# *ÍNDICE*


I. PRESENTACIÓN ..... 2
II. PRESUPUESTOS ..... 4
II.1. Ingresos ..... 4
II.2. Egresos ..... 6
III. GESTIÓN FINANCIERA ..... 7
III.1. Ingresos ..... 7
III.2. Egresos ..... 11
III.3. Obra Pública ..... 16
III.4. Posición Financiera ..... 26
IV. DEUDA PÚBLICA ..... 29
IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada ..... 29
IV.2. Servicio de Deuda Pública ..... 31
V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ..... 32
V.1. Sistema de Agua de San Dimas, Dgo. ..... 33
V.2. Organización Descentralizado para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de San Dimas, Dgo. ..... 39
VI. OBSERVACIONES ..... 42
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal ..... 42
VI.1.1. Financieras ..... 42
VI.1.2. Obra Pública ..... 43
VI.1.3. Organismos Descentralizados ..... 43
Organización Descentralizado para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de San Dimas, Dgo. ..... 43
VI.2. Observaciones de Control Interno ..... 43
VI.2.1. Financieras ..... 44
VI.2.2. Obra Pública ..... 44
VII. CONCLUSIÓN ..... 45
VIII. ANEXOS ..... 46
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos ..... 47
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos ..... 52

## I. PRESENTACIÓN

En uso de las facultades y atribuciones que en materia de fiscalización superior le confieren a esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, tanto la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango en sus artículos, 85, 86 y 170, como la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, en correlación con lo dispuesto por el artículo 166 de la Ley Orgánica del Congreso del Estado de Durango; este órgano técnico-contable, auxiliar del H. Congreso del Estado efectuó la revisión y fiscalización a la Cuenta Pública del Municipio de **San Dimas, Dgo.**, correspondiente al ejercicio presupuestal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2017, comprendiéndose en el examen, no sólo la conformidad de las erogaciones realizadas con las partidas autorizadas del correspondiente Presupuesto de Egresos, sino también la justificación de tales erogaciones.

En este sentido, se examinó el Estado de Situación Financiera, el Estado de Variación en la Hacienda Pública, el Estado de Cambios en la Situación Financiera, Estado Analítico del Activo, Estado de Actividades, Estado de 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 el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2017, siendo aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión ordinaria de fecha 16 de febrero de 2018.

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 98.54% en los ingresos y un 97.21% 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 97.04%; 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 2017 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 $ 107,211,445 los Recursos Ejercidos por $ 107,820,598 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 9,371,180 en la citada Cuenta Pública. De igual forma, contiene un análisis basado en la medición a través de Indicadores del Desempeño sobre aspectos financieros y no financieros para establecer los incrementos, decrementos, aplicación y comparabilidad de los recursos recaudados y ejercidos, así como las modificaciones patrimoniales durante el ejercicio presupuestal de 2017, con relación a su similar de 2016.

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 2017 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 101 BIS, de fecha 18 de diciembre de 2016; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 25 de febrero de 2017. 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 2016 y 2017, 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 2017:

**Cuadro No. 1**
**Ingresos Aprobados 2017**

| Concepto | Ley de Ingresos Aprobada | Adecuaciones Numéricas | Ley de Ingresos Modificada |
|---|---|---|---|
| Impuestos | 872,001 | | 872,001 |
| Derechos | 2,206,003 | | 2,206,003 |
| Contribuciones por Mejoras | 0 | | 0 |
| Productos | 30,000 | | 30,000 |
| Aprovechamientos | 150,000 | | 150,000 |
| Participaciones y Aportaciones | 73,624,300 | 96,872,327 | 96,872,327 |
| Ingresos Derivados de Financiamiento | 0 | | 0 |
| **Total** | **76,882,304** | | **100,130,331** |

FUENTE: Periódicos Oficiales números 101 BIS y 6 de fechas 18-dic-16 y 19-ene-17, respectivamente.
Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2017, en relación con la Ley de Ingresos de 2016, presentó un incremento nominal del 16.59%, tal como se muestra a continuación:

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

| Concepto | 2016 | 2017 | Variación |
|---|---|---|---|
| Impuestos | 945,000 | 872,001 | -7.72% |
| Derechos | 3,062,500 | 2,206,003 | -27.97% |
| Contribuciones por Mejoras | 0 | 0 | 0.00% |
| Productos | 51,500 | 30,000 | -41.75% |
| Aprovechamientos | 315,500 | 150,000 | -52.46% |
| Participaciones y Aportaciones | 81,505,786 | 96,872,327 | 18.85% |
| Ingresos Derivados de Financiamiento | 0 | 0 | 0.00% |
| **Total** | **85,880,286** | **100,130,331** | **16.59%** |

FUENTE: Informe de Resultados 2016 y Periódicos Oficiales números 101 BIS y 6 de fechas 18-dic-16 y 19-ene-17, respectivamente.
Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2017 fue de 6.77%, en términos reales, la Ley de Ingresos para 2017 refleja una proyección de Ingresos mayor a la del ejercicio presupuestal de 2016, en un 9.82%

## II.2. Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2016 y 2017, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

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

| Concepto | 2016 | 2017 | Variación |
|---|---|---|---|
| Servicios Personales | 27,274,378 | 26,100,709 | -4.30% |
| Servicios Generales | 8,679,813 | 10,493,398 | 20.89% |
| Materiales y Suministros | 2,670,468 | 2,215,000 | -17.06% |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 258,437 | 1,167,000 | 351.56% |
| Inversión Pública | 43,594,549 | 55,315,162 | 26.89% |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 2,505,390 | 4,189,062 | 67.20% |
| Deuda Pública | 897,251 | 650,000 | -27.56% |
| **Total** | **85,880,286** | **100,130,331** | **16.59%** |

FUENTE: Informe de Resultados 2016 y Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 25 de febrero de 2017.
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2017 considerando la Inflación del 6.77%, en términos reales aumentó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 9.82%.

## 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 2017 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 2016, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

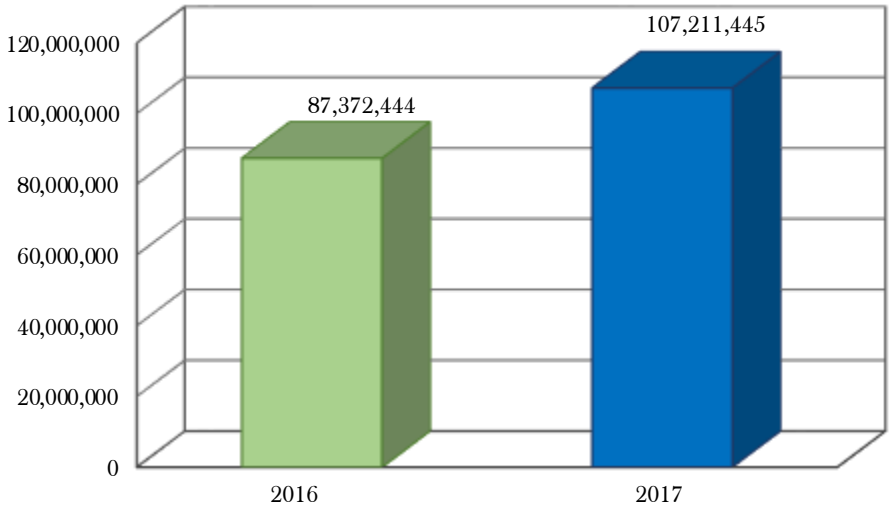
**Cuadro No. 4**
**Ingresos Obtenidos Ejercicio 2016 y 2017**

| Concepto | 2016 | 2017 | Variación |
|---|---|---|---|
| Impuestos | 831,115 | 1,166,851 | 40.40% |
| Derechos | 1,772,147 | 2,398,898 | 35.37% |
| Productos | 3,859 | 1,083 | -71.94% |
| Aprovechamientos | 343,240 | 23,455 | -93.17% |
| Participaciones y Aportaciones | 84,422,083 | 103,621,158 | 22.74% |
| **Total** | **87,372,444** | **107,211,445** | **22.71%** |

FUENTE: Informe de Resultados 2016 y Cuenta Pública 2017.

Ver anexo 1

**Gráfica No. 1**
**Variación de Ingresos**




Como puede observarse, el Municipio obtuvo un crecimiento de sus Ingresos del 22.71% respecto al ejercicio presupuestal 2016; si consideramos que durante 2017 la inflación fue de 6.77%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos mayores al 2016, de 15.94%.

En el crecimiento nominal de 2017 de 22.71% se destacan las Participaciones y Aportaciones en un 22.74% que significa $ 19,199,075, los Derechos en un 35.37% que significa $ 626,751 y los Impuestos en un 40.40% que significa $ 335,736.

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 | 872,001 | 1,166,851 | 294,850 |
| Derechos | 2,206,003 | 2,398,898 | 192,895 |
| Productos | 30,000 | 1,083 | -28,917 |
| Aprovechamientos | 150,000 | 23,455 | -126,545 |
| **Total** | **3,258,004** | **3,590,287** | **332,283** |

FUENTE: Cuenta Pública 2017
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)

3,590,287 - 0 / 3,258,004 - 1 = 1.102

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 10.2% de lo autorizado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 11.6% de ingresos obtenidos por encima de lo autorizado.

## b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos

3,590,287 / 107,211,445 = 0.033

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 3.3%

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 8.9%

## c) Autonomía Tributaria

Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios

1,166,851 / 3,590,287 = 0.325

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 32.5% corresponde a Impuestos Municipales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 30.4%

## 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.

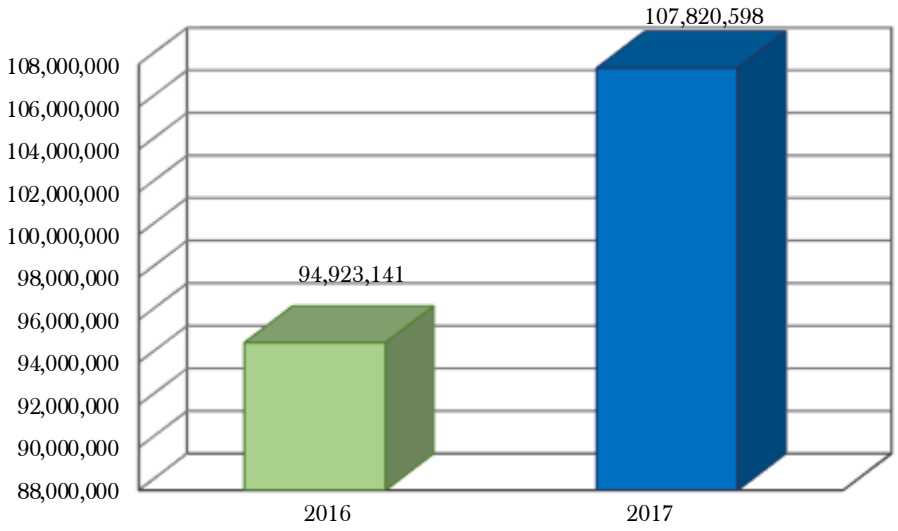
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2016, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

**Cuadro No. 6**
**Recursos Ejercidos 2016 y 2017**

| Concepto | 2016 | 2017 | Variación |
|---|---|---|---|
| Servicios Personales | 26,861,521 | 26,168,245 | -2.58% |
| Servicios Generales | 8,801,872 | 13,790,031 | 56.67% |
| Materiales y Suministros | 2,220,079 | 2,312,718 | 4.17% |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 707,976 | 1,967,998 | 177.98% |
| Inversión Pública | 52,315,656 | 58,755,552 | 12.31% |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 3,421,348 | 4,254,398 | 24.35% |
| Deuda Pública | 594,689 | 571,656 | -3.87% |
| **Total** | **94,923,141** | **107,820,598** | **13.59%** |

FUENTE: Informe de Resultados 2016 y Cuenta Pública 2017.
Ver anexo 2

**Gráfica No. 2**
**Variación del Ejercicio Presupuestal**




En comparación con el ejercicio presupuestal 2016, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en un 13.59%, que significa $ 12,897,457; destacándose un aumento en los rubros de Inversión Pública en un 12.31% que significa $ 6,439,896, Servicios Generales en un 56.67% que significa $ 4,988,159 y Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles en un 177.98% que significa $ 1,260,022. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en el rubro de Servicios Personales en un 2.58% que significa $ 693,276 y Deuda Pública en un 3.87% que significa $ 23,033.

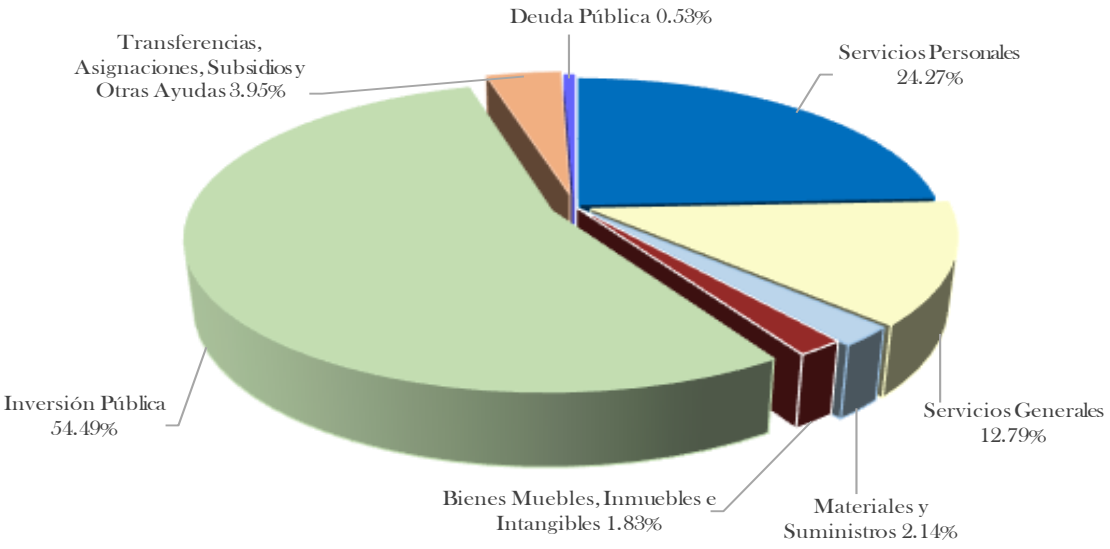
Desglosando el gasto efectuado en 2017 tenemos lo siguiente:

**Cuadro No. 6**
**Desglose de Gastos 2017**

| Concepto | Ejercido | Porcentaje |
|---|---|---|
| Servicios Personales | 26,168,245 | 24.27% |
| Servicios Generales | 13,790,031 | 12.79% |
| Materiales y Suministros | 2,312,718 | 2.14% |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 1,967,998 | 1.83% |
| Inversión Pública | 58,755,552 | 54.49% |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 4,254,398 | 3.95% |
| Deuda Pública | 571,656 | 0.53% |
| **Total** | **107,820,598** | **100.00%** |

FUENTE: Cuenta Pública 2017
Ver anexo 2

**Gráfica No. 3**
**Desglose de Gastos 2017**



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

3,590,287 / 26,168,245 + 13,790,031 + 2,312,718 = 0.085

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 8.5%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 16.6%

### b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales

107,211,445 / 107,820,598 = 0.994

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

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 2.2% más.

### c) Dependencia Financiera

Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales

49,471,826 + 50,894,487 / 107,820,598 = 0.931

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 93.1%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 89.1%

## d) Inversión Capitalizable

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

1,967,998 + 58,755,552 / 107,211,445 = 0.566

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 56.6% de los Ingresos Totales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 37.1%

## 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 $ 55,315,162, ejerciendo durante 2017 $ 58,755,552, en 59 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**

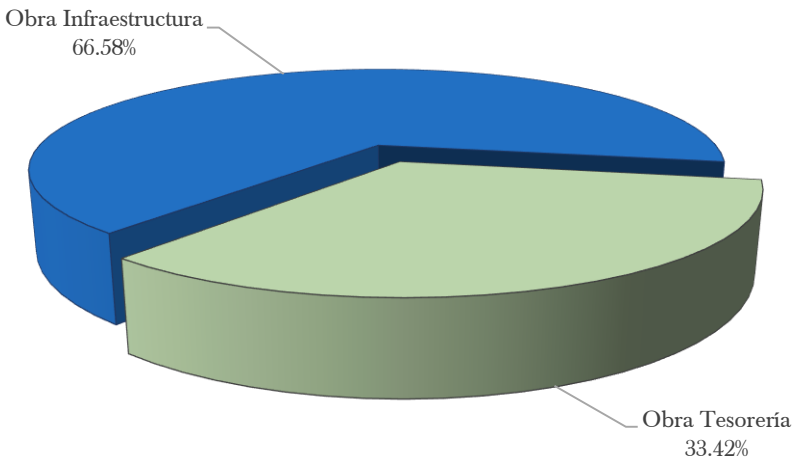
| Fuente de Financiamiento | Gasto Aprobado al 31/12/17 | Gasto Devengado al 31/12/17 | Avances (%) | | Situación Física de las Obras | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Fis. | Fin. | Apro-badas | Termina-das | En Proceso | No Iniciadas |
| Tesorería Municipal | 16,196,713 | 19,637,103 | 100.00 | 121.24 | 8 | 8 | | |
| Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017 | 39,118,449 | 39,118,449 | 100.00 | 100.00 | 51 | 51 | | |
| Total | 55,315,162 | 58,755,552 | 100.00 | 106.22 | 59 | 59 | | |

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2017

El Municipio, alcanzó un 100.00% de avance físico al 31 de diciembre de 2017, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 59 obras aprobadas, informa la conclusión de las mismas.

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 66.58% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 33.42%.

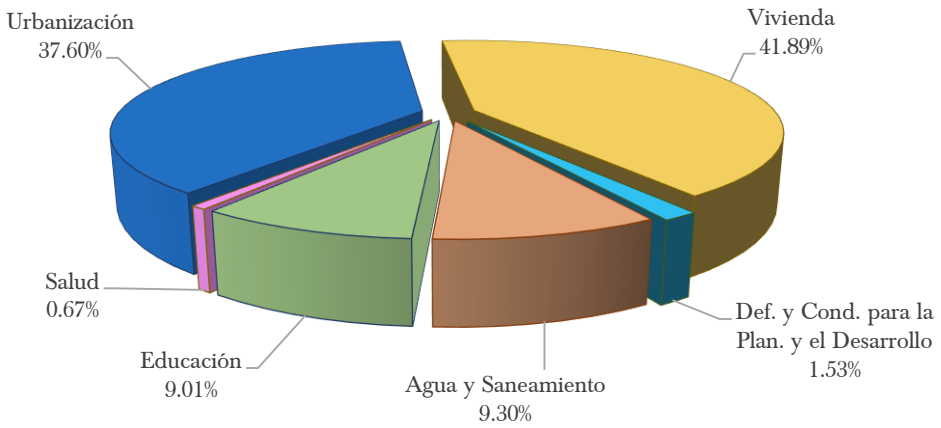
**Gráfica No. 4**
**Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública**




**Total Ejercido en Obras y Acciones $ 58,755,552**

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 $ 58,755,552**

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 | 21,810,039 | 24,995,724 |
| Edificación No Habitacional | 5,920,000 | 5,775,436 |
| Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones | 7,119,653 | 6,369,803 |
| División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización | 16,383,870 | 17,961,664 |
| Construcción de Vías de Comunicación | 3,981,600 | 3,553,925 |
| **Obra Pública en Bienes Propios** | | |
| Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones | 100,000 | 99,000 |
| **Total** | **100,000** | **99,000** |

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2017

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

### a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

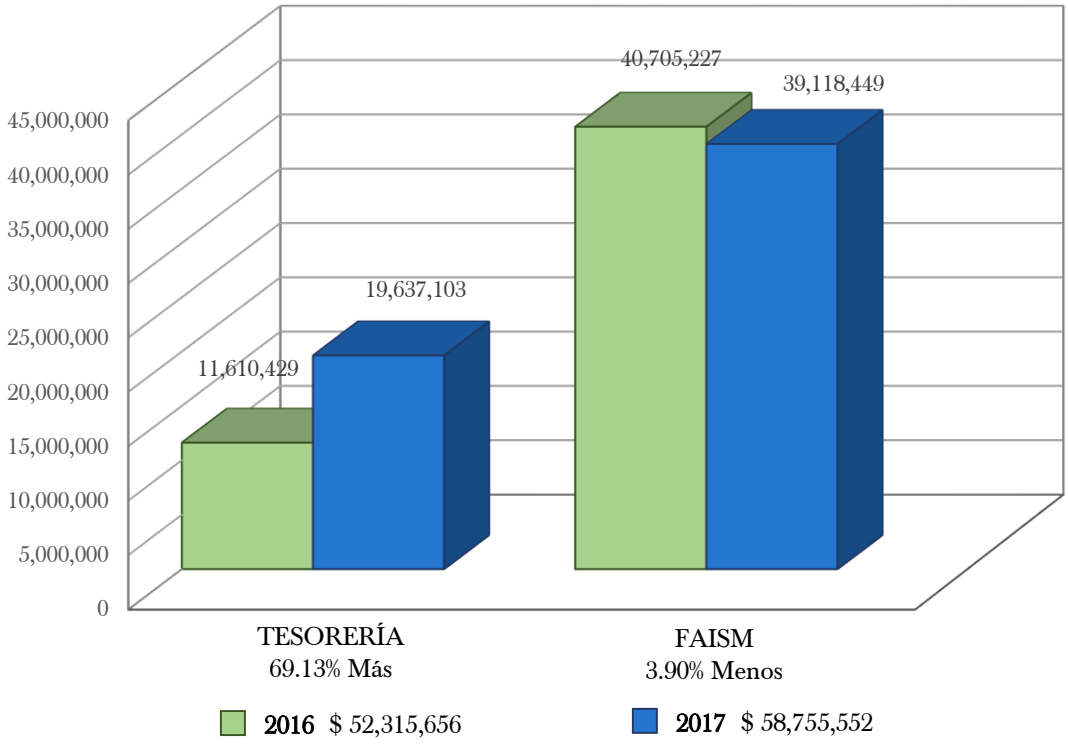
58,755,552 / 55,315,162 = 1.062

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 106.2% respecto a lo presupuestado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 126.0%

En la gráfica siguiente se presentan los recursos ejercidos en Obra Pública en 2017 en comparación con el ejercicio 2016, así como el porcentaje de variación.

**Gráfica No. 6**
**Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2016**

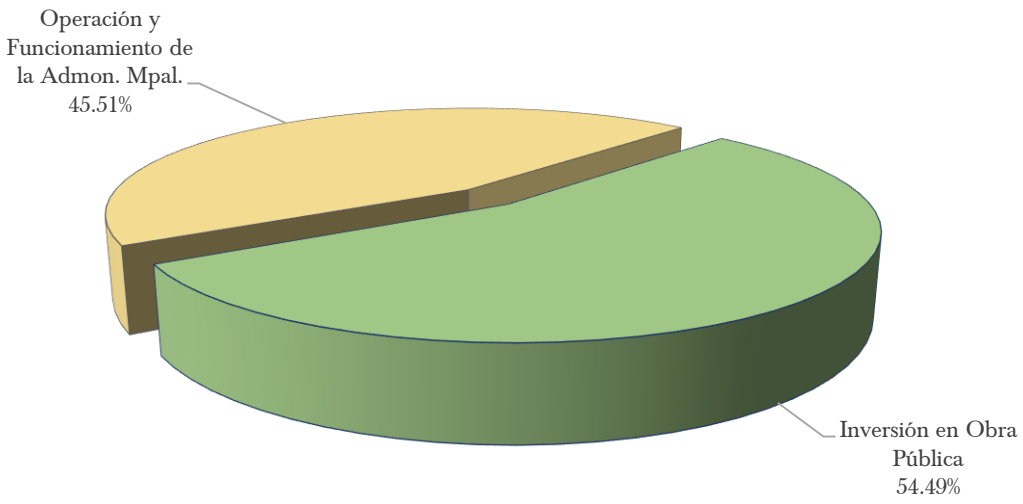



FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2017, presenta un aumento de $ 6,439,896, que representa el 12.31% en comparación con el ejercicio 2016.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 107,820,598, destinó a Obra Pública y Acciones $ 58,755,552.

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




**Inversión Total Ejercida $ 107,820,598**

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

## b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

58,755,552 / 107,820,598 = 0.545

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 54.5%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 35.8%.

## Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2017

Del total ejercido en obra pública por $ 58,755,552, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 57,018,538, que representan el 97.04% del total aplicado en obra.

De las 59 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 40 obras, lo que representa un 67.80%; 32 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017 y 8 obras de Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios Mineros; de cuya fiscalización se determinó que 39 obras se encuentran concluidas y 1 obra en proceso.

En cuanto a la operatividad de las obras, 39 operan adecuadamente y 1 obra no opera (debido a que su proceso constructivo es por etapas).

**Cuadro No. 10**
**Obras Fiscalizadas Ejercicio 2017**

| No. de Obra | Programa | Tipo de Obra | Localidad | Inversión Aprobada | Inversión Comprobada |
|---|---|---|---|---|---|
| **Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017** | | | | **40,636,648** | **40,636,648** |
| 1 | Agua y Saneamiento | Red o Sistema de Agua Potable | Los Charcos | 1,437,381 | 1,437,381 |
| 2 | Agua y Saneamiento | Red o Sistema de Agua Potable | Yerbaniz | 1,382,032 | 1,382,032 |
| 3 | Agua y Saneamiento | Rehabilitación de Cárcamo de Bombeo con Motor Sumergible | Tayoltita | 99,000 | 99,000 |
| 4 | Agua y Saneamiento | Red o Sistema de Agua Potable | Piedra Rajada | 1,128,513 | 1,128,513 |
| 5 | Agua y Saneamiento | Red o Sistema de Agua Potable | Tayoltita | 1,502,322 | 1,502,322 |
| 6 | Educación | Techados en Áreas de Impartición de Educación Física | La Ventana | 984,311 | 984,311 |
| 7 | Educación | Techados en Áreas de Impartición de Educación Física | Yerbaniz | 1,599,890 | 1,599,890 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 8 | Educación | Techados en Áreas de Impartición de Educación Física | Unión Modelo | 1,737,019 | 1,737,019 |
| 9 | Educación | Techados en Áreas de Impartición de Educación Física | Huahuapan | 1,054,215 | 1,054,215 |
| 10 | Educación | Rehabilitación de Dispensario Médico | Veracruz de la Sierra | 400,000 | 400,000 |
| 11 | Urbanización | Rehabilitación de Caminos Rurales | Agua Blanca | 851,825 | 851,825 |
| 12 | Urbanización | Rehabilitación de Caminos en los Tramos Neveros a Rincón de Villa Corona 15 Km, Parajes del Faisán a La Ventana 10.5 Km y Ramales 19.5 Km en las Comunidades de Rincón de Villa Corona y La Ventana de la Región de Neveros | Rincón de Villa Corona | 800,754 | 800,754 |
| 13 | Urbanización | Rehabilitación de Caminos en los Tramos Neveros a Rincón de Villa Corona 15 Km Parajes del Faisán a La Ventana 10.5 Km y Ramales 19.5 Km en las Comunidades de Rincón de Villa Corona y La Ventana de la Región de Neveros | La Ventana | 203,856 | 203,856 |
| 14 | Urbanización | Rehabilitación de Caminos Rurales | Huizar | 97,488 | 97,488 |
| 15 | Urbanización | Rehabilitación de Caminos Rurales | San José de Miravalles | 1,600,000 | 1,600,000 |
| 16 | Urbanización | Alumbrado Público | Vencedores | 1,499,348 | 1,499,348 |
| 17 | Urbanización | Alumbrado Público | San Miguel de Cruces | 999,980 | 999,980 |
| 18 | Urbanización | Electrificación No Convencional (Energía Eólica, Aerogeneradores, Energía Solar, Paneles, Solar Fotovoltaica, Solar Térmica, Etc.) | Fresnos | 2,711,852 | 2,711,852 |
| 19 | Urbanización | Electrificación No Convencional (Energía Eólica, Aerogeneradores, Energía Solar, Paneles, Solar Fotovoltaica, Solar Térmica, Etc.) | Cardos | 2,715,711 | 2,715,711 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 20 | Urbanización | Electrificación No Convencional (Energía Eólica, Aerogeneradores, Energía Solar, Paneles, Solar Fotovoltaica, Solar Térmica, Etc.) | Gavilanes | 4,457,350 | 4,457,350 |
| 21 | Urbanización | Construcción de Red de Distribución Eléctrica | San Antonio de La Cruz | 2,832,720 | 2,832,720 |
| 22 | Urbanización | Construcción de Red de Distribución Eléctrica | San Pedro | 798,261 | 798,261 |
| 23 | Vivienda | Rehabilitación de Techos Firmes a Base de Lámina Galvanizada Calibre 28 | Huizar | 147,775 | 147,775 |
| 24 | Vivienda | Rehabilitación de Techos Firmes a Base de Lámina Galvanizada Calibre 28 | San José de Causas | 779,668 | 779,668 |
| 25 | Vivienda | Rehabilitación de Techos Firmes a Base de Lámina Galvanizada Calibre 28 | Rincón de Tierra Blanca | 632,497 | 632,497 |
| 26 | Vivienda | Rehabilitación de Techos Firmes a Base de Lámina Galvanizada Calibre 28 | Las Adjuntas | 414,268 | 414,268 |
| 27 | Vivienda | Rehabilitación de Techos Firmes A Base de Lámina Galvanizada Calibre 28 | Los Charcos | 297,345 | 297,345 |
| 28 | Vivienda | Rehabilitación de Techos Firmes a Base de Lámina Galvanizada Calibre 28 | La Pedregoza | 214,448 | 214,448 |
| 29 | Vivienda | Rehabilitación de Techos Firmes a Base de Lámina Galvanizada Calibre 28 | Doce de Mayo | 1,906,049 | 1,906,049 |
| 30 | Vivienda | Rehabilitación de Techos Firmes a Base de Lámina Galvanizada Calibre 28 | Rio de Miravalles | 1,547,821 | 1,547,821 |
| 31 | Vivienda | Rehabilitación de Techos Firmes a Base de Lámina Galvanizada Calibre 28 | Santa Rita | 1,327,555 | 1,327,555 |
| 32 | Vivienda | Rehabilitación de Techos Firmes a Base de Lámina Galvanizada Calibre 26 | San Pedro Villa Corona y San Francisco | 2,475,394 | 2,475,394 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios Mineros** | | | | **16,381,890** | **16,381,890** |
| 33 | Agua y Saneamiento | Construcción de Sistema de Agua Potable con 622 ML de Línea de Conducción y 200 ML de Línea de Interconexión | Tayoltita | 1,725,866 | 1,725,866 |
| 34 | Urbanización | Sustitución de 321 Luminarias Led en la Zona Centro | Tayoltita | 2,707,042 | 2,707,042 |
| 35 | Urbanización | Sustitución de 321 Luminarias Led en las Colonias El Duranguito, El Túnel y Piaxtla | Tayoltita | 2,707,042 | 2,707,042 |
| 36 | Urbanización | Sustitución de 50 Luminarias Led en Colonia Servicoy | Tayoltita | 421,631 | 421,631 |
| 37 | Urbanización | Sustitución de 50 Luminarias Led en Colonia Santa Rita | Tayoltita | 421,631 | 421,631 |
| 38 | Urbanización | Construcción de Calle de Concreto Hidráulico 2700 M2 en Colonia El Túnel | Tayoltita | 2,992,589 | 2,992,589 |
| 39 | Urbanización | Construcción en Calle de Acceso Principal con Concreto Hidráulico 1900 M2 | Tayoltita | 2,628,039 | 2,628,039 |
| 40 | Urbanización | Construcción en Acceso Principal el Resorte con Concreto Hidráulico 1980 M2 | Tayoltita | 2,778,050 | 2,778,050 |
| | | | **Total** | **57,018,538** | **57,018,538** |

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2017

## III.4. Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2017 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 | 2,948,301 | Cuentas por pagar a Corto Plazo | 20,671,513 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 12,794,173 | Otros Pasivos a Corto Plazo | 3,725,973 |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios | 121,191 | | |
| **TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES** | **15,863,665** | **TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES** | **24,397,486** |
| **ACTIVO NO CIRCULANTE** | | **PASIVO NO CIRCULANTE** | |
| | | Deuda Pública a Largo Plazo | 583,333 |
| **Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso** | **6,216,655** | | |
| Terrenos | 100,006 | **TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES** | **583,333** |
| Edificios no Habitacionales | 2,025,011 | | |
| Infraestructura | 4,091,638 | **TOTAL PASIVOS** | **24,980,819** |
| **Bienes Muebles** | **11,722,679** | | |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 351,365 | | |
| Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | 206,387 | **HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO** | |
| Vehículos y Equipo de Transporte | 6,107,101 | **Hacienda Pública/Patrimonio Generado** | **9,371,180** |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 5,057,826 | Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | 1,858,846 |
| **Activos Diferidos** | **549,000** | | |
| Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos | 549,000 | Resultado de Ejercicios Anteriores | 7,512,334 |
| **TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES** | **18,488,334** | **TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO** | **9,371,180** |
| **TOTAL DE ACTIVOS** | **34,351,999** | **TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO** | **34,351,999** |

FUENTE: Cuenta Pública 2017

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

**a) Liquidez**

Activo Circulante / Pasivo Circulante

15,863,665 / 24,397,486 = 0.650

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 1.534 veces

**b) Endeudamiento**

Pasivo Total / Activo Total – Construcciones en Proceso.

24,980,819 / 34,351,999 - 0 = 0.727

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 72.7% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 50.0%

**c) Pasivo Circulante**

Pasivo Circulante / Pasivo Total

24,397,486 / 24,980,819 = 0.977

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 97.7% de ellos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 68.6%

### d) Pasivo No Circulante

Pasivo No Circulante / Pasivo Total

583,333 / 24,980,819 = 0.023

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 2.3% del Pasivo Total del Municipio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 31.4%

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

### e) Déficit del Ejercicio

Ingresos Totales– Egresos Totales.

107,211,445 - 107,820,598 = -609,153

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 2017** | | **1,083,333** |
| Crédito No. 7960 | 1,083,333 | |
| **Amortización** | | **500,000** |
| Crédito No. 7960 | 500,000 | |
| **Saldo al 31 de diciembre de 2017** | | **583,333** |
| Crédito No. 7960 | 583,333 | |

FUENTE: Cuenta Pública 2017

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2016 y 2017, tenemos lo siguiente:

**Cuadro No. 13**
**Variación de la Deuda**

| Concepto | 2016 | 2017 | Variación |
|---|---|---|---|
| Saldo al 1 de Enero | 1,599,831 | 1,083,333 | -32.28% |
| Amortización | 516,498 | 500,000 | -3.19% |
| Saldo al 31 de Diciembre | 1,083,333 | 583,333 | -46.15% |

FUENTE: Informe de Resultados 2016 y Cuenta Pública 2017.

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2017 es menor en un 46.15% que el final de 2016, la amortización de créditos disminuyó un 3.19%.

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

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

2017 500,000 / 107,211,445 = 0.005

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2016 se ejerció un 0.6% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2017 se ejerció un 0.5%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.4%

## 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

71,656 / 107,820,598 = 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 0.7%

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 Organismos Públicos Descentralizados, al Sistema de Agua de San Dimas, Dgo; el cual fue constituido mediante Acta de Reunión Extraordinaria de Cabildo, publicado en el Periódico Oficial número 4 de fecha 12 de enero de 2014; y a la Organización Descentralizado para el Desarrollo de la Familia del Municipio de San Dimas, Dgo; constituido a través de Acta de Reunión Extraordinaria de Cabildo, publicado en el Periódico Oficial número 14 de fecha 16 de Febrero de 2017.

## V.1. Sistema de Agua de San Dimas, Dgo.

## (SIASD)

### V.1.1 Ingresos

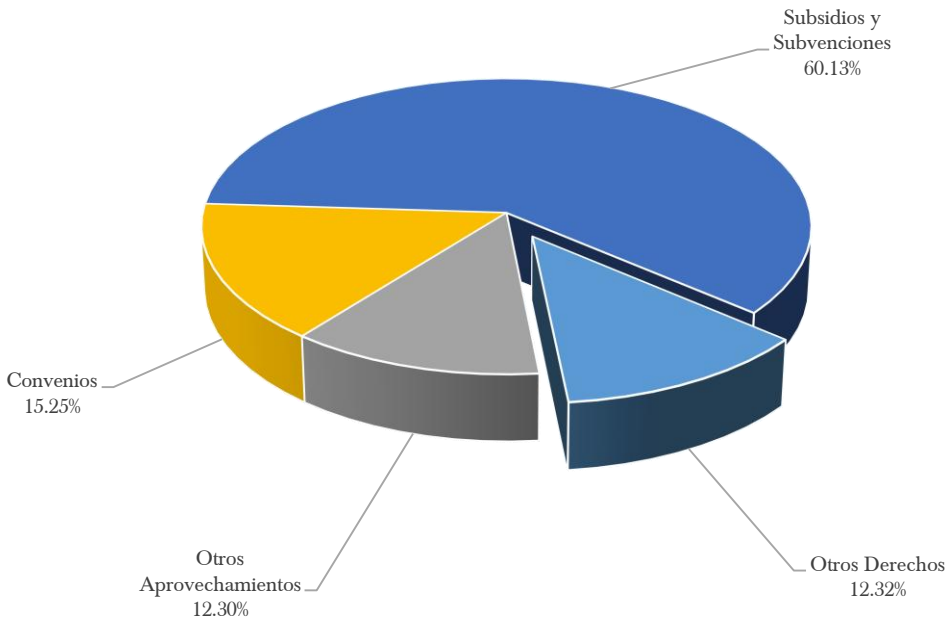
El SIASD obtuvo en el ejercicio presupuestal 2017 Ingresos por $ 102,282, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

**Cuadro No. 14**
**Ingresos Obtenidos**

| Concepto | Importe | Porcentaje |
|---|---|---|
| **Derechos** | | |
| Otros Derechos | 12,601 | 12.32% |
| **Aprovechamientos** | | |
| Otros Aprovechamientos | 12,581 | 12.30% |
| **Subsidios y Subvenciones** | | |
| Convenios | 15,600 | 15.25% |
| Subsidios y Subvenciones | 61,500 | 60.13% |
| **Total** | **102,282** | **100.00%** |

FUENTE: Información Preliminar del SIASD del ejercicio 2017.

**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 2017 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 |
|---|---|---|---|
| 1 | 102,282 | 102,281 | 10228100.00% |

FUENTE: Información Preliminar del SIASD del ejercicio 2017.

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

61,500 / 102,282 = 0.601

Este Indicador nos muestra que el SIDEAPA para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal en un 60.1% de los ingresos del ejercicio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 36.2%

## V.1.2 Egresos

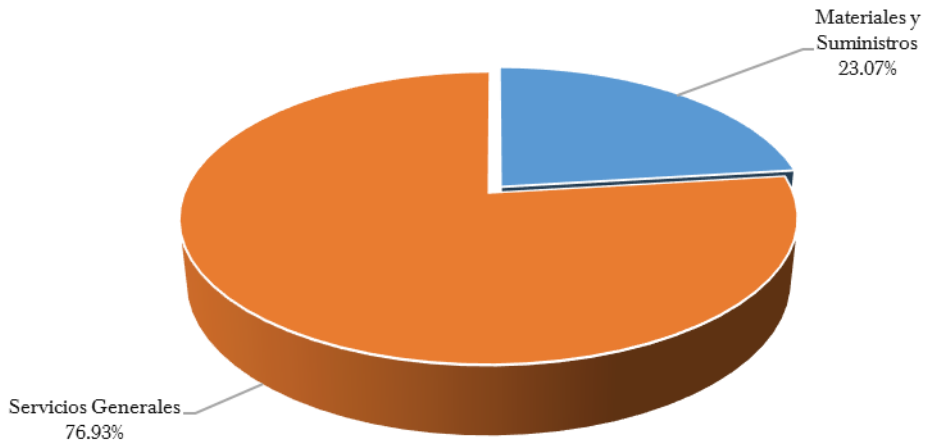
El SIASD ejerció recursos durante 2017 por $ 144,396, en los siguientes conceptos:

**Cuadro No. 16**
**Recursos Ejercidos**

| Concepto | Importe | Porcentaje |
|---|---|---|
| Materiales y Suministros | 33,316 | 23.07% |
| Servicios Generales | 111,080 | 76.93% |
| **Total** | **144,396** | **100.00%** |

FUENTE: Información Preliminar del SIASD del ejercicio 2017.

**Gráfica No. 9**
**Recursos Ejercidos**




Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SIASD aplicó el 23.07% en Materiales y Suministros y el 76.93% en Servicios Generales en los cuáles se encuentra contemplado: el pago de Derechos de Extracción y el Mantenimiento a los Activos Fijos del sistema, pago de Impuestos Estatales, Teléfono, Energía Eléctrica de los departamentos administrativos, entre otros.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en 2016 y el ejercicio 2017, se obtuvo lo siguiente:

**Cuadro No. 17**
**Comparativo de Recursos Obtenidos**

| Concepto | 2016 | 2017 | Variación | Porcentaje |
|---|---|---|---|---|
| **Derechos** | | | | |
| Otros Derechos | 41,599 | 12,601 | -28,998 | -69.71% |
| **Aprovechamientos** | | | | |
| Otros Aprovechamientos | 0 | 12,581 | 12,581 | 100.00% |
| **Subsidios y Subvenciones** | | | | |
| Convenios | 0 | 15,600 | 15,600 | 100.00% |
| Subsidios y Subvenciones | 110,103 | 61,500 | -48,603 | -44.14% |
| **Total** | **151,702** | **102,282** | **-49,420** | **-32.58%** |

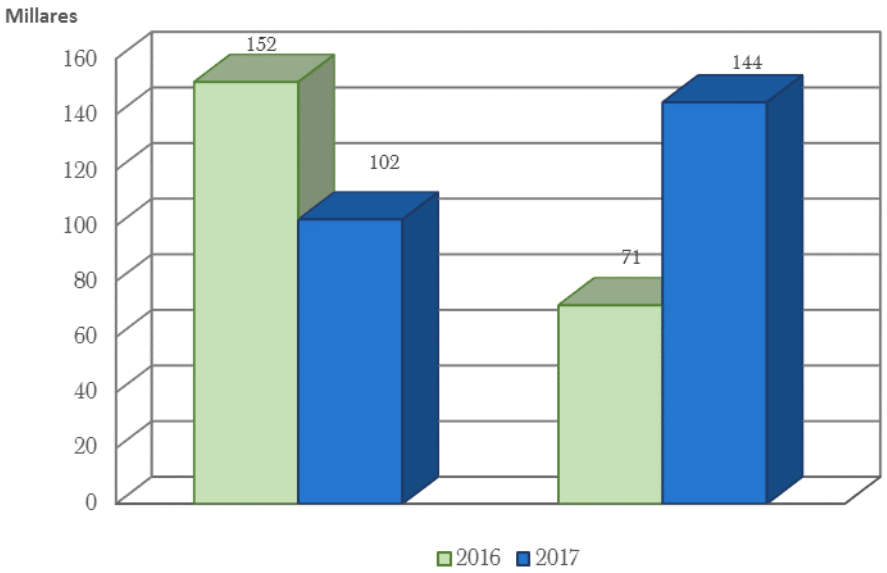
FUENTE: Información Preliminar del SIASD de los ejercicios 2016 y 2017.

**Cuadro No. 18**
**Comparativo de Recursos Ejercidos**

| Concepto | 2016 | 2017 | Variación | Porcentaje |
|---|---|---|---|---|
| Materiales y Suministros | 40,562 | 33,316 | -7,246 | -17.86% |
| Servicios Generales | 30,859 | 111,080 | 80,221 | 259.96% |
| **Total** | **71,421** | **144,396** | **72,975** | **102.18%** |

FUENTE: Información Preliminar del SIASD de los ejercicios 2016 y 2017.

**Gráfica No. 10**
**Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos**




Los Ingresos de 2017 en términos relativos disminuyeron en comparación al 2016 en un 32.58% y los Egresos aumentaron en un 102.18%; si consideramos que durante 2017 la inflación fue de un 6.77%, concluimos que en términos reales los Ingresos del SIASD disminuyeron en un 39.35% y los Egresos aumentaron en un 95.41%.

## V.2. Organización Descentralizado para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de San Dimas, Dgo.

(DIF)

### V.2.1 Ingresos

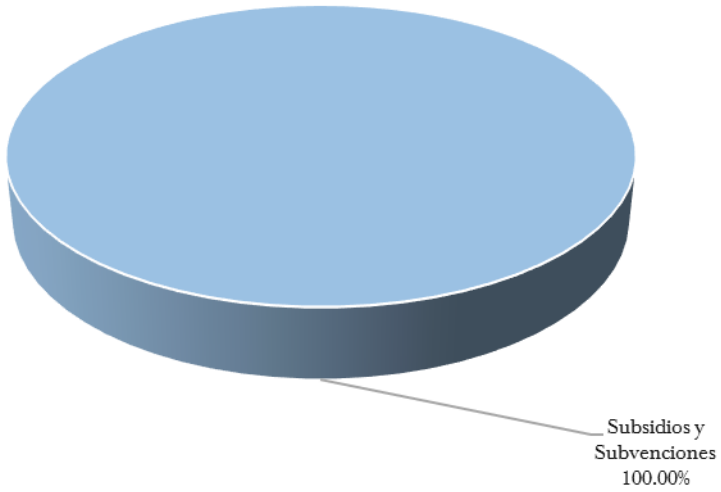
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2017 Ingresos por $ 2,496,386, integrados de la siguiente manera:

**Cuadro No. 19**
**Ingresos Obtenidos**

| Concepto | Importe | Porcentaje |
|---|---|---|
| **Subsidios y Subvenciones** | | |
| Subsidios y Subvenciones | 2,496,386 | 100.00% |
| **Total** | **2,496,386** | **100.00%** |

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2017.

**Gráfica No. 11**
**Ingresos Obtenidos**



Del análisis efectuado a los Ingresos obtenidos en el ejercicio 2017 se desprende el siguiente Indicador de Desempeño:

### a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingresos Total

2,496,386 / 2,496,386 = 1.000

Este Indicador nos muestra que el DIF 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 97.8%.

## V.2.2 Egresos

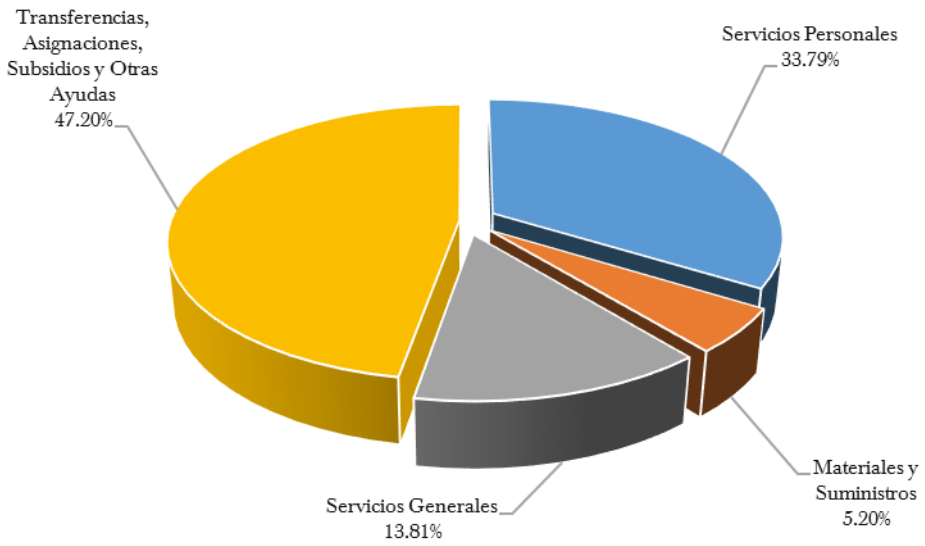
El DIF ejerció recursos durante 2017 por $ 2,295,471, en los conceptos que se muestran a continuación:

**Cuadro No. 20**
**Recursos Ejercidos**

| Concepto | Importe | Porcentaje |
|---|---|---|
| Servicios Personales | 775,634 | 33.79% |
| Materiales y Suministros | 119,318 | 5.20% |
| Servicios Generales | 316,946 | 13.81% |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 1,083,573 | 47.20% |
| **Total** | **2,295,471** | **100.00%** |

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2017.

**Gráfica No. 12**
**Recursos Ejercidos**




Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 33.79% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, el 13.81% en Servicios Generales y el 47.20% en Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, entre otros.

En este informe no se presentan comparativo de los recursos obtenidos y ejercidos de los ejercicios 2016 y 2017; debido a que el organismo inicio operaciones Febrero de 2017.

## 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 2017, esta Entidad de Auditoría Superior del Estado determinó Observaciones derivadas de la detección de errores, omisiones e inconsistencias, las cuales fueron notificadas en forma preliminar y fueron atendidas para su respectiva solventación en la oportunidad que el H. Ayuntamiento consideró conveniente, de acuerdo a los requerimientos formulados por esta Entidad.

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

### VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 11,528,636

### VI.1.1. Financieras por $ 11,518,939

### Tesorería por $ 11,177,506

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 622,290
2. Falta de documentación justificativa por $ 1,536,763
3. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 571,906
4. Falta de registro patrimonial por $ 22,605
5. Incumplimiento a lo dispuesto en la Ley de Ingresos del Municipio por $ 4,347
6. Falta de Certificados de Ingresos o formas valoradas de acuerdo al consecutivo (No Cuantificado)
7. Baja de bienes muebles y/o inmuebles sin procedimiento por $ 8,419,595

### Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2017 por $ 341,433

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 208,504

2. Falta de documentación justificativa por $ 59,398

3. Erogaciones que no corresponden al Fondo por $ 73,531

### VI.1.2. Obra Pública por $ 9,697

### Fondo Minero por $ 9,697

1. Deficiencias técnicas constructivas por $ 9,697

### VI.1.3. Organismos Descentralizados por $ 669,751

### Organización Descentralizado para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de San Dimas, Dgo., por $ 669,751

1. Subsidio municipal no ingresado por $ 615,160

2. Activos no registrados por $ 54,591

### 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

Tesorería

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

### VI.2.2. Obra Pública

1. No presentan bitácora de obra
2. No presentan plano de obra
3. No presentan acta de entrega-recepción de obra
4. No presentan expediente técnico validado
5. No presentan presupuesto modificado de obra
6. No presentan estimaciones

## VII. CONCLUSIÓN

Por lo anteriormente expuesto y habiéndose dado cumplimiento a lo dispuesto por los artículos, 86 fracción I, en relación con lo señalado por el diverso 170, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango; 2, 4, 6 fracciones I, IV, V, VIII, IX, X, XI, XII, XIV y demás relativos de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, en opinión de esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, basado en la evidencia física y documental de la muestra examinada, se determinó que los Estados Financieros y demás información que integra la Cuenta Pública correspondiente al Ejercicio Fiscal 2017 presentada por el H. Ayuntamiento de este Municipio, proporcionan en general una seguridad razonable y consecuentemente la situación financiera de la referida Administración Municipal y los resultados de las operaciones efectuadas, cumplieron con las disposiciones normativas aplicables.

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

Lo anterior significa que, no obstante que la Cuenta Pública del H. Ayuntamiento del Municipio de San Dimas, Dgo., correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2017, 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 presente Informe de Resultados y de aquellas otras que se deriven del seguimiento a las mismas y, en su caso, substanciará los procedimientos administrativos que sean procedentes, de conformidad con las disposiciones legales aplicables.

Victoria de Durango, Dgo., Junio de 2018

# VIII. ANEXOS

## VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

| Cuenta | Presupuesto | Obtenido | Diferencia |
|---|---|---|---|
| **IMPUESTOS** | **872,001** | **1,166,851** | **-294,850** |
| **IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS** | **1** | **0** | **1** |
| Sobre Diversión y Espectáculos Públicos | 1 | 0 | 1 |
| **IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO** | **830,000** | **1,037,066** | **-207,066** |
| PREDIAL | **830,000** | **1,037,066** | **-207,066** |
| Impuesto del Ejercicio | 780,000 | 795,483 | -15,483 |
| Impuesto de Ejercicios Anteriores | 50,000 | 241,583 | -191,583 |
| **IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES** | **25,000** | **57,789** | **-32,789** |
| Sobre Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes | 0 | 0 | 0 |
| Sobre Ejercicios de Actividades Mercantiles, Industriales, Agrícolas y Ganaderas | 0 | 0 | 0 |
| Sobre Anuncios | 0 | 0 | 0 |
| Sobre Traslación de Domino de Bienes Inmuebles | 25,000 | 57,789 | -32,789 |
| **ACCESORIOS DE IMPUESTOS** | **17,000** | **71,996** | **-54,996** |
| Recargos | 17,000 | 71,996 | -54,996 |
| 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** | **2,206,003** | **2,398,898** | **-192,895** |
| **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** | **2,206,002** | **2,335,718** | **-129,716** |
| Por Servicio de Rastro | 1,000 | 1,000 | 0 |
| 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 | 1,000 | 4,000 |
| 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 | **1** | **0** | **1** |
| Del Ejercicio | 1 | 0 | 1 |
| 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 | **1,700,001** | **1,581,046** | **118,955** |
| Expedición de Bebidas Alcohólicas | **1,700,001** | **1,581,046** | **118,955** |
| Expedición de Licencias | 1 | 0 | 1 |
| Refrendos | 1,700,000 | 1,581,046 | 118,954 |
| 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 | 0 | 0 |
| Por Servicio Público de Iluminación | 500,000 | 752,672 | -252,672 |
| **OTROS DERECHOS** | 0 | 0 | 0 |
| **ACCESORIOS** | **1** | **63,180** | **-63,179** |
| Recargos | **1** | **63,180** | **-63,179** |
| Agua | 0 | 0 | 0 |
| Refrendos | 0 | 63,180 | -63,180 |
| 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** | **30,000** | **1,083** | **28,917** |
| **PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE** | **30,000** | **1,083** | **28,917** |
| 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 | **30,000** | **1,083** | **28,917** |
| Rendimientos Financieros | 30,000 | 1,083 | 28,917 |
| Créditos a Favor del Municipio | 0 | 0 | 0 |
| Por Venta de Bienes Mostrencos y Abandonados | **0** | **0** | **0** |
| Por Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales | 0 | 0 | 0 |
| Expropiaciones | 0 | 0 | 0 |
| Los que se Obtengan de la Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales | 0 | 0 | 0 |
| Fianzas que se Hagan Efectivas a Favor del Municipio por Resoluciones Firmes de Autoridades Competentes | 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** | **150,000** | **23,455** | **126,545** |
| **APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE** | **150,000** | **23,455** | **126,545** |
| Multas Municipales | 120,000 | 11,175 | 108,825 |
| Donativos y Aportaciones | 0 | 0 | 0 |
| Subsidios | 0 | 0 | 0 |
| Cooperaciones del Gobierno Federal, del Estado, Organismos Descentralizados, Empresas de Participación Estatal y de Cualquiera Otras Personas | 0 | 0 | 0 |
| Multas Federales no Fiscales | 0 | 0 | 0 |
| No Especificados | 30,000 | 12,280 | 17,720 |
| **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** | **96,872,327** | **103,621,158** | **-6,748,831** |
| **PARTICIPACIONES** | **44,990,637** | **49,471,826** | **-4,481,189** |
| Fondo General de Participaciones | 17,156,472 | 18,133,139 | -976,667 |
| Fondo de Fiscalización | 1,038,198 | 1,092,042 | -53,844 |
| Fondo de Fomento Municipal | 8,675,647 | 9,268,059 | -592,412 |
| Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos | 589 | -6,933 | 7,522 |
| Impuesto Especial S/Producción y Servicios | 386,279 | 403,135 | -16,856 |
| Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel | 842,973 | 859,179 | -16,206 |
| Impuesto Sobre Automóviles Nuevos | 284,714 | 415,234 | -130,520 |
| Fondo Estatal | 176,263 | 52,493 | 123,770 |
| Fondo de Compensación ISAN | 43,632 | 43,633 | -1 |
| Recaudación de ISR por salarios | 0 | 1,325,975 | -1,325,975 |
| Otros Apoyos Extraordinarios | 0 | 1,500,000 | -1,500,000 |
| Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios Mineros | 16,385,870 | 16,385,870 | 0 |
| **APORTACIONES** | **51,881,690** | **50,894,487** | **987,203** |
| **Aportaciones Federales para el Fondo** | **51,881,690** | **50,894,487** | **987,203** |
| Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal | 11,846,381 | 10,859,178 | 987,203 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal | 40,035,309 | 40,035,309 | 0 |
| **CONVENIOS** | **0** | **3,254,845** | **-3,254,845** |
| Convenios | 0 | 3,254,845 | -3,254,845 |
| **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** | **100,130,331** | **107,211,445** | **-7,081,114** |

## VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

| Cuenta | Presupuesto | Ejercido | Diferencia |
|---|---|---|---|
| **SERVICIOS PERSONALES** | **26,100,709** | **26,168,245** | **-67,536** |
| **REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE** | **20,600,000** | **20,130,576** | **469,424** |
| Sueldos base al personal permanente | 20,600,000 | 20,130,576 | 469,424 |
| Dietas | 0 | 0 | 0 |
| **REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO** | **400,000** | **452,045** | **-52,045** |
| Honorarios asimilables a salarios | 400,000 | 452,045 | -52,045 |
| Sueldo base al personal eventual | 0 | 0 | 0 |
| **REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES** | **3,738,709** | **3,743,776** | **-5,067** |
| Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año | 1,938,709 | 2,153,366 | -214,657 |
| Horas Extraordinarias | 0 | 0 | 0 |
| Compensaciones | 1,800,000 | 1,590,410 | 209,590 |
| Honorarios especiales | 0 | 0 | 0 |
| **SEGURIDAD SOCIAL** | **0** | **137,208** | **-137,208** |
| Aportaciones de seguridad social | 0 | 0 | 0 |
| Aportaciones al sistema para el retiro | 0 | 0 | 0 |
| Aportaciones para seguros | 0 | 137,208 | -137,208 |
| **OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS** | **1,362,000** | **1,704,640** | **-342,640** |
| Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo | 312,000 | 325,000 | -13,000 |
| Indemnizaciones | 1,050,000 | 1,379,640 | -329,640 |
| Prestaciones contractuales | 0 | 0 | 0 |
| Otras prestaciones sociales y económicas | 0 | 0 | 0 |
| **MATERIALES Y SUMINISTROS** | **2,215,000** | **2,312,718** | **-97,718** |
| **MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES** | **390,000** | **313,279** | **76,721** |
| Materiales, útiles y equipos menores de oficina | 200,000 | 286,977 | -86,977 |
| Materiales y útiles de impresión y reproducción | 80,000 | 5,490 | 74,510 |
| Material estadístico y geográfico | 0 | 0 | 0 |
| Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación | 10,000 | 3,744 | 6,256 |
| Material impreso e información digital | 0 | 0 | 0 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Material de limpieza | 100,000 | 17,068 | 82,932 |
| Materiales y útiles de enseñanza | 0 | 0 | 0 |
| **ALIMENTOS Y UTENSILIOS** | **300,000** | **486,628** | **-186,628** |
| Productos alimenticios para personas | 300,000 | 486,628 | -186,628 |
| Productos alimenticios para animales | 0 | 0 | 0 |
| Utensilios para el servicio de alimentación | 0 | 0 | 0 |
| **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** | **150,000** | **0** | **150,000** |
| Productos minerales no metálicos | 0 | 0 | 0 |
| Cemento y productos de concreto | 100,000 | 0 | 100,000 |
| 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 | 50,000 | 0 | 50,000 |
| Artículos metálicos para la construcción | 0 | 0 | 0 |
| Materiales complementarios | 0 | 0 | 0 |
| Otros materiales y artículos de construcción y reparación | 0 | 0 | 0 |
| **PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO** | **20,000** | **58,817** | **-38,817** |
| Productos químicos básicos | 0 | 0 | 0 |
| Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos | 0 | 0 | 0 |
| Medicinas y productos farmacéuticos | 20,000 | 58,817 | -38,817 |
| 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** | **1,100,000** | **1,237,438** | **-137,438** |
| Combustibles, lubricantes y aditivos | 1,100,000 | 1,237,438 | -137,438 |
| **VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS** | **215,000** | **216,556** | **-1,556** |
| Vestuario y uniformes | 95,000 | 111,016 | -16,016 |
| Prendas de seguridad y protección personal | 0 | 0 | 0 |
| Artículos deportivos | 100,000 | 105,540 | -5,540 |
| Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir | 20,000 | 0 | 20,000 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **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** | **40,000** | **0** | **40,000** |
| Herramientas menores | 40,000 | 0 | 40,000 |
| 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 | 0 | 0 |
| Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte | 0 | 0 | 0 |
| Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad | 0 | 0 | 0 |
| Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos | 0 | 0 | 0 |
| Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles | 0 | 0 | 0 |
| **SERVICIOS GENERALES** | **10,493,398** | **13,790,031** | **-3,296,633** |
| **SERVICIOS BÁSICOS** | **6,006,202** | **5,699,777** | **306,425** |
| Energía Eléctrica | 5,871,202 | 5,612,885 | 258,317 |
| Alumbrado Público | 0 | 0 | 0 |
| Gas | 0 | 0 | 0 |
| Agua | 0 | 16,033 | -16,033 |
| Telefonía tradicional | 110,000 | 70,859 | 39,141 |
| Telefonía celular | 25,000 | 0 | 25,000 |
| Servicios de telecomunicaciones y satélites | 0 | 0 | 0 |
| Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información | 0 | 0 | 0 |
| Servicios postales y telegráficos | 0 | 0 | 0 |
| Servicios integrales y otros servicios | 0 | 0 | 0 |
| **SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO** | **210,000** | **50,520** | **159,480** |
| Arrendamiento de terrenos | 0 | 0 | 0 |
| Arrendamiento de edificios | 210,000 | 19,200 | 190,800 |
| Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo | 0 | 0 | 0 |
| Arrendamiento de equipo de transporte | 0 | 0 | 0 |
| Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas | 0 | 31,320 | -31,320 |
| Otros arrendamientos | 0 | 0 | 0 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS** | **896,720** | **727,720** | **169,000** |
| 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 | 0 | 0 |
| Servicios de investigación científica y desarrollo | 0 | 0 | 0 |
| Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión | 0 | 0 | 0 |
| Servicios de vigilancia | 0 | 0 | 0 |
| Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales | 896,720 | 727,720 | 169,000 |
| **SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES** | **69,309** | **72,076** | **-2,767** |
| Servicios financieros y bancarios | 19,309 | 17,332 | 1,977 |
| Seguro de bienes patrimoniales | 50,000 | 3,704 | 46,296 |
| Fletes y maniobras | 0 | 51,040 | -51,040 |
| Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales | 0 | 0 | 0 |
| **SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN** | **873,988** | **2,030,322** | **-1,156,334** |
| Conservación y mantenimiento menor de inmuebles | 50,000 | 564,918 | -514,918 |
| Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo | 10,000 | 0 | 10,000 |
| Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información | 20,000 | 5,257 | 14,743 |
| Reparación y mantenimiento de equipo de transporte | 773,988 | 1,357,223 | -583,235 |
| Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad | | 0 | 0 |
| Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta | 20,000 | 102,924 | -82,924 |
| Servicios de limpieza y manejo de desechos | 0 | 0 | 0 |
| Servicios de jardinería y fumigación | | | 0 |
| **SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD** | **100,000** | **182,120** | **-82,120** |
| Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales | 100,000 | 182,120 | -82,120 |
| Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes comerciales para promover la venta de bienes o servicios | 0 | 0 | 0 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Servicios de creatividad, preproducción y producción de publicidad, excepto internet | 0 | 0 | 0 |
| Servicios de revelado de fotografías | 0 | 0 | 0 |
| Servicios de la industria fílmica, del sonido y video | 0 | 0 | 0 |
| Otros servicios de información | 0 | 0 | 0 |
| **SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS** | **787,179** | **1,078,036** | **-290,857** |
| Pasajes aéreos | 0 | 0 | 0 |
| Pasajes terrestres | 0 | 0 | 0 |
| Autotransporte | 0 | 0 | 0 |
| Viáticos en el país | 787,179 | 1,078,036 | -290,857 |
| Viáticos en el extranjero | 0 | 0 | 0 |
| Servicios integrales de traslado y viáticos | 0 | 0 | 0 |
| Otros servicios de traslado y hospedaje | 0 | 0 | 0 |
| **SERVICIOS OFICIALES** | **1,500,000** | **2,128,556** | **-628,556** |
| Gastos de ceremonial | 0 | 395,108 | -395,108 |
| Gastos de orden social y cultural | 1,500,000 | 1,733,448 | -233,448 |
| Congresos y convenciones | 0 | 0 | 0 |
| Exposiciones | 0 | 0 | 0 |
| Gastos de representación | 0 | 0 | 0 |
| **OTROS SERVICIOS GENERALES** | **50,000** | **1,820,904** | **-1,770,904** |
| Servicios funerarios y de cementerios | 0 | 44,080 | -44,080 |
| Impuestos y derechos | 0 | 12,601 | -12,601 |
| Impuestos y derechos de importación | 0 | 0 | 0 |
| Sentencias y resoluciones por autoridad competente | 0 | 375,000 | -375,000 |
| Otros gastos por responsabilidades | 0 | 0 | 0 |
| Otros servicios generales | 50,000 | 1,389,223 | -1,339,223 |
| **TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS** | **4,189,062** | **4,254,398** | **-65,336** |
| **SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES** | **0** | **0** | **0** |
| Otros Subsidios | 0 | 0 | 0 |
| **AYUDAS SOCIALES** | **4,189,062** | **4,254,398** | **-65,336** |
| Ayudas sociales a personas | 1,200,000 | 1,681,353 | -481,353 |
| Becas y otras ayudas para programas de capacitación | 0 | 0 | 0 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Ayudas sociales a instituciones de enseñanza | 300,000 | 0 | 300,000 |
| Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro | 2,689,062 | 2,573,045 | 116,017 |
| Ayudas por desastres naturales y otros siniestros | 0 | 0 | 0 |
| **PENSIONES Y JUBILACIONES** | **0** | **0** | **0** |
| Pensiones | 0 | 0 | 0 |
| Jubilaciones | 0 | 0 | 0 |
| **DONATIVOS** | **0** | **0** | **0** |
| Donativos a instituciones sin fines de lucro | 0 | 0 | 0 |
| **BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES** | **1,167,000** | **1,967,998** | **-800,998** |
| **BIENES MUEBLES** | **1,167,000** | **1,967,998** | **-837,998** |
| **MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN** | **130,000** | **15,198** | **114,802** |
| Muebles de oficina y estantería | 80,000 | 0 | 80,000 |
| 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 | 50,000 | 15,198 | 34,802 |
| Otros mobiliarios y equipos de administración | 0 | 0 | 0 |
| **MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO** | **0** | **0** | **0** |
| Equipos y aparatos audiovisuales | 0 | 0 | 0 |
| Aparatos deportivos | 0 | 0 | 0 |
| Cámaras fotográficas y de video | 0 | 0 | 0 |
| Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo | 0 | 0 | 0 |
| **VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE** | **1,000,000** | **1,930,000** | **-930,000** |
| Vehículos y equipo terrestre | 1,000,000 | 1,930,000 | -930,000 |
| Otros equipos de transporte | 0 | 0 | 0 |
| **EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD** | **37,000** | **0** | **37,000** |
| Equipo de defensa y seguridad | 37,000 | 0 | 37,000 |
| **MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS** | **0** | **22,800** | **-22,800** |
| Maquinaria y equipo agropecuario | 0 | 0 | 0 |
| Maquinaria y equipo industrial | 0 | 0 | 0 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Maquinaria y equipo de construcción | 0 | 22,800 | -22,800 |
| Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial | 0 | 0 | 0 |
| Equipo de comunicación y telecomunicación | 0 | 0 | 0 |
| Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos | 0 | 0 | 0 |
| 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** | **0** | **0** | **0** |
| Software | 0 | 0 | 0 |
| Licencias informáticas e intelectuales | 0 | 0 | 0 |
| Otros activos intangibles | 0 | 0 | 0 |
| **INVERSIÓN PÚBLICA** | **55,315,162** | **58,755,552** | **-3,440,390** |
| **OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO** | **55,215,162** | **58,656,552** | **-3,441,390** |
| Edificación habitacional | 21,810,039 | 24,995,724 | -3,185,685 |
| Edificación no habitacional | 5,920,000 | 5,775,436 | 144,564 |
| Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones | 7,119,653 | 6,369,803 | 749,850 |
| División de terrenos y construcción de obras de urbanización | 16,383,870 | 17,961,664 | -1,577,794 |
| Construcción de vías de comunicación | 3,981,600 | 3,553,925 | 427,675 |
| Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada | 0 | 0 | 0 |
| Instalaciones y equipamiento en construcciones | 0 | 0 | 0 |
| **OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS** | **100,000** | **99,000** | **1,000** |
| Edificación habitacional | 0 | 0 | 0 |
| Edificación no habitacional | 0 | 0 | 0 |
| Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones | 100,000 | 99,000 | 1,000 |
| 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** | **650,000** | **571,656** | **78,344** |
| **AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA** | **500,000** | **500,000** | **0** |
| Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito | 500,000 | 500,000 | 0 |
| **INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA** | **150,000** | **71,656** | **78,344** |
| Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito | 150,000 | 71,656 | 78,344 |
| **COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA** | **0** | **0** | **0** |
| Comisiones de la deuda pública interna | 0 | 0 | 0 |
| **TOTAL DE EGRESOS** | **100,130,331** | **107,820,598** | **-7,690,267** |

NOTA: “Las cifras pueden variar debido al redondeo”