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** DIF

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 Peñón Blanco, 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 31 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 **Peñón Blanco, Dgo.**

La Cuenta Pública de referencia fue fiscalizada financieramente con un alcance del 97.84% en los Ingresos y un 87.50% 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 80.00%; lo anterior permitió analizar la evidencia que respalda las operaciones realizadas y que soportan las cifras y revelaciones de los Estados

Financieros, atendiendo a lo establecido en la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos del Ejercicio Fiscal 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 $35,845,080; los Recursos Ejercidos por $ 34,600,116 y el Patrimonio informado de $ 2,325,535, 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 Peñón Blanco, 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 51, de fecha 23 de diciembre de 2010; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos que fue informado en la Cuenta Pública de 2011, sin presentar el Acta de Cabildo de aprobación del Presupuesto de Egresos 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	846,018		846,018
Derechos	2,430,949		2,430,949
Contribuciones por Mejoras	0		0
Productos	110,000		110,000
Aprovechamientos	269,079		269,079
Participaciones	11,854,713	11,956,245	11,956,245
Ingresos Extraordinarios	13,773,595	19,298,326	19,298,326
Total	**29,284,354**		**34,910,617**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 51, 1, 7 y 47 de fechas 23-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 29.79%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2010	2011	Variación
Impuestos	780,182	846,018	8.44%
Derechos	2,549,917	2,430,949	-4.67%
Contribuciones por Mejoras	0	0	0.00%
Productos	0	110,000	100.00%
Aprovechamientos	297,044	269,079	-9.41%
Participaciones	10,945,208	11,956,245	9.24%
Ingresos Extraordinarios	12,324,564	19,298,326	56.58%
Total	**26,896,915**	**34,910,617**	**29.79%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2010 y Periódicos Oficiales números 51, 1, 7 y 47 de fechas 23-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 25.97%

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	8,779,187	9,508,833	8.31%
Servicios Generales	5,027,933	4,840,710	-3.72%
Materiales y Suministros	1,785,000	1,372,494	-23.11%
Inversiones de Activo Fijo	94,545	1,024,000	983.08%
Obra Pública	7,665,564	13,030,326	69.99%
Transf. de Asistencia Social	2,244,918	2,413,216	7.50%
Amort. e Int. Deuda Pública	1,299,768	2,720,524	109.31%
Recursos Presupuestados de menos con Relación a la Ley de Ingresos	0	514	100.00%
Total	**26,896,915**	**34,910,617**	**29.79%**

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 25.97%.

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.

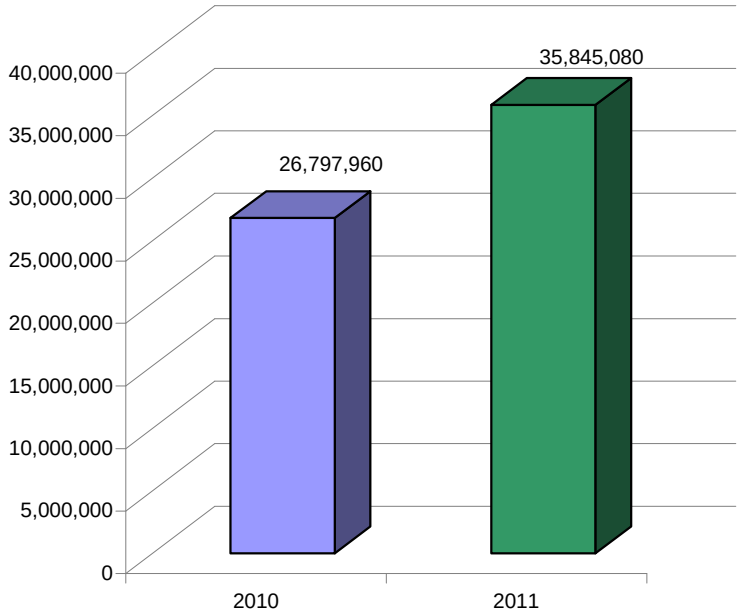
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2010 y 2011

Concepto	2010	2011	Variación
Impuestos	784,897	749,437	-4.52%
Derechos	2,420,403	2,482,177	2.55%
Aprovechamientos	149,458	538,472	260.28%
Ingresos Extraordinarios	12,416,393	20,015,915	61.21%
Participaciones	11,026,809	12,059,079	9.36%
Total de Ingresos	**26,797,960**	**35,845,080**	**33.76%**

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 33.76% 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 29.94%.

En el crecimiento nominal de 2011 de 33.76% se destacan los Ingresos Extraordinarios en un 61.21% que significa $ 7,599,522, Participaciones en un 9.36% que significa $ 1,032,270 y Aprovechamientos en un 260.28% que significa $389,014.

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	846,018	749,437	-96,581
Derechos	2,430,949	2,482,177	51,228
Productos	110,000	0	-110,000
Aprovechamientos	269,079	538,472	269,393
Total	**3,656,046**	**3,770,086**	**114,040**

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).

3,770,086 - 332,642 / 3,656,046 - 0 = 0.940

Este Indicador muestra el Desempeño que observó el Municipio en la recaudación de los Ingresos Propios respecto de los autorizados en su Ley de Ingresos; en forma porcentual el Ingreso obtenido fue menor un 6.0% 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

3,770,086 / 35,845,080 = 0.105

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 10.5%.

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

749,437 / 3,770,086 = 0.199

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 19.9% 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.

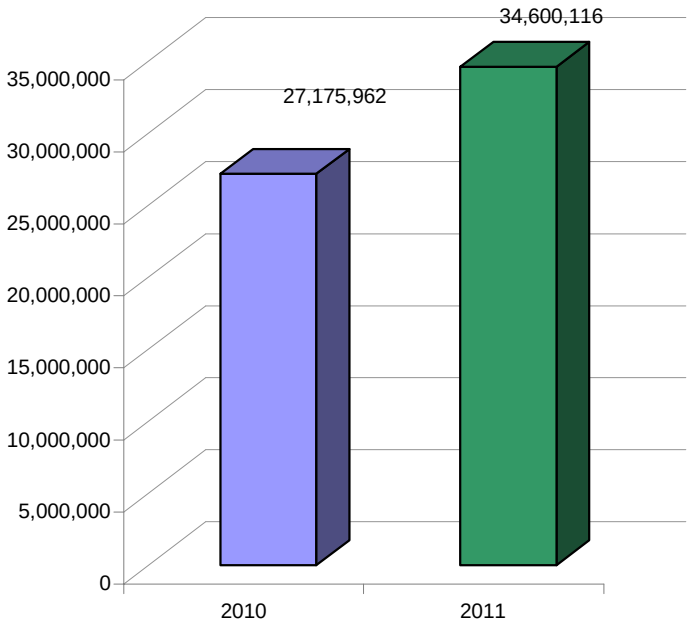
Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2010 y 2011

Concepto	2010	2011	Variación
Servicios Personales	8,779,187	10,210,362	16.30%
Servicios Generales	5,027,933	4,563,439	-9.24%
Materiales y Suministros	1,785,000	1,663,309	-6.82%
Inversiones en Activo Fijo	94,545	351,037	271.29%
Obra Pública	7,665,564	12,682,526	65.45%
Transferencias de Asistencia Social	2,244,918	3,037,451	35.30%
Amortización e Int. de Deuda Pública	1,578,815	2,091,992	32.50%
Total	**27,175,962**	**34,600,116**	**27.32%**

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 27.32%, que significa $ 7,424,154; destacándose un aumento en los rubros de Obra Pública en un 65.45% que significa $ 5,016,962, Servicios Personales en un 16.30% que significa $ 1,431,175 y Trasferencias de Asistencia Social en un 35.30% que significa $ 792,533. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en el rubro de Servicios Generales en un 9.24% que significa $ 464,494 y en Materiales y Suministros en un 6.82% que significa $121,691.

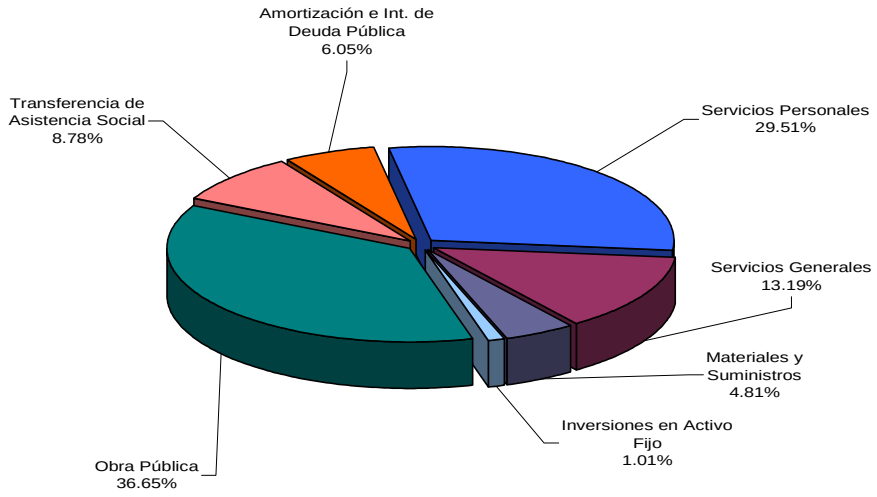
Desglosando el gasto efectuado en 2011 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2011

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	10,210,362	29.51%
Servicios Generales	4,563,439	13.19%
Materiales y Suministros	1,663,309	4.81%
Inversiones en Activo Fijo	351,037	1.01%
Obra Pública	12,682,526	36.65%
Transferencia de Asistencia Social	3,037,451	8.78%
Amortización e Int. de Deuda Pública	2,091,992	6.05%
Total	**34,600,116**	**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

3,770,086 / 10,210,362 + 4,563,439 + 1,663,309 = 0.229

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 22.9%.

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

b) Ingreso - Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales

35,845,080 / 34,600,116 = 1.036

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 3.6% 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

12,059,079 + 13,888,880 / 34,600,116 = 0.750

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 75.0%.

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

351,037 + 12,682,526 / 35,845,080 = 0.364

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 36.4% 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 $ 14,977,673, ejerciendo durante 2011 $ 12,682,526, en 44 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.	5,766,615	3,275,236	23.64	78.46	19	9	1	9
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2011.	8,205,559	8,401,792	95.68	99.37	25	24	1	
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2010.	1,005,499	1,005,498	*	100.00	*	*	*	*
Total	**14,977,673**	**12,682,526**	**61.52**	**84.68**	**44**	**33**	**2**	**9**

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

El Municipio, alcanzó un 61.52% de avance físico al 31 de diciembre de 2011, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 44 obras aprobadas, informa la conclusión de 33, en proceso 2 y 9 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

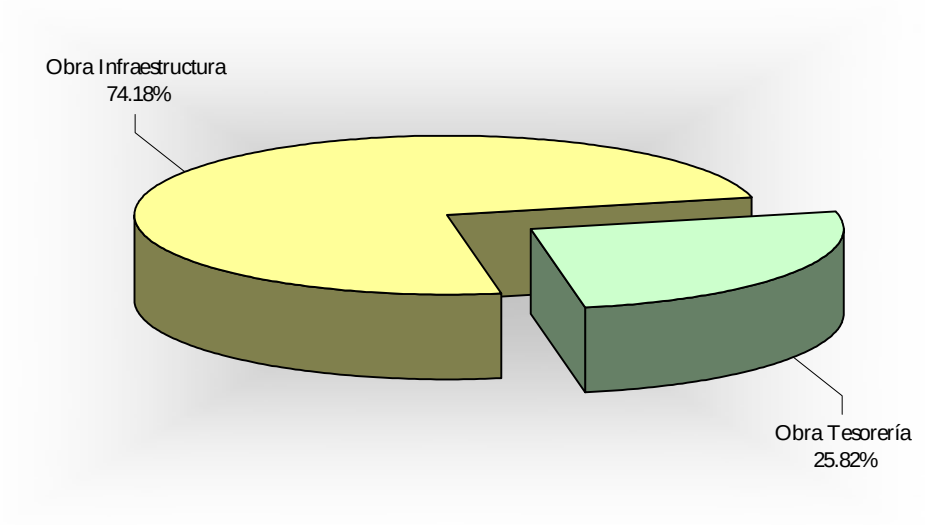
Programa	Obras	
	En Proceso	No Iniciadas
Agua Potable	1	
Urbanización Municipal		3

Electrificación Rural y de Colonias Pobres		2
Básica Educativa		2
Caminos Rurales	1	
Productiva Rural		2
Total	**2**	**9**

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 25.82% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 74.18%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 12,682,526

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe un importe no programado en obra por $ 245,401, menos una diferencia entre la inversión aprobada y la ejercida por $ 196,233, se obtienen $ 49,168, 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
Inversión No Programada	245,401	245,401
Diferencia entre la Inversión Aprobada y la Ejercida	-196,233	-196,233
Total	**49,168**	**49,168**

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.

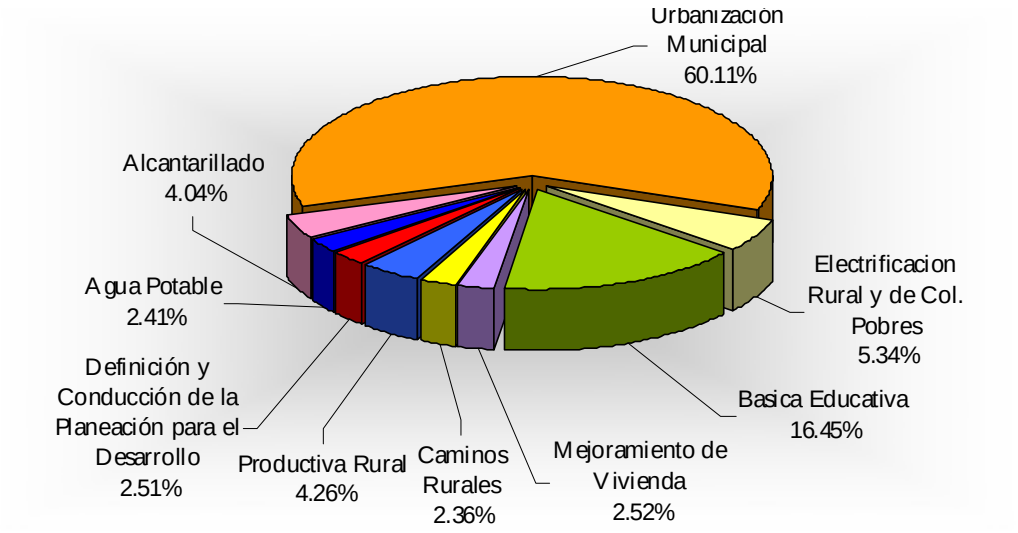
Cuadro No. 11
Integración de Recursos para Obras de Refrendo

Cuenta	FAISM 2011	Total
Activo	**57,670**	**57,670**
Bancos	57,133	57,133
Deudores Diversos	537	537
Pasivo	**8,502**	**8,502**
Proveedores	342	342
Retenciones por Pagar	8,160	8,160
Total	**49,168**	**49,168**

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 $ 12,682,526

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	1,000,000	305,585	315,985	305,585		3	2	1	
Alcantarillado	400,000	512,281	512,281	512,281		2	2		
Urbanización Municipal	7,611,781	7,624,586	9,460,630	9,414,023	-1,789,437	19	16		3
Electrificación Rural y de Colonia Pobres	500,001	677,300	793,927	654,711	22,589	5	3		2
Básica de Salud	600,000								
Básica Educativa	1,200,000	2,085,741	2,389,980	1,860,741	225,000	6	4		2
Mejoramiento de Vivienda	850,000	319,678	319,678	319,678		1	1		

Caminos Rurales	400,000	299,548	327,701	299,614	-66	6	5	1	
Productiva Rural		540,000	500,000		540,000	2			2
Definición y Conducción de la Planeación para el Desarrollo	468,544	317,807	357,491	317,807					
Total	**13,030,326**	**12,682,526**	**14,977,673**	**13,684,440**	**-1,001,914**	**44**	**33**	**2**	**9**

FUENTE: Cuenta Pública 2011

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

12,682,526 / 13,030,326 = 0.973

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 97.3% respecto a lo presupuestado.

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

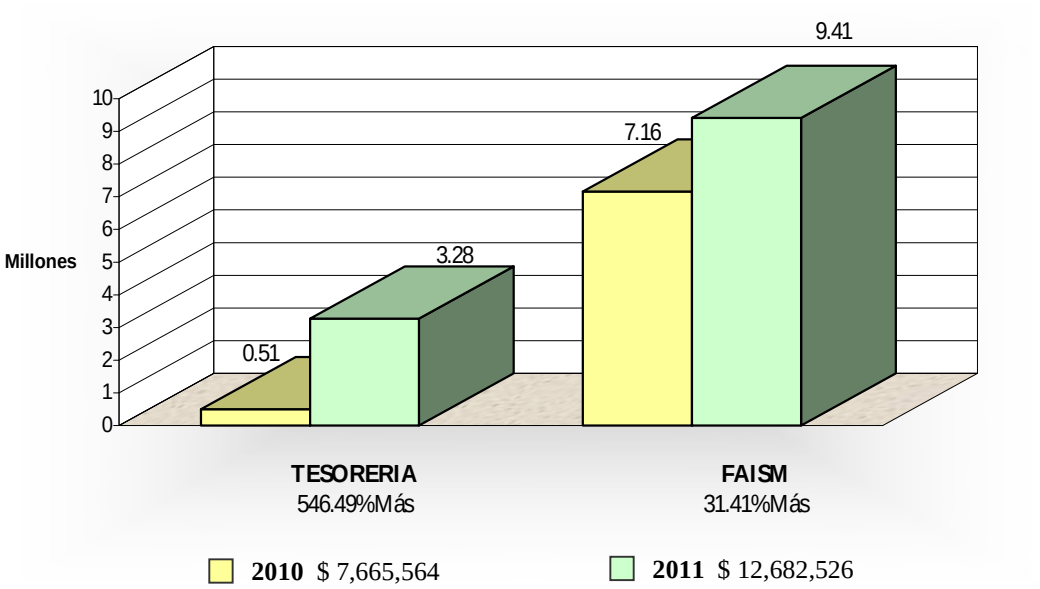
Los porcentajes de participación financiera para el programa de Obras y Acciones con relación a los egresos totales de las diversas fuentes de financiamiento, se informan a continuación:

De los recursos ejercidos de Tesorería Municipal por $ 19,426,287, se destinó a Obra Pública $ 3,275,236, que representa el 16.86% y el 83.14% 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 $ 10,577,987, se destinó a Obra Pública y Acciones $ 9,407,290, que significó el 88.93% y el 11.07% 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

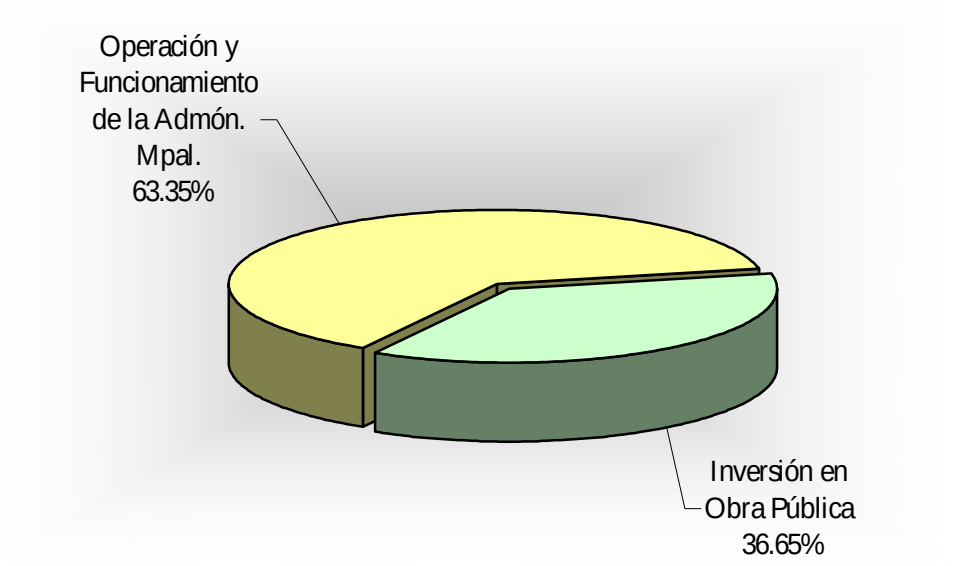


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2011, presenta un aumento de $ 5,016,962, que representa el 65.45% en comparación con el ejercicio 2010.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 34,600,116, destinó a Obra Pública y Acciones $ 12,682,526.

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



Inversión Total Ejercida $ 34,600,116

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

12,682,526 / 34,600,116 = 0.367

Este Indicador nos muestra en forma porcentual lo que representa el gasto de Obra Pública respecto al gasto total, que para este caso representa un 36.7%.
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 $ 12,682,526 se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 10,146,500 que representa el 80.00% del total aplicado en obra.

De las 33 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 32 obras, lo que representa un 96.96%; del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2011 25 obras, del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2010 5 obras y 2 obras de Tesorería Municipal; de cuya fiscalización se determinó que de las 32 obras fiscalizadas, 27 obras se encuentran concluidas, 1 obra se encuentra en proceso debido a que le faltan conceptos por ejecutar y 4 obras se encuentran indeterminadas debido a que no presentaron el presupuesto del contratista ni estimaciones; con respecto a su operatividad se determinó que 25 operan adecuadamente, 4 obras se encuentran indeterminadas y 3 obras no operan debido a que les faltan conceptos por ejecutar.

Cuadro No. 13
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2011

No. de Obras	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Inversiones	
				Aprobada	Ejercida
Fondo para la Infraestructura Social Municipal 2011				**8,369,192**	**8,369,192**
1	Agua Potable	Construcción de Tanque de Almacenamiento, Línea de Conducción y Red de Distribución de Agua	La Flor	48,101	48,101
2	Agua Potable	Estudio y Proyecto para Rehabilitación de Sistema de Agua Potable	Peñón Blanco	153,072	153,072
3	Alcantarillado	Rehabilitación de Emisor Principal en la Cabecera Municipal	Peñón Blanco	146,917	146,917
4	Alcantarillado	Construcción de Línea de Drenaje en Libramiento Enrique Torres Sánchez	Peñón Blanco	367,778	367,778
5	Urbanización Municipal	Construcción de Cordonería y Banquetas Estampadas en Cabecera Municipal	Peñón Blanco	251,977	251,977
6	Urbanización Municipal	Construcción de Guarniciones Frente a Plaza Cívica	J. Agustín Castro	133,965	133,965

7	Urbanización Municipal	Rehabilitación de Plaza	Yerbanís	572,018	572,018
8	Urbanización Municipal	Rehabilitación de Plaza en Col. 12 de Diciembre	Peñón Blanco	1,799,686	1,799,686
9	Urbanización Municipal	Rehabilitación de Plaza	Col. J. Agustín Castro	600,000	600,000
10	Urbanización Municipal	Rehabilitación de Plaza	Luís Moya	627,337	627,337
11	Urbanización Municipal	Luminarias de la Calle Hidalgo	Peñón Blanco	170,412	170,412
12	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimento Hidráulico en Calle 2da.° de Mina	Peñón Blanco	350,000	350,000
13	Urbanización Municipal	Pavimento Hidráulico Calle Deportiva	Peñón Blanco	270,000	270,000
14	Urbanización Municipal	Pavimento Hidráulico en La Concha 2da. Etapa	La Concha	351,010	351,010
15	Urbanización Municipal	Construcción de Cancha de Usos Múltiples	Ignacio Zaragoza	322,948	322,948
16	Electrificación Rural y de Colonias Pobres	Ampliación de Red Eléctrica	Luís Moya	89,951	89,951
17	Electrificación Rural y de Colonias Pobres	Ampliación de Red Eléctrica	Col. J. Agustín Castro	72,659	72,659
18	Electrificación Rural y de Colonias Pobres	Ampliación de Red Eléctrica en Col. 12 de Diciembre	Peñón Blanco	275,469	275,469
19	Básica Educativa	Construcción de Domo Escuela Primaria Benito Juárez	Peñón Blanco	525,940	525,940
20	Básica Educativa	Construcción de Domo Escuela Secundaria Técnica No. 11	Peñón Blanco	525,995	525,995
21	Básica Educativa	Construcción de Barda Perimetral Cobaed No. 6	Peñón Blanco	506,257	506,257

22	Caminos Rurales	Reconstrucción de Camino Rural	Peñón Blanco - Comunidad Víctor Manuel Sánchez	40,490	40,490
23	Caminos Rurales	Reconstrucción de Camino Rural	Peñón Blanco - Ignacio Zaragoza	75,938	75,938
24	Caminos Rurales	Reconstrucción de Camino Rural	El Álamo - Col. J. Agustín Castro	58,475	58,475
25	Caminos Rurales	Reconstrucción de Camino Rural	Peñón Blanco - Las Cruces	32,797	32,797
Fondo para la Infraestructura Social Municipal 2010				**443,727**	**363,623**
26	Agua Potable	Línea de Conducción y Red de Distribución en Pozo Col. San Isidro	Peñón Blanco	35,000	31,854
27	Agua Potable	Línea de Conducción y Red de Distribución en Pozo Col. La Calzada	Peñón Blanco	35,000	17,170
28	Agua Potable	Ampliación de Red de Distribución de Agua Col. 12 de Diciembre	Peñón Blanco	75,874	62,670
29	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle (Primera Etapa)	La Concha	157,853	157,172
30	Electrificación Rural y de Colonias Pobres	Ampliación de la Red de Distribución Eléctrica	J. Agustín Castro	140,000	94,757
Programa Normal Municipal				**95,965**	**95,386**
31	Agua Potable	Rehabilitación de Línea de Conducción de Agua Col. Guadalupe Victoria	Col. Guadalupe Victoria	95,965	95,386
Fondo para Pavimentación y Espacios Deportivos para Municipios 2011				**1,237,616**	**1,237,616**
32	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimento Hidráulico en Libramiento Enrique Torres Sánchez	Peñón Blanco	1,237,616	1,237,616
			Total	**10,146,500**	**10,065,817**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2011
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 80,683 corresponde a saldos por ejercer, retenciones no enteradas y saldos no ejercidos.

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**	
Caja	21,684	Proveedores	983,851
Bancos	26,792	Acreedores	1,323,826
Inversiones	3,130,314	Retenciones por Pagar	114,642
Deudores Diverso	196,246		
Ant. a Prov. y Contratistas	255,557		
Subsidio al Empleo	51,250		
Total Activo Circulante	**3,681,843**	**Total Pasivo a Corto Plazo**	**2,422,319**
Activo Fijo		**Pasivo a Largo Plazo**	
Terrenos	3	Deuda Pública Largo Plazo	7,971,492
Edificios	3,071,080	**Total Pasivo a Largo plazo**	**7,971,492**
Maquinaria y Equipo	1,425,055		
Equipo de Transporte	3,334,288	**Total Pasivo**	**10,393,811**
Armamento	27		
Mobiliario y Equipo de Oficina	623,467		
Equipo de Comunicación	154,482	**Patrimonio**	
Equipo de Computo	418,358	Patrimonio Acumulado	1,066,010
Herramientas	10,743	Superávit o Déficit del Ejercicio	1,244,964
		Superávit o Déficit de Ej. Ant.	14,561
Total Activo Fijo	**9,037,503**	**Total Patrimonio**	**2,325,535**
Total Activo	**12,719,346**	**Total Pasivo y Patrimonio**	**12,719,346**

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

3,681,843 / 2,422,319 = 1.520

Este Indicador muestra el Desempeño respecto a la capacidad a corto plazo que tiene el Municipio para hacer frente a sus obligaciones; en este caso

podemos observar que se tiene la capacidad para cumplir con sus compromisos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 105.9

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total - Obras en Proceso

10,393,811 / 12,719,346 - 0 = 0.817

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 81.7% 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

2,422,319 / 10,393,811 = 0.233

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 23.3% 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

7,971,492 / 10,393,811 = 0.767

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo a Largo Plazo representa un 76.7% 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) Superávit del Ejercicio

Ingresos Totales – Egresos Totales

35,845,080 - 34,600,116 = 1,244,964

Este Indicador muestra el Desempeño que observó el Municipio respecto al ejercicio de los recursos obtenidos, en este caso nos indica la cantidad de recursos que se obtuvieron y no se aplicaron, quedando disponibles para la continuidad operativa del ejercicio siguiente.

IV. DEUDA PÚBLICA

IV.1 Deuda Pública Anterior y Contratada

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

El estado que presenta la Deuda Pública es el siguiente:

Cuadro No. 15

Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2011		**5,111,661**
Crédito 7997	2,811,561	
Crédito 7998	2,300,100	
Deuda Pública Contratada		**4,529,000**
Crédito 9611	4,529,000	
Amortizaciones		**1,669,169**
Crédito 7997	340,795	
Crédito 7998	278,800	
Crédito 9611	1,049,574	
Saldo al 31 de Diciembre de 2011		**7,971,492**

FUENTE: Cuenta Pública 2011

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	6,313,187	5,111,661	-19.03%
Contratación de Deuda	0	4,529,000	100.00%
Amortización	1,201,526	1,669,169	38.92%
Saldo al 31 de Diciembre	5,111,661	7,971,492	55.95%

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 55.95% que el final de 2010, la amortización de créditos ha aumentado en un 38.92%.

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	1,201,526	/ 26,797,960	=	0.045
2011	1,669,169	/ 35,845,080	=	0.047

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2010 se ejerció un 4.5% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2011 se destinó un 4.7%.

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

422,823	/ 34,600,116	=	0.012

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 1.2% 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 para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Peñón Blanco, Dgo., constituido a través de Acuerdo de Cabildo, publicado en el Periódico Oficial número 52 de fecha 26 de diciembre de 2004.

V.1 Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Peñón Blanco, Dgo. (DIF)

V.1.1 Ingresos

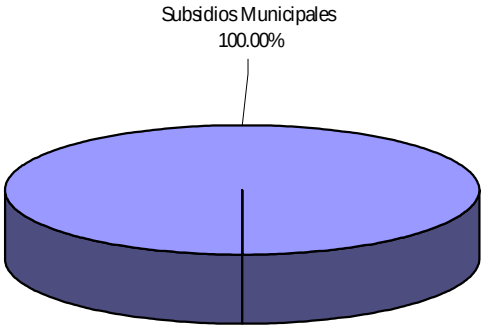
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2011 Ingresos por $ 1,041,525, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 17
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Aprovechamientos		
Subsidios Municipales	1,041,525	100.00%
Total	1,041,525	100.00%

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2011.

Gráfica No.8
Ingresos Obtenidos



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

Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingresos Total

1,041,525 / 1,041,525 = 1.00

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 100.0% 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 otorgó subsidio al DIF por $1,168,285, y el Organismo informa haber recibido subsidio por $1,041,525, determinándose una diferencia de $126,760, del cual DIF no ha presentado solventación.

V.1.2 Egresos

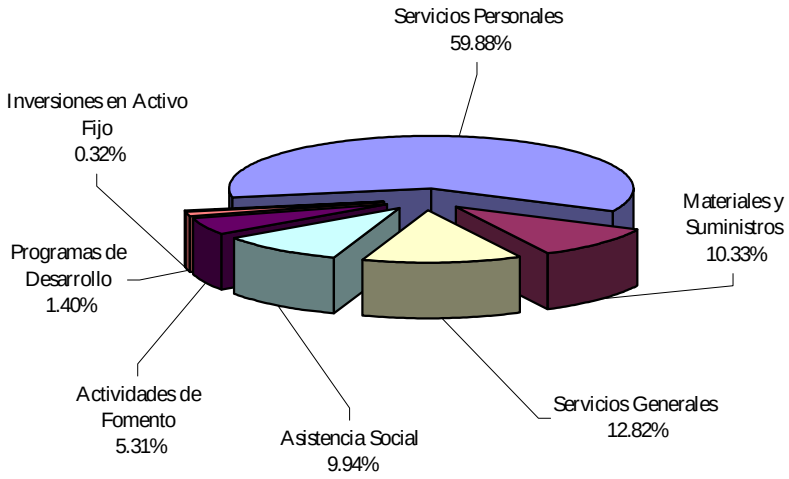
El DIF ejerció recursos durante 2011 por $ 1,149,201, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 18
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	688,133	59.88%
Materiales y Suministros	118,729	10.33%
Servicios Generales	147,372	12.82%
Asistencia Social	114,280	9.94%
Actividades de Fomento	61,027	5.31%
Programas de Desarrollo	16,062	1.40%
Inversiones en Activo Fijo	3,598	0.32%
Total	1,149,201	100.00%

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2011.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 59.88% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, y el 16.65% en Programas de Desarrollo, Actividades de Fomento y Servicios de Asistencia Social.

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

Cuadro No. 19
Comparativo Presupuestal de Ingresos

Concepto	2010	2011	Variación	Porcentaje
Aprovechamientos				
Subsidios Municipales	882,875	1,041,525	158,650	17.97%
Total	882,875	1,041,525	158,650	17.97%

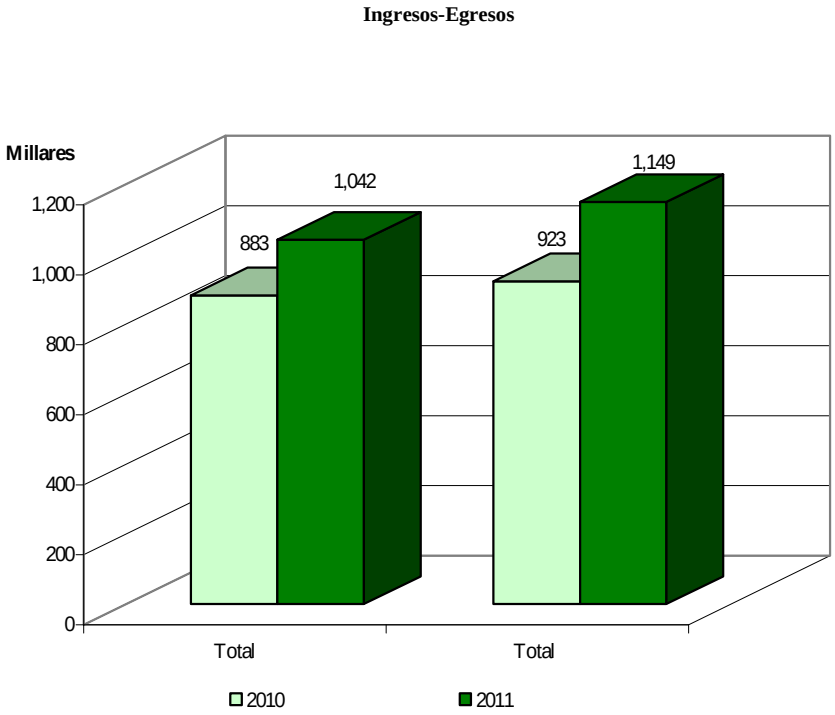
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2010 y 2011.

Cuadro No. 20
Comparativo Presupuestal de Egresos

Concepto	2010	2011	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	505,317	688,133	182,816	36.18%
Materiales y Suministros	77,184	118,729	41,545	53.83%
Servicios Generales	125,113	147,372	22,259	17.80%
Asistencia Social	31,250	114,280	83,030	265.70%
Actividades de Fomento	82,306	61,027	-21,279	25.86%
Programas de Desarrollo	91,799	16,062	-75,737	82.51%
Inversiones en Activos Fijos	9,681	3,598	-6,083	62.84%
Total	922,650	1,149,201	226,551	24.55%

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

Gráfica No. 10
Comparativo Presupuestal



Los Ingresos de 2011 en términos relativos aumentaron en comparación al 2010 en un 17.97% y los Egresos en un 24.55%, si consideramos que durante 2011 la inflación fue de un 3.82%, concluimos que en términos reales los Ingresos del DIF aumentaron en 14.15% y los Egresos en un 20.73%.

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 $954,446

VI.1 Financieras por $ 917,687

Tesorería Municipal por $917,687

1. Incumplimiento en la Ley de Ingresos del Municipio por $110,852
2. Falta de documentación comprobatoria por $40,579
3. Erogaciones sin convenio por $27,800
4. Falta de documentación justificativa por $395,134
5. Erogaciones en las que no se presentan solicitudes de apoyo y/o acuerdos de cabildo por $135,559
6. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $179,981
7. Erogaciones con comprobante sin requisitos fiscales por $3,000
8. Ingresos sin certificados de ingresos o forma valorada (no cuantificado)
9. Ingresos no depositados ni registrados por $15,553
10. Erogaciones en las que no coinciden las firmas por $5,665
11. Erogaciones de nómina sin firma de recibido por $3,564

VI.2 Obra Pública por $ 36,759

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2011 por $ 30,359

1. Falta de autorización para ejercer el recurso por $ 26,950
2. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 3,409

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2010 por $ 6,400

1. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 6,400

VI.3 Descentralizados por $ 126,760

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Peñon Blanco, Dgo. por $ 126,760

1. Subsidio Municipal no ingresado por $ 126,760

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 Certificado de Ingresos o forma valorada
2. Ingresos por Traslado de Dominio sin avalúo catastral
3. Saldos bancarios por ejercer

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
6. Expedientes técnicos sin validar

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.

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 **Peñón Blanco, 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	**846,018**	**749,437**	**-96,581**
Predial	545,581	517,224	-28,357
Predial del Ejercicio	389,318	386,055	-3,263

Predial de Ejercicios Anteriores	156,263	131,169	-25,094
Traslación de Dominio de Bienes Inmuebles	105,181	103,516	-1,665
Ejercicio de Actividades Mercantiles, Industriales, Agrícolas y Ganaderas	0	0	0
Diversiones y Espectáculos	195,256	128,697	-66,559
Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes	0	0	0
Sobre Anuncios	0	0	0
DERECHOS	**2,430,949**	**2,482,177**	**51,228**
Por Servicio de Rastro	68,230	77,279	9,049
Servicio de Panteones Municipales	6,709	5,879	-830
Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Construcciones, Reconstrucciones, Reparaciones y Demoliciones	2,000	341	-1,659
Fraccionamientos	0	0	0
Cooperación para Obras Públicas	0	0	0
Limpia y Recolección de Desechos Industriales y Comerciales	0	0	0
Servicio de Agua Potable, Drenaje, Alcantarillado, Tratamiento y Disposición de Aguas Residuales	642,541	696,427	53,886
Del Ejercicio	565,436	660,619	95,183
De Ejercicios Anteriores	77,105	35,808	-41,297
Servicio de Saneamiento	0	0	0
Sobre Vehículos	36,414	38,394	1,980
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	1,245,184	1,314,873	69,689
Expendios de Bebidas Alcohólicas	1,245,184	1,314,873	69,689
Expedición	0	0	0
Refrendo	1,245,184	1,314,873	69,689
Anuncios	0	0	0
Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	0	0	0
Inspección y Vigilancia para la Seguridad Pública	0	0	0

Revisión, Inspección y Servicios	0	0	0
Explotación Comercial de Material de Construcción	0	0	0
Servicios Catastrales	504	0	-504
Servicios de Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas	10	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	0	0
Autorización para la Colocación de Anuncios Publicitarios, en lugares distintos del propio Establecimiento Comercial, en Relación a la Contaminación Visual del Municipio	0	0	0
Servicio Público de Iluminación	429,357	348,984	-80,373
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	**110,000**	**0**	**-110,000**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Pertenecientes al Municipio	110,000	0	-110,000
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	0	0	0
Venta de Bienes Mostrencos y Abandonados	0	0	0
Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	0	0	0

Estacionamiento de Vehículos	0	0	0
APROVECHAMIENTOS	**269,079**	**538,472**	**269,393**
Recargos	118,928	86,759	-32,169
Multas Municipales	**50,000**	**36,585**	-13,415
Multas por Seguridad Pública	50,000	17,050	-32,950
Multas por Seguridad Vial	0	10,985	10,985
Multas por Inspección Municipal	0	8,550	8,550
Rezago	0	0	0
Fianzas que se hagan efectivas a favor del Municipio por Resolución firme de Autoridad competente	0	0	0
Donativos y Aportaciones	0	332,642	332,642
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	100,151	82,486	-17,665
PARTICIPACIONES	**11,956,245**	**12,059,079**	**102,834**
Fondo General de Participaciones	7,520,744	7,564,552	43,808
Fondo de Fomento Municipal	3,459,884	3,437,645	-22,239
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	0	72,530	72,530
Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios	176,406	148,097	-28,309
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	30,217	25,254	-4,963
Fondo Estatal	63,511	62,117	-1,394
Fondo de Fiscalización	358,130	401,736	43,606
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diesel	325,417	325,212	-205
Fondo de Compensación ISAN	21,936	21,936	0
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	**19,298,326**	**20,015,915**	**717,589**
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	5,409,446	4,529,000	-880,446

Aportaciones Extraordinarias de los Gobiernos Federal y Estatal	13,888,880	15,411,263	1,522,383
Aportaciones Federales Ramo 33	13,888,880	13,888,880	0
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	4,518,000	4,518,000	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	9,370,880	9,370,880	0
Rendimientos Financieros	0	17,178	17,178
Aportaciones del Gobierno del Estado	0	1,237,616	1,237,616
Otros Apoyos	0	1,237,616	1,237,616
Aportaciones de Terceros	0	267,589	267,589
En Efectivo	0	267,589	267,589
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	75,652	75,652
Verificación y Cumplimiento de Obligación de pago	0	0	0
Otros Incentivos de Colaboración Administrativa	0	0	0
Otras Operaciones Extraordinarias	0	75,652	75,652
TOTAL DE INGRESOS	**34,910,617**	**35,845,080**	**934,463**

VIII.2 Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**9,508,833**	**10,210,362**	**-701,529**
Sueldos al Personal del Municipio	7,492,529	8,011,951	-519,422
Sueldos	7,492,529	8,011,951	-519,422

Subsidio al Empleo	0	0	0
Bono de Puntualidad	0	0	0
Bono de Asistencia	0	0	0
Vacaciones	0	0	0
Horas Extras	0	0	0
Prima Dominical	0	0	0
Sueldos Extraordinarios	0	0	0
Compensaciones	381,834	341,683	40,151
Gastos de Representación	50,000	0	50,000
Prima Vacacional	25,000	0	25,000
Jubilaciones e Indemnizaciones	305,218	432,790	-127,572
Aguinaldos	640,335	461,413	178,922
Pasajes y Viáticos	327,930	609,030	-281,100
Honorarios	200,058	95,065	104,993
Despensa	5,929	0	5,929
Fondo de Ahorro para el Retiro	0	137,530	-137,530
Sueldos Asimilables	80,000	120,900	-40,900
MATERIALES Y SUMINISTROS	**1,372,494**	**1,663,309**	**-290,815**
Papelería y Artículos de Escritorio	153,095	125,136	27,959
Combustibles y Lubricantes	759,350	1,146,873	-387,523
Medicinas y Materiales de Botiquín	1,293	2,062	-769
Artículos de Limpieza	38,109	25,591	12,518
Material Eléctrico	20,000	575	19,425
Libros, Revistas y Periódicos	375	145	230
Material Deportivo	55,923	38,583	17,340
Material Didáctico	10,000	80	9,920
Uniformes al Personal	55,610	51,057	4,553
Herramientas Menores	11,212	23,286	-12,074
Adquisición de Municiones	34,317	0	34,317
Alimentos	213,929	236,989	-23,060
Otros Materiales y Suministros	19,281	12,932	6,349
SERVICIOS GENERALES	**4,840,710**	**4,563,439**	**277,271**
Correos y Telégrafos	1,026	884	142

Teléfonos	243,550	99,149	144,401
Energía Eléctrica	0	0	0
Alumbrado Público	1,495,606	1,706,626	-211,020
Agua Potable	154,127	26,807	127,320
IMSS, ISSSTE o Servicios Médicos	0	0	0
Mantenimiento de Mobiliario y Equipo	56,744	19,148	37,596
Mantenimiento de Vehículos	584,588	393,085	191,503
Mantenimiento de Obras y Servicios Públicos	890,195	552,897	337,298
Mantenimiento de Edificios	69,783	82,231	-12,448
Mantenimiento de Maquinaria y Equipo	180,307	145,303	35,004
Comisiones Bancarias	16,659	26,628	-9,969
Intereses Bancarios	53,730	0	53,730
Impresiones y Reproducciones	42,236	40,283	1,953
Difusión e Información	69,913	189,141	-119,228
Actividades Cívicas, Sociales y Culturales	508,522	980,600	-472,078
Estudio e Investigación Proyectos	45,480	0	45,480
Atención a Visitantes	46,825	53,411	-6,586
Primas y Gastos de Seguros	5,372	24,376	-19,004
Pago de Impuestos	100,487	41,239	59,248
Fomento Deportivo	143,112	42,441	100,671
Alimentación a Presos	6,793	112	6,681
Arrendamientos y Cuotas	60,134	43,712	16,422
Servicio por Maquilación e Información	35,205	0	35,205
INFONAVIT, FOVISSSTE	0	0	0
Otros Servicios Generales	30,316	95,366	-65,050
TRANSFERENCIAS DE ASISTENCIA SOCIAL	**2,413,216**	**3,037,451**	**-624,235**
Subsidios Educacionales	278,853	144,096	134,757
Seguridad Social	405,450	1,205,945	-800,495
Subsidios a Organizaciones	303,160	172,802	130,358
Subsidios al DIF	1,195,625	1,168,285	27,340
Donativos y Cooperaciones	118,816	346,323	-227,507
Otros Subsidios	111,312	0	111,312
INVERSIONES EN ACTIVO FIJO	**1,024,000**	**351,037**	**672,963**

Bienes Muebles	1,024,000	351,037	672,963
Adquisición de Vehículos	1,024,000	301,582	722,418
Adquisición de Muebles y Enseres	0	14,208	-14,208
Adquisición de Armas	0	0	0
Adquisición de Maquinaria y Equipo	0	6,288	-6,288
Adquisición Equipo de Cómputo	0	800	-800
Adquisición de Mobiliario y Equipo	0	28,159	-28,159
Bienes Inmuebles	0	0	0
Terrenos	0	0	0
Edificios	0	0	0
OBRAS PÚBLICAS	**13,030,326**	**12,682,526**	**347,800**
Agua Potable	1,000,000	305,585	694,415
Alcantarillado	400,000	512,281	-112,281
Drenaje y Letrinas	0	0	0
Urbanización Municipal	7,611,781	7,624,586	-12,805
Electrificación Rural y de Colonias Pobres	500,001	677,300	-177,299
Infraestructura Básica de Salud	600,000	0	600,000
Infraestructura Básica Educativa	1,200,000	2,085,741	-885,741
Mejoramiento de Viviendas	850,000	319,678	530,322
Caminos Rurales	400,000	299,548	100,452
Infraestructura Productiva Rural	0	540,000	-540,000
Programa de Estímulos a la Educación	0	0	0
Definición y Conducción de la Planeación P/ Dsllo.	468,544	317,807	150,737
Otras Construcciones	0	0	0
AMORTIZACIÓN E INTERESES DE DEUDA PÚBLICA	**2,720,524**	**2,091,992**	**628,532**
Amortización de Deuda Pública	2,026,420	1,669,169	357,251
Intereses de Deuda Pública	694,104	422,823	271,281
Pago de Adefas	0	0	0
Recursos Presupuestados de menos con relación a la Ley de Ingresos	514	0	514
TOTAL DE EGRESOS	**34,910,617**	**34,600,116**	**310,501**

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