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 43
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal 43
VI.2. Financieras 43
VI.2.1. Tesorería 43
VI.2.2. Obra Pública 44
VI.2.3. Descentralizados 44
VI.3. Observaciones de Control Interno 44
VI.3.1. Financieras 45
VI.3.2. Obra Pública 45
VI.3.3. Descentralizados 45
VII. CONCLUSIÓN 46
VIII. ANEXOS 47
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 48
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 53

I. PRESENTACIÓN

En uso de las facultades y atribuciones que en materia de fiscalización superior le confieren a esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, tanto la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango en sus artículos, 85, 86 y 170, como la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango en correlación con lo dispuesto por el artículo 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 2020, comprendiéndose en el examen, no sólo la conformidad de las erogaciones realizadas con las partidas autorizadas del correspondiente Presupuesto de Egresos, sino también la justificación de tales erogaciones.

En este sentido, se examinó el Estado de Situación Financiera, el Estado de Variación en la Hacienda Pública, el Estado de Cambios en la Situación Financiera, Estado Analítico del Activo, Estado de Actividades, Estado de Flujos de Efectivo, Estado Analítico de Ingresos, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Administrativa, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación por Objeto del Gasto, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Económica, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Funcional y el Estado de Deuda Pública; así como la demás información que se integró a la Cuenta Pública Municipal de conformidad con lo dispuesto por los artículos 172 de la Constitución Política del Estado, 21 de la Ley de Fiscalización Superior antes citada, 46, 48 y 52 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como 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 el período de Administración del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020, siendo aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión ordinaria de fecha 25 de febrero de 2021.

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% en los ingresos y un 99.06% 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 95.86%. 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 2020 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 $ 51,173,117 los Recursos Ejercidos por $ 49,656,690 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 12,666,784 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 2020, con relación a su similar de 2019.

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 2020 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 103 BIS, de fecha 26 de diciembre de 2019; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 5 de marzo de 2020. 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 2019 y 2020, 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 2020:

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2020

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	963,000		963,000
Contribuciones por Mejoras	0		0
Derechos	3,738,453		3,738,453
Productos	3,001		3,001
Aprovechamientos	245,000		245,000
Participaciones y Aportaciones	44,415,051	46,794,334	46,794,334
Ingresos Derivados de Financiamiento	0		0
Total	**49,364,505**		**51,743,788**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 103 BIS y 3 Ext. de fechas 26-dic-19 y 28-ene-20, respectivamente. Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2020, en relación con la Ley de Ingresos de 2019, presentó un decremento nominal del 1.14%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2019	2020	Variación
Impuestos	930,000	963,000	3.55%
Contribuciones por Mejoras	0	0	0.00%
Derechos	3,578,309	3,738,453	0.00%
Productos	2,500	3,001	20.04%
Aprovechamientos	195,001	245,000	25.64%
Participaciones y Aportaciones	47,632,091	46,794,334	-1.76%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0.00%
Total	**52,337,901**	**51,743,788**	**-1.14%**

FUENTE: Informe de Resultados 2019 y Periódicos Oficiales números 103 BIS y 3 Ext. de fechas 26-dic-19 y 28-ene-20, respectivamente.
Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2020 fue de 3.15% en términos reales, la Ley de Ingresos para 2020 refleja una proyección de Ingresos menor a la del ejercicio presupuestal de 2019, en un 4.29%

II.2. Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2019 y 2020, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

Cuadro No. 3
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2019	2020	Variación
Servicios Personales	16,149,500	15,898,042	-1.56%
Materiales y Suministros	5,247,856	5,975,221	13.86%
Servicios Generales	7,837,927	11,693,539	49.19%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,722,004	5,371,065	13.75%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	30,000	50,000	66.67%
Inversión Pública	13,813,248	11,015,921	-20.25%
Deuda Pública	4,537,366	1,740,000	-61.65%
Total	**52,337,901**	**51,743,788**	**-1.14%**

FUENTE: Informe de Resultados 2019 y Presupuesto de Egresos Aprobado el 5 de Marzo 2020. Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2020 considerando la Inflación del 3.15%, en términos reales disminuyó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 4.29%.

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 2020 para el cumplimiento de los objetivos contenidos en sus planes y programas, de conformidad con las leyes y demás disposiciones en la materia.

III.1. Ingresos

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

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

Con el objeto de establecer un punto de comparación, se incluye información referente al ejercicio presupuestal 2019, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

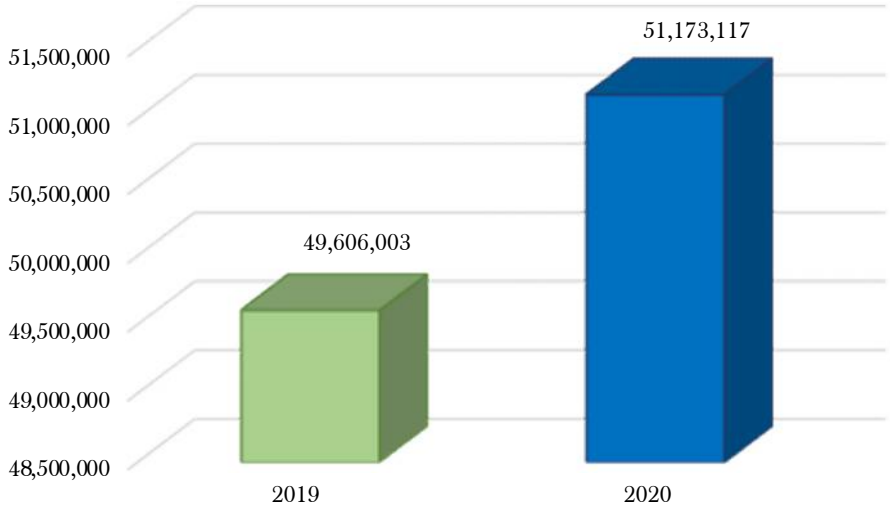
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2019 y 2020

Concepto	2019	2020	Variación
Impuestos	935,307	825,844	-11.70%
Contribuciones por Mejoras	0	4,000	100.00%
Derechos	2,195,184	1,820,991	17.05%
Productos	2,132	53,493	2409.05%
Aprovechamientos	534,825	471,692	-11.80%
Participaciones y Aportaciones	45,938,555	47,997,097	4.48%
Total	**49,606,003**	**51,173,117**	**3.16%**

FUENTE: Informe de Resultados 2019 y Cuenta Pública 2020.

Ver anexo 1

Gráfica No. 1
Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Municipio obtuvo un crecimiento de sus Ingresos del 3.16% respecto al ejercicio presupuestal 2019; si consideramos que durante 2020 la inflación fue de 3.15%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos mayores al 2019, de 0.01%.

En el crecimiento nominal de 2020 de 3.16% se destacan las Participaciones y Aportaciones en un 4.48% que significa $ 2,058,542, los Productos en un 2409.05% que significa $ 51,361 y las Contribuciones por Mejoras en un 100.0% que significan $ 4,000.

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	963,000	825,844	-137,156
Contribuciones por Mejoras	0	4,000	4,000
Derechos	3,738,453	1,820,991	-1,917,462
Productos	3,001	53,493	50,492
Aprovechamientos	245,000	471,692	226,692
Total	**4,949,454**	**3,176,020**	**-1,773,434**

FUENTE: Cuenta Pública 2020.
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)

3,176,020 - 0 / 4,949,454 - 1,600,000 = 0.948

Este Indicador muestra el Desempeño que observó el Municipio en la recaudación de los Ingresos Propios respecto de los autorizados en su Ley de Ingresos; en forma porcentual el Ingreso obtenido fue menor un 5.2% de lo autorizado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 6.6% de ingresos obtenidos por debajo de lo autorizado.

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos

3,176,020 / 51,173,117 = 0.062

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 6.2%

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 8.0%

c) Autonomía Tributaria

Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios

825,844 / 3,176,020 = 0.260

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales podemos decir que, de sus Ingresos Propios, un 26.0% corresponde a Impuestos Municipales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 29.0%

III.2. Egresos

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

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

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

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

El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2019, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

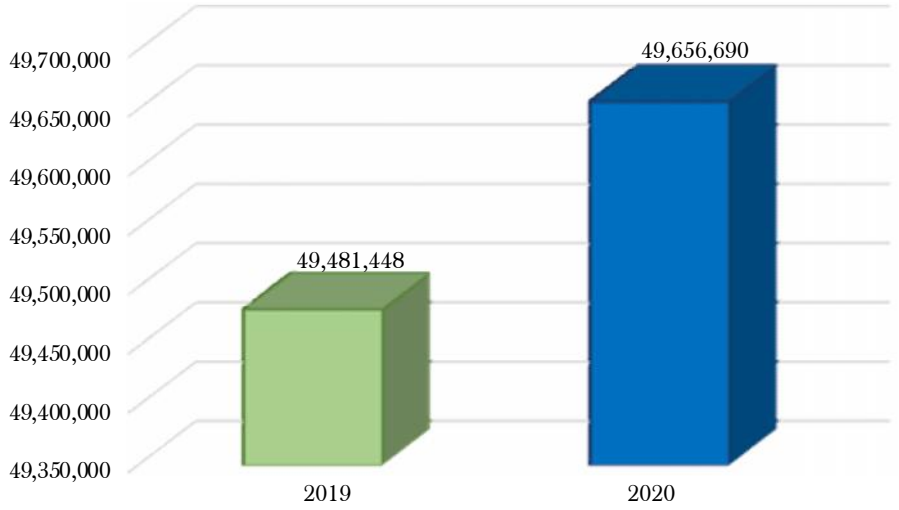
Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2019 y 2020

Concepto	2019	2020	Variación
Servicios Personales	13,938,128	13,914,415	-0.17%
Materiales y Suministros	5,695,656	5,788,511	1.63%
Servicios Generales	9,154,786	10,192,445	11.33%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,482,654	4,152,806	-7.36%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	14,307	153,288	971.42%
Inversión Pública	14,467,222	13,995,502	-3.26%
Deuda Pública	1,728,695	1,459,723	-15.56%
Total	**49,481,448**	**49,656,690**	**0.35%**

FUENTE: Informe de Resultados 2019 y Cuenta Pública 2020

Ver anexo 2

Gráfica No. 2
Variación del Ejercicio Presupuestal



En comparación con el ejercicio presupuestal 2019, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en un 0.35%, que significa $175,242; destacándose un aumento en los rubros de Servicios Generales en un 11.33% que significa $ 1,037,659, Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles en un 971.42% que significa $ 138,981 y Materiales y Suministros en un 1.63% que significa $ 92,855. Por otro lado, podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en el rubro de Inversión Pública en un 3.26% que significa $ 471,720 y Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas en un 7.36% que significa $ 329,848.

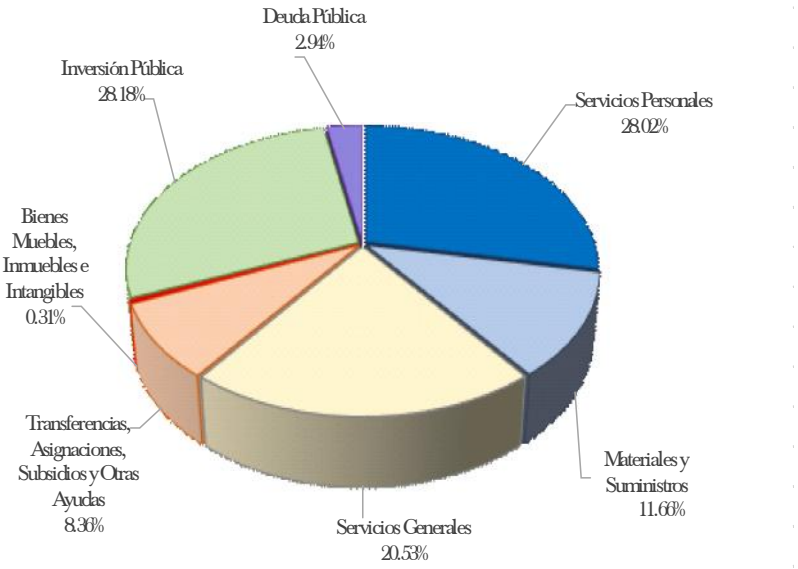
Desglosando el gasto efectuado en 2020 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2020

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	13,914,415	28.02%
Materiales y Suministros	5,788,511	11.66%
Servicios Generales	10,192,445	20.53%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,152,806	8.36%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	153,288	0.31%
Inversión Pública	13,995,502	28.18%
Deuda Pública	1,459,723	2.94%
Total	**49,656,690**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2020.
Ver anexo 2

Gráfica No. 3
Desglose de Gastos 2020



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.

3,176,020 / 13,914,415 + 10,192,445 + 4,152,806 = 0.112

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 11.2%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 13.9%

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales.

51,173,117 / 49,656,690 = 1.031

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 3.1% más recursos de los que se aplicaron.

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

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales.

25,668,725 + 22,328,372 / 49,656,690 = 0.967

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 96.7%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 91.3%

d) Inversión Capitalizable

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

153,288 + 13,995,502 / 51,173,117 = 0.276

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 27.6% de los Ingresos Totales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 33.5%

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 $ 11,015,921, ejerciendo durante 2020 $ 13,995,502, en 22 proyectos de Obras y Acciones, utilizando recursos de Tesorería Municipal, del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento 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 31/12/20	Gasto Devengado al 31/12/20	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aproba-das	Termina-das	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal		2,355,448	57.72	100.00	2	1	1	
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal 2020		630,066	100.00	100.00	2	2		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2020	11,015,921	11,009,988	100.00	99.95	18	18		
Total	11,015,921	13,995,502	92.88	127.05	22	21	1	

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2020

El Municipio, alcanzó un 92.88% de avance físico al 31 de diciembre de 2020, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 22 obras aprobadas, informa la conclusión de 21 y en proceso 1; la obra en proceso informada en la Cuenta Pública se desglosa a nivel de programa a continuación:

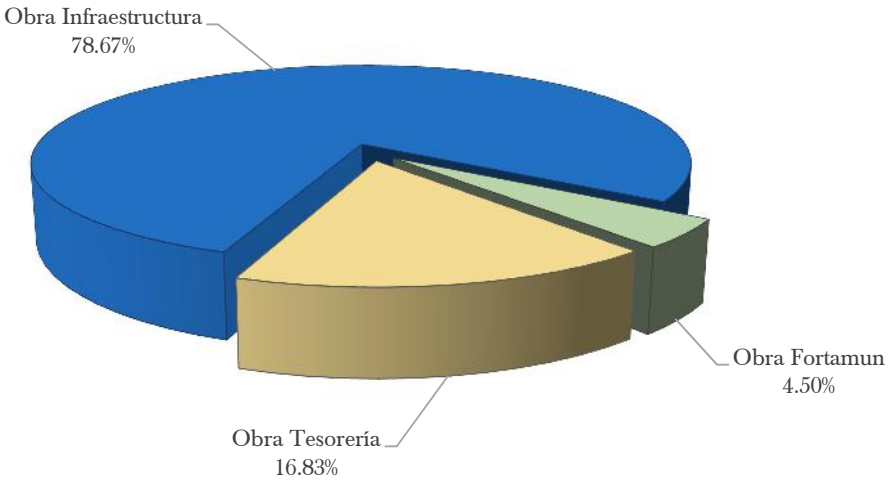
Cuadro No. 9
Obra en Proceso

Programa	Obra en Proceso
Vivienda	1
Total	**1**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2020

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 16.83%, del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal el 4.50% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 78.67%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 13,995,502

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe un importe de subejercicio en obra por $ 38,738 del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2020.

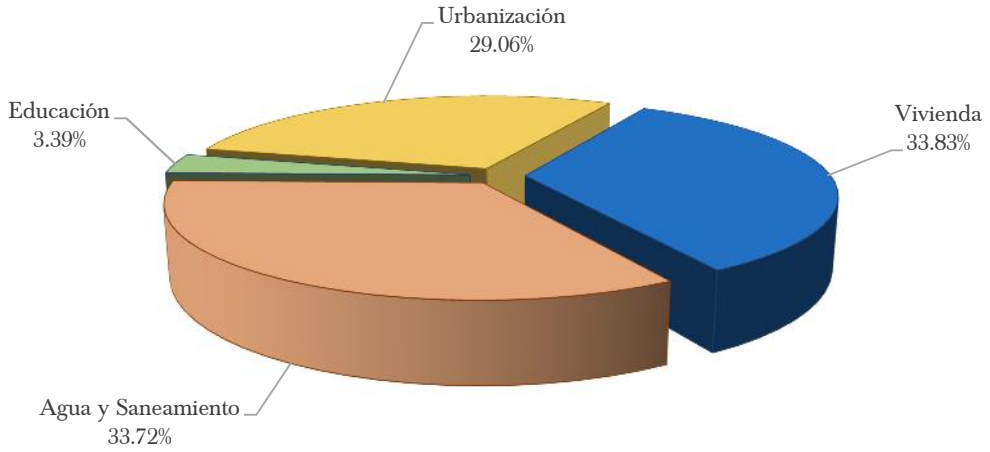
Cuadro No. 10
Subejercicios del FAISM 2020

Concepto	FAISM 2020	Total
Ingresos Totales	11,017,422	11,017,422
Egresos Totales	10,978,684	10,978,684
Total	**38,738**	**38,738**

FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FUENTE: Cuenta Pública 2020

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 $ 13,995,502

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		3,985,400
Edificación No Habitacional		362,748
Espacios Deportivos, Recreativos y Turísticos	2,000,000	
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	2,389,577	4,508,850
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	5,626,344	3,705,638
Construcción de Vías de Comunicación		432,866
Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada	1,000,000	1,000,000
Total	**11,015,921**	**13,995,502**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2020

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

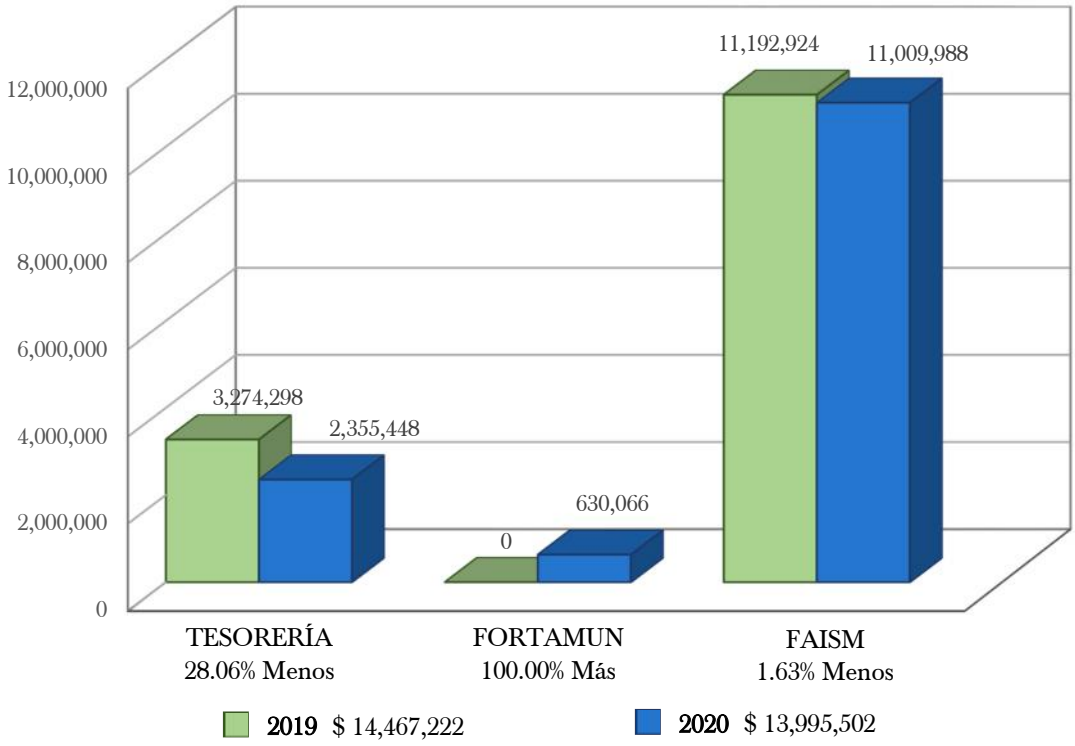
13,995,502 / 11,015,921 = 1.270

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 127.0% respecto a lo presupuestado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 109.2%

En la gráfica siguiente se presentan los recursos ejercidos en Obra Pública en 2020 en comparación con el ejercicio 2019, así como el porcentaje de variación.

Gráfica No. 6
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2019

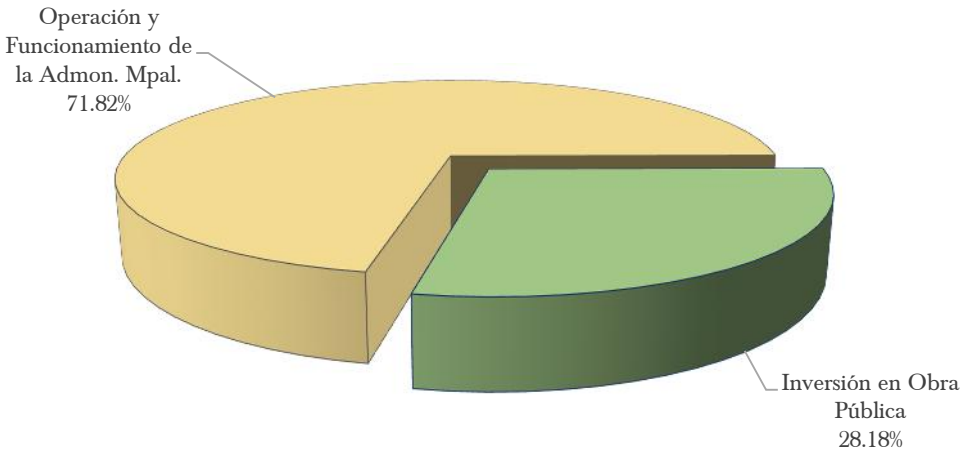


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FORTAMUN.- Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2020, presenta una disminución de $ 471,720, que representa el 3.26% en comparación con el ejercicio 2019.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 49,656,690, destinó a Obra Pública y Acciones $ 13,995,502.

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



Inversión Total Ejercida $ 49,656,690

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

13,995,502 / 49,656,690 = 0.282

Este Indicador nos muestra en forma porcentual lo que representa el gasto de Obra Pública respecto al gasto total, que para este caso representa un 28.2%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 32.1%.

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2020

Del total ejercido en obra pública por $ 13,995,502, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 13,415,766, que representan el 95.86% del total aplicado en obra.

De las 21 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 17 obras, lo que representa un 80.95%; 15 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2020 y 2 obras del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal 2020; de cuya fiscalización se determinó que 15 obras se encuentran concluidas y 2 obras indeterminadas (debido a que las 2 obras no cuentan con la documentación comprobatoria y justificativa para su revisión).

En cuanto a la operatividad de las obras, 15 operan adecuadamente y 2 obras indeterminadas (debido a que las 2 obras no cuentan con la documentación comprobatoria y justificativa para su revisión).

Cuadro No. 12
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2020

No. de Obra	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Inversión Aprobada	Inversión Comprobada
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2020				**12,785,700**	**12,730,598**
1	Agua y Saneamiento	Ampliación del Sistema de Agua Potable	San Salvador	930,000	925,991
2	Agua y Saneamiento	Ampliación de Sistema de Agua Potable en la Localidad de Tierra Prieta	Los Ángeles	812,000	808,500
3	Agua y Saneamiento	Sistema Fotovoltáico Interconectado a la Red de Agua Potable	Ojo de Agua	291,991	290,733
4	Agua y Saneamiento	Ampliación del Sistema de Alcantarillado en la Calle Reforma	Rodeo	360,569	359,015
5	Agua y Saneamiento	Ampliación del Sistema de Alcantarillado	Abasolo	553,725	551,338

6	Agua y Saneamiento	Rehabilitación del Sistema de Alcantarillado en Calle Lateral Panamericana	Rodeo	305,020	303,705
7	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Sistema de Alcantarillado	El Parían	262,321	261,191
8	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Sistema de Alcantarillado 2da Etapa e Instalación de Biodigestores	El Parían	776,236	772,890
9	Urbanización	Pavimentación de la Calle Benito Juárez entre Calle Guadalupe Victoria y Calle Hidalgo	Abasolo	661,009	658,160
10	Urbanización	Pavimentación de Calle Principal	Santa Bárbara	1,547,419	1,540,749
11	Urbanización	Construcción de Banquetas de Concreto Estampado en Calle Lateral Panamericana	Rodeo	1,300,010	1,294,417
12	Urbanización	Rehabilitación y Construcción de Bordos de Abrevaderos en Localidades de la Zona Sur	Zona Sur del Municipio	1,000,000	995,690
13	Vivienda	Construcción de Piso Firme	Varias Localidades	994,845	990,557
14	Vivienda	Construcción de Cuartos para Baños	Varias Localidades	1,380,200	1,374,249
15	Vivienda	Construcción de Techo Firme de Concreto	Varias Localidades	1,610,355	1,603,413
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal 2020				**630,066**	
16	Urbanización	Rehabilitación de Acceso a la Localidad de San Pedro y Anexos, Reparación de Puente	San Pedro y Anexos	432,866	
17	Urbanización	Remodelación de Fachadas en la Calle Lateral Panamericana	Rodeo	197,200	
			Total	**13,415,766**	**12,730,598**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2020
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 685,168, 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 2020 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	489,752	Cuentas por pagar a Corto Plazo	1,885,612
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	2,125,202		
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	3,208,165		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**5,823,119**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**1,885,612**
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**7,306,378**	Deuda Pública a Largo Plazo	4,518,340
Terrenos	459,525	Fondo y Bienes de Terceros en garantía y/o Administración a Largo Plazo	28,580
Edificios no Habitacionales	6,000,000	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**4,546,920**
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	846,853	**TOTAL PASIVOS**	**6,432,532**
Bienes Muebles	**5,969,819**		
Mobiliario y Equipo de Administración	1,846,066	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Vehículos y Equipo de Transporte	3,588,116	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	
Equipo de Defensa y Seguridad	393,238	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	3,097,339
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	142,399	Resultado de Ejercicios Anteriores	9,569,445
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**13,276,197**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**12,666,784**
TOTAL DE ACTIVOS	**19,099,316**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**19,099,316**

FUENTE: Cuenta Pública 2020.

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

5,823,119 / 1,885,612 = 3.088

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

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.468 veces

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total – Construcciones en Proceso.

6,432,532 / 19,099,316 - 846,853 = 0.352

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 35.2% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 44.9%

c) Pasivo Circulante

Pasivo Circulante / Pasivo Total

1,885,612 / 6,432,532 = 0.293

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 29.3% de ellos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 75.4%

d) Pasivo No Circulante

Pasivo No Circulante / Pasivo Total

4,546,920 / 6,432,532 = 0.707

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 70.7% del Pasivo Total del Municipio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 24.6%

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

e) Superávit del Ejercicio

Ingresos Totales – Egresos Totales.

51,173,117 - 49,656,690 = 1,516,427

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 2020		**5,564,575**
Crédito No. 11842	3,867,118	
Crédito No. 7916	1,697,457	
Amortización		**1,046,235**
Crédito No. 11842	859,359	
Crédito No. 7916	186,876	
Saldo al 31 de diciembre de 2020		**4,518,340**
Crédito No.	3,007,759	
Crédito No.	1,510,581	

FUENTE: Estados de Cuenta de BANOBRAS.

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2019 y 2020, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 15
Variación de la Deuda

Concepto	2019	2020	Variación
Saldo al 1 de Enero	6,641,372	5,564,575	-16.21%
Amortización	1,076,797	1,046,235	-2.84%
Saldo al 31 de Diciembre	5,564,575	4,518,340	-18.80%

FUENTE: Informe de Resultados 2019 y Estados de Cuenta BANOBRAS.

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2020 es menor en un 18.80% que el final de 2019, la amortización de créditos disminuyó un 2.84%.

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

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

2020 1,046,235 / 51,173,117 = 0.020

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

2020 1,046,235 / 51,173,117 = 0.020

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2019 se ejerció un 2.2% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2020 se ejerció un 2.0%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 2.1%

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

438,790 / 49,656,690 = 0.008

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.8% del gasto total.

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

NOTA: La diferencia de $ 25,302, 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 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

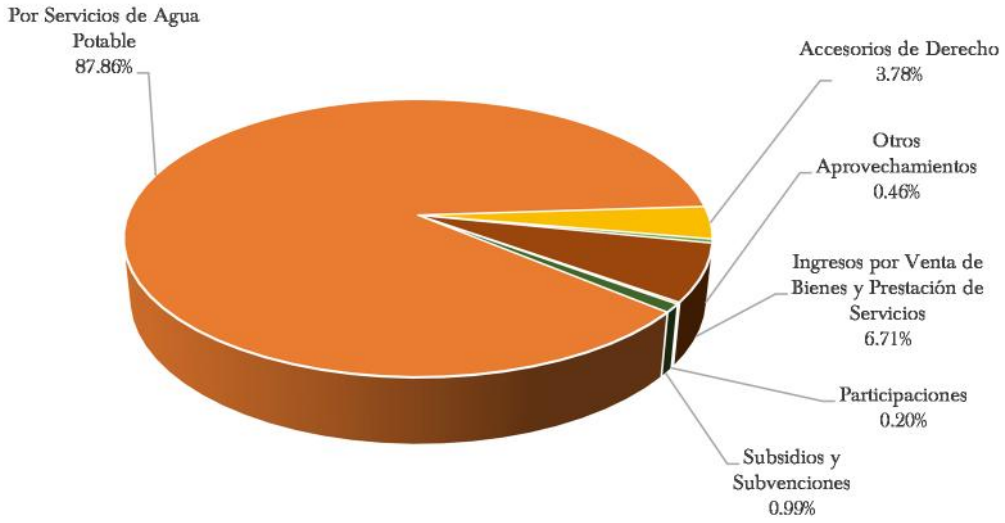
El SIMAR obtuvo en el ejercicio presupuestal 2020 Ingresos por $2,317,891, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 16
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por Servicios de Agua Potable	2,036,445	87.86%
Accesorios de Derecho		
Recargos	87,691	3.78%
Aprovechamientos		
Otros Aprovechamientos	10,638	0.46%
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios		
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	155,591	6.71%
Participaciones		
Participaciones	4,658	0.20%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	22,868	0.99%
Total	**2,317,891**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIMAR del ejercicio 2020.

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 2020 y los Ingresos obtenidos por el SIMAR, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 17
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
1,600,000	2,317,891	717,891	44.87%

FUENTE: Información Preliminar del SIMAR del ejercicio 2020.

Del análisis efectuado a los Ingresos recaudados en el ejercicio 2020 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingresos Totales

22,868 / 2,317,891 = 0.009

Este Indicador nos muestra que el SIMAR para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal en un 0.9%

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 38.9%

V.1.2 Egresos

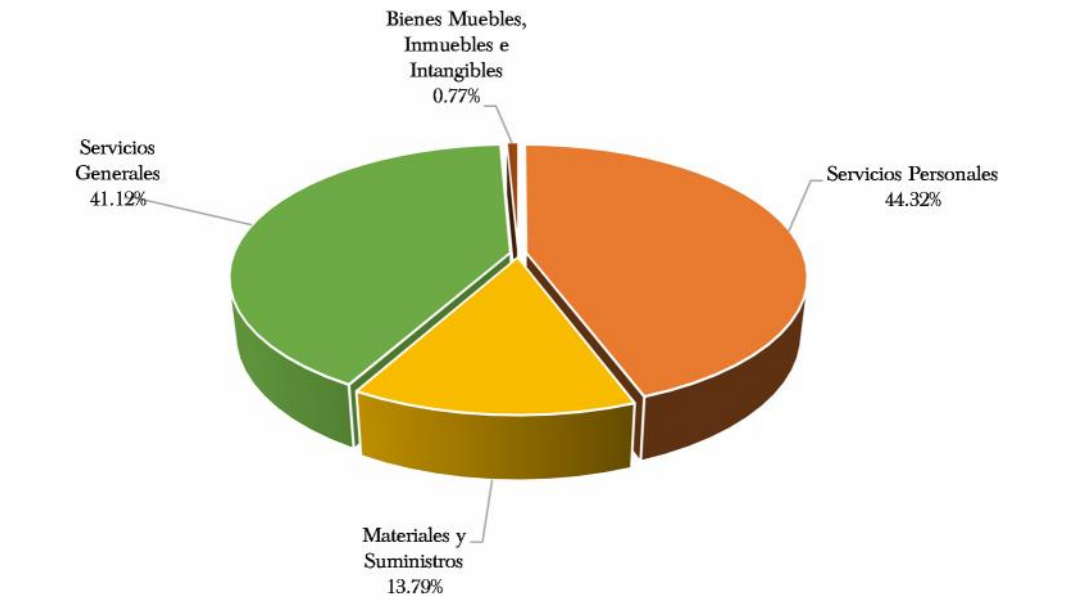
El SIMAR ejerció recursos durante 2020 por $ 2,110,654, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 18
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	935,364	44.32%
Materiales y Suministros	290,998	13.79%
Servicios Generales	867,976	41.12%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	16,316	0.77%
Total	**2,110,654**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIMAR del ejercicio 2020.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SIMAR aplicó el 44.32% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo; el 13.79% en Materiales y Suministros; el 41.12% 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.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en 2019 y el ejercicio 2020, se observó lo siguiente:

Cuadro No. 19
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2019	2020	Variación	Porcentaje
Derechos				
Por Servicios de Agua Potable	1,430,235	2,036,445	606,210	42.39%
Accesorios de Derechos				
Recargos	60,900	87,691	26,791	43.99%
Aprovechamientos				
Otros Aprovechamientos	60,655	10,638	-50,017	-82.46%
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios				
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	190,909	155,591	-35,318	-18.50%
Participaciones				
Participaciones	0	4,658	4,658	100.00%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	50,000	22,868	-27,132	-54.26%
Total	**1,792,699**	**2,317,891**	**525,192**	**29.29%**

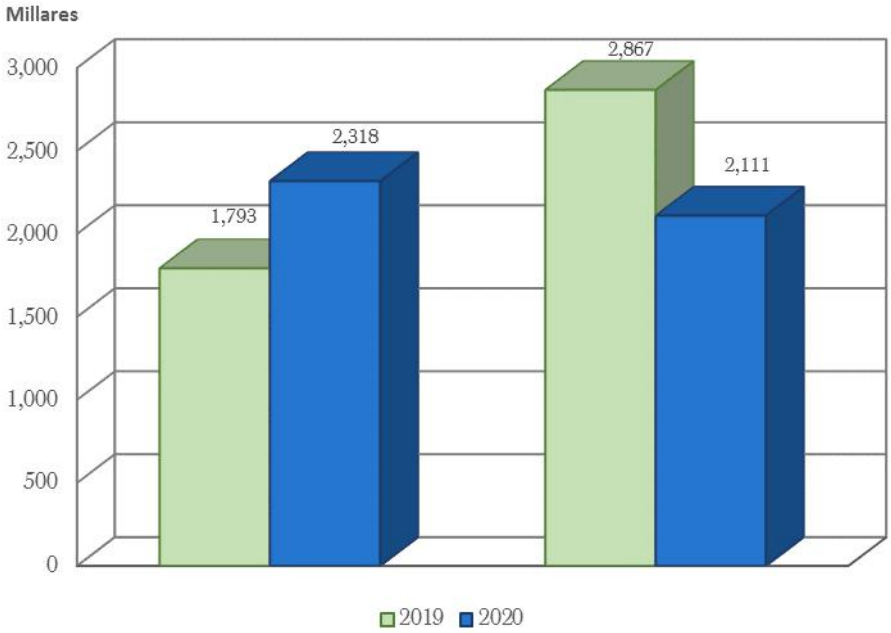
FUENTE: Información Preliminar del SIMAR de los ejercicios 2019 y 2020.

Cuadro No. 20
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2019	2020	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	846,761	935,364	88,603	10.46%
Materiales y Suministros	168,376	290,998	122,622	72.83%
Servicios Generales	820,138	867,976	47,838	5.83%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,887	16,316	13,429	465.14%
Inversión Pública	1,029,117	0	-1,029,117	-100.00%
Total	**2,867,279**	**2,110,654**	**-756,625**	**-26.39%**

FUENTE: Información Preliminar del SIMAR de los ejercicios 2019 y 2020.

Gráfica No. 10
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2020 en términos relativos aumentaron en comparación al 2019 en un 29.29% y los Egresos disminuyeron en un 26.39%; si consideramos que durante 2020 la inflación fue de un 3.15%, concluimos que en términos reales los Ingresos del SIMAR aumentaron en un 26.14% y los Egresos disminuyeron en un 29.54%.

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

(DIF)

V.2.1 Ingresos

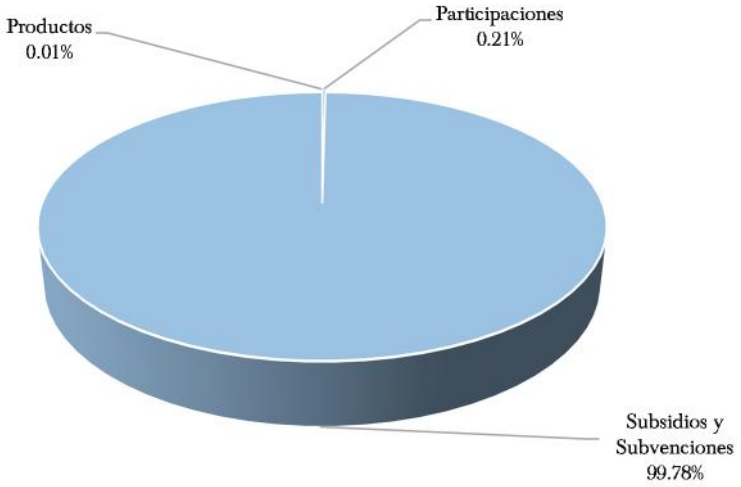
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2020 Ingresos por $ 1,829,406, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 21
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Productos		
Productos	66	0.01%
Participaciones		
Participaciones	3,890	0.21%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	1,825,450	99.78%
Total	**1,829,406**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2020.

Gráfica No. 11
Ingresos Obtenidos



Del análisis efectuado a los Ingresos obtenidos en el ejercicio 2020 se desprende el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingresos Totales

1,825,450 / 1,829,406 = 0.997

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 99.7% de los Ingresos del ejercicio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 98.8%.

V.2.2 Egresos

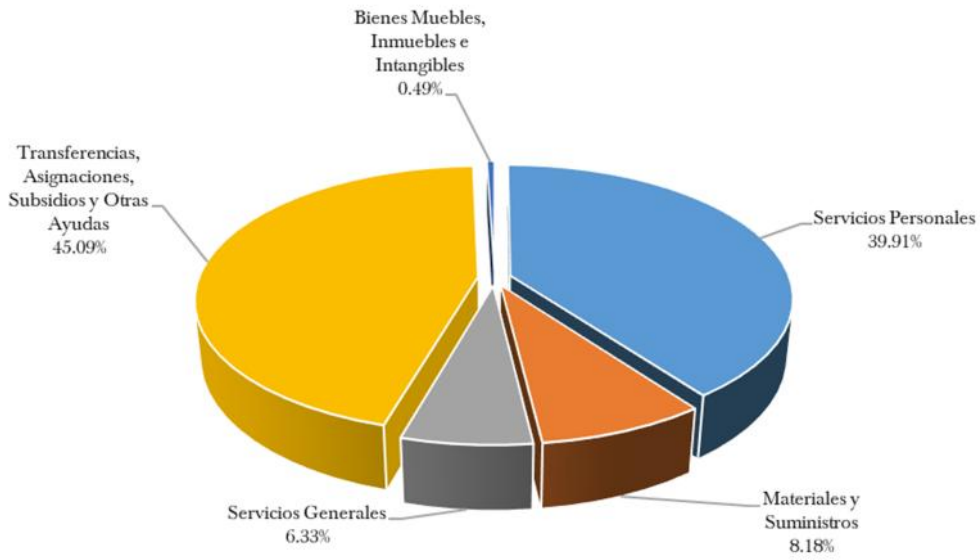
El DIF ejerció recursos durante 2020 por $ 2,021,569, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 22
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	806,960	39.91%
Materiales y Suministros	165,279	8.18%
Servicios Generales	127,891	6.33%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	911,591	45.09%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	9,848	0.49%
Total	**2,021,569**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2020.

Gráfica No. 12
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 39.91% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, el 6.33% en Servicios Generales y el 45.09% en Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, entre otros.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en el 2019 y el ejercicio 2020 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 23
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2019	2020	Variación	Porcentaje
Productos				
Productos	64	66	2	3.12%
Participaciones				
Participaciones	0	3,890	3,890	100.00%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidos y Subvenciones	1,700,650	1,825,450	124,800	7.34%
Total	**1,700,714**	**1,829,406**	**128,692**	**7.57%**

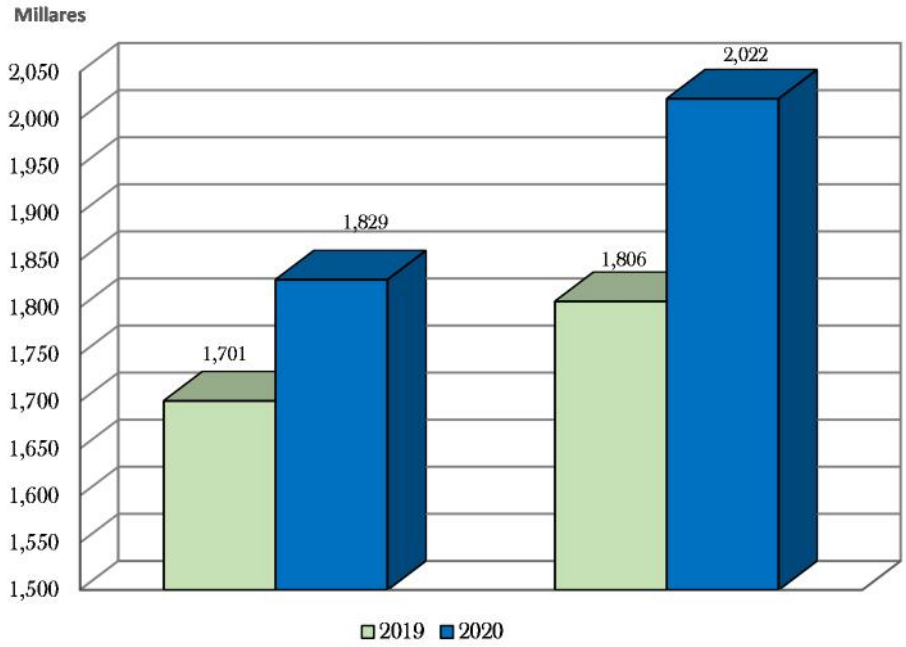
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2019 y 2020.

Cuadro No. 24
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2019	2020	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	821,781	806,960	-14,821	-1.80%
Materiales y Suministros	189,179	165,279	-23,900	-12.63%
Servicios Generales	135,398	127,891	-7,507	-5.54%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	645,790	911,591	265,801	41.16%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	14,211	9,848	-4,363	-30.70%
Total	**1,806,359**	**2,021,569**	**215,210**	**11.91%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2019 y 2020.

Gráfica No. 13
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2020, en términos relativos aumentaron en comparación al 2019, en un 7.57% y los Egresos en un 11.91%; si consideramos que durante 2020 la inflación fue de un 3.15%, concluimos que en términos reales los Ingresos del DIF aumentaron en un 4.42% y los Egresos en un 8.76%.

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 2020, 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 $ 808,223

VI.1.1 Financieras por $ 694,066

Tesorería por $ 314,986

1. Falta de documentación justificativa por $ 214,595
2. Erogaciones que no corresponden al Ente por $ 80,527
3. Incumplimiento a lo dispuesto en la Ley de Ingresos del Municipio por $19,864

Fortalecimiento Municipal 2020 por $ 379,080

1. Falta de documentación justificativa por $334,671
2. Conceptos pagados en forma duplicada por $6,327
3. Erogaciones que no corresponden al Fondo por $38,082

VI.1.2. Obra Pública por $ 114,157

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2020 por $ 114,157

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 106,144
2. Pagos indebidos o en exceso por $ 4,196
3. Faltante de documentación comprobatoria por $ 31
4. Incumplimiento a lo establecido en los lineamientos del FAIS por $ 3,786

VI1.3. Descentralizados por $ 6,885

Sistema de Agua del Municipio de Rodeo, Dgo. por $ 2,959

1. Erogaciones improcedentes por $ 2,959

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Rodeo, Dgo. por $ 3,926

1. Erogaciones improcedentes por $ 3,926

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. Deficiencias en el Control Interno
2. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar

VI.2.2. Obra Pública

1. Retenciones no enteradas
2. Falta de fianza de anticipo
3. No presentan reporte fotográfico de obra
4. No presentan expediente técnico de obra
5. No presentan procedimiento de contratación de obra

VI.2.3. Descentralizados

Sistema de Agua del Municipio 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

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

1. Erogaciones sin documentación de control interno
2. Falta de análisis de saldos deudores del Organismo
3. Falta de análisis de saldos contrarios a la naturaleza de la cuenta
4. Falta de análisis de saldos acreedores del Organismo

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 2020 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 2020 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 falta administrativa 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 y, en su caso, substanciará los procedimientos administrativos que sean procedentes, de conformidad con la ley de la materia.

Victoria de Durango, Dgo., Julio de 2021

VIII. ANEXOS

VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**963,000**	**825,844**	**137,156**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**300,000**	**0**	**300,000**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	300,000	0	300,000
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**580,000**	**773,291**	**-193,291**
PREDIAL	**580,000**	**773,291**	**-193,291**
Impuesto del Ejercicio	430,000	563,443	-133,443
Impuesto de Ejercicios Anteriores	150,000	209,848	-59,848
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**32,000**	**33,982**	**-1,982**
Sobre Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes	0	0	0
Sobre Ejercicios de Actividades Mercantiles, Industriales, Agrícolas y Ganaderas	0	0	0
Sobre Anuncios	0	0	0
Sobre Traslación de Domino de Bienes Inmuebles	32,000	33,982	-1,982
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**51,000**	**18,571**	**32,429**
Recargos	51,000	18,571	32,429
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**	**4,000**	**-4,000**
Contribuciones por Mejoras por Obras Públicas	**0**	**4,000**	**-4,000**
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	4,000	-4,000

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	**3,738,453**	**1,820,991**	**1,917,462**
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	**3,693,453**	**1,820,991**	**1,872,462**
Por Servicio de Rastro	130,000	155,850	-25,850
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	1	0	1
Por Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Por Construcción, Reconstrucción, Reparaciones y Demoliciones	15,000	0	15,000
Sobre Fraccionamientos	0	0	0
Por Cooperación para Obras Públicas	**0**	**0**	**0**
En Efectivo	0	0	0
En Especie	0	0	0
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	0	0	0
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	**1,600,000**	**0**	**1,600,000**
Del Ejercicio	1,440,000	0	1,440,000

Ejercicios Anteriores	160,000	0	160,000
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	**1,300,001**	**1,046,414**	**253,587**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**1,300,001**	**1,046,414**	**253,587**
Expedición de Licencias	1	0	1
Refrendos	1,300,000	1,046,414	253,586
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	8,450	7,670	780
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	640,000	611,057	28,943
OTROS DERECHOS	0	0	0
ACCESORIOS	**45,000**	**0**	**45,000**
Recargos	**45,000**	**0**	**45,000**
Agua	40,000	0	40,000
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	**3,001**	**53,493**	**-50,492**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**3,001**	**53,493**	**-50,492**
Arrendamiento de Bienes del Municipio	1	0	1
Por Establecimiento de Empresas que Dependen del Municipio	0	0	0
Por Créditos a Favor del Municipio	**3,000**	**53,493**	**-50,493**
Rendimientos Financieros	3,000	53,457	-50,457
Créditos a Favor del Municipio	0	36	-36
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	**245,000**	**471,692**	**-226,692**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**245,000**	**471,692**	**-226,692**
Multas Municipales	30,000	105,407	-75,407
Reintegros	0	0	0
Donativos y Aportaciones	0	1,290	-1,290
Subsidios	0	0	0
Cooperaciones del Gobierno Federal, del Estado, Organismos Descentralizados, Empresas de Participación Estatal y de Cualquiera Otras Personas	0	4,242	-4,242
Multas Federales no Fiscales	0	0	0
No Especificados	215,000	360,753	-145,753
APROVECHAMIENTOS DE CAPITAL	**0**	**0**	**0**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Municipales	0	0	0
Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	**46,794,334**	**47,997,097**	**-1,202,763**
PARTICIPACIONES	**24,635,691**	**25,668,725**	**-1,033,034**
Fondo General de Participaciones	15,077,959	15,189,077	-111,118
Fondo de Fiscalización	809,366	939,063	-129,697
Fondo de Fomento Municipal	6,687,241	6,467,747	219,494
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	148	172	-24
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	449,639	365,769	83,870
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	583,587	454,758	128,829

Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	276,882	181,328	95,554
Fondo Estatal	37,358	24,664	12,694
Fondo de Compensación ISAN	34,747	34,746	1
Recaudación de ISR por salarios	678,764	1,636,419	-957,655
Otros Apoyos Extraordinarios	0	12,234	-12,234
Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios	0	362,748	-362,748
APORTACIONES	**20,639,468**	**20,639,469**	**-1**
Aportaciones Federales para el Fondo	**20,639,468**	**20,639,469**	**-1**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	9,622,047	9,622,047	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	11,017,421	11,017,422	-1
CONVENIOS	**1,519,175**	**1,688,903**	**-169,728**
Convenios	1,519,175	1,688,903	-169,728
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	**51,743,788**	**51,173,117**	**570,671**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**15,898,042**	**13,914,415**	**1,983,627**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**12,016,744**	**11,492,883**	**523,861**
Sueldos base al personal permanente	12,016,744	11,492,883	523,861
Dietas	0	0	0
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**590,000**	**0**	**590,000**
Honorarios asimilables a salarios	590,000	0	590,000
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**2,008,874**	**1,857,123**	**151,751**
Primas por años de servicios efectivos prestados	0	0	0
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	1,050,000	1,046,385	3,615
Horas Extraordinarias	0	0	0
Compensaciones	958,874	810,738	148,136
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**232,424**	**185,174**	**47,250**
Aportaciones de seguridad social	232,424	185,174	47,250
Aportaciones al sistema para el retiro	0	0	0
Aportaciones para seguros	0	0	0
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**1,050,000**	**379,235**	**670,765**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	250,000	209,600	40,400
Indemnizaciones	800,000	169,635	630,365
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**5,975,221**	**5,788,511**	**186,710**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**785,203**	**412,400**	**372,803**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	433,330	152,934	280,396
Materiales y útiles de impresión y reproducción	210,000	202,645	7,355
Material estadístico y geográfico	0	0	0

Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	0	0	0
Material impreso e información digital	0	0	0
Material de limpieza	141,873	56,821	85,052
Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**295,792**	**497,678**	**-201,886**
Productos alimenticios para personas	295,792	497,678	-201,886
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**	**846,853**	**-846,853**
Productos minerales no metálicos	0	305,000	-305,000
Cemento y productos de concreto	0	465,760	-465,760
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	76,093	-76,093
Materiales complementarios	0	0	0
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	0	0	0
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**35,000**	**13,802**	**21,198**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	35,000	13,802	21,198
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	**4,531,404**	**3,722,698**	**808,706**
Combustibles, lubricantes y aditivos	4,531,404	3,722,698	808,706
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**275,000**	**180,285**	**94,715**
Vestuario y uniformes	190,000	175,541	14,459
Prendas de seguridad y protección personal	50,000	0	50,000
Artículos deportivos	35,000	4,744	30,256

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	**52,822**	**114,795**	**-61,973**
Herramientas menores	52,822	114,795	-61,973
Refacciones y accesorios menores de edificios	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	0	0	0
Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	0	0	0
SERVICIOS GENERALES	**11,693,539**	**10,192,445**	**1,501,094**
SERVICIOS BÁSICOS	**4,649,283**	**2,485,679**	**2,163,604**
Energía Eléctrica	4,429,283	2,328,200	2,101,083
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	0	0	0
Agua	0	0	0
Telefonía tradicional	160,000	98,597	61,403
Telefonía celular	60,000	41,290	18,710
Servicios de telecomunicaciones y satélites	0	0	0
Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	0	17,592	-17,592
Servicios postales y telegráficos	0	0	0
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**283,000**	**127,120**	**155,880**
Arrendamiento de terrenos	0	0	0
Arrendamiento de edificios	283,000	127,120	155,880
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	**90,000**	**150,000**	**-60,000**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	90,000	0	90,000
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	0	150,000	-150,000
Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	0	0	0
Servicios de capacitación	0	0	0
Servicios de investigación científica y desarrollo	0	0	0
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	0	0	0
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	0	0	0
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**29,173**	**19,594**	**9,579**
Servicios financieros y bancarios	29,173	19,594	9,579
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	**3,033,357**	**5,276,811**	**-2,243,454**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	2,340,652	4,542,574	-2,201,922
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	627,705	733,287	-105,582
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	50,000	950	49,050
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación	0	0	0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**285,000**	**130,979**	**154,021**

Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	285,000	130,979	154,021
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	**453,675**	**91,283**	**362,392**
Pasajes aéreos	98,675	16,172	82,503
Pasajes terrestres	140,000	0	140,000
Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	215,000	75,111	139,889
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	**2,350,751**	**1,403,135**	**947,616**
Gastos de ceremonial	0	43,500	-43,500
Gastos de orden social y cultural	2,350,751	1,359,635	991,116
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**519,300**	**507,844**	**11,456**
Servicios funerarios y de cementerios	0	0	0
Impuestos y derechos	15,000	32,631	-17,631
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	504,300	475,213	29,087
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**5,371,065**	**4,152,806**	**1,218,259**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**	**0**	**0**
Otros Subsidios	0	0	0
AYUDAS SOCIALES	**5,071,065**	**4,148,806**	**922,259**
Ayudas sociales a personas	2,546,181	2,262,389	283,792
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	0	0	0

Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	330,000	29,550	300,450
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	2,194,884	1,856,867	338,017
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	**300,000**	**4,000**	**296,000**
Donativos a instituciones sin fines de lucro	300,000	4,000	296,000
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**50,000**	**153,288**	**-103,288**
BIENES MUEBLES	**50,000**	**153,288**	**-103,288**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**40,000**	**94,908**	**-54,908**
Muebles de oficina y estantería	0	2,700	-2,700
Muebles, excepto de oficina y estantería	0	3,660	-3,660
Bienes artísticos, culturales y científicos	0	0	0
Objetos de valor	0	0	0
Equipos de cómputo y de tecnologías de la información	10,000	55,465	-45,465
Otros mobiliarios y equipos de administración	30,000	33,083	-3,083
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**	**47,000**	**-47,000**
Vehículos y equipo terrestre	0	47,000	-47,000
Otros equipos de transporte	0	0	0
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	**10,000**	**0**	**10,000**
Equipo de defensa y seguridad	10,000	0	10,000
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**0**	**11,380**	**-11,380**
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	11,380	-11,380
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	**11,015,921**	**13,995,502**	**-2,979,581**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**11,015,921**	**13,995,502**	**-2,979,581**
Edificación habitacional	0	3,985,400	-3,985,400
Edificación no habitacional	0	362,748	-362,748
Espacios deportivos, recreativos y turísticos	2,000,000	0	2,000,000
Infraestructura educativa	0	0	0
Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	2,389,577	4,508,850	-2,119,273
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	5,626,344	3,705,638	1,920,706
Construcción de vías de comunicación	0	432,866	-432,866
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	1,000,000	1,000,000	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	**1,740,000**	**1,459,723**	**280,277**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**1,100,000**	**1,046,235**	**53,765**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	1,100,000	1,046,235	53,765
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**640,000**	**413,488**	**226,512**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	640,000	413,488	226,512
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
Comisiones de la deuda pública interna	0	0	0
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	0	0	0
TOTAL DE EGRESOS	**51,743,788**	**49,656,690**	**2,087,098**

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