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. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

- V.1 SIDEAPA

VI. OBSERVACIONES

- VI.1 Financieras
- VI.2 Obra Pública
- VI.3 Descentralizados
- VI.4 Entrega – Recepción
- VI.5 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 uso de 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 Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, en correlación con lo dispuesto por el artículo 160 de la Ley Orgánica del Congreso del Estado de Durango, este Órgano Técnico-Contable, auxiliar del H. Congreso del Estado efectuó la revisión y fiscalización a la Cuenta Pública del Municipio de Pueblo Nuevo, Dgo., correspondiente al ejercicio presupuestal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2010, 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, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Estado de Variación Patrimonial y el Estado de Deuda Pública; así como la demás información que se integró a la Cuenta Pública Municipal, de conformidad con lo dispuesto por 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 los períodos de Administración correspondientes del 1° de enero al 31 de agosto y del 1° de septiembre al 31 de diciembre de 2010 respectivamente, siendo aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión extraordinaria de fecha 28 de marzo de 2011.

Cabe señalar así mismo, que la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública se efectuó de acuerdo con las Normas y Procedimientos de Auditoría Generalmente aceptadas y aplicables al sector público, las que requieren que la revisión sea planeada, realizada y supervisada, para obtener una seguridad razonable de la información contenida y que está integrada de acuerdo a las bases legales y contables utilizadas por el H. Ayuntamiento del Municipio de **Pueblo Nuevo, Dgo.**

La Cuenta Pública de referencia fue fiscalizada financieramente con un alcance del 97.68% en los Ingresos y un 92.08% 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 91.21%; 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 2010 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 (Principios de Contabilidad aplicables al Sector Público), 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 $ 118,898,588; los Recursos Ejercidos por $ 113,056,775 y el Patrimonio informado de $1,794,196, 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 2010, con relación a su similar de 2009.

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 2010 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 52 BIS, de fecha 27 de diciembre de 2009; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 28 de marzo de 2011. 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 2009 y 2010, 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 2010:

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2010

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	775,622		775,622
Derechos	5,339,349		5,339,349
Contribuciones por Mejoras	0		0
Productos	53,472		53,472
Aprovechamientos	363,243		363,243
Participaciones	43,436,767	42,594,593	42,594,593
Ingresos Extraordinarios	58,104,632	64,033,738	64,967,799
Total	**108,073,085**		**114,094,078**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 52 BIS, 4 BIS y 8 BIS de fechas 27 dic-09, 14-ene-10 y 28-ene-10 respectivamente.
Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2010, en relación con la Ley de Ingresos de 2009, presentó un decremento nominal del 0.80%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2009	2010	Variación
Impuestos	765,577	775,622	1.31%
Derechos	5,983,982	5,339,349	-10.77%
Contribuciones por Mejoras	0	0	0.00%
Productos	16,000	53,472	234.20%
Aprovechamientos	819,035	363,243	-55.65%
Participaciones	40,977,631	42,594,593	3.95%
Ingresos Extraordinarios	66,450,148	64,967,799	-2.23%
Total	**115,012,373**	**114,094,078**	**-0.80%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2009 y Cuenta Pública 2010

Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2010 fue de 4.40 %, en términos reales, la Ley de Ingresos para 2010 refleja una proyección de Ingresos menor a la del ejercicio presupuestal de 2009, en un 5.20%

II.2 Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2009 y 2010, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

Cuadro No. 3
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2009	2010	Variación
Servicios Personales	35,971,978	37,903,235	5.37%
Servicios Generales	8,848,900	8,438,594	-4.64%
Materiales y Suministros	2,947,700	3,070,705	4.17%
Inversiones de Activo Fijo	7,990,000	428,000	-94.64%
Obra Pública	35,066,195	41,648,970	18.77%
Transf. de Asistencia Social	9,927,092	8,860,411	-10.75%
Amort. e Int. Deuda Pública	14,219,510	13,744,162	-3.34%
Recursos Presupuestados de menos con Relación a la Ley de Ingresos	40,998	0	-100.00%
Total	**115,012,373**	**114,094,078**	**-0.80%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2009 y Cuenta Pública 2010.
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2010 considerando la Inflación del 4.40%, en términos reales disminuyó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 5.20%.

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 2010 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 2009, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

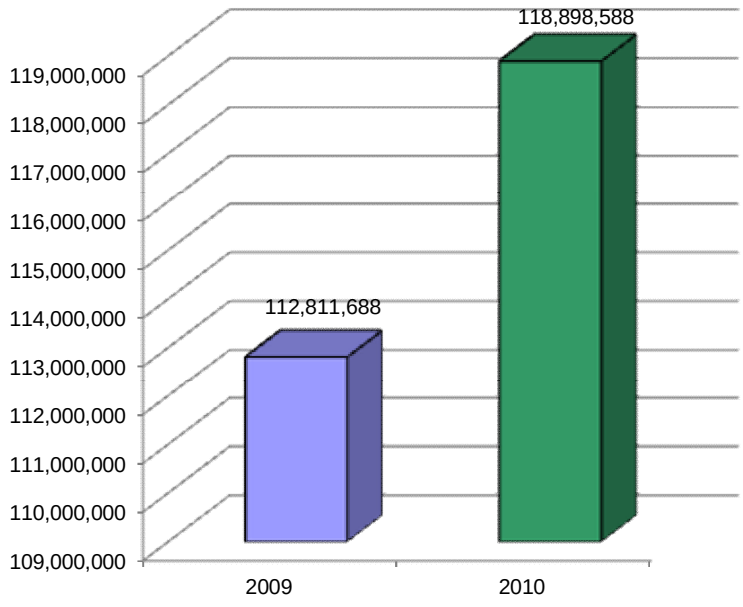
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2009 y 2010

Concepto	2009	2010	Variación
Impuestos	758,812	466,374	-38.54%
Derechos	3,913,265	3,985,427	1.84%
Productos	51,724	1,299,109	2411.62%
Aprovechamientos	573,869	603,209	5.11%
Ingresos Extraordinarios	65,683,537	69,673,600	6.07%
Participaciones	41,830,481	42,870,869	2.49%
Total de Ingresos	**112,811,688**	**118,898,588**	**5.40%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2009 y Cuenta Pública 2010
Ver anexo 1

Gráfica No. 1

Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Municipio obtuvo un crecimiento de sus Ingresos del 5.40% respecto al ejercicio presupuestal 2009; si consideramos que durante 2010 la inflación fue de 4.40%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos mayores al 2009, de 1.00%.

En el crecimiento nominal de 2010 de 5.40% se destacan los Ingresos Extraordinarios en un 6.07% que significa $ 3,990,063 y Participaciones en un 2.49% que significa $ 1,040,388.

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	775,622	466,374	-309,248
Derechos	5,339,349	3,985,427	-1,353,922
Productos	53,472	1,299,109	1,245,637
Aprovechamientos	363,243	603,209	239,966
Total	**6,531,686**	**6,354,119**	**-177,567**

FUENTE: Cuenta Pública 2010
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).

6,354,119 - 0 / 6,531,686 - 1,443,160 = 1.249

Este Indicador muestra el Desempeño que observó el Municipio en la recaudación de los Ingresos Propios respecto de los autorizados en su Ley de

Ingresos; en forma porcentual el Ingreso obtenido fue mayor un 24.9% de lo autorizado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 0.864%

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos

6,354,119 / 118,898,588 = 0.053

Este Indicador nos muestra el Desempeño que observó el Municipio en el grado de autonomía del Gobierno Municipal respecto a otras fuentes de financiamiento; en términos porcentuales corresponde a 5.3%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 8.2%

c) Autonomía Tributaria

Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios

466,374 / 6,354,119 = 0.073

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 7.3% corresponde a Impuestos Municipales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 26.3%

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 (Principios de Contabilidad aplicables al Sector Público).
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 2009, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

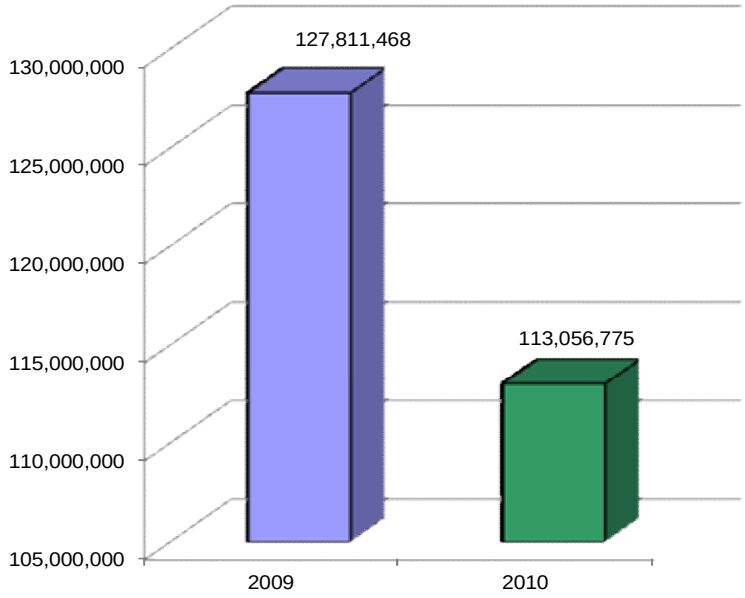
Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2009 y 2010

Concepto	2009	2010	Variación
Servicios Personales	46,116,674	42,170,901	-8.56%
Servicios Generales	15,634,082	10,804,764	-30.89%
Materiales y Suministros	3,853,448	2,786,416	-27.69%
Inversiones en Activo Fijo	3,073,720	182,838	-94.05%
Obra Pública	36,125,705	41,160,076	13.94%
Transferencias de Asistencia Social	9,063,936	9,263,763	2.20%
Amortización e Int. de Deuda Pública	13,943,903	6,688,016	-52.04%
Total	**127,811,468**	**113,056,775**	**-11.54%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2009 y Cuenta Pública 2010.
Ver anexo 2

Gráfica No. 2

Variación del Ejercicio Presupuestal



En comparación con el ejercicio presupuestal 2009, podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en un 11.54%, que significa $ 14,754,693; destacándose una disminución en los rubros de Amortización e Interés de Deuda Pública en un 52.04% que significa $ 7,255,887, Servicios Generales en un 30.89% que significa $ 4,829,318 y Servicios Personales en un 8.56% que significa $ 3,945,773. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en el rubro de Obra Pública en un 13.94% que significa $ 5,034,371.

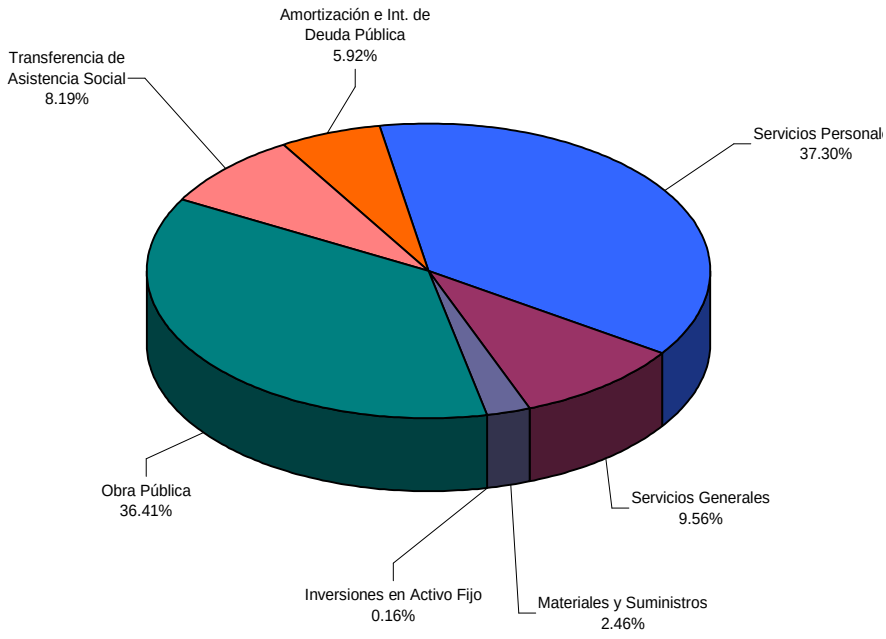
Desglosando el gasto efectuado en 2010 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2010

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	42,170,901	37.30%
Servicios Generales	10,804,764	9.56%
Materiales y Suministros	2,786,416	2.46%
Inversiones en Activo Fijo	182,838	0.16%
Obra Pública	41,160,076	36.41%
Transferencia de Asistencia Social	9,263,763	8.19%
Amortización e Int. de Deuda Pública	6,688,016	5.92%
Total	**113,056,775**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2010
Ver anexo 2

Gráfica No. 3
Desglose de Gastos 2010



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

a) Capacidad Financiera

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

6,354,119 / 42,170,901 + 10,804,764 + 2,786,416 = 0.114

Este Indicador muestra el grado de autonomía del Gobierno Municipal respecto de otras fuentes de financiamiento para hacer frente a sus Gastos Operacionales, que significa un 11.4%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 14.2%

b) Ingreso - Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales

118,898,588 / 113,056,775 = 1.052

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 5.2% mas de los recursos de los que se aplicaron.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 2.3% menos.

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales

42,870,869 + 64,040,614 / 113,056,775 = 0.946

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 94.6%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 84.1%

d) Inversión Capitalizable

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

182,838 + 41,160,076 / 118,898,588 = 0.348

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 34.8% de los Ingresos Totales.

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

III.3 Obra Pública

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

Objetivo

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

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

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

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

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

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

Evaluación del Programa de Obra Pública Municipal

Del ejercicio presupuestal informado en Cuenta Pública, se aprobó para los programas de Obras y Acciones un total de $ 42,708,100, ejerciendo durante 2010 $ 41,160,076, en 130 proyectos de Obras y Acciones, utilizando recursos de Tesorería Municipal, del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal, correspondientes 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 31/12/10	Gasto Ejercido al 31/12/10	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aprobadas	Terminadas	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal.	2,678,051	2,678,051	*	100.00	*	*	*	*
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal 2010.	29,093	29,093	*	100.00	*	*	*	*
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2010.	39,938,169	38,390,145	96.07	96.12	127	121	3	3
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2009.	26,935	26,935	100.00	100.00	2	2		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2008.	35,852	35,852	100.00	100.00	1	1		
Total	**42,708,100**	**41,160,076**	**98.69**	**96.38**	**130**	**124**	**3**	**3**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2010
* No se presento el cierre del ejercicio de Tesorería Municipal y FORTAMUN

El Municipio, alcanzó un 98.69% de avance físico al 31 de diciembre de 2010, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 130 obras aprobadas, informa la conclusión de 124, en proceso 3 y 3 no iniciadas; las

obras en proceso y no iniciadas informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

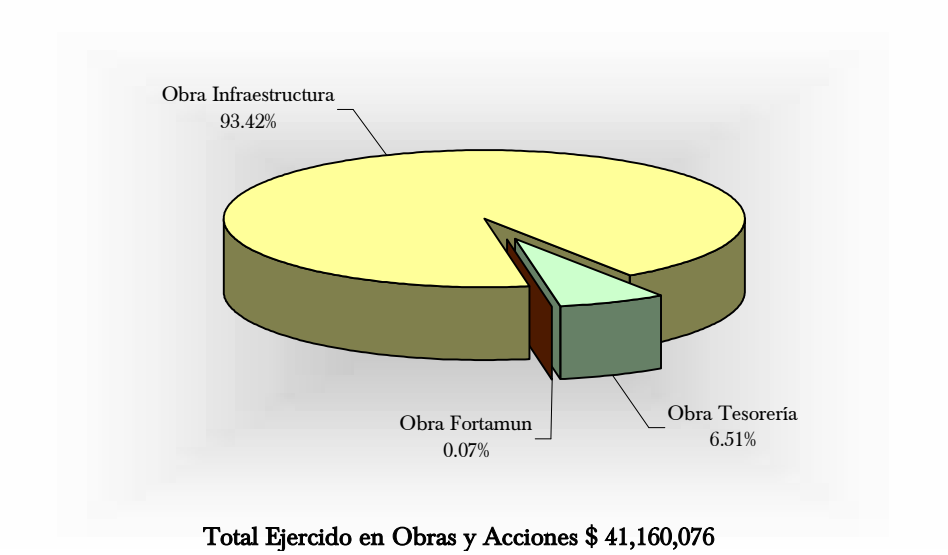
Cuadro No. 9
Obras Informadas en Proceso y No Iniciadas

Programa	Obras	
	En Proceso	No Iniciadas
Alcantarillado		2
Mejoramiento de Vivienda	2	
Caminos Rurales	1	1
Total	**3**	**3**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2010

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 6.51%, del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal el 0.07 y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 93.42%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 41,160,076

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe una diferencia de inversión aprobada y ejercida por $ 1,548,024, menos un importe programado de mas en obra por $ 20, se obtienen $ 1,548,004, que pertenecen a refrendos de Obras y Acciones del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2010, como a continuación se desglosa:

Cuadro No. 10
Recursos Comprometidos para Obras de Refrendo

Concepto	FAISM 2010	Total
Diferencia de Inversión Aprobada y Ejercida	1,548,024	1,548,024
Inversión Programada de Más	-20	-20
Total	**1,548,004**	**1,548,004**

FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FUENTE: Cuenta Pública 2010

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

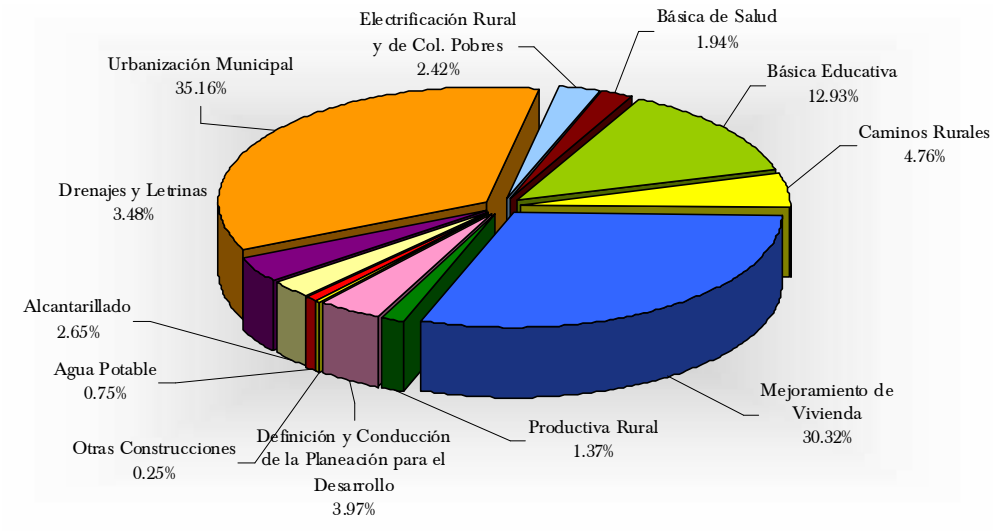
Cuadro No. 11
Integración de Recursos para Obras de Refrendo

Cuenta	FAISM 2010	Total
Activo	**1,565,695**	**1,565,695**
Bancos	1,565,695	
Pasivo	**17,691**	**17,691**
Retenciones por Pagar	-43	
Superávit o Déficit de Ejercicios Anteriores	17,734	
Total	**1,548,004**	**1,548,004**

FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FUENTE: Cuenta Pública 2010

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 $ 41,160,076

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 Física de las Obras			
	Presupuestada	Ejercida	Aprobada	Ejercida		Total	Terminadas	En Proceso	No Iniciadas
Agua Potable	210,000	310,100	310,000	310,100		6	6		
Alcantarillado	8,554,669	1,090,000	3,129,499	2,521,999	-1,431,999	17	15		2
Drenajes y Letrinas		1,431,999			1,431,999				
Urbanización Municipal	12,678,916	14,467,584	14,468,328	14,467,584		45	45		

Electrificación Rural y de Col. Pobres	2,795,000	997,885	996,485	981,622	16,263	11	11		
Básica de Salud	1,060,000	799,621	799,621	799,621		4	4		
Básica Educativa	5,995,000	5,319,945	5,321,326	5,319,945		28	28		
Mejoramiento de Vivienda	5,844,959	12,481,474	12,652,848	12,481,474		8	6	2	
Caminos Rurales	1,500,000	1,960,000	2,400,000	1,960,000		8	6	1	1
Productiva Rural	761,759	565,136	565,660	565,136		3	3		
Definición y Conducción de la Planeación para el Desarrollo	2,248,668	1,634,778	2,035,240	1,634,778					
Otras Construcciones		101,554	29,093	101,554					
Total	**41,648,971**	**41,160,076**	**42,708,100**	**41,143,813**	**16,263**	**130**	**124**	**3**	**3**

FUENTE: Cuenta Pública 2010

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

41,160,076 / 41,648,971 = 0.988

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 98.8% respecto a lo presupuestado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 120.6%

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:

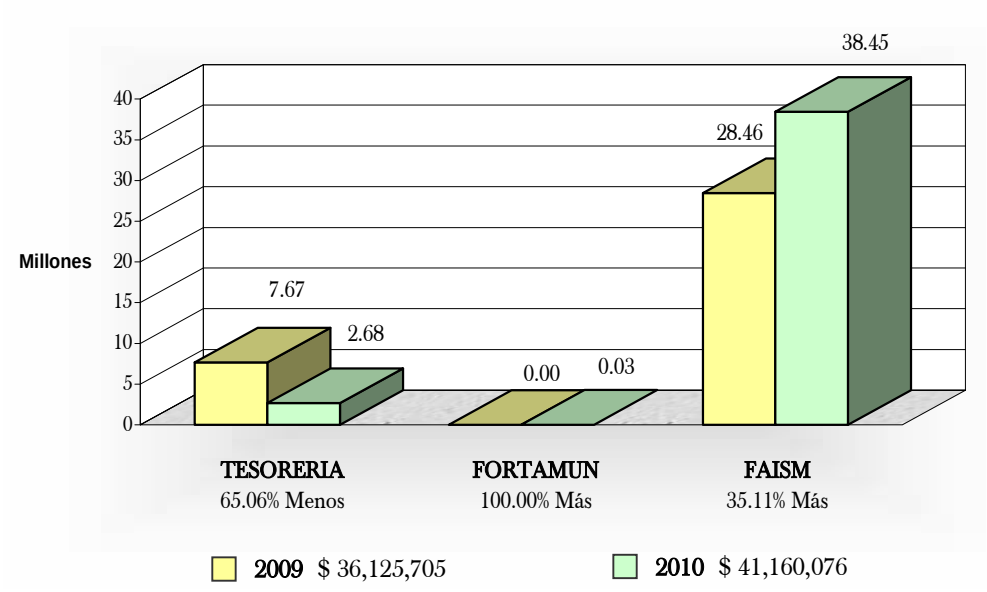
De los recursos ejercidos de Tesorería Municipal por $ 49,551,769, se destinó a Obra Pública $ 2,678,052, que representa el 5.40% y el 94.60% se utilizó en la operación, deuda pública y funcionamiento de la Administración Municipal.

De los recursos ejercidos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal 2010 y 2009 por $ 19,894,930 se destinó a Obra Pública y Acciones $ 29,093, que significó el 0.15% y el 99.85% se utilizó en la operación y funcionamiento de la Administración Municipal.

De los recursos ejercidos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2010, 2009 y 2008 por $ 43,610,076, se destinó a Obra Pública y Acciones $ 38,452,932, que significó el 88.17% y el 11.83% se utilizó en el pago de deuda pública y comisiones bancarias.

En la gráfica siguiente se presenta los recursos ejercidos en Obra Pública en 2010 en comparación con el ejercicio 2009, así como el porcentaje de variación.

Gráfica No. 6
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2009

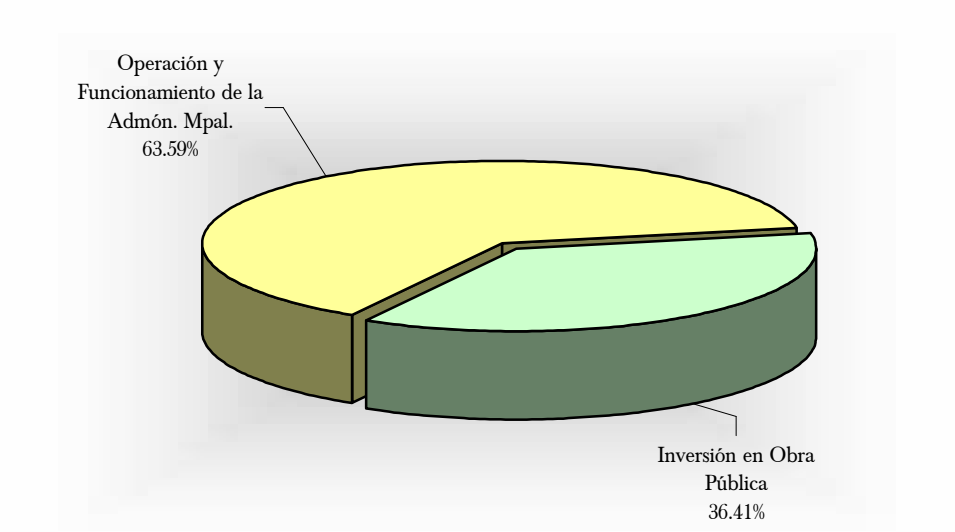


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FORTAMUN.- Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2010, presenta un aumento de $ 5,034,371, que representa el 13.94% en comparación con el ejercicio 2009.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 113,056,775, destinó a Obra Pública y Acciones $ 41,160,076.

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



Inversión Total Ejercida $ 113,056,775

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

41,160,076 / 113,056,775 = 0.364

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 36.4%.

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

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2010

Del total ejercido en obra pública por $ 41,160,076 se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 37,543,685 que representa el 91.21% del total aplicado en obra.

De las 124 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 111 obras, lo que representa un 89.52%; del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2010 103 obras, del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2009 4 obras y 4 obras de Tesorería Municipal; de cuya fiscalización se determinó que 88 obras se encuentran concluidas, 7 obras suspendidas, 3 obras en proceso, 2 obras no iniciadas y 11 obras indeterminadas (5 obras debido a que no se presento el expediente unitario para poder confrontarlo con lo ejecutado, 5 obras debido a que no se pudieron revisar físicamente por la inseguridad que impera en la zona y 1 obra debido a que su ejecución corresponde a el Cecyted).

En cuanto a la operatividad de las obras, 87 operan adecuadamente, 1 obra opera deficientemente (debido a que los servicios sanitarios presentan fugas) 4 obras operan parcialmente (debido a que faltan conceptos por ejecutar), 8 obras no operan (2 obras debido a que no se han iniciado y 6 obras debido a que faltan conceptos por ejecutar) y 11 obras indeterminadas (5 obras debido a que no se presento el expediente unitario para poder confrontarlo con lo ejecutado, 5 obras debido a que no se pudieron revisar físicamente por la inseguridad que impera en la zona y 1 obra debido a que su ejecución corresponde a el Cecyted).

Cuadro No. 13
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2010

No. de Obra	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Inversión Aprobada	Inversión Comprobada
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2010				**35,798,474**	**34,767,761**
1	Agua Potable	Suministro de Tubo para Agua	Balontita	100,000	100,000
2	Alcantarillado	Rehabilitación de Drenaje con Gabriel Morones, Col. Insurgentes	El Salto	102,000	102,000
3	Alcantarillado	Ampliación de Red de Drenaje Col. Vicente Guerrero, atrás del Cedeco	El Salto	250,000	250,000
4	Alcantarillado	Construcción de Red de Drenaje en Calle Sol, Col. Azteca	El Salto	180,716	179,999
5	Alcantarillado	Construcción de Drenaje Col. Militar, atrás de Salubridad	El Salto	70,223	70,001
6	Alcantarillado	Apertura de Canal Arroyo el Brillante	El Salto	58,000	58,000
7	Alcantarillado	Construcción de Drenaje con Gabriel Delgado, Vicente Guerrero	El Salto	70,000	70,000
8	Alcantarillado	Construcción de Red de Drenaje Calle Hernán Cortez, Col. Azteca	El Salto	120,425	119,999
9	Alcantarillado	Construcción de Red de Drenaje Col. El Mirador	El Salto	90,000	90,000
10	Alcantarillado	Construcción de Canal de Desagüe	El Salto	150,000	150,000
11	Alcantarillado	Construcción de Red de Drenaje Col. Morelos Chorrito	Mil Diez	100,000	100,000
12	Alcantarillado	Construcción de Drenaje Col. Morelos Aterrizaje	El Salto	150,000	150,000
13	Alcantarillado	Construcción de Emisor Margen Derecho la Quebrada	El Salto	450,000	450,000
14	Alcantarillado	Construcción de Emisor Margen Izquierdo la Quebrada	El Salto	450,000	450,000

15	Alcantarillado	Construcción de Red de Drenaje Calle Prof. Estebanne	El Salto	250,000	250,000
16	Urbanización Municipal	Construcción de Empedrado Calle Principal	La Escondida	300,000	300,000
17	Urbanización Municipal	Construcción de Cordones y Banquetas en Calle Revolución, Col. Calles	El Salto	100,000	100,000
18	Urbanización Municipal	Construcción de Muros de Contención	Cobertura Municipal	200,000	200,000
19	Urbanización Municipal	Ampliación de Corte Acceso Boulevard El Salto	El Salto	210,464	0
20	Urbanización Municipal	Alumbrado Público	Cobertura Municipal	414,510	413,682
21	Urbanización Municipal	Construcción de Puente Peatonal en el Tule	Chavarría Viejo	323,170	323,170
22	Urbanización Municipal	Construcción de Escaleras Junto a la Pila de Agua del Aterrizaje	El Salto	80,000	80,000
23	Urbanización Municipal	Construcción de Escaleras Rinconcito Subida Cobach	El Salto	60,000	60,000
24	Urbanización Municipal	Construcción de Escaleras por con Familia Benítez Moreno Vicente Guerrero 1	El Salto	80,002	80,002
25	Urbanización Municipal	Construcción de Escaleras Frente a Oficinas de Pueblo Nuevo, Col. Americana	El Salto	85,001	85,001
26	Urbanización Municipal	Construcción de Puente Vehicular Calle La Amistad	La Ciudad	898,448	900,000
27	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimento Col. Morelos por con los Castro	El Salto	150,000	150,000
28	Urbanización Municipal	Construcción Pavimento por con los Mallorquín, Col. Morelos	El Salto	300,000	300,000
29	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimento Calle Cantor y Plata, Col. Obregón	El Salto	150,000	150,000
30	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimento por con Chavita Ortiz, Col. Victoria	El Salto	340,000	340,000
31	Urbanización Municipal	Vialidad Acceso Carr. Fed. Calle Porfirio Burciaga, Col. Victoria	El Salto	999,814	999,814
32	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimento Subida a la Col. Aterrizaje	El Salto	400,000	400,000

33	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimento, Cordones y Banquetas Calle Abies y Calle Tecolote, Col. Victoria	El Salto	202,191	201,267
34	Urbanización Municipal	Construcción Pavimento Col. Vicente Guerrero por con el Pollito	El Salto	200,000	200,000
35	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimento Atanasio Ávila, Col. Vicente Guerrero	El Salto	300,000	300,000
36	Urbanización Municipal	Construcción de Puente Vehicular y Banquetas en Calle Encinos	El Salto	165,000	165,000
37	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimento, Cordones y Banquetas Calle Ignacio López R., Col. Insurgentes	El Salto	999,577	999,577
38	Urbanización Municipal	Construcción de Vialidad Calle Amistad, Col. Industrial	La Ciudad	651,681	650,000
39	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimento por con Ismael, Col. El Bosque	El Salto	200,000	200,000
40	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimento Privada Ciénaga, Col. Chapultepec	El Salto	200,000	200,000
41	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimento en Calle por con Carlos A. Orizaba, Col. Morelos	El Salto	150,000	150,000
42	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimento Vías Ferrocarril, Col. Juárez	El Salto	700,000	700,000
43	Urbanización Municipal	Construcción de Domo en Cancha Pública	La Ciudad	800,000	800,000
44	Urbanización Municipal	Construcción de Empedrado Calle Principal	Pueblo Nuevo	260,000	260,000
45	Urbanización Municipal	Construcción de Cordones y Banquetas en Calle los Fresnos	El Salto	200,000	200,000
46	Urbanización Municipal	Alumbrado Público Segunda Etapa	Cobertura Municipal	100,330	100,330
47	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimento Col. El Mirador	El Salto	450,000	450,000
48	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimento Bajada al Rastro Col. Insurgentes	El Salto	200,000	200,000

49	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimento Calle Josefa Ortiz de Domínguez Col. Aterrizaje	El Salto	200,000	200,000
50	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimento Calle Magdalena Torres Col. San Francisco	El Salto	450,000	450,000
51	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimento Calle Salubridad y Calle Agricultura Fracc. Ayuntamiento	El Salto	450,000	450,000
52	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimento Calle Porfirio Burciaga	El Salto	450,000	450,000
53	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimento Calle Encinos Col. Victoria	El Salto	450,000	450,000
54	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimento Calle Cuauhtemoc Col. Azteca	El Salto	450,000	450,000
55	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimento Calle Santa Clara Col. Vicente Guerrero	El Salto	450,000	450,000
56	Urbanización Municipal	Construcción de Caseta Para Relleno Sanitario	El Salto	450,000	450,000
57	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Suministro de 8 Plantas Solares	Las Negras	120,000	120,240
58	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Suministro de 10 Plantas Solares	Los Ángeles	150,000	150,300
59	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Suministro de 15 Plantas Zona Indígena	Zona Indígena	225,000	225,450
60	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Suministro de 25 Acometidas	Guajolotes de Milpillas	20,040	20,040
61	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Construcción de Subestación para Bombear Agua	La Peña	168,519	168,519
62	Básica de Salud	Construcción de Dispensario Médico	Jagüeyes	200,000	199,138
63	Básica de Salud	Construcción de Dispensario Médico	La Campana	200,000	200,000
64	Básica de Salud	Construcción de Dispensario Médico	San Antonio	200,000	200,000
65	Básica de Salud	Construcción de Dispensario Médico	Coyotes	200,000	200,000

66	Básica Educativa	Reparación de Techo en Escuela Comercial	El Salto	100,000	100,000
67	Básica Educativa	Rehabilitación de Aulas en el Cbtf No. 1	El Salto	169,980	169,993
68	Básica Educativa	Rehabilitación de Patio Cívico en Escuela Hermenegildo Galeana	El Salto	200,000	200,000
69	Básica Educativa	Construcción de Aula en Emsad	San Bernardino de Milpillas	230,000	230,000
70	Básica Educativa	Construcción de Aula en Escuela Primaria	San Francisco de Lajas	230,000	230,000
71	Básica Educativa	Aportación Fondo para Escuelas	El Salto	704,773	283,034
72	Básica Educativa	Construcción de Aula para Preescolar	El Güero de Milpillas	230,000	230,000
73	Básica Educativa	Construcción de Sanitarios Jardín de Niños Coyotes	Coyotes	218,672	220,000
74	Básica Educativa	Construcción de Sanitarios en Escuela Primaria	Los Negros	220,000	220,000
75	Básica Educativa	Construcción de Cancha de Usos Múltiples en Jardín de Niños Ezequiel Chávez	El Salto	150,000	150,000
76	Básica Educativa	Construcción de Domo en Escuela Leona A. Vicario	El Salto	710,000	710,000
77	Básica Educativa	Ampliación de Cancha en Escuela Primaria	Portales de Milpillas	70,000	70,000
78	Básica Educativa	Construcción de Cancha de Usos Múltiples en Escuela Primaria	San Manuel de Milpillas	230,000	161,000
79	Básica Educativa	Construcción de Patio Cívico en Escuela Primaria Ignacio G.	El Salto	194,049	195,220
80	Básica Educativa	Impermeabilización de Losa Escuela Primaria La Ciudad	La Ciudad	135,000	135,000
81	Básica Educativa	Aportación al Convenio Cecyted Construcción de Cuatro Aulas	Mesa de San Pedro	450,000	450,000
82	Básica Educativa	Construcción de Aula en Escuela Primaria	Coyotes de Lajas	230,000	230,000
83	Básica Educativa	Construcción de Aula en Escuela Primaria	Balontita	230,000	230,000

84	Básica Educativa	Construcción de Aula en Escuela Primaria	Peñasco Blanco	200,000	200,000
85	Básica Educativa	Fondo para Escuelas Cobertura Municipal 2a Etapa	Cobertura Municipal	139,135	0
86	Básica Educativa	Construcción de Patio Cívico en Escuela Primaria José María Morelos	La Ciudad	100,000	100,000
87	Básica Educativa	Construcción de Cancha de Usos Múltiples en Escuela Primaria	Llano Grande de Milpillas	200,000	200,000
88	Básica Educativa	Construcción de Patio Cívico en Escuela Primaria Ignacio García Téllez	El Salto	100,000	100,000
89	Mejoramiento de Vivienda	Suministro de Lámina Cobertura Zona Indígena	Zona Indígena	999,711	1,995,432
90	Mejoramiento de Vivienda	Mejoramiento de Vivienda 2a. Etapa	El Salto	776,416	732,298
91	Mejoramiento de Vivienda	Programa Pisos Firmes	Cobertura Municipal	1,924,622	1,831,663
92	Mejoramiento de Vivienda	Construcción de Medios Baños 2a. Etapa	Cobertura Municipal	240,000	240,000
93	Mejoramiento de Vivienda	Aportación al Hábitat	El Salto	3,034,395	2,034,395
94	Mejoramiento de Vivienda	Mejoramiento de Vivienda	El Salto	2,687,124	2,612,263
95	Mejoramiento de Vivienda	Construcción de Medios Baños	Cobertura Municipal	237,538	263,986
96	Caminos Rurales	Apertura de Camino al Palmar	El Palmar	400,000	400,000
97	Caminos Rurales	Construcción de Camino La Escondida- La Mesa	La Escondida	450,000	450,000
98	Caminos Rurales	Construcción de Camino La Mesa del Carrizo- Los Cedros	Los Cedros	350,000	350,000
99	Caminos Rurales	Construcción de Camino del Puerto al Encinal	El Encinal	250,000	250,000
100	Caminos Rurales	Revestimiento de Calles	El Salto	250,000	250,000
101	Caminos Rurales	Revestimiento de los Negros a San Antonio	San Antonio	200,000	200,000

102	Productiva Rural	Construcción de Cercos Perimetrales para Delimitar Huertos	Cobertura Municipal	150,480	150,480
103	Productiva Rural	Suministro de Manguera para Línea de Conducción de Agua	Cobertura Zona Rural	111,468	111,468
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2009				**472,600**	**472,600**
104	Alcantarillado	Construcción de Red de Drenaje en Canal Calle Uranio a Calle Zafiro	El Salto	45,000	45,000
105	Caminos Rurales	Rehabilitación de Camino del Puerto de la Ardilla a la Laguna	La Laguna	100,000	100,000
106	Caminos Rurales	Rehabilitación de Camino del Puerto al Encinal	El Encinal	77,600	77,600
107	Caminos Rurales	Terminación de Camino La Escondida - Mesa de San Pedro	La Escondida	250,000	250,000
Programa Normal Municipal				**1,272,611**	**361,934**
108	Urbanización Municipal	Ampliación de Corte Acceso Boulevard El Salto	El Salto	91,277	90,726
109	Mejoramiento de Vivienda	Mejoramiento de Vivienda	Cobertura Municipal	271,208	271,208
110	Mejoramiento de Vivienda	Aportación Municipal al Programa Hábitat 2009	Cobertura Municipal	837,665	0
111	Otras Construcciones	Construcción Dormitorio Comandancia	El Salto	72,461	0
			Total	**37,543,685**	**35,602,295**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2010
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 1,941,390 corresponde a expedientes unitarios no presentados, retenciones no enteradas, faltante de documentación comprobatoria, saldos no ejercidos y sobregiros.

III.4 Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2010 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	21,184	Acreedores	18,681,605
Bancos	9,104,274	Retenciones por Pagar	3,586,235
Deudores Diversos	507,774		
Ant. a Prov. y Contratistas	35,000		
Almacén	22,720		
Total Activo Circulante	**9,690,952**	**Total Pasivo a Corto Plazo**	**22,267,840**
Activo Fijo		**Pasivo a Largo Plazo**	
Terrenos	280,000	Deuda Pública Largo Plazo	8,286,836
Edificios	6,200,000	**Total Pasivo a Largo plazo**	**8,286,836**
Maquinaria y Equipo	1,921,401		
Equipo de Transporte	7,492,681	**Total Pasivo**	**30,554,676**
Armamento	692,100		
Mobiliario y Equipo de Oficina	887,171		
Equipo de Comunicación	193,619	**Patrimonio**	
Equipo de Computo	1,114,769	Patrimonio Acumulado	10,782,693
Otros Activos	227,787	Superávit o Déficit del Ejercicio	5,841,813
Obras en Proceso	60,000	Superávit o Déficit de Ej. Ant.	-18,418,702
Total Activo Fijo	**19,069,528**	**Total Patrimonio**	**-1,794,196**
Total Activo	**28,760,480**	**Total Pasivo y Patrimonio**	**28,760,480**

FUENTE: Cuenta Pública 2010

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Corto Plazo

9,690,952 / 22,267,840 = 0.435

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 0.973

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total - Obras en Proceso

30,554,676 / 28,760,480 - 60,000 = 1.065

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 100.0% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 69.8%

c) Pasivo Corto Plazo

Pasivo Corto Plazo / Pasivo Total

22,267,840 / 30,554,676 = 0.729

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 72.9% de ellos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 52.7%

d) Pasivo Largo Plazo

Pasivo Largo Plazo / Pasivo Total

8,286,836 / 30,554,676 = 0.271

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo a Largo Plazo representa un 27.1% del Pasivo Total del Municipio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 47.3%.

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

e) Superávit del Ejercicio

Ingresos Totales – Egresos Totales

118,898,588 - 113,056,775 = 5,841,813

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 2010		**14,193,629**
Crédito Banobras 7995	5,735,000	
Crédito Banobras 7325	4,902,329	
Crédito Banobras 7994	3,556,300	
Deuda Pública Contratada		**0**
Amortizaciones		**5,906,793**
Crédito Banobras 7995	384,465	
Crédito Banobras 7325	4,902,328	
Crédito Banobras 7994	620,000	
Saldo al 31 de Diciembre de 2010		**8,286,836**

FUENTE: Estados de Cuenta BANOBRAS

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2009 y 2010, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 16

Variación de la Deuda

	2009	2010	Variación
Saldo al 1 de Enero	16,376,789	14,193,629	-13.33%
Contratación de Deuda	10,082,323	0	-100.00%
Amortización	12,265,483	5,906,793	-51.84%
Saldo al 31 de Diciembre	14,193,629	8,286,836	-41.62%

FUENTE: Estados de Cuenta BANOBRAS

NOTA: La diferencia de $ 70,644 entre el renglón de amortización del cuadro 16 de la columna 2009 y el indicador Carga de Deuda 2009, se originó debido a que BANOBRAS no consideró la amortización de diciembre de los créditos No. 7994 y 7995 menos la amortización del crédito No. 190 la cual no fue contabilizada por el municipio

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2010 es menor en un 41.62% que el final de 2009, la amortización de créditos ha disminuido en un 51.84%.

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

a) Carga de deuda

Pago de Deuda / Ingreso Total

2009	12,336,127 /	112,811,688	=	0.109
2010	5,906,793 /	118,898,588	=	0.050

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2009 se ejerció un 10.9% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2010 se destinó un 5.0%.

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

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

781,223 / 113,056,775 = 0.007

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.7% del gasto total.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.0%

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

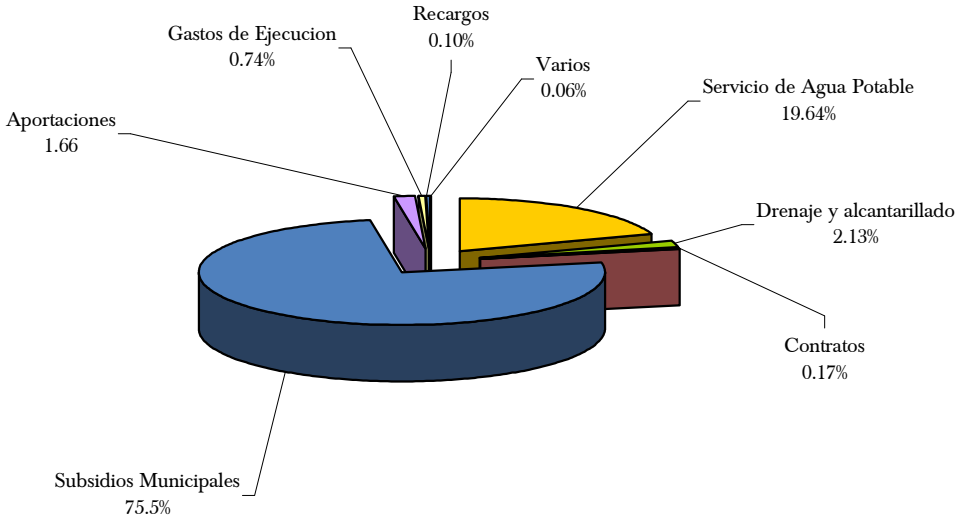
El SIDEAPA obtuvo en el ejercicio presupuestal 2010 Ingresos por $ 2,954,311, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 17
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Servicio de agua potable	580,136	19.64%
Drenaje y alcantarillado	62,849	2.13%
Contratos	5,126	0.17%
Aprovechamientos		
Subsidios Municipales	2,230,523	75.50%
Aportaciones	49,056	1.66%
Gastos de ejecución	21,802	0.74%
Recargos	2,845	0.10%
Servicios diversos		
Varios	1,974	0.06%
Total	**2,954,311**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA del ejercicio 2010.

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 2010 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
1,443,160	2,954,311	1,511,151	104.71%

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA del ejercicio 2010.

Del análisis efectuado a los Ingresos recaudados en el ejercicio 2010 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingresos Total

2,230,523 / 2,954,311 = .755

Este Indicador nos muestra que el SIDEAPA para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal en un 75.5%

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 34.5%

Conforme a registros contables del municipio otorgo subsidio al SIDEAPA por $2,584,722 y el Organismo informa subsidio municipal recibido por $2,230,523, determinándose una diferencia de $354,199, lo cual no a sido informado por el SIDEAPA.

V.1.2 Egresos

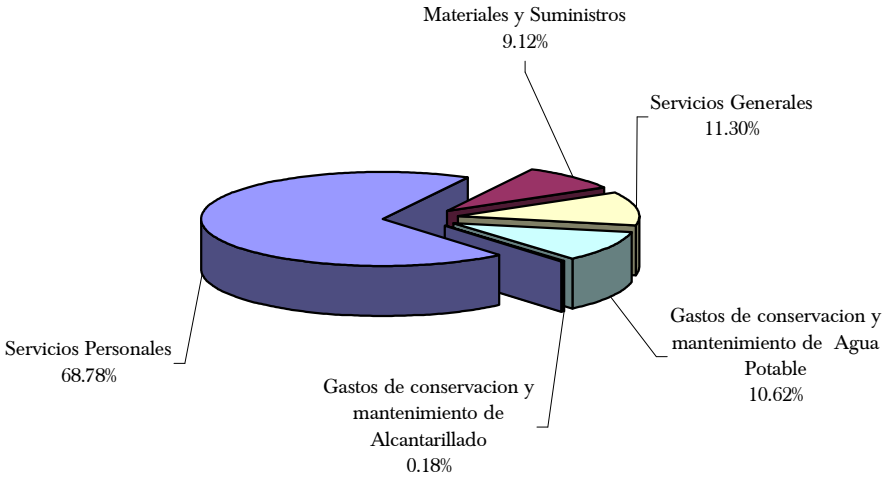
El SIDEAPA ejerció recursos durante 2010 por $ 4,118,528, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 19
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	2,832,547	68.78%
Materiales y Suministros	375,855	9.12%
Servicios Generales	465,212	11.30%
Gastos de conservacion y mantenimiento de Agua Potable	437,471	10.62%
Gastos de conservacion y mantenimiento de Alcantarillado	7,443	0.18%
Total	**4,118,528**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA del ejercicio 2010.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SIDEAPA aplicó el 68.78% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, y el 11.30% en Servicios Generales, los que incluyen: pago de energía eléctrica, pago de derechos por extracción de agua y mantenimiento de vehículos, y gastos directamente relacionados 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 2009 y el ejercicio 2010, se observó lo siguiente:

Cuadro No. 20
Comparativo Presupuestal de Ingresos

Concepto	2009	2010	Variación	Porcentaje
Derechos				
Servicios de agua potable	1,126,123	580,136	-545,987	-48.48%
Drenaje y alcantarillado	90,025	62,849	-27,176	-30.19%
Contratos	8,084	5,126	-2,958	-36.59%
Aprovechamientos				
Subsidios Presidencia	72,695	2,230,523	2,157,828	2968.33%
Venta de materiales	294		-294	-100.00%
Gastos de Ejecución	452	21,802	21,350	4723.88%
Aportaciones y Cooperaciones	105,440	49,056	-56,384	-53.47%
No Especificados	78		-78	-100.00%
Recargos	578	2,845	2,267	392.18%
Servicios diversos				
Varios	1,654	1,974	320	19.32%
Total	**1,405,423**	**2,954,311**	**1,548,888**	**110.21%**

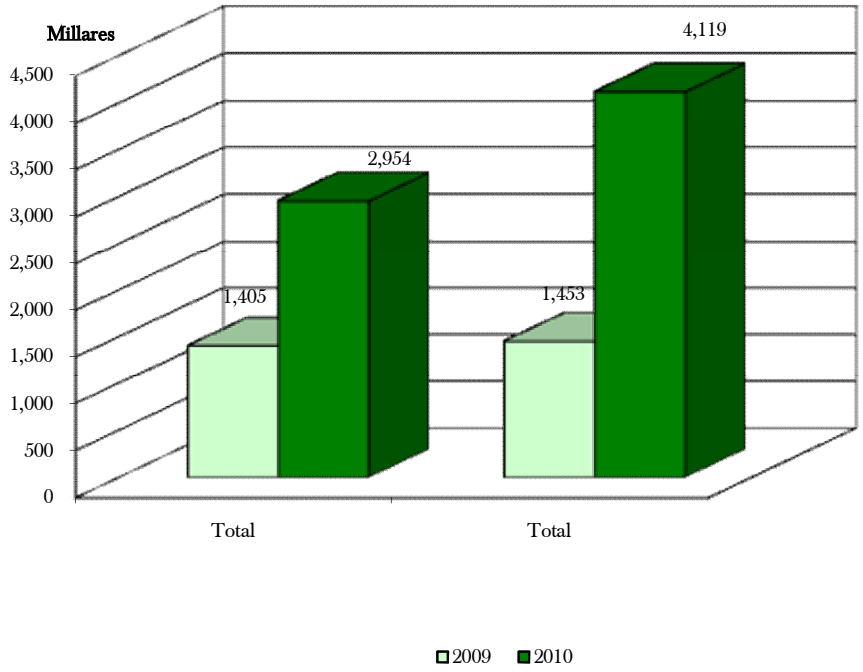
FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA de los ejercicios 2009 y 2010.

Cuadro No. 21
Comparativo Presupuestal de Egresos

Concepto	2009	2010	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	328,711	2,832,547	2,503,836	761.71%
Materiales y Suministros	367,821	375,855	8,034	2.18%
Servicios Generales	370,922	465,212	94,290	25.42%
Gasto de conservación y mantenimiento de Agua Potable	195,133	437,471	242,338	124.19%
Gastos de Conservacion y mantenimiento de Alcantarillado		7,443	7,443	100.00%
Transferencias de Asistencia Social	84,692		-84,692	-100.00%
Gastos de inversión	105,746		-105,746	-100.00%
Total	**1,453,025**	**4,118,528**	**2,665,503**	**183.45%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA de los ejercicios 2009 y 2010.

Gráfica No. 10
Comparativo Presupuestal Ingresos-Egresos



Los Ingresos de 2010 en términos relativos aumentaron en comparación al 2009 en un 110.21% y los Egresos en un 183.45%; si consideramos que durante 2010 la inflación fue de 4.40% concluimos que en términos reales los ingresos del SIDEAPA aumentaron en un 105.81% y los egresos en un 179.05%.

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 2010, 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:

Administración 2007-2010

De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 5,190,517

VI.1 Financieras por $ 1,785,026

Tesorería Municipal por $ 1,725,233

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 988,256
2. Falta de registro Patrimonial por $ 165,935
3. Prestamos a terceros no recuperados por $ 39,525
4. Erogaciones que no corresponden al municipio por $ 218,819
5. Conceptos pagados no ejecutados por $ 312,698

Fondo a Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios por $ 59,793

6. Falta de documentación comprobatoria por $ 54,003
7. Erogaciones que no corresponden al Fondo por $ 5,790

VI.2 Obra Pública por $ 3,405,491

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2010 por $ 1,559,888

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 622,207
2. Expediente unitario no presentado por $ 210,464
3. Conceptos pagados no ejecutados por $ 399,213
4. Adquisiciones pagadas no suministradas o instaladas por $31,818
5. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 296,186

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2008 por $ 37,553

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 1,133
2. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 36,420

Tesorería por $ 1,808,050

1. Expediente unitario no presentado por $ 1,808,050

VI.3 Descentralizados por $ 194,998

Sistema Descentralizado de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 99,494
2. Erogaciones que no corresponden a la operatividad del Organismo por $ 2,230
3. Subsidio Municipal no Ingresado por $ 92,704
4. Ingresos no depositados por $ 570

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.1 Financieras:

1. Erogaciones sin control interno
2. Reclasificaciones no realizadas

VI.2 Obra Pública

1. Falta de fianzas de anticipo, cumplimiento de contrato y vicios ocultos
2. Retenciones no enteradas
3. Pagos por acreditar
4. Sobregiros
5. Saldos no ejercidos
6. Falta de expedientes técnicos iniciales

VI.3 Descentralizados

Sistema Descentralizado de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento

1. Falta de registro patrimonial
2. Erogaciones sin comprobante fiscal
3. Incumplimiento a la Ley del Impuesto Sobre la Renta en materia de retención y entero del Impuesto

VI.4 Proceso de Entrega – Recepción

En el proceso de Entrega - Recepción se determinó un faltante de 63 bienes diversos

Administración 2010-2013

De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 974,723

VI.1 Financieras por $ 87,080

Tesorería Municipal: por $ 87,080

1. Incumplimiento en lo dispuesto en la Ley de Ingresos del Municipio en materia de descuentos por $ 42,080
2. Falta de Documentación justificativa por $ 45,000

VI.2 Obra Pública por $ 887,643

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2010 por $ 815,182

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 587,076
2. Expediente unitario no presentado por $ 139,135
3. Conceptos pagados no ejecutados por $ 71,995
4. Deficiencias técnicas constructivas por $ 16,976

Tesorería por $ 72,461

1. Expediente unitario no presentado por $ 72,461

VI.3 Descentralizados por $ 1,583,912

Sistema Descentralizado de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento

1. Falta de documentación comprobatoria por $1,322,417
2. Subsidio Municipal no ingresado por $261,495

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.1 Financieras:

1. Falta de análisis de saldos Deudores a favor del municipio
2. Falta de análisis de saldos Acreedores a cargo del municipio
3. Falta de análisis de saldos Acreedores a favor del municipio
4. Falta de pago de ISR en materia de retenciones

VI.2 Obra Pública

1. Falta de fianzas de anticipo, cumplimiento de contrato y vicios ocultos
2. Retenciones no enteradas
3. Pagos por acreditar
4. Sobregiros
5. Falta de expedientes técnicos iniciales
6. Falta de actas de Entrega-Recepción

Omisión de elementos en el contenido básico de la Cuenta Pública

VI.5 Obra Pública

1. No se anexaron a la cuenta pública los formatos del cierre de obra del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal 2010.
2. No se anexaron a la cuenta pública los formatos del cierre de obra del Fondo de Tesorería Municipal.

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.

VII. CONCLUSIÓN

Por lo anteriormente expuesto y habiéndose dado cumplimiento a lo dispuesto por los artículos 58 fracción I de la Constitución Política del Estado Libre y

Soberano de Durango; 2, 4, 6 fracciones I, II, III, V, VI, VII, VIII, IX y 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 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 2010 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 Título Cuarto 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 y del cual pudieran desprenderse nuevos hallazgos.

Lo anterior significa que, no obstante que la Cuenta Pública del H. Ayuntamiento del Municipio de **Pueblo Nuevo, Dgo**., correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2010, mostró aceptablemente el ejercicio de su gestión financiera pública conforme a las disposiciones legales y administrativas aplicables y acorde a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental (Principios de Contabilidad aplicables al Sector Público), esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, una vez 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 y de aquellas otras que se deriven del seguimiento a las mismas y, en su caso, a iniciar el procedimiento relativo a la determinación de Responsabilidades y el fincamiento de Indemnizaciones y Sanciones que procedan, con apego a la Ley de la materia.

Victoria de Durango, Dgo., Julio de 2011

VIII. ANEXOS

VIII.1 Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**775,622**	**466,374**	**-309,248**
Predial	700,727	382,610	-318,117
Predial del Ejercicio	440,000	199,148	-240,852
Predial de Ejercicios Anteriores	260,727	183,462	-77,265
Traslación de Dominio de Bienes Inmuebles	3,028	63,064	60,036
Ejercicio de Actividades Mercantiles, Industriales, Agrícolas y Ganaderas	0	0	0
Diversiones y Espectáculos	71,867	20,700	-51,167
Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes	0	0	0
Sobre Anuncios	0	0	0
DERECHOS	**5,339,349**	**3,985,427**	**-1,353,922**
Por Servicio de Rastro	344,372	403,230	58,858
Servicio de Panteones Municipales	46,242	80,397	34,155
Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Construcciones, Reconstrucciones, Reparaciones y Demoliciones	47,411	38,406	-9,005
Fraccionamientos	0	0	0
Cooperación para Obras Públicas	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	1,443,160	0	-1,443,160
Del Ejercicio	1,078,160	0	-1,078,160
De Ejercicios Anteriores	365,000	0	-365,000
Servicio de Saneamiento	0	0	0
Vehículos	263,689	218,714	-44,976
Registro de Fierros de Herrar y Expedición de Tarjetas de Identificación	0	0	0
Certificados, Registros, Actas y Legalización	0	22,016	22,016
Empadronamiento	0	0	0
Expedición de Licencias y Refrendos	2,221,491	2,183,597	-37,894
Expendios de Bebidas Alcohólicas	2,221,491	2,183,597	-37,894

Expedición	0	0	0
Refrendo	2,221,491	2,183,597	-37,894
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	0	0	0
Servicios Catastrales	0	0	0
Servicios de Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas	18,432	0	0
Canalización de Instalaciones Subterráneas, de Casetas Telefónicas y Postes de Luz	0	0	0
Establecimiento de Instalación de Mobiliario Urbano y Publicitario, en la Vía Pública	1,624	330	-1,294
Autorización para la Colocación de Anuncios Publicitarios, en lugares distintos del propio Establecimiento Comercial, en Relación a la Contaminación Visual del Municipio	0	0	0
Servicio Público de Iluminación	952,928	1,038,738	85,810
Estacionamiento de Vehículos en la Vía Pública en aquellos lugares donde existen Aparatos Marcadores de Tiempo	0	0	0
CONTRIBUCIONES POR MEJORAS	**0**	**0**	**0**
Captación de Agua	0	0	0
Instalación de Tuberías de Distribución de Agua	0	0	0
Construcción o Reconstrucción de Alcantarillado, Drenaje, Desagüe, Entubamiento de Aguas de Ríos, Arroyos y Canales	0	0	0
Pavimentación de Calles y Avenidas	0	0	0
Apertura, Ampliación y Prolongación de Calles y Avenidas	0	0	0
Construcción y Reconstrucción de Banquetas	0	0	0
Instalación de Alumbrado Público	0	0	0
PRODUCTOS	**53,472**	**1,299,109**	**1,245,637**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Pertenecientes al Municipio	41,015	32,798	-8,217
Arrendamiento de Bienes Propiedad del Municipio	8,350	7,091	-1,259
Establecimientos o Empresas que dependan del Municipio	0	0	0

Créditos a Favor del Municipio	876	1,259,220	1,258,344
Venta de Bienes Mostrencos y Abandonados	3,231	0	-3,231
Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	0	0	0
Estacionamiento de Vehículos	0	0	0
APROVECHAMIENTOS	**363,243**	**603,209**	**239,966**
Recargos	0	0	0
Multas Municipales	**257,066**	**109,485**	-147,581
Multas por Seguridad Pública	257,066	13,530	-243,536
Multas por Seguridad Vial	0	95,105	95,105
Multas por inspección municipal	0	850	850
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	0	0	0
Subsidios	0	0	0
Coop. del Gob. Federal del Estado, Org. Desc. Emp.	0	0	0
Multas Federales no Fiscales	0	0	0
No Especificados	106,177	493,724	387,547
PARTICIPACIONES	**42,594,593**	**42,870,869**	**276,276**
Fondo General de Participaciones	26,227,411	26,381,156	153,745
Fondo de Fomento Municipal	12,037,852	12,037,295	-557
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	931,266	789,860	-141,406
Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios	740,252	552,603	-187,649
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	204,456	115,161	-89,295
Fondo Estatal	36,346	23,063	-13,283
Fondo de Fiscalización	1,334,822	1,252,070	-82,752
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diesel	1,082,188	1,635,441	553,253
Fondo de Compensación ISAN	0	84,220	84,220
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	**64,967,799**	**69,673,600**	**4,705,801**

Los que con ese carácter y excepcionalmente Decrete la H. Legislatura del Estado, para el pago de Obras o Servicios Accidentales	0	0	0
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
Aportaciones Extraordinarias de los Gobiernos Federal y Estatal	64,229,485	69,671,076	5,441,591
Aportaciones Federales Ramo 33	64,033,738	64,040,614	6,876
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	19,060,374	19,060,374	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	44,973,364	44,980,240	6,876
Aportaciones del Gobierno del Estado	0	5,528,445	5,528,445
Otros Apoyos	0	5,528,445	5,528,445
Otros Apoyos Extraordinarios	0	93,280	93,280
Rendimientos Financieros	195,747	102,017	-93,730
Aportaciones de Terceros	0	48,100	48,100
En Efectivo	0	48,100	48,100
En Especie	0	0	0
Condonaciones SAT	0	5,387,065	5,387,065
Los Adicionales Sobre Impuestos y Derechos Municipales que Decrete el Congreso para el Sostenimiento de Instituciones diversas	0	0	0
Otras Operaciones Extraordinarias	738,314	2,524	-735,790
Verificación y Cumplimiento de Obligación de pago	0	0	0
Otros Incentivos de Colaboración Administrativa	0	0	0
Apoyos Extraordinarios	738,314	2,524	-735,790
TOTAL DE INGRESOS	**114,094,078**	**118,898,588**	**4,804,510**

VIII.2 Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**37,903,235**	**42,170,901**	**-4,267,666**
Sueldos al Personal del Municipio	18,482,806	18,423,419	59,387
Sueldos	17,850,041	17,160,104	689,937
Subsidio al Empleo	0	0	0
Vacaciones	111,653	363,037	-251,384
Horas Extras	521,112	900,278	-379,166
Prima Vacacional Dominical	0	0	0
Sueldos Extraordinarios	0	0	0
Compensaciones	3,212,442	1,137,261	2,075,181
Gastos de Representación	0	0	0
Prima Vacacional	148,533	227,555	-79,022
Jubilaciones e Indemnizaciones	300,000	1,312,922	-1,012,922
Aguinaldos	4,005,215	3,284,502	720,713
Pasajes y Viáticos	988,341	1,447,927	-459,586
Honorarios	100,000	430,516	-330,516
Despensa	12,640	67,716	-55,076
Sueldos Asimilables	9,180,646	13,534,964	-4,354,318
RCV	1,100,000	1,534,290	-434,290
Antigüedad	16,953	2,784	14,169
Fondo de ahorro para el Retiro	285,000	584,118	-299,118
Asistencia	6,678	54,615	-47,937
Bono de Puntualidad	63,981	128,312	-64,331
MATERIALES Y SUMINISTROS	**3,070,705**	**2,786,416**	**284,289**
Papelería y Artículos de Escritorio	343,200	553,360	-210,160
Combustibles y Lubricantes	1,706,930	1,679,018	27,912
Medicinas y Materiales de Botiquín	7,109	10,052	-2,943
Artículos de Limpieza	92,062	71,641	20,421
Material Eléctrico	414,177	52,401	361,776
Libros, Revistas y Periódicos	10,450	2,250	8,200
Material Deportivo	51,090	7,209	43,881
Material Didáctico	0	0	0

Uniformes al Personal	262,808	217,396	45,412
Herramientas Menores	44,677	36,588	8,089
Adquisición de Municiones	23,695	0	23,695
Alimentos	114,507	118,965	-4,458
Otros Materiales y Suministros	0	37,537	-37,537
SERVICIOS GENERALES	**8,438,594**	**10,804,764**	**-2,366,170**
Correos y Telégrafos	638	1,381	-743
Teléfonos	397,525	530,981	-133,456
Energía Eléctrica	252,502	316,824	-64,322
Alumbrado Público	1,489,267	1,558,346	-69,079
Agua Potable	0	0	0
IMSS, ISSSTE o Servicios Médicos	3,012,460	4,140,509	-1,128,049
Mantenimiento de Mobiliario y Equipo	24,790	58,808	-34,018
Mantenimiento de Vehículos	877,729	1,492,834	-615,105
Mantenimiento de Obras y Servicios Públicos	189,521	288,599	-99,078
Mantenimiento de Edificios	585,515	323,710	261,805
Mantenimiento de Maquinaria y Equipo	104,610	105,143	-533
Comisiones Bancarias	78,902	95,768	-16,866
Intereses Bancarios	0	0	0
Impresiones y Reproducciones	3,920	98,201	-94,281
Difusión e Información	300,000	298,743	1,257
Actividades Cívicas, Sociales y Culturales	365,530	728,853	-363,323
Estudio e Investigación Proyectos	0	0	0
Atención a Visitantes	40,706	13,750	26,956
Primas y Gastos de Seguros	266,768	270,601	-3,833
Pago de Impuestos	298,541	2,776	295,765
Fomento Deportivo	0	31,858	-31,858
Alimentación a Presos	0	0	0
Arrendamientos y Cuotas	103,515	129,824	-26,309
Servicio por Maquilación e Información	46,155	59,089	-12,934
INFONAVIT, FOVISSSTE	0	4,264	-4,264
Otros Servicios Generales	0	253,900	-253,900

TRANSFERENCIAS DE ASISTENCIA SOCIAL	**8,860,411**	**9,263,763**	**-403,352**
Subsidios Educacionales	200,000	184,124	15,876
Seguridad Social	0	0	0
Subsidios a Organizaciones	700,000	5,829,249	-5,129,249
Subsidios al DIF	3,474,941	0	3,474,941
Donativos y Cooperaciones	2,748,000	3,250,391	-502,391
Otros Subsidios	0	0	0
Subsidios SIDEAPAS	1,737,470	0	1,737,470
INVERSIONES EN ACTIVO FIJO	**428,000**	**182,838**	**245,162**
Bienes Muebles	428,000	182,838	245,162
Adquisición de Vehículos	163,000	0	163,000
Adquisición de Muebles y Enseres	100,000	55,306	44,694
Adquisición de Armas	115,000	0	115,000
Adquisición de Maquinaria y Equipo	0	2,600	-2,600
Adquisición Equipo de Cómputo	50,000	124,932	-74,932
Adquisición Equipo de Comunicación	0	0	0
Bienes Inmuebles	0	0	0
Terrenos	0	0	0
Edificios	0	0	0
			0
OBRAS PÚBLICAS	**41,648,970**	**41,160,076**	**488,894**
Agua Potable	210,000	310,100	-100,100
Alcantarillado	8,554,669	1,090,000	7,464,669
Drenaje y Letrinas	0	1,431,999	-1,431,999
Urbanización Municipal	12,678,916	14,467,584	-1,788,669
Electrificación Rural y de Colonias Pobres	2,795,000	997,885	1,797,115
Infraestructura Básica de Salud	1,060,000	799,621	260,379
Infraestructura Básica Educativa	5,995,000	5,319,945	675,055
Mejoramiento de Viviendas	5,844,960	12,481,474	-6,636,514
Caminos Rurales	1,500,000	1,960,000	-460,000
Infraestructura Productiva Rural	761,758	565,136	196,622
Programa de Estímulos a la Educación	0	0	0
Definición y Conducción de la Planeación P/ Dsllo.	2,248,668	1,634,778	613,890

Otras Construcciones	0	101,554	-101,554
AMORTIZACIÓN E INTERESES DE DEUDA PÚBLICA	**13,744,162**	**6,688,016**	**7,056,146**
Amortización de Deuda Pública	12,958,507	5,906,793	7,051,714
Intereses de Deuda Pública	785,656	781,223	4,432
Pago de Adefas	0	0	0
TOTAL DE EGRESOS	**114,094,078**	**113,056,775**	**1,037,303**

" **Nota**: Las Cifras pueden variar debido al redondeo. "