ÍNDICE

I. PRESENTACIÓN 2

II. PRESUPUESTOS 4

II.1. Ingresos 4

II.2. Egresos 5

III. GESTIÓN FINANCIERA 6

III.1. Ingresos 6

III.2. Egresos 8

III.3. Obra Pública 10

III.4. Posición Financiera 13

IV. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS 14

IV.1 Sistema de Agua de San Dimas, Dgo. 15

IV.2 Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de San Dimas, Dgo. (DIF) 17

V. OBSERVACIONES 19

V.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal 19

V.1.1 Financieras 19

V.1.2 Descentralizados 19

V.2. Observaciones de Control Interno 19

V.2.1 Financieras 20

V.2.2. Obra Pública 20

V.2.3 Descentralizados 20

VI. CONCLUSIONES 21

VII. TABLA DE RAZONES FINANCIERAS 22

VIII. ANEXOS 24

ANEXO I. Comparativo Presupuestal de Ingresos 25

ANEXO II. Comparativo Presupuestal de Egresos 29

I. PRESENTACIÓN

En uso de las facultades y atribuciones que en materia de fiscalización superior le confiere a esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, tanto la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango en sus artículos, 85, 86 fracción V, 170 y 171, como la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango en sus artículos 6 fracción V, 10 fracciones X y XX, 24 y 33, en correlación con lo dispuesto por sus artículos 122 fracción V y 166 de la Ley Orgánica del Congreso del Estado de Durango, así como el artículo 9 fracciones XIII y XIV del Reglamento Interior de la Entidad de Auditoría Superior del Estado de Durango; éste 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 2021**, 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.

Se examinaron los estados y la información financiera, 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.

La revisión y fiscalización de la Cuenta Pública se efectuó de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría del Sector Público y las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI's), 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.

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 de Administración del 1° de enero al 31 de diciembre de 2021, siendo aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión extraordinaria de fecha 28 de febrero de 2022.

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 de:

- 100.0% de la muestra a los ingresos.
- 96.6% de la muestra a los egresos.
- 96.1% en la muestra de obra pública realizada.

Evaluando las bases contables utilizadas de acuerdo a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, los resultados de la gestión financiera y la incidencia de esas operaciones en la Hacienda Pública Municipal, las variaciones presupuestales y la presentación de la información correlativa.

El examen de la Cuenta Pública estuvo dirigido al cumplimiento legal, financiero, físico y operativo, con relación a los Ingresos Obtenidos por $87,613,105 los Recursos Ejercidos por $90,326,423 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $21,356,712 en la citada Cuenta Pública. De igual forma, contiene un análisis basado en la medición a través de Razones 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 2021, con relación a su similar de 2020.

En síntesis, la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública se realizó observando las disposiciones establecidas en la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango 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 2021 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 102 BIS, de fecha 20 de diciembre de 2020; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el 28 de febrero de 2022. 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 2020 y 2021, para informar las tendencias reales de incremento o decremento presupuestal.

II.1. Ingresos

La Ley de Ingresos de 2021, en relación con la Ley de Ingresos de 2020, presentó un incremento nominal del 0.5%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 1
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2020	2021	Variación
Impuestos	1,053,150	1,002,500	-4.8%
Contribuciones por Mejoras	0	0	0.0%
Derechos	2,298,102	2,200,003	-4.3%
Productos	2,100	12,000	471.4%
Aprovechamientos	18,900	1	99.9%
Participaciones y Aportaciones	89,032,865	89,661,636	0.7%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0.0%
Total	**92,405,117**	**92,876,140**	**0.5%**

FUENTE: Elaborado por la EASE, con base en el Informe de Resultados 2020 y Periódicos oficiales números 102 BIS, 6, 12 y 75 de fechas 20-dic-20, 21-ene-21, 11-feb-21 y 19-sep-21 respectivamente. Ver Anexo I.

Considerando que la inflación para 2021 fue de 7.36% en términos reales, la Ley de Ingresos para 2021 refleja una proyección de Ingresos menor a la del ejercicio presupuestal de 2020, en un 6.9%.

II.2. Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2020 y 2021, tenemos el siguiente cuadro:

Cuadro No. 2
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2020	2021	Variación
Servicios Personales	27,962,000	28,837,550	3.1%
Materiales y Suministros	4,055,212	2,970,600	-26.7%
Servicios Generales	16,784,905	13,320,065	-20.6%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,100,000	6,514,623	58.9%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,380,000	1,125,619	-52.7%
Inversión Pública	37,123,000	43,194,066	16.4%
Deuda Pública	0	0	0.0%
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	0	3,086,383	100.0%
Total	**92,405,117**	**92,876,140**	**0.5%**

FUENTE: Elaborado por la EASE, con base en el Informe de Resultados 2020 y Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el 28 de febrero de 2022. Ver Anexo II.

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2021 considerando la inflación del 7.36%, en términos reales disminuyó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 6.9%.

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 2021 para el cumplimiento de los objetivos contenidos en los 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, Contribuciones por Mejoras, Derechos, 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 2020, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

Cuadro No. 3
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2020 y 2021

Concepto	2020	2021	Variación
Impuestos	977,777	1,150,868	17.7%
Derechos	1,400,206	1,064,485	-24.0%
Productos	114,626	12,268	-89.3%
Aprovechamientos	61,412	575,189	836.6%
Participaciones y Aportaciones	92,307,043	84,810,295	-8.1%
Total	**94,861,064**	**87,613,105**	**-7.6%**

FUENTE: Elaborado por la EASE, con base en el Informe de Resultados 2020 y Cuenta Pública 2021. Ver Anexo I.

Como puede observarse, el Municipio obtuvo un total de ingresos para 2020 de $94,861,064 y para 2021 $87,613,105, lo que representa un decremento de sus Ingresos del 7.6% respecto al ejercicio presupuestal 2020; si consideramos que durante 2021 la inflación fue de 7.36%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo ingresos menores al 2020, de 15.0%.

En el decremento nominal de 2021 de 7.6% se destacan:

- Participaciones y Aportaciones en un 8.1% que significa $7,496,748.
- Derechos en un 24.0% que significa $335,721.
- Productos en un 89.3% que significa $102,358.

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

Cuadro No. 4
Variación de Ingresos Propios

Concepto	Presupuestados	Obtenidos	Variación
Impuestos	1,002,500	1,150,868	148,368
Derechos	2,200,003	1,064,485	-1,135,518
Productos	12,000	12,268	268
Aprovechamientos	1	575,189	575,188
Total	**3,214,504**	**2,802,810**	**-411,694**

FUENTE: Elaborado por la EASE, con base en la Cuenta Pública 2021. Ver Anexo I.

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.

El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2020, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 5
Recursos Ejercidos 2020 y 2021

Concepto	2020	2021	Variación
Servicios Personales	28,023,757	26,738,019	-4.6%
Materiales y Suministros	2,881,938	1,320,650	-54.2%
Servicios Generales	13,379,785	12,393,077	-7.4%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,209,803	6,264,748	48.8%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,112,526	976,613	-53.8%
Inversión Pública	43,355,496	42,633,316	-1.7%
Total	**93,963,305**	**90,326,423**	**-3.9%**

FUENTE: Elaborado por la EASE, con base en el Informe de Resultados 2020 y Cuenta Pública 2021. Ver Anexo II.

En comparación con el ejercicio presupuestal 2020, podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en un 3.9% que significa $3,636,882; destacándose una disminución en los rubros de Materiales y Suministros en un 54.2% que significa $1,561,288, Servicios Personales en un 4.6% que significa $1,285,738 y Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles en un 53.8% que significa $1,135,913. Por otro lado, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en el rubro de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas en un 48.8% que significa $2,054,945.

Cuadro No. 6
Desglose de Gastos 2021

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	26,738,019	29.6%
Materiales y Suministros	1,320,650	1.5%
Servicios Generales	12,393,077	13.7%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,264,748	6.9%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	976,613	1.1%
Inversión Pública	42,633,316	47.2%
Total	**90,326,423**	**100.0%**

FUENTE: Elaborado por la EASE, con base en la Cuenta Pública 2021. Ver Anexo II.

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.

Evaluación del Programa de Obra Pública Municipal

Del ejercicio presupuestal informado en Cuenta Pública, se aprobó para los programas de Obras y Acciones un total de $ 43,194,066, ejerciendo durante 2021 $ 42,633,316, en 56 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. 7
Distribución de Recursos en Obra Pública por Fuente de Financiamiento

Fuente de Financiamiento	Gasto Aprobado al 31/12/21	Gasto Devengado al 31/12/21	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Apro-badas	Termina-das	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	6,265,732	5,704,982	100.0	91.1	16	10	1	5
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2021	36,928,334	36,928,334	98.0	100.0	40	32	2	6
Total	43,194,066	42,633,316	98.3	98.7	56	42	3	11

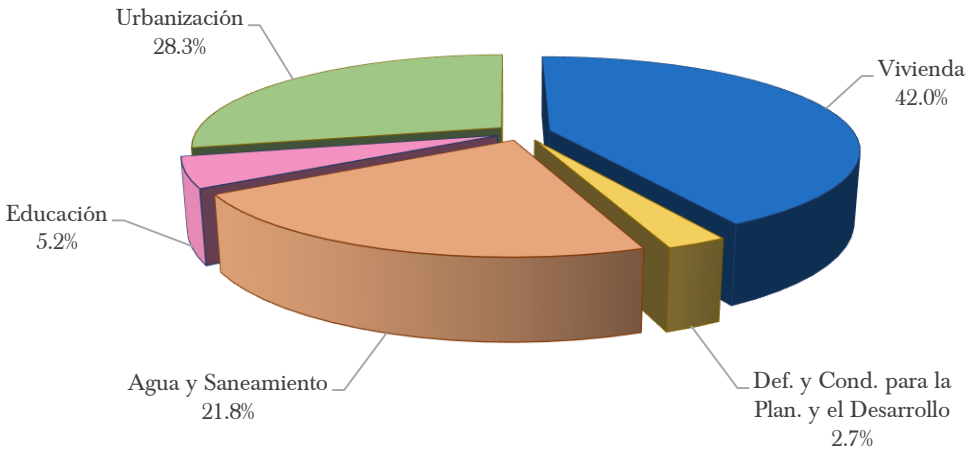
FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2021

El Municipio, alcanzó un 98.3% de avance físico al 31 de diciembre de 2021, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 56 obras aprobadas, informa la conclusión de 42, en proceso 3 y 11 no iniciadas.

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 13.4% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 86.6%.

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

Gráfica No. 1
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 42,633,316

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2021

Del total ejercido en obra pública por $ 42,633,316, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 40,979,033, que representan el 96.1% del total aplicado en obra.

De las 42 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 29 obras, lo que representa un 69.1%; 21 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2021 y 8 obras de Tesorería; de cuya fiscalización se determinó que 23 obras se encuentran concluidas y 6 obras en proceso.

En cuanto a la operatividad de las obras, 19 operan adecuadamente, 3 obras operan parcialmente (2 debido a la falta de conexión con CFE y 1 debido a que presenta deficiencias técnicas constructivas) y 7 obras no operan (6 debido a que se encuentran en proceso constructivo y 1 debido a que su construcción es realizada en etapas).

III.4. Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2021 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. 8
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
ACTIVO CIRCULANTE		**PASIVO CIRCULANTE**	
Efectivo y Equivalentes	-1,107,408	Cuentas por pagar a Corto Plazo	26,826,880
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	24,113,852	Otros Pasivos a Corto Plazo	2,909,341
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	3,149,440		
Almacenes	1,045,200		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**27,201,084**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**29,736,221**
ACTIVO NO CIRCULANTE			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**10,730,003**		
Terrenos	100,006	**TOTAL PASIVOS**	**29,736,221**
Edificios no Habitacionales	2,025,011		
Infraestructura	4,091,638		
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	4,513,348		
Bienes Muebles	**12,600,106**		
Mobiliario y Equipo de Administración	1,746,892		
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	221,886		
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	580	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Vehículos y Equipo de Transporte	8,587,647	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**21,356,712**
Equipo de Defensa y Seguridad	0	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	1,379,944
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	2,043,101	Resultado de Ejercicios Anteriores	19,976,768
Activos Intangibles	**12,740**		
Software	12,740		
Activos Diferidos	**549,000**		
Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	549,000		
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**23,891,849**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**21,356,712**
TOTAL DE ACTIVOS	**51,092,933**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**51,092,933**

FUENTE: Elaborado por la EASE, con base en la Cuenta Pública 2021.

IV. 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.

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 Cabildo, publicado en Periódico Oficial número 4 de fecha 12 de Enero de 2014 y el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de San Dimas, Dgo., constituido a través de Acta de Cabildo, publicado en el Periódico Oficial número 14 de fecha 16 de Febrero de 2017.

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 la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría del Sector Público y las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI´s), 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 los Organismos Públicos Descentralizados del H. Ayuntamiento del Municipio de San Dimas, Dgo.

Asimismo, 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, las variaciones presupuestales y la presentación de la información correlativa.

IV.1 Sistema de Agua de San Dimas, Dgo.

(SIASAD)

IV.1.1 Ingresos

El SIASAD obtuvo en el ejercicio presupuestal 2021 Ingresos por $ 1,256,812, Integrados de la siguiente manera::

Cuadro No. 9
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Otros Derechos		
Otros Derechos	1,256,812	100.0%
Total	**1,256,812**	**100.0%**

FUENTE: Elaborado por la EASE, con base en la Información Preliminar del SIASAD del ejercicio 2021.

Así mismo, se practicó la confronta de la Ley de ingresos aprobada por el H. Congreso del Estado para el ejercicio 2021 y los Ingresos obtenidos por el SIASAD, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 10
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
0	0	0	0.0%

FUENTE: Elaborado por la EASE, con base en la Información Preliminar del SIASAD del ejercicio 2021.

IV.1.2 Egresos

El SIASAD ejerció recursos durante 2021 por $ 1,381,555 en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 11
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Materiales y Suministros	693,223	50.2%
Servicios Generales	338,332	24.5%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones	350,000	25.3%
Total	**1,381,555**	**100.0%**

FUENTE: Elaborado por la EASE, con base en la Información Preliminar del SIASAD del ejercicio 2021.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en 2020 y el ejercicio 2021, se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 12
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2020	2021	Variación	Porcentaje
Otros Derechos				
Otros Derechos	0	1,256,812	1,256,812	100.0%
Total	**0**	**1,256,812**	**1,256,812**	**100.0%**

FUENTE: Elaborado por la EASE, con base en la Información Preliminar del SIASAD de los ejercicios 2020 y 2021.

Cuadro No. 13
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2020	2021	Variación	Porcentaje
Materiales y Suministros	0	693,223	693,223	100.0%
Servicios Generales	688,525	338,332	-350,193	-50.9%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios	0	350,000	350,000	100.0%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	64,842	0	-64,842	-100.0%
Total	**753,367**	**1,381,555**	**628,188**	**83.4%**

FUENTE: Elaborado por la EASE, con base en la Información Preliminar del SIASAD de los ejercicios 2020 y 2021.

Los Ingresos de 2021 en términos relativos aumentaron en comparación al 2020 en un 0.0% y los Egresos en un 83.4%; si consideramos que durante 2021 la inflación fue de 7.36% concluimos que en términos reales los ingresos del SIASAD aumentaron en un 0.0% y los egresos en un 76.0%.

IV.2 Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de San Dimas, Dgo. (DIF)

IV.2.1 Ingresos

El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2021 Ingresos por $ 3,014,008 integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 14
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	3,014,008	100.0%
Total	**3,014,008**	**100.0%**

FUENTE: Elaborado por la EASE, con base en la Información Preliminar del DIF del ejercicio 2021.

IV.2.2 Egresos

El DIF ejerció recursos durante 2021 por $ 2,978,967, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No.15
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	1,566,733	52.6%
Materiales y Suministros	134,298	4.5%
Servicios Generales	635,476	21.3%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	641,370	21.5%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,090	0.1%
Total	**2,978,967**	**100.0%**

FUENTE: Elaborado por la EASE con base en la Información Preliminar del DIF del ejercicio 2021.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en el 2021 y el ejercicio 2020 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 16
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2020	2021	Variación	Porcentaje
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	2,464,986	3,014,008	549,022	22.3%
Total	**2,464,986**	**3,014,008**	**549,022**	**22.3%**

FUENTE: Elaborado por la EASE con base en la Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2020 y 2021.

Cuadro No. 17
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2020	2021	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	1,311,646	1,566,733	255,087	19.4%
Materiales y Suministros	132,901	134,298	1,397	1.1%
Servicios Generales	797,590	635,476	-162,114	-20.3%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	327,044	641,370	314,326	96.1%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	3,399	1,090	-2,309	-67.9%
Total	**2,572,580**	**2,978,967**	**406,387**	**15.8%**

FUENTE: Elaborado por la EASE con base en la Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2020 y 2021.

Los Ingresos de 2021 en términos relativos aumentaron en comparación al 2020 en un 22.3% y los Egresos en un 15.8%; si consideramos que durante 2021 la inflación fue de un 7.36% concluimos que en términos reales los ingresos del DIF aumentaron en un 14.9% y los egresos en un 8.4%.

V. OBSERVACIONES

Como resultado de la revisión y fiscalización, efectuadas a la Cuenta Pública presentada por el H. Ayuntamiento, así como a los Informes Preliminares correspondientes al ejercicio presupuestal 2021, 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:

V.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (No Cuantificadas)

V.1.1 Financieras (No Cuantificadas)

Tesorería

1. Falta de Certificados de Ingresos o Formas Valoradas de acuerdo al Consecutivo (No Cuantificado)

V.1.2 Descentralizados por $198,237

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia por $198,237

1. Falta de documentación justificativa por $ 64,061
2. Erogaciones que no corresponden al Ente por $ 256
3. Falta de documentación comprobatoria por $ 3,200
4. Erogaciones sin evidencia de su aplicación por $ 130,720

V.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 H. Ayuntamiento mediante las acciones administrativas y legales que correspondan de acuerdo a la naturaleza de cada una de ellas, y de las cuales pudieran derivarse responsabilidades, por lo que este Órgano Técnico de Fiscalización efectuará el seguimiento correspondiente en términos de la Ley de Fiscalización Superior del Estado; consistentes en:

V.2.1 Financieras

1. Deficiencias en el Control Interno
2. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar

V.2.2. Obra Pública

1. Retenciones no enteradas
2. Pagos por acreditar
3. No presentan acta de entrega-recepción de obra
4. No presentan expediente técnico
5. No presentan acta de comité de obra
6. No presentan el reporte fotográfico de la obra

V.2.3 Descentralizados

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia

1. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar
2. Incumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera.

Sistema de Agua de San Dimas

1. Falta de integración contable y documental por devolución de IVA
2. Falta de documentación Justificativa

VI. CONCLUSIONES

Por lo anteriormente expuesto y habiéndose dado cumplimiento a lo dispuesto por los artículos, 85, 86 fracción I, 170, 171 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango; 2, 4, 5, 6 fracciones I, V, VIII, IX, X, XI, XII, XIV, 10 fracciones X y XX, 21, 24, 32, 33 y demás relativos de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, 122 fracción V y 166 de la Ley Orgánica del Congreso 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 2021 presentada por el H. Ayuntamiento de este Municipio, proporcionan en general una seguridad razonable y consecuentemente la situación financiera de la referida Administración Municipal y los resultados de las operaciones efectuadas, cumplieron con las disposiciones normativas aplicables.

No obstante que la Cuenta Pública del H. Ayuntamiento del Municipio de San Dimas, Dgo., correspondiente al ejercicio fiscal de 2021 en todos los aspectos importantes mostró aceptablemente el ejercicio de su gestión financiera pública conforme a las disposiciones legales y administrativas aplicables y acorde a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental (Principios de Contabilidad aplicables al Sector Público), esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, una vez dictaminada la Cuenta Pública de referencia, procederá a investigar los actos u omisiones que pudieran configurar alguna falta administrativa o conducta ilícita, respecto a las Observaciones contenidas en el apartado **V. OBSERVACIONES** del presente Informe de Resultados, y así como de aquellas otras que se deriven del seguimiento a las mismas, acorde a lo dispuesto en la Ley de Fiscalización Superior del Estado, la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás disposiciones legales aplicables y, en su caso, substanciará los procedimientos administrativos que sean procedentes, de conformidad con la Ley de la materia.

Victoria de Durango, Dgo., Junio de 2022

VII. TABLA DE RAZONES FINANCIERAS

Tema	Razón	Fórmula	Resultado	Promedio Municipal	Interpretación
	III. GESTIÓN FINANCIERA				
III.1 Ingresos	a) Ingreso Real	Ingresos Propios – Ingresos Obtenidos no Presupuestados / Ingresos Propios Presupuestados – Ingresos Presupuestados por Servicio de Agua (Descentralizado)	74.1%	114.3%	En el desempeño de la recaudación de Ingresos Propios del Municipio respecto de los autorizados en su Ley de Ingresos, el ingreso obtenido fue **menor** un 25.9% de lo autorizado.
	b) Autonomía Financiera	Ingresos Propios / Total de Ingresos	3.2%	9.8%	El grado de Autonomía del Gobierno Municipal con respecto a otras fuentes de financiamiento se encuentra 6.6 puntos porcentuales por debajo del promedio Municipal en el Estado.
	c) Autonomía Tributaria	Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios	41.1%	34.2%	El Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal de sus Ingresos Propios correspondientes a Impuestos Municipales está 6.9 puntos porcentuales por encima del promedio Municipal.
III.2 Egresos	a) Capacidad Financiera	Ingresos Propios / Servicios Personales + Servicios Generales + Materiales y Suministros	6.9%	15.9%	El grado de autonomía del Gobierno Municipal respecto de otras fuentes de financiamiento para hacer frente a sus Gastos Operacionales está 9.0 puntos porcentuales por debajo del promedio Municipal.
	b) Ingreso – Gasto	Ingresos Totales / Gastos Totales	97.0%	98.9%	En la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, el Municipio obtuvo un 3.0% menos recursos de los que se aplicaron. Siendo el promedio Municipal de 1.1% menos.
	c) Dependencia Financiera	Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales	90.6%	88.0%	El Desempeño Municipal respecto a la aplicación de recursos provenientes de las Participaciones y Fondos Federales en los Gastos Totales se encuentra 2.6 puntos porcentuales por encima del promedio Municipal en el Estado.
	d) Inversión Capitalizable	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles + Inversión Pública / Ingresos Totales	49.8%	29.5%	La Inversión Capitalizable, compuesta de la Inversión Pública y la Inversión de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles: en términos porcentuales representa una inversión del 49.8% de los Ingresos Totales. El cual muestra un Desempeño Municipal por encima del promedio Municipal.
III.3 Obra Pública	a) Cumplimiento en Presupuesto	Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada	98.7%	100.3%	En lo concerniente a Obra Pública en apego a la presupuestación, se ejerció un 98.7% respecto a lo presupuestado. Encontrándose 1.6 puntos porcentuales por debajo del Promedio Municipal.
	b) Inversión en Obra	Inversión en Obra / Egresos Totales	47.2%	28.0%	El gasto de Obra Pública respecto al gasto total representa un 47.2%, el cual se encuentra 19.2 puntos porcentuales por encima del promedio Municipal en el Estado.

Tema	Razón	Fórmula	Resultado	Promedio Municipal	Interpretación
III.4 Posición Financiera	a) Liquidez	Activo Circulante / Pasivo Circulante	0.915	1.351 Veces	Respecto a la capacidad que tiene el Municipio para hacer frente a sus obligaciones a corto plazo se puede observar que no se tiene la capacidad para cumplir con sus compromisos.
	b) Endeudamiento	Pasivo Total / Activo Total – Construcciones en Proceso	63.8%	59.4%	El Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio, en términos porcentuales representa que un 63.8% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo. El cual sobrepasa el promedio Municipal con 4.4 puntos porcentuales.
	c) Pasivo Circulante	Pasivo Circulante / Pasivo Total	100.0%	83.0%	Los adeudos totales del Municipio se tendrán que hacer frente en un corto plazo a 100% de ellos, donde podemos verificar que este mismo se encuentra por encima del Promedio Municipal.
	d) Pasivo No Circulante	Pasivo No Circulante / Pasivo Total	0.0%	17.0%	Se puede observar que el Pasivo No Circulante representa un 0.0% del Pasivo Total del Municipio, encontrándose por debajo del Promedio Municipal.
	e) Déficit del Ejercicio	Ingresos Totales – Egresos Totales	-2,713,318	-	Dicho indicador muestra el Desempeño que observó el Municipio respecto al ejercicio de los recursos obtenidos, en este caso indica la cantidad de recursos sobre ejercidos.
	I V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS				
IV.1 Ingresos	a) Dependencia Financiera Municipal por parte del Sistema Descentralizado de Agua Potable	Subsidio Municipal / Ingreso Total	0.0%	24.9%	Este Indicador nos muestra que el SIASAD para llevar a cabo sus actividades, no depende financieramente del Subsidio Municipal.
	b) Dependencia Financiera Municipal por parte del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia	Subsidio Municipal / Ingreso Total	100.0%	99.1%	Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, en un 100.0%.

FUENTE: Elaborada por la EASE, con base en la Cuenta Pública 2021

VIII. ANEXOS

ANEXO I. Comparativo Presupuestal de Ingresos

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**1,002,500**	**1,150,868**	**-148,368**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**0**	**0**	**0**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	0	0	0
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**934,500**	**1,041,192**	**-106,692**
PREDIAL	**934,500**	**1,041,192**	**-106,692**
Impuesto del Ejercicio	840,000	832,655	7,345
Impuesto de Ejercicios Anteriores	94,500	208,537	-114,037
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**45,000**	**59,904**	**-14,904**
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
Sobre Traslación de Dominio de Bienes Inmuebles	45,000	59,904	-14,904
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**23,000**	**49,772**	**-26,772**
Recargos	23,000	49,772	-26,772
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	**2,200,003**	**1,064,485**	**1,135,518**
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	**2,200,003**	**1,064,485**	**1,135,518**
Por Servicio de Rastro	0	0	0
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	1	0	1
Por Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Por Construcción, Reconstrucción, Reparaciones y Demoliciones	1	0	1
Sobre Fraccionamientos	1	0	1
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	**0**	**0**	**0**
Del Ejercicio	0	0	0
Ejercicios Anteriores	0	0	0
Por Registros de Fierro de Herrar	0	0	0
Sobre Certificados, Actas y Legalizaciones	0	0	0
Sobre Empoderamiento	0	0	0
Expedición de Licencias y Refrendos	**1,500,000**	**1,004,333**	**495,667**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**1,500,000**	**1,004,333**	**495,667**
Expedición de Licencias	0	0	0
Refrendos	1,500,000	1,004,333	495,667
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 Servicios Públicos de Iluminación	700,000	60,152	639,848
OTROS DERECHOS	0	0	0
ACCESORIOS	**0**	**0**	**0**
Recargos	**0**	**0**	**0**
Agua	0	0	0
Refrendos	0	0	0
Derechos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
PRODUCTOS	**12,000**	**12,268**	**-268**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**12,000**	**12,268**	**-268**
Arrendamiento de Bienes del Municipio	0	0	0
Por el Establecimiento de Empresas que Dependen del Municipio	0	0	0
Por Créditos a Favor del Municipio	**12,000**	**12,268**	**-268**
Rendimientos Financieros	12,000	12,268	-268
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
Exportaciones	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	**1**	***575,189***	***-575,188***
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**1**	***575,189***	***-575,188***
Multas Municipales	0	0	0
Reintegros	0	72,417	-72,417
Donativos y Aportaciones	0	350,000	-350,000
Subsidios	0	0	0

Cooperaciones del Gobierno Federal, del Estado, Organismos Descentralizados, Empresas de Participación Estatal y de Cualquiera otras Personas	0	0	0
Multas Federales no Fiscales	0	0	0
No Especificados	1	152,772	-152,771
APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES	**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	**89,661,636**	**84,810,295**	**4,851,341**
PARTICIPACIONES	**33,804,741**	**32,160,424**	**1,644,317**
Fondo General de Participaciones	18,865,500	19,331,365	-465,865
Fondo de Fiscalización	1,183,571	1,043,128	140,443
Fondo de Fomento Municipal	9,679,712	9,471,080	208,632
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	667	99	568
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	448,452	527,065	-78,613
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	665,699	454,838	210,861
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	230,885	287,758	-56,873
Fondo Estatal	33,722	55,947	-22,225
Fondo de Compensación ISAN	45,304	45,303	1
Recaudación de ISR por salarios	2,640,385	899,250	1,741,135
ISR por Enajenación de Bienes Inmuebles	10,844	44,591	-33,747
Otros Apoyos Extraordinarios	0	0	0
Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios	0	0	0
APORTACIONES	**49,668,137**	**49,669,137**	**-1,000**
Aportaciones Federales para el Fondo	**49,668,137**	**49,669,137**	**-1,000**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	11,615,074	11,615,074	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	38,053,063	38,054,063	-1,000
CONVENIOS	**6,188,758**	**2,980,734**	**3,208,024**
Convenios	6,188,758	2,980,734	3,208,024
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	**92,876,140**	**87,613,105**	**5,263,035**

ANEXO II. Comparativo Presupuestal de Egresos

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**28,837,550**	**26,738,019**	**2,099,531**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**23,897,889**	**22,465,610**	**1,432,279**
Sueldos base al personal permanente	3,727,909	2,332,941	1,394,968
Dietas	20,169,980	20,132,669	37,311
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**770,907**	**768,313**	**2,594**
Honorarios asimilables	770,907	768,313	2,594
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**2,967,000**	**2,538,497**	**428,503**
Primas por años de servicios efectivos prestados	0	0	0
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	2,822,000	2,406,092	415,908
Horas Extraordinarias	0	0	0
Compensaciones	145,000	132,405	12,595
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**101,754**	**95,679**	**6,075**
Aportaciones de seguridad social	101,754	95,679	6,075
Aportaciones al sistema para el retiro	0	0	0
Aportaciones para seguros	0	0	0
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**1,100,000**	**869,920**	**230,080**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	0	0	0
Indemnizaciones	1,100,000	869,920	230,080
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**2,970,600**	**1,320,650**	**1,649,950**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**285,050**	**161,396**	**123,654**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	215,050	123,548	91,502
Materiales y útiles de impresión y reproducción	25,000	0	25,000
Material estadístico y geográfico	0	0	0
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	1,000	0	1,000
Material impreso e información digital	0	0	0
Material de limpieza	44,000	37,848	6,152
Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**52,524**	**42,374**	**10,150**
Productos alimenticios para personas	52,524	42,374	10,150

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	**0**	**0**	**0**
Productos minerales no metálicos	0	0	0
Cemento y productos de concreto	0	0	0
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	0	0	0
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	**500**	**0**	**500**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	500	0	500
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	**2,516,076**	**1,102,092**	**1,413,984**
Combustibles, lubricantes y aditivos	2,516,076	1,102,092	1,413,984
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**101,450**	**14,788**	**86,662**
Vestuario y uniformes	70,250	6,708	63,542
Prendas de seguridad y protección personal	0	0	0
Artículos deportivos	31,200	8,080	23,120
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	**15,000**	**0**	**15,000**
Herramientas menores	15,000	0	15,000
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	**13,320,065**	**12,393,077**	**926,988**
SERVICIOS BÁSICOS	**2,130,488**	**1,855,407**	**275,081**
Energía Eléctrica	2,033,744	1,787,118	246,626
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	29,941	29,941	0
Agua	5,262	2,739	2,523
Telefonía tradicional	56,862	34,251	22,611
Telefonía celular	0	0	0
Servicios de telecomunicaciones y satélites	0	0	0
Servicios de acceso a Internet, redes y procesamiento de información	4,679	1,358	3,321
Servicios postales y telégrafos	0	0	0
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**4,167,586**	**4,133,679**	**33,907**
Arrendamiento de terrenos	0	0	0
Arrendamiento de edificios	334,563	333,697	866
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	0	0
Arrendamiento de equipo de transporte	3,125,430	3,125,430	0
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	707,593	674,552	33,041
Otros arrendamientos	0	0	0
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**1,214,289**	**1,193,631**	**20,658**
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	1,214,289	1,193,631	20,658
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**149,242**	**123,249**	**25,993**
Servicios financieros y bancarios	4,242	319	3,923
Seguro de bienes patrimoniales	145,000	122,930	22,070
Fletes y maniobras	0	0	0
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0

SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**2,287,873**	**1,793,160**	**494,713**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	1,084,540	838,550	245,990
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	26,600	22,533	4,067
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	1,017,497	813,610	203,887
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	159,236	118,467	40,769
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación	0	0	0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**180,500**	**180,000**	**500**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	180,500	180,000	500
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	**580,337**	**553,477**	**26,860**
Pasajes aéreos	0	0	0
Pasajes terrestres	0	0	0
Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	580,337	553,477	26,860
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	**1,643,874**	**1,616,976**	**26,898**
Gastos de ceremonial	0	0	0
Gastos de orden social y cultural	1,643,874	1,616,976	26,898
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**965,876**	**943,498**	**22,378**
Servicios funerarios y de cementerios	0	0	0
Impuestos y derechos	116,168	112,825	3,343
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	849,708	830,673	19,035
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**6,514,623**	**6,264,748**	**249,875**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**	**0**	**0**
Otros Subsidios	0	0	0
AYUDAS SOCIALES	**6,514,623**	**6,264,748**	**249,875**
Ayudas Sociales a personas	3,384,268	3,139,894	244,374
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	82,639	82,139	500
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	3,047,716	3,042,715	5,001
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	**1,125,619**	**976,613**	**149,006**
BIENES MUEBLES	**1,125,619**	**976,613**	**149,006**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**202,492**	**57,488**	**145,004**
Muebles de oficina y estantería	120,000	0	120,000
Muebles, excepto de oficina y estantería	25,000	0	25,000
Bienes artísticos, culturales y científicos	0	0	0
Objetos de valor	0	0	0
Equipos de cómputo y de tecnologías de la información	44,399	44,395	4
Otros mobiliarios y equipos de administración	13,093	13,093	0
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**20,000**	**16,999**	**3,001**
Equipos y aparatos audiovisuales	3,000	0	3,000
Aparatos deportivos	0	0	0
Cámaras fotográficas y de video	17,000	16,999	1
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	0	0
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**857,126**	**857,126**	**0**
Vehículos y equipo terrestre	857,126	857,126	0
Otros equipos de transporte	0	0	0
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	**0**	**0**	**0**
Equipo de defensa y seguridad	0	0	0
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**46,001**	**45,000**	1,001
Maquinaria y equipo agropecuario	0	0	0
Maquinaria y equipo industrial	21,001	21,000	1
Maquinaria y equipo de construcción	25,000	24,000	1,000
Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	0	0	0

Equipo de comunicación y telecomunicaciones	0	0	0
Equipo de generación eléctrica, aparatos y accesorios electrónicos	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	**43,194,066**	**42,633,316**	**560,750**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**42,689,766**	**42,633,316**	**56,450**
Edificación habitacional	19,353,555	19,346,440	7,115
Edificación no habitacional	2,318,465	2,296,737	21,728
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	8,931,728	8,931,728	0
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	4,281,251	4,254,383	26,868
Construcción de vías de comunicación	7,804,767	7,804,028	739
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	0	0
Instalaciones y equipamiento en construcción	0	0	0
OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS	**504,300**	**0**	**504,300**
Edificación habitacional	0	0	0
Edificación no habitacional	504,300	0	504,300
Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	0	0	0
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	0	0	0
Construcción de vías de comunicación	0	0	0
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	0	0
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	0	0
PROYECTOS PRODUCTIVOS Y ACCIONES DE FOMENTO	**0**	**0**	**0**
Estudio, 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	**0**	**0**	**0**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	0	0	0

INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	0	0	0
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
Comisiones de la deuda pública interna	0	0	0
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	0	0	0
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	3,086,383	0	3,086,383
TOTAL DE EGRESOS	**92,876,140**	**90,326,423**	**2,549,717**

NOTA: "Las cifras pueden varias debido al redondeo"