# 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.** OBSERVACIONES

- **V.1** Financieras
- **V.2** Obra Pública

**VI.** CONCLUSIÓN

**VII.**ANEXOS

- **VII.1** Comparativo Presupuestal de Ingresos
- **VII.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 San Juan del Río, 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 **San Juan del Río, Dgo.**

La Cuenta Pública de referencia fue fiscalizada financieramente con un alcance del 99.99% en los Ingresos y un 97.74% en los Egresos y con respecto a la obra pública realizada por el H. Ayuntamiento de este Municipio, en base a pruebas selectivas sobre la operatividad y ejecución física, se alcanzó una muestra del 92.07%; 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 $38,632,740; los Recursos Ejercidos por $ 34,293,500 y el Patrimonio informado de $ -3,918,368, 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 San Juan del Río, Dgo. el fundamento legal para la recaudación de recursos públicos es la Ley de Ingresos para el ejercicio presupuestal del 2011 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en

el Periódico Oficial número 52 BIS, de fecha 26 de diciembre de 2010; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 3 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 | 627,637 | | 627,637 |
| Derechos | 1,497,187 | | 1,497,187 |
| Contribuciones por Mejoras | 0 | | 0 |
| Productos | 20,000 | | 20,000 |
| Aprovechamientos | 209,788 | | 209,788 |
| Participaciones | 12,868,823 | 12,975,606 | 12,975,606 |
| Ingresos Extraordinarios | 16,409,772 | 23,331,873 | 23,331,873 |
| **Total** | **31,633,207** | | **38,662,091** |

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

La Ley de Ingresos de 2011, en relación con la Ley de Ingresos de 2010, presentó un incremento nominal del 31.37%, tal como se muestra a continuación:

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

| Concepto | 2010 | 2011 | Variación |
|---|---|---|---|
| Impuestos | 597,750 | 627,637 | 5.00% |
| Derechos | 1,394,041 | 1,497,187 | 7.40% |
| Contribuciones por Mejoras | 0 | 0 | 0.00% |
| Productos | 151,000 | 20,000 | -86.75% |
| Aprovechamientos | 590,180 | 209,788 | -64.45% |
| Participaciones | 12,015,625 | 12,975,606 | 7.99% |
| Ingresos Extraordinarios | 14,680,396 | 23,331,873 | 58.93% |
| **Total** | **29,428,992** | **38,662,091** | **31.37%** |

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

Considerando que la inflación para 2011 fue de 3.82%, en términos reales, la Ley de Ingresos para 2011 refleja una proyección de Ingresos mayor a la del ejercicio presupuestal de 2010, en un 27.55%

## 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 | 8,490,000 | 11,638,357 | 37.08% |
| Servicios Generales | 5,574,912 | 4,229,576 | -24.13% |
| Materiales y Suministros | 2,465,511 | 2,643,230 | 7.21% |
| Inversiones de Activo Fijo | 365,000 | 300,000 | -17.81% |
| Obra Pública | 8,942,628 | 16,271,986 | 81.96% |
| Transf. de Asistencia Social | 1,721,000 | 878,942 | -48.93% |
| Amort. e Int. Deuda Pública | 1,869,941 | 2,700,000 | 44.39% |
| **Total** | **29,428,992** | **38,662,091** | **31.37%** |

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 27.55%.

## 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.

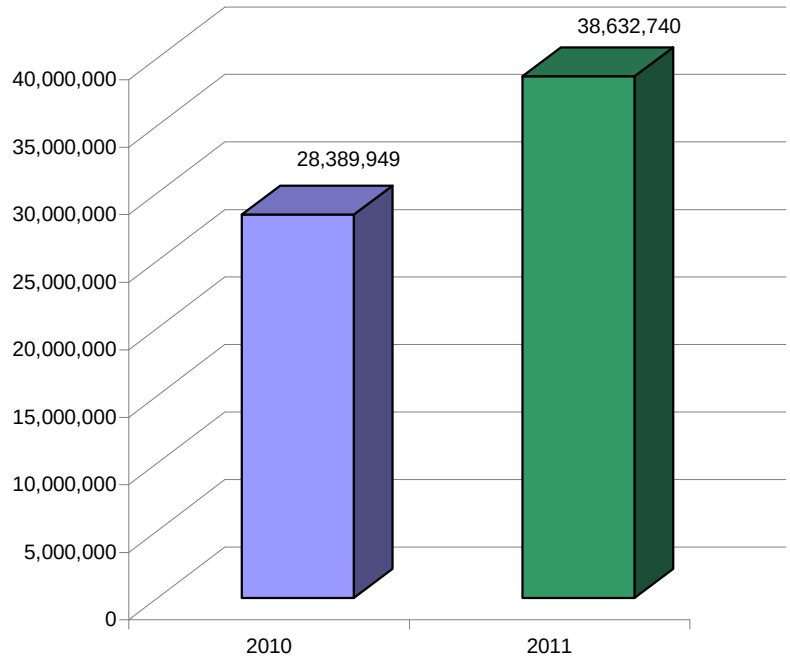
**Cuadro No. 4**
**Ingresos Obtenidos Ejercicio 2010 y 2011**

| Concepto | 2010 | 2011 | Variación |
|---|---|---|---|
| Impuestos | 325,661 | 409,555 | 25.76% |
| Derechos | 1,017,679 | 1,951,038 | 91.71% |
| Aprovechamientos | 205,526 | 685,312 | 233.44% |
| Ingresos Extraordinarios | 14,818,781 | 22,505,099 | 51.87% |
| Participaciones | 12,022,302 | 13,081,736 | 8.81% |
| **Total de Ingresos** | **28,389,949** | **38,632,740** | **36.08%** |

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 36.08% 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 32.26%.

En el crecimiento nominal de 2011 de 36.08% se destacan los Ingresos Extraordinarios en un 51.87% que significa $ 7,686,318, Participaciones en un 8.81% que significa $ 1,059,434 y Derechos en un 91.71% que significa $ 933,359.

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 | 627,637 | 409,555 | -218,082 |
| Derechos | 1,497,187 | 1,951,038 | 453,851 |
| Productos | 20,000 | 0 | -20,000 |
| Aprovechamientos | 209,788 | 685,312 | 475,524 |
| **Total** | **2,354,612** | **3,045,905** | **691,293** |

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).*

3,045,905 - 0 / 2,354,612 - 0 = 1.294

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 29.4% 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*

3,045,905 / 38,632,740 = 0.079

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 7.9%.

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*

409,555 / 3,045,905 = 0.134

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 13.4% 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.

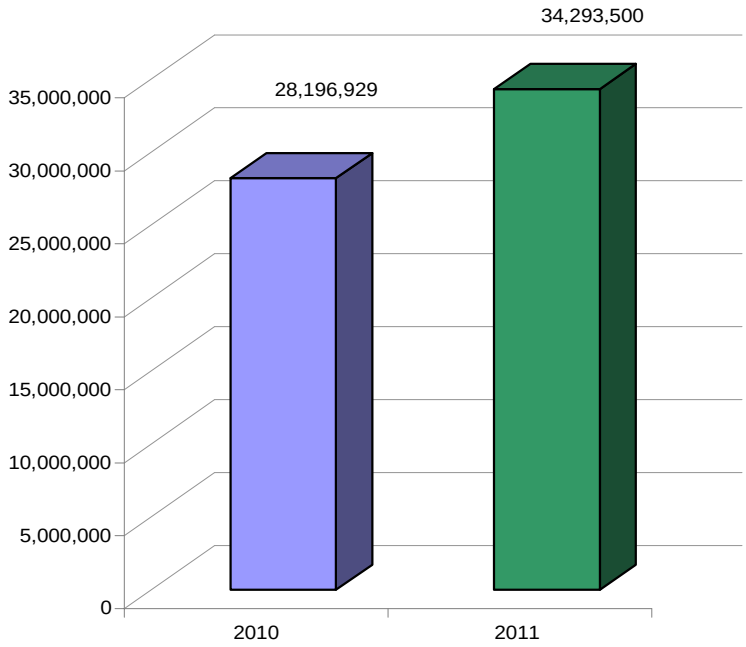
**Cuadro No. 6**
**Recursos Ejercidos 2010 y 2011**

| Concepto | 2010 | 2011 | Variación |
|---|---|---|---|
| Servicios Personales | 8,882,166 | 10,868,266 | 22.36% |
| Servicios Generales | 4,589,532 | 5,497,873 | 19.79% |
| Materiales y Suministros | 2,254,772 | 2,545,982 | 12.92% |
| Inversiones en Activo Fijo | 32,580 | 126,476 | 288.20% |
| Obra Pública | 9,765,520 | 11,497,251 | 17.73% |
| Transferencias de Asistencia Social | 782,304 | 1,317,931 | 68.47% |
| Amortización e Int. de Deuda Pública | 1,890,055 | 2,439,721 | 29.08% |
| **Total** | **28,196,929** | **34,293,500** | **21.62%** |

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

**Gráfica No. 2**

**Variación del Ejercicio Presupuestal**



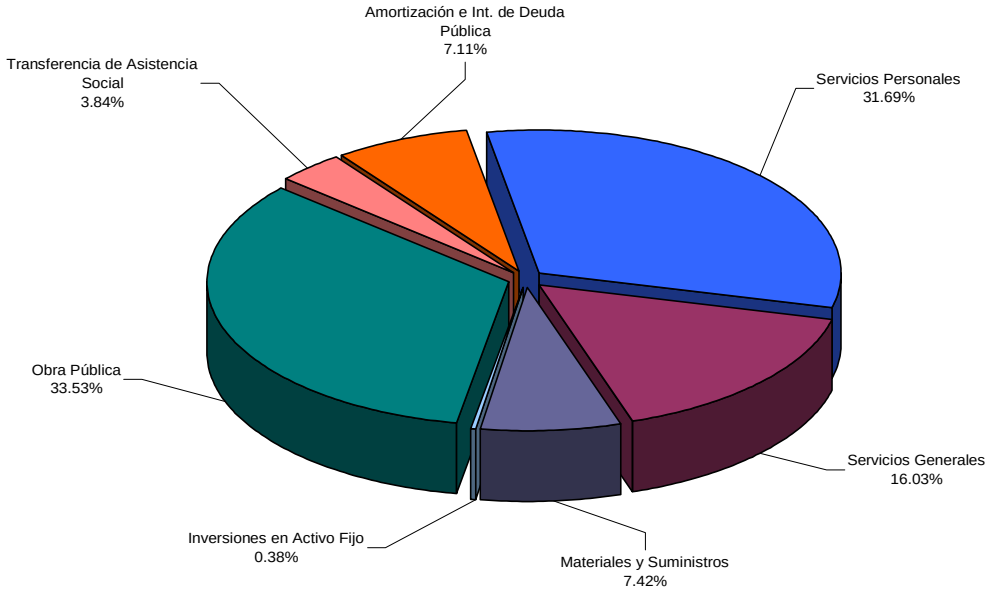

En comparación con el ejercicio presupuestal 2010, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en un 21.62%, que significa $ 6,096,571; destacándose un aumento en los rubros de Servicios Personales en un 22.36% que significa $1,986,100, Obra Pública en un 17.73% que significa $ 1,731,731 y Servicios Generales en un 19.79% que significa $ 908,341.
Desglosando el gasto efectuado en 2011 tenemos lo siguiente:

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

| Concepto | Ejercido | Porcentaje |
|---|---|---|
| Servicios Personales | 10,868,266 | 31.69% |
| Servicios Generales | 5,497,873 | 16.03% |
| Materiales y Suministros | 2,545,982 | 7.42% |
| Inversiones en Activo Fijo | 126,476 | 0.38% |
| Obra Pública | 11,497,251 | 33.53% |
| Transferencia de Asistencia Social | 1,317,931 | 3.84% |
| Amortización e Int. de Deuda Pública | 2,439,721 | 7.11% |
| **Total** | **34,293,500** | **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*

3,045,905 / 10,868,266 + 5,497,873 + 2,545,982 = 0.161

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 16.1%.

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

**b) Ingreso - Gasto**

*Ingresos Totales / Gastos Totales*

38,632,740 / 34,293,500 = 1.127

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 12.7% 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*

13,081,736 + 16,586,559 / 34,293,500 = 0.865

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 86.5%.

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*

126,476 + 11,497,251 / 38,632,740 = 0.301

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 30.1% 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 $ 12,526,336, ejerciendo durante 2011 $ 11,497,251, en 49 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. | 2,255,764 | 1,448,129 | 84.66 | 64.20 | 4 | 2 | 2 |
| Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2011. | 10,270,572 | 10,049,122 | 100.00 | 97.84 | 45 | 45 | |
| **Totsl** | **12,526,336** | **11,497,251** | **97.24** | **91.78** | **49** | **47** | **2** |

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

El Municipio, alcanzó un 97.24%de avance físico al 31 de diciembre de 2011, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 49 obras aprobadas, informa la conclusión de 47 y en proceso 2; las obras en proceso informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

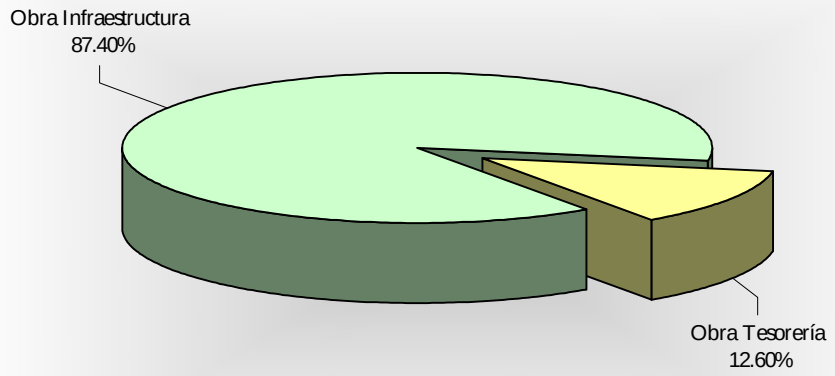
**Cuadro No. 9**
**Obras Informadas en Proceso y No Iniciadas**

| Programa | Obras |
|---|---|
| | En Proceso |
| Urbanización Municipal | 2 |
| **Total** | **2** |

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 12.60%, y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 87.40%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública




**Total Ejercido en Obras y Acciones $ 11,497,251**

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe un importe programado de más en obra por $ 2,025, más una Diferencia entre la Inversión Aprobada y Ejercida por $ 221,450, se obtienen $ 219,425, 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 Programada de Más | -2,025 | -2,025 |
| Diferencia entre la inversión Aprobada y Ejercida | 221,450 | 221,450 |
| **Total** | **219,425** | **219,425** |

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.

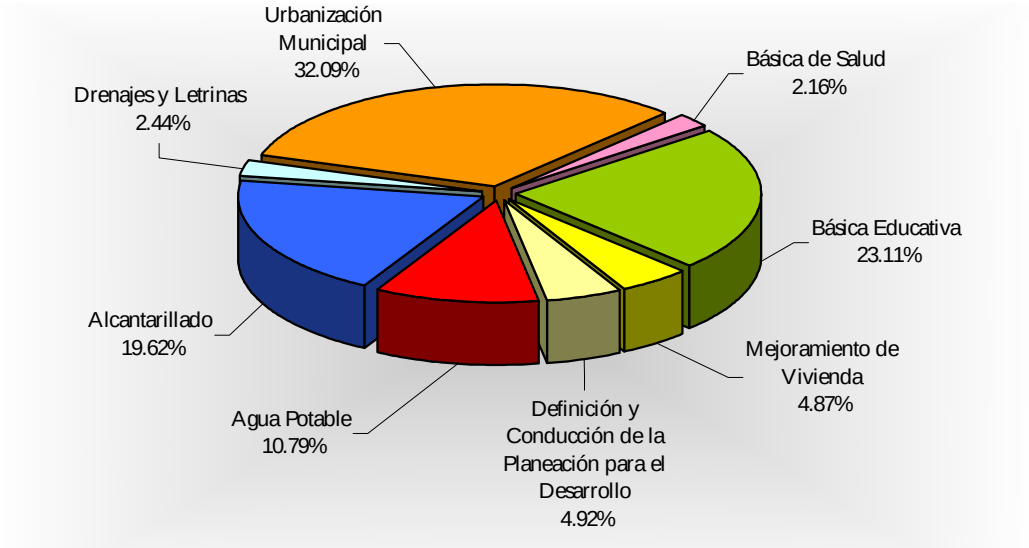
**Cuadro No. 11**
**Integración de Recursos para Obras de Refrendo**

| Cuenta | FAISM 2011 | Total |
|---|---|---|
| **Activo** | **282,132** | **282,132** |
| Bancos | 15,717 | |
| Deudores Diversos | 204,453 | |
| Otros Deudores | 50,055 | |
| Bienes Muebles | 11,907 | |
| **Pasivo** | **62,707** | **62,707** |
| Acreedores | 400 | |
| Retenciones por Pagar | 3,280 | |
| Deuda Pública a Largo Plazo | -100,000 | |
| Movimiento Patrimonial | 111,906 | |
| Superávit o Déficit del Ejercicio | 47,121 | |
| **Total** | **219,425** | **219,425** |

FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FUENTE: Cuenta Pública 2011
NOTA: Los movimientos en las cuentas de Bienes Muebles y Movimientos Patrimoniales se debió a un mal registro por parte del municipio, debiendo ser en el segmento de Tesorería.

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 $ 11,497,251**

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 | 1,690,213 | 1,240,721 | 1,153,367 | 1,225,703 | 15,018 | 13 | 13 | |
| Alcantarillado | 1,000,000 | 2,255,447 | 2,586,283 | 2,586,283 | -330,836 | 10 | 10 | |
| Drenajes y Letrinas | 1,000,000 | 280,923 | | | 280,923 | | | |
| Urbanización Municipal | 6,745,314 | 3,688,721 | 5,825,209 | 4,944,321 | -1,255,600 | 14 | 12 | 2 |
| Electrificación Rural y de Col. Pobres | 1,500,000 | | | | | | | |
| Básica de Salud | 750,000 | 248,893 | 250,000 | 251,346 | -2,453 | 1 | 1 | |
| Básica Educativa | 1,000,000 | 2,657,144 | 1,563,625 | 1,555,144 | 1,102,000 | 8 | 8 | |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Mejoramiento de Vivienda | 1,000,000 | 559,581 | 561,394 | 559,581 | | 3 | 3 | |
| Caminos Rurales | 500,000 | | | | | | | |
| Productiva Rural | 500,000 | | | | | | | |
| Definición y Conducción de la Planeación para el Desarrollo | 586,459 | 565,821 | 234,583 | 232,943 | 332,878 | | | |
| Gastos Indirectos | | | 351,875 | 349,875 | -349,875 | | | |
| **Total** | **16,271,986** | **11,497,251** | **12,526,336** | **11,705,196** | **-207,945** | **49** | **47** | **2** |

FUENTE: Cuenta Pública 2011

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

**a) Cumplimiento en Presupuesto:**

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

11,497,251 / 16,271,986 = 0.707

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 70.7% respecto a lo presupuestado.

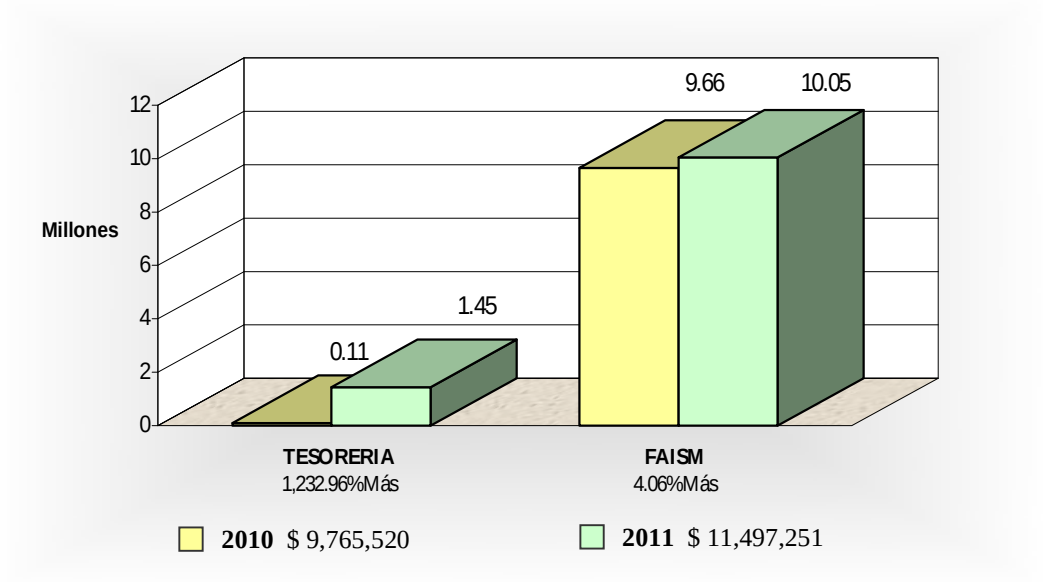
El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 95.3%

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 $ 18,074,478, se destinó a Obra Pública $ 1,448,129, que representa el 8.01% y el 91.99% 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 por $ 11,510,723, se destinó a Obra Pública y Acciones $ 10,049,122, que significó el 87.30% y el 12.70% 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

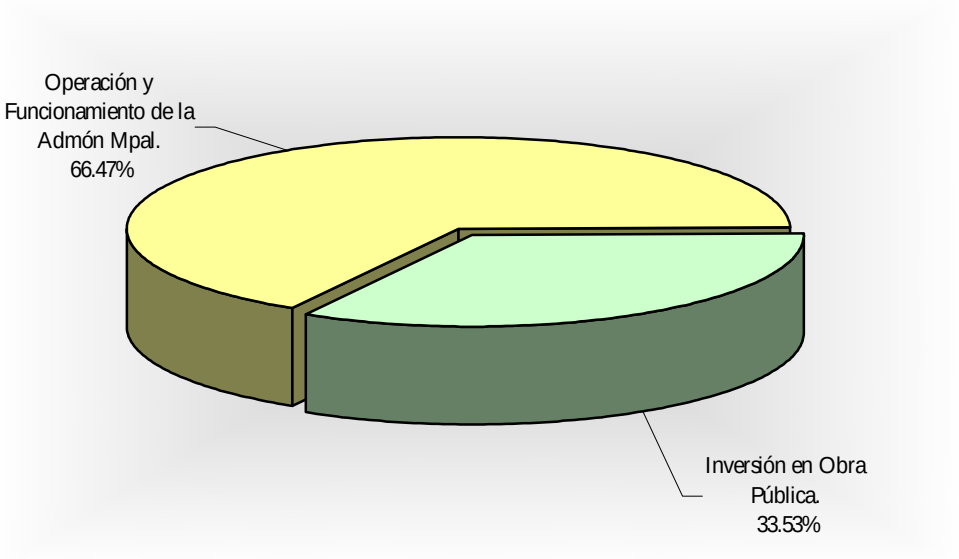



FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2011, presenta un aumento de $ 1,731,731, que representa el 17.73% en comparación con el ejercicio 2010.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 34,293,500, destinó a Obra Pública y Acciones $ 11,497,251.

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




**Inversión Total Ejercida $ 34,293,500**

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

**b) Inversión en Obra:**

Inversión en Obra / Egresos Totales

11,497,251 / 34,293,500 = 0.335

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 33.5%

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 $ 11,497,251 se realizaron trabajos de Auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $10,585,755 que representa el 92.07% del total aplicado en obra.

De las 49 obras aprobadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 43 obras, lo que representa un 87.76%; del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2011 35 obras y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2010 8 obras; de cuya fiscalización se determinó que 15 obras se encuentran concluidas, 4 obras están en proceso, 21 obras estan indeterminadas y 3 obras están suspendidas.

En lo referente a su situación operacional se determinó que 15 obras operan adecuadamente, 21 obras se encuentran indeterminadas debido a que no se presentó el expediente unitario, no se presento la documentación de soporte y obras convenidas con el Gobierno del Estado y 7 obras no operan debido a que se encontraron en proceso constructivo y faltan conceptos por ejecutar.

**Cuadro No. 13**
**Obras Fiscalizadas Ejercicio 2011**

| No. de Obras | Programa | Tipo de Obra | Localidad | Inversiones | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Aprobada | Comprobada |
| **Fondo para la Infraestructura Social Municipal 2011** | | | | **8,602,695** | **5,813,449** |
| 1 | Agua Potable | Rehabilitación de Sistema de Agua Potable | El Terrero | 350,000 | 298,033 |
| 2 | Agua Potable | Ampliación de Red de Agua Potable | Sauz de Arriba | 54,000 | 54,000 |
| 3 | Agua Potable | Rehabilitación Hidráulica por Contingencia | Varias | 29,931 | |
| 4 | Agua Potable | Rehabilitación de Bombeo | Los Charcos | 70,000 | 70,000 |
| 5 | Agua Potable | Agua Potable Pozo La Loma | San Juan del Río | 85,000 | 85,328 |
| 6 | Agua Potable | Rehabilitación de Sistema de Agua Potable | El Aguaje | 46,670 | 46,670 |
| 7 | Agua Potable | Rehabilitación de Pozo de Agua Potable | Francisco de Ibarra(El Ranchito) | 45,600 | 46,036 |
| 8 | Agua Potable | Rehabilitación de Pozo de Agua Potable | San Lucas | 19,450 | 19,450 |
| 9 | Agua Potable | Rehabilitación de Pozo Las Carreras | San Juan del Río | 139,569 | 139,569 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 10 | Agua Potable | Rehabilitación de Pozo en San Agustín | San Agustín | 75,000 | 75,000 |
| 11 | Alcantarillado | Rehabilitación de Drenaje en Sauz de Arriba | Sauz de Arriba | 285,568 | 285,568 |
| 12 | Alcantarillado | Rehabilitación de Drenaje en Saucito | El Saucito | 96,672 | 96,672 |
| 13 | Alcantarillado | Rehabilitación de Drenaje del Parque | San Juan del Río | 490,000 | 413,900 |
| 14 | Alcantarillado | Rehabilitación de Drenaje Sanitario Barrio La Pileta | San Juan del Río | 150,000 | 146,948 |
| 15 | Alcantarillado | Laguna de Oxidación | Primo de Verdad | 170,000 | 170,000 |
| 16 | Alcantarillado | Construcción de Planta de Tratamiento 15 Lps de Aguas Residuales | San Juan del Río | 1,066,000 | 759,778 |
| 17 | Urbanización Municipal | Pavimentación Calle Baluarte | San Juan del Río | 640,000 | |
| 18 | Urbanización Municipal | Pavimentación Calle Zaragoza | 10 de Octubre (San Lucas de Ocampo) | 340,000 | 340,000 |
| 19 | Urbanización Municipal | Pavimentación Calle Principal | Atotonilco | 380,000 | 380,000 |
| 20 | Urbanización Municipal | Rehabilitación de Jardín | San Juan del Río | 423,066 | |
| 21 | Urbanización Municipal | Pavimentación Calle Morelos | 10 de Octubre (San Lucas de Ocampo) | 200,000 | |
| 22 | Urbanización Municipal | Pavimentación Calle Fco. Villa | San Juan del Río | 450,000 | |
| 23 | Urbanización Municipal | Construcción de Cancha de Usos Múltiples | El Chabacano | 350,000 | |
| 24 | Urbanización Municipal | Construcción de Cancha de Usos Múltiples | Ciénega Grande | 350,000 | 100,000 |
| 25 | Básica de Salud | Construcción de Sanitarios Unidad Medica Rural | José María Patoni | 250,000 | 267,191 |
| 26 | Básica Educativa | Rehabilitación de Jardín de Niños Ignacio Zaragoza | San Juan del Río | 5,000 | |
| 27 | Básica Educativa | Rehabilitación de Esc. Prim. Benito Acosta | San Juan del Río | 2,625 | |
| 28 | Básica Educativa | Rehabilitación Esc. Prim. 20 de Nov. | Estancia Blanca | 96,000 | 82,138 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 29 | Básica Educativa | Rehabilitación de Cancha Deportiva Esc. Sec. Tec. No. 24 | San Juan del Río | 550,000 | 550,000 |
| 30 | Básica Educativa | Rehabilitación de Esc. Sec. Tec. No. 24 | San Juan del Río | 10,000 | |
| 31 | Básica Educativa | Rehabilitación Cancha Deportiva CBTA No. 63 | Pueblo Nuevo Fco. de Ibarra | 550,000 | 550,000 |
| 32 | Básica Educativa | Construcción de Sanitarios en Jardín de Niños del Fracc. Las Nubes | San Juan del Río | 220,000 | 224,624 |
| 33 | Básica Educativa | Construcción de CECyTED José María Patoni | José María Patoni | 125,000 | 125,000 |
| 34 | Mejoramiento de Vivienda | Mejoramiento de Vivienda Piso Firme | Varias | 328,719 | 328,719 |
| 35 | Mejoramiento de Vivienda | Mejoramiento de Vivienda Empleo Temporal | San Agustín | 158,825 | 158,825 |
| **Fondo para la Infraestructura Social Municipal 2010** | | | | **1,983,059** | **1,345,614** |
| 36 | Agua Potable | Rehabilitación de Pozo | Ciénega Grande | 103,500 | 103,500 |
| 37 | Alcantarillado | Construcción de Sistema de Alcantarillado | Tesvino | 186,335 | 186,335 |
| 38 | Alcantarillado | Construcción de Sistema de Alcantarillado | Otilio Montaño | 414,724 | 414,724 |
| 39 | Alcantarillado | Ampliación de Drenaje Sanitario | Fco. de Ibarra | 198,000 | 196,805 |
| 40 | Urbanización Municipal | Pavimento en la Calle Álvaro Obregón | 10 de Octubre | 350,000 | 350,000 |
| 41 | Básica Educativa | Construcción de Dirección CECyTED EMSAD | José Ma. Patoni | 94,250 | 94,250 |
| 42 | Otros | Rehabilitación del Edificio de la Presidencia Municipal | San Juan del Río | 548,750 | |
| 43 | Otros | Salón de Usos Múltiples | Francisco Primo de Verdad | 87,500 | |
| | | | **Total** | **10,585,754** | **7,159,063** |

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2011

**Nota:** La diferencia entre la inversión aprobada y comprobada por $3,426,691, corresponde a faltantes de documentación comprobatoria, saldos por ejercer y retenciones no enteradas.

## III.4 Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2011 consistió en verificar documentalmente que los registros correspondan a los derivados de las operaciones contables que se llevaron a cabo durante el ejercicio presupuestal y que muestren de una manera razonable los importes que corresponden a los derechos y obligaciones Municipales.

A continuación se muestra el Estado de Situación Financiera informado por el H. Ayuntamiento:

**Cuadro No. 14**

| Activo | | Pasivo | |
|---|---|---|---|
| **Activo Circulante** | | **Pasivo a Corto Plazo** | |
| Caja | 41,982 | Proveedores | 15,703 |
| Bancos | 1,863,892 | Acreedores | 1,552,614 |
| Inversiones | 3,358,768 | Sueldos por Pagar | 340,201 |
| Deudores Diversos | 331,772 | Retenciones por Pagar | 153,316 |
| Ant. a Prov. y Contratistas | 10,291 | | |
| Crédito al Salario | 304,367 | | |
| **Total Activo Circulante** | **5,911,072** | **Total Pasivo a Corto Plazo** | **2,061,834** |
| **Activo Fijo** | | **Pasivo a Largo Plazo** | |
| Terrenos | 120,007 | Deuda Pública Largo Plazo | 9,464,730 |
| Edificios | 12 | **Total Pasivo a Largo plazo** | **9,464,730** |
| Maquinaria y Equipo | 4,773 | | |
| Equipo de Transporte | 1,137,192 | **Total Pasivo** | **11,526,564** |
| Armamento | 20 | | |
| Mobiliario y Equipo de Oficina | 155,963 | **Patrimonio** | |
| Equipo de Comunicación | 101,091 | Patrimonio Acumulado | -7,560,148 |
| Equipo de Computo | 164,803 | Superávit o Déficit del Ejercicio | 4,339,240 |
| Herramientas | 13,263 | Superávit o Déficit de Ej. Ant. | -697,460 |
| **Total Activo Fijo** | **1,697,124** | **Total Patrimonio** | **-3,918,368** |
| **Total Activo** | **7,608,196** | **Total Pasivo y Patrimonio** | **7,608,196** |

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*

5,911,072 / 2,061,834 = 2.867

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*

11,526,564 / 7,608,196 - 0 = 1.515

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

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

**c) Pasivo Corto Plazo**

*Pasivo Corto Plazo / Pasivo Total*

2,061,834 / 11,526,564 = 0.179

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 17.9% 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*

9,464,730 / 11,526,564 = 0.821

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo a Largo Plazo representa un 82.1% 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*

38,632,740 - 34,293,500 = 4,339,240

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** | | **5,743,302** |
| Crédito 7935 | 2,862,746 | |
| Crédito 7936 | 2,880,556 | |
| **Deuda Pública Contratada** | | **5,660,999** |
| Crédito 9584 | 5,660,999 | |
| **Amortizaciones** | | **1,939,571** |
| Crédito 7935 | 350,541 | |
| Crédito 7936 | 283,333 | |
| Crédito 9584 | 1,305,697 | |
| **Saldo al 31 de Diciembre de 2011** | | **9,464,730** |

FUENTE: Estado de Cuenta de BANOBRAS

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

**Cuadro No. 16**

**Variación de la Deuda**

| | 2010 | 2011 | Variación |
|---|---|---|---|
| Saldo al 1 de Enero | 7,200,421 | 5,743,302 | -20.24% |
| Contratación de Deuda | 0 | 5,660,999 | 100.00% |
| Amortización | 1,457,119 | 1,939,571 | 33.11% |
| Saldo al 31 de Diciembre | 5,743,302 | 9,464,730 | 64.80% |

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

La Deuda ha tenido una tendencia a la alza, el saldo final de 2011 es mayor en un 64.80% que el final de 2010, la amortización de créditos ha aumentado en un 33.11%.

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* | 1,457,119 / | 28,389,949 = | 0.051 |
| *2011* | 1,939,571 / | 38,632,740 = | 0.050 |

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

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*

**¡Error! Vínculo no válido.**

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 1.5% del gasto total.

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

Ver anexo 2

## V. 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 $ 6,414,428***

**V.1 Financieras por $ 916,448**

**Tesorería Municipal por $ 885,216**

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 2,150
2. Erogaciones que no corresponde al Municipio por $ 19,538
3. Falta de documentación justificativa por $ 784,083
4. Erogaciones que no presentan Solicitudes de Apoyo y/o Acuerdos de Cabildo por $ 10,000
5. Ingresos No Depositados Ni Registrados por $ 35,000
6. Incumplimiento a lo dispuesto en la Ley de Ingresos por $ 34,445
7. Falta de Certificado de Ingresos o Forma Valorada de acuerdo al consecutivo de folios (No Cuantificado)

**Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2011 por $ 31,232**

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 8,000
2. Falta de documentación justificativa por $ 10,000
3. Conceptos pagados en forma duplicada por $ 7,932
4. Erogaciones que no corresponden al Fondo por $ 5,300

**V.2 Obra Pública por $ 5,497,980**

**Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2011 por $ 4,436,933**

1. Adquisiciones pagadas no suministradas por $ 534,314
2. Conceptos pagado no ejecutados por $ 35,861
3. Faltante de documentación comprobatoria por $ 1,278,177
4. Expediente unitario por $ 29,931
5. Incumplimiento al Art. 5 de L.F.M.N. por $ 139,569
6. Pagos Improcedentes por $ 862,487
7. Pagos indebidos o en exceso por $ 217,179
8. Anticipo no amortizado por $ 350,352
9. Documentación comprobatoria improcedente por $ 2,453
10. Falta de Autorización para ejercer el recurso por $ 236,227
11. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 734,396
12. Ingresos registrados no depositados ni comprobados por $ 15,080
13. Conceptos pagados en forma duplicada por $ 907

**Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2010 por $ 1,061,047**

1. Adquisiciones pagadas no suministradas por $ 136,401
2. Pagos Improcedentes por $ 196,805
3. Expediente unitario de obra por $ 636,250
4. Incumplimiento al Art. 63 de L.O.P.E.D. por $ 91,591

## *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:

**V.1 Financieras:**

1. Falta de análisis de saldos deudores a favor del Municipio (No Cuantificado)
2. Reclasificaciones y/o registros contables no efectuados (No Cuantificado)
3. Saldos bancarios pendientes por ejercer

**V.2 Obra Pública**

1. Retenciones no enteradas
2. Documentación comprobatoria inconsistente
3. Modificación presupuestal (Sobregiro)
4. Modificación presupuestal (Saldo no ejercido)
5. Saldo por ejercer
6. Falta de fianza de anticipo

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.

## VI. 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 y de acuerdo a los procedimientos aplicados sobre la muestra seleccionada, contienen errores y omisiones en la información financiera, por lo que no proporcionan una seguridad razonable en la información presentada por el H. Ayuntamiento de este Municipio, dado que no se cumplió con las disposiciones legales aplicables al ejercicio de recursos respecto de las operaciones examinadas, arrojando un monto Observado por un importe de $ 6,414,428 como se precisa en el Apartado **V. OBSERVACIONES**, operaciones de las cuales pudieran derivarse daños o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal, en cuyo caso, esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, acorde a lo dispuesto por el Título Cuarto Ley de Fiscalización Superior de referencia, substanciará y dará seguimiento a los procedimientos administrativos que correspondan, de acuerdo a las

Observaciones contenidas en el presente Informe de Resultados y de aquellas otras que se deriven del propio seguimiento a las mismas.

Lo anterior significa que, debido a que la Cuenta Pública del Municipio de **San Juan del Río, Dgo**., correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2011, no mostró aceptablemente el ejercicio de su gestión financiera pública conforme a las disposiciones legales y administrativas aplicables y acorde a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental (Principios de Contabilidad aplicables al Sector Público), esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, una vez dictaminada la Cuenta Pública de referencia, procederá a investigar los actos u omisiones que pudieran configurar alguna irregularidad o conducta ilícita, respecto a las Observaciones contenidas en el presente Informe de Resultados y de aquellas otras que se deriven del seguimiento a las mismas y, en su caso, a iniciar el procedimiento relativo a la determinación de Responsabilidades y el fincamiento de Indemnizaciones y Sanciones que procedan, con apego a la Ley de la materia.

Victoria de Durango, Dgo., Septiembre de 2012

# VII. ANEXOS

## VII.1 Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

| Cuenta | Presupuesto | Obtenido | Diferencia |
|---|---|---|---|
| **IMPUESTOS** | **627,637** | **409,555** | **-218,082** |
| Predial | 525,000 | 341,683 | -183,317 |
| Predial del Ejercicio | 420,000 | 294,987 | -125,013 |
| Predial de Ejercicios Anteriores | 105,000 | 46,696 | -58,304 |
| Traslación de Dominio de Bienes Inmuebles | 54,337 | 30,172 | -24,165 |
| Ejercicio de Actividades Mercantiles, Industriales, Agrícolas y Ganaderas | 0 | 0 | 0 |
| Diversiones y Espectáculos | 48,300 | 37,700 | -10,600 |
| Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes | 0 | 0 | 0 |
| Sobre Anuncios | 0 | 0 | 0 |
| **DERECHOS** | **1,497,187** | **1,951,038** | **453,851** |
| Por Servicio de Rastro | 72,450 | 31,709 | -40,741 |
| Servicio de Panteones Municipales | 18,113 | 0 | -18,113 |
| Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales | 0 | 0 | 0 |
| Construcciones, Reconstrucciones, Reparaciones y Demoliciones | 18,113 | 0 | -18,113 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Fraccionamientos | 1,208 | 0 | -1,208 |
| 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 | 334,127 | 238,712 | -95,415 |
| Del Ejercicio | 227,191 | 203,437 | -23,754 |
| De Ejercicios Anteriores | 106,936 | 35,275 | -71,661 |
| Servicio de Saneamiento | 0 | 0 | 0 |
| Sobre Vehículos | 163,013 | 13,180 | -149,833 |
| 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 | 664,125 | 1,377,810 | 713,685 |
| Expendios de Bebidas Alcohólicas | 664,125 | 1,377,810 | 713,685 |
| Expedición | 181,125 | 0 | -181,125 |
| Refrendo | 483,000 | 1,377,810 | 894,810 |
| 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 | 6,038 | 0 | -6,038 |
| Servicios Catastrales | 0 | 0 | 0 |
| Servicios de Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas | 0 | 0 | 0 |
| Canalización de Instalaciones Subterráneas, de Casetas Telefónicas y Postes de Luz | 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 | 100 | 100 |
| Servicio Público de Iluminación | 220,000 | 289,527 | 69,527 |
| 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** | **20,000** | **0** | **-20,000** |
| Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Pertenecientes al Municipio | 15,000 | 0 | -15,000 |
| Arrendamiento de Bienes Propiedad del Municipio | 1,000 | 0 | -1,000 |
| Establecimientos o Empresas que dependan del Municipio | 1,000 | 0 | -1,000 |
| Fianzas a Favor del Municipio | 0 | 0 | 0 |
| Créditos a Favor del Municipio | 1,000 | 0 | -1,000 |
| Venta de Bienes Mostrencos y Abandonados | 1,000 | 0 | -1,000 |
| Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales | 1,000 | 0 | -1,000 |
| Estacionamiento de Vehículos | 0 | 0 | 0 |
| **APROVECHAMIENTOS** | **209,788** | **685,312** | **475,524** |
| Recargos | 6,225 | 0 | -6,225 |
| Multas Municipales | **2,563** | **6,255** | 3,692 |
| Multas por Seguridad Pública | 2,563 | 2,650 | 87 |
| Multas por Seguridad Vial | 0 | 3,605 | 3,605 |
| 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 | 0 | 5,000 | 5,000 |
| Subsidios | 0 | 0 | 0 |
| Coop. del Gob. Federal, del Estado, Org. Desc. Emp. | 0 | 0 | 0 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Multas Federales no Fiscales | 1,000 | 0 | -1,000 |
| No Especificados | 200,000 | 674,057 | 474,057 |
| **PARTICIPACIONES** | **12,975,606** | **13,081,736** | **106,130** |
| Fondo General de Participaciones | 7,930,051 | 7,976,244 | 46,193 |
| Fondo de Fomento Municipal | 4,048,212 | 4,024,763 | -23,449 |
| Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos | 0 | 80,013 | 80,013 |
| Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios | 186,007 | 156,157 | -29,850 |
| Impuesto Sobre Automóviles Nuevos | 31,862 | 26,628 | -5,234 |
| Fondo Estatal | 31,087 | 23,784 | -7,303 |
| Fondo de Fiscalización | 377,621 | 423,600 | 45,979 |
| Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diesel | 347,636 | 347,417 | -219 |
| Fondo de Compensación ISAN | 23,130 | 23,130 | 0 |
| **INGRESOS EXTRAORDINARIOS** | **23,331,873** | **22,505,099** | **-826,774** |
| 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 | 6,745,314 | 5,660,999 | -1,084,315 |
| Aportaciones Extraordinarias de los Gobiernos Federal y Estatal | 16,586,559 | 16,586,559 | 0 |
| Aportaciones Federales Ramo 33 | 16,586,559 | 16,586,559 | 0 |
| Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal | 4,857,387 | 4,857,387 | 0 |
| Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal | 11,729,172 | 11,729,172 | 0 |
| Rendimientos Financieros | 0 | 0 | 0 |
| Aportaciones del Gobierno del Estado | 0 | 0 | 0 |
| Otros Apoyos | 0 | 0 | 0 |
| Aportaciones de Terceros | 0 | 0 | 0 |
| En Efectivo | 0 | | 0 |
| En Especie | 0 | 0 | 0 |
| Los Adicionales Sobre Impuestos y Derechos Municipales que Decrete el Congreso para el Sostenimiento de Instituciones diversas | 0 | 0 | 0 |
| Expropiaciones | 0 | 0 | 0 |
| Otras Operaciones Extraordinarias | 0 | 257,541 | 257,541 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Verificación y Cumplimiento de Obligación de pago | 0 | 0 | 0 |
| Otros Incentivos de Colaboración Administrativa | 0 | 166,919 | 166,919 |
| Otras Operaciones Extraordinarias | 0 | 90,622 | 90,622 |
| **TOTAL DE INGRESOS** | **38,662,091** | **38,632,740** | **-29,351** |

## VII.2 Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

| Cuenta | Presupuesto | Ejercido | Diferencia |
|---|---|---|---|
| **SERVICIOS PERSONALES** | **11,638,357** | **10,868,266** | **770,091** |
| Sueldos al Personal del Municipio | 10,005,357 | 9,512,295 | 493,062 |
| Sueldos | 10,005,357 | 9,512,295 | 493,062 |
| 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 | 1,500 | -1,500 |
| Compensaciones | 0 | 105,800 | -105,800 |
| Gastos de Representación | 50,000 | 11,425 | 38,575 |
| Prima Vacacional | 0 | 0 | 0 |
| Jubilaciones e Indemnizaciones | 250,000 | 115,500 | 134,500 |
| Aguinaldos | 533,000 | 439,675 | 93,325 |
| Pasajes y Viáticos | 450,000 | 390,450 | 59,550 |
| Honorarios | 150,000 | 181,621 | -31,621 |
| Despensa | 0 | 0 | 0 |
| Fondo de Ahorro para el Retiro | 150,000 | 110,000 | 40,000 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Sueldos Asimilables | 50,000 | 0 | 50,000 |
| | | | |
| **MATERIALES Y SUMINISTROS** | **2,643,230** | **2,545,982** | **97,248** |
| Papelería y Artículos de Escritorio | 200,000 | 173,456 | 26,544 |
| Combustibles y Lubricantes | 1,400,000 | 1,789,374 | -389,374 |
| Medicinas y Materiales de Botiquín | 50,000 | 54,080 | -4,080 |
| Artículos de Limpieza | 150,000 | 65,984 | 84,016 |
| Material Eléctrico | 275,000 | 0 | 275,000 |
| Libros, Revistas y Periódicos | 10,000 | 0 | 10,000 |
| Material Deportivo | 180,000 | 10,525 | 169,475 |
| Material Didáctico | 20,000 | 693 | 19,307 |
| Uniformes al Personal | 90,000 | 75,282 | 14,718 |
| Herramientas Menores | 50,000 | 4,030 | 45,970 |
| Adquisición de Municiones | 49,530 | 0 | 49,530 |
| Alimentos | 93,700 | 298,565 | -204,865 |
| Otros Materiales y Suministros | 75,000 | 73,993 | 1,007 |
| | | | |
| **SERVICIOS GENERALES** | **4,229,576** | **5,497,873** | **-1,268,297** |
| Correos y Telégrafos | 1,000 | 696 | 304 |
| Teléfonos | 180,000 | 198,950 | -18,950 |
| Energía Eléctrica | 150,000 | 1,236,501 | -1,086,501 |
| Alumbrado Público | 1,150,000 | 903,761 | 246,239 |
| Agua Potable | 0 | 0 | 0 |
| IMSS, ISSSTE o Servicios Médicos | 200,000 | 16,944 | 183,056 |
| Mantenimiento de Mobiliario y Equipo | 20,000 | 12,116 | 7,884 |
| Mantenimiento de Vehículos | 490,000 | 629,518 | -139,518 |
| Mantenimiento de Obras y Servicios Públicos | 678,576 | 252,996 | 425,580 |
| Mantenimiento de Edificios | 100,000 | 51,686 | 48,314 |
| Mantenimiento de Maquinaria y Equipo | 100,000 | 714 | 99,286 |
| Comisiones Bancarias | 10,000 | 3,426 | 6,574 |
| Intereses Bancarios | 0 | 0 | 0 |
| Impresiones y Reproducciones | 100,000 | 379,576 | -279,576 |
| Difusión e Información | 150,000 | 91,391 | 58,609 |
| Actividades Cívicas, Sociales y Culturales | 350,000 | 990,869 | -640,869 |
| Estudio e Investigación Proyectos | 50,000 | 5,533 | 44,467 |
| Atención a Visitantes | 50,000 | 115,412 | -65,412 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Primas y Gastos de Seguros | 100,000 | 135,521 | -35,521 |
| Pago de Impuestos | 0 | 91,894 | -91,894 |
| Fomento Deportivo | 100,000 | 4,550 | 95,450 |
| Alimentación a Presos | 100,000 | 56,865 | 43,135 |
| Arrendamientos y Cuotas | 0 | 18,010 | -18,010 |
| Servicio por Maquilación e Información | 50,000 | 0 | 50,000 |
| INFONAVIT, FOVISSSTE | 0 | 0 | 0 |
| Otros Servicios Generales | 100,000 | 300,944 | -200,944 |
| | | | |
| **TRANSFERENCIAS DE ASISTENCIA SOCIAL** | **878,942** | **1,317,931** | **-438,989** |
| Subsidios Educacionales | 200,000 | 286,507 | -86,507 |
| Seguridad Social | 0 | 51,773 | -51,773 |
| Subsidios a Organizaciones | 50,000 | 102,768 | -52,768 |
| Subsidios al DIF | 0 | 0 | 0 |
| Donativos y Cooperaciones | 628,942 | 875,783 | -246,841 |
| Otros Subsidios | 0 | 1,100 | -1,100 |
| | | | |
| **INVERSIONES EN ACTIVO FIJO** | **300,000** | **126,476** | **173,524** |
| Bienes Muebles | 300,000 | 126,476 | 173,524 |
| Adquisición de Vehículos | 0 | 0 | 0 |
| Adquisición de Muebles y Enseres | 150,000 | 53,195 | 96,805 |
| Adquisición de Armas | 0 | 0 | 0 |
| Adquisición de Maquinaria y Equipo | 0 | 65,682 | -65,682 |
| Adquisición Equipo de Cómputo | 150,000 | 7,599 | 142,401 |
| Adquisición Equipo de Comunicación | 0 | 0 | 0 |
| Bienes Inmuebles | 0 | 0 | 0 |
| Terrenos | 0 | 0 | 0 |
| Edificios | 0 | 0 | 0 |
| | | | |
| **OBRAS PÚBLICAS** | **16,271,986** | **11,497,251** | **4,774,735** |
| Agua Potable | 1,690,213 | 1,240,721 | 449,492 |
| Alcantarillado | 1,000,000 | 2,255,447 | -1,255,447 |
| Drenaje y Letrinas | 1,000,000 | 280,923 | 719,077 |
| Urbanización Municipal | 6,745,314 | 3,688,721 | 3,056,593 |
| Electrificación Rural y de Colonias Pobres | 1,500,000 | 0 | 1,500,000 |
| Infraestructura Básica de Salud | 750,000 | 248,893 | 501,107 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Infraestructura Básica Educativa | 1,000,000 | 2,657,144 | -1,657,144 |
| Mejoramiento de Viviendas | 1,000,000 | 559,581 | 440,419 |
| Caminos Rurales | 500,000 | 0 | 500,000 |
| Infraestructura Productiva Rural | 500,000 | 0 | 500,000 |
| Programa de Estímulos a la Educación | 0 | 0 | 0 |
| Definición y Conducción de la Planeación P/ Dsllo. | 586,459 | 565,821 | 20,638 |
| Otras Construcciones | 0 | 0 | 0 |
| **AMORTIZACIÓN E INTERESES DE DEUDA PÚBLICA** | **2,700,000** | **2,439,721** | **260,279** |
| Amortización de Deuda Pública | 2,292,380 | 1,939,571 | 352,809 |
| Intereses de Deuda Pública | 407,620 | 500,150 | -92,530 |
| Pago de Adefas | 0 | 0 | 0 |
| **TOTAL DE EGRESOS** | **38,662,091** | **34,293,500** | **4,368,591** |

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