ÍNDICE

I. PRESENTACIÓN

II. PRESUPUESTOS

- II.1 Ingresos
- II.2 Egresos

III. GESTIÓN FINANCIERA

- III.1 Ingresos
- III.2 Egresos
- III.3 Obra Pública
- III.4 Posición Financiera

IV. DEUDA PÚBLICA

- IV.1 Deuda Pública Anterior y Contratada
- IV.2 Servicio de Deuda Pública

V. ORGANISMO DESCENTRALIZADO

- V.1 SIDEAPA

VI. OBSERVACIONES

- VI.1 Financieras
- VI.2 Obra Pública
- VI.3 Omisión de elementos en el contenido básico de la Cuenta Pública

VII. CONCLUSIÓN

VIII. ANEXOS

- VIII.1 Comparativo Presupuestal de Ingresos
- VIII.2 Comparativo Presupuestal de Egresos

I. PRESENTACIÓN

En cumplimiento a las facultades y atribuciones que en materia de fiscalización superior le confieren a esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, tanto el artículo 58 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango, como la vigente Ley de Fiscalización Superior del Estado, este Órgano Técnico Auxiliar del H. Congreso del Estado efectuó la revisión y fiscalización a la Cuenta Pública del H. Ayuntamiento del Municipio de Pueblo Nuevo, Dgo., correspondiente al ejercicio presupuestal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2008, comprendiéndose en el examen, no sólo la conformidad de las erogaciones con las partidas del correspondiente Presupuesto de Egresos, sino también la exactitud y la justificación de tales erogaciones.

En este sentido, se examinó el Estado de Situación Financiera, el Estado de Recursos Obtenidos y Ejercidos, el Estado Analítico de Ingresos, el Estado Comparativo Presupuestal de Ingresos, el Estado Analítico de Egresos, el Estado Comparativo Presupuestal de Egresos, el Estado de Cambios en la Situación Financiera, el Estado de Variación Patrimonial y el Estado de Deuda Pública; así como la información que se integró a la Cuenta Pública Municipal, de conformidad con lo dispuesto por el artículo 21 de la Ley de Fiscalización Superior antes citada.

Se considera necesario señalar, que la elaboración, integración y presentación de la información contenida en la Cuenta Pública es responsabilidad de la Administración Municipal, comprendiendo el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2008, siendo aprobada por el H. Ayuntamiento en sesión extraordinaria de fecha 30 de marzo de 2009.

Cabe señalar así mismo, que la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública se efectuó de acuerdo con las Normas y Procedimientos de Auditoria 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 **Pueblo Nuevo, Dgo.**

La Cuenta Pública de referencia fue fiscalizada financieramente con un alcance del 98.14%, en los Ingresos y un 84.74% 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 50.26%; 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 2008 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.

El examen de la Cuenta Pública estuvo dirigido al cumplimiento legal, financiero, físico y operativo, con relación a los Ingresos Obtenidos por $ 114,409,357; los Recursos Ejercidos por $ 113,479,308 y el Patrimonio informado de -$ 12,089,669 en la citada Cuenta Pública. De igual forma, contiene un análisis basado en la medición a través de Indicadores del Desempeño sobre aspectos financieros y no financieros para establecer los incrementos, decrementos, aplicación y comparatividad de los recursos recaudados y ejercidos, así como las modificaciones patrimoniales, durante el ejercicio presupuestal de 2008, con relación a su similar de 2007.

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 Pueblo Nuevo Dgo., el fundamento legal para la recaudación de recursos públicos es la Ley de Ingresos para el ejercicio presupuestal del 2008 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 51 Bis, de fecha 23 de diciembre de 2007; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos que fue informado en la Cuenta Pública de 2008, sin presentar Acta de Cabildo de aprobación del Presupuesto de Egresos de 2008. 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 2007 y 2008, 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 2008:

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2008

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	1,268,500		1,268,500
Derechos	4,085,000		4,085,000
Contribuciones por Mejoras	145,000		145,000
Productos	36,000		36,000
Aprovechamientos	280,500		280,500
Participaciones	33,566,928	39,643,894	39,643,894
Ingresos Extraordinarios	49,078,664	75,279,878	75,279,878
Total	**88,460,592**		**120,738,772**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 51 BIS, 6, 36 y 41, de fechas 23-dic-07, 20-ene-08, 04-may-08 y 22-may-08, respectivamente.
Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2008, en relación con la Ley de Ingresos de 2007, presentó un incremento nominal del 47.31%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2007	2008	Variación
Impuestos	1,499,129	1,268,500	-15.38%
Derechos	2,999,000	4,085,000	36.21%
Contribuciones por Mejoras	145,000	145,000	0.00%
Productos	31,000	36,000	16.13%
Aprovechamientos	280,698	280,500	-0.07%
Participaciones	33,566,928	39,643,894	18.10%
Ingresos Extraordinarios	43,438,663	75,279,878	73.30%
Total	**81,960,418**	**120,738,772**	**47.31%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2007 y Cuenta Pública 2008.
Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2008 fue de 6.52 %, en términos reales, la Ley de Ingresos para 2008 refleja una proyección de Ingresos mayor a la del ejercicio presupuestal de 2007, en un 40.79%

II.2 Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2007 y 2008, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

Cuadro No. 3
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2007	2008	Variación
Servicios Personales	28,888,256	36,513,310	26.39%
Servicios Generales	13,027,757	10,805,002	-17.06%
Materiales y Suministros	3,067,632	3,952,773	28.85%
Inversiones de Activo Fijo	120,000	1,122,500	835.42%
Obra Pública	32,137,753	33,678,379	4.79%
Transf. de Asistencia Social	4,050,000	8,230,000	103.21%
Amort. e Int. Deuda Pública	669,020	8,782,599	1212.76%
Recursos presupuestados de menos con relación a su Ley de Ingresos	0	17,654,210	100.00%
Total	**81,960,418**	**120,738,772**	**47.31%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2007 y Cuenta Pública 2008.
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2008 considerando la Inflación del 6.52%, en términos reales aumentó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 40.79%.

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 2008 para el cumplimiento de los objetivos contenidos en sus planes y programas, de conformidad con las leyes y demás disposiciones en la materia.

III.1 Ingresos

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

De manera particular, se revisó que los Ingresos por concepto de Impuestos, Derechos, Contribuciones por Mejoras, Productos, Aprovechamientos, Ingresos Extraordinarios y Participaciones, 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 2007, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

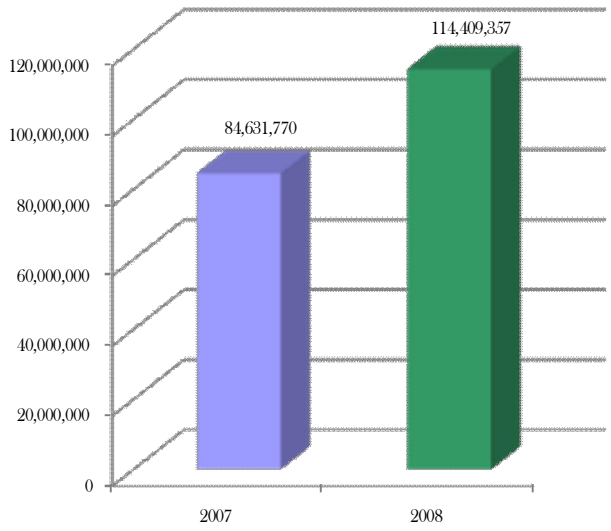
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2007 y 2008

Concepto	2007	2008	Variación
Impuestos	638,515	651,311	2.00%
Derechos	5,324,193	3,946,865	-25.87%
Contribucion por Mejoras	0	21,896	100.00%
Productos	8,300	28,597	244.54%
Aprovechamientos	227,766	437,114	91.91%
Ingresos Extraordinarios	44,780,015	67,473,154	50.68%
Participaciones	33,652,981	41,850,420	24.36%
Total de Ingresos	**84,631,770**	**114,409,357**	**35.18%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2007 y Cuenta Pública 2008
Ver anexo 1

Gráfica No. 1

Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Municipio obtuvo un crecimiento de sus Ingresos del 35.18% respecto al ejercicio presupuestal 2007; si consideramos que durante 2008 la inflación fue de 6.52%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos mayores al 2007, de 28.66%.

En el crecimiento nominal de 2008 de 35.18% se destacan los Ingresos Extraordinarios en un 50.68% que significa $ 22,693,139 y Participaciones en un 24.36% que significa $ 8,197,439.
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	1,268,500	651,311	-617,189
Derechos	4,085,000	3,946,865	-138,135
Contribuciones por Mejoras	145,000	21,896	-123,104
Productos	36,000	28,597	-7,403
Aprovechamientos	280,500	437,114	156,614
Total	**5,815,000**	**5,085,783**	**-729,217**

FUENTE: Cuenta Pública 2008
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).

5,085,783 - 69,437 / 5,815,000 - 430,000 = 0.932

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 6.8% de lo autorizado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 0.990%

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos

5,085,783 / 114,409,357 = 0.044

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 4.4%.

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

c) Autonomía Tributaria

Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios

651,311 / 5,085,783 = 0.128

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 12.8% corresponde a Impuestos Municipales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 25.3%

III.2 Egresos

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

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

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

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

El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2007, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

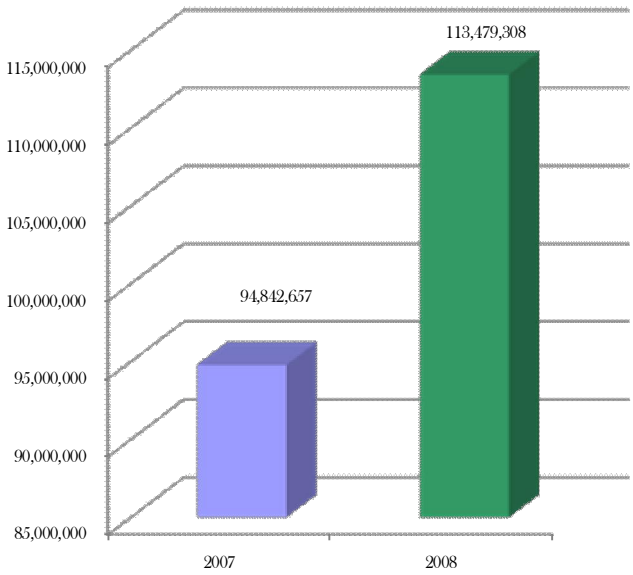
Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2007 y 2008

Concepto	2007	2008	Variación
Servicios Personales	35,844,243	40,024,488	11.66%
Servicios Generales	16,192,213	11,993,322	-25.93%
Materiales y Suministros	2,986,217	4,157,680	39.23%
Inversiones en Activo Fijo	137,355	1,140,642	730.43%
Obra Pública	32,780,824	42,916,677	30.92%
Transferencias de Asistencia Social	6,225,846	9,974,303	60.21%
Amortización e Int. de Deuda Pública	675,959	3,272,197	384.08%
Total	**94,842,657**	**113,479,308**	**19.65%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2007 y Cuenta Pública 2008.
Ver anexo 2

Gráfica No. 2

Variación del Ejercicio Presupuestal



En comparación con el ejercicio presupuestal 2007, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en un 19.65%, que significa $ 18,636,651; destacándose un aumento en los rubros de Obra Pública en un 30.92 % que significa $ 10,135,853 y Servicios Personales en un 11.66% que significa $ 4,180,245. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en el rubro de Servicios Generales en un 25.93 % que significa $ 4,198,891.

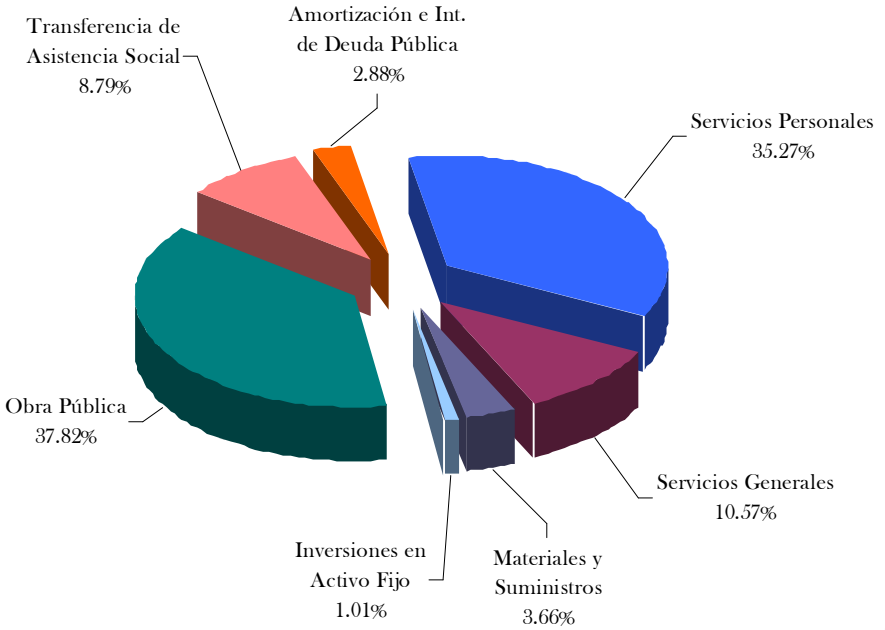
Desglosando el gasto efectuado en 2008 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2008

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	40,024,488	35.27%
Servicios Generales	11,993,322	10.57%
Materiales y Suministros	4,157,680	3.66%
Inversiones en Activo Fijo	1,140,642	1.01%
Obra Pública	42,916,677	37.82%
Transferencia de Asistencia Social	9,974,303	8.79%
Amortización e Int. de Deuda Pública	3,272,197	2.88%
Total	**113,479,308**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2008
Ver anexo 2

Gráfica No. 3
Desglose de Gastos 2008



Con o de Ingresos, podemos determinar los siguientes Indicadores de Desempeño:

a) Capacidad Financiera

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

5,085,783 / 40,024,488 + 11,993,322 + 4,157,680 = 0.091

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 9.10%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 16.9%

b) Ingreso - Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales

114,409,357 / 113,479,308 = 1.008

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 0.8% más de los recursos de los que se aplicaron.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 4.3% más.

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales

41,850,420 + 51,985,668 / 113,479,308 = 0.827

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 82.7%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 77.4%

d) Inversión Capitalizable

Inversión en Activo Fijo + Inversión en Obra Pública / Ingresos Totales

1,140,642 + 42,916,677 / 114,409,357 = 0.385

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal en cuanto a la Inversión Capitalizable, que se compone de la Inversión en Obra Pública y la Inversión en Activos Fijos; en términos porcentuales representa una inversión del 38.5% de los Ingresos Totales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 31.3%

III.3 Obra Pública

En este Apartado se presenta el resultado del análisis y evaluación programático – presupuestal de las Obras y Acciones informadas en la Cuenta Pública. Para ello, se llevaron a cabo diversas acciones de verificación y fiscalización física y documental de las mismas.

Objetivo

Verificar que los recursos ejercidos en Obra Pública, informados en la Cuenta Pública, se utilizaron en los propósitos para los cuales fueron autorizados y que sean congruentes con la información presentada en los cierres de ejercicio de Obra Pública de las diversas fuentes de financiamiento; así como observar la situación física de las obras señaladas en dichos informes y los recursos comprometidos para las obras de continuación, informadas como en proceso y no iniciadas; específicamente para:

Comprobar que la planeación, programación, adjudicación, contratación y ejecución de la obra pública, se haya efectuado de conformidad con las disposiciones legales y normativas aplicables.

Verificar que existan expedientes técnicos que permitan el análisis y evaluación de las Obras y Acciones desarrolladas y que se encuentren validados y autorizados por la autoridad normativa competente.

Verificar que se haya cumplido con lo estipulado en los contratos relativos al costo, calidad y tiempo de ejecución de las Obras y Acciones; de igual manera, que correspondan físicamente con las cantidades, conceptos, características y calidad de los materiales y suministros que respalden las facturas y estimaciones, así como constatar que los pagos efectuados se soportaron debidamente con la documentación comprobatoria correspondiente.

Verificar que en las Obras ejecutadas por Administración Municipal hayan cumplido con las disposiciones legales y normatividad aplicable.

Verificar el grado de operatividad de las obras fiscalizadas informadas como terminadas, en su modalidad de contrato o por Administración Municipal.

Evaluación del Programa de Obra Pública Municipal

Del ejercicio presupuestal informado en Cuenta Pública, se aprobó para los programas de Obras y Acciones un total de $ 46,765,774, ejerciendo durante 2008 $ 42,916,677, en 215 proyectos de Obras y Acciones, utilizando recursos de Tesorería Municipal, 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 31/12/08	Gasto Ejercido al 31/12/08	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aprobadas	Terminadas	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	12,771,756	8,922,974	37.50	69.86	16	6		10
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal 2008	1,145,361	1,145,361	*	100.00	*	*	*	*
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2008	31,794,655	31,794,340	99.76	99.99	176	175	1	
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2007	1,053,800	1,053,800	100.00	100.00	23	23		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2006	202	202	*	100.00	*	*	*	*
Total	**46,765,774**	**42,916,677**	**95.12**	**91.77**	**215**	**204**	**1**	**10**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2008
* No se presento el cierre del ejercicio de Tesorería Municipal, FORTAMUN y FAISM 2006
FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal.
FORTAMUN.- Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal

El Municipio, alcanzó un 95.12% de avance físico al 31 de diciembre de 2008, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 215 obras aprobadas, informa la conclusión de 204, en proceso 1 y 10 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

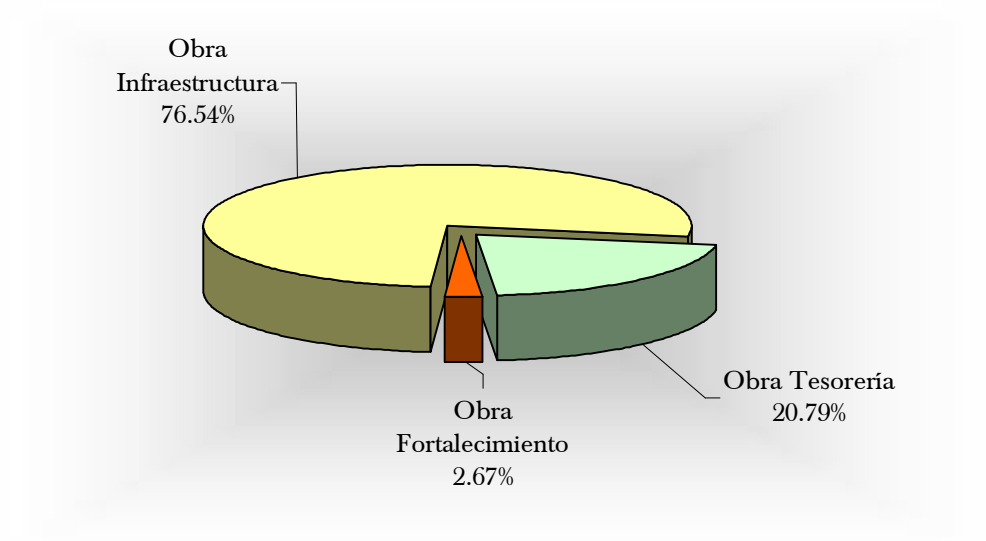
Obras Informadas en Proceso y No Iniciadas

Programa	Obras	
	En Proceso	No Iniciadas
Agua Potable		7
Drenajes y Letrinas		1
Electrificación Rural y de Col. Pobres		1
Caminos Rurales	1	1
Total	**1**	**10**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2008

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 20.79%, del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal el 2.67 y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 76.54%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 42,916,677

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe una Diferencia de Inversión Aprobada y Ejercida por $ 315, más una inversión no programada por $ 35,113, se obtienen $ 35,428, que pertenecen a refrendos de Obras y

Acciones del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2008, como a continuación se desglosa:

Cuadro No. 10
Recursos Comprometidos para Obras de Refrendo

Concepto	FAISM 2008	Total
Diferencia de Inversión Aprobada y Ejercida	315	315
Inversión No Programada	35,113	35,113
Total	**35,428**	**35,428**

FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FUENTE: Cuenta Pública 2008

De igual manera se informa la integración de los recursos para obras de refrendo por fuente de Financiamiento.

Cuadro No. 11
Integración de Recursos para Obras de Refrendo

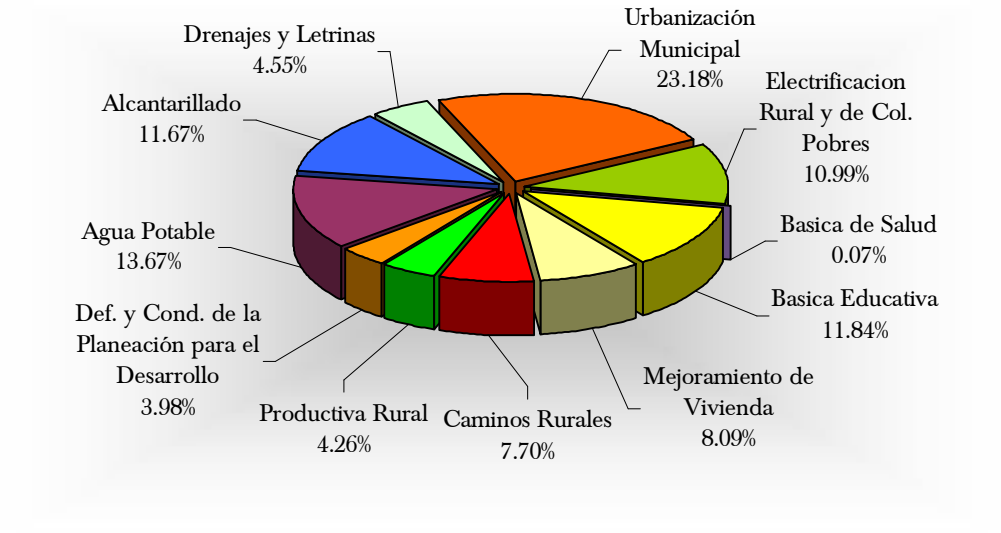
Cuenta	FAISM 2008	Total
Activo	**37,368**	**37,368**
Caja	1	
Bancos	947	
Deudores Diversos	36,420	
Pasivo	**1,940**	**1,940**
Retenciones por Pagar	1,198	
Patrimonio	**742**	**742**
Total	**35,428**	**35,428**

FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FUENTE: Cuenta Pública 2008
(*) El importe de la Duda Publica a Largo Plazo, corresponde a un Saldo Contratado (Crédito BANOBRAS) de Tesorería, informado contablemente en el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal.

El gasto ejercido en Obra Pública fue distribuido en los siguientes programas:

Gráfica No. 5

Distribución de Recursos Ejercidos en Obras y Acciones por Programa



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 42,916,677

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

Cuadro No. 12
Comportamiento Programático - Presupuestal de las Obras

Programa	Clasificación Según Estado de Egresos de la Cuenta Pública (Consolidado)		Clasificación Conforme a la Apertura Programática (Reportes de Obra)		Diferencias	Situación Físicas de las Obras			
	Presupuestada	Ejercida	Aprobada	Ejercida		Total	Terminadas	En Proceso	No Iniciada
Agua Potable	1,677,240	5,866,967	9,116,967	5,866,967		30	23		7
Alcantarillado	5,008,445	5,008,445	6,644,777	6,644,777	-1,636,331	19	19		
Drenajes y Letrinas	1,635,726	1,951,132	1,486,676	315,406	1,635,726	3	2		1
Urbanización Municipal	8,574,728	9,947,126	9,947,087	9,887,755	59,371	51	51		
Electrificación Rural y de Col. Pobres	2,277,047	4,718,671	4,718,671	4,718,671		22	21		1
Básica de Salud	7,926	30,456	30,456	30,456		5	5		
Básica Educativa	4,880,785	5,082,212	5,082,304	5,082,304	-92	62	62		

Mejoramiento de Vivienda	3,472,816	3,472,816	3,472,816	3,472,816		4	4		
Caminos Rurales	2,722,801	3,303,452	3,363,562	3,300,283	3,169	18	16	1	1
Productiva Rural	1,712,300	1,826,836	1,193,895	1,193,895	632,941	1	1		
Definición y Conducción de la Planeación para el Desarrollo	1,708,565	1,708,565	1,708,565	1,708,565					
Total	**33,678,379**	**42,916,677**	**46,765,774**	**42,221,893**	**694,784**	**215**	**204**	**1**	**10**

FUENTE: Cuenta Pública 2008

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

42,916,677 / 33,678,379 = 1.274

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 127.4% respecto a lo presupuestado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 95.8%

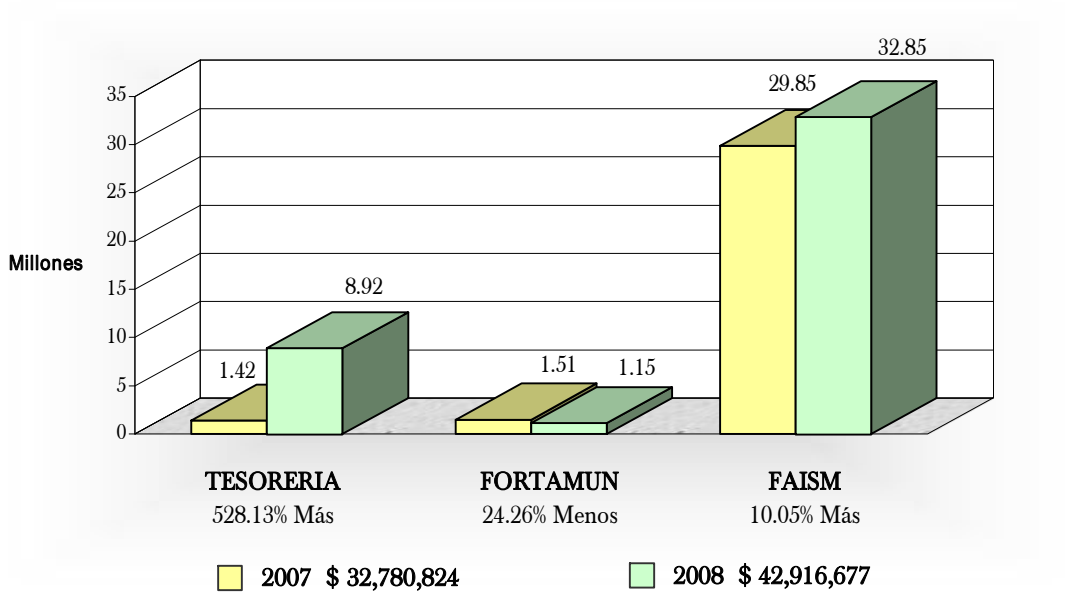
Los porcentajes de participación financiera para el programa de Obras y Acciones con relación a los egresos totales de las diversas fuentes de financiamiento, se informan a continuación:

De los recursos ejercidos de Tesorería Municipal por $ 58,855,480, se destinó a Obra Pública $ 8,922,974, que representa el 15.16% y el 84.84% se utilizó en la operación, deuda pública y funcionamiento de la Administración Municipal.

De los recursos ejercidos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal 2008 por $ 19,154,774 se destinó a Obra Pública y Acciones $ 1,145,361, que significó el 5.98% y el 94.02% se utilizó en la operación y funcionamiento de la Administración Municipal.

De los recursos ejercidos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2008, 2007, 2006 por $ 35,469,054, se destinó a Obra Pública y Acciones $ 32,848,342, que significó el 92.61% y el 7.39% se utilizó en el pago de deuda pública y comisiones bancarias.
En la gráfica siguiente se presenta los recursos ejercidos en Obra Pública en 2008 en comparación con el ejercicio 2007, así como el porcentaje de variación.

Gráfica No. 6
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2007

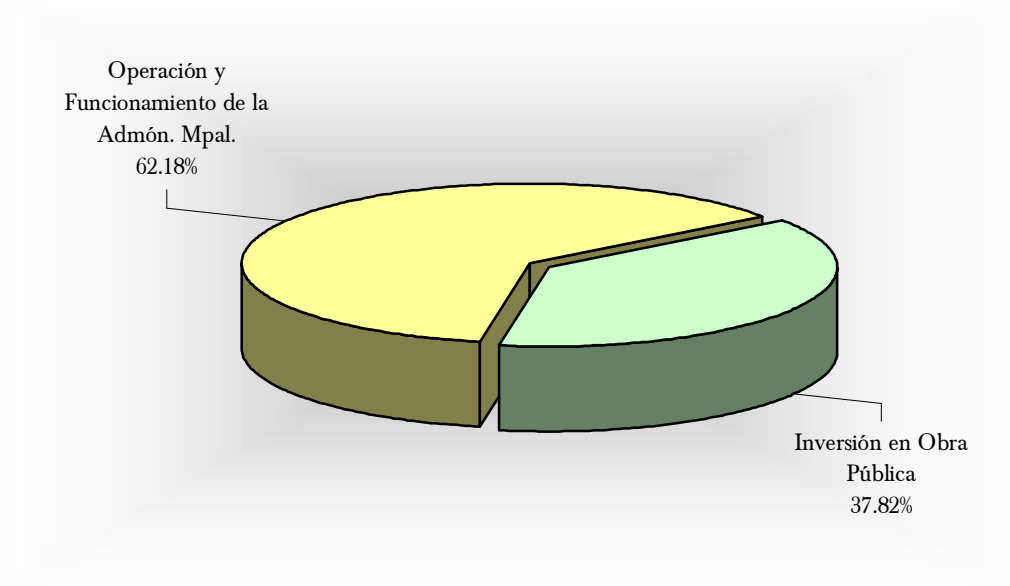


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FORTAMUN.- Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2008, presenta un aumento de $ 10,135,853, que representa el 30.92% en comparación con el ejercicio 2007.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 113,479,308, destinó a Obra Pública y Acciones $ 42,916,677.

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



Inversión Total Ejercida $ 113,479,308

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

42,916,677 / 113,479,308 = 0.378

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 37.8%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 23.8%.

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2008

Del total ejercido en obra pública por $ 42,916,677 se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 21,657,809 que representa el 50.46% del total aplicado en obra.

De las 204 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 89 obras, lo que representa un 43.63%; del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2008, 70 obras, del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2007, 19 obras; de cuya fiscalización se determinó que las 89 obras fiscalizadas, 78 obras se encuentran concluidas, 2 obras en proceso (Construcción de Puente Peatonal Sobre Río Atotonilco I Etapa en Portales de Milpillas y Terminación de Clínica de Salud en La Puerta), 8 obras indeterminadas (Aportaciones al Programa APAZU en Cobertura Municipal, Aportaciones al Programa PROSSAPYS en Cobertura Municipal, Aportación Municipal al Convenio Pavimento Asfáltico Acceso al Mil Diez, Dotación de 9 Plantas Solares en Coyotes de Lajas, Dotación de 10 Plantas Solares en Piedra Rasposa, Dotación de 5 Plantas Solares en Vinata de Lajas, Construcción de Aula para Esc. Primaria en Agua Zarca y Construcción de Aula en Jardín de Niños en San Bartolo) y 1 obra no esta iniciada (Suministro de Tubería para Red Hidráulica 2000 Mts. en El Taxtito).

En lo referente a la situación operacional se detectó que de las 89 obras fiscalizadas, 74 operan adecuadamente, 4 operan deficientemente (Construcción de Cancha de Usos Múltiples en Cumbre de Milpillas, debido a que existen deficiencias constructivas en 126 m^2 de piso, Cerco Perimetral de Salón y Enjarre en Curachas de Milpillas, debido a que faltan conceptos por ejecutar, Construcción de Aula para Preescolar en Carboneras de Milpillas, debido a que la ceja se esta desprendiendo del cuerpo de la cadena y Construcción de Aula para Esc. Primaria en San Bernardino de Milpillas, debido a que la pintura esta aplicada deficientemente y la puerta principal no abre), 8 obras indeterminadas (Aportaciones al Programa APAZU en Cobertura Municipal, Aportaciones al Programa PROSSAPYS en Cobertura Municipal, Aportación Municipal al Convenio Pavimento Asfáltico Acceso al Mil Diez, debido a que no se presento el expediente unitario, Dotación de 9 Plantas Solares en Coyotes de Lajas, Dotación de 10 Plantas Solares en Piedra Rasposa y Dotación de 5 Plantas Solares en Vinata de Lajas, están indeterminadas debido al difícil acceso a la comunidad, Construcción de Aula para Esc. Primaria en Agua Zarca y Construcción de Aula en Jardín de Niños

en San Bartolo, debido a que no se pudieron revisar por el conflicto armado en la zona de Corralitos) y 3 obras no operan (Suministro de Tubería para Red Hidráulica 2000 Mts. en El Taxtito, debido a que el material no se ha suministrado, Ampliación de Red Eléctrica para Bomba de Agua en José María Morelos, debido a que falta la conexión de C.F.E y Terminación de Clínica de Salud en La Puerta, debido a que los beneficiarios no han realizado los trabajos que les correspondían).

Cuadro No. 13
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2008

No. de Obras	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Inversiones	
				Aprobada	Comprobada
Fondo para la Infraestructura Social Municipal 2008				**19,147,766**	**14,678,728**
1	Agua Potable	Suministro de Tubería para Red Hidráulica 2000 Mts.	El Taxtito	70,081	70,081
2	Agua Potable	Construcción de Línea de Agua Potable (1000 Mts.)	Pino Gordo	84,399	58,978
3	Alcantarillado	Aportaciones al Programa APAZU	Cobertura Municipal	3,900,000	0
4	Alcantarillado	Aportaciones al Programa PROSSAPYS	Cobertura Municipal	779,822	419,546
5	Alcantarillado	Ampliación de Red de Drenaje Col. Morelos. Calle Ignacio allende	El Salto Morelos	53,885	53,885
6	Alcantarillado	Drenaje C. Principal Col. Maderera	El Salto Maderera	199,513	199,513
7	Alcantarillado	Drenaje Col. Vicente Guerrero II (ISSSTE)	El Salto Vte. Guerrero 2	194,777	194,777
8	Alcantarillado	Construcción de Línea de Drenaje Col. Calles Ricarda	El Salto Calles	70,162	70,162
9	Alcantarillado	Construcción de Red Drenaje Chapultepec Fracc. Ayuntamiento.	El Salto Fracc. Ayuntamiento.	154,118	154,118
10	Alcantarillado	Canal V. Carranza y Puente 2da. Etapa	El Salto Brillante.	389,127	389,127
11	Alcantarillado	Canal Agua Marina 2da. Etapa	El Salto Brillante.	253,340	253,340

12	Alcantarillado	Construcción de Canal en C. Rubí, El Brillante	El Salto Brillante.	265,979	265,979
13	Alcantarillado	Construcción Red de Drenaje "Buena Vista" (atrás de Dennis M.)	El Salto Buena Vista	135,406	135,406
14	Alcantarillado	Construcción de Red de Drenaje (Col. Insurgentes y Col. Vicente Guerrero II Erasmo)	El Salto	200,000	200,000
15	Alcantarillado	Construcción de Red de Drenaje Col. Obregón, Calle Hernán Cortéz	El Salto	169,680	168,942
16	Urbanización Municipal	Empedrado con Piedra de Río en Calles Escondida	La Escondida	199,546	199,546
17	Urbanización Municipal	Construcción de andador (Col. Industrial)	La Ciudad	200,000	200,000
18	Urbanización Municipal	Construcción de Guarniciones y Banquetas Col. Buena Vista.	El Salto	60,000	60,000
19	Urbanización Municipal	Alumbrado Publico 80 Lámparas	Cob. Municipal	325,624	325,624
20	Urbanización Municipal	Instalación de Alumbrado en Estadio J. S. Silos	El Salto, J.S. Silos	340,246	339,655
21	Urbanización Municipal	Construcción de Subestación en Estadio J.S. Silos	El Salto	105,064	105,064
22	Urbanización Municipal	Construcción de Puente Peatonal	Angostura Anexo Tecoma	161,250	161,250
23	Urbanización Municipal	Construcción de Dos Puentes Peatonales	San Bernandino de Milpillas	100,000	100,000
24	Urbanización Municipal	Ampliación de Punte Vehicular Frente a Plaza Venegas	El Salto	370,000	370,000
25	Urbanización Municipal	Construcción de Puente Col. Morelos El Salto	El Salto	130,000	130,000
26	Urbanización Municipal	Pavimento Hidraulico 1,300 M2 acceso a Clinica ISSSTE	El Salto, Insurgentes.	390,000	390,000

27	Urbanización Municipal	Pavimento Hidraulico 1,000 M2 C. Fernando Montes de Oca	El Salto, Chapultepec	439,492	439,492
28	Urbanización Municipal	Pavimento Hidraulico 500 M2 Col. Morelos I	El Salto, Morelos I	150,000	150,000
29	Urbanización Municipal	Pavimento Hidráulico 500 M2 Col. americana	El Salto, Americana	150,000	150,000
30	Urbanización Municipal	Pavimento 1,390 M2 Calle Aserraderos, Maderera	El Salto, Maderera	415,986	415,986
31	Urbanización Municipal	Suministro de Material para Pavimento acceso ITES	El Salto	100,200	100,200
32	Urbanización Municipal	Pavimento Prof. Esteban Bajada Surdo Galindo	El Salto. Col. Vicente Guerrero	320,000	320,000
33	Urbanización Municipal	Aportación Municipal al Convenio Pavimento Asfáltico Acceso a Mil Diez	Mil Diez	200,000	200,000
34	Urbanización Municipal	Pavimento Hidráulico Acceso a La Ciudad	La Ciudad	200,000	200,000
35	Urbanización Municipal	Construcción de Unidad Deportiva	El Salto	1,999,946	1,999,946
36	Urbanización Municipal	Cancha Pública	La Campana	160,034	160,034
37	Urbanización Municipal	Cancha Pública	Las Adjuntas	178,413	178,047
38	Urbanización Municipal	Construcción de Cancha de Usos Múltiples	Cumbre de Milpillas	159,672	159,672
39	Urbanización Municipal	Cancha de Usos Multiples (Col. Jardines)	El Salto	212,955	212,029
40	Urbanización Municipal	Construcción de Cancha de Usos Múltiples Col. Victoria.	El Salto	109,824	109,633
41	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Red Eléctrica el Mirador	El Salto, El Mirador	235,887	234,852
42	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Construcción de Línea Eléctrica Col. El Aterrizaje	El Salto, Aterrizaje	250,471	249,382
43	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Construcción de Red de Electrificación Carretera Antigua a Piedra Bola	Piedra Bola	175,524	174,761

44	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Ampliación de Tendido Eléctrico	La Cueva Pueblo Nuevo	88,919	88,532
45	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Ampliación de Red Eléctrica 1 Poste, Transformador. Suministro e Instalación para Bomba de Agua	Los Negros	149,124	148,217
46	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Ampliación de Red Eléctrica para Bomba de Agua.	José María Morelos	106,230	105,768
47	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Dotación de 10 Plantas Solares	Cerro de Oso de Lajas	130,260	130,260
48	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Dotación de 9 Plantas Solares	Coyotes de Lajas	117,234	117,234
49	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Dotación de 10 Plantas Solares	Piedra Rasposa Lajas	130,260	130,260
50	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Dotación de 5 Plantas Solares	Vinata de Lajas	65,130	65,130
51	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Suministro de Baterías para Planta Solares	Cobertura Municipal	78,597	78,597
52	Básica Educativa	Aportación Municipal a convenio PEC ORAE 21 Centros (Programa Escuelas de Calidad)	Cobertura Municipal	145,300	134,601
53	Básica Educativa	Cerco Perimetral de Salón y Enjarre	Curachas de Milpillas	91,304	91,304
54	Básica Educativa	Construcción de Patio Cívico en Esc. Primaria Suave Patria	Pino Gordo	75,022	75,022
55	Básica Educativa	Construcción de Aula para Secundaria Comunitaria	Chavarría Viejo	101,002	101,002
56	Básica Educativa	Construcción de Aula Jardín de Niños Ramón Corona	El Salto	160,000	160,000
57	Básica Educativa	Construcción de Aula Jardín de Niños un Mundo Mejor	El Salto	160,000	160,000

58	Básica Educativa	Construcción de Aula para Esc. Primaria	Agua Zarca	200,000	200,000
59	Básica Educativa	Construcción de Aula para Instituto de Telesecundaria	Balontita	200,000	200,000
60	Básica Educativa	Construcción de Aula para Preescolar	Carboneras de Milpillas	199,629	199,629
61	Básica Educativa	Construcción de Aula para Esc. Primaria	San Bernardino de Milpillas	199,629	199,629
62	Básica Educativa	Construcción de Aula en Jardín de Niños	San Bartolo	200,000	200,000
63	Básica Educativa	Construcción de Sanitarios en Esc. Primaria Cuahutemoc.	La Campana	200,111	200,111
64	Básica Educativa	Barda Perimetral Jardín de Niños Ricardo Castro	El Salto	68,436	68,436
65	Básica Educativa	Barda Perimetral Esc. Prim. Ignacio García Téllez	El Salto	125,000	125,000
66	Básica Educativa	Barda Perimetral Escolar a un Lado del ISSSTE	El Salto, Azteca	96,990	96,990
67	Básica Educativa	Barda Perimetral en Esc. Secundaria Estatal "Gpe. Victoria"	El Salto	60,047	60,047
68	Básica Educativa	Construcción de Barda Perimetral en CEDECO Col. Vicente Guerrero.	El Salto	250,000	250,000
69	Mejoramiento de Vivienda	Mejoramiento y Rehabilitación de Vivienda	Cabecera Municipal	789,124	623,935
70	Mejoramiento de Vivienda	Suministro de 1200 Laminas Rehabilitación de Techo Seguro	Guajolotes de Milpillas	199,999	199,999
Fondo para la Infraestructura Social Municipal 2007				**2,510,043**	**2,516,353**
71	Agua Potable	Terminación de Pila para Agua Potable	El Rincón del Zapote	53,254	53,254
72	Urbanización Municipal	Construcción de Puente Peatonal Sobre Río Atotonilco I Etapa	Portales de Milpillas	69,078	69,078
73	Urbanización Municipal	Construcción de Vado (Paso en Arroyo) Rincón Zapote	Rincón Zapote	50,365	50,365
74	Urbanización Municipal	Construcción de Sendero Peatonal Calle Venustiano Carranza.	El Salto	312,899	312,899

75	Urbanización Municipal	Pavimento Col. Morelos X Raúl Leal	El Salto Col. Morelos	194,935	194,935
76	Urbanización Municipal	Pavimento Col. Vicente Guerrero Calle Galeana	El Salto Col. Vicente Guerrero.	202,276	202,276
77	Urbanización Municipal	Ampliación de entrada a Los Bancos	Los Bancos	20,405	20,405
78	Urbanización Municipal	Construcción de Concreto Hidráulico Frente a Maquiladora	El Col. El Bríllate	195,909	194,717
79	Urbanización Municipal	Construcción de Gradas y Techo en Estadio de Béisbol	La Ciudad	124,291	131,793
80	Básica de Salud	Suministro de Material para Rehabilitación de Clínica	Corralitos	27,057	27,057
81	Básica de Salud	Suministro de Material para Casa de Salud	El Carrizo	19,225	19,225
82	Básica de Salud	Terminación de Clínica de Salud	La Puerta	47,665	47,665
83	Básica Educativa	Suministro de Material para la Construcción de Aula en Esc. Primaria, Ignacio García Téllez	El Salto Col. Aterrizaje	64,292	64,292
84	Básica Educativa	Construcción de Aula para Esc. de Educación Inicial	Cebollas de Milpillas	199,895	199,895
85	Básica Educativa	Construcción de Aula en COBACH 28	El Salto Col. Vte. Guerrero	363,551	363,551
86	Básica Educativa	Construcción de Servicios Sanitarios en Jardín de Niños	Los Naranjos	60,444	60,444
87	Básica Educativa	Construcción de Patio Cívico en Esc. Primaria Sahuatoba	La Cumbre	55,019	55,019
88	Básica Educativa	Rehabilitación de Aula	La Lagunita Anexo a San Fco. de Lajas	94,304	94,304
89	Caminos Rurales	Rehabilitación de Caminos de Mimbres a Maíz Gordo	Mimbres de Milpillas	355,179	355,179
			Total	**21,657,809**	**17,195,081**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2008

Nota: La diferencia de la inversión fiscalizada respecto a la inversión ejercida en obra del ejercicio fiscal 2008 por $4,469,038, corresponden a retenciones, faltante de documentación comprobatoria y pagos improcedentes, no solventados a la fecha, en lo referente al ejercicio fiscal 2007, la diferencia por $6,310, corresponden a pagos por acreditar y retenciones no enteradas, no solventadas a la fecha.

III.4 Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2008 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

Activo		**Pasivo**	
Activo Circulante		**Pasivo a Corto Plazo**	
Caja	33,388	Acreedores Diversos	17,184,402
Bancos	10,007,241	Retenciones por Pagar	6,985,633
Deudores Diversos	628,637		
Ant. a Prov. y Contratistas	195,402	**Total Pasivo a Corto Plazo**	**24,170,035**
Almacén	130,920		
Subsidio al Empleo	562,702		
Otros Activos Circulantes	2,294,974		
Total Activo Circulante	**13,853,264**		
Activo Fijo		**Pasivo a Largo Plazo**	
Terrenos	280,000	Deuda Pública Largo Plazo	16,376,789
Edificios	6,200,000	**Total Pasivo a Largo plazo**	**16,376,789**
Maquinaria y Equipo	1,918,802		
Equipo de Transporte	3,732,004	**Total Pasivo**	**40,546,824**
Armamento	588,000		
Mobiliario y Equipo de Oficina	769,456	**Patrimonio**	
Equipo de Comunicación	168,832	Patrimonio Acumulado	1,353,849
Equipo de Cómputo	719,009	Movimientos Patrimoniales	-814,094
Herramientas	227,787	Superávit o Déficit del Ejercicio	930,049
		Superávit o Déficit de Ej. Ant.	-13,559,472
Total Activo Fijo	**14,603,890**	**Total Patrimonio**	**-12,089,669**
Total Activo	**28,457,155**	**Total Pasivo y Patrimonio**	**28,457,155**

FUENTE: Cuenta Pública 2008

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Corto Plazo

13,853,264 / 24,170,035 = 0.573

Este Indicador muestra el Desempeño respecto a la capacidad a corto plazo que tiene el Municipio para hacer frente a sus obligaciones; en este caso podemos observar que no se tiene la capacidad para cumplir con sus compromisos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.543

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total - Obras en Proceso

40,546,824 / 28,457,155 - #¡REF! = #¡REF!

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 100% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 65.2%

c) Pasivo Corto Plazo

Pasivo Corto Plazo / Pasivo Total

24,170,035 / 40,546,824 = 0.596

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 59.6% de ellos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 46.2%

d) Pasivo Largo Plazo

Pasivo Largo Plazo / Pasivo Total

16,376,789 / 40,546,824 = 0.404

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo a Largo Plazo representa un 40.4% del Pasivo Total del Municipio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 53.8%.

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

e) Superávit del Ejercicio

Ingresos Totales – Egresos Totales

114,409,357 - 113,479,308 = 930,049

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. 15
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2008		**4,055,205**
Crédito 190	4,055,205	
Deuda Pública Contratada		**15,018,477**
Crédito 7325	14,774,000	
Incremento por Variación de UDIS	244,477	
Amortizaciones		**2,696,893**
Crédito 190	406,001	
Crédito 7325	2,290,892	
Saldo al 31de Diciembre de 2008		**16,376,789**

FUENTE: BANOBRAS

NOTA: La información proporcionada por el Municipio en el Anexo 1 en el rubro de Ingresos Extraordinarios, subcuenta Prestaciones Financieras y Obligaciones por $ 14,774,000, no coincide con lo informado en este Estado de Deuda Pública por el Incremento de la Variación de UDIS por $ 244,477

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2007 y 2008, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 16
Variación de la Deuda

	2007	2008	Variación
Saldo al 1 de Enero	4,260,178	4,055,205	-4.81%
Contratación de Deuda	154,387	15,018,477	9627.79%
Amortización	359,361	2,696,893	650.47%
Saldo al 31 de Diciembre	4,055,205	16,376,789	303.85%

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2007 y BANOBRAS

La Deuda ha tenido una tendencia a la alza, el saldo final de 2008 es mayor en un 303.85% que el final de 2007, la amortización de créditos ha aumentado en un 650.47%.

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

a) Carga de deuda

Pago de Deuda / Ingreso Total

2007 *359,361 / 84,631,769* = *0.046*

2008 *2,696,893 / 114,409,357* = *0.024*

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2007 se ejerció un 4.6% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2008 se destinó un 2.4%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 3.4%

IV.2 Servicio de Deuda Pública

En lo referente al Servicio de la Deuda Pública, se revisó que las operaciones derivadas de los pagos por intereses sean las que corresponden de acuerdo a la información presentada por el H. Ayuntamiento, así como la información proporcionada por la Institución Financiera correspondiente.

Indicador de Desempeño respecto al Servicio de la Deuda:

a) Servicio de Deuda

Intereses por Deuda / Gasto Total

575,304 / 113,479,308 = 0.005

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.5% del gasto total.

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

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 Organismo Público Descentralizado, al Sistema Descentralizado de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento, el cual fue constituido mediante el Decreto número 308, publicado en el Periódico Oficial número 47 de fecha 12 de junio de 1997.

V.1 Sistema Descentralizado de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Pueblo Nuevo, Dgo. (SIDEAPA)

V.1.1 Ingresos

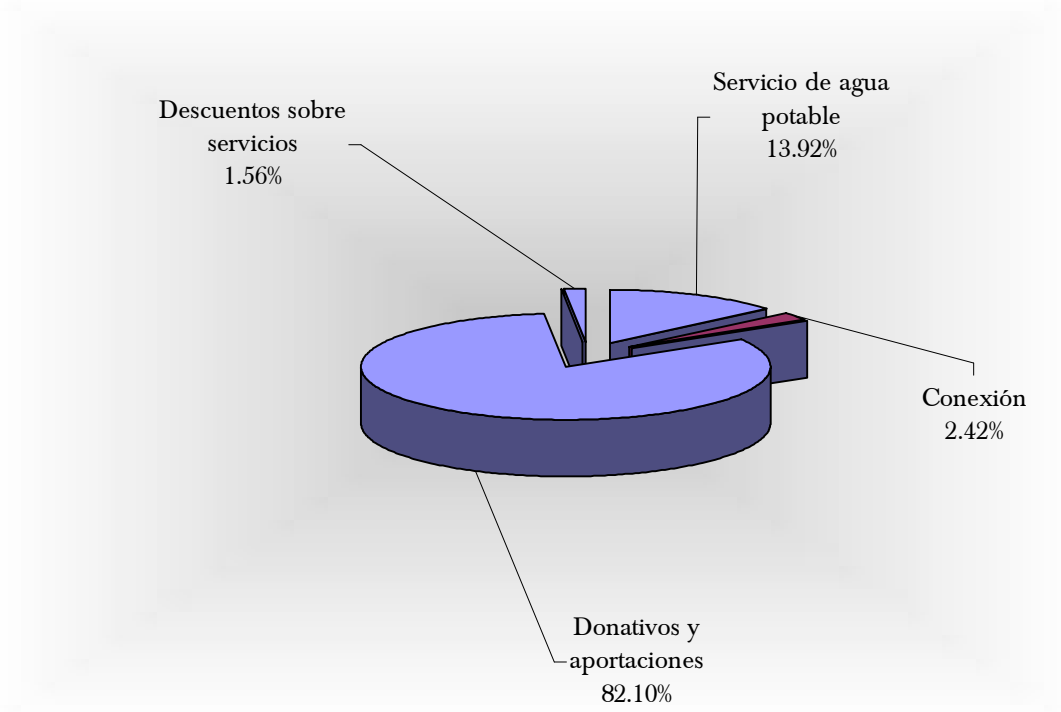
El SIDEAPA obtuvo en el ejercicio presupuestal 2008 Ingresos por $ 2,519,864, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 17
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Servicio de agua potable	350,864	13.92%
Conexión	61,100	2.42%
Aprovechamientos		
Donativos y aportaciones	2,068,928	82.10%
Servicios diversos		
Descuentos sobre servicios	38,972	1.56%
Total	**2,519,864**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA del ejercicio 2008.

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 2008 y los Ingresos obtenidos por el SIDEAPA, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 18
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
430,000	2,519,864	2,089,864	486.01%

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA del ejercicio 2008.

Del análisis efectuado a los Ingresos recaudados en el ejercicio 2008 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingresos Total

2,068,928 / 2,519,864 = .821

Este Indicador nos muestra que el SIDEAPA para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal en un 82.1%

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 13.74%

V.1.2 Egresos

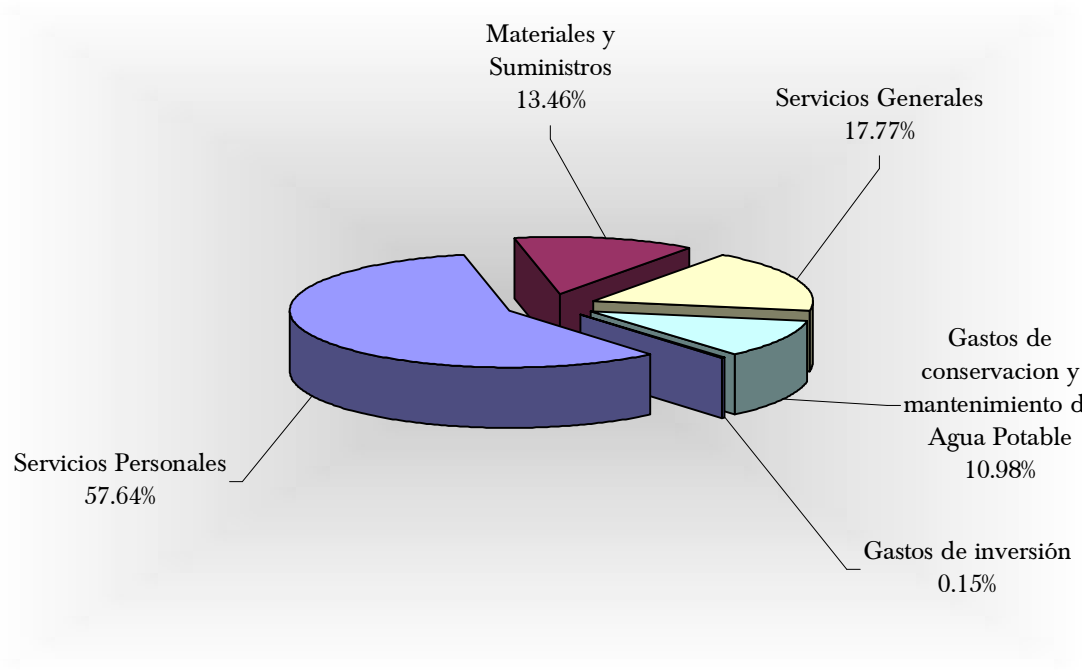
El SIDEAPA ejerció recursos durante 2008 por $ 2,310,024, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 19
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	1,331,609	57.64%
Materiales y Suministros	310,876	13.46%
Servicios Generales	410,506	17.77%
Gastos de conservacion y mantenimiento de Agua Potable	253,583	10.98%
Gastos de inversión	3,450	0.15%
Total	**2,310,024**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA del ejercicio 2008.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SIDEAPA aplicó el 57.64% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, y el 17.77% en Servicios Generales, los que incluyen: pago de energía eléctrica y gasto directamente relacionado con la prestación del Servicio de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento, en interacción con el mantenimiento y conservación del mismo.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en 2007 y el ejercicio 2008, se observó lo siguiente:

Cuadro No. 20
Comparativo Presupuestal de Ingresos

Concepto	2007	2008	Variación	Porcentaje
Derechos				
Servicios de agua potable	28,390	350,864	322,474	1135.87%
Conexión	2,485	61,100	58,615	2358.75%
Aprovechamientos				
Donativos y aportaciones		2,068,928	2,068,928	100.00%
Aportaciones y cooperaciones	557,232		-557,232	-100.00%
Subsidio municipal	2,046,561		-2,046,561	-100.00%
No especificados				
Servicios diversos				
Descuentos sobre servicios		38,972	38,972	100.00%
Total	**2,634,668**	**2,519,864**	**-114,804**	**-4.36%**

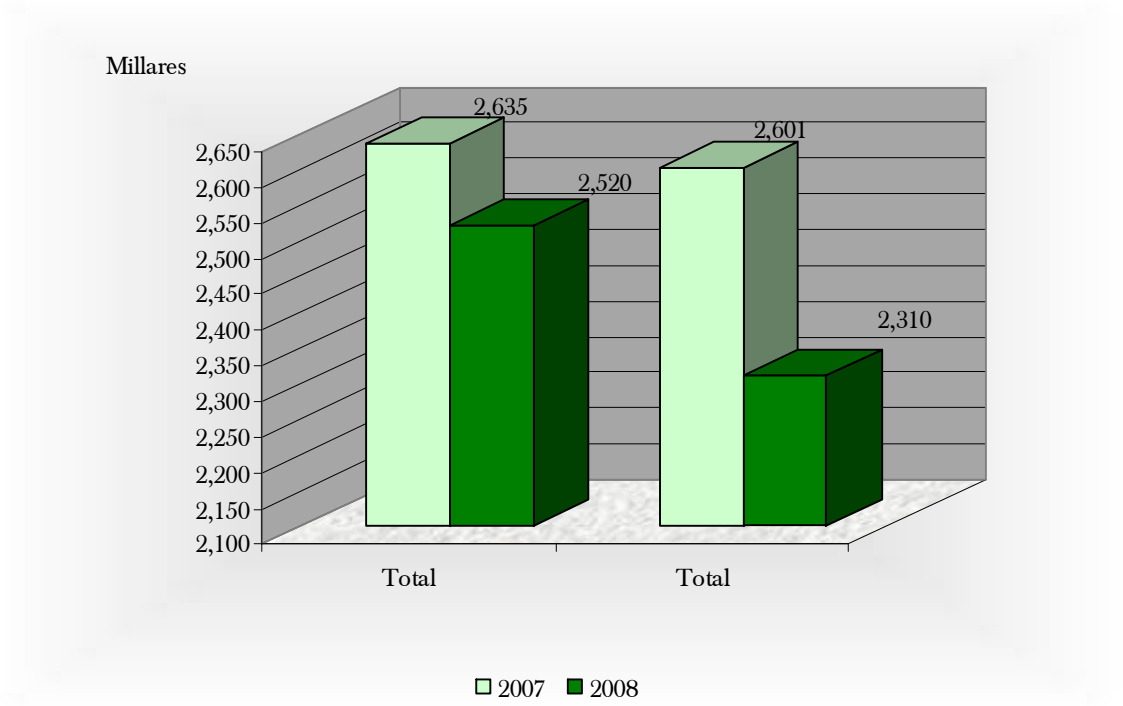
FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA de los ejercicios 2007 y 2008.

Cuadro No. 21
Comparativo Presupuestal de Egresos

Concepto	2007	2008	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	1,627,014	1,331,609	-295,405	18.16%
Materiales y Suministros	407,181	310,876	-96,305	23.65%
Servicios Generales	110,489	410,506	300,017	271.54%
Gasto de conservación y mantenimiento de Agua Potable	455,935	253,583	-202,352	44.38%
Gastos de inversión	601	3,450	2,849	474.04%
Total	**2,601,220**	**2,310,024**	**-291,196**	**11.19%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA de los ejercicios 2007 y 2008.

Gráfica No. 10
Comparativo Presupuestal Ingresos-Egresos



Los Ingresos de 2008 en términos relativos disminuyeron en comparación al 2007 en un 4.36% y los Egresos en un 11.19%; si consideramos que durante 2008 la inflación fue de 6.52% concluimos que en términos reales los ingresos del SIDEAPA disminuyeron en un 10.88% y los egresos en un 17.71%.

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 2008, esta Entidad de Auditoria 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 éste Informe, persisten las siguientes Observaciones:

De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 9,005,348

VI.1 Financieras por $ 1,317,744

Tesorería Municipal por $ 1,311,744

1. Falta de documentación comprobatoria $ 989,313
2. Erogaciones de nómina sin justificación $ 322,431

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2008 por $ 6,000

1. Falta de documentación comprobatoria $ 6,000

VI.2 Obra Pública por 7,687,604

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2008 por $ 7,687,604

1. Adquisiciones pagadas no suministradas por $ 138,575
2. Conceptos pagados no ejecutados por $ 226,555
3. Faltante de documentación comprobatoria por $ 549,530

4. No se presenta el expediente unitario de la obra por $ 3,900,000
5. Pagos indebidos por $ 1,946
6. Deficiencias técnicas constructivas por $42,987
7. Ingresos no registrados por $ 41,450
8. Obras fuera de la apertura programática por $ 2,786,561

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:

Financieras:

1. Falta de análisis de saldos acreedores a cargo del Municipio
2. Falta de control interno
3. Falta de análisis de saldos deudores a favor del Municipio
4. Falta de procedimientos de adjudicación
5. Falta de solicitudes de apoyo y/o acuerdos de cabildo
6. Erogaciones sin comprobante fiscal
7. Falta de contrato de comodato en vehículos

Obra Pública:

1. Fianza de anticipo, cumplimiento de contrato y vicios ocultos
2. Retenciones no enteradas
3. Sobregiros
4. Saldo no ejercido
5. Pagos por acreditar (pólizas de cheque no presentadas)

VI.3 Omisión de elementos en el contenido básico de la Cuenta Pública

Se considera necesario señalar, que además de lo descrito anteriormente, de igual manera se determinaron Observaciones a la Integración de la Cuenta Pública, derivadas de errores, omisiones e inconsistencias diversas en los formatos que la integran

Obra Pública

1. No se anexaron a la cuenta pública los formatos del cierre de obra del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2006.
2. No se anexaron a la cuenta pública los formatos del cierre de obra del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal 2008.

VII. CONCLUSIÓN

Por lo anteriormente expuesto y habiéndose dado cumplimiento a lo dispuesto por los artículos 2, 4, 6 fracciones I, III, V, VI, VII, XI, 10 y 20 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, así como a las disposiciones señaladas en el artículo 79 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Federales Transferidas al Estado de Durango y sus Municipios, en concordancia con lo dispuesto por la fracción III del artículo 49 de la Ley de Coordinación Fiscal, en opinión de esta Entidad de Auditoria 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 2008 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, fueron formuladas con apego a las disposiciones legales aplicables.

La opinión antes descrita se emite exceptuando lo señalado en el apartado **VI. OBSERVACIONES**, en cuyo caso esta Entidad de Auditoria Superior del Estado, acorde a lo dispuesto por el artículo 34 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, llevará a cabo la substanciación de los procedimientos administrativos que correspondan, de acuerdo a las Observaciones contenidas en el presente Informe de Resultados, para su seguimiento correspondiente.

Lo anterior significa que, no obstante que la Cuenta Pública del H. Ayuntamiento del Municipio de **Pueblo Nuevo, Dgo.**, correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2008, 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 aprobada la Cuenta Pública de referencia, procederá a investigar los actos u omisiones que pudieran configurar alguna irregularidad o conducta ilícita, respecto a las Observaciones contenidas en el presente Informe de Resultados, dando seguimiento a las mismas y, en su caso, a iniciar el procedimiento relativo a la determinación de Responsabilidades y el financiamiento de Indemnizaciones y Sanciones que procedan, con apego a la Ley de la materia.

Victoria de Durango, Dgo., 13 de Julio de 2009

VIII. ANEXOS

VIII.1 Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**1,268,500**	**651,311**	**-617,189**
Predial	1,013,500	376,107	-637,393
Predial del Ejercicio	673,500	239,086	-434,414
Predial de Ejercicios Anteriores	340,000	137,021	-202,979
Traslación de Dominio de Bienes Inmuebles	75,000	137,377	62,377
Ejercicio de Actividades Mercantiles, Industriales, Agrícolas y Ganaderas	0	250	250
Diversiones y Espectáculos	180,000	68,140	-111,860
Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes	0	69,437	69,437
Sobre Anuncios	0	0	0
DERECHOS	**4,085,000**	**3,946,865**	**-138,135**
Por Servicio de Rastro	284,500	345,710	61,210
Servicio de Panteones Municipales	26,000	64,571	38,571
Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Construcciones, Reconstrucciones, Reparaciones y Demoliciones	40,000	39,155	-845
Fraccionamientos	4,000	0	-4,000
Cooperación para Obras Públicas	0	0	0
En efectivo	0	0	0
Limpia y Recolección de Desechos Industriales y Comerciales	0	0	0
Servicio de Agua Potable, Drenaje, Alcantarillado, Tratamiento y Disposición de Aguas Residuales	430,000	0	-430,000
Del Ejercicio	385,000	0	-385,000
De Ejercicios Anteriores	45,000	0	-45,000
Servicio de Saneamiento	0	0	0
Vehículos	270,000	538,026	268,026
Registro de Fierros de Herrar y Expedición de Tarjetas de Identificación	0	0	0
Certificados, Registros, Actas y Legalización	0	11,235	11,235

Empadronamiento	0	0	0
Expedición de Licencias y Refrendos	2,347,500	2,065,703	-281,797
Expendios de Bebidas Alcohólicas	2,347,500	2,065,703	-281,797
Expedición	0	14,358	14,358
Refrendo	2,347,500	2,051,345	-296,155
Anuncios	0	0	0
Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	0	0	0
Inspección y Vigilancia para la Seguridad Pública	0	0	0
Revisión, Inspección y Servicios	0	0	0
Explotación Comercial de Material de Construcción	4,000	0	-4,000
Servicios Catastrales	5,000	0	-5,000
Servicios de Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas	2,000	0	-2,000
Canalización de Instalaciones Subterraneas, de Casetas Telefónicas y Postes de Luz	12,000	0	-12,000
Establecimiento de Instalación de Mobiliario Urbano y Publicitario, en la Vía Pública	6,000	3,540	-2,460
Autorización para la Colocación de Anuncios Publicitarios, en lugares distintos del propio Establecimiento Comercial, en Relación a la Contaminación Visual del Municipio	4,000	0	-4,000
Servicio Público de Iluminación	650,000	878,925	228,925
Estacionamiento de Vehículos en la Vía Pública en aquellos lugares donde existen Aparatos Marcadores de Tiempo:	0	0	0
CONTRIBUCIONES POR MEJORAS	**145,000**	**21,896**	**-123,104**
Captación de Agua	75,000	0	-75,000
Instalación de Tuberías de Distribución de Agua	12,000	21,296	9,296
Construcción o Reconstrucción de Alcantarillado, Drenaje, Desagüe, Entubamiento de Aguas de Ríos, Arroyos y Canales	12,000	600	-11,400
Pavimentación de Calles y Avenidas	20,000	0	-20,000
Apertura, Ampliación y Prolongación de Calles y Avenidas	0	0	0
Construcción y Reconstrucción de Banquetas	20,000	0	-20,000
Instalación de Alumbrado Público	6,000	0	-6,000
PRODUCTOS	**36,000**	**28,597**	**-7,403**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Pertenecientes al Municipio	9,000	22,500	13,500

Arrendamiento de Bienes Propiedad del Municipio	12,000	5,226	-6,774
Establecimientos o Empresas que dependan del Municipio	0	0	0
Créditos a Favor del Municipio	10,000	271	-9,729
Venta de Bienes Mostrencos y Abandonados	5,000	600	-4,400
Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	0	0	0
Estacionamiento de Vehículos	0	0	0
APROVECHAMIENTOS	**280,500**	**437,114**	**156,614**
Recargos	20,000	0	-20,000
Multas Municipales	195,500	320,647	125,147
Rezago	0	0	0
Fianzas que se hagan efectivas a favor del Municipio por Resolución firme de Autoridad competente	0	0	0
Donativos y Aportaciones	30,000	0	-30,000
Subsidios	0	0	0
Cooperaciones del Gobierno Federal, del Estado, Organismos Descentralizados, Empresas de Participación Estatal y de cualesquiera otras Personas	0	0	0
Multas Federales no Fiscales	0	0	0
No Especificados	35,000	116,467	81,467
PARTICIPACIONES	**39,643,894**	**41,850,420**	**2,206,526**
Fondo General	24,679,148	26,276,417	1,597,269
Fomento Municipal	11,380,092	12,042,651	662,559
Tenencias y Uso de Vehículos	810,728	937,292	126,564
Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios	519,220	585,106	65,886
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	279,693	294,079	14,386
Fondo Estatal	16,952	24,417	7,465
Fondo de Fiscalización	1,250,633	1,314,886	64,253
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diesel	707,428	375,573	-331,855
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	**75,279,878**	**67,473,154**	**-7,806,724**
Los que con carácter y excepción decrete el H. Ayuntamiento	0	0	0
Los que procedan de Prestaciones Financieras y Obligaciones	23,294,210	14,774,000	-8,520,210
Aportaciones Extraordinarias de los Gobiernos Federal y Estatal	51,985,668	52,421,099	435,431

Aportaciones Federales Ramo 33	51,985,668	51,985,668	0
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	17,814,377	17,814,377	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	34,171,291	34,171,291	0
Aportaciones del Gobierno del Estado	0	0	0
Otros Apoyos	0	0	0
Rendimientos Financieros	0	435,431	435,431
Aportaciones de Terceros	0	0	0
En Efectivo	0	0	0
En Especie	0	0	0
Los Adicionales Sobre Impuestos y Derechos Municipales que Decrete el Congreso para el Sostenimiento de Instituciones diversas	0	0	0
Expropiaciones	0	0	0
Otras Operaciones Extraordinarias	0	278,055	278,055
Verificación y Cumplimiento de Obligación de pago	0	278,055	278,055
Otros Incentivos de Colaboración Administrativa	0	0	0
Apoyos Extraordinarios	0	0	0
TOTAL DE INGRESOS	**120,738,772**	**114,409,357**	**-6,329,415**

VIII.2 Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**36,513,310**	**40,024,488**	**-3,511,178**
Sueldos al Personal del Municipio	21,630,810	23,266,337	-1,635,527
Sueldos	20,132,310	21,456,604	-1,324,294
Crédito al Salario	0	0	0
Vacaciones	15,000	21,731	-6,731
Horas Extras	1,483,500	1,788,002	-304,502
Prima Dominical	0	0	0
Sueldos Extraordinarios	1,222,000	1,564,041	-342,041
Compensaciones	5,995,000	7,383,422	-1,388,422
Gastos de Representación	0	0	0
Prima Vacacional	123,500	248,365	-124,865
Jubilaciones e Indemnizaciones	765,000	1,037,819	-272,819
Aguinaldos	4,100,000	3,442,150	657,850
Pasajes y Viáticos	1,290,000	1,618,941	-328,941
Honorarios	187,000	224,913	-37,913
Despensa	0	0	0
Sueldos Asimilables	0	6,271	-6,271
RCV	0	25,611	-25,611
Antigüedad	0	168,882	-168,882
Compensación por Años de Servicio	1,200,000	1,037,736	162,264
MATERIALES Y SUMINISTROS	**3,952,773**	**4,157,680**	**-204,907**
Papelería y Artículos de Escritorio	510,000	601,824	-91,824
Combustibles y Lubricantes	2,330,000	2,314,358	15,642
Medicinas y Materiales de Botiquín	12,500	12,256	244
Artículos de Limpieza	85,000	95,614	-10,614
Material Eléctrico	310,000	313,517	-3,517
Libros, Revistas y Periódicos	2,650	2,634	16
Material Deportivo	7,900	7,857	43
Material Didáctico	0	0	0

Uniformes al Personal	359,000	407,735	-48,735
Herramientas Menores	53,722	54,883	-1,161
Adquisición de Municiones	15,000	21,000	-6,000
Alimentos	154,000	204,435	-50,435
Otros Materiales y Suministros	113,001	121,566	-8,565
SERVICIOS GENERALES	**10,805,002**	**11,993,322**	**-1,188,320**
Correos y Telégrafos	1,338	1,398	-60
Teléfonos	390,000	479,264	-89,264
Energía Eléctrica	240,000	283,971	-43,971
Alumbrado Público	1,050,000	1,264,537	-214,537
Agua Potable	0	0	0
IMSS, ISSSTE o Servicios Médicos	2,524,000	1,432,627	1,091,373
Mantenimiento de Mobiliario y Equipo	82,500	93,524	-11,024
Mantenimiento de Vehículos	2,480,000	2,647,981	-167,981
Mantenimiento de Obras y Servicios Públicos	275,714	809,858	-534,144
Mantenimiento de Edificios	202,000	224,460	-22,460
Mantenimiento de Maquinaria y Equipo	557,000	587,525	-30,525
Comisiones Bancarias	18,500	107,964	-89,464
Intereses Bancarios	0	0	0
Impresiones y Reproducciones	67,000	74,467	-7,467
Difusión e Información	821,000	970,041	-149,041
Actividades Cívicas, Sociales y Culturales	977,000	1,090,919	-113,919
Estudio e Investigación Proyectos	0	0	0
Atención a Visitantes	37,000	48,592	-11,592
Primas y Gastos de Seguros	217,000	216,078	922
Pago de Impuestos	630,000	1,060,065	-430,065
Fomento Deportivo	26,500	42,350	-15,850
Alimentación a Presos	0	0	0
Arrendamientos y Cuotas	149,000	178,729	-29,729
Servicio por Maquilación e Información	0	48,612	-48,612
INFONAVIT, FOVISSSTE	8,450	10,684	-2,234
Otros Servicios Generales	51,000	319,676	-268,676
TRANSFERENCIAS DE ASISTENCIA SOCIAL	**8,230,000**	**9,974,303**	**-1,744,303**

Subsidios Educacionales	375,000	435,318	-60,318
Seguridad Social	0	0	0
Subsidios a Organizaciones	4,390,000	5,503,924	-1,113,924
Subsidios al DIF	0	0	0
Donativos y Cooperaciones	3,465,000	4,035,060	-570,060
Otros Subsidios	0	0	0
INVERSIONES EN ACTIVO FIJO	**1,122,500**	**1,140,642**	**-18,142**
Bienes Muebles	1,122,500	1,140,642	-18,142
Adquisición de Vehículos	811,000	810,603	397
Adquisición de Muebles y Enseres	148,000	141,016	6,984
Adquisición de Armas	0	0	0
Adquisición de Maquinaria y Equipo	11,000	10,349	651
Adquisición Equipo de Cómputo	152,500	178,674	-26,174
Bienes Inmuebles	0	0	0
Terrenos	0	0	0
Edificios	0	0	0
OBRAS PÚBLICAS	**33,678,379**	**42,916,677**	**-9,238,298**
Agua Potable	1,677,240	5,866,967	-4,189,727
Alcantarillado	5,008,445	5,008,445	0
Drenaje y Letrinas	1,635,726	1,951,132	-315,406
Urbanización Municipal	8,574,728	9,947,126	-1,372,398
Electrificación Rural y de Colonias Pobres	2,277,047	4,718,671	-2,441,623
Infraestructura Básica de Salud	7,926	30,456	-22,530
Infraestructura Básica Educativa	4,880,785	5,082,212	-201,427
Mejoramiento de Viviendas	3,472,816	3,472,816	0
Caminos Rurales	2,722,801	3,303,452	-580,651
Infraestructura Productiva Rural	1,712,300	1,826,836	-114,536
Programa de Estímulos a La Educación	0	0	0
Definición y Conducción de la Planeación P/ Dsllo.	1,708,565	1,708,565	0
Otras Construcciones	0	0	0
AMORTIZACIÓN E INTERESES DE DEUDA PÚBLICA	**8,782,599**	**3,272,197**	**5,510,402**
Amortización de Deuda Pública	8,281,294	2,696,893	5,584,401

Intereses de Deuda Pública	501,305	575,304	-73,999
Pago de Adefas	0	0	0
Recursos presupuestados de menos con relación a su Ley de Ingresos	17,654,210		
TOTAL DE EGRESOS	**120,738,772**	**113,479,308**	**7,259,464**

NOTA: "Las cifras pueden variar debido al redondeo"