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 Descentralizada para el Desarrollo de la Familia del Municipio de San Dimas, Dgo. 37
VI. OBSERVACIONES 43
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administración 2016-2019) 43
VI.1.1. Financieras 43
VI.1.2. Descentralizados 44
VI.2. Observaciones de Control Interno 44
VI.2.1. Financieras 44
VI.2.2. Obra Pública 44
VI.2.3. Descentralizados 45
VI.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administración 2019-2022) 45
VI.3.1. Financieras 45
VI.4. Observaciones de Control Interno 45
VI.4.1. Financieras 46
VII. CONCLUSIÓN 47
VIII. ANEXOS 48
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 49
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 54

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 2019, 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 por Objeto del Gasto, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Económica, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Funcional y el Estado de Deuda Pública; así como la demás información que se integró a la Cuenta Pública Municipal de conformidad con lo dispuesto por los artículos 172 de la Constitución Política del Estado y 21 de la Ley de Fiscalización Superior antes citada, 46, 48 y 52 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Acuerdo por el que se Armoniza la Estructura de las Cuentas Públicas publicado en el D.O.F. el 30 de diciembre de 2013, sus reformas y adiciones.

Se considera necesario señalar, que la elaboración, integración y presentación de la información contenida en la Cuenta Pública es responsabilidad de la Administración Municipal, comprendiendo los periodos de Administración correspondientes del 1° de enero al 31 de agosto y del 1°de septiembre al 31 de diciembre de 2019, respectivamente, siendo aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión extraordinaria de fecha 31 de enero de 2020.

Cabe señalar así mismo, que la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública se efectuó de acuerdo con las Normas y Procedimientos de Auditoría Generalmente Aceptadas y aplicables al sector público, las que requieren que la revisión sea planeada, realizada y supervisada, para obtener una

seguridad razonable de la información contenida y que está integrada de acuerdo a las bases legales y contables utilizadas por el H. Ayuntamiento del Municipio de San Dimas, Dgo.

En cumplimiento a lo dispuesto por el segundo párrafo del artículo 32 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, la Cuenta Pública de referencia fue fiscalizada financieramente con un alcance del 99.09% en los ingresos y un 99.24% 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 85.84%; 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 2019 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 $ 115,154,560 los Recursos Ejercidos por $ 114,838,640 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 79,507,378 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 2019, con relación a su similar de 2018.

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 2019 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 102 BIS, de fecha 23 de diciembre de 2018; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 5 de junio de 2019. 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 2018 y 2019, 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 2019:

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2019

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	1,003,000		1,003,000
Derechos	2,172,002		2,172,002
Contribuciones por Mejoras	0		0
Productos	2,000		2,000
Aprovechamientos	18,000		18,000
Participaciones y Aportaciones	79,421,810	114,267,797	114,267,797
Ingresos Derivados de Financiamiento	0		0
Total	**82,616,812**		**117,462,799**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 102 BIS y 9 de fechas 23-dic-18 y 31-ene-19, respectivamente. Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2019, en relación con la Ley de Ingresos de 2018, presentó un incremento nominal del 42.18%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2018	2019	Variación
Impuestos	959,000	1,003,000	4.59%
Derechos	2,202,003	2,172,002	-1.36%
Contribuciones por Mejoras	0	0	0.00%
Productos	2,000	2,000	0.00%
Aprovechamientos	32,000	18,000	-43.75%
Participaciones y Aportaciones	79,421,808	114,267,797	43.87%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0.00%
Total	**82,616,811**	**117,462,799**	**42.18%**

FUENTE: Informe de Resultados 2018 y Periódicos Oficiales números 102 BIS y 9 de fechas 23-dic-18 y 31-ene-19, respectivamente.
Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2019 fue de 2.83%, en términos reales, la Ley de Ingresos para 2019 refleja una proyección de Ingresos mayor a la del ejercicio presupuestal de 2018, en un 39.35%

II.2. Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2018 y 2019, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

Cuadro No. 3
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2018	2019	Variación
Servicios Personales	25,293,891	28,132,000	11.22%
Servicios Generales	9,145,802	14,834,262	62.20%
Materiales y Suministros	2,627,858	3,626,031	37.98%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,270,000	1,262,434	-0.60%
Inversión Pública	54,031,037	64,874,497	20.07%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	5,491,000	3,828,002	-30.29%
Deuda Pública	580,000	85,733	-85.22%
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	1,500,000	819,840	-45.34%
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	17,322,777	0	-100.00%
Total	**82,616,811**	**117,462,799**	**42.18%**

FUENTE: Informe de Resultados 2018 y el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 05 de junio de 2019.
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2019 considerando la Inflación del 2.83%, en términos reales aumentó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 39.35%.

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 2019 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 2018, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

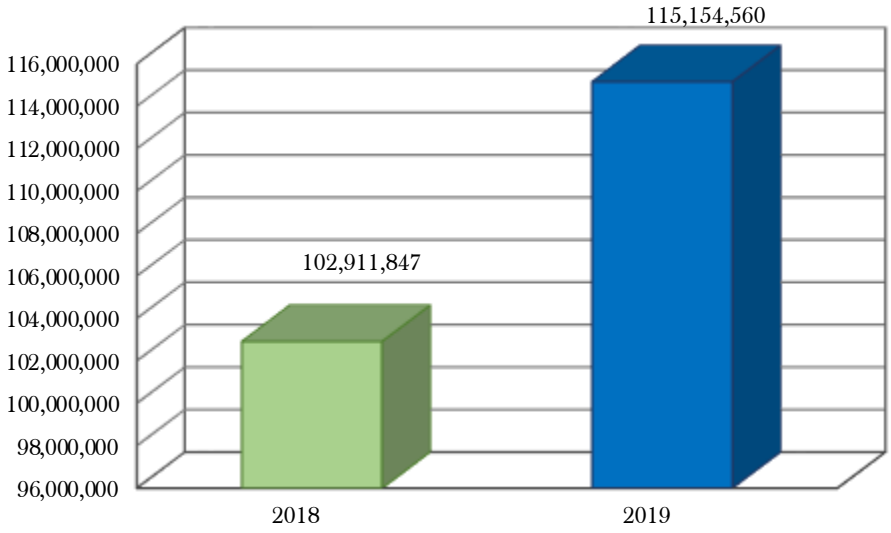
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2018 y 2019

Concepto	2018	2019	Variación
Impuestos	961,975	994,900	3.42%
Derechos	2,390,461	1,544,257	-35.40%
Contribuciones por Mejoras	450,000	0	-100.00%
Productos	948	1,172	23.63%
Aprovechamientos	201,134	165,706	-17.61%
Ingresos Derivados de Financiamiento	1,363,724	0	-100.00%
Participaciones y Aportaciones	97,543,605	112,448,525	15.28%
Total	**102,911,847**	**115,154,560**	**11.90%**

FUENTE: Informe de Resultados 2018 y Cuenta Pública 2019.

Ver anexo 1

Gráfica No. 1
Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Municipio obtuvo un crecimiento de sus Ingresos del 11.90% respecto al ejercicio presupuestal 2018; si consideramos que durante 2019 la inflación fue de 2.83%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos mayores al 2018, de 9.07%.

En el incremento nominal de 2019 de 11.90% se destacan los Participaciones y Aportaciones en un 15.28% que significa $14,904,920, los Impuestos en un 3.42% que significa $32,925 y los Productos en un 23.63% que significa $224.

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	1,003,000	994,900	-8,100
Derechos	2,172,002	1,544,257	-627,745
Productos	2,000	1,172	-828
Aprovechamientos	18,000	165,706	147,706
Total	**3,195,002**	**2,706,035**	**-488,967**

FUENTE: Cuenta Pública 2019.
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)

2,706,035 - 165,706 / 3,195,002 - 2 = 0.795

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 20.5% de lo autorizado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 4.5% de ingresos obtenidos por debajo de lo autorizado.

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos

2,706,035 / 115,154,560 = 0.023

Este Indicador nos muestra el Desempeño que observó el Municipio en el grado de autonomía del Gobierno Municipal respecto a otras fuentes de financiamiento; en términos porcentuales corresponde a 2.3%

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

994,900 / 2,706,035 = 0.368

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 36.8% corresponde a Impuestos Municipales.

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

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.

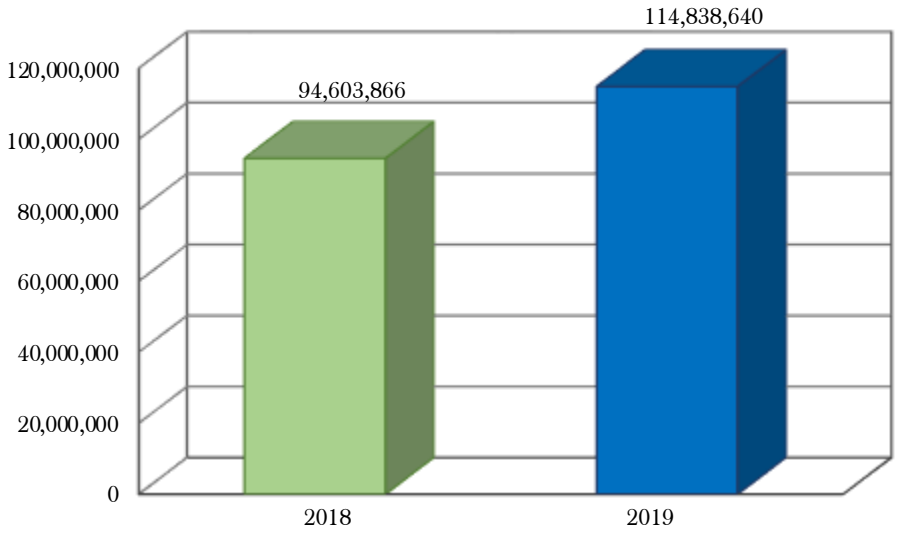
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2018, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2018 y 2019

Concepto	2018	2019	Variación
Servicios Personales	26,168,018	26,430,277	1.00%
Servicios Generales	12,972,429	14,760,807	13.79%
Materiales y Suministros	3,567,309	4,013,540	12.51%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,059,342	2,692,988	154.21%
Inversión Pública	44,194,504	63,160,646	42.92%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	5,563,336	3,738,377	-32.80%
Deuda Pública	1,078,928	42,005	-96.11%
Total	**94,603,866**	**114,838,640**	**21.39%**

FUENTE: Informe de Resultados 2018 y Cuenta Pública 2019.
Ver anexo 2

Gráfica No. 2
Variación del Ejercicio Presupuestal



En comparación con el ejercicio presupuestal 2018, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en un 21.39%, que significa $20,234,774; destacándose un aumento en los rubros de Inversión Pública en un 42.92% que significa $18,966,142, Servicios Generales en un 13.79% que significa $1,788,378 y Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles en un 154.21% que significa $1,633,646. Por otro lado, podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en el rubro de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas en un 32.80% que significa $1,824,959 y Deuda Pública en un 96.11% que significa $1,036,923.

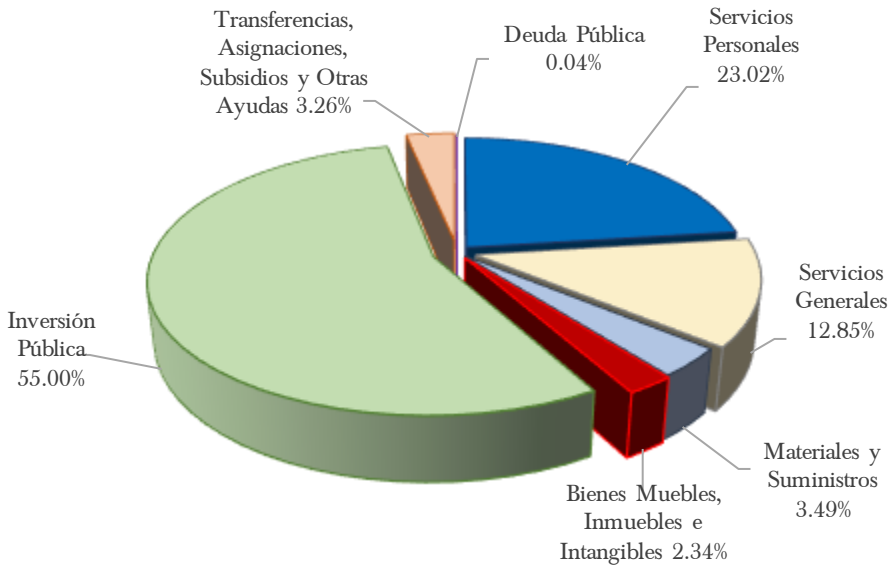
Desglosando el gasto efectuado en 2019 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2019

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	26,430,277	23.02%
Servicios Generales	14,760,807	12.85%
Materiales y Suministros	4,013,540	3.49%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,692,988	2.34%
Inversión Pública	63,160,646	55.00%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,738,377	3.26%
Deuda Pública	42,005	0.04%
Total	**114,838,640**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2019.
Ver anexo 2

Gráfica No. 3
Desglose de Gastos 2019



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.

2,706,035 / 26,430,277 + 14,760,807 + 4,013,540 = 0.060

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 6.0%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 15.9%

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales.

115,154,560 / 114,838,640 = 1.003

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 0.3% más recursos de los que se aplicaron.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 0.5% más.

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales.

57,140,769 + 52,196,093 / 114,838,640 = 0.952

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 95.2%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 88.8%

d) Inversión Capitalizable

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

2,692,988 + 63,160,646 / 115,154,560 = 0.572

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 57.2% de los Ingresos Totales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 37.3%

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 $ 64,874,497, ejerciendo durante 2019 $ 63,160,646, en 37 proyectos de Obras y Acciones, utilizando recursos de Tesorería Municipal y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal, correspondiente al Ramo 33, "Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios", del Presupuesto de Egresos de la Federación, conforme a lo siguiente:

Cuadro No. 8
Distribución de Recursos en Obra Pública por Fuente de Financiamiento

Fuente de Financiamiento	Gasto Aprobado al 31/12/19	Gasto Devengado al 31/12/19	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aprob-adas	Termina-das	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	26,876,420	25,162,569	92.21	93.62	13	11		2
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019	37,998,077	37,998,077	99.39	100.00	24	23	1	
Total	64,874,497	63,160,646	96.42	97.36	37	34	1	2

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2019

El Municipio, alcanzó un 96.42% de avance físico al 31 de diciembre de 2019, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 37 obras aprobadas, informa la conclusión de 34, en proceso 1 y 2 no iniciadas; las obras en proceso y no iniciadas informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

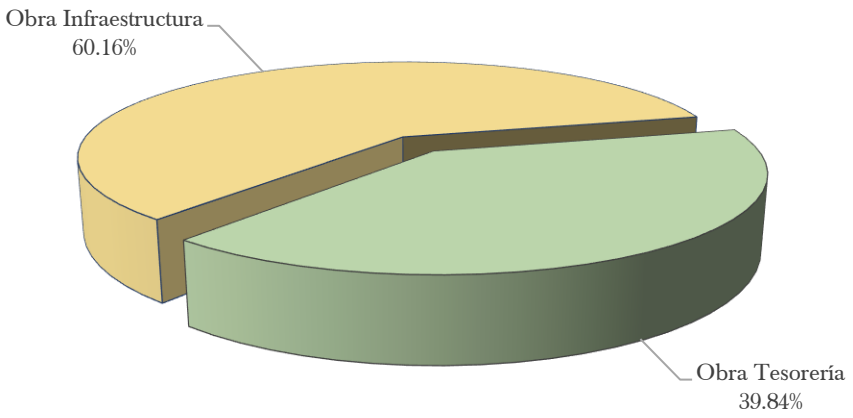
Cuadro No. 9
Obras en Proceso y No Iniciadas

Programa	Obras	
	En Proceso	No Iniciadas
Urbanización	1	
Vivienda		2
Total	**1**	**2**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2019

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 39.84% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 60.16%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 63,160,646

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe un importe de subejercicio en obra por $ 549,153, del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2019.

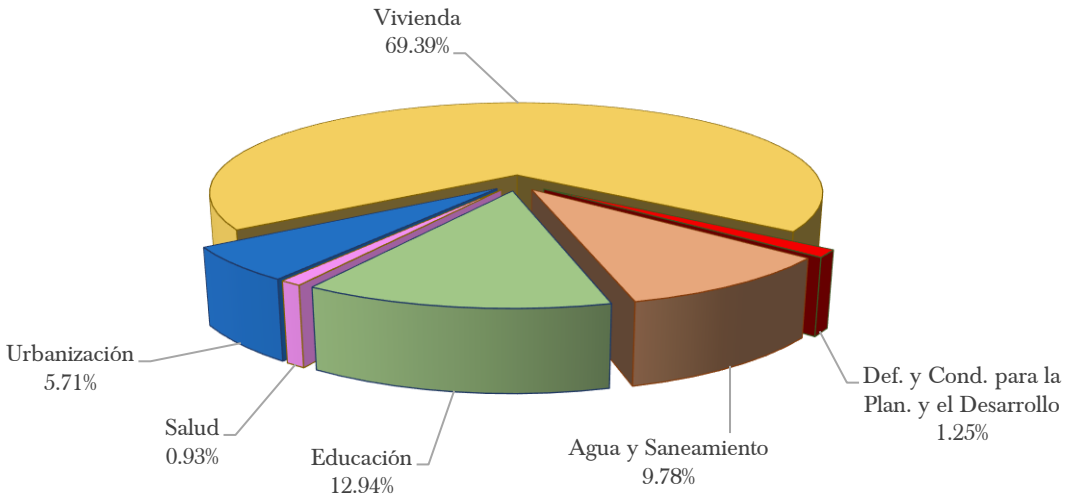
Cuadro No. 10
Subejercicios del FAISM 2019

Concepto	FAISM 2019	Total
Ingresos Totales	38,842,659	38,842,659
Egresos Totales	38,293,506	38,293,506
Total	**549,153**	**549,153**

FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FUENTE: Cuenta Pública 2019

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 $ 63,160,646

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

Cuadro No. 11
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	28,919,160	20,999,651
Edificación No Habitacional	3,700,000	9,446,756
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	2,100,000	6,416,616
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	500,000	24,414,195
Construcción de Vías de Comunicación	2,592,000	1,883,428
Obra Pública en Bienes Propios		
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	27,063,337	
Total	**64,874,497**	**63,160,646**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2019

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

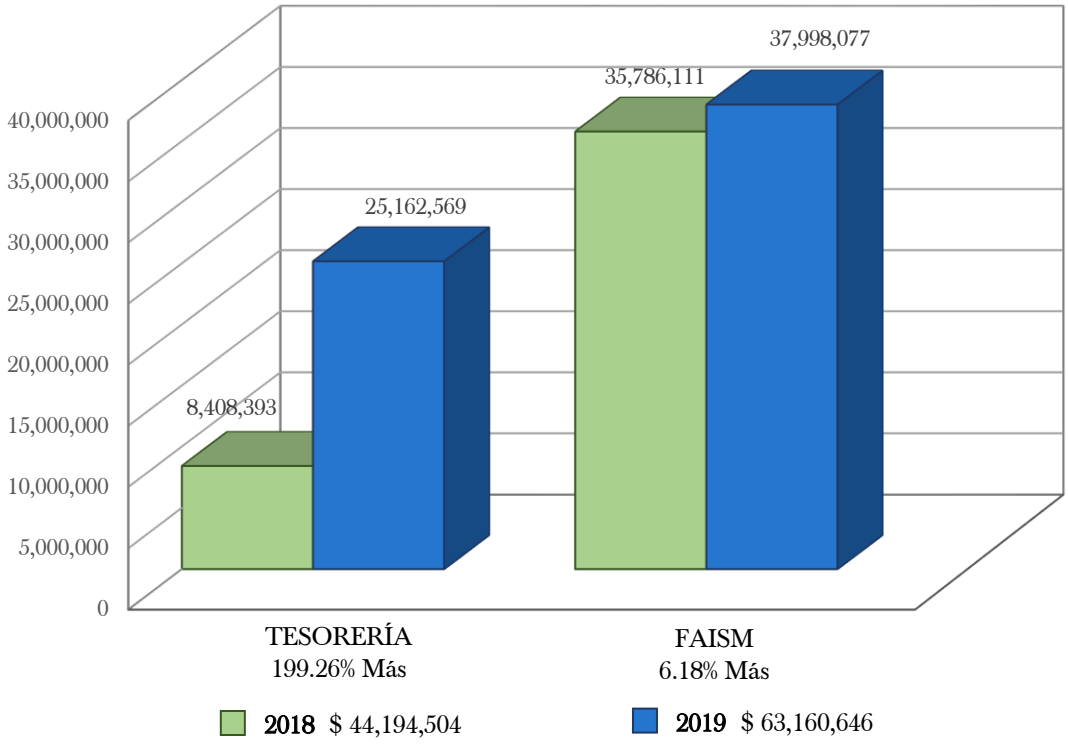
63,160,646 / 64,874,497 = 0.974

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 97.4% respecto a lo presupuestado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 117.3%

En la gráfica siguiente se presentan los recursos ejercidos en Obra Pública en 2019 en comparación con el ejercicio 2018, así como el porcentaje de variación.

Gráfica No. 6
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2018

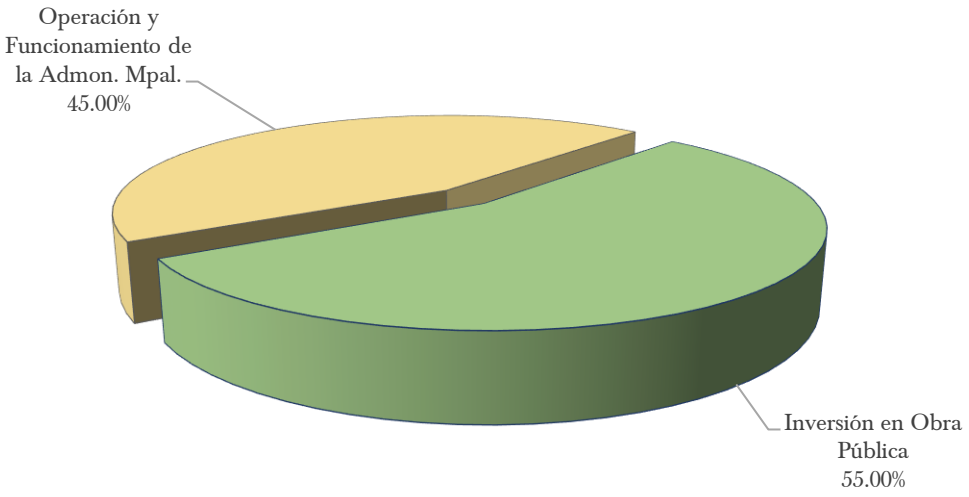


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2019, presenta un aumento de $ 18,966,142, que representa el 42.92% en comparación con el ejercicio 2018.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 114,838,640, destinó a Obra Pública y Acciones $ 63,160,646.

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



Inversión Total Ejercida $ 114,838,640

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

63,160,646 / 114,838,640 = 0.550

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 55.0%.

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

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2019

Del total ejercido en obra pública por $ 63,160,646, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 54,219,761, que representan el 85.84% del total aplicado en obra.

De las 36 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 24 obras; 18 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019, 4 obras de Fondo Minero y 2 obras de Tesorería; de cuya fiscalización se determinó que 16 obras se encuentran concluidas, 7 obras en proceso y 1 obra indeterminada (no cuenta con la documentación comprobatoria y justificativa para su revisión).

En cuanto a la operatividad de las obras, 16 operan adecuadamente, 4 obras operan parcialmente (debido a que se encuentran en proceso constructivo), 3 obras no operan (debido a que su proceso constructivo es por etapas) y 1 obra indeterminada (no cuentan con la documentación comprobatoria y justificativa para su revisión).

Cuadro No. 12
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2019

No. de Obra	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Inversión Aprobada	Inversión Comprobada
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019				**36,892,985**	**35,481,467**
1	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Alcantarillado (Segunda Etapa)	Veracruz de la Sierra	3,228,258	2,379,918
2	Educación	Construcción de Aulas y Baños	San Antonio de Las Truchas y Vencedores	2,399,713	1,903,451
3	Educación	Construcción de Techado en Área de Impartición de Educación Física en "Escuela Primaria Nelly Campobello"	San Miguelito	1,825,803	1,817,933
4	Educación	Construcción de Techado en Área de Impartición de Educación Física en la Escuela Primaria "Alberto M. Alvarado"	Las Cebollas	1,955,307	1,955,307

5	Educación	Construcción de Techado en Área de Impartición de Educación Física en la Escuela Primaria "Francisco I. Madero"	San Francisco	1,955,307	1,955,307
6	Educación	Construcción de Cancha en Escuela	Piedra Rajada	676,531	676,531
7	Educación	Construcción de Canchas Deportivas en Escuelas	Las Cebollas, San Francisco y Tambores de Abajo (Las Vegas)	1,395,519	1,395,519
8	Urbanización	Rehabilitación de Camino Rural en el Tramo La Tableta (Restaurante) Hacía Chicural	La Tableta (Restaurante)	266,666	266,663
9	Urbanización	Rehabilitación de Camino Rural del Entronque Carretero a Las Águilas 12.00 Km	Las Águilas	1,684,121	1,679,017
10	Urbanización	Rehabilitación de Caminos; en los Tramos de Entronque Carretero-Huizar 13.60 Km, Huizar-La Ventana 13.60 Km de La Ventana-Parajes del Faisán 10.50 Km y de Parajes del Faisán-Rincón de Villacorona 15.00 Km	Huizar, La Ventana, Parajes del Faisán y Rincón de Villacorona	432,641	430,776
11	Urbanización	Construcción de Huerto Solar (Segunda Etapa)	El Espadañal de San Jerónimo	3,716,984	3,700,962
12	Urbanización	Suministro y Colocación de Baterías y Celdas Solares	Varias Localidades	1,037,819	1,033,345
13	Urbanización	Construcción de Red de Distribución Eléctrica (Segunda Etapa)	San Manuel de Villa Corona	3,865,924	3,849,260
14	Urbanización	Construcción de Banquetas en Calle Principal	Vencedores	121,086	120,564
15	Urbanización	Construcción de Pavimento Hidráulico en Calle de Andador	Vencedores	262,752	261,619
16	Urbanización	Convenio de Red de Distribución Eléctrica (Aportación Municipal)	San Dimas-Canatlan	1,282,559	1,282,559
17	Urbanización	Convenio de Red de Distribución Eléctrica (Aportación Municipal)	Tambores de Abajo, El Maguey de la Calavera, Las Flores, Los Alamillos y La Aplastada	7,709,975	7,709,975

18	Vivienda	Rehabilitación de Techos Firmes a Base de Lámina Galvanizada (Zintro- Aluminio) Calibre 26	San Miguel de Cruces	3,076,020	3,062,761
Fondo Minero				**10,291,993**	**4,573,014**
19	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de la Regulación con Dos Tanques de Almacenamiento de Agua con Capacidad de 20 M3	San Dimas	622,199	226,940
20	Urbanización	Construcción de 2,280 M2 con Concreto Hidráulico en Acceso El Resorte (Tercera Etapa)	Tayoltita	3,487,463	1,566,795
21	Urbanización	Construcción de 3,000 M2 de Pavimento Hidráulico, en Calle el Panteón y en la Colonia Tapacoya (Segunda Etapa)	Tayoltita	3,619,331	1,679,260
22	Urbanización	Construcción de 225 M2 de Pavimento con Concreto Hidráulico en Puente Vado a Base de Alcantarillas de 1.20 Mts de Diámetro en el Arroyo San Ignacio	Huachimetas de Arriba	2,563,000	1,100,019
Tesorería				**7,034,783**	**5,309,629**
23	Urbanización	Rehabilitación de Unidad Deportiva Pública Tayoltita (Segunda Etapa)	Tayoltita	3,419,137	1,709,568
24	Urbanización	Rehabilitación de Unidad Deportiva Pública Tayoltita (Primera Etapa)	Tayoltita	3,615,646	3,600,061
			Total	**54,219,761**	**45,364,110**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2019
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 8,855,651, corresponde a: Pagos por Acreditar y Saldos por Ejercer.

III.4. Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2019 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. 13
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
ACTIVO CIRCULANTE		**PASIVO CIRCULANTE**	
Efectivo y Equivalentes	1,959,705	Cuentas por pagar a Corto Plazo	20,711,823
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	16,306,058	Otros Pasivos a Corto Plazo	2,900,765
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	3,149,668		
Almacanes	1,045,200		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**22,460,631**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**23,612,588**
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**69,377,301**	Deuda Pública a Largo Plazo	41,667
Terrenos	100,006		
Edifcios no Habitacioneales	2,025,011	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**41,667**
Infraestructura	4,091,638		
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	63,160,646		
		TOTAL PASIVOS	**23,654,255**
Bienes Muebles	**10,761,961**		
Mobiliario y Equipo de Administración	909,445	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	204,887		
Vehículos y Equipo de Transporte	7,934,840		
Maquinaria Otros Equipos y Herramientas	1,712,789		
		Hacienda Pública/Patrimonio Generado	**79,507,378**
Activos Intangibles	**12,740**	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	61,977,736
Software	12,740	Resultado de Ejercicios Anteriores	17,529,642
Activos Diferidos	**549,000**		
Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	549,000		
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**80,701,002**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**79,507,378**
TOTAL DE ACTIVOS	**103,161,633**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**103,161,633**

FUENTE: Registros Contables 2019.

NOTA: Para efectos de presentación dela información financiera correcta el importe de $41,667 del Pasivo Circulante del rubro de Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública, se consideró en Pasivo No Circulante en el rubro de Deuda Pública a Largo Plazo.

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

22,460,631 / 23,612,588 = 0.951

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 1.465 veces

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total – Construcciones en Proceso.

23,654,255 / 103,161,633 - 63,160,646 = 0.591

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 59.1% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 50.1%

c) Pasivo Circulante

Pasivo Circulante / Pasivo Total

23,612,588 / 23,654,255 = 0.998

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 99.8% de ellos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 70.1%

d) Pasivo No Circulante

Pasivo No Circulante / Pasivo Total

41,667 / 23,654,255 = 0.002

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 0.2% del Pasivo Total del Municipio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 29.9%

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

e) Superávit del Ejercicio

Ingresos Totales– Egresos Totales.

115,154,560 - 114,838,640 = 315,920

Este Indicador muestra el Desempeño que observó el Municipio respecto al ejercicio de los recursos obtenidos, en este caso nos indica la cantidad de recursos que se obtuvieron y no se aplicaron, quedando disponibles para la continuidad operativa del ejercicio siguiente.

IV. DEUDA PÚBLICA

IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada

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

El estado que presenta la Deuda Pública es el siguiente:

Cuadro No. 14
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2019		**901,567**
Crédito No. 7960	83,333	
Crédito S/N	818,234	
Amortización		**901,567**
Crédito No. 7960	83,333	
Crédito S/N	818,234	
Saldo al 31 de diciembre de 2019		**0**
Crédito No. 7960	0	
Crédito S/N	0	

FUENTE: Estado de Cuenta BANOBRAS.
NOTA: La diferencia de $ 859,901, de la Amortización del Estado de Deuda Pública y el indicador de Carga de Deuda y el anexo 2 se origina del Crédito 7960 Crédito de BANOBRAS por $41,667 son diferencias contables del Municipio y del Crédito S/N por $818,234 se descontaron de la Cuenta de Otros Pasivos a Corto Plazo sin llevarse al gasto debido a que correspondía al crédito otorgado en 2018 por la Secretaría de Finanzas y Administración para el pago de Créditos Fiscales a cargo del Municipio el cual se liquidó en el mes de Julio de 2019

NOTA: La diferencia de $41,667, entre la Deuda Pública al 31 de Diciembre de 2019 del Estado de Situación Financiera (Cuadro No. 13), con el Estado de Deuda Pública (Cuadro No. 14), renglón "Saldo al 31 de diciembre de 2019" se originó por las diferencias contables entre el Municipio y BANOBRAS

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2018 y 2019, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 15
Variación de la Deuda

Concepto	2018	2019	Variación
Saldo al 1 de Enero	583,333	901,567	54.55%
Contratación de Deuda	1,363,724	0	-100.00%
Amortización	1,045,490	901,567	-13.77%
Saldo al 31 de Diciembre	901,567	0	-100.00%

FUENTE: Informe de Resultados 2018, Estado de Cuenta BANOBRAS y Convenio con la Secretaría de Finanzas y de Administración.

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2019 es menor en un 100.00% que el final de 2018, 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

2018 1,045,490 / 102,911,847 = 0.010

2019 901,507 / 115,154,560 = 0.008

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2018 se ejerció un 1.0% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2019 se ejerció un 0.8%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.5%

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

1,091 / 114,838,640 = 0.00001

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.001% del gasto total.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 0.7%

NOTA: La diferencia de $752, 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 Organismos Públicos Descentralizados, al Sistema de Agua de San Dimas, Dgo; el cual fue constituido mediante Acta de Reunión Extraordinaria de Cabildo, publicado en Periódico Oficial número 4 de fecha 12 de Enero de 2014 y a la Organización Descentralizada 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

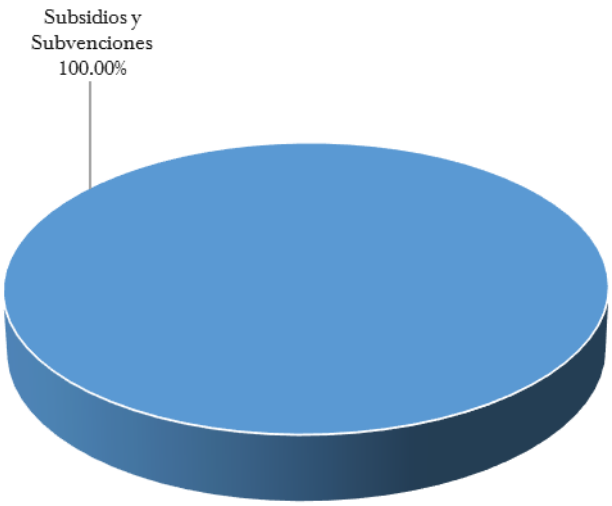
El SIASD obtuvo en el ejercicio presupuestal 2019 Ingresos por $ 149,900, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 16
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	149,900	100.00%
Total	**149,900**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIASD del ejercicio 2019.

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 2019 y los Ingresos obtenidos por el SIASD, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 17
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
2	149,900	149,898	7494900.00%

FUENTE: Información Preliminar del SIASD del ejercicio 2019.

Del análisis efectuado a los Ingresos recaudados en el ejercicio 2019 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

149,900 / 149,900 = 1.000

Este Indicador nos muestra que el SIASD para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, en un 100.0%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 32.9%

V.1.2 Egresos

El SIASD no ejerció recurso en el ejercicio presupuestal 2019 según información preliminar del SIASD del ejercicio 2019.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en 2018 y el ejercicio 2019, se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 18
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2018	2019	Variación	Porcentaje
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	0	149,900	149,900	100.00%
Total	**0**	**149,900**	**149,900**	**100.00%**

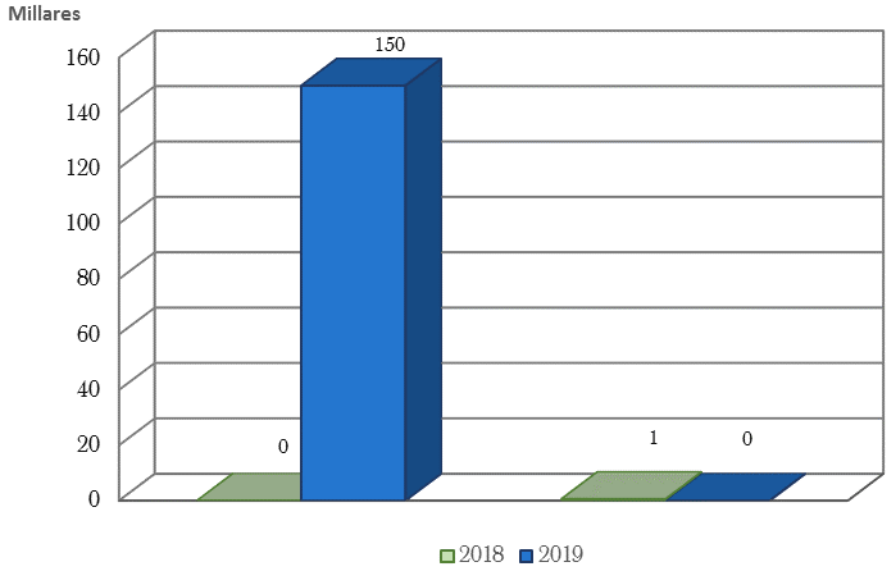
FUENTE: Información Preliminar del SIASD de los ejercicios 2018 y 2019.

Cuadro No. 19
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2018	2019	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	0	0	0	0.00%
Materiales y Suministros	0	0	0	0.00%
Servicios Generales	568	0	-568	-100.00%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0	0	0	0.00%
Total	**568**	**0**	**-568**	**-100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIASD de los ejercicios 2018 y 2019.

Gráfica No. 9
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2019 en términos relativos aumentaron en comparación al 2018 en un 100.00% y los Egresos disminuyeron en un 100.00%; si consideramos que durante 2019 la inflación fue de 2.83% concluimos que en términos reales los ingresos del SIASD aumentaron en un 97.17% y los egresos disminuyeron en un 102.83%.

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

(DIF)

V.2.1 Ingresos

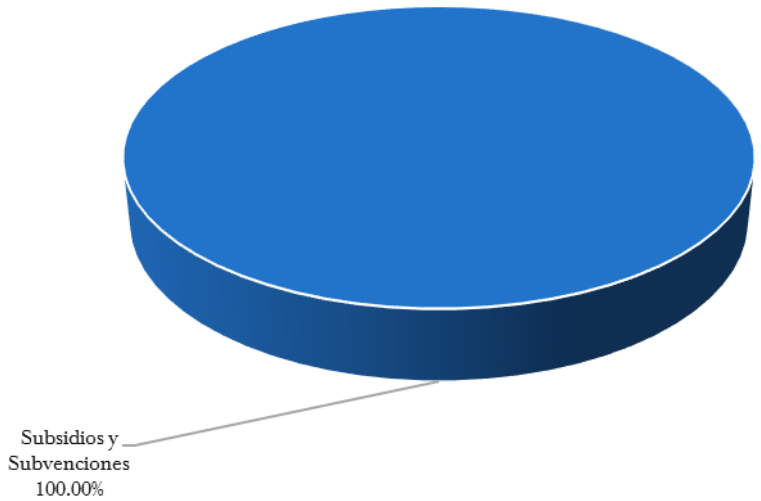
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2019 Ingresos por $ 1,800,000 integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 20
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	1,800,000	100.00%
Total	**1,800,000**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2019.

Gráfica No. 10
Ingresos Obtenidos



Del análisis efectuado a los Ingresos obtenidos en el ejercicio 2019 se desprende el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

1,800,000 / 1,800,000 = 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 95.4%.

V.2.2 Egresos

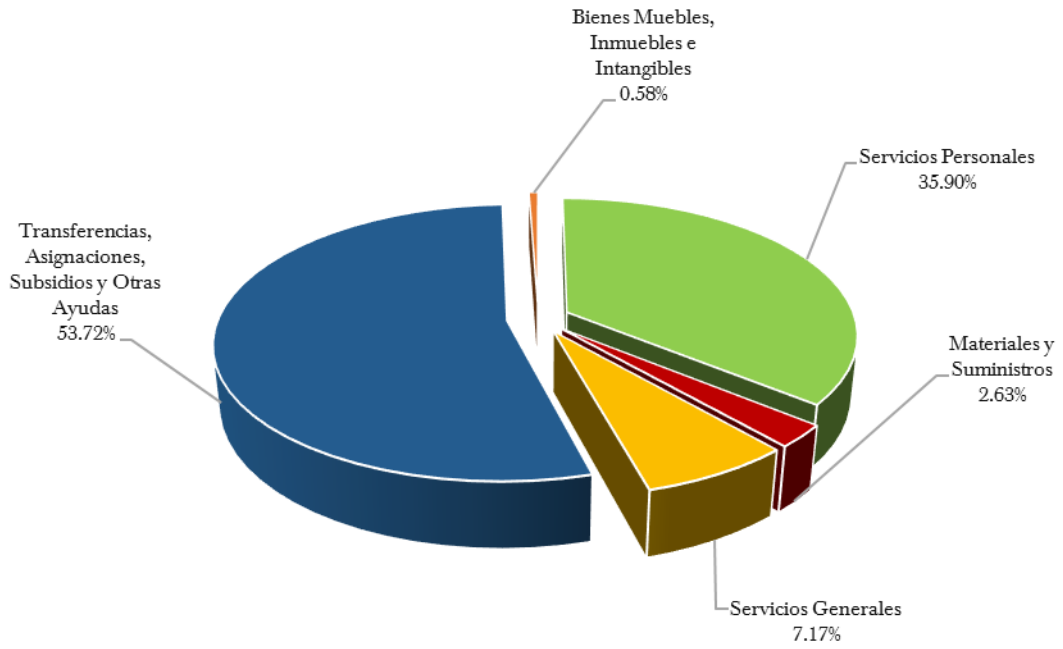
El DIF ejerció recursos durante 2019 por $ 2,040,672, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 21
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	732,624	35.90%
Materiales y Suministros	53,736	2.63%
Servicios Generales	146,407	7.17%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,096,305	53.72%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	11,600	0.58%
Total	**2,040,672**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2019.

Gráfica No. 11
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 35.90% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, el 2.63% en Materiales y Suministros, el 7.17% en Servicios Generales, y el 53.72% en Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, entre otros.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en el 2018 y el ejercicio 2019 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 22
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2018	2019	Variación	Porcentaje
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	4,297,877	1,800,000	-2,497,877	-58.12%
Total	**4,297,877**	**1,800,000**	**-2,497,877**	**-58.12%**

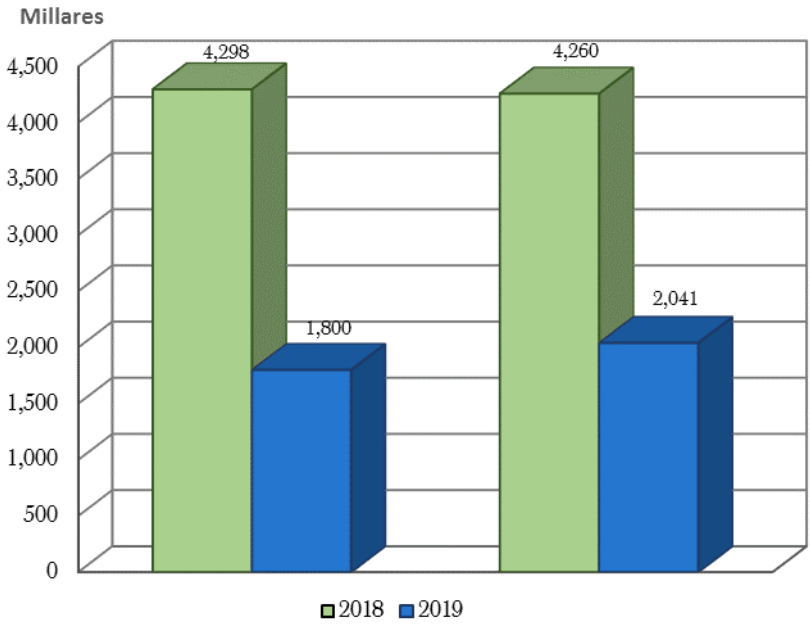
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2018 y 2019.

Cuadro No. 23
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2018	2019	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	1,122,292	732,624	-389,668	-34.72%
Materiales y Suministros	181,320	53,736	-127,584	-70.36%
Servicios Generales	1,473,403	146,407	-1,326,996	-90.06%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,428,247	1,096,305	-331,942	-23.24%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	54,591	11,600	-42,991	-78.75%
Total	**4,259,853**	**2,040,672**	**-2,219,181**	**-52.10%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2018 y 2019.

Gráfica No. 12
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2019 en términos relativos disminuyeron en comparación al 2018 en un 58.12% y los Egresos en un 52.10%; si consideramos que durante 2019 la inflación fue de un 2.83% concluimos que en términos reales los ingresos del DIF disminuyeron en un 60.95% y los egresos en un 54.93%.

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 2019, 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 2016-2019</u>

VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 4,771,731

VI.1.1. Financieras por $ 4,771,731

Tesorería por $ 4,663,231

1. Falta de documentación justificativa por $ 4,534,651
2. Erogaciones que no corresponden al Fondo por $ 3,409
3. Erogaciones en las que no se presentan solicitudes de apoyo y/o Acuerdos de Cabildo por $ 11,922
4. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 113,249

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2019 por $ 108,500

1. Falta de documentación justificativa por $ 108,500

VI.1.2. Descentralizados por $ 103,010

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de San Dimas, Dgo. por $ 103,010

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 1,480
2. Erogaciones no justificadas con la operatividad del Organismo por $ 95,530
3. Erogaciones sin evidencia de su aplicación por $ 6,000

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 Convenio

VI.2.2. Obra Pública

1. Retenciones no enteradas
2. Pagos por acreditar
3. No presentan expediente técnico

VI.2.3. Descentralizados

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de San Dimas, Dgo.

1. Erogaciones sin documentación de control interno

Administración 2019-2022

VI.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 1,272,108

VI.3.1. Financieras por $ 1272,108

Tesorería por $ 1,270,925

1. Falta de documentación justificativa por $ 957,152
2. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 243,613
3. Falta de documentación comprobatoria por $ 70,160

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2019 por $ 1,183

1. Erogaciones que no corresponden al Fondo por $ 1,183

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)

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 2019 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 de posibles faltas administrativas y la substanciación de los procedimientos administrativos que correspondan, de acuerdo a las Observaciones contenidas en el presente Informe de Resultados, para su seguimiento correspondiente y del cual pudieran desprenderse nuevos hallazgos.

Lo anterior significa que, no obstante que la Cuenta Pública del H. Ayuntamiento del Municipio de San Dimas, Dgo., correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2019, mostró aceptablemente el ejercicio de su gestión financiera pública conforme a las disposiciones legales y administrativas aplicables y acorde a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, una vez dictaminada la Cuenta Pública de referencia, procederá a investigar los actos u omisiones que pudieran configurar alguna falta administrativa o conducta ilícita, respecto a las Observaciones contenidas en el presente Informe de Resultados y de aquellas otras que se deriven del seguimiento a las mismas y, en su caso, substanciará los procedimientos administrativos que sean procedentes, de conformidad con las disposiciones legales aplicables.

Victoria de Durango, Dgo., Julio de 2020

VIII. ANEXOS

VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**1,003,000**	**994,900**	**8,100**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**0**	**0**	**0**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	0	0	0
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**890,000**	**917,483**	**-27,483**
PREDIAL	**890,000**	**917,483**	**-27,483**
Impuesto del Ejercicio	800,000	793,835	6,165
Impuesto de Ejercicios Anteriores	90,000	123,648	-33,648
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**95,000**	**44,199**	**50,801**
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	95,000	44,199	50,801
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**18,000**	**33,218**	**-15,218**
Recargos	18,000	33,218	-15,218
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	**2,172,002**	**1,544,257**	**627,745**
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	**2,171,002**	**1,544,257**	**626,745**
Por Servicio de Rastro	1,000	0	1,000
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	0	0	0
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	**2**	**0**	**2**
Del Ejercicio	1	0	1
Ejercicios Anteriores	1	0	1
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	**1,520,000**	**1,035,194**	**484,806**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**1,520,000**	**1,035,194**	**484,806**

Expedición de Licencias	0	0	0
Refrendos	1,520,000	1,035,194	484,806
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 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 Servicio Público de Iluminación	650,000	509,063	140,937
OTROS DERECHOS	0	0	0
ACCESORIOS	**1,000**	**0**	**1,000**
Recargos	**1,000**	**0**	**1,000**
Agua	0	0	0
Refrendos	1,000	0	1,000
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	**2,000**	**1,172**	**828**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**2,000**	**1,172**	**828**
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	**2,000**	**1,172**	**828**
Rendimientos Financieros	2,000	1,172	828
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	**18,000**	**165,706**	**-147,706**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**18,000**	**165,706**	**-147,706**
Multas Municipales	2,000	0	2,000
Reintegros	0	165,706	-165,706
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	16,000	0	16,000
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	**114,267,797**	**112,448,525**	**1,819,272**
PARTICIPACIONES	**62,036,421**	**57,140,769**	**4,895,652**
Fondo General de Participaciones	20,284,736	19,626,653	658,083
Fondo de Fiscalización	1,238,076	1,104,719	133,357
Fondo de Fomento Municipal	10,491,411	10,000,567	490,844
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	208	29	179
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	490,938	581,216	-90,278
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	812,311	776,433	35,878
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	297,566	341,726	-44,160
Fondo Estatal	61,525	59,342	2,183
Fondo de Compensación ISAN	45,741	45,742	-1
Recaudación de ISR por salarios	1,250,572	6,189,216	-4,938,644
Otros Apoyos Extraordinarios	0	572,366	-572,366
Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios	27,063,337	17,842,760	9,220,577
APORTACIONES	**52,196,093**	**52,196,093**	**0**
Aportaciones Federales para el Fondo	**52,196,093**	**52,196,093**	**0**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	13,353,434	13,353,434	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	38,842,659	38,842,659	0
CONVENIOS	**35,283**	**3,111,663**	**-3,076,380**
Convenios	35,283	3,111,663	-3,076,380

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	**117,462,799**	**115,154,560**	**2,308,239**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**28,132,000**	**26,430,277**	**1,701,723**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**21,460,000**	**20,261,265**	**1,198,735**
Sueldos base al personal permanente	17,000,000	18,319,630	-1,319,630
Dietas	4,460,000	1,941,635	2,518,365
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**360,000**	**295,055**	**64,945**
Honorarios asimilables a salarios	360,000	295,055	64,945
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**4,000,000**	**3,122,855**	**877,145**
Primas por años de servicios efectivos prestados	0	0	0
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	2,500,000	1,407,719	1,092,281
Horas Extraordinarias	0	0	0
Compensaciones	1,500,000	1,715,136	-215,136
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**0**	**0**	**0**
Aportaciones de seguridad social	0	0	0
Aportaciones al sistema para el retiro	0	0	0
Aportaciones para seguros	0	0	0
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**2,312,000**	**2,751,102**	**-439,102**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	312,000	187,000	125,000
Indemnizaciones	2,000,000	2,564,102	-564,102
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**3,626,031**	**4,013,540**	**-387,509**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**237,812**	**344,255**	**-106,443**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	153,526	324,717	-171,191
Materiales y útiles de impresión y reproducción	0	0	0
Material estadístico y geográfico	0	0	0
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	0	0	0

Material impreso e información digital	0	0	0
Material de limpieza	84,286	19,538	64,748
Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**750,000**	**652,936**	**97,064**
Productos alimenticios para personas	750,000	652,936	97,064
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	**100,000**	**0**	**100,000**
Productos minerales no metálicos	0	0	0
Cemento y productos de concreto	50,000	0	50,000
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	**128,219**	**42,911**	**85,308**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	128,219	42,911	85,308
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	**2,000,000**	**2,816,697**	**-816,697**
Combustibles, lubricantes y aditivos	2,000,000	2,816,697	-816,697
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**360,000**	**156,091**	**203,909**
Vestuario y uniformes	110,000	64,658	45,342
Prendas de seguridad y protección personal	50,000	500	49,500
Artículos deportivos	200,000	90,933	109,067
Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD	**0**	**0**	**0**
Materiales de seguridad pública	0	0	0

Prendas de protección para seguridad pública y nacional	0	0	0
HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	**50,000**	**650**	**49,350**
Herramientas menores	50,000	0	50,000
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	650	-650
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	**14,834,262**	**14,760,807**	**73,455**
SERVICIOS BÁSICOS	**4,240,000**	**2,358,746**	**1,881,254**
Energía Eléctrica	4,020,000	2,255,500	1,764,500
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	100,000	26,266	73,734
Agua	40,000	26,025	13,975
Telefonía tradicional	80,000	49,397	30,603
Telefonía celular	0	0	0
Servicios de telecomunicaciones y satélites	0	0	0
Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	0	1,558	-1,558
Servicios postales y telegráficos	0	0	0
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**514,000**	**748,835**	**-234,835**
Arrendamiento de terrenos	0	0	0
Arrendamiento de edificios	264,000	248,933	15,067
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	250,000	499,902	-249,902
Otros arrendamientos	0	0	0
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**250,000**	**1,617,631**	**-1,367,631**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	250,000	449,976	-199,976
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	0	1,167,655	-1,167,655
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**315,864**	**157,212**	**158,652**
Servicios financieros y bancarios	15,864	16,991	-1,127
Seguro de bienes patrimoniales	0	71,781	-71,781
Fletes y maniobras	300,000	68,440	231,560
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**3,516,606**	**4,337,053**	**-820,447**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	1,516,606	2,585,558	-1,068,952
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	20,000	3,944	16,056
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	1,980,000	1,738,606	241,394
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	0	8,945	-8,945
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación	0	0	0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**0**	**52,462**	**-52,462**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	0	52,462	-52,462
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	**2,000,000**	**741,044**	**1,258,956**
Pasajes aéreos	0	0	0
Pasajes terrestres	0	0	0
Autotransporte	0	0	0

Viáticos en el país	2,000,000	741,044	1,258,956
Viáticos en el extranjero	0	0	0
Servicios integrales de traslado y viáticos	0	0	0
Otros servicios de traslado y hospedaje	0	0	0
SERVICIOS OFICIALES	**2,967,000**	**2,729,743**	**237,257**
Gastos de ceremonial	0	1,252,052	-1,252,052
Gastos de orden social y cultural	2,967,000	1,477,691	1,489,309
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**1,030,792**	**2,018,081**	**-987,289**
Servicios funerarios y de cementerios	50,000	0	50,000
Impuestos y derechos	0	0	0
Impuestos y derechos de importación	0	0	0
Sentencias y resoluciones por autoridad competente	0	0	0
Otros gastos por responsabilidades	0	0	0
Otros servicios generales	980,792	2,018,081	-1,037,289
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**3,828,002**	**3,738,377**	**89,625**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**	**0**	**0**
Otros Subsidios	0	0	0
AYUDAS SOCIALES	**3,828,002**	**3,738,377**	**89,625**
Ayudas sociales a personas	428,002	1,383,241	-955,239
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	400,000	75,274	324,726
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	3,000,000	2,279,862	720,138
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	**1,262,434**	**2,692,988**	**-1,430,554**
BIENES MUEBLES	**1,262,434**	**2,680,248**	**-1,417,814**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**100,000**	**482,508**	**-382,508**
Muebles de oficina y estantería	50,000	311,592	-261,592
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	164,142	-114,142
Otros mobiliarios y equipos de administración	0	6,774	-6,774
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**20,000**	**0**	**20,000**
Equipos y aparatos audiovisuales	0	0	0
Aparatos deportivos	0	0	0
Cámaras fotográficas y de video	20,000	0	20,000
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	0	0
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**1,000,000**	**2,197,740**	**-1,197,740**
Vehículos y equipo terrestre	1,000,000	2,158,300	-1,158,300
Otros equipos de transporte	0	39,440	-39,440
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	**30,000**	**0**	**30,000**
Equipo de defensa y seguridad	30,000	0	30,000
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**112,434**	**0**	**112,434**
Maquinaria y equipo agropecuario	0	0	0
Maquinaria y equipo industrial	0	0	0
Maquinaria y equipo de construcción	0	0	0
Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	0	0	0
Equipo de comunicación y telecomunicación	32,434	0	32,434
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	0	0	0
Herramientas y máquinas-herramienta	80,000	0	80,000
Otros equipos	0	0	0
BIENES INMUEBLES	**0**	**0**	**0**
Terrenos	0	0	0
Edificios no residenciales	0	0	0
ACTIVOS INTANGIBLES	**0**	**12,740**	**-12,740**
Software	0	12,740	-12,740
Licencias informáticas e intelectuales	0	0	0
Otros activos intangibles	0	0	0
INVERSIÓN PÚBLICA	**64,874,497**	**63,160,646**	**1,713,851**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**37,811,160**	**63,160,646**	**-25,349,486**
Edificación habitacional	28,919,160	20,999,651	7,919,509
Edificación no habitacional	3,700,000	9,446,756	-5,746,756
Espacios deportivos, recreativos y turísticos	0	0	0
Infraestructura educativa	0	0	0
Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	2,100,000	6,416,616	-4,316,616

División de terrenos y construcción de obras de urbanización	500,000	24,414,195	-23,914,195
Construcción de vías de comunicación	2,592,000	1,883,428	708,572
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	0	0
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	0	0
OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS	**27,063,337**	**0**	**27,063,337**
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	27,063,337	0	27,063,337
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	**85,733**	**42,005**	**43,728**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**83,333**	**41,666**	**41,667**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	83,333	41,666	41,667
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**2,400**	**339**	**2,061**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	2,400	339	2,061
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
Comisiones de la deuda pública interna	0	0	0
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	819,840	0	819,840
TOTAL DE EGRESOS	**117,462,799**	**114,838,640**	**2,624,159**

NOTA: “Las cifras pueden variar debido al redondeo”