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** Sistema del Agua del Municipio de Pueblo Nuevo, Dgo. (SIDEAPA)

VI. OBSERVACIONES

- **VI.1** Financieras
- **VI.2** Obra Pública
- **VI.3** Descentralizados
- **VI.4** 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 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 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 **Pueblo Nuevo, Dgo.**

La Cuenta Pública de referencia fue fiscalizada financieramente con un alcance del 96.76% en los Ingresos y un 90.66% 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 92.81%; 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 $154,533,659; los Recursos Ejercidos por $ 153,024,580 y el Patrimonio informado de $ -9,778,045, 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 Pueblo Nuevo, 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 53, de fecha 30 de diciembre de 2010; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 11 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 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	3,216,749		3,216,749
Derechos	6,835,739		6,835,739
Contribuciones por Mejoras	0		0
Productos	54,000		54,000
Aprovechamientos	1,356,000		1,356,000
Participaciones	46,174,526	46,594,206	46,594,206
Ingresos Extraordinarios	71,574,915	101,638,797	101,638,797
Total	**129,211,929**		**159,695,491**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 53, 1, 7 y 47 de fechas 30-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 39.97%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2010	2011	Variación
Impuestos	775,622	3,216,749	314.73%
Derechos	5,339,349	6,835,739	28.03%
Contribuciones por Mejoras	0	0	0.00%
Productos	53,472	54,000	0.99%
Aprovechamientos	363,243	1,356,000	273.30%
Participaciones	42,594,593	46,594,206	9.39%
Ingresos Extraordinarios	64,967,799	101,638,797	56.44%
Total	**114,094,078**	**159,695,491**	**39.97%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2010 y Cuenta Pública 2011.
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 36.15%

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	37,903,236	47,878,877	26.32%
Servicios Generales	8,438,594	12,597,983	49.29%
Materiales y Suministros	3,070,705	3,057,930	-0.42%
Inversiones de Activo Fijo	428,000	3,155,000	637.15%
Obra Pública	41,648,970	70,149,877	68.43%
Transf. de Asistencia Social	8,860,411	8,550,927	-3.49%
Amort. e Int. Deuda Pública	13,744,162	14,304,897	4.08%
Total	**114,094,078**	**159,695,491**	**39.97%**

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 36.15%.

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.

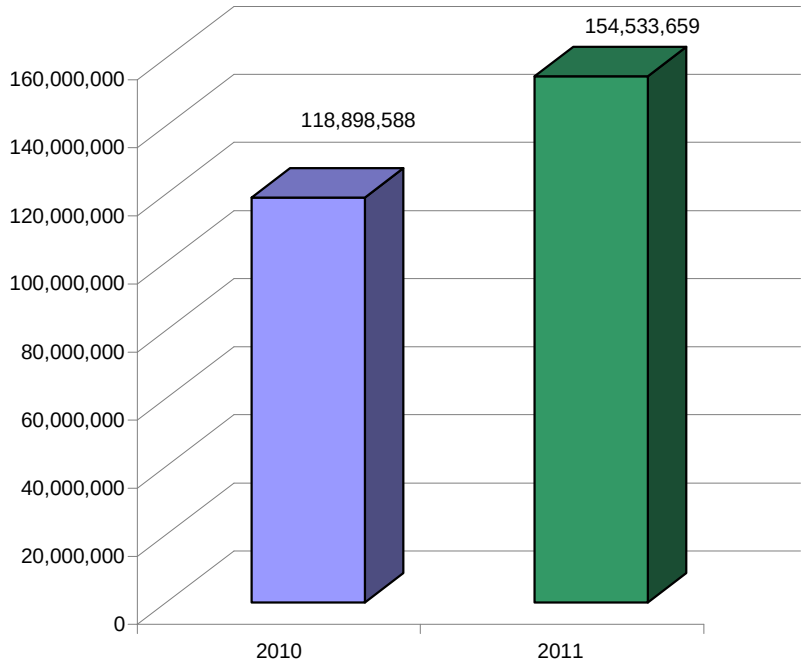
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2010 y 2011

Concepto	2010	2011	Variación
Impuestos	466,374	660,727	41.67%
Derechos	3,985,427	4,292,202	7.70%
Productos	1,299,109	13,593	-98.95%
Aprovechamientos	603,209	671,798	11.37%
Ingresos Extraordinarios	69,673,600	101,855,695	46.19%
Participaciones	42,870,869	47,039,644	9.72%
Total de Ingresos	**118,898,588**	**154,533,659**	**29.97%**

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 29.97% 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 26.15%.

En el crecimiento nominal de 2011 de 29.97% se destacan los Ingresos Extraordinarios en un 46.19% que significa $ 32,182,095, Participaciones en un 9.72% que significa $ 4,168,775 y Derechos en un 7.70% que significa $ 306,775.

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	3,216,749	660,727	-2,556,022
Derechos	6,835,739	4,292,202	-2,543,537
Productos	54,000	13,593	-40,407
Aprovechamientos	1,356,000	671,798	-684,202
Total	**11,462,488**	**5,638,320**	**-5,824,168**

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).

5,638,320 - 0 / 11,462,488 - 1,700,000 = 0.578

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 42.2% 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

5,638,320 / 154,533,659 = 0.036

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 3.6%.

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

660,727 / 5,638,320 = 0.117

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 11.7% 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.

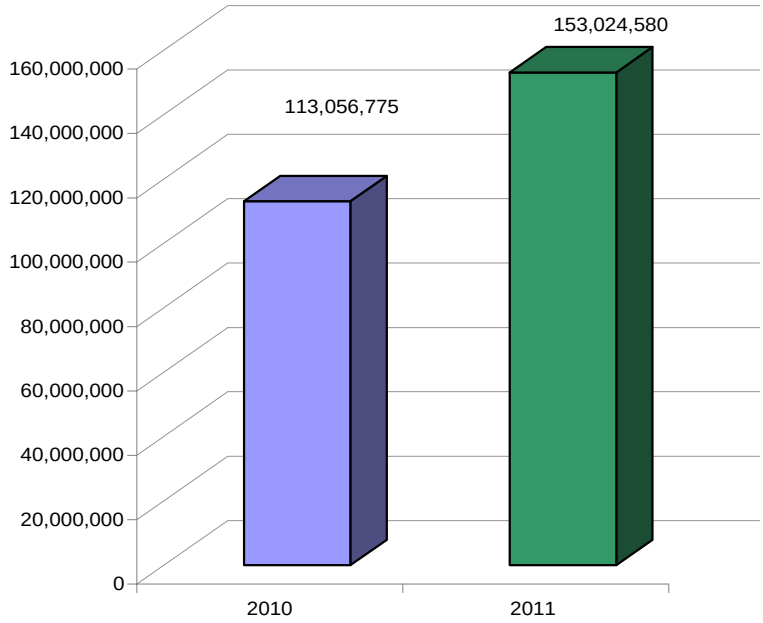
Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2010 y 2011

Concepto	2010	2011	Variación
Servicios Personales	42,170,902	47,422,518	12.45%
Servicios Generales	10,804,764	14,015,928	29.72%
Materiales y Suministros	2,786,416	4,509,605	61.84%
Inversiones en Activo Fijo	182,838	742,261	305.97%
Obra Pública	41,160,076	65,689,400	59.59%
Transferencias de Asistencia Social	9,263,763	11,555,891	24.74%
Amortización e Int. de Deuda Pública	6,688,016	9,088,977	35.90%
Total	**113,056,775**	**153,024,580**	**35.35%**

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 35.35%, que significa $ 39,967,805; destacándose un aumento en los rubros de Obra Pública en un 59.59% que significa $ 24,529,324, Servicios Personales en un 12.45% que significa $ 5,251,616 y Servicios Generales en un 29.72% que significa $ 3,211,164.

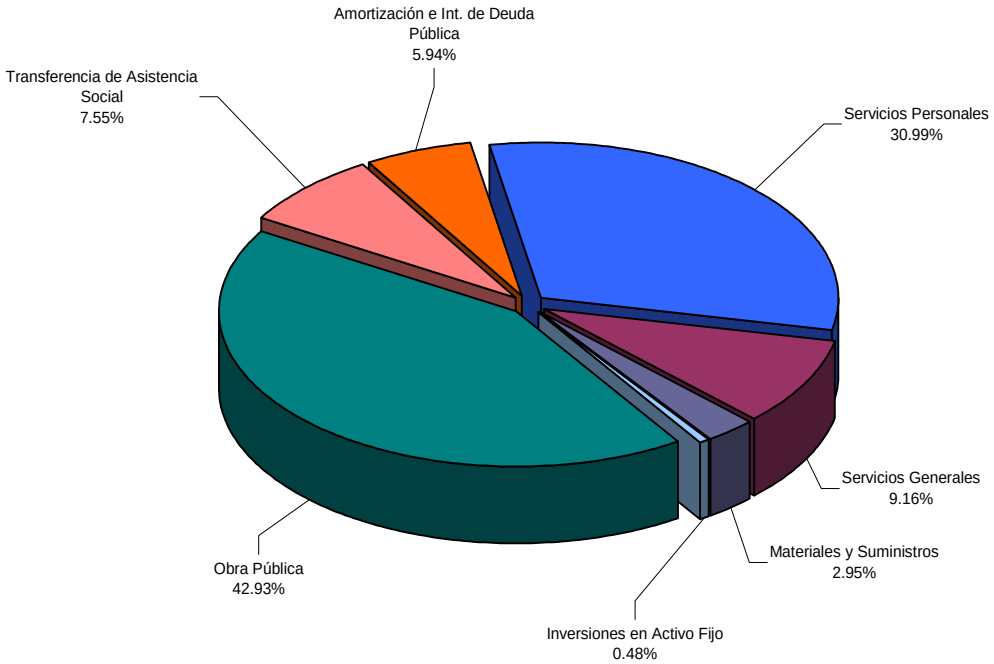
Desglosando el gasto efectuado en 2011 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2011

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	47,422,518	30.99%
Servicios Generales	14,015,928	9.16%
Materiales y Suministros	4,509,605	2.95%
Inversiones en Activo Fijo	742,261	0.48%
Obra Pública	65,689,400	42.93%
Transferencia de Asistencia Social	11,555,891	7.55%
Amortización e Int. de Deuda Pública	9,088,977	5.94%
Total	**153,024,580**	**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

5,638,320 / 47,422,518 + 14,015,928 + 4,509,605 = 0.085

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 8.5%.

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

b) Ingreso - Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales

154,533,659 / 153,024,580 = 1.010

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 1.0% más 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

47,039,644 + 72,406,110 / 153,024,580 = 0.781

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 78.1%.

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

742,261 + 65,689,400 / 154,533,659 = 0.430

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 43.0% 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 $ 69,561,155, ejerciendo durante 2011 $ 65,689,400, en 149 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	No Iniciadas
Tesorería Municipal.	24,479,075	21,453,813	87.64	87.64	16	15	1	
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2011.	43,513,326	42,666,833	97.97	98.05	133	128	1	4
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2010.	1,568,754	1,568,754	*	100.00	*	*	*	*
Total	**69,561,155**	**65,689,400**	**92.12**	**94.43**	**149**	**143**	**2**	**4**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2011
* No se presento el cierre del ejercicio del FAISM 2010

El Municipio, alcanzó un 92.12% de avance físico al 31 de diciembre de 2011, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 149 obras aprobadas, informa la conclusión de 143, en proceso 2 y 4 no iniciadas; las obras en proceso y no iniciadas informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

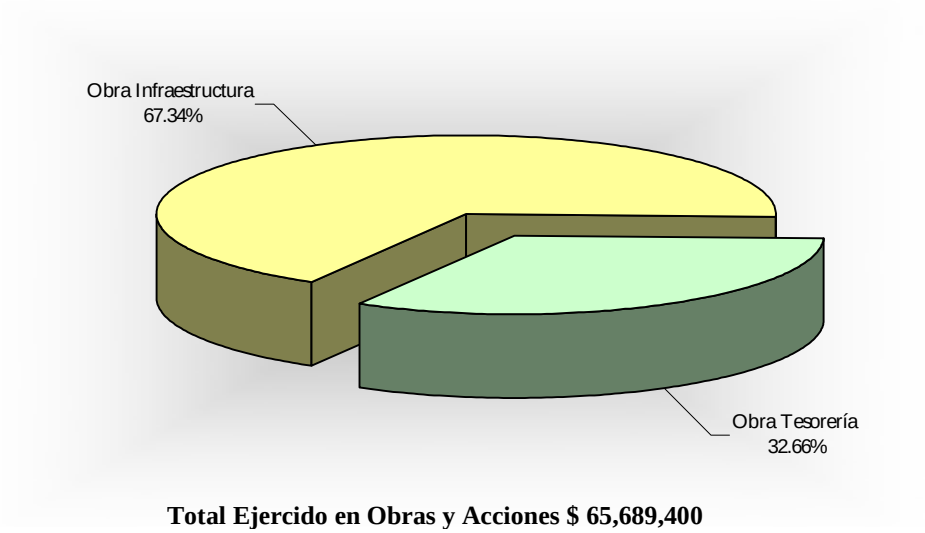
Cuadro No. 9
Obras Informadas en Proceso y No Iniciadas

Programa	Obras	
	En Proceso	**No Iniciadas**
Agua Potable	2	1
Electrificación Rural y de Colonias Pobres		1
Caminos Rurales		2
Total	**2**	**4**

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 32.66% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 67.34%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 65,689,400

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe una diferencia entre la inversión aprobada y ejercida por $846,493, que pertenecen a refrendos de Obras y Acciones del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2011, como a continuación se desglosa:

Cuadro No. 10
Recursos Comprometidos para Obras de Refrendo

Concepto	FAISM 2011	Total
Diferencia de Inversión Aprobada y Ejercida	846,493	846,493
Total	**846,493**	**846,493**

FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FUENTE: Cuenta Pública 2011

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

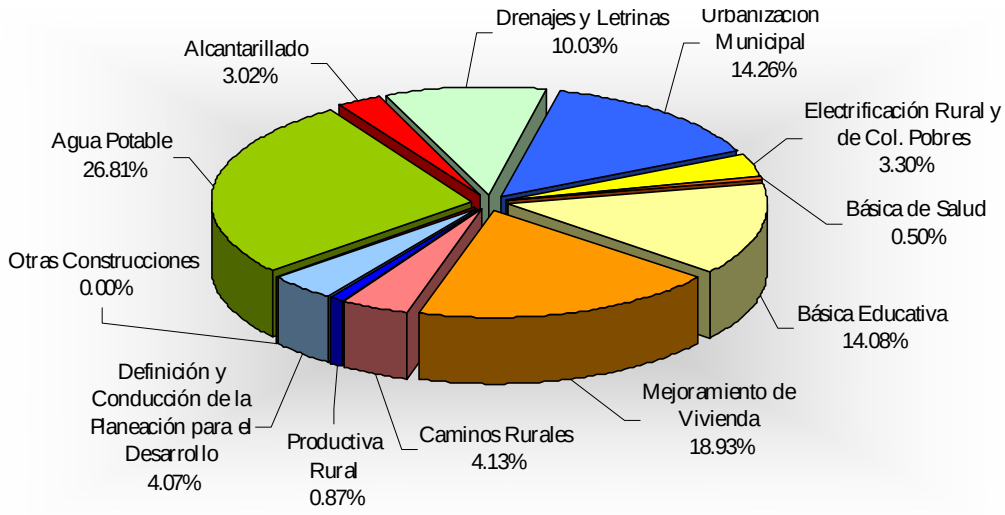
Cuadro No. 11
Integración de Recursos para Obras de Refrendo

Cuenta	FAISM 2011	Total
Activo	**852,763**	**852,763**
Bancos	852,763	
Pasivo	**6,270**	**6,270**
Retenciones por Pagar	5,262	
Superávit o Déficit del Ejercicio	1,008	
Total	**846,493**	**846,493**

FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FUENTE: Cuenta Pública 2011

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 $ 65,689,400

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	20,058,491	17,610,104	15,483,086	12,172,452	5,437,652	24	21	2	1
Alcantarillado	7,742,460	1,986,737			1,986,737				
Drenajes y Letrinas		6,587,450	14,011,839	14,011,839	-7,424,388	17	17		
Urbanización Municipal	6,480,000	9,369,221	9,190,342	9,190,342	178,878	36	36		
Electrificación Rural y de Col. Pobres	17,032,774	2,165,826	2,375,826	2,165,826		9	8		1
Básica de Salud	300,000	326,006	326,006	326,006		2	2		
Básica Educativa	8,061,652	9,249,282	9,329,282	9,329,282	-80,000	34	34		
Mejoramiento de Vivienda	4,260,000	12,436,274	12,436,274	12,436,274		10	10		
Caminos Rurales	2,660,000	2,710,000	3,100,000	2,710,000		9	7		2
Productiva Rural	1,010,000	570,524	631,858	631,858	-61,334	8	8		
Definición y Conducción de la Planeación para el Desarrollo	2,544,500	2,676,642	2,676,642	2,676,642					
Otras Construcciones		1,334			1,334				
Total	**70,149,877**	**65,689,400**	**69,561,155**	**65,650,521**	**38,879**	**149**	**143**	**2**	**4**

FUENTE: Cuenta Pública 2011

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

65,689,400 / 70,149,877 = 0.936

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 93.6% respecto a lo presupuestado.

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

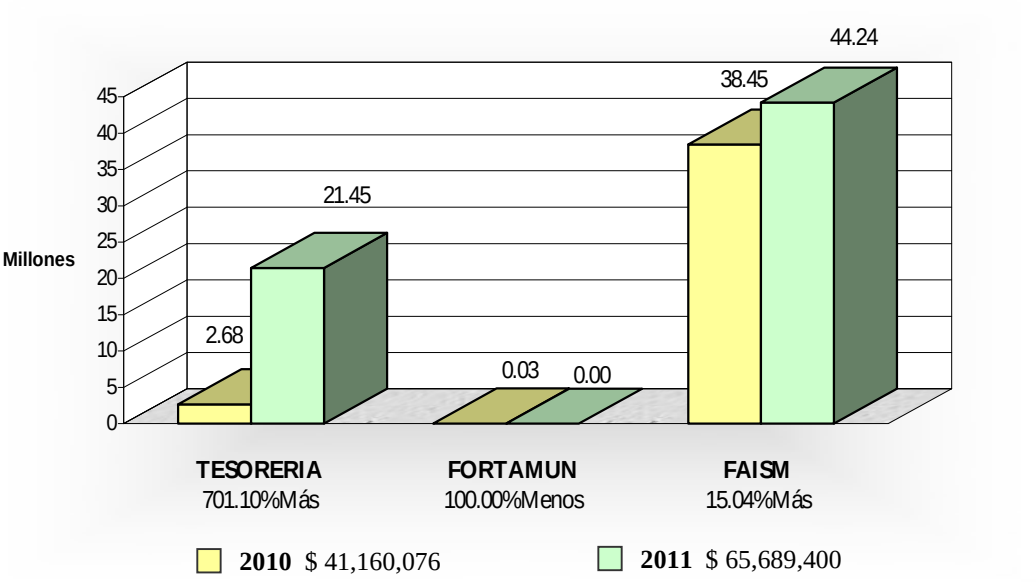
Los porcentajes de participación financiera para el programa de Obras y Acciones con relación a los egresos totales de las diversas fuentes de financiamiento, se informan a continuación:

De los recursos ejercidos de Tesorería Municipal por $ 77,499,516, se destinó a Obra Pública $ 21,453,813, que representa el 27.68% y el 72.32% 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 $ 51,897,824, se destinó a Obra Pública y Acciones $ 44,235,587, que significó el 85.24% y el 14.76% 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

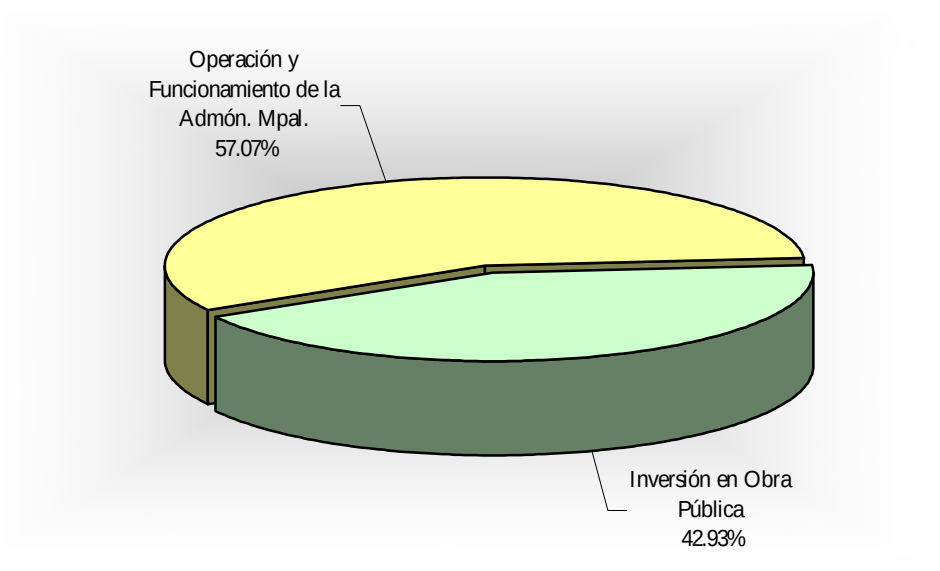


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FORTAMUN.- Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2011, presenta un aumento de $ 24,529,324, que representa el 59.59% en comparación con el ejercicio 2010.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 153,024,580, destinó a Obra Pública y Acciones $ 65,689,400.

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



Inversión Total Ejercida $ 153,024,580

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

65,689,400 / 153,024,580 = 0.429

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 42.9%.

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 $ 65,689,400 se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 60,964,542 que representa el 92.81% del total aplicado en obra.

De las 143 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 116 obras, lo que representa un 81.12%; del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2011 97 obras, del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2010 7 obras, de Tesorería Municipal 1 obra, del Fondo de Pavimentación y Espacios Deportivos para Municipios 1 obra y 10 obras de Endeudamiento Neto Adicional; de cuya fiscalización se determinó que 82 obras se encuentran concluidas, 2 obras suspendidas, 4 obras en proceso y 28 obras indeterminadas (3 obras debido a que no se presentó la documentación comprobatoria para poder confrontarlo con lo ejecutado, 13 obras se ejecutaron por el Gobierno del Estado y 12 obras no se llevó a cabo la revisión física por las condiciones de inseguridad de la región).

En cuanto a la operatividad de las obras, 82 operan adecuadamente, 2 obras operan parcialmente (debido a que faltan conceptos por ejecutar), 4 obras no operan (debido a que faltan conceptos por ejecutar) y 28 obras indeterminadas (3 obras debido a que no se presentó la documentación comprobatoria para poder confrontarlo con lo ejecutado, 13 obras se ejecutaron por otra el Gobierno del Estado y 12 obras no se llevo a cabo la revisión física por las condiciones de inseguridad de la región).

Cuadro No. 13
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2011

No. de Obra	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Inversión Aprobada	Inversión Comprobada
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2011				**38,260,726**	**31,339,063**

1	Agua Potable	Suministro de Material para Red de Agua	El Ciprés	180,127	180,127
2	Agua Potable	Construcción de Línea de Agua en Calle Escolar	El Salto	70,000	70,000
3	Agua Potable	Construcción de Línea de Agua	Col. San Isidro	941,026	414,872
4	Agua Potable	Construcción de Pila de Agua	Coscomate	100,000	100,000
5	Agua Potable	Construcción de Red de Agua Potable y Suministro de Tinaco	La Ventana de Lajas	200,000	200,000
6	Agua Potable	Construcción de Línea de Agua El Tecomate	Tecomate	250,000	250,000
7	Agua Potable	Rehabilitación, Suministro y Colocación de Bomba Sumergible	La Peña	400,000	400,000
8	Alcantarillado	Rehabilitación de Red de Drenaje y Sistema de Tuberías de Agua Potable	Col. El Brillante	250,000	250,000
9	Alcantarillado	Rehabilitación de Drenaje (Terminación)	Col. Morelos Aterrizaje	200,000	200,000
10	Alcantarillado	Ampliación de Red de Drenaje Col. Aterrizaje por el Estadio de Beis Bol	Col. Aterrizaje	100,000	100,000
11	Alcantarillado	Construcción de Drenaje Sanitario y Desagüé Pluvial Calle Las Carmelitas Descalzas	Col. Calles	250,000	250,000
12	Alcantarillado	Construcción de Red de Drenaje a un Costado del Jardín de Niños Ovidio de Croly	Col. Calles	150,000	150,000
13	Alcantarillado	Construcción de Drenaje Calle Epicea	Col. Victoria	150,576	150,576
14	Alcantarillado	Construcción de Red de Drenaje en Calle San Isidro	San Isidro	1,606,609	194,799
15	Alcantarillado	Construcción de Drenaje	Los Negros	250,000	250,000
16	Alcantarillado	Construcción de Drenaje Frente a Venegas, Av. Ferrocarril	Col. Juárez	200,000	200,000
17	Alcantarillado	Construcción de Drenaje Col. Insurgentes Arriba del Rastro	El Salto	200,000	200,000
18	Alcantarillado	Construcción de Cuneta para Desagüe	Col. Morelos II	100,000	100,000

19	Alcantarillado	Construcción de Drenaje a un Costado del Colegio Jeanne de Mattel	Col. Victoria	250,000	250,000
20	Alcantarillado	Construcción de Red de Drenaje	Col. Vicente Guerrero	200,000	200,000
21	Alcantarillado	Construcción de Canal para Desagüe a un Costado de la Escuela Primaria Hermenegildo Galeana	El Salto	250,000	250,000
22	Alcantarillado	Construcción de Drenaje Sanitario	San Bernardino de Milpillas	1,262,315	1,113,237
23	Urbanización Municipal	Construcción de Muros de Contención	El Salto	300,000	300,000
24	Urbanización Municipal	Construcción de Banquetas Continuación Domicilio 150 Calle Hernández Cortes	Col. Morelos 2	100,000	100,000
25	Urbanización Municipal	Alumbrado Público	Cobertura Municipal	470,000	469,455
26	Urbanización Municipal	Construcción de Puente Vehicular del Zapote a la Presa	La Presa	799,897	798,322
27	Urbanización Municipal	Construcción de Puente Vehicular para Comunicar el Albergue y la Telesecundaria	La Peña	150,000	150,000
28	Urbanización Municipal	Construcción de Puente Vehicular que Comunica a la Clínica con la Comunidad	Corralitos	100,000	100,000
29	Urbanización Municipal	Construcción de Puente	Pie de Cuesta	200,000	200,000
30	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimento	Fracc. Ayuntamiento	300,000	300,000
31	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimento de Calle Nicolás Bravo	Col. Chapueltepec	100,000	100,000
32	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimento y Banquetas Calla Ayacahuite	Col. Victoria	200,000	200,000
33	Urbanización Municipal	Terminación de Pavimento Calle Porfirio Burciaga con Cordón y Banqueta	Col. Victoria	470,000	470,000
34	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimento en Calle Lázaro Cárdenas	Col. Obregón	300,000	300,000
35	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimento en Calle Teocote	Col. Victoria	300,000	300,000
36	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimento en Calle Sembroides	Col. Victoria	200,000	200,000

37	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimento en Calle Ciénega	Col. Chapultepec	100,000	100,000
38	Urbanización Municipal	Pavimentación por Calle Cecyted	Pueblo Nuevo	100,000	100,000
39	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimento al Rastro	Col. Insurgentes	338,000	338,000
40	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimento a un Costado del Nuevo Edificio de Bomberos	El Salto	300,000	300,000
41	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimento por con Juan Lozano	Col. Vicente Guerrero	100,000	100,000
42	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimento atrás de la Calle Nicolás Bravo	Col. Chapultepec	355,984	205,055
43	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimento en Calle Torreón	El Salto	330,000	328,009
44	Urbanización Municipal	Construcción de Empedrado en Calle de la entrada hasta la Clínica de Los Naranjos	Los Naranjos	300,000	300,000
45	Urbanización Municipal	Construcción de Puente Colgante	La Unión de Lajas	300,000	300,000
46	Urbanización Municipal	Construcción de Puente	Los Brotos	300,000	300,000
47	Urbanización Municipal	Construcción de Puente Peatonal	Las Higueras	300,000	300,000
48	Urbanización Municipal	Construcción de Rampa Vehicular Puente Negro	El Salto	375,000	374,547
49	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimento Cordones y Banquetas Entrada al Cobach	El Salto	200,000	200,000
50	Urbanización Municipal	Pavimento en Las Mulas	Las Mulas	300,000	300,000
51	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Dotación de Plantas Solares	La Vinata	200,400	200,400
52	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Construcción de Red Eléctrica	Col. San Isidro	975,510	582,881
53	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Dotación de 25 Plantas Solares	Cobertura Municipal	350,700	350,700
54	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Dotación de 25 Plantas Solares	Zona Indígena	350,700	350,700

55	Básica Educativa	Rehabilitación de Techos en Escuela Especial La Victoria	El Salto	130,000	130,000
56	Básica Educativa	Construcción de Aula y Reparación de Techo en Escuela Benito Juárez	Col Buena Vista	230,000	230,000
57	Básica Educativa	Construcción de Aula en Escuela Primaria José Ma. Morelos y Pavón	El Jocuixtle	185,600	185,600
58	Básica Educativa	Construcción de Aula y Sanitarios en el Emsad	San Jerónimo	250,000	250,000
59	Básica Educativa	Construcción de Aula en el Emsad 27	La Mesa de San Pedro	150,000	150,000
60	Básica Educativa	Construcción de Tres Aulas Adosadas en el Emsad 13	Pueblo Nuevo	450,000	450,000
61	Básica Educativa	Rehabilitación de Techo en Aula de Mecanografía Escuela Comercial	El Salto	230,000	230,000
62	Básica Educativa	Construcción de Aula Telesecundaria Nº 343	Estación Coyotes	185,600	185,600
63	Básica Educativa	Construcción de Aula Escuela Primaria José Ma. Morelos	La Ciudad	185,600	185,600
64	Básica Educativa	Construcción de Aula para el Jardín de Niños Duk Yoxi	San Francisco de Lajas	185,600	185,600
65	Básica Educativa	Construcción de Aula en Telesecundaria	Chavarría Viejo	230,000	230,000
66	Básica Educativa	Construcción de Aula en Escuela Primaria José Ma. Morelos y Pavón	El Tapextle	185,600	185,600
67	Básica Educativa	Construcción de Aula en Escuela Primaria Gral. Lázaro Cárdenas	Llano Grande	185,600	185,600
68	Básica Educativa	Construcción de Sanitarios para la Escuela Telesecundaria Nº 316	Las Adjuntas	230,000	230,000
69	Básica Educativa	Construcción de Sanitarios en el Jardín de Niños	Chavarría Nuevo	230,000	230,000
70	Básica Educativa	Construcción de Sanitarios en ll Jardín de Niños Juan Santa María	El Mil Diez	230,000	230,000
71	Básica Educativa	Construcción de Sanitarios en la Escuela Primaria	La Ermita	250,000	250,000
72	Básica Educativa	Construcción de Baños en el Jardín de Niños	Pie de Cuesta	250,000	250,000

73	Básica Educativa	Construcción de Cancha de Usos Múltiples	San Antonio y Anexos	400,000	400,000
74	Básica Educativa	Construcción de Barda Perimetral Jardín de Niños Ricardo Castro	El Salto	200,000	200,000
75	Básica Educativa	Construcción de Barda Perimetral en Escuela Secundaria Guadalupe Victoria (Continuación)	Col. La Victoria	230,000	230,000
76	Básica Educativa	Construcción de Barda Perimetral en Escuela Telesecundaria	El Zapote	230,000	230,000
77	Básica Educativa	Fondo para Escuelas	Cobertura Municipal	1,034,295	695,413
78	Básica Educativa	Construcción de Aula Jardin de Niños	Las Negras	300,000	300,000
79	Básica Educativa	Construcción de Aula Escuela Primaria Hermenegildo Galeana	El Salto	470,000	470,000
80	Básica Educativa	Construcción de Aula en Escuela Primaria	Zarcillos de Lajas	290,000	290,000
81	Básica Educativa	Construcción de Aula para Albergue	San Bernardino de Milpillas Chico	480,000	480,000
82	Básica Educativa	Construcción de Laboratorio Taller en Escuela Telesecundaria No. 527	Col. Vicente Guerrero II	318,626	318,626
83	Básica Educativa	Construcción de Laboratorio de Computación en Escuela Secundaria Luís Donaldo Colosio	El Salto	470,000	470,000
84	Básica de Salud	Construcción de Dispensario Medico	Llano Grande de Milpillas Chico	300,000	300,000
85	Mejoramiento de Vivienda	Construcción de Pisos Firme	Cobertura Municipal	295,318	
86	Mejoramiento de Vivienda	Programa Casa Material Casa	Cobertura Municipal	312,356	312,356
87	Mejoramiento de Vivienda	Mejoramiento a la Vivienda	El Salto	900,000	693,428
88	Mejoramiento de Vivienda	Aportación del Programa Hábitat	El Salto	7,990,687	4,545,000
89	Mejoramiento de Vivienda	Aportación del Programa Manos a la Obra	El Salto	619,000	618,960
90	Caminos Rurales	Reconstrucción de Camino de Barbacoa a Balontita	Balontita	300,000	300,000

91	Caminos Rurales	Reconstrucción de la Carretera Conocida como Entronque del Poblado Los Bancos	Los Bancos	200,000	200,000
92	Caminos Rurales	Rehabilitación de Camino a Borbollones	Borbollones	200,000	200,000
93	Caminos Rurales	Rehabilitación de Camino a Jagueyes	Jagueyes	290,000	290,000
94	Caminos Rurales	Construcción de Camino al Encinal	El Encinal	300,000	300,000
95	Caminos Rurales	Construcción de Camino al Palmar	El Palmar	350,000	350,000
96	Caminos Rurales	Construcción de Camino Relleno Sanitario	San Antonio y Anexos	480,000	480,000
97	Productiva Rural	Rehabilitación de Cercos Parcelarios	Cobertura Municipal	200,000	200,000
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2010				**1,672,862**	**1,672,862**
98	Drenajes y Letrinas	Construcción de Red de Drenaje Calle Nicolás Bravo	La Ciudad	325,000	325,000
99	Drenajes y Letrinas	Construcción de Red de Drenaje Calle Morelos	La Ciudad	282,500	282,500
100	Urbanización Municipal	Suministro de Material para Construcción de Cancha	Mil Diez	22,489	22,489
101	Mejoramiento de Vivienda	Programa Pisos Firmes	Municipal	392,873	392,873
102	Caminos Rurales	Rehabilitación de Camino Cofradía a Coyotes de Lajas	Cofradía	150,000	150,000
103	Caminos Rurales	Apertura de Camino Tres Encinos	Tres Encinos	300,000	300,000
104	Caminos Rurales	Construcción de Camino a la Planta	El Salto	200,000	200,000
Programa Normal Municipal				**250,000**	**250,000**
105	Otras Construcciones	Programa de Prevención y Combate de Incendios Forestales	El Salto	250,000	250,000
Fondo de Pavimentación y Espacios Deportivos para Municipios				**347,847**	**347,847**
106	Urbanización Municipal	Construcción de Cancha Unidad Deportiva Col. San Isidro	El Salto	347,847	347,847

Endeudamiento Neto Adicional				**20,433,107**	**18,434,167**
107	Agua Potable	Aportación Municipal Prossapys	El Ciprés	1,922,736	1,922,736
108	Agua Potable	Sectorización 2ª. Etapa	El Salto	2,588,409	2,588,409
109	Agua Potable	Sectorización 3ª. Etapa	El Salto	2,595,616	2,595,616
110	Agua Potable	Construcción de Planta Potabilizadora	El Salto	1,953,772	
111	Alcantarillado	Aportación Municipal Apazu	El Salto	7,360,388	7,360,388
112	Alcantarillado	Construcción de Emisor y Laguna de Oxidación	La Ciudad	632,400	630,975
113	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimento	La Ciudad	795,571	790,771
114	Básica Educativa	Construcción de Domo Primaria Carlos A. Carrillo	El Salto	596,379	596,379
115	Mejoramiento de Vivienda	Construcción de Servicios Sanitarios en Viviendas	Cobertura Municipal	799,695	782,058
116	Mejoramiento de Vivienda	Pisos Firmes	Cobertura Municipal	1,188,141	1,166,835
			Total	**60,964,542**	**52,043,939**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2011
NOTA: La diferencia entre la inversión aprobada y comprobada por $ 8,920,603 corresponde a faltante de documentación comprobatoria, expedientes unitarios no presentados, saldos por ejercer, saldos no ejercidos, sobregiros y retenciones no enteradas.

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. 14

Activo		Pasivo	
Activo Circulante		**Pasivo a Corto Plazo**	
Bancos	8,141,865	Acreedores	13,681,484
Deudores Diversos	742,716	Retenciones por Pagar	1,325,426
Ant. a Prov. y Contratistas	217,500		
Almacén	143,507		
Total Activo Circulante	**9,245,588**	**Total Pasivo a Corto Plazo**	**15,006,910**
Activo Fijo		**Pasivo a Largo Plazo**	
Terrenos	330,000	Deuda Pública Largo Plazo	26,181,530
Edificios	6,200,000	**Total Pasivo a Largo plazo**	**26,181,530**
Maquinaria y Equipo	3,101,142		
Equipo de Transporte	8,688,181	**Total Pasivo**	**41,188,440**
Armamento	692,100		
Mobiliario y Equipo de Oficina	1,047,407	**Patrimonio**	
Equipo de Comunicación	351,439	Patrimonio Acumulado	-4,106,722
Equipo de Computo	1,436,751	Movimientos Patrimoniales	90,000
Herramientas	227,787	Superávit o Déficit del Ejercicio	1,509,079
Obras en Proceso	90,000	Superávit o Déficit de Ej. Ant.	-7,270,402
Total Activo Fijo	**22,164,807**	**Total Patrimonio**	**-9,778,045**
Total Activo	**31,410,395**	**Total Pasivo y Patrimonio**	**31,410,395**

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

9,245,588 / 15,006,910 = 0.616

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

41,188,440 / 31,410,395 - 90,000 = 1.315

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

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

c) Pasivo Corto Plazo

Pasivo Corto Plazo / Pasivo Total

15,006,910 / 41,188,440 = 0.364

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 36.4% 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

26,181,530 / 41,188,440 = 0.636

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo a Largo Plazo representa un 63.6% 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) Superávit del Ejercicio

Ingresos Totales – Egresos Totales

154,533,659 - 153,024,580 = 1,509,079

Este Indicador muestra el Desempeño que observó el Municipio respecto al ejercicio de los 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 2011		**8,286,836**
Crédito 7994	3,171,836	
Crédito 7995	5,115,000	
Deuda Pública Contratada		**25,759,000**
Crédito 9551	25,759,000	
Amortizaciones		**7,864,306**
Crédito 7994	384,465	
Crédito 7995	620,000	
Crédito 9551	6,859,841	
Saldo al 31 de Diciembre de 2011		**26,181,530**

FUENTE: Estados de Cuenta BANOBRAS

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

Cuadro No. 16
Variación de la Deuda

	2010	2011	Variación
Saldo al 1 de Enero	14,193,629	8,286,836	-41.62%
Contratación de Deuda	0	25,759,000	100.00%
Amortización	5,906,793	7,864,306	33.14%
Saldo al 31 de Diciembre	8,286,836	26,181,530	215.94%

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2010 y Estados de Cuenta BANOBRAS

La Deuda ha tenido una tendencia a la alza, el saldo final de 2011 es mayor en un 215.94% que el final de 2010, la amortización de créditos ha aumentado en un 33.14%.

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	5,906,793 /	118,898,588 =	0.050
2011	7,864,306 /	154,533,659 =	0.051

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2010 se ejerció un 5.0% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2011 se destinó un 5.1%.

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*		
1,224,671	/	153,024,580	=	0.008

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

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

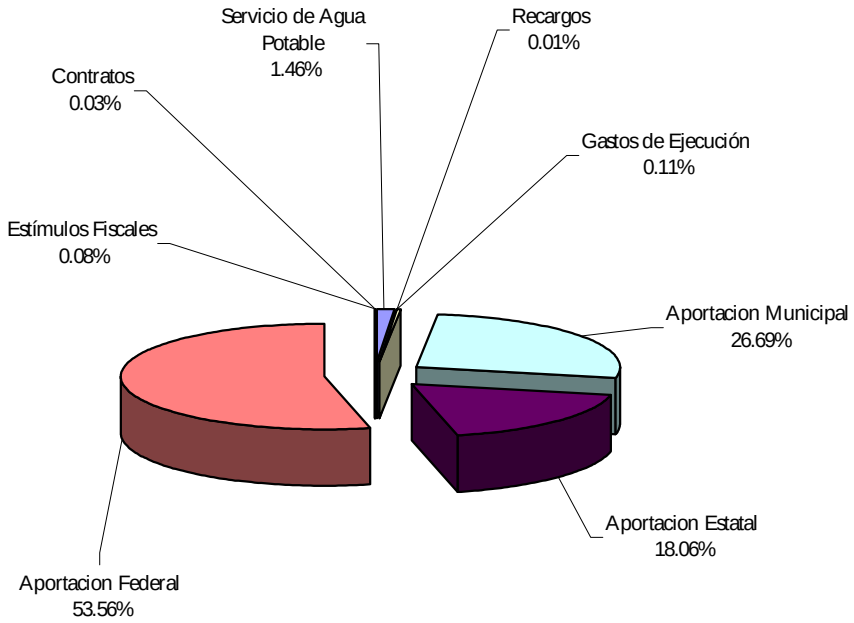
El SIDEAPA obtuvo en el ejercicio presupuestal 2011 Ingresos por $ 38,441,377, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 17
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Servicio de Agua Potable	560,022	1.46%
Aprovechamientos		
Recargos	4,643	0.01%
Gastos de Ejecución	42,010	0.11%
Aportacion Municipal	10,261,619	26.69%
Aportacion Estatal	6,943,448	18.06%
Aportacion Federal	20,588,574	53.56%
Estímulos Fiscales	31,213	0.08%
Servicios diversos		
Contratos	9,848	0.03%
Total	**38,441,377**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA 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 SIDEAPA, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 18
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
1,700,000	38,441,377	36,741,377	2161.25%

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA del ejercicio 2011.

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

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingresos Total

3,125,817 / 38,441,377 = .081

Este Indicador nos muestra que el SIDEAPA para llevar a cabo sus actividades, no depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que este representa el 8.1% de los ingresos del ejercicio.

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

V.1.2 Egresos

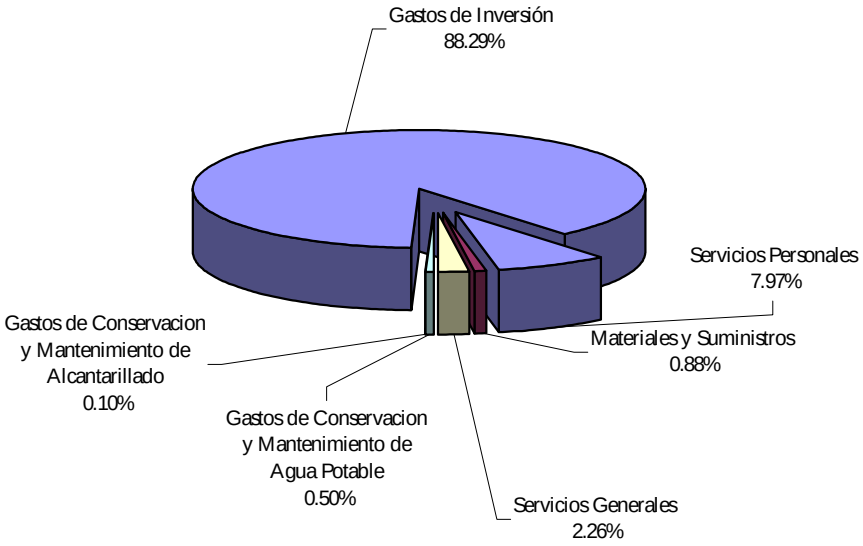
El SIDEAPA ejerció recursos durante 2011 por $ 38,179,946, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 19
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	3,043,212	7.97%
Materiales y Suministros	337,414	0.88%
Servicios Generales	863,384	2.26%
Gastos de Conservacion y Mantenimiento de Agua Potable	189,150	0.50%
Gastos de Conservacion y Mantenimiento de Alcantarillado	38,436	0.10%
Gastos de Inversión	33,708,350	88.29%
Total	**38,179,946**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA del ejercicio 2011.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SIDEAPA aplicó el 7.97% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 2.26% en Servicios Generales, los que incluyen: pago de energía eléctrica, pago de derechos por extracción de agua y mantenimiento de vehículos, y el 88.29% en Gastos de Inversión.

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

Cuadro No. 20
Comparativo Presupuestal de Ingresos

Concepto	2010	2011	Variación	Porcentaje
Derechos				
Servicios de Agua Potable	580,136	560,022	-20,114	-3.47%
Drenaje y Alcantarillado	62,849	0	-62,849	-100.00%
Contratos	5,126	0	-5,126	-100.00%
Aprovechamientos				
Aportación Municipal	0	10,261,619	10,261,619	100.00%
Aportación Estatal	2,230,523	6,943,448	4,712,925	211.29%
Aportación Federal	0	20,588,574	20,588,574	100.00%
Gastos de Ejecución	21,802	42,010	20,208	92.69%
Aportaciones y Cooperaciones	49,056	0	-49,056	-100.00%
Recargos	2,845	4,643	1,798	63.19%
Estímulos Fiscales	0	31,213	31,213	100.00%
Servicios Diversos				
Varios	1,974	0	-1,974	-100.00%
Contratos	0	9,848	9,848	100.00%
Total	**2,954,311**	**38,441,377**	**35,487,066**	**1201.20%**

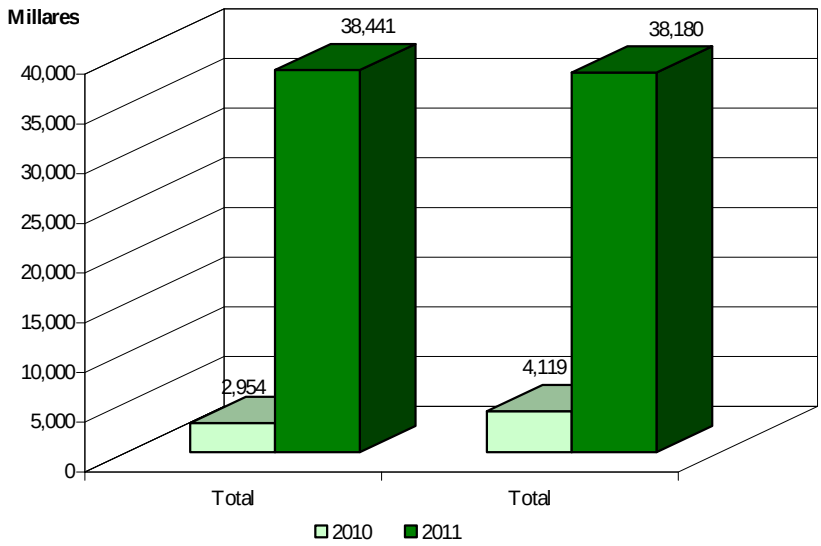
FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA de los ejercicios 2010 y 2011.

Cuadro No. 21
Comparativo Presupuestal de Egresos

Concepto	2010	2011	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	2,832,547	3,043,212	210,665	7.44%
Materiales y Suministros	375,855	337,414	-38,441	10.23%
Servicios Generales	465,212	863,384	398,172	85.59%
Gasto de Conservación y Mantenimiento de Agua Potable	437,471	189,150	-248,321	56.76%
Gasto de Conservación y Mantenimiento de Alcantarillado	7,443	38,436	30,993	416.41%
Gastos de Inversión	0	33,708,350	33,708,350	100.00%
Total	**4,118,528**	**38,179,946**	**34,061,418**	**827.03%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA 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 1201.20% y los Egresos en un 827.03%; si consideramos que durante 2011 la inflación fue de 3.82% concluimos que en términos reales los ingresos del SIDEAPA aumentaron en un 1197.38% y los egresos en un 823.21%.

En el 2011, los Ingresos del SIDEAPA se incrementaron principalmente por las Aportaciones Federal, Estatal y Municipal al Programa de Agua Potable y Alcantarillado en Zonas Urbanas (APAZU) y Programa para la Infraestructura Básica para Atención de los Pueblos Indígenas (PIBAI); reflejándose este incremento en los egresos bajo el concepto de Gastos de Inversión.

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 éste Informe, persisten las siguientes Observaciones:

De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 11,105,139

VI.1 Financieras por $ 6,794,240

Tesorería Municipal por $ 5,576,430

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 2,456,141
2. Incumplimiento en lo dispuesto a lo establecido en la Ley de Ingresos del Municipio por $ 78,174
3. Préstamos otorgados a terceros por $ 100,000
4. Ingresos no registrados ni depositados por $ 1,141,031
5. Erogaciones que no corresponden al municipio por $ 821,550
6. Falta de documentación justificativa por $ 711,056
7. Venta de bienes muebles e inmuebles sin procedimiento de enajenación por $ 2,000
8. Erogaciones en las que no se presentan solicitudes de apoyo y/o Acuerdos de Cabildo por $ 257,978
9. Falta de certificados de ingresos de formas valoradas de acuerdo al consecutivo (no cuantificado)

10. Erogaciones con comprobantes sin requisitos fiscales por $ 8,500

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2011 por $ 1,101,290

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 21,764
2. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 1,079,526

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2010 por $ 116,520

1. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 116,520

VI.2 Obra Pública por $ 4,310,899

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2011 por $ 3,051,510

1. Pagos en exceso por $ 85,697
2. Falta de documentación comprobatoria por $ 1,150,909
3. Conceptos pagados no ejecutados por $ 746,424
4. Adquisiciones pagadas no suministradas por $ 837,507
5. Ingresos no registrados ni depositados por $ 217,727
6. Documentación comprobatoria improcedente por $ 10,000
7. Falta de autorización para ejercer el recurso por $ 2,500
8. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 746

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2010 por $ 630,657

1. Pagos en exceso por $ 13,496
2. Falta de documentación comprobatoria por $ 162,356

3. Conceptos pagados no ejecutados por $ 133,715
4. Falta de autorización para ejercer el recurso por $ 320,082
5. Ingresos registrados no depositados ni comprobados por $ 1,008

Endeudamiento Neto Adicional 2011 por $ 378,732

1. Pagos en exceso por $ 33,165
2. Conceptos pagados no ejecutados por $ 345,567

Tesorería por $ 250,000

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 250,000

VI.3 Descentralizados por $ 15,571,211

Sistema del Agua del Municipio de Pueblo Nuevo, Dgo. (SIDEAPA) por $15,571,211

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 15,159,767
2. Erogaciones sin justificación por $ 3,284
3. Erogaciones sin evidencia de su aplicación por $ 408,160

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. Ingresos sin convenio
2. Saldos de fondos federales sin ejercer
3. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar (no cuantificado)

VI.2 Obra Pública

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

VI.3 Descentralizados

Sistema del Agua del Municipio de Pueblo Nuevo, Dgo. (SIDEAPA)

1. Diferencia en registro contable de Subsidio Municipal
2. Falta de análisis de saldos acreedores a cargo del Organismo
3. Ingresos sin soporte documental
4. Erogaciones con documentación sin requisitos fiscales

VI.4 Omisión de elementos en el contenido básico de la Cuenta Pública

1. No se anexaron a la cuenta pública los formatos del cierre de obra del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2010, ejercidos en 2011.

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, 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 2011, 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 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., Septiembre de 2012

VIII. ANEXOS

VIII.1 Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**3,216,749**	**660,727**	**-2,556,022**
Predial	2,849,454	526,466	-2,322,988
Predial del Ejercicio	2,249,454	297,369	-1,952,085
Predial de Ejercicios Anteriores	600,000	229,097	-370,903
Traslación de Dominio de Bienes Inmuebles	237,800	96,276	-141,524
Ejercicio de Actividades Mercantiles, Industriales, Agrícolas y Ganaderas	0	0	0

Diversiones y Espectáculos	129,495	37,985	-91,510
Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes	0	0	0
Sobre Anuncios	0	0	0
DERECHOS	**6,835,739**	**4,292,202**	**-2,543,537**
Por Servicio de Rastro	393,750	434,785	41,035
Servicio de Panteones Municipales	87,000	67,300	-19,700
Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Construcciones, Reconstrucciones, Reparaciones y Demoliciones	45,000	59,202	14,202
Fraccionamientos	10,000	0	-10,000
Cooperación para Obras Públicas	5,000	0	-5,000
Limpia y Recolección de Desechos Industriales y Comerciales	0	0	0
Servicio de Agua Potable, Drenaje, Alcantarillado, Tratamiento y Disposición de Aguas Residuales	1,700,000	0	-1,700,000
Del Ejercicio	1,200,000	0	-1,200,000
De Ejercicios Anteriores	500,000	0	-500,000
Servicio de Saneamiento	0	0	0
Sobre Vehículos	21,600	237,585	215,985
Registro de Fierros de Herrar y Expedición de Tarjetas de Identificación	0	0	0
Certificados, Registros, Actas y Legalización	0	0	0
Empadronamiento	0	0	0
Expedición de Licencias y Refrendos	3,478,389	2,289,565	-1,188,824
Expendios de Bebidas Alcohólicas	3,478,389	2,289,565	-1,188,824
Expedición	300,000	0	-300,000
Refrendo	3,178,389	2,289,565	-888,824
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	5,000	0	-5,000
Servicios Catastrales	0	0	0
Servicios de Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas	20,000	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	0	1,150	1,150
Autorización para la Colocación de Anuncios Publicitarios, en lugares distintos del propio Establecimiento Comercial, en Relación a la Contaminación Visual del Municipio	10,000	0	-10,000
Servicio Público de Iluminación	1,060,000	1,202,615	142,615
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	**54,000**	**13,593**	**-40,407**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Pertenecientes al Municipio	36,000	2,000	-34,000
Arrendamiento de Bienes Propiedad del Municipio	10,000	11,547	1,547
Establecimientos o Empresas que dependan del Municipio	0	0	0
Fianzas a Favor del Municipio	0	0	0
Créditos a Favor del Municipio	5,000	46	-4,954
Venta de Bienes Mostrencos y Abandonados	2,000	0	-2,000
Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	1,000	0	-1,000
Estacionamiento de Vehículos	0	0	0
APROVECHAMIENTOS	**1,356,000**	**671,798**	**-684,202**
Recargos	1,000	0	-1,000
Multas Municipales	**150,000**	**269,679**	119,679
Multas por Seguridad Pública	150,000	88,995	-61,005
Multas por Seguridad Vial	0	169,572	169,572

Multas por Inspección Municipal	0	11,112	11,112
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	10,000	0	-10,000
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	1,195,000	402,119	-792,881
PARTICIPACIONES	**46,594,206**	**47,039,644**	**445,438**
Fondo General de Participaciones	29,937,722	30,112,109	174,387
Fondo de Fomento Municipal	12,831,637	12,743,111	-88,526
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	0	302,725	302,725
Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios	702,219	589,526	-112,693
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	120,285	100,527	-19,758
Fondo Estatal	23,755	40,398	16,643
Fondo de Fiscalización	1,425,603	1,599,185	173,582
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diesel	1,465,665	1,464,743	-922
Fondo de Compensación ISAN	87,320	87,320	0
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	**101,638,797**	**101,855,695**	**216,898**
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	29,232,687	25,759,000	-3,473,687
Aportaciones Extraordinarias de los Gobiernos Federal y Estatal	72,406,110	73,599,181	1,193,071
Aportaciones Federales Ramo 33	72,406,110	72,406,110	0
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	21,516,114	21,516,114	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	50,889,996	50,889,996	0
Rendimientos Financieros	0	593,071	593,071
Aportaciones del Gobierno del Estado	0	600,000	600,000
Otros Apoyos	0	600,000	600,000
Aportaciones de Terceros	0	0	0
En Efectivo	0		0

En Especie	0	0	0
Los Adicionales Sobre Impuestos y Derechos Municipales que Decrete el Congreso para el Sostenimiento de Instituciones diversas	0	0	0
Expropiaciones	0	0	0
Otras Operaciones Extraordinarias	0	2,497,514	2,497,514
Verificación y Cumplimiento de Obligación de pago	0	0	0
Otros Incentivos de Colaboración Administrativa	0	2,497,514	2,497,514
Otras Operaciones Extraordinarias	0	0	0
TOTAL DE INGRESOS	**159,695,491**	**154,533,659**	**-5,161,832**

VIII.2 Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**47,878,877**	**47,422,518**	**456,359**
Sueldos al Personal del Municipio	36,447,206	26,786,526	9,660,680
Sueldos	35,342,352	24,916,827	10,425,525
Subsidio al Empleo	0	0	0
Bono de Puntualidad	191,520	156,080	35,440
Bono de Asistencia	138,000	116,490	21,510
Vacaciones	0	0	0

Horas Extras	1,104,854	1,869,699	-764,845
Prima Dominical	0	0	0
Sueldos Extraordinarios	0	0	0
Compensaciones	650,077	1,489,656	-839,579
Gastos de Representación	0	0	0
Prima Vacacional	834,977	188,656	646,321
Jubilaciones e Indemnizaciones	900,000	1,070,099	-170,099
Aguinaldos	4,257,025	3,103,281	1,153,744
Pasajes y Viáticos	1,067,000	2,434,603	-1,367,603
Honorarios	325,000	348,091	-23,091
Despensa	0	0	0
R.C.V.	1,620,000	1,774,740	-154,740
Antigüedad	50,000	28,883	21,117
Fondo de Ahorro para el Retiro	1,348,072	841,237	506,835
Sueldos Asimilables	50,000	9,084,176	-9,034,176
MATERIALES Y SUMINISTROS	**3,057,930**	**4,509,605**	**-1,451,675**
Papelería y Artículos de Escritorio	488,395	839,510	-351,115
Combustibles y Lubricantes	1,800,000	2,662,981	-862,981
Medicinas y Materiales de Botiquín	13,000	15,956	-2,956
Artículos de Limpieza	75,223	130,757	-55,534
Material Eléctrico	55,000	15,890	39,110
Libros, Revistas y Periódicos	10,000	1,755	8,245
Material Deportivo	25,000	0	25,000
Material Didáctico	0	0	0
Uniformes al Personal	365,000	458,851	-93,851
Herramientas Menores	36,986	105,530	-68,544
Adquisición de Municiones	25,000	0	25,000
Alimentos	124,913	200,901	-75,988
Otros Materiales y Suministros	39,413	77,474	-38,061
SERVICIOS GENERALES	**12,597,983**	**14,015,928**	**-1,417,945**
Correos y Telégrafos	1,470	4,664	-3,194
Teléfonos	530,000	593,680	-63,680
Energía Eléctrica	332,665	400,571	-67,906
Alumbrado Público	1,472,000	2,176,565	-704,565

Agua Potable	0	0	0
IMSS, ISSSTE o Servicios Médicos	4,044,590	4,111,899	-67,309
Mantenimiento de Mobiliario y Equipo	71,748	149,672	-77,924
Mantenimiento de Vehículos	1,219,051	1,416,630	-197,579
Mantenimiento de Obras y Servicios Públicos	749,907	472,896	277,011
Mantenimiento de Edificios	257,000	344,913	-87,913
Mantenimiento de Maquinaria y Equipo	110,400	228,535	-118,135
Comisiones Bancarias	45,360	492,490	-447,130
Intereses Bancarios	0	0	0
Impresiones y Reproducciones	39,853	94,688	-54,835
Difusión e Información	480,000	741,300	-261,300
Actividades Cívicas, Sociales y Culturales	373,342	1,688,832	-1,315,490
Estudio e Investigación Proyectos	0	108,092	-108,092
Atención a Visitantes	14,467	20,016	-5,549
Primas y Gastos de Seguros	421,000	454,399	-33,399
Pago de Impuestos	2,047,025	158,138	1,888,887
Fomento Deportivo	33,450	1,030	32,420
Alimentación a Presos	0	0	0
Arrendamientos y Cuotas	199,655	306,290	-106,635
Servicio por Maquilación e Información	30,000	0	30,000
INFONAVIT, FOVISSSTE	5,000	0	5,000
Otros Servicios Generales	120,000	50,628	69,372
TRANSFERENCIAS DE ASISTENCIA SOCIAL	**8,550,927**	**11,555,891**	**-3,004,964**
Subsidios Educacionales	153,330	215,211	-61,881
Seguridad Social	0	0	0
Subsidios a Organizaciones	2,865,302	7,248,629	-4,383,327
Subsidios al DIF	0	0	0
Donativos y Cooperaciones	5,532,295	4,092,051	1,440,244
Otros Subsidios	0	0	0
INVERSIONES EN ACTIVO FIJO	**3,155,000**	**742,261**	**2,412,739**
Bienes Muebles	2,855,000	742,261	2,112,739
Adquisición de Vehículos	1,950,000	248,000	1,702,000
Adquisición de Muebles y Enseres	55,000	299,272	-244,272
Adquisición de Armas	0	0	0

Adquisición de Maquinaria y Equipo	600,000	14,327	585,673
Adquisición Equipo de Cómputo	250,000	180,662	69,338
Adquisición Equipo de Comunicación	0	0	0
Bienes Inmuebles	300,000	0	300,000
Terrenos	300,000	0	300,000
Edificios	0	0	0
OBRAS PÚBLICAS	**70,149,877**	**65,689,400**	**4,460,477**
Agua Potable	20,058,491	17,610,104	2,448,387
Alcantarillado	7,742,460	1,986,737	5,755,723
Drenaje y Letrinas	0	6,587,450	-6,587,450
Urbanización Municipal	6,480,000	9,369,221	-2,889,221
Electrificación Rural y de Colonias Pobres	17,032,774	2,165,826	14,866,948
Infraestructura Básica de Salud	300,000	326,006	-26,006
Infraestructura Básica Educativa	8,061,652	9,249,282	-1,187,630
Mejoramiento de Viviendas	4,260,000	12,436,274	-8,176,274
Caminos Rurales	2,660,000	2,710,000	-50,000
Infraestructura Productiva Rural	1,010,000	570,524	439,476
Programa de Estímulos a la Educación	0	0	0
Definición y Conducción de la Planeación P/ Dsllo.	2,544,500	2,676,642	-132,142
Otras Construcciones	0	1,334	-1,334
AMORTIZACIÓN E INTERESES DE DEUDA PÚBLICA	**14,304,897**	**9,088,977**	**5,215,920**
Amortización de Deuda Pública	12,513,996	7,864,306	4,649,690
Intereses de Deuda Pública	1,790,901	1,224,671	566,230
Pago de Adefas	0	0	0
TOTAL DE EGRESOS	**159,695,491**	**153,024,580**	**6,670,911**

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