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 42
VI.1.1. Financieras 42
VI.1.2. Obra Pública 43
VI.1.3. Organismos Descentralizados 43
VI.2. Observaciones de Control Interno 44
VI.2.1. Financieras 44
VI.2.2. Obra Pública 44
VII. CONCLUSIÓN 45
VIII. ANEXOS 46
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 47
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 52

I. PRESENTACIÓN

En uso de las facultades y atribuciones que en materia de fiscalización superior le confieren a esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, tanto la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango en sus artículos, 85, 86 y 170, como la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, en correlación con lo dispuesto por el artículo 166 de la Ley Orgánica del Congreso del Estado de Durango; este órgano técnico-contable, auxiliar del H. Congreso del Estado efectuó la revisión y fiscalización a la Cuenta Pública del Municipio de **Rodeo, Dgo.**, correspondiente al ejercicio presupuestal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2017, comprendiéndose en el examen, no sólo la conformidad de las erogaciones realizadas con las partidas autorizadas del correspondiente Presupuesto de Egresos, sino también la justificación de tales erogaciones.

En este sentido, se examinó el Estado de Situación Financiera, el Estado de Variación en la Hacienda Pública, el Estado de Cambios en la Situación Financiera, Estado Analítico del Activo, Estado de Actividades, Estado de Flujo de Efectivo, Estado Analítico de Ingresos, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Administrativa, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación 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 el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2017, siendo aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión extraordinaria de fecha 23 de febrero de 2018.

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 100.00% en los ingresos y un 94.80% 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 89.74%; 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 2017 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 $ 46,961,529 los Recursos Ejercidos por $ 47,549,668 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 2,133,371 en la citada Cuenta Pública. De igual forma, contiene un análisis basado en la medición a través de Indicadores del Desempeño sobre aspectos financieros y no financieros para establecer los incrementos, decrementos, aplicación y comparabilidad de los recursos recaudados y ejercidos, así como las modificaciones patrimoniales durante el ejercicio presupuestal de 2017, con relación a su similar de 2016.

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 2017 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 103 BIS, de fecha 25 de diciembre de 2016; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 07 de Marzo de 2017 y 23 de Febrero de 2018. 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 2016 y 2017, 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 2017:

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2017

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	717,000		717,000
Derechos	2,930,001		2,930,001
Contribuciones por Mejoras	0		0
Productos	0		0
Aprovechamientos	185,000		185,000
Participaciones y Aportaciones	34,252,185	36,859,651	36,859,651
Ingresos Derivados de Financiamiento	0		0
Total	**38,084,186**		**40,691,652**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 103 BIS y 6 de fechas 25-dic-16 y 19-ene-17, respectivamente.
Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2017, en relación con la Ley de Ingresos de 2016, presentó un incremento nominal del 4.97%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2016	2017	Variación
Impuestos	495,000	717,000	44.85%
Derechos	3,102,500	2,930,001	-5.56%
Contribuciones por Mejoras	0	0	0.00%
Productos	4,100	0	-100.00%
Aprovechamientos	95,000	185,000	94.74%
Participaciones y Aportaciones	35,068,661	36,859,651	5.11%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0.00%
Total	**38,765,261**	**40,691,652**	**4.97%**

FUENTE: Informe de Resultados 2016 y Periódicos oficiales números 103 BIS y 6 de fechas 25-dic-16 y 19-ene-17, respectivamente.
Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2017 fue de 6.77%, en términos reales, la Ley de Ingresos para 2017 refleja una proyección de Ingresos menor a la del ejercicio presupuestal de 2016, en un 1.8%

II.2. Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2016 y 2017, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

Cuadro No. 3
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2016	2017	Variación
Servicios Personales	12,582,475	15,089,709	19.93%
Servicios Generales	6,979,183	9,402,705	34.73%
Materiales y Suministros	3,262,635	4,142,646	26.97%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	162,479	77,785	-52.13%
Inversión Pública	8,721,095	11,328,682	29.90%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,685,290	4,575,320	24.15%
Deuda Pública	3,616,453	2,236,694	-38.15%
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	244,349	6,161,889	2421.76%
Total	**38,765,261**	**40,691,652**	**4.97%**

FUENTE: Informe de Resultados 2016 y Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 07 de Marzo de 2017 y 23 de Febrero de 2018.
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2017 considerando la Inflación del 6.77%, en términos reales disminuyó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 1.8%.

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 2017 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 2016, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

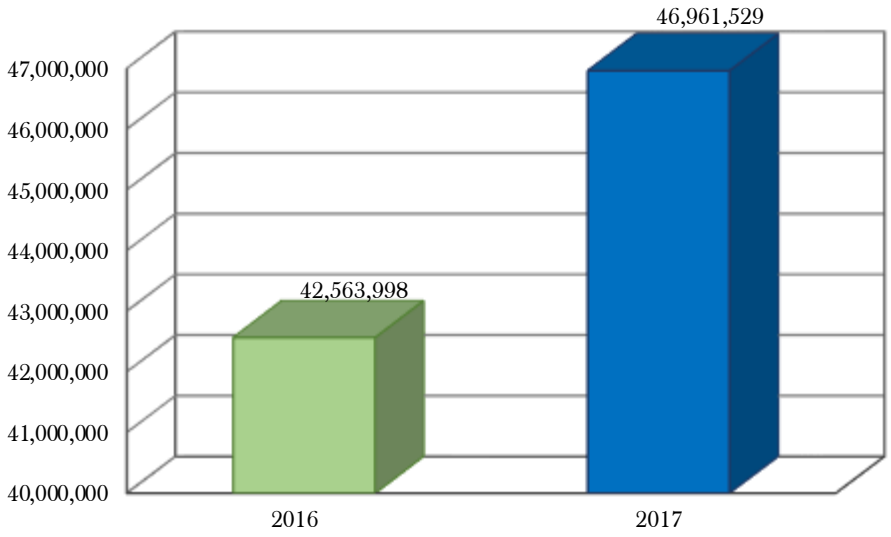
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2016 y 2017

Concepto	2016	2017	Variación
Impuestos	852,921	889,842	4.33%
Derechos	1,227,909	1,472,056	19.88%
Productos	2,131	2,575	20.84%
Aprovechamientos	210,923	264,585	25.44%
Participaciones y Aportaciones	40,270,114	44,332,471	10.09%
Total	**42,563,998**	**46,961,529**	**10.33%**

FUENTE: Informe de Resultados 2016 y Cuenta Pública 2017.

Ver anexo 1

Gráfica No. 1
Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Municipio obtuvo un crecimiento de sus Ingresos del 10.33% respecto al ejercicio presupuestal 2016; si consideramos que durante 2017 la inflación fue de 6.77%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos mayores al 2016, de 3.56%.

En el crecimiento nominal de 2017 de 10.33% se destacan las Participaciones y Aportaciones en un 10.09% que significa $ 4,062,357, los Derechos en un 19.88% que significa $ 244,147, y los Aprovechamientos en un 25.44% que significa $ 53,662.

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	717,000	889,842	172,842
Derechos	2,930,001	1,472,056	-1,457,945
Productos	0	2,575	2,575
Aprovechamientos	185,000	264,585	79,585
Total	**3,832,001**	**2,629,058**	**-1,202,943**

FUENTE: Cuenta Pública 2017
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)

2,629,058 - 0 / 3,832,001 - 1,550,000 = 1.152

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 15.2% de lo autorizado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 11.6% de ingresos obtenidos por encima de lo autorizado.

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos

2,629,058 / 46,961,529 = 0.056

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 5.6%

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 8.9%

c) Autonomía Tributaria

Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios

889,842 / 2,629,058 = 0.338

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 33.8% corresponde a Impuestos Municipales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 30.4%

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.

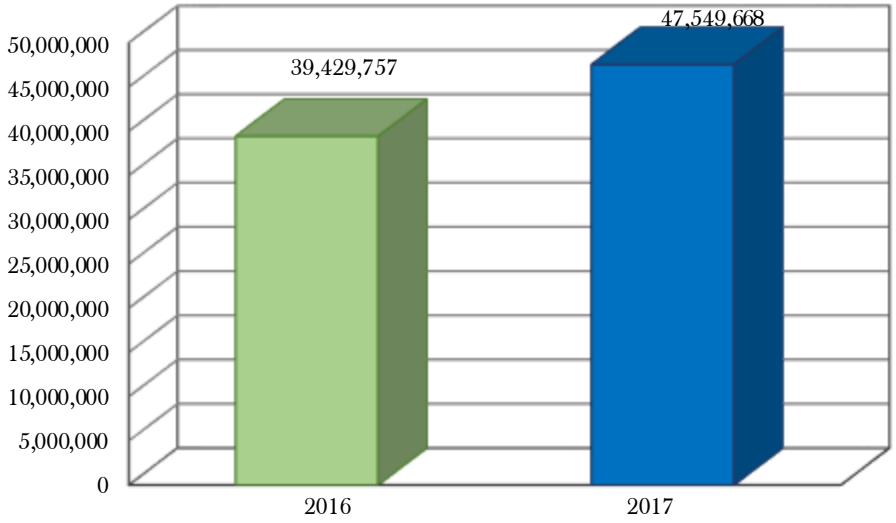
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2016, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2016 y 2017

Concepto	2016	2017	Variación
Servicios Personales	12,252,439	13,368,695	9.11%
Servicios Generales	6,080,490	7,229,738	18.90%
Materiales y Suministros	2,949,836	3,856,491	30.74%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	4,499	275,458	6022.65%
Inversión Pública	11,087,594	16,380,327	47.74%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,532,657	4,202,265	18.95%
Deuda Pública	3,522,242	2,236,694	-36.50%
Total	**39,429,757**	**47,549,668**	**20.59%**

FUENTE: Informe de Resultados 2016 y Cuenta Pública 2017.
Ver anexo 2

Gráfica No. 2
Variación del Ejercicio Presupuestal



En comparación con el ejercicio presupuestal 2016, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en un 20.59%, que significa $ 8,119,911; destacándose un aumento en los rubros de Inversión Pública en un 47.74% que significa $ 5,292,733, Servicios Generales en un 18.90% que significa $ 1,149,248 y Servicios Personales en un 9.11% que significa $ 1,116,256. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en el rubro de Deuda Pública en un 36.50% que significa $ 1,285,548.

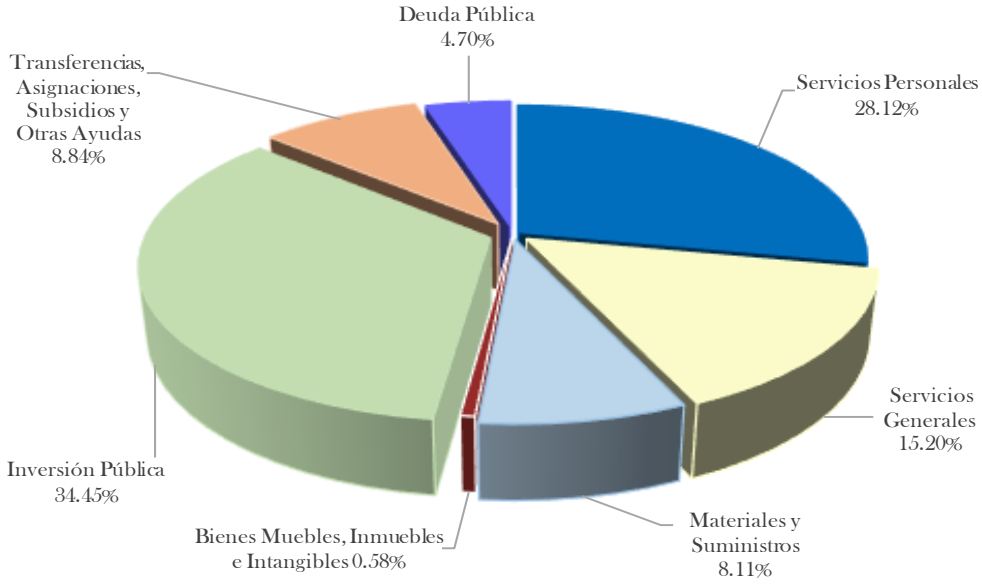
Desglosando el gasto efectuado en 2017 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2017

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	13,368,695	28.12%
Servicios Generales	7,229,738	15.20%
Materiales y Suministros	3,856,491	8.11%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	275,458	0.58%
Inversión Pública	16,380,327	34.45%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,202,265	8.84%
Deuda Pública	2,236,694	4.70%
Total	**47,549,668**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2017
Ver anexo 2

Gráfica No. 3
Desglose de Gastos 2017



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

2,629,058 / 13,368,695 + 7,229,738 + 3,856,491 = 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 16.6%

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales

46,961,529 / 47,549,668 = 0.988

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 1.2% menos recursos de los que se aplicaron.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 2.2% más.

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales

21,472,687 + 22,859,784 / 47,549,668 = 0.932

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 93.2%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 89.1%

d) Inversión Capitalizable

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

275,458 + 16,380,327 / 46,961,529 = 0.355

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 35.5% de los Ingresos Totales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 37.1%

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 $ 11,328,682, ejerciendo durante 2017 $ 16,380,327, en 28 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

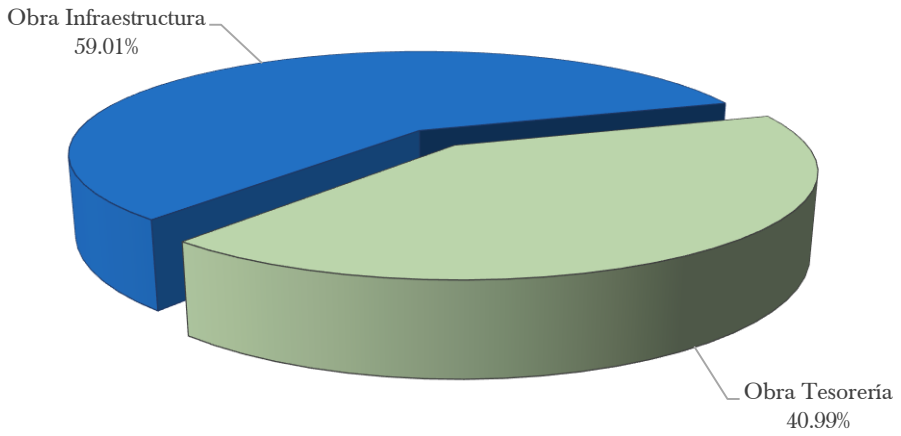
Fuente de Financiamiento	Gasto Aprobado al 31/12/17	Gasto Devengado al 31/12/17	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aprobadas	Terminadas	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	1,662,593	6,714,238	100.00	403.84	3	3		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017	9,666,089	9,666,089	100.00	100.00	25	25		
Total	11,328,682	16,380,327	100.00	144.59	28	28		

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2017

El Municipio, alcanzó un 100.00% de avance físico al 31 de diciembre de 2017, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 28 obras aprobadas, informa la conclusión de las mismas.

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 40.99% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 59.01%.

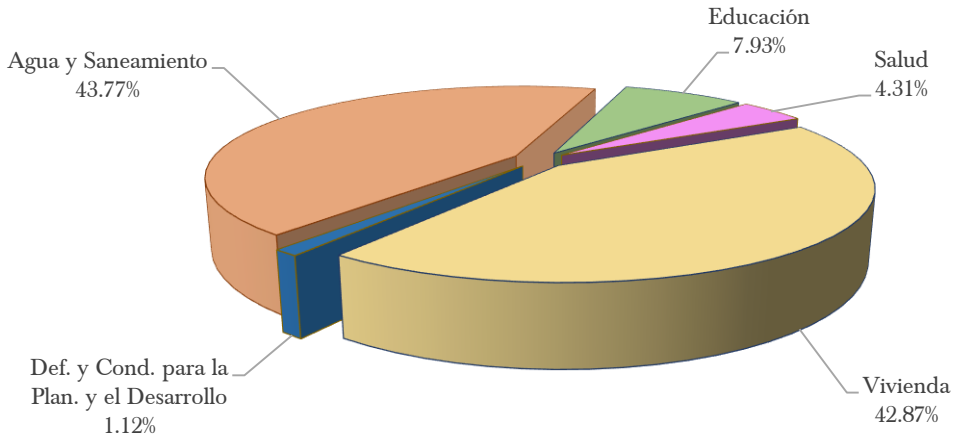
Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 16,380,327

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 $ 16,380,327

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

Cuadro No. 9
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 No Habitacional		1,550,680
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	1,475,886	11,805,535
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	9,852,796	3,024,112
Total	**11,328,682**	**16,380,327**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2017

La diferencia de la inversión ejercida entre el cuadro número 9 y el cuadro número 10 por $ 400,000 corresponde a las obras ejecutadas por administración directa, ya que de acuerdo a la nueva Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Documentos emitidos por el CONAC, los gastos de dichas obras deben de presupuestarse en los capítulos de servicios personales, materiales y suministros y servicios generales; y por lo tanto no forman parte del capítulo de Inversión Pública. Sin embargo forman parte de la inversión total en Obra Pública del Municipio y se toman en cuenta para los indicadores de desempeño y para la fiscalización de obras.

Como se informa en el Cuadro No. 10, la inversión total ejercida en obra pública para el ejercicio presupuestal 2017 fue por un monto de $16,780,327 .

Cuadro No. 10
Total de Inversión en Obra Pública

Concepto	Ejercida	Total
Obras por Administración Directa	400,000	400,000
Obras por Contrato	16,380,327	16,380,327
Total	**16,780,327**	**16,780,327**

FUENTE: Cuenta Pública 2017

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

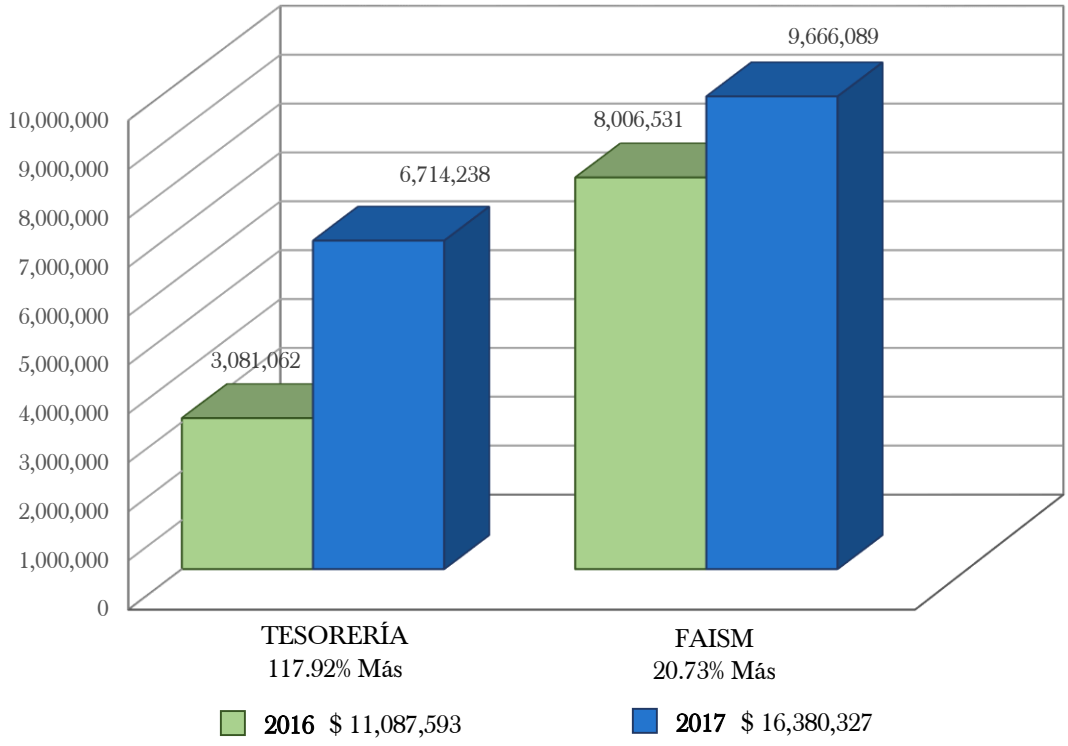
16,780,327 / 11,328,682 = 1.481

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 148.1% respecto a lo presupuestado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 126.0%

En la gráfica siguiente se presentan los recursos ejercidos en Obra Pública en 2017 en comparación con el ejercicio 2016, así como el porcentaje de variación.

Gráfica No. 6
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2016

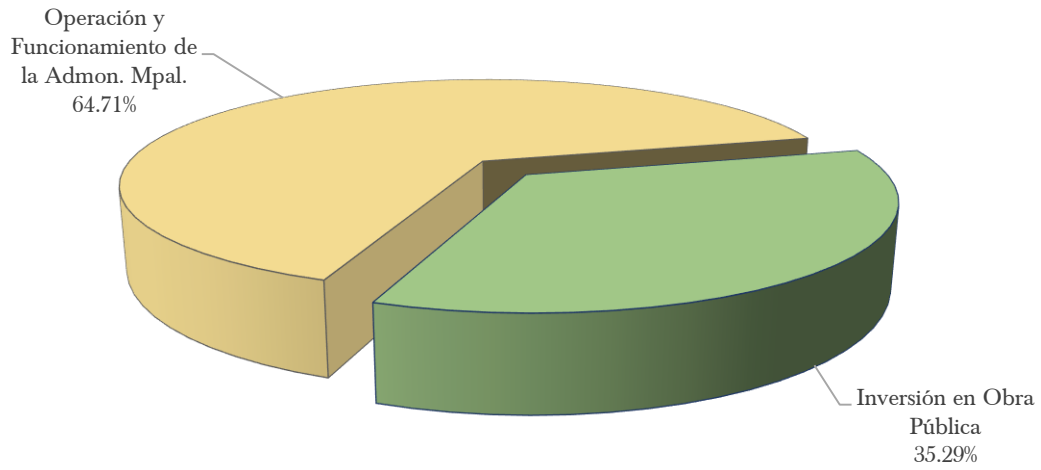


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2017, presenta un aumento de $ 5,292,734, que representa el 47.74% en comparación con el ejercicio 2016.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 47,549,668, destinó a Obra Pública y Acciones $ 16,780,327.

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



Inversión Total Ejercida $ 47,549,668

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

16,780,327 / 47,549,668 = 0.353

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 35.3%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 35.8%.

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2017

Del total ejercido en obra pública por $ 16,780,327, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 15,059,024, que representan el 89.74% del total aplicado en obra.

De las 28 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 21 obras, lo que representa un 75.00%; 19 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017, 1 obra del Programa de Empleo Temporal y 1 obra de Participaciones; de cuya fiscalización se determinó que 15 obras se encuentran concluidas y 6 obras indeterminadas (5 obras no cuentan con las estimaciones para poder confrontarlo con lo ejecutado y 1 obra no se presentó el expediente unitario).

En cuanto a la operatividad de las obras, 15 operan adecuadamente y 6 obras indeterminadas (5 obras no cuentan con las estimaciones para poder confrontarlo con lo ejecutado y 1 obra no se presentó el expediente unitario).

Cuadro No. 11
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2017

No. de Obra	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Inversión Aprobada	Inversión Comprobada
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017				**10,159,026**	**10,155,944**
1	Agua y Saneamiento	Construcción y Colocación de Tanques de Almacenamiento	Tejabán	205,016	203,778
2	Agua y Saneamiento	Suministro e Instalación de Transformador en Pozo de Agua Potable	El Parían	79,547	79,067
3	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Drenaje Sanitario con Biodigestor	Leandro Valle	600,000	594,828
4	Agua y Saneamiento	Construcción de Drenaje Sanitario Ampliación Eta	Rodeo	378,438	373,871
5	Agua y Saneamiento	Construcción de Drenaje Sanitario Francisco Villa	Rodeo	107,511	107,511
6	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Red de Drenaje en Calle 1 de Mayo	Rodeo	245,705	240,763
7	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Drenaje Sanitario Francisco Villa	Rodeo	65,520	65,125

8	Agua y Saneamiento	Construcción de Drenaje con Biodigestores	Santa Isabel, El Resbalón	1,423,245	1,417,110
9	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Agua Francisco Villa	Rodeo	74,510	74,061
10	Agua y Saneamiento	Reconstrucción de Sistema de Agua Potable	Arroyo de Coneto	358,123	356,579
11	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Agua Potable	Rodeo	365,013	363,440
12	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Sistema de Agua Potable	Buenavista	772,180	768,851
13	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Agua Potable	Francisco Márquez	354,842	352,701
14	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Red de Distribución de Agua Potable y Sub Estación Eléctrica	Ojo de Agua	986,175	980,224
15	Educación	Construcción de Aula y Sub Estación Eléctrica EMSAD	Abasolo	749,640	745,116
16	Salud	Construcción de Dispensario Médico	Santa Bárbara	758,375	755,106
17	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica ETA	Rodeo	1,484,507	1,534,077
18	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica en la Colonia 2 de Agosto	Rodeo	575,340	571,868
19	Vivienda	Construcción de Red Eléctrica en Ampliación Alfonso Torres	Rodeo	575,339	571,868
Programa de Empleo Temporal				**400,000**	
20	Vivienda	Rehabilitación de Vivienda con la Construcción de Piso Firme	Rodeo	400,000	
Participaciones				**4,499,998**	**3,673,810**
21	Urbanización	Compra e Instalación de Luminarias con Tecnología de Led	Cobertura Municipal	4,499,998	3,673,810
			Total	**15,059,024**	**13,829,754**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2017
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 1,229,270, corresponde a: Sobregiros, Saldos no Ejercidos, Saldos por Ejercer y Faltante de Documentación Comprobatoria.

III.4. Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2017 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. 12
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
ACTIVO CIRCULANTE		**PASIVO CIRCULANTE**	
Efectivo y Equivalentes	2,224,438	Cuentas por pagar a Corto Plazo	2,356,688
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	924,807	Otros Pasivos a Corto Plazo	2,860,339
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	148,972	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**5,217,027**
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**3,298,217**		
		PASIVO NO CIRCULANTE	
ACTIVO NO CIRCULANTE		Deuda Pública a Largo Plazo	8,054,332
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**6,459,525**	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo	211,200
Terrenos	459,525	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**8,265,532**
Edificios no Habitacionales	6,000,000		
		TOTAL PASIVOS	**13,482,559**
Bienes Muebles	**5,858,188**		
Mobiliario y Equipo de Administración	1,797,815	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Vehículos y Equipo de Transporte	3,541,116	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**2,133,371**
Equipo de Defensa y Seguridad	388,238	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	100,280
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	131,019	Resultado de Ejercicios Anteriores	2,033,091
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**12,317,713**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**2,133,371**
TOTAL DE ACTIVOS	**15,615,930**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**15,615,930**

FUENTE: Cuenta Pública 2017

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

3,298,217 / 5,217,027 = 0.632

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 1.534 veces

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total – Construcciones en Proceso

13,482,559 / 15,615,930 - 0 = 0.863

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 86.3% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 50.0%

c) Pasivo Circulante

Pasivo Circulante / Pasivo Total

5,217,027 / 13,482,559 = 0.387

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 38.7% de ellos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 68.6%

d) Pasivo No Circulante

Pasivo No Circulante / Pasivo Total

8,265,532 / 13,482,559 = 0.613

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 61.3% del Pasivo Total del Municipio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 31.4%

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

e) Déficit del Ejercicio

Ingresos Totales– Egresos Totales

46,961,529 - 47,549,668 = -588,139

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 sobreejercidos.

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. 13
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2017		**9,467,292**
Crédito No. 7957	764,009	
Crédito No. 7916	2,258,085	
Crédito No. 11842	6,445,198	
Amortización		**1,412,960**
Crédito No. 7957	366,724	
Crédito No. 7916	186,876	
Crédito No. 11842	859,360	
Saldo al 31 de diciembre de 2017		**8,054,332**
Crédito No. 7957	397,285	
Crédito No. 7916	2,071,209	
Crédito No. 11842	5,585,838	

FUENTE: Cuenta Pública 2017

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2016 y 2017, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 14
Variación de la Deuda

Concepto	2016	2017	Variación
Saldo al 1 de Enero	12,263,801	9,467,292	-22.80%
Amortización	2,796,509	1,412,960	-49.47%
Saldo al 31 de Diciembre	9,467,292	8,054,332	-14.92%

FUENTE: Informe de Resultados 2016 y Cuenta Pública 2017.

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2017 es menor en un 14.92% que el final de 2016, la amortización de créditos disminuyó un 49.47%.

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

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

2017 1,412,960 / 46,961,529 = 0.030

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2016 se ejerció un 6.6% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2017 se ejerció un 3.0%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.4%

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

819,111 / 47,549,668 = 0.017

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 1.7% del gasto total.

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

Nota: La diferencia de $ 4,623 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 del Municipio de Rodeo, Dgo; 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

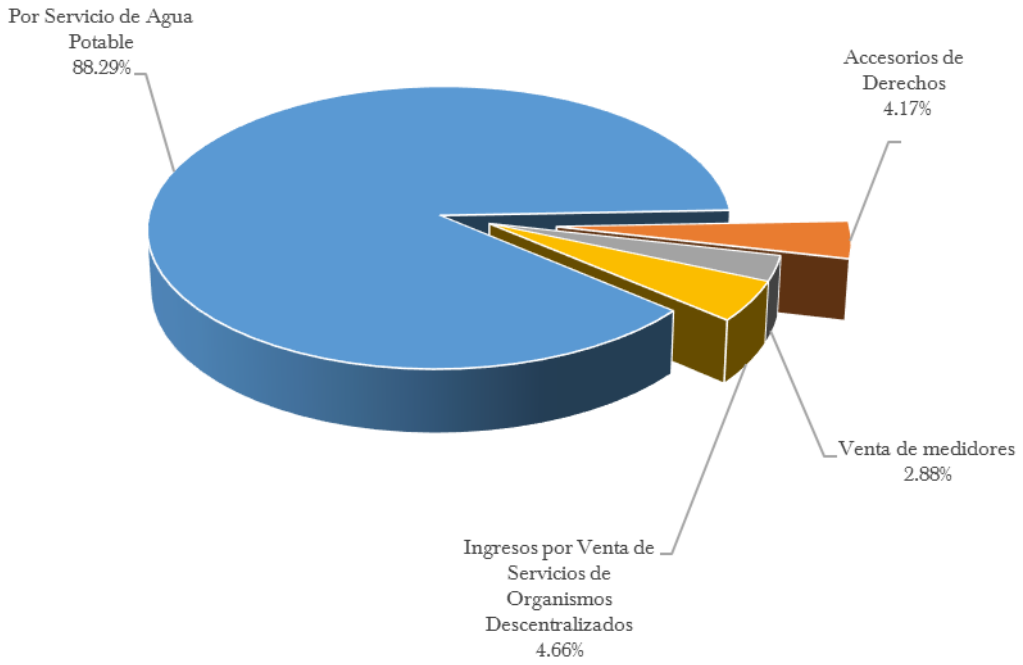
El SIMAR obtuvo en el ejercicio presupuestal 2017 Ingresos por $ 1,778,846, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 15
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por Servicio de Agua Potable	1,570,460	88.29%
Accesorios de Derechos	74,210	4.17%
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		
Venta de medidores	51,297	2.88%
Ingresos por Venta de Servicios de Organismos Descentralizados	82,879	4.66%
Total	**1,778,846**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIMAR del ejercicio 2017.

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 2017 y los Ingresos obtenidos por el SIMAR, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 16
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
1,550,000	1,778,846	228,846	14.76%

FUENTE: Información Preliminar del SIMAR del ejercicio 2017.

Del análisis efectuado a los Ingresos recaudados en el ejercicio 2017 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

0 / 1,778,846 = 0.000

Este Indicador nos muestra que el SIMAR para llevar a cabo sus actividades, no depende financieramente del Subsidio Municipal.

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

V.1.2 Egresos

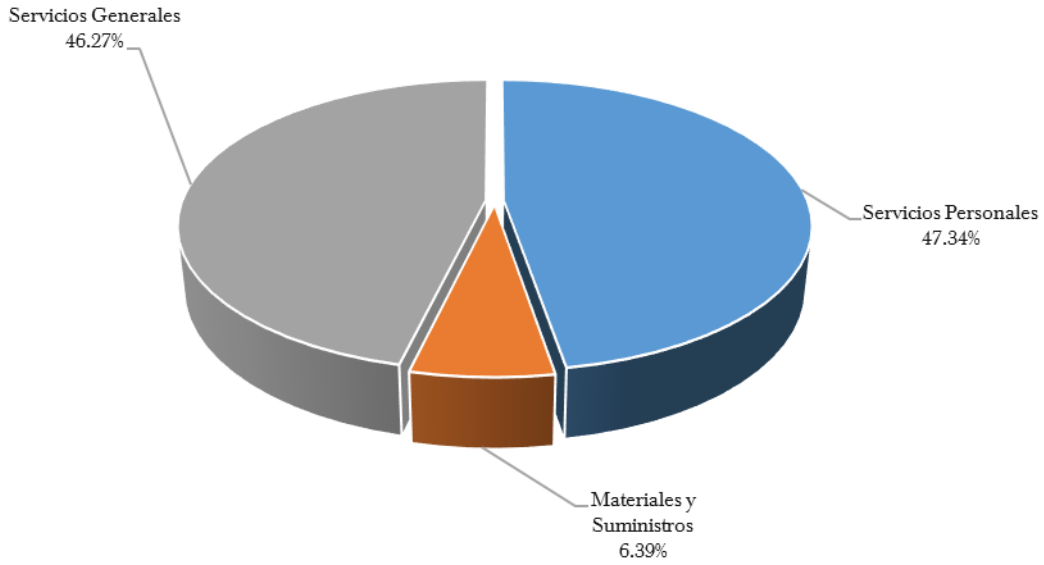
El SIMAR ejerció recursos durante 2017 por $ 1,800,213, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 17
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	852,276	47.34%
Materiales y Suministros	115,063	6.39%
Servicios Generales	832,874	46.27%
Total	**1,800,213**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIMAR del ejercicio 2017.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SIMAR aplicó el 47.34% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo; el 6.39% en Materiales y Suministros y el 46.27% 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.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en 2016 y el ejercicio 2017, se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 18
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2016	2017	Variación	Porcentaje
Derechos				
Servicio de Agua Potable	1,422,744	1,570,460	147,716	10.38%
Accesorios de Derechos	60,473	74,210	13,737	22.72%
Aprovechamientos				
Otros Aprovechamientos	69,607	0	-69,607	-100.00%
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios				
Venta de Medidores	93,383	51,297	-42,086	45.09%
Ingresos por Venta de Servicios de Organismos Descentralizados	260,926	82,879	-178,047	-68.24%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	52,726	0	-52,726	100.00%
Total	**1,959,859**	**1,778,846**	**-181,013**	**-9.24%**

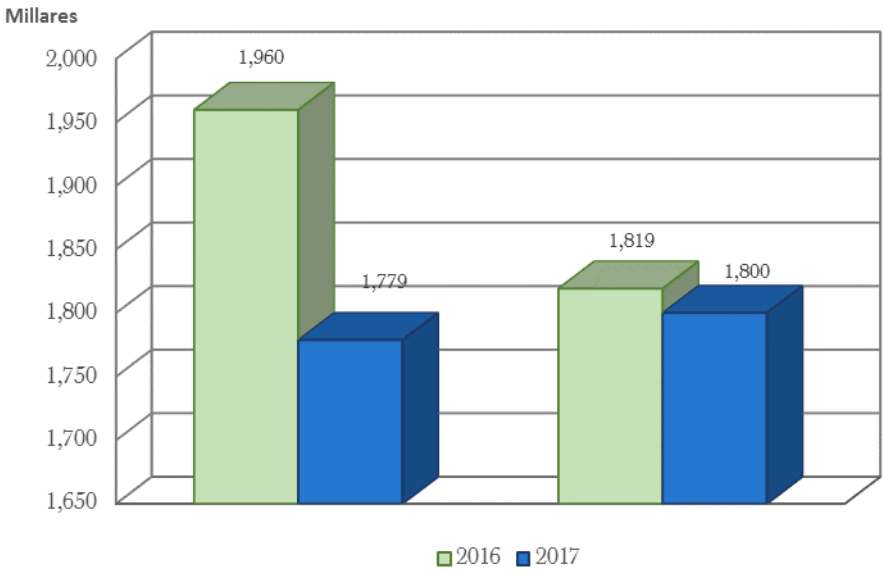
FUENTE: Información Preliminar del SIMAR de los ejercicios 2016 y 2017.

Cuadro No. 19
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2016	2017	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	829,663	852,276	22,613	2.73%
Materiales y Suministros	144,394	115,063	-29,331	-20.31%
Servicios Generales	776,788	832,874	56,086	7.22%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	68,448	0	-68,448	-100.00%
Total	**1,819,293**	**1,800,213**	**-19,080**	**-1.05%**

FUENTE: Información Preliminar del SIMAR de los ejercicios 2016 y 2017.

Gráfica No. 10
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2017 en términos relativos disminuyeron en comparación al 2016 en un 9.24% y los Egresos en un 1.05%; si consideramos que durante 2017 la inflación fue de un 6.77%, concluimos que en términos reales los Ingresos del SIMAR disminuyeron en un 16.01% y los Egresos en un 7.82%.

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

(DIF)

V.2.1 Ingresos

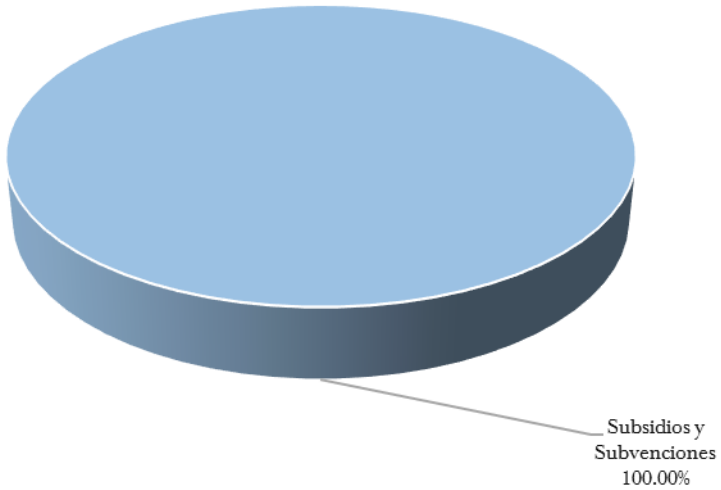
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2017 Ingresos por $ 1,775,034, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 20
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	1,775,034	100.00%
Total	**1,775,034**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2017.

Gráfica No. 11
Ingresos Obtenidos



Del análisis efectuado a los Ingresos obtenidos en el ejercicio 2017 se desprende el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingresos Total

1,775,034 / 1,775,034 = 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 97.8%.

V.2.2 Egresos

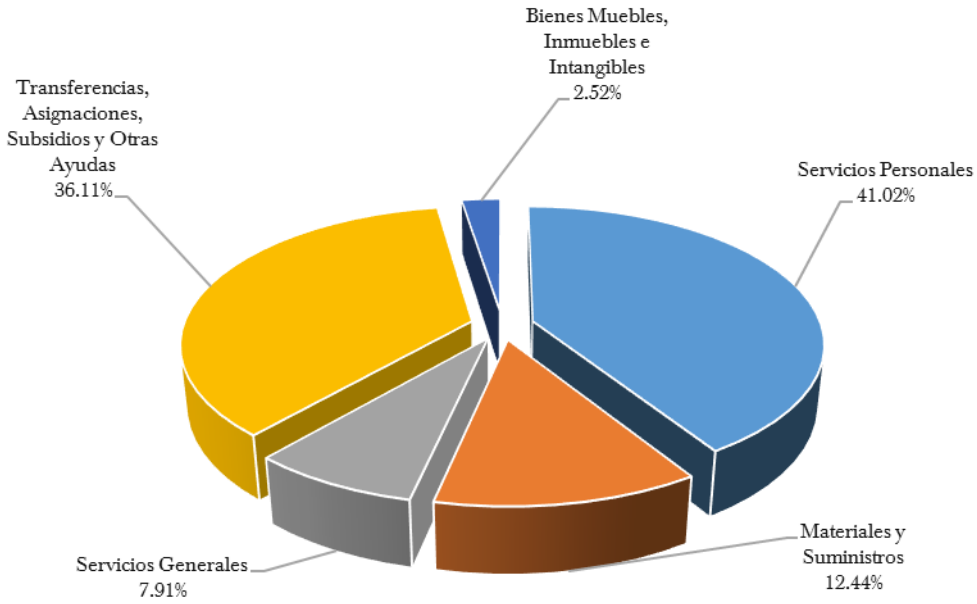
El DIF ejerció recursos durante 2017 por $ 1,723,399, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 21
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	706,952	41.02%
Materiales y Suministros	214,327	12.44%
Servicios Generales	136,377	7.91%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	622,377	36.11%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	43,366	2.52%
Total	**1,723,399**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2017.

Gráfica No. 12
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 41.02% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, el 7.91% en Servicios Generales y el 36.11% en Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, entre otros.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en 2016 y el ejercicio 2017 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 22
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2016	2017	Variación	Porcentaje
Aprovechamientos				
Subsidios Municipales	1,178,775	1,775,034	596,259	50.58%
Total	**1,178,775**	**1,775,034**	**596,259**	**50.58%**

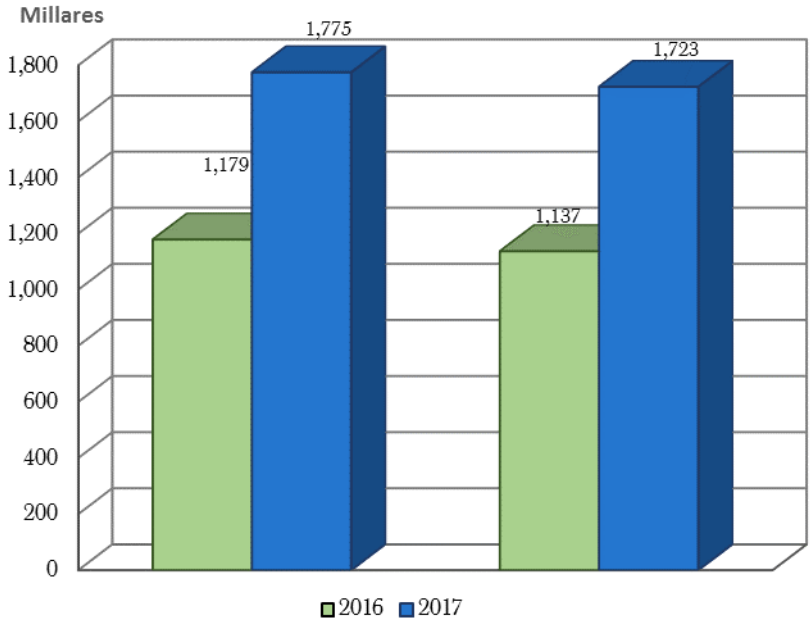
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2016 y 2017.

Cuadro No. 23
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2016	2017	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	498,774	706,952	208,178	41.74%
Materiales y Suministros	138,192	214,327	76,135	55.09%
Servicios Generales	121,676	136,377	14,701	12.08%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	378,293	622,377	244,084	64.52%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0	43,366	43,366	100.00%
Total	**1,136,935**	**1,723,399**	**586,464**	**51.58%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2016 y 2017.

Gráfica No. 13
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2017, en términos relativos aumentaron en comparación al 2016, en un 50.58% y los Egresos en un 51.58%; si consideramos que durante 2017 la inflación fue de un 6.77%, concluimos que en términos reales los Ingresos del DIF aumentaron en un 43.81% y los Egresos en un 44.81 %.

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 2017, 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:

VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 1,527,798

VI.1.1. Financieras por $ 889,693

Tesorería por $ 676,209

1. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 128,919
2. Falta de documentación justificativa por $ 239,478
3. Erogaciones en las que no presentan solicitudes de apoyo y/o Acuerdo de Cabildo por $ 40,000
4. Falta de documentación comprobatoria por $ 191,087
5. Incumplimiento a lo dispuesto en la Ley de Ingresos del Municipio por $ 19,058
6. Falta de documentación que acredite la propiedad del Bien a favor del Municipio por $ 50,000
7. Falta de certificados de ingresos o formas valoradas de acuerdo al consecutivo (No Cuantificado)
8. Ingresos no registrados ni depositados por $ 7,667

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2017 por $ 213,484

1. Falta de documentación justificativa por $ 98,492
2. Falta de documentación comprobatoria por $ 90,383
3. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 24,609

VI.1.2. Obra Pública por $ 638,105

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017 por $ 198,257

1. Faltante de documentación comprobatoria por $ 352
2. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 232
3. Falta de autorización para ejercer el recurso por $ 197,673

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016 por $ 39,251

1. Faltante de documentación comprobatoria por $ 15,633
2. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 23,618

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2015 por $ 597

1. Erogaciones por prestamos entre fondos por $ 597

Fondo del programa de empleo temporal por $ 400,000

1. Expediente unitario no presentado por $ 400,000

VI.1.3. Organismos Descentralizados por $ 275,132

Sistema Municipal de Agua de Rodeo, Dgo. por $ 275,132

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 209,575
2. Subsidio municipal no ingresado por $ 55,000
3. Erogaciones de nómina sin firma de recibido $ 7,050
4. Erogaciones con comprobante sin requisitos fiscales por $ 3,507

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

VI.2.2. Obra Pública

1. Retenciones no enteradas
2. Falta de fianzas de anticipo, cumplimiento de contrato y vicios ocultos
3. No presentan actas de entrega-recepción de obra
4. No presentan expedientes técnicos
5. No presentan actas de comité de obra
6. No presentan estimaciones

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, XI, XII, XIV y demás relativos de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, en opinión de esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, basado en la evidencia física y documental de la muestra examinada, se determinó que los Estados Financieros y demás información que integra la Cuenta Pública correspondiente al Ejercicio Fiscal 2017 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 2017 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 demás disposiciones legales aplicables, y, en su caso, substanciará los procedimientos administrativos que sean procedentes, de conformidad con la ley de la materia.

Victoria de Durango, Dgo., Junio de 2018

VIII. ANEXOS

VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**717,000**	**889,842**	**-172,842**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**200,000**	**286,609**	**-86,609**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	200,000	286,609	-86,609
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**452,000**	**523,537**	**-71,537**
PREDIAL	**452,000**	**523,537**	**-71,537**
Impuesto del Ejercicio	420,000	327,631	92,369
Impuesto de Ejercicios Anteriores	32,000	195,906	-163,906
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**50,000**	**25,929**	**24,071**
Sobre Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes	0	7,891	-7,891
Sobre Ejercicios de Actividades Mercantiles, Industriales, Agrícolas y Ganaderas	0	0	0
Sobre Anuncios	0	2,001	-2,001
Sobre Traslación de Domino de Bienes Inmuebles	50,000	16,037	33,963
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**15,000**	**53,767**	**-38,767**
Recargos	15,000	53,767	-38,767
Indemnización	0	0	0
Gastos de Ejecución	0	0	0
Multas	0	0	0
OTROS IMPUESTOS	**0**	**0**	0
Adicionales sobre Impuestos	0	0	0
Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
CONTRIBUCIONES POR MEJORAS	**0**	**0**	**0**
Contribuciones por Mejoras por Obras Públicas	**0**	**0**	**0**
Las de Captación de Agua	0	0	0
Las de Instalación de Tubería de Distribución de Agua	0	0	0
Las de Construcción o Reconstrucción de Alcantarillado, Drenaje, Desagüe, Entubamiento de Aguas de Ríos, Arroyos y Canales	0	0	0

Las de Pavimentación de Calles y Avenidas	0	0	0
Las de Apertura, Ampliación y Prolongación de Calles y Avenidas	0	0	0
Las de Construcción y Reconstrucción de Banquetas	0	0	0
Las de Instalación de Alumbrado Público	0	0	0
Contribuciones de Mejora no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
DERECHOS	**2,930,001**	**1,472,056**	**1,457,945**
DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**5,500**	**0**	**5,500**
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	5,500	0	5,500
Por Estacionamiento de Vehículos en la Vía Pública en Aquellos Lugares Donde Existen Aparatos Marcadores de Tiempo	0	0	0
DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	**2,862,501**	**1,472,056**	**1,390,445**
Por Servicio de Rastro	50,000	120,597	-70,597
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	1,500	0	1,500
Por Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Por Construcción, Reconstrucción, Reparaciones y Demoliciones	1,000	7,549	-6,549
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	**1,550,000**	**0**	**1,550,000**
Del Ejercicio	1,300,000	0	1,300,000
Ejercicios Anteriores	250,000	0	250,000

Por Registros de Fierro de Herrar	0	0	0
Sobre Certificados, Actas y Legalizaciones	0	4,120	-4,120
Sobre Empadronamiento	0	0	0
Expedición de Licencias y Refrendos	**1,000,001**	**779,420**	**220,581**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**1,000,001**	**779,420**	**220,581**
Expedición de Licencias	1	50,000	-49,999
Refrendos	1,000,000	729,420	270,580
Movimientos de Patentes	0	0	0
Por Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	0	0	0
Por Inspección y Vigilancia para la Seguridad Pública	0	0	0
Por Revisión, Inspección y Servicios	0	0	0
Por Servicios Catastrales	0	0	0
Por Servicios de Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas	10,000	1,901	8,099
Por Servicio Público de Iluminación	250,000	558,469	-308,469
OTROS DERECHOS	0	0	0
ACCESORIOS	**62,000**	**0**	**62,000**
Recargos	**62,000**	**0**	**62,000**
Agua	50,000	0	50,000
Refrendos	12,000	0	12,000
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	**0**	**2,575**	**-2,575**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**0**	**2,575**	**-2,575**
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	**0**	**2,575**	**-2,575**
Rendimientos Financieros	0	2,575	-2,575
Créditos a Favor del Municipio	0	0	0
Por Venta de Bienes Mostrencos y Abandonados	**0**	**0**	**0**
Por Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	0	0	0
Expropiaciones	0	0	0
Los que se Obtengan de la Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	0	0	0
Fianzas que se Hagan Efectivas a Favor del Municipio por Resoluciones Firmes de Autoridades Competentes	0	0	0

Otros Incentivos de Colaboración Administrativa	0	0	0
PRODUCTOS DE CAPITAL	0	0	0
Productos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
APROVECHAMIENTOS	**185,000**	**264,585**	**-79,585**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**165,000**	**264,585**	**-99,585**
Multas Municipales	15,000	48,975	-33,975
Donativos y Aportaciones	0	0	0
Subsidios	0	0	0
Cooperaciones del Gobierno Federal, del Estado, Organismos Descentralizados, Empresas de Participación Estatal y de Cualquiera Otras Personas	0	0	0
Multas Federales no Fiscales	0	0	0
No Especificados	150,000	215,610	-65,610
APROVECHAMIENTOS DE CAPITAL	**20,000**	**0**	**20,000**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Municipales	20,000	0	20,000
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	**36,859,651**	**44,332,471**	**-7,472,820**
PARTICIPACIONES	**19,282,569**	**21,472,687**	**-2,190,118**
Fondo General de Participaciones	11,972,662	12,654,509	-681,847
Fondo de Fiscalización	724,508	762,102	-37,594
Fondo de Fomento Municipal	5,511,085	5,924,517	-413,432
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	411	136	275
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	269,566	279,357	-9,791
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	559,824	572,558	-12,734
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	198,687	289,772	-91,085
Fondo Estatal	15,377	68,100	-52,723
Fondo de Compensación ISAN	30,449	30,449	0
Recaudación de ISR por salarios	0	91,187	-91,187
Otros Apoyos Extraordinarios	0	800,000	-800,000
APORTACIONES	**17,577,082**	**17,471,825**	**105,257**

Aportaciones Federales para el Fondo	**17,577,082**	**17,471,825**	**105,257**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	7,693,440	7,588,183	105,257
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	9,883,642	9,883,642	0
CONVENIOS	**0**	**5,387,959**	**-5,387,959**
Convenios	0	5,387,959	-5,387,959
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	**40,691,652**	**46,961,529**	**-6,269,877**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**15,089,709**	**13,368,695**	**1,721,014**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**11,778,140**	**10,478,139**	**1,300,001**
Sueldos base al personal permanente	11,778,140	10,478,139	1,300,001
Dietas	0	0	0
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**655,319**	**334,305**	**321,014**
Honorarios asimilables a salarios	352,919	334,305	18,614
Sueldo base al personal eventual	302,400	0	302,400
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**1,423,750**	**1,323,751**	**99,999**
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	986,404	886,404	100,000
Horas Extraordinarias	0	0	0
Compensaciones	437,346	437,347	-1
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**0**	**0**	**0**
Aportaciones de seguridad social	0	0	0
Aportaciones al sistema para el retiro	0	0	0
Aportaciones para seguros	0	0	0
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**1,232,500**	**1,232,500**	**0**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	158,400	158,400	0
Indemnizaciones	1,074,100	1,074,100	0
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**4,142,646**	**3,856,491**	**286,155**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**648,145**	**495,669**	**152,476**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	328,780	327,112	1,668
Materiales y útiles de impresión y reproducción	217,610	66,802	150,808
Material estadístico y geográfico	0	0	0

Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	0	0	0
Material impreso e información digital	65,358	65,358	0
Material de limpieza	36,397	36,397	0
Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**185,512**	**185,513**	**-1**
Productos alimenticios para personas	185,512	185,513	-1
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	**117,299**	**4,322**	**112,977**
Productos minerales no metálicos	0	0	0
Cemento y productos de concreto	97,600	0	97,600
Cal, yeso y productos de yeso	0	0	0
Madera y productos de madera	0	0	0
Vidrio y productos de vidrio	0	0	0
Material eléctrico y electrónico	0	0	0
Artículos metálicos para la construcción	0	0	0
Materiales complementarios	15,377	0	15,377
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	4,322	4,322	0
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**13,425**	**13,425**	**0**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	13,425	13,425	0
Materiales, accesorios y suministros médicos	0	0	0
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	0	0	0
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	0	0	0
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	**2,934,783**	**2,934,688**	**95**
Combustibles, lubricantes y aditivos	2,934,783	2,934,688	95
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**147,466**	**142,466**	**5,000**
Vestuario y uniformes	116,802	116,802	0
Prendas de seguridad y protección personal	6,467	6,467	0
Artículos deportivos	24,197	19,197	5,000

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	**96,016**	**80,408**	**15,608**
Herramientas menores	85,634	70,026	15,608
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	10,382	10,382	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	**9,402,705**	**7,229,738**	**2,172,967**
SERVICIOS BÁSICOS	**3,379,686**	**3,275,300**	**104,386**
Energía Eléctrica	3,085,112	3,079,602	5,510
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	0	0	0
Agua	0	0	0
Telefonía tradicional	168,240	82,364	85,876
Telefonía celular	126,176	113,176	13,000
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	158	158	0
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**213,160**	**193,160**	**20,000**
Arrendamiento de terrenos	0	0	0
Arrendamiento de edificios	213,160	193,160	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	**105,162**	**54,204**	**50,958**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	0	0	0
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	9,200	9,200	0
Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	23,200	23,200	0
Servicios de capacitación	0	0	0
Servicios de investigación científica y desarrollo	20,000	20,000	0
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	1,804	1,804	0
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	50,958	0	50,958
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**98,297**	**25,444**	**72,853**
Servicios financieros y bancarios	87,764	14,911	72,853
Seguro de bienes patrimoniales	0	0	0
Fletes y maniobras	10,533	10,533	0
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**2,194,414**	**1,869,125**	**325,289**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	1,424,315	1,307,776	116,539
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	9,644	9,644	0
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	0	0	0
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	751,215	542,465	208,750
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	9,240	9,240	0
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación			0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**225,679**	**208,897**	**16,782**

Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	173,387	156,605	16,782
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	17,492	17,492	0
Servicios de revelado de fotografías	0	0	0
Servicios de la industria fílmica, del sonido y video	34,800	34,800	0
Otros servicios de información	0	0	0
SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS	**283,451**	**174,697**	**108,754**
Pasajes aéreos	0	46,248	-46,248
Pasajes terrestres	4,450	25,205	-20,755
Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	279,001	103,244	175,757
Viáticos en el extranjero	0	0	0
Servicios integrales de traslado y viáticos	0	0	0
Otros servicios de traslado y hospedaje	0	0	0
SERVICIOS OFICIALES	**2,530,709**	**1,303,567**	**1,227,142**
Gastos de ceremonial	933,025	796,442	136,583
Gastos de orden social y cultural	1,596,292	505,733	1,090,559
Congresos y convenciones	1,392	1,392	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**372,147**	**125,344**	**246,803**
Servicios funerarios y de cementerios	9,306	5,906	3,400
Impuestos y derechos	61,230	41,230	20,000
Impuestos y derechos de importación	0	0	0
Sentencias y resoluciones por autoridad competente	0	0	0
Otros gastos por responsabilidades	606	606	0
Otros servicios generales	301,005	77,602	223,403
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**4,575,320**	**4,202,265**	**373,055**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**	**186,400**	**-186,400**

Otros Subsidios	0	186,400	-186,400
AYUDAS SOCIALES	**3,986,871**	**3,970,865**	**16,006**
Ayudas sociales a personas	2,401,871	2,058,665	343,206
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	90,000	63,100	26,900
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	1,495,000	1,849,100	-354,100
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	**588,449**	**45,000**	**543,449**
Donativos a instituciones sin fines de lucro	588,449	45,000	543,449
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**77,785**	**275,458**	**-197,673**
BIENES MUEBLES	**27,785**	**225,458**	**-197,673**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**0**	**197,673**	**-197,673**
Muebles de oficina y estantería	0	80,203	-80,203
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	0	117,470	-117,470
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	**0**	**0**	**0**
Vehículos y equipo terrestre	0	0	0
Otros equipos de transporte	0	0	0
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**27,785**	**27,785**	**0**

Maquinaria y equipo agropecuario	0	0	0
Maquinaria y equipo industrial	0	0	0
Maquinaria y equipo de construcción	27,785	27,785	0
Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	0	0	0
Equipo de comunicación y telecomunicación	0	0	0
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	0	0	0
Herramientas y máquinas-herramienta	0	0	0
Otros equipos	0	0	0
BIENES INMUEBLES	**50,000**	**50,000**	**0**
Terrenos	50,000	50,000	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	**11,328,682**	**16,380,327**	**-5,051,645**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**11,328,682**	**16,380,327**	**-5,051,645**
Edificación habitacional	0	0	0
Edificación no habitacional	0	1,550,680	-1,550,680
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	1,475,886	11,805,535	-10,329,649
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	9,852,796	3,024,112	6,828,684
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**	**0**	**0**
Edificación habitacional	0	0	0
Edificación no habitacional	0	0	0

Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	0	0	0
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	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	**2,236,694**	**2,236,694**	**0**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**1,412,960**	**1,412,960**	**0**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	1,412,960	1,412,960	0
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**823,734**	**823,734**	**0**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	823,734	823,734	0
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	6,161,889	0	6,161,889
TOTAL DE EGRESOS	**40,691,652**	**47,549,668**	**-6,858,016**

NOTA: “Las cifras pueden variar debido al redondeo”