ÍNDICE

I. PRESENTACIÓN

II. PRESUPUESTOS

- II.1 Ingresos
- II.2 Egresos

III. GESTIÓN FINANCIERA

- III.1 Ingresos
- III.2 Egresos
- III.3 Obra Pública
- III.4 Posición Financiera

IV. DEUDA PÚBLICA

- IV.1 Deuda Pública Anterior y Contratada
- IV.2 Servicio de Deuda Pública

V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

- V.1 Sistema Municipal de Agua de Rodeo, Dgo. (SIMAR)
- V.2 DIF

VI. OBSERVACIONES

- VI.1 Financieras
- VI.2 Obra Pública
- VI.3 Descentralizados
- VI.4 Omisión de elementos en el contenido básico de la Cuenta Pública

VII. CONCLUSIÓN

VIII. ANEXOS

- VIII.1 Comparativo Presupuestal de Ingresos
- VIII.2 Comparativo Presupuestal de Egresos

I. PRESENTACIÓN

En uso de las facultades y atribuciones que en materia de fiscalización superior le confieren a esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, tanto la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango en sus artículos, 85 y 170, como la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, en correlación con lo dispuesto por el artículo 160 de la Ley Orgánica del Congreso del Estado de Durango; este Órgano Técnico-Contable, auxiliar del H. Congreso del Estado efectuó la revisión y fiscalización a la Cuenta Pública del Municipio de **Rodeo, Dgo.**, correspondiente al ejercicio presupuestal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2013, comprendiéndose en el examen, no sólo la conformidad de las erogaciones realizadas con las partidas del correspondiente Presupuesto de Egresos, sino también la justificación de tales erogaciones.

En este sentido, se examinó el Estado de Situación Financiera, el Estado de Recursos Obtenidos y Ejercidos, el Estado Analítico de Ingresos, el Estado Comparativo Presupuestal de Ingresos, el Estado Analítico de Egresos, el Estado Comparativo Presupuestal de Egresos, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Estado de Variación Patrimonial y el Estado de Deuda Pública; así como la demás información que se integró a la Cuenta Pública Municipal, de conformidad con lo dispuesto por los artículos, 172 de la Constitución Política del Estado y 21 de la Ley de Fiscalización Superior antes citada.

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 2013, respectivamente, siendo aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión extraordinaria de fecha 24 de febrero de 2014.

Cabe señalar así mismo, que la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública se efectuó de acuerdo con las Normas y Procedimientos de Auditoría Generalmente Aceptadas y aplicables al sector público, las que requieren que la revisión sea planeada, realizada y supervisada, para obtener una seguridad razonable de la información contenida y que está integrada de acuerdo a las bases legales y contables utilizadas por el H. Ayuntamiento del Municipio de **Rodeo, 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 97.96% en los Ingresos y un 94.13% en los Egresos, y con respecto a la obra pública realizada por el H. Ayuntamiento de este Municipio, en base a pruebas selectivas sobre la operatividad y ejecución física, se alcanzó una muestra del 99.76%; 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 2013 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 (Principios de Contabilidad aplicables al Sector Público), 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 $ 31,787,157; los Recursos Ejercidos por $ 32,987,198 y el Patrimonio informado de $ 18,232,619, en la citada Cuenta Pública. De igual forma, contiene un análisis basado en la medición a través de Indicadores del Desempeño sobre aspectos financieros y no financieros para establecer los incrementos, decrementos, aplicación y comparatividad de los recursos recaudados y ejercidos, así como las modificaciones patrimoniales durante el ejercicio presupuestal de 2013, con relación a su similar de 2012.

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 **Rodeo, Dgo.**, el fundamento legal para la recaudación de recursos públicos es la Ley de Ingresos para el ejercicio presupuestal del 2013 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 48 BIS, de fecha 13 de diciembre de 2012; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 24 de febrero de 2014. 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 2012 y 2013, 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 2013:

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2013

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	462,854		462,854
Derechos	3,833,982		3,833,982
Contribuciones por Mejoras	0		0
Productos	20,000		20,000
Aprovechamientos	445,025		445,025
Participaciones	15,364,023	15,232,687	15,232,687
Ingresos Extraordinarios	13,069,478	13,303,482	13,303,482
Total	**33,195,362**		**33,298,030**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 48 BIS, 2 Ext. y 3 Ext. de fechas 13-dic-12, 22-ene-13 y 29-ene-13 , respectivamente.
Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2013, en relación con la Ley de Ingresos de 2012, presentó un incremento nominal del 9.32%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2012	2013	Variación
Impuestos	481,280	462,854	-3.83%
Derechos	3,051,279	3,833,982	25.65%
Contribuciones por Mejoras	0	0	0.00%
Productos	18,865	20,000	6.02%
Aprovechamientos	311,033	445,025	43.08%
Participaciones	14,184,359	15,232,687	7.39%
Ingresos Extraordinarios	12,412,153	13,303,482	7.18%
Total	**30,458,969**	**33,298,030**	**9.32%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2012 y Periódicos Oficiales números 48 BIS, 2 Ext. y 3 Ext. de fechas 13-dic-12, 22-ene-13 y 29-ene-13 , respectivamente.
Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2013 fue de 3.97%, en términos reales, la Ley de Ingresos para 2013 refleja una proyección de Ingresos mayor a la del ejercicio presupuestal de 2012, en un 5.35%

II.2 Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2012 y 2013, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

Cuadro No. 3
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2012	2013	Variación
Servicios Personales	12,451,558	14,753,585	18.49%
Servicios Generales	4,298,277	4,345,326	1.09%
Materiales y Suministros	1,985,800	1,750,608	-11.84%
Inversiones de Activo Fijo	900,000	108,014	-88.00%
Obra Pública	4,601,006	6,514,117	41.58%
Transf. de Asistencia Social	3,164,567	3,723,713	17.67%
Amort. e Int. Deuda Pública	3,057,761	2,102,667	-31.24%
Total	**30,458,969**	**33,298,030**	**9.32%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2012 y Cuenta Pública 2013.
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2013 considerando la Inflación del 3.97%, en términos reales aumentó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 5.35%.

III. GESTIÓN FINANCIERA

La Gestión Financiera se refiere a la administración, manejo, custodia y aplicación de los recursos públicos que el H. Ayuntamiento utilizó durante el ejercicio 2013 para el cumplimiento de los objetivos contenidos en sus planes y programas, de conformidad con las leyes y demás disposiciones en la materia.

III.1 Ingresos

Por cuanto hace a los Ingresos, el objetivo del análisis fue constatar la forma y términos en que fueron captados y administrados, así como verificar el cumplimiento de las disposiciones normativas.

De manera particular, se revisó que los Ingresos por concepto de Impuestos, Derechos, Contribuciones por Mejoras, Productos, Aprovechamientos, Ingresos Extraordinarios y Participaciones, 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 2012, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

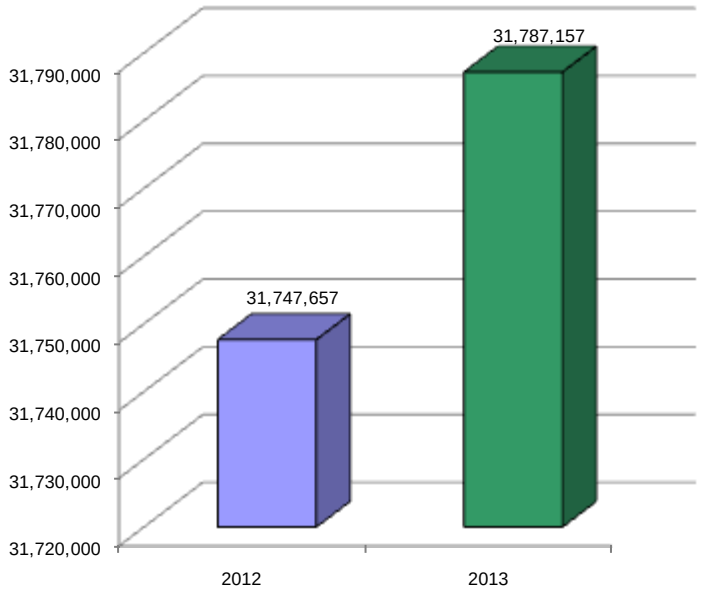
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2012 y 2013

Concepto	2012	2013	Variación
Impuestos	374,824	436,620	16.49%
Derechos	1,660,164	1,750,930	5.47%
Productos	181,956	0	-100.00%
Aprovechamientos	797,402	397,868	-50.10%
Ingresos Extraordinarios	14,434,264	13,734,371	-4.85%
Participaciones	14,299,047	15,467,368	8.17%
Total de Ingresos	**31,747,657**	**31,787,157**	**0.12%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2012 y Cuenta Pública 2013
Ver anexo 1

Gráfica No. 1

Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Municipio obtuvo un crecimiento de sus Ingresos del 0.12% respecto al ejercicio presupuestal 2012; si consideramos que durante 2013 la inflación fue de 3.97%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos menores al 2012, de 3.85%.

En el crecimiento nominal de 2013 de 0.12% se destacan las Participaciones en un 8.17% que significa $ 1,168,321, Derechos en un 5.47% que significa $ 90,766 e Impuestos en un 16.49% que significa $ 61,796.

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	462,854	436,620	-26,234
Derechos	3,833,982	1,750,930	-2,083,052
Productos	20,000	0	-20,000
Aprovechamientos	445,025	397,868	-47,157
Total	**4,761,861**	**2,585,418**	**-2,176,443**

FUENTE: Cuenta Pública 2013
Ver anexo 1

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

a) Ingreso Real

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

2,585,418 - 0 / 4,761,861 - 2,088,880 = 0.967

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 3.3% de lo autorizado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 5.2% de ingresos obtenidos por debajo de lo autorizado.

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos

2,585,418 / 31,787,157 = 0.081

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 8.1%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 9.0%

c) Autonomía Tributaria

Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios

436,620 / 2,585,418 = 0.169

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 16.9% corresponde a Impuestos Municipales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 25.5%

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 (Principios de Contabilidad aplicables al Sector Público).

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.

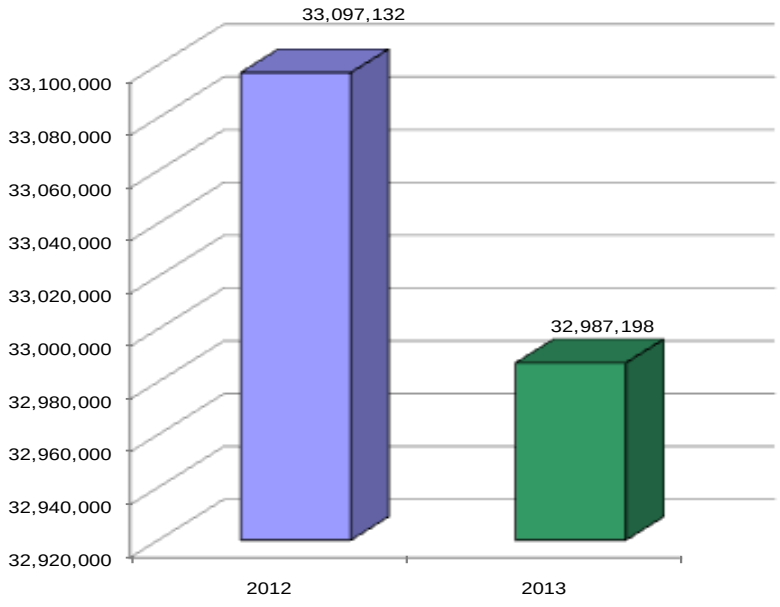
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2012, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2012 y 2013

Concepto	2012	2013	Variación
Servicios Personales	11,811,280	14,753,585	24.91%
Servicios Generales	3,681,965	4,409,222	19.75%
Materiales y Suministros	1,617,479	1,835,977	13.51%
Inversiones en Activo Fijo	688,477	17,409	-97.47%
Obra Pública	8,337,459	6,144,625	-26.30%
Transferencias de Asistencia Social	3,963,330	3,723,713	-6.05%
Amortización e Int. de Deuda Pública	2,997,142	2,102,667	-29.84%
Total	**33,097,132**	**32,987,198**	**-0.33%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2012 y Cuenta Pública 2013.
Ver anexo 2

Gráfica No. 2
Variación del Ejercicio Presupuestal



En comparación con el ejercicio presupuestal 2012, podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en un 0.33%, que significa $ 109,934; destacándose una disminución en los rubros de Obra Pública en un 26.30% que significa $ 2,192,834, Amortización e Intereses de Deuda Pública en un

29.84% que significa $ 894,475 e Inversiones en Activo Fijo en un 97.47% que significa $ 671,068. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en el rubro Servicios personales en un 24.91% que significa $ 2,942,305 y Servicios Generales en un 19.75% que significa $ 727,257.

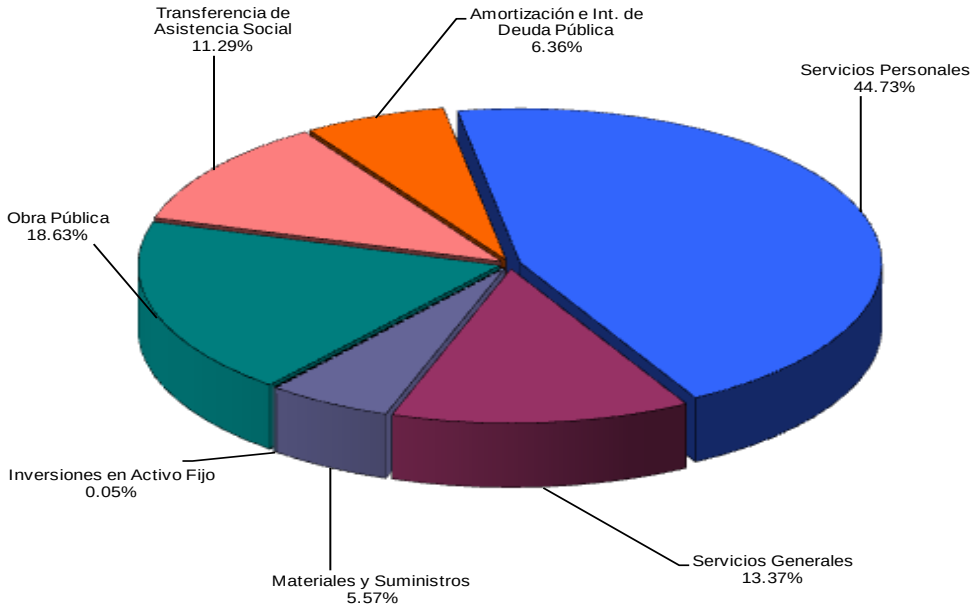
Desglosando el gasto efectuado en 2013 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2013

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	14,753,585	44.73%
Servicios Generales	4,409,222	13.37%
Materiales y Suministros	1,835,977	5.57%
Inversiones en Activo Fijo	17,409	0.05%
Obra Pública	6,144,625	18.63%
Transferencia de Asistencia Social	3,723,713	11.29%
Amortización e Int. de Deuda Pública	2,102,667	6.36%
Total	**32,987,198**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2013
Ver anexo 2

Gráfica No. 3
Desglose de Gastos 2013



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

a) Capacidad Financiera

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

2,585,418 / 14,753,585 + 4,409,222 + 1,835,977 = 0.123

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 12.3%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 15.8%

b) Ingreso - Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales

31,787,157 / 32,987,198 = 0.964

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 3.6% menos de los recursos de los que se aplicaron.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 0.2% más

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales

15,467,368 + 13,303,482 / 32,987,198 = 0.872

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 87.2%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 85.0%

d) Inversión Capitalizable

Inversión en Activo Fijo + Inversión en Obra Pública / Ingresos Totales

17,409 + 6,144,625 / 31,787,157 = 0.194

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal en cuanto a la Inversión Capitalizable, que se compone de la Inversión en Obra Pública y la Inversión en Activos Fijos; en términos porcentuales representa una inversión del 19.4% de los Ingresos Totales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 27.9%

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 $ 6,770,941, ejerciendo durante 2013 $ 6,144,625, en 15 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 31/12/13	Gasto Ejercido al 31/12/13	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aprobadas	Terminadas	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal.	581,805	581,805	*	100.00	*	*	*	*
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2013.	5,932,313	5,305,997	88.99	89.44	15	12	2	1
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2012.	256,823	256,823	*	100.00	*	*	*	*
Total	**6,770,941**	**6,144,625**	**88.99**	**90.75**	**15**	**12**	**2**	**1**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2013
Nota: No se presentaron los Cierres de ejercicio de Obra de Tesorería Municipal y FISM 2012.

El Municipio, alcanzó un 88.99% de avance físico al 31 de diciembre de 2013, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 15 obras aprobadas, informa la conclusión de 12, en proceso 2 y 1 no iniciada; las obras en proceso y no iniciadas informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

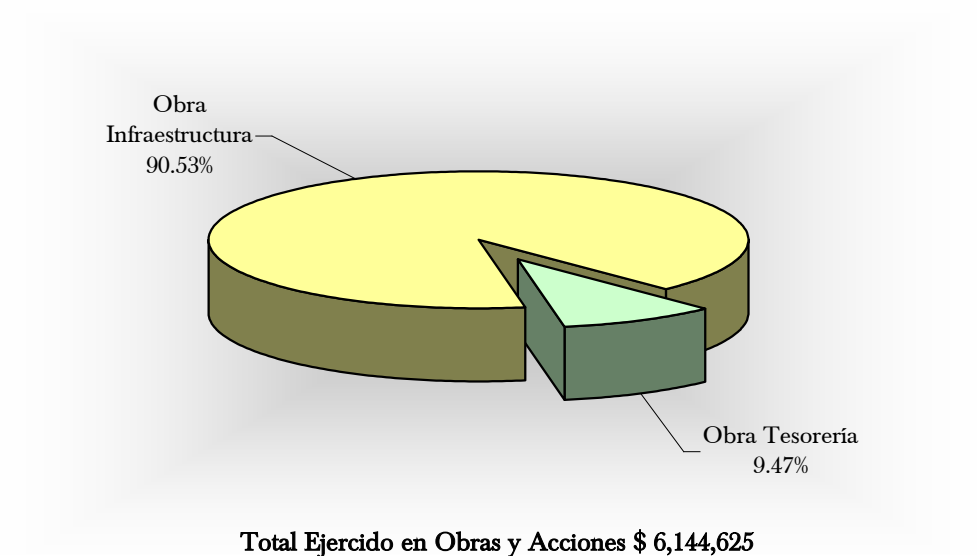
Cuadro No. 9
Obras Informadas en Proceso y No Iniciadas

Programa	Obras	
	En Proceso	No Iniciadas
Alcantarillado		1
Urbanización Municipal	2	
Total	**2**	**1**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2013

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 9.47% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 90.53%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 6,144,625

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe una diferencia entre la inversión aprobada y la inversión ejercida por $ 626,316 menos un importe programado de más en obra por $ 481, se obtienen $ 625,835, que

pertenecen a refrendos de Obras y Acciones del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2013, como a continuación se desglosa:

Cuadro No. 10
Recursos Comprometidos para Obras de Refrendo

Concepto	FAISM 2013	Total
Diferencia entre la Inversión Aprobada y la Inversión Ejercida	626,316	626,316
Inversión Programada de Más	-481	-481
Total	**625,835**	**625,835**

FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FUENTE: Cuenta Pública 2013

De igual manera se informa la integración de los recursos para obras de refrendo por fuente de Financiamiento.

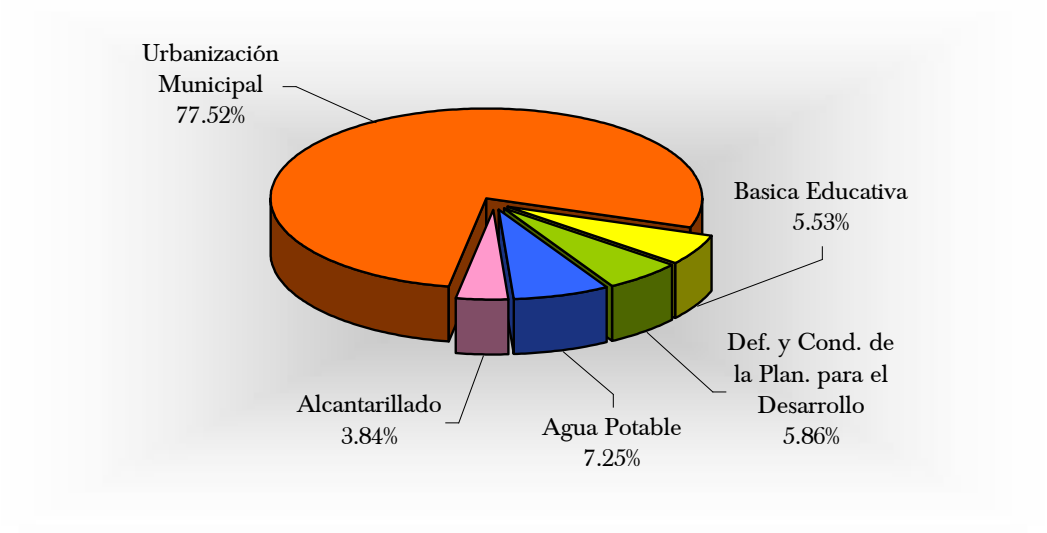
Cuadro No. 11
Integración de Recursos para Obras de Refrendo

Cuenta	FAISM 2013	Total
Activo	**629,270**	**629,270**
Bancos	629,270	
Pasivo	**3,435**	**3,435**
Retenciones por Pagar	3,435	
Total	**625,835**	**625,835**

FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FUENTE: Cuenta Pública 2013

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

Gráfica No. 5
Distribución de Recursos Ejercidos en Obras y Acciones por Programa



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 6,144,625

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

Cuadro No. 12
Comportamiento Programático - Presupuestal de las Obras

Programa	Clasificación Según Estado de Egresos de la Cuenta Pública (Consolidado)		Clasificación Conforme a la Apertura Programática (Reportes de Obra)		Diferencias	Situación Física de las Obras			
	Presupuestada	Ejercida	Aprobada	Ejercida		Total	Terminadas	En Proceso	No Iniciadas
Agua Potable	377,963	445,401	428,697	428,697	16,704	3	3		
Alcantarillado	235,710	235,710	365,266	235,710		2	1		1
Urbanización Municipal	5,216,711	4,763,350	5,237,404	4,763,347	3	7	5	2	
Electrificación Rural y de Colonias Pobres			24,180	16,704	-16,704	1	1		
Básica Educativa	339,922	339,922	339,922	339,922		2	2		
Definición y Conducción de la	343,811	360,242	375,472	360,242					

Planeación para el Desarrollo									
Total	**6,514,117**	**6,144,625**	**6,770,941**	**6,144,622**	**3**	**15**	**12**	**2**	**1**

FUENTE: Cuenta Pública 2013

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

6,144,625 / 6,514,117 = 0.943

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 94.3% respecto a lo presupuestado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 111.1%

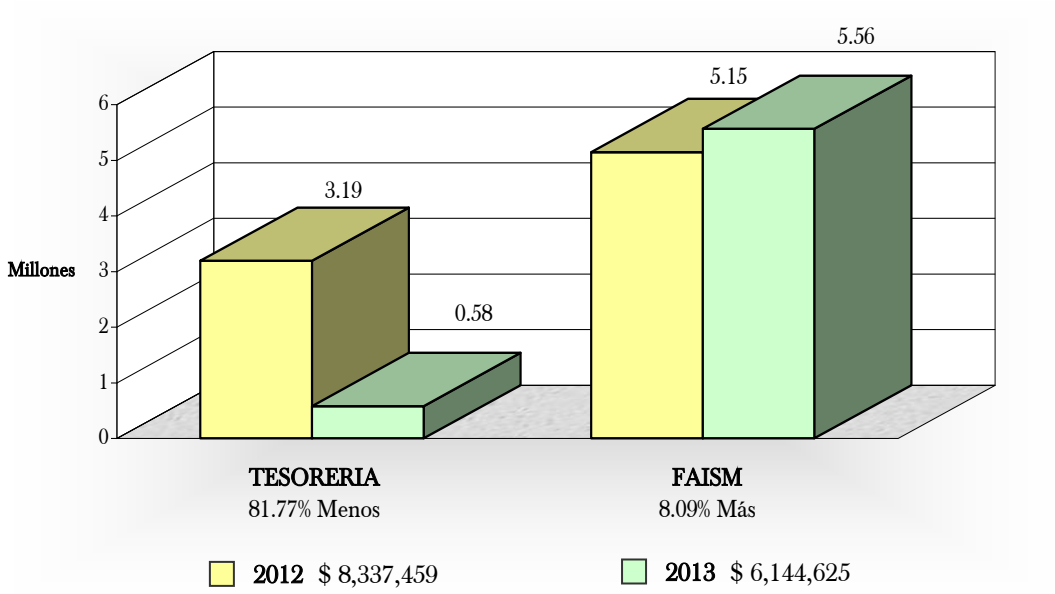
Los porcentajes de participación financiera para el programa de Obras y Acciones con relación a los egresos totales de las diversas fuentes de financiamiento, se informan a continuación:

De los recursos ejercidos de Tesorería Municipal por $ 19,904,443, se destinó a Obra Pública $ 581,805, que representa el 2.92% y el 97.08% se utilizó en la operación, deuda pública y funcionamiento de la Administración Municipal.

De los recursos ejercidos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2013 y 2012 por $ 6,811,923, se destinó a Obra Pública y Acciones $ 5,562,820, que significó el 81.67% y el 18.33% se utilizó en el pago de deuda pública y comisiones bancarias.

En la gráfica siguiente se presenta los recursos ejercidos en Obra Pública en 2013 en comparación con el ejercicio 2012, así como el porcentaje de variación.

Gráfica No. 6
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2012

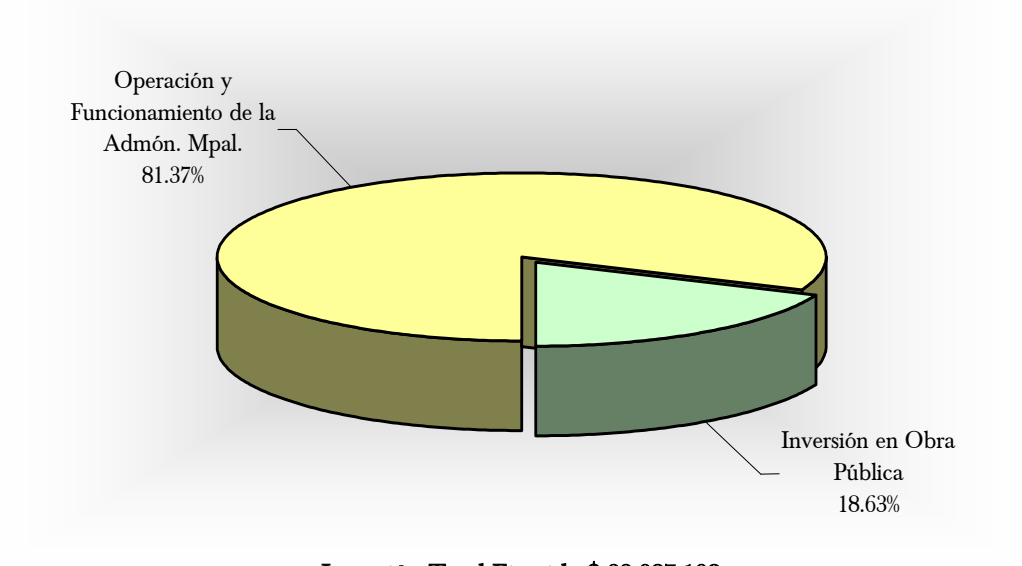


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2013, presenta una disminución de $ 2,192,834, que representa el 26.30% en comparación con el ejercicio 2012.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 32,987,198, destinó a Obra Pública y Acciones $ 6,144,625.

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



Inversión Total Ejercida $ 32,987,198

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

6,144,625 / 32,987,198 = 0.186

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 18.6%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 26.6%.

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2013

Del total ejercido en obra pública por $ 6,144,625 se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 6,130,293 que representa el 99.76% del total aplicado en obra.

Del programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 15 obras; 12 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2013, 1 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2012 y 2 obras de Tesorería Municipal; de cuya fiscalización se determinó que las 15 obras fiscalizadas se encuentran concluidas y operan adecuadamente.

Cuadro No. 13
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2013

No. de Obras	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Inversiones	
				Aprobada	Comprobada
Fondo para la Infraestructura Social Municipal 2013				**5,396,104**	**5,247,565**
1	Agua Potable	Sustitución de Motobomba y Red de Agua Potable	San Salvador	249,707	249,707
2	Agua Potable	Rehabilitación de Aljibe	Amoles	86,553	86,553
3	Alcantarillado	Red de Alcantarillado en Calle Insurgentes y Batallón de Puebla	Rodeo	214,720	214,720
4	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimento Hidráulico en Calle Independencia y Carretera Panamericana	Rodeo	76,427	76,427
5	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimento Hidráulico en Acceso a la Plaza Gloria Orozco	Rodeo	52,167	52,167
6	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimento Hidráulico en Carretera Panamericana	Rodeo	540,592	540,592
7	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimento Hidráulico en Calle Durango	Rodeo	435,762	433,884

8	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimento Hidráulico en Calle José María Morelos y Pavón	Rodeo	1,259,020	1,253,593
9	Urbanización Municipal	Construcción de Cancha de Usos Múltiples	Leandro Valle	141,234	
10	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimento Asfáltico	Niños Héroes	2,000,000	2,000,000
11	Básica Educativa	Construcción de Barda Perimetral en Telesecundaria	Leandro Valle	203,994	203,994
12	Básica Educativa	Construcción de Barda Perimetral Jardín de Niños Primero de Mayo	Abasolo	135,928	135,928
Fondo para la Infraestructura Social Municipal 2012				**172,955**	**172,955**
13	Urbanización Municipal	Construcción de Cancha de Usos Múltiples en Fracc. Yerbabuena	Rodeo	172,955	172,955
Programa Normal Municipal				**561,234**	**420,000**
14	Urbanización Municipal	Pavimento Hidráulico	Los Amoles	420,000	420,000
15	Urbanización Municipal	Construcción de Domo en Cancha de Usos Múltiples	Las Animas	141,234	
			Total	**6,130,293**	**5,840,520**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2013
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 289,773 corresponde a faltante de expedientes unitarios y retenciones no enteradas.

III.4 Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2013 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. 14

Activo		Pasivo	
Activo Circulante		**Pasivo a Corto Plazo**	
Caja	19	Proveedores	319,633
Bancos	1,441,282	Acreedores	2,856,266
Deudores Diversos	504,374	Retenciones por Pagar	224,949
Ant. a Prov. y Contratistas	13,767	Sueldos por Pagar	-15,860
Subsidio al Empleo	206,693		
Total Activo Circulante	**2,166,135**	**Total Pasivo a Corto Plazo**	**3,384,988**
Activo Fijo		**Pasivo a Largo Plazo**	
Terrenos	408,842	Deuda Pública Largo Plazo	4,682,895
Edificios	6,000,000	**Total Pasivo a Largo plazo**	**4,682,895**
Maquinaria y Equipo	46,463		
Equipo de Transporte	2,874,116	**Total Pasivo**	**8,067,883**
Armamento	124,162		
Mobiliario y Equipo de Oficina	625,699		
Equipo de Comunicación	252,344	**Patrimonio**	
Equipo de Computo	561,904	Patrimonio Acumulado	19,514,410
Herramientas	29,609	Superávit o Déficit del Ejercicio	-1,200,041
Obras en Proceso	13,211,228	Superávit o Déficit de Ej. Ant.	-81,750
Total Activo Fijo	**24,134,367**	**Total Patrimonio**	**18,232,619**
Total Activo	**26,300,502**	**Total Pasivo y Patrimonio**	**26,300,502**

FUENTE: Cuenta Pública 2013

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Corto Plazo

2,166,135 / 3,384,988 = 0.640

Este Indicador muestra el Desempeño respecto a la capacidad a corto plazo que tiene el Municipio para hacer frente a sus obligaciones; en este caso podemos observar que no se tiene la capacidad para cumplir con sus compromisos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.131 veces.

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total - Obras en Proceso

8,067,883 / 26,300,502 - 13,211,228 = 0.616

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 61.6% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 56.1%

c) Pasivo Corto Plazo

Pasivo Corto Plazo / Pasivo Total

3,384,988 / 8,067,883 = 0.420

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 42.0% de ellos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 59.5%

d) Pasivo Largo Plazo

Pasivo Largo Plazo / Pasivo Total

4,682,895 / 8,067,883 = 0.580

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo a Largo Plazo representa un 58.0% del Pasivo Total del Municipio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 40.5%.

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

e) Déficit del Ejercicio

Ingresos Totales – Egresos Totales

31,787,157 - 32,987,198 = -1,200,041

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 sobre ejercidos.

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. 15

Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2013		**6,443,414**
Crédito 7957	2,230,905	
Crédito 7916	3,005,590	
Crédito 9588	1,206,919	
Deuda Pública Contratada		**0**
Amortizaciones		**1,760,519**
Crédito 7957	366,724	
Crédito 7916	186,876	
Crédito 9588	1,206,919	
Saldo al 31 de Diciembre de 2013		**4,682,895**

FUENTE: Cuenta Pública 2013

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2012 y 2013, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 16

Variación de la Deuda

	2012	2013	Variación
Saldo al 1 de Enero	8,896,739	6,443,414	-27.58%
Contratación de Deuda	0	0	0.00%
Amortización	2,453,325	1,760,519	-28.24%
Saldo al 31 de Diciembre	6,443,414	4,682,895	-27.32%

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2012 y Cuenta Pública 2013

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2013 es menor en un 27.32% que el final de 2012, la amortización de créditos ha disminuido en un 28.24%.

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

a) Carga de deuda

Pago de Deuda / Ingreso Total

2012	2,453,325 /	31,747,657 =	0.077
2013	1,760,519 /	31,787,157 =	0.055

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2012 se ejerció un 7.7% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2013 se destinó un 5.5%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 4.6%

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

342,148 / 32,987,198 = 0.010

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 1.0% del gasto total.

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

Ver anexo 2

V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

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

A tal efecto, este Municipio, actualmente tiene como Organismos Públicos Descentralizados, al Sistema Municipal de Agua de Rodeo, Dgo, el cual fue constituido mediante Acta de Reunión Extraordinaria de Cabildo, publicada en el periódico oficial número 19 de fecha 6 de marzo de 2011; y al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia, constituido a través del Decreto número 89, publicado en el Periódico Oficial número 44 de fecha 1 de diciembre de 1985.

V.1 Sistema Municipal de Agua de Rodeo, Dgo. (SIMAR)

V.1.1 Ingresos

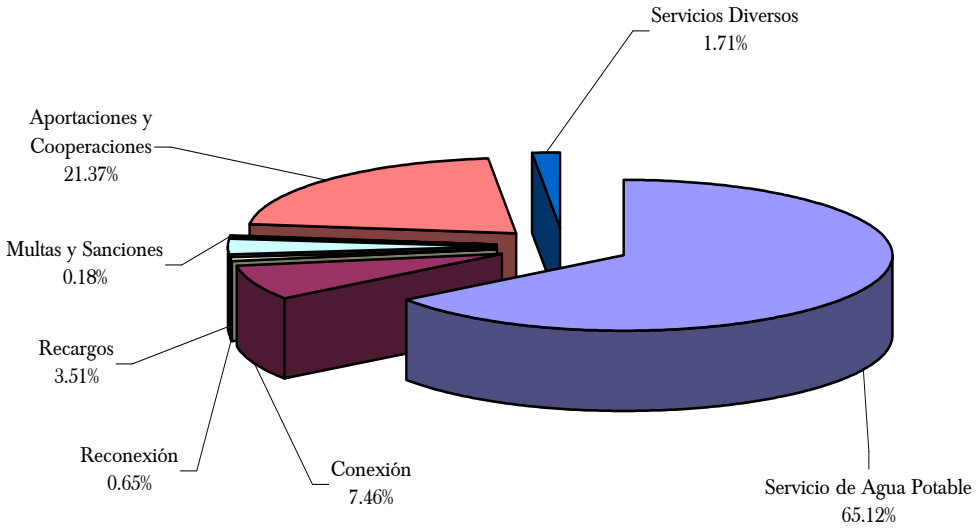
El SIMAR obtuvo en el ejercicio presupuestal 2013 Ingresos por $2,107,587, de los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 17
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Servicio de Agua Potable	1,372,471	65.12%
Conexión	157,202	7.46%
Reconexión	13,796	0.65%
Aprovechamientos		
Recargos	74,021	3.51%
Multas y Sanciones	3,813	0.18%
Aportaciones y Cooperaciones	450,291	21.37%
Servicios Diversos		
Servicios Diversos	35,993	1.71%
Total	**2,107,587**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIMAR del ejercicio 2013

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 2013 y los ingresos obtenidos por el SIMAR, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 18
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
2,088,880	2,107,587	18,707	0.90%

FUENTE: Información Preliminar del SIMAR del ejercicio 2013

Del análisis efectuado a los Ingresos recaudados en el ejercicio 2013 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

450,291 / 2,107,587 = 0.213

Este Indicador nos muestra que el SIMAR para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal en un 21.3%

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 19.6%

V.1.2 Egresos

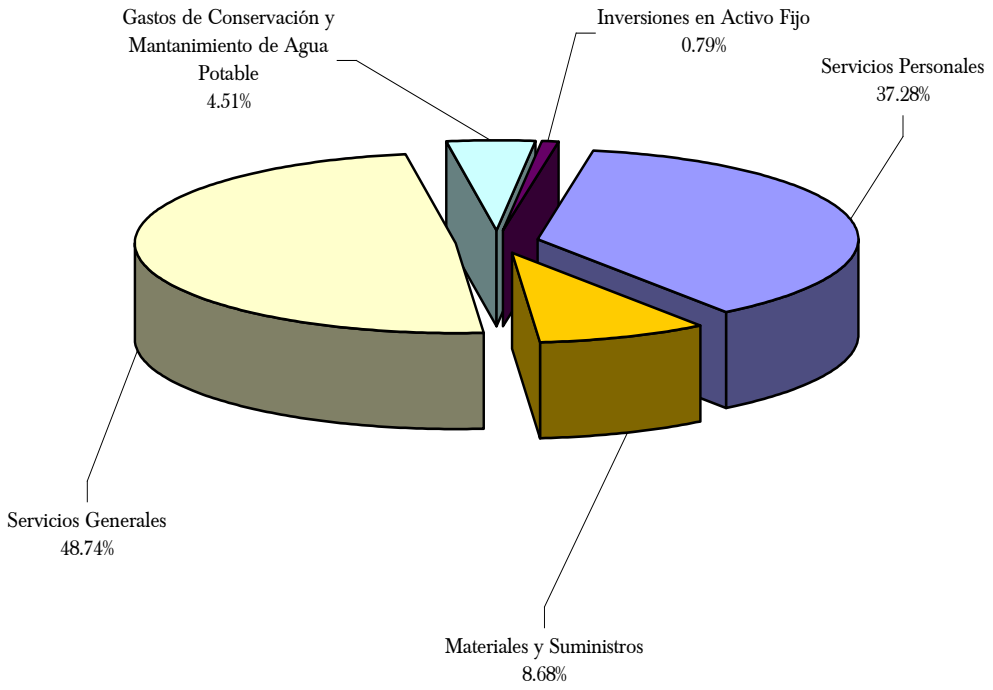
El SIMAR ejerció recursos durante 2013 por $2,055,503, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 19
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	766,351	37.28%
Materiales y Suministros	178,475	8.68%
Servicios Generales	1,001,834	48.74%
Gastos de Conservación y Mantanimiento de Agua Potable	92,745	4.51%
Inversiones en Activo Fijo	16,098	0.79%
Total	**2,055,503**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIMAR del ejercicio 2013

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SIMAR aplicó el 37.28% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, y el 48.74% en Servicios Generales, los que incluyen: pago de energía eléctrica y derechos por extracción de agua; en ambos casos, son gastos directamente relacionados con la prestación del Servicio de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento, en interacción con el mantenimiento y conservación del mismo.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en 2012 y el ejercicio 2013, se observó lo siguiente:

Cuadro No. 20
Comparativo Presupuestal de Ingresos

Concepto	2012	2013	Variación	Porcentaje
Derechos				
Servicios de agua potable	1,279,226	1,372,471	93,245	7.29%
Conexión	141,184	157,202	16,018	11.35%
Reconexión	10,103	13,796	3,693	36.55%
Ingresos Extraordinarios	446	0	-446	-100.00%
Aprovechamientos				
Recargos	68,139	74,021	5,882	8.63%
Multas y Sanciones	3,000	3,813	813	27.10%
Aportaciones y Cooperaciones	644,621	450,291	-194,330	-30.15%
Servicios Diversos				
Servicios Diversos	21,995	35,993	13,998	63.64%
Total	**2,168,714**	**2,107,587**	**-61,127**	**-2.82%**

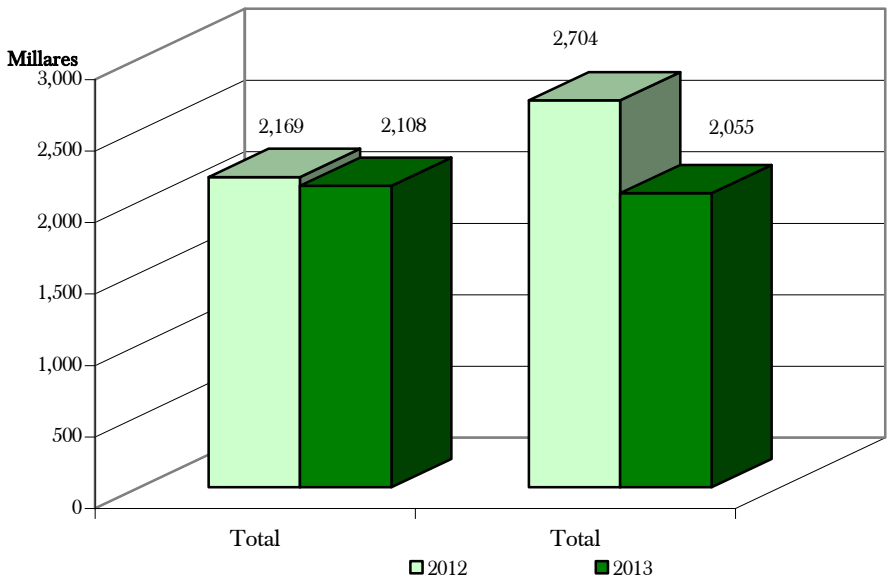
FUENTE: Información Preliminar del SIMAR de los ejercicios 2012 y 2013.

Cuadro No. 21
Comparativo Presupuestal de Egresos

Concepto	2012	2013	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	919,718	766,351	-153,367	-16.68%
Materiales y Suministros	200,215	178,475	-21,740	-10.86%
Servicios Generales	1,453,167	1,001,834	-451,333	-31.06%
Gasto de Conservación y Mantenimiento de Agua Potable	117,948	92,745	-25,203	-21.37%
Gasto de Conservación y Mantenimiento de Alcantarillado	1,721	0	-1,721	100.00%
Inversiones en Activo Fijo	11,294	16,098	4,804	42.54%
Total	**2,704,063**	**2,055,503**	**-648,560**	**-23.98%**

FUENTE: Información Preliminar del SIMAR de los ejercicios 2012 y 2013.

Gráfica No. 10
Comparativo Presupuestal Ingresos-Egresos



Los Ingresos de 2013 en términos relativos disminuyeron en comparación al 2012 en un 2.82% y los Egresos en un 23.98%, si consideramos que durante 2013 la inflación fue de 3.97% concluimos que en términos reales los ingresos disminuyeron en un 6.79% y los egresos en un 27.95%.

V.2 Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Rodeo, Dgo. (DIF)

V.2.1 Ingresos

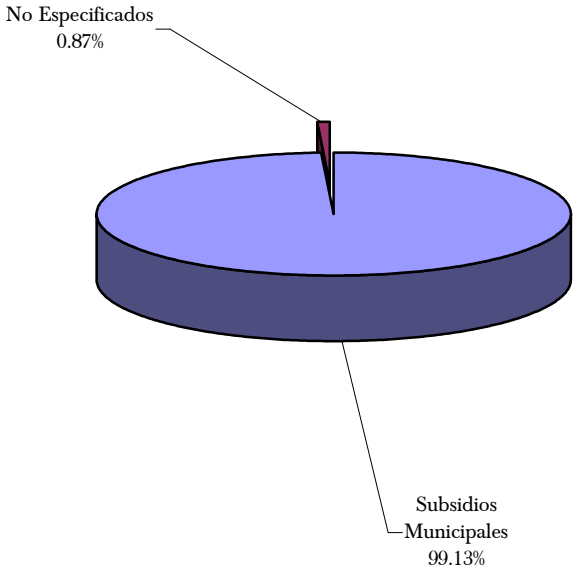
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2013 Ingresos por $ 1,173,076, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 22
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Aprovechamientos		
Subsidios Municipales	1,162,882	99.13%
No especificados	10,194	0.87%
Total	**1,173,076**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2013.

Gráfica No. 11
Ingresos Obtenidos



Del análisis efectuado a los Ingresos obtenidos en el ejercicio 2013 se desprende el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

1,162,882 / 1,173,076 = 0.991

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 99.1% de los Ingresos del ejercicio

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 96.9%

Conforme a registros contables del Municipio, se otorgó subsidio al DIF por $ 1,294,628, y el Organismo registra subsidio municipal recibido por $ 1,162,882, la diferencia es de $ 131,746, de la cual el Organismo no presenta solventación.

V.2.2 Egresos

El DIF ejerció recursos durante 2013 por $ 1,1157,199, en los conceptos que se muestran a continuación:

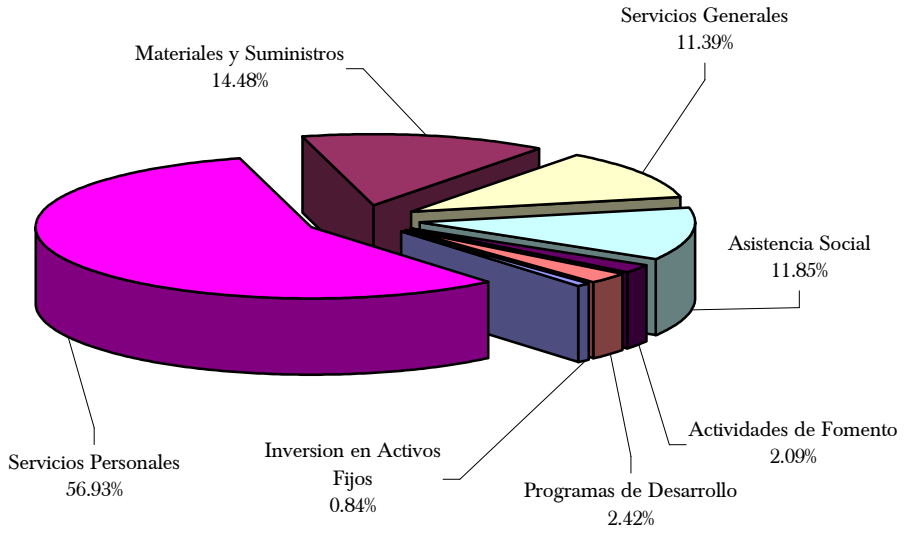
Cuadro No. 23
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	658,782	56.93%
Materiales y Suministros	167,564	14.48%
Servicios Generales	131,778	11.39%
Asistencia Social	137,170	11.85%
Actividades de Fomento	24,180	2.09%
Programas de Desarrollo	28,036	2.42%
Inversion en Activos Fijos	9,689	0.84%
Total	**1,157,199**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2013.

Gráfica No. 12

Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 56.93% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, y el 16.36% en Programas de Desarrollo, Actividades de Fomento y Asistencia Social.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en el 2012 y el ejercicio 2013 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 24
Comparativo Presupuestal de Ingresos

Concepto	2012	2013	Variación	Porcentaje
Aprovechamientos				
Subsidios Municipales	1,219,785	1,162,882	-56,903	-4.67%
Otros Subsidios	0	10,194	10,194	100.00%
No Especificados	30,579	0	-30,579	-100.00%
Total	**1,250,364**	**1,173,076**	**-77,288**	**-6.18%**

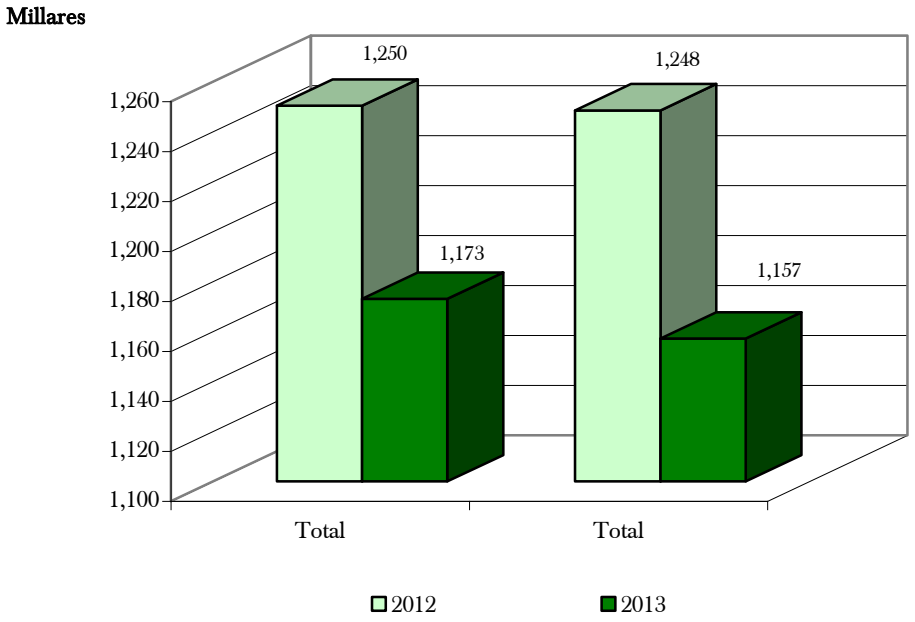
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2012 y 2013.

Cuadro No. 25
Comparativo Presupuestal de Egresos

Concepto	2012	2013	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	778,273	658,782	-119,491	-15.35%
Materiales y Suministros	164,896	167,564	2,668	1.62%
Servicios Generales	86,992	131,778	44,786	51.48%
Asistencia Social	107,296	137,170	29,874	27.84%
Actividades de Fomento	89,396	24,180	-65,216	-72.95%
Programas de Desarrollo	16,096	28,036	11,940	74.18%
Inversión en Activos Fijos	5,540	9,689	4,149	74.89%
Total	**1,248,489**	**1,157,199**	**-91,290**	**-7.31%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2012 y 2013

Gráfica No. 13
Comparativo Presupuestal Ingresos-Egresos



Los Ingresos de 2013 en términos relativos disminuyeron en comparación al 2012 en un 6.18% y los Egresos en un 7.31%; si consideramos que durante 2013 la inflación fue de 3.97% concluimos que en que en términos reales los ingresos disminuyeron un 10.15% y los egresos en un 11.28%

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 2013, esta Entidad de Auditoria 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 2010-2013

De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 360,001

VI.1 Financieras por $ 28,624

Tesorería Municipal por $ 28,624

1. Ingresos no registrados ni depositados por $ 28,624

VI.2 Obra Pública por $ 331,377

Tesorería Municipal por $ 141,234

1. Falta de expediente unitario de obra por $ 141,234

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2013 por $ 185,251

1. Falta de expediente unitario de obra por $ 141,234
2. Conceptos pagados no ejecutados por $ 8,185
3. Pagos en exceso por $ 35,832

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2012 por $ 4,892

1. Erogaciones que no corresponden al fondo (rendimientos) por $ 4,892

VI.3 Descentralizados por $ 293,815

Sistema Municipal de Agua del Municipio de Rodeo, Dgo. por $ 287,231

1. Subsidio municipal no ingresado por $ 238,262
2. Falta de documentación comprobatoria por $ 43,825
3. Erogaciones improcedentes del Organismo por $ 5,144

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Rodeo, Dgo. por $ 6,584

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 6,512
2. Erogaciones que no corresponden a la operatividad del Organismo por $ 72

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.1 Financieras:

1. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar (No cuantificado)

VI.2 Obra Pública

1. Obra ejecutada sin aprobación del Copladem
2. Falta de fianzas de anticipo, cumplimiento de contrato y vicios ocultos
3. Falta de acta constitutiva de comité de obra
4. Falta de estimaciones de obra
5. Falta de contratos de obra
6. Falta de actas de entrega recepción

VI.3 Descentralizados

1. Erogaciones con documentación sin requisitos fiscales
2. Erogaciones sin documentación de control interno
3. Bajas de activo fijo sin evidencia de cumplir con la normativa correspondiente

De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 252,564

VI.1 Financieras por $ 67,752

Tesorería Municipal por $ 67,752

1. Falta de registro patrimonial por $ 684
2. Ingresos no registrados ni depositados (No cuantificado)
3. Incumplimiento a lo dispuesto a la ley de ingresos del municipio por $ 379
4. Falta de documentación original por $ 562
5. Erogaciones por conceptos no autorizados por $ 66,127

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2013 (No cuantificado)

1. Conceptos pagados de forma duplicada (No cuantificado)

VI.2 Obra Pública por $ 184,812

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2013 por $ 184,812

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 8,674
2. Erogaciones que no corresponden al fondo (rendimientos) por $ 812
3. Falta de documentación justificativa por $ 31,710
4. Falta de autorización para ejercer el recurso por $ 143,616

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.1 Financieras:

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

VI.2 Obra Pública

1. Retenciones no enteradas
2. Falta de propuestas técnicas y económicas

VI.4 Omisión de elementos en el contenido básico de la Cuenta Pública

1. No se anexaron a la cuenta pública los formatos del cierre de obra del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2012, ejercidos en 2013.

2. No se anexaron a la cuenta pública los formatos del cierre de obra del Fondo de Tesorería Municipal.

Se considera necesario señalar, que además de lo descrito anteriormente, de igual manera se determinaron Observaciones a la Integración de la Cuenta Pública, derivadas de errores, omisiones e inconsistencias diversas en los formatos que la integran.

VII. CONCLUSIÓN

Por lo anteriormente expuesto y habiéndose dado cumplimiento a lo dispuesto por los artículos, 86 fracción I, en relación con lo señalado por el diverso 170, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango; 2, 4, 6 fracciones I, II, III, V, VI, VII, VIII, IX y XI; y demás relativos de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, así como a las disposiciones señaladas en el artículo 79 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Federales Transferidas al Estado de Durango y sus Municipios, en concordancia con lo dispuesto por la fracción III del artículo 49 de la Ley de Coordinación Fiscal; 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 2013 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 **Rodeo, Dgo.**, correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2013, en todos los aspectos importantes mostró aceptablemente el ejercicio de su gestión financiera pública conforme a las disposiciones legales y administrativas aplicables y acorde a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental (Principios de Contabilidad aplicables al Sector Público), esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, una vez dictaminada la Cuenta Pública de referencia, procederá a investigar los actos u omisiones que pudieran configurar alguna irregularidad o conducta ilícita, respecto a las Observaciones contenidas en el apartado **VI. OBSERVACIONES** del presente Informe de Resultados, y así como de aquellas otras que se deriven del seguimiento a las mismas, acorde a los dispuesto por el Título Cuarto de la Ley de Fiscalización Superior del Estado y, en su caso, a iniciar el procedimiento relativo a la determinación de Responsabilidades y el fincamiento de Indemnizaciones y Sanciones que procedan, con apego a la Ley de la materia.

Victoria de Durango, Dgo., Julio de 2014

VIII. ANEXOS

VIII.1 Comparativo Presupuestal de Ingresos

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**462,854**	**436,620**	**-26,234**
Predial	426,280	383,086	-43,194
Predial del Ejercicio	255,899	264,927	9,028
Predial de Ejercicios Anteriores	170,381	118,159	-52,222
Traslación de Dominio de Bienes Inmuebles	24,574	41,669	17,095
Ejercicio de Actividades Mercantiles, Industriales, Agrícolas y Ganaderas	0	0	0
Diversiones y Espectáculos	12,000	11,865	-135
Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes	0	0	0
Sobre Anuncios	0	0	0
DERECHOS	**3,833,982**	**1,750,930**	**-2,083,052**
Por Servicio de Rastro	174,604	45,748	-128,856
Servicio de Panteones Municipales	1,500	250	-1,250
Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Construcciones, Reconstrucciones, Reparaciones y Demoliciones	418	1,021	603
Fraccionamientos	0	0	0
Cooperación para Obras Públicas	0	0	0
Limpia y Recolección de Desechos Industriales y Comerciales	0	0	0
Servicio de Agua Potable, Drenaje, Alcantarillado, Tratamiento y Disposición de Aguas Residuales	2,088,880	0	-2,088,880
Del Ejercicio	2,000,000	0	-2,000,000
De Ejercicios Anteriores	88,880	0	-88,880
Servicio de Saneamiento	0	0	0
Sobre Vehículos	0	118	118
Registro de Fierros de Herrar y Expedición de Tarjetas de Identificación	0	0	0
Certificados, Registros, Actas y Legalización	0	0	0

Empadronamiento	0	0	0
Expedición de Licencias y Refrendos	1,135,018	1,275,266	140,248
Expendios de Bebidas Alcohólicas	1,135,018	1,265,138	130,120
Expedición	0	0	0
Refrendo	1,135,018	1,265,138	130,120
Movimiento de Patentes	0	10,128	10,128
Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	0	0	0
Inspección y Vigilancia para la Seguridad Pública	0	0	0
Revisión, Inspección y Servicios	0	0	0
Explotación Comercial de Material de Construcción	0	0	0
Servicios Catastrales	0	0	0
Servicios de Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas	18,735	5,488	-13,247
Canalización de Instalaciones Subterráneas, de Casetas Telefónicas y Postes de Luz	0	0	0
Establecimiento de Instalación de Mobiliario Urbano y Publicitario, en la Vía Pública	0	0	0
Autorización para la Colocación de Anuncios Publicitarios, en lugares distintos del propio Establecimiento Comercial, en Relación a la Contaminación Visual del Municipio	5,500	0	-5,500
Servicio Público de Iluminación	409,327	423,039	13,712
Estacionamiento de Vehículos en la Vía Pública en aquellos lugares donde existen Aparatos Marcadores de Tiempo	0	0	0
CONTRIBUCIONES POR MEJORAS	**0**	**0**	**0**
Captación de Agua	0	0	0
Instalación de Tuberías de Distribución de Agua	0	0	0
Construcción o Reconstrucción de Alcantarillado, Drenaje, Desagüe, Entubamiento de Aguas de Ríos, Arroyos y Canales	0	0	0
Pavimentación de Calles y Avenidas	0	0	0
Apertura, Ampliación y Prolongación de Calles y Avenidas	0	0	0
Construcción y Reconstrucción de Banquetas	0	0	0
Instalación de Alumbrado Público	0	0	0
PRODUCTOS	**20,000**	**0**	**-20,000**

Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Pertenecientes al Municipio	20,000	0	-20,000
Arrendamiento de Bienes Propiedad del Municipio	0	0	0
Establecimientos o Empresas que dependan del Municipio	0	0	0
Fianzas a Favor del Municipio	0	0	0
Créditos a Favor del Municipio	0	0	0
Venta de Bienes Mostrencos y Abandonados	0	0	0
Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	0	0	0
Estacionamiento de Vehículos	0	0	0
APROVECHAMIENTOS	**445,025**	**397,868**	**-47,157**
Recargos	100,000	102,166	2,166
Multas Municipales	**32,824**	**13,185**	-19,639
Multas por Seguridad Pública		10,889	10,889
Multas por Seguridad Vial	0	2,296	2,296
Multas por Inspección Municipal	0	0	0
Rezago	0	0	0
Fianzas que se hagan efectivas a favor del Municipio por Resolución firme de Autoridad competente	0	0	0
Donativos y Aportaciones	0	0	0
Subsidios	0	0	0
Coop. del Gob. Federal, del Estado, Org. Desc. Emp.	0	0	0
Multas Federales no Fiscales	0	0	0
No Especificados	312,201	282,517	-29,684
PARTICIPACIONES	**15,232,687**	**15,467,368**	**234,681**
Fondo General de Participaciones	9,682,326	9,840,175	157,849
Fondo de Fomento Municipal	4,325,798	4,368,181	42,383
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	13,317	21,727	8,410
Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios	184,306	201,879	17,573
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	42,436	119,322	76,886
Fondo Estatal	21,516	32,076	10,560
Fondo de Fiscalización	502,260	494,457	-7,803

Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diesel	434,159	362,982	-71,177
Fondo de Compensación ISAN	26,569	26,569	0
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	**13,303,482**	**13,734,371**	**430,889**
Los que con Carácter y Excepcionalmente Decrete la H. Legislatura para el pago de Obras o Servicios Accidentales	0	0	0
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
Aportaciones Extraordinarias de los Gobiernos Federal y Estatal	13,303,482	13,723,482	420,000
Aportaciones Federales Ramo 33	13,303,482	13,303,482	0
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	6,122,664	5,612,442	-510,222
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	7,180,818	7,691,040	510,222
Rendimientos Financieros	0	0	0
Aportaciones del Gobierno del Estado	0	420,000	420,000
Otros Apoyos	0	420,000	420,000
Aportaciones de Terceros	0	0	0
En Efectivo	0		0
En Especie	0	0	0
Los Adicionales Sobre Impuestos y Derechos Municipales que Decrete el Congreso para el Sostenimiento de Instituciones diversas	0	10,888	10,888
Expropiaciones	0	0	0
Otras Operaciones Extraordinarias	0	1	1
Verificación y Cumplimiento de Obligación de pago	0	0	0
Otros Incentivos de Colaboración Administrativa	0	0	0
Otras Operaciones Extraordinarias	0	1	1
TOTAL DE INGRESOS	**33,298,030**	**31,787,157**	**-1,510,873**

VIII.2 Comparativo Presupuestal de Egresos

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**14,753,585**	**14,753,585**	**0**
Sueldos al Personal del Municipio	9,589,773	9,589,773	0
Sueldos	9,501,960	9,501,960	0
Subsidio al Empleo	0	0	0
Bono de Puntualidad	0	0	0
Bono de Asistencia	0	0	0
Vacaciones	4,108	4,108	0
Horas Extras	83,705	83,705	0
Prima Dominical	0	0	0
Sueldos Extraordinarios	0	0	0
Compensaciones	3,800	3,800	0
Gastos de Representación	0	0	0
Prima Vacacional	1,138	1,138	0
Jubilaciones e Indemnizaciones	2,440,883	2,440,883	0
Aguinaldos	587,993	587,993	0
Pasajes y Viáticos	355,297	355,297	0
Honorarios	251,708	251,708	0
Despensa	0	0	0
Fondo de Ahorro para el Retiro	1,442,458	1,442,458	0
Sueldos Asimilables	80,535	80,535	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**1,750,608**	**1,835,977**	**-85,369**
Papelería y Artículos de Escritorio	156,638	156,638	0
Combustibles y Lubricantes	1,335,583	1,396,665	-61,082
Medicinas y Materiales de Botiquín	100	100	0
Artículos de Limpieza	42,702	42,702	0

Material Eléctrico	1,814	1,814	0
Libros, Revistas y Periódicos	0	0	0
Material Deportivo	28,362	28,362	0
Material Didáctico	0	0	0
Uniformes al Personal	31,580	55,880	-24,300
Herramientas Menores	17,912	17,912	0
Adquisición de Municiones	0	0	0
Alimentos	112,305	112,305	0
Otros Materiales y Suministros	23,612	23,599	13
SERVICIOS GENERALES	**4,345,326**	**4,409,222**	**-63,896**
Correos y Telégrafos	1,535	1,535	0
Teléfonos	233,033	233,033	0
Energía Eléctrica	413,167	413,167	0
Alumbrado Público	1,330,782	1,330,782	0
Agua Potable	61,342	61,342	0
IMSS, ISSSTE o Servicios Médicos	10,783	10,783	0
Mantenimiento de Mobiliario y Equipo	7,262	7,262	0
Mantenimiento de Vehículos	326,941	375,289	-48,348
Mantenimiento de Obras y Servicios Públicos	445,688	458,370	-12,682
Mantenimiento de Edificios	74,951	74,951	0
Mantenimiento de Maquinaria y Equipo	2,042	2,042	0
Comisiones Bancarias	14,324	17,190	-2,866
Intereses Bancarios	0	0	0
Impresiones y Reproducciones	201,747	201,747	0
Difusión e Información	88,091	88,091	0
Actividades Cívicas, Sociales y Culturales	847,703	847,703	0
Estudio e Investigación Proyectos	35,315	35,315	0
Atención a Visitantes	24,057	24,057	0
Primas y Gastos de Seguros	21,960	21,960	0
Pago de Impuestos	0	0	0
Fomento Deportivo	35,918	35,918	0
Alimentación a Presos	0	0	0

Arrendamientos y Cuotas	6,831	6,831	0
Servicio por Maquilación e Información	0	0	0
INFONAVIT, FOVISSSTE	0	0	0
Otros Servicios Generales	161,854	161,854	0
TRANSFERENCIAS DE ASISTENCIA SOCIAL	**3,723,713**	**3,723,713**	**0**
Subsidios Educacionales	126,842	126,842	0
Seguridad Social	743,896	743,896	0
Subsidios a Organizaciones	1,169,127	1,169,127	0
Subsidios al DIF	1,294,628	1,294,628	0
Donativos y Cooperaciones	350,924	350,924	0
Otros Subsidios	38,296	38,296	0
INVERSIONES EN ACTIVO FIJO	**108,014**	**17,409**	**90,605**
Bienes Muebles	17,409	17,409	0
Adquisición de Vehículos	0	0	0
Adquisición de Muebles y Enseres	13,519	13,519	0
Adquisición de Armas	0	0	0
Adquisición de Maquinaria y Equipo	1,392	1,392	0
Adquisición Equipo de Cómputo	2,498	2,498	0
Adquisición Equipo de Comunicación	0	0	0
Bienes Inmuebles	90,605	0	90,605
Terrenos	90,605	0	90,605
Edificios	0	0	0
OBRAS PÚBLICAS	**6,514,117**	**6,144,625**	**369,492**
Agua Potable	377,963	445,401	-67,438
Alcantarillado	235,710	235,710	0
Drenaje y Letrinas	0	0	0
Urbanización Municipal	5,216,711	4,763,350	453,361
Electrificación Rural y de Colonias Pobres	0	0	0
Infraestructura Básica de Salud	0	0	0
Infraestructura Básica Educativa	339,922	339,922	0

Mejoramiento de Viviendas	0	0	0
Caminos Rurales	0	0	0
Infraestructura Productiva Rural	0	0	0
Programa de Estímulos a la Educación	0	0	0
Definición y Conducción de la Planeación P/ Dsllo.	343,811	360,242	-16,431
Otras Construcciones	0	0	0
AMORTIZACIÓN E INTERESES DE DEUDA PÚBLICA	**2,102,667**	**2,102,667**	**0**
Amortización de Deuda Pública	1,760,519	1,760,519	0
Intereses de Deuda Pública	342,148	342,148	0
Pago de Adefas	0	0	0
TOTAL DE EGRESOS	**33,298,030**	**32,987,198**	**310,832**

Nota: "Las cifras pueden variar debido al redondeo".