ÍNDICE

I. PRESENTACIÓN 2
II. PRESUPUESTOS 4
II.1. Ingresos 4
II.2. Egresos 5
III. GESTIÓN FINANCIERA 6
III.1. Ingresos 6
III.2. Egresos 9
III.3. Obra Pública 12
III.4. Posición Financiera 22
IV. DEUDA PÚBLICA 25
IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada 25
IV.2. Servicio de Deuda Pública 27
V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS 28
V.1. Sistema de Aguas de San Dimas, Dgo. 29
VI. OBSERVACIONES 32
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal 32
VI.1.1. Financieras 32
VI.1.2. Obra Pública 33
VI.2. Observaciones de Control Interno 34
VI.2.1. Financieras 34
VI.2.2. Obra Pública 34
VII. CONCLUSIÓN 35
VIII. ANEXOS 36
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 37
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 42

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 2015, 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 Variación en la Hacienda Pública, el Estado de Cambios en la Situación Financiera, Estado Analítico del Activo, Estado de Actividades, Estado de Flujo de Efectivo, Estado Analítico de Ingresos, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Administrativa, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Económica, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Funcional y el Estado de Deuda Pública; así como la demás información que se integró a la Cuenta Pública Municipal, de conformidad con lo dispuesto por los artículos, 172 de la Constitución Política del Estado y 21 de la Ley de Fiscalización Superior antes citada, 46, 48 y 52 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Acuerdo por el que se Armoniza la Estructura de Cuenta Pública publicado en D.O.F. el 30 de diciembre de 2013.

Se considera necesario señalar, que la elaboración, integración y presentación de la información contenida en la Cuenta Pública es responsabilidad de la Administración Municipal, comprendiendo el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2015, no siendo aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión extraordinaria de fecha 29 de febrero de 2016.

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 100.00% en los ingresos y un 99.95% en los egresos y con respecto a la obra pública realizada por el H. Ayuntamiento de este Municipio, en base a pruebas selectivas sobre la operatividad y ejecución física se alcanzó una muestra del 88.94%; 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 2015 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, la incidencia de esas operaciones en la Hacienda Pública Municipal 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 $ 82,239,046 los Recursos Ejercidos por $ 83,946,278 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 23,950,703 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 y aplicación de los recursos recaudados y ejercidos, así como las modificaciones patrimoniales durante el ejercicio presupuestal de 2015.

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.

Cabe señalar, que con motivo de las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, publicada en diciembre de 2008, la Cuenta Pública del ejercicio 2015 del H. Ayuntamiento del Municipio de **San Dimas, Dgo.,** fue elaborada en atención a las normas que en dicha materia emitió el Consejo Nacional de Armonización Contable, lo cual implica cambios en la presentación de la información contable y presupuestal, por lo que se omiten comparativos con información del ejercicio inmediato anterior.

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 2015 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 104, de fecha 28 de diciembre de 2014; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 02 de marzo de 2015. 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.

II.1. Ingresos

En el siguiente cuadro se integra la información contenida en la Ley de Ingresos del Municipio aprobada para el ejercicio 2015:

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2015

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	I e y d
Impuestos	920,000		#
Derechos	1,720,000		#
Contribuciones por Mejoras	0		0
Productos	0		0
Aprovechamientos	245,000		#
Participaciones y Aportaciones	79,101,377	80,789,463	#
Ingresos Derivados de Financiamiento	0		0
Total	**81,986,377**		

FUENTE: Periódicos Oficiales números 104, 6 y 11 de fechas 28-dic-14, 18-ene-15 y 5-feb-15, respectivamente.

Ver anexo 1

II.2. Egresos

En el siguiente cuadro se integra la información contenida en el presupuesto de egresos aprobado para el ejercicio 2015.

Cuadro No. 2
Presupuestos de Egresos 2015

Concepto	2015	Porcentaje
Servicios Personales	24,529,342	29.32%
Servicios Generales	7,014,959	8.38%
Materiales y Suministros	2,997,537	3.58%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,105,000	1.32%
Inversión Pública	47,287,211	56.51%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,164,215	1.39%
Deuda Pública	841,000	1.01%
Sistema de Aguas de San Dimas, Dgo.	553,769	0.66%
Recursos Presupuestados de menos con relación a la Ley de Ingresos	1,818,570	-2.17%
Total	**83,674,463**	**100.00%**

FUENTE: Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 02 de marzo de 2015.
Ver anexo 2

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 2015 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, y 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.

Cuadro No. 3
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2015

Ingresos Obtenidos Ejercicio 2015

Concepto	2015	Variación
Impuestos	933,289	1.13%
Derechos	2,739,649	3.33%
Contribuciones por Mejoras	0	0.00%
Productos	80,240	0.10%
Aprovechamientos	385,378	0.47%
Participaciones y Aportaciones	78,100,490	94.97%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0.00%
Total	**82,239,046**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2015.
Ver anexo 1

De los ingresos obtenidos destacan las Participaciones y Aportaciones en un 94.97%, seguido de los Derechos en un 3.33% y los Impuestos en un 1.13%.

En lo que respecta al análisis efectuado de los Ingresos Propios obtenidos contra los presupuestados, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 4
Variación de Ingresos Propios

Concepto	Presupuestados	Obtenidos	iació
Impuestos	920,000	933,289	#
Derechos	1,720,000	2,739,649	#
Productos	0	80,240	#
Aprovechamientos	245,000	385,378	#
Total	**2,885,000**	**4,138,556**	

FUENTE: Cuenta Pública. 2015.
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).

4,138,556 - 446,395 / 2,885,000 - 110,000 = 1.330

Este Indicador muestra el Desempeño que observó el Municipio en la recaudación de los Ingresos Propios respecto de los autorizados en su Ley de Ingresos; en forma porcentual el Ingreso obtenido fue mayor un 33.0% de lo autorizado.

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

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos.

4,138,556 / 82,239,046 = 0.050

Este Indicador nos muestra el Desempeño que observó el Municipio en el grado de autonomía del Gobierno Municipal respecto a otras fuentes de financiamiento; en términos porcentuales corresponde a 5.0%

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 7.4%

c) Autonomía Tributaria

Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios.

933,289 / 4,138,556 = 0.226

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 22.6% corresponde a Impuestos Municipales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 29.7%

III.2. Egresos

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

Se verificó que las modificaciones presupuestarias se encuentren respaldadas. Que el gasto se haya efectuado de acuerdo con las disposiciones normativas correspondientes. En especial, se examinó que la adquisición y contratación de bienes y servicios se haya ajustado a la legislación en la materia.

Se revisó que las operaciones hayan sido registradas y que las mismas estén sustentadas con la documentación justificativa y comprobatoria, la cual debe reunir los requisitos legales y normativos aplicables.

Se constató documentalmente que los servicios contratados y bienes adquiridos fueron recibidos; en su caso, se realizaron compulsas con los proveedores y/o prestadores de servicios, para confirmar que las operaciones corresponden a las reportadas.

Desglosando el gasto efectuado en 2015, tenemos lo siguiente:

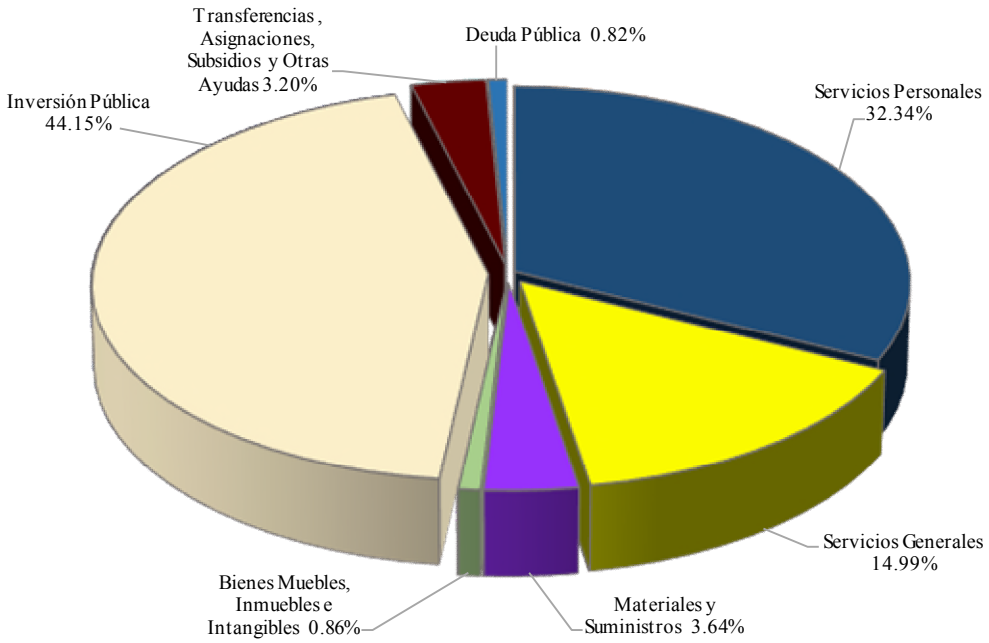
Cuadro No. 5
Desglose de Gastos 2015

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	27,147,579	32.34%
Servicios Generales	12,588,051	14.99%
Materiales y Suministros	3,053,037	3.64%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	719,182	0.86%
Inversión Pública	37,059,893	44.15%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,687,148	3.20%
Deuda Pública	691,388	0.82%
Total	**83,946,278**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2015.
Ver anexo 2

De los recursos ejercidos destaca la Inversión Pública con un 44.15%, los Servicios Personales con un 32.34% y los Servicios Generales con un 14.99%.

Gráfica No. 1
Desglose de Gastos 2015



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.

4,138,556 / 27,147,579 + 12,588,051 + 3,053,037 = 0.097

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 9.7%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 15.3%

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales.

82,239,046 / 83,946,278 = 0.980

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 2.0% menos recursos de los que se aplicaron.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 3.2% más.

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Aportaciones Federales para el Fondo / Gastos Totales.

25,200,553 + 51,399,937 / 83,946,278 = 0.912

Este Indicador muestra el Desempeño del Municipio respecto a la aplicación de recursos provenientes de las Participaciones y Fondos Federales en los Gastos Totales; en términos porcentuales corresponde a un 91.2%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 88.3%

d) Inversión Capitalizable

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

719,182 + 37,059,893 / 82,239,046 = 0.459

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 45.9% de los Ingresos Totales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 38.0%

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 $ 47,287,211, ejerciendo durante 2015 $ 37,059,893, en 72 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. 6
Distribución de Recursos en Obra Pública por Fuente de Financiamiento

Fuente de Financiamiento	Gasto Aprobado al 31/12/15	Gasto Devengado al 31/12/15	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aproba-das	Termina-das	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	5,818,400		42.65		2		1	1
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2015	34,399,098	29,973,043	71.91	87.13	35	26	8	1
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2014	7,069,713	7,086,850	100.00	100.24	35	35		
Total	47,287,211	37,059,893	72.51	78.37	72	61	9	2

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2015.

El Municipio, alcanzó un 72.51% de avance físico al 31 de diciembre de 2015, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 72 obras aprobadas, informa la conclusión de 61, en proceso 9 y 2 no iniciadas; las obras en proceso y no iniciadas informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

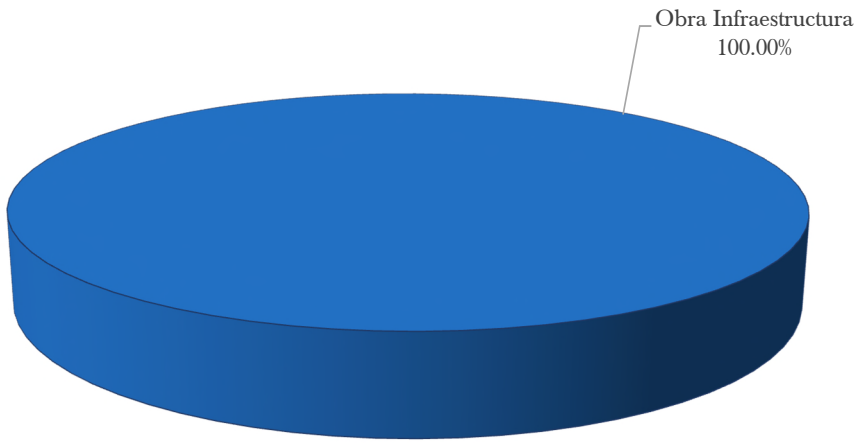
Cuadro No. 7
Obras en Proceso y No Iniciadas

Programa	Obras	
	En Proceso	No Iniciadas
Agua y Saneamiento	3	
Educación	1	
Urbanización	1	1
Vivienda	4	1
Total	**9**	**2**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2015.

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 100.00%.

Gráfica No. 2
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 37,059,893

Como se observa en el Cuadro No. 8, existe un importe de subejercicio en obra por $ 4,544,055, que pertenece a refrendos de Obras y Acciones del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2015.

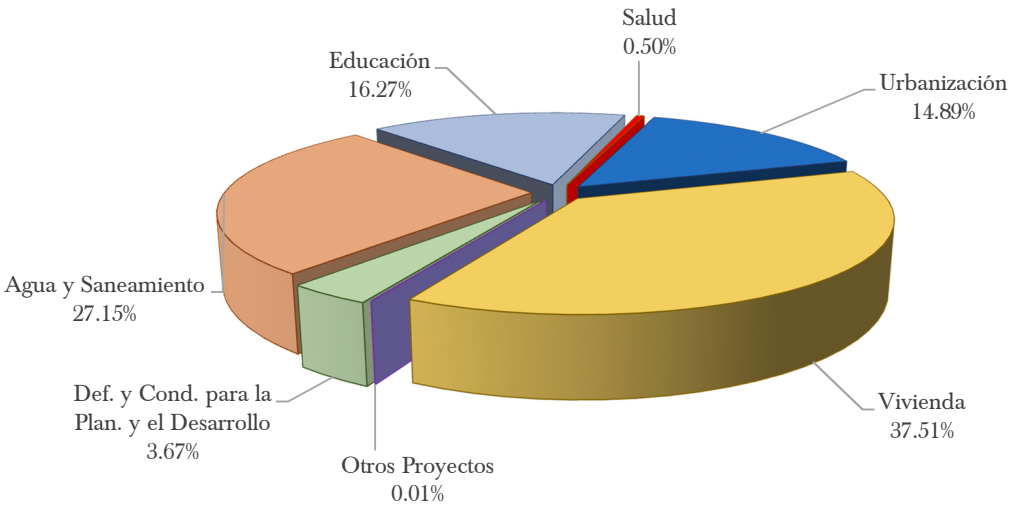
Cuadro No. 8
Recursos Comprometidos para Obras de Refrendo

Concepto	FAISM 2015	Total
Ingresos Totales	35,514,519	35,514,519
Egresos Totales	30,970,464	30,970,464
Total	**4,544,055**	**4,544,055**

FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FUENTE: Cuenta Pública 2015.

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

Gráfica No. 3
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 37,059,893

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

Cuadro No. 9
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	12,030,221	7,651,309
Edificación No Habitacional	7,025,978	7,015,985
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	19,046,696	19,041,045
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	3,678,425	397,025
Construcción de Vías de Comunicación	4,942,529	2,405,529
Obra Pública en Bienes Propios		
Edificación Habitacional	14,362	
Proyectos Productivos y Acciones de Fomento		
Ejecución de Proyectos Productivos no Incluidos en Conceptos Anteriores de este Capitulo	549,000	549,000
Total	**47,287,211**	**37,059,893**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2015.

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

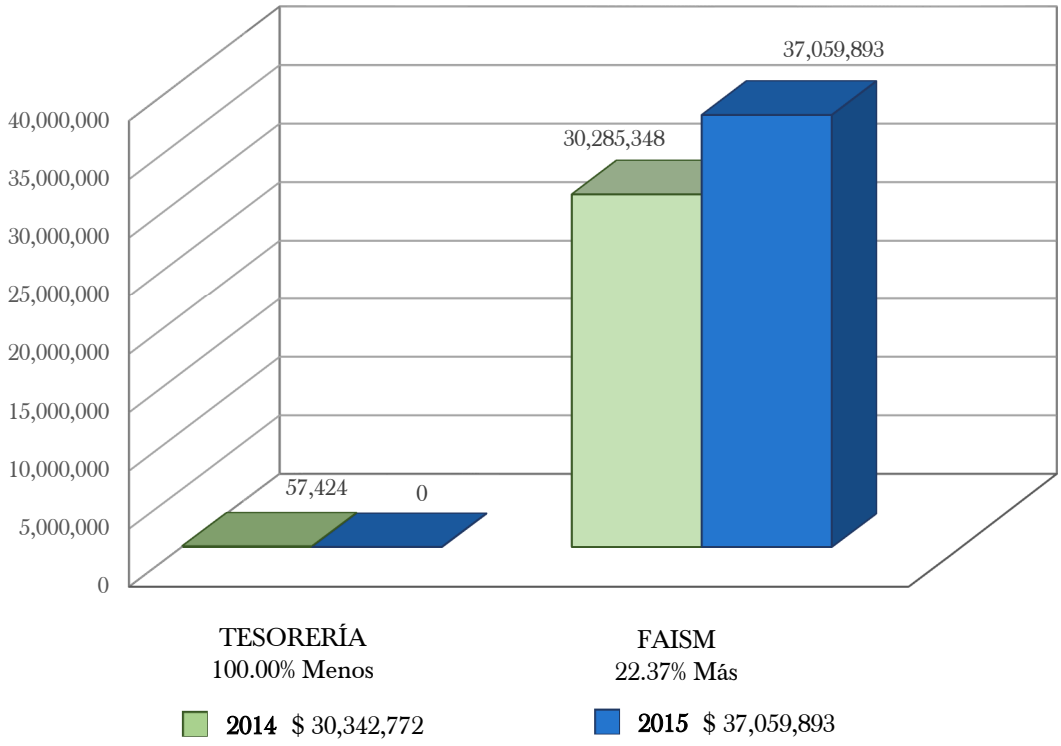
37,059,893 / 47,287,211 = 0.784

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 78.4% respecto a lo presupuestado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 91.7%

En la gráfica siguiente se presentan los recursos ejercidos en Obra Pública en 2015 en comparación con el ejercicio 2014, así como el porcentaje de variación.

Gráfica No. 4
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2014

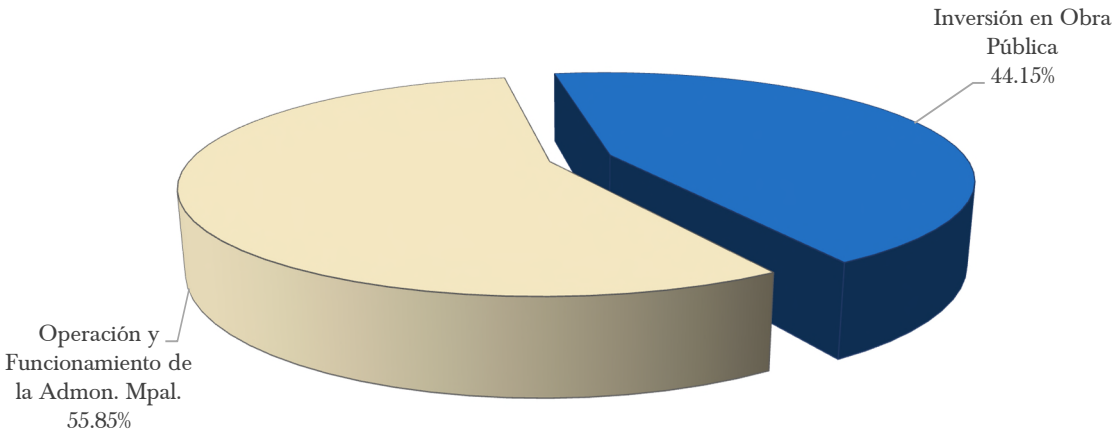


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2015, presenta un aumento de $ 6,717,121, que representa el 22.14% en comparación con el ejercicio 2014.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 83,946,278, destinó a Obra Pública y Acciones $ 37,059,893.

Gráfica No. 5
Inversión en Obra Pública Respecto a los Egresos Totales



Inversión Total Ejercida $ 83,946,278

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

37,059,893 / 83,946,278 = 0.442

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 44.2%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 39.5%.

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2015

Del total ejercido en obra pública por $ 37,059,893, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 32,961,062, que representa el 88.94% del total aplicado en obra.

De las 61 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 25 obras, lo que representa un 40.98%; 25 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2015; de cuya fiscalización se determinó que 24 obras se encuentran concluidas y 1 obra en proceso.

En cuanto a la operatividad de las obras, 24 obras operan adecuadamente y1 obra opera parcialmente (debido a que faltan conceptos por ejecutar).

Cuadro No. 10
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2015

No. de Obra	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Inversión Aprobada	Inversión Comprobada
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2015				**32,961,062**	**32,443,897**
1	Agua y Saneamiento	Red o Sistema de Agua Potable	Cuevecillas	178,625	178,625
2	Agua y Saneamiento	Red o Sistema de Agua Potable	Yamoriba	162,241	162,241
3	Agua y Saneamiento	Red o Sistema de Agua Potable	Las Pintas	1,873,336	1,873,332
4	Agua y Saneamiento	Red o Sistema de Agua Potable	Cieneguita	1,217,132	1,217,132
5	Agua y Saneamiento	Red o Sistema de Agua Potable	Tambores de Abajo (Las Vegas)	1,471,892	1,471,892
6	Agua y Saneamiento	Red o Sistema de Agua Potable	El Duraznito	925,795	925,795
7	Agua y Saneamiento	Red o Sistema de Agua Potable	Agua Blanca	921,635	921,635
8	Agua y Saneamiento	Red de Alcantarillado	San Luis de Villa Corona	1,729,912	1,729,912

9	Educación	Preescolar (Sanitarios)	Las Pintas, Morillitos, Santa Rita, San Blas, El Palmito, Laguna del Progreso y La Mesa de Negros	1,466,588	1,466,588
10	Educación	Preescolar (Aulas)	La Mesa de Negros, Tayoltita, Rincon de Tierra Blanca y Los Oscuros	1,320,140	1,320,140
11	Educación	Techados en Áreas de Impartición de Educación Física	La Desmontada	1,494,497	1,494,497
12	Educación	Techados en Áreas de Impartición de Educación Física	Cuevecillas	1,497,735	1,497,735
13	Educación	Preescolar (Bardas Perimetrales)	San Antonio de la Cruz	390,070	388,389
14	Educación	Primaria (Bardas Perimetrales)	El Duraznito	468,615	468,615
15	Vivienda	Electrificación	Tayoltita	2,757,500	2,757,500
16	Vivienda	Electrificación No Convencional (Solar Fotovoltaica)	Los Fresnos	1,900,000	1,900,000
17	Vivienda	Electrificación No Convencional (Solar Fotovoltaica)	Varias Localidades	2,870,500	2,870,500
18	Vivienda	Cuartos Dormitorio (36 Acciones)	Tayoltita	1,407,720	892,240
19	Vivienda	Cuartos Dormitorio (20 Acciones)	Tayoltita	1,292,842	1,292,842
20	Vivienda	Piso Firme	Duraznito, La Ventana, Piedra Rajada, Los Cardos, Los Oscuros y Agua Blanca	1,230,777	1,230,777
21	Vivienda	Techo Firme	Agua Blanca, Piedra Rajada, Los Cardos y La Ventana	1,477,981	1,477,981
22	Urbanización	Caminos Rurales	Las Flores	996,357	996,357
23	Urbanización	Caminos Rurales	San Miguelito	3,060,479	3,060,479

24	Urbanización	Caminos Rurales	San Pedro	400,000	400,000
25	Urbanización	Caminos Rurales	Las Adjuntas	448,693	448,693
			Total	**32,961,062**	**32,443,897**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2015.
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 517,165, corresponde a: Saldos por Ejercer.

III.4. Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2015 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. 11
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
ACTIVO CIRCULANTE		**PASIVO CIRCULANTE**	
Efectivo y Equivalentes	7,938,053	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	21,368,552
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	15,193,742	Otros Pasivos a Corto Plazo	3,153,530
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	2,861,330	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**24,522,082**
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**25,993,125**		
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
		Deuda Pública a Largo Plazo	1,599,831
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**6,216,655**	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**1,599,831**
Terrenos	100,006		
Edificios no Habitacionales	2,025,011	**TOTAL PASIVOS**	**26,121,913**
Infraestructura	4,091,638		
		HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	
Bienes Muebles	**17,313,836**	**Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido**	**461,177**
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	7,283,145	Donaciones de capital	461,177
Vehículos y Equipo de Transporte	6,775,935		
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	53,923	**Hacienda Pública / Patrimonio Generado**	**23,489,526**
Mobiliario y Equipo de Administración	3,200,833	Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	14,660,623
		Resultados de Ejercicios Anteriores	8,828,903
Activos Diferidos	**549,000**		
Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	549,000	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**23,950,703**
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**24,079,491**		
		TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**50,072,616**
TOTAL DE ACTIVOS	**50,072,616**		

FUENTE: Cuenta Pública 2015.

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

a) Liquidez

Activos Circulantes / Pasivos Circulantes

25,993,125 / 24,522,082 = 1.060

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 1.587 veces

b) Endeudamiento

Total Pasivos / Total de Activos – Construcciones en Proceso.

26,121,913 / 50,072,616 - 0 = 0.522

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 52.2% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 58.3%

c) Pasivo Corto Plazo

Pasivo Circulantes / Total Pasivos

24,522,082 / 26,121,913 = 0.939

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales, que de los adeudos totales del Municipio, se tendrá que hacer frente en un corto plazo a 93.9% de ellos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 60.5%

d) Pasivo Largo Plazo

Pasivos no Circulantes / Total Pasivos

1,599,831 / 26,121,913 = 0.061

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo a Largo Plazo representa un 6.1% del Pasivo Total del Municipio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 39.5%

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

e) Déficit del Ejercicio

Ingresos Totales – Egresos Totales.

82,239,046 - 83,946,278 = -1,707,232

Este Indicador muestra el Desempeño que observó el Municipio respecto al ejercicio de los recursos obtenidos, en este caso nos indica la cantidad de recursos sobreejercidos.

IV. DEUDA PÚBLICA

IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada

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

El estado que presenta la Deuda Pública es el siguiente:

Cuadro No. 12
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2015		**2,198,818**
Crédito No. 7958	115,485	
Crédito No. 7960	2,083,333	
Amortización		**598,987**
Crédito No. 7958	98,987	
Crédito No. 7960	500,000	
Saldo al 31 de diciembre de 2015		**1,599,831**
Crédito No. 7958	16,498	
Crédito No. 7960	1,583,333	

FUENTE: Cuenta Pública 2015.

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2014 y 2015, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 13
Variación de la Deuda

Concepto	2014	2015	Variación
Saldo al 1 de Enero	2,797,804	2,198,818	-21.41%
Amortización	598,986	598,987	0.00%
Saldo al 31 de Diciembre	2,198,818	1,599,831	-27.24%

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2014 y Cuenta Pública 2015.

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2015 es menor en un 27.24% que el final de 2014, la amortización de créditos se ha mantenido igual.

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

a) Carga de deuda

Pago de Deuda / Ingreso Total

2014 598,986 / 74,364,905 = 0.008

2015 598,987 / 82,239,046 = 0.007

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2014 se ejerció un 0.8% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2015 se ejerció un 0.7%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 4.1%

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

92,401 / 83,946,278 = 0.001

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.1% del gasto total.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 0.8%

Ver anexo 2

V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

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

A tal efecto, este Municipio, actualmente tiene como Organismo Público Descentralizado, al Sistema de Aguas de San Dimas, Dgo., creado mediante Acuerdo de Cabildo, publicado en el Periódico Oficial número 4 de fecha 12 de enero de 2014.

V.1. Sistema de Aguas de San Dimas, Dgo.

(SIASD)

V.1.1 Ingresos

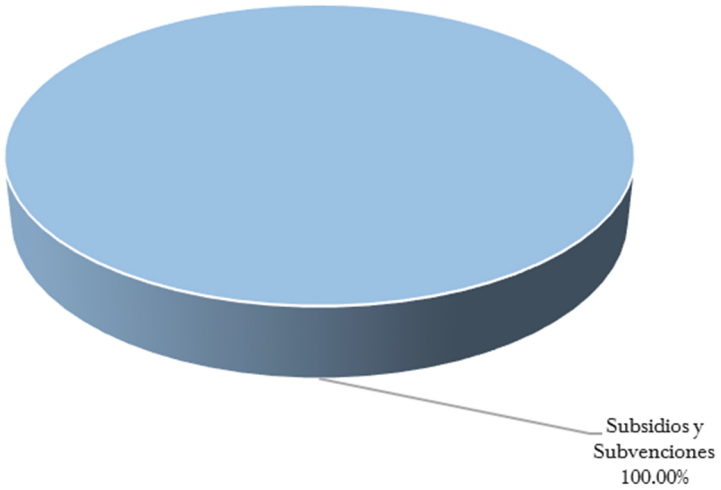
El SIASD obtuvo en el ejercicio presupuestal 2015 Ingresos por $ 8,341,398, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 14
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	8,341,398	100.00%
Total	**8,341,398**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIASD del ejercicio 2015.

Gráfica No. 6
Ingresos Obtenidos



Así mismo, se practicó la confronta de la Ley de Ingresos aprobada por el H. Congreso del Estado para el ejercicio 2015 y los Ingresos obtenidos por el SIASD, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 15
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
100,000	8,341,398	8,241,398	8241.40%

FUENTE: Información Preliminar del SIASD del ejercicio 2015.

Del análisis efectuado a los Ingresos recaudados en el ejercicio 2015 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

8,341,398 / 8,341,398 = 1.000

Este Indicador nos muestra que el SIASD para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal ya que éste representa el 100.0% de los ingresos del ejercicio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 20.0%

V.1.2 Egresos

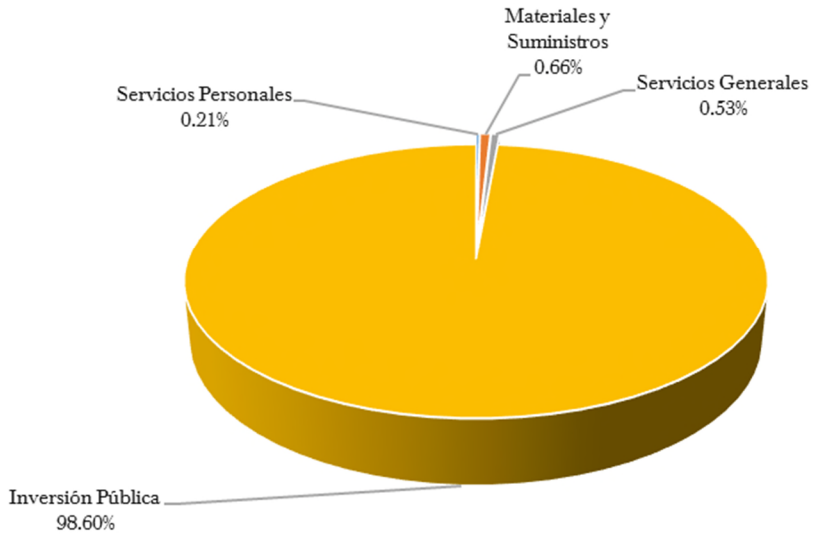
El SIASD ejerció recursos durante 2015 por $ 7,116,832, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 16
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	15,139	0.21%
Materiales y Suministros	46,774	0.66%
Servicios Generales	37,985	0.53%
Inversión Pública	7,016,934	98.60%
Total	**7,116,832**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIASD del ejercicio 2015.

Gráfica No. 7
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SIASD aplicó el 0.21% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 0.66% en Servicios Generales en los cuáles se encuentra contemplado: el Servicio de Instalación Reparación y Mantenimiento, Mantenimiento y Conservación de inmuebles y Mantenimiento y Conservación de bienes informáticos.

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 2015, 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 éste Informe, persisten las siguientes Observaciones:

VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 1,469,262

VI.1.1. Financieras por $ 1,419,304

Tesorería por $ 1,361,291

1. Falta de documentación justificativa por $ 69,842
2. Falta de documentación comprobatoria por $ 291,672
3. Incumplimiento en lo dispuesto en la ley de ingresos del Municipio por $ 23,045
4. Ingresos no registrados ni depositados (No cuantificado)
5. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 976,732

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2015 por $ 56,413

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 9,044
2. Erogaciones que no corresponden al Fondo $ 47,369

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2014 por $ 1,600

1. Erogaciones que no corresponden al Fondo por $ 1,600

VI.1.2. Obra Pública por $ 49,958

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2015 por $ 49,958

1. Deficiencias técnicas constructivas por $ 33,317
2. Falta de documentación comprobatoria por $ 676
3. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 15,965

VI.2. Observaciones de Control Interno

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

VI.2.1. Financieras

1. Reclasificaciones y/o registros contables no efectuados (No cuantificado)
2. Saldos bancarios por ejercer

VI.2.2. Obra Pública

1. Retenciones no enteradas
2. Falta de fianzas de cumplimiento de contrato y vicios ocultos
3. Falta de acta de entrega recepción
4. No presentan la bitácora de obra
5. No presentó el expedientes técnicos modificados
6. Falta de planos de obra

VII. CONCLUSIÓN

Por lo anteriormente expuesto y habiéndose dado cumplimiento a lo dispuesto por los artículos, 86 fracción I, en relación con lo señalado por el diverso 170, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango; 2, 4, 6 fracciones I, IV, V, VIII, IX, X, XI, XII y XIV; 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 2015 presentada por el H. Ayuntamiento de este Municipio, proporcionan en general una seguridad razonable y consecuentemente la situación financiera de la referida Administración Municipal y los resultados de las operaciones efectuadas, cumplieron con las disposiciones normativas aplicables.

No obstante que la Cuenta Pública del H. Ayuntamiento del Municipio de San Dimas, Dgo., correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2015 en todos los aspectos importantes mostró aceptablemente el ejercicio de su gestión financiera pública conforme a las disposiciones legales y administrativas aplicables y acorde a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, 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 apartado **VI. OBSERVACIONES** del presente Informe de Resultados, y así como de aquellas otras que se deriven del seguimiento a las mismas, acorde a lo dispuesto por el Título Cuarto de la Ley de Fiscalización Superior del Estado 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 2016

VIII. ANEXOS

VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**920,000**	**933,289**	**-13,289**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**10,000**	**4,807**	**5,193**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	10,000	4,807	5,193
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**870,000**	**782,759**	**87,241**
PREDIAL	**870,000**	**782,759**	**87,241**
Impuesto del Ejercicio	800,000	756,232	43,768
Impuesto de Ejercicios Anteriores	70,000	26,527	43,473
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**30,000**	**141,907**	**-111,907**
Sobre Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes	0	90,755	-90,755
Sobre Ejercicios de Actividades Mercantiles, Industriales, Agrícolas y Ganaderas	0	11,370	-11,370
Sobre Anuncios	0	0	0
Sobre Traslación de Domino de Bienes Inmuebles	30,000	39,782	-9,782
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**10,000**	**3,816**	**6,184**
Recargos	10,000	3,816	6,184
Indemnización	0	0	0
Gastos de Ejecución	0	0	0
Multas	0	0	0
OTROS IMPUESTOS	**0**	**0**	0
Adicionales sobre Impuestos	0	0	0
Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
CONTRIBUCIONES POR MEJORAS	**0**	**0**	**0**
Contribuciones por Mejoras por Obras Públicas	**0**	**0**	**0**
Las de Captación de Agua	0	0	0
Las de Instalación de Tubería de Distribución de Agua	0	0	0
Las de Construcción o Reconstrucción de Alcantarillado, Drenaje, Desagüe, Entubamiento de Aguas de Ríos, Arroyos y Canales	0	0	0
Las de Pavimentación de Calles y Avenidas	0	0	0

Las de Apertura, Ampliación y Prolongación de Calles y Avenidas	0	0	0
Las de Construcción y Reconstrucción de Banquetas	0	0	0
Las de Instalación de Alumbrado Público	0	0	0
Contribuciones de Mejora no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
DERECHOS	**1,720,000**	**2,739,649**	**-1,019,649**
DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**0**	**17,963**	**-17,963**
Sobre Vehículos	0	0	0
Por la Explotación Comercial de Materiales de Construcción	0	0	0
Canalización de Instalaciones Subterráneas de Casetas y Postes de Luz	0	0	0
Por Establecimiento de Mobiliario Urbano y Publicitario en la Vía Pública	0	0	0
Por la Autorización para la Colocación de Anuncios Publicitarios, en lugares distintos del Propio Establecimiento Comercial, y en Relación a la Contaminación Visual del Municipio	0	0	0
Por Estacionamiento de Vehículos en la Vía Pública en Aquellos Lugares Donde Existen Aparatos Marcadores de Tiempo	0	17,963	-17,963
DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	**1,710,000**	**2,721,686**	**-1,011,686**
Por Servicio de Rastro	5,000	1,700	3,300
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	5,000	47,234	-42,234
Sobre Fraccionamientos	0	0	0
Por Cooperación para Obras Públicas	**0**	**0**	**0**
En Efectivo	0	0	0
En Especie	0	0	0
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	0	0	0
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	**100,000**	**0**	**100,000**
Del Ejercicio	100,000	0	100,000
Ejercicios Anteriores	0	0	0
Por Registros de Fierro de Herrar	0	0	0
Sobre Certificados, Actas y Legalizaciones	0	250	-250
Sobre Empadronamiento	0	0	0

Expedición de Licencias y Refrendos	**1,500,000**	**1,911,273**	**-411,273**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**1,500,000**	**1,911,273**	**-411,273**
Expedición de Licencias	0	26,580	-26,580
Refrendos	1,500,000	1,884,693	-384,693
Movimientos de Patentes	0	0	0
Por Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	0	0	0
Por Inspección y Vigilancia para la Seguridad Pública	0	76,200	-76,200
Por Revisión, Inspección y Servicios	0	0	0
Por Servicios Catastrales	0	0	0
Por Servicios de Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas	0	2,240	-2,240
Por Servicio Público de Iluminación	100,000	682,789	-582,789
OTROS DERECHOS	0	0	0
ACCESORIOS	**10,000**	**0**	**10,000**
Recargos	**10,000**	**0**	**10,000**
Agua	10,000	0	10,000
Refrendos	0	0	0
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	**0**	**80,240**	**-80,240**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**0**	**80,240**	**-80,240**
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	**0**	**79,440**	**-79,440**
Rendimientos Financieros	0	79,440	-79,440
Créditos a Favor del Municipio	0	0	0
Por Venta de Bienes Mostrencos y Abandonados	**0**	**800**	**-800**
Por Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	0	800	-800
Expropiaciones	0	0	0
Los que se Obtengan de la Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	0	0	0
Fianzas que se Hagan Efectivas a Favor del Municipio por Resoluciones Firmes de Autoridades Competentes	0	0	0
Otros Incentivos de Colaboración Administrativa	0	0	0
PRODUCTOS DE CAPITAL	0	0	0
Productos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0

APROVECHAMIENTOS	**245,000**	**385,378**	**-140,378**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**245,000**	**385,378**	**-140,378**
Multas Municipales	200,000	157,207	42,793
Donativos y Aportaciones	0	200,000	-200,000
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	45,000	28,171	16,829
APROVECHAMIENTOS DE CAPITAL	**0**	**0**	**0**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Municipales	0	0	0
Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	**80,789,463**	**78,100,490**	**2,688,973**
PARTICIPACIONES	**24,963,409**	**26,700,553**	**-1,737,144**
Fondo General de Participaciones	15,275,824	15,117,873	157,951
Fondo de Fiscalización	819,117	859,974	-40,857
Fondo de Fomento Municipal	7,534,611	7,719,004	-184,393
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	1,577	3,808	-2,231
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	324,106	378,099	-53,993
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	794,555	846,961	-52,406
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	152,294	269,000	-116,706
Fondo Estatal	19,834	-35,657	55,491
Fondo de Compensación ISAN	41,491	41,491	0
Otros Apoyos Extraordinarios	0	1,500,000	-1,500,000
APORTACIONES	**45,841,932**	**45,841,932**	**0**
Aportaciones Federales para el Fondo	**45,841,932**	**45,841,932**	**0**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	10,327,413	10,327,413	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	35,514,519	35,514,519	0
CONVENIOS	**9,984,122**	**5,558,005**	**4,426,117**
Convenios	9,984,122	5,558,005	4,426,117
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO	**0**	**0**	**0**
Endeudamiento Interno	**0**	**0**	**0**

Los que Procedan de Prestaciones Financieras y Obligaciones que Adquiera el Municipio para Fines de Interés Público con Autorización y Aprobación de la H. Legislatura del Estado.	0	0	0
TOTAL DE INGRESOS	**83,674,463**	**82,239,046**	**1,435,417**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**24,529,342**	**27,147,579**	**-2,618,237**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**19,419,342**	**21,921,337**	**-2,501,995**
Sueldos base al personal permanente	19,419,342	21,921,337	-2,501,995
Dietas	0	0	0
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**350,000**	**283,285**	**66,715**
Honorarios asimilables a salarios	350,000	283,285	66,715
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**2,600,000**	**3,224,655**	**-624,655**
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	2,600,000	2,828,007	-228,007
Horas Extraordinarias	0	0	0
Compensaciones	0	396,648	-396,648
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**150,000**	**0**	**150,000**
Aportaciones de seguridad social	150,000	0	150,000
Aportaciones para seguros	0	0	0
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**2,010,000**	**1,718,302**	**291,698**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	0	0	0
Indemnizaciones	258,000	1,718,302	-1,460,302
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	1,752,000	0	1,752,000
MATERIALES Y SUMINISTROS	**2,997,537**	**3,053,037**	**-55,500**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**252,675**	**373,454**	**-120,779**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	196,875	284,623	-87,748
Materiales y útiles de impresión y reproducción	25,800	27,941	-2,141
Material estadístico y geográfico	0	0	0
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	15,000	23,138	-8,138
Material impreso e información digital	0	0	0
Material de limpieza	15,000	37,752	-22,752

Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**480,960**	**593,175**	**-112,215**
Productos alimenticios para personas	480,960	588,566	-107,606
Productos alimenticios para animales	0	0	0
Utensilios para el servicio de alimentación	0	4,609	-4,609
MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN	**0**	**0**	**0**
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio adquiridos como materia prima	0	0	0
MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	**250,000**	**92,932**	**157,068**
Productos minerales no metálicos	0	6,023	-6,023
Cemento y productos de concreto	0	20,000	-20,000
Cal, yeso y productos de yeso	0	0	0
Madera y productos de madera	0	0	0
Vidrio y productos de vidrio	0	0	0
Material eléctrico y electrónico	250,000	21,909	228,091
Artículos metálicos para la construcción	0	25,000	-25,000
Materiales complementarios	0	0	0
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	0	20,000	-20,000
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**25,000**	**31,855**	**-6,855**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	25,000	31,855	-6,855
Materiales, accesorios y suministros médicos	0	0	0
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	0	0	0
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	0	0	0
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	**1,008,994**	**1,632,679**	**-623,685**
Combustibles, lubricantes y aditivos	1,008,994	1,632,679	-623,685
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**327,668**	**280,306**	**47,362**
Vestuario y uniformes	202,668	165,567	37,101
Prendas de seguridad y protección personal	0	0	0
Artículos deportivos	125,000	104,389	20,611
Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	0	10,350	-10,350
MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD	**250,000**	**0**	**250,000**
Materiales de seguridad pública	250,000	0	250,000
Prendas de protección para seguridad pública y nacional	0	0	0

HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	**402,240**	**48,636**	**353,604**
Herramientas menores	0	31,103	-31,103
Refacciones y accesorios menores de edificios	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	125,240	0	125,240
Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	277,000	13,547	263,453
Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	0	3,986	-3,986
Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	0	0	0
SERVICIOS GENERALES	**7,014,959**	**12,588,051**	**-5,573,092**
SERVICIOS BÁSICOS	**1,994,357**	**6,223,664**	**-4,229,307**
Energía Eléctrica	235,432	5,914,464	-5,679,032
Alumbrado Público	1,481,685	0	1,481,685
Gas	0	31,592	-31,592
Agua	0	5,099	-5,099
Telefonía tradicional	275,240	211,606	63,634
Telefonía celular	0	0	0
Servicios de telecomunicaciones y satélites	0	60,204	-60,204
Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	0	699	-699
Servicios postales y telegráficos	2,000	0	2,000
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**1,628,000**	**126,310**	**1,501,690**
Arrendamiento de terrenos	120,000	0	120,000
Arrendamiento de edificios	0	4,800	-4,800
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	0	0
Arrendamiento de equipo de transporte	1,500,000	121,104	1,378,896
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	8,000	406	7,594
Otros arrendamientos	0	0	0
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**200,640**	**1,038,580**	**-837,940**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	0	0	0
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	0	0	0
Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	66,880	0	66,880

Servicios de capacitación	66,880	0	66,880
Servicios de investigación científica y desarrollo	0	50,000	-50,000
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	66,880	86,163	-19,283
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	0	902,417	-902,417
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**51,762**	**36,996**	**14,766**
Servicios financieros y bancarios	13,762	29,863	-16,101
Seguro de bienes patrimoniales	28,000	0	28,000
Fletes y maniobras	10,000	0	10,000
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	7,133	-7,133
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**1,005,200**	**1,142,997**	**-137,797**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	600,200	64,912	535,288
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	20,000	1,392	18,608
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	225,000	884,274	-659,274
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	160,000	53,219	106,781
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	139,200	-139,200
Servicios de jardinería y fumigación	0	0	0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**300,000**	**144,931**	**155,069**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	300,000	138,631	161,369
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes comerciales para promover la venta de bienes o servicios	0	0	0
Servicios de creatividad, preproducción y producción de publicidad, excepto internet	0	6,300	-6,300
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	**900,000**	**1,213,819**	**-313,819**
Pasajes aéreos	350,000	193,488	156,512

Pasajes terrestres	250,000	20,989	229,011
Autotransporte	0	67,678	-67,678
Viáticos en el país	300,000	820,162	-520,162
Viáticos en el extranjero	0	0	0
Servicios integrales de traslado y viáticos	0	0	0
Otros servicios de traslado y hospedaje	0	111,502	-111,502
SERVICIOS OFICIALES	**835,000**	**1,855,990**	**-1,020,990**
Gastos de ceremonial	0	0	0
Gastos de orden social y cultural	800,000	1,846,602	-1,046,602
Congresos y convenciones	0	6,500	-6,500
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	35,000	2,888	32,112
OTROS SERVICIOS GENERALES	**100,000**	**804,764**	**-704,764**
Servicios funerarios y de cementerios	100,000	0	100,000
Impuestos y derechos	0	0	0
Impuestos y derechos de importación	0	0	0
Sentencias y resoluciones por autoridad competente	0	0	0
Penas, multas, accesorios y actualizaciones	0	0	0
Otros servicios generales	0	804,764	-804,764
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**1,164,215**	**2,687,148**	**-1,522,933**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**	**0**	**0**
Otros Subsidios	0	0	0
AYUDAS SOCIALES	**1,164,215**	**2,672,548**	**-1,508,333**
Ayudas sociales a personas	550,554	2,210,950	-1,660,396
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	0	110,481	-110,481
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	350,000	341,117	8,883
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	0	10,000	-10,000
Ayudas por desastres naturales y otros siniestros	263,661	0	263,661
PENSIONES Y JUBILACIONES	**0**	**0**	**0**
Pensiones	0	0	0
Jubilaciones	0	0	0
DONATIVOS	**0**	**14,600**	**-14,600**
Donativos a instituciones sin fines de lucro	0	14,600	-14,600

BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**1,105,000**	**719,182**	**385,818**
BIENES MUEBLES	**1,080,000**	**719,182**	**360,818**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**100,000**	**229,216**	**-129,216**
Muebles de oficina y estantería	35,000	38,734	-3,734
Muebles, excepto de oficina y estantería	0	67,280	-67,280
Bienes artísticos, culturales y científicos	0	0	0
Objetos de valor	0	0	0
Equipos de cómputo y de tecnologías de la información	65,000	123,202	-58,202
Otros mobiliarios y equipos de administración	0	0	0
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**0**	**53,923**	**-53,923**
Equipos y aparatos audiovisuales	0	0	0
Aparatos deportivos	0	28,000	-28,000
Cámaras fotográficas y de video	0	11,923	-11,923
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	14,000	-14,000
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**800,000**	**400,000**	**400,000**
Vehículos y equipo terrestre	800,000	400,000	400,000
Otros equipos de transporte	0	0	0
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**180,000**	**36,043**	**143,957**
Maquinaria y equipo agropecuario	0	0	0
Maquinaria y equipo industrial	0	0	0
Maquinaria y equipo de construcción	0	0	0
Maquinaria y equipo de construcción	60,000	6,927	53,073
Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	0	0	0
Equipo de comunicación y telecomunicación	0	9,879	-9,879
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	0	19,237	-19,237
Herramientas y máquinas-herramienta	0	0	0
Otros equipos	120,000	0	120,000
BIENES INMUEBLES	**0**	**0**	**0**
Terrenos	0	0	0
Edificios no residenciales	0	0	0
ACTIVOS INTANGIBLES	**25,000**	**0**	**25,000**

Software	25,000	0	25,000
Licencias informáticas e intelectuales	0	0	0
Otros activos intangibles	0	0	0
INVERSIÓN PÚBLICA	**47,287,211**	**37,059,893**	**10,227,318**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**46,723,849**	**36,510,893**	**10,212,956**
Edificación habitacional	12,030,221	7,651,309	4,378,912
Edificación no habitacional	7,025,978	7,015,985	9,993
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	19,046,696	19,041,045	5,651
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	3,678,425	397,025	3,281,400
Construcción de vías de comunicación	4,942,529	2,405,529	2,537,000
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	0	0
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	0	0
OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS	**14,362**	**0**	**14,362**
Edificación habitacional	14,362	0	14,362
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	**549,000**	**549,000**	**0**
Estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	0	0	0
Ejecución de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	549,000	549,000	0
DEUDA PÚBLICA	**841,000**	**691,388**	**149,612**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**626,000**	**598,987**	**27,013**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	626,000	598,987	27,013
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**215,000**	**92,401**	**122,599**

Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	215,000	92,401	122,599
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
Comisiones de la deuda pública interna	0	0	0
Recursos Presupuestados de menos con relación a la Ley de Ingresos	1,818,570	0	1,818,570
Sistema de Aguas de San Dimas, Dgo.	553,769	0	553,769
TOTAL DE EGRESOS	**83,674,463**	**83,946,278**	**-271,815**

NOTA: "Las cifras pueden variar debido al redondeo"