ÍNDICE

I. PRESENTACIÓN 2
II. PRESUPUESTOS 4
II.1. Ingresos 4
II.2. Egresos 6
III. GESTIÓN FINANCIERA 7
III.1. Ingresos 7
III.2. Egresos 11
III.3. Obra Pública 16
III.4. Posición Financiera 26
IV. DEUDA PÚBLICA 29
IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada 29
IV.2. Servicio de Deuda Pública 31
V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS 32
V.1. Sistema Municipal de Agua de Rodeo, Dgo 33
V.2. Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Rodeo, Dgo. 39
VI. OBSERVACIONES 43
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administración 2016-2019) 43
VI.1.1. Financieras 43
VI.1.2. Obra Pública 44
VI.2. Observaciones de Control Interno 44
VI.2.1. Financieras 44
VI.2.2. Obra Pública 45
VI.2.3. Descentralizados 45
VI.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administració 2019-2022) 45
VI.3.1. Financieras 45
VI.3.2. Descentralizados 46
VI.4. Observaciones de Control Interno 46
VI.4.1. Financieras 46
VI.4.2. Obra Pública 47
VI.4.3. Descentralizados 47
VII. CONCLUSIÓN 48
VIII. ANEXOS 49
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 50
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 55

I. PRESENTACIÓN

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 2019, 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 por Objeto del Gasto, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Económica y Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Funcional; 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 las Cuentas Públicas publicado en el D.O.F. el 30 de diciembre de 2013, sus reformas y adiciones.

Se considera necesario señalar, que la elaboración, integración y presentación de la información contenida en la Cuenta Pública es responsabilidad de la Administración Municipal, comprendiendo los períodos de Administración correspondientes del 1° de enero al 31 de agosto y del 1° de septiembre al 31 de diciembre de 2019, respectivamente, siendo aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión ordinaria de fecha 27 de febrero de 2020.

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 88.84% en los ingresos y un 99.85% 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 77.34%. 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 2019 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 $ 49,606,003 los Recursos Ejercidos por $ 49,481,448 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 6,299,275 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 2019, con relación a su similar de 2018.

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 2019 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 102 BIS, de fecha 23 de diciembre de 2018; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 29 mayo de 2019. 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 2018 y 2019, 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 2019:

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2019

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	930,000		930,000
Derechos	3,578,309		3,578,309
Contribuciones por Mejoras	0		0
Productos	2,500		2,500
Aprovechamientos	195,001		195,001
Participaciones y Aportaciones	40,412,297	44,457,875	47,632,091
Ingresos Derivados de Financiamiento	0		0
Total	45,118,107		52,337,901

FUENTE: Periódicos Oficiales números 102 BIS y 9 de fechas 23-dic-18 y 31-ene-19, respectivamente. Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2019, en relación con la Ley de Ingresos de 2018, presentó un incemento nominal del 17.22%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2018	2019	Variación
Impuestos	830,000	930,000	12.05%
Derechos	3,216,003	3,578,309	11.27%
Contribuciones por Mejoras	0	0	0.00%
Productos	0	2,500	100.00%
Aprovechamientos	190,001	195,001	2.63%
Participaciones y Aportaciones	40,412,291	47,632,091	17.87%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0.00%
Total	44,648,295	52,337,901	17.22%

FUENTE: Informe de Resultados 2018 y Periódicos Oficiales números 102 BIS y 9 de fechas 23-dic-18 y 31-ene-19, respectivamente.
Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2019 fue de 2.83% en términos reales, la Ley de Ingresos para 2019 refleja una proyección de Ingresos mayor a la del ejercicio presupuestal de 2018, en un 14.39%

II.2. Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2018 y 2019, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

Cuadro No. 3
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2018	2019	Variación
Servicios Personales	13,000,474	16,149,500	24.22%
Servicios Generales	8,679,704	7,837,927	-9.70%
Materiales y Suministros	5,771,385	5,247,856	-9.07%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0	30,000	100.00%
Inversión Pública	12,233,754	13,813,248	12.91%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,241,653	4,722,004	45.67%
Deuda Pública	2,394,515	4,537,366	89.49%
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	673,190	0	-100.00%
Total	44,648,295	52,337,901	17.22%

FUENTE: Informe de Resultados 2018 y Presupuesto de Egresos aprobado el 29 de mayo de 2019. Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2019 considerando la Inflación del 2.83%, en términos reales aumentó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 14.39%.

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 2019 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 2018, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

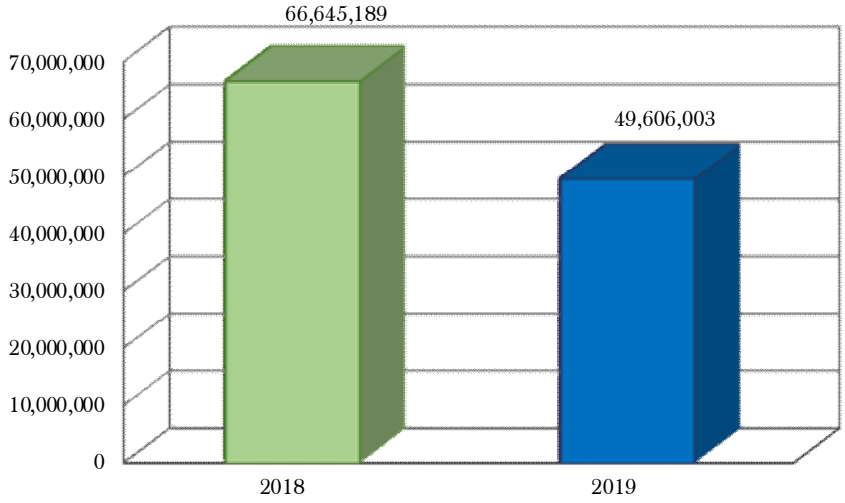
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2018 y 2019

Concepto	2018	2019	Variación
Impuestos	871,290	935,307	7.35%
Derechos	1,449,215	2,195,184	51.47%
Productos	3,219	2,132	-33.77%
Aprovechamientos	311,624	534,825	71.63%
Participaciones y Aportaciones	64,009,841	45,938,555	-28.23%
Total	66,645,189	49,606,003	-25.57%

FUENTE: Informe de Resultados 2018 y Cuenta Pública 2019.

Ver anexo 1

Gráfica No. 1
Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Municipio obtuvo un decremento de sus Ingresos del 25.57% respecto al ejercicio presupuestal 2018; si consideramos que durante 2019 la inflación fue de 2.83%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos menores al 2018, de 28.4%.

En el decremento nominal de 2019 de 25.57% se destacan los Participaciones y Aportaciones en un 28.23% que significa $ 18,071,286 y los Productos en un 33.77% que significa $ 1,087.

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	930,000	935,307	5,307
Derechos	3,578,309	2,195,184	-1,383,125
Productos	2,500	2,132	-368
Aprovechamientos	195,001	534,825	339,824
Total	4,705,810	3,667,448	-1,038,362

FUENTE: Cuenta Pública 2019.
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)

3,667,448 - 248,175 / 4,705,810 - 1,650,000 = 1.119

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 11.9% de lo autorizado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 4.5% de ingresos obtenidos por debajo de lo autorizado.

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos

3,667,448 / 49,606,003 = 0.074

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 7.4%

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

935,307 / 3,667,448 = 0.255

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales podemos decir que, de sus Ingresos Propios, un 25.5% corresponde a Impuestos Municipales.

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

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.

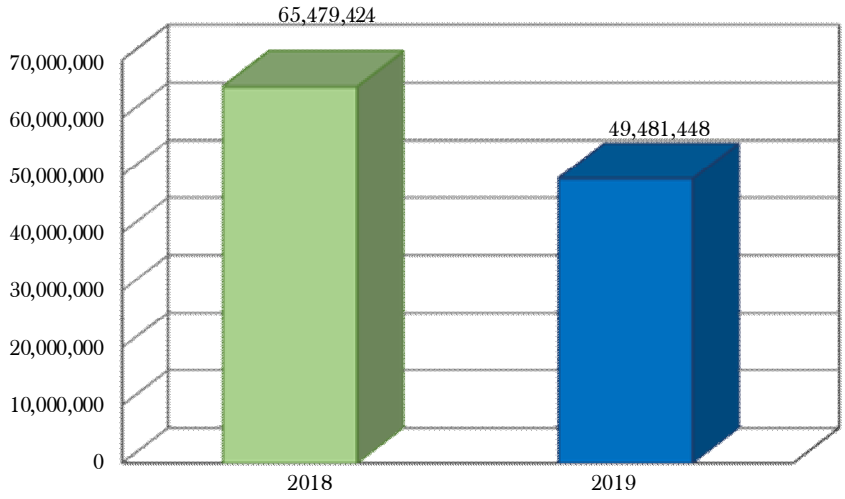
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2018, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2018 y 2019

Concepto	2018	2019	Variación
Servicios Personales	14,652,042	13,938,128	-4.87%
Servicios Generales	8,768,441	9,154,786	4.41%
Materiales y Suministros	5,526,216	5,695,656	3.07%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	100,571	14,307	-85.77%
Inversión Pública	30,730,052	14,467,222	-52.92%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,522,538	4,482,654	27.26%
Deuda Pública	2,179,564	1,728,695	-20.69%
Total	65,479,424	49,481,448	-24.43%

FUENTE: Informe de Resultados 2018 y Cuenta Pública 2019.
Ver anexo 2

Gráfica No. 2
Variación del Ejercicio Presupuestal



En comparación con el ejercicio presupuestal 2018, podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en un 24.43%, que significa $15,999,976; destacándose una disminución en los rubros de Inversión Pública en un 52.92% que significa $16,262,830, Servicios Personales en un 4.87% que significa $713,914 y Deuda Pública en un 20.69% que significa $450,869. Por otro lado, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en el rubro de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas en un 27.26% que significa $960,116 y Servicios Generales en un 4.41% que significa $386,345

.

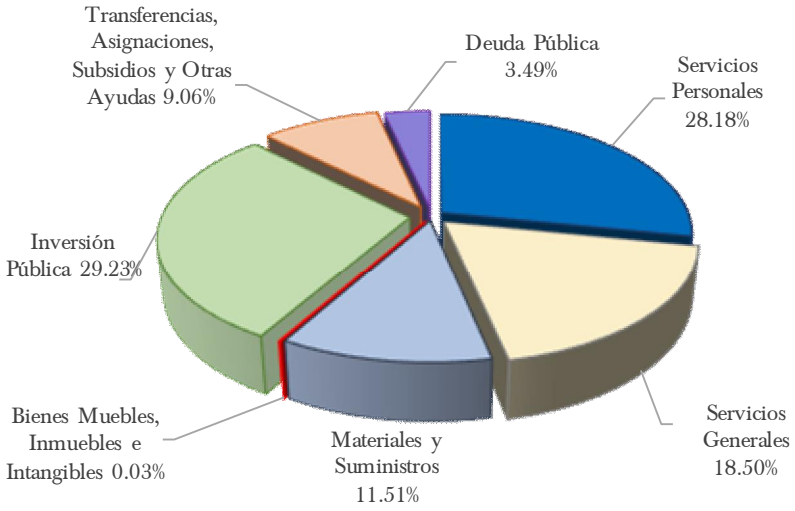
Desglosando el gasto efectuado en 2019 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2019

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	13,938,128	28.18%
Servicios Generales	9,154,786	18.50%
Materiales y Suministros	5,695,656	11.51%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	14,307	0.03%
Inversión Pública	14,467,222	29.23%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,482,654	9.06%
Deuda Pública	1,728,695	3.49%
Total	49,481,448	100.00%

FUENTE: Cuenta Pública 2019.
Ver anexo 2

Gráfica No. 3
Desglose de Gastos 2019



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.

3,667,448 / 13,938,128 + 9,154,786 + 5,695,656 = 0.127

Este Indicador muestra el grado de autonomía del Gobierno Municipal respecto de otras fuentes de financiamiento para hacer frente a sus Gastos Operacionales, que significa un 12.7%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 15.9%

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales.

49,606,003 / 49,481,448 = 1.003

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 0.3% más recursos de los que se aplicaron.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 0.5% más.

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales.

23,905,572 + 22,032,983 / 49,481,448 = 0.928

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 92.8%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 88.8%

d) Inversión Capitalizable

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

14,307 + 14,467,222 / 49,606,003 = 0.292

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 29.2% de los Ingresos Totales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 37.3%

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 $ 13,813,248, ejerciendo durante 2019 $ 14,467,222, en 21 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 31/12/19	Gasto Devengado al 31/12/19	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aproba-das	Termina-das	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	2,620,324	3,274,298	100.00	124.96	2	2		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019	11,192,924	11,192,924	92.05	100.00	19	14	5	
Total	13,813,248	14,467,222	93.56	104.73	21	16	5	

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2019

El Municipio, alcanzó un 93.56% de avance físico al 31 de diciembre de 2019, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 21 obras aprobadas, informa la conclusión de 16 y en proceso 5; las obras en proceso informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

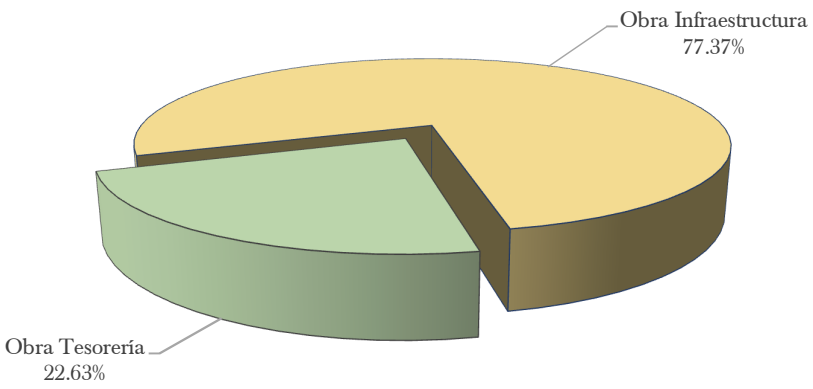
Cuadro No. 9
Obras en Proceso

Programa	Obras En Proceso
Agua y Saneamiento	3
Urbanización	2
Total	5

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2019

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 22.63% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 77.37%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 14,467,222

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe un importe de subejercicio en obra por $ 41,433, del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2019.

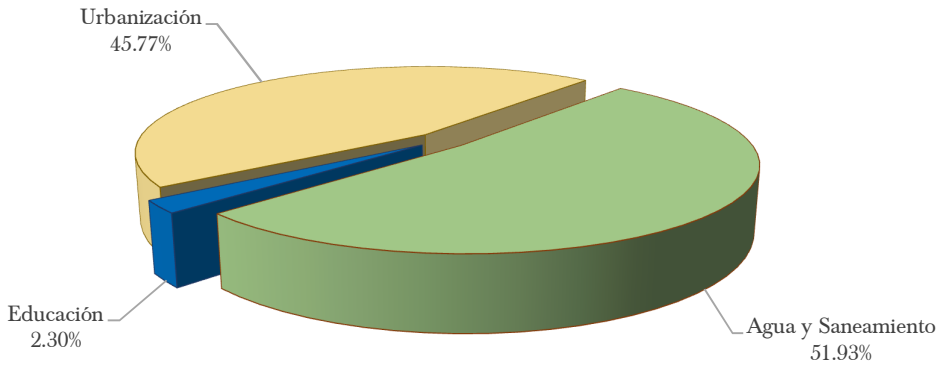
Cuadro No. 10
Subejercicios del FAISM 2019

Concepto	FAISM 2019	Total
Ingresos Totales	11,194,116	11,194,116
Egresos Totales	11,152,683	11,152,683
Total	41,433	41,433

FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FUENTE: Cuenta Pública 2019

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 $ 14,467,222

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	891,241	557,991
Edificación No Habitacional		2,519,004
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones		5,069,619
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	12,922,007	332,671
Construcción de Vías de Comunicación		1,750,463
Obra Pública en Bienes Propios		
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones		4,237,474
Total	13,813,248	14,467,222

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2019

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

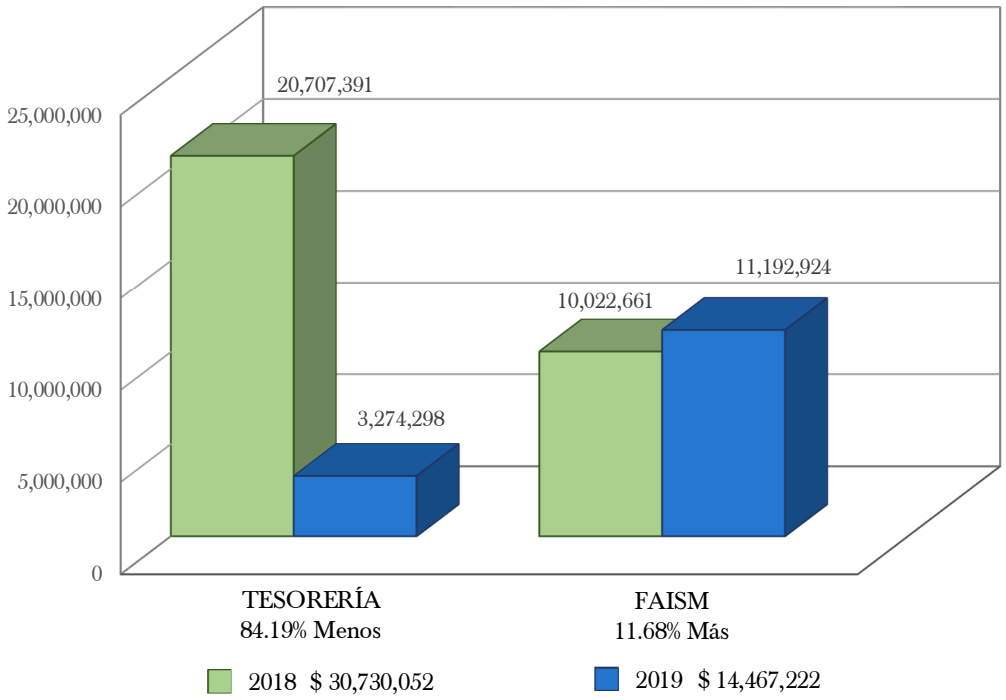
14,467,222 / 13,813,248 = 1.047

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 104.7% respecto a lo presupuestado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 117.3%

En la gráfica siguiente se presentan los recursos ejercidos en Obra Pública en 2019 en comparación con el ejercicio 2018, así como el porcentaje de variación.

Gráfica No. 6
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2018

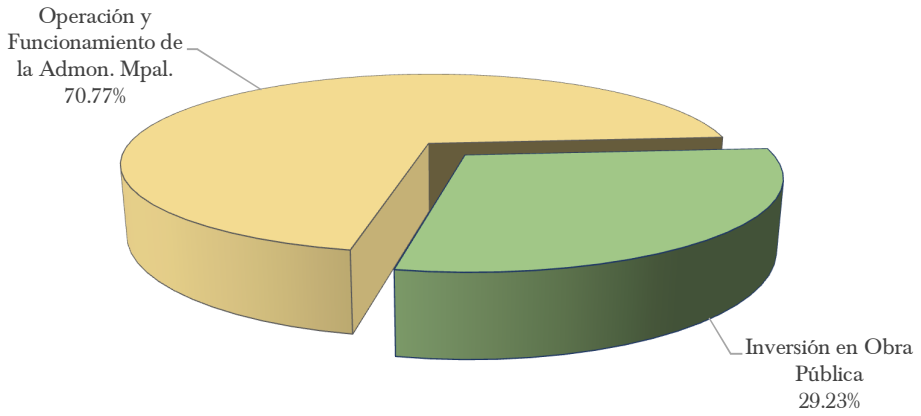


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2019, presenta una disminución de $ 16,262,830, que representa el 52.92% en comparación con el ejercicio 2018.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 49,481,448, destinó a Obra Pública y Acciones $ 14,467,222.

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



Inversión Total Ejercida $ 49,481,448

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

14,467,222 / 49,481,448 = 0.292

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 29.2%.

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

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2019

Del total ejercido en obra pública por $ 14,467,222, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documentalmente $ 11,188,915, que representan el 77.34% del total aplicado en obra.

De las 21 obras aprobadas del Programa General de Obras y Acciones, se fiscalizaron documentalmente 19 obras; 18 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019 y 1 obra del Programa Normal Municipal, de cuya fiscalización documental se determinó que 16 obras cuentan con su expediente unitario y 3 obras no cuentan con la documentación comprobatoria y justificativa para su revisión documental respectiva.

Al respecto se considera necesario precisar que, esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, con motivo de los protocolos de prevención y contención de la emergencia sanitaria generada por el coronavirus SARS-CoV2 (COVID-19), que han sido implementados por las diversas autoridades nacionales y estatales competentes, determinó sumarse a las acciones de naturaleza extraordinaria implementadas, con la finalidad de salvaguardar la integridad física y la salud del personal de la Entidad de Auditoría Superior del Estado y de los servidores públicos municipales que, por la índole de sus funciones, se tiene una relación directa y, en general, para contribuir en la procuración de la seguridad en materia de salud, de conformidad con el seguimiento a las recomendaciones formuladas por las autoridades correspondientes.

Esta circunstancia, considerada como fortuita o de fuerza mayor, lógicamente impidió dar seguimiento las acciones de revisión y fiscalización física a las Obras y Acciones previamente programadas, por lo que los plazos y términos previstos se prorrogarán y adecuarán de acuerdo a las circunstancias que se deriven de esta contingencia. Es decir, conscientes de la grave situación que representa la pandemia COVID-19 para los servidores públicos y de la población en general, la revisión física de las Obras y Acciones seleccionadas, se realizará hasta en tanto se considere superada esta etapa de contención que, como medida preventiva se ha adoptado frente al COVID-19, cuyos resultados se incorporarán en su oportunidad a los procedimientos correspondientes y con ello, estar en posibilidad de determinar con certeza la operatividad de las mismas o el estatus en que se encuentran y, en su caso, determinar lo procedente en términos de las disposiciones legales aplicables

Cuadro No. 12
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2019

No. de Obra	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Inversión Aprobada	Inversión Comprobada
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019				9,464,724	8,552,776
1	Agua y Saneamiento	Suministro e Instalación de Sistema Fotovoltaico Interconectado a la Red	Leandro Valle	502,073	499,909
2	Agua y Saneamiento	Suministro e Instalación de Sistema Fotovoltaico Interconectado a la Red	Linares del Río	502,073	499,909
3	Agua y Saneamiento	Suministro e Instalación de Sistema Fotovoltaico Interconectado a la Red	Palmitos	271,956	270,783
4	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de la Línea de Conducción de la Red de Agua Potable	San Salvador de Horta	639,381	636,625
5	Agua y Saneamiento	Línea de Drenaje	Linares del Río	612,090	609,452
6	Agua y Saneamiento	Suministro e Instalación de un Sistema Fotovoltaico	San Salvador de Horta	307,207	
7	Agua y Saneamiento	Suministro e Instalación de un Sistema Fotovoltaico	Los Amoles	307,207	
8	Agua y Saneamiento	Suministro e Instalación de un Sistema Fotovoltaico	Niños Héroes	307,207	
9	Agua y Saneamiento	Suministro e Instalación de un Sistema Fotovoltaico	Jesús González Ortega	340,714	337,783
10	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Obra de Sistema de Drenaje en Calle Centenario	Rodeo	597,630	595,054
11	Educación	Construcción de Baños Sanitarios en CBTA 172	Rodeo	518,213	515,978
12	Urbanización	Ampliación de Red de Distribución Eléctrica en la Colonia Eta	Rodeo	302,593	301,289
13	Urbanización	Equipamiento de Cárcamo de Bombeo	Rodeo	304,982	303,667

14	Urbanización	Suministro e Instalación de 5 Sistemas Fotovoltaicos para Vivienda	La Escondida	310,001	308,665
15	Urbanización	Construcción de Domo en Cancha de Usos Múltiples en Centro Tecnológico 172 Gral. Calixto Contreras	Rodeo	1,244,612	1,244,612
16	Urbanización	Rehabilitación de Varios Caminos	Varias Comunidades	286,785	331,237
17	Urbanización	Rehabilitación y Construcción Bordos de Abrevadero en Varias Localidades	Rodeo	1,230,000	1,223,123
18	Urbanización	Rehabilitación y Construcción Bordos de Abrevadero en Varias Localidades	Varias Comunidades	880,000	874,690
Programa Normal Municipal 2019				1,724,191	1,716,759
19	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Red de Agua Potable	Leandro Valle	1,724,191	1,716,759
			Total	11,188,915	10,269,535

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2019
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 919,380, corresponde a: Retenciones no Enteradas 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 2019 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	765,572	Cuentas por pagar a Corto Plazo	2,390,687
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,566,031	Otros Pasivos a Corto Plazo	2,860,339
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	2,059,134		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	4,390,737	TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES	5,251,026
ACTIVO NO CIRCULANTE		PASIVO NO CIRCULANTE	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	6,924,989	Deuda Pública a Largo Plazo	5,564,575
Terrenos	459,524	Fondos y Bienes de terceros en Garantía	9,381
Edificios no Habitacionales	6,000,000	TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES	5,573,956
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	465,465		
		TOTAL PASIVOS	10,824,982
Bienes Muebles	5,808,531		
Mobiliario y Equipo de Administración	1,743,158		
Vehículos y Equipo de Transporte	3,541,116	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	
Equipo de Defensa y Seguridad	393,238	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	6,299,275
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	131,019	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	482,022
		Resultado de Ejercicios Anteriores	5,817,253
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	12,733,520	TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	6,299,275
TOTAL DE ACTIVOS	17,124,257	TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	17,124,257

FUENTE: Registros Contables.

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

4,390,737 / 5,251,026 = 0.836

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 1.465 veces

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total – Construcciones en Proceso.

10,824,982 / 17,124,257 - 465,465 = 0.650

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 65.0% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 50.1%

c) Pasivo Circulante

Pasivo Circulante / Pasivo Total

5,251,026 / 10,824,982 = 0.485

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 48.5% de ellos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 70.1%

d) Pasivo No Circulante

Pasivo No Circulante / Pasivo Total

5,573,956 / 10,824,982 = 0.515

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 51.5% del Pasivo Total del Municipio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 29.9%

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

e) Superávit del Ejercicio

Ingresos Totales– Egresos Totales.

49,606,003 - 49,481,448 = 124,555

Este Indicador muestra el Desempeño que observó el Municipio respecto al ejercicio de los recursos obtenidos, en este caso nos indica la cantidad de recursos que se obtuvieron y no se aplicaron, quedando disponibles para la continuidad operativa del ejercicio siguiente.

IV. DEUDA PÚBLICA

IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada

La alternativa de financiamiento que representa la Deuda Pública Municipal fue analizada en forma documental, considerando las operaciones de contratación y los Ingresos y Egresos de recursos referentes a créditos obtenidos; se revisó que los registros correspondan a la información que contienen los estados de cuenta presentados por el H. Ayuntamiento y emitidos por la Institución Financiera correspondiente, que los pagos de intereses y amortizaciones sean congruentes con lo contratado, que las operaciones sean respaldadas con la documentación pertinente y que en todo momento se apeguen a la legislación aplicable.

El estado que presenta la Deuda Pública es el siguiente:

Cuadro No. 14
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2019		6,641,372
Crédito No. 11842	4,726,478	
Crédito No. 7916	1,884,333	
Crédito No. 7957	30,561	
Amortización		1,076,797
Crédito No. 11842	859,360	
Crédito No. 7916	186,876	
Crédito No. 7957	30,561	
Saldo al 31 de diciembre de 2019		5,564,575
Crédito No. 11842	3,867,118	
Crédito No. 7916	1,697,457	
Crédito No. 7957	0	

FUENTE: Estado de Cuenta BANOBRAS.

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2018 y 2019, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 15
Variación de la Deuda

Concepto	2018	2019	Variación
Saldo al 1 de Enero	8,054,332	6,641,372	-17.54%
Amortización	1,412,960	1,076,797	-23.79%
Saldo al 31 de Diciembre	6,641,372	5,564,575	-16.21%

FUENTE: Informe de Resultados 2018 y Estado de Cuenta BANOBRAS.

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2019 es menor en un 16.21% que el final de 2018, la amortización de créditos disminuyó un 23.79%.

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

2018 1,412,960 / 66,645,189 = 0.021

2019 1,076,797 / 49,606,003 = 0.022

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2018 se ejerció un 2.1% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2019 se ejerció un 2.2%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.5%

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

666,572 / 49,481,448 = 0.013

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 1.3% del gasto total.

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

Nota: La diferencia por $14,674 entre el Indicador 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 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

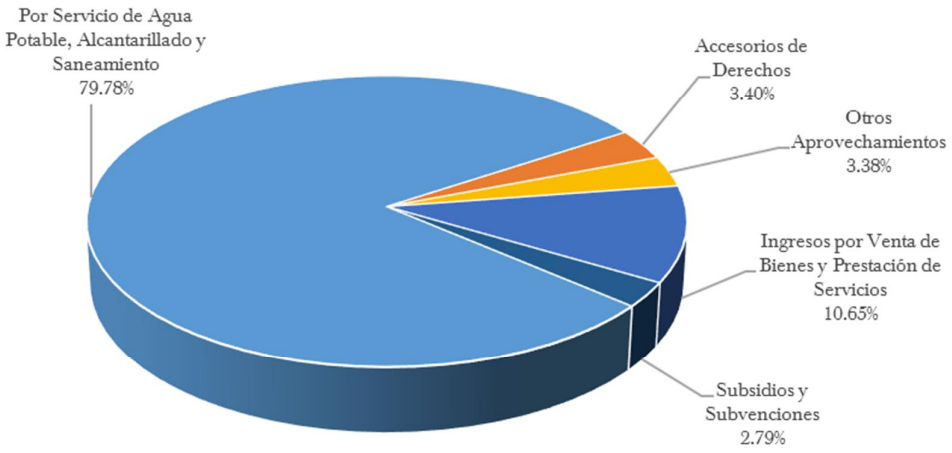
El SIMAR obtuvo en el ejercicio presupuestal 2019 Ingresos por $ 1,792,699, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 16
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por Servicio de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	1,430,235	79.78%
Accesorios de Derechos	60,900	3.40%
Aprovechamientos		
Otros Aprovechamientos	60,655	3.38%
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios		
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	190,909	10.65%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	50,000	2.79%
Total	1,792,699	100.00%

FUENTE: Información Preliminar del SIMAR del ejercicio 2019.

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 2019 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
1,650,000	1,792,699	142,699	8.65%

FUENTE: Información Preliminar del SIMAR del ejercicio 2019.

Del análisis efectuado a los Ingresos recaudados en el ejercicio 2019 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

50,000 / 1,792,699 = 0.027

Este Indicador nos muestra que el SIMAR para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal en un 2.7%

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 32.9%

V.1.2 Egresos

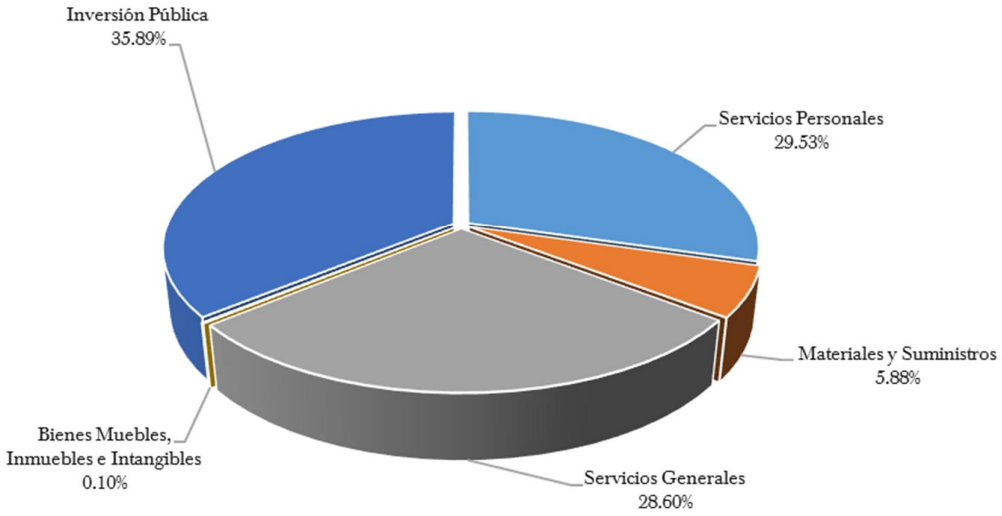
El SIMAR ejerció recursos durante 2019 por $ 2,867,279, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 18
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	846,761	29.53%
Materiales y Suministros	168,376	5.88%
Servicios Generales	820,138	28.60%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,887	0.10%
Inversión Pública	1,029,117	35.89%
Total	2,867,279	100.00%

FUENTE: Información Preliminar del SIMAR del ejercicio 2019.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SIMAR aplicó el 29.53% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo; el 5.88% en Materiales y Suministros y el 28.60% 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. El 35.89% en Inversión Pública, entre otros.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en 2018 y el ejercicio 2019, se observó lo siguiente:

Cuadro No. 19
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2018	2019	Variación	Porcentaje
Derechos				
Por Servicio de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	1,476,406	1,430,235	-46,171	-3.13%
Accesorios de Derechos	64,499	60,900	-3,599	-5.58%
Aprovechamientos				
Otros Aprovechamientos	0	60,655	60,655	100.00%
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios				
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	312,325	190,909	-121,416	-38.88%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	2,686,240	50,000	-2,636,240	-98.14%
Total	4,539,470	1,792,699	-2,746,771	-60.51%

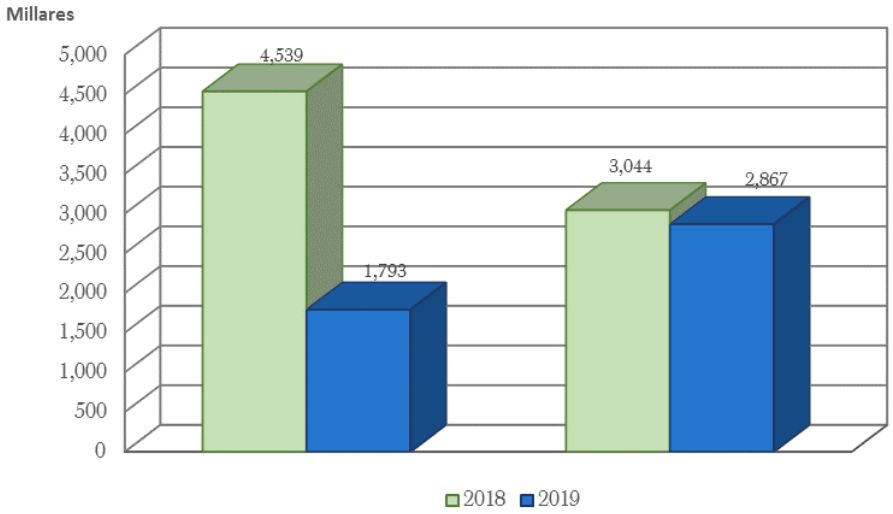
FUENTE: Información Preliminar del SIMAR de los ejercicios 2018 y 2019.

Cuadro No. 20
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2018	2019	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	911,523	846,761	-64,762	-7.10%
Materiales y Suministros	151,544	168,376	16,832	11.11%
Servicios Generales	701,422	820,138	118,716	16.93%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0	2,887	2,887	100.00%
Inversión Pública	1,279,315	1,029,117	-250,198	19.55%
Total	3,043,804	2,867,279	-176,525	-5.79%

FUENTE: Información Preliminar del SIMAR de los ejercicios 2018 y 2019.

Gráfica No. 10
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2019 en términos relativos disminuyeron en comparación al 2018 en un 60.51% y los Egresos en un 5.79%; si consideramos que durante 2019 la inflación fue de un 2.83%, concluimos que en términos reales los Ingresos del SIMAR disminuyeron en un 63.34% y los Egresos en un 8.62%.

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

(DIF)

V.2.1 Ingresos

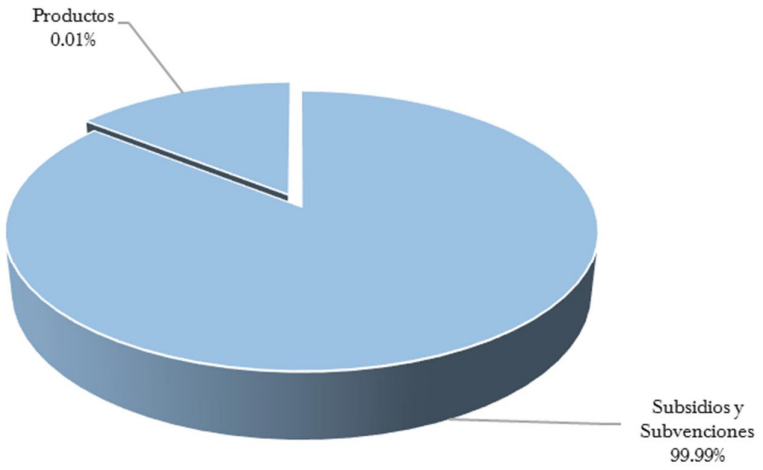
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2019 Ingresos por $ 1,700,714, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 21
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Productos		
Productos	64	0.01%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	1,700,650	99.99%
Total	1,700,714	100.00%

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2019.

Gráfica No. 11
Ingresos Obtenidos



Del análisis efectuado a los Ingresos obtenidos en el ejercicio 2019 se desprende el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingresos Total

1,700,650 / 1,700,714 = 0.999

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 99.9% de los Ingresos del ejercicio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 95.4%.

V.2.2 Egresos

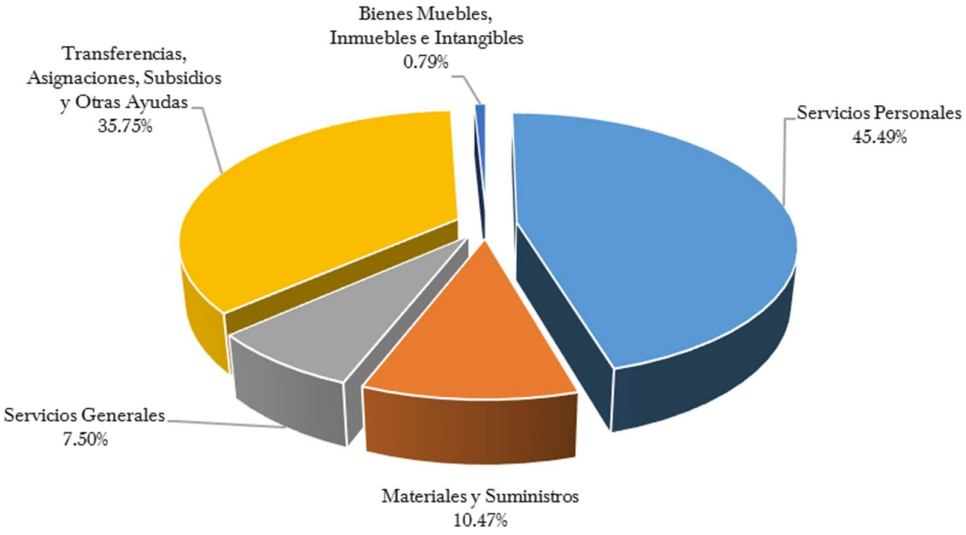
El DIF ejerció recursos durante 2019 por $ 1,806,359, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 22
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	821,781	45.49%
Materiales y Suministros	189,179	10.47%
Servicios Generales	135,398	7.50%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	645,790	35.75%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	14,211	0.79%
Total	1,806,359	100.00%

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2019.

Gráfica No. 12
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 45.49% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, el 7.50% en Servicios Generales y el 35.75% en Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, entre otros.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en el 2018 y el ejercicio 2019 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 23
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2018	2019	Variación	Porcentaje
Productos				
Productos	0	64	64	100.00%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	1,762,361	1,700,650	-61,711	-3.50%
Total	1,762,361	1,700,714	-61,647	-3.50%

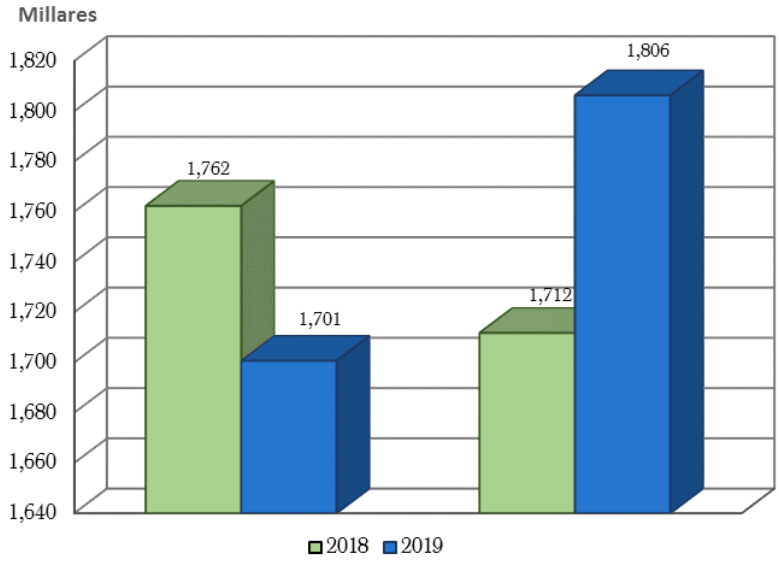
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2018 y 2019.

Cuadro No. 24
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2018	2019	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	898,200	821,781	-76,419	-8.51%
Materiales y Suministros	239,250	189,179	-50,071	-20.93%
Servicios Generales	144,490	135,398	-9,092	-6.30%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios	429,827	645,790	215,963	50.25%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0	14,211	14,211	100.00%
Total	1,711,767	1,806,359	94,592	5.53%

FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2018 y 2019.

Gráfica No. 13
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2019, en términos relativos disminuyeron en comparación al 2018, en un 3.50% y los Egresos aumentaron en un 5.53%; si consideramos que durante 2019 la inflación fue de un 2.83%, concluimos que en términos reales los Ingresos del DIF disminuyeron en un 6.33% y los Egresos aumentaron en un 2.70%.

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 2019, 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 2016 – 2019

VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 4,004,884

VI.1.1. Financieras por $ 3,941,725

Tesorería por $ 3,771,585

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 1,113,583
2. Ingresos no registrados ni depositados por $ 956,769
3. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 149,740
4. Falta de documentación justificativa por $ 1,422,552
5. Falta de registro en la cuenta del Activo No Circulante por $ 5,952
6. Conceptos pagados en forma duplicada por $ 8,635
7. Incumplimiento a lo dispuesto en la Ley de Ingresos del Municipio por $18,370
8. Baja de bienes muebles y/o inmuebles sin procedimiento por $ 95,984

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2019 $170,140

1. Falta de documentación Justificativa por $136,066
2. Erogaciones que no corresponden al Fondo por $ 34,074

VI.1.2. Obra Pública por $ 63,159

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019 por $ 8,070

1. Pagos indebidos o en exceso por $ 5,388
2. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 2,682

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019 por $ 55,089

1. Incumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios por $ 55,089

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 Convenios

2. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar (No Cuantificado)
3. Ingreso sin Certificado de Ingresos o Forma Valorada (No Cuantificado)

VI.2.2. Obra Pública

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

VI.2.3. Descentralizados

Sistema Municipal de Agua de Rodeo, Dgo..

1. Falta de análisis de saldos contrarios a la naturaleza de la cuenta
2. Falta de análisis de saldos deudores del Organismo
3. Falta de análisis de saldos acreedores del Organismo

VI.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 163,789

VI.3.1. Financieras por $ 163,789

Tesorería por $ 87,642

1. Falta de documentación justificativa por $ 21,134
2. Incumplimiento a lo dispuesto en la Ley de Ingresos del Municipio por $ 65,812

3. Erogaciones que no corresponden al Fondo por $ 696

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2019 por $ 76,147

1. Falta de documentación justificativa por $ 27,185

2. Incumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera por $ 48,962

VI.3.2. Descentralizados por $ 265,050

Sistema Municipal de Agua de Rodeo, Dgo. por $ 4,000

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 4,000

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Rodeo, Dgo. por $ 261,050

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 38,940
2. Subsidio municipal no ingresado por $ 222,110

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

VI.4.2. Obra Pública

1. Retenciones no enteradas
2. Pagos por acreditar
3. No presentan expediente técnico

VI.4.3. Descentralizados

Sistema Municipal de Agua de Rodeo, Dgo.

1. Falta de análisis de saldos deudores del Organismo
2. Falta de análisis de saldos acreedores del Organismo
3. Participaciones transferidas al Municipio por concepto de recaudación del Impuesto sobre la Renta efectivamente enterado a la Federación

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

1. Falta de análisis de saldos deudores del Organismo
2. Falta de análisis de saldos acreedores del Organismo
3. Participaciones transferidas al Municipio por concepto de recaudación del Impuesto sobre la Renta efectivamente enterado a la Federación

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, IV, V, VIII, IX, X, 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 2019 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.

La opinión antes descrita se emite exceptuando lo señalado en el apartado VI. OBSERVACIONES, en cuyo caso, esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, acorde a lo dispuesto por el Título Cuarto de la Ley de Fiscalización Superior del Estado y demás disposiciones legales aplicables, llevará a cabo la investigación de posibles faltas administrativas y la substanciación de los procedimientos administrativos que correspondan, de acuerdo a las Observaciones contenidas en el presente Informe de Resultados, para su seguimiento correspondiente y del cual pudieran desprenderse nuevos hallazgos.

Lo anterior significa que, no obstante que la Cuenta Pública del H. Ayuntamiento del Municipio de Rodeo, Dgo., correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2019, mostró aceptablemente el ejercicio de su gestión financiera pública conforme a las disposiciones legales y administrativas aplicables y acorde a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, una vez dictaminada la Cuenta Pública de referencia, procederá a investigar los actos u omisiones que pudieran configurar alguna falta administrativa o conducta ilícita, respecto a las Observaciones contenidas en el presente Informe de Resultados y de aquellas otras que se deriven del seguimiento a las mismas y, en su caso, substanciará los procedimientos administrativos que sean procedentes, de conformidad con las disposiciones legales aplicables.

Victoria de Durango, Dgo., Julio de 2020

VIII. ANEXOS

VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	930,000	935,307	-5,307
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	300,000	334,932	-34,932
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	300,000	334,932	-34,932
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	550,000	534,109	15,891
PREDIAL	550,000	534,109	15,891
Impuesto del Ejercicio	400,000	375,634	24,366
Impuesto de Ejercicios Anteriores	150,000	158,475	-8,475
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	30,000	26,055	3,945
Sobre Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes	0	1,183	-1,183
Sobre Ejercicios de Actividades Mercantiles, Industriales, Agrícolas y Ganaderas	0	0	0
Sobre Anuncios	0	1,690	-1,690
Sobre Traslación de Domino de Bienes Inmuebles	30,000	23,182	6,818
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	50,000	40,211	9,789
Recargos	50,000	40,211	9,789
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	3,578,309	2,195,184	1,383,125
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	3,568,309	2,195,184	1,373,125
Por Servicio de Rastro	100,000	153,215	-53,215
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	20,000	1,700	18,300
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	1,650,000	0	1,650,000
Del Ejercicio	1,400,000	0	1,400,000
Ejercicios Anteriores	250,000	0	250,000
Por Registros de Fierro de Herrar	0	0	0
Sobre Certificados, Actas y Legalizaciones	0	0	0
Sobre Empadronamiento	0	0	0
Expedición de Licencias y Refrendos	1,236,808	1,326,273	-89,465

Expedición de Bebidas Alcohólicas	1,236,808	1,326,273	-89,465
Expedición de Licencias	1	463,244	-463,243
Refrendos	1,236,807	792,052	444,755
Movimientos de Patentes	0	70,977	-70,977
Por Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	0	12,000	-12,000
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	7,140	2,860
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	1	0	1
Por Servicio Público de Iluminación	550,000	694,856	-144,856
OTROS DERECHOS	0	0	0
ACCESORIOS	10,000	0	10,000
Recargos	10,000	0	10,000
Agua	5,000	0	5,000
Refrendos	5,000	0	5,000
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	2,500	2,132	368
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	2,500	2,132	368
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	2,500	2,132	368
Rendimientos Financieros	2,500	2,132	368
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	195,001	534,825	-339,824
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	195,000	534,825	-339,825
Multas Municipales	45,000	28,394	16,606
Reintegros	0	248,175	-248,175
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	258,256	-108,256
APROVECHAMIENTOS DE CAPITAL	1	0	1
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Municipales	1	0	1
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	47,632,091	45,938,555	1,693,536
PARTICIPACIONES	23,926,069	23,905,572	20,497
Fondo General de Participaciones	14,859,049	14,376,987	482,062
Fondo de Fiscalización	906,919	809,233	97,686
Fondo de Fomento Municipal	6,898,211	6,538,288	359,923
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	236	22	214
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	359,623	425,754	-66,131
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	576,375	550,918	25,457
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	217,976	250,322	-32,346
Fondo Estatal	31,349	32,887	-1,538
Fondo de Compensación ISAN	33,507	33,507	0
Recaudación de ISR por salarios	42,824	732,190	-689,366
Otros Apoyos Extraordinarios	0	0	0
Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios	0	155,464	-155,464
APORTACIONES	20,531,806	20,522,019	9,787
Aportaciones Federales para el Fondo	20,531,806	20,522,019	9,787
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	9,337,690	9,327,903	9,787
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	11,194,116	11,194,116	0

CONVENIOS	3,174,216	1,510,964	1,663,252
Convenios	3,174,216	1,510,964	1,663,252
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	52,337,901	49,606,003	2,731,898

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	16,149,500	13,938,128	2,211,372
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	12,887,700	10,506,723	2,380,977
Sueldos base al personal permanente	12,887,700	10,506,723	2,380,977
Dietas	0	0	0
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	514,000	479,434	34,566
Honorarios asimilables a salarios	514,000	479,434	34,566
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	2,377,800	1,938,062	439,738
Primas por años de servicios efectivos prestados	0	0	0
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	1,197,800	979,540	218,260
Horas Extraordinarias	0	0	0
Compensaciones	1,180,000	958,522	221,478
Honorarios especiales	0	0	0
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	330,000	1,013,909	-683,909
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	0	131,200	-131,200
Indemnizaciones	330,000	882,709	-552,709
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	5,247,856	5,695,656	-447,800
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	679,324	493,828	185,496
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	400,000	293,561	106,439
Materiales y útiles de impresión y reproducción	194,324	44,684	149,640
Material estadístico y geográfico	0	0	0
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	0	0	0

Material impreso e información digital	0	66,878	-66,878
Material de limpieza	85,000	88,705	-3,705
Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	135,000	524,140	-389,140
Productos alimenticios para personas	135,000	524,140	-389,140
Productos alimenticios para animales	0	0	0
Utensilios para el servicio de alimentación	0	0	0
MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN	0	0	0
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio adquiridos como materia prima	0	0	0
MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	0	0	0
Productos minerales no metálicos	0	0	0
Cemento y productos de concreto	0	0	0
Cal, yeso y productos de yeso	0	0	0
Madera y productos de madera	0	0	0
Vidrio y productos de vidrio	0	0	0
Material eléctrico y electrónico	0	0	0
Artículos metálicos para la construcción	0	0	0
Materiales complementarios	0	0	0
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	0	0	0
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	30,000	30,972	-972
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	30,000	30,972	-972
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	4,258,532	4,603,013	-344,481
Combustibles, lubricantes y aditivos	4,258,532	4,603,013	-344,481
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	125,000	20,842	104,158
Vestuario y uniformes	40,000	12,918	27,082
Prendas de seguridad y protección personal	50,000	0	50,000
Artículos deportivos	35,000	7,924	27,076
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	20,000	22,861	-2,861
Herramientas menores	20,000	22,861	-2,861
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	7,837,927	9,154,786	-1,316,859
SERVICIOS BÁSICOS	3,221,926	4,235,280	-1,013,354
Energía Eléctrica	2,986,926	4,073,737	-1,086,811
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	0	0	0
Agua	0	0	0
Telefonía tradicional	115,000	91,622	23,378
Telefonía celular	120,000	65,684	54,316
Servicios de telecomunicaciones y satélites	0	0	0
Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	0	4,237	-4,237
Servicios postales y telegráficos	0	0	0
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	235,000	248,336	-13,336
Arrendamiento de terrenos	0	6,000	-6,000
Arrendamiento de edificios	235,000	205,000	30,000
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	37,336	-37,336
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	116,775	136,235	-19,460
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	116,775	0	116,775
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	0	0	0

Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	0	130,000	-130,000
Servicios de capacitación	0	0	0
Servicios de investigación científica y desarrollo	0	0	0
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	0	6,235	-6,235
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	0	0	0
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	43,000	18,471	24,529
Servicios financieros y bancarios	43,000	18,471	24,529
Seguro de bienes patrimoniales	0	0	0
Fletes y maniobras	0	0	0
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	1,990,236	2,316,163	-325,927
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	1,300,236	1,674,359	-374,123
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	15,000	0	15,000
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	660,000	640,779	19,221
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	15,000	1,025	13,975
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación	0	0	0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	250,000	171,528	78,472
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	250,000	171,528	78,472
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes comerciales para promover la venta de bienes o servicios	0	0	0
Servicios de creatividad, preproducción y producción de publicidad, excepto internet	0	0	0
Servicios de revelado de fotografías	0	0	0
Servicios de la industria fílmica, del sonido y video	0	0	0
Otros servicios de información	0	0	0
SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS	219,000	284,818	-65,818
Pasajes aéreos	50,000	21,996	28,004
Pasajes terrestres	25,000	122,809	-97,809
Autotransporte	0	0	0

Viáticos en el país	144,000	140,013	3,987
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	1,251,440	1,359,040	-107,600
Gastos de ceremonial	0	400,487	-400,487
Gastos de orden social y cultural	1,251,440	958,553	292,887
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	510,550	384,915	125,635
Servicios funerarios y de cementerios	0	0	0
Impuestos y derechos	10,000	16,936	-6,936
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	500,550	367,979	132,571
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	4,722,004	4,482,654	239,350
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	0	51,269	-51,269
Otros Subsidios	0	51,269	-51,269
AYUDAS SOCIALES	4,222,004	4,230,735	-8,731
Ayudas sociales a personas	2,027,002	2,302,738	-275,736
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	160,000	143,888	16,112
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	2,035,002	1,784,109	250,893
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	500,000	200,650	299,350
Donativos a instituciones sin fines de lucro	500,000	200,650	299,350
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	30,000	14,307	15,693
BIENES MUEBLES	30,000	14,307	15,693
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	30,000	9,307	20,693
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	0	9,307	-9,307
Otros mobiliarios y equipos de administración	30,000	0	30,000
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
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	0	5,000	-5,000
Equipo de defensa y seguridad	0	5,000	-5,000
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	0	0	0
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	0	0	0
Otros equipos	0	0	0
BIENES INMUEBLES	0	0	0
Terrenos	0	0	0
Edificios no residenciales	0	0	0
ACTIVOS INTANGIBLES	0	0	0
Software	0	0	0
Licencias informáticas e intelectuales	0	0	0
Otros activos intangibles	0	0	0
INVERSIÓN PÚBLICA	13,813,248	14,467,222	-653,974
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	13,813,248	10,229,748	3,583,500
Edificación habitacional	891,241	557,991	333,250
Edificación no habitacional	0	2,519,004	-2,519,004
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	5,069,619	-5,069,619
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	12,922,007	332,671	12,589,336

Construcción de vías de comunicación	0	1,750,463	-1,750,463
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	4,237,474	-4,237,474
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	4,237,474	-4,237,474
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	4,537,366	1,728,695	2,808,671
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	1,500,000	1,076,797	423,203
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	1,500,000	1,076,797	423,203
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	825,000	651,898	173,102
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	825,000	651,898	173,102
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	0	0	0
Comisiones de la deuda pública interna	0	0	0
ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES (ADEFAS)	2,212,366	0	2,212,366
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	2,212,366	0	2,212,366
TOTAL DE EGRESOS	52,337,901	49,481,448	2,856,453

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