Í N D I C E

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** Organismo de Agua y Alcantarillado del Municipio de Nuevo Ideal, Dgo. (OAANI)
- **V.2** DIF

VI. OBSERVACIONES

- **VI.1** Financieras
- **VI.2** Obra 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 Nuevo Ideal, Dgo., correspondiente al ejercicio presupuestal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2011, 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 el período del 1° de enero al 31 de diciembre de 2011, siendo aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión extraordinaria de fecha 30 de marzo de 2012.

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 **Nuevo Ideal, Dgo.**

La Cuenta Pública de referencia fue fiscalizada financieramente con un alcance del 94.10% en los Ingresos y un 90.21% 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 80.44%; 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 2011 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 $ 69,008,458; los Recursos Ejercidos por $ 73,667,687 y el Patrimonio informado de $ 998,619, 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 2011, con relación a su similar de 2010.

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 Nuevo Ideal, Dgo. el fundamento legal para la recaudación de recursos públicos es la Ley de Ingresos para el ejercicio presupuestal del 2011 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 52 BIS, de fecha 26 de diciembre de 2010; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 9 de mayo 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 2010 y 2011, 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 2011:

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2011

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	1,774,342		1,774,342
Derechos	11,151,525		11,151,525
Contribuciones por Mejoras	2,362,500		2,362,500
Productos	87,998		87,998
Aprovechamientos	3,503,934		3,503,934
Participaciones	25,521,204	25,740,623	25,740,623
Ingresos Extraordinarios	26,851,248	36,286,198	36,286,198
Total	**71,252,751**		**80,907,120**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 52 BIS, 1, 7 y 47 de fechas 26-dic-10, 11-ene-11, 23-ene-11 y 9-dic-10, respectivamente.
Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2011, en relación con la Ley de Ingresos de 2010, presentó un incremento nominal del 20.81%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2010	2011	Variación
Impuestos	2,040,000	1,774,342	-13.02%
Derechos	9,690,830	11,151,525	15.07%
Contribuciones por Mejoras	2,250,000	2,362,500	5.00%
Productos	83,808	87,998	5.00%
Aprovechamientos	3,474,104	3,503,934	0.86%
Participaciones	23,710,135	25,740,623	8.56%
Ingresos Extraordinarios	25,721,397	36,286,198	41.07%
Total	**66,970,274**	**80,907,120**	**20.81%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2010 y Periódicos Oficiales números 52 BIS, 1, 7 y 47 de fechas 26-dic-10, 11-ene-11, 23-ene-11 y 9-dic-10, respectivamente.
Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2011 fue de 3.82%, en términos reales, la Ley de Ingresos para 2011 refleja una proyección de Ingresos mayor a la del ejercicio presupuestal de 2010, en un 16.99%

II.2 Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2010 y 2011, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

Cuadro No. 3
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2010	2011	Variación
Servicios Personales	19,641,609	23,249,943	18.37%
Servicios Generales	15,208,155	8,483,923	-44.21%
Materiales y Suministros	4,686,406	3,181,884	-32.10%
Inversiones de Activo Fijo	262,500	702,062	167.45%
Obra Pública	14,621,080	32,727,775	123.84%
Transf. de Asistencia Social	8,651,200	8,466,746	-2.13%
Amort. e Int. Deuda Pública	3,899,324	4,094,785	5.01%
Recursos Presupuestados de menos con Relación a la Ley de Ingresos	0	2	100.00%
Total	**66,970,274**	**80,907,120**	**20.81%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2010 y Cuenta Pública 2011.
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2011 considerando la Inflación del 3.82%, en términos reales aumentó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 16.99%.

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 2011 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 2010, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

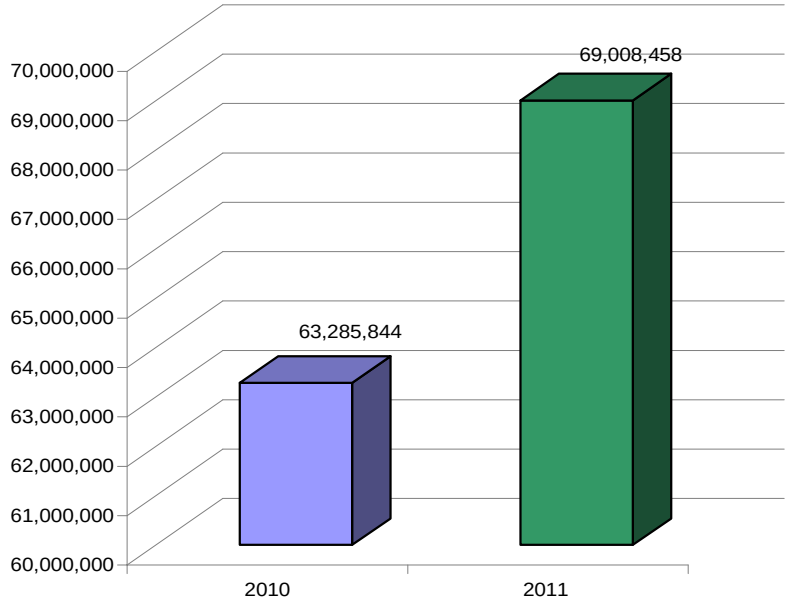
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2010 y 2011

Concepto	2010	2011	Variación
Impuestos	1,110,913	1,571,617	41.47%
Derechos	3,419,484	3,784,126	10.66%
Aprovechamientos	872,543	1,642,205	88.21%
Ingresos Extraordinarios	34,056,650	36,030,551	5.80%
Participaciones	23,826,254	25,979,959	9.04%
Total de Ingresos	**63,285,844**	**69,008,458**	**9.04%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2010 y Cuenta Pública 2011
Ver anexo 1

Gráfica No. 1

Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Municipio obtuvo un crecimiento de sus Ingresos del 9.04% respecto al ejercicio presupuestal 2010; si consideramos que durante 2011 la inflación fue de 3.82%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos mayores al 2010, de 5.22%.

En el crecimiento nominal de 2011 de 9.04% se destacan las Participaciones en un 9.04% que significa $ 2,153,705, los Ingresos Extraordinarios en un 5.80% que significa $ 1,973,901 y los Aprovechamientos en un 88.21% que significa $ 769,662.

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	1,774,342	1,571,617	-202,725
Derechos	11,151,525	3,784,126	-7,367,399
Contribuciones por Mejoras	2,362,500	0	-2,362,500
Productos	87,998	0	-87,998
Aprovechamientos	3,503,934	1,642,205	-1,861,729
Total	**18,880,299**	**6,997,948**	**-11,882,351**

FUENTE: Cuenta Pública 2011
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).

6,997,948 - 0 / 18,880,299 - 6,159,668 = 0.550

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 45.0% de lo autorizado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 101.9

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos

6,997,948 / 69,008,458 = 0.101

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 10.1%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 7.8%

c) Autonomía Tributaria

Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios

1,571,617 / 6,997,948 = 0.225

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 22.5% corresponde a Impuestos Municipales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 22.5%

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 2010, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

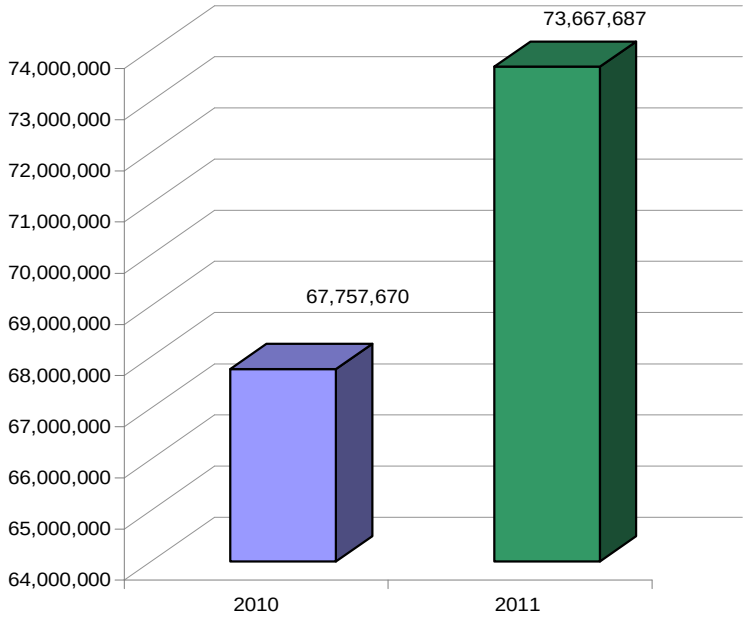
Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2010 y 2011

Concepto	2010	2011	Variación
Servicios Personales	17,352,162	22,791,897	31.35%
Servicios Generales	7,647,688	7,664,304	0.22%
Materiales y Suministros	4,790,398	1,832,541	-61.75%
Inversiones en Activo Fijo	170,743	629,708	268.80%
Obra Pública	24,838,735	27,940,556	12.49%
Transferencias de Asistencia Social	9,091,154	8,949,466	-1.56%
Amortización e Int. de Deuda Pública	3,866,790	3,859,215	-0.20%
Total	**67,757,670**	**73,667,687**	**8.72%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2010 y Cuenta Pública 2011.
Ver anexo 2

Gráfica No. 2

Variación del Ejercicio Presupuestal



En comparación con el ejercicio presupuestal 2010, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en un 8.72%, que significa $ 5,910,017; destacándose un aumento en los rubros de Servicios Personales en un 31.35% que significa $ 5,439,735, Obra Pública en un 12.49% que significa $ 3,101,821 e Inversiones en Activo Fijo en un 268.80% que significa $ 458,965. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en el rubro de Materiales y Suministros en un 61.75% que significa $ 2,957,857 y en Transferencias de Asistencia Social en un 1.56% que significa $ 141,688.

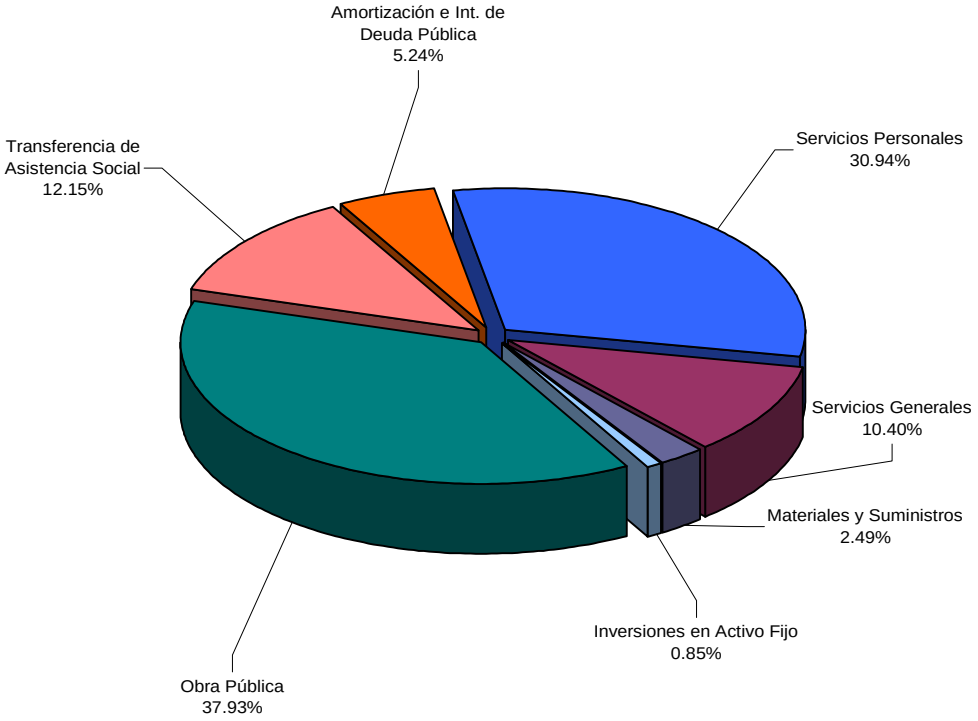
Desglosando el gasto efectuado en 2011 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2011

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	22,791,897	30.94%
Servicios Generales	7,664,304	10.40%
Materiales y Suministros	1,832,541	2.49%
Inversiones en Activo Fijo	629,708	0.85%
Obra Pública	27,940,556	37.93%
Transferencia de Asistencia Social	8,949,466	12.15%
Amortización e Int. de Deuda Pública	3,859,215	5.24%
Total	**73,667,687**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2011
Ver anexo 2

Gráfica No. 3
Desglose de Gastos 2011



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

6,997,948 / 22,791,897 + 7,664,304 + 1,832,541 = 0.217

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 21.7%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 14.9%

b) Ingreso - Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales

69,008,458 / 73,667,687 = 0.937

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 6.3% menos de los recursos de los que se aplicaron.

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

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales

25,979,959 + 27,037,489 / 73,667,687 = 0.720

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 72.0%.
El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 79.1%

d) Inversión Capitalizable

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

629,708 + 27,940,556 / 69,008,458 = 0.414

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 41.4% de los Ingresos Totales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 34.9%

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 $ 28,645,954, ejerciendo durante 2011 $ 27,940,556, en 142 proyectos de Obras y Acciones, utilizando recursos de Tesorería Municipal y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal, correspondiente al Ramo 33, “Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios”, del Presupuesto de Egresos de la Federación, conforme a lo siguiente:

Cuadro No. 8
Distribución de Recursos en Obra Pública por Fuente de Financiamiento

Fuente de Financiamiento	Gasto Aprobado al 31/12/11	Gasto Ejercido al 31/12/11	Avances (%)		Situación Física de las Obras		
			Fis.	Fin.	Aprobadas	Terminadas	En Proceso
Tesorería Municipal.	10,607,063	9,711,714	99.66	98.16	45	44	1

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2011.	13,363,008	13,587,011	99.96	99.96	74	74	
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2010.	4,675,883	4,641,831	100.00	100.00	23	23	
Total	**28,645,954**	**27,940,556**	**99.86**	**97.54**	**142**	**141**	**1**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2011

El Municipio, alcanzó un 99.86% de avance físico al 31 de diciembre de 2011, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 142 obras aprobadas, informa la conclusión de 141 y en proceso 1; la obra en proceso informada en la Cuenta Pública se desglosa a nivel de programa a continuación:

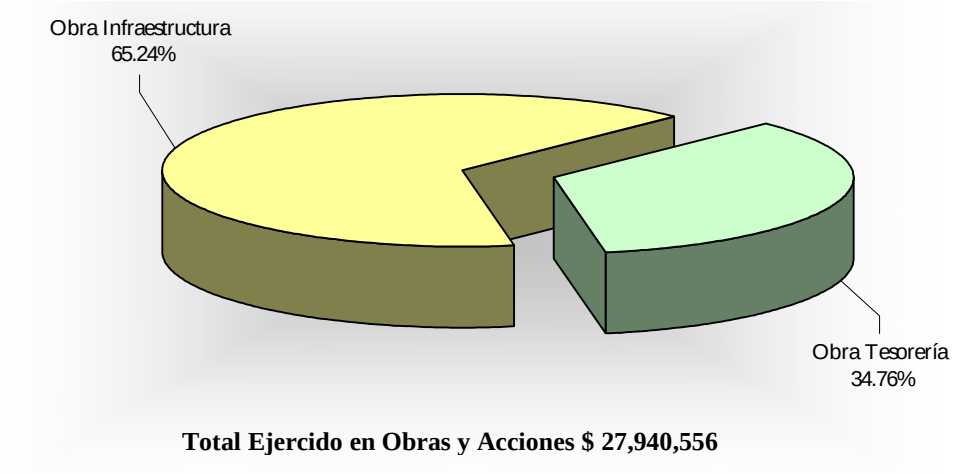
Cuadro No. 9
Obras Informadas en Proceso y No Iniciadas

Programa	Obra En Proceso
Básica Educativa	1
Total	**1**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2011

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 34.76 y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 65.24%.

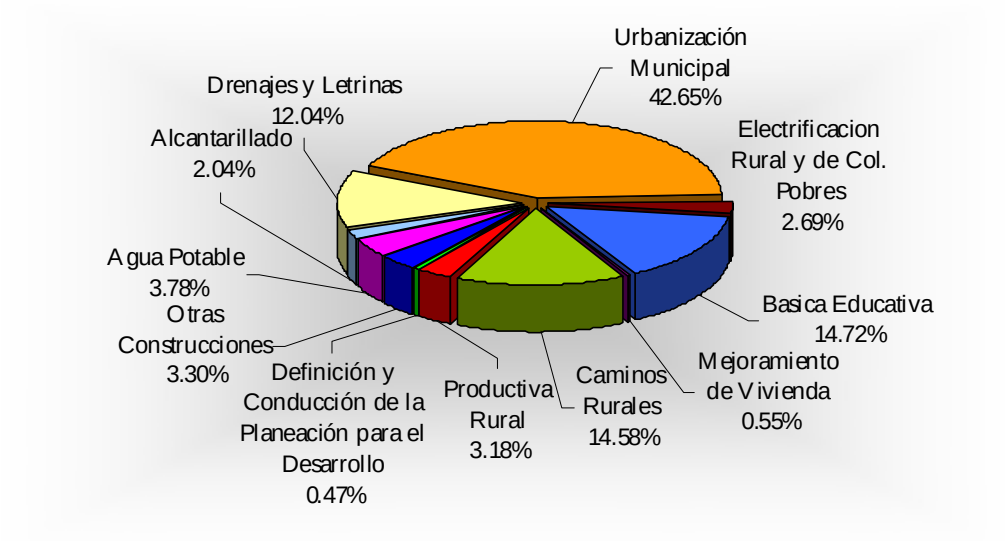
Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 27,940,556

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 $ 27,940,556

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

Cuadro No. 10
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
Agua Potable	7,213,868	1,055,226	1,048,325	1,048,327	6,899	18	18	
Alcantarillado	895,902	569,609	910,143	910,143	-340,534	5	5	
Drenajes y Letrinas	2,510,000	3,364,160	3,023,627	3,023,627	340,534	8	8	
Urbanización Municipal	11,440,000	11,919,298	12,266,425	12,114,827	-195,530	36	36	
Electrificación Rural y de Colonias Pobres	1,600,000	751,448	751,448	751,448		9	9	
Básica de Salud	281,311							
Básica Educativa	1,370,000	4,111,582	4,471,280	4,427,371	-315,788	39	38	1

Mejoramiento de Vivienda	755,056	153,882	1,075,671	1,075,671	-921,790	9	9	
Caminos Rurales	3,450,000	4,073,569	4,073,569	4,073,569		11	11	
Productiva Rural	900,000	887,263	887,470	887,263		7	7	
Definición y Conducción de la Planeación para el Desarrollo	679,021	132,729	137,996	132,729				
Otras Construcciones	1,632,617	921,790			921,790			
Total	**32,727,775**	**27,940,556**	**28,645,954**	**28,444,975**	**-504,419**	**142**	**141**	**1**

FUENTE: Cuenta Pública 2011

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

27,940,556 / 32,727,775 = 0.854

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 85.4% respecto a lo presupuestado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 95.3%

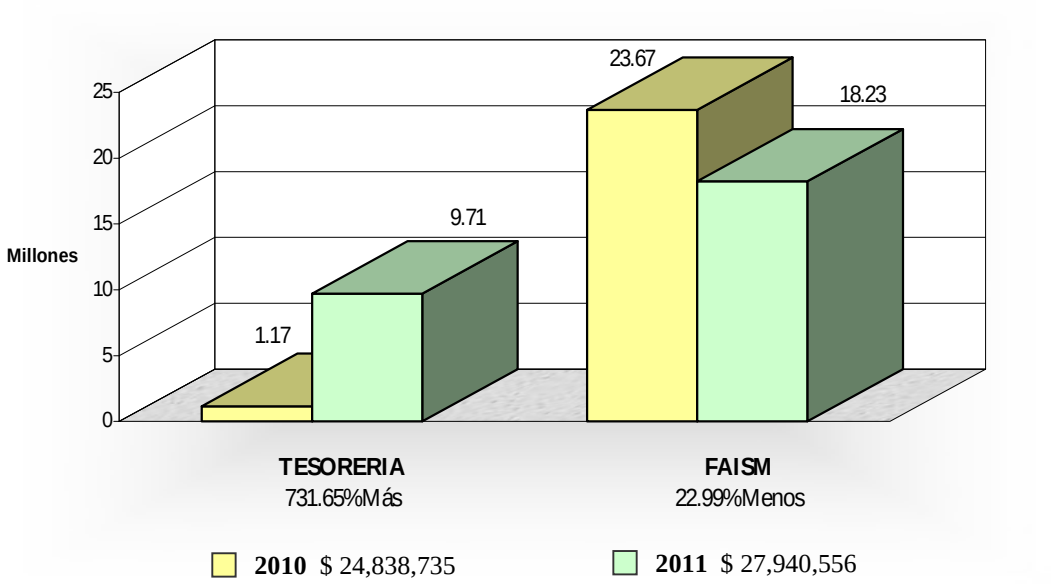
Los porcentajes de participación financiera para el programa de Obras y Acciones con relación a los egresos totales de las diversas fuentes de financiamiento, se informan a continuación:

De los recursos ejercidos de Tesorería Municipal por $ 41,282,892, se destinó a Obra Pública $ 9,711,714, que representa el 23.52% y el 76.48% se utilizó en la operación, deuda pública y funcionamiento de la Administración Municipal.

De los recursos ejercidos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2011 y 2010 por $ 20,622,503, se destinó a Obra Pública y Acciones $ 18,228,842, que significó el 88.39% y el 11.61% se utilizó en el pago de deuda pública y comisiones bancarias.

En la gráfica siguiente se presenta los recursos ejercidos en Obra Pública en 2011 en comparación con el ejercicio 2010, así como el porcentaje de variación.

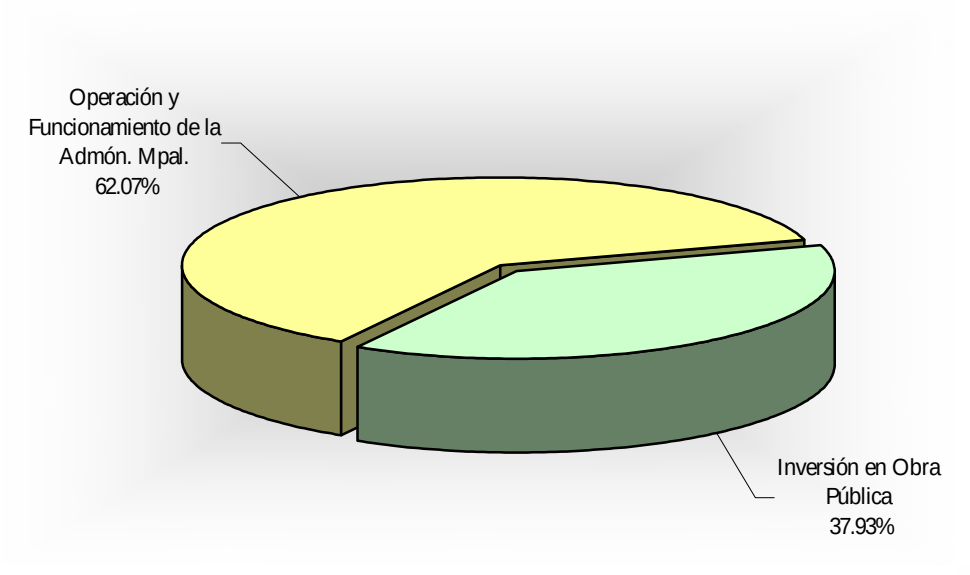
Gráfica No. 6
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2010



FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2011, presenta un aumento de $ 3,101,821, que representa el 12.49% en comparación con el ejercicio 2010.
Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 73,667,687, destinó a Obra Pública y Acciones $ 27,940,556.

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



Inversión Total Ejercida $ 73,667,687

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

27,940,556 / 73,667,687 = 0.379

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 37.9%.

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

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2011

Del total ejercido en obra pública por $ 27,940,556 se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 22,476,258 que representa el 80.44% del total aplicado en obra.

De las 141 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 64 obras, lo que representa un 45.39%; del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2011 41 obras, del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2010 16 obras, del Endeudamiento Neto Adicional 4 obras, del Fondo para Pavimentación y Espacios Deportivos 2 obras y 1 obra de Tesorería Municipal; de cuya fiscalización se determinó que de las 64 obras fiscalizadas, 46 se encuentran concluidas, 17 indeterminadas debido a que no presentaron el expediente técnico y presupuesto de obra, y 1 obra se encuentra suspendida debido a que le faltan conceptos por ejecutar; con respecto a su operatividad 43 operan adecuadamente, 2 operan deficientemente debido a que al momento de la revisión física se detectaron deficiencias técnicas constructivas en la superficie de rodamiento, 17 se encuentran indeterminadas y 2 no operan debido a que les faltan conceptos por ejecutar.

Cuadro No. 11
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2011

No. de Obras	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Inversiones	
				Aprobada	Comprobada
Fondo para la Infraestructura Social Municipal 2011				**15,610,595**	**14,952,564**
1	Agua Potable	Ampliación de Red de Agua Potable	Miguel Negrete	108,882	108,882
2	Agua Potable	Reposición de Red Agua Potable en Av. Miguel Alemán y Zona Centro	Nuevo Ideal	383,736	383,736
3	Alcantarillado	Ampliación del Sistema de Alcantarillado	Morillitos, Raúl Madero y Melchor Ocampo	312,457	312,457
4	Alcantarillado	Ampliación de Red de Drenaje	Esfuerzos Unidos	137,776	137,776
5	Alcantarillado	Ampliación de Red de Drenaje	Pinos Altos	110,260	110,260
6	Alcantarillado	Programa APAZU Drenaje	Nuevo Ideal	600,000	600,000
7	Drenajes y Letrinas	Reposición de Red de Drenaje, Atarjeas, Red Agua Potable y Tomas Domiciliarias	Nuevo Ideal	303,773	303,773

8	Drenajes y Letrinas	Reposición de Red de Drenaje, Atarjeas, Red de Agua Potable y Tomas Domiciliarias en Av. Vicente Guerrero	Nuevo Ideal	465,230	139,569
9	Drenajes y Letrinas	Reposición de Red de Atarjeas, Red de Agua Potable y Tomas Domiciliarias en Av. Isabel la Católica y Av. 5 de Febrero	Nuevo Ideal	371,707	371,707
10	Drenajes y Letrinas	Reposición de Red Drenaje y Atarjeas calles Benito Juárez, Guadalupe Victoria, Miguel Hidalgo y Av. Isabel La Católica	Nuevo Ideal	394,506	392,125
11	Drenajes y Letrinas	Reposición de Red Drenaje y Atarjeas en calle Benito Juárez, Atilano López y 5 Mayo	Nuevo Ideal	320,550	320,550
12	Urbanización Municipal	Construcción de Guarniciones	Nuevo Ideal	675,893	669,246
13	Urbanización Municipal	Construcción de Banquetas en Escuela Secundaria No. 10	Nuevo Ideal	106,103	106,103
14	Urbanización Municipal	Rehabilitación de Puente Vehicular en Av. Vicente Guerreo Etapa 2	Nuevo Ideal	159,972	159,972
15	Urbanización Municipal	Pavimento Hidráulico Calle 15 de Septiembre entre Benito Juárez y 50 Aniversario	Nuevo Ideal	1,970,311	1,959,369
16	Urbanización Municipal	Pavimento Hidráulico calle Ayuntamiento entre Isabela Católica y Miguel Hidalgo	Nuevo Ideal	1,133,089	1,133,089
17	Urbanización Municipal	Pavimento Hidráulico en calle Atilano López Entre Av. Isabel la Católica y Av. José Ramón Valdez	Nuevo Ideal	317,354	319,853
18	Urbanización Municipal	Pavimento Hidráulico Vicente Guerrero	Nuevo Ideal	269,004	269,218
19	Urbanización Municipal	Pavimento Hidráulico en calle Felipe Pescador entre Blas Corral y Biblioteca Municipal	Nuevo Ideal	1,079,058	1,082,532
20	Urbanización Municipal	Pavimento Hidráulico en Av. Vicente Guerrero entre Morelos y Benito Juárez	Nuevo Ideal	1,318,775	1,313,126

21	Urbanización Municipal	Pavimento Hidráulico Av. Isabel la Católica entre 1 de Enero y González y Quiroga	Nuevo Ideal	1,447,314	1,445,031
22	Urbanización Municipal	Recarpeteo de Calles Segunda Etapa	Nuevo Ideal	121,315	120,583
23	Urbanización Municipal	Recarpeteo de Calles Tercera Etapa	Nuevo Ideal	131,082	130,291
24	Urbanización Municipal	Construcción de Cancha de Usos Múltiples en Parque San Isidro	Nuevo Ideal	127,940	127,940
25	Básica Educativa	Construcción de Aula Escuela Secundaria General Felipe Pescador	Nuevo Ideal	340,000	340,000
26	Básica Educativa	Construcción de Aulas en Guatimapé Segunda Etapa Cecyted	Guatimapé	122,440	122,440
27	Básica Educativa	Construcción de Aula en Colegio Bachilleres No. 12	Nuevo Ideal	340,000	339,000
28	Básica Educativa	Construcción de Sanitarios en Jardín de Niños Joaquín Amaro	Nuevo Ideal	111,623	111,623
29	Básica Educativa	Construcción Domo Escuela Primaria Adolfo López Mateos	Nuevo Ideal	99,854	99,854
30	Básica Educativa	Construcción de Domo	Buena Unión	331,554	331,554
31	Básica Educativa	Construcción de Barda Perimetral en Escuela Primaria Korian	Nuevo Ideal	146,036	146,036
32	Básica Educativa	Construcción de Barda Perimetral en Cbta No. 173	Nuevo Ideal	243,930	243,930
33	Básica Educativa	Construcción de Acceso y Barda Perimetral en Tec. Virtual	Nuevo Ideal	144,015	144,015
34	Básica Educativa	Construcción de Gradas en Escuela Secundaria General Felipe Pescador	Nuevo Ideal	134,221	119,249
35	Básica Educativa	Construcción de Cerco Perimetral en Telesecundaria	Astilleros	67,679	67,679
36	Básica Educativa	Construcción de Barda Perimetral en Escuela Primaria Niños Héroes	Nuevo Ideal	41,394	41,394
37	Mejoramiento de Vivienda	Mejoramiento de Vivienda 2011 Etapa 2 (Desarrollo Social) Convenio	Nuevo Ideal	432,000	138,720

38	Productiva Rural	Construcción de Nave Agroindustrial	Guatimapé	365,482	367,115
39	Productiva Rural	Construcción de Corral de Manejo	El Molino	120,729	120,000
40	Productiva Rural	Construcción de Corral de Manejo	Nuevo Ideal	121,977	121,767
41	Productiva Rural	Rehabilitación de Bordo de Abrevadero	Astilleros	81,571	81,000
Fondo para la Infraestructura Social Municipal 2010				**1,323,705**	**1,826,061**
42	Agua Potable	Construcción de Puerta de Acceso a Pozo	Guillermo Prieto	9,871	9,889
43	Agua Potable	Ampliación de Red de Agua Potable en Varias calles Cabecera Municipal	Nuevo Ideal	199,273	198,070
44	Drenajes y Letrinas	Ampliación de Red de Drenaje y Atargeas Avenida Miguel Alemán	Nuevo Ideal	340,534	338,479
45	Urbanización Municipal	Construcción de Puente Vehicular de Acceso a Miguel Negrete	Miguel Negrete	176,970	231,458
46	Urbanización Municipal	Rehabilitación de Puente Vehicular en Avenida Vicente Guerrero	Nuevo Ideal	11,271	48,085
47	Urbanización Municipal	Pavimentación de Concreto Hidráulico en Avenida Vicente Guerrero	Nuevo Ideal	110,471	238,457
48	Urbanización Municipal	Rehabilitación de Calles	Nuevo Ideal	202,120	299,780
49	Urbanización Municipal	Rehabilitación de Cancha Pública	La Escondida	12,699	17,413
50	Básica Educativa	Remodelación de Oficina en Escuela Secundaria Técnica No. 10	Nuevo Ideal	10,377	58,679
51	Básica Educativa	Construcción de Domo en Escuela Primaria Adolfo López Mateos	Nuevo Ideal	38,708	150,934
52	Básica Educativa	Construcción de Domo	Buena Unión	25,510	33,440
53	Básica Educativa	Construcción de Cancha en Escuela Guadalupe Victoria	Nuevo Ideal	48,375	44,170
54	Básica Educativa	Construcción de Bebederos en Escuela Miguel Hidalgo	Nuevo Ideal	16,808	21,548
55	Básica Educativa	Ampliación de Cerco Perimetral en Jardín de Niños Delfina Arroyo	Nuevo Ideal	7,155	7,019

56	Caminos Rurales	Rehabilitación de Caminos	Nuevo Ideal	93,017	93,017
57	Caminos Rurales	Rehabilitación Puente Vehicular en Camino a Campo Hermoso	Campo Hermoso	20,546	35,623
Endeudamiento Neto Adicional				**4,278,247**	**4,152,046**
58	Drenajes y Letrinas	Rehabilitación de Drenaje en Diferentes Comunidades	Nuevo Ideal	455,000	455,000
59	Urbanización Municipal	Pavimento Hidráulico en calle Ayuntamiento entre Miguel Hidalgo y Francisco Sarabia	Nuevo Ideal	1,369,961	1,369,961
60	Urbanización Municipal	Pavimento Hidráulico en Av. 5 de Febrero entre Benito Juárez y Calle 50 Aniversario	Nuevo Ideal	2,108,283	2,108,283
61	Caminos Rurales	Construcción de Terraplén en Camino Anillo Periférico	Nuevo Ideal	345,003	218,802
Fondo para Pavimentación y Espacios Deportivos para Municipios 2011				**504,811**	**504,811**
62	Urbanización Municipal	Habilitación de Cancha de Frontón en Villa Deportiva	Nuevo Ideal	145,194	145,194
63	Urbanización Municipal	Construcción de Domo en Villa Deportiva	Nuevo Ideal	359,617	359,617
Programa Normal Municipal				**758,900**	**376,721**
64	Otras Construcciones	Pavimento Hidráulico en Av. 5 de Febrero entre calle Atilano López y calle López Mateos	Nuevo Ideal	758,900	376,721
			Total	**22,476,258**	**21,812,203**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2011
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 664,055 corresponde a faltante de documentación comprobatoria, saldos por ejercer y sobregiros.

III.4 Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2011 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. 12

Activo		Pasivo	
Activo Circulante		**Pasivo a Corto Plazo**	
Bancos	1,744,827	Proveedores	3,030,737
Inversiones	515,412	Acreedores	1,732,982
Deudores Diversos	162	Retenciones por Pagar	544,501
Almacén	8,500		
Subsidio al Empleo	84,852		
Total Activo Circulante	**2,353,753**	**Total Pasivo a Corto Plazo**	**5,308,220**
Activo Fijo		**Pasivo a Largo Plazo**	
Terrenos	5	Deuda Pública Largo Plazo	12,837,254
Edificios	6,049,319	**Total Pasivo a Largo plazo**	**12,837,254**
Maquinaria y Equipo	4,403,519		
Equipo de Transporte	3,915,761	**Total Pasivo**	**18,145,474**
Mobiliario y Equipo de Oficina	608,739		
Equipo de Comunicación	355,383	**Patrimonio**	
Equipo de Computo	1,100,702	Patrimonio Acumulado	3,953,087
Herramientas	37,756	Superávit o Déficit del Ejercicio	-4,659,229
Obras en Proceso	319,156	Superávit o Déficit de Ej. Ant.	1,704,761
Total Activo Fijo	**16,790,340**	**Total Patrimonio**	**998,619**
Total Activo	**19,144,093**	**Total Pasivo y Patrimonio**	**19,144,093**

FUENTE: Cuenta Pública 2011

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Corto Plazo

2,353,753 / 5,308,220 = 0.443

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 105.9

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total - Obras en Proceso

18,145,474 / 19,144,093 - 319,156 = 0.964

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 96.4% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 70.3%

c) Pasivo Corto Plazo

Pasivo Corto Plazo / Pasivo Total

5,308,220 / 18,145,474 = 0.293

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales, que de los adeudos totales del Municipio, se tendrá que hacer frente en un corto plazo a 29.3% de ellos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 42.9%

d) Pasivo Largo Plazo

Pasivo Largo Plazo / Pasivo Total

12,837,254 / 18,145,474 = 0.707

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo a Largo Plazo representa un 70.7% del Pasivo Total del Municipio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 57.1%

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

e) Déficit del Ejercicio

Ingresos Totales – Egresos Totales

69,008,458 - 73,667,687 = -4,659,229

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 sobre ejercidos.

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. 13

Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2011		**7,911,935**
Crédito 7962	2,360,443	
Crédito 7963	5,551,492	
Deuda Pública Contratada		**8,080,000**
Crédito 9557	8,080,000	
Amortizaciones		**3,154,681**
Crédito 7962	456,860	
Crédito 7963	546,048	
Crédito 9557	2,151,773	
Saldo al 31 de Diciembre de 2011		**12,837,254**

FUENTE: Cuenta Pública 2011

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2010 y 2011, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 14

Variación de la Deuda

	2010	2011	Variación
Saldo al 1 de Enero	11,133,732	7,911,935	-28.94%
Contratación de Deuda	0	8,080,000	100.00%
Amortización	3,221,797	3,154,681	-2.08%
Saldo al 31 de Diciembre	7,911,935	12,837,254	62.25%

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2010 y Cuenta Pública 2011

La Deuda ha tenido una tendencia a la alza, el saldo final de 2011 es mayor en un 62.25% que el final de 2010, la amortización de créditos ha disminuido en un 2.08%.

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

2010	3,221,797	/	63,285,844	=	0.051
2011	3,154,681	/	69,008,458	=	0.046

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2010 se ejerció un 5.1% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2011 se destinó un 4.6%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 3.8%

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

704,534	/	73,667,687	=	0.010

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 1.0% 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 Organismos Públicos Descentralizados, al Organismo de Agua y Alcantarillado de Nuevo Ideal, el cual fue constituido mediante el Acuerdo de Cabildo, publicado en el Periódico Oficial número 38 de fecha 8 de noviembre de 2009, al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia el cual fue constituido mediante Acuerdo de Cabildo publicado en el periódico oficial número 13 de fecha 12 de febrero de 2009.

V.1 Organismo de Agua y Alcantarillado del Municipio de Nuevo Ideal, Dgo. (OAANI)

V.1.1 Ingresos

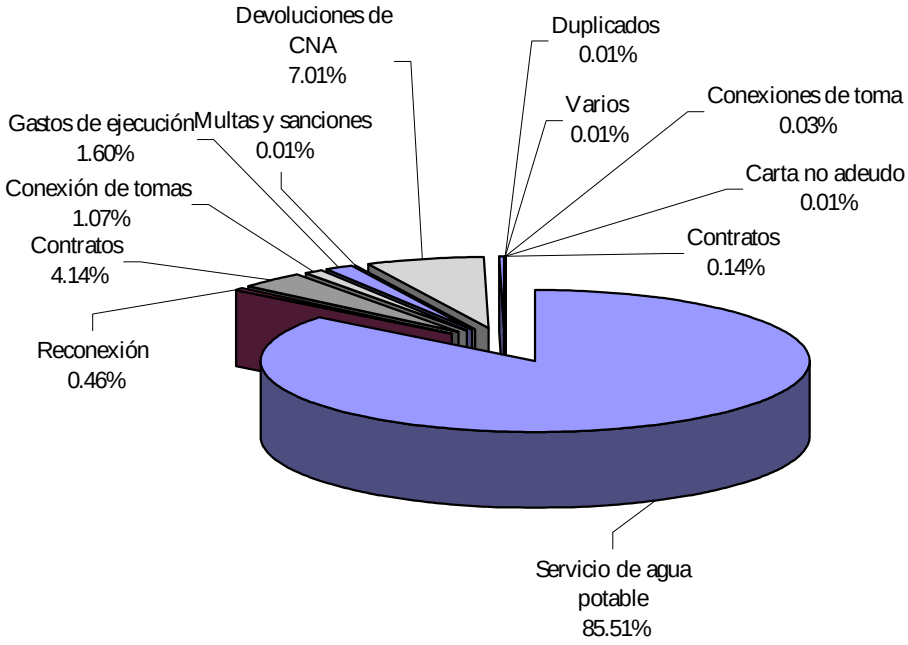
El OAANI obtuvo en el ejercicio presupuestal 2011 Ingresos por $ 4,300,592, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 15
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Servicio de agua potable	3,677,854	85.51%
Reconexión	20,060	0.46%
Contratos	178,067	4.14%
Conexión de tomas	46,331	1.07%
Aprovechamientos		
Gastos de ejecución	68,645	1.60%
Multas y sanciones	200	0.01%
Devolución de CNA	301,601	7.01%
Servicios diversos		
Contratos	6,004	0.14%
Duplicados	30	0.01%
Conexiones de toma	1,500	0.03%
Varios	280	0.01%
Carta no adeudo	20	0.01%
Total	**4,300,592**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del OAANI del ejercicio 2011.

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 2011 y los Ingresos obtenidos por el OAANI, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 16
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
6,159,668	4,300,592	-1,859,076	-30.18%

FUENTE: Información Preliminar del OAANI del ejercicio 2011.

Del análisis efectuado a los Ingresos recaudados en el ejercicio 2011 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

0 / 4,300,592 = 0.000

Este Indicador nos muestra que el OAANI para llevar a cabo sus actividades, no depende del Subsidio Municipal.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 28.5%

V.1.2 Egresos

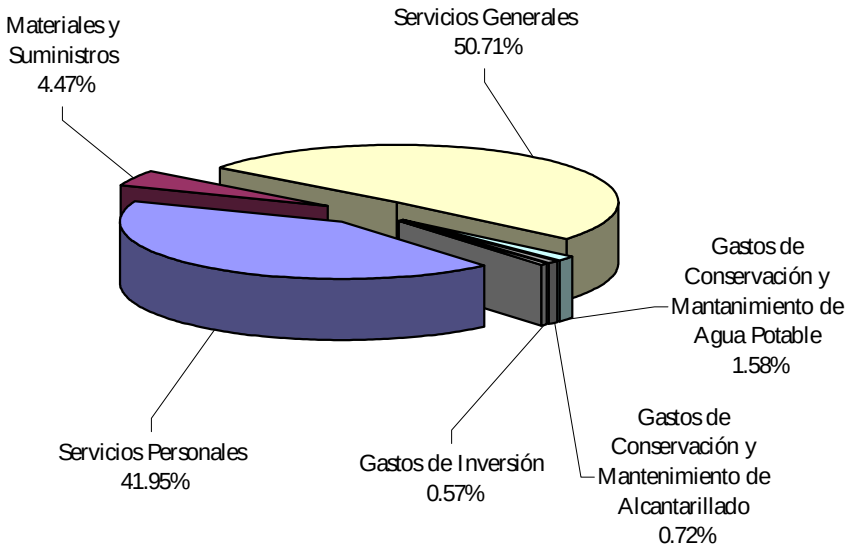
El OAANI ejerció recursos durante 2011 por $ 3,978,346, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 17
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	1,668,936	41.95%
Materiales y Suministros	178,019	4.47%
Servicios Generales	2,017,331	50.71%
Gastos de Conservación y Mantanimiento de Agua Potable	62,797	1.58%
Gastos de Conservación y Mantenimiento de Alcantarillado	28,515	0.72%
Gastos de Inversión	22,748	0.57%
Total	**3,978,346**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del OAANI del ejercicio 2011.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el OAANI aplicó el 41.95% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal operativo, y el 50.71% en Servicios Generales, los que incluyen pago de energía eléctrica y derechos por extracción de agua, son 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 2010 y el ejercicio 2011, se observó lo siguiente:

Cuadro No. 18
Comparativo Presupuestal de Ingresos

Concepto	2010	2011	Variación	Porcentaje
Derechos				
Servicios de agua potable	3,428,466	3,677,854	249,388	7.27%
Reconexión	9,940	20,060	10,120	101.81%
Servicio de saneamiento	86,128	0	-86,128	100.00%
Contratos	114,907	178,067	63,160	54.97%
Conexión de tomas	0	46,331	46,331	100.00%
Aprovechamientos				
Gastos de ejecución	228,793	68,645	-160,148	-70.00%
Multas y sanciones	480	200	-280	-58.33%
Devolución de CNA	142,832	301,601	158,769	111.16%
Servicios diversos			0	100.00%
Contratos	0	6,004	6,004	100.00%
Duplicados	0	30	30	100.00%
Conexiones de toma	0	1,500	1,500	100.00%
Varios	0	280	280	100.00%
Carta de no adeudo	7,891	20	-7,871	-99.75%
Total	**4,019,437**	**4,300,592**	**281,155**	**6.99%**

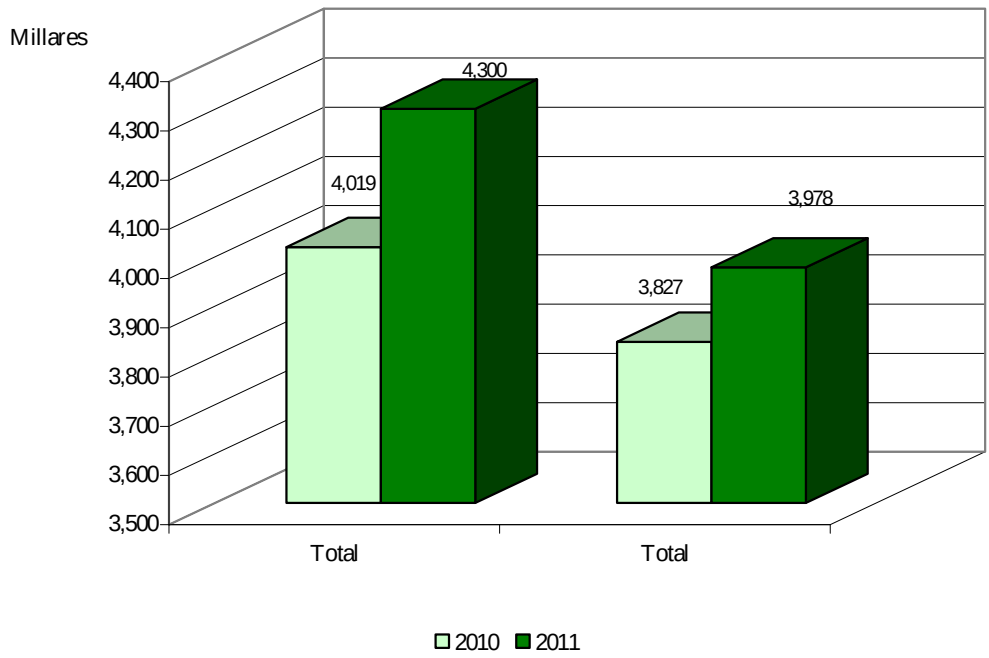
FUENTE: Información Preliminar del OAANI de los ejercicios 2010 y 2011.

Cuadro No. 19
Comparativo Presupuestal de Egresos

Concepto	2010	2011	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	1,675,515	1,668,936	-6,579	-0.39%
Materiales y Suministros	170,738	178,019	7,281	4.26%
Servicios Generales	1,875,855	2,017,331	141,476	7.54%
Gasto de Conservación y Mantenimiento de Agua Potable	72,956	62,797	-10,159	-13.92%
Gastos de Conservación y Mantenimiento de Alcantarillado	12,831	28,515	15,684	122.24%
Gastos de inversión	19,271	22,748	3,477	18.04%
Total	**3,827,166**	**3,978,346**	**151,180**	**3.95%**

FUENTE: Información Preliminar del OAANI de los ejercicios 2010 y 2011.

Gráfica No. 10
Comparativo Presupuestal Ingresos-Egresos



Los Ingresos de 2011 en términos relativos aumentaron en comparación al 2010 en un 6.99% y los Egresos aumentaron en un 3.95%; si consideramos que durante 2011 la inflación fue de 3.82% concluimos que en términos reales los ingresos del OAANI aumentaron en un 3.17% y los egresos aumentaron en un 0.13%.

V.2 Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Nuevo Ideal, Dgo. (DIF)

V.2.1 Ingresos

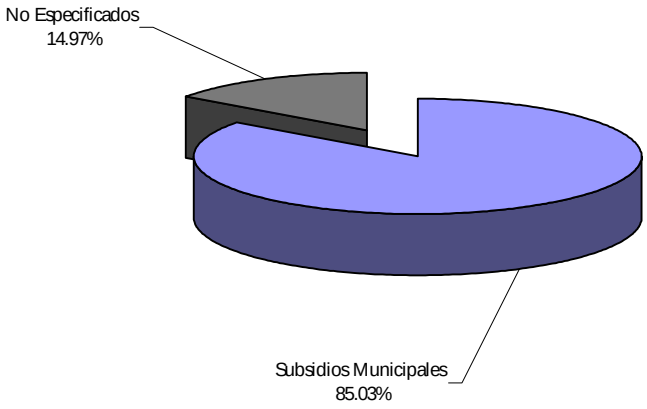
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2011 Ingresos por $ 2,884,701, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 20
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Aprovechamientos		
Subsidios Municipales	2,452,750	85.03%
No Especificados	431,951	14.97%
Total	**2,884,701**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2011

Gráfica No. 11
Ingresos Obtenidos



Del análisis efectuado a los Ingresos obtenidos en el ejercicio 2011 se desprende el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

2,452,750 / 2,884,701 = 0.850

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 85.0% de los Ingresos del ejercicio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 97.9%

Conforme a registros contables el municipio informa subsidio otorgado al DIF por $ 2,443,750 y el DIF informa subsidio recibido por $ 2,452,750, determinándose una diferencia de $ 9,000; de la cual el Organismo no ha presentado solventación.

V.2.2 Egresos

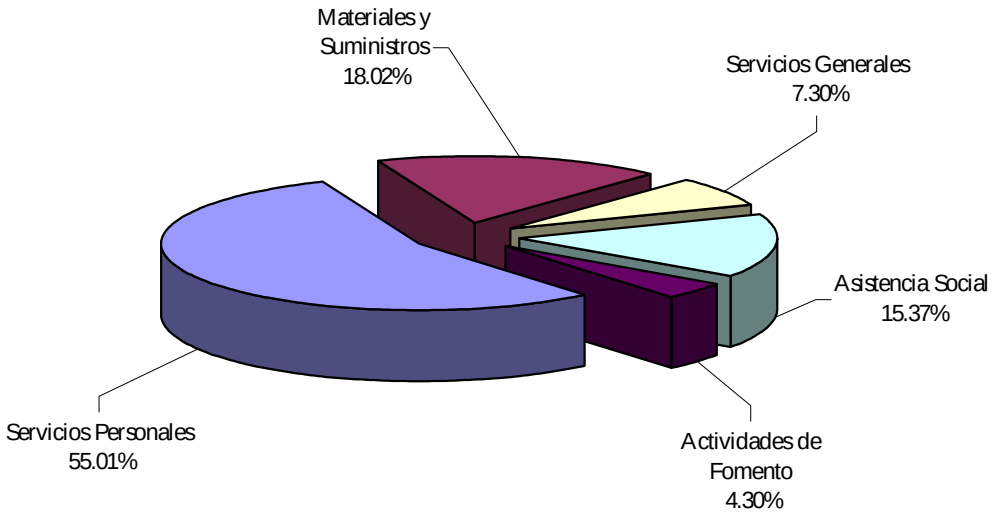
El DIF ejerció recursos durante 2011 por $ 3,010,823, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 21
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	1,656,128	55.01%
Materiales y Suministros	542,618	18.02%
Servicios Generales	219,690	7.30%
Asistencia Social	462,814	15.37%
Actividades de Fomento	129,573	4.30%
Total	**3,010,823**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2011.

Gráfica No. 12
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 55.01% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, y 19.67% en Servicios de Asistencia Social y Actividades de Fomento.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en el 2010 y el ejercicio 2011 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 22
Comparativo Presupuestal de Ingresos

Concepto	2010	2011	Variación	Porcentaje
Aprovechamientos				
Donativos y Aportaciones	100,500	0	-100,500	-100.00%
Subsidios Municipales	1,985,000	2,452,750	467,750	23.56%
No Especificados	232,887	431,951	199,064	85.48%
Total	**2,318,387**	**2,884,701**	**566,314**	**24.43%**

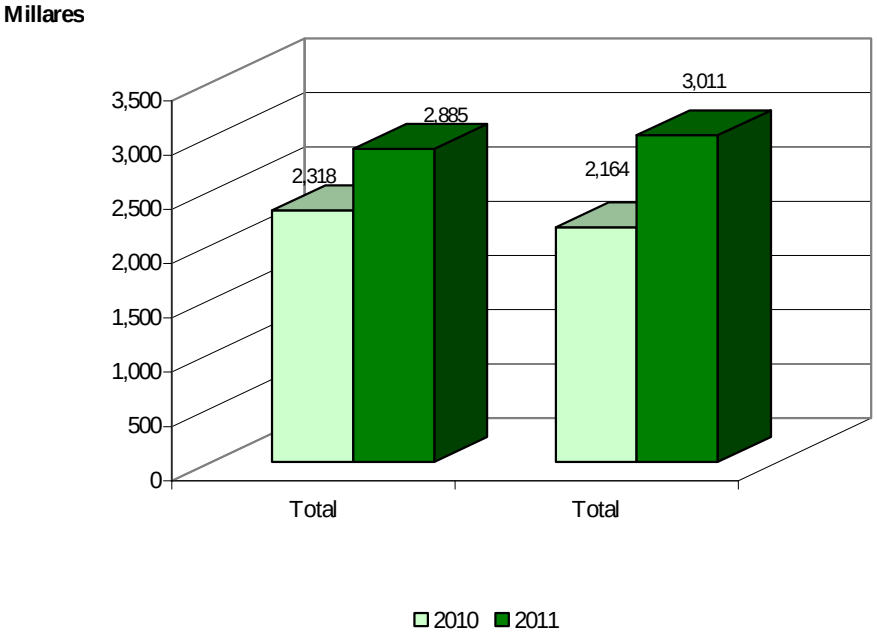
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2010 y 2011.

Cuadro No. 23
Comparativo Presupuestal de Egresos

Concepto	2010	2011	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	1,330,584	1,656,128	325,544	24.47%
Materiales y Suministros	315,804	542,618	226,814	71.82%
Servicios Generales	171,770	219,690	47,920	27.90%
Asistencia Social	238,733	462,814	224,081	93.86%
Actividades de Fomento	100,120	129,573	29,453	29.42%
Inversión en Activos Fijos	7,345	0	-7,345	-100.00%
Total	**2,164,356**	**3,010,823**	**846,467**	**39.11%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2010 y 2011.

Gráfica No. 13
Comparativo Presupuestal Ingresos-Egresos



Los Ingresos obtenidos en 2011, en términos relativos aumentaron en comparación a los captados en 2010, en un 24.43% y los egresos en un 39.11%; si consideramos que durante 2011 la inflación fue de 3.82% concluimos que en términos reales los ingresos del DIF aumentaron en un 20.61% y los egresos aumentaron en un 35.29%

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 2011, 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 este Informe, persisten las siguientes Observaciones:

De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 3,106,629

VI.1 Financieras por $ 574,007

Tesorería Municipal por $ 574,007

1. Falta de documentación justificativa por $ 432,750
2. Falta de documentación comprobatoria por $ 132,307
3. Ingresos registrados no depositados por $ 6,832
4. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 2,118
5. Falta de certificados de ingresos o formas valoradas de acuerdo al consecutivo (no cuantificado)

VI.2 Obra Pública por $ 2,532,622

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2011 por $ 1,390,651

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 201,600
2. Conceptos pagados no ejecutados por $ 23,766

3. Incumplimiento al Art. 33 de la Ley de Coordinación Fiscal por $ 697,036
4. Adquisiciones pagadas no suministradas y/o instaladas por $ 77,266
5. Deficiencias técnicas constructivas por $ 20,848
6. Documentación comprobatoria improcedente por $ 39,088
7. Pagos indebidos por $ 293,165
8. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 37,882

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2010 por $ 268,607

1. Incumplimiento al art. 33 de la Ley de Coordinación Fiscal por $ 115,628
2. Deficiencias técnicas constructivas por $ 20,364
3. Pagos indebidos por $ 401
4. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 132,214

Endeudamiento Neto Adicional por $ 491,185

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 124,119
2. Conceptos pagados no ejecutados por $ 17,008
3. Deficiencias técnicas constructivas por $ 5,055
4. Pagos indebidos por $ 345,003

Tesorería por $ 382,179

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 382,179

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 convenio
2. Reclasificaciones no efectuadas
3. Falta de análisis de saldos acreedores (no cuantificado)
4. Erogaciones sin control interno (no cuantificado)

VI.2 Obra Pública

1. Sobregiros
2. Saldos por ejercer
3. Falta de fianzas de anticipo, cumplimiento de contrato y vicios ocultos
4. Documentación que reúne los requisitos fiscales
5. Retenciones no enteradas
6. Saldos no ejercidos

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; y demás relativos de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, 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 2011 presentada por el H. Ayuntamiento de este Municipio, proporcionan en general una seguridad razonable y consecuentemente la situación financiera de la referida Administración Municipal y los resultados de las operaciones efectuadas, cumplieron con las disposiciones normativas aplicables.

No obstante que la Cuenta Pública del H. Ayuntamiento del Municipio de **Nuevo Ideal, Dgo**., correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2011, en todos los aspectos importantes mostró aceptablemente el ejercicio de su gestión financiera pública conforme a las disposiciones legales y administrativas aplicables y acorde a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental (Principios de Contabilidad aplicables al Sector Público), esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, una vez dictaminada la Cuenta Pública de referencia, procederá a investigar los actos u omisiones que pudieran configurar alguna irregularidad o conducta ilícita, respecto a las Observaciones contenidas en el apartado **VI. OBSERVACIONES** del presente Informe de Resultados**,** y así como de aquellas otras que se deriven del seguimiento a las mismas**,** acorde a los dispuesto por el Título Cuarto de la Ley de Fiscalización Superior del Estado 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., Septiembre de 2012

VIII. ANEXOS

VIII.1 Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**1,774,342**	**1,571,617**	**-202,725**
Predial	1,249,340	1,358,497	109,157

Predial del Ejercicio	1,006,620	1,111,889	105,269
Predial de Ejercicios Anteriores	242,720	246,608	3,888
Traslación de Dominio de Bienes Inmuebles	315,000	183,154	-131,846
Ejercicio de Actividades Mercantiles, Industriales, Agrícolas y Ganaderas	2	0	-2
Diversiones y Espectáculos	210,000	29,966	-180,034
Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes	0	0	0
Sobre Anuncios	0	0	0
DERECHOS	**11,151,525**	**3,784,126**	**-7,367,399**
Por Servicio de Rastro	735,000	540,069	-194,931
Servicio de Panteones Municipales	1	0	-1
Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Construcciones, Reconstrucciones, Reparaciones y Demoliciones	31,500	7,615	-23,885
Fraccionamientos	1	0	-1
Cooperación para Obras Públicas	34,650	132,000	97,350
Limpia y Recolección de Desechos Industriales y Comerciales	1	0	-1
Servicio de Agua Potable, Drenaje, Alcantarillado, Tratamiento y Disposición de Aguas Residuales	6,159,668	0	-6,159,668
Del Ejercicio	5,768,917	0	-5,768,917
De Ejercicios Anteriores	390,751	0	-390,751
Servicio de Saneamiento	0	0	0
Sobre Vehículos	567,000	150,614	-416,386
Registro de Fierros de Herrar y Expedición de Tarjetas de Identificación	1	0	-1
Certificados, Registros, Actas y Legalización	1	0	-1
Empadronamiento	1	0	-1
Expedición de Licencias y Refrendos	2,548,500	2,112,174	-436,326
Expendios de Bebidas Alcohólicas	2,548,500	2,112,174	-436,326
Expedición	284,000	0	-284,000
Refrendo	2,264,500	2,112,174	-152,326
Anuncios	0	0	0
Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	210,000	0	-210,000
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	0	0	0
Canalización de Instalaciones Subterráneas, de Casetas Telefónicas y Postes de Luz	52,500	0	-52,500
Establecimiento de Instalación de Mobiliario Urbano y Publicitario, en la Vía Pública	0	0	0
Autorización para la Colocación de Anuncios Publicitarios, en lugares distintos del propio Establecimiento Comercial, en Relación a la Contaminación Visual del Municipio	6,301	0	-6,301
Servicio Público de Iluminación	806,400	841,654	35,254
Estacionamiento de Vehículos en la Vía Pública en aquellos lugares donde existen Aparatos Marcadores de Tiempo	0	0	0
CONTRIBUCIONES POR MEJORAS	**2,362,500**	**0**	**-2,362,500**
Captación de Agua	337,500	0	-337,500
Instalación de Tuberías de Distribución de Agua	337,500	0	-337,500
Construcción o Reconstrucción de Alcantarillado, Drenaje, Desagüe, Entubamiento de Aguas de Ríos, Arroyos y Canales	337,500	0	-337,500
Pavimentación de Calles y Avenidas	337,500	0	-337,500
Apertura, Ampliación y Prolongación de Calles y Avenidas	337,500	0	-337,500
Construcción y Reconstrucción de Banquetas	337,500	0	-337,500
Instalación de Alumbrado Público	337,500	0	-337,500
PRODUCTOS	**87,998**	**0**	**-87,998**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Pertenecientes al Municipio	63,000	0	-63,000
Arrendamiento de Bienes Propiedad del Municipio	0	0	0
Establecimientos o Empresas que dependan del Municipio	0	0	0
Fianzas a Favor del Municipio	0	0	0
Créditos a Favor del Municipio	24,995	0	-24,995
Venta de Bienes Mostrencos y Abandonados	1	0	-1
Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	1	0	-1
Estacionamiento de Vehículos	1	0	-1
APROVECHAMIENTOS	**3,503,934**	**1,642,205**	**-1,861,729**
Recargos	31,500	21,760	-9,740

Multas Municipales	**256,830**	**76,717**	-180,113
Multas por Seguridad Pública	256,830	44,246	-212,584
Multas por Seguridad Vial	0	28,630	28,630
Multas por Inspección Municipal	0	3,841	3,841
Rezago	1	0	-1
Fianzas que se hagan efectivas a favor del Municipio por Resolución firme de Autoridad competente	1	0	-1
Donativos y Aportaciones	84,000	0	-84,000
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	3,131,602	1,543,728	-1,587,874
PARTICIPACIONES	**25,740,623**	**25,979,959**	**239,336**
Fondo General de Participaciones	15,885,349	15,977,881	92,532
Fondo de Fomento Municipal	7,783,739	7,736,766	-46,973
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	0	163,043	163,043
Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios	372,607	312,810	-59,797
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	63,825	53,341	-10,484
Fondo Estatal	71,122	80,511	9,389
Fondo de Fiscalización	756,444	848,549	92,105
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diesel	761,204	760,725	-479
Fondo de Compensación ISAN	46,333	46,333	0
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	**36,286,198**	**36,030,551**	**-255,647**
Los que con Carácter y Excepcionalmente Decrete la H. Legislatura 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	9,248,709	8,080,000	-1,168,709
Aportaciones Extraordinarias de los Gobiernos Federal y Estatal	27,037,489	27,927,960	890,471
Aportaciones Federales Ramo 33	27,037,489	27,037,489	0
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	11,074,605	11,074,605	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	15,962,884	15,962,884	0
Rendimientos Financieros	0	4	4

Aportaciones del Gobierno del Estado	0	500,000	500,000
Otros Apoyos	0	500,000	500,000
Aportaciones de Terceros	0	390,467	390,467
En Efectivo	0	390,467	390,467
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	22,591	22,591
Verificación y Cumplimiento de Obligación de pago	0	0	0
Otros Incentivos de Colaboración Administrativa	0	0	0
Otras Operaciones Extraordinarias	0	22,591	22,591
TOTAL DE INGRESOS	**80,907,120**	**69,008,458**	**-11,898,662**

VIII.2 Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**23,249,943**	**22,791,897**	**458,046**
Sueldos al Personal del Municipio	17,928,634	17,179,514	749,120

Sueldos	17,835,464	17,072,457	763,007
Subsidio al Empleo	0	0	0
Bono de Puntualidad	0	0	0
Bono de Asistencia	0	0	0
Vacaciones	0	0	0
Horas Extras	93,170	107,057	-13,887
Prima Dominical	0	0	0
Sueldos Extraordinarios	0	0	0
Compensaciones	0	0	0
Gastos de Representación	0	0	0
Prima Vacacional	10,950	18,991	-8,041
Jubilaciones e Indemnizaciones	960,326	1,094,590	-134,264
Aguinaldos	2,225,433	2,547,537	-322,104
Pasajes y Viáticos	372,600	343,061	29,539
Honorarios	270,000	175,539	94,461
Despensa	1,232,000	1,184,700	47,300
Fondo de Ahorro para el Retiro	0	0	0
Sueldos Asimilables	0	0	0
Gratificaciones	250,000	247,965	2,035
MATERIALES Y SUMINISTROS	**3,181,884**	**1,832,541**	**1,349,343**
Papelería y Artículos de Escritorio	100,000	116,722	-16,722
Combustibles y Lubricantes	2,168,520	1,280,975	887,545
Medicinas y Materiales de Botiquín	13,500	0	13,500
Artículos de Limpieza	50,320	30,850	19,470
Material Eléctrico	40,620	3,300	37,320
Libros, Revistas y Periódicos	32,000	39,829	-7,829
Material Deportivo	10,120	0	10,120
Material Didáctico	0	0	0
Uniformes al Personal	122,610	153,158	-30,548
Herramientas Menores	8,200	17,024	-8,824
Adquisición de Municiones	20,000	0	20,000
Alimentos	326,210	145,776	180,434
Otros Materiales y Suministros	289,784	44,907	244,877
SERVICIOS GENERALES	**8,483,923**	**7,664,304**	**819,619**
Correos y Telégrafos	1,250	558	692
Teléfonos	388,758	416,534	-27,776
Energía Eléctrica	183,463	166,151	17,312

Alumbrado Público	2,595,091	2,745,374	-150,283
Agua Potable	55,510	69,101	-13,591
IMSS, ISSSTE o Servicios Médicos	370,520	155,413	215,107
Mantenimiento de Mobiliario y Equipo	28,290	8,889	19,401
Mantenimiento de Vehículos	570,770	628,920	-58,150
Mantenimiento de Obras y Servicios Públicos	180,720	271,283	-90,563
Mantenimiento de Edificios	190,960	102,610	88,350
Mantenimiento de Maquinaria y Equipo	380,482	353,780	26,702
Comisiones Bancarias	33,725	43,262	-9,537
Intereses Bancarios	0	0	0
Impresiones y Reproducciones	456,870	423,236	33,634
Difusión e Información	332,452	261,540	70,912
Actividades Cívicas, Sociales y Culturales	1,365,320	934,829	430,491
Estudio e Investigación Proyectos	40,000	22,568	17,432
Atención a Visitantes	212,930	294,462	-81,532
Primas y Gastos de Seguros	96,700	96,697	3
Pago de Impuestos	90,200	71,495	18,705
Fomento Deportivo	100,000	67,193	32,807
Alimentación a Presos	13,600	0	13,600
Arrendamientos y Cuotas	153,642	230,539	-76,897
Servicio por Maquilación e Información	0	0	0
INFONAVIT, FOVISSSTE	0	0	0
Otros Servicios Generales	642,670	299,870	342,800
TRANSFERENCIAS DE ASISTENCIA SOCIAL	**8,466,746**	**8,949,466**	**-482,720**
Subsidios Educacionales	350,820	608,021	-257,201
Seguridad Social	0	0	0
Subsidios a Organizaciones	665,926	550,706	115,220
Subsidios al DIF	2,400,000	2,443,750	-43,750
Donativos y Cooperaciones	5,050,000	5,346,989	-296,989
Otros Subsidios	0	0	0
INVERSIONES EN ACTIVO FIJO	**702,062**	**629,708**	**72,354**
Bienes Muebles	702,062	629,708	72,354
Adquisición de Vehículos	0	0	0
Adquisición de Muebles y Enseres	50,000	103,134	-53,134
Adquisición de Armas	0	0	0
Adquisición de Maquinaria y Equipo	592,062	489,344	102,718
Adquisición Equipo de Cómputo	60,000	37,230	22,770

Adquisición Equipo de Comunicación	0	0	0
Bienes Inmuebles	0	0	0
Terrenos	0	0	0
Edificios	0	0	0
OBRAS PÚBLICAS	**32,727,775**	**27,940,556**	**4,787,219**
Agua Potable	7,213,868	1,055,226	6,158,642
Alcantarillado	895,902	569,609	326,293
Drenaje y Letrinas	2,510,000	3,364,160	-854,160
Urbanización Municipal	11,440,000	11,919,298	-479,298
Electrificación Rural y de Colonias Pobres	1,600,000	751,448	848,552
Infraestructura Básica de Salud	281,311	0	281,311
Infraestructura Básica Educativa	1,370,000	4,111,582	-2,741,582
Mejoramiento de Viviendas	755,056	153,882	601,174
Caminos Rurales	3,450,000	4,073,569	-623,569
Infraestructura Productiva Rural	900,000	887,263	12,737
Programa de Estímulos a la Educación	0	0	0
Definición y Conducción de la Planeación P/ Dsllo.	679,021	132,729	546,292
Otras Construcciones	1,632,617	921,790	710,827
AMORTIZACIÓN E INTERESES DE DEUDA PÚBLICA	**4,094,785**	**3,859,215**	**235,570**
Amortización de Deuda Pública	3,154,681	3,154,681	0
Intereses de Deuda Pública	940,104	704,534	235,570
Pago de Adefas	0	0	0
Recursos Presupuestados de menos con relación a la Ley de Ingresos	2	0	2
TOTAL DE EGRESOS	**80,907,120**	**73,667,687**	**7,239,433**

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