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 Aguas de San Dimas, Dgo. 33
V.2 Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de San Dimas, Dgo. 38
VI. OBSERVACIONES 43
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administración 2019-2022) 43
VI.1.1. Financieras 43
VI.1.2. Obra Pública 43
VI.1.3. Descentralizados 44
VI.2. Observaciones de Control Interno 44
VI.2.1. Financieras 44
VI.2.2. Obra Pública 45
VI.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administración 2022-2025) 45
VI.3.1. Financieras 45
VI.3.2. Obra Pública 46
VI.3.3. Descentralizados 46
VI.4. Observaciones de Control Interno 46
VI.4.1. Financieras 47
VI.4.2. Obra Pública 47
VI.4.3. Descentralizados 47
VII. CONCLUSIÓN 48
VIII. ANEXOS 49
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 50
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 55

I. PRESENTACIÓN

La Entidad de Auditoría Superior del Estado, como Órgano Técnico Contable, auxiliar del H. Congreso del Estado, con fundamento en lo establecido en los artículos 85, 86 fracciones I y V, 170, 171 y 172 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango; 6, fracciones I y V y 10, fracciones X y XX, y 33 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, en correlación con lo dispuesto por los artículos 122 fracción V y 166 de la Ley Orgánica del Congreso del Estado de Durango, 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 2022, 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 Flujos 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 Analítico de la 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 Libre y Soberano de Durango 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 Diario Oficial de la Federación 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 períodos de Administración correspondientes del 1° de enero al 31 de agosto y del 1° de septiembre al 31 de diciembre de 2022, respectivamente, siendo aprobada en lo particular del 1° de septiembre al 30 de diciembre y no así del 1° de enero al 31 de agosto por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión ordinaria de fecha 20 de febrero de 2023.

Cabe señalar así mismo que, 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.

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 91.10% en los ingresos y un 90.86% en los egresos y con respecto a la obra pública realizada por el H. Ayuntamiento de este Municipio, en base a pruebas selectivas sobre la operatividad y ejecución física, se alcanzó una muestra del 97.42%. 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 2022 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 $ 80,419,353 los Recursos Ejercidos por $ 74,778,364 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 53,536,495 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 2022, con relación a su similar de 2021.

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 2022 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 102 BIS, de fecha 23 de diciembre de 2021; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 20 de febrero de 2023. 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 2021 y 2022, 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 2022:

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2022

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	1,020,625		1,020,625
Contribuciones por Mejoras	0		0
Derechos	2,310,005		2,310,005
Productos	12,600		12,600
Aprovechamientos	3		3
Participaciones y Aportaciones	82,484,911	85,109,909	85,109,909
Ingresos Derivados de Financiamiento	5,520,000		5,520,000
Total	**91,348,144**		**93,973,142**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 102 BIS, 6, 24 y 77 de fechas 23-dic-21, 20-ene-22, 24-mar-22 y 26-sep-21 respectivamente.
Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2022, en relación con la Ley de Ingresos de 2021, presentó un incremento nominal del 1.18%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2021	2022	Variación
Impuestos	1,002,500	1,020,625	1.81%
Contribuciones por Mejoras	0	0	0.00%
Derechos	2,200,003	2,310,005	5.00%
Productos	12,000	12,600	5.00%
Aprovechamientos	1	3	200.00%
Participaciones y Aportaciones	89,661,636	85,109,909	-5.08%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	5,520,000	100.00%
Total	**92,876,140**	**93,973,142**	**1.18%**

FUENTE: Informe de Resultados 2021 y Periódicos Oficiales números 102 BIS, 6, 24 y 77 de fechas 23-dic-21, 20-ene-22, 24-mar-22 y 26-sep-21, respectivamente.
Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2022 fue de 7.82% en términos reales, la Ley de Ingresos para 2022 refleja una proyección de Ingresos menor a la del ejercicio presupuestal de 2021, en un 6.64%

II.2. Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2021 y 2022, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

Cuadro No. 3
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2021	2022	Variación
Servicios Personales	28,837,550	28,703,007	-0.47%
Materiales y Suministros	2,970,600	3,549,744	19.50%
Servicios Generales	13,320,065	11,492,633	-13.72%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,514,623	5,673,526	-12.91%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,125,619	1,150,382	2.20%
Inversión Pública	43,194,066	46,205,817	6.97%
Deuda Pública	0	735,195	100.00%
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	3,086,383	3,537,162	14.61%
Total	**92,876,140**	**93,973,142**	**1.18%**

FUENTE: Informe de Resultados 2021 y Cuenta Pública 2022.
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2022 considerando la Inflación del 7.82%, en términos reales disminuyó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 6.64%.

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 2022 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, 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 2021, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

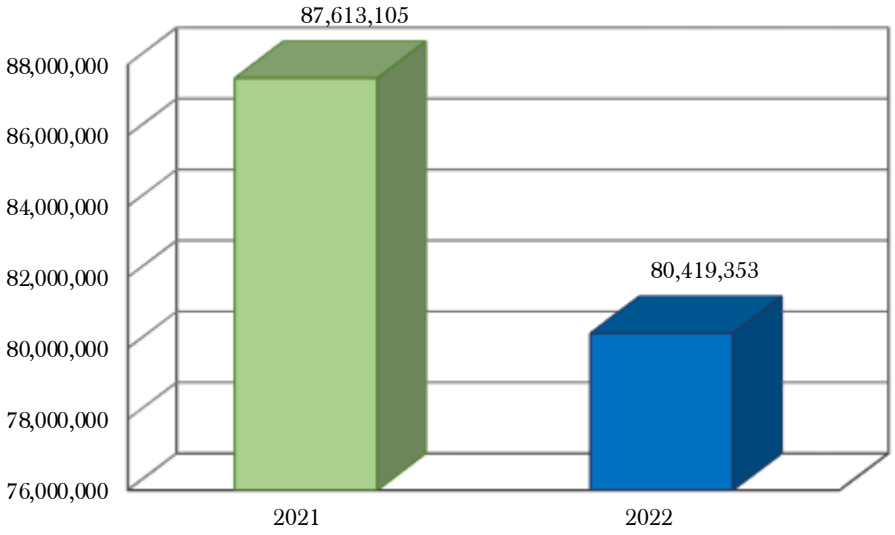
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2021 y 2022

Concepto	2021	2022	Variación
Impuestos	1,150,868	1,625,197	41.21%
Derechos	1,064,485	1,081,071	1.56%
Productos	12,268	6,950	-43.35%
Aprovechamientos	575,189	17,228	-97.00%
Participaciones y Aportaciones	84,810,295	72,264,906	-14.79%
Ingresos Dederivados de Financiamiento	0	5,424,001	100.00%
Total	**87,613,105**	**80,419,353**	**-8.21%**

FUENTE: Informe de Resultados 2021 y Cuenta Pública 2022.

Ver anexo 1

Gráfica No. 1
Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Municipio obtuvo un decremento de sus Ingresos del 8.21% respecto al ejercicio presupuestal 2021; si consideramos que durante 2022 la inflación fue de 7.82%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos menores al 2021, de 16.03%.

En el decremento nominal de 2022 de 8.21% se destacan los Participaciones y Aportaciones en un 14.79% que significa $ 12,545,389, los Aprovechamientos en un 97.00% que significa $ 557,961 y los Productos en un 43.35% que significa $ 5,318.

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	1,020,625	1,625,197	604,572
Derechos	2,310,005	1,081,071	-1,228,934
Productos	12,600	6,950	-5,650
Aprovechamientos	3	17,228	17,225
Total	**3,343,233**	**2,730,446**	**-612,787**

FUENTE: Cuenta Pública 2022.
Ver anexo 1

Del análisis a la información anterior, se obtuvieron los siguientes Indicadores de Desempeño:

NOTA: Para la determinación del indicador Autonomía Financiera no se consideran las cifras que el Gobierno del Estado dejó de ministrar en tiempo y forma por concepto de Participaciones Federales correspondientes al periodo de enero a agosto 2022 del ejercicio fiscalizado, que al 31 de diciembre se encuentran registrados por parte del Municipio en los Ingresos Devengados.

a) Ingreso Real

Ingresos Propios- Ingresos Obtenidos no Presupuestados / Ingresos Propios Presupuestados – Ingresos Presupuestados por Servicio de Agua incluyendo Recargos (Descentralizado)

2,730,446 - 2 / 3,343,233 - 0 = 0.817

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 18.3% de lo autorizado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 8.9% de ingresos obtenidos por encima de lo autorizado.

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos

2,730,446 / 78,926,679 = 0.035

Este Indicador nos muestra el Desempeño que observó el Municipio en el grado de autonomía del Gobierno Municipal respecto a otras fuentes de financiamiento; en términos porcentuales corresponde a 3.5%

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 11.2%

c) Autonomía Tributaria

Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios

1,625,197 / 2,730,446 = 0.595

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales podemos decir que, de sus Ingresos Propios, un 59.5% corresponde a Impuestos Municipales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 31.5%

III.2. Egresos

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

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.

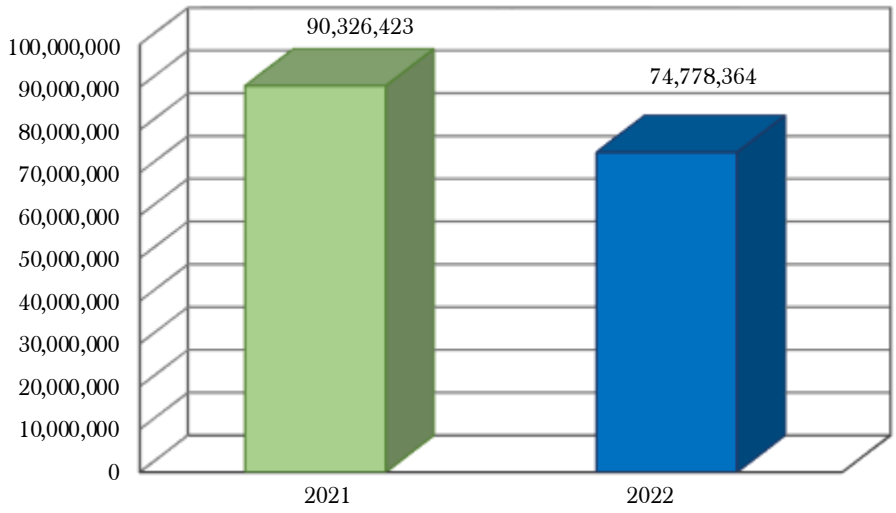
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2021, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2021 y 2022

Concepto	2021	2022	Variación
Servicios Personales	26,738,019	26,160,548	-2.16%
Materiales y Suministros	1,320,650	1,888,874	43.03%
Servicios Generales	12,393,077	10,039,060	-18.99%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,264,748	4,345,261	-30.64%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	976,613	100,689	-89.69%
Inversión Pública	42,633,316	31,513,226	-26.08%
Deuda Pública	0	730,706	100.00%
Total	**90,326,423**	**74,778,364**	**-17.21%**

FUENTE: Informe de Resultados 2021 y Cuenta Pública 2022.
Ver anexo 2

Gráfica No. 2
Variación del Ejercicio Presupuestal



En comparación con el ejercicio presupuestal 2021, podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en un 17.21%, que significa $ 15,548,059; destacándose un decremento en los rubros de Invsersión Pública en un 26.08% que significa $ 11,120,090, Servicios Generales en un 18.99% que significa $ 2,354,017 y Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas en un 30.64% que significa $ 1,919,487. Por otro lado, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en el rubro de Deuda Pública en un 100% que significa $ 730,706 y Materiales y Suministros en un 43.03% que significa $ 568,224.

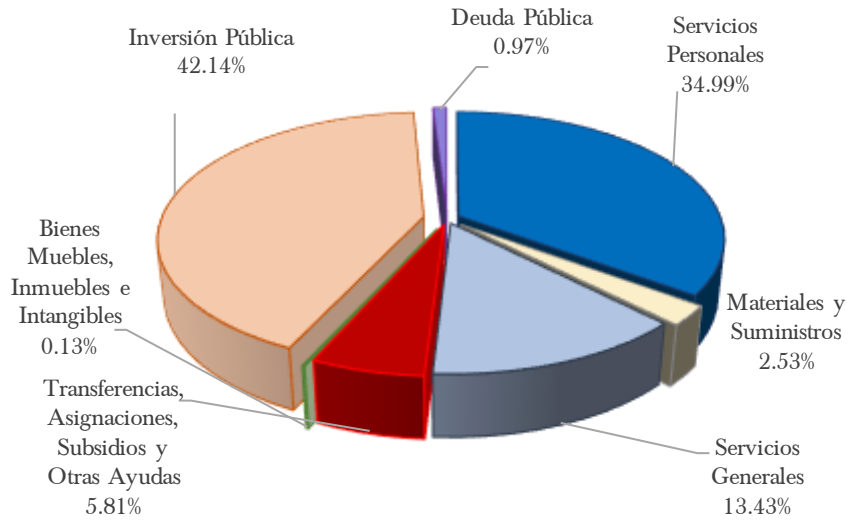
Desglosando el gasto efectuado en 2022 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2022

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	26,160,548	34.99%
Materiales y Suministros	1,888,874	2.53%
Servicios Generales	10,039,060	13.43%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,345,261	5.81%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	100,689	0.13%
Inversión Pública	31,513,226	42.14%
Deuda Pública	730,706	0.97%
Total	**74,778,364**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2022.
Ver anexo 2

Gráfica No. 3
Desglose de Gastos 2022



Considerando los datos anteriores y los datos mencionados en el apartado de Ingresos, podemos determinar los siguientes Indicadores de Desempeño:

NOTA: Para la determinación de los indicadores Ingreso - Gasto, Dependencia Financiera e Inversión Capitalizable no se consideran las cifras que el Gobierno del Estado dejó de ministrar en tiempo y forma por concepto de Participaciones Federales correspondientes al periodo de enero a agosto 2022 del ejercicio fiscalizado, que al 31 de diciembre se encuentran registrados por parte del Municipio en los Ingresos Devengados.

a) Capacidad Financiera

Ingresos Propios / Servicios Personales + Servicios Generales + Materiales y Suministros.

2,730,446 / 26,160,548 + 10,039,060 + 1,888,874 = 0.072

Este Indicador muestra el grado de autonomía del Gobierno Municipal respecto de otras fuentes de financiamiento para hacer frente a sus Gastos Operacionales, que significa un 7.2%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 17.5%

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales.

78,926,679 / 74,778,364 = 1.055

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 5.5% más recursos de los que se aplicaron.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 0.1% menos.

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales.

32,738,294 + 38,033,938 / 74,778,364 = 0.946

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 94.6%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 86.5%

d) Inversión Capitalizable

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

100,689 + 31,513,226 / 78,926,679 = 0.401

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 40.1% de los Ingresos Totales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 26.4%

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 $ 46,205,817, ejerciendo durante 2022 $ 31,513,226, en 38 proyectos de Obras y Acciones, utilizando recursos de Tesorería Municipal y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal, correspondiente al Ramo 33, "Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios", del Presupuesto de Egresos de la Federación, conforme a lo siguiente:

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

Fuente de Financiamiento	Gasto Aprobado al 31/12/22	Gasto Devengado al 31/12/22	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aproba-das	Termina-das	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	10,923,963	6,858,406	60.12	62.78	21	18	2	1
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2022	35,281,854	24,654,820	67.40	69.88	17	13	3	1
Total	46,205,817	31,513,226	65.68	68.20	38	31	5	2

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2022

El Municipio, alcanzó un 65.68% de avance físico al 31 de diciembre de 2022, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 38 obras aprobadas, informa la conclusión de 31, en proceso 5 y 2 no iniciadas; las obras en proceso y no iniciadas informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

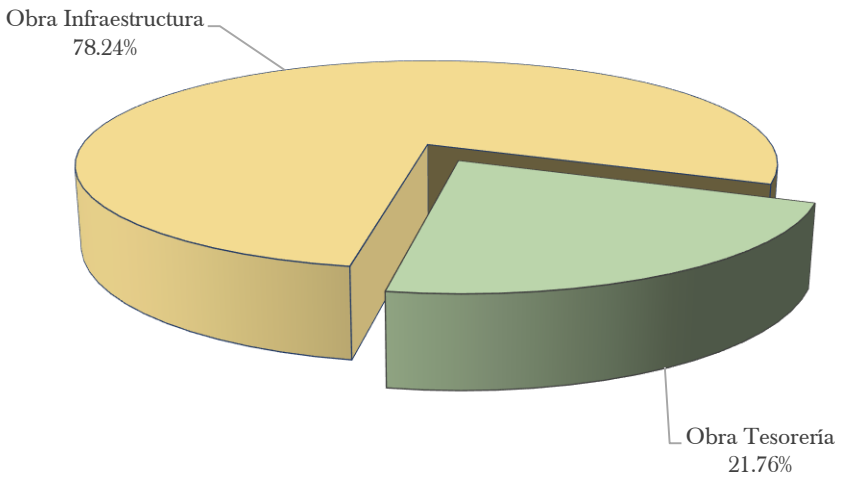
Cuadro No. 9
Obras en Proceso y No Iniciadas

Programa	Obras	
	En Proceso	No Iniciadas
Agua y Saneamiento	2	2
Vivienda	3	
Total	**5**	**2**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2022

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 21.76% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 78.24%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 31,513,226

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe un importe de subejercicio en obra por $ 5,849,514 del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2022.

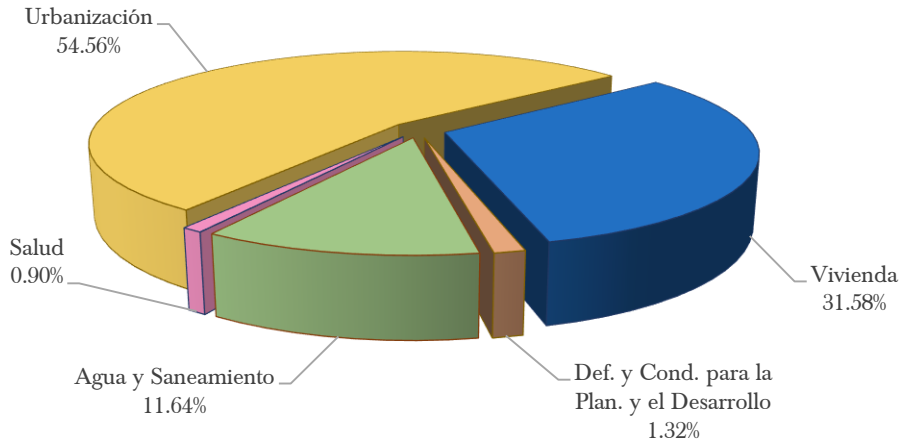
Cuadro No. 10
Subejercicios del FAISM 2022

Concepto	FAISM 2022	Total
Ingresos Totales	25,063,641	25,063,641
Egresos Totales	19,214,127	19,214,127
Total	5,849,514	5,849,514

FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FUENTE: Cuenta Pública 2022

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 $ 31,513,226

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	16,607,526	10,279,850
Edificación No Habitacional	2,951,323	287,416
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	7,707,593	3,522,643
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	6,975,646	5,695,114
Construcción de Vías de Comunicación	11,950,185	11,728,203
Obra Pública en Bienes Propios		
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	13,544	
Total	**46,205,817**	**31,513,226**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2022

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

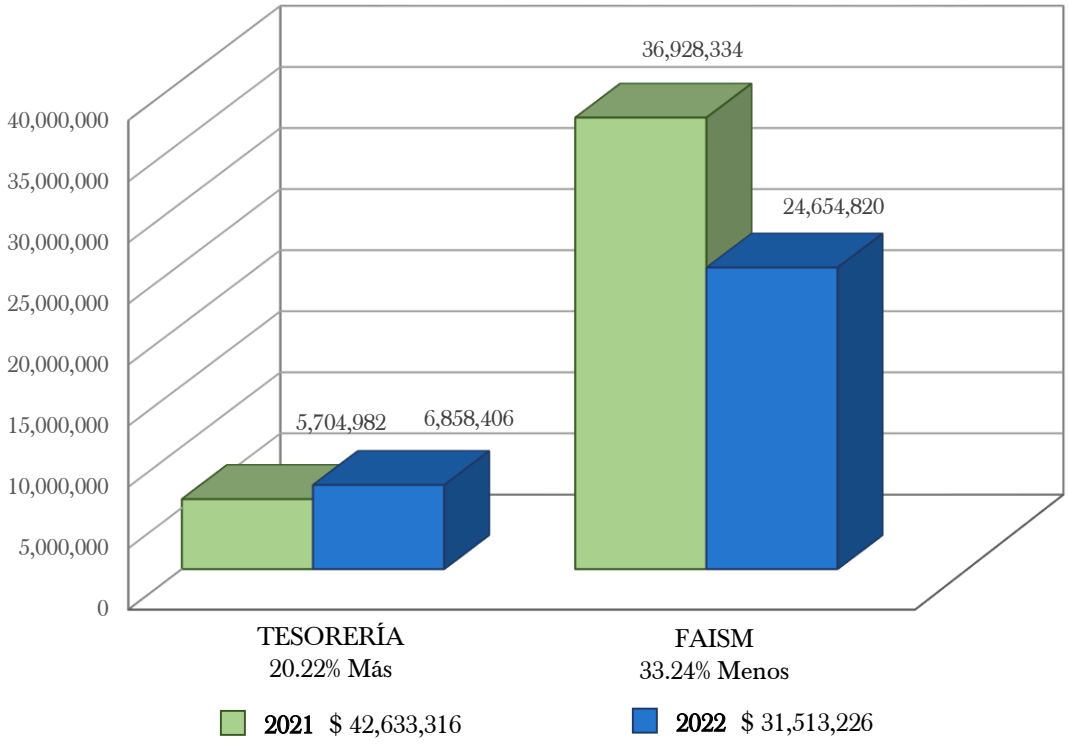
31,513,226 / 46,205,817 = 0.682

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 68.2% respecto a lo presupuestado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 76.8%

En la gráfica siguiente se presentan los recursos ejercidos en Obra Pública en 2022 en comparación con el ejercicio 2021, así como el porcentaje de variación.

Gráfica No. 6
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2021

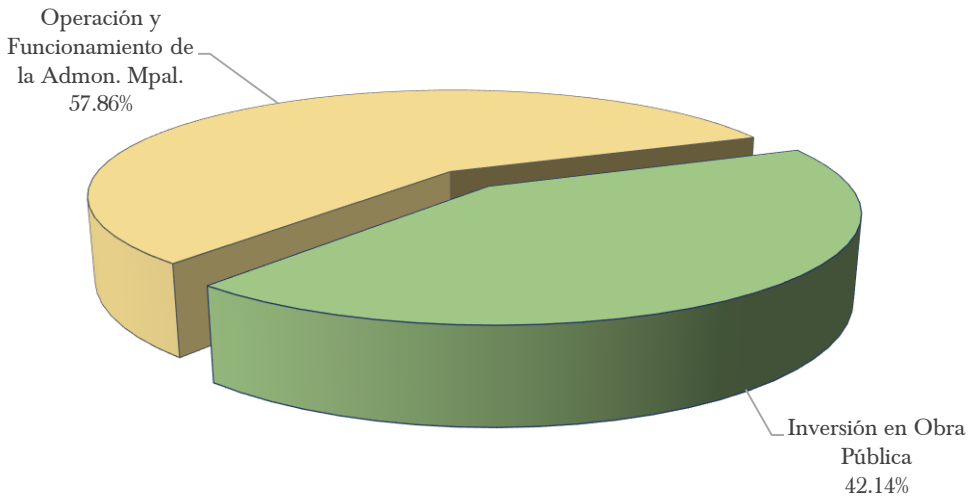


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2022, presenta una disminución de $ 11,120,090, que representa el 26.08% en comparación con el ejercicio 2021.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 74,778,364, destinó a Obra Pública y Acciones $ 31,513,226.

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



Inversión Total Ejercida $ 74,778,364

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

31,513,226 / 74,778,364 = 0.421

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 42.1%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 25.8%.

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2022

Del total ejercido en obra pública por $ 31,513,226, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 30,151,504, que representan el 95.68% del total aplicado en obra.

De las 31 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 19 obras, lo que representa un 61.29%; 13 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2022 y 6 obras de Participaciones Federales; de cuya fiscalización se determinó que 16 obras se encuentran concluidas y 3 obras en proceso.

En cuanto a la operatividad de las obras, 16 operan adecuadamente, 2 obras operan parcialmente (debido a que se encuentran en proceso constructivo) y 1 obra no opera (debido a que se encuentra proceso constructivo).

Cuadro No. 12
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2022

No. de Obra	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Importe
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2022				**25,112,297**
1	Agua y Saneamiento	Rehabilitación del Sistema de Bombeo, Conducción y Red de Distribución del Sistema de Agua	San Miguel de Cruces	721,807
2	Agua y Saneamiento	Construcción del Sistema de Captación, Equipamiento de Bombeo, Línea de Conducción y Tanque de Regularización de Agua Potable	Yamoriba	752,441
3	Vivienda	Construcción de Sistema de Electrificación y Distribución 2da Etapa	Tambores de Abajo (Las Vegas)	3,523,513
4	Vivienda	Construcción de Cuartos para Baño (1era Etapa)	Santa Rita	1,168,623
5	Vivienda	Rehabilitación de Techo Firme a Base de Lámina Galvanizada (Zintro - Aluminio) Calibre 26	Varias Localidades	1,939,656

6	Vivienda	Suministro y Colocación de Baterías y Celdas Solares en Varias Localidades de las Regiones Miravalles y San Miguel de Cruces	Varias Localidades	2,331,909
7	Vivienda	Suministro y Colocación de Celdas Solares en Varias Localidades del Municipio de San Dimas	Agua Tibia, El Rincón, Los Macías, Los Obscuros, La Ciénega	2,222,470
8	Vivienda	Suministro y Colocación de Calentadores Solares	Río de Miravalles	548,626
9	Urbanización	Construcción de Apertura de Camino de 14.5 Km del Tramo Yamoriba a Las Huertas	Yamoriba	4,261,102
10	Urbanización	Construcción de 300 Metros Lineales de Pavimento Hidráulico de 6.40 Metros de Ancho	Vencedores	1,913,692
11	Urbanización	Construcción de 1,500 M^2 de Losa de Concreto para Pavimento	Espadañal de San Jerónimo	2,481,240
12	Urbanización	Rehabilitación de 20.9 Km de Camino del Tramo de San Miguel de Cruces a San Antonio de las Truchas	San Antonio de las Truchas	1,586,546
13	Urbanización	Rehabilitación de 22 Km de Camino del Tramo de San Antonio de las Truchas a El Palmito	El Palmito	1,660,672
Participaciones Federales				**5,039,207**
14	Agua y Saneamiento	Construcción de Tanque de Almacenamiento de 200 M^3 para Sistema de Agua Potable	Tayoltita	1,454,444
15	Urbanización	Construcción de 900 M^2 de Losa de Concreto para Pavimento	El Palmito	1,478,170
16	Urbanización	Rehabilitación de Caminos de los Tramos Huachimetas de Arriba a San Blas 3.5 Km y del Entronque El Quemado a Los Laureles 3.6 km, en las Localidades de San Blas y Los Laureles	Huachimetas	428,204
17	Urbanización	Rehabilitación de 8.7 Km del Camino del Tramo El Madroño a Las Ranas	El Madroño	582,271

18	Urbanización	Construcción de 480 M^2 de Losa de Concreto para Pavimento Hidráulico	Las Meladas	708,109
19	Urbanización	Rehabilitación del Camino de los Tramos Entronque a Las Meladas 1.0 Km, Entronque a Veracruz de la Sierra 11.6 Km, Veracruz de la Sierra a Unión Modelo 8.7 Km	Las Meladas, Veracruz de la Sierra y Unión Modelo	388,009
			Total	**30,151,504**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2022

III.4. Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2022 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	8,796,595	Cuentas por pagar a Corto Plazo	23,116,600
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	16,479,343	Otros Pasivos a Corto Plazo	2,909,341
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	3,031,402		
Almacenes	1,045,200		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**29,352,540**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**26,025,941**
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**42,206,724**	Deuda Pública a Largo Plazo	5,059,362
Terrenos	100,006		
Edificios no Habitacionales	1,988,505	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**5,059,362**
Infraestructura	4,091,638		
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	36,026,575		
		TOTAL PASIVOS	**31,085,303**
Bienes Muebles	**12,500,794**		
Mobiliario y Equipo de Administración	1,840,480		
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	221,886		
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	580		
Vehículos y Equipo de Transporte	8,387,647	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	2,050,201	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**53,536,495**
		Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	31,959,036
Activos Intangibles	**12,740**	Resultado de Ejercicios Anteriores	21,577,459
Software	12,740		
Activos Diferidos	**549,000**		
Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	549,000		
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**55,269,258**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**53,536,495**
TOTAL DE ACTIVOS	**84,621,798**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**84,621,798**

FUENTE: Cuenta Pública 2022.

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

NOTA: Para la determinación de los indicadores Liquidez, Endeudamiento y Superávit del Ejercicio no se consideran las cifras que el Gobierno del Estado dejó de ministrar en tiempo y forma por concepto de Participaciones Federales correspondientes al periodo de enero a agosto 2022 del ejercicio fiscalizado, que al 31 de diciembre se encuentran registrados por parte del Municipio en los Ingresos Devengados y Activo Circulante.

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

27,859,866 / 26,025,941 = 1.070

Este Indicador muestra el Desempeño respecto a la capacidad a corto plazo que tiene el Municipio para hacer frente a sus obligaciones; en este caso podemos observar que se tiene la capacidad para cumplir con sus compromisos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.597 veces

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total – Construcciones en Proceso.

31,085,303 / 83,129,124 - 36,026,575 = 0.660

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 66.0% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 41.2%

c) Pasivo Circulante

Pasivo Circulante / Pasivo Total

26,025,941 / 31,085,303 = 0.837

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 83.7% de ellos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 80.6%

d) Pasivo No Circulante

Pasivo No Circulante / Pasivo Total

5,059,362 / 31,085,303 = 0.163

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 16.3% del Pasivo Total del Municipio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 19.4%

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

e) Superávit del Ejercicio

Ingresos Totales– Egresos Totales.

78,926,679 - 74,778,364 = 4,148,315

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 2022		**0**
Contratación de deuda		**5,424,001**
Crédito No. 14554	5,424,001	
Amortización		**319,059**
Crédito No. 14554	319,059	
Saldo al 31 de diciembre de 2022		**5,104,942**
Crédito No. 14554	5,104,942	

FUENTE: Estado de Cuenta de BANOBRAS.

NOTA: La diferencia de $ 45,580 entre el Estado de Deuda Pública (Cuadro No. 14) y la Deuda Pública a Largo Plazo del Estado de Situación Financiera (Cuadro No. 13) se originó por diferencias contables entre el Municipio y BANOBRAS.

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2021 y 2022, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 15
Variación de la Deuda

Concepto	2021	2022	Variación
Saldo al 1 de Enero	0	0	0.00%
Contratación de Deuda	0	5,424,001	100.00%
Amortización	0	319,059	100.00%
Saldo al 31 de Diciembre	0	5,104,942	100.00%

FUENTE: Informe de Resultados 2021 y Estado de Cuenta de BANOBRAS.
NOTA: La diferencia de $ 45,580 en el renglón de Amortización del cuadro No. 15 (Variación de la Deuda) y el importe considerado en el indicador de Carga de Deuda, con respecto al Anexo 2, se originó por diferencias contables entre el Municipio y BANOBRAS.

La Deuda ha tenido una tendencia a la alza, el saldo final de 2022 es mayor en un 100.0% que el final de 2021, la amortización de créditos aumentó un 100.0%.

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

NOTA: Para la determinación del indicador Carga de Deuda no se consideran las cifras que el Gobierno del Estado dejó de ministrar en tiempo y forma por concepto de Participaciones Federales correspondientes al periodo de enero a agosto 2022 del ejercicio fiscalizado, que al 31 de diciembre se encuentran registrados por parte del Municipio en los Ingresos Devengados.

a) Carga de deuda

Pago de Deuda / Ingreso Total

2021 0 / 87,613,105 = 0.000

2022 319,059 / 78,926,679 = 0.004

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2021 se ejerció un 0.0% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2022 se ejerció un 0.4%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.2%

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

311,898 / 74,778,364 = 0.004

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.4% del gasto total.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 0.3%

NOTA: La diferencia de $ 54,169, 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.

A tal efecto, este Municipio, actualmente tiene como Organismos Públicos Descentralizados, al Sistema Descentralizado de Agua Potable de San Dimas, Dgo; el cual fue constituido mediante Acuerdo de Cabildo número 4, publicado en Periódico Oficial número 4 de fecha 12 de Enero de 2014 y al el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de San Dimas, Dgo., constituido a través del Acta número 14, 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.

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

(SIASD)

V.1.1 Ingresos

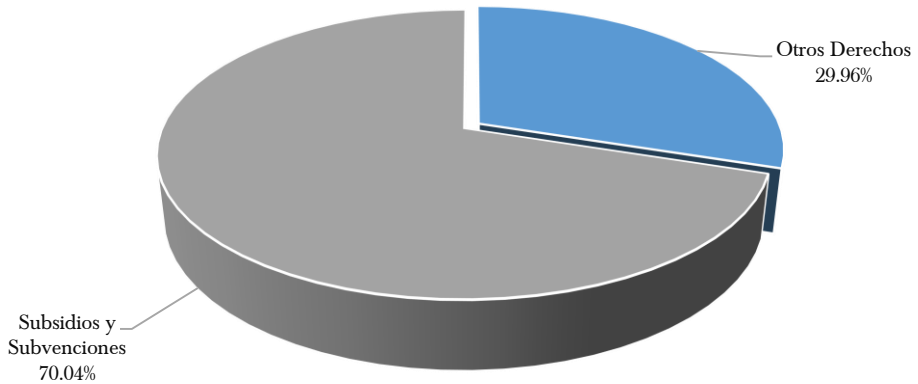
El SIASD obtuvo en el ejercicio presupuestal 2022 Ingresos por $ 104,038, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 16
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Otros Derechos		
Otros Derechos	31,168	29.96%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	72,870	70.04%
Total	**104,038**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIASD del ejercicio 2022.

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 2022 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	0	-2	-100.00%

FUENTE: Información Preliminar del SIASD del ejercicio 2022.

Del análisis efectuado a los Ingresos recaudados en el ejercicio 2022 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

72,870 / 104,038= 0.700

Este Indicador nos muestra que el SIASD para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, en un 70.0%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 23.4%

V.1.2 Egresos

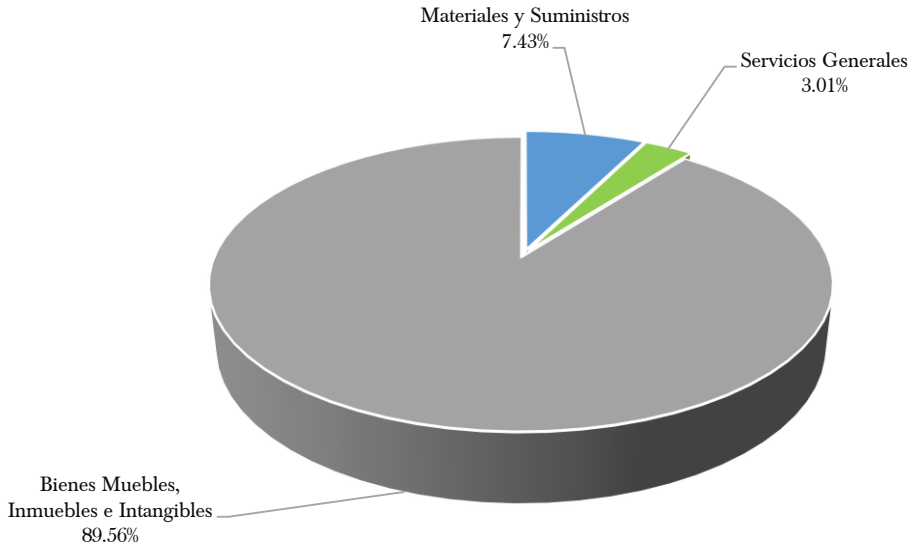
El SIASD ejerció recursos durante 2022 por $ 69,953, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 18
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Materiales y Suministros	5,200	7.43%
Servicios Generales	2,106	3.01%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	62,647	89.56%
Total	**69,953**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIASD del ejercicio 2022.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SIASD aplicó, el 7.43% en Materiales y Suministros, que incluyen Materiales de Administración, Combustibles, Lubricantes y Aditivos, el 3.01% en Servicios Generales en los cuáles se encuentra contemplado: el pago de Impuestos Estatales, Energía Eléctrica, entre otros y el 89.56% en Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en 2021 y el ejercicio 2022, se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 19
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2021	2022	Variación	Porcentaje
Otros Derechos				
Otros Derechos	1,256,812	31,168	-1,225,644	-97.52%
Subsidios y subvenciones				
Subsidios y subvenciones	0	72,870	72,870	100.00%
Total	**1,256,812**	**104,038**	**-1,152,774**	**-91.72%**

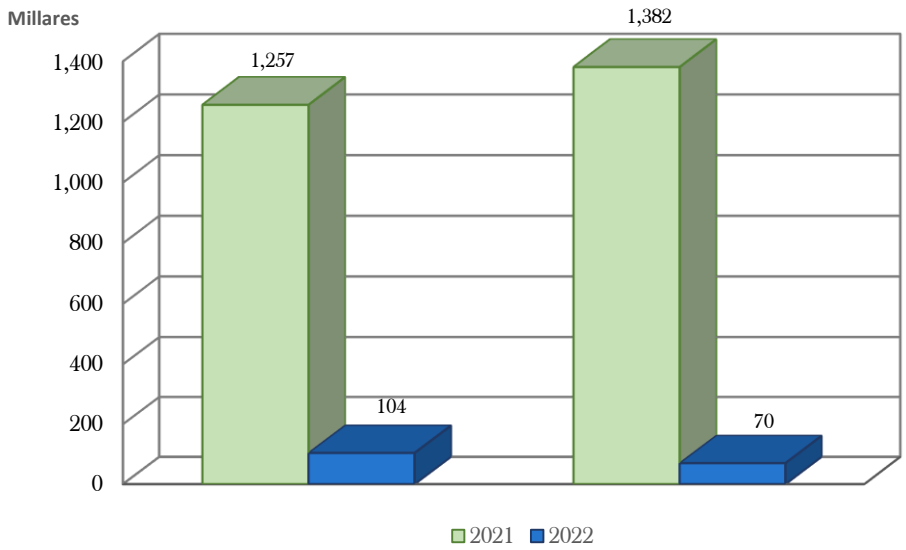
FUENTE: Información Preliminar del SIASD de los ejercicios 2021 y 2022.

Cuadro No. 20
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2021	2022	Variación	Porcentaje
Materiales y Suministros	693,223	5,200	-688,023	-99.25%
Servicios Generales	338,332	2,016	-336,316	-99.40%
Transferencias Asignaciones,Subsidios	350,000	0	-350,000	-100.00%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0	62,647	62,647	100.00%
Total	**1,381,555**	**69,863**	**-1,311,692**	**-94.94%**

FUENTE: Información Preliminar del SIASD de los ejercicios 2021 y 2022.

Gráfica No. 10
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2022 en términos relativos disminuyeron en comparación al 2021 en un 91.72% y los Egresos en un 94.94%; si consideramos que durante 2022 la inflación fue de 7.82% concluimos que en términos reales los ingresos del SIASD disminuyeron en un 99.54% y los egresos en un 102.76%.

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

(DIF)

V.2.1 Ingresos

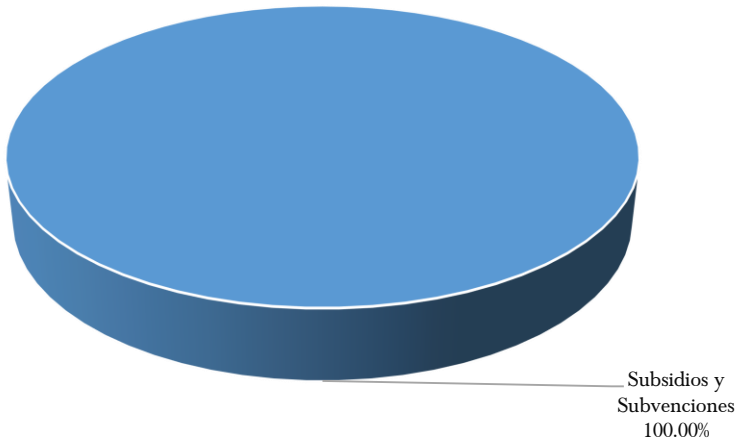
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2022 Ingresos por $2,805,423, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 21
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	2,805,423	100.00%
Total	**2,805,423**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2022.

Gráfica No. 11
Ingresos Obtenidos



Del análisis efectuado a los Ingresos obtenidos en el ejercicio 2022 se desprende el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

2,805,423 / 2,805,423 = 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 95.8%.

V.2.2 Egresos

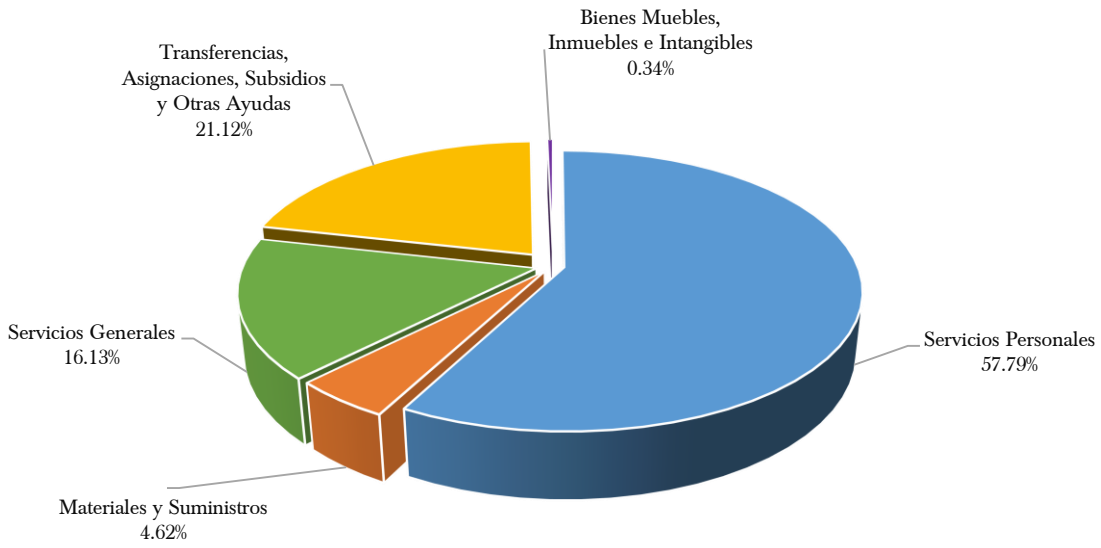
El DIF ejerció recursos durante 2022 por $ 2,700,494, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 22
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	1,560,611	57.79%
Materiales y Suministros	124,656	4.62%
Servicios Generales	435,655	16.13%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	570,374	21.12%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	9,198	0.34%
Total	**2,700,494**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2022.

Gráfica No. 12
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 57.79% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, el 4.62% en Materiales y Suministros, el 16.13% en Servicios Generales, el 21.12% en Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas y el 0.34% en Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en el 2021 y el ejercicio 2022 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 23
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2021	2022	Variación	Porcentaje
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	3,014,008	2,805,423	-208,585	-6.92%
Total	**3,014,008**	**2,805,423**	**-208,585**	**-6.92%**

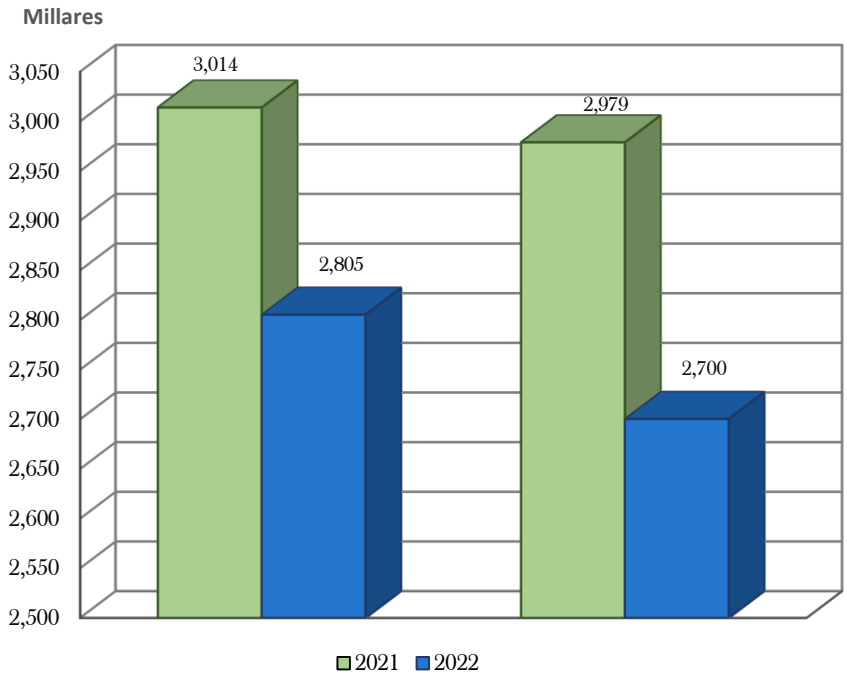
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2021 y 2022.

Cuadro No. 24
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2021	2022	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	1,566,733	1,560,611	-6,122	-0.39%
Materiales y Suministros	134,298	124,656	-9,642	-7.18%
Servicios Generales	635,476	435,655	-199,821	-31.44%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	641,370	570,374	-70,996	-11.07%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,090	9,198	8,108	743.85%
Total	**2,978,967**	**2,700,494**	**-278,473**	**-9.35%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2021 y 2022.

Gráfica No. 13
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2022 en términos relativos disminuyeron en comparación al 2021 en un 6.92% y los Egresos en un 9.35%; si consideramos que durante 2022 la inflación fue de un 7.82% concluimos que en términos reales los ingresos del DIF disminuyeron en un 14.74% y los egresos en un 17.17%.

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 2022, 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:

Administración 2019-2022

VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 462,226

VI.1.1. Financieras por $ 36,614

Tesorería por $ 36,614

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

2. Conceptos pagados en forma duplicada $ 36,614

VI.1.2. Obra Pública por $ 425,612

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2022 por $ 345,205

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 4,907

2. Deficiencias técnicas constructivas por $ 12,924

3. Pagos indebidos o en exceso por $ 316,337

4. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 5,603

5. Falta de documentación justificativa por $ 5,434

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2021 por $ 80,407

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 72,000
2. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 8,407

VI.1.3. Descentralizados por $ 19,499

Sistema de Agua del Municipio de Sistema de Agua de San Dimas, Dgo. por $ 19,064

1. Erogaciones que no corresponden al Ente por $ 19,064

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de San Dimas, Dgo. por $ 435

1. Erogaciones que no corresponden al Ente por $ 435

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
2. Deficiencias en el Control Interno

VI.2.2. Obra Pública

1. Retenciones no enteradas
2. Falta de fianzas de anticipo, cumplimiento de contrato y vicios ocultos
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 estimaciones

Administración 2022-2025

VI.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 13,549,784

VI.3.1. Financieras por $ 1,897,667

Tesorería por $ 1,858,292

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 1,014,006
2. Falta de documentación justificativa por $ 844,286
3. Falta de Certificado de Ingresos o Formas Valoradas de acuerdo al consecutivo (No Cuantificado)

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2022 por $ 39,375

1. Falta de documentación justificativa por $ 11,200
2. Conceptos pagados en forma duplicada por $ 28,175

VI.3.2. Obra Pública por $ 11,652,117

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2022 por $ 11,650,256

1. Conceptos estimados no pagados por $ 10,952,035
2. Faltante de documentación comprobatoria por $ 695,448
3. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 2,773

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019 por $ 1,861

1. Incumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios por $ 1,861

VI.3.3. Descentralizados por $ 10,659

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de San Dimas, Dgo. por $ 10,659

1. Falta de documentación justificativa por $ 9,373
2. Falta de documentación comprobatoria $ 1,286

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. Deficiencias en el Control Interno
2. Ingresos sin Certificado o Forma Valorada
3. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar
4. Falta de sello operado "FAFM"

VI.4.2. Obra Pública

1. Retenciones no enteradas
2. Saldo por ejercer
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 estimaciones

VI.4.3. Descentralizados

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

1. Falta de análisis de saldos acreedores a cargo del Ente
2. Incumplimiento a lo establecido en la Ley del ISR

VII. CONCLUSIÓN

Por lo anteriormente expuesto y habiéndose dado cumplimiento a lo dispuesto por los artículos 86 fracción I, 170 y 171 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango; 2, 4, 6 fracciones I, IV, V, VIII, IX, X, XI, XII y XIV 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 2022 y de acuerdo a los procedimientos aplicados sobre la muestra seleccionada, contiene errores y omisiones en la información financiera, por lo que no proporcionan una seguridad razonable en la información presentada por el H. Ayuntamiento de este Municipio, dado que no se cumplió con las disposiciones legales aplicables al ejercicio de recursos respecto de las operaciones examinadas, arrojando un monto Observado por un importe de $ 14,012,010 como se precisa en el Apartado **VI. OBSERVACIONES**, operaciones de las cuales pudieran derivarse daños o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal, en cuyo caso, esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, acorde a lo dispuesto por la Ley de Fiscalización Superior de referencia y demás disposiciones legales aplicables, investigará las posibles faltas administrativas y, en su caso, substanciará y dará seguimiento a los procedimientos administrativos que correspondan, de acuerdo a las Observaciones contenidas en el presente Informe de Resultados y de aquellas otras que se deriven del propio seguimiento a las mismas.

Lo anterior significa que, debido a que la Cuenta Pública del Municipio de San Dimas, Dgo., correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2022, no 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 2023

VIII. ANEXOS

VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**1,020,625**	**1,625,197**	**-604,572**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**0**	**0**	**0**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	0	0	0
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**949,225**	**1,306,314**	**-357,089**
PREDIAL	**949,225**	**1,306,314**	**-357,089**
Impuesto del Ejercicio	850,000	823,510	26,490
Impuesto de Ejercicios Anteriores	99,225	482,804	-383,579
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**47,250**	**222,417**	**-175,167**
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	47,250	222,417	-175,167
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**24,150**	**96,466**	**-72,316**
Recargos	24,150	96,466	-72,316
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	**2,310,005**	**1,081,071**	**1,228,934**
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	**2,310,005**	**1,081,071**	**1,228,934**
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	**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	**1,575,000**	**1,036,007**	**538,993**

Expedición de Bebidas Alcohólicas	**1,575,000**	**1,036,007**	**538,993**
Expedición de Licencias	0	0	0
Refrendos	1,575,000	1,036,007	538,993
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	735,000	45,064	689,936
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	**12,600**	**6,950**	**5,650**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**12,600**	**6,950**	**5,650**
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	**12,600**	**6,950**	**5,650**
Rendimientos Financieros	12,600	6,655	5,945
Créditos a Favor del Municipio	0	295	-295
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	**3**	**17,228**	**-17,225**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**3**	**17,228**	**-17,225**
Multas Municipales	1	0	1
Reintegros	0	17,228	-17,228
Donativos y Aportaciones	1	0	1
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	0	1
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	**85,109,909**	**72,264,906**	**12,845,003**
PARTICIPACIONES	**36,336,760**	**34,230,968**	**2,105,792**
Fondo General de Participaciones	20,267,903	21,219,426	-951,523
Fondo de Fiscalización	1,029,036	1,043,638	-14,602
Fondo de Fomento Municipal	10,081,453	10,316,912	-235,459
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	265	0	265
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	564,926	573,801	-8,875
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	737,564	523,287	214,277
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	275,907	310,744	-34,837
Fondo Estatal	54,074	28,704	25,370
Fondo de Compensación ISAN	46,196	46,196	0
Recaudación de ISR por salarios	3,242,687	158,099	3,084,588
Recaudación de ISR por enajenación	36,749	10,161	26,588
Otros Apoyos Extraordinarios	0	0	0
Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios	0	0	0
APORTACIONES	**48,773,149**	**38,033,938**	**10,739,211**
Aportaciones Federales para el Fondo	**48,773,149**	**38,033,938**	**10,739,211**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	12,975,775	12,975,775	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	35,797,374	25,058,163	10,739,211

CONVENIOS	**0**	**0**	**0**
Convenios	0	0	0
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO	**5,520,000**	**5,424,001**	**95,999**
Endeudamiento Interno	**5,520,000**	**5,424,001**	**95,999**
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.	5,520,000	5,424,001	95,999
TOTAL DE INGRESOS	**93,973,142**	**80,419,353**	**13,553,789**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**28,703,007**	**26,160,548**	**2,542,459**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**24,341,689**	**22,270,121**	**2,071,568**
Sueldos base al personal permanente	23,138,524	21,066,956	2,071,568
Dietas	1,203,165	1,203,165	0
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**921,975**	**875,793**	**46,182**
Honorarios asimilables a salarios	921,975	875,793	46,182
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**2,178,292**	**1,773,583**	**404,709**
Primas por años de servicios efectivos prestados	0	0	0
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	2,099,860	1,695,151	404,709
Horas Extraordinarias	0	0	0
Compensaciones	78,432	78,432	0
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**29,479**	**29,479**	**0**
Aportaciones de seguridad social	29,479	29,479	0
Aportaciones al sistema para el retiro	0	0	0
Aportaciones para seguros	0	0	0
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**1,231,572**	**1,211,572**	**20,000**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	0	0	0
Indemnizaciones	1,231,572	1,211,572	20,000
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**3,549,744**	**1,888,874**	**1,660,870**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**755,561**	**80,648**	**674,913**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	85,253	73,653	11,600
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	670,308	6,995	663,313
Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**545,261**	**540,564**	**4,697**
Productos alimenticios para personas	545,261	540,564	4,697
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	**65,081**	**65,081**	**0**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	65,081	65,081	0
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	**2,117,162**	**1,135,904**	**981,258**
Combustibles, lubricantes y aditivos	2,117,162	1,135,904	981,258
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**58,012**	**58,011**	**1**
Vestuario y uniformes	11,490	11,490	0
Prendas de seguridad y protección personal	0	0	0
Artículos deportivos	46,522	46,521	1
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	**8,667**	**8,666**	**1**
Herramientas menores	8,667	8,666	1
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	**11,492,633**	**10,039,060**	**1,453,573**
SERVICIOS BÁSICOS	**2,251,197**	**1,855,767**	**395,430**
Energía Eléctrica	2,172,810	1,780,348	392,462
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	27,403	27,402	1
Agua	16,244	16,043	201
Telefonía tradicional	33,400	30,634	2,766
Telefonía celular	0	0	0
Servicios de telecomunicaciones y satélites	0	0	0
Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	1,340	1,340	0
Servicios postales y telegráficos	0	0	0
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**3,032,673**	**2,702,910**	**329,763**
Arrendamiento de terrenos	0	0	0
Arrendamiento de edificios	394,230	391,616	2,614
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	0	0
Arrendamiento de equipo de transporte	2,317,943	2,224,294	93,649
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	320,500	87,000	233,500
Otros arrendamientos	0	0	0
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**761,712**	**388,312**	**373,400**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	114,750	114,750	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	646,962	273,562	373,400
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**6,174**	**2,448**	**3,726**
Servicios financieros y bancarios	6,174	2,448	3,726
Seguro de bienes patrimoniales	0	0	0
Fletes y maniobras	0	0	0
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**2,019,883**	**1,809,746**	**210,137**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	997,163	791,058	206,105
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	1,972	1,972	0
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	991,971	987,939	4,032
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	28,777	28,777	0
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación	0	0	0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**132,760**	**132,760**	**0**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	132,760	132,760	0
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	**775,829**	**744,207**	**31,622**
Pasajes aéreos	0	0	0
Pasajes terrestres	0	0	0
Autotransporte	0	0	0

Viáticos en el país	775,829	744,207	31,622
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	**1,037,064**	**1,037,064**	**0**
Gastos de ceremonial	221,579	221,579	0
Gastos de orden social y cultural	815,485	815,485	0
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**1,475,341**	**1,365,846**	**109,495**
Servicios funerarios y de cementerios	0	0	0
Impuestos y derechos	16,532	16,532	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	1,458,809	1,349,314	109,495
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**5,673,526**	**4,345,261**	**1,328,265**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**	**0**	**0**
Otros Subsidios	0	0	0
AYUDAS SOCIALES	**5,673,526**	**4,345,261**	**1,328,265**
Ayudas sociales a personas	2,678,747	1,357,978	1,320,769
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	96,770	96,177	593
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	2,898,009	2,891,106	6,903
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	**1,150,382**	**100,689**	**1,049,693**
BIENES MUEBLES	**1,150,382**	**100,689**	**1,049,693**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**345,049**	**93,589**	**251,460**
Muebles de oficina y estantería	250,000	0	250,000
Muebles, excepto de oficina y estantería	0	0	0
Bienes artísticos, culturales y científicos	0	0	0
Objetos de valor	0	0	0

Equipos de cómputo y de tecnologías de la información	37,599	36,139	1,460
Otros mobiliarios y equipos de administración	57,450	57,450	0
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**0**	**0**	**0**
Equipos y aparatos audiovisuales	0	0	0
Aparatos deportivos	0	0	0
Cámaras fotográficas y de video	0	0	0
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	0	0
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**798,233**	**0**	**798,233**
Vehículos y equipo terrestre	798,233	0	798,233
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	**7,100**	**7,100**	**0**
Maquinaria y equipo agropecuario	7,100	7,100	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	0	0	0
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	0	0	0
Herramientas y máquinas-herramienta	0	0	0
Otros equipos	0	0	0
BIENES INMUEBLES	**0**	**0**	**0**
Terrenos	0	0	0
Edificios no residenciales	0	0	0
ACTIVOS INTANGIBLES	**0**	**0**	**0**
Software	0	0	0
Licencias informáticas e intelectuales	0	0	0
Otros activos intangibles	0	0	0
INVERSIÓN PÚBLICA	**46,205,817**	**31,513,226**	**14,692,591**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**46,192,273**	**31,513,226**	**14,679,047**
Edificación habitacional	16,607,526	10,279,850	6,327,676
Edificación no habitacional	2,951,323	287,416	2,663,907
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	7,707,593	3,522,643	4,184,950

División de terrenos y construcción de obras de urbanización	6,975,646	5,695,114	1,280,532
Construcción de vías de comunicación	11,950,185	11,728,203	221,982
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	0	0
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	0	0
OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS	**13,544**	**0**	**13,544**
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	13,544	0	13,544
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	**735,195**	**730,706**	**4,489**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**364,639**	**364,639**	**0**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	364,639	364,639	0
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**370,556**	**366,067**	**4,489**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	370,556	366,067	4,489
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	3,537,162	0	3,537,162
TOTAL DE EGRESOS	**93,973,142**	**74,778,364**	**19,194,778**

NOTA: “Las cifras pueden variar debido al redondeo.”