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 25
IV. DEUDA PÚBLICA 28
IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada 28
IV.2. Servicio de Deuda Pública 30
V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS 31
V.1. Sistema Municipal de Agua de Rodeo, Dgo. 32
V.2. Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Rodeo, Dgo. 38
VI. OBSERVACIONES 42
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administración 2013-2016) 42
VI.1.1. Financieras 42
VI.1.2. Obra Pública 43
VI.2. Observaciones de Control Interno 43
VI.2.1. Financieras 43
VI.2.2. Obra Pública 43
VI.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administración 2016-2019) 44
VI.3.1. Financieras 44
VI.3.2. Obra Pública 44
VI.4. Observaciones de Control Interno 45
VI.4.1. Financieras 45
VI.4.2. Obra Pública 45
VII. CONCLUSIÓN 46
VIII. ANEXOS 47
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 48
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 53

I. PRESENTACIÓN

En uso de las facultades y atribuciones que en materia de fiscalización superior le confieren a esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, tanto la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango en sus artículos, 85, 86 y 170, como la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, en correlación con lo dispuesto por el artículo 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 2016, 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 Variación en la Hacienda Pública, el Estado de Cambios en la Situación Financiera, Estado Analítico del Activo, Estado de Actividades, Estado de Flujo de Efectivo, Estado Analítico de Ingresos, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Administrativa, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación del Objeto del Gasto, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Económica, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Funcional y el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos; así como la demás información que se integró a la Cuenta Pública Municipal, de conformidad con lo dispuesto por los artículos, 172 de la Constitución Política del Estado y 21 de la Ley de Fiscalización Superior antes citada, 46, 48 y 52 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Acuerdo por el que se Armoniza la Estructura de Cuenta Pública publicado en D.O.F. el 30 de diciembre de 2013.

Se considera necesario señalar, que la elaboración, integración y presentación de la información contenida en la Cuenta Pública es responsabilidad de la Administración Municipal, comprendiendo los periodos de Administración correspondientes del 1° de enero al 31 de agosto y del 1°de septiembre al 31 de diciembre de 2016, respectivamente, siendo aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión ordinaria de fecha 27 de febrero de 2017.

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 99.04% en los ingresos y un 95.44% 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 91.94%; 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 2016 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 $ 42,563,998 los Recursos Ejercidos por $ 39,429,757 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 1,564,121 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 2016, con relación a su similar de 2015.

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 2016 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 103 BIS, de fecha 24 de diciembre de 2015 y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 9 de marzo de 2016 y 27 de febrero de 2017. Estos elementos fueron analizados documentalmente con el objetivo de verificar que los conceptos incluidos en ellos se apegan a lo establecido en los preceptos legales aplicables.

En el análisis presupuestal se incluye un comparativo entre la información contenida en las Leyes de Ingresos y los Presupuestos de Egresos, de los ejercicios 2015 y 2016, 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 2016:

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2016

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	495,000		495,000
Derechos	3,102,500		3,102,500
Contribuciones por Mejoras	0		0
Productos	4,100		4,100
Aprovechamientos	95,000		95,000
Participaciones y Aportaciones	33,075,612	35,068,661	35,068,661
Ingresos Derivados de Financiamiento	0		0
Total	**36,772,212**		**38,765,261**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 103 BIS y 6 de fechas 24-dic-15 y 21-ene-16, respectivamente.

Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2016, en relación con la Ley de Ingresos de 2015, presentó un decremento nominal del 28.40%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2015	2016	Variación
Impuestos	385,000	495,000	28.57%
Derechos	3,011,500	3,102,500	3.02%
Contribuciones por Mejoras	0	0	0.00%
Productos	0	4,100	100.00%
Aprovechamientos	160,000	95,000	-40.63%
Participaciones y Aportaciones	50,585,341	35,068,661	-30.67%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0.00%
Total	**54,141,841**	**38,765,261**	**-28.40%**

FUENTE: Informe de Resultados 2015 y Periódicos Oficiales números 103 BIS y 6 de fechas 24-dic-15 y 21-ene-16 respectivamente.
Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2016 fue de 3.36%, en términos reales, la Ley de Ingresos para 2016 refleja una proyección de Ingresos menor a la del ejercicio presupuestal de 2015, en un 31.76%

II.2. Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2015 y 2016, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

Cuadro No. 3
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2015	2016	Variación
Servicios Personales	12,018,469	12,582,475	4.69%
Servicios Generales	7,586,803	6,979,183	-8.01%
Materiales y Suministros	3,385,172	3,262,635	-3.62%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	179,393	162,479	-9.43%
Inversión Pública	27,055,739	8,721,095	-67.77%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,984,107	3,685,290	-7.50%
Deuda Pública	4,531,595	3,616,453	-20.19%
Recursos presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	4,599,437	244,349	-94.69%
Total	**54,141,841**	**38,765,261**	**-28.40%**

FUENTE: Informe de Resultados 2015 y Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el 9 de marzo de 2016 y 27 de febrero 2017.
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2016 considerando la Inflación del 3.36%, en términos reales disminuyó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 31.76%.

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 2016 para el cumplimiento de los objetivos contenidos en sus planes y programas, de conformidad con las leyes y demás disposiciones en la materia.

III.1. Ingresos

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

De manera particular, se revisó que los Ingresos por concepto de Impuestos, Derechos, Contribuciones por Mejoras, Productos, Aprovechamientos, Participaciones y Aportaciones e Ingresos Derivados de Financiamiento, se hayan recaudado y registrado en la forma y términos establecidos por la normatividad y que fueron informados en la Cuenta de la Hacienda Pública Municipal. Así mismo, que los recursos obtenidos a través de financiamientos, se captaron, registraron y fueron contratados de acuerdo con la legislación aplicable.

Con el objeto de establecer un punto de comparación, se incluye información referente al ejercicio presupuestal 2015, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

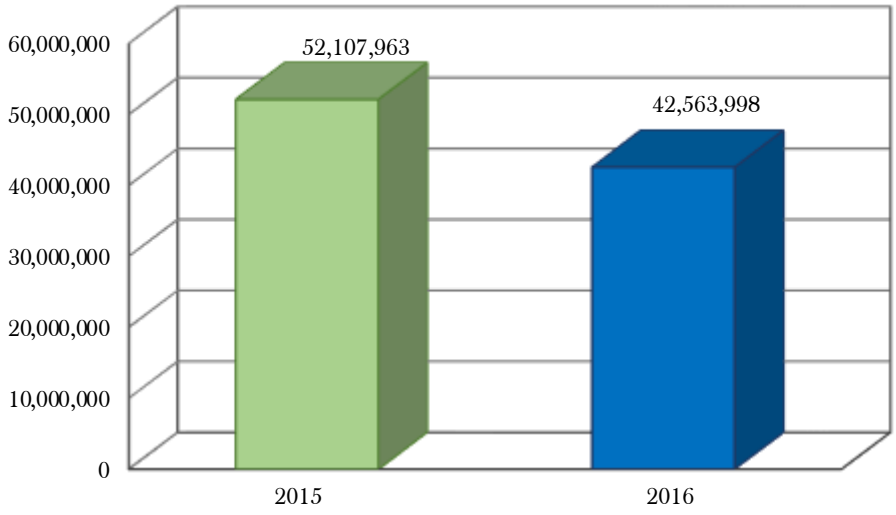
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2015 y 2016

Concepto	2015	2016	Variación
Impuestos	710,409	852,921	20.06%
Derechos	735,884	1,227,909	66.86%
Productos	3,205	2,131	-33.51%
Aprovechamientos	65,013	210,923	224.43%
Participaciones y Aportaciones	50,593,452	40,270,114	-20.40%
Total	**52,107,963**	**42,563,998**	**-18.32%**

FUENTE: Informe de Resultados 2015 y Cuenta Pública 2016.

Ver anexo 1

Gráfica No. 1
Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Municipio obtuvo un decremento de sus Ingresos del 18.32% respecto al ejercicio presupuestal 2015; si consideramos que durante 2016 la inflación fue de 3.36%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos menores al 2015, de 21.68%.

En el decremento nominal de 2016 de 18.32% se destacan los Productos en un 33.51% que significa $ 1,074 y las Participaciones y Aportaciones en un 20.40% que significa $ 10,323,338.

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	495,000	852,921	357,921
Derechos	3,102,500	1,227,909	-1,874,591
Productos	4,100	2,131	-1,969
Aprovechamientos	95,000	210,923	115,923
Total	**3,696,600**	**2,293,884**	**-1,402,716**

FUENTE: Cuenta Pública 2016
Ver anexo1

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)

2,293,884 - 0 / 3,696,600 - 1,600,000 = 1.094

Este Indicador muestra el Desempeño que observó el Municipio en la recaudación de los Ingresos Propios respecto de los autorizados en su Ley de Ingresos; en forma porcentual el Ingreso obtenido fue mayor un 9.4% de lo autorizado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 12.6% de ingresos obtenidos por encima de lo autorizado.

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos

2,293,884 / 42,563,998 = 0.054

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 5.4%

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 8.6%

c) Autonomía Tributaria

Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios

852,921 / 2,293,884 = 0.372

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 37.2% corresponde a Impuestos Municipales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 30.9%

III.2. Egresos

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

Se verificó que las modificaciones presupuestarias se encuentren respaldadas. Que el gasto se haya efectuado de acuerdo con las disposiciones normativas correspondientes. En especial, se examinó que la adquisición y contratación de bienes y servicios se haya ajustado a la legislación en la materia.

Se revisó que las operaciones hayan sido registradas y que las mismas estén sustentadas con la documentación justificativa y comprobatoria, la cual debe reunir los requisitos legales y normativos aplicables.

Se constató documentalmente que los servicios contratados y bienes adquiridos fueron recibidos; en su caso, se realizaron compulsas con los proveedores y/o prestadores de servicios, para confirmar que las operaciones corresponden a las reportadas.

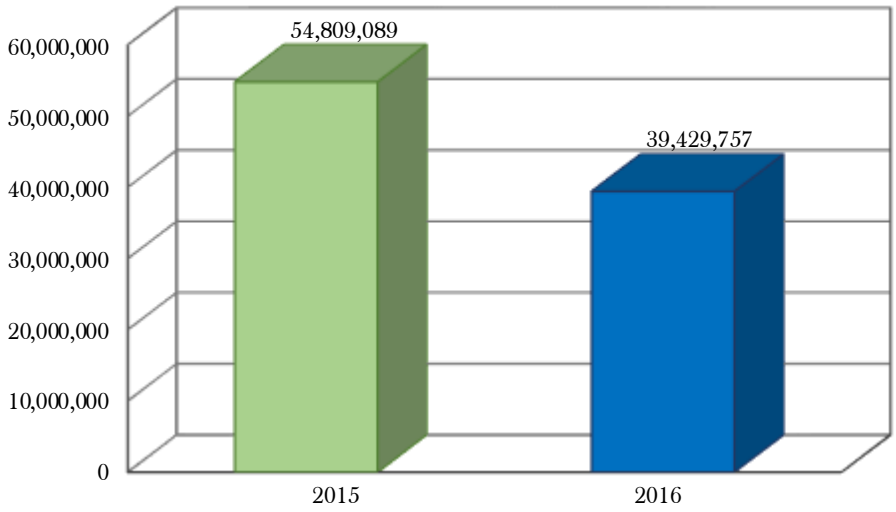
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2015, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2015 y 2016

Concepto	2015	2016	Variación
Servicios Personales	11,648,833	12,252,439	5.18%
Servicios Generales	6,192,390	6,080,490	-1.81%
Materiales y Suministros	3,095,616	2,949,836	-4.71%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	175,290	4,499	-97.43%
Inversión Pública	25,173,040	11,087,594	-55.95%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,063,939	3,532,657	-13.07%
Deuda Pública	4,459,981	3,522,242	-21.03%
Total	**54,809,089**	**39,429,757**	**-28.06%**

FUENTE: Informe de Resultados 2015 y Cuenta Pública 2016.
Ver anexo 2

Gráfica No. 2
Variación del Ejercicio Presupuestal



En comparación con el ejercicio presupuestal 2015, podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en un 28.06%, que significa $ 15,379,332; destacándose un decremento en los rubros de Inversión Pública en un 55.95% que significa $ 14,085,446, Deuda Pública en un 21.03% que significa $ 937,739 y Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas en un 13.07% que significa $ 531,282. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en el rubro de Servicios Personales en un 5.18% que significa $ 603,606.

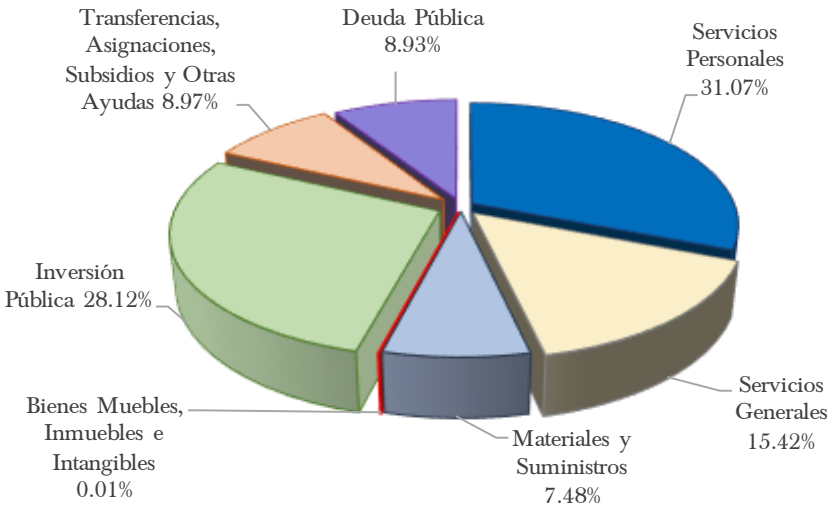
Desglosando el gasto efectuado en 2016 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2016

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	12,252,439	31.07%
Servicios Generales	6,080,490	15.42%
Materiales y Suministros	2,949,836	7.48%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	4,499	0.01%
Inversión Pública	11,087,594	28.12%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,532,657	8.97%
Deuda Pública	3,522,242	8.93%
Total	**39,429,757**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2016
Ver anexo 2

Gráfica No. 3
Desglose de Gastos 2016



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.

2,293,884 / 12,252,439 + 6,080,490 + 2,949,836 = 0.108

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 10.8%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 17.1%

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales.

42,563,998 / 39,429,757 = 1.079

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 7.9% más recursos de los que se aplicaron.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.7% menos.

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales.

20,178,698 + 16,658,920 / 39,429,757 = 0.934

Este Indicador muestra el Desempeño del Municipio respecto a la aplicación de recursos provenientes de las Participaciones y Fondos Federales en los Gastos Totales; en términos porcentuales corresponde a un 93.4%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 88.7%

d) Inversión Capitalizable

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

4,499 + 11,087,594 / 42,563,998 = 0.261

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 26.1% de los Ingresos Totales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 40.8%

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 $ 8,721,095, ejerciendo durante 2016 $ 11,087,594, en 30 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 31/12/16	Gasto Devengado al 31/12/16	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aproba-das	Termina-das	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	691,550	3,081,062	*	445.53	*	*	*	*
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016	8,006,532	8,006,532	94.20	100.00	30	29	1	
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2015	23,013							
Total	8,721,095	11,087,594	94.20	127.14	30	29	1	

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2016
* Las obras están convenidas e informadas en el cierre de obra del FISM 2016.

El Municipio, alcanzó un 94.20% de avance físico al 31 de diciembre de 2016, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 30 obras aprobadas, informa la conclusión de 29, en proceso 1; las obras en proceso informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

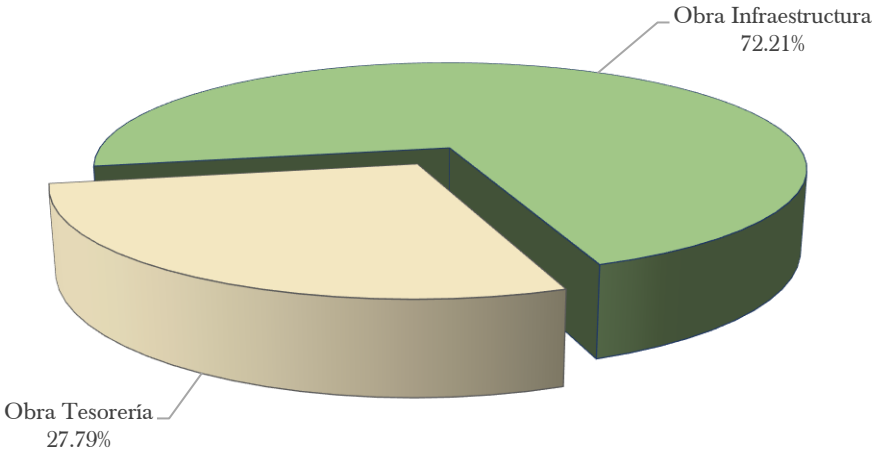
Cuadro No. 9
Obras en Proceso y No Iniciadas

Programa	Obras
	En Proceso
Agua y Saneamiento	1
Total	**1**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2016

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 27.79% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 72.21%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 11,087,594

Como se observa en el Cuadro No. 8, existe un importe de subejercicio en obra por $ 32,175, que pertenece a refrendos de Obras y Acciones del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2016.

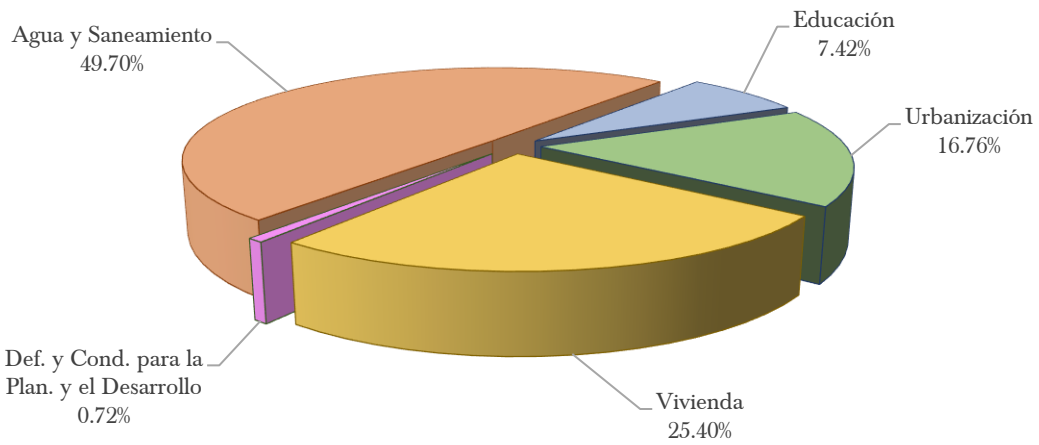
Cuadro No. 10
Recursos Comprometidos para Obras de Refrendo

Concepto	FAISM 2016	Total
Ingresos Totales	9,628,684	9,628,684
Egresos Totales	9,596,509	9,596,509
Total	**32,175**	**32,175**

FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FUENTE: Cuenta Pública 2016

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 $ 11,087,594

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	285,898	
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	8,435,197	9,681,428
Obra Pública en Bienes Propios		
Edificación Habitacional		1,406,166
Total	**8,721,095**	**11,087,594**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2016

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

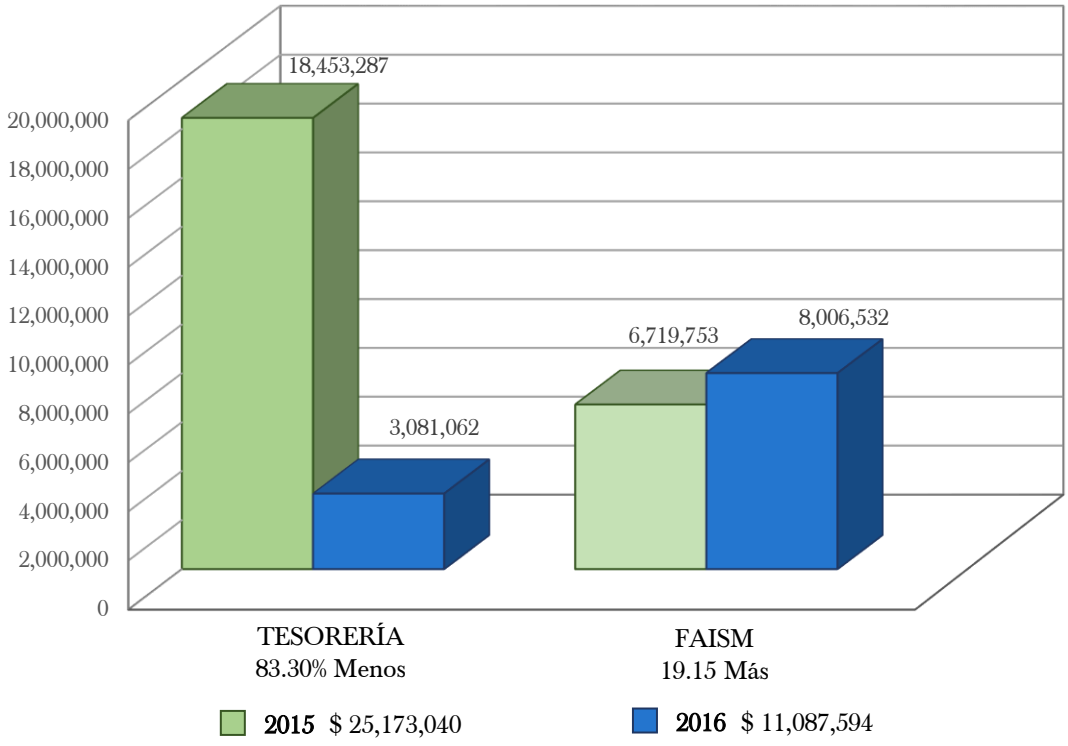
11,087,594 / 8,721,095 = 1.271

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 127.1% respecto a lo presupuestado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 145.6%

En la gráfica siguiente se presentan los recursos ejercidos en Obra Pública en 2016 en comparación con el ejercicio 2015, así como el porcentaje de variación.

Gráfica No. 6
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2015

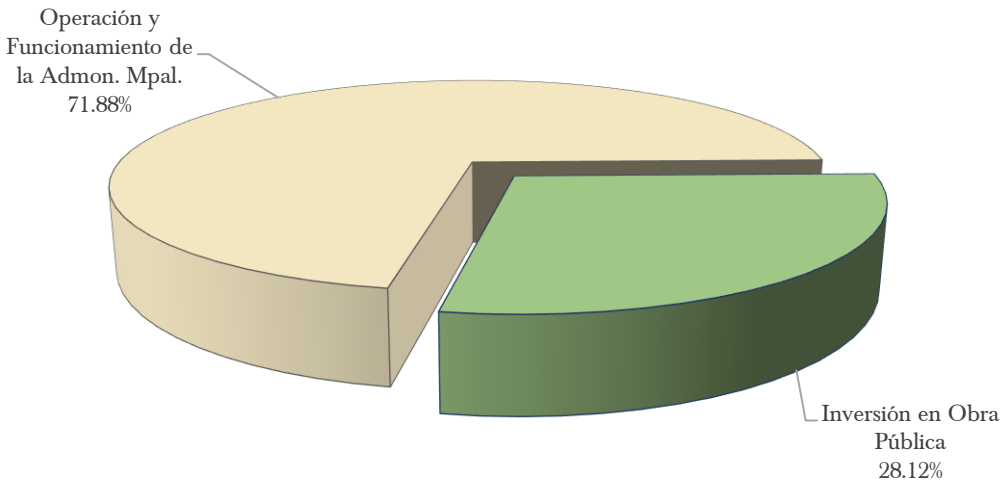


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2016, presenta una disminución de $ 14,085,446, que representa el 55.95% en comparación con el ejercicio 2015.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 39,429,757, destinó a Obra Pública y Acciones $ 11,087,594.

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



Inversión Total Ejercida $ 39,429,757

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

11,087,594 / 39,429,757 = 0.281

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 28.1%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 39.8%.

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2016

Del total ejercido en obra pública por $ 11,087,594 se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 10,194,008 que representa el 91.94% del total aplicado en obra.

De las 29 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 23 obras, lo que representa un 79.31%; 23 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016; de cuya fiscalización se determinó que 18 obras se encuentran concluidas y 5 obras indeterminadas (1 obra debido a que es convenida y ejecutada por la Comisión de Agua del Estado de Durango y 4 obras debido a que no presentaron las estimaciones y números generadores).

En cuanto a la operatividad de las obras, 17 operan adecuadamente, 1 obra no opera (debido a que no se ha energizado por parte de la C. F. E.) y 5 obras indeterminadas (1 obra debido a que es convenida y ejecutada por la Comisión de Agua del Estado de Durango y 4 obras debido a que no presentaron las estimaciones y números generadores).

Cuadro No. 12
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2016

No. de Obra	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Inversión Aprobada	Inversión Comprobada
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016				**10,194,008**	**10,121,896**
1	Agua y Saneamiento	Red de Distribución de Agua Potable	Rodeo	320,851	319,468
2	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Cárcamo de Bombeo	San Salvador	170,225	169,198
3	Agua y Saneamiento	Construcción de Pila de Agua Potable	San Antonio	969,328	965,150
4	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Agua Potable	Niños Héroes	386,700	381,144
5	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Línea de Conducción de Agua Potable	San Salvador	401,591	399,860
6	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de la Red Principal de Agua Potable	Alamillo Galeana	450,000	437,021
7	Agua y Saneamiento	PROSSAPYS 2015	Rodeo	267,969	266,814
8	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Drenaje Francisco Villa	Rodeo	300,000	298,190
9	Agua y Saneamiento	Rehabilitación del Sistema de Alcantarillado en la Colonia Centro	Rodeo	452,811	450,627

10	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Alcantarillado Primera Etapa	Leandro Valle	359,802	359,802
11	Urbanización	Construcción de Pavimentación en la Calle Fco. Sarabia y Centenario	Rodeo	300,000	297,414
12	Urbanización	Pavimentación de la Calle Niños Héroes	Abasolo	150,000	147,414
13	Urbanización	Construcción de Domo Escuela Secundaria Técnica No. 29	Rodeo	100,000	99,569
14	Urbanización	Construcción de Domo en la Escuela José María Morelos	Abasolo	1,294,207	1,288,628
15	Urbanización	Rehabilitación del Camino	Héroes de México	300,000	294,828
16	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica, Barrio Las Calaveras	Abasolo	293,246	291,477
17	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica 1 de Mayo	Rodeo	600,000	596,379
18	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica 2 de Agosto	Rodeo	1,143,592	1,136,692
19	Vivienda	Ampliación de Derivación Eléctrica en la Col. Industrial	Rodeo	789,152	784,390
20	Vivienda	Construcción de Modulo Fotovoltaico	Santa Isabel	141,016	140,165
21	Vivienda	Construcción de Cuarto Dormitorio	Rodeo	615,580	611,865
22	Vivienda	Construcción de Techo Firme	Rodeo	117,938	117,430
23	Vivienda	Construcción de Cuarto para Baño	Rodeo	270,000	268,371
			Total	**10,194,008**	**10,121,896**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2016
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 72,112 corresponde a: retenciones no enteradas.

III.4. Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2016 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	2,222,162	Cuentas por pagar a Corto Plazo	1,622,390
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	815,484	Otros Pasivos a Corto Plazo	2,860,339
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	149,984		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**3,187,630**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**4,482,729**
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**7,009,525**	Deuda Pública a Largo Plazo	9,467,292
Terrenos	409,525		
Edificios no Habitacionales	6,000,000	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULA**	**9,467,292**
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	600,000		
		TOTAL PASIVOS	**13,950,021**
Bienes Muebles	**5,316,987**		
Mobiliario y Equipo de Administración	1,474,399		
Vehículos y Equipo de Transporte	3,351,116		
Equipo de Defensa y Seguridad	388,238	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	103,234	**Hacienda Pública/Patrimonio Genera**	**1,564,121**
		Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	6,535,249
		Resultado de Ejercicios Anteriores	-4,971,128
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**12,326,512**		
		TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	**1,564,121**
TOTAL DE ACTIVOS	**15,514,142**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**15,514,142**

FUENTE: Cuenta Pública 2016

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

3,187,630 / 4,482,729 = 0.711

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 1.754 veces

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total - Construcciones en Proceso.

13,950,021 / 15,514,142 - 600,000 = 0.935

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 93.5% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 49.7%

c) Pasivo Circulante

Pasivo Circulante / Pasivo Total

4,482,729 / 13,950,021 = 0.321

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 32.1% de ellos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 61.7%

d) Pasivo No Circulante

Pasivo No Circulante / Pasivo Total

9,467,292 / 13,950,021 = 0.679

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 67.9% del Pasivo Total del Municipio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 38.3%

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

e) Superávit del Ejercicio

Ingresos Totales– Egresos Totales.

42,563,998 - 39,429,757 = 3,134,241

Este Indicador muestra el Desempeño que observó el Municipio respecto al ejercicio de los recursos que se obtuvieron, 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 2016		**12,263,801**
Crédito No. 7916	2,444,961	
Crédito No. 7957	1,130,733	
Crédito No. 11682	1,383,549	
Crédito No. 11842	7,304,558	
Amortización		**2,796,509**
Crédito No. 7916	186,876	
Crédito No. 7957	366,724	
Crédito No. 11682	1,383,549	
Crédito No. 11842	859,360	
Saldo al 31 de diciembre de 2016		**9,467,292**
Crédito No. 7916	2,258,085	
Crédito No. 7957	764,009	
Crédito No. 11682	0	
Crédito No. 11842	6,445,198	

FUENTE: Cuenta Pública 2016

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2015 y 2016, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 15
Variación de la Deuda

Concepto	2015	2016	Variación
Saldo al 1 de Enero	15,887,739	12,263,801	-22.81%
Amortización	3,623,938	2,796,509	-22.83%
			0.00%
Saldo al 31 de Diciembre	12,263,801	9,467,292	-22.80%

FUENTE: Informe de Resultados 2015 y Cuenta Pública 2016.

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2016 es menor en un 22.80% que el final de 2015, la amortización de créditos disminuyó un 22.83%.

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

2015 3,623,938 / 52,107,963 = 0.070

2016 2,796,509 / 42,563,998 = 0.066

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2015 se ejerció un 7.0% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2016 se ejerció un 6.6%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 3.3%

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

711,040 / 39,429,757 = 0.018

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 1.8% del gasto total.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 0.6%

Nota: la diferencia de $ 14,693, entre el indicador de Servicio de Deuda y el Anexo 2 se originó por diferencias contables entre el Municipio y BANOBRAS

Ver anexo 2

V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

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

A tal efecto, este Municipio, actualmente tiene como Organismos Públicos Descentralizados, al Sistema Municipal de Agua de Rodeo, Dgo, el cual fue constituido mediante Acta de Reunión Extraordinaria de Cabildo, publicado 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

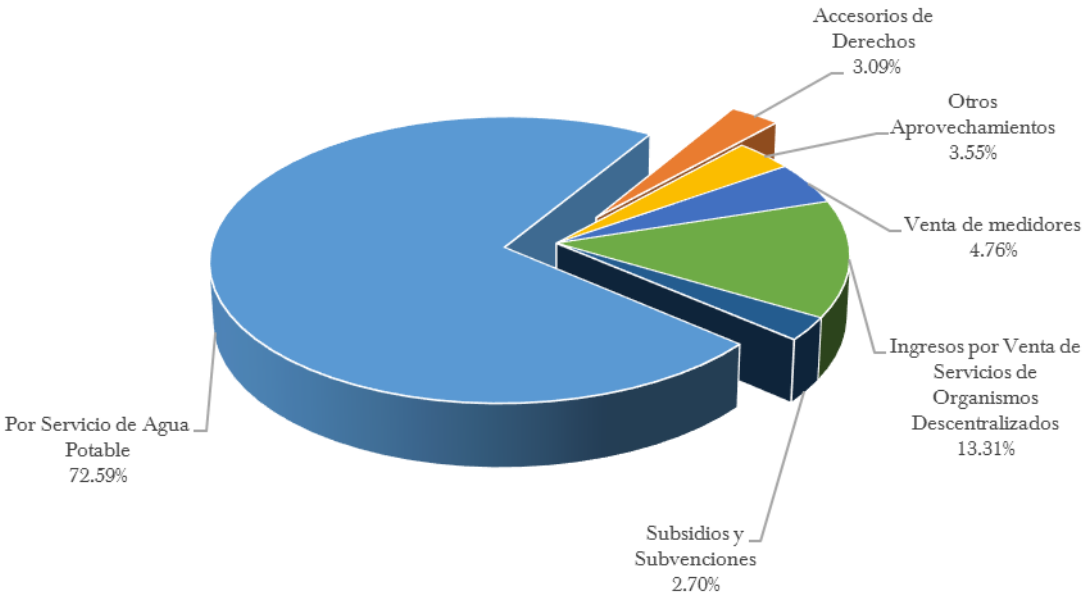
El SIMAR obtuvo en el ejercicio presupuestal 2016 Ingresos por $ 1,959,859, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 16
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por Servicio de Agua Potable	1,422,744	72.59%
Accesorios de Derechos	60,473	3.09%
Aprovechamientos		
Otros Aprovechamientos	69,607	3.55%
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		
Venta de medidores	93,383	4.76%
Ingresos por Venta de Servicios de Organismos Descentralizados	260,926	13.31%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	52,726	2.70%
Total	**1,959,859**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIMAR del ejercicio 2016.

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 2016 y los Ingresos obtenidos por el SIMAR, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 17
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
1,600,000	1,959,859	359,859	22.49%

FUENTE: Información Preliminar del SIMAR del ejercicio 2016.

Del análisis efectuado a los Ingresos recaudados en el ejercicio 2016 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

52,726 / 1,959,859 = 0.027

Este Indicador nos muestra que el SIDEAPA para llevar a cabo sus actividades, no depende financieramente del Subsidio Municipal ya que este representa el 2.7% de los ingresos del ejercicio.

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

V.1.2 Egresos

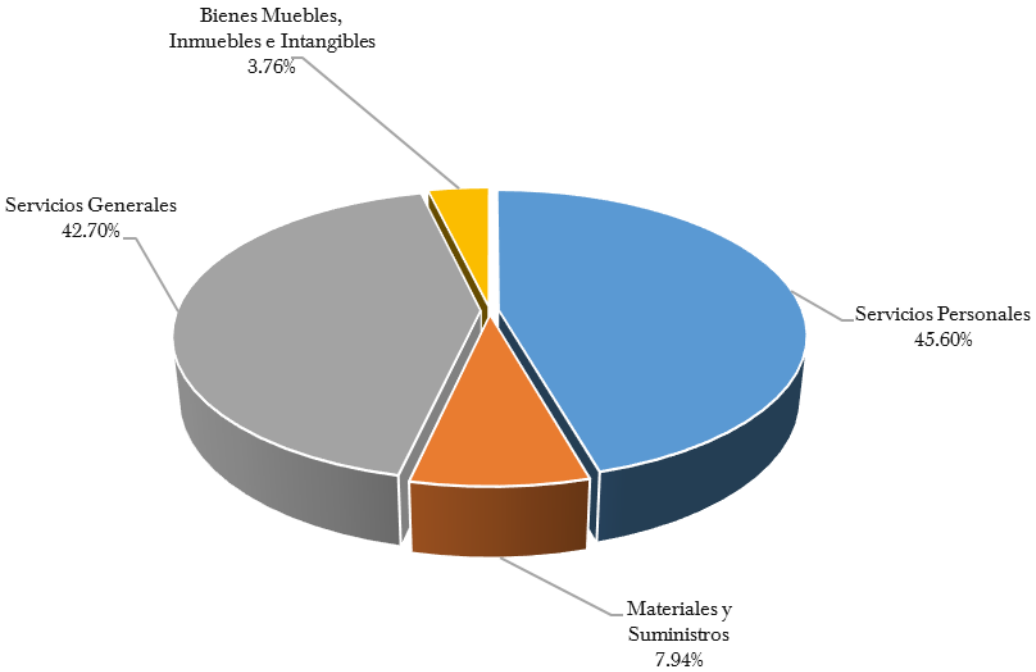
El SIMAR ejerció recursos durante 2016 por $ 1,819,293, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 18
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	829,663	45.60%
Materiales y Suministros	144,394	7.94%
Servicios Generales	776,788	42.70%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	68,448	3.76%
Total	**1,819,293**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIMAR del ejercicio 2016.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SIMAR aplicó el 45.60% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo; el 7.94% en Materiales y Suministros y el 42.70% en Servicios Generales en los cuáles se encuentra contemplado: el pago de Derechos de Extracción y el Mantenimiento a los Activos Fijos del sistema, pago de cuotas al IMSS e INFONAVIT, pago de Impuestos

Estatales, Teléfono, Energía Eléctrica de los departamentos administrativos, entre otros y el 3.76% en Bienes Muebles, inmuebles e Intangibles.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en 2015 y el ejercicio 2016, se observó lo siguiente:

Cuadro No. 19
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2015	2016	Variación	Porcentaje
Derechos				
Servicio de Agua Potable	1,331,527	1,422,744	91,217	6.85%
Accesorios de Derechos	68,419	60,473	-7,946	-11.61%
Otros Derechos	11,169	0	-11,169	-100.00%
Aprovechamientos				
Otros Aprovechamientos	0	69,607	69,607	100.00%
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios				
Venta de Medidores	0	93,383	93,383	100.00%
Ingresos por Venta de Servicios de Organismos Descentralizados	443,206	260,926	-182,280	-41.13%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	0	52,726	52,726	100.00%
Total	**1,854,321**	**1,959,859**	**105,538**	**5.69%**

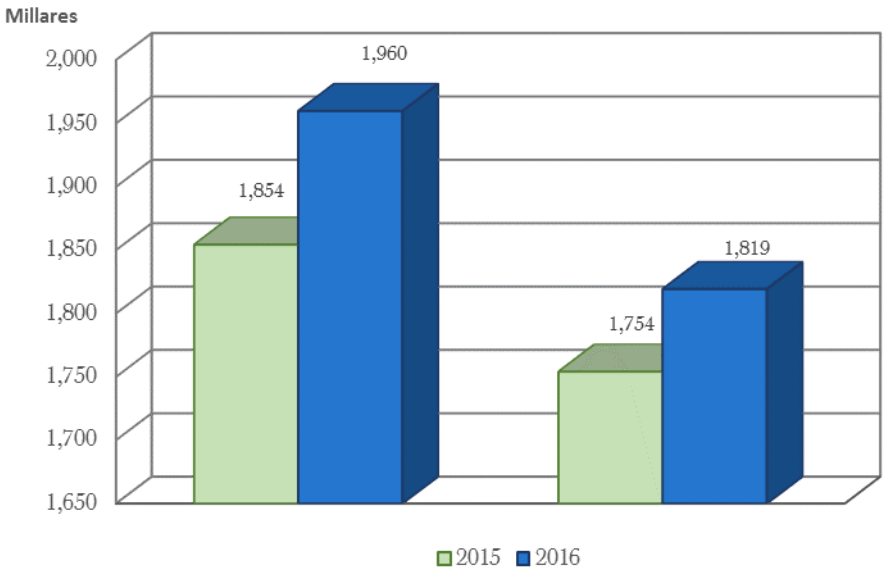
FUENTE: Información Preliminar del SIMAR de los ejercicios 2015 y 2016.

Cuadro No. 20
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2015	2016	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	768,691	829,663	60,972	7.93%
Materiales y Suministros	271,025	144,394	-126,631	-46.72%
Servicios Generales	708,018	776,788	68,770	9.71%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	6,376	68,448	62,072	973.53%
Total	**1,754,110**	**1,819,293**	**65,183**	**3.72%**

FUENTE: Información Preliminar del SIMAR de los ejercicios 2015 y 2016.

Gráfica No. 10
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2016 en términos relativos aumentaron en comparación al 2015 en un 5.69% y los Egresos aumentaron en un 3.72%; si consideramos que durante 2016 la inflación fue de un 3.36%, concluimos que en términos reales los Ingresos del SIMAR aumentaron en un 2.33% y los Egresos aumentaron en un 0.36%.

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

(DIF)

V.2.1 Ingresos

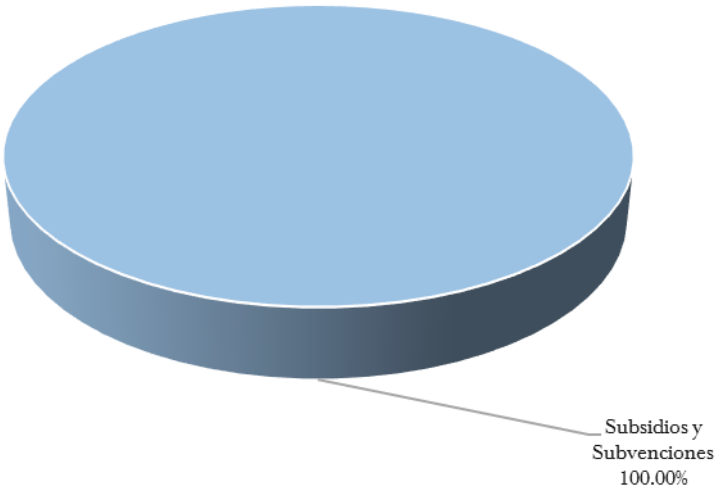
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2016 Ingresos por $ 1,178,775, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 21
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	1,178,775	100.00%
Total	**1,178,775**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2016.

Gráfica No. 11
Ingresos Obtenidos



Del análisis efectuado a los Ingresos obtenidos en el ejercicio 2016 se desprende el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingresos Total

1,178,775 / 1,178,775 = 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 96.6%.

V.2.2 Egresos

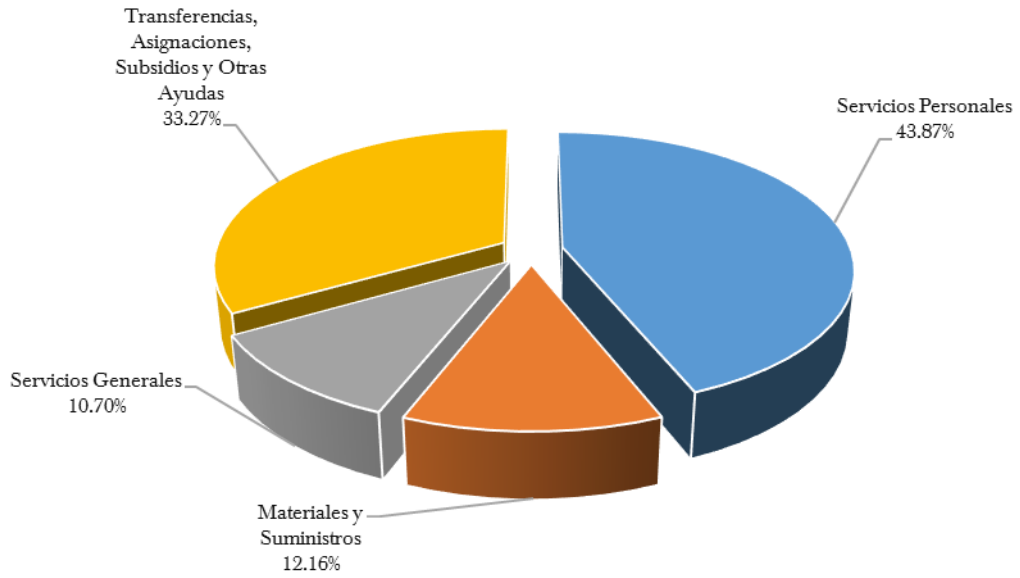
El DIF ejerció recursos durante 2016 por $ 1,136,935, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 22
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	498,774	43.87%
Materiales y Suministros	138,192	12.16%
Servicios Generales	121,676	10.70%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	378,293	33.27%
Total	**1,136,935**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2016.

Gráfica No. 12
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 43.87% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, el 10.70% en Servicios Generales, el 12.16% de Materiales y Suministros y el 33.27% en Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en el 2015 y el ejercicio 2016 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 23
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2015	2016	Variación	Porcentaje
Aprovechamientos				
Subsidios Municipales	1,200,000	1,178,775	-21,225	-1.77%
Total	**1,200,000**	**1,178,775**	**-21,225**	**-1.77%**

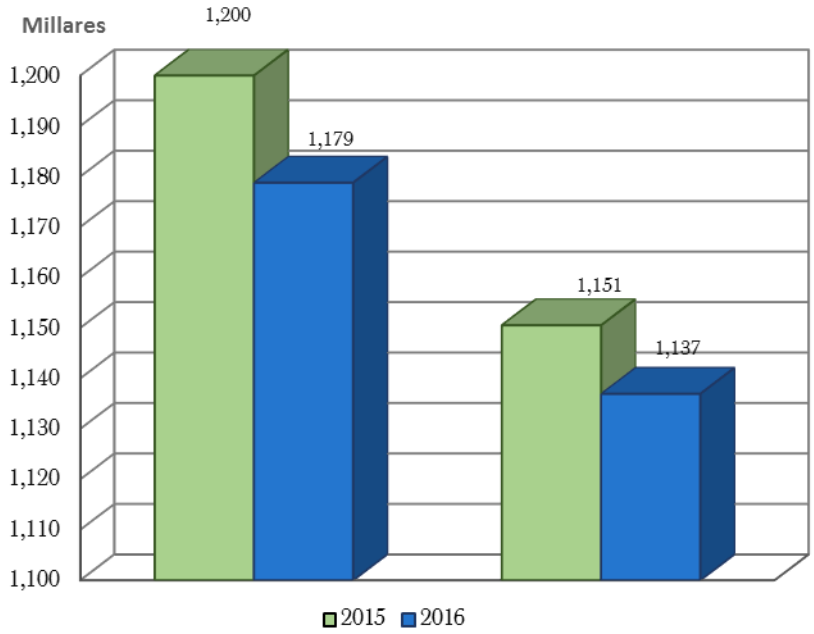
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2015 y 2016.

Cuadro No. 24
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2015	2016	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	625,241	498,774	-126,467	-20.23%
Materiales y Suministros	123,046	138,192	15,146	12.31%
Servicios Generales	98,626	121,676	23,050	23.37%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	287,532	378,293	90,761	31.57%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	16,074	0	-16,074	-100.00%
Total	**1,150,519**	**1,136,935**	**-13,584**	**-1.18%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2015 y 2016.

Gráfica No. 13
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2016, en términos relativos disminuyeron en comparación al 2015, en un 1.77% y los Egresos en un 1.18%; si consideramos que durante 2016 la inflación fue de un 3.36%, concluimos que en términos reales los Ingresos del DIF disminuyeron en un 5.13% y los Egresos en un 4.54%.

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 2016, 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 2013-2016

VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 518,789

VI.1.1. Financieras por $ 242,794

Tesorería por $ 171,499

1. Falta de documentación justificativa por $ 50,866
2. Falta de documentación comprobatoria por $ 38,745
3. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 66,888
4. Erogaciones que no presentan solicitudes de apoyo y/o Acuerdo de Cabildo por $ 15,000
5. Falta de certificados de ingresos o formas valoradas de acuerdo al consecutivo (No Cuantificado)

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2016 por $ 71,295

1. Falta de documentación justificativa por $ 23,018

2. Falta de documentación comprobatoria por $ 47,163
3. Erogaciones que no corresponden al municipio por $ 1,114

VI.1.2. Obra Pública por $ 275,995

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016 por $ 275,995

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 159,995
2. Incumplimiento a lo establecido en los lineamientos del FAIS (gastos indirectos) por $ 116,000

VI.2. Observaciones de Control Interno

De igual manera, como resultado de la revisión y fiscalización aludida, se determinaron diversas omisiones, errores, deficiencias e inconsistencias, respecto a los sistemas de Control Interno Municipal, relacionadas con la recaudación, manejo, custodia, control y aplicación de los recursos públicos que el Municipio utilizó para el cumplimiento de los objetivos contenidos en sus presupuestos, planes y programas aprobados, mismas que persisten hasta esta fecha al no haber sido subsanadas en su totalidad, mismas que, conforme a las disposiciones jurídicas aplicables, deberán ser atendidas y solventadas por el Ayuntamiento mediante las acciones administrativas y legales que correspondan de acuerdo a la naturaleza de cada una de ellas, y de las cuales pudieran derivarse responsabilidades, por lo que este Órgano Técnico de Fiscalización efectuará el seguimiento correspondiente en términos de la Ley de Fiscalización Superior del Estado; consistentes en:

VI.2.1. Financieras

1. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar (No Cuantificado)
2. Ingresos sin Convenios

VI.2.2. Obra Pública

1. Retenciones no enteradas
2. Pagos por acreditar

3. Falta de fianzas de anticipo, cumplimiento de contrato y vicios ocultos
4. No presentan acta de entrega-recepción de obra a los beneficiarios
5. No presentan acta de comité de obra
6. No presentan convenios de coordinación

VI.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 523,419

VI.3.1. Financieras por $ 307,909

Tesorería por $ 307,909

1. Falta de documentación justificativa por $ 85,000
2. Falta de documentación comprobatoria por $ 94,600
3. Erogaciones que no presentan solicitudes de apoyo y/o Acuerdo de Cabildo por $ 19,259
4. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 5,215
5. Falta de certificados de ingresos o formas valoradas de acuerdo al consecutivo (No Cuantificado)
6. Ingresos no registrados ni depositados por $ 103,835

VI.3.2. Obra Pública por $ 215,510

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016 por $ 215,510

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 180,960
2. Pagos indebidos o en exceso por $ 34,550

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. Ingresos sin Convenios
2. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar (No Cuantificado)
3. Saldos bancarios por ejercer

VI.4.2. 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 los beneficiarios
4. No presentan bitácora de obra
5. No presentan acta de comité de obra
6. Pagos por acreditar

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 opinión de esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, basado en la evidencia física y documental de la muestra examinada, se determinó que los Est.ados Financieros y demás información que integra la Cuenta Pública correspondiente al Ejercicio Fiscal 2016 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 2016 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 lo 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 2017

VIII. ANEXOS

VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**495,000**	**852,921**	**-357,921**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**10,000**	**356,042**	**-346,042**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	10,000	356,042	-346,042
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**450,000**	**428,870**	**21,130**
PREDIAL	**450,000**	**428,870**	**21,130**
Impuesto del Ejercicio	400,000	386,221	13,779
Impuesto de Ejercicios Anteriores	50,000	42,649	7,351
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**20,000**	**50,574**	**-30,574**
Sobre Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes	0	4,109	-4,109
Sobre Ejercicios de Actividades Mercantiles, Industriales, Agrícolas y Ganaderas	0	0	0
Sobre Anuncios	0	0	0
Sobre Traslación de Domino de Bienes Inmuebles	20,000	46,465	-26,465
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**15,000**	**17,435**	**-2,435**
Recargos	15,000	17,435	-2,435
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	**3,102,500**	**1,227,909**	**1,874,591**
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	**3,032,500**	**1,227,909**	**1,804,591**
Por Servicio de Rastro	50,000	85,785	-35,785
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	500	0	500
Por Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Por Construcción, Reconstrucción, Reparaciones y Demoliciones	1,000	2,191	-1,191
Sobre Fraccionamientos	0	0	0
Por Cooperación para Obras Públicas	**0**	**0**	**0**
En Efectivo	0	0	0
En Especie	0	0	0
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	0	0	0
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	**1,600,000**	**0**	**1,600,000**
Del Ejercicio	1,350,000	0	1,350,000
Ejercicios Anteriores	250,000	0	250,000
Por Registros de Fierro de Herrar	0	0	0
Sobre Certificados, Actas y Legalizaciones	0	12,007	-12,007
Sobre Empadronamiento	0		0

Expedición de Licencias y Refrendos	**1,080,000**	**809,723**	**270,277**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**1,080,000**	**809,723**	**270,277**
Expedición de Licencias	0	0	0
Refrendos	1,080,000	791,880	288,120
Movimientos de Patentes	0	17,843	-17,843
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	1,000	3,240	-2,240
Por Servicio Público de Iluminación	300,000	314,963	-14,963
OTROS DERECHOS	**0**	**0**	**0**
ACCESORIOS	**70,000**	**0**	**70,000**
Recargos	**70,000**	**0**	**70,000**
Agua	35,000	0	35,000
Refrendos	35,000	0	35,000
Derechos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
PRODUCTOS	**4,100**	**2,131**	**1,969**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**4,100**	**2,131**	**1,969**
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	**4,100**	**2,131**	**1,969**
Rendimientos Financieros	4,100	2,131	1,969
Créditos a Favor del Municipio	0	0	0
Por Venta de Bienes Mostrencos y Abandonados	**0**	**0**	**0**
Por Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	0	0	0
Expropiaciones	0	0	0
Los que se Obtengan de la Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	0	0	0
Fianzas que se Hagan Efectivas a Favor del Municipio por Resoluciones Firmes de Autoridades Competentes	0	0	0
Otros Incentivos de Colaboración Administrativa	0	0	0
PRODUCTOS DE CAPITAL	**0**	**0**	**0**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Municipales	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	**95,000**	**210,923**	**-115,923**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**95,000**	**210,923**	**-115,923**
Multas Municipales	15,000	20,884	-5,884
Donativos y Aportaciones	0	0	0
Subsidios	0	0	0
Cooperaciones del Gobierno Federal, del Estado, Organismos Descentralizados, Empresas de Participación Estatal y de Cualquiera Otras Personas	0	0	0
Multas Federales no Fiscales	0	6,300	-6,300
No Especificados	80,000	183,739	-103,739
APROVECHAMIENTOS DE CAPITAL	**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	**35,068,661**	**40,270,114**	**-5,201,453**
PARTICIPACIONES	**17,593,265**	**20,178,698**	**-2,585,433**
Fondo General de Participaciones	10,986,891	11,332,236	-345,345
Fondo de Fiscalización	599,874	651,885	-52,011
Fondo de Fomento Municipal	5,031,996	5,182,080	-150,084
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	512	518	-6
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	270,903	241,961	28,942
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	540,556	589,628	-49,072
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	125,092	260,906	-135,814
Fondo Estatal	7,755	14,877	-7,122
Fondo de Compensación ISAN	29,686	29,686	0
Recaudación de ISR por salarios	0	194,050	-194,050
Otros Apoyos Extraordinarios	0	1,680,871	-1,680,871
Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios Mineros	0	0	0
APORTACIONES	**16,658,920**	**16,658,920**	**0**
Aportaciones Federales para el Fondo	**16,658,920**	**16,658,920**	**0**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	7,030,236	7,030,236	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	9,628,684	9,628,684	0
CONVENIOS	**816,476**	**3,432,496**	**-2,616,020**
Convenios	816,476	3,432,496	-2,616,020

INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO	**0**	**0**	**0**
Endeudamiento Interno	**0**	**0**	**0**
Los que Procedan de Prestaciones Financieras y Obligaciones que Adquiera el Municipio para Fines de Interés Público con Autorización y Aprobación de la H. Legislatura del Estado.	0	0	0
TOTAL DE INGRESOS	**38,765,261**	**42,563,998**	**-3,798,737**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**12,582,475**	**12,252,439**	**330,036**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**10,161,722**	**10,101,431**	**60,291**
Sueldos base al personal permanente	10,161,722	10,101,431	60,291
Dietas	0	0	0
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**490,372**	**471,910**	**18,462**
Honorarios asimilables a salarios	490,372	471,910	18,462
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**965,120**	**801,964**	**163,156**
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	753,207	751,651	1,556
Horas Extraordinarias	0	0	0
Compensaciones	111,913	50,313	61,600
Honorarios especiales	100,000	0	100,000
SEGURIDAD SOCIAL	**40,000**	**0**	**40,000**
Aportaciones de seguridad social	40,000	0	40,000
Aportaciones al sistema para el retiro	0	0	0
Aportaciones para seguros	0	0	0
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**925,261**	**877,134**	**48,127**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	0	0	0
Indemnizaciones	895,261	877,134	18,127
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	0	0	0
Apoyos a la capacitación de servidores públicos	30,000	0	30,000
MATERIALES Y SUMINISTROS	**3,262,635**	**2,949,836**	**312,799**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**1,023,698**	**914,079**	**109,619**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	446,963	372,492	74,471
Materiales y útiles de impresión y reproducción	422,019	400,853	21,166
Material estadístico y geográfico	0	0	0
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	0	9,878	-9,878

Material impreso e información digital	0	0	0
Material de limpieza	129,716	105,856	23,860
Materiales y útiles de enseñanza	25,000	25,000	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**65,501**	**190,567**	**-125,066**
Productos alimenticios para personas	65,501	190,567	-125,066
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	**71,224**	**69,555**	**1,669**
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	11,230	9,560	1,670
Artículos metálicos para la construcción	0	0	0
Materiales complementarios	3,770	3,770	0
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	56,224	56,225	-1
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**29,500**	**1,500**	**28,000**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	1,500	1,500	0
Medicinas y productos farmacéuticos	0	0	0
Materiales, accesorios y suministros médicos	28,000	0	28,000
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	0	0	0
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	0	0	0
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	**1,716,243**	**1,648,926**	**67,317**
Combustibles, lubricantes y aditivos	1,716,243	1,648,926	67,317
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**301,469**	**93,468**	**208,001**
Vestuario y uniformes	125,766	41,145	84,621
Prendas de seguridad y protección personal	30,703	30,703	0
Artículos deportivos	145,000	21,620	123,380
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	**55,000**	**31,741**	**23,259**
Herramientas menores	55,000	31,741	23,259
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	**6,979,183**	**6,080,490**	**898,693**
SERVICIOS BÁSICOS	**3,211,371**	**2,899,858**	**311,513**
Energía Eléctrica	2,975,984	2,705,548	270,436
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	201	202	-1
Agua	0	0	0
Telefonía tradicional	119,040	89,961	29,079
Telefonía celular	116,146	104,147	11,999
Servicios de telecomunicaciones y satélites	0	0	0
Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	0	0	0
Servicios postales y telegráficos	0	0	0
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**171,100**	**151,100**	**20,000**
Arrendamiento de terrenos	0	0	0
Arrendamiento de edificios	171,100	151,100	20,000
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	0	0
Arrendamiento de equipo de transporte	0	0	0
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	0	0	0
Otros arrendamientos	0	0	0
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**26,700**	**26,700**	**0**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	0	0	0
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	0	0	0

Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	0	0	0
Servicios de capacitación	0	0	0
Servicios de investigación científica y desarrollo	0	0	0
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	0	0	0
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	26,700	26,700	0
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**49,744**	**24,265**	**25,479**
Servicios financieros y bancarios	37,344	13,167	24,177
Seguro de bienes patrimoniales	0	0	0
Fletes y maniobras	12,400	11,098	1,302
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**972,236**	**799,959**	**172,277**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	560,101	490,731	69,370
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	0	0	0
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	412,135	309,228	102,907
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	0	0	0
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación			0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**225,001**	**134,911**	**90,090**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	170,201	88,511	81,690
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	54,800	46,400	8,400
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	**252,000**	**164,531**	**87,469**

Pasajes aéreos	0	0	0
Pasajes terrestres	65,000	59,880	5,120
Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	187,000	104,651	82,349
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	**1,870,333**	**1,811,305**	**59,028**
Gastos de ceremonial	50,050	20,050	30,000
Gastos de orden social y cultural	1,820,283	1,791,255	29,028
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**200,698**	**67,861**	**132,837**
Servicios funerarios y de cementerios	10,000	9,550	450
Impuestos y derechos	17,698	17,698	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	173,000	40,613	132,387
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**3,685,290**	**3,532,657**	**152,633**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**488**	**487**	**1**
Otros Subsidios	488	487	1
AYUDAS SOCIALES	**3,684,802**	**3,532,170**	**152,632**
Ayudas sociales a personas	2,100,000	1,947,368	152,632
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	43,800	43,800	0
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	1,541,002	1,541,002	0
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	**162,479**	**4,499**	**157,980**
BIENES MUEBLES	**162,479**	**4,499**	**157,980**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**4,499**	**4,499**	**0**
Muebles de oficina y estantería	0	0	0
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	4,499	4,499	0
Otros mobiliarios y equipos de administración	0	0	0
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**0**	**0**	**0**
Equipos y aparatos audiovisuales	0	0	0
Aparatos deportivos	0	0	0
Cámaras fotográficas y de video	0	0	0
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	0	0
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**127,980**	**0**	**127,980**
Vehículos y equipo terrestre	127,980	0	127,980
Otros equipos de transporte	0	0	0
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**30,000**	**0**	**30,000**
Maquinaria y equipo agropecuario	0	0	0
Maquinaria y equipo industrial	0	0	0
Maquinaria y equipo de construcción	0	0	0
Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	0	0	0
Equipo de comunicación y telecomunicación	0	0	0
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	0	0	0
Herramientas y máquinas-herramienta	15,000	0	15,000
Otros equipos	15,000	0	15,000
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	**8,721,095**	**11,087,594**	**-2,366,499**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**8,721,095**	**9,681,428**	**-960,333**
Edificación habitacional	285,898	0	285,898
Edificación no habitacional	0	0	0
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	0	0	0
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	8,435,197	9,681,428	-1,246,231
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
OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS	**0**	**1,406,166**	**-1,406,166**
Edificación habitacional	0	1,406,166	-1,406,166
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	0	0	0
Construcción de vías de comunicación	0	0	0
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	0	0
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	0	0
PROYECTOS PRODUCTIVOS Y ACCIONES DE FOMENTO	**0**	**0**	**0**
Estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	0	0	0
Ejecución de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	0	0	0
DEUDA PÚBLICA	**3,616,453**	**3,522,242**	**94,211**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**3,563,550**	**2,796,509**	**767,041**

Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	3,563,550	2,796,509	767,041
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**52,903**	**725,733**	**-672,830**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	52,903	725,733	-672,830
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
Comisiones de la deuda pública interna	0	0	0
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	244,349	0	244,349
TOTAL DE EGRESOS	**38,765,261**	**39,429,757**	**-664,496**

NOTA: “Las cifras pueden variar debido al redondeo”