# ÍNDICE


I. PRESENTACIÓN

II. PRESUPUESTOS

- II.1 Ingresos
- II.2 Egresos

III. GESTIÓN FINANCIERA

- III.1 Ingresos
- III.2 Egresos
- III.3 Obra Pública
- III.4 Posición Financiera

IV. DEUDA PÚBLICA

- IV.1 Deuda Pública Anterior y Contratada
- IV.2 Servicio de Deuda Pública

V. OBSERVACIONES

- V.1 Financieras
- V.2 Obra Pública
- V.3 Omisión de elementos en el contenido básico de la Cuenta Pública

VI. CONCLUSIÓN

VII. ANEXOS

- VII.1 Comparativo Presupuestal de Ingresos
- VII.2 Comparativo Presupuestal de Egresos

## 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 y 170, como la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, en correlación con lo dispuesto por el artículo 160 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 **San Dimas, Dgo.**, correspondiente al ejercicio presupuestal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2013, comprendiéndose en el examen, no sólo la conformidad de las erogaciones realizadas con las partidas 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 Recursos Obtenidos y Ejercidos, el Estado Analítico de Ingresos, el Estado Comparativo Presupuestal de Ingresos, el Estado Analítico de Egresos, el Estado Comparativo Presupuestal de Egresos, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Estado de Variación Patrimonial y el Estado de Deuda Pública; así como la demás información que se integró a la Cuenta Pública Municipal, de conformidad con lo dispuesto por los artículos, 172 de la Constitución Política del Estado y 21 de la Ley de Fiscalización Superior antes citada.

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 2013, respectivamente, siendo aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión extraordinaria de fecha 28 de febrero de 2014.

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 **San Dimas, 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 99.94% en los Ingresos y un 94.49% 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 98.56%; 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 2013 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 (Principios de Contabilidad aplicables al Sector Público), 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 $ 60,725,979; los Recursos Ejercidos por $ 55,092,066 y el Patrimonio informado de $ 9,299,726, 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 comparatividad de los recursos recaudados y ejercidos, así como las modificaciones patrimoniales durante el ejercicio presupuestal de 2013, con relación a su similar de 2012.

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 **San Dimas, Dgo.**, el fundamento legal para la recaudación de recursos públicos es la Ley de Ingresos para el ejercicio presupuestal del 2013 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 52 BIS, de fecha 27 de diciembre de 2012; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 28 de febrero de 2014. 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 2012 y 2013, 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 2013:

**Cuadro No. 1**
**Ingresos Aprobados 2013**

| Concepto | Ley de Ingresos Aprobada | Adecuaciones Numéricas | Ley de Ingresos Modificada |
|---|---|---|---|
| Impuestos | 390,000 | | 390,000 |
| Derechos | 1,402,500 | | 1,402,500 |
| Contribuciones por Mejoras | 0 | | 0 |
| Productos | 0 | | 0 |
| Aprovechamientos | 85,000 | | 85,000 |
| Participaciones | 23,229,308 | 23,037,480 | 23,037,480 |
| Ingresos Extraordinarios | 33,236,995 | 33,772,610 | 33,772,610 |
| **Total** | **58,343,803** | | **58,687,590** |

FUENTE: Periódicos Oficiales números 52 BIS, 2 Ext. y 3 Ext. de fechas 27-dic-12, 22-ene-13 y 29-ene-13, respectivamente.
Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2013, en relación con la Ley de Ingresos de 2012, presentó un incremento nominal del 6.90%, tal como se muestra a continuación:

**Cuadro No. 2**
**Variación de la Ley de Ingresos**

| Concepto | 2012 | 2013 | Variación |
|---|---|---|---|
| Impuestos | 330,000 | 390,000 | 18.18% |
| Derechos | 985,000 | 1,402,500 | 42.39% |
| Contribuciones por Mejoras | 0 | 0 | 0.00% |
| Productos | 0 | 0 | 0.00% |
| Aprovechamientos | 115,000 | 85,000 | -26.09% |
| Participaciones | 21,784,338 | 23,037,480 | 5.75% |
| Ingresos Extraordinarios | 31,685,968 | 33,772,610 | 6.59% |
| **Total** | **54,900,306** | **58,687,590** | **6.90%** |

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2012 y Cuenta Pública 2013.

Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2013 fue de 3.97%, en términos reales, la Ley de Ingresos para 2013 refleja una proyección de Ingresos mayor a la del ejercicio presupuestal de 2012, en un 2.93%

## II.2 Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2012 y 2013, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

**Cuadro No. 3**
**Variación de Presupuestos de Egresos**

| Concepto | 2012 | 2013 | Variación |
|---|---|---|---|
| Servicios Personales | 18,111,057 | 21,005,781 | 15.98% |
| Servicios Generales | 6,550,849 | 8,192,719 | 25.06% |
| Materiales y Suministros | 2,360,748 | 1,497,573 | -36.56% |
| Inversiones de Activo Fijo | 767,989 | 521,594 | -32.08% |
| Obra Pública | 15,948,822 | 20,165,605 | 26.44% |
| Transf. de Asistencia Social | 3,362,504 | 2,323,479 | -30.90% |
| Amort. e Int. Deuda Pública | 7,798,337 | 4,980,839 | -36.13% |
| **Total** | **54,900,306** | **58,687,590** | **6.90%** |

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2012 y Cuenta Pública 2013.
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2013 considerando la Inflación del 3.97%, en términos reales aumentó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 2.93%.

## 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 2013 para el cumplimiento de los objetivos contenidos en sus planes y programas, de conformidad con las leyes y demás disposiciones en la materia.

### III.1 Ingresos

Por cuanto hace a los Ingresos, el objetivo del análisis fue constatar la forma y términos en que fueron captados y administrados, así como verificar el cumplimiento de las disposiciones normativas.

De manera particular, se revisó que los Ingresos por concepto de Impuestos, Derechos, Contribuciones por Mejoras, Productos, Aprovechamientos, Ingresos Extraordinarios y Participaciones, 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 2012, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

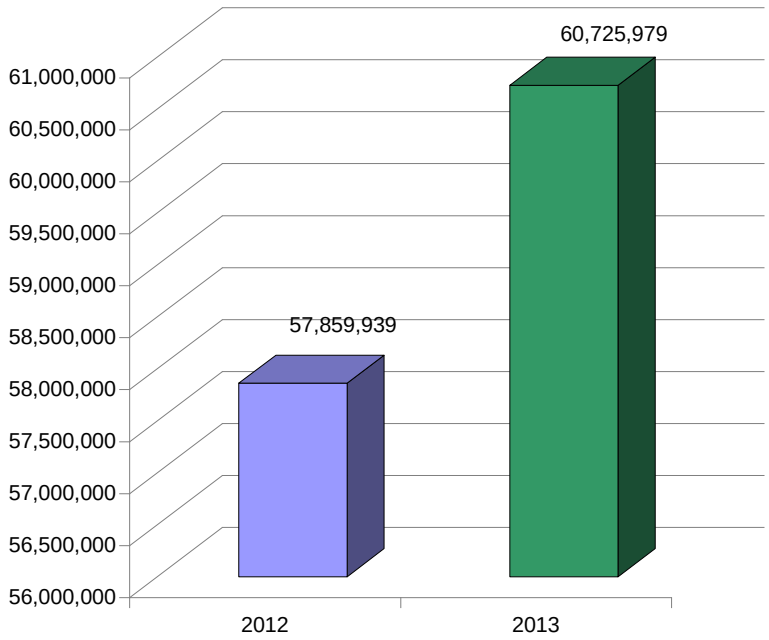
**Cuadro No. 4**
**Ingresos Obtenidos Ejercicio 2012 y 2013**

| Concepto | 2012 | 2013 | Variación |
|---|---|---|---|
| Impuestos | 436,979 | 214,271 | -50.97% |
| Derechos | 1,263,538 | 1,064,615 | -15.74% |
| Productos | 1,000 | 244,000 | 24300.00% |
| Aprovechamientos | 91,615 | 253,827 | 177.06% |
| Ingresos Extraordinarios | 34,065,506 | 35,690,777 | 4.77% |
| Participaciones | 22,001,301 | 23,258,489 | 5.71% |
| **Total de Ingresos** | **57,859,939** | **60,725,979** | **4.95%** |

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2012 y Cuenta Pública 2013
Ver anexo 1

Gráfica No. 1

Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Municipio obtuvo un crecimiento de sus Ingresos del 4.95% respecto al ejercicio presupuestal 2012; si consideramos que durante 2013 la inflación fue de 3.97%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos mayores al 2012, de 0.98%.

En el crecimiento nominal de 2013 de 4.95% se destacan los Ingresos Extraordinarios en un 4.77% que significa $ 1,625,271, Participaciones en un 5.71% que significa $ 1,257,188 y Productos en un 24300% que significa $ 243,000

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 | 390,000 | 214,271 | -175,729 |
| Derechos | 1,402,500 | 1,064,615 | -337,885 |
| Productos | 0 | 244,000 | 244,000 |
| Aprovechamientos | 85,000 | 253,827 | 168,827 |
| **Total** | **1,877,500** | **1,776,713** | **-100,787** |

FUENTE: Cuenta Pública 2013
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).*

1,776,713 - 244,000 / 1,877,500 - 0 = 0.816

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 18.4% de lo autorizado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 5.2% de ingresos obtenidos por debajo de lo autorizado.

### b) Autonomía Financiera

*Ingresos Propios / Total de Ingresos*

1,776,713 / 60,725,979 = 0.029

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 2.9%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 9.0%

### c) Autonomía Tributaria

*Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios*

214,271 / 1,776,713 = 0.121

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 12.1% corresponde a Impuestos Municipales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 25.5%

## III.2 Egresos

En materia de Egresos, el propósito fue examinar que los recursos presupuestados autorizados por el H. Ayuntamiento, se hayan aplicado en las operaciones efectivamente realizadas, que su ejercicio se haya ajustado a las disposiciones normativas vigentes, que se utilizaron para el cumplimiento de las funciones propias del Municipio y que se registraron con base en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental (Principios de Contabilidad aplicables al Sector Público).

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 2012, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

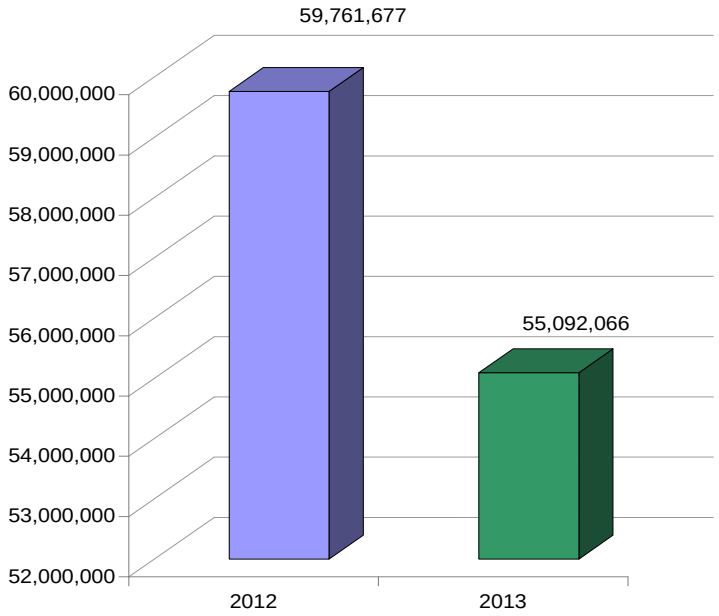
**Cuadro No. 6**
**Recursos Ejercidos 2012 y 2013**

| Concepto | 2012 | 2013 | Variación |
|---|---|---|---|
| Servicios Personales | 20,646,642 | 21,555,043 | 4.40% |
| Servicios Generales | 8,207,732 | 9,094,670 | 10.81% |
| Materiales y Suministros | 2,236,454 | 1,830,258 | -18.16% |
| Inversiones en Activo Fijo | 337,056 | 698,446 | 107.22% |
| Obra Pública | 16,970,439 | 14,204,458 | -16.30% |
| Transferencias de Asistencia Social | 3,560,575 | 2,679,450 | -24.75% |
| Amortización e Int. de Deuda Pública | 7,802,779 | 5,029,741 | -35.54% |
| **Total** | **59,761,677** | **55,092,066** | **-7.81%** |

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2012 y Cuenta Pública 2013.
Ver anexo 2

Gráfica No. 2

Variación del Ejercicio Presupuestal



En comparación con el ejercicio presupuestal 2012, podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en un 7.81%, que significa $ 4,669,611; destacándose una disminución en los rubros de Amortización e Intereses de Deuda Pública en un 35.54% que significa $ 2,773,038, Obra Pública en un 16.30% que significa $ 2,765,981 y Transferencias de Asistencia Social en un 24.75% que significa $ 881,125. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en el rubro de Servicios Personales en un 4.40% que significa $ 908,401 y Servicios Generales en un 10.81% que significa $ 886,938

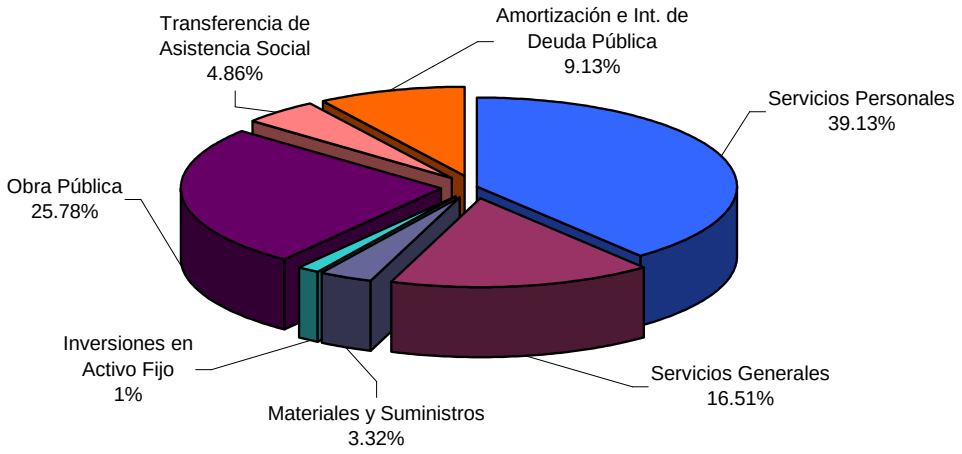
Desglosando el gasto efectuado en 2013 tenemos lo siguiente:

**Cuadro No. 7**
**Desglose de Gastos 2013**

| Concepto | Ejercido | Porcentaje |
|---|---|---|
| Servicios Personales | 21,555,043 | 39.13% |
| Servicios Generales | 9,094,670 | 16.51% |
| Materiales y Suministros | 1,830,258 | 3.32% |
| Inversiones en Activo Fijo | 698,446 | 1.27% |
| Obra Pública | 14,204,458 | 25.78% |
| Transferencia de Asistencia Social | 2,679,450 | 4.86% |
| Amortización e Int. de Deuda Pública | 5,029,741 | 9.13% |
| **Total** | **55,092,066** | **100.00%** |

FUENTE: Cuenta Pública 2013
Ver anexo 2

Gráfica No. 3
Desglose de Gastos 2013




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*

1,776,713 / 21,555,043 + 9,094,670 + 1,830,258 = 0.055

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 5.5%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 15.8%

### b) Ingreso - Gasto

*Ingresos Totales / Gastos Totales*

60,725,979 / 55,092,066 = 1.102

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 10.2% más de los recursos de los que se aplicaron.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 0.2% más.

### c) Dependencia Financiera

*Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales*

23,258,489 + 33,772,610 / 55,092,066 = 1.035

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 100.0%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 85.0%

### d) Inversión Capitalizable

*Inversión en Activo Fijo + Inversión en Obra Pública / Ingresos Totales*

698,446 + 14,204,458 / 60,725,979 = 0.245

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal en cuanto a la Inversión Capitalizable, que se compone de la Inversión en Obra Pública y la Inversión en Activos Fijos; en términos porcentuales representa una inversión del 24.5% de los Ingresos Totales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 27.9%

## 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 $ 20,032,640, ejerciendo durante 2013 $ 14,204,458, en 37 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 31/12/13 | Gasto Ejercido al 31/12/13 | Avances (%) | | Situación Física de las Obras | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Fis. | Fin. | Aprobadas | Terminadas | En Proceso |
| Tesorería Municipal | 100 | 100 | * | 100.00 | * | * | * |
| Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2013 | 19,795,285 | 13,967,103 | 93.88 | 70.56 | 37 | 36 | 1 |
| Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2012 | 237,255 | 237,255 | * | 100.00 | * | * | * |
| **Total** | **20,032,640** | **14,204,458** | **93.88** | **70.91** | **37** | **36** | **1** |

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2013
* Nota: No se presentaron los cierres de obra pública de Tesorería y FISM 2012.

El Municipio, alcanzó un 93.88% de avance físico al 31 de diciembre de 2013, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 37 obras aprobadas, informa la conclusión de 36 y en proceso 1; la obra en proceso informada en la Cuenta Pública se desglosa a nivel de programa a continuación:

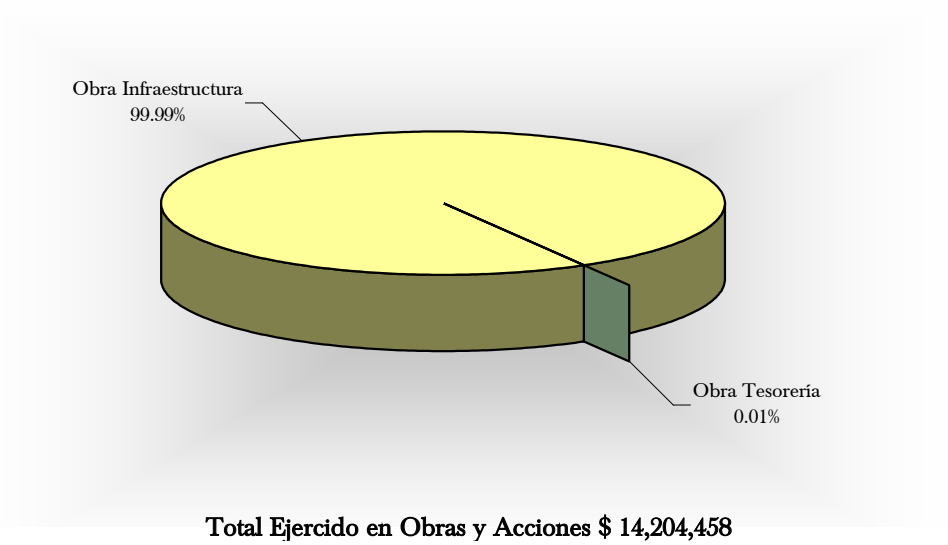
**Cuadro No. 9**
**Obras Informadas en Proceso**

| Programa | Obra En Proceso |
|---|---|
| Básica Educativa | 1 |
| **Total** | **1** |

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2013

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 0.01% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 99.99%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública




**Total Ejercido en Obras y Acciones $ 14,204,458**

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe una diferencia entre la inversión aprobada y la inversión ejercida por $ 5,828,182, mas una inversión no programada por $ 818,092, menos una inversión de gastos por reclasificar por $ 83,537 obtienen $ 6,562,737, que pertenecen a refrendos de Obras y Acciones del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2013, como a continuación se desglosa:

**Cuadro No. 10**
**Recursos Comprometidos para Obras de Refrendo**

| Concepto | FAISM 2013 | Total |
|---|---|---|
| Diferencia entre Inversión Aprobada y Ejercida | 5,828,182 | 5,828,182 |
| Inversión No Programada | 818,092 | 818,092 |
| Gastos por Reclasificar | -83,537 | -83,537 |
| **Total** | **6,562,737** | **6,562,737** |

FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FUENTE: Cuenta Pública 2013

De igual manera se informa la integración de los recursos para obras de refrendo por fuente de Financiamiento.

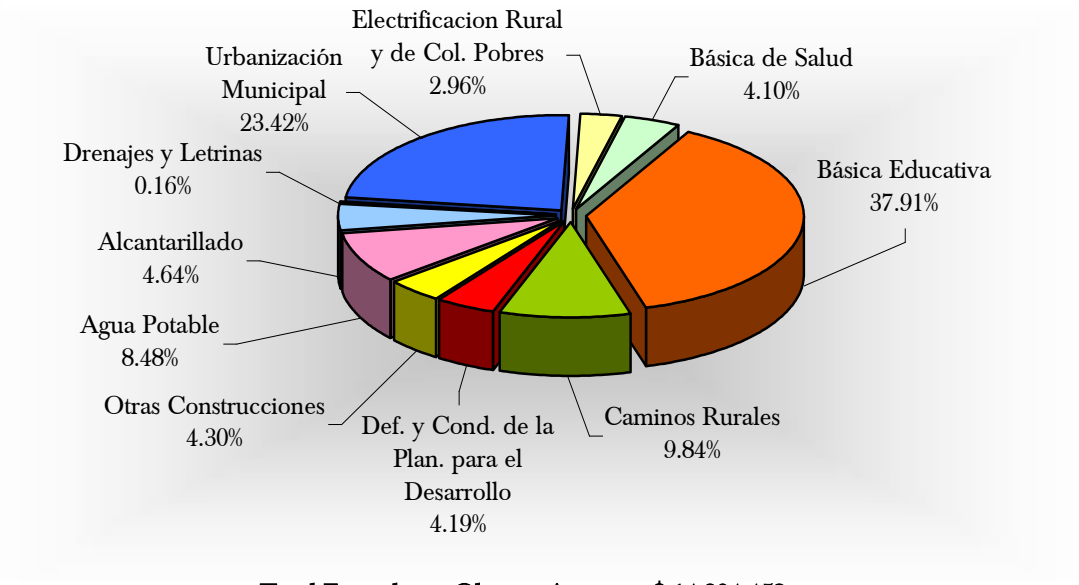
**Cuadro No. 11**
**Integración de Recursos para Obras de Refrendo**

| Cuenta | FAISM 2013 | Total |
|---|---|---|
| **Activo** | **6,581,520** | **6,581,520** |
| Bancos | 2,117,038 | |
| Deudores Diversos | 257,792 | |
| Anticipo a Proveedores y Contratistas | 4,206,690 | |
| **Pasivo** | **18,783** | **18,783** |
| Retenciones por Pagar | 18,783 | |
| **Total** | **6,562,737** | **6,562,737** |

FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FUENTE: Cuenta Pública 2013

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

Gráfica No. 5
Distribución de Recursos Ejercidos en Obras y Acciones por Programa




**Total Ejercido en Obras y Acciones $ 14,204,458**

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

**Cuadro No. 12**
**Comportamiento Programático - Presupuestal de las Obras**

| Programa | Clasificación Según Estado de Egresos de la Cuenta Pública (Consolidado) | | Clasificación Conforme a la Apertura Programática (Reportes de Obra) | | Diferencias | Situación Física de las Obras | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Presupuestada | Ejercida | Aprobada | Ejercida | | Total | Terminadas | En Proceso |
| Agua Potable | | 1,205,176 | 1,352,878 | 1,352,878 | -147,702 | 9 | 9 | |
| Alcantarillado | | 658,520 | | | 658,520 | | | |
| Drenajes y Letrinas | | 22,784 | 681,304 | 681,304 | -658,520 | 2 | 2 | |
| Urbanización Municipal | 20,165,605 | 3,327,386 | 3,903,636 | 3,903,636 | -576,250 | 5 | 5 | |
| Electrificación Rural y de Col. Pobres | | 420,405 | 1,717,920 | 485,847 | -65,442 | 6 | 6 | |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Básica de Salud | | 582,328 | 582,328 | 582,328 | | 2 | 2 | |
| Básica Educativa | | 5,384,623 | 6,034,623 | 5,684,124 | -299,501 | 5 | 4 | 1 |
| Caminos Rurales | | 1,397,155 | 3,829,761 | 3,829,761 | -2,432,606 | 6 | 6 | |
| Productiva Rural | | | 433,607 | 433,607 | -433,607 | 1 | 1 | |
| Definición y Conducción de la Planeación para el Desarrollo | | 595,630 | 886,132 | 689,836 | -94,206 | | | |
| Otras Construcciones | | 610,451 | 610,451 | 610,451 | | 1 | 1 | |
| **Total** | **20,165,605** | **14,204,458** | **20,032,640** | **18,253,772** | **-4,049,314** | **37** | **36** | **1** |

FUENTE: Cuenta Pública 2013

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

**a) Cumplimiento en Presupuesto:**

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

14,204,458 / 20,165,605 = 0.704

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 70.4% respecto a lo presupuestado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 111.1%

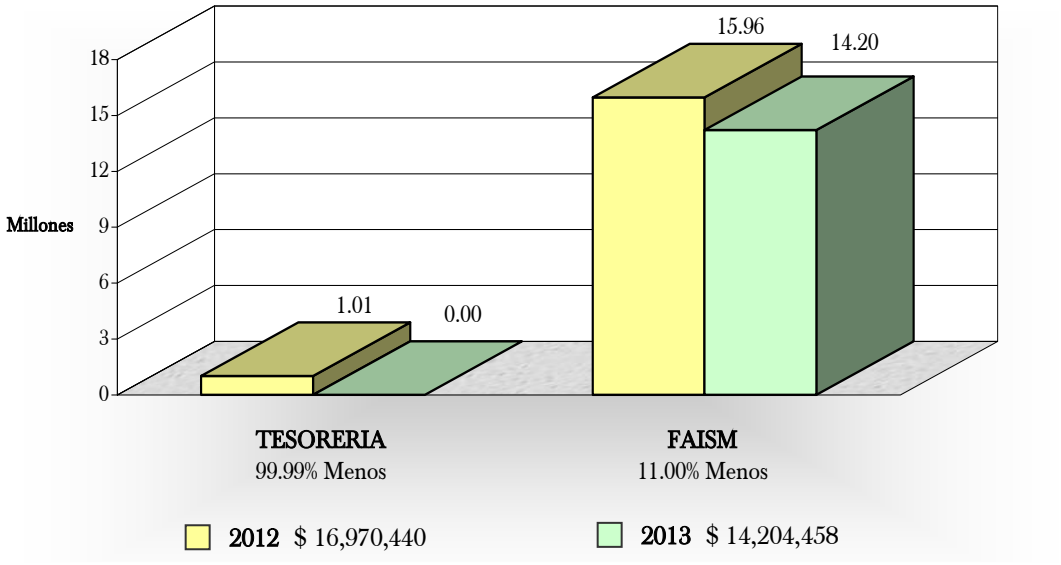
Los porcentajes de participación financiera para el programa de Obras y Acciones con relación a los egresos totales de las diversas fuentes de financiamiento, se informan a continuación:

De los recursos ejercidos de Tesorería Municipal por $ 28,686,997, se destinó a Obra Pública $ 100, que representa el 0.01% y el 99.99% se utilizó en la operación, deuda pública y funcionamiento de la Administración Municipal.

De los recursos ejercidos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2013 y 2012 por $ 18,469,441, se destinó a Obra Pública y Acciones $ 14,204,358, que significó el 76.91% y el 23.09% se utilizó en el pago de deuda pública y comisiones bancarias.

En la gráfica siguiente se presenta los recursos ejercidos en Obra Pública en 2013 en comparación con el ejercicio 2012, así como el porcentaje de variación.

Gráfica No. 6
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2012

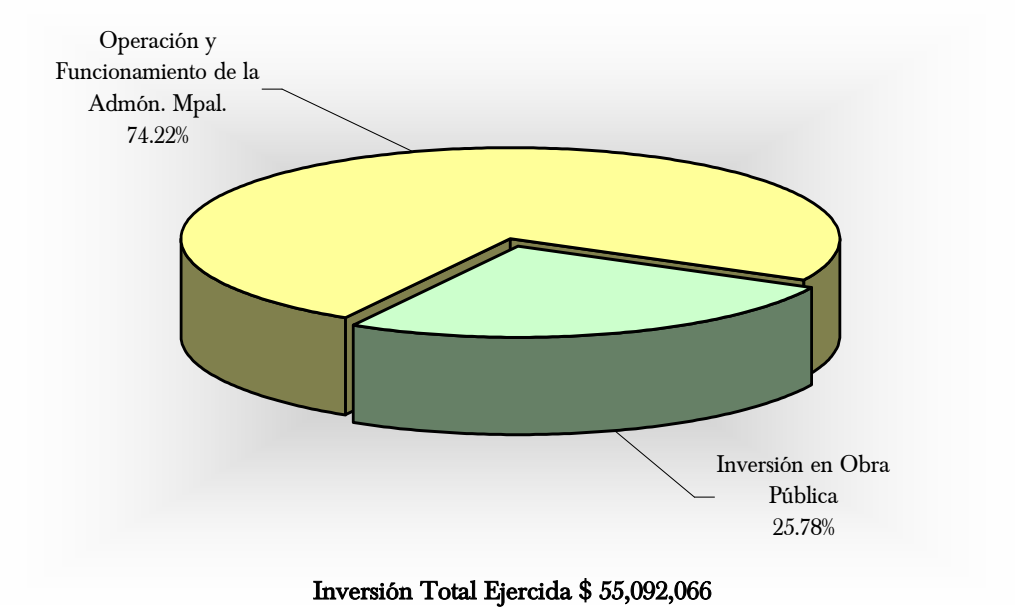



FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2013, presenta una disminución de $ 2,765,982, que representa el 16.30% en comparación con el ejercicio 2012.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 55,092,066, destinó a Obra Pública y Acciones $ 14,204,458.

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




**Inversión Total Ejercida $ 55,092,066**

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

**b) Inversión en Obra:**

Inversión en Obra / Egresos Totales

14,204,458 / 55,092,066 = 0.258

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 25.8%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 26.6%.

**Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2013**

Del total ejercido en obra pública por $ 14,204,458, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 13,999,272, que representa el 98.56% del total aplicado en obra.

De las 36 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 30 obras, lo que representa un 83.33%; 30 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2013; de cuya fiscalización se determinó que de las 30 obras fiscalizadas 21 obras se encuentran concluidas, 1 obra en proceso, 2 obras no iniciada y 6 obras indeterminadas.

En cuanto a la operatividad de las obras, 19 operan adecuadamente, 1 obra opera parcialmente (debido a que es una obra construida por etapas), 4 obras no operan (debido a que se encuentra en proceso constructivo y falta de la conexión) y 6 obras indeterminadas (debido a que el H. Ayuntamiento no cuenta con la documentación necesaria para su fiscalización).

**Cuadro No. 13**
**Obras Fiscalizadas Ejercicio 2013**

| No. de Obra | Programa | Tipo de Obra | Localidad | Inversión Aprobada | Inversión Comprobada |
|---|---|---|---|---|---|
| **Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2013** | | | | **13,999,272** | **13,999,272** |
| 1 | Agua Potable | Adquisición de Equipo de Bombeo Motor y Bomba para Agua | Tayoltita | 89,970 | 89,970 |
| 2 | Agua Potable | Rehabilitación de Línea Conducción Ap Puentecillas | Puentecillas | 66,250 | 66,250 |
| 3 | Agua Potable | Rehabilitación de Agua Potable 3era. Etapa Calle Benito Juárez | Tayoltita | 560,312 | 560,312 |
| 4 | Agua Potable | Rehabilitación de Fuente de Captación | Pintas | 40,278 | 40,278 |
| 5 | Agua Potable | Rehabilitación de la Línea de Conducción en La Joya | La Joya | 8,736 | 8,736 |
| 6 | Agua Potable | Suministro Poliducto Varias Localidades | Varias Localidades | 254,485 | 254,485 |
| 7 | Agua Potable | Rehabilitación 3 Tanques Almacenamiento | Palo Parado, Santa Barbará, El Riyito | 19,728 | 19,728 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 8 | Agua Potable | Suministro de Motor de 60 Hp Sumergible Hite 50C, para Altas Temperaturas, Marca Franklin Electrif 3F 440V | Tayoltita | 99,992 | 99,992 |
| 9 | Agua Potable | Suministro y Colocación de Sistema de Bombeo Solar | Plazuela | 213,174 | 213,174 |
| 10 | Alcantarillado | Rehabilitación Alcantarillado 3era. Etapa Calle Benito Juárez | Tayoltita | 658,520 | 658,520 |
| 11 | Alcantarillado | Construcción de Fosa Séptica Esc. Primaria Guadalupe Victoria | San Manuel Villa Corona | 22,785 | 22,785 |
| 12 | Urbanización Municipal | Construcción de Guarniciones y Banquetas C. Benito Juárez 3era. Etapa | Tayoltita | 381,648 | 381,648 |
| 13 | Urbanización Municipal | Rehabilitación de Plaza Cívica | Tayoltita | 167,497 | 167,497 |
| 14 | Urbanización Municipal | Pavimentación Calle Benito Juárez 3era. Etapa | Tayoltita | 2,169,578 | 2,169,577 |
| 15 | Urbanización Municipal | Construcción de Espacio de Usos Múltiples en Cancha de la Colonia El Túnel | Tayoltita | 608,663 | 608,663 |
| 16 | Electrificación Rural y de Colonias Pobres | Generador Eléctrico | Tayoltita | 31,320 | 31,320 |
| 17 | Electrificación Rural y de Colonias Pobres | Generador Eléctrico | San Antonio de la Cruz | 12,490 | 12,490 |
| 18 | Electrificación Rural y de Colonias Pobres | Red de Distribución Eléctrica | San Pedro Villa Corona | 307,639 | 307,639 |
| 19 | Electrificación Rural y de Colonias Pobres | Suministro de Batería y Un Modulo Solar | Varias Localidades | 68,966 | 68,966 |
| 20 | Básica Salud | Construcción de Casa de Salud | 12 de Mayo | 296,181 | 296,181 |
| 21 | Básica Salud | Construcción de Casa de Salud | Santa Rita | 286,147 | 286,147 |
| 22 | Básica Educativa | Construcción de Aula en Jardín de Niños | San Francisco de Los Lobos | 221,009 | 221,009 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 23 | Básica Educativa | Rehabilitación de Baños | Miravalles | 249,393 | 249,394 |
| 24 | Básica Educativa | Rehabilitación de Baños | San Miguel de Cruces | 510,396 | 510,396 |
| 25 | Básica Educativa | Construcción de Techumbre Metálica Tipo Domo para la Escuela Primaria Abraham Lincon | Tayoltita | 2,896,602 | 2,896,602 |
| 26 | Básica Educativa | Construcción de Techumbre Metálica Tipo Domo para la Escuela Primaria Justo Sierra | Sapioris | 1,417,826 | 1,417,826 |
| 27 | Básica Educativa | Construcción de Taller Artesanal | Vencedores | 433,607 | 433,607 |
| 28 | Caminos Rurales | Rehabilitación de Camino | La Esperanza -San José de Miravalles | 302,382 | 302,382 |
| 29 | Caminos Rurales | Rehabilitación de Camino | El Cajón -Cerro Pelón | 100,113 | 100,113 |
| 30 | Caminos Rurales | Construcción de Camino | Neveros del Tablón al Rincón Villa Corona | 1,503,585 | 1,503,585 |
| | | | **Total** | **13,999,272** | **13,999,272** |

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2013

## III.4 Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2013 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. 14

| Activo | | Pasivo | |
|---|---|---|---|
| **Activo Circulante** | | **Pasivo a Corto Plazo** | |
| Caja | 58,008 | Proveedores | 982,379 |
| Bancos | 3,126,860 | Acreedores | 2,037,822 |
| Deudores Diversos | 979,513 | Retenciones por Pagar | 13,462,964 |
| Ant. a Prov. y Contratistas | 4,228,949 | | |
| Crédito al Salario | 2,472,977 | | |
| **Total Activo Circulante** | **10,866,307** | **Total Pasivo a Corto Plazo** | **16,483,165** |
| **Activo Fijo** | | **Pasivo a Largo Plazo** | |
| Terrenos | 100,006 | Deuda Pública Largo Plazo | 2,797,804 |
| Edificios | 2,025,011 | **Total Pasivo a Largo plazo** | **2,797,804** |
| Maquinaria y Equipo | 7,247,101 | | |
| Equipo de Transporte | 5,981,946 | **Total Pasivo** | **19,280,969** |
| Mobiliario y Equipo de Oficina | 1,322,568 | | |
| Equipo de Comunicación | 405,478 | **Patrimonio** | |
| Equipo de Computo | 632,278 | Patrimonio Acumulado | 14,916,583 |
| | | Superávit o Déficit del Ejercicio | 5,633,913 |
| | | Superávit o Déficit de Ej. Ant. | -11,250,770 |
| **Total Activo Fijo** | **17,714,388** | **Total Patrimonio** | **9,299,726** |
| **Total Activo** | **28,580,695** | **Total Pasivo y Patrimonio** | **28,580,695** |

FUENTE: Cuenta Pública 2013

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

a) Liquidez

*Activo Circulante / Pasivo Corto Plazo*

10,866,307 / 16,483,165 = 0.659

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 1.131 veces.

**b) Endeudamiento**

*Pasivo Total / Activo Total - Obras en Proceso*

19,280,969 / 28,580,695 - 0 = 0.675

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 67.5% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 56.1%

**c) Pasivo Corto Plazo**

*Pasivo Corto Plazo / Pasivo Total*

16,483,165 / 19,280,969 = 0.855

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 85.5% de ellos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 59.5%

**d) Pasivo Largo Plazo**

*Pasivo Largo Plazo / Pasivo Total*

2,797,804 / 19,280,969 = 0.145

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo a Largo Plazo representa un 14.5% del Pasivo Total del Municipio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 40.5%.

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

**e) Superávit del Ejercicio**

*Ingresos Totales – Egresos Totales*

60,725,979 - 55,092,066 = 5,633,913

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. 15**

**Estado de Deuda Pública**

| | | |
|---|---|---|
| **Saldo al 1 de enero de 2013** | | **7,436,891** |
| Crédito 7958 | 313,458 | |
| Crédito 7960 | 3,083,333 | |
| Crédito 9573 | 4,040,100 | |
| **Deuda Pública Contratada** | | **0** |
| **Amortizaciones** | | **4,639,087** |
| Crédito 7958 | 98,987 | |
| Crédito 7960 | 500,000 | |
| Crédito 9573 | 4,040,100 | |
| **Saldo al 31 de Diciembre de 2013** | | **2,797,804** |

FUENTE: Cuenta Pública 2013

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2012 y 2013, tenemos lo siguiente:

**Cuadro No. 16**

**Variación de la Deuda**

| | 2012 | 2013 | Variación |
|---|---|---|---|
| Saldo al 1 de Enero | 14,395,111 | 7,436,891 | -48.34% |
| Contratación de Deuda | 0 | 0 | 0.00% |
| Amortización | 6,958,220 | 4,639,087 | -33.33% |
| Saldo al 31 de Diciembre | 7,436,891 | 2,797,804 | -62.38% |

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2012 y Cuenta Pública 2013

Nota: La diferencia de $ 49,915 entre el renglón de Amortización del Cuadro No. 16 de la Columna 2013 y el Indicador de Carga de Deuda 2013 y Anexo 2 Amortización de Deuda Pública, se originó porque el Municipio registró $41,666 del Crédito 7960 y $ 8,249 del Crédito 7958, ambos importes correspondientes al mes de Diciembre de 2013, sin que BANOBRAS los considerara.

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2013 es menor en un 62.38% que el final de 2012, la amortización de créditos ha disminuido en un 33.33%.

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*

*2012* 6,958,220 / 57,859,939 = 0.120

*2013* 4,689,002 / 60,725,979 = 0.077

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2012 se ejerció un 12.0% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2013 se destinó un 7.7%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 4.6%

## 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*

340,739 / 55,092,066 = 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 0.7%

Ver anexo 2

## V. 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 2013, esta Entidad de Auditoria Superior del Estado determinó Observaciones derivadas de la detección de errores, omisiones e inconsistencias, las cuales fueron notificadas en forma preliminar y fueron atendidas para su respectiva solventación en la oportunidad que el H. Ayuntamiento consideró conveniente, de acuerdo a los requerimientos formulados por esta Entidad.

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

## Administración 2010-2013

***De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 4,329,647***

### V.1 Financieras por $ 3,201,787

### Tesorería Municipal por $ 2,961,823

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 786,400
2. Erogaciones en las que no se presentan solicitudes de apoyo y/o Acuerdos de Cabildo por $ 312,368
3. Falta de documentación justificativa por $ 1,125,798
4. Falta de certificados de ingresos o formas valoradas de acuerdo al consecutivo (No Cuantificado)
5. Erogaciones con documentación sin requisitos fiscales por $ 11,013
6. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 72,669
7. Incumplimiento en lo dispuesto en la Ley de Ingresos del Municipio por $ 7,866

8. Erogaciones por concepto de nómina sin firma de recibido por $ 159,206
9. Falta de documentación original por $ 84,970
10. Falta de registro patrimonial por $ 11,276
11. Conceptos pagados en forma duplicada por $ 136,657
12. Erogaciones en las que no coinciden las firmas por $ 1,600
13. Contratos y/o convenios sin firmas de algunas de las partes por $ 8,000
14. Venta de bienes muebles e inmuebles sin procedimiento de enajenación por $ 244,000

**Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2013 por $ 239,964**

1. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 6,610
2. Erogaciones por concepto de nómina sin firma de recibido por $ 233,354

**VI.2 Obra Pública por $ 1,127,860**

**Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2013 por $ 1,126,837**

1. Adquisiciones pagadas no suministradas y/o instaladas por $ 78,741
2. Incumplimiento al Art. 33 de la Ley de Coordinación Fiscal por $ 660,096
3. Conceptos pagados no ejecutados por $ 136,117
4. Deficiencias técnicas constructivas por $ 36,503

5. Incumplimiento al Art. 63 de la Ley de Obras Públicas del Estado de Durango por $ 6,960
6. Incumplimiento a la Ley General de Metrología y Normalización por $ 73,499
7. Pagos indebidos o en exceso por $ 430
8. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 81,710
9. Falta de documentación comprobatoria por $ 52,781

**Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2012 por $ 1,023**

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 1,023

## *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:

V.1 Financieras:

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

VI.2 Obra Pública

1. Documentación comprobatoria inconsistente (nóminas sin volúmenes)
2. Falta de fianzas de anticipo, cumplimiento de contrato y vicios ocultos
3. No presentan estimaciones y números generadores
4. Pagos por acreditar
5. No presentan la solicitud de la comunidad para la ejecución de la obra
6. No presentan la bitácora de obra

Administración 2013-2016

*De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 3,090,373*

V.1 Financieras por $ 847,706

Tesorería Municipal por $ 847,706

1. Erogaciones en las que no se presentan solicitudes de apoyo y/o Acuerdos de Cabildo por $ 44,982
2. Falta de documentación comprobatoria por $ 16,284
3. Erogaciones que no corresponde al Municipio por $ 135,398

4. Falta de certificados de ingresos y/o formas valoradas de acuerdo al consecutivo de folios (No Cuantificado)
5. Falta de documentación justificativa por $ 622,015
6. Falta de registro patrimonial por $ 29,027

### VI.2 Obra Pública por $ 2,242,667

### Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2013 por $ 2,242,667

1. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 1,235,090
2. Falta de documentación justificativa por $ 52,382
3. Falta de documentación comprobatoria por $ 658,795
4. Falta de autorización para ejercer el recurso por $ 296,400

## *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:

### V.1 Financieras:

1. Saldos bancarios por ejercer

### VI.2 Obra Pública

1. Sobregiros
2. Falta de fianzas de anticipo, cumplimiento de contrato y vicios ocultos
3. Falta de registro contable
4. No presentan expedientes técnicos iniciales
5. No presentan el acta de entrega recepción del contratista
6. No presentan la solicitud de la comunidad para la ejecución de la obra

### VI.3 Omisión de elementos en el contenido básico de la Cuenta Pública

1. No se anexaron a la cuenta pública los formatos del cierre de obra del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2012.
2. No se anexaron a la cuenta pública los formatos del cierre de obra del Fondo de Tesorería Municipal.

## VI. 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, II, III, V, VI, VII, VIII, IX y XI y demás relativos de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, así como a las disposiciones señaladas en el artículo 79 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Federales Transferidas al Estado de Durango y sus Municipios, en concordancia con lo dispuesto por la fracción III del artículo 49 de la Ley de Coordinación Fiscal, 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 2013 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, fueron formuladas con apego a las disposiciones legales aplicables.

La opinión antes descrita se emite exceptuando lo señalado en el apartado **V. OBSERVACIONES**, en cuyo caso esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, acorde a lo dispuesto por el Título Cuarto de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, llevará a cabo 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 **San Dimas, Dgo.**, correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2013, 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 irregularidad 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, a iniciar el procedimiento relativo a la determinación de Responsabilidades y el fincamiento de Indemnizaciones y Sanciones que procedan, con apego a la Ley de la materia.

Victoria de Durango, Dgo., Julio de 2014

# VII. ANEXOS

## VII.1 Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

| Cuenta | Presupuesto | Obtenido | Diferencia |
|---|---|---|---|
| **IMPUESTOS** | **390,000** | **214,271** | **-175,729** |
| Predial | 370,000 | 187,322 | -182,678 |
| Predial del Ejercicio | 320,000 | 148,585 | -171,415 |
| Predial de Ejercicios Anteriores | 50,000 | 38,737 | -11,263 |
| Traslación de Dominio de Bienes Inmuebles | 10,000 | 26,949 | 16,949 |
| Ejercicio de Actividades Mercantiles, Industriales, Agrícolas y Ganaderas | 0 | 0 | 0 |
| Diversiones y Espectáculos | 10,000 | 0 | -10,000 |
| Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes | 0 | 0 | 0 |
| Sobre Anuncios | 0 | 0 | 0 |
| **DERECHOS** | **1,402,500** | **1,064,615** | **-337,885** |
| Por Servicio de Rastro | 7,500 | 1,801 | -5,699 |
| Servicio de Panteones Municipales | 0 | 0 | 0 |
| Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales | 0 | 0 | 0 |
| Construcciones, Reconstrucciones, Reparaciones y Demoliciones | 0 | 0 | 0 |
| Fraccionamientos | 0 | 0 | 0 |
| Cooperación para Obras Públicas | 0 | 0 | 0 |
| Limpia y Recolección de Desechos Industriales y Comerciales | 0 | 0 | 0 |
| Servicio de Agua Potable, Drenaje, Alcantarillado, Tratamiento y Disposición de Aguas Residuales | 10,000 | 0 | -10,000 |
| Del Ejercicio | 10,000 | 0 | -10,000 |
| De Ejercicios Anteriores | 0 | 0 | 0 |
| Servicio de Saneamiento | 0 | 0 | 0 |
| Sobre Vehículos | 0 | 200 | 200 |
| Registro de Fierros de Herrar y Expedición de Tarjetas de Identificación | 0 | 0 | 0 |
| Certificados, Registros, Actas y Legalización | 0 | 550 | 550 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Empadronamiento | 0 | 0 | 0 |
| Expedición de Licencias y Refrendos | 1,300,000 | 1,050,660 | -249,340 |
| Expendios de Bebidas Alcohólicas | 1,300,000 | 1,050,660 | -249,340 |
| Expedición | 0 | | 0 |
| Refrendo | 1,300,000 | 1,050,660 | -249,340 |
| Anuncios | 0 | 0 | 0 |
| Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias | 0 | 0 | 0 |
| Inspección y Vigilancia para la Seguridad Pública | 0 | 0 | 0 |
| Revisión, Inspección y Servicios | 0 | 0 | 0 |
| Explotación Comercial de Material de Construcción | 0 | 0 | 0 |
| Servicios Catastrales | 0 | 0 | 0 |
| Servicios de Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas | 10,000 | 0 | -10,000 |
| Canalización de Instalaciones Subterráneas, de Casetas Telefónicas y Postes de Luz | 0 | 0 | 0 |
| Establecimiento de Instalación de Mobiliario Urbano y Publicitario, en la Vía Pública | 0 | 0 | 0 |
| Autorización para la Colocación de Anuncios Publicitarios, en lugares distintos del propio Establecimiento Comercial, en Relación a la Contaminación Visual del Municipio | 0 | 0 | 0 |
| Servicio Público de Iluminación | 75,000 | 11,404 | -63,596 |
| Estacionamiento de Vehículos en la Vía Pública en aquellos lugares donde existen Aparatos Marcadores de Tiempo | 0 | 0 | 0 |
| **CONTRIBUCIONES POR MEJORAS** | **0** | **0** | **0** |
| Captación de Agua | 0 | 0 | 0 |
| Instalación de Tuberías de Distribución de Agua | 0 | 0 | 0 |
| Construcción o Reconstrucción de Alcantarillado, Drenaje, Desagüe, Entubamiento de Aguas de Ríos, Arroyos y Canales | 0 | 0 | 0 |
| Pavimentación de Calles y Avenidas | 0 | 0 | 0 |
| Apertura, Ampliación y Prolongación de Calles y Avenidas | 0 | 0 | 0 |
| Construcción y Reconstrucción de Banquetas | 0 | 0 | 0 |
| Instalación de Alumbrado Público | 0 | 0 | 0 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **PRODUCTOS** | **0** | **244,000** | **244,000** |
| Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Pertenecientes al Municipio | 0 | 244,000 | 244,000 |
| Arrendamiento de Bienes Propiedad del Municipio | 0 | 0 | 0 |
| Establecimientos o Empresas que dependan del Municipio | 0 | 0 | 0 |
| Fianzas a Favor del Municipio | 0 | 0 | 0 |
| Créditos a Favor del Municipio | 0 | 0 | 0 |
| Venta de Bienes Mostrencos y Abandonados | 0 | 0 | 0 |
| Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales | 0 | 0 | 0 |
| Estacionamiento de Vehículos | 0 | 0 | 0 |
| **APROVECHAMIENTOS** | **85,000** | **253,827** | **168,827** |
| Recargos | 10,000 | 10,137 | 137 |
| Multas Municipales | **40,000** | **30,660** | -9,340 |
| Multas por Seguridad Pública | 0 | 17,510 | 17,510 |
| Multas por Seguridad Vial | 0 | 13,150 | 13,150 |
| Multas por Inspección Municipal | 0 | 0 | 0 |
| Rezago | 0 | 0 | 0 |
| Fianzas que se hagan efectivas a favor del Municipio por Resolución firme de Autoridad competente | 0 | 0 | 0 |
| Donativos y Aportaciones | 0 | 0 | 0 |
| Subsidios | 0 | 0 | 0 |
| Coop. del Gob. Federal, del Estado, Org. Desc. Emp. | 0 | 0 | 0 |
| Multas Federales no Fiscales | 0 | 0 | 0 |
| No Especificados | 35,000 | 213,030 | 178,030 |
| **PARTICIPACIONES** | **23,037,480** | **23,258,489** | **221,009** |
| Fondo General de Participaciones | 14,165,956 | 14,396,900 | 230,944 |
| Fondo de Fomento Municipal | 6,969,829 | 7,038,251 | 68,422 |
| Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos | 17,077 | 27,861 | 10,784 |
| Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios | 269,653 | 295,363 | 25,710 |
| Impuesto Sobre Automóviles Nuevos | 62,087 | 174,577 | 112,490 |
| Fondo Estatal | 121,209 | 13,149 | -108,060 |
| Fondo de Fiscalización | 734,844 | 723,428 | -11,416 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diesel | 657,953 | 550,088 | -107,865 |
| Fondo de Compensación ISAN | 38,872 | 38,872 | 0 |
| **INGRESOS EXTRAORDINARIOS** | **33,772,610** | **35,690,777** | **1,918,167** |
| Los que con Carácter y Excepcionalmente Decrete la H. Legislatura para el pago de Obras o Servicios Accidentales | 0 | 0 | 0 |
| Prestaciones Financieras y Obligaciones que Adquiera el Municipio para fines de Interés Público con Autorización y Aprobación de la H. Legislatura del Estado | 0 | 0 | 0 |
| Aportaciones Extraordinarias de los Gobiernos Federal y Estatal | 33,772,610 | 34,422,344 | 649,734 |
| Aportaciones Federales Ramo 33 | 33,772,610 | 33,772,610 | 0 |
| Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal | 9,427,696 | 9,427,696 | 0 |
| Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal | 24,344,914 | 24,344,914 | 0 |
| Rendimientos Financieros | 0 | 36,013 | 36,013 |
| Aportaciones del Gobierno del Estado | 0 | 0 | 0 |
| Otros Apoyos | 0 | 0 | 0 |
| Aportaciones de Terceros | 0 | 613,721 | 613,721 |
| En Efectivo | 0 | 613,721 | 613,721 |
| En Especie | 0 | 0 | 0 |
| Los Adicionales Sobre Impuestos y Derechos Municipales que Decrete el Congreso para el Sostenimiento de Instituciones diversas | 0 | 0 | 0 |
| Expropiaciones | 0 | 0 | 0 |
| Otras Operaciones Extraordinarias | 0 | 1,268,433 | 1,268,433 |
| Verificación y Cumplimiento de Obligación de pago | 0 | 0 | 0 |
| Otros Incentivos de Colaboración Administrativa | 0 | 0 | 0 |
| Otras Operaciones Extraordinarias | 0 | 1,268,433 | 1,268,433 |
| **TOTAL DE INGRESOS** | **58,687,590** | **60,725,979** | **2,038,389** |

## VII.2 Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

| Cuenta | Presupuesto | Ejercido | Diferencia |
|---|---|---|---|
| **SERVICIOS PERSONALES** | **21,005,781** | **21,555,043** | **-549,262** |
| Sueldos al Personal del Municipio | 15,682,774 | 15,914,774 | -232,000 |
| Sueldos | 15,682,774 | 15,914,774 | -232,000 |
| Subsidio al Empleo | 0 | 0 | 0 |
| Bono de Puntualidad | 0 | 0 | 0 |
| Bono de Asistencia | 0 | 0 | 0 |
| Vacaciones | 0 | 0 | 0 |
| Horas Extras | 0 | 0 | 0 |
| Prima Dominical | 0 | 0 | 0 |
| Sueldos Extraordinarios | 508,850 | 508,850 | 0 |
| Compensaciones | 167,125 | 431,558 | -264,433 |
| Gastos de Representación | 0 | 0 | 0 |
| Prima Vacacional | 0 | 0 | 0 |
| Jubilaciones e Indemnizaciones | 1,814,593 | 1,814,593 | 0 |
| Aguinaldos | 1,196,124 | 1,196,124 | 0 |
| Pasajes y Viáticos | 1,025,938 | 1,025,937 | 1 |
| Honorarios | 210,377 | 210,377 | 0 |
| Despensa | 0 | 8,033 | -8,033 |
| Fondo de Ahorro para el Retiro | 0 | 0 | 0 |
| Sueldos Asimilables | 400,000 | 444,797 | -44,797 |
| **MATERIALES Y SUMINISTROS** | **1,497,573** | **1,830,258** | **-332,685** |
| Papelería y Artículos de Escritorio | 120,583 | 120,583 | 0 |
| Combustibles y Lubricantes | 640,000 | 952,568 | -312,568 |
| Medicinas y Materiales de Botiquín | 16,042 | 16,706 | -664 |
| Artículos de Limpieza | 0 | 53,604 | -53,604 |
| Material Eléctrico | 0 | 25,846 | -25,846 |
| Libros, Revistas y Periódicos | 0 | 0 | 0 |
| Material Deportivo | 0 | 121,026 | -121,026 |
| Material Didáctico | 0 | 6,161 | -6,161 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Uniformes al Personal | 170,207 | 94,393 | 75,814 |
| Herramientas Menores | 0 | 35,761 | -35,761 |
| Adquisición de Municiones | 0 | 0 | 0 |
| Alimentos | 480,741 | 313,681 | 167,060 |
| Otros Materiales y Suministros | 70,000 | 89,929 | -19,929 |
| | | | |
| **SERVICIOS GENERALES** | **8,192,719** | **9,094,670** | **-901,951** |
| Correos y Telégrafos | 0 | 100 | -100 |
| Teléfonos | 1,172,836 | 442,390 | 730,446 |
| Energía Eléctrica | 18,355 | 97,241 | -78,886 |
| Alumbrado Público | 3,591,385 | 3,591,385 | 0 |
| Agua Potable | 0 | 2,069 | -2,069 |
| IMSS, ISSSTE o Servicios Médicos | 350,458 | 154,869 | 195,589 |
| Mantenimiento de Mobiliario y Equipo | 0 | 57,458 | -57,458 |
| Mantenimiento de Vehículos | 91,495 | 574,347 | -482,852 |
| Mantenimiento de Obras y Servicios Públicos | 135,478 | 85,478 | 50,000 |
| Mantenimiento de Edificios | 0 | 81,383 | -81,383 |
| Mantenimiento de Maquinaria y Equipo | 313,049 | 213,049 | 100,000 |
| Comisiones Bancarias | 19,852 | 22,089 | -2,237 |
| Intereses Bancarios | 6,610 | 8,981 | -2,371 |
| Impresiones y Reproducciones | 22,500 | 201,828 | -179,328 |
| Difusión e Información | 0 | 142,502 | -142,502 |
| Actividades Cívicas, Sociales y Culturales | 1,580,194 | 1,580,194 | 0 |
| Estudio e Investigación Proyectos | 0 | 0 | 0 |
| Atención a Visitantes | 91,926 | 91,926 | 0 |
| Primas y Gastos de Seguros | 0 | 37,686 | -37,686 |
| Pago de Impuestos | 0 | 14,569 | -14,569 |
| Fomento Deportivo | 73,881 | 23,881 | 50,000 |
| Alimentación a Presos | 0 | 0 | 0 |
| Arrendamientos y Cuotas | 7,500 | 7,500 | 0 |
| Servicio por Maquilación e Información | 0 | 0 | 0 |
| INFONAVIT, FOVISSSTE | 0 | 0 | 0 |
| Otros Servicios Generales | 717,200 | 1,663,745 | -946,545 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **TRANSFERENCIAS DE ASISTENCIA SOCIAL** | **2,323,479** | **2,679,450** | **-355,971** |
| Subsidios Educacionales | 0 | 271,671 | -271,671 |
| Seguridad Social | 0 | 36,000 | -36,000 |
| Subsidios a Organizaciones | 0 | 42,800 | -42,800 |
| Subsidios al DIF | 0 | 5,500 | -5,500 |
| Donativos y Cooperaciones | 2,254,677 | 2,254,677 | 0 |
| Otros Subsidios | 68,802 | 68,802 | 0 |
| | | | |
| **INVERSIONES EN ACTIVO FIJO** | **521,594** | **698,446** | **-176,852** |
| Bienes Muebles | 521,594 | 698,446 | -176,852 |
| Adquisición de Vehículos | 400,000 | 552,700 | -152,700 |
| Adquisición de Muebles y Enseres | 0 | 2,630 | -2,630 |
| Adquisición de Armas | 0 | 0 | 0 |
| Adquisición de Maquinaria y Equipo | 21,594 | 21,594 | 0 |
| Adquisición Equipo de Cómputo | 100,000 | 117,580 | -17,580 |
| Adquisición Equipo de Comunicación | 0 | 3,942 | -3,942 |
| Bienes Inmuebles | 0 | 0 | 0 |
| Terrenos | 0 | 0 | 0 |
| Edificios | 0 | 0 | 0 |
| | | | |
| **OBRAS PÚBLICAS** | **20,165,605** | **14,204,458** | **5,961,147** |
| Agua Potable | 0 | 1,205,176 | -1,205,176 |
| Alcantarillado | 0 | 658,520 | -658,520 |
| Drenaje y Letrinas | 0 | 22,784 | -22,784 |
| Urbanización Municipal | 20,165,605 | 3,327,386 | 16,838,219 |
| Electrificación Rural y de Colonias Pobres | 0 | 420,405 | -420,405 |
| Infraestructura Básica de Salud | 0 | 582,328 | -582,328 |
| Infraestructura Básica Educativa | 0 | 5,384,623 | -5,384,623 |
| Mejoramiento de Viviendas | 0 | 0 | 0 |
| Caminos Rurales | 0 | 1,397,155 | -1,397,155 |
| Infraestructura Productiva Rural | 0 | 0 | 0 |
| Programa de Estímulos a la Educación | 0 | 0 | 0 |
| Definición y Conducción de la Planeación P/ Dsllo. | 0 | 595,630 | -595,630 |
| Otras Construcciones | 0 | 610,451 | -610,451 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **AMORTIZACIÓN E INTERESES DE DEUDA PÚBLICA** | **4,980,839** | **5,029,741** | **-48,902** |
| Amortización de Deuda Pública | 4,640,100 | 4,689,002 | -48,902 |
| Intereses de Deuda Pública | 340,739 | 340,739 | 0 |
| Pago de Adefas | 0 | 0 | 0 |
| **TOTAL DE EGRESOS** | **58,687,590** | **55,092,066** | **3,595,524** |

Nota: "Las cifras pueden variar debido al redondeo".