ÍNDICE

I. PRESENTACIÓN 2
II. PRESUPUESTOS 4
II.1. Ingresos 4
II.2. Egresos 6
III. GESTIÓN FINANCIERA 7
III.1. Ingresos 7
III.2. Egresos 11
III.3. Obra Pública 16
III.4. Posición Financiera 25
IV. DEUDA PÚBLICA 28
IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada 28
IV.2. Servicio de Deuda Pública 30
V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS 31
V.1. Sistema de Agua de San Dimas, Dgo. 32
VI. OBSERVACIONES 37
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administración 2013-2016) 37
VI.1.1. Financieras 37
VI.1.2. Obra Pública 38
VI.2. Observaciones de Control Interno 38
VI.2.1. Financieras 38
VI.2.2. Obra Pública 38
VI.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administración 2016-2019) 39
VI.3.1. Financieras 39
VI.3.2. Organismos Descentralizados 39
VI.4. Observaciones de Control Interno 39
VI.4.1. Financieras 40
VI.4.2. Obra Pública 40
VII. CONCLUSIÓN 41
VIII. ANEXOS 42
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 43
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 48

I. PRESENTACIÓN

En uso de las facultades y atribuciones que en materia de fiscalización superior le confieren a esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, tanto la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango en sus artículos, 85, 86 y 170, como la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, en correlación con lo dispuesto por el artículo 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 2016, 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 del Objeto del Gasto, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Económica, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Funcional y el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos; 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 los periodos de Administración correspondientes del 1° de enero al 31 de agosto y del 1°de septiembre al 31 de diciembre de 2016, respectivamente, siendo aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión ordinaria de fecha 25 de febrero de 2017.

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.

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 99.05%; 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 2016 de este Municipio y conforme lo disponen los demás ordenamientos y normas aplicables en la materia, evaluando las bases contables utilizadas de acuerdo a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, los resultados de la gestión financiera y la incidencia de esas operaciones en la Hacienda Pública Municipal, las variaciones presupuestales y la presentación de la información correlativa.

El examen de la Cuenta Pública estuvo dirigido al cumplimiento legal, financiero, físico y operativo, con relación a los Ingresos Obtenidos por $ 87,372,444 los Recursos Ejercidos por $ 94,923,141 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 16,014,416 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 2016, con relación a su similar 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.

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 2016 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 104, de fecha 27 de diciembre de 2015; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos que fue aprobado por el H. Ayuntamiento el día 05 de julio de 2016. 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 2015 y 2016, 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 2016:

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2016

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	945,000		945,000
Derechos	3,062,500		3,062,500
Contribuciones por Mejoras	0		0
Productos	51,500		51,500
Aprovechamientos	315,500		315,500
Participaciones y Aportaciones	72,929,501	81,505,786	81,505,786
Ingresos Derivados de Financiamiento	0		0
Total	**77,304,001**		**85,880,286**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 104 y 6 de fechas 27-dic-15 y 21-ene-16, respectivamente.

Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2016, en relación con la Ley de Ingresos de 2015, presentó un incremento nominal del 2.64%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2015	2016	Variación
Impuestos	920,000	945,000	2.72%
Derechos	1,720,000	3,062,500	78.05%
Contribuciones por Mejoras	0	0	0.00%
Productos	0	51,500	100.00%
Aprovechamientos	245,000	315,500	28.78%
Participaciones y Aportaciones	80,789,463	81,505,786	0.89%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0.00%
Total	**83,674,463**	**85,880,286**	**2.64%**

FUENTE: Informe de Resultados 2015 y Periódicos Oficiales números 104 y 6 de fechas 27-dic-15 y 21-ene-16, respectivamente.
Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2016 fue de 3.36%, en términos reales, la Ley de Ingresos para 2016 refleja una proyección de Ingresos menor a la del ejercicio presupuestal de 2015, en un 0.72%

II.2. Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2015 y 2016, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

Cuadro No. 3
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2015	2016	Variación
Servicios Personales	24,529,342	27,274,378	11.19%
Servicios Generales	7,014,959	8,679,813	23.73%
Materiales y Suministros	2,997,537	2,670,468	-10.91%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,105,000	258,437	-76.61%
Inversión Pública	47,287,211	43,594,549	-7.81%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,164,215	2,505,390	115.20%
Deuda Pública	841,000	897,251	6.69%
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	1,818,570	0	-100.00%
Sistema de Aguas de San Dimas, Dgo.	553,769	0	-100.00%
Total	**83,674,463**	**85,880,286**	**2.64%**

FUENTE: Informe de Resultados 2015 y Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 5 de Julio de 2016.
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2016 considerando la Inflación del 3.36%, en términos reales disminuyó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 0.72%.

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 2016 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, Participaciones y Aportaciones e Ingresos Derivados de Financiamiento, se hayan recaudado y registrado en la forma y términos establecidos por la normatividad y que fueron informados en la Cuenta de la Hacienda Pública Municipal. Así mismo, que los recursos obtenidos a través de financiamientos, se captaron, registraron y fueron contratados de acuerdo con la legislación aplicable.

Con el objeto de establecer un punto de comparación, se incluye información referente al ejercicio presupuestal 2015, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

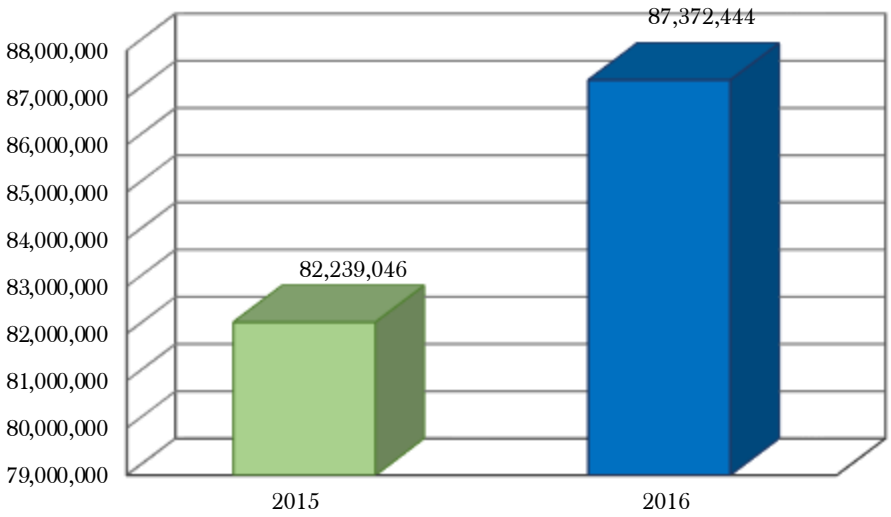
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicios 2015 y 2016

Concepto	2015	2016	Variación
Impuestos	933,289	831,115	-10.95%
Derechos	2,739,649	1,772,147	-35.31%
Productos	80,240	3,859	-95.19%
Aprovechamientos	385,378	343,240	-10.93%
Participaciones y Aportaciones	78,100,490	84,422,083	8.09%
Total	**82,239,046**	**87,372,444**	**6.24%**

FUENTE: Informe de Resultados 2015 y Cuenta Pública 2016.

Ver anexo 1

Gráfica No. 1
Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Municipio obtuvo un crecimiento de sus Ingresos del 6.24% respecto al ejercicio presupuestal 2015; si consideramos que durante 2016 la inflación fue de 3.36%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos mayores al 2015, de 2.88%.

En el crecimiento nominal de 2016 de 6.24% se destacan las Participaciones y Aportaciones en un 8.09% que significa $ 6,321,593.

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	945,000	831,115	-113,885
Derechos	3,062,500	1,772,147	-1,290,353
Productos	51,500	3,859	-47,641
Aprovechamientos	315,500	343,240	27,740
Total	**4,374,500**	**2,950,361**	**-1,424,139**

FUENTE: Cuenta Pública 2016
Ver anexo1

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)

2,950,361 - 200,000 / 4,374,500 - 68,000 = 0.639

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 36.1% de lo autorizado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 12.6% de ingresos obtenidos por encima de lo autorizado.

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos

2,950,361 / 87,372,444 = 0.034

Este Indicador nos muestra el Desempeño que observó el Municipio en el grado de autonomía del Gobierno Municipal respecto a otras fuentes de financiamiento; en términos porcentuales corresponde a 3.4%

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 8.6%

c) Autonomía Tributaria

Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios

831,115 / 2,950,361 = 0.282

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 28.2% corresponde a Impuestos Municipales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 30.9%

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.

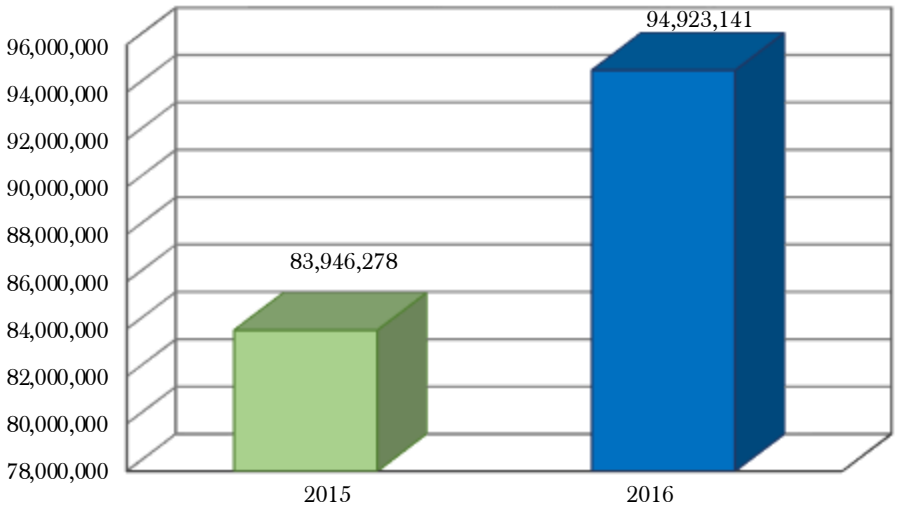
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2015, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2015 y 2016

Concepto	2015	2016	Variación
Servicios Personales	27,147,579	26,861,521	-1.05%
Servicios Generales	12,588,051	8,801,872	-30.08%
Materiales y Suministros	3,053,037	2,220,079	-27.28%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	719,182	707,976	-1.56%
Inversión Pública	37,059,893	52,315,656	41.17%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,687,148	3,421,348	27.32%
Deuda Pública	691,388	594,689	-13.99%
Total	**83,946,278**	**94,923,141**	**13.08%**

FUENTE: Informe de Resultados 2015 y Cuenta Pública 2016.
Ver anexo 2

Gráfica No. 2
Variación del Ejercicio Presupuestal



En comparación con el ejercicio presupuestal 2015, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en un 13.08%, que significa $ 10,976,863; destacándose un aumento en los rubros de Inversión Pública en un 41.17% que significa $ 15,255,763 y Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas en un 27.32% que significa $ 734,200. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en los rubros de Servicios Generales en un 30.08% que significa $ 3,786,179 y Materiales y Suministros en un 27.28% que significa $ 832,958.

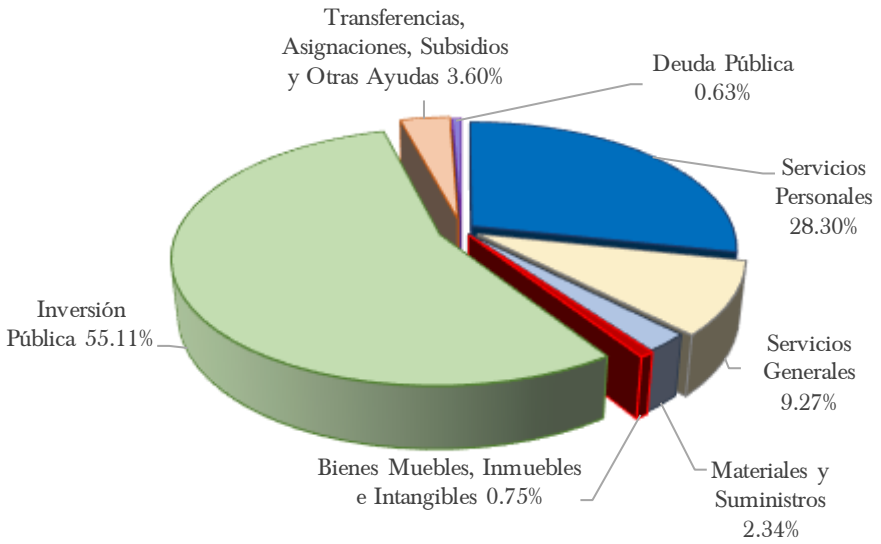
Desglosando el gasto efectuado en 2016 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2016

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	26,861,521	28.30%
Servicios Generales	8,801,872	9.27%
Materiales y Suministros	2,220,079	2.34%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	707,976	0.75%
Inversión Pública	52,315,656	55.11%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,421,348	3.60%
Deuda Pública	594,689	0.63%
Total	**94,923,141**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2016
Ver anexo 2

Gráfica No. 3
Desglose de Gastos 2016



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

2,950,361 / 26,861,521 + 8,801,872 + 2,220,079 = 0.078

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 7.8%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 17.1%

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales

87,372,444 / 94,923,141 = 0.920

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 8.0% menos recursos de los que se aplicaron.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.7% menos.

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales

34,961,307 + 53,313,681 / 94,923,141 = 0.930

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 93.0%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 88.7%

d) Inversión Capitalizable

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

707,976 + 52,315,656 / 87,372,444 = 0.607

Este indicador muestra el Desempeño Municipal en cuanto a la Inversión Capitalizable, que se compone de la Inversión Pública y la Inversión en Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles; en términos porcentuales representa una inversión del 60.7% de los Ingresos Totales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 40.8%

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 $ 43,594,549, ejerciendo durante 2016 $ 52,315,656, en 38 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 31/12/16	Gasto Devengado al 31/12/16	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aproba-das	Termina-das	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	2,889,322	11,610,429	100.00	401.84	3	3		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016	35,861,682	35,861,682	87.12	100.00	26	19	7	
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2015	4,616,347	4,616,347	100.00	100.00	3	3		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2014	227,198	227,198	100.00	100.00	6	6		
Total	43,594,549	52,315,656	90.79	120.01	38	31	7	

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2016

El Municipio, alcanzó un 90.79% de avance físico al 31 de diciembre de 2016, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 38 obras aprobadas, informa la conclusión de 31 y en proceso 7; las obras en proceso informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

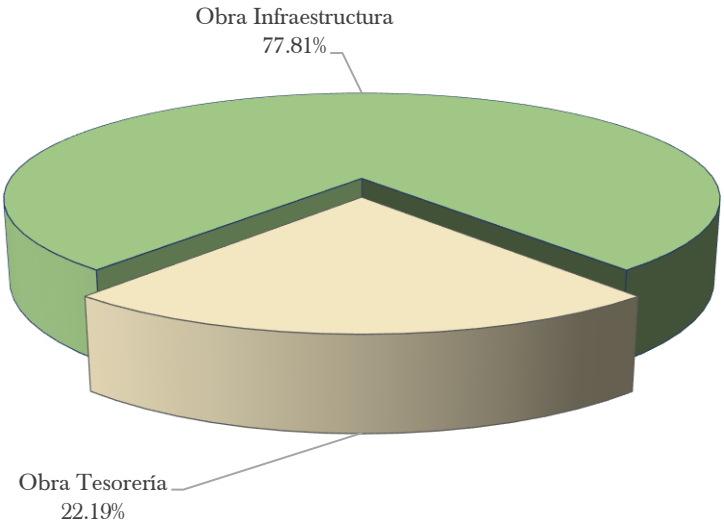
Cuadro No. 9
Obras en Proceso y No Iniciadas

Programa	Obras	
	En Proceso	No Iniciadas
Agua y Saneamiento	2	
Vivienda	5	
Total	**7**	

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2016

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 22.19% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 77.81%.

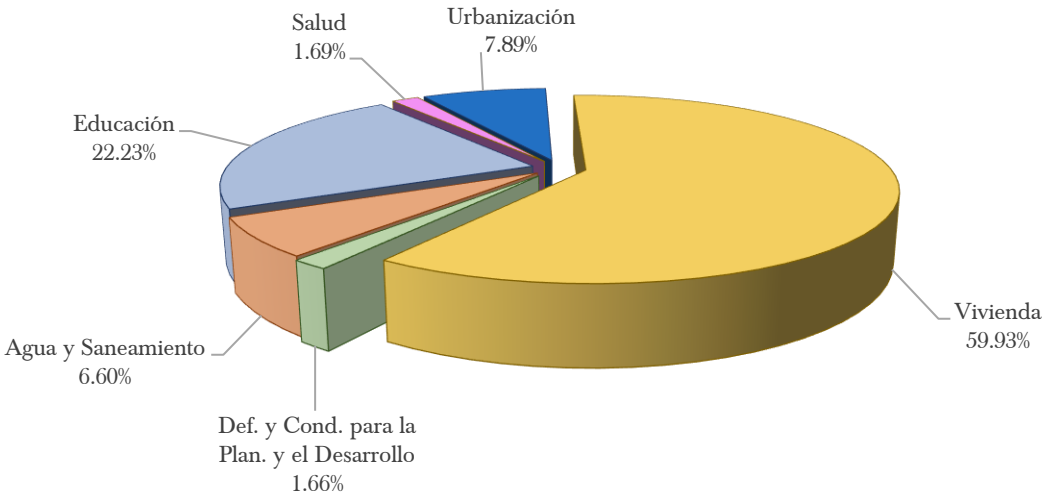
Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 52,315,656

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

Gráfica No. 5
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 52,315,656

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

Cuadro No. 10
Comportamiento Programático – Presupuestal de las Obras por Contrato

Programa	Clasificación Según Estado de Egresos de la Cuenta Pública (Consolidado)	
	Presupuestada	Ejercida
Obra Pública en Bienes de Dominio Público		
Edificación Habitacional	24,013,073	30,258,272
Edificación No Habitacional	5,140,000	12,357,629
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	5,130,000	3,576,047
Construcción de Vías de Comunicación	9,311,476	6,123,708
Total	**43,594,549**	**52,315,656**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2016

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

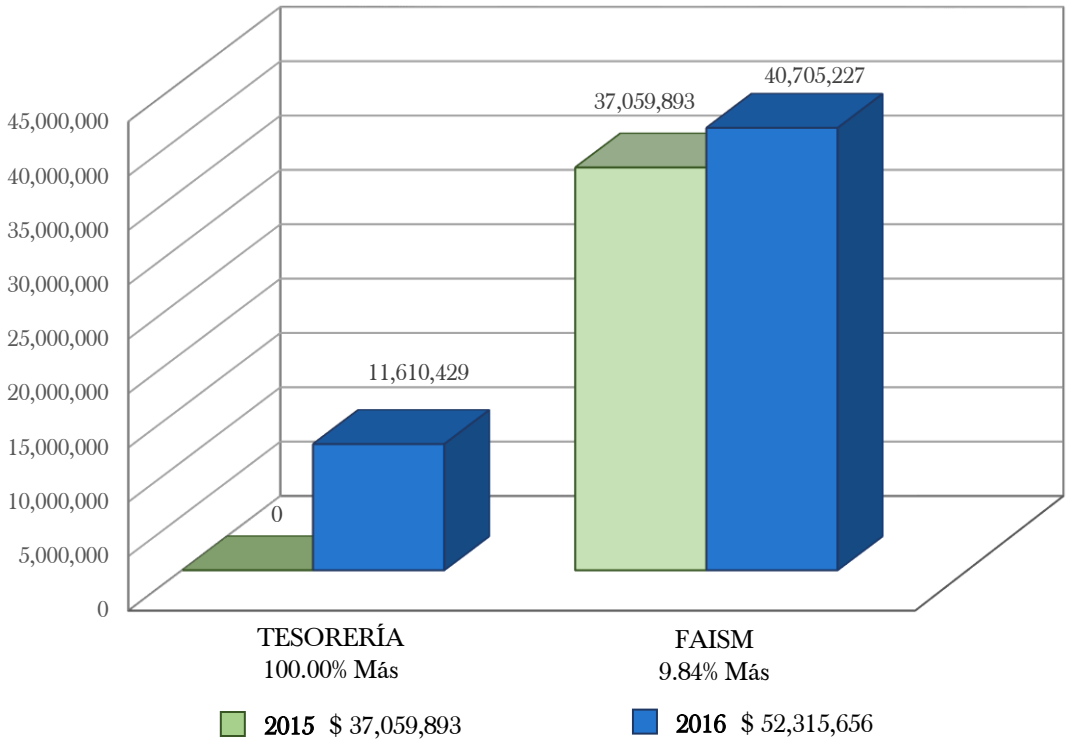
52,315,656 / 43,594,549 = 1.200

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 120.0% respecto a lo presupuestado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 145.6%

En la gráfica siguiente se presentan los recursos ejercidos en Obra Pública en 2016 en comparación con el ejercicio 2015, así como el porcentaje de variación.

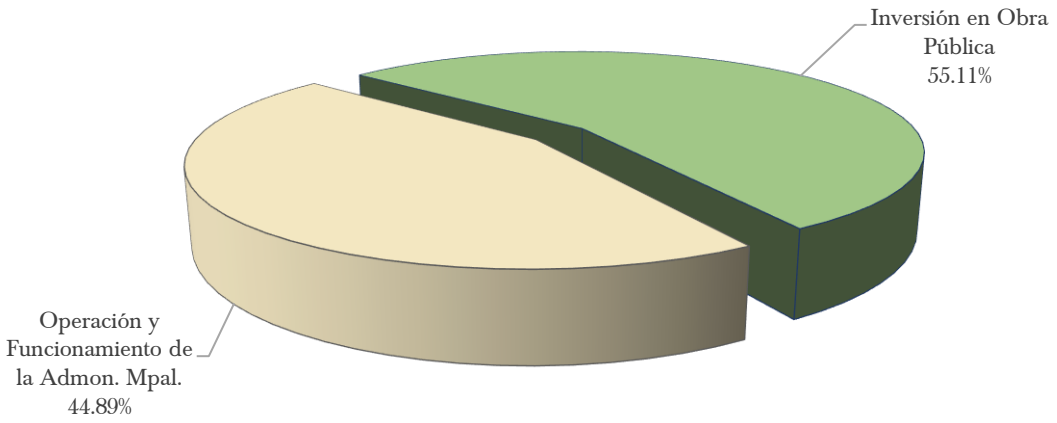
Gráfica No. 6
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2015



En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2016, presenta un aumento de $ 15,255,763, que representa el 41.17% en comparación con el ejercicio 2015.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 94,923,141, destinó a Obra Pública y Acciones $ 52,315,656.

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



Inversión Total Ejercida $ 94,923,141

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

52,315,656 / 94,923,141 = 0.551

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 55.1%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 39.8%.

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2016

Del total ejercido en obra pública por $ 52,315,656, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 51,820,558, que representa el 99.05% del total aplicado en obra.

De las 31 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 31obras, lo que representa un 100.00%; 26 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016 y 5 obras del Fondo Minero; de cuya fiscalización se determinó que 31 obras se encuentran concluidas.

En cuanto a la operatividad de las obras, 30 operan adecuadamente y 1 obra no opera (debido a que faltan de conexión por parte de la C.F.E).

Cuadro No. 11
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2016

No. de Obra	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Inversión Aprobada	Inversión Comprobada
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016				**47,136,773**	**47,137,720**
1	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Agua Potable	Guarizamey	1,698,094	1,698,094
2	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Pozo de Agua Potable	Tayoltita	93,612	93,612
3	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Agua Potable, Caja Recolectora, Cerco de Protección, Línea de Conducción, Red de Distribución y Tomas Domiciliarias	Huachichiles	130,000	130,000
4	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Agua Potable	Los Pavos	815,697	815,697
5	Agua y Saneamiento	Interconexión de Planta Tratadora de Aguas Residuales	Tayoltita	532,740	532,740
6	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Alcantarillado y Saneamiento, Red de Atargeas, Descargas Domiciliaria, Emisor, Laguna de Oxidación	Los Fresnos	145,000	145,000

7	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Alcantarillado y Saneamiento, Red de Atargeas, Descargas Domiciliaria, Emisor, Laguna de Oxidación	Las Meladas	140,000	140,000
8	Educación	Construcción de Techados en Área de Impartición de Educación Física en "Escuela Primaria Lázaro Cárdenas del Rio"	Santa Rita	1,519,919	1,519,849
9	Educación	Construcción de Techados en Área de Impartición de Educación Física en "Escuela Primaria"	Doce de Mayo	1,000,000	1,000,000
10	Educación	Construcción de Techados en Área de Impartición de Educación Física en "Escuela Primaria"	San Antonio de La Cruz	1,618,046	1,618,046
11	Educación	Construcción de Techados en Área de Impartición de Educación Física en "Escuela Primaria"	Huachichiles	1,541,773	1,541,773
12	Educación	Construcción de Baños para Escuelas	El Duraznito y La Ventana	525,804	525,803
13	Otros Proyectos	Rehabilitación de Camino Rural	Agua Blanca	800,000	800,000
14	Salud	Rehabilitación de Dispensario Médico	Rio de Miravalles	318,792	318,792
15	Salud	Rehabilitación de Dispensario Médico	San Luis de Villacorona y Cebollas	593,980	593,979
16	Urbanización	Electrificación	Doce de Mayo	4,513,448	4,513,448
17	Urbanización	Electrificación	Huizar	2,053,999	2,053,999
18	Urbanización	Electrificación	La Ventana	1,300,030	1,300,030
19	Urbanización	Electrificación	Rio de Miravalles	4,064,614	4,064,614
20	Urbanización	Electrificación	San José de Miravalles	11,504,206	11,504,206
21	Urbanización	Electrificación	La Canal de La Borrega	3,340,001	3,340,001
22	Vivienda	Suministro y Colocación de Celdas Solares y Baterías	Varias Localidades	2,508,500	2,508,500

23	Vivienda	Rehabilitación de Techo Firme a Base de Lámina Galvanizada	Varias Localidades	2,691,785	2,691,785
24	Vivienda	Rehabilitación de Techo Firme a Base de Lámina	Huizar	1,200,183	1,200,183
25	Vivienda	Rehabilitación de Techo Firme a Base de Lámina	Neveros, San Luis de Villacorona, San Miguel de Cruces y Vencedores	1,500,000	1,500,000
26	Vivienda	Construcción de Recamaras Rurales (Cuarto Rosa)	Tayoltita	986,550	987,569
Fondo Minero				**4,683,785**	**4,669,341**
27	Urbanización	Construcción de Unidad Deportiva	Tayoltita	2,909,027	2,896,488
28	Urbanización	Construcción de Barda Perimetral en Escuela Preescolar	Tayoltita (Barrio de Tapacoya)	477,864	477,864
29	Urbanización	Construcción de Barda Perimetral en Escuela Primaria Abraham Lincon	Tayoltita	336,654	334,971
30	Urbanización	Construcción de Barda Perimetral en Escuela Preescolar de Zona Centro	Tayoltita	160,240	160,018
31	Urbanización	Construcción de Techado en Área de Impartición de Educación Física en Escuela Preescolar	Tayoltita (Barrio de Tapacoya)	800,000	800,000
			Total	**51,820,558**	**51,807,061**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2016
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 13,497 corresponde a: Pagos por Acreditar

III.4. Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2016 consistió en verificar documentalmente que los registros correspondan a los derivados de las operaciones contables que se llevaron a cabo durante el ejercicio presupuestal y que muestren de una manera razonable los importes que corresponden a los derechos y obligaciones Municipales.

A continuación se muestra el Estado de Situación Financiera informado por el H. Ayuntamiento:

Cuadro No. 12
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
ACTIVO CIRCULANTE		**PASIVO CIRCULANTE**	
Efectivo y Equivalentes	4,468,221	Cuentas por pagar a Corto Plazo	22,089,286
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	12,741,061	Otros Pasivos a Corto Plazo	3,062,974
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	253,260		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**17,462,542**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**25,152,260**
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**6,216,655**	Deuda Pública a Largo Plazo	1,083,333
Terrenos	100,006	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**1,083,333**
Edificios no Habitacionales	2,025,011		
Infraestructura	4,091,638	**TOTAL PASIVOS**	**26,235,593**
Bienes Muebles	**18,017,880**		
Mobiliario y Equipo de Administración	3,224,977		
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	53,923		
Vehículos y Equipo de Transporte	7,455,835		
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	7,283,145	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Activos Intangibles	**3,932**	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**16,014,416**
Software	3,932	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-7,939,166
Activos Diferidos	**549,000**	Resultado de Ejercicios Anteriores	23,953,582
Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	549,000		
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**24,787,467**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**16,014,416**
TOTAL DE ACTIVOS	**42,250,009**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**42,250,009**

FUENTE: Cuenta Pública 2016

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

17,462,542 / 25,152,260 = 0.694

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 1.754 veces

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total – Construcciones en Proceso.

26,235,593 / 42,250,009 - 0 = 0.621

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 62.1% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 49.7%

c) Pasivo Circulante

Pasivo Circulante / Pasivo Total

25,152,260 / 26,235,593 = 0.959

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 95.9% de ellos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 61.7%

d) Pasivo No Circulante

Pasivo No Circulante / Pasivo Total

1,083,333 / 26,235,593 = 0.041

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 4.1% del Pasivo Total del Municipio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 38.3%

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

e) Déficit del Ejercicio

Ingresos Totales– Egresos Totales

87,372,444 - 94,923,141 = -7,550,697

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. 13
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2016		**1,599,831**
Crédito No. 7958	16,498	
Crédito No. 7960	1,583,333	
Amortización		**516,498**
Crédito No. 7958	16,498	
Crédito No. 7960	500,000	
Saldo al 31 de diciembre de 2016		**1,083,333**
Crédito No. 7958	0	
Crédito No. 7960	1,083,333	

FUENTE: Cuenta Pública 2016

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2015 y 2016, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 14
Variación de la Deuda

Concepto	2015	2016	Variación
Saldo al 1 de Enero	2,198,818	1,599,831	-27.24%
Amortización	598,987	516,498	-13.77%
Saldo al 31 de Diciembre	1,599,831	1,083,333	-32.28%

FUENTE: Informe de Resultados 2015 y Cuenta Pública 2016.

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2016 es menor en un 32.28% que el final de 2015, la amortización de créditos disminuyó un 13.77%.

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

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

2016 516,498 / 87,372,444 = 0.006

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2015 se ejerció un 0.7% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2016 se ejerció un 0.6%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 3.3%.

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

77,823 / 94,923,141 = 0.0008

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.08% del gasto total.

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

La diferencia de $ 368, entre el indicador de Servicio de Deuda y el Anexo 2 se originó por diferencias contables entre el Municipio y BANOBRAS

Ver anexo 2

V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

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

A tal efecto, este Municipio, actualmente tiene como Organismo Público Descentralizado, al Sistema de Agua 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 Agua de San Dimas, Dgo.

(SIASD)

V.1.1 Ingresos

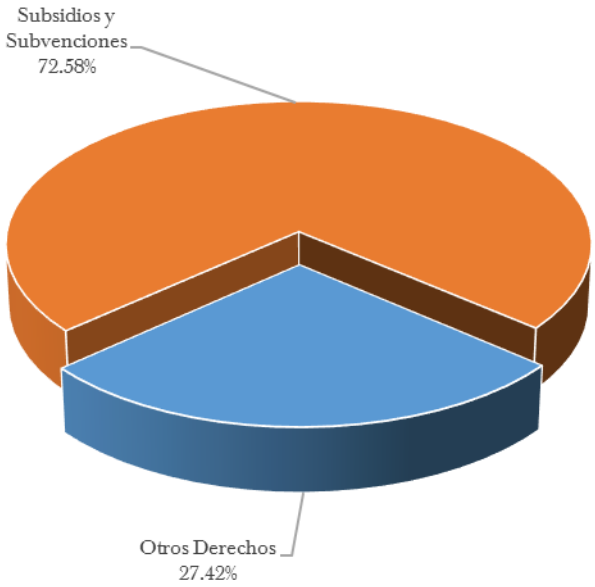
El SIASD obtuvo en el ejercicio presupuestal 2016 Ingresos por $ 151,702, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 15
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Otros Derechos	41,599	27.42%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	110,103	72.58%
Total	**151,702**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIASD del ejercicio 2016.

Gráfica No. 8
Ingresos Obtenidos



Así mismo, se practicó la confronta de la Ley de ingresos aprobada por el H. Congreso del Estado para el ejercicio 2016 y los Ingresos obtenidos por el SIASD, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 16
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
68,000	151,702	83,702	123.09%

FUENTE: Información Preliminar del SIASD del ejercicio 2016.

Del análisis efectuado a los Ingresos recaudados en el ejercicio 2016 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

110,103 / 151,702 = 0.725

Este Indicador nos muestra que el SIASD para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, en un 72.5%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 28.6%

V.1.2 Egresos

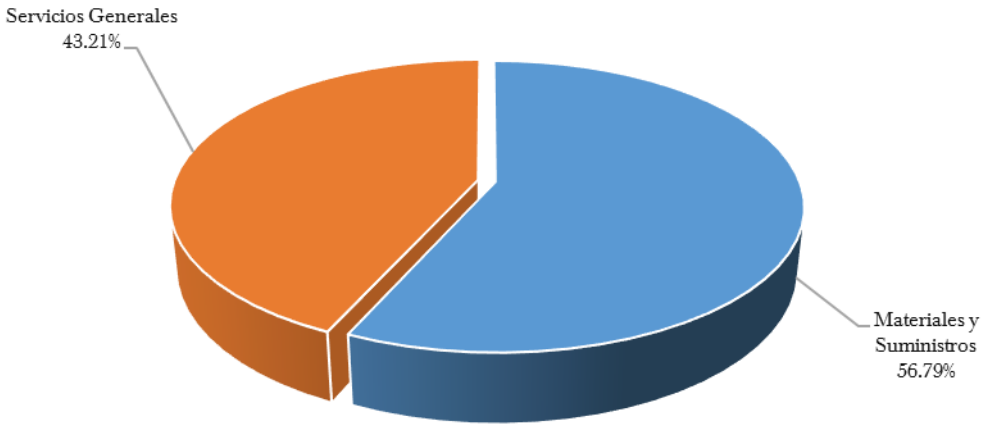
El SIASD ejerció recursos durante 2016 por $ 71,421, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 17
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Materiales y Suministros	40,562	56.79%
Servicios Generales	30,859	43.21%
Total	**71,421**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIASD del ejercicio 2016.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SIASD aplicó el 43.21% en Servicios Generales en los cuáles se encuentra contemplado el pago de servicios profesionales, científicos, técnicos y otros; y un 56.79% en Materiales y Suministros en los cuáles se encuentra contemplado el pago de combustibles y lubricantes.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en 2015 y el ejercicio 2016, se observó lo siguiente:

Cuadro No. 18
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2015	2016	Variación	Porcentaje
Derechos				
Por Servicio de Agua Potable	259,379	0	-259,379	-100.00%
Conexión	6,800	0	-6,800	-100.00%
Por Servicio de Saneamineto	8,351	0	-8,351	-100.00%
Otros Derechos		41,599	41,599	100.00%
Aprovechamientos				
Aportaciones y Cooperaciones	189,909	0	-189,909	-100.00%
No Especificados	189,716	0	-189,716	-100.00%
APAZU	933,117	0	-933,117	-100.00%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	0	110,103	110,103	100.00%
Total	**1,587,272**	**151,702**	**-1,435,570**	**-90.44%**

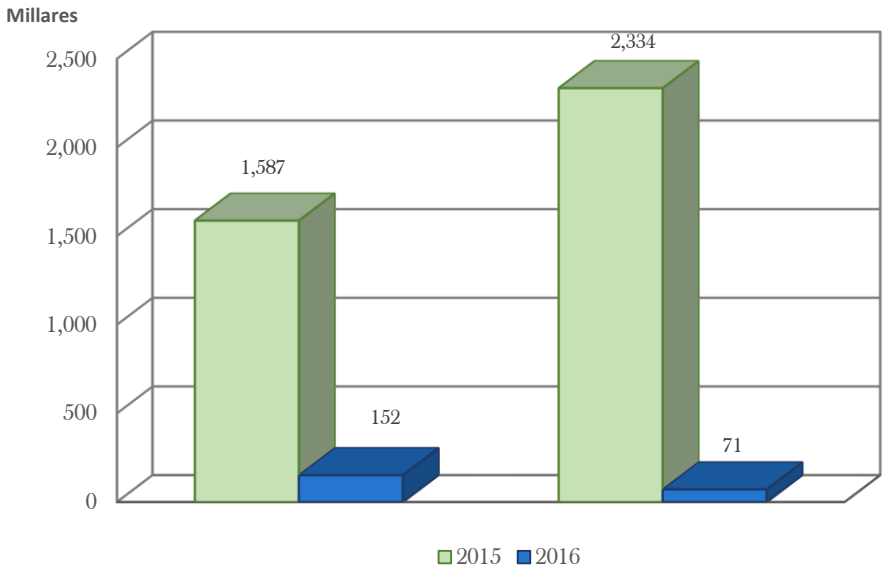
FUENTE: Información Preliminar del SIASD de los ejercicios 2015 y 2016.

Cuadro No. 19
Comparativo Recursos Ejercidos

Concepto	2015	2016	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	398,370	0	-398,370	-100.00%
Materiales y Suministros	111,254	40,562	-70,692	-63.54%
Servicios Generales	662,965	30,859	-632,106	-95.35%
Gastos de Conservación y Mantenimiento de Agua Potable	377,506	0	-377,506	-100.00%
Gastos de Conservación y Mantenimiento de Alcantarillado	12,931	0	-12,931	-100.00%
Gastos de Inversión	771,225	0	-771,225	-100.00%
Total	**2,334,251**	**71,421**	**-2,262,830**	**-96.94%**

FUENTE: Información Preliminar del SIASD de los ejercicios 2015 y 2016.

Gráfica No. 10
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2016 en términos relativos disminuyeron en comparación al 2015 en un 90.44% y los Egresos disminuyeron en un 96.94%; si consideramos que durante 2016 la inflación fue de un 3.36%, concluimos que en términos reales los Ingresos del SIASD disminuyeron en un 93.80% y los Egresos disminuyeron en un 100.30%.

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 2016, esta Entidad de Auditoría Superior del Estado determinó Observaciones derivadas de la detección de errores, omisiones e inconsistencias, las cuales fueron notificadas en forma preliminar y fueron atendidas para su respectiva solventación en la oportunidad que el H. Ayuntamiento consideró conveniente, de acuerdo a los requerimientos formulados por esta Entidad.

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

<u>Administración 2013-2016</u>

VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 2,963,901

VI.1.1. Financieras por $ 2,208,577

Tesorería por $ 2,133,129

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 1,312,490
2. Falta de documentación justificativa por $ 23,200
3. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 797,439
4. Falta de Certificados de Ingresos y/o Formas Valoradas de acuerdo al consecutivo (No Cuantificado)

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2016 por $ 75,448

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 75,448

VI.1.2. Obra Pública por $ 755,324

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016 por $ 755,324

1. Erogaciones comprobadas con documentación que carece de consistencia legal por $ 754,955
2. Faltante de documentación comprobatoria por $ 369

VI.2. Observaciones de Control Interno

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

VI.2.1. Financieras

1. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar (No Cuantificado)
2. Ingresos sin certificados y/o forma valorada (No Cuantificado)

VI.2.2. Obra Pública

1. Falta de gestión de cobro de saldos deudores a favor del municipio

VI.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 136,618

VI.3.1. Financieras por $ 136,618

Tesorería por $ 68,618

1. Falta de documentación justificativa por $ 59,885
2. Erogaciones que no presentan solicitudes de apoyo y/o Acuerdo de Cabildo por $ 8,733

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2016 por $ 68,000

1. Conceptos pagados en forma duplicada por $ 68,000

VI.3.2. Organismos Descentralizados por $ 31,794

Sistema de Agua de San Dimas $ 31,794

1. Erogaciones con comprobante sin requisitos fiscales por $ 31,794

VI.4. Observaciones de Control Interno

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

VI.4.1. Financieras

1. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar (No Cuantificado)
2. Saldos bancarios por ejercer

VI.4.2. Obra Pública

1. Falta de gestión de cobro de saldos deudores a favor del municipio
2. Falta de gestión de pago de saldos acreedores a cargo del municipio
3. Falta de documentación justificativa

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, 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 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 2016 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 2016 en todos los aspectos importantes mostró aceptablemente el ejercicio de su gestión financiera pública conforme a las disposiciones legales y administrativas aplicables y acorde a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental (Principios de Contabilidad aplicables al Sector Público), esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, una vez dictaminada la Cuenta Pública de referencia, procederá a investigar los actos u omisiones que pudieran configurar alguna 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 2017

VIII. ANEXOS

VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**945,000**	**831,115**	**113,885**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**10,000**	**0**	**10,000**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	10,000	0	10,000
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**885,000**	**762,239**	**122,761**
PREDIAL	**885,000**	**762,239**	**122,761**
Impuesto del Ejercicio	835,000	756,586	78,414
Impuesto de Ejercicios Anteriores	50,000	5,653	44,347
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**35,000**	**51,520**	**-16,520**
Sobre Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes	0	29,580	-29,580
Sobre Ejercicios de Actividades Mercantiles, Industriales, Agrícolas y Ganaderas	0	0	0
Sobre Anuncios	0	0	0
Sobre Traslación de Domino de Bienes Inmuebles	35,000	21,940	13,060
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**15,000**	**17,356**	**-2,356**
Recargos	15,000	17,356	-2,356
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	**3,062,500**	**1,772,147**	**1,290,353**
DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**0**	**0**	**0**
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	0	0
DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	**3,051,000**	**1,771,774**	**1,279,226**
Por Servicio de Rastro	5,000	4,700	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	35,000	6,173	28,827
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	**68,000**	**0**	**68,000**
Del Ejercicio	68,000	0	68,000
Ejercicios Anteriores	0	0	0
Por Registros de Fierro de Herrar	0	0	0
Sobre Certificados, Actas y Legalizaciones	0	0	0
Sobre Empadronamiento	0	0	0

Expedición de Licencias y Refrendos	**2,458,000**	**1,622,716**	**835,284**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**2,458,000**	**1,622,716**	**835,284**
Expedición de Licencias	58,000	0	58,000
Refrendos	2,400,000	1,622,716	777,284
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	0	0
Por Revisión, Inspección y Servicios	0	0	0
Por Servicios Catastrales	0	0	0
Por Servicios de Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas	0	700	-700
Por Servicio Público de Iluminación	485,000	137,485	347,515
OTROS DERECHOS	**0**	**373**	**-373**
ACCESORIOS	**11,500**	**0**	**11,500**
Recargos	**11,500**	**0**	**11,500**
Agua	11,500	0	11,500
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	**51,500**	**3,859**	**47,641**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**51,500**	**3,859**	**47,641**
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	**50,000**	**3,459**	**46,541**
Rendimientos Financieros	50,000	3,459	46,541
Créditos a Favor del Municipio	0	0	0
Por Venta de Bienes Mostrencos y Abandonados	**1,500**	**400**	**1,100**
Por Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	0	0	0
Por Venta de Bienes Mostrencos y Abandonados	1,500	400	1,100
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**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Municipales	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	**315,500**	**343,240**	**-27,740**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**315,500**	**343,240**	**-27,740**
Multas Municipales	248,000	99,195	148,805
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	67,500	44,045	23,455
APROVECHAMIENTOS DE CAPITAL	**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	**81,505,786**	**84,422,083**	**-2,916,297**
PARTICIPACIONES	**26,066,058**	**34,961,307**	**-8,895,249**
Fondo General de Participaciones	15,764,955	16,260,486	-495,531
Fondo de Fiscalización	860,762	935,381	-74,619
Fondo de Fomento Municipal	7,990,407	8,195,907	-205,500
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	677	591	86
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	388,716	347,186	41,530
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	814,293	888,214	-73,921
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	179,493	378,015	-198,522
Fondo Estatal	24,159	170,523	-146,364
Fondo de Compensación ISAN	42,596	39,046	3,550
Recaudación de ISR por salarios	0	448,322	-448,322
Otros Apoyos Extraordinarios	0	2,652,537	-2,652,537
Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios Mineros	0	4,645,099	-4,645,099
APORTACIONES	**47,558,252**	**47,558,252**	**0**
Aportaciones Federales para el Fondo	**47,558,252**	**47,558,252**	**0**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	10,825,179	10,825,179	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	36,733,073	36,733,073	0
CONVENIOS	**7,881,476**	**1,902,524**	**5,978,952**

Convenios	7,881,476	1,902,524	5,978,952
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	**85,880,286**	**87,372,444**	**-1,492,158**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**27,274,378**	**26,861,521**	**412,857**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**20,789,306**	**22,440,730**	**-1,651,424**
Sueldos base al personal permanente	20,789,306	22,440,730	-1,651,424
Dietas	0	0	0
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**260,000**	**328,718**	**-68,718**
Honorarios asimilables a salarios	260,000	328,718	-68,718
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**3,430,000**	**1,487,296**	**1,942,704**
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	3,030,000	1,103,853	1,926,147
Horas Extraordinarias	0	0	0
Compensaciones	400,000	383,443	16,557
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**0**	**129,045**	**-129,045**
Aportaciones de seguridad social	0	0	0
Aportaciones al sistema para el retiro	0	0	0
Aportaciones para seguros	0	129,045	-129,045
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**2,795,072**	**2,475,732**	**319,340**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	0	0	0
Indemnizaciones	2,295,072	2,423,732	-128,660
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	500,000	52,000	448,000
MATERIALES Y SUMINISTROS	**2,670,468**	**2,220,079**	**450,389**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**314,380**	**174,015**	**140,365**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	221,880	104,714	117,166
Materiales y útiles de impresión y reproducción	35,000	57,454	-22,454
Material estadístico y geográfico	0	0	0
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	20,000	2,118	17,882
Material impreso e información digital	0	0	0

Material de limpieza	37,500	9,729	27,771
Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**568,060**	**488,959**	**79,101**
Productos alimenticios para personas	563,560	487,561	75,999
Productos alimenticios para animales	0	0	0
Utensilios para el servicio de alimentación	4,500	1,398	3,102
MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN	**2,500**	**0**	**2,500**
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio adquiridos como materia prima	2,500	0	2,500
MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	**106,000**	**52,641**	**53,359**
Productos minerales no metálicos	6,000	0	6,000
Cemento y productos de concreto	20,000	0	20,000
Cal, yeso y productos de yeso	0	1,705	-1,705
Madera y productos de madera	0	0	0
Vidrio y productos de vidrio	0	0	0
Material eléctrico y electrónico	35,000	13,939	21,061
Artículos metálicos para la construcción	25,000	0	25,000
Materiales complementarios	0	0	0
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	20,000	36,997	-16,997
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**36,678**	**50,149**	**-13,471**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	36,678	50,149	-13,471
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	**1,177,700**	**1,339,685**	**-161,985**
Combustibles, lubricantes y aditivos	1,177,700	1,339,685	-161,985
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**275,150**	**89,100**	**186,050**
Vestuario y uniformes	110,500	48,837	61,663
Prendas de seguridad y protección personal	0	0	0
Artículos deportivos	154,300	40,263	114,037
Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	10,350	0	10,350
MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD	**0**	**0**	**0**
Materiales de seguridad pública	0	0	0

Prendas de protección para seguridad pública y nacional	0	0	0
HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	**190,000**	**25,530**	**164,470**
Herramientas menores	25,000	14,050	10,950
Refacciones y accesorios menores de edificios	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información	0	2,780	-2,780
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	135,000	8,126	126,874
Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	30,000	574	29,426
Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	0	0	0
SERVICIOS GENERALES	**8,679,813**	**8,801,872**	**-122,059**
SERVICIOS BÁSICOS	**4,363,244**	**2,300,670**	**2,062,574**
Energía Eléctrica	4,122,095	2,048,637	2,073,458
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	42,860	30,821	12,039
Agua	15,230	51,554	-36,324
Telefonía tradicional	111,605	126,601	-14,996
Telefonía celular	0	0	0
Servicios de telecomunicaciones y satélites	60,204	30,102	30,102
Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	11,250	12,955	-1,705
Servicios postales y telegráficos	0	0	0
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**636,940**	**170,500**	**466,440**
Arrendamiento de terrenos	0	0	0
Arrendamiento de edificios	66,040	60,000	6,040
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	0	0
Arrendamiento de equipo de transporte	568,400	108,760	459,640
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	2,500	1,740	760
Otros arrendamientos	0	0	0
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**1,033,400**	**967,435**	**65,965**
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	0	0	0
Servicios de capacitación	0	3,920	-3,920
Servicios de investigación científica y desarrollo	30,000	0	30,000
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	51,000	40,775	10,225
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	952,400	922,740	29,660
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**70,080**	**186,236**	**-116,156**
Servicios financieros y bancarios	53,000	65,516	-12,516
Seguro de bienes patrimoniales	0	0	0
Fletes y maniobras	17,080	120,720	-103,640
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**796,120**	**1,390,212**	**-594,092**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	20,000	290,272	-270,272
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	15,000	17,792	-2,792
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	694,000	797,618	-103,618
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	53,200	6,130	47,070
Servicios de limpieza y manejo de desechos	13,920	278,400	-264,480
Servicios de jardinería y fumigación	0	0	0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**66,900**	**404,324**	**-337,424**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	58,600	402,434	-343,834
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	8,300	0	8,300
Servicios de revelado de fotografías	0	1,890	-1,890
Servicios de la industria fílmica, del sonido y video	0	0	0
Otros servicios de información	0	0	0

SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS	**926,449**	**966,989**	**-40,540**
Pasajes aéreos	148,600	94,361	54,239
Pasajes terrestres	36,849	20,307	16,542
Autotransporte	65,000	48,849	16,151
Viáticos en el país	576,000	691,749	-115,749
Viáticos en el extranjero	0	0	0
Servicios integrales de traslado y viáticos	0	0	0
Otros servicios de traslado y hospedaje	100,000	111,723	-11,723
SERVICIOS OFICIALES	**783,680**	**1,943,815**	**-1,160,135**
Gastos de ceremonial	0	876,455	-876,455
Gastos de orden social y cultural	720,000	1,034,434	-314,434
Congresos y convenciones	40,000	32,926	7,074
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	23,680	0	23,680
OTROS SERVICIOS GENERALES	**3,000**	**471,691**	**-468,691**
Servicios funerarios y de cementerios	3,000	0	3,000
Impuestos y derechos	0	0	0
Impuestos y derechos de importación	0	0	0
Sentencias y resoluciones por autoridad competente	0	75,000	-75,000
Otros gastos por responsabilidades	0	0	0
Otros servicios generales	0	396,691	-396,691
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**2,505,390**	**3,421,348**	**-915,958**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**	**0**	**0**
Otros Subsidios	0	0	0
AYUDAS SOCIALES	**2,405,390**	**3,415,848**	**-1,010,458**
Ayudas sociales a personas	2,210,950	3,170,917	-959,967
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	110,800	21,400	89,400
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	65,800	122,090	-56,290
Ayudas sociales a actividades científicas o académicas	7,840	0	7,840
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	10,000	101,441	-91,441
Ayudas por desastres naturales y otros siniestros	0	0	0
PENSIONES Y JUBILACIONES	**0**	**0**	**0**
Pensiones	0	0	0

Jubilaciones	0	0	0
DONATIVOS	**100,000**	**5,500**	**94,500**
Donativos a instituciones sin fines de lucro	100,000	5,500	94,500
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**258,437**	**707,976**	**-449,539**
BIENES MUEBLES	**233,087**	**704,044**	**-470,957**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**97,950**	**24,144**	**73,806**
Muebles de oficina y estantería	35,450	0	35,450
Muebles, excepto de oficina y estantería	0	0	0
Bienes artísticos, culturales y científicos	0	0	0
Objetos de valor	0	0	0
Equipos de cómputo y de tecnologías de la información	62,500	15,446	47,054
Otros mobiliarios y equipos de administración	0	8,698	-8,698
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**25,000**	**0**	**25,000**
Equipos y aparatos audiovisuales	0	0	0
Aparatos deportivos	0	0	0
Cámaras fotográficas y de video	0	0	0
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	25,000	0	25,000
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**0**	**679,900**	**-679,900**
Vehículos y equipo terrestre	0	679,900	-679,900
Otros equipos de transporte	0	0	0
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**110,137**	**0**	**110,137**
Maquinaria y equipo agropecuario	0	0	0
Maquinaria y equipo industrial	0	0	0
Maquinaria y equipo de construcción	6,927	0	6,927
Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	65,000	0	65,000
Equipo de comunicación y telecomunicación	12,560	0	12,560
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	25,650	0	25,650
Herramientas y máquinas-herramienta	0	0	0
Otros equipos	0	0	0
BIENES INMUEBLES	**0**	**0**	**0**

Terrenos	0	0	0
Edificios no residenciales	0	0	0
ACTIVOS INTANGIBLES	**25,350**	**3,932**	**21,418**
Software	25,350	3,932	21,418
Licencias informáticas e intelectuales	0	0	0
Otros activos intangibles	0	0	0
INVERSIÓN PÚBLICA	**43,594,549**	**52,315,656**	**-8,721,107**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**43,594,549**	**52,315,656**	**-8,721,107**
Edificación habitacional	24,013,073	30,258,272	-6,245,199
Edificación no habitacional	5,140,000	12,357,629	-7,217,629
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	5,130,000	3,576,047	1,553,953
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	0	0	0
Construcción de vías de comunicación	9,311,476	6,123,708	3,187,768
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	0	0
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	0	0
OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS	**0**	**0**	**0**
Edificación habitacional	0	0	0
Edificación no habitacional	0	0	0
Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	0	0	0
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	0	0	0
Construcción de vías de comunicación	0	0	0
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	0	0
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	0	0
PROYECTOS PRODUCTIVOS Y ACCIONES DE FOMENTO	**0**	**0**	**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	0	0	0

DEUDA PÚBLICA	**897,251**	**594,689**	**302,562**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**798,850**	**516,498**	**282,352**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	798,850	516,498	282,352
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**98,401**	**78,191**	**20,210**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	98,401	78,191	20,210
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
Comisiones de la deuda pública interna	0	0	0
TOTAL DE EGRESOS	**85,880,286**	**94,923,141**	**-9,042,855**

NOTA: “Las cifras pueden variar debido al redondeo”