Í N D I C E

I. PRESENTACIÓN

II. PRESUPUESTOS

- **II.1** Ingresos
- **II.2** Egresos

III. GESTIÓN FINANCIERA

- **III.1** Ingresos
- **III.2** Egresos
- **III.3** Obra Pública
- **III.4** Posición Financiera

IV. DEUDA PÚBLICA

- **IV.1** Deuda Pública Anterior y Contratada
- **IV.2** Servicio de Deuda Pública

V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

- **V.1** Sistema del Agua y Alcantarillado de Tlahualilo, Dgo. (SIAAT)
- **V.2** DIF

VI. OBSERVACIONES

- **VI.1** Financieras
- **VI.2** Obra Pública
- **VI.3** Descentralizados
- **VI.4** Omisión de elementos en el contenido básico de la Cuenta Pública

VII.CONCLUSIÓN

VIII. ANEXOS

- **VIII.1** Comparativo Presupuestal de Ingresos
- **VIII.2** Comparativo Presupuestal de Egresos

I. PRESENTACIÓN

En uso de las facultades y atribuciones que en materia de fiscalización superior le confieren a esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, tanto el artículo 58 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango, como la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, en correlación con lo dispuesto por el artículo 160 de la Ley Orgánica del Congreso del Estado de Durango, este Órgano Técnico-Contable, auxiliar del H. Congreso del Estado efectuó la revisión y fiscalización a la Cuenta Pública del Municipio de Tlahualilo, 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 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 **Tlahualilo, Dgo.**

La Cuenta Pública de referencia fue fiscalizada financieramente con un alcance del 99.67% en los Ingresos y un 92.10% 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 85.24%; 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 $ 42,753,275; los Recursos Ejercidos por $ 44,760,924 y el Patrimonio informado de $ 4,441,393, 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 Tlahualilo, 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 que fue informado en la Cuenta Pública de 2011, y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 29 de marzo de 2012. 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	553,279		553,279
Derechos	7,275,925		7,275,925
Contribuciones por Mejoras	0		0
Productos	0		0
Aprovechamientos	178,744		178,744
Participaciones	21,104,330	21,287,404	21,287,404
Ingresos Extraordinarios	17,872,122	23,122,227	23,122,227
Total	**46,984,400**		**52,417,579**

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 21.75%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2010	2011	Variación
Impuestos	512,296	553,279	8.00%
Derechos	6,771,476	7,275,925	7.45%
Contribuciones por Mejoras	0	0	0.00%
Productos	0	0	0.00%
Aprovechamientos	165,504	178,744	8.00%
Participaciones	19,593,882	21,287,404	8.64%
Ingresos Extraordinarios	16,010,357	23,122,227	44.42%
Total	**43,053,515**	**52,417,579**	**21.75%**

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

Considerando que la inflación para 2011 fue de 3.82%, en términos reales, la Ley de Ingresos para 2011 refleja una proyección de Ingresos mayor a la del ejercicio presupuestal de 2010, en un 17.93%

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	18,015,614	10,461,138	-41.93%
Servicios Generales	10,801,513	17,819,513	64.97%
Materiales y Suministros	1,842,185	2,127,177	15.47%
Inversiones de Activo Fijo	101,380	1,133,105	1017.68%
Obra Pública	6,880,876	10,487,369	52.41%
Transf. de Asistencia Social	2,608,717	3,819,188	46.40%
Amort. e Int. Deuda Pública	2,803,230	1,392,699	-50.32%
Recursos Presupuestados de menos con Relación a la Ley de Ingresos	0	5,177,390	100.00%
Total	**43,053,515**	**52,417,579**	**21.75%**

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 17.93%.

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.

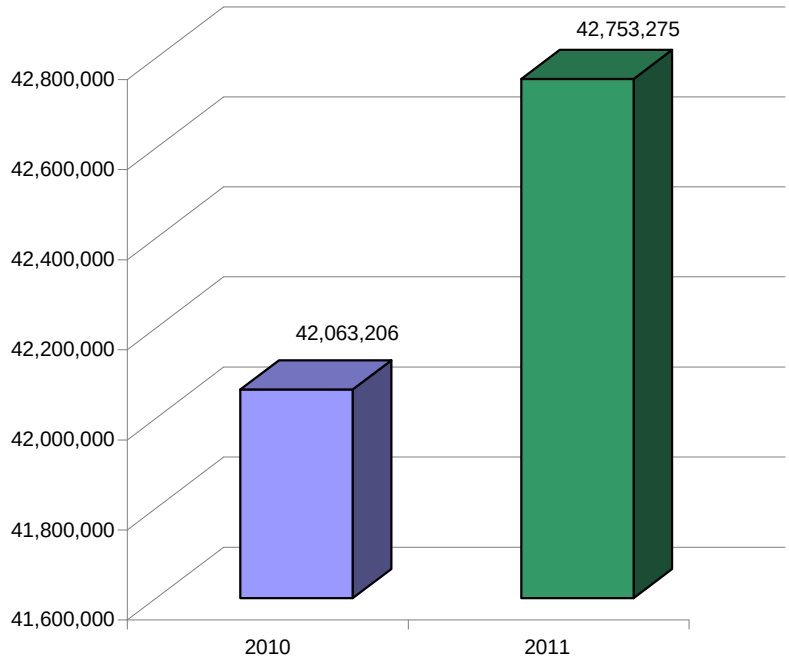
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2010 y 2011

Concepto	2010	2011	Variación
Impuestos	402,590	489,393	21.56%
Derechos	889,399	1,955,617	119.88%
Aprovechamientos	49,560	863,048	1641.42%
Ingresos Extraordinarios	21,036,100	17,958,403	-14.63%
Participaciones	19,685,557	21,486,814	9.15%
Total de Ingresos	**42,063,206**	**42,753,275**	**1.64%**

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 1.64% 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 menores al 2010, de 2.18%.

En el crecimiento nominal de 2011 de 1.64% se destacan las Participaciones en un 9.15% que significa $ 1,801,257, Derechos en un 119.88% que significa $ 1,066,218 y Aprovechamientos en un 1641.42% que significa $ 813,488.

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	553,279	489,393	-63,886
Derechos	7,275,925	1,955,617	-5,320,308
Aprovechamientos	178,744	863,048	684,304
Total	**8,007,948**	**3,308,058**	**-4,699,890**

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).

3,308,058 - 0 / 8,007,948 - 4,456,211 = 0.931

Este Indicador muestra el Desempeño que observó el Municipio en la recaudación de los Ingresos Propios respecto de los autorizados en su Ley de Ingresos; en forma porcentual el Ingreso obtenido fue menor un 6.9% 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

3,308,058 / 42,753,275 = 0.077

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 7.7%.
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

489,393 / 3,308,058 = 0.148

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 14.8% 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.

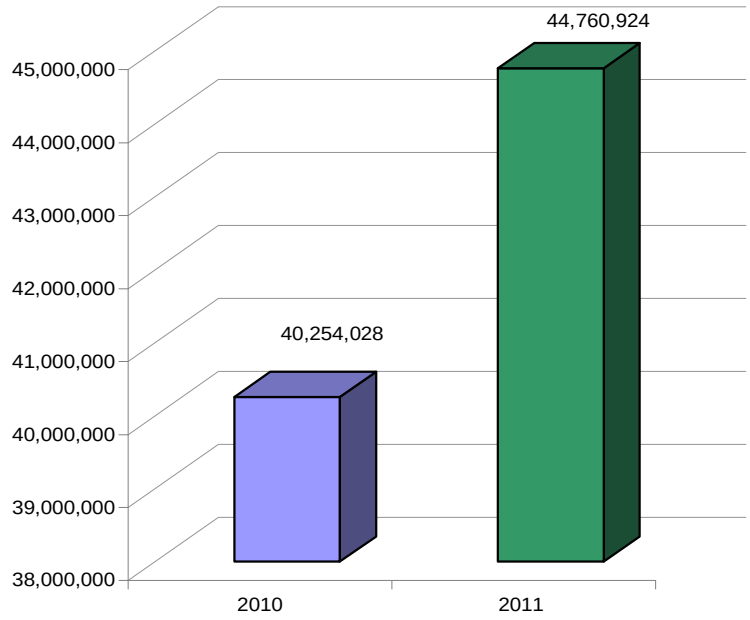
Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2010 y 2011

Concepto	2010	2011	Variación
Servicios Personales	13,528,587	12,904,620	-4.61%
Servicios Generales	6,684,806	14,041,662	110.05%
Materiales y Suministros	2,021,831	2,127,177	5.21%
Inversiones en Activo Fijo	101,380	1,133,105	1017.68%
Obra Pública	12,505,477	9,342,473	-25.29%
Transferencias de Asistencia Social	2,608,717	3,819,188	46.40%
Amortización e Int. de Deuda Pública	2,803,230	1,392,699	-50.32%
Total	**40,254,028**	**44,760,924**	**11.20%**

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 11.20%, que significa $ 4,506,896; destacándose un aumento en los rubros de Servicios Generales en un 110.05% que significa $ 7,356,856, Transferencias de Asistencia Social en un 46.40% que significa $ 1,210,471 e Inversiones en Activo Fijo en un

1017.68% que significa $ 1,031,725. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en el rubro de Obra Pública en un 25.29% que significa $ 3,163,004 y en Amortización e Intereses de Deuda Pública en un 50.32% que significa 1,410,531.

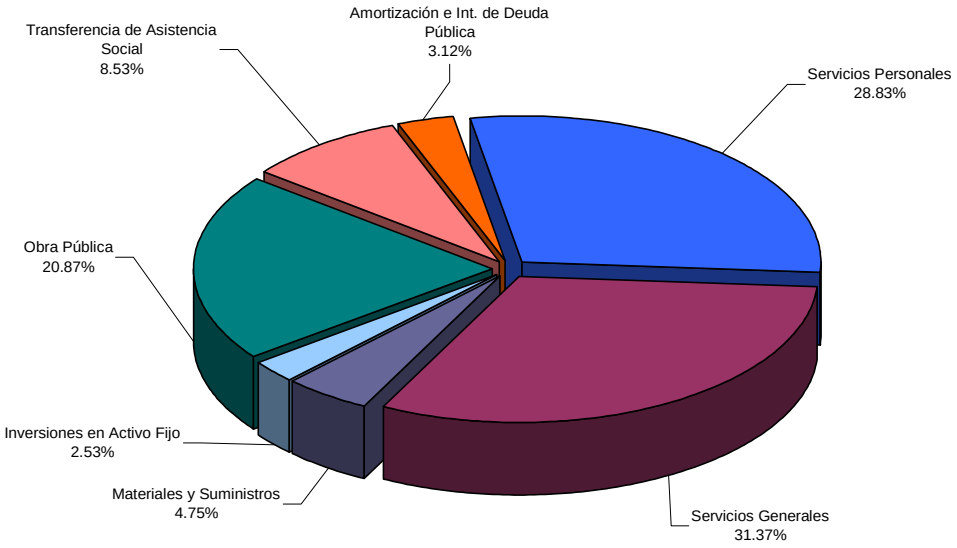
Desglosando el gasto efectuado en 2011 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2011

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	12,904,620	28.83%
Servicios Generales	14,041,662	31.37%
Materiales y Suministros	2,127,177	4.75%
Inversiones en Activo Fijo	1,133,105	2.53%
Obra Pública	9,342,473	20.87%
Transferencia de Asistencia Social	3,819,188	8.53%
Amortización e Int. de Deuda Pública	1,392,699	3.12%
Total	**44,760,924**	**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

3,308,058 / 12,904,620 + 14,041,662 + 2,127,177 = 0.114

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 11.4%.

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

b) Ingreso - Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales

42,753,275 / 44,760,924 = 0.955

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 4.5% 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

21,486,814 + 17,944,837 / 44,760,924 = 0.881

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 88.1%.
El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 79.1%

d) Inversión Capitalizable

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

1,133,105 + 9,342,473 / 42,753,275 = 0.245

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 24.5% 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 $ 10,496,652, ejerciendo durante

2011 $ 9,342,473, en 48 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 31/12/10	Gasto Ejercido al 31/12/10	Avances (%)		Situación Física de las Obras		
			Fis.	Fin.	Aprobadas	Terminadas	No Iniciadas
Tesorería Municipal.	1,624,211	1,624,211	100.00	100.00	5	5	
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2011.	8,863,158	7,708,979	86.98	86.98	43	41	2
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2010.	9,283	9,283	*	100.00	*	*	*
Total	**10,496,652**	**9,342,473**	**88.92**	**89.00**	**48**	**46**	**2**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2011
* No se presento el cierre del ejercicio del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2010

El Municipio, alcanzó un 88.92% de avance físico al 31 de diciembre de 2011, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 48 obras aprobadas, informa la conclusión de 46 y 2 no iniciadas; las obras no iniciadas informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

Cuadro No. 9
Obras Informadas en Proceso y No Iniciadas

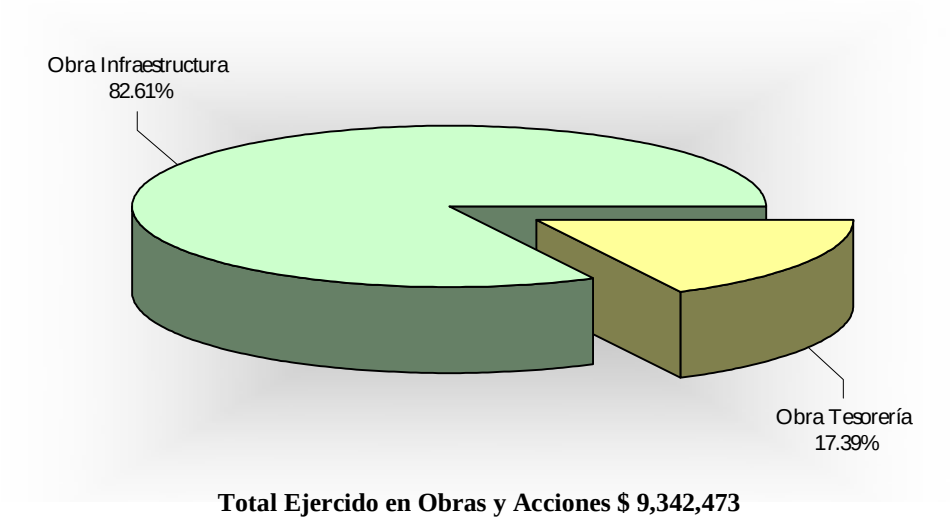
Programa	Obras No Iniciadas

Agua Potable	1
Urbanización Municipal	1
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 17.39% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 82.61%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 9,342,473

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe una diferencia entre la inversión aprobada y ejercida por $ 1,154,179, que pertenece 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 entre la inversión Aprobada y Ejercida	1,154,179	1,154,179
Total	**1,154,179**	**1,154,179**

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.

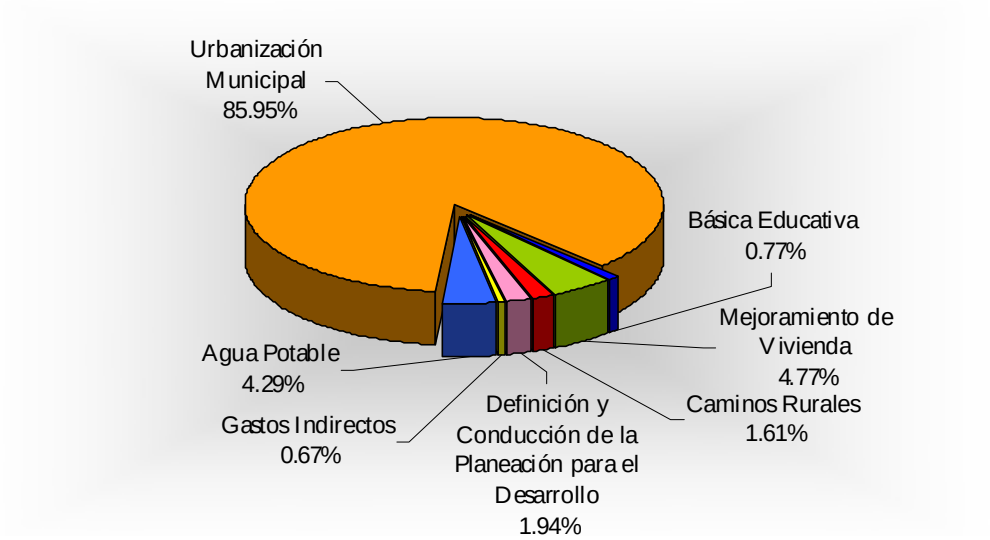
Cuadro No. 11
Integración de Recursos para Obras de Refrendo

Cuenta	FAISM 2011	Total
Activo	**1,173,075**	**1,173,075**
Bancos	942,449	
Deudores Diversos	230,626	
Pasivo	**18,896**	**18,896**
Proveedores	18,896	
Total	**1,154,179**	**1,154,179**

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 $ 9,342,473

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)		Situación Física de las Obras		
	Presupuestada	Ejercida	Aprobada	Ejercida	Total	Terminadas	No Iniciada
Agua Potable	631,546	400,920	631,546	400,920	2	1	1
Urbanización Municipal	8,952,637	8,029,083	8,952,636	8,029,083	41	40	1
Básica Educativa	72,124	72,124	72,124	72,124	1	1	
Mejoramiento de Vivienda	440,808	446,017	446,017	446,017	3	3	
Caminos Rurales	150,277	150,277	150,277	150,277	1	1	
Definición y Conducción de la Planeación para el	177,263	181,338	181,338	181,338			

Desarrollo							
Gastos Indirectos	62,714	62,714	62,714	62,714			
Total	**10,487,369**	**9,342,473**	**10,496,652**	**9,342,473**	**48**	**46**	**2**

FUENTE: Cuenta Pública 2011

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

9,342,473 / 10,487,369 = 0.891

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 89.1% respecto a lo presupuestado.

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

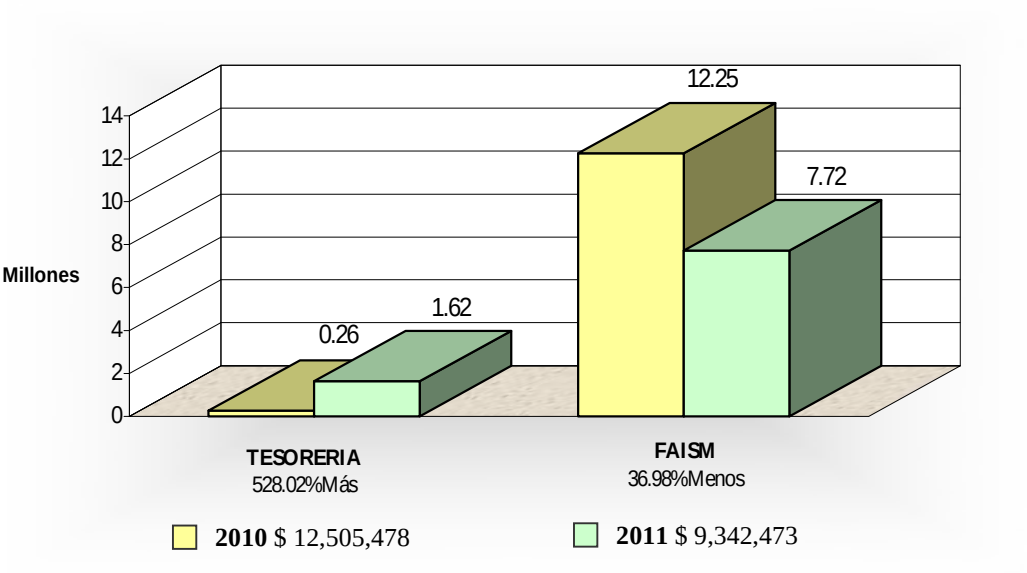
Los porcentajes de participación financiera para el programa de Obras y Acciones con relación a los egresos totales de las diversas fuentes de financiamiento, se informan a continuación:

De los recursos ejercidos de Tesorería Municipal por $ 28,253,644, se destinó a Obra Pública $ 1,624,211, que representa el 5.75% y el 94.25% 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 $ 7,721,026, se destinó a Obra Pública y Acciones $ 7,718,262, que significó el 99.96% y el 0.04% 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

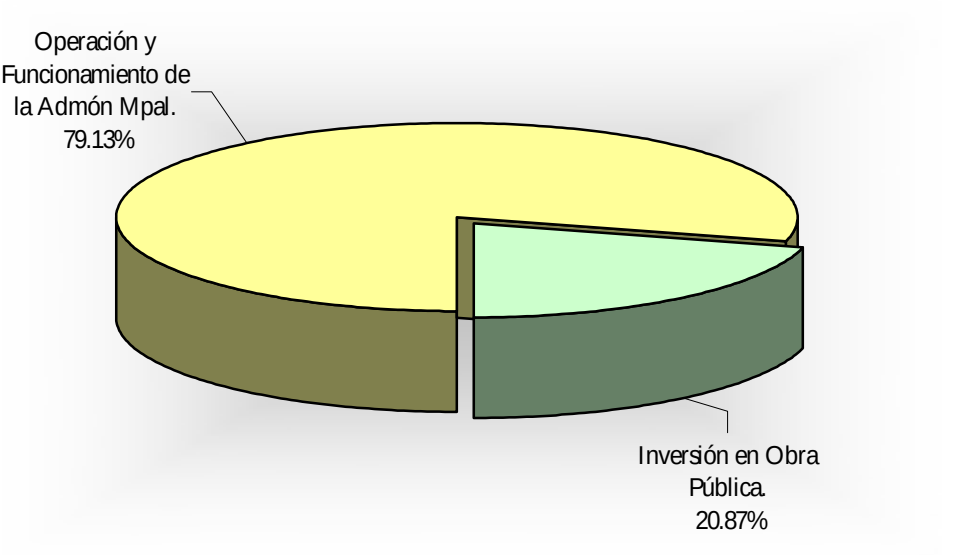


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2011, presenta una disminución de $ 3,163,005, que representa el 25.29% en comparación con el ejercicio 2010.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 44,760,924, destinó a Obra Pública y Acciones $ 9,342,473.

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



Inversión Total Ejercida $ 44,760,924

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

9,342,473 / 44,760,924 = 0.209

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 20.9%.

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

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2011

Del total ejercido en obra pública por $ 9,342,473 se realizaron trabajos de Auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 7,963,536 que representa el 85.24% del total aplicado en obra.

De las 48 obras aprobadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 31 obras, lo que representa un 64.58%; del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2011 27 obras, del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2010 2 obras y 2 obras de Tesorería Municipal; de cuya fiscalización se determinó que 27 obras se encuentran concluidas y operan adecuadamente, 3 obras están indeterminadas debido a que no se cuenta con la documentación soporte para realizar la confronta entre lo estimado y revisado y 1 obra no iniciada y por lo tanto opera.

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				**7,607,462**	**7,067,794**
1	Agua Potable	Perforación de Pozo Cabecera	Tlahualilo	631,546	
2	Urbanización Municipal	Guarniciones Av. Gpe. Rodríguez	Cabecera Municipal	50,516	50,516
3	Urbanización Municipal	Guarniciones Zona Centro	Lucero	27,766	27,766
4	Urbanización Municipal	Guarniciones Zona Centro	Jauja	45,764	45,764
5	Urbanización Municipal	Guarniciones Blvd. Luís Donaldo	Cabecera Municipal	131,573	131,345
6	Urbanización Municipal	Banquetería Zona Centro	Pamplona	131,467	131,467
7	Urbanización Municipal	Banquetas Av. Chiapas	Cabecera Municipal	168,974	168,682
8	Urbanización Municipal	Banquetas en la Localidad de Jauja	Jauja	84,634	84,488
9	Urbanización Municipal	Banquetas Av. Guanajuato	Cabecera Municipal	109,929	109,739
10	Urbanización Municipal	Banquetas Blvd. Donaldo Colosio	Cabecera Municipal	222,671	222,277
11	Urbanización Municipal	Pavimento Hidráulico Zona Centro	Jauja	339,705	339,705

12	Urbanización Municipal	Pavimento Hidráulico	Banco Nacional	93,735	93,735
13	Urbanización Municipal	Pavimento Hidráulico	Pamplona	106,652	106,469
14	Urbanización Municipal	Pavimento Hidráulico	Jauja	106,357	106,173
15	Urbanización Municipal	Pavimento Hidráulico	Pamplona	624,764	623,687
16	Urbanización Municipal	Pavimento Hidráulico	Lucero	568,719	566,443
17	Urbanización Municipal	Construcción de Carpeta Asfáltica de 5 cm. de Espesor Av. Chiapas	Cabecera Municipal	179,525	178,442
18	Urbanización Municipal	Construcción de Carpeta Asfáltica de 5 cm. de Espesor Av. Guanajuato	Cabecera Municipal	179,525	178,442
19	Urbanización Municipal	Construcción de Carpeta Asfáltica de 5 cm. de Espesor Calle Durango	Cabecera Municipal	101,598	100,985
20	Urbanización Municipal	Construcción de Carpeta Asfáltica de 5 cm. de Espesor J. Guadalupe Rodríguez	Cabecera Municipal	695,750	808,509
21	Urbanización Municipal	Construcción de Carpeta Asfáltica de 5 cm. de Espesor en 2 Carriles Blvd. Colosio	Cabecera Municipal	208,267	207,010
22	Urbanización Municipal	Recarpeteo de Calles	Cabecera Municipal	1,200,000	1,192,759
23	Urbanización Municipal	Cancha Usos Múltiples en Zona Centro	Cabecera Municipal	254,311	253,872
24	Urbanización Municipal	Rehabilitación de Techumbre en Cancha deportiva	Banco Nacional	130,224	130,000
25	Mejoramiento de Vivienda	Mejoramiento de Vivienda Pisos Firmes	Varias Localidades	201,835	201,835
26	Mejoramiento de Vivienda	Mejoramiento de Vivienda Pisos Firmes	Varias Localidades	861,378	857,666
27	Caminos Rurales	Camino Banco Nacional	Div. del Norte	150,277	150,018
Fondo para la Infraestructura Social Municipal 2010				**50,413**	**5,209**
28	Básica Educativa	Instalación Eléctrica en Escuela Primaria Gustavo Díaz Ordaz T.M. Y Rita Rodríguez T.V.	Cabecera Municipal	45,195	

29	Mejoramiento de Vivienda	Aplanados (Fachadas de Viviendas)	Varias Localidades	5,218	5,209
Programa Normal Municipal				**305,661**	**305,464**
30	Urbanización Municipal	Guarniciones Panteón	Campana	114,366	114,169
31	Urbanización Municipal	Banquetas Panteón	Campana	191,295	191,295
			Total	**7,963,536**	**7,378,467**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2011
Nota: La Diferencia de la inversión fiscalizada respecto a la inversión ejercida en obra por $585,069, corresponde a faltantes de docuemntación comprobatoria, reteniones no enteradas, sobregiros, no solventados en Cuenta Pública.

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	43,528	Proveedores	4,424,384
Bancos	4,290,542	Acreedores	30,242
Deudores Diversos	230,626	Sueldos por Pagar	588,676
Subsidio al Empleo	1,571,611		
Total Activo Circulante	**6,136,307**	**Total Pasivo a Corto Plazo**	**5,043,302**
Activo Fijo		**Pasivo a Largo Plazo**	
Terrenos	199,005	Deuda Pública Largo Plazo	6,226,977
Edificios	5	**Total Pasivo a Largo plazo**	**6,226,977**
Maquinaria y Equipo	7,722,682		
Equipo de Transporte	1,485,332	**Total Pasivo**	**11,270,279**
Armamento	36		
Mobiliario y Equipo de Oficina	49,230		
Equipo de Comunicación	15,959	**Patrimonio**	
Equipo de Computo	97,114	Patrimonio Acumulado	3,348,387
Herramientas	6,002	Superávit o Déficit del Ejercicio	-2,007,649
		Superávit o Déficit de Ej. Ant.	3,100,655
Total Activo Fijo	**9,575,365**	**Total Patrimonio**	**4,441,393**
Total Activo	**15,711,672**	**Total Pasivo y Patrimonio**	**15,711,672**

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

6,136,307 / 5,043,302 = 1.217

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

11,270,279 / 15,711,672 - 0 = 0.717

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 71.7% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

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

c) Pasivo Corto Plazo

Pasivo Corto Plazo / Pasivo Total

5,043,302 / 11,270,279 = 0.447

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 44.7% 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

6,226,977 / 11,270,279 = 0.553

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo a Largo Plazo representa un 55.3% 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

42,753,275 - 44,760,924 = -2,007,649

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. 15

Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2011		**7,190,828**
Crédito 7978	365,653	
Crédito 7979	6,825,175	
Amortizaciones		**963,851**
Crédito 7978	292,522	
Crédito 7979	671,329	
Saldo al 31 de Diciembre de 2011		**6,226,977**

FUENTE: Cuenta Pública 2011

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

Cuadro No. 16

Variación de la Deuda

	2010	2011	Variación
Saldo al 1 de Enero	9,439,446	7,190,828	-23.82%
Amortización	2,248,618	963,851	-57.14%
Saldo al 31 de Diciembre	7,190,828	6,226,977	-13.40%

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2010 y Cuenta Pública 2011

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2011 es menor en un 13.4% que el final de 2010, la amortización de créditos ha disminuido en un 57.14%.

En la administración de la Deuda el desempeño del Municipio se muestra en el siguiente Indicador:

a) Carga de deuda

Pago de Deuda / Ingreso Total

2010	2,248,618 /	42,063,206 =	0.053
2011	963,851 /	42,753,275 =	0.023

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2010 se ejerció un 5.3% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2011 se destinó un 2.3%.

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

428,848 /	44,760,924 =	0.010

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 1.0% del gasto total.

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

Ver anexo 2

V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

Conforme a las disposiciones legales aplicables, los HH. Ayuntamientos, para el ejercicio de sus facultades y atribuciones, se auxilian de las Dependencias y Entidades que conforman la Administración Pública Municipal y además, con el objeto de llevar a cabo una oportuna toma de decisiones y una más eficaz prestación de los servicios públicos, se apoyan en sus Organismos Públicos Descentralizados, los cuales son creados mediante Decreto Legislativo o bien por Acuerdo de Cabildo, con personalidad jurídica y patrimonio propio, independientes de la personalidad jurídica y patrimonio de los propios Ayuntamientos. Y en este sentido, los Organismos Públicos Descentralizados, aún y cuando forman parte de la Administración Municipal, no presentan Cuenta Pública; sin embargo, esta Entidad de Auditoría Superior del Estado efectúa el análisis y evaluación del ejercicio presupuestal correspondiente, con base a la información financiera que presentan en forma periódica ante esta Entidad, por lo que se consideró importante incluir en el presente Informe, los resultados de dicho análisis y evaluación.

A tal efecto este Municipio tiene como Organismos Públicos Descentralizados al Sistema del Agua y Alcantarillado de Tlahualilo, creado mediante Acuerdo de Cabildo de fecha 19 de noviembre de 2008, y al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia, constituido a través de Acuerdo de Cabildo, publicado en el Periódico Oficial número 12 de fecha 11 de agosto de 2005.

V.1 Sistema de Agua y Alcantarillado de Tlahualilo (SIAAT).

V.1.1 Ingresos

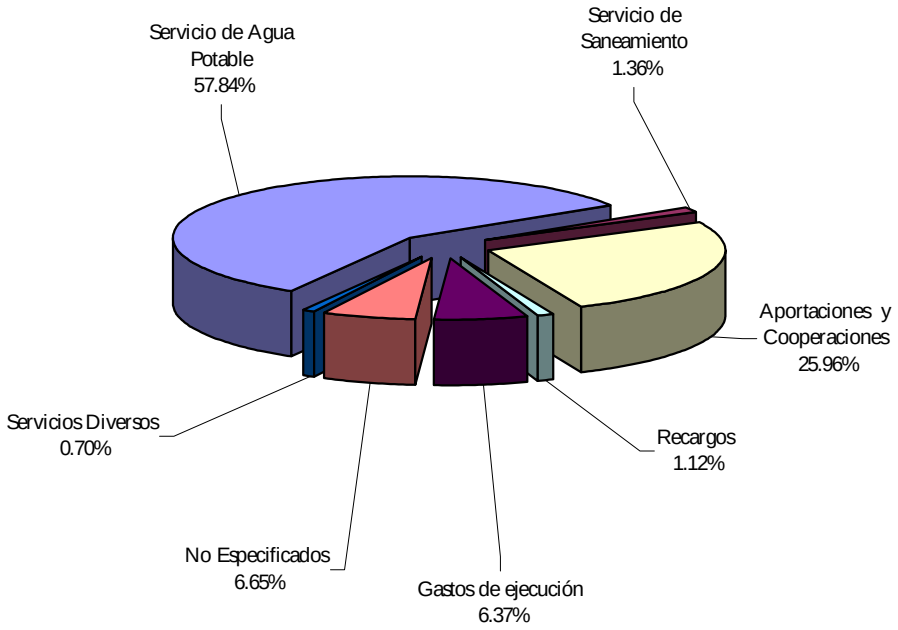
El Sistema de Agua obtuvo en el ejercicio presupuestal 2011 Ingresos por $ 5,103,874, de los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 17
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Servicio de Agua Potable	2,951,818	57.84%
Servicio de Saneamiento	69,231	1.36%
Aprovechamientos		
Aportaciones y Cooperaciones	1,325,209	25.96%
Recargos	57,146	1.12%
Gastos de ejecución	325,032	6.37%
No Especificados	339,528	6.65%
Servicios Diversos	35,910	0.70%
Total	**5,103,874**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIAAT de 2011.

Gráfica No. 8
Ingresos Obtenidos



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

Cuadro No. 18
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
4,456,210	5,103,874	647,664	14.53%

FUENTE: Información Preliminar del SIAAT de 2011.

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

1,325,209 / 5,103,874 = 0.259

Este Indicador nos muestra que el SIAAT para llevar a cabo sus actividades, no depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 25.9% de los Ingresos del ejercicio.

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

Conforme a registros contables, el Municipio otorgó subsidio al SIAAT por $442,987, y el Organismo informa haber recibido subsidio por $400,000, determinándose una diferencia de $42,987, del cual el SIAAT no ha presentado solventación.

Se considera necesario señalar que el SIAAT recibió aparte de Subsidio Municipal, Aportaciones y Cooperaciones del Municipio por $925,209.

V.1.2 Egresos

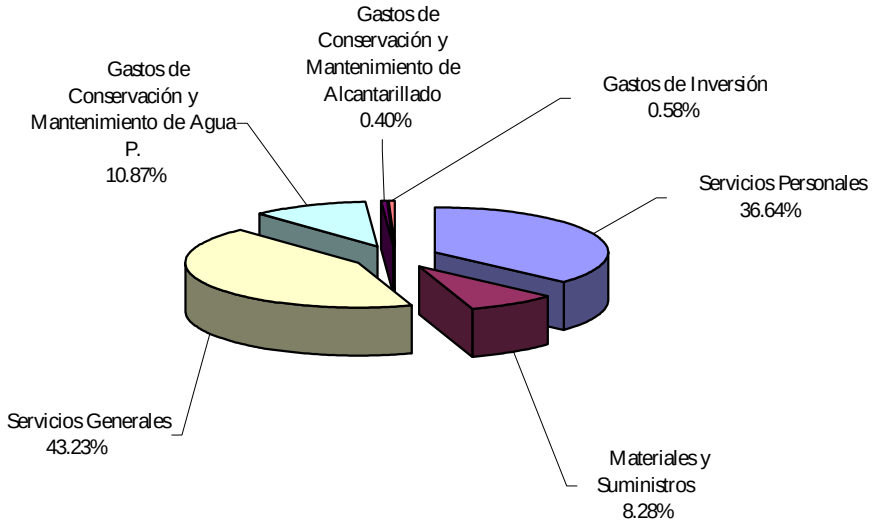
El Sistema de Agua ejerció recursos durante 2011 por $ 4, 775,025 en los conceptos que se muestran a continuación

Cuadro No. 19
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	1,749,445	36.64%
Materiales y Suministros	395,394	8.28%
Servicios Generales	2,064,454	43.23%
Gastos de Conservación y Mantenimiento de Agua P.	519,030	10.87%
Gastos de Conservación y Mantenimiento de Alcantarillado	18,950	0.40%
Gastos de Inversión	27,752	0.58%
Total	4,775,025	100.00%

FUENTE: Información Preliminar del SIAAT de 2011.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el Sistema de Agua aplicó el 36.64 % en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal operativo y administrativo, el 43.23% en Servicios Generales que incluye el pago de energía eléctrica de pozos, el 8.28% en Materiales y Suministros, incluyéndose en este concepto combustibles y lubricantes, mantenimiento de activos, gastos relacionados directamente con la prestación de servicio.

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

Cuadro No. 20
Comparativo Presupuestal de Ingresos

Concepto	2010	2011	Variación	Porcentaje
Derechos				
Servicio de Agua Potable	517,332	2,951,818	2,434,486	470.58%
Servicio de Saneamiento	41,416	69,231	27,815	67.16%
Aprovechamientos				
Aportaciones y Cooperaciones	0	1,325,209	1,325,209	100.00%
Recargos	32,973	57,146	24,173	73.31%
Rezagos	233,186	0	-233,186	100.00%
No Especificados	56,519	339,528	283,009	500.73%
Servicios Diversos	24,860	35,910	11,050	44.45%
Gastos de Ejecución	0	325,032	325,032	100.00%
Total	**906,286**	**5,103,874**	**4,197,588**	**463.16%**

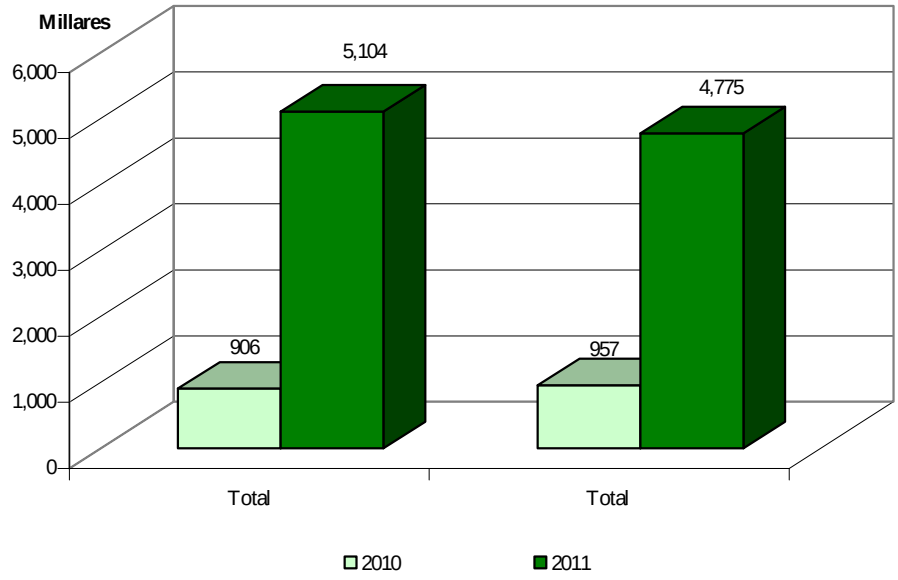
FUENTE: Información Preliminar del SIAAT de los ejercicios 2010 y 2011.

Cuadro No. 21
Comparativo Presupuestal de Egresos

Concepto	2010	2011	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	699,230	1,749,445	1,050,215	150.20%
Materiales y Suministros	148,860	395,394	246,534	165.61%
Servicios Generales	35,893	2,064,454	2,028,561	5651.69%
Gastos de Conservación y Mantenimiento de Agua P.	16,234	519,030	502,796	3097.18%
Gastos de Conservación y Mantenimiento de Alcantarillado	0	18,950	18,950	100.00%
Gastos de Inversión	56,744	27,752	-28,992	51.09%
Total	**956,961**	**4,775,025**	**3,818,064**	**398.98%**

FUENTE: Información Preliminar del SIAAT 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 463.16% y los Egresos en un 398.98%; si consideramos que durante 2011 la inflación fue de un 3.82%, concluimos que en términos reales los Ingresos del SIAAT aumentaron en un 459.34% y los Egresos en un 395.16%.

En este Municipio aún cuando con fecha 19 de noviembre de 2008 mediante Acuerdo de Cabildo se crea el Organismo Descentralizado Municipal denominado Sistema del Agua y Alcantarillado de Tlahualilo, no han sido presentados los Informes Preliminares y documentación comprobatoria correspondiente; motivo por el cual se presenta únicamente información financiera por el período de septiembre a diciembre de 2010.

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

V.2.1 Ingresos

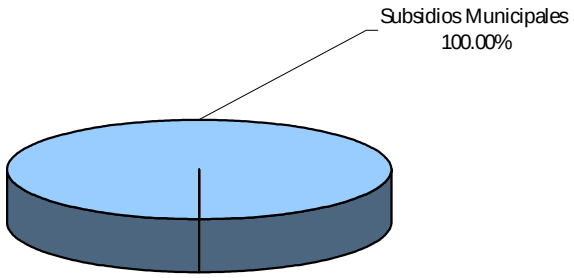
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2011 Ingresos por $ 1,867,196 integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 22
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Aprovechamientos		
Subsidios Municipales	1,867,196	100.00%
Total	**1,867,196**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2011.

Gráfica No. 11
Ingresos Obtenidos



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

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

1,867,196 / 1,867,196 = 1.000

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 100.0% de los Ingresos del ejercicio.

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

V.2.2 Egresos

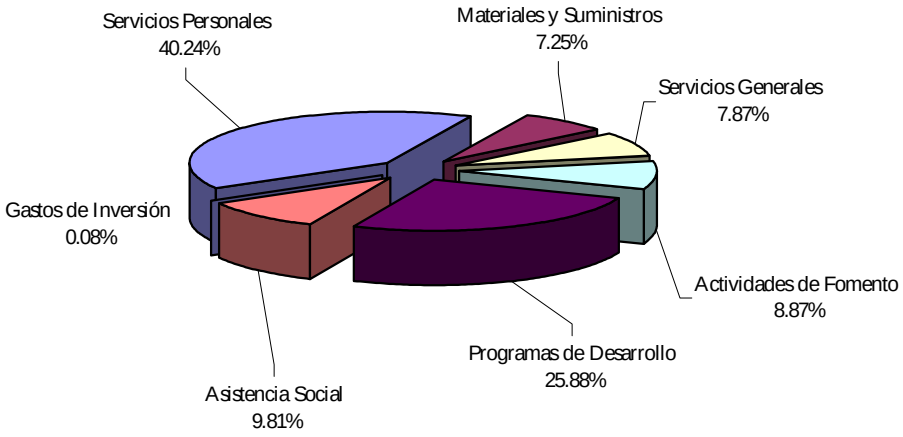
El DIF ejerció recursos durante 2011 por $ 1,864,048 en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 23
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	750,186	40.24%
Materiales y Suministros	135,118	7.25%
Servicios Generales	146,616	7.87%
Actividades de Fomento	165,323	8.87%
Programas de Desarrollo	482,406	25.88%
Asistencia Social	182,885	9.81%
Gastos de Inversión	1,514	0.08%
Total	**1,864,048**	**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 40.24% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, y el 44.56% en Actividades de Fomento, Programas de Desarrollo 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. 24
Comparativo Presupuestal de Ingresos

Concepto	2010	2011	Variación	Porcentaje
Aprovechamientos				
Subsidios Municipales	1,841,878	1,867,196	25,318	1.37%
Total	**1,841,878**	**1,867,196**	**25,318**	**1.37%**

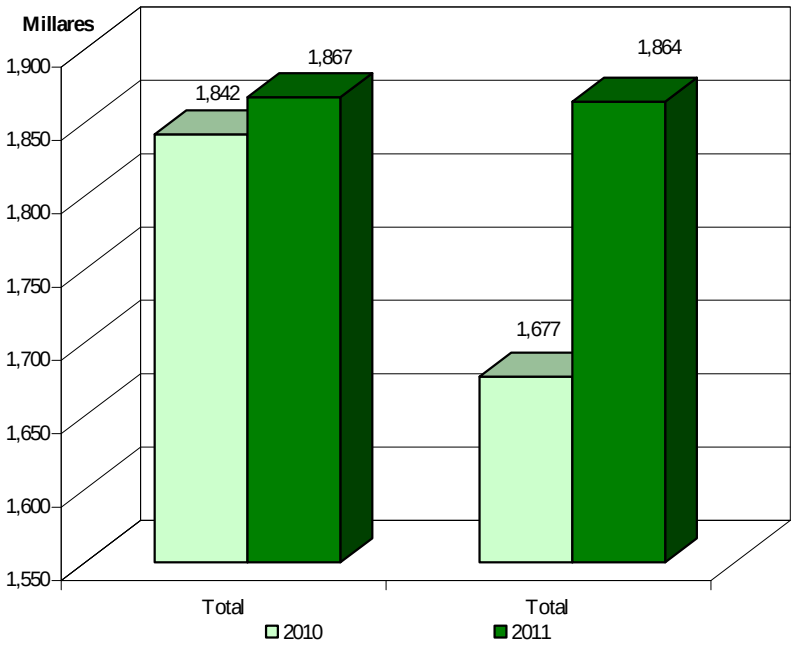
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2010 y 2011.

Cuadro No. 25
Comparativo Presupuestal de Egresos

Concepto	2010	2011	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	988,803	750,186	-238,617	24.13%
Materiales y Suministros	128,958	135,118	6,160	4.78%
Servicios Generales	123,909	146,616	22,707	18.33%
Actividades de Fomento	186,294	165,323	-20,971	11.26%
Programas DIF	138,195	482,406	344,211	249.08%
Asistencia Social	95,125	182,885	87,760	92.26%
Gastos de Inversión	15,414	1,514	-13,900	90.18%
Total	**1,676,698**	**1,864,048**	**187,350**	**11.17%**

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 1.37% y los Egresos en un 11.17%; si consideramos que durante 2011 la

inflación fue de un 3.82%, concluimos que en términos reales los Ingresos del DIF disminuyeron en un 2.45% y los Egresos aumentaron en un 7.35%.

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 $ 8,787,763

VI.1 Financieras por $ 1,647,367

Tesorería Municipal por $ 1,647,367

1. Falta de documentación justificativa por $ 68,711
2. Incumplimiento a lo dispuesto en la Ley de Ingresos del Municipio por $ 23,077
3. Falta de documentación comprobatoria por $ 1,505,087
4. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 50,492
5. Ingresos no registrados, ni depositados (No cuantificado)

VI.2 Obra Pública por $ 7,140,396

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2011 por $ 7,050,238

1. Adquisiciones pagadas no suministradas por $ 375,609
2. Conceptos Pagados no Ejecutados por $ 71,201
3. Faltante de documentación comprobatoria por $ 3,651,112
4. Incumplimiento al Art. 33 de la Ley de Coordinación Fiscal por $ 2,147,046
5. Pagos Improcedentes por $ 599,813

6. Pagos Indebidos por $ 18,458
7. Falta de Autorización para ejercer el recurso por $ 177,263
8. Ingresos registrados no depositados ni comprobados por $ 9,736

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2010 por $ 63,757

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 63,757

Tesorería por $ 26,401

1. Adquisiciones pagadas no suministradas por $ 8,492
2. Pagos indebidos por $ 17,909

VI.3 Descentralizados por $ 71,300

Sistema del Agua y Alcantarillado de Tlahualilo, Dgo. (SIAAT) por $ 43,464

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 477
2. Subsidio Municipal no ingresado por $ 42,987

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Tlahualilo, Dgo. por $ 27,836

1. Erogaciones no justificadas por $ 21,866
2. Erogaciones de nómina sin firma de recibido por $1,500
3. Falta de documentación comprobatoria por $3,130
4. Pagos duplicados por $ 1,340

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 por efectuar (No Cuantificado)
2. Saldos bancarios del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2011 sin ejercer

VI.2 Obra Pública

1. Retenciones no enteradas
2. Pagos por Acreditar
3. Saldo por Ejercer
4. Modificación Presupuestal (Saldo no Ejercido)
5. Falta de Fianza de Cumplimiento
6. Falta de Fianza de Vicios Ocultos

VI.3 Descentralizados

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Tlahualilo, Dgo.

1. Falta de análisis de saldos deudores
2. Falta de análisis de saldos Acreedores

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

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

Se considera necesario señalar, que además de lo descrito anteriormente, de igual manera se determinaron Observaciones a la Integración de la Cuenta Pública, derivadas de errores, omisiones e inconsistencias diversas en los formatos que la integran.

VII. CONCLUSIÓN

Por lo anteriormente expuesto y habiéndose dado cumplimiento a lo dispuesto por los artículos 58 fracción I de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango; 2, 4, 6 fracciones I, II, III, V, VI, VII, VIII, IX y XI y demás relativos de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, así como a las disposiciones señaladas en el artículo 79 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Federales Transferidas al Estado de Durango y sus Municipios, en concordancia con lo dispuesto por la fracción III del artículo 49 de la Ley de Coordinación Fiscal, en opinión de esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, basado en la evidencia física y documental de la muestra examinada, se determinó que los Estados Financieros y demás información que integra la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2011 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 $ 8,787,763, como se precisa en el apartado **VI. 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 **Tlahualilo, 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 misma 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	**553,279**	**489,393**	**-63,886**
Predial	328,327	294,116	-34,211
Predial del Ejercicio	229,829	191,630	-38,199
Predial de Ejercicios Anteriores	98,498	102,486	3,988
Traslación de Dominio de Bienes Inmuebles	224,952	188,477	-36,475
Ejercicio de Actividades Mercantiles, Industriales, Agrícolas y Ganaderas	0	0	0
Diversiones y Espectáculos	0	6,800	6,800
Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes	0	0	0
Sobre Anuncios	0	0	0

DERECHOS	**7,275,925**	**1,955,617**	**-5,320,308**
Por Servicio de Rastro	0	0	0
Servicio de Panteones Municipales	5,940	27,700	21,760
Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Construcciones, Reconstrucciones, Reparaciones y Demoliciones	0	0	0
Fraccionamientos	0	0	0
Cooperación para Obras Públicas	0	0	0
Limpia y Recolección de Desechos Industriales y Comerciales	0	0	0
Servicio de Agua Potable, Drenaje, Alcantarillado, Tratamiento y Disposición de Aguas Residuales	4,456,211	0	-4,456,211
Del Ejercicio	3,536,171	0	-3,536,171
De Ejercicios Anteriores	920,040	0	-920,040
Servicio de Saneamiento	0	0	0
Sobre Vehículos	360,353	404,336	43,983
Registro de Fierros de Herrar y Expedición de Tarjetas de Identificación	0	0	0
Certificados, Registros, Actas y Legalización	0	500	500
Empadronamiento	0	0	0
Expedición de Licencias y Refrendos	1,182,482	1,522,581	340,099
Expendios de Bebidas Alcohólicas	1,182,482	1,522,581	340,099
Expedición	0	0	0
Refrendo	1,182,482	1,522,581	340,099
Anuncios	0	0	0
Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	0	0	0
Inspección y Vigilancia para la Seguridad Pública	0	0	0
Revisión, Inspección y Servicios	0	0	0
Explotación Comercial de Material de Construcción	0	0	0
Servicios Catastrales	0	0	0
Servicios de Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas	0	500	0
Canalización de Instalaciones Subterráneas, de Casetas Telefónicas y Postes de Luz	0	0	0
Establecimiento de Instalación de Mobiliario Urbano y Publicitario, en la Vía Pública	0	0	0

Autorización para la Colocación de Anuncios Publicitarios, en lugares distintos del propio Establecimiento Comercial, en Relación a la Contaminación Visual del Municipio	0	0	0
Servicio Público de Iluminación	1,270,939	0	-1,270,939
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	**0**	**0**	**0**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Pertenecientes al Municipio	0	0	0
Arrendamiento de Bienes Propiedad del Municipio	0	0	0
Establecimientos o Empresas que dependan del Municipio	0	0	0
Fianzas a Favor del Municipio	0	0	0
Créditos a Favor del Municipio	0	0	0
Venta de Bienes Mostrencos y Abandonados	0	0	0
Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	0	0	0
Estacionamiento de Vehículos	0	0	0
APROVECHAMIENTOS	**178,744**	**863,048**	**684,304**
Recargos	51,846	20,351	-31,495
Multas Municipales	**14,488**	**151,674**	137,186
Multas por Seguridad Pública	14,488	22,569	8,081
Multas por Seguridad Vial	0	40,796	40,796
Multas por Inspección Municipal	0	88,309	88,309

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	0	0
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	112,410	691,023	578,613
PARTICIPACIONES	**21,287,404**	**21,486,814**	**199,410**
Fondo General de Participaciones	13,217,478	13,294,470	76,992
Fondo de Fomento Municipal	6,376,224	6,337,140	-39,084
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	0	142,687	142,687
Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios	310,029	260,274	-49,755
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	53,106	44,383	-8,723
Fondo Estatal	35,663	36,713	1,050
Fondo de Fiscalización	629,402	706,039	76,637
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diesel	626,950	626,556	-394
Fondo de Compensación ISAN	38,552	38,552	0
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	**23,122,227**	**17,958,403**	**-5,163,824**
Los que con Carácter y Excepcionalmente Decrete la H. Legislatura para el pago de Obras o Servicios Accidentales	0	0	0
Prestaciones Financieras y Obligaciones que Adquiera el Municipio para fines de Interés Público con Autorización y Aprobación de la H. Legislatura del Estado	5,177,390	0	-5,177,390
Aportaciones Extraordinarias de los Gobiernos Federal y Estatal	17,944,837	17,944,837	0
Aportaciones Federales Ramo 33	17,944,837	17,944,837	0
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	9,081,679	9,081,679	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	8,863,158	8,863,158	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	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	13,566	13,566
Verificación y Cumplimiento de Obligación de pago	0	0	0
Otros Incentivos de Colaboración Administrativa	0	0	0
Otras Operaciones Extraordinarias	0	13,566	13,566
TOTAL DE INGRESOS	**52,417,579**	**42,753,275**	**-9,664,304**

VIII.2 Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**10,461,138**	**12,904,620**	**-2,443,482**
Sueldos al Personal del Municipio	8,461,945	10,905,427	-2,443,482
Sueldos	8,282,846	10,726,328	-2,443,482
Subsidio al Empleo	0	0	0
Bono de Puntualidad	0	0	0
Bono de Asistencia	0	0	0
Vacaciones	0	0	0
Horas Extras	179,099	179,099	0
Prima Dominical	0	0	0

Sueldos Extraordinarios	0	0	0
Compensaciones	284,180	284,180	0
Gastos de Representación	0	0	0
Prima Vacacional	0	0	0
Jubilaciones e Indemnizaciones	111,963	111,963	0
Aguinaldos	1,221,033	1,221,033	0
Pasajes y Viáticos	357,456	357,456	0
Honorarios	22,026	22,026	0
Despensa	2,535	2,535	0
Fondo de Ahorro para el Retiro	0	0	0
Sueldos Asimilables	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**2,127,177**	**2,127,177**	**0**
Papelería y Artículos de Escritorio	129,244	129,244	0
Combustibles y Lubricantes	1,781,375	1,781,375	0
Medicinas y Materiales de Botiquín	626	626	0
Artículos de Limpieza	65,485	65,485	0
Material Eléctrico	0	0	0
Libros, Revistas y Periódicos	2,628	2,628	0
Material Deportivo	0	0	0
Material Didáctico	0	0	0
Uniformes al Personal	42,739	42,739	0
Herramientas Menores	7,152	7,152	0
Adquisición de Municiones	0	0	0
Alimentos	92,187	92,187	0
Otros Materiales y Suministros	5,741	5,741	0
SERVICIOS GENERALES	**17,819,513**	**14,041,662**	**3,777,851**
Correos y Telégrafos	3,449	3,449	0
Teléfonos	312,731	312,731	0
Energía Eléctrica	1,166,255	1,166,255	0
Alumbrado Público	8,408,397	9,076,454	-668,057
Agua Potable	5,106,495	650,285	4,456,210
IMSS, ISSSTE o Servicios Médicos	3,534	3,534	0
Mantenimiento de Mobiliario y Equipo	657	7,847	-7,190
Mantenimiento de Vehículos	830,221	830,221	0
Mantenimiento de Obras y Servicios Públicos	352,667	352,667	0

Mantenimiento de Edificios	51,306	51,306	0
Mantenimiento de Maquinaria y Equipo	0	0	0
Comisiones Bancarias	38,045	41,157	-3,112
Intereses Bancarios	0	0	0
Impresiones y Reproducciones	112,532	112,532	0
Difusión e Información	103,984	103,984	0
Actividades Cívicas, Sociales y Culturales	297,747	297,747	0
Estudio e Investigación Proyectos	0	0	0
Atención a Visitantes	81,108	81,108	0
Primas y Gastos de Seguros	19,649	19,649	0
Pago de Impuestos	577,566	577,566	0
Fomento Deportivo	108,983	108,983	0
Alimentación a Presos	0	0	0
Arrendamientos y Cuotas	106,106	106,106	0
Servicio por Maquilación e Información	0	0	0
INFONAVIT, FOVISSSTE	0	0	0
Otros Servicios Generales	138,081	138,081	0
TRANSFERENCIAS DE ASISTENCIA SOCIAL	**3,819,188**	**3,819,188**	**0**
Subsidios Educacionales	14,585	14,585	0
Seguridad Social	0	0	0
Subsidios a Organizaciones	568,975	568,975	0
Subsidios al DIF	1,867,196	1,867,196	0
Donativos y Cooperaciones	1,368,432	1,368,432	0
Otros Subsidios	0	0	0
INVERSIONES EN ACTIVO FIJO	**1,133,105**	**1,133,105**	**0**
Bienes Muebles	1,133,105	1,133,105	0
Adquisición de Vehículos	1,100,312	1,100,312	0
Adquisición de Muebles y Enseres	14,347	14,347	0
Adquisición de Armas	0	0	0
Adquisición de Maquinaria y Equipo	6,000	6,000	0
Adquisición Equipo de Cómputo	12,446	12,446	0
Adquisición Equipo de Comunicación	0	0	0
Bienes Inmuebles	0	0	0
Terrenos	0	0	0
Edificios	0	0	0

OBRAS PÚBLICAS	**10,487,369**	**9,342,473**	**1,144,896**
Agua Potable	631,546	400,920	230,626
Alcantarillado	0	0	0
Drenaje y Letrinas	0	0	0
Urbanización Municipal	8,952,637	8,029,083	923,554
Electrificación Rural y de Colonias Pobres	0	0	0
Infraestructura Básica de Salud	0	0	0
Infraestructura Básica Educativa	72,124	72,124	0
Mejoramiento de Viviendas	440,808	446,017	-5,209
Caminos Rurales	150,277	150,277	0
Infraestructura Productiva Rural	0	0	0
Programa de Estímulos a la Educación	0	0	0
Definición y Conducción de la Planeación P/ Dsllo.	239,977	244,052	-4,075
Otras Construcciones	0	0	0
AMORTIZACIÓN E INTERESES DE DEUDA PÚBLICA	**1,392,699**	**1,392,699**	**0**
Amortización de Deuda Pública	963,851	963,851	0
Intereses de Deuda Pública	428,848	428,848	0
Pago de Adefas	0	0	0
Recursos Presupuestados de menos con relación a la Ley de Ingresos	5,177,390	0	5,177,390
TOTAL DE EGRESOS	**52,417,579**	**44,760,924**	**7,656,655**

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