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 44
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administración 2019-2022) 44
VI.1.1. Financieras 44
VI.1.2. Obra Pública 45
VI.1.3. Descentralizados 45
VI.2. Observaciones de Control Interno 46
VI.2.1. Financieras 46
VI.2.2. Obra Pública 46
VI.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administración 2022-2025) 47
VI.3.1. Financieras 47
VI.3.2. Obra Pública 47
VI.4. Observaciones de Control Interno 48
VI.4.1. Financieras 48
VI.4.2. Descentralizados 48
VII. CONCLUSIÓN 49
VIII. ANEXOS 50
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 51
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 56

I. PRESENTACIÓN

La Entidad de Auditoría Superior del Estado, como Órgano Técnico Contable, auxiliar del H. Congreso del Estado, con fundamento en lo establecido en los artículos 85, 86 fracciones I y V, 170, 171 y 172 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango; 6, fracciones I y V y 10, fracciones X y XX, y 33 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, en correlación con lo dispuesto por los artículos 122 fracción V y 166 de la Ley Orgánica del Congreso del Estado de Durango, 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 2022, 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 Analítico de la 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 Libre y Soberano de Durango 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 Diario Oficial de la Federación 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 2022, respectivamente, siendo aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión extraordinaria de fecha 23 de febrero de 2023.

Cabe señalar así mismo que, la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública se efectuó de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría del Sector Público y las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI's), las que requieren que la revisión sea planeada, realizada y supervisada, para obtener una seguridad razonable de la información contenida y que está integrada de acuerdo a las bases legales y contables utilizadas por el H. Ayuntamiento del Municipio de Rodeo, Dgo.

En cumplimiento a lo dispuesto por el segundo párrafo del artículo 32 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, la Cuenta Pública de referencia fue fiscalizada financieramente con un alcance del 97.38% en los ingresos y un 85.99% 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 100.00%. 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 2022 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 $ 49,927,893 los Recursos Ejercidos por $ 44,837,389 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 20,995,000 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 2022, con relación a su similar de 2021.

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 2022 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 102 BIS, de fecha 23 de diciembre de 2021; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 23 de febrero de 2023. 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 2021 y 2022, 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 2022:

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2022

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	1,066,000		1,066,000
Contribuciones por Mejoras	4		4
Derechos	3,944,004		3,944,004
Productos	3,000		3,000
Aprovechamientos	290,000		290,000
Participaciones y Aportaciones	43,013,923	46,680,909	46,680,909
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0
Total	**48,316,931**		**51,983,917**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 102 BIS, 6 y 24 de fechas 23-dic-21, 20-ene-22 y 24-mar-22, respectivamente.
Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2022, en relación con la Ley de Ingresos de 2021, presentó un incremento nominal del 7.30%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2021	2022	Variación
Impuestos	1,061,000	1,066,000	0.47%
Contribuciones por Mejoras	5	4	-20.00%
Derechos	3,474,007	3,944,004	13.53%
Productos	3,000	3,000	0.00%
Aprovechamientos	260,000	290,000	11.54%
Participaciones y Aportaciones	43,650,387	46,680,909	6.94%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0.00%
Total	**48,448,399**	**51,983,917**	**7.30%**

FUENTE: Informe de Resultados 2021 y Periódicos Oficiales números 102 BIS, 6 y 24 de fechas 23-dic-21, 20-ene-22 y 24-mar-22, respectivamente.
Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2022 fue de 7.82% en términos reales, la Ley de Ingresos para 2022 refleja una proyección de Ingresos menor a la del ejercicio presupuestal de 2021, en un 0.52%

II.2. Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2021 y 2022, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

Cuadro No. 3
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2021	2022	Variación
Servicios Personales	15,200,610	16,431,969	8.10%
Materiales y Suministros	7,085,686	6,855,350	-3.25%
Servicios Generales	10,737,413	10,127,349	-5.68%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	5,451,641	6,971,312	27.88%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	290,583	244,359	-15.91%
Inversión Pública	10,959,674	11,995,938	9.46%
Deuda Pública	1,422,727	1,387,157	-2.50%
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	2,699,935	2,029,517	-24.83%
Total	**48,448,399**	**51,983,917**	**7.30%**

FUENTE: Informe de Resultados 2021 y Cuenta Pública 2022.
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2022 considerando la Inflación del 7.82%, en términos reales disminuyó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 0.52%.

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 2022 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 2021, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

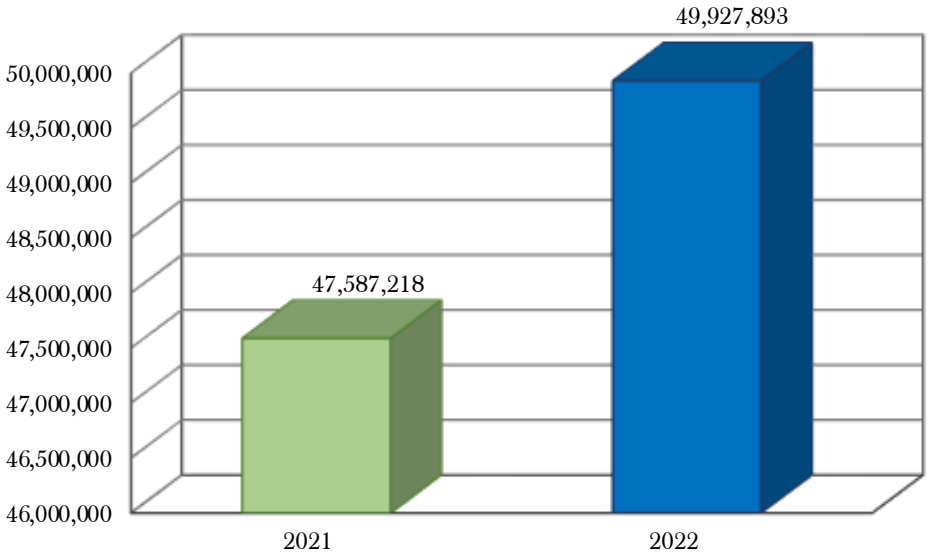
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2021 y 2022

Concepto	2021	2022	Variación
Impuestos	805,525	291,493	-63.81%
Derechos	2,483,496	2,100,646	-15.42%
Productos	5,441	433	-92.04%
Aprovechamientos	707,557	627,276	-11.35%
Participaciones y Aportaciones	43,585,199	46,908,045	7.62%
Total	**47,587,218**	**49,927,893**	**4.92%**

FUENTE: Informe de Resultados 2021 y Cuenta Pública 2022.

Ver anexo 1

Gráfica No. 1
Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Municipio obtuvo un crecimiento de sus Ingresos del 4.92% respecto al ejercicio presupuestal 2021; si consideramos que durante 2022 la inflación fue de 7.82%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos menores al 2021, de 2.90%.

En el crecimiento nominal de 2022 de 4.92% se destacan los Participaciones y Aportaciones en un 7.62% que significa $ 3,322,846.

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	1,066,000	291,493	-774,507
Contribuciones por Mejoras	4	0	-4
Derechos	3,944,004	2,100,646	-1,843,358
Productos	3,000	433	-2,567
Aprovechamientos	290,000	627,276	337,276
Total	**5,303,008**	**3,019,848**	**-2,283,160**

FUENTE: Cuenta Pública 2022.
Ver anexo 1

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

NOTA: Para la determinación del indicador de Autonomía Financiera no se consideran las cifras que el Gobierno del Estado dejó de ministrar en tiempo y forma por concepto de Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal y Participaciones Federales, correspondientes al periodo de enero a agosto 2022 del ejercicio fiscalizado, que la 31 de diciembre se encuentran registrados por parte del Municipio en los Ingresos Devengados.

a) Ingreso Real

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

3,019,848 - 0 / 5,303,008 - 1,905,000 = 0.889

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 11.1% de lo autorizado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 8.9% de ingresos obtenidos por encima de lo autorizado.

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos

3,019,848 / 44,676,652 = 0.068

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 6.8%

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 11.2%

c) Autonomía Tributaria

Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios

291,493 / 3,019,848 = 0.097

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales podemos decir que, de sus Ingresos Propios, un 9.7% corresponde a Impuestos Municipales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 31.5%

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.

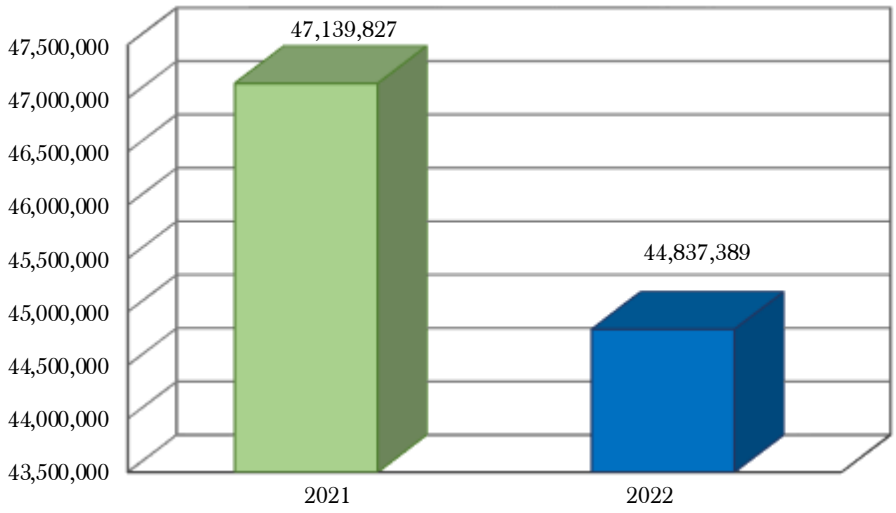
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2021, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2021 y 2022

Concepto	2021	2022	Variación
Servicios Personales	14,714,949	14,749,081	0.23%
Materiales y Suministros	5,979,550	6,188,839	3.50%
Servicios Generales	8,792,854	8,333,462	-5.22%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	5,158,024	5,389,836	4.49%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	215,813	195,558	-9.39%
Inversión Pública	10,959,674	8,647,219	-21.10%
Deuda Pública	1,318,963	1,333,394	1.09%
Total	**47,139,827**	**44,837,389**	**-4.88%**

FUENTE: Informe de Resultados 2021 y Cuenta Pública 2022.
Ver anexo 2

Gráfica No. 2
Variación del Ejercicio Presupuestal



En comparación con el ejercicio presupuestal 2021, podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en un 4.88%, que significa $ 2,302,438; destacándose una disminución en los rubros de Inversión Pública en un 21.10% que significa $ 2,312,455, Servicios Generales en un 5.22% que significa $ 459,392 y Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles en un 9.39% que significa $ 20,255. Por otro lado, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en el rubro de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas en un 4.49% que significa $ 231,812 y Materiales y Suministros en un 3.50% que significa $ 209,289.

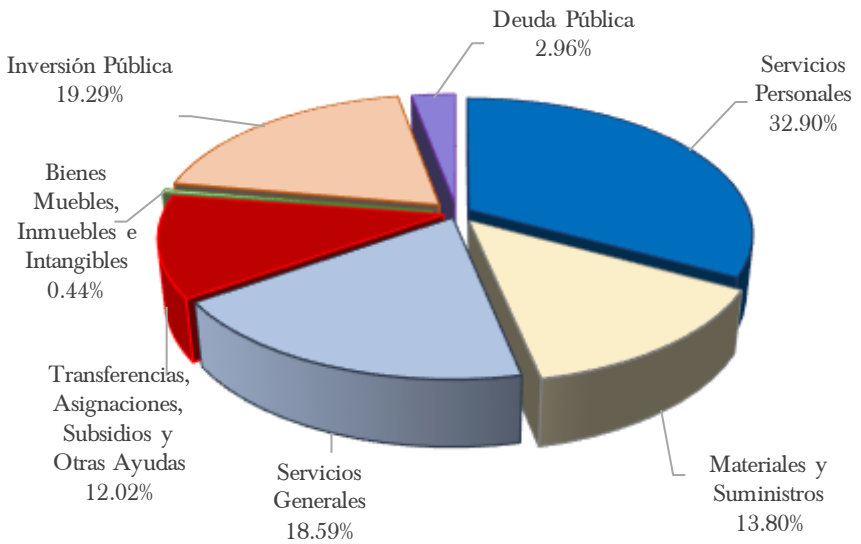
Desglosando el gasto efectuado en 2022 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2022

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	14,749,081	32.90%
Materiales y Suministros	6,188,839	13.80%
Servicios Generales	8,333,462	18.59%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	5,389,836	12.02%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	195,558	0.44%
Inversión Pública	8,647,219	19.29%
Deuda Pública	1,333,394	2.96%
Total	**44,837,389**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2022.
Ver anexo 2

Gráfica No. 3
Desglose de Gastos 2022



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

NOTA: Para la determinación de los indicadores Ingreso-Gasto, Dependencia Financiera e Inversión Capitalizable no se consideran las cifras que el Gobierno del Estado dejó de ministrar en tiempo y forma por concepto de Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal y Participaciones Federales correspondientes al periodo de enero a agosto 2022 del ejercicio fiscalizado, que al 31 de diciembre se encuentran registrados por parte del Municipio en los Ingresos Devengados.

a) Capacidad Financiera

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

3,019,848 / 14,749,081 + 8,333,462 + 6,188,839 = 0.103

Este Indicador muestra el grado de autonomía del Gobierno Municipal respecto de otras fuentes de financiamiento para hacer frente a sus Gastos Operacionales, que significa un 10.3%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 17.5%

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales.

44,676,652 / 44,837,389 = 0.996

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 0.4% menos recursos de los que se aplicaron.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 0.1% menos.

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales.

24,248,671 + 17,408,133 / 44,837,389 = 0.929

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 92.9%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 86.5%

d) Inversión Capitalizable

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

195,558 + 8,647,219 / 44,676,652 = 0.198

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 19.8% de los Ingresos Totales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 26.4%

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 $ 11,995,938, ejerciendo durante 2022 $ 8,647,219, en 12 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 31/12/22	Gasto Devengado al 31/12/22	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aprob a-das	Termina-das	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	836,919	836,919	98.99	100.00	2	1	1	
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2022	11,159,019	7,810,300	71.60	69.99	10	7		3
Total	11,995,938	8,647,219	73.51	72.08	12	8	1	3

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2022

El Municipio, alcanzó un 73.51% de avance físico al 31 de diciembre de 2022, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 12 obras aprobadas, informa la conclusión de 8, en proceso 1 y 3 no iniciadas; las obras en proceso y no iniciadas informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

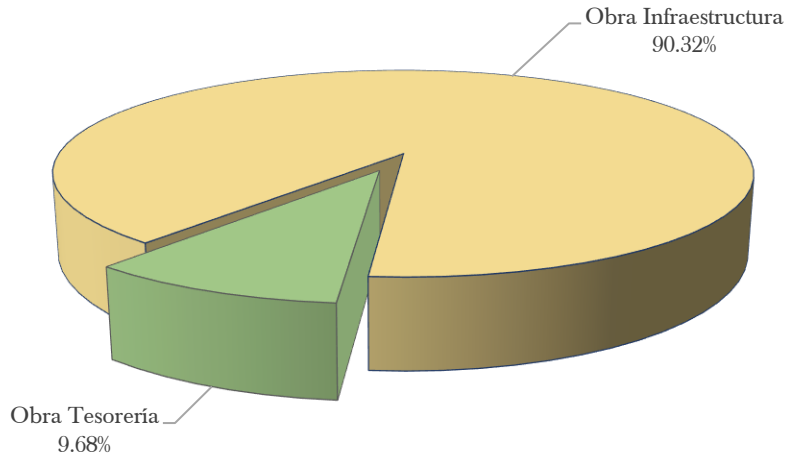
Cuadro No. 9
Obras en Proceso y No Iniciadas

Programa	Obras	
	En Proceso	No Iniciadas
Educación		1
Urbanización		2
Vivienda	1	
Total	**1**	**3**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2022

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 9.68% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 90.32%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 8,647,219

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe un importe de subejercicio en obra por $ 35,580 del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2022.

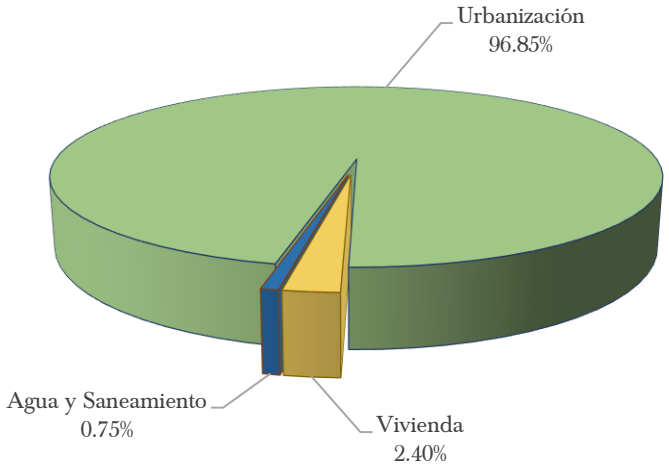
Cuadro No. 10
Subejercicios del FAISM 2022

Concepto	FAISM 2022	Total
Ingresos Totales	7,819,005	7,819,005
Egresos Totales	7,783,425	7,783,425
Total	**35,580**	**35,580**

FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FUENTE: Cuenta Pública 2022

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 $ 8,647,219

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 No Habitacional	1,000,000	
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	2,389,577	1,690,600
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	7,606,361	6,956,619
Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada	1,000,000	
Total	**11,995,938**	**8,647,219**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2022

La diferencia de la inversión ejercida entre el cuadro número 11 y el cuadro número 12 por $ 212,222 corresponde a las obras ejecutadas por administración directa, ya que de acuerdo a la nueva Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Documentos emitidos por el CONAC, los gastos de dichas obras deben de presupuestarse en los capítulos de servicios personales, materiales y suministros y servicios generales; y por lo tanto no forman parte del capítulo de Inversión Pública. Sin embargo forman parte de la inversión total en Obra Pública del Municipio y se toman en cuenta para los indicadores de desempeño y para la fiscalización de obras.

Como se informa en el Cuadro No. 12, la inversión total ejercida en obra pública para el ejercicio presupuestal 2022 fue por un monto de $8,859,441.

Cuadro No. 12
Total de Inversión en Obra Pública

Concepto	Ejercida	Total
Obras por Administración Directa	212,222	212,222
Obras por Contrato	8,647,219	8,647,219
Total	**8,859,441**	**8,859,441**

FUENTE: Cuenta Pública 2022

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

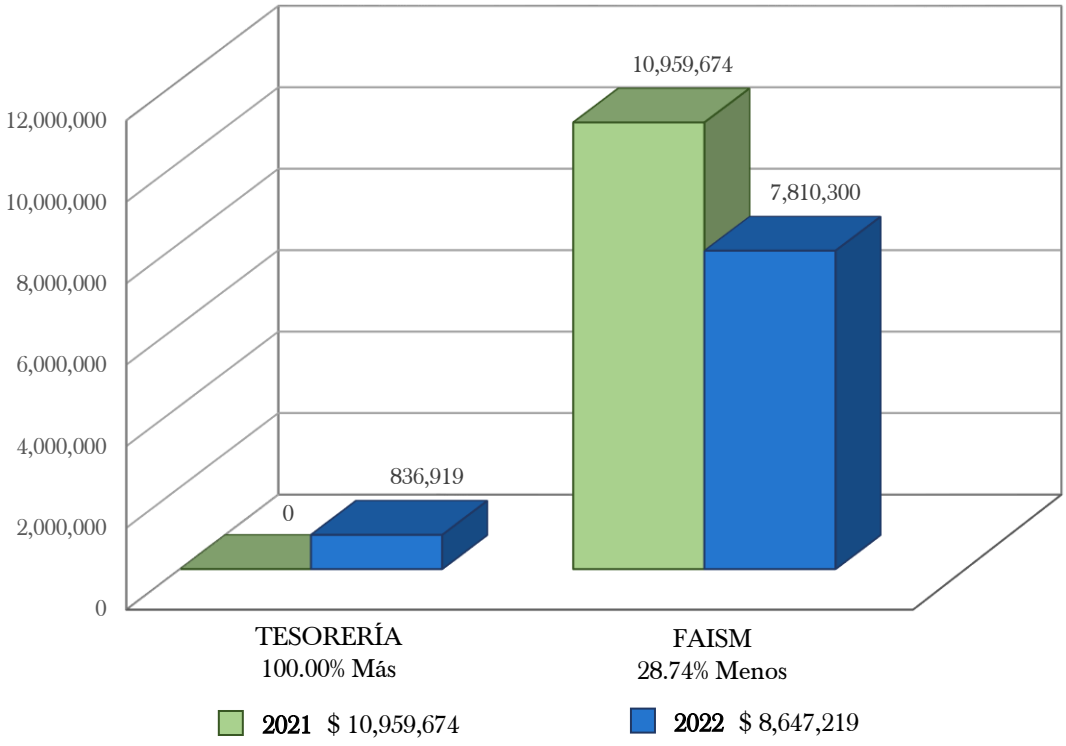
8,859,441 / 11,995,938 = 0.739

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 73.9% respecto a lo presupuestado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 76.8%

En la gráfica siguiente se presentan los recursos ejercidos en Obra Pública en 2022 en comparación con el ejercicio 2021, así como el porcentaje de variación.

Gráfica No. 6
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2021

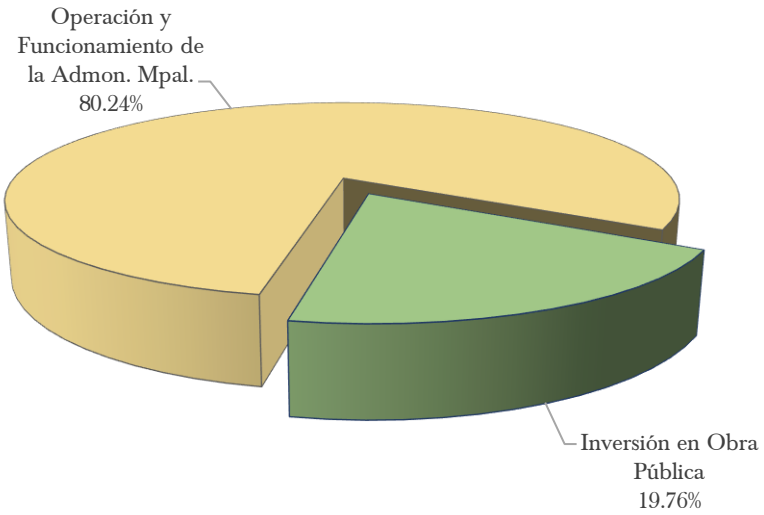


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2022, presenta una disminución de $ 2,312,455, que representa el 21.10% en comparación con el ejercicio 2021.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 44,837,389, destinó a Obra Pública y Acciones $ 8,859,441.

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



Inversión Total Ejercida $ 44,837,389

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

8,859,441 / 44,837,389 = 0.198

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 19.8%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 25.8%.

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2022

Del total ejercido en obra pública por $ 8,859,441, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 8,859,441, que representan el 100.00% del total aplicado en obra.

De las 12 obras aprobadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 9 obras, lo que representa un 75.00%; 7 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2022 y 2 obras de Tesorería; de cuya fiscalización se determinó que 8 obras se encuentran concluidas y 1 obra en proceso.

En cuanto a la operatividad de las obras, 8 operan adecuadamente y 1 obra opera parcialmente (debido a que se encuentran en proceso constructivo).

Cuadro No. 13
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2022

No. de Obra	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Importe
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2022				**7,810,300**
1	Agua y Saneamiento	Ampliación de Sistema Fotovoltaico para Equipo de Bombeo de Agua Potable	San Pedro y Anexos	66,600
2	Urbanización	Rehabilitación y/o Construcción de Bordos de Abrevadero	Varias Localidades	1,624,000
3	Urbanización	Construcción de Domo	Héroes de México (La Angostura)	1,250,000
4	Urbanización	Construcción de Domo	Santa Isabel del Resbalón	1,250,000
5	Urbanización	Rehabilitación de Caminos	Varias Localidades	1,450,000
6	Urbanización	Rehabilitación de Sistema de Agua Potable y Alcantarillado, Pavimentación en Calle Josefa Ortiz de Domínguez	Rodeo	1,319,700

7	Urbanización	Construcción de Pavimento de Concreto Hidráulico en Blvd. Maximiliano Silerio Esparza Frente al Mirador	Rodeo	850,000
Tesorería				**1,049,141**
8	Urbanización	Rehabilitación de Plaza El Mirador	Rodeo	836,919
9	Vivienda	Cuartos Adicionales	Varias Localidades	212,222
			Total	**8,859,441**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2022

III.4. Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2022 consistió en verificar documentalmente que los registros correspondan a los derivados de las operaciones contables que se llevaron a cabo durante el ejercicio presupuestal y que muestren de una manera razonable los importes que corresponden a los derechos y obligaciones Municipales.

A continuación, se muestra el Estado de Situación Financiera informado por el H. Ayuntamiento:

Cuadro No. 14
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
ACTIVO CIRCULANTE		**PASIVO CIRCULANTE**	
Efectivo y Equivalentes	1,517,367	Cuentas por pagar a Corto Plazo	1,314,676
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	2,946,023		
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	5,588,156		
Otros Activos Circulantes	171,978		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**10,223,524**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**1,314,676**
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**8,159,412**	Deuda Pública a Largo Plazo	2,425,868
Terrenos	459,524	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	28,581
Edificios no Habitacionales	6,000,000	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**2,454,449**
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	1,699,888		
		TOTAL PASIVOS	**3,769,125**
Bienes Muebles	**6,381,189**		
Mobiliario y Equipo de Administración	2,170,762		
Vehículos y Equipo de Transporte	3,588,116	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Equipo de Defensa y Seguridad	408,958	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**20,995,000**
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	213,353	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	3,572,188
		Resultado de Ejercicios Anteriores	17,422,812
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**14,540,601**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**20,995,000**
TOTAL DE ACTIVOS	**24,764,125**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**24,764,125**

FUENTE: Cuenta Pública 2022.

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

NOTA: Nota: Para la determinación de los indicadores Liquidez, Endeudamiento y Déficit del Ejercicio no se consideran las cifras que el Gobierno del Estado dejó de ministrar en tiempo y forma por concepto de Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal y Participaciones Federales correspondientes al periodo de enero a agosto 2022 del ejercicio fiscalizado, que al 31 de diciembre se encuentran registrados por parte del Municipio en los Ingresos Devengados y Activo Circulante.

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

4,972,283 / 1,314,676 = 3.782

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 1.597 veces

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total – Construcciones en Proceso.

3,769,125 / 19,512,884 - 1,699,888 = 0.212

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 21.2% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 41.2%

c) Pasivo Circulante

Pasivo Circulante / Pasivo Total

1,314,676 / 3,769,125 = 0.349

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 34.9% de ellos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 80.6%

d) Pasivo No Circulante

Pasivo No Circulante / Pasivo Total

2,454,449 / 3,769,125 = 0.651

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 65.1% del Pasivo Total del Municipio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 19.4%

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

e) Déficit del Ejercicio

Ingresos Totales– Egresos Totales.

44,676,652 - 44,837,389 = -160,737

Este Indicador muestra el Desempeño que observó el Municipio respecto al ejercicio de los recursos obtenidos, en este caso nos indica la cantidad de recursos sobreejercidos.

IV. DEUDA PÚBLICA

IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada

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

El estado que presenta la Deuda Pública es el siguiente:

Cuadro No. 15
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2022		**3,472,104**
Crédito No. 11842	2,148,399	
Crédito No. 7916	1,323,705	
Amortización		**1,046,236**
Crédito No. 11842	859,360	
Crédito No. 7916	186,876	
Saldo al 31 de diciembre de 2022		**2,425,868**
Crédito No. 11842	1,289,039	
Crédito No. 7916	1,136,829	

FUENTE: Cuenta Pública 2022.

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2021 y 2022, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 16
Variación de la Deuda

Concepto	2021	2022	Variación
Saldo al 1 de Enero	4,518,340	3,472,104	-23.16%
Amortización	1,046,236	1,046,236	0.00%
Saldo al 31 de Diciembre	3,472,104	2,425,868	-30.13%

FUENTE: Informe de Resultados 2021 y Cuenta Pública 2022.

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2022 es menor en un 30.13% que el final de 2021, la amortización de créditos permaneció igual.

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

Nota: Para la determinación del indicador Carga de Deuda no se consideran las cifras que el Gobierno del Estado dejó de ministrar en tiempo y forma por concepto de Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal y Participaciones Federales correspondientes al periodo de enero a agosto 2022 del ejercicio fiscalizado, que al 31 de diciembre se encuentran registrados por parte del Municipio en los Ingresos Devengados.

a) Carga de deuda

Pago de Deuda / Ingreso Total

2021 1,046,236 / 47,587,218 = 0.022

2022 1,046,236 / 44,676,652 = 0.023

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2021 se ejerció un 2.2% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2022 se ejerció un 2.3%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.2%

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

282,784 / 44,837,389 = 0.006

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.6% del gasto total.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 0.3%

NOTA: La diferencia de $ 4,374 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.

A tal efecto, este Municipio, actualmente tiene como Organismos Públicos Descentralizados, al Sistema Descentralizado de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Rodeo, Dgo; el cual fue constituido mediante Acta de Cabildo, publicada en 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.

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 la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría del Sector Público y las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI's), 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 los Organismos Públicos Descentralizados del H. Ayuntamiento del Municipio de Rodeo, Dgo.

Asimismo, 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, las variaciones presupuestales y la presentación de la información correlativa.

V.1 Sistema Municipal de Agua de Rodeo, Dgo.

(SIMAR)

V.1.1 Ingresos

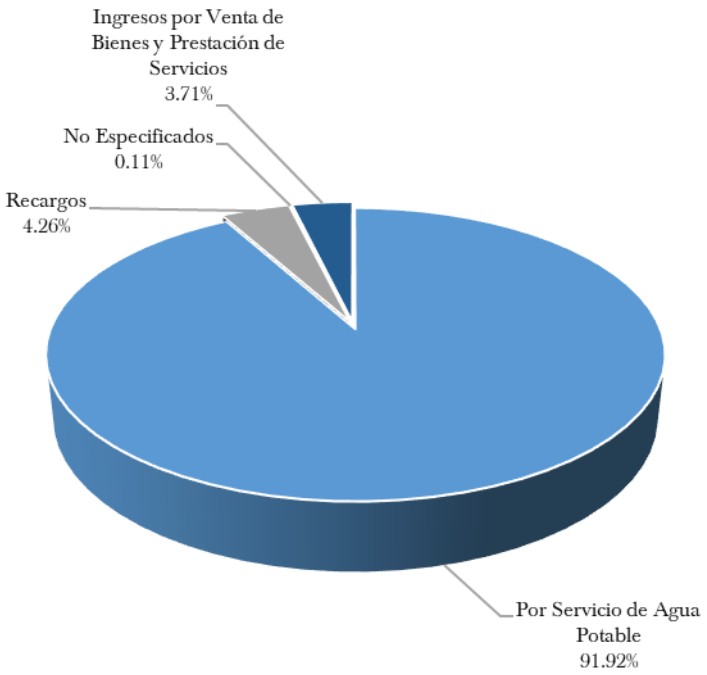
El SIMAR obtuvo en el ejercicio presupuestal 2022 Ingresos por $ 2,711,865, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 17
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por Servicio de Agua Potable	2,492,616	91.92%
Accesorios de Derechos		
Recargos	115,536	4.26%
Aprovechamientos		
No Especificados	3,080	0.11%
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios		
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	100,633	3.71%
Total	**2,711,865**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIMAR del ejercicio 2022.

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 2022 y los Ingresos obtenidos por el SIMAR, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 18
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
1,865,000	2,492,616	627,616	33.65%

FUENTE: Información Preliminar del SIMAR del ejercicio 2022.

Del análisis efectuado a los Ingresos recaudados en el ejercicio 2022 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

0 / 2,711,865 = 0.000

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

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 23.4%

V.1.2 Egresos

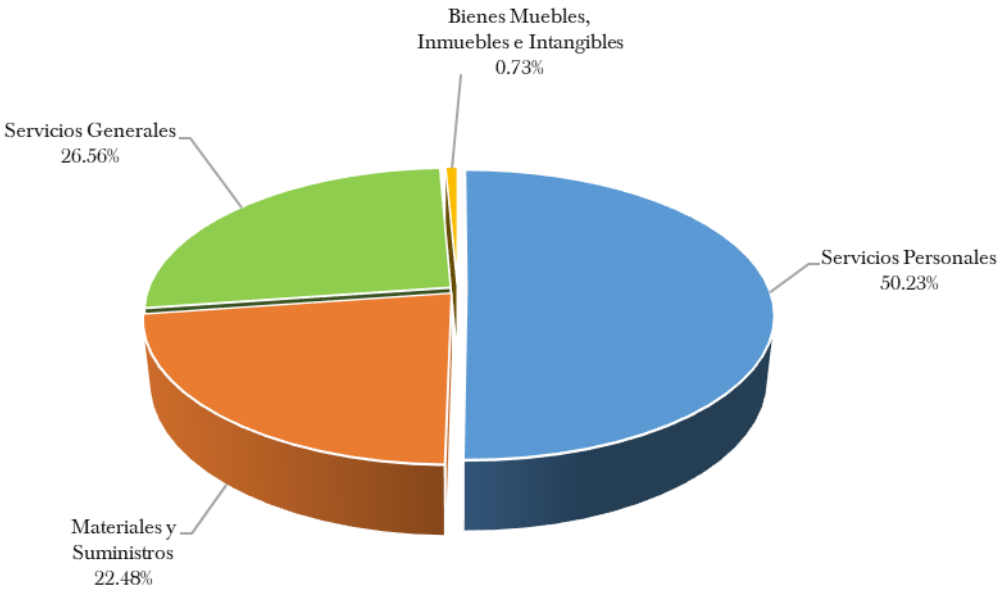
El SIMAR ejerció recursos durante 2022 por $ 2,390,564, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 19
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	1,200,798	50.23%
Materiales y Suministros	537,302	22.48%
Servicios Generales	634,895	26.56%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	17,569	0.73%
Total	**2,390,564**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIMAR del ejercicio 2022.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SIMAR aplicó el 50.23% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 22.48% en Materiales y Suministros, que incluyen Materiales de Administración y Combustibles, Lubricantes y Aditivos, el 26.56% en Servicios Generales en los cuáles se encuentra contemplado: el pago de Energía Eléctrica, Servicio de Telefonía Convencional entre otros.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en 2021 y el ejercicio 2022, se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 20
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2021	2022	Variación	Porcentaje
Derechos				
Por Servicio de Agua Potable	2,092,073	2,492,616	400,543	19.15%
Otros Derechos				
Otros Derechos	24,181	0	-24,181	-100.00%
Accesorios de Derechos				
Recargos	97,208	115,536	18,328	18.85%
Productos				
Productos	86	0	-86	-100.00%
Aprovechamientos				
No especificados	17,570	3,080	-14,490	-82.47%
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios				
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	121,323	100,633	-20,690	-17.05%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	156,259	0	-156,259	-100.00%
Total	**2,508,700**	**2,711,865**	**203,165**	**8.10%**

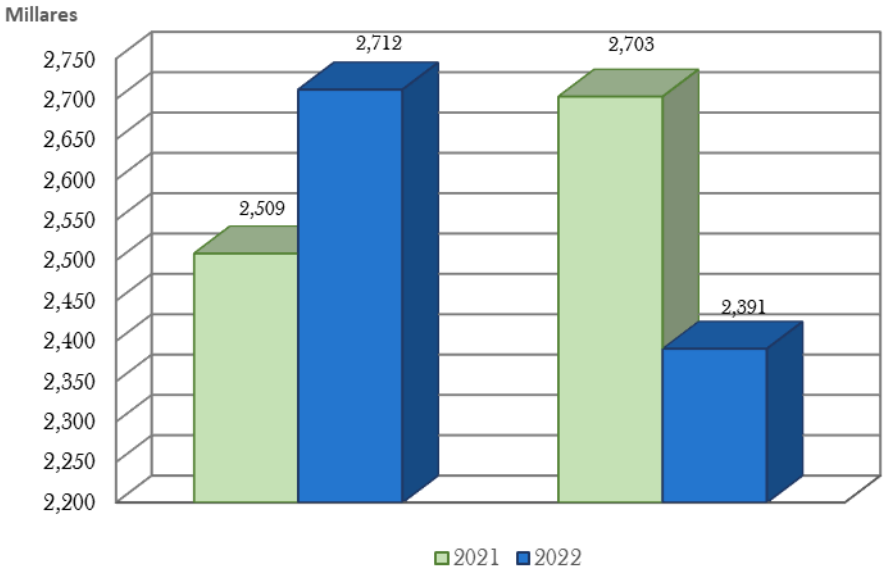
FUENTE: Información Preliminar del SIMAR de los ejercicios 2021 y 2022.

Cuadro No. 21
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2021	2022	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	1,075,386	1,200,798	125,412	11.66%
Materiales y Suministros	519,394	537,302	17,908	3.45%
Servicios Generales	1,099,473	634,895	-464,578	-42.25%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	8,934	17,569	8,635	96.65%
Total	**2,703,187**	**2,390,564**	**-312,623**	**-11.56%**

FUENTE: Información Preliminar del SIMAR de los ejercicios 2021 y 2022.

Gráfica No. 10
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2022 en términos relativos aumentaron en comparación al 2021 en un 8.10% y los Egresos disminuyeron en un 11.56%; si consideramos que durante 2022 la inflación fue de 7.82% concluimos que en términos reales los ingresos del SIMAR aumentaron en un 0.28% y los egresos disminuyeron en un 19.38%.

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

(DIF)

V.2.1 Ingresos

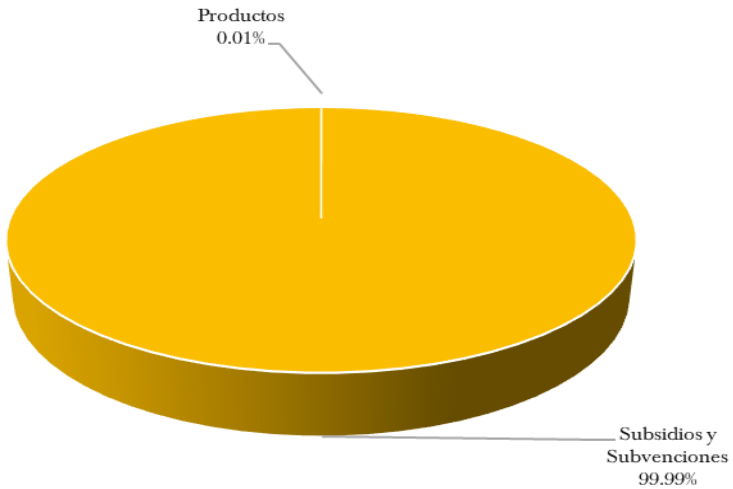
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2022 Ingresos por $ 2,203,707, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 22
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Productos		
Productos	55	0.01%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	2,203,652	99.99%
Total	**2,203,707**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2022.

Gráfica No. 11
Ingresos Obtenidos



Del análisis efectuado a los Ingresos obtenidos en el ejercicio 2022 se desprende el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

2,203,652 / 2,203,707 = 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 95.8%.

V.2.2 Egresos

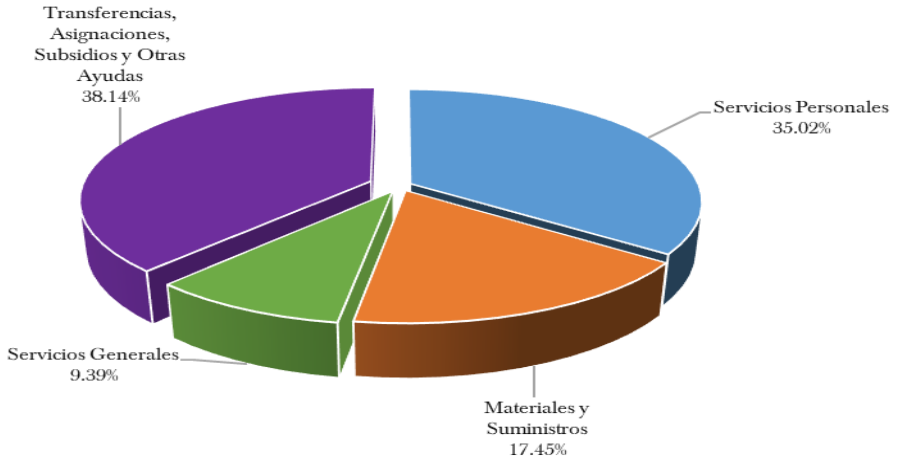
El DIF ejerció recursos durante 2022 por $ 2,386,193, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 23
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	835,539	35.02%
Materiales y Suministros	416,550	17.45%
Servicios Generales	223,977	9.39%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	910,127	38.14%
Total	**2,386,193**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2022.

Gráfica No. 12
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 35.02% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, el 17.45% en Materiales y Suministros, el 9.39% en Servicios Generales, y el 38.14% en Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en el 2021 y el ejercicio 2022 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 24
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2021	2022	Variación	Porcentaje
Productos				
Productos	1,436	55	-1,381	-96.17%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	2,086,076	2,203,652	117,576	5.64%
Total	**2,087,512**	**2,203,707**	**116,195**	**5.57%**

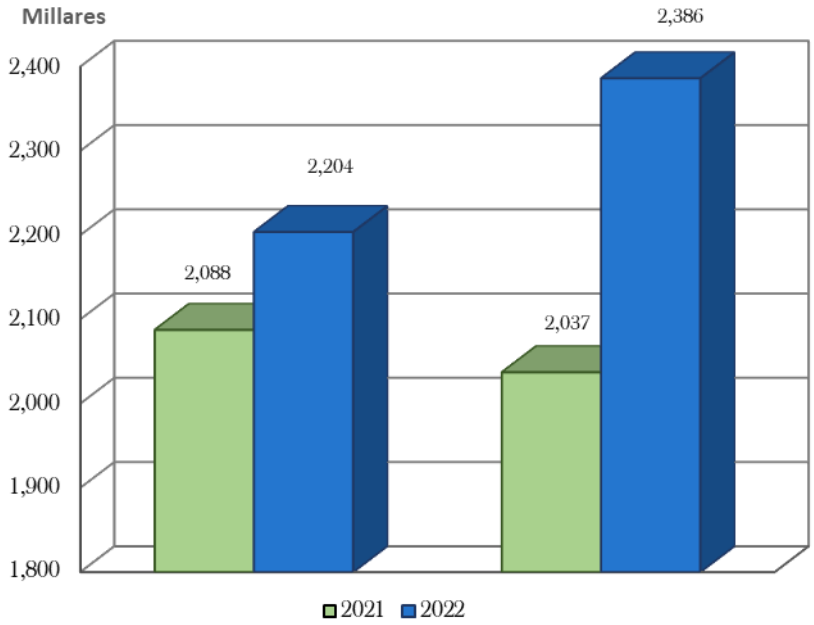
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2021 y 2022.

Cuadro No. 25
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2021	2022	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	807,364	835,539	28,175	3.49%
Materiales y Suministros	408,442	416,550	8,108	1.99%
Servicios Generales	86,821	223,977	137,156	157.98%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	729,371	910,127	180,756	24.78%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	5,220	0	-5,220	-100.00%
Total	**2,037,218**	**2,386,193**	**348,975**	**17.13%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2021 y 2022.

Gráfica No. 13
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2022 en términos relativos aumentaron en comparación al 2021 en un 5.57% y los Egresos en un 17.13%; si consideramos que durante 2022 la inflación fue de un 7.82% concluimos que en términos reales los ingresos del DIF disminuyeron en un 2.25% y los egresos aumentaron en un 9.31%.

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 2022, 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:

<u>Administración 2019-2022</u>

VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 1,523,892

VI.1.1. Financieras por $ 988,932

Tesorería por $ 986,764

1. Incumplimiento a lo dispuesto en la Ley de Ingresos del Municipio por $ 2,686

2. Falta de documentación comprobatoria por $ 334,599

3. Falta de certificados de ingresos o formas valoradas de acuerdo al consecutivo (No Cuantificado)

4. Erogaciones que no corresponden al Ente por $ 84,247

5. Falta de documentación justificativa por $ 248,144

6. Erogaciones en las que no se presentan Solicitudes de Apoyo y/o Acuerdos de Cabildo por $ 317,088

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2022 por $ 2,168

1. Erogaciones que no corresponden al Fondo por $ 2,168

VI.1.2. Obra Pública por $ 534,960

Tesorería Municipal por $ 225,391

1. Adquisiciones pagadas no suministradas por $ 225,391

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal 2022 por $ 300,000

1. Expediente unitario no presentado por $ 300,000

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2022 por $ 6,642

1. Pagos indebidos o en exceso por $ 6,642

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2021 por $ 839

1. Erogaciones por préstamos entre fondos por $ 839

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2020 por $ 2,088

1. Erogaciones por préstamos entre fondos por $ 2,088

VI.1.3. Descentralizados por $ 191,540

Sistema de Agua del Municipio de Rodeo, Dgo. por $ 16,900

1. Ingresos no registrados y/o no depositados por $ 3,001
2. Erogaciones que no corresponden al ente por $ 1,148
3. Erogaciones por conceptos no autorizados por $ 360
4. Falta de documentación Justificativa por $ 12,391

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Rodeo, Dgo. por $ 174,640

1. Erogaciones por conceptos no autorizados por $ 111,784
2. Falta de documentación justificativa por $ 58,768
3. Falta de documentación comprobatoria por $ 2,940

4. Erogaciones que no corresponden al Ente por $ 1,148

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
3. Erogaciones sin Procedimiento de Adjudicación
4. Falta de sello operado "FAFM"

VI.2.2. Obra Pública

1. Falta de garantía de cumplimiento
2. Pagos por acreditar
3. No presentan proceso de adjudicación y contratación de las adquisiciones
4. No presentan garantía de seriedad de la proposición
5. Proceso de adjudicación inconsistente
6. No presentan dictamen de la revisión de las propuestas técnicas y económicas

VI.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 1,218,103

VI.3.1. Financieras por $ 1,214,437

Tesorería por $ 655,820

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 91,350
2. Falta de documentación justificativa por $ 558,136
3. Falta de Certificados de Ingresos o formas valoradas de acuerdo al consecutivo (No Cuantificado)
4. Erogaciones que no corresponden al Ente por $ 6,334

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2022 por $ 558,617

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 302,907
2. Falta de documentación justificativa por $ 89,910
3. Conceptos pagados en forma duplicada por $ 150,800
4. Erogaciones por conceptos no autorizados por $ 15,000

VI.3.2. Obra Pública por $ 3,666

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2022 por $ 2,622

1. Erogaciones que no corresponden al Fondo por $ 707
2. Incumplimiento a lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera por $ 1,915

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2021 por $ 1,044

1. Erogaciones que no corresponden al Fondo por $ 1,044

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. Deficiencias en el control interno
2. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar
3. Erogaciones sin Procedimiento de Adjudicación
4. Falta de sello operado "FAFM"

VI.4.2. Descentralizados

Sistema de Agua del Municipio de Rodeo, Dgo.

1. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar
2. Falta de análisis de saldos acreedores a cargo del Ente
3. Falta de análisis de saldos Deudores a favor del Ente

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

1. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar
2. Falta de análisis de saldos acreedores a cargo del organismo

VII. CONCLUSIÓN

Por lo anteriormente expuesto y habiéndose dado cumplimiento a lo dispuesto por los artículos 86 fracción I, 170 y 171 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango; 2, 4, 6 fracciones I, IV, V, VIII, IX, X, XI, XII y XIV 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 2022 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 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 2022, 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 2023

VIII. ANEXOS

VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**1,066,000**	**291,493**	**774,507**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**300,000**	**0**	**300,000**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	300,000	0	300,000
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**674,000**	**219,862**	**454,138**
PREDIAL	**674,000**	**219,862**	**454,138**
Impuesto del Ejercicio	490,000	148,104	341,896
Impuesto de Ejercicios Anteriores	184,000	71,758	112,242
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**47,000**	**50,435**	**-3,435**
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	47,000	50,435	-3,435
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**45,000**	**21,196**	**23,804**
Recargos	0	13,734	-13,734
Indemnización	45,000	0	45,000
Gastos de Ejecución	0	0	0
Multas	0	7,462	-7,462
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	**4**	**0**	**4**
Contribuciones por Mejoras por Obras Públicas	**4**	**0**	**4**
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	1	0	1
Las de Apertura, Ampliación y Prolongación de Calles y Avenidas	1	0	1

Las de Construcción y Reconstrucción de Banquetas	1	0	1
Las de Instalación de Alumbrado Público	1	0	1
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	**3,944,004**	**2,100,646**	**1,843,358**
DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**1**	**0**	**1**
Sobre Vehículos	0	0	0
Por la Explotación Comercial de Materiales de Construcción	1	0	1
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	**3,899,003**	**2,020,646**	**1,878,357**
Por Servicio de Rastro	200,000	269,070	-69,070
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	1	283	-282
Por Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Por Construcción, Reconstrucción, Reparaciones y Demoliciones	35,000	148	34,852
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	**1,865,000**	**0**	**1,865,000**
Del Ejercicio	1,700,000	0	1,700,000
Ejercicios Anteriores	165,000	0	165,000
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	**1,141,001**	**1,259,737**	**-118,736**

Expedición de Bebidas Alcohólicas	**1,141,001**	**1,259,737**	**-118,736**
Expedición de Licencias	0	12,000	-12,000
Refrendos	1,141,000	1,224,644	-83,644
Movimientos de Patentes	1	23,093	-23,092
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	8,000	4,730	3,270
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	650,000	486,678	163,322
OTROS DERECHOS	0	0	0
ACCESORIOS	**45,000**	**80,000**	**-35,000**
Recargos	**45,000**	**80,000**	**-35,000**
Agua	40,000	0	40,000
Refrendos	5,000	80,000	-75,000
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	**3,000**	**433**	**2,567**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**3,000**	**433**	**2,567**
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	**3,000**	**433**	**2,567**
Rendimientos Financieros	3,000	433	2,567
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	**290,000**	**627,276**	**-337,276**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**290,000**	**627,276**	**-337,276**
Multas Municipales	70,000	128,617	-58,617
Reintegros	0	40,900	-40,900
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	346	-346
No Especificados	220,000	457,413	-237,413
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	**46,680,909**	**46,908,045**	**-227,136**
PARTICIPACIONES	**25,924,620**	**26,151,756**	**-227,136**
Fondo General de Participaciones	15,672,133	16,442,138	-770,005
Fondo de Fiscalización	795,700	807,179	-11,479
Fondo de Fomento Municipal	6,722,151	6,913,701	-191,550
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	205	0	436,829
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	436,829	443,691	109,633
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	553,324	423,627	-210,283
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	213,344	240,282	-26,938
Fondo Estatal	34,473	43,387	-8,914
Fondo de Compensación ISAN	35,721	35,721	0
Recaudación de ISR por salarios	1,432,323	793,139	639,184
Otros Apoyos Extraordinarios	0	0	0
Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios	0	0	0
ISR Enajenación de Bienes Inmuebles	28,417	8,891	19,526
APORTACIONES	**20,756,289**	**20,756,289**	**0**
Aportaciones Federales para el Fondo	**20,756,289**	**20,756,289**	**0**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	9,595,770	9,595,770	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	11,160,519	11,160,519	0

CONVENIOS	**0**	**0**	**0**
Convenios	0	0	0
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	**51,983,917**	**49,927,893**	**2,056,024**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**16,431,969**	**14,749,081**	**1,682,888**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**12,705,572**	**12,512,748**	**192,824**
Sueldos base al personal permanente	12,705,572	12,512,748	192,824
Dietas	0	0	0
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**35,000**	**0**	**35,000**
Honorarios asimilables a salarios	35,000	0	35,000
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**2,283,969**	**1,527,905**	**756,064**
Primas por años de servicios efectivos prestados	0	0	0
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	1,498,134	1,094,816	403,318
Horas Extraordinarias	0	0	0
Compensaciones	785,835	433,089	352,746
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**300,913**	**336,113**	**-35,200**
Aportaciones de seguridad social	300,913	140,113	160,800
Aportaciones al sistema para el retiro	0	196,000	-196,000
Aportaciones para seguros	0	0	0
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**1,106,515**	**372,315**	**734,200**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	268,400	0	268,400
Indemnizaciones	518,115	372,315	145,800
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	320,000	0	320,000
MATERIALES Y SUMINISTROS	**6,855,350**	**6,188,839**	**666,511**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**668,705**	**323,090**	**345,615**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	237,203	108,838	128,365
Materiales y útiles de impresión y reproducción	271,308	124,642	146,666
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	160,194	89,610	70,584
Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**1,086,857**	**1,047,765**	**39,092**
Productos alimenticios para personas	1,086,857	1,047,765	39,092
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	**432,222**	**403,584**	**28,638**
Productos minerales no metálicos	212,222	212,222	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	220,000	191,362	28,638
Materiales complementarios	0	0	0
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	0	0	0
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**35,000**	**9,924**	**25,076**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	35,000	9,924	25,076
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	**4,163,714**	**4,146,263**	**17,451**
Combustibles, lubricantes y aditivos	4,163,714	4,146,263	17,451
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**261,623**	**164,054**	**97,569**
Vestuario y uniformes	164,573	111,878	52,695
Prendas de seguridad y protección personal	30,450	30,450	0
Artículos deportivos	66,600	21,726	44,874
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	**207,229**	**94,159**	**113,070**
Herramientas menores	207,229	94,159	113,070
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	**10,127,349**	**8,333,462**	**1,793,887**
SERVICIOS BÁSICOS	**2,205,145**	**1,943,598**	**261,547**
Energía Eléctrica	1,900,985	1,851,298	49,687
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	0	0	0
Agua	0	0	0
Telefonía tradicional	133,191	35,455	97,736
Telefonía celular	144,254	32,060	112,194
Servicios de telecomunicaciones y satélites	0	0	0
Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	26,715	24,785	1,930
Servicios postales y telegráficos	0	0	0
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**2,019,878**	**1,973,185**	**46,693**
Arrendamiento de terrenos	0	0	0
Arrendamiento de edificios	50,000	4,600	45,400
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	1,969,878	1,968,585	1,293
Otros arrendamientos	0	0	0
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**50,000**	**0**	**50,000**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	50,000	0	50,000
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	0	0	0

Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	0	0	0
Servicios de capacitación	0	0	0
Servicios de investigación científica y desarrollo	0	0	0
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	0	0	0
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	0	0	0
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**40,354**	**20,517**	**19,837**
Servicios financieros y bancarios	40,354	20,517	19,837
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	**2,260,335**	**1,684,321**	**576,014**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	1,364,780	1,077,123	287,657
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	860,555	607,198	253,357
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	20,000	0	20,000
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación	0	0	0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**356,157**	**254,232**	**101,925**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	356,157	254,232	101,925
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	**295,189**	**68,889**	**226,300**
Pasajes aéreos	57,486	0	57,486
Pasajes terrestres	33,300	400	32,900
Autotransporte	0	0	0

Viáticos en el país	204,403	68,489	135,914
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	**2,378,286**	**2,032,216**	**346,070**
Gastos de ceremonial	0	0	0
Gastos de orden social y cultural	2,378,286	2,032,216	346,070
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**522,005**	**356,504**	**165,501**
Servicios funerarios y de cementerios	0	0	0
Impuestos y derechos	30,629	25,629	5,000
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	491,376	330,875	160,501
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**6,971,312**	**5,389,836**	**1,581,476**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**	**0**	**0**
Otros Subsidios	0	0	0
AYUDAS SOCIALES	**6,877,988**	**5,311,836**	**1,566,152**
Ayudas sociales a personas	4,265,729	3,014,835	1,250,894
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	170,050	76,050	94,000
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	2,442,209	2,220,951	221,258
Ayudas por desastres naturales y otros siniestros		0	0
PENSIONES Y JUBILACIONES	**0**	**0**	**0**
Pensiones	0	0	0
Jubilaciones	0	0	0
DONATIVOS	**93,324**	**78,000**	**15,324**
Donativos a instituciones sin fines de lucro	93,324	78,000	15,324
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**244,359**	**195,558**	**48,801**
BIENES MUEBLES	**244,359**	**195,558**	**48,801**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**204,185**	**185,458**	**18,727**
Muebles de oficina y estantería	50,000	45,853	4,147
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	50,000	35,897	14,103
Otros mobiliarios y equipos de administración	104,185	103,708	477
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**20,000**	**0**	**20,000**
Equipos y aparatos audiovisuales	20,000	0	20,000
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	**10,000**	**0**	**10,000**
Equipo de defensa y seguridad	10,000	0	10,000
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**10,174**	**10,100**	**74**
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	10,174	10,100	74
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	**11,995,938**	**8,647,219**	**3,348,719**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**11,995,938**	**8,647,219**	**3,348,719**
Edificación habitacional	0	0	0
Edificación no habitacional	1,000,000	0	1,000,000
Espacios deportivos, recreativos y turísticos		0	0
Infraestructura educativa	0	0	0
Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	2,389,577	1,690,600	698,977

División de terrenos y construcción de obras de urbanización	7,606,361	6,956,619	649,742
Construcción de vías de comunicación	0	0	0
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	1,000,000	0	1,000,000
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	**1,387,157**	**1,333,394**	**53,763**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**1,100,000**	**1,046,236**	**53,764**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	1,100,000	1,046,236	53,764
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**287,157**	**287,158**	**-1**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	287,157	287,158	-1
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
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	2,029,517	0	2,029,517
TOTAL DE EGRESOS	**51,983,917**	**44,837,389**	**7,146,528**

Nota: Las cifras pueden variar debido al redondeo.