ÍNDICE

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 (SIAAT).
- V.2 DIF

VI. OBSERVACIONES

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

VII. CONCLUSIÓN

VIII. ANEXOS

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

I. PRESENTACIÓN

En uso de las facultades y atribuciones que en materia de fiscalización superior le confieren a esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, tanto el artículo 58 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango, como la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, en correlación con lo dispuesto por el artículo 160 de la Ley Orgánica del Congreso del Estado de Durango, este Órgano Técnico-Contable, auxiliar del H. Congreso del Estado efectuó la revisión y fiscalización a la Cuenta Pública del Municipio de **Tlahualilo, Dgo.**, correspondiente al ejercicio presupuestal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2012, 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 2012, siendo aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión extraordinaria de fecha 27 de febrero de 2013.

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.**

En cumplimiento a lo dispuesto por el segundo párrafo del artículo 32 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, la Cuenta Pública de referencia fue

fiscalizada financieramente con un alcance del 99.83% en los Ingresos y un 92.97% 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 98.11%; 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 2012 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 $ 47,419,499; los Recursos Ejercidos por $ 41,663,083 y el Patrimonio informado de $ 6,106,971, 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 2012, con relación a su similar de 2011.

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 2012 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 49 BIS, de fecha 18 de diciembre de 2011; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 27 de febrero de 2013. 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 2011 y 2012, 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 2012:

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2012

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	503,452		503,452
Derechos	7,220,950		7,220,950
Contribuciones por Mejoras	0		0
Productos	0		0
Aprovechamientos	846,482		846,482
Participaciones	22,683,684	22,664,891	22,664,891
Ingresos Extraordinarios	19,459,122	16,148,230	16,148,230
Total	**50,713,690**		**47,384,005**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 49 BIS, 4 y 1 Ext. de fechas 18-dic-11, 12-ene-12 y 24-ene-12 , respectivamente.

Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2012, en relación con la Ley de Ingresos de 2011, presentó un decremento nominal del 9.60%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2011	2012	Variación
Impuestos	553,279	503,452	-9.01%
Derechos	7,275,925	7,220,950	-0.76%
Contribuciones por Mejoras	0	0	0.00%
Productos	0	0	0.00%
Aprovechamientos	178,744	846,482	373.57%
Participaciones	21,287,404	22,664,891	6.47%
Ingresos Extraordinarios	23,122,227	16,148,230	-30.16%
Total	**52,417,579**	**47,384,005**	**-9.60%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2011 y Periódicos Oficiales números 49 BIS, 4 y 1 Ext. de fechas 18-dic-11, 12-ene-12 y 24-ene-12 , respectivamente.
Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2012 fue de 3.57%, en términos reales, la Ley de Ingresos para 2012 refleja una proyección de Ingresos menor a la del ejercicio presupuestal de 2011, en un 13.17%

II.2 Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2011 y 2012, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

Cuadro No. 3
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2011	2012	Variación
Servicios Personales	10,461,138	13,459,132	28.66%
Servicios Generales	17,819,513	12,786,507	-28.24%
Materiales y Suministros	2,127,177	1,820,843	-14.40%
Inversiones de Activo Fijo	1,133,105	463,411	-59.10%
Obra Pública	10,487,369	17,532,715	67.18%
Transf. de Asistencia Social	3,819,188	5,405,512	41.54%
Amort. e Int. Deuda Pública	1,392,699	1,093,275	-21.50%
Recursos Presupuestados de más o de menos con Relación a la Ley de Ingresos	5,177,390	-5,177,390	-200.00%
Total	**52,417,579**	**47,384,005**	**-9.60%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2011 y Cuenta Pública 2012.
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2012 considerando la Inflación del 3.57%, en términos reales disminuyó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 13.17%.

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 2012 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 2011, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

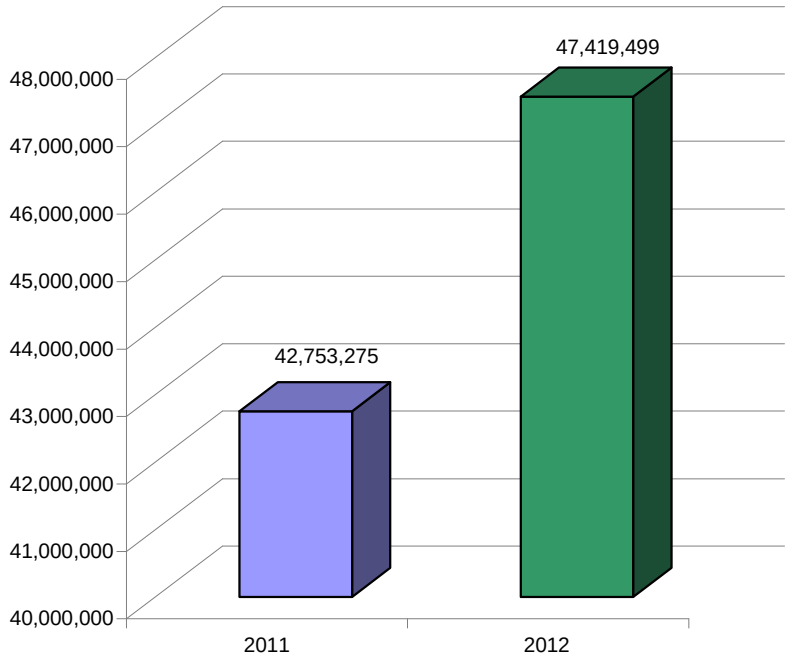
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2011 y 2012

Concepto	2011	2012	Variación
Impuestos	489,393	1,738,341	255.20%
Derechos	1,955,617	1,256,292	-35.76%
Productos	0	224,300	100.00%
Aprovechamientos	863,048	170,482	-80.25%
Ingresos Extraordinarios	17,958,403	21,181,279	17.95%
Participaciones	21,486,814	22,848,805	6.34%
Total de Ingresos	**42,753,275**	**47,419,499**	**10.91%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2011 y Cuenta Pública 2012
Ver anexo 1

Gráfica No. 1

Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Municipio obtuvo un crecimiento de sus Ingresos del 10.91% respecto al ejercicio presupuestal 2011; si consideramos que durante 2012 la inflación fue de 3.57%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos mayores al 2011, de 7.34%.

En el crecimiento nominal de 2012 de 10.91% se destacan los Ingresos Extraordinarios en un 17.95% que significa $ 3,222,876, Participaciones en un 6.34% que significa $ 1,361,991 e Impuestos en un 255.20% que significa $ 1,248,948.

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	503,452	1,738,341	1,234,889
Derechos	7,220,950	1,256,292	-5,964,658
Productos	0	224,300	224,300
Aprovechamientos	846,482	170,482	-676,000
Total	**8,570,884**	**3,389,415**	**-5,181,469**

FUENTE: Cuenta Pública 2012
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).

3,389,415 - 224,300 / 8,570,884 - 4,227,107 = 0.729

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 27.1% de lo autorizado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 2.9% de ingresos obtenidos por encima de lo autorizado.

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos

3,389,415 / 47,419,499 = 0.071

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 7.1%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 10.0%

c) Autonomía Tributaria

Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios

1,738,341 / 3,389,415 = 0.513

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 51.3% corresponde a Impuestos Municipales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 25.7%

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 2011, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

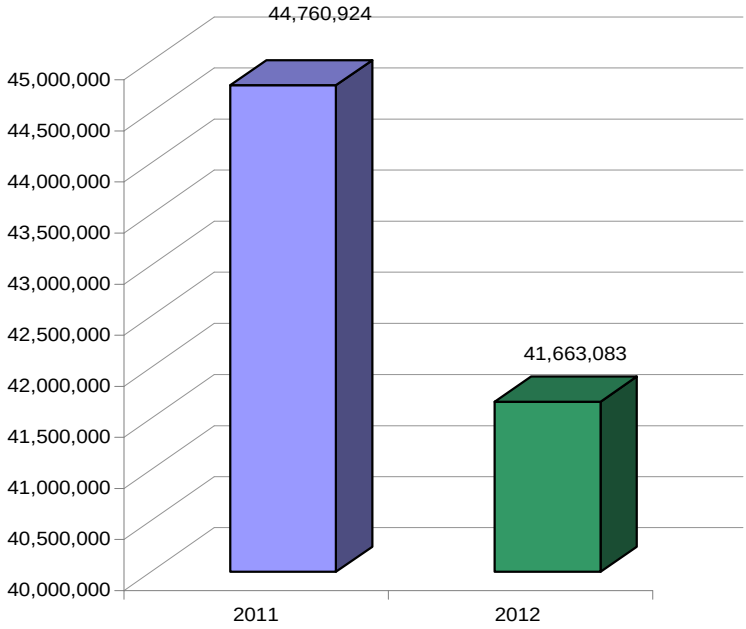
Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2011 y 2012

Concepto	2011	2012	Variación
Servicios Personales	12,904,620	13,976,129	8.30%
Servicios Generales	14,041,662	9,208,932	-34.42%
Materiales y Suministros	2,127,177	1,820,843	-14.40%
Inversiones en Activo Fijo	1,133,105	463,411	-59.10%
Obra Pública	9,342,473	9,694,981	3.77%
Transferencias de Asistencia Social	3,819,188	5,405,512	41.54%
Amortización e Int. de Deuda Pública	1,392,699	1,093,275	-21.50%
Total	**44,760,924**	**41,663,083**	**-6.92%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2011 y Cuenta Pública 2012.
Ver anexo 2

Gráfica No. 2

Variación del Ejercicio Presupuestal



En comparación con el ejercicio presupuestal 2011, podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en un 6.92%, que significa $ 3,097,841; destacándose una disminución en los rubros de Servicios Generales en un 34.42% que significa $ 4,832,730, Inversiones en Activo Fijo en un 59.10% que significa $ 669,694 y Materiales y Suministros en un 14.40% que significa $ 306,334. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en el rubro de Transferencias de Asistencia Social en un 41.54% que significa $ 1,586,324 y Servicios Personales en un 8.30% que significa $ 1,071,509.

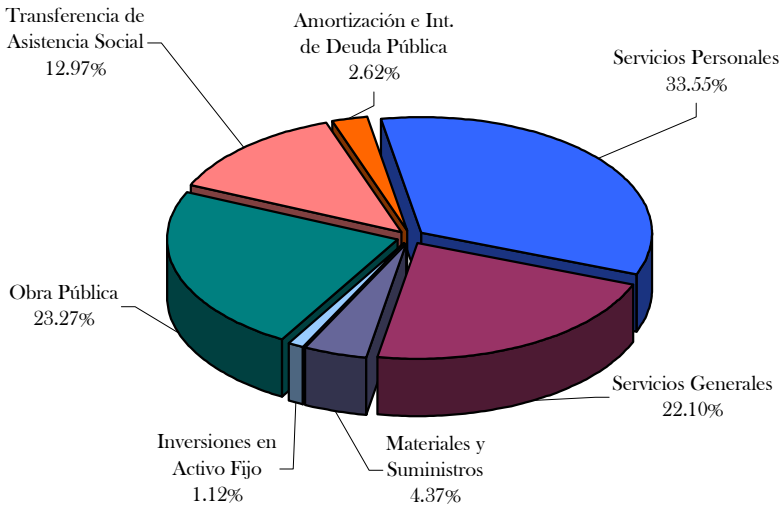
Desglosando el gasto efectuado en 2012 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2012

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	13,976,129	33.55%
Servicios Generales	9,208,932	22.10%
Materiales y Suministros	1,820,843	4.37%
Inversiones en Activo Fijo	463,411	1.12%
Obra Pública	9,694,981	23.27%
Transferencia de Asistencia Social	5,405,512	12.97%
Amortización e Int. de Deuda Pública	1,093,275	2.62%
Total	**41,663,083**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2012
Ver anexo 2

Gráfica No. 3
Desglose de Gastos 2012



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

3,389,415 / 13,976,129 + 9,208,932 + 1,820,843 = 0.136

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 13.6%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 17.2%

b) Ingreso - Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales

47,419,499 / 41,663,083 = 1.138

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 13.8% más de los recursos de los que se aplicaron.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 4.6% menos.

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales

22,848,805 + 16,148,230 / 41,663,083 = 0.936

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 93.6%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 83.4%

d) Inversión Capitalizable

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

463,411 + 9,694,981 / 47,419,499 = 0.214

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 21.4% de los Ingresos Totales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 25.5%

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 $ 10,737,123, ejerciendo durante 2012 $ 9,694,981, 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 31/12/12	Gasto Ejercido al 31/12/12	Avances (%)		Situación Física de las Obras		
			Fis.	Fin.	Aprobadas	Terminadas	No Iniciadas
Tesorería Municipal.	3,397,470	2,355,328	4.59	69.35	22	1	21
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2012.	6,185,474	6,185,474	100.00	100.00	24	24	
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2011.	1,154,179	1,154,179	0.00	19.98	2		2
Total	**10,737,123**	**9,694,981**	**59.06**	**90.29**	**48**	**25**	**23**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2012

El Municipio, alcanzó un 59.06% de avance físico al 31 de diciembre de 2012, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 48 obras aprobadas, informa la conclusión de 25 y 23 no iniciadas; las obras no iniciadas informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

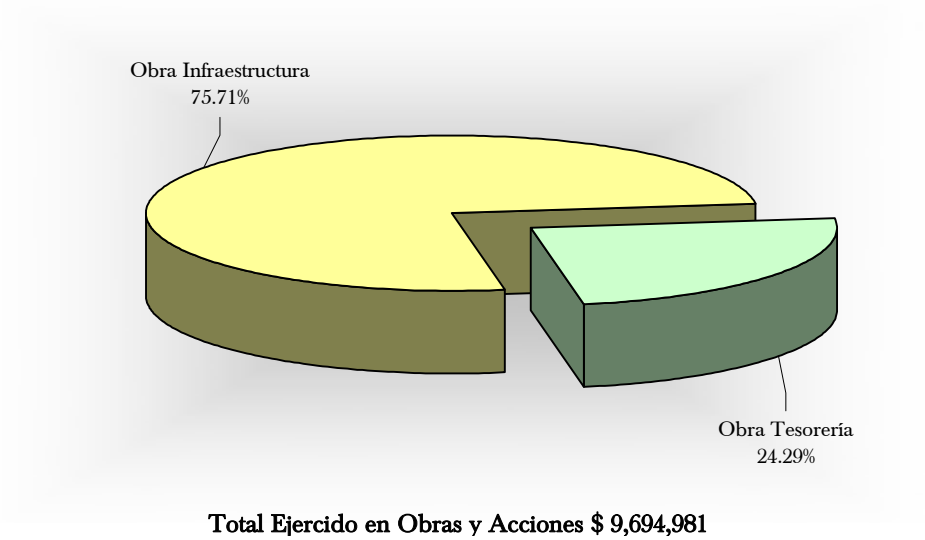
Cuadro No. 9
Obras Informadas en Proceso y No Iniciadas

Programa	Obras No Iniciadas
Agua Potable	11
Alcantarillado	11
Urbanización Municipal	1
Total	**23**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2012

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 24.29%, y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 75.71%.

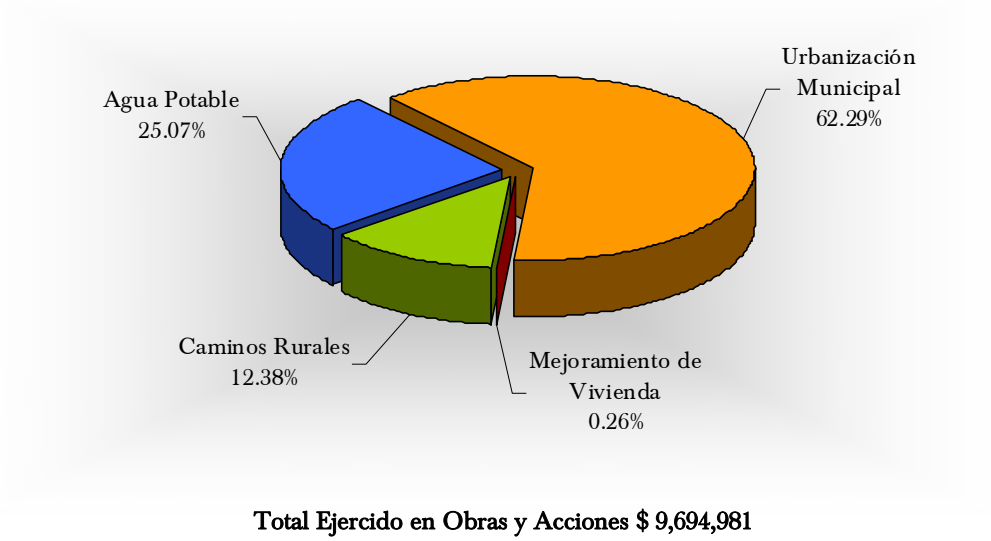
Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 9,694,981

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 $ 9,694,981

La situación programático - presupuestal que muestra el estado físico y financiero de las Obras y Acciones se detallan a continuación:

Cuadro No. 10
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	No Iniciadas
Agua Potable	2,200,000	2,430,626	1,681,312	1,681,312	749,314	11		11
Alcantarillado			1,790,784	749,314	-749,314	11		11
Urbanización Municipal	14,107,772	6,039,412	7,240,084	6,316,531	-277,119	25	24	1
Mejoramiento de Vivienda	24,943	24,943	24,943	24,943		1	1	

Caminos Rurales	1,200,000	1,200,000			1,200,000			
Total	**17,532,715**	**9,694,981**	**10,737,123**	**8,772,100**	**922,881**	**48**	**25**	**23**

FUENTE: Cuenta Pública 2012

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

9,694,981 / 17,532,715 = 0.553

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 55.3% respecto a lo presupuestado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 120.8%.

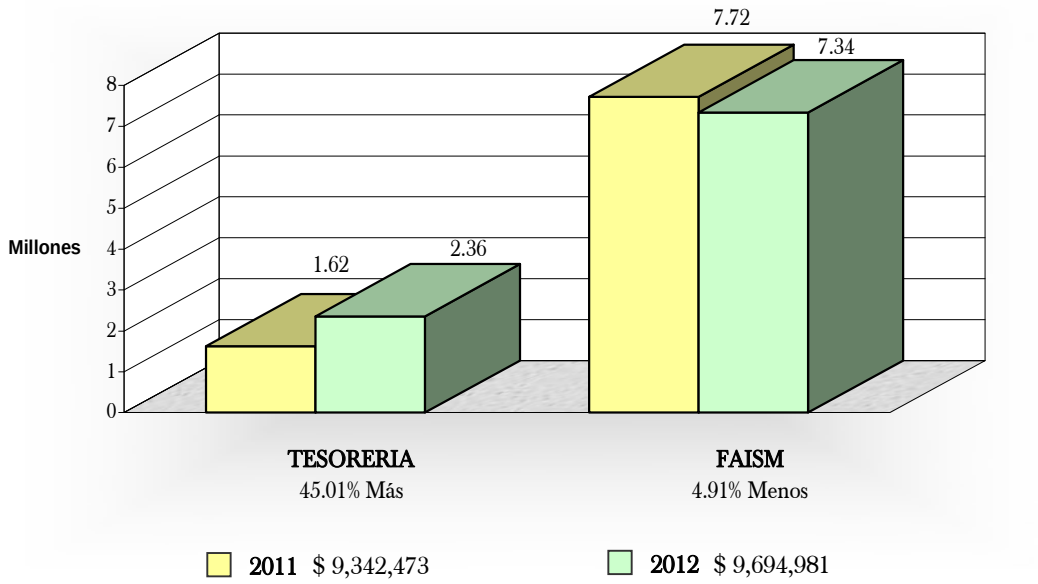
Los porcentajes de participación financiera para el programa de Obras y Acciones con relación a los egresos totales de las diversas fuentes de financiamiento, se informan a continuación:

De los recursos ejercidos de Tesorería Municipal por $ 23,194,144, se destinó a Obra Pública $ 2,355,328, que representa el 10.15% y el 89.85% 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 2012 y 2011 por $ 7,339,653, se destinó a Obra Pública y Acciones $ 7,339,653, que significó el 100.00%.

En la gráfica siguiente se presenta los recursos ejercidos en Obra Pública en 2012 en comparación con el ejercicio 2011, así como el porcentaje de variación.

Gráfica No. 6
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2011

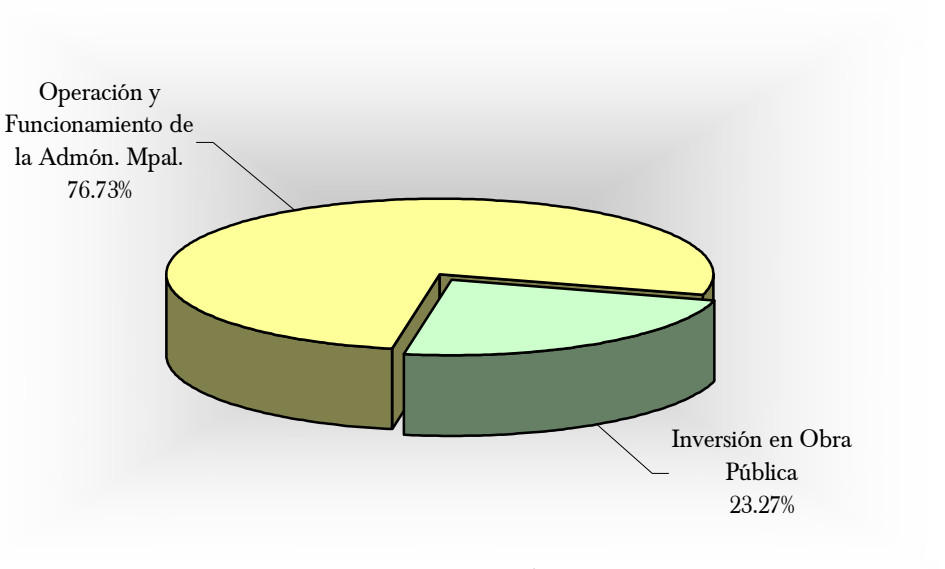


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2012, presenta un aumento de $ 352,508, que representa el 3.77% en comparación con el ejercicio 2011.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 41,663,083, destinó a Obra Pública y Acciones $ 9,694,981.

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



Inversión Total Ejercida $ 41,663,083

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

9,694,981 / 41,663,083 = 0.233

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 23.3%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 23.5%.

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2012

Del total ejercido en obra pública por $ 9,694,981 se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 9,511,520 que representa el 98.11% del total aplicado en obra.

De las 48 obras programadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 27 obras, lo que representa un 56.25%; 20 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2012, 6 obras, Endeudamiento Neto Adicional y 1 obra de Tesorería Municipal; de cuya fiscalización se determinó que las 27 obras fiscalizadas se encuentran concluidas y operan adecuadamente.

Cuadro No. 11
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2012

No. de Obras	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Inversiones	
				Aprobada	Comprobada
Fondo para la Infraestructura Social Municipal 2012				**7,940,054**	**7,938,295**
1	Urbanización Municipal	Construcción de Guarnición Trapezoidal en Av. J. Guadalupe Rodríguez/ 1° de Mayo y Aquiles Serdan 2da. Etapa	Tlahualilo	31,250	31,250
2	Urbanización Municipal	Construcción de Guarniciones de Concreto Simple en Blvd. de Acceso	Pompeya	177,828	177,828
3	Urbanización Municipal	Construcción de Guarnición Trapezoidal en Av. Felipe Ángeles de Calle Gregorio García a Av. J. Agustín Castro	Tlahualilo	158,166	158,166
4	Urbanización Municipal	Rehabilitación de Alumbrado Publico	Cobertura Municipal	98,033	98,033
5	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimento de Concreto Hidráulico en Col. San Isidro 2da. Etapa	Tlahualilo	262,453	262,453

6	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimento de Concreto Hidráulico en Calles Interiores	San Julio	131,000	131,000
7	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimento de Concreto Hidráulico en Zona Centro 2da. Etapa	Horizonte	393,000	393,000
8	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimento de Concreto Hidráulico en Blvd. de Acceso	Pompeya	279,030	279,030
9	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimento de Concreto Hidráulico en Calles Interiores	Lucero	163,750	163,750
10	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimento de Concreto Hidráulico en Zona Centro	Jauja	104,800	104,800
11	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimento de Concreto Hidráulico en Av. 20 de Nov. desde Av. Aguascalientes a Calle Lib. Rivera y Av. Gregorio García desde Av. Ags. Hasta Lib. Rivera en Col. Jesús García	Tlahualilo	66,170	66,170
12	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimento de Concreto Hidráulico en Av. Coahuila, de Calle Camelias a Blvd. Adolfo López Mateos	Tlahualilo	578,100	578,100
13	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimento de Concreto Hidráulico en Priv. 6 de Octubre Fracc. Héroe de Nacozari	Tlahualilo	169,158	169,158
14	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimento de Concreto Hidráulico en Av. Insurgentes y 4 Bocatormentas 1ra. Etapa	Tlahualilo	225,228	225,228
15	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimento Asfáltico en Av. Chiapas y Gardenias	Tlahualilo	839,970	843,591
16	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimento Asfáltico en Calle Gardenias/ Av. Colima hasta Av. Aguascalientes	Tlahualilo	912,000	910,034

17	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimento Asfáltico en Av. J. Guadalupe Rodríguez / 1° de Mayo hasta Av. Aquiles Serdan 2da Etapa	Tlahualilo	1,056,000	1,053,724
18	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimento Asfáltico en Calle de Acceso	Banco Nacional	528,000	526,862
19	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimento Concreto Asfáltico en Camino Rural de Carretera Tlahualilo a Ejido Rosas 1ra. Etapa	Rosas	1,200,000	1,200,000
20	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimento Concreto Asfáltico en Blvd. Adolfo López Mateos de Av. Guerrero a Canal de Conducción C.N.A.	Tlahualilo	566,118	566,118
Endeudamiento Neto Adicional				**1,415,466**	**1,415,466**
21	Agua Potable	Adecuación de Equipos y Muros Perimetrales de Protección en Pozos Profundos El Quemado y Pozo 16 del Sistema Interestatal Sector Tlahualilo	Tlahualilo	284,183	284,183
22	Agua Potable	Reforzamiento de Línea de Conducción en Sistema Interestatal Sector Pompeya San Fco. de Horizonte, San Julio, Jauja, Benito Juárez y La Virgen Tlahualilo Dgo.	Tlahualilo	239,802	239,802
23	Agua Potable	Automatización de Pozos y Tanques de Rebombeo, Control y Telemetría en Sistema Interestatal Sector Tlahualilo	Tlahualilo	372,660	372,660
24	Agua Potable	Adecuación de Descarga Hidráulica y Equipos de Bombeo en Sistema Interestatal Tanque Lucero	Lucero	350,873	350,873
25	Agua Potable	Suministro Instalación y Programa de Monitoreo de Filtros para la Eliminación de Arsénico en Agua Potable en Planta Potabilizadora	El Veintiocho	46,108	46,108

26	Agua Potable	Ampliación del Sistema de Agua Potable, Suministro e Instalación de Planta Potabilizadora, Equipamiento de Pozo Profundo, Subestación Eléctrica y Línea de Conducción	Nombre de Dios	121,840	121,840
Programa Normal Municipal				**156,000**	**156,000**
27	Urbanización Municipal	Construcción de Relleno Sanitario Municipal en el Ejido El Roble Mpio. de Tlahualilo Dgo.	El Roble	156,000	156,000
			Total	**9,511,520**	**9,509,761**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2012
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 1,759 corresponde a retenciones y sobregiros.

III.4 Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2012 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. 12

Activo		Pasivo	
Activo Circulante		**Pasivo a Corto Plazo**	
Bancos	6,445,365	Proveedores	1,812,046
Deudores Diversos	15,318	Acreedores	73,516
Ant. a Prov. y Contratistas	77,000		
Subsidio al Empleo	2,197,240		
Total Activo Circulante	**8,734,923**	**Total Pasivo a Corto Plazo**	**1,885,562**
Activo Fijo		**Pasivo a Largo Plazo**	
Terrenos	274,004	Deuda Pública Largo Plazo	10,415,566
Edificios	5	**Total Pasivo a Largo plazo**	**10,415,566**
Maquinaria y Equipo	7,722,682		
Equipo de Transporte	1,503,632	**Total Pasivo**	**12,301,128**
Armamento	36		
Mobiliario y Equipo de Oficina	49,230	**Patrimonio**	
Equipo de Comunicación	15,959	Patrimonio Acumulado	-742,390
Equipo de Computo	101,626	Superávit o Déficit del Ejercicio	5,756,416
Herramientas	6,002	Superávit o Déficit de Ej. Ant.	1,092,945
Total Activo Fijo	**9,673,176**	**Total Patrimonio**	**6,106,971**
Total Activo	**18,408,099**	**Total Pasivo y Patrimonio**	**18,408,099**

FUENTE: Cuenta Pública 2012

Analizando la información financiera presentada por el Municipio, obtenemos los siguientes Indicadores de Desempeño:

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Corto Plazo

8,734,923 / 1,885,562 = 4.633

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 0.921 veces.

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total - Obras en Proceso

12,301,128 / 18,408,099 - 0 = 0.668

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 66.8% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 63.8%

c) Pasivo Corto Plazo

Pasivo Corto Plazo / Pasivo Total

1,885,562 / 12,301,128 = 0.153

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 15.3% de ellos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 53.7%

d) Pasivo Largo Plazo

Pasivo Largo Plazo / Pasivo Total

10,415,566 / 12,301,128 = 0.847

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo a Largo Plazo representa un 84.7% del Pasivo Total del Municipio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 46.3%.

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

e) Superávit del Ejercicio

Ingresos Totales – Egresos Totales

47,419,499 - 41,663,083 = 5,756,416

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. 13

Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2012		**6,226,977**
Crédito 7978	73,131	
Crédito 7979	6,153,846	
Deuda Pública Contratada		**0**
Amortizaciones		**744,460**
Crédito 7978	73,131	
Crédito 7979	671,329	
Saldo al 31 de Diciembre de 2012		**5,482,517**

FUENTE: Estados de Cuenta de BANOBRAS

NOTA: La diferencia en el Saldo de Deuda Pública a Largo Plazo, cuadro No. 12 y el saldo del Estado de Deuda Pública, cuadro No. 13, por $ 4,933,049, se debe a que el Municipio registró préstamo de BANOBRAS, el cual fue otorgado en Enero de 2013.

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2011 y 2012, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 14
Variación de la Deuda

	2011	2012	Variación
Saldo al 1 de Enero	7,190,828	6,226,977	-13.40%
Contratación de Deuda	0	0	0.00%
Amortización	963,851	744,460	-22.76%
Saldo al 31 de Diciembre	6,226,977	5,482,517	-11.96%

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2011 y Estados de Cuenta de BANOBRAS

NOTA: La diferencia de saldo en el renglón de amortización del Cuadro No. 14, Variación de la Deuda $ 744,460 y el Anexo 2, renglón de Amortización de Deuda Pública $ 720,083, por $ 24,377, es debido a que BANOBRAS considera la Amortización de diciembre de 2011, en enero de 2012.

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2012 es menor en un 11.96% que el final de 2011, la amortización de créditos ha disminuido en un 22.76%.

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

2011	963,851 /	42,753,275 =	0.023
2012	720,083 /	47,419,499 =	0.015

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2011 se ejerció un 2.3% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2012 se destinó un 1.5%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 6.9%

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

373,192 / 41,663,083 = 0.009

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.9% del gasto total.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.2%

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 del Agua y Alcantarillado de Tlahualilo (SIAAT).

V.1.1 Ingresos

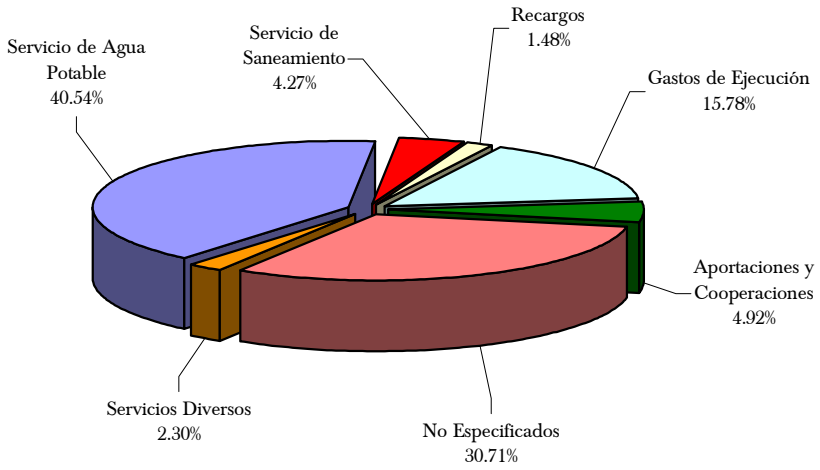
El SIAAT obtuvo en el ejercicio presupuestal 2012 Ingresos por $ 3,698,747, de los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 15
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Servicio de Agua Potable	1,499,773	40.54%
Servicio de Saneamiento	157,811	4.27%
Aprovechamientos		
Recargos	54,592	1.48%
Gastos de Ejecución	583,625	15.78%
Aportaciones y Cooperaciones	182,000	4.92%
No Especificados	1,135,966	30.71%
Servicios Diversos	84,980	2.30%
Total	**3,698,747**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIAAT de 2012.

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 2012 y los ingresos obtenidos por el SIAAT, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 16
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
4,227,107	3,698,747	-528,360	-12.50%

FUENTE: Información Preliminar del SIAAT de 2012.

Del análisis efectuado a los Ingresos obtenidos en el ejercicio 2012 se desprende el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingresos Total

182,000 / 3,698,747 = 0.049

Este Indicador nos muestra que el SIAAT para llevar a cabo sus actividades, no depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 4.9% de los Ingresos del ejercicio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 50.9%

Conforme a registros contables, el Municipio otorgó subsidio al SIAAT por $80,000, y el Organismo informa haber recibido subsidio por $182,000, determinándose una diferencia de $102,000, del cual el SIAAT no ha presentado solventación.

V.1.2 Egresos

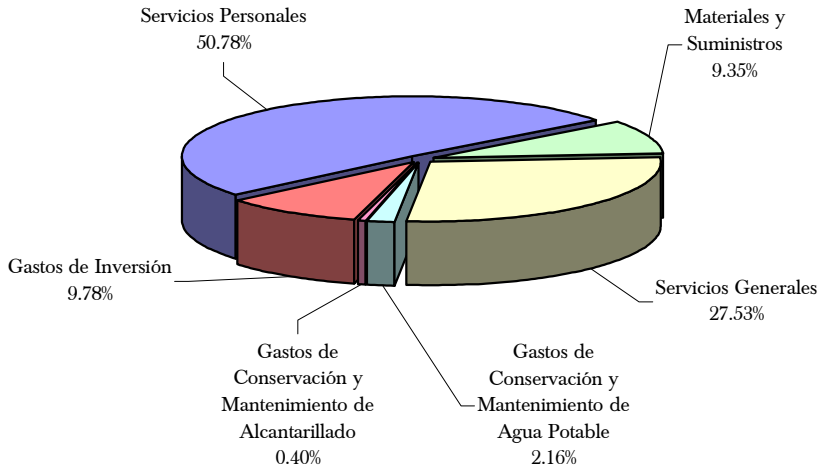
El SIAAT ejerció recursos durante 2012 por $ 4,188,510 en los conceptos que se muestran a continuación

Cuadro No. 17
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	2,126,848	50.78%
Materiales y Suministros	391,715	9.35%
Servicios Generales	1,153,270	27.53%
Gastos de Conservación y Mantenimiento de Agua Potable	90,501	2.16%
Gastos de Conservación y Mantenimiento de Alcantarillado	16,584	0.40%
Gastos de Inversión	409,592	9.78%
Total	**4,188,510**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIAAT de 2012.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SIAAT aplicó el 50.78 % en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal operativo y administrativo, el 27.53% en Servicios Generales que incluye el pago de energía eléctrica de pozos, el 9.35% en Materiales y Suministros, incluyéndose en este concepto combustibles y lubricantes, mantenimiento de activos, gastos relacionados directamente con la prestación del Servicio de Agua Potable.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en el 2011 y el ejercicio 2012 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 18
Comparativo Presupuestal de Ingresos

Concepto	2011	2012	Variación	Porcentaje
Derechos				
Servicio de Agua Potable	2,951,818	1,499,773	-1,452,045	-49.19%
Servicio de Saneamiento	69,231	157,811	88,580	127.95%
Aprovechamientos				
Recargos	57,146	54,592	-2,554	-4.47%
Gastos de Ejecución	325,032	583,625	258,593	79.56%
Aportaciones y Cooperaciones	1,325,209	182,000	-1,143,209	-86.27%
No Especificados	339,528	1,135,966	796,438	234.57%
Servicios Diversos	35,910	84,980	49,070	136.65%
Total	**5,103,874**	**3,698,747**	**-1,405,127**	**-27.53%**

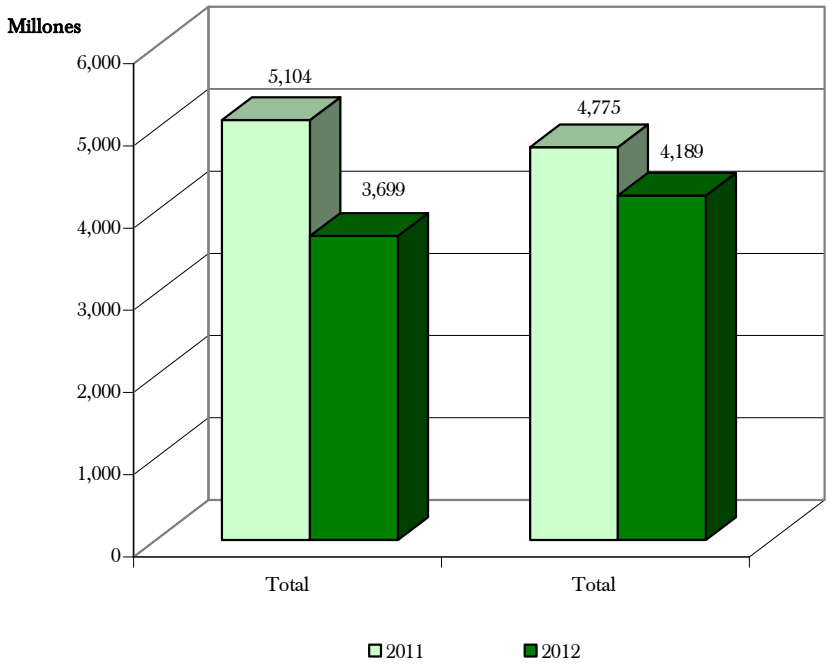
FUENTE: Información Preliminar del SIAAT de los ejercicios 2011 y 2012.

Cuadro No. 19
Comparativo Presupuestal de Egresos

Concepto	2011	2012	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	1,749,445	2,126,848	377,403	21.57%
Materiales y Suministros	395,394	391,715	-3,679	-0.93%
Servicios Generales	2,064,454	1,153,270	-911,184	-44.14%
Gastos de Conservación y Mantenimiento de Agua Potable	519,030	90,501	-428,529	-82.56%
Gastos de Conservación y Mantenimiento de Alcantarillado	18,950	16,584	-2,366	-12.49%
Gastos de Inversión	27,752	409,592	381,840	1375.90%
Total	**4,775,025**	**4,188,510**	**-586,515**	**-12.28%**

FUENTE: Información Preliminar del SIAAT de los ejercicios 2011 y 2012.

Gráfica No. 10
Comparativo Presupuestal Ingresos-Egresos



Los Ingresos de 2012 en términos relativos disminuyeron en comparación al 2011 en un 27.53% y los Egresos en un 12.28%; si consideramos que durante 2012 la inflación fue de un 3.57%, concluimos que en términos reales los Ingresos del SIAAT disminuyeron en un 31.10% y los Egresos en un 15.85%.

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

V.2.1 Ingresos

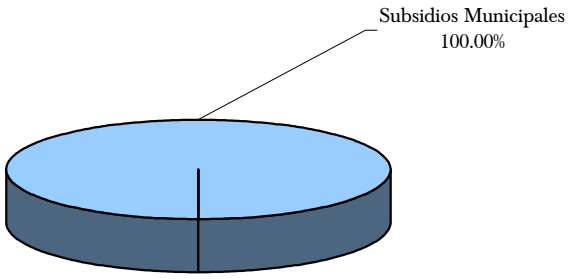
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2012 Ingresos por $ 2,605,124 integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 20
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Aprovechamientos		
Subsidios Municipales	2,605,124	100.00%
Total	**2,605,124**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2012.

Gráfica No. 11
Ingresos Obtenidos



Del análisis efectuado a los Ingresos obtenidos en el ejercicio 2012 se desprende el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

2,605,124 / 2,605,124 = 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 96.6%

Conforme a registros contables el Municipio otorgó subsidio al DIF de Tlahualilo por $ 2,841,880, y el Organismo informa haber recibido subsidio por $ 2,605,124, determinándose una diferencia de $ 236,756, de la cual el DIF de Tlahualilo no ha presentado solventación.

V.2.2 Egresos

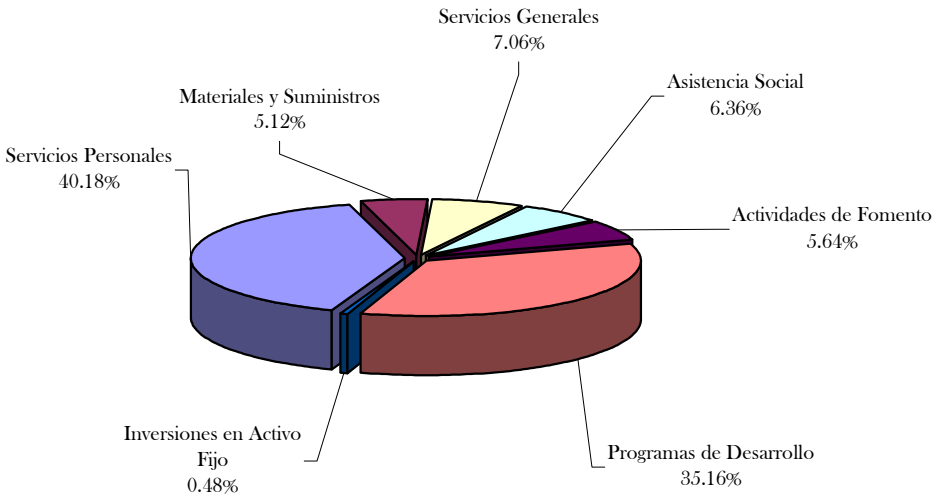
El DIF ejerció recursos durante 2012 por $ 2,673,890 en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 21
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	1,074,310	40.18%
Materiales y Suministros	136,929	5.12%
Servicios Generales	188,662	7.06%
Asistencia Social	169,980	6.36%
Actividades de Fomento	150,877	5.64%
Programas de Desarrollo	940,233	35.16%
Inversiones en Activo Fijo	12,899	0.48%
Total	**2,673,890**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2012.

Gráfica No.12
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 40.18% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, y el 47.16% en Actividades de Fomento, Programas de Desarrollo y Servicios de Asistencia Social.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en el 2011 y el ejercicio 2012 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 22
Comparativo Presupuestal de Ingresos

Concepto	2011	2012	Variación	Porcentaje
Aprovechamientos				
Subsidios Municipales	1,867,196	2,605,124	737,928	39.52%
Total	**1,867,196**	**2,605,124**	**737,928**	**39.52%**

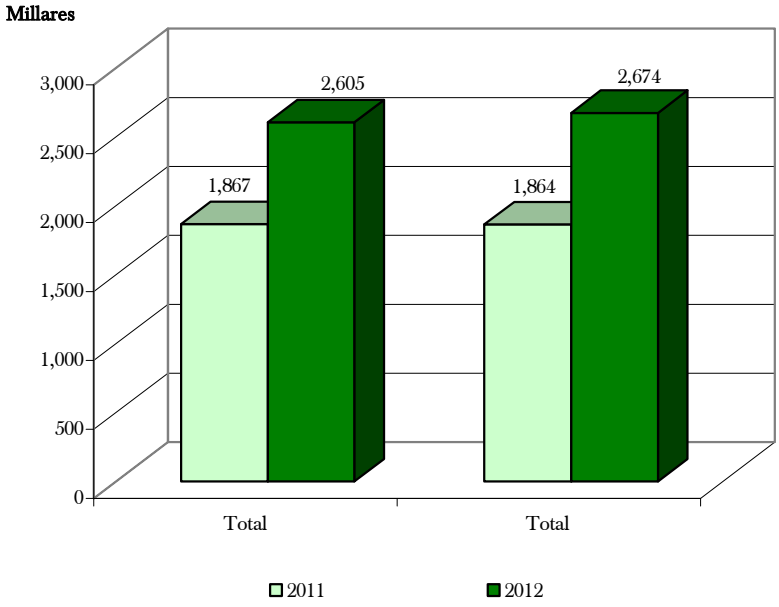
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2011 y 2012.

Cuadro No. 23
Comparativo Presupuestal de Egresos

Concepto	2011	2012	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	750,186	1,074,310	324,124	43.21%
Materiales y Suministros	135,118	136,929	1,811	1.34%
Servicios Generales	146,616	188,662	42,046	28.68%
Asistencia Social	165,323	169,980	4,657	2.82%
Actividades de Fomento	482,406	150,877	-331,529	-68.72%
Programas de Desarrollo DIF	182,885	940,233	757,348	414.11%
Inversiones en Activo Fijo	1,514	12,899	11,385	751.98%
Total	**1,864,048**	**2,673,890**	**809,842**	**43.45%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2011 y 2012.

Gráfica No. 13
Comparativo Presupuestal Ingresos-Egresos



Los Ingresos de 2012 en términos relativos aumentaron en comparación al 2011 en un 39.52% y los Egresos en un 43.45%; si consideramos que durante 2012 la inflación fue de un 3.57%, concluimos que en términos reales los Ingresos del DIF aumentaron en un 35.95% y los Egresos en un 39.88%.

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 2012, 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 $ 3,853,778

VI.1 Financieras por $ 3,107,415

Tesorería Municipal por $ 2,771,164

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 2,172,000
2. Falta de documentación justificativa por $ 60,518
3. Erogaciones en las que no se presentan solicitudes de apoyo y/o acuerdos de cabildo por $ 166,650
4. Ingresos no registrados, ni depositados (No Cuantificado)
5. Incumplimiento en lo dispuesto en la Ley de Ingresos del Municipio por $ 143,360
6. Erogaciones por conceptos no autorizados por $ 212,601
7. Falta de documentación original por $ 16,035
8. Falta de consecutivo de ingresos de acuerdo al consecutivo de folios (No Cuantificado)

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2012 por $ 321,651

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 250,833
2. Erogaciones por conceptos no autorizados por $ 55,500
3. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 15,318

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2011 por $ 14,600

1. Erogaciones por conceptos no autorizados por $ 14,600

VI.2 Obra Pública por $ 746,363

Endeudamiento Neto Adicional por $ 410,563

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 410,563

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2012 por $ 249,858

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 249,858

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2011 por $ 85,942

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 13,747
2. Adquisiciones pagadas no suministradas por $ 70,972
3. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 1,223

VI.3 Descentralizados por $ 284,367

Sistema del Agua y Alcantarillado de Tlahualilo, Dgo. por $ 269,266

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 119,877
2. Erogaciones de nómina sin firma de recibido por $ 85,192
3. Erogaciones sin justificación por $ 3,317
4. Erogaciones con documentación que carece de legalidad por $ 20,880
5. Erogaciones que no corresponden a la operatividad del Organismo por $ 40,000

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Tlahualilo, Dgo. por $ 15,101

1. Erogaciones de nómina sin firma de recibido por $ 12,034
2. Erogaciones que no corresponden a la operatividad del Organismo por $ 3,067

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. Erogaciones sin convenio

VI.2 Obra Pública

1. Convenio de coordinación modificado
2. Penas convencionales
3. Dictamen de factibilidad y/o validación
4. Retenciones no enteradas
5. Saldos no ejercidos
6. Sobregiro

VI.3 Descentralizados

Sistema del Agua y Alcantarillado de Tlahualilo, Dgo.

1. Falta de análisis de saldos a cargo del Organismo
2. Falta de análisis de saldos a favor del Organismo
3. Registros sin documentación de control interno
4. Diferencia en registro contable del subsidio municipal
5. Erogaciones con comprobante fiscal con datos incompletos
6. Erogaciones de nómina con irregularidades
7. Saldos contrarios a la naturaleza de la cuenta
8. Incumplimiento a lo establecido en la Ley del Impuesto Sobre la Renta

1. Erogaciones sin documentación de control interno
2. Saldos contrarios a la naturaleza de la cuenta
3. Erogaciones sin evidencia de su aplicación
4. Inconsistencias en conciliaciones bancarias

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 2012 presentada por el H. Ayuntamiento de este Municipio, proporcionan en general una seguridad razonable y consecuentemente la situación financiera de la referida Administración Municipal y los resultados de las operaciones efectuadas, fueron formuladas con apego a las disposiciones legales aplicables.

La opinión antes descrita se emite exceptuando lo señalado en el apartado **VI. OBSERVACIONES**, en cuyo caso esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, acorde a lo dispuesto por el Título Cuarto de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, llevará a cabo la substanciación de los procedimientos administrativos que correspondan, de acuerdo a las Observaciones contenidas en el presente Informe de Resultados, para su seguimiento correspondiente y del cual pudieran desprenderse nuevos hallazgos.

Lo anterior significa que, no obstante que la Cuenta Pública del H. Ayuntamiento del Municipio de **Tlahualilo, Dgo.**, correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2012, 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., Julio de 2013

VIII. ANEXOS

VIII.1 Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**503,452**	**1,738,341**	**1,234,889**
Predial	332,115	369,706	37,591
Predial del Ejercicio	220,000	225,229	5,229
Predial de Ejercicios Anteriores	112,115	144,477	32,362
Traslación de Dominio de Bienes Inmuebles	171,336	1,368,285	1,196,949
Ejercicio de Actividades Mercantiles, Industriales, Agrícolas y Ganaderas	0	0	0
Diversiones y Espectáculos	1	350	349
Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes	0	0	0
Sobre Anuncios	0	0	0
DERECHOS	**7,220,950**	**1,256,292**	**-5,964,658**
Por Servicio de Rastro	0	0	0
Servicio de Panteones Municipales	216,350	67,400	-148,950
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	4,227,107	0	-4,227,107
Del Ejercicio	3,354,209	0	-3,354,209
De Ejercicios Anteriores	872,898	0	-872,898
Servicio de Saneamiento	0	0	0
Sobre Vehículos	367,511	0	-367,511
Registro de Fierros de Herrar y Expedición de Tarjetas de Identificación	0	0	0
Certificados, Registros, Actas y Legalización	0	0	0
Empadronamiento	0	0	0

Expedición de Licencias y Refrendos	1,269,982	1,188,892	-81,090
Expendios de Bebidas Alcohólicas	1,269,982	1,188,892	-81,090
Expedición	0	0	0
Refrendo	1,269,982	1,188,892	-81,090
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	0	0
Canalización de Instalaciones Subterráneas, de Casetas Telefónicas y Postes de Luz	0	0	0
Establecimiento de Instalación de Mobiliario Urbano y Publicitario, en la Vía Pública	0	0	0
Autorización para la Colocación de Anuncios Publicitarios, en lugares distintos del propio Establecimiento Comercial, en Relación a la Contaminación Visual del Municipio	0	0	0
Servicio Público de Iluminación	1,140,000	0	-1,140,000
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**	**224,300**	**224,300**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Pertenecientes al Municipio	0	224,300	224,300

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	**846,482**	**170,482**	**-676,000**
Recargos	23,808	29,506	5,698
Multas Municipales	**127,086**	**49,762**	-77,324
Multas por Seguridad Pública	0	536	536
Multas por Seguridad Vial	0	10,771	10,771
Multas por Inspección Municipal	0	38,455	38,455
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	695,588	91,214	-604,374
PARTICIPACIONES	**22,664,891**	**22,848,805**	**183,914**
Fondo General de Participaciones	14,138,448	14,183,704	45,256
Fondo de Fomento Municipal	6,544,375	6,631,438	87,063
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	13,201	88,038	74,837
Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios	286,025	278,362	-7,663
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	48,437	117,093	68,656
Fondo Estatal	37,814	26,013	-11,801
Fondo de Fiscalización	850,485	808,493	-41,992
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diesel	705,737	675,295	-30,442
Fondo de Compensación ISAN	40,369	40,369	0
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	**16,148,230**	**21,181,279**	**5,033,049**

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	0	4,933,049	4,933,049
Aportaciones Extraordinarias de los Gobiernos Federal y Estatal	16,148,230	16,248,230	100,000
Aportaciones Federales Ramo 33	16,148,230	16,148,230	0
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	9,962,756	9,962,756	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	6,185,474	6,185,474	0
Rendimientos Financieros	0	0	0
Aportaciones del Gobierno del Estado	0	100,000	100,000
Otros Apoyos	0	100,000	100,000
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	0	0
Verificación y Cumplimiento de Obligación de pago	0	0	0
Otros Incentivos de Colaboración Administrativa	0	0	0
Otras Operaciones Extraordinarias	0	0	0
TOTAL DE INGRESOS	**47,384,005**	**47,419,499**	**35,494**

VIII.2 Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**13,459,132**	**13,976,129**	**-516,997**
Sueldos al Personal del Municipio	11,715,360	12,217,757	-502,397
Sueldos	11,715,360	12,172,499	-457,139
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	45,258	-45,258
Prima Dominical	0	0	0
Sueldos Extraordinarios	6,557	6,557	0
Compensaciones	247,675	262,275	-14,600
Gastos de Representación	0	0	0
Prima Vacacional	0	0	0
Jubilaciones e Indemnizaciones	60,128	60,128	0
Aguinaldos	1,017,602	1,017,602	0
Pasajes y Viáticos	397,941	397,941	0
Honorarios	0	0	0
Despensa	13,869	13,869	0
Fondo de Ahorro para el Retiro	0	0	0
Sueldos Asimilables	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**1,820,843**	**1,820,843**	**0**
Papelería y Artículos de Escritorio	252,404	252,404	0
Combustibles y Lubricantes	1,419,050	1,419,050	0
Medicinas y Materiales de Botiquín	0	0	0
Artículos de Limpieza	77,504	77,504	0
Material Eléctrico	0	0	0
Libros, Revistas y Periódicos	0	0	0
Material Deportivo	0	0	0
Material Didáctico	0	0	0
Uniformes al Personal	13,183	13,183	0
Herramientas Menores	3,286	3,286	0
Adquisición de Municiones	0	0	0
Alimentos	55,416	55,416	0

Otros Materiales y Suministros	0	0	0
SERVICIOS GENERALES	**12,786,507**	**9,208,932**	**3,577,575**
Correos y Telégrafos	3,242	3,242	0
Teléfonos	310,875	310,875	0
Energía Eléctrica	2,671,153	2,890,116	-218,963
Alumbrado Público	3,125,632	3,555,720	-430,088
Agua Potable	4,468,196	241,089	4,227,107
IMSS, ISSSTE o Servicios Médicos	0	0	0
Mantenimiento de Mobiliario y Equipo	16,895	16,895	0
Mantenimiento de Vehículos	927,076	927,076	0
Mantenimiento de Obras y Servicios Públicos	208,329	208,329	0
Mantenimiento de Edificios	13,180	13,180	0
Mantenimiento de Maquinaria y Equipo	0	0	0
Comisiones Bancarias	23,104	23,585	-481
Intereses Bancarios	0	0	0
Impresiones y Reproducciones	122,253	122,253	0
Difusión e Información	133,267	133,267	0
Actividades Cívicas, Sociales y Culturales	193,781	193,781	0
Estudio e Investigación Proyectos	0	0	0
Atención a Visitantes	45,306	45,306	0
Primas y Gastos de Seguros	32,549	32,549	0
Pago de Impuestos	221,054	221,054	0
Fomento Deportivo	64,207	64,207	0
Alimentación a Presos	0	0	0
Arrendamientos y Cuotas	72,280	72,280	0
Servicio por Maquilación e Información	0	0	0
INFONAVIT, FOVISSSTE	0	0	0
Otros Servicios Generales	134,128	134,128	0
TRANSFERENCIAS DE ASISTENCIA SOCIAL	**5,405,512**	**5,405,512**	**0**
Subsidios Educacionales	127,076	127,076	0
Seguridad Social	0	0	0
Subsidios a Organizaciones	436,887	436,887	0
Subsidios al DIF	2,841,880	2,841,880	0
Donativos y Cooperaciones	1,999,669	1,999,669	0

Otros Subsidios	0	0	0
INVERSIONES EN ACTIVO FIJO	**463,411**	**463,411**	**0**
Bienes Muebles	388,411	388,411	0
Adquisición de Vehículos	383,900	383,900	0
Adquisición de Muebles y Enseres	0	0	0
Adquisición de Armas	0	0	0
Adquisición de Maquinaria y Equipo	0	0	0
Adquisición Equipo de Cómputo	4,511	4,511	0
Adquisición Equipo de Comunicación	0	0	0
Bienes Inmuebles	75,000	75,000	0
Terrenos	75,000	75,000	0
Edificios	0	0	0
OBRAS PÚBLICAS	**17,532,715**	**9,694,981**	**7,837,734**
Agua Potable	2,200,000	2,430,626	-230,626
Alcantarillado	0	0	0
Drenaje y Letrinas	0	0	0
Urbanización Municipal	14,107,772	6,039,412	8,068,360
Electrificación Rural y de Colonias Pobres	0	0	0
Infraestructura Básica de Salud	0	0	0
Infraestructura Básica Educativa	0	0	0
Mejoramiento de Viviendas	24,943	24,943	0
Caminos Rurales	1,200,000	1,200,000	0
Infraestructura Productiva Rural	0	0	0
Programa de Estímulos a la Educación	0	0	0
Definición y Conducción de la Planeación P/ Dsllo.	0	0	0
Otras Construcciones	0	0	0
AMORTIZACIÓN E INTERESES DE DEUDA PÚBLICA	**1,093,275**	**1,093,275**	**0**
Amortización de Deuda Pública	720,083	720,083	0
Intereses de Deuda Pública	373,192	373,192	0
Pago de Adefas	0	0	0
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	-5,177,390	0	-5,177,390

TOTAL DE EGRESOS	**47,384,005**	**41,663,083**	**5,720,922**

Nota: "Las cifras pueden variar debido al redondeo".