# 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 de Aguas de Santiago Papasquiaro, Dgo. (SIASPA)
- **V.2** DIF

**VI.** OBSERVACIONES

- **VI.1** Financieras
- **VI.2** Obra Pública
- **VI.3** Descentralizados

**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 Santiago Papasquiaro, 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 29 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 **Santiago Papasquiaro, Dgo.**

La Cuenta Pública de referencia fue fiscalizada financieramente con un alcance del 99.85% en los Ingresos y un 88.35% 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 81.79%; 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 $ 153,158,512; los Recursos Ejercidos por $ 156,654,166 y el Patrimonio informado de $129,928,465, 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 Santiago Papasquiaro, 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 2 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 | 5,173,019 | | 5,173,019 |
| Derechos | 13,881,107 | | 13,881,107 |
| Contribuciones por Mejoras | 10,000 | | 10,000 |
| Productos | 50,000 | | 50,000 |
| Aprovechamientos | 5,430,972 | | 5,430,972 |
| Participaciones | 42,198,401 | 42,567,580 | 42,567,580 |
| Ingresos Extraordinarios | 57,293,391 | 80,384,020 | 80,384,020 |
| **Total** | **124,036,890** | | **147,496,698** |

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 32.60%, tal como se muestra a continuación:

**Cuadro No. 2**
**Variación de la Ley de Ingresos**

| Concepto | 2010 | 2011 | Variación |
|---|---|---|---|
| Impuestos | 4,217,649 | 5,173,019 | 22.65% |
| Derechos | 11,881,422 | 13,881,107 | 16.83% |
| Contribuciones por Mejoras | 12,277 | 10,000 | -18.55% |
| Productos | 4,768 | 50,000 | 948.66% |
| Aprovechamientos | 4,619,472 | 5,430,972 | 17.57% |
| Participaciones | 39,230,286 | 42,567,580 | 8.51% |
| Ingresos Extraordinarios | 51,266,958 | 80,384,020 | 56.79% |
| **Total** | **111,232,832** | **147,496,698** | **32.60%** |

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2010 y 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

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 28.78%

## 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 | 36,833,308 | 48,784,826 | 32.45% |
| Servicios Generales | 16,216,595 | 26,092,424 | 60.90% |
| Materiales y Suministros | 4,513,566 | 4,001,200 | -11.35% |
| Inversiones de Activo Fijo | 400,462 | 900,000 | 124.74% |
| Obra Pública | 35,490,644 | 54,062,169 | 52.33% |
| Transf. de Asistencia Social | 6,926,829 | 3,425,583 | -50.55% |
| Amort. e Int. Deuda Pública | 4,999,409 | 10,230,496 | 104.63% |
| Recursos Presupuestados de menos con Relación a la Ley de Ingresos | 5,852,018 | 0 | -100.00% |
| **Total** | **111,232,831** | **147,496,698** | **32.60%** |

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 28.78%.

## 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.

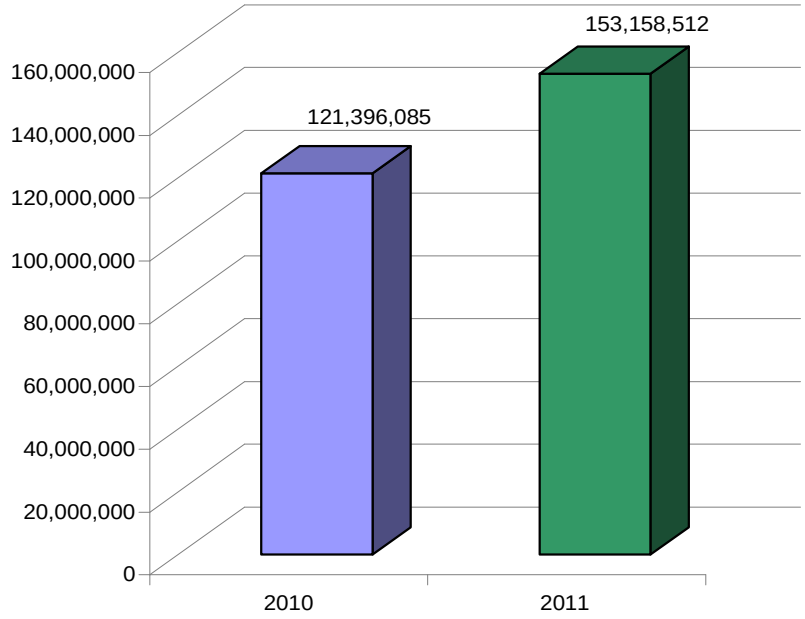
**Cuadro No. 4**
**Ingresos Obtenidos Ejercicio 2010 y 2011**

| Concepto | 2010 | 2011 | Variación |
|---|---|---|---|
| Impuestos | 4,722,569 | 4,354,947 | -7.78% |
| Derechos | 6,248,980 | 6,721,083 | 7.55% |
| Contribución por Mejoras | 36,820 | 0 | -100.00% |
| Productos | 777 | 190,970 | 24477.80% |
| Aprovechamientos | 7,240,724 | 6,754,438 | -6.72% |
| Ingresos Extraordinarios | 63,676,092 | 92,132,665 | 44.69% |
| Participaciones | 39,470,123 | 43,004,409 | 8.95% |
| **Total de Ingresos** | **121,396,085** | **153,158,512** | **26.16%** |

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 26.16% 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 22.34%.

En el crecimiento nominal de 2011 de 26.16% se destacan los Ingresos Extraordinarios en un 44.69% que significa $ 28,456,573, Participaciones en un 8.95% que significa $ 3,534,286, y Derechos en un 7.55% que significa $ 472,103.

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 | 5,173,019 | 4,354,947 | -818,072 |
| Derechos | 13,881,107 | 6,721,083 | -7,160,024 |
| Contribuciones por Mejoras | 10,000 | 0 | -10,000 |
| Productos | 50,000 | 190,970 | 140,970 |
| Aprovechamientos | 5,430,972 | 6,754,438 | 1,323,466 |
| **Total** | **24,545,098** | **18,021,438** | **-6,523,660** |

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).*

18,021,438 - 0 / 24,545,098 - 7,080,620 = 1.032

Este Indicador muestra el Desempeño que observó el Municipio en la recaudación de los Ingresos Propios respecto de los autorizados en su Ley de Ingresos; en forma porcentual el Ingreso obtenido fue mayor un 3.2% 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*

18,021,438 / 153,158,512 = 0.118

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 11.8%.

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*

4,354,947 / 18,021,438 = 0.242

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 24.2% 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.

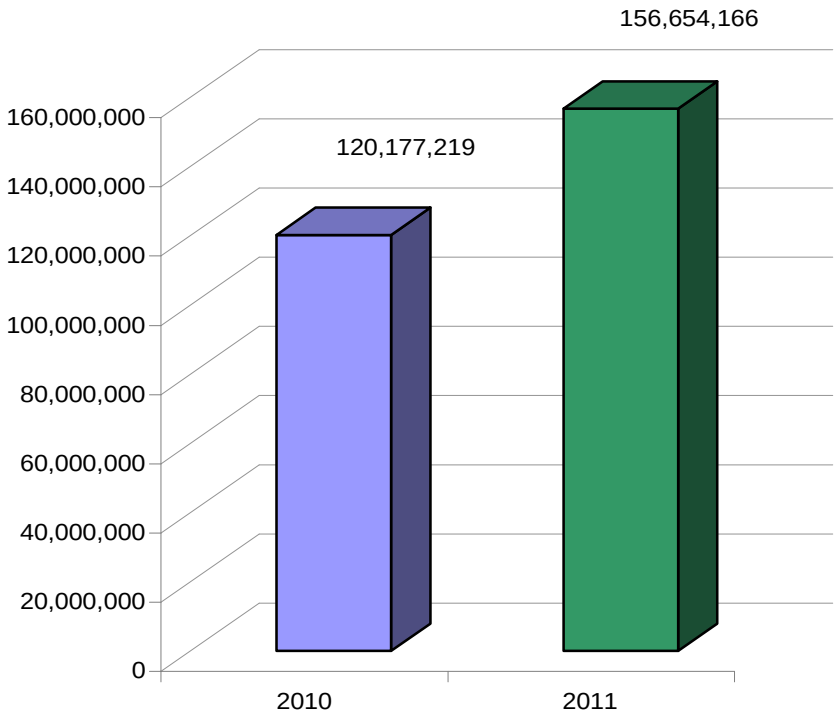
**Cuadro No. 6**
**Recursos Ejercidos 2010 y 2011**

| Concepto | 2010 | 2011 | Variación |
|---|---|---|---|
| Servicios Personales | 41,217,339 | 45,121,096 | 9.47% |
| Servicios Generales | 18,158,274 | 21,237,553 | 16.96% |
| Materiales y Suministros | 4,020,844 | 4,200,460 | 4.47% |
| Inversiones en Activo Fijo | 886,248 | 4,139,110 | 367.04% |
| Obra Pública | 44,225,898 | 66,004,734 | 49.24% |
| Transferencias de Asistencia Social | 5,924,389 | 7,472,948 | 26.14% |
| Amortización e Int. de Deuda Pública | 5,744,227 | 8,478,265 | 47.60% |
| **Total** | **120,177,219** | **156,654,166** | **30.35%** |

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 30.35%, que significa $36,476,947; destacándose un aumento en los rubros de Inversiones en Activo Fijo en un 367.04% que significa $ 3,252,862, Servicios Personales en un 9.47% que significa $ 3,903,757 y Obra Pública en un 49.24% que significa $ 21,778,836.

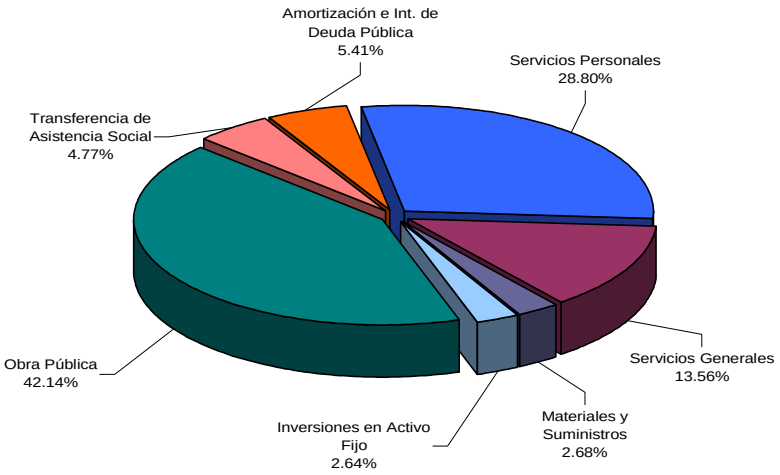
Desglosando el gasto efectuado en 2011 tenemos lo siguiente:

**Cuadro No. 7**
**Desglose de Gastos 2011**

| Concepto | Ejercido | Porcentaje |
|---|---|---|
| Servicios Personales | 45,121,096 | 28.80% |
| Servicios Generales | 21,237,553 | 13.56% |
| Materiales y Suministros | 4,200,460 | 2.68% |
| Inversiones en Activo Fijo | 4,139,110 | 2.64% |
| Obra Pública | 66,004,734 | 42.14% |
| Transferencia de Asistencia Social | 7,472,948 | 4.77% |
| Amortización e Int. de Deuda Pública | 8,478,265 | 5.41% |
| **Total** | **156,654,166** | **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*

18,021,438 / 45,121,096 + 21,237,553 + 4,200,460 = 0.255

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 25.5%.

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

**b) Ingreso - Gasto**

*Ingresos Totales / Gastos Totales*

153,158,512 / 156,654,166 = 0.978

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 2.2% menos de los recursos de los que se aplicaron.

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

**c) Dependencia Financiera**

*Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales*

43,004,409 + 57,986,041 / 156,654,166 = 0.645

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 64.5%.

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*

4,139,110 + 66,004,734 / 153,158,512 = 0.458

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 45.8% 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 $ 69,187,116, ejerciendo durante 2011 $ 66,004,734, en 266 proyectos de Obras y Acciones, utilizando recursos

de Tesorería Municipal y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal, correspondiente al Ramo 33, “Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios”, del Presupuesto de Egresos de la Federación, conforme a lo siguiente:

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

| Fuente de Financiamiento | Gasto Aprobado al 31/12/11 | Gasto Ejercido al 31/12/11 | Avances (%) | | Situación Física de las Obras | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Fis. | Fin. | Aprobadas | Terminadas | En Proceso |
| Tesorería Municipal | 33,313,014 | 31,886,604 | 100.00 | 95.72 | 150 | 150 | |
| Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2011 | 34,178,902 | 32,421,601 | 94.67 | 94.86 | 113 | 109 | 4 |
| Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2010 | 1,695,200 | 1,696,529 | 100.00 | 100.08 | 3 | 3 | |
| **Total** | **69,187,116** | **66,004,734** | **97.37** | **95.40** | **266** | **262** | **4** |

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

El Municipio, alcanzó un 97.37% de avance físico al 31 de diciembre de 2011, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 266 obras aprobadas, informa la conclusión de 262 y 4 en proceso; las obras en proceso informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

**Cuadro No. 9**
**Obras Informadas en Proceso**

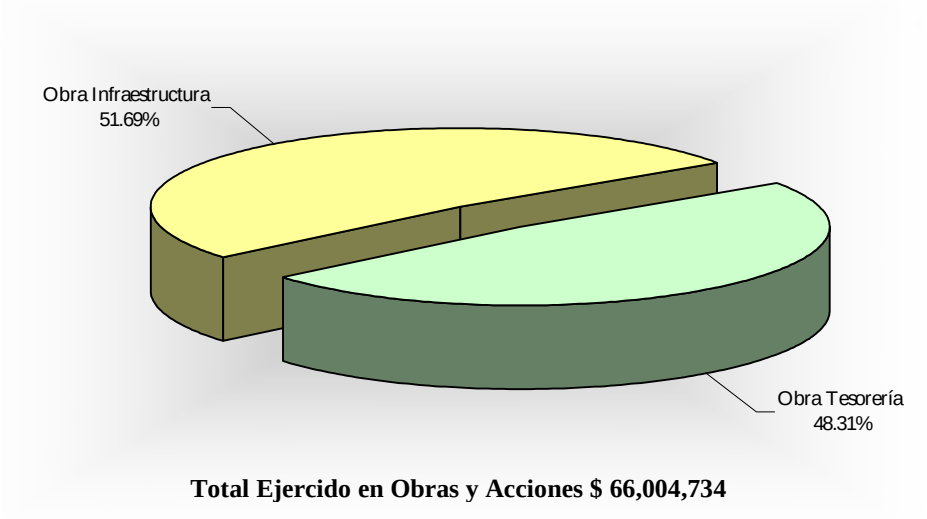
| Programa | Obras En Proceso |
|---|---|
| Urbanización Municipal | 2 |
| Básica de Salud | 1 |

| | |
|---|---|
| Básica Educativa | 1 |
| **Total** | **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 48.31% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 51.69%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública




**Total Ejercido en Obras y Acciones $ 66,004,734**

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe una diferencia entre la inversión aprobada y ejercida por un importe de $ 1,757,301 menos una inversión programada de más por $ 992,890, se obtienen $ 764,411, 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 | 1,757,301 | 1,757,301 |
| Inversión Programada de Más | -992,890 | -992,890 |
| **Total** | **764,411** | **764,411** |

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.

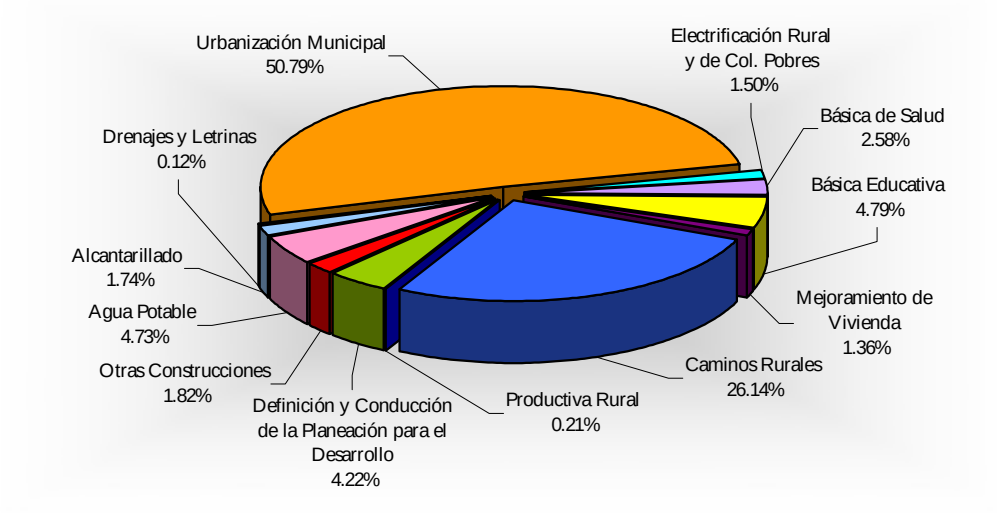
**Cuadro No. 11**
**Integración de Recursos para Obras de Refrendo**

| Cuenta | FAISM 2011 | Total |
|---|---|---|
| **Activo** | **2,082,225** | **2,082,225** |
| Bancos | 2,082,225 | |
| **Patrimonio** | **1,317,814** | **1,317,814** |
| Superávit o déficit del ejercicio | 1,317,814 | |
| **Total** | **764,411** | **764,411** |

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 $ 66,004,734**

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 |
| Agua Potable | 11,404,000 | 3,122,940 | 3,960,786 | 3,960,786 | -837,846 | 48 | 48 | |
| Alcantarillado | 4,193,000 | 1,150,796 | 312,950 | 312,950 | 837,846 | 9 | 9 | |
| Drenajes y Letrinas | 3,001,000 | 77,682 | 77,681 | 77,681 | | 1 | 1 | |
| Urbanización Municipal | 15,840,924 | 33,522,583 | 34,957,893 | 33,516,968 | 5,615 | 92 | 90 | 2 |
| Electrificación Rural y de Col. Pobres | 4,001,000 | 991,320 | 991,320 | 991,320 | | 7 | 7 | |
| Básica de Salud | 1,000 | 1,705,809 | 1,705,809 | 1,705,809 | | 4 | 3 | 1 |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Básica Educativa | 3,501,000 | 3,159,610 | 3,334,822 | 3,159,332 | 278 | 25 | 24 | 1 |
| Mejoramiento de Vivienda | 3,501,000 | 900,889 | 901,620 | 900,889 | | 5 | 5 | |
| Caminos Rurales | 6,523,123 | 17,251,576 | 18,801,729 | 17,251,576 | | 17 | 17 | |
| Productiva Rural | 1,000 | 136,000 | 136,000 | 136,000 | | 1 | 1 | |
| Estímulos a la Educación Básica | 1,000 | | | | | | | |
| Definición y Conducción de la Planeación para el Desarrollo | 1,951,600 | 2,783,470 | 2,804,446 | 2,804,446 | -20,976 | | | |
| Otras Construcciones | 142,522 | 1,202,061 | 1,202,060 | 1,202,060 | | 57 | 57 | |
| **Total** | **54,062,169** | **66,004,734** | **69,187,116** | **66,019,817** | **-15,083** | **266** | **262** | **4** |

FUENTE: Cuenta Pública 2011

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

**a) Cumplimiento en Presupuesto:**

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

66,004,734 / 54,062,169 = 1.221

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 122.1% respecto a lo presupuestado.

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

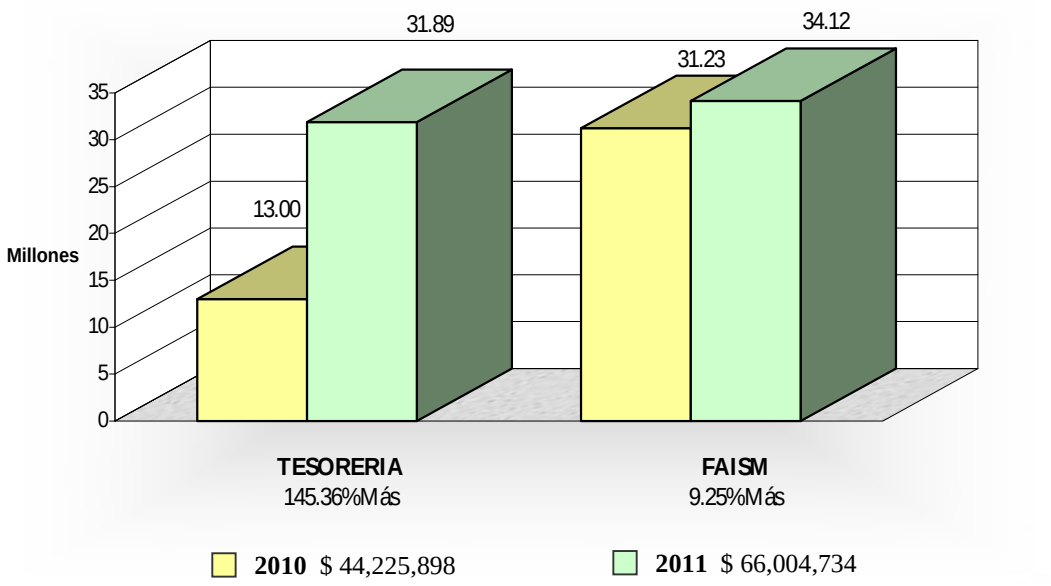
Los porcentajes de participación financiera para el programa de Obras y Acciones con relación a los egresos totales de las diversas fuentes de financiamiento, se informan a continuación:

De los recursos ejercidos de Tesorería Municipal por $ 96,553,994, se destinó a Obra Pública $ 31,886,604, que representa el 33.03% y el 66.97% 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 $ 39,955,751, se destinó a Obra Pública y Acciones $ 34,118,130, que significó el 85.39% y el 14.61% se utilizó en el pago de deuda pública y comisiones bancarias.

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

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

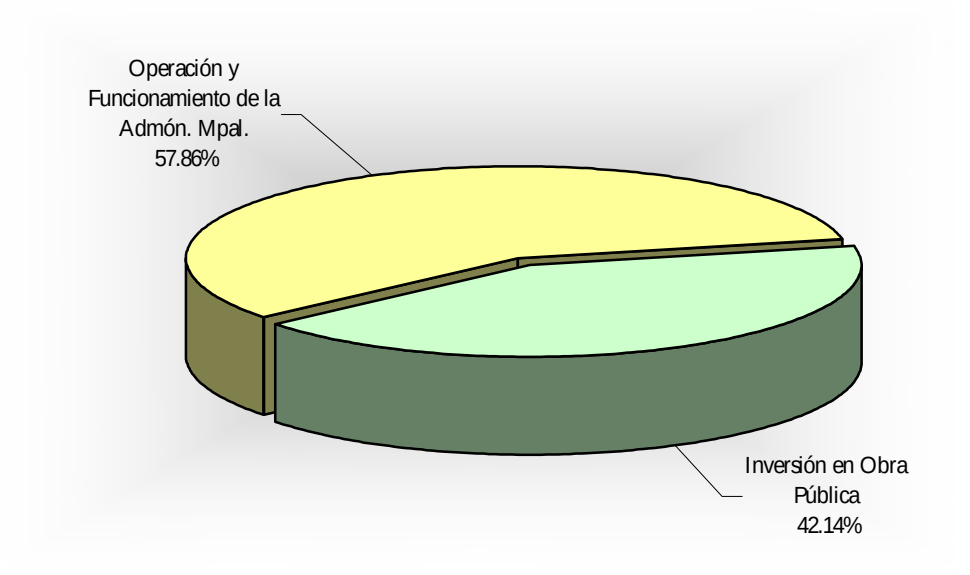



FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2011, presenta un aumento de $ 21,778,836, que representa el 49.24% en comparación con el ejercicio 2010.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 156,654,166, destinó a Obra Pública y Acciones $ 66,004,734.

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




**Inversión Total Ejercida $ 156,654,166**

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

**b) Inversión en Obra:**

Inversión en Obra / Egresos Totales

66,004,734 / 156,654,166 = 0.421

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 42.1%.

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 $ 66,004,734 se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 53,986,844 que representa el 81.79% del total aplicado en obra.

De las 262 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 60 obras, lo que representa un 22.90%; del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2011 46 obras, de Tesorería Municipal 1 obra, de Endeudamiento Neto Adicional 5 obras, del Fondo de Pavimentación para Municipios 2010 6 obras, del Fondo de Pavimentación y Espacios Deportivos para Municipios 2011 1 obra y 1 obra del Programa de Prevención de Riesgos en Asentamiento Humano; de cuya fiscalización se determinó que 51 obras se encuentran concluidas, 2 obras en proceso y 7 obras indeterminadas (debido a las condiciones de inseguridad de la región).

En cuanto a la operatividad de las obras, 50 operan adecuadamente, 2 obras operan parcialmente (debido a que faltan conceptos por ejecutar), 1 obra no opera (debido a que la línea no se ha energizado por parte de la Comisión Federal de Electricidad) y 7 obras indeterminadas (debido a 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** | | | | **30,207,053** | **27,584,955** |
| 1 | Agua Potable | Rehabilitación de Línea de Conducción, Tomas y Descargas Calle Victoria | Cabecera Municipal | 107,591 | 107,591 |
| 2 | Alcantarillado | Construcción de Alcantarillado | Ciénega de Nuestra Señora | 95,878 | 95,878 |
| 3 | Urbanización Municipal | Guarniciones y Banquetas Calle de Las Rosas | Cabecera Municipal | 69,440 | 69,440 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 4 | Urbanización Municipal | Muro de Contención en Calle Francisco Ramírez | Cabecera Municipal | 880,332 | 880,332 |
| 5 | Urbanización Municipal | Alumbrado Publico en Calle Prol. Ferrocarril | Cabecera Municipal | 328,114 | 328,114 |
| 6 | Urbanización Municipal | Construcción de Puente Peatonal Arroyo Tagarete | Cabecera Municipal | 819,852 | 819,852 |
| 7 | Urbanización Municipal | Pavimentación Concreto Hidráulico Calle Topia Ej. Cebollas | Cabecera Municipal | 99,747 | 99,747 |
| 8 | Urbanización Municipal | Pavimentación Concreto Hidráulico Calle Cedros | Cabecera Municipal | 1,079,400 | 1,079,400 |
| 9 | Urbanización Municipal | Pavimentación Concreto Hidráulico Calle Francisco Zarco | Cabecera Municipal | 400,000 | 480,639 |
| 10 | Urbanización Municipal | Pavimentación Concreto Hidráulico Calle 16 de Septiembre | Cabecera Municipal | 134,492 | 134,492 |
| 11 | Urbanización Municipal | Pavimentación Concreto Hidráulico Calle Centenario | Cabecera Municipal | 103,995 | 103,995 |
| 12 | Urbanización Municipal | Pavimentación Concreto Hidráulico Calle 11 de Febrero | Cabecera Municipal | 173,509 | 173,509 |
| 13 | Urbanización Municipal | Pavimentación Concreto Hidráulico Calle Escuadrón 201 | Cabecera Municipal | 120,306 | 120,306 |
| 14 | Urbanización Municipal | Pavimentación Concreto Hidráulico Calle Linda Vista | Cabecera Municipal | 229,367 | 229,367 |
| 15 | Urbanización Municipal | Pavimentación Concreto Hidráulico Calle Cazadero | Cabecera Municipal | 121,628 | 121,628 |
| 16 | Urbanización Municipal | Pavimentación Concreto Hidráulico Calle Poniente | Cabecera Municipal | 245,668 | 245,668 |
| 17 | Urbanización Municipal | Pavimentación Concreto Hidráulico Calle de Las Rosas | Cabecera Municipal | 230,485 | 230,485 |
| 18 | Urbanización Municipal | Pavimentación Concreto Hidráulico Calle Palmas | Cabecera Municipal | 198,261 | 198,261 |
| 19 | Urbanización Municipal | Pavimentación Concreto Hidráulico Calle Arroyo Seco | Cabecera Municipal | 134,408 | 134,408 |
| 20 | Urbanización Municipal | Pavimentación Concreto Hidráulico Priv. Revolución | Cabecera Municipal | 103,109 | 103,109 |
| 21 | Urbanización Municipal | Pavimentación Concreto Hidráulico Calle Linda Vista 2 Etapa | Cabecera Municipal | 58,397 | 58,397 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 22 | Urbanización Municipal | Pavimentación Concreto Hidráulico Calle Flor de Limón | Cabecera Municipal | 159,330 | 159,330 |
| 23 | Urbanización Municipal | Avenida Arroyo Proformex | Cabecera Municipal | 2,628,555 | 1,262,628 |
| 24 | Urbanización Municipal | Construcción Cancha Deportiva Comunitaria y Juegos Infantiles Heberto Castillo | Cabecera Municipal | 194,394 | 194,394 |
| 25 | Urbanización Municipal | Construcción Cancha Usos Múltiples | San Diego de Tentaez | 277,866 | 277,866 |
| 26 | Urbanización Municipal | Construcción Cancha Usos Múltiples | Santa Cruz de Marcos | 277,866 | 277,866 |
| 27 | Urbanización Municipal | Relleno Sanitario José Ma. Morelos | José Ma. Morelos | 300,320 | 300,320 |
| 28 | Electrificación Rural y de Col. Pobres | Ampliación de Red Distribución Eléctrica en Calle Niños Héroes | José Ma. Morelos | 168,789 | 168,789 |
| 29 | Electrificación Rural y de Col. Pobres | Ampliación de Red Distribución Eléctrica | Palestina | 161,284 | 161,284 |
| 30 | Electrificación Rural y de Col. Pobres | Ampliación de Red Eléctrica (Plaza) | José Ma. Morelos | 154,357 | 154,357 |
| 31 | Electrificación Rural y de Col. Pobres | Ampliación de Red Eléctrica Azalea y Acanto | Cabecera Municipal | 113,908 | 113,221 |
| 32 | Básica de Salud | Construcción de Centro Atención Adolescentes Rural | Herreras | 353,713 | 353,713 |
| 33 | Básica de Salud | Rehabilitación de Clínica Mex Fam | Cabecera Municipal | 832,691 | 823,764 |
| 34 | Básica Educativa | Construcción de Aulas | La Villita | 394,400 | 394,400 |
| 35 | Básica Educativa | Construcción de Domo en Escuela Secundaria Luís Mora | Cabecera Municipal | 470,000 | 544,668 |
| 36 | Básica Educativa | Construcción de Barda Perimetral en Jardín de Niños Artemio del Valle | Cabecera Municipal | 103,444 | 103,444 |
| 37 | Básica Educativa | Construcción de Barda Perimetral Cbtf 2 | Cabecera Municipal | 300,000 | 307,978 |
| 38 | Caminos Rurales | Revestimiento de Camino | Col. Menonitas | 504,631 | 504,631 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 39 | Caminos Rurales | Revestimiento de Camino Macho Bayo - Santa Efigenia | Macho Bayo - Santa Efigenia | 100,000 | 100,000 |
| 40 | Caminos Rurales | Rehabilitación de Puente Los Herreras | Herreras | 247,694 | 247,694 |
| 41 | Caminos Rurales | Muro de Contención Santa Rita del Pachón | Santa Rita del Pachón | 130,000 | 130,000 |
| 42 | Caminos Rurales | Conservación de Pavimento Camino José Ma. Morelos - Palestina | José Ma. Morelos - Palestina | 1,752,150 | 1,752,150 |
| 43 | Caminos Rurales | Pavimentación de Camino Santiago - Atotonilco 3 | Atotonilco | 5,000,000 | 3,590,158 |
| 44 | Caminos Rurales | Conservación de Pavimento Camino Santiago - El Correo | El Correo | 1,780,563 | 1,780,563 |
| 45 | Caminos Rurales | Pavimentación de Camino Santiago - San Miguel de Papasquiaro | San Miguel de Papasquiaro | 7,931,119 | 7,931,119 |
| 46 | Productiva Rural | Ampliación de Taller, Cocina en Cedeco Hermanos Revueltas | Cabecera Municipal | 136,000 | 136,000 |
| **Programa Normal Municipal** | | | | **647,613** | **647,613** |
| 47 | Urbanización Municipal | Mantenimiento de Alumbrado Varias Aéreas de la Ciudad | Cabecera Municipal | 647,613 | 647,613 |
| **Endeudamiento Neto Adicional** | | | | **3,766,110** | **2,112,797** |
| 48 | Agua Potable | Sustitución de Tubería Línea de Conducción | Los Ojitos | 667,500 | 548,543 |
| 49 | Urbanización Municipal | Automatización de Pozos Profundos | Cabecera Municipal | 230,000 | 225,077 |
| 50 | Urbanización Municipal | Construcción de Plaza Cívica | Ciénega de Nuestra Señora | 450,000 | 650,000 |
| 51 | Electrificación Rural y de Col. Pobres | Red de Distribución Eléctrica | San Miguel del Cantil | 418,610 | 239,330 |
| 52 | Caminos Rurales | Pavimentación de Camino La Loma - Carretera J. Gpe. Aguilera | La Loma | 2,000,000 | 449,847 |
| **Fondo de Pavimentación para Municipios 2010** | | | | **4,170,001** | **4,170,001** |
| 53 | Urbanización Municipal | Pavimentación Concreto Hidráulico Calle 5 de Mayo | Cabecera Municipal | 768,141 | 768,141 |
| 54 | Urbanización Municipal | Pavimentación Concreto Hidráulico Calle Jardín Mirasol y Geranio | Cabecera Municipal | 779,376 | 779,376 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 55 | Urbanización Municipal | Pavimentación Concreto Hidráulico Calle Bethania | Cabecera Municipal | 241,739 | 241,739 |
| 56 | Urbanización Municipal | Pavimentación Concreto Hidráulico Calle Victoria | Cabecera Municipal | 982,536 | 982,536 |
| 57 | Urbanización Municipal | Pavimentación Concreto Hidráulico Calle Niños Héroes | Cabecera Municipal | 756,704 | 756,704 |
| 58 | Urbanización Municipal | Pavimentación Concreto Hidráulico Calle Azucena | Cabecera Municipal | 641,505 | 641,505 |
| **Fondo de Pavimentación y Espacios Deportivos para Municipios 2011** | | | | **6,354,063** | **6,354,063** |
| 59 | Urbanización Municipal | Pavimentación de Concreto Hidráulico Boulevard Tagarete | Cabecera Municipal | 6,354,063 | 6,354,063 |
| **Programa Prevención de Riesgos en Asentamiento Humano** | | | | **8,842,004** | **8,842,004** |
| 60 | Urbanización Municipal | Bordo Río Santiago Margen Izquierdo | Col. Hacienditas y Hermanos Revueltas | 8,842,004 | 8,842,004 |
| | | | **Total** | **53,986,844** | **49,711,433** |

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2011
NOTA: La diferencia entre la inversión aprobada y comprobada por $ 4,275,411 corresponde a saldos por ejercer, 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. 13

| Activo | | Pasivo | |
|---|---|---|---|
| **Activo Circulante** | | **Pasivo a Corto Plazo** | |
| Caja | 48 | Proveedores | 2,710,252 |
| Bancos | 11,602,849 | Acreedores | 5,702,605 |
| Deudores Diversos | 213,800 | Retenciones por Pagar | 1,665,353 |
| Ant. a Prov. y Contratistas | 51,374 | | |
| Almacén | 11,650 | | |
| Subsidio al Empleo | 189,520 | | |
| **Total Activo Circulante** | **12,069,241** | **Total Pasivo a Corto Plazo** | **10,078,210** |
| **Activo Fijo** | | **Pasivo a Largo Plazo** | |
| Terrenos | 39,563,819 | Deuda Pública Largo Plazo | 24,320,524 |
| Edificios | 77,030,952 | **Total Pasivo a Largo plazo** | **24,320,524** |
| Maquinaria y Equipo | 20,114,069 | | |
| Equipo de Transporte | 6,126,667 | **Total Pasivo** | **34,398,734** |
| Armamento | 515,960 | | |
| Mobiliario y Equipo de Oficina | 1,650,752 | **Patrimonio** | |
| Equipo de Comunicación | 305,729 | Patrimonio Acumulado | 144,061,020 |
| Equipo de Computo | 1,338,194 | Movimientos Patrimoniales | -16,146,786 |
| Herramientas | 270,703 | Superávit o Déficit del Ejercicio | -3,495,654 |
| Obras en Proceso | 5,341,113 | Superávit o Déficit de Ej. Ant. | 5,509,885 |
| **Total Activo Fijo** | **152,257,958** | **Total Patrimonio** | **129,928,465** |
| **Total Activo** | **164,327,199** | **Total Pasivo y Patrimonio** | **164,327,199** |

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*

12,069,241 / 10,078,210 = 1.198

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*

34,398,734 / 164,327,199 - 5,341,113 = 0.216

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 21.6% 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*

10,078,210 / 34,398,734 = 0.293

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

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

**d) Pasivo Largo Plazo**

*Pasivo Largo Plazo / Pasivo Total*

24,320,524 / 34,398,734 = 0.707

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

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

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

**e) Déficit del Ejercicio**

*Ingresos Totales – Egresos Totales*

153,158,512 - 156,654,166 = -3,495,654

Este Indicador muestra el Desempeño que observó el Municipio respecto al ejercicio de los recursos obtenidos, en este caso nos indica la cantidad de recursos sobre ejercidos.

## IV. DEUDA PÚBLICA

### IV.1 Deuda Pública Anterior y Contratada

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

El estado que presenta la Deuda Pública es el siguiente:

**Cuadro No. 14**

**Estado de Deuda Pública**

| | | |
|---|---|---|
| **Saldo al 1 de enero de 2011** | | **11,964,270** |
| Crédito Banobras 7955 | 4,900,000 | |
| Crédito Banobras 7954 | 7,064,270 | |
| **Deuda Pública Contratada** | | **19,746,000** |
| Crédito 9532 | 19,746,000 | |
| **Amortizaciones** | | **7,225,806** |
| Amortización Crédito 7955 | 600,000 | |
| Amortización Crédito 7954 | 1,367,278 | |
| Amortización Crédito 9532 | 5,258,528 | |
| **Saldo al 31 de Diciembre de 2011** | | **24,484,464** |

FUENTE: Estados de Cuenta de BANOBRAS

**NOTA:** La diferencia de $ 163,940 entre el renglón de Deuda Pública a Largo Plazo del cuadro número 13 y el saldo al 31 de diciembre de 2011 del cuadro No. 14 se deriva de que BANOBRAS no consideró la amortización correspondiente al mes de diciembre de los créditos No. 7955 y 7954 por importes de $50,000 y $ 113,940, respectivamente.

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

**Cuadro No. 15**

**Variación de la Deuda**

| | 2010 | 2011 | Variación |
|---|---|---|---|
| Saldo al 1 de Enero | 16,758,036 | 11,964,270 | -28.61% |
| Contratación de Deuda | 0 | 19,746,000 | 100.00% |
| Amortización | 4,793,766 | 7,225,806 | 50.73% |
| Saldo al 31 de Diciembre | 11,964,270 | 24,484,464 | 104.65% |

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

La Deuda ha tenido una tendencia a la alza, el saldo final de 2011 es mayor en un 104.65% que el final de 2010, la amortización de créditos ha aumentado en un 50.73%.

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* | 4,793,766 | / | 121,396,085 | = | 0.039 |
| *2011* | 7,225,806 | / | 153,158,512 | = | 0.047 |

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2010 se ejerció un 3.9% 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* | | |
|---|---|---|---|---|
| 1,252,459 | / | 156,654,166 | = | 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 Organismos Públicos Descentralizados, al Sistema de Aguas de Santiago Papasquiaro, el cual fue constituido mediante el Acuerdo de Cabildo publicado en el Periódico Oficial número 20 de fecha 6 de septiembre de 2009; y al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia, constituido a través de Acuerdo de Cabildo, publicado en el Periódico Oficial número 11 de fecha 7 de febrero de 2002.

## V.1 Sistema de Aguas de Santiago Papasquiaro, Dgo.

## (SIASPA)

### V.1.1 Ingresos

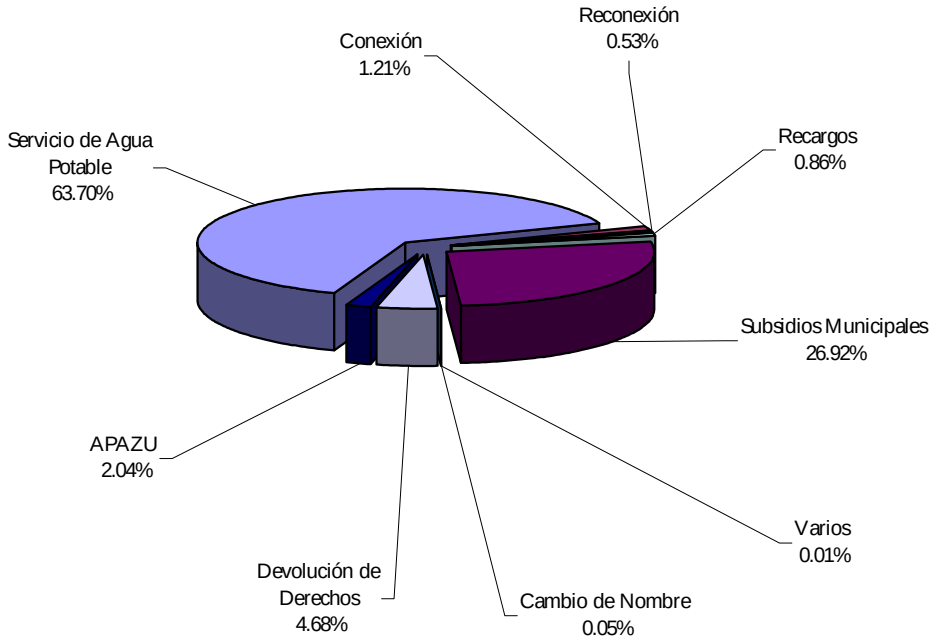
El SIASPA obtuvo en el ejercicio presupuestal 2011 Ingresos por $7,872,433, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

**Cuadro No. 16**
**Ingresos Obtenidos**

| Concepto | Importe | Porcentaje |
|---|---|---|
| **Derechos** | | |
| Servicio de Agua Potable | 5,014,021 | 63.70% |
| Conexión | 95,550 | 1.21% |
| Reconexión | 41,629 | 0.53% |
| **Aprovechamientos** | | |
| Recargos | 68,074 | 0.86% |
| Subsidios Municipales | 2,119,400 | 26.92% |
| **Servicios Diversos** | | |
| Cambio de Nombre | 4,150 | 0.05% |
| Varios | 865 | 0.01% |
| **Programas** | | |
| Devolución de Derechos | 367,767 | 4.68% |
| APAZU | 160,977 | 2.04% |
| **Total** | **7,872,433** | **100.00%** |

FUENTE: Información Preliminar del SIASPA del ejercicio 2011

**Gráfica No. 8**
**Ingresos Obtenidos**




Así mismo, se practicó la confronta de lo considerado en Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2011 aprobada por el H. Congreso del Estado y los Ingresos obtenidos por el SIASPA, dando como resultado lo siguiente:

**Cuadro No. 17**
**Análisis de Ingresos Presupuestales**

| Ingresos Aprobados | Ingresos Obtenidos | Diferencia | Porcentaje |
|---|---|---|---|
| 7,080,620 | 7,872,433 | 791,813 | 11.18% |

FUENTE: Información Preliminar del SIASPA 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*

*2,119,400 / 7'872,433 = 0.269*

Este Indicador nos muestra que el SIASPA, para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 26.9% de los Ingresos del ejercicio.

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

Conforme a registros contables del Municipio otorgó Subsidio al SIASPA por $2,341,034 y el Organismo informa Subsidio Municipal recibido por $2,119,400, determinándose una diferencia de $221,634, del cual el Organismo no ha presentado solventación.

### V.1.2 Egresos

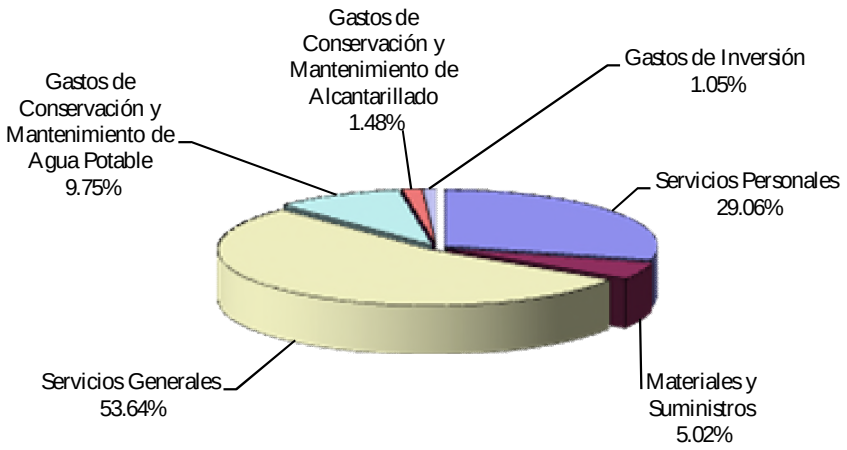
El SIASPA ejerció recursos durante 2011 por $ 8,183,253, en los siguientes conceptos:

**Cuadro No. 18**
**Recursos Ejercidos**

| Concepto | Importe | Porcentaje |
|---|---|---|
| Servicios Personales | 2,378,009 | 29.06% |
| Materiales y Suministros | 410,481 | 5.02% |
| Servicios Generales | 4,389,472 | 53.64% |
| Gastos de Conservación y Mantenimiento de Agua Potable | 798,018 | 9.75% |
| Gastos de Conservación y Mantenimiento de Alcantarillado | 121,398 | 1.48% |
| Gastos de Inversión | 85,875 | 1.05% |
| **Total** | **8,183,253** | **100.00%** |

FUENTE: Información Preliminar del SIASPA del ejercicio 2011.

**Gráfica No. 9**
**Recursos Ejercidos**




Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SIASPA aplicó el 29.06% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 1.05% en Gastos de Inversión y el 53.64% en Servicios Generales, los que incluyen: pago de energía eléctrica y derechos por extracción de agua; ambos son gastos directamente relacionados

con la prestación del Servicio de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento, en interacción con el mantenimiento y conservación del mismo.

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

**Cuadro No. 19**
**Comparativo Presupuestal de Ingresos**

| Concepto | 2010 | 2011 | Variación | Porcentaje |
|---|---|---|---|---|
| **Derechos** | | | | |
| Servicio de Agua Potable | 5,123,783 | 5,014,021 | -109,762 | -2.14% |
| Conexión | 199,600 | 95,550 | -104,050 | -52.13% |
| Reconexión | 30,370 | 41,629 | 11,259 | 37.07% |
| **Aprovechamientos** | | | | |
| Recargos | 85,019 | 68,074 | -16,945 | -19.93% |
| Subsidios Municipales | 0 | 2,119,400 | 2,119,400 | 100.00% |
| Aportaciones y Cooperaciones | 295,000 | 0 | -295,000 | -100.00% |
| **Servicios Diversos** | | | | |
| Cambio de nombre | 18,568 | 4,150 | -14,418 | -77.65% |
| Varios | 0 | 865 | 865 | 100.00% |
| **Programas** | | | | |
| Devolución de Derechos | 360,550 | 367,767 | 7,217 | 2.00% |
| APAZU | 1,213,462 | 160,977 | -1,052,485 | -86.73% |
| **Total** | **7,326,352** | **7,872,433** | **546,081** | **7.45%** |

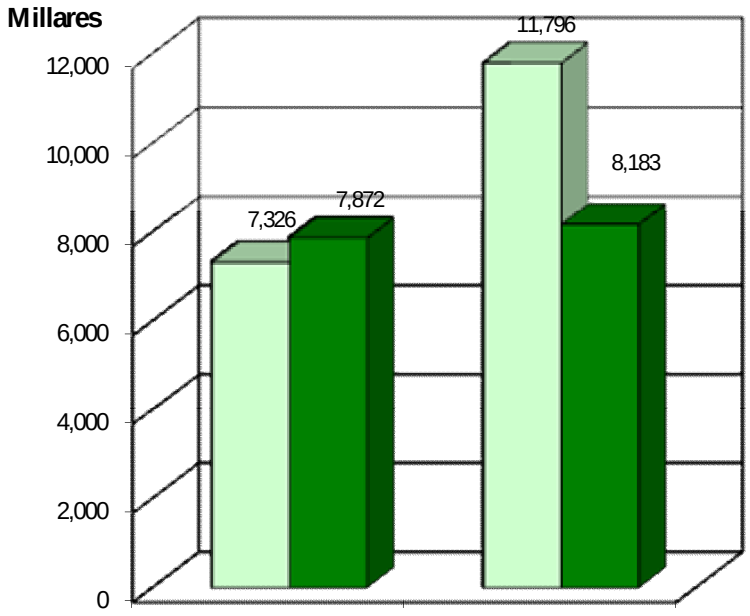
FUENTE: Información Preliminar del SIASPA de los ejercicios 2010 y 2011

**Cuadro No. 20**
**Comparativo Presupuestal de Egresos**

| Concepto | 2010 | 2011 | Variación | Porcentaje |
|---|---|---|---|---|
| Servicios Personales | 4,388,160 | 2,378,009 | -2,010,151 | -45.81% |
| Materiales y Suministros | 349,964 | 410,481 | 60,517 | 17.29% |
| Servicios Generales | 4,121,989 | 4,389,472 | 267,483 | 6.49% |
| Gastos de Conservación y Mantenimiento de Agua Potable | 1,137,298 | 798,018 | -339,280 | -29.83% |
| Gastos de Conservación y Mantenimiento de Alcantarillado | 393,612 | 121,398 | -272,214 | -69.16% |
| Gastos de Inversión | 1,404,726 | 85,875 | -1,318,851 | -93.89% |
| **Total** | **11,795,749** | **8,183,253** | **-3,612,496** | **-30.63%** |

FUENTE: Información Preliminar del SIASPA 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 7.45% y los Egresos disminuyeron en un 30.63%; si consideramos que durante 2011 la inflación fue de un 3.82%, concluimos que en términos reales los ingresos aumentaron en un 3.63% y los egresos disminuyeron en un 34.45%.

## V.2 Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Santiago Papasquiaro, Dgo.

## (DIF)

### V.2.1 Ingresos

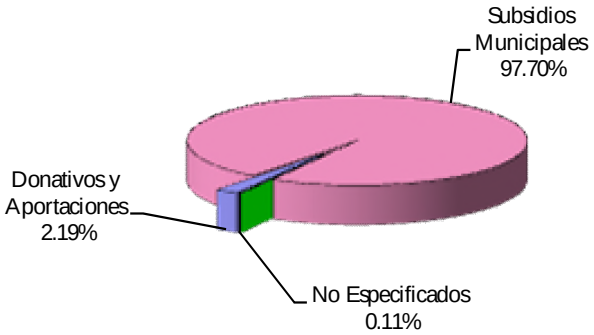
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2011 Ingresos por $ 2,092,332, integrados de la siguiente manera:

**Cuadro No. 21**
**Ingresos Obtenidos**

| Concepto | Importe | Porcentaje |
|---|---|---|
| **Aprovechamientos** | | |
| Donativos y Aportaciones | 45,846 | 2.19% |
| Subsidios Municipales | 2,044,267 | 97.70% |
| No Especificados | 2,219 | 0.11% |
| **Total** | **2,092,332** | **100.00%** |

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2011.

**Gráfica No. 11**
**Ingresos Obtenidos**




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

**a) Dependencia Financiera Municipal**

*Subsidio Municipal / Ingresos Total*

*2,044,267 / 2,092,332 = 0.977*

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 97.7% de los Ingresos del ejercicio.

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

Conforme a registros contables del municipio otorgo subsidio al DIF por $2,044,634 y el Organismo informa subsidio municipal recibido por $2,044,267, determinándose una diferencia de $367, del cual el Organismo no ha presentado solventación.

### V.2.2 Egresos

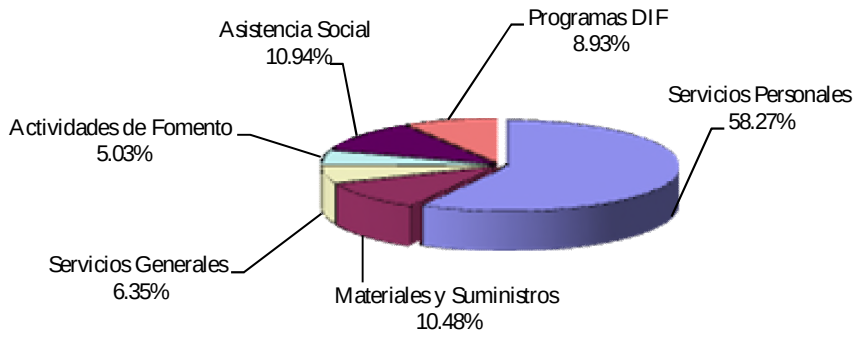
El DIF ejerció recursos durante 2011 por $ 2,042,422, en los conceptos que se muestran a continuación:

**Cuadro No. 22**
**Recursos Ejercidos**

| Concepto | Importe | Porcentaje |
|---|---|---|
| Servicios Personales | 1,190,137 | 58.27% |
| Materiales y Suministros | 214,006 | 10.48% |
| Servicios Generales | 129,675 | 6.35% |
| Actividades de Fomento | 102,770 | 5.03% |
| Asistencia Social | 223,497 | 10.94% |
| Programas DIF | 182,337 | 8.93% |
| **Total** | **2,042,422** | **100.00%** |

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2011.

**Gráfica No. 12**
**Recursos Ejercidos**




Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 58.27% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, y el

24.90% 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. 23**
**Comparativo Presupuestal de Ingresos**

| Concepto | 2010 | 2011 | Variación | Porcentaje |
|---|---|---|---|---|
| **Aprovechamientos** | | | | |
| Donativos y Aportaciones | 0 | 45,846 | 45,846 | 100.00% |
| Subsidios Municipales | 1,561,026 | 2,044,267 | 483,241 | 30.96% |
| No Especificados | 72,982 | 2,219 | -70,763 | -96.96% |
| **Total** | **1,634,008** | **2,092,332** | **458,324** | **28.05%** |

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

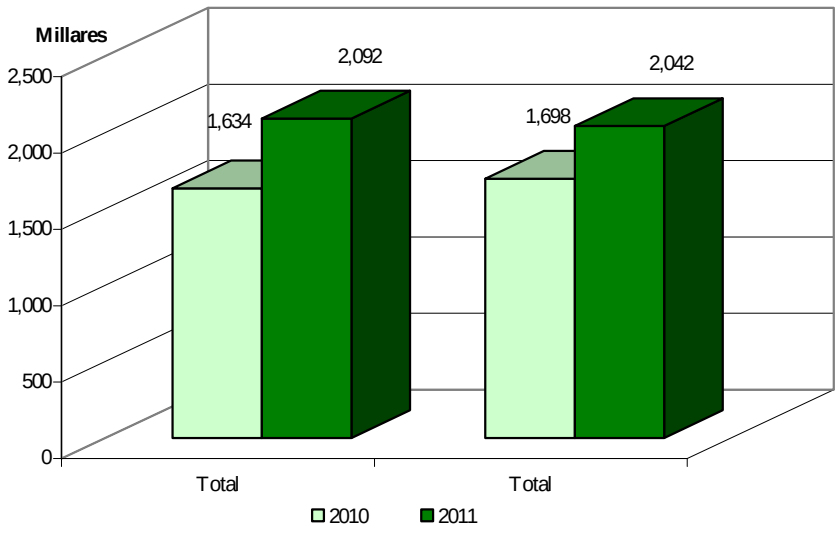
**Cuadro No. 24**
**Comparativo Presupuestal de Egresos**

| Concepto | 2010 | 2011 | Variación | Porcentaje |
|---|---|---|---|---|
| Servicios Personales | 1,021,669 | 1,190,137 | 168,468 | 16.49% |
| Materiales y Suministros | 178,118 | 214,006 | 35,888 | 20.15% |
| Servicios Generales | 176,142 | 129,675 | -46,467 | -26.38% |
| Asistencia Social | 113,063 | 223,497 | 110,434 | 97.67% |
| Actividades de Fomento | 4,000 | 102,770 | 98,770 | 2469.25% |
| Programas DIF | 204,975 | 182,337 | -22,638 | -11.04% |
| **Total** | **1,697,967** | **2,042,422** | **344,455** | **20.29%** |

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

**Gráfica No. 13**
**Comparativo Presupuestal**

**Ingresos-Egresos**




Los Ingresos de 2011 en términos relativos aumentaron en comparación al 2010 en un 28.05% y los Egresos en un 20.29%; si consideramos que durante 2011 la inflación fue de un 3.82%, concluimos que en términos reales los ingresos del DIF aumentaron un 24.23% y los egresos aumentaron en un 16.47%

## 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 $ 5,038,169***

**VI.1 Financieras por $ 495,899**

**Tesorería Municipal por $ 495,899**

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 113,504
2. Erogaciones en las que no se presentan solicitudes de apoyo y/o acuerdos de cabildo $ 49,296
3. Venta de bienes muebles sin procedimiento de enajenación por $ 180,000
4. Falta de documentación original por $ 7,134
5. Falta de documentación justificativa por $ 43,625
6. Falta de relaciones firmadas por los beneficiarios por $ 3,075
7. Erogaciones que no corresponden al municipio por $ 93,730
8. Cobro de nómina por personas diferentes al trabajador por $ 3,112
9. Ingresos no registrados ni depositados (no cuantificado)

10. Incumplimiento en lo dispuesto en la Ley de Ingresos del Municipio por $ 2,423

**VI.2 Obra Pública por $ 4,542,270**

**Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2011 por $ 3,811,164**

1. Adquisiciones pagadas no suministradas por $ 1,293,574
2. Falta de documentación comprobatoria por $ 1,693,844
3. Erogaciones de nóminas sin firmas de recibido por $ 4,941
4. Falta de autorización para ejercer el recurso por $ 780,238
5. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 38,567

**Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2010 por $ 1,236**

1. Prestamos entre fondos (rendimientos) por $ 1,236

**Fondo de Pavimentación y Espacios Deportivos para Municipios por $ 729,870**

1. Adquisiciones pagadas no suministradas por $ 725,387
2. Falta de documentación comprobatoria por $ 4,483

**VI.3 Descentralizados por $ 670,097**

**Sistema de Aguas de Santiago Papasquiaro, Dgo. por $ 485,307**

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 255,625
2. Subsidio Municipal no ingresado por $ 221,634
3. Erogaciones de nómina sin firma de recibido $ 8,048

**Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Santiago Papasquiaro, Dgo. por $ 184,790**

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 63,603
2. Erogaciones no justificadas por $19,337
3. Erogaciones sin evidencia d su aplicación por $ 98,600
4. Erogaciones de nomina sin firma de recibido $ 3,250

## *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. Reclasificaciones y/o registros contables por realizar (no cuantificado)
2. Falta de análisis de saldos deudores a favor del municipio (no cuantificado)
3. Falta de análisis de saldos acreedores a cargo del municipio (no cuantificado)

**VI.2 Obra Pública**

1. Sobregiros
2. Falta de fianzas de cumplimiento de contrato y vicios ocultos
3. Saldos por ejercer
4. Retenciones no enteradas
5. Documentación comprobatoria inconsistente (nóminas)

**VI.3 Descentralizados**

**Sistema de Aguas de Santiago Papasquiaro, Dgo.**

1. Erogaciones sin evidencia de su aplicación
2. Incumplimiento a lo establecido en la Ley del Impuesto Sobre la Renta en materia de retención y entero del Impuesto
3. Diferencia en registro contable por operaciones entre el Municipio y el Organismo
4. Falta de análisis de saldos deudores
5. Falta de análisis de saldos acreedores
6. Saldos contrarios a la naturaleza de la cuenta

**Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Santiago Papasquiaro, Dgo.**

1. Erogaciones sin evidencia de su aplicación
2. Reclasificaciones no efectuadas
3. Erogaciones con documentación sin requisitos fiscales
4. Pasivos no registrados
5. Falta de análisis de saldos deudores
6. Diferencia en conciliaciones bancarias

7. Incumplimiento a lo establecido en la Ley del Impuesto Sobre la Renta en materia de retención y entero del Impuesto

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 **Santiago Papasquiaro, 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** | **5,173,019** | **4,354,947** | **-818,072** |
| Predial | 3,184,494 | 3,647,783 | 463,288 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Predial del Ejercicio | 2,643,130 | 3,032,023 | 388,893 |
| Predial de Ejercicios Anteriores | 541,364 | 615,760 | 74,396 |
| Traslación de Dominio de Bienes Inmuebles | 1,829,421 | 645,914 | -1,183,507 |
| Ejercicio de Actividades Mercantiles, Industriales, Agrícolas y Ganaderas | 0 | 0 | 0 |
| Diversiones y Espectáculos | 159,104 | 61,750 | -97,354 |
| Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes | 0 | -500 | -500 |
| Sobre Anuncios | 0 | 0 | 0 |
| **DERECHOS** | **13,881,107** | **6,721,083** | **-7,160,024** |
| Por Servicio de Rastro | 97,520 | 156,260 | 58,741 |
| Servicio de Panteones Municipales | 205,951 | 144,458 | -61,493 |
| Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales | 0 | 0 | 0 |
| Construcciones, Reconstrucciones, Reparaciones y Demoliciones | 221,314 | 76,666 | -144,649 |
| Fraccionamientos | 48,781 | 38,904 | -9,877 |
| Cooperación para Obras Públicas | 1,000 | 30,687 | 29,687 |
| Limpia y Recolección de Desechos Industriales y Comerciales | 0 | 0 | 0 |
| Servicio de Agua Potable, Drenaje, Alcantarillado, Tratamiento y Disposición de Aguas Residuales | 7,080,620 | 0 | -7,080,620 |
| Del Ejercicio | 6,580,620 | 0 | -6,580,620 |
| De Ejercicios Anteriores | 500,000 | 0 | -500,000 |
| Servicio de Saneamiento | 0 | 0 | 0 |
| Sobre Vehículos | 52,965 | 25,200 | -27,765 |
| 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 | 4,585,537 | 4,587,916 | 2,378 |
| Expendios de Bebidas Alcohólicas | 4,485,537 | 4,587,916 | 102,378 |
| Expedición | 100,000 | 113,400 | 13,400 |
| Refrendo | 4,385,537 | 4,474,516 | 88,978 |
| Anuncios | 100,000 | 0 | -100,000 |
| 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 | 1,000 | 0 | -1,000 |
| Servicios de Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas | 0 | 0 | 0 |
| Canalización de Instalaciones Subterráneas, de Casetas Telefónicas y Postes de Luz | 1,000 | 0 | -1,000 |
| Establecimiento de Instalación de Mobiliario Urbano y Publicitario, en la Vía Pública | 1,000 | 0 | -1,000 |
| Autorización para la Colocación de Anuncios Publicitarios, en lugares distintos del propio Establecimiento Comercial, en Relación a la Contaminación Visual del Municipio | 1,000 | 0 | -1,000 |
| Servicio Público de Iluminación | 1,583,418 | 1,660,993 | 77,575 |
| Estacionamiento de Vehículos en la Vía Pública en aquellos lugares donde existen Aparatos Marcadores de Tiempo | 0 | 0 | 0 |
| **CONTRIBUCIONES POR MEJORAS** | **10,000** | **0** | **-10,000** |
| 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 | 2,000 | 0 | -2,000 |
| Pavimentación de Calles y Avenidas | 2,000 | 0 | -2,000 |
| Apertura, Ampliación y Prolongación de Calles y Avenidas | 2,000 | 0 | -2,000 |
| Construcción y Reconstrucción de Banquetas | 2,000 | 0 | -2,000 |
| Instalación de Alumbrado Público | 2,000 | 0 | -2,000 |
| **PRODUCTOS** | **50,000** | **190,970** | **140,970** |
| Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Pertenecientes al Municipio | 50,000 | 180,000 | 130,000 |
| 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 | 10,970 | 10,970 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 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** | **5,430,972** | **6,754,438** | **1,323,466** |
| Recargos | 97,187 | 157,293 | 60,106 |
| Multas Municipales | **332,786** | **135,594** | -197,192 |
| Multas por Seguridad Pública | 332,786 | 33,600 | -299,186 |
| Multas por Seguridad Vial | 0 | 101,994 | 101,994 |
| Multas por Inspección Municipal | 0 | 0 | 0 |
| 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 | 1,000 | 0 | -1,000 |
| 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 | 5,000,000 | 6,461,552 | 1,461,552 |
| | | | |
| **PARTICIPACIONES** | **42,567,580** | **43,004,409** | **436,829** |
| Fondo General de Participaciones | 26,560,737 | 26,715,453 | 154,716 |
| Fondo de Fomento Municipal | 12,372,641 | 12,294,100 | -78,541 |
| Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos | 0 | 320,394 | 320,394 |
| Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios | 623,008 | 523,027 | -99,981 |
| Impuesto Sobre Automóviles Nuevos | 106,717 | 89,188 | -17,529 |
| Fondo Estatal | 267,418 | 271,998 | 4,580 |
| Fondo de Fiscalización | 1,264,794 | 1,418,797 | 154,003 |
| Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diesel | 1,294,795 | 1,293,980 | -815 |
| Fondo de Compensación ISAN | 77,470 | 77,470 | 0 |
| | | | |
| **INGRESOS EXTRAORDINARIOS** | **80,384,020** | **92,132,665** | **11,748,645** |
| 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 | 22,397,980 | 19,746,000 | -2,651,980 |
| Aportaciones Extraordinarias de los Gobiernos Federal y Estatal | 57,986,040 | 58,747,596 | 761,555 |
| Aportaciones Federales Ramo 33 | 57,986,040 | 57,986,041 | 1 |
| Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal | 18,974,140 | 18,974,140 | -1 |
| Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal | 39,011,900 | 39,011,902 | 2 |
| Rendimientos Financieros | 0 | 14,314 | 14,314 |
| Aportaciones del Gobierno del Estado | 0 | 0 | 0 |
| Otros Apoyos | 0 | 0 | 0 |
| Aportaciones de Terceros | 0 | 747,241 | 747,241 |
| En Efectivo | 0 | 747,241 | 747,241 |
| 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 | 13,639,070 | 13,639,070 |
| Verificación y Cumplimiento de Obligación de pago | 0 | 1,449,544 | 1,449,544 |
| Otros Incentivos de Colaboración Administrativa | 0 | 0 | 0 |
| Otras Operaciones Extraordinarias | 0 | 12,189,526 | 12,189,526 |
| **TOTAL DE INGRESOS** | **147,496,698** | **153,158,512** | **5,661,813** |

## VIII.2 Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

| Cuenta | Presupuesto | Ejercido | Diferencia |
|---|---|---|---|
| **SERVICIOS PERSONALES** | **48,784,826** | **45,121,096** | **3,663,730** |
| Sueldos al Personal del Municipio | 36,441,545 | 32,524,437 | 3,917,108 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Sueldos | 36,441,545 | 32,412,800 | 4,028,745 |
| Subsidio al Empleo | 0 | 0 | 0 |
| Bono de Puntualidad | 0 | 0 | 0 |
| Bono de Asistencia | 0 | 0 | 0 |
| Vacaciones | 0 | 111,637 | -111,637 |
| Horas Extras | 0 | 0 | 0 |
| Prima Dominical | 0 | 0 | 0 |
| Sueldos Extraordinarios | 0 | 0 | 0 |
| Compensaciones | 3,899,279 | 4,439,726 | -540,446 |
| Gastos de Representación | 5,000 | 0 | 5,000 |
| Prima Vacacional | 760,139 | 615,725 | 144,414 |
| Jubilaciones e Indemnizaciones | 200,000 | 762,606 | -562,606 |
| Aguinaldos | 4,712,105 | 4,080,157 | 631,948 |
| Pasajes y Viáticos | 440,484 | 822,827 | -382,344 |
| Honorarios | 601,891 | 274,557 | 327,334 |
| Despensa | 1,270,789 | 1,332,948 | -62,159 |
| Fondo de Ahorro para el Retiro | 453,594 | 268,114 | 185,480 |
| Sueldos Asimilables | 0 | 0 | 0 |
| | | | |
| **MATERIALES Y SUMINISTROS** | **4,001,200** | **4,200,460** | **-199,261** |
| Papelería y Artículos de Escritorio | 567,194 | 481,092 | 86,103 |
| Combustibles y Lubricantes | 2,204,751 | 2,604,101 | -399,350 |
| Medicinas y Materiales de Botiquín | 492,577 | 119,191 | 373,386 |
| Artículos de Limpieza | 143,857 | 284,103 | -140,247 |
| Material Eléctrico | 20,000 | 0 | 20,000 |
| Libros, Revistas y Periódicos | 72,295 | 86,815 | -14,520 |
| Material Deportivo | 10,889 | 20,642 | -9,753 |
| Material Didáctico | 15,000 | 0 | 15,000 |
| Uniformes al Personal | 100,000 | 201,271 | -101,271 |
| Herramientas Menores | 18,559 | 24,767 | -6,207 |
| Adquisición de Municiones | 46,892 | 0 | 46,892 |
| Alimentos | 143,421 | 207,040 | -63,619 |
| Otros Materiales y Suministros | 165,764 | 171,438 | -5,674 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **SERVICIOS GENERALES** | **26,092,424** | **21,237,553** | **4,854,871** |
| Correos y Telégrafos | 21,868 | 8,136 | 13,731 |
| Teléfonos | 698,882 | 654,020 | 44,862 |
| Energía Eléctrica | 1,865,456 | 1,425,681 | 439,775 |
| Alumbrado Público | 9,340,100 | 9,356,357 | -16,257 |
| Agua Potable | 7,081,333 | 600 | 7,080,733 |
| IMSS, ISSSTE o Servicios Médicos | 431,806 | 508,270 | -76,464 |
| Mantenimiento de Mobiliario y Equipo | 128,007 | 65,461 | 62,546 |
| Mantenimiento de Vehículos | 677,305 | 803,592 | -126,287 |
| Mantenimiento de Obras y Servicios Públicos | 469,419 | 534,817 | -65,398 |
| Mantenimiento de Edificios | 99,801 | 232,927 | -133,125 |
| Mantenimiento de Maquinaria y Equipo | 2,255,333 | 2,373,991 | -118,658 |
| Comisiones Bancarias | 30,070 | 23,835 | 6,235 |
| Intereses Bancarios | 0 | 2,112 | -2,112 |
| Impresiones y Reproducciones | 429,435 | 639,037 | -209,602 |
| Difusión e Información | 334,928 | 769,194 | -434,265 |
| Actividades Cívicas, Sociales y Culturales | 850,434 | 1,878,425 | -1,027,992 |
| Estudio e Investigación Proyectos | 30,000 | 185,600 | -155,600 |
| Atención a Visitantes | 232,295 | 115,491 | 116,804 |
| Primas y Gastos de Seguros | 11,051 | 319,701 | -308,649 |
| Pago de Impuestos | 128,969 | 34,166 | 94,803 |
| Fomento Deportivo | 41,597 | 85,056 | -43,460 |
| Alimentación a Presos | 0 | 0 | 0 |
| Arrendamientos y Cuotas | 270,293 | 403,099 | -132,806 |
| Servicio por Maquilación e Información | 0 | 0 | 0 |
| INFONAVIT, FOVISSSTE | 0 | 0 | 0 |
| Otros Servicios Generales | 664,043 | 817,985 | -153,942 |
| | | | |
| **TRANSFERENCIAS DE ASISTENCIA SOCIAL** | **3,425,583** | **7,472,948** | **-4,047,366** |
| Subsidios Educacionales | 575,001 | 697,631 | -122,630 |
| Seguridad Social | 0 | 0 | 0 |
| Subsidios a Organizaciones | 200,000 | 2,704,040 | -2,504,040 |
| Subsidios al DIF | 1,560,000 | 2,044,634 | -484,634 |
| Donativos y Cooperaciones | 1,080,000 | 2,026,242 | -946,242 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Otros Subsidios | 10,582 | 400 | 10,182 |
| | | | |
| **INVERSIONES EN ACTIVO FIJO** | **900,000** | **4,139,110** | **-3,239,110** |
| Bienes Muebles | 400,000 | 1,184,110 | -784,110 |
| Adquisición de Vehículos | 0 | 584,299 | -584,299 |
| Adquisición de Muebles y Enseres | 0 | 76,447 | -76,447 |
| Adquisición de Armas | 0 | 0 | 0 |
| Adquisición de Maquinaria y Equipo | 0 | 489,755 | -489,755 |
| Adquisición Equipo de Cómputo | 0 | 33,609 | -33,609 |
| Adquisición Equipo de Comunicación | 0 | 0 | 0 |
| Bienes Inmuebles | 500,000 | 2,955,000 | -2,455,000 |
| Terrenos | 0 | 2,955,000 | -2,955,000 |
| Edificios | 0 | 0 | 0 |
| | | | |
| **OBRAS PÚBLICAS** | **54,062,169** | **66,004,734** | **-11,942,565** |
| Agua Potable | 11,404,000 | 3,122,940 | 8,281,060 |
| Alcantarillado | 4,193,000 | 1,150,796 | 3,042,204 |
| Drenaje y Letrinas | 3,001,000 | 77,682 | 2,923,318 |
| Urbanización Municipal | 15,840,924 | 33,522,583 | -17,681,659 |
| Electrificación Rural y de Colonias Pobres | 4,001,000 | 991,320 | 3,009,680 |
| Infraestructura Básica de Salud | 1,000 | 1,705,809 | -1,704,809 |
| Infraestructura Básica Educativa | 3,501,000 | 3,159,610 | 341,390 |
| Mejoramiento de Viviendas | 3,501,000 | 900,889 | 2,600,111 |
| Caminos Rurales | 6,523,123 | 17,251,576 | -10,728,453 |
| Infraestructura Productiva Rural | 1,000 | 136,000 | -135,000 |
| Programa de Estímulos a la Educación | 1,000 | 0 | 1,000 |
| Definición y Conducción de la Planeación P/ Dsllo. | 1,951,600 | 2,783,470 | -831,870 |
| Otras Construcciones | 142,522 | 1,202,061 | -1,059,538 |
| | | | |
| **AMORTIZACIÓN E INTERESES DE DEUDA PÚBLICA** | **10,230,496** | **8,478,265** | **1,752,231** |
| Amortización de Deuda Pública | 8,682,013 | 7,225,806 | 1,456,207 |
| Intereses de Deuda Pública | 1,548,483 | 1,252,459 | 296,024 |
| Pago de Adefas | 0 | 0 | 0 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **TOTAL DE EGRESOS** | **147,496,698** | **156,654,166** | **-9,157,468** |

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