros	327,131	409,654	82,523	25.23%
Servicios Generales	273,529	237,106	-36,423	-13.32%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,368,440	1,294,904	-73,536	-5.37%
Total	**4,886,805**	**5,016,984**	**130,179**	**2.66%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2021 y 2022.

Gráfica No. 13
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2022 en términos relativos disminuyeron en comparación al 2021 en un 12.75% y los Egresos aumentaron en un 2.66%; si consideramos que durante 2022 la inflación fue de un 7.82% concluimos que en términos reales los ingresos del DIF disminuyeron en un 20.57% y los egresos en un 5.16%.

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 2022, esta Entidad de Auditoría Superior del Estado determinó Observaciones derivadas de la detección de errores, omisiones e inconsistencias, las cuales fueron notificadas en forma preliminar y fueron atendidas para su respectiva solventación en la oportunidad que el H. Ayuntamiento consideró conveniente, de acuerdo a los requerimientos formulados por esta Entidad.

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

<u>Administración 2019-2022</u>

VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 13,573,783

VI.1.1. Financieras por $ 13,527,297

Tesorería por $ 13,392,447

1. Falta de documentación comprobatoria $ 378,740
2. Falta de documentación justificativa por $ 1,606,809
3. Erogaciones que no corresponden al Ente por $ 36,877
4. Traspaso entre fondos por $ 1,114
5. Venta de Bienes Muebles e Inmuebles sin Procedimiento de Enajenación por $ 11,314,440
6. Incumplimiento a lo dispuesto en la Ley de Ingresos del Municipio por $ 46,467
7. Apoyos no recibidos por el beneficiario por $ 8,000

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2022 por $ 134,850

1. Falta de documentación justificativa por $ 134,850

VI.1.2. Obra Pública por $ 46,486

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2022 por $ 46,486

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 18,270
2. Falta de documentación justificativa por $ 28,216

VI.1.3. Descentralizados por $ 476,207

Organismo de Agua y Alcantarillado de Nuevo Ideal, Dgo. por $ 476,207

1. Falta de documentación justificativa por $ 43,602
2. Falta de documentación comprobatoria por $412,944
3. Subsidio Municipal no ingresado $19,661

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
2. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar
3. Erogaciones sin Procedimiento de Adjudicación

VI.2.2. Obra Pública

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

VI.2.3. Descentralizados

Organismo de Agua y Alcantarillado de Nuevo Ideal, Dgo.

1. Falta de integración documental por devolución de IVA

VI.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 1,526,657

VI.3.1. Financieras por $ 1,526,657

Tesorería por $ 1,515,590

1. Falta de documentación comprobatoria $ 15,000
2. Falta de documentación justificativa por $ 1,361,200
3. Erogaciones por conceptos no autorizados por $ 137,970
4. Incumplimiento a lo dispuesto en la Ley de Ingresos del Municipio por $ 1,420

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2022 por $ 11,067

1. Falta de documentación justificativa por $ 6,506
2. Traspaso entre Fondos por $ 4,561

VI.4. Observaciones de Control Interno

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

VI.4.1. Financieras

1. Deficiencias en el Control Interno
2. Erogaciones sin Procedimiento de Adjudicación

VI.4.2. Descentralizados

Organismo de Agua y Alcantarillado de Nuevo Ideal, Dgo.

1. Falta de análisis de saldos deudores a favor del Ente
2. Falta de análisis de saldos acreedores a cargo de Ente
3. Incumplimiento a lo establecido en la ley de ISR

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

1. Falta de análisis de saldos acreedores a cargo del Ente

VII. CONCLUSIÓN

Por lo anteriormente expuesto y habiéndose dado cumplimiento a lo dispuesto por los artículos 86 fracción I, 170 y 171 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango; 2, 4, 6 fracciones I, IV, V, VIII, IX, X, XI, XII y XIV 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 2022 presentada por el H. Ayuntamiento de este Municipio, proporcionan en general una seguridad razonable y consecuentemente la situación financiera de la referida Administración Municipal y los resultados de las operaciones efectuadas, cumplieron con las disposiciones normativas aplicables.

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

Lo anterior significa que, no obstante que la Cuenta Pública del H. Ayuntamiento del Municipio de Nuevo Ideal, Dgo., correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2022, mostró aceptablemente el ejercicio de su gestión financiera pública conforme a las disposiciones legales y administrativas aplicables y acorde a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, una vez dictaminada la Cuenta Pública de referencia, procederá a investigar los actos u omisiones que pudieran configurar alguna falta administrativa o conducta ilícita, respecto a las Observaciones contenidas en el presente Informe de Resultados y de aquellas otras que se deriven del seguimiento a las mismas y, en su caso, substanciará los procedimientos administrativos que sean procedentes, de conformidad con las disposiciones legales aplicables.

Victoria de Durango, Dgo., Julio de 2023

VIII. ANEXOS

VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**3,850,001**	**3,188,648**	**661,353**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**800,000**	**100,954**	**699,046**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	800,000	100,954	699,046
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**2,500,000**	**2,414,224**	**85,776**
PREDIAL	**2,500,000**	**2,414,224**	**85,776**
Impuesto del Ejercicio	1,800,000	1,666,919	133,081
Impuesto de Ejercicios Anteriores	700,000	747,305	-47,305
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**350,000**	**443,248**	**-93,248**
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	350,000	443,248	-93,248
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**200,000**	**230,222**	**-30,222**
Recargos	200,000	230,222	-30,222
Indemnización	0	0	0
Gastos de Ejecución	0	0	0
Multas	0	0	0
OTROS IMPUESTOS	**1**	**0**	1
Adicionales sobre Impuestos	1	0	1
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	**12,014,013**	**6,161,020**	**5,852,993**
DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**365,003**	**307,687**	**57,316**
Sobre Vehículos	365,000	307,687	57,313
Por la Explotación Comercial de Materiales de Construcción	1	0	1
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	0	0	0
DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	**11,649,008**	**5,830,818**	**5,818,190**
Por Servicio de Rastro	390,000	376,420	13,580
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	20,000	14,835	5,165
Sobre Fraccionamientos	80,000	0	80,000
Por Cooperación para Obras Públicas	**30,000**	**14,460**	**15,540**
En Efectivo	30,000	14,460	15,540
En Especie	0	0	0
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	0	0	0
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	**6,250,000**	**0**	**6,250,000**
Del Ejercicio	6,200,000	0	6,200,000
Ejercicios Anteriores	50,000	0	50,000
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	**3,079,005**	**3,677,628**	**-598,623**

Expedición de Bebidas Alcohólicas	**3,079,005**	**3,677,628**	**-598,623**
Expedición de Licencias	1	217,746	-217,745
Refrendos	3,064,004	3,452,184	-388,180
Movimientos de Patentes	15,000	7,698	7,302
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	1,800,000	1,747,475	52,525
OTROS DERECHOS	0	0	0
ACCESORIOS	**2**	**22,515**	**-22,513**
Recargos	**2**	**22,515**	**-22,513**
Agua	1	0	1
Refrendos	1	22,515	-22,514
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	**1,502**	**713**	**789**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**1,502**	**713**	**789**
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	**1,500**	**713**	**787**
Rendimientos Financieros	1,500	713	787
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	1	0	1
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	0	0	0

APROVECHAMIENTOS	**3,330,000**	**14,778,555**	**-11,448,555**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**3,330,000**	**3,464,116**	**-134,116**
Multas Municipales	280,000	249,286	30,714
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	3,050,000	3,214,830	-164,830
APROVECHAMIENTOS DE CAPITAL	**0**	**11,314,439**	**-11,314,439**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Municipales	0	11,314,439	-11,314,439
Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	**86,956,453**	**89,730,247**	**-2,773,794**
PARTICIPACIONES	**48,986,342**	**51,760,136**	**-2,773,794**
Fondo General de Participaciones	30,043,875	31,518,984	-1,475,109
Fondo de Fiscalización	1,525,378	1,548,004	-22,626
Fondo de Fomento Municipal	12,972,678	13,335,379	-362,701
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	761	0	761
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	837,412	849,938	-12,526
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	1,159,813	888,902	270,911
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	408,989	460,627	-51,638
Fondo Estatal	135,914	191,096	-55,182
Fondo de Compensación ISAN	68,479	68,478	1
Recaudación de ISR por salarios	1,778,568	2,398,728	-620,160
Otros Apoyos Extraordinarios	0	500,000	-500,000
Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios	0	0	0
Recaudación de ISR por Enajenación de Bienes Inmuebles	54,475	0	54,475
APORTACIONES	**37,970,111**	**37,970,111**	**0**
Aportaciones Federales para el Fondo	**37,970,111**	**37,970,111**	**0**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	20,947,047	20,947,047	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	17,023,064	17,023,064	0

CONVENIOS	**0**	**0**	**0**
Convenios	0	0	0
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO	**8,320,000**	**0**	**8,320,000**
Endeudamiento Interno	**8,320,000**	**0**	**8,320,000**
Los que Procedan de Prestaciones Financieras y Obligaciones que Adquiera el Municipio para Fines de Interés Público con Autorización y Aprobación de la H. Legislatura del Estado.	8,320,000	0	8,320,000
TOTAL DE INGRESOS	**114,471,969**	**113,859,183**	**612,786**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**43,047,086**	**41,595,792**	**1,451,294**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**34,797,994**	**33,784,591**	**1,013,403**
Sueldos base al personal permanente	34,797,994	33,784,591	1,013,403
Dietas	0	0	0
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**457,986**	**405,813**	**52,173**
Honorarios asimilables a salarios	457,986	405,813	52,173
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**1,395,681**	**1,395,681**	**0**
Primas por años de servicios efectivos prestados	0	0	0
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	1,395,681	1,395,681	0
Horas Extraordinarias	0	0	0
Compensaciones	0	0	0
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**211,570**	**211,570**	**0**
Aportaciones de seguridad social	119,400	119,400	0
Aportaciones al sistema para el retiro	0	0	0
Aportaciones para seguros	92,170	92,170	0
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**6,183,855**	**5,798,137**	**385,718**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	533,000	533,000	0
Indemnizaciones	5,650,855	5,265,137	385,718
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**13,066,351**	**9,119,086**	**3,947,265**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**1,060,751**	**1,060,751**	**0**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	414,187	414,187	0
Materiales y útiles de impresión y reproducción	341,324	341,324	0
Material estadístico y geográfico	10,000	10,000	0
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	1,705	1,705	0

Material impreso e información digital	4,535	4,535	0
Material de limpieza	288,760	288,760	0
Materiales y útiles de enseñanza	240	240	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**320,116**	**320,116**	**0**
Productos alimenticios para personas	313,783	313,783	0
Productos alimenticios para animales	0	0	0
Utensilios para el servicio de alimentación	6,333	6,333	0
MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN	**19,575**	**19,575**	**0**
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio adquiridos como materia prima	19,575	19,575	0
MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	**436,519**	**436,519**	**0**
Productos minerales no metálicos	14,680	14,680	0
Cemento y productos de concreto	183,594	183,594	0
Cal, yeso y productos de yeso	3,108	3,108	0
Madera y productos de madera	0	0	0
Vidrio y productos de vidrio	0	0	0
Material eléctrico y electrónico	223,477	223,477	0
Artículos metálicos para la construcción	8,186	8,186	0
Materiales complementarios	245	245	0
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	3,229	3,229	0
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**196,310**	**196,310**	**0**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	96,491	96,491	0
Materiales, accesorios y suministros médicos	98,753	98,753	0
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	941	941	0
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	125	125	0
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	**10,403,394**	**6,456,129**	**3,947,265**
Combustibles, lubricantes y aditivos	10,403,394	6,456,129	3,947,265
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**157,085**	**157,085**	**0**
Vestuario y uniformes	105,942	105,942	0
Prendas de seguridad y protección personal	41,258	41,258	0
Artículos deportivos	9,885	9,885	0
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	**472,601**	**472,601**	**0**
Herramientas menores	357,112	357,112	0
Refacciones y accesorios menores de edificios	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información	2,612	2,612	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	111,392	111,392	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	1,485	1,485	0
Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	0	0	0
SERVICIOS GENERALES	**18,237,089**	**17,616,302**	**620,787**
SERVICIOS BÁSICOS	**7,026,317**	**6,441,319**	**584,998**
Energía Eléctrica	6,155,088	5,570,090	584,998
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	32,213	32,213	0
Agua	462,170	462,170	0
Telefonía tradicional	99,901	99,901	0
Telefonía celular	169,888	169,888	0
Servicios de telecomunicaciones y satélites	0	0	0
Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	83,341	83,341	0
Servicios postales y telegráficos	16,940	16,940	0
Servicios integrales y otros servicios	6,776	6,776	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**3,609,191**	**3,609,191**	**0**
Arrendamiento de terrenos	137,125	137,125	0
Arrendamiento de edificios	290,542	290,542	0
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	44,822	44,822	0
Arrendamiento de equipo de transporte	0	0	0
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	2,368,845	2,368,845	0
Otros arrendamientos	767,857	767,857	0
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**998,893**	**998,893**	**0**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	547,713	547,713	0
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	437,297	437,297	0
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	13,883	13,883	0
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**233,958**	**233,958**	**0**
Servicios financieros y bancarios	40,434	40,434	0
Seguro de bienes patrimoniales	0	0	0
Fletes y maniobras	193,524	193,524	0
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**3,097,719**	**3,061,931**	**35,788**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	782,970	782,970	0
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	108,577	108,577	0
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	1,166,299	1,130,511	35,788
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	647,873	647,873	0
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación	392,000	392,000	0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**79,993**	**79,993**	**0**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	68,393	68,393	0
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes comerciales para promover la venta de bienes o servicios	11,600	11,600	0
Servicios de creatividad, preproducción y producción de publicidad, excepto internet	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	**166,266**	**166,266**	**0**
Pasajes aéreos	0	0	0
Pasajes terrestres	0	0	0
Autotransporte	0	0	0

Viáticos en el país	166,266	166,266	0
Viáticos en el extranjero	0	0	0
Servicios integrales de traslado y viáticos	0	0	0
Otros servicios de traslado y hospedaje	0	0	0
SERVICIOS OFICIALES	**2,294,556**	**2,294,556**	**0**
Gastos de ceremonial	7,888	7,888	0
Gastos de orden social y cultural	2,286,668	2,286,668	0
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**730,195**	**730,195**	**0**
Servicios funerarios y de cementerios	0	0	0
Impuestos y derechos	730,195	730,195	0
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	0	0	0
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**20,514,540**	**14,039,154**	**6,475,386**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**	**0**	**0**
Otros Subsidios	0	0	0
AYUDAS SOCIALES	**20,514,540**	**14,039,154**	**6,475,386**
Ayudas sociales a personas	9,554,650	9,300,836	253,814
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	10,959,890	4,738,318	6,221,572
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	**797,334**	**690,483**	**106,851**
BIENES MUEBLES	**797,334**	**690,483**	**106,851**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**147,109**	**40,258**	**106,851**
Muebles de oficina y estantería	0	0	0
Muebles, excepto de oficina y estantería	106,851	0	106,851
Bienes artísticos, culturales y científicos	0	0	0
Objetos de valor	0	0	0
Equipos de cómputo y de tecnologías de la información	35,858	35,858	0

Otros mobiliarios y equipos de administración	4,400	4,400	0
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**0**	**0**	**0**
Equipos y aparatos audiovisuales	0	0	0
Aparatos deportivos	0	0	0
Cámaras fotográficas y de video	0	0	0
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	0	0
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**278,400**	**278,400**	**0**
Vehículos y equipo terrestre	278,400	278,400	0
Otros equipos de transporte	0	0	0
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	**0**	**0**	**0**
Equipo de defensa y seguridad	0	0	0
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**371,825**	**371,825**	**0**
Maquinaria y equipo agropecuario	0	0	0
Maquinaria y equipo industrial	2,284	2,284	0
Maquinaria y equipo de construcción	1,975	1,975	0
Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	0	0	0
Equipo de comunicación y telecomunicación	360,846	360,846	0
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	0	0	0
Herramientas y máquinas-herramienta	6,720	6,720	0
Otros equipos	0	0	0
BIENES INMUEBLES	**0**	**0**	**0**
Terrenos	0	0	0
Edificios no residenciales	0	0	0
ACTIVOS INTANGIBLES	**0**	**0**	**0**
Software	0	0	0
Licencias informáticas e intelectuales	0	0	0
Otros activos intangibles	0	0	0
INVERSIÓN PÚBLICA	**20,800,416**	**15,729,612**	**5,070,804**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**19,704,033**	**15,061,273**	**4,642,760**
Edificación habitacional	2,652,153	1,862,767	789,386
Edificación no habitacional	618,913	163,645	455,268
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	2,878,306	779,531	2,098,775
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	13,554,661	12,255,330	1,299,331
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	**1,096,383**	**668,339**	**428,044**
Estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	1,096,383	668,339	428,044
Ejecución de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	0	0	0
INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES	**1,100,000**	**0**	**1,100,000**
PROVISIONES PARA CONTINGENCIAS Y OTRAS EROGACIONES ESPECIALES	**1,100,000**	**0**	**1,100,000**
PROVISIONES PARA EROGACIONES ESPECIALES	1,100,000	0	1,100,000
DEUDA PÚBLICA	**1,747,475**	**1,747,475**	**0**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**1,279,724**	**1,279,724**	**0**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	1,279,724	1,279,724	0
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**467,751**	**467,751**	**0**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	467,751	467,751	0
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	4,838,321	0	4,838,321
TOTAL DE EGRESOS	**114,471,970**	**100,537,904**	**13,934,066**

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