# *ÍNDICE*


I. PRESENTACIÓN ..... 2
II. PRESUPUESTOS ..... 4
II.1. Ingresos ..... 4
II.2. Egresos ..... 6
III. GESTIÓN FINANCIERA ..... 7
III.1. Ingresos ..... 7
III.2. Egresos ..... 11
III.3. Obra Pública ..... 16
III.4. Posición Financiera ..... 29
IV. DEUDA PÚBLICA ..... 32
IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada ..... 32
IV.2. Servicio de Deuda Pública ..... 34
V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ..... 35
V.1. Sistema Descentralizado de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Pueblo Nuevo, Dgo. ..... 36
VI. OBSERVACIONES ..... 42
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal ..... 42
VI.1.1. Financieras ..... 42
VI.1.2. Obra Pública ..... 43
VI.1.3. Descentralizados ..... 44
VI.2. Observaciones de Control Interno ..... 45
VI.2.1. Financieras ..... 45
VI.2.2. Obra Pública ..... 45
VI.2.3. Descentralizados ..... 46
VI.2.4. Omisión de elementos en el contenido básico de la Cuenta Pública ..... 46
VII. CONCLUSIÓN ..... 47
VIII. ANEXOS ..... 48
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos ..... 49
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos ..... 53

## 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 la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango en sus artículos, 85 y 170, 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 **Pueblo Nuevo, Dgo.**, correspondiente al ejercicio presupuestal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2014, comprendiéndose en el examen, no sólo la conformidad de las erogaciones realizadas con las partidas del correspondiente Presupuesto de Egresos, sino también 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 los artículos, 172 de la Constitución Política del Estado y 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 periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2014, siendo aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión extraordinaria de fecha 23 de febrero de 2015.

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 Pueblo Nuevo, 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 98.25% en los ingresos y un 92.92% 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 86.96%; 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 2014 de este Municipio y conforme lo disponen los demás ordenamientos y normas aplicables en la materia, evaluando las bases contables utilizadas de acuerdo a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental (Principios de Contabilidad aplicables al Sector Público), los resultados de la gestión financiera y la incidencia de esas operaciones en la Hacienda Pública Municipal, las variaciones presupuestales y la presentación de la información correlativa.

El examen de la Cuenta Pública estuvo dirigido al cumplimiento legal, financiero, físico y operativo, con relación a los Ingresos Obtenidos por $ 153,274,736 los Recursos Ejercidos por $ 163,537,545 y el Patrimonio informado de -$ 15,712,444 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 2014, con relación a su similar de 2013.

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 Pueblo Nuevo, Dgo., el fundamento legal para la recaudación de recursos públicos es la Ley de Ingresos para el ejercicio presupuestal del 2014 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 100 BIS, de fecha 15 de diciembre de 2013; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 27 de febrero de 2014. 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 2013 y 2014, 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 2014:

**Cuadro No. 1**
**Ingresos Aprobados 2014**

| Concepto | Ley de Ingresos Aprobada | Adecuaciones Numéricas | Ley de Ingresos Modificada |
|---|---|---|---|
| Impuestos | 1,840,800 | | 1,840,800 |
| Derechos | 5,671,364 | | 5,671,364 |
| Contribuciones por Mejoras | 0 | | 0 |
| Productos | 180,293 | | 180,293 |
| Aprovechamientos | 569,240 | | 569,240 |
| Participaciones | 55,518,561 | 55,003,282 | 55,003,282 |
| Ingresos Extraordinarios | 70,645,851 | 75,976,500 | 75,976,500 |
| **Total** | **134,426,109** | | **139,241,479** |

FUENTE: Periódicos Oficiales números 100 BIS, 102, 3 y 7 BIS de fechas 15-dic-13, 22-dic-13, 9-ene-14 y 23-ene-14, respectivamente.
Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2014, en relación con la Ley de Ingresos de 2013, presentó un incremento nominal del 7.73%, tal como se muestra a continuación:

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

| Concepto | 2013 | 2014 | Variación |
|---|---|---|---|
| Impuestos | 1,740,000 | 1,840,800 | 5.79% |
| Derechos | 5,229,920 | 5,671,364 | 8.44% |
| Contribuciones por Mejoras | 0 | 0 | 0.00% |
| Productos | 168,500 | 180,293 | 7.00% |
| Aprovechamientos | 534,001 | 569,240 | 6.60% |
| Participaciones | 51,684,928 | 55,003,282 | 6.42% |
| Ingresos Extraordinarios | 69,887,341 | 75,976,500 | 8.71% |
| **Total** | **129,244,690** | **139,241,479** | **7.73%** |

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2013 y Cuenta Pública 2014.
Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2014 fue de 3.16%, en términos reales, la Ley de Ingresos para 2014 refleja una proyección de Ingresos mayor a la del ejercicio presupuestal de 2013, en un 4.57%

## II.2. Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2013 y 2014, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

**Cuadro No. 3**
**Variación de Presupuestos de Egresos**

| Concepto | 2013 | 2014 | Variación |
|---|---|---|---|
| Servicios Personales | 52,077,640 | 61,326,483 | 17.76% |
| Servicios Generales | 14,673,495 | 14,680,850 | 0.05% |
| Materiales y Suministros | 5,036,811 | 5,411,791 | 7.44% |
| Inversiones de Activo Fijo | 292,094 | 582,659 | 99.48% |
| Obra Pública | 32,889,066 | 44,022,596 | 33.85% |
| Transf. de Asistencia Social | 8,225,427 | 6,818,867 | -17.10% |
| Amort. e Int. Deuda Pública | 9,463,700 | 6,398,233 | -32.39% |
| Recursos Presupuestados de menos con relación a la Ley de Ingresos | 6,586,457 | 0 | -100.00% |
| **Total** | **129,244,690** | **139,241,479** | **7.73%** |

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2013 y el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 27 de febrero de 2014.
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2014 considerando la Inflación del 3.16%, en términos reales aumentó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 4.57%.

## 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 2014 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.

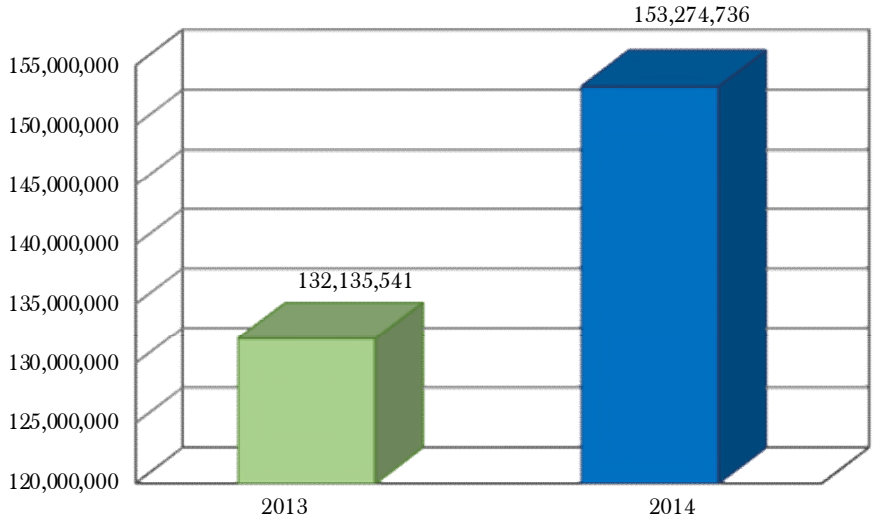
Con el objeto de establecer un punto de comparación, se incluye información referente al ejercicio presupuestal 2013, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

**Cuadro No. 4**
**Ingresos Obtenidos Ejercicio 2013 y 2014**

| Concepto | 2013 | 2014 | Variación |
|---|---|---|---|
| Impuestos | 741,120 | 527,650 | -28.80% |
| Derechos | 7,154,553 | 5,000,956 | -30.10% |
| Productos | 4,190 | 4,233 | 1.03% |
| Aprovechamientos | 375,988 | 373,022 | -0.79% |
| Ingresos Extraordinarios | 71,444,540 | 93,157,460 | 30.39% |
| Participaciones | 52,415,150 | 54,211,415 | 3.43% |
| **Total** | **132,135,541** | **153,274,736** | **16.00%** |

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2013 y Cuenta Pública 2014.
Ver anexo 1

**Gráfica No. 1**
**Variación de Ingresos**




Como puede observarse, el Municipio obtuvo un crecimiento de sus Ingresos del 16.00% respecto al ejercicio presupuestal 2013; si consideramos que durante 2014 la inflación fue de 3.16%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos mayores al 2013, de 12.84%.

En el crecimiento nominal de 2014 de 16.00% se destacan los Ingresos Extraordinarios en un 30.39% que significa $ 21,712,920 y las Participaciones en un 3.43% que significa $ 1,796,265

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 | 1,840,800 | 527,650 | -1,313,150 |
| Derechos | 5,671,364 | 5,000,956 | -670,408 |
| Contribuciones por Mejoras | 0 | 0 | 0 |
| Productos | 180,293 | 4,233 | -176,060 |
| Aprovechamientos | 569,240 | 373,022 | -196,218 |
| **Total** | **8,261,697** | **5,905,861** | **-2,355,836** |

FUENTE: Cuenta Pública 2014
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).

5,905,861 - 0 / 8,261,697 - 503,500 = 0.761

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 23.9% de lo autorizado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 3.6% de ingresos obtenidos por debajo de lo autorizado.

## b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos.

5,905,861 / 153,274,736 = 0.039

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 3.9%

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 7.4%

### c) Autonomía Tributaria

Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios.

527,650 / 5,905,861 = 0.089

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 8.9% corresponde a Impuestos Municipales.

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

## 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.

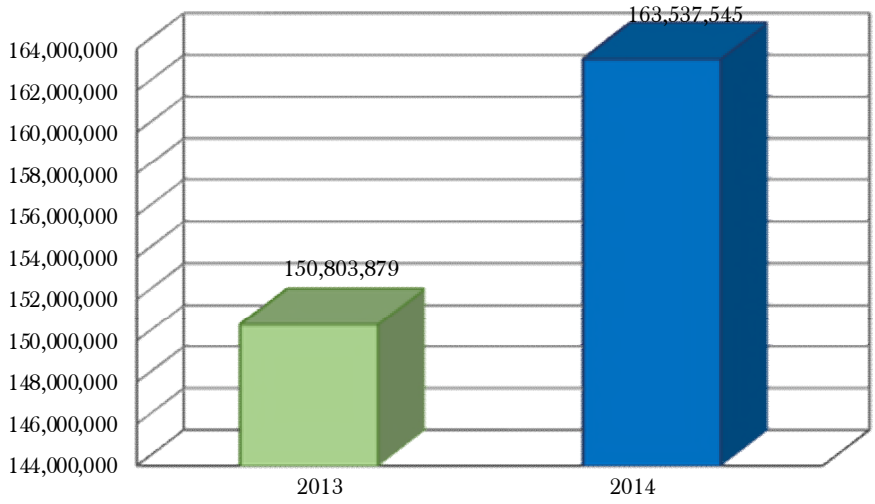
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2013, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

**Cuadro No. 6**
**Recursos Ejercidos 2013 y 2014**

| Concepto | 2013 | 2014 | Variación |
|---|---|---|---|
| Servicios Personales | 72,110,006 | 68,047,927 | -5.63% |
| Servicios Generales | 14,371,576 | 23,672,259 | 64.72% |
| Materiales y Suministros | 4,570,573 | 5,409,871 | 18.36% |
| Inversiones en Activo Fijo | 405,927 | 1,391,927 | 242.90% |
| Obra Pública | 41,656,730 | 50,569,677 | 21.40% |
| Transferencias de Asistencia Social | 8,225,427 | 8,849,947 | 7.59% |
| Amortización e Int. de Deuda Pública | 9,463,640 | 5,595,937 | -40.87% |
| **Total** | **150,803,879** | **163,537,545** | **8.44%** |

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2013 y Cuenta Pública 2014.
Ver anexo 2

**Gráfica No. 2**
**Variación del Ejercicio Presupuestal**




En comparación con el ejercicio presupuestal 2013, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en un 8.44%, que significa $ 12,733,666; destacándose un aumento en los rubros de Servicios Generales en un 64.72% que significa $ 9,300,683, Obra Pública en un 21.40% que significa $8,912,947 e Inversiones en Activo Fijo en un 242.90% que significa $986,000. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en el rubro de Servicios Personales en un 5.63% que significa $4,062,079 y Amortización e Intereses de Deuda Pública en un 40.87% que significa $3,867,703.

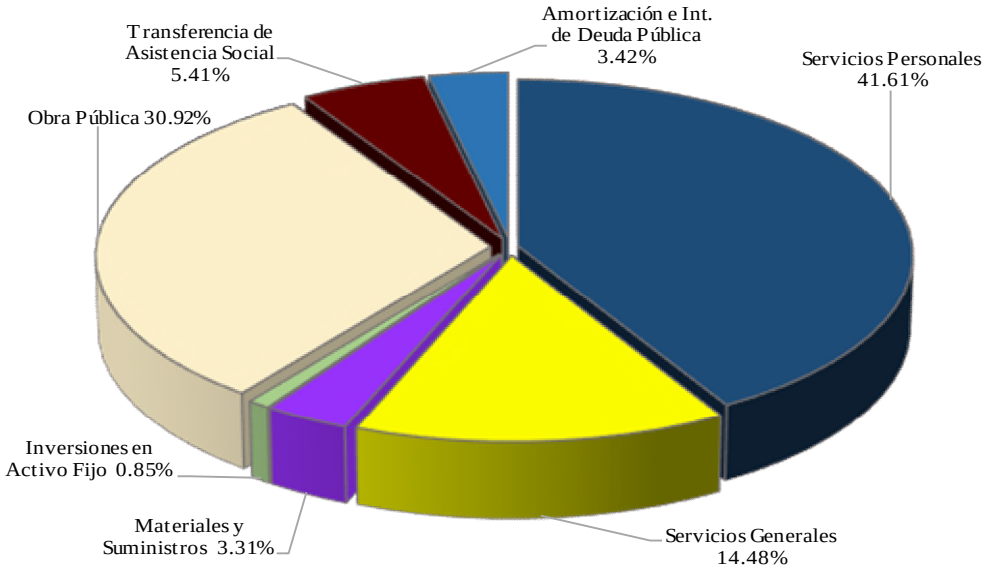
Desglosando el gasto efectuado en 2014 tenemos lo siguiente:

**Cuadro No. 7**
**Desglose de Gastos 2014**

| Concepto | Ejercido | Porcentaje |
|---|---|---|
| Servicios Personales | 68,047,927 | 41.61% |
| Servicios Generales | 23,672,259 | 14.48% |
| Materiales y Suministros | 5,409,871 | 3.31% |
| Inversiones en Activo Fijo | 1,391,927 | 0.85% |
| Obra Pública | 50,569,677 | 30.92% |
| Transferencia de Asistencia Social | 8,849,947 | 5.41% |
| Amortización e Int. de Deuda Pública | 5,595,937 | 3.42% |
| **Total** | **163,537,545** | **100.00%** |

FUENTE: Cuenta Pública 2014
Ver anexo 2

**Gráfica No. 3**
**Desglose de Gastos 2014**



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.

5,905,861 / 68,047,927 + 23,672,259 + 5,409,871 = 0.061

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 6.1%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 14.2%

### b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales.

153,274,736 / 163,537,545 = 0.937

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 6.3% menos recursos de los que se aplicaron.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.1% más.

### c) Dependencia Financiera

Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales.

54,211,415 + 71,476,501 / 163,537,545 = 0.769

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 76.9%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 76.1%

### d) Inversión Capitalizable

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

1,391,927 + 50,569,677 / 153,274,736 = 0.339

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 33.9% de los Ingresos Totales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 38.4%

## 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 $ 64,030,200, ejerciendo durante 2014 $ 50,569,677, en 112 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 31/12/14 | Gasto Ejercido al 31/12/14 | Avances (%) | | Situación Física de las Obras | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Fis. | Fin. | Aprobadas | Terminadas | En Proceso | No Iniciadas |
| Tesorería Municipal | 21,444,214 | 20,918,063 | 100.00 | 97.55 | 30 | 30 | | |
| Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2014 | 42,581,617 | 29,647,245 | 69.16 | 69.62 | 82 | 70 | 5 | 7 |
| Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2012 | 4,369 | 4,369 | * | 100.00 | * | * | * | * |
| Total | 64,030,200 | 50,569,677 | 79.48 | 78.98 | 112 | 100 | 5 | 7 |

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2014
* No se presentó el cierre del ejercicio del FAISM 2012

El Municipio, alcanzó un 79.48% de avance físico al 31 de diciembre de 2014, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 112 obras aprobadas, informa la conclusión de 100, en proceso 5 y 7 no iniciadas; las obras en proceso y no iniciadas informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

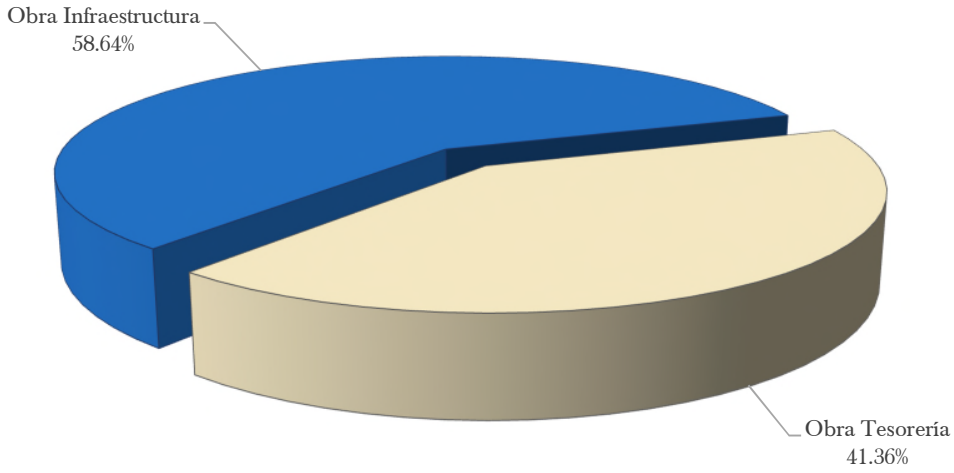
**Cuadro No. 9**
**Obras en Proceso y No Iniciadas**

| Programa | Obras | |
|---|---|---|
| | En Proceso | No Iniciadas |
| Agua Potable | 2 | 1 |
| Urbanización Municipal | 1 | 1 |
| Electrificación Rural y de Col. Pobres | | 1 |
| Mejoramiento de Vivienda | 2 | 4 |
| **Total** | **5** | **7** |

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2014

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 41.36% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 58.64%.

**Gráfica No. 4**
**Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública**




**Total Ejercido en Obras y Acciones $ 50,569,677**

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe un diferencia entre la inversión aprobada y ejercida por $ 12,934,372 menos una inversión programada de más en obra por $ 540, se obtienen $ 12,933,832, que pertenecen a refrendos de Obras y Acciones del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2014, como a continuación se desglosa:

**Cuadro No. 10**
**Recursos Comprometidos para Obras de Refrendo**

| Concepto | FAISM 2014 | Total |
|---|---|---|
| Diferencia de Inversión Aprobada y Ejercida | 12,934,372 | 12,934,372 |
| Inversión Programada de Más | -540 | -540 |
| **Total** | **12,933,832** | **12,933,832** |

FUENTE: Cuenta Pública 2014

De igual manera se informa la integración de los recursos para obras de refrendo por fuente de Financiamiento.

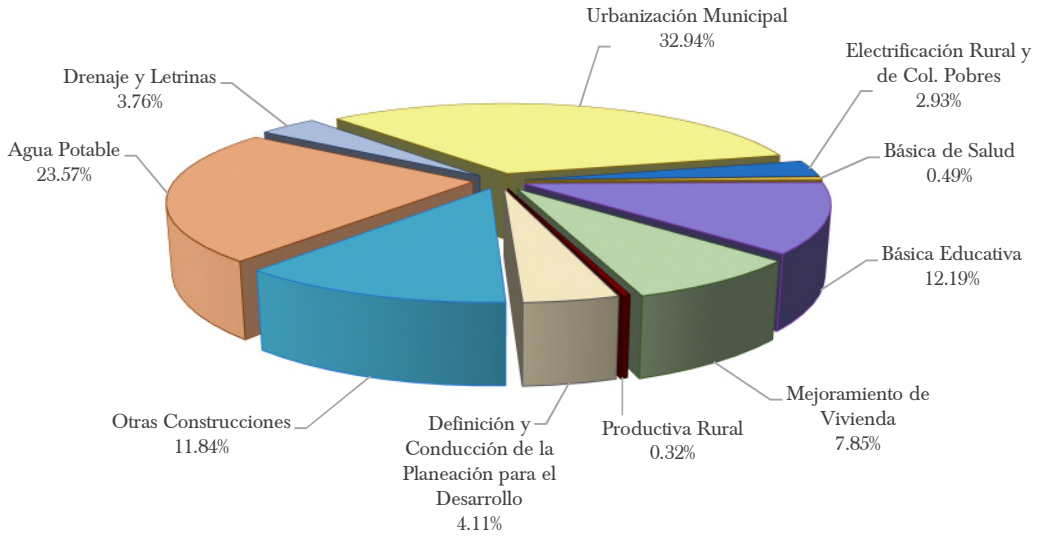
**Cuadro No. 11**
**Integración de Recursos para Obras de Refrendo**

| Cuenta | FAISM 2014 | Total |
|---|---|---|
| **Activo** | **12,931,587** | **12,931,587** |
| Bancos | 130,326 | |
| Deudores Diversos | 12,786,495 | |
| Otros Activos Circulantes | 14,766 | |
| **Pasivo** | **-6,945** | **-6,945** |
| Retenciones por Pagar | -6,945 | |
| **Superávit o Déficit de Ejercicios Anteriores** | **4,700** | **4,700** |
| **Total** | **12,933,832** | **12,933,832** |

FUENTE: Cuenta Pública 2014

El gasto ejercido en Obra Pública fue distribuido en los siguientes programas:

**Gráfica No. 5**
**Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública**




**Total Ejercido en Obras y Acciones $ 50,569,677**

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 | En Proceso | No Iniciadas |
| Agua Potable | 15,266,757 | 11,918,490 | 15,865,348 | 10,918,490 | 24 | 21 | 2 | 1 |
| Alcantarillado | 300,000 | | | | | | | |
| Drenaje y Letrinas | 1,288,366 | 1,903,295 | 1,638,366 | 1,638,366 | 4 | 4 | | |
| Urbanización Municipal | 14,000,000 | 16,652,857 | 22,853,745 | 19,417,786 | 35 | 33 | 1 | 1 |
| Electrificación Rural y de Col. Pobres | 1,800,000 | 1,483,504 | 1,865,370 | 1,483,504 | 6 | 5 | | 1 |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Básica de Salud | 1,000,000 | 250,000 | 250,000 | 250,000 | 1 | 1 | | |
| Básica Educativa | 4,700,000 | 6,166,528 | 6,524,278 | 6,166,528 | 22 | 22 | | |
| Mejoramiento de Vivienda | 1,400,000 | 3,971,743 | 6,809,834 | 2,471,743 | 10 | 4 | 2 | 4 |
| Caminos Rurales | 1,000,000 | | | | | | | |
| Productiva Rural | 150,000 | 160,000 | 160,000 | 160,000 | 1 | 1 | | |
| Definición y Conducción de la Planeación para el Desarrollo | 2,017,473 | 2,077,817 | 2,077,817 | 2,077,817 | | | | |
| Otras Construcciones | 1,100,000 | 5,985,443 | 5,985,442 | 5,985,442 | 9 | 9 | | |
| **Total** | **44,022,596** | **50,569,677** | **64,030,200** | **50,569,676** | **112** | **100** | **5** | **7** |

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2014

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

### a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

50,569,677 / 44,022,596 = 1.149

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 114.9% respecto a lo presupuestado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 144.4%

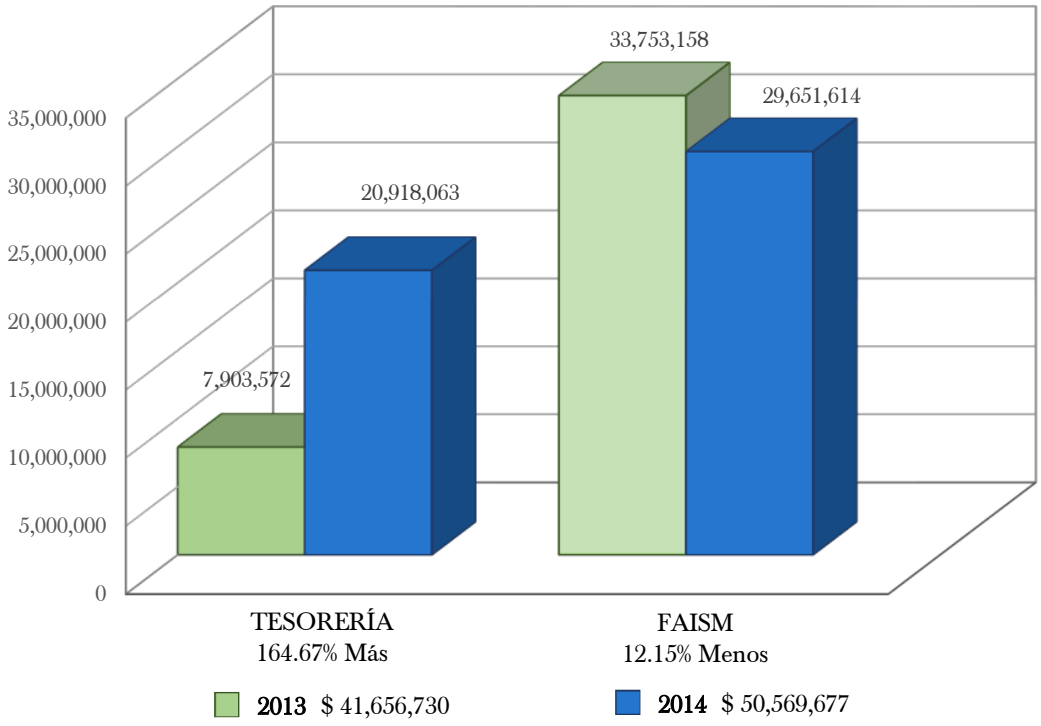
Los porcentajes de participación financiera para el programa de Obras y Acciones con relación a los egresos totales de las diversas fuentes de financiamiento, se informan a continuación:

De los recursos ejercidos de Tesorería Municipal por $ 101,373,013, se destinó a Obra Pública $ 20,918,063, que representa el 20.63% y el 79.37% 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 2014 y 2012 por $ 33,021,479, se destinó a Obra Pública y Acciones $ 29,651,614, que significó el 89.79% y el 10.21% se utilizó en el pago de deuda pública y comisiones bancarias.

En la gráfica siguiente se presentan los recursos ejercidos en Obra Pública en 2014 en comparación con el ejercicio 2013, así como el porcentaje de variación.

**Gráfica No. 6**
**Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2013**

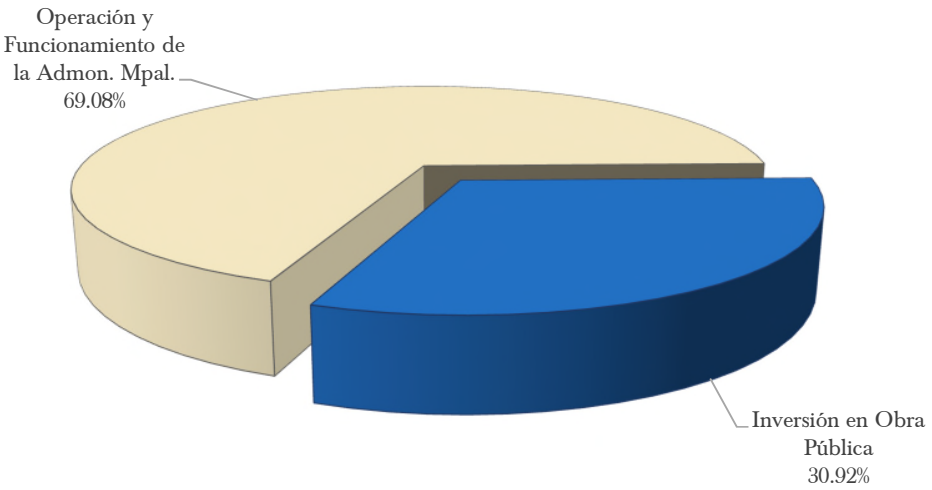



FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2014, presenta un aumento de $ 8,912,947, que representa el 21.40% en comparación con el ejercicio 2013.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 163,537,545, destinó a Obra Pública y Acciones $ 50,569,677.

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




**Inversión Total Ejercida $ 163,537,545**

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

## b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

50,569,677 / 163,537,545 = 0.309

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 30.9%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 36.7%.

## Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2014

Del total ejercido en obra pública por $ 50,569,677 se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 43,973,050 que representa el 86.96% del total aplicado en obra.

De las 100 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 70 obras, lo que representa un 70.00%; 61 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2014, 3 obras de Endeudamiento Neto Adicional y 6 obras de Hábitat; de cuya fiscalización se determinó que 57 obras se encuentran concluidas, 6 obras en proceso, 1 obra suspendida y 6 obras indeterminadas (1 obra no se presentó la documentación comprobatoria para poder confrontarlo con lo ejecutado, 4 obras se ejecutaron por la Comisión del Agua del Estado de Durango y 1 obra no se tuvo acceso debido a que las lluvias ocasionaron derrumbes en el camino de terracería).

En cuanto a la operatividad de las obras, 50 operan adecuadamente, 4 obras operan deficiente, 5 obras opera parcialmente, 5 obras no operan (debido a que faltan conceptos por ejecutar) y 6 obras indeterminadas (1 obra no se presentó la documentación comprobatoria para poder confrontarlo con lo ejecutado, 4 obras se ejecutaron por la Comisión del Agua del Estado de Durango y 1 obra no se tuvo acceso debido a que las lluvias ocasionaron derrumbes en el camino de terracería).

**Cuadro No. 13**
**Obras Fiscalizadas Ejercicio 2014**

| No. de Obra | Programa | Tipo de Obra | Localidad | Inversión Aprobada | Inversión Comprobada |
|---|---|---|---|---|---|
| **Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2014** | | | | **31,751,134** | **20,306,150** |
| 1 | Agua Potable | Aportación Municipal al Prossapys | Cobertura Municipal | 450,518 | 170,000 |
| 2 | Agua Potable | Aportación al Apazu | Cobertura Municipal | 5,030,273 | 650,000 |
| 3 | Agua Potable | Construcción de Línea de Agua y Bomba | El Tecomate | 420,000 | 417,466 |
| 4 | Agua Potable | Línea de Agua en Marraneras | Adolfo Ruiz Cortínez | 220,000 | 218,672 |
| 5 | Agua Potable | Línea de Agua | La Cueva y Anexos | 75,000 | 74,547 |
| 6 | Agua Potable | Red de Distribución de Agua | Los Ángeles | 300,000 | 298,190 |
| 7 | Agua Potable | Construcción de Sistema de Agua | La Escondida | 397,574 | 395,175 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 8 | Agua Potable | Construcción de Base para Macro Tanque | Mil Diez | 150,000 | 149,589 |
| 9 | Agua Potable | Suministro e Instalación de Macro Tanque | Mil Diez | 1,177,500 | 1,170,394 |
| 10 | Agua Potable | Construcción de Interconexión de Tanque a la Red de Agua | Mil Diez | 105,513 | 104,876 |
| 11 | Agua Potable | Construcción de Línea de Agua | San Pablo | 338,000 | 335,960 |
| 12 | Drenaje y Letrinas | Construcción de Línea de Drenaje en Col. El Brillante | El Salto | 370,000 | 367,767 |
| 13 | Drenaje y Letrinas | Construcción de Línea de Drenaje Col. El Ranchito | La Ciudad | 530,000 | 526,802 |
| 14 | Drenaje y Letrinas | Construcción de Línea de Drenaje | La Ciudad | 300,000 | 298,190 |
| 15 | Urbanización Municipal | Construcción de Empedrado en la Escondida | La Escondida | 400,000 | 397,586 |
| 16 | Urbanización Municipal | Construcción de Cordones y Banquetas | Mil Diez | 471,141 | 468,298 |
| 17 | Urbanización Municipal | Banquetas Calle Aguascalientes, Col. Buenavista | El Salto | 290,631 | 288,877 |
| 18 | Urbanización Municipal | Construcción de Cordones y Banquetas, Col. Insurgentes | El Salto | 120,000 | 119,276 |
| 19 | Urbanización Municipal | Cordones y Banquetas, Col. Aterrizaje | El Salto | 280,000 | 278,312 |
| 20 | Urbanización Municipal | Construcción de Escaleras y Banquetas, Col. Calles | El Salto | 321,631 | 319,690 |
| 21 | Urbanización Municipal | Construcción de Red de Drenaje y Escaleras, Col. Calles | El Salto | 264,929 | 263,330 |
| 22 | Urbanización Municipal | Construcción de Escaleras Calle Elías Chaparro, Col. Obregón | El Salto | 283,527 | 281,817 |
| 23 | Urbanización Municipal | Construcción de Vado | Mil Diez | 50,000 | 49,698 |
| 24 | Urbanización Municipal | Alumbrado Público en Calle Principal | Mil Diez | 183,950 | 182,840 |
| 25 | Urbanización Municipal | Mantenimiento de Alumbrado | Cobertura Municipal | 455,481 | 454,572 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 26 | Urbanización Municipal | Construcción de Pavimento Hidráulico, Col. Azteca | El Salto | 265,375 | 263,774 |
| 27 | Urbanización Municipal | Construcción de Pavimento Hidráulico | Mil Diez | 2,391,360 | 2,376,941 |
| 28 | Urbanización Municipal | Construcción de Pavimento Hidráulico Arroyo El Salto | El Salto | 230,000 | 228,615 |
| 29 | Urbanización Municipal | Construcción de Pavimento Hidráulico Calle Corregidora, Col. Insurgentes | El Salto | 288,000 | 286,262 |
| 30 | Urbanización Municipal | Construcción de Pavimento Hidráulico Av. Ferrocarril, Col. Vicente Guerrero | El Salto | 377,381 | 375,103 |
| 31 | Urbanización Municipal | Construcción de Pavimento Hidráulico Calle Lateral a Telmex | La Ciudad | 364,640 | 362,439 |
| 32 | Urbanización Municipal | Construcción de Pavimento Hidráulico Frente a Iglesia | La Ciudad | 442,676 | 440,005 |
| 33 | Urbanización Municipal | Aportación al Hábitat | Cobertura Municipal | 4,955,306 | |
| 34 | Urbanización Municipal | Aportación al Pibai | Cobertura Municipal | 810,097 | |
| 35 | Electrificación Rural y de Col. Pobres | Ampliación de Línea Eléctrica | Coyotes | 280,000 | 215,997 |
| 36 | Electrificación Rural y de Col. Pobres | Ampliación de Línea Eléctrica | Las Adjuntas | 200,000 | 261,107 |
| 37 | Electrificación Rural y de Col. Pobres | Dotación de Plantas Solares y Pilas Zona Indígena | Zona Baja | 400,700 | 400,700 |
| 38 | Electrificación Rural y de Col. Pobres | Dotación de Pilas para Planta Solar | Zona Baja | 302,003 | 301,400 |
| 39 | Básica Educativa | Aportación Municipal al Programa Escuelas de Calidad | Cobertura Municipal | 220,000 | 220,000 |
| 40 | Básica Educativa | Construcción de Aula en Jardín de Niños Aprender Jugando | El Salto | 230,000 | 228,612 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 41 | Básica Educativa | Construcción de Aula en Escuela Primaria | La Escondida | 260,000 | 258,431 |
| 42 | Básica Educativa | Construcción de Aula | La Presa del Zapote | 260,000 | 258,431 |
| 43 | Básica Educativa | Construcción de Aula en Cecyted | La Peña | 1,507,928 | 891,908 |
| 44 | Básica Educativa | Construcción de Baños en Telesecundaria | La Campana | 210,000 | 208,733 |
| 45 | Básica Educativa | Construcción de Baños en Telesecundaria | Santa Lucía | 210,000 | 206,674 |
| 46 | Básica Educativa | Construcción de Baños en Escuela Primaria Letras, Tierra y Libertad | Mesa de San Pedro | 220,000 | 218,672 |
| 47 | Básica Educativa | Construcción de Baños en Escuela Primaria | Jagüeyes | 260,000 | 258,431 |
| 48 | Básica Educativa | Construcción de Baños en Escuela Primaria | Coscomate | 230,000 | 225,603 |
| 49 | Básica Educativa | Construcción de Baños en Escuela Primaria | Borbollones | 230,000 | 228,612 |
| 50 | Básica Educativa | Construcción de Baños en Escuela Primaria | Los Naranjos | 260,000 | 258,431 |
| 51 | Básica Educativa | Construcción de Baños en Escuela Primaria | La Presa del Zapote | 220,000 | 218,672 |
| 52 | Básica Educativa | Construcción de Baños en Escuela Primaria Niños Héroes | El Salto | 200,000 | 198,793 |
| 53 | Básica Educativa | Construcción de Baños en Cecyted | San Bernardino de Milpillas | 260,000 | 258,431 |
| 54 | Básica Educativa | Construcción de Barda Perimetral en Jardín de Niños un Mundo Mejor de la Col. Morelos | El Salto | 150,000 | 149,095 |
| 55 | Básica Educativa | Construcción de Barda en Escuela Primaria La Campana | La Campana | 150,000 | 149,368 |
| 56 | Básica Educativa | Construcción de Barda en Telesecundaria | San Jerónimo | 100,000 | 99,397 |
| 57 | Básica Educativa | Construcción de Barda en Telesecundaria | El Tapextle | 150,000 | 149,095 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 58 | Básica Educativa | Construcción de Barda en Telesecundaria | San Bernardino de Milpillas | 180,000 | 178,915 |
| 59 | Básica Educativa | Construcción de Barda en Telesecundaria | Chavarría Nuevo | 150,000 | 149,095 |
| 60 | Básica de Salud | Construcción de Casa de la Salud | La Laguna | 250,000 | 248,491 |
| 61 | Mejoramiento de Vivienda | Mejoramiento de Vivienda | Cobertura Municipal | 1,550,000 | 1,249,993 |
| **Endeudamiento Neto Adicional** | | | | **3,374,551** | **3,367,424** |
| 62 | Agua Potable | Suministro e Instalación de Macro Tanque | San Pablo | 1,180,980 | 1,173,853 |
| 63 | Agua Potable | Suministro e Instalación de Macro Tanque en Col. El Brillante | El Salto | 1,006,071 | 1,006,071 |
| 64 | Agua Potable | Suministro e Instalación de Macro Tanque El Amole | El Salto | 1,187,500 | 1,187,500 |
| **Hábitat** | | | | **8,847,365** | **8,847,365** |
| 65 | Urbanización Municipal | Construcción de Calle Integral Cuauhtémoc, Col. Azteca | El Salto | 1,055,622 | 1,055,622 |
| 66 | Urbanización Municipal | Construcción de Calle Integral Moctezuma, Col. Azteca | El Salto | 1,066,892 | 1,066,892 |
| 67 | Urbanización Municipal | Construcción de Calle Integral Forestal, Col. Ayuntamiento | El Salto | 979,629 | 979,629 |
| 68 | Urbanización Municipal | Construcción de Calle Integral Circuito Ferrocarril, Col. El Brillante | El Salto | 1,480,637 | 1,480,637 |
| 69 | Otras Construcciones | Construcción de CDC Azteca, Col. Azteca | El Salto | 3,364,585 | 3,364,585 |
| 70 | Otras Construcciones | Remodelación de Plaza Miguel Hidalgo 2a. Etapa | El Salto | 900,000 | 900,000 |
| | | | **Total** | **43,973,050** | **32,520,939** |

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2014
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 11,452,111 corresponde a: retenciones no enteradas, falta de documentación comprobatoria, saldo no ejercido, saldo por ejercer y sobregiros.

## III.4. Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2014 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**
**Estado de Situación Financiera**

| **Activo** | | **Pasivo** | |
|---|---|---|---|
| **Activo Circulante** | | **Pasivo a Corto Plazo** | |
| Caja | 38,435 | | |
| Bancos | -4,346,959 | Acreedores | 44,098,320 |
| Deudores Diversos | 27,456,395 | Retenciones por Pagar | 11,110,450 |
| Ant a Prov y Contratistas | 45,780 | | |
| Almacén | 91,664 | | |
| Otros Activos Circulantes | 63,542 | | |
| **Total Activo Circulante** | **23,348,857** | **Total Pasivo a Corto Plazo** | **55,208,770** |
| **Activo Fijo** | | **Pasivo a Largo Plazo** | |
| Terrenos | 1,430,000 | Deuda Pública Largo Plazo | 10,521,494 |
| Edificios | 6,200,000 | **Total Pasivo a Largo plazo** | **10,521,494** |
| Maquinaria y Equipo | 3,130,324 | | |
| Equipo de Transporte | 9,891,181 | **Total Pasivo** | **65,730,264** |
| Armamento | 692,100 | | |
| Mobiliario y Equipo de Oficina | 2,212,826 | | |
| Equipo de Comunicación | 577,585 | **Patrimonio** | |
| Equipo de Computo | 2,307,160 | Patrimonio Acumulado | 16,147,470 |
| Herramientas | 227,787 | Superávit o Déficit del Ejercicio | -10,262,809 |
| | | Superávit o Déficit de Ej. Ant. | -21,597,105 |
| **Total Activo Fijo** | **26,668,963** | **Total Patrimonio** | **-15,712,444** |
| **Total Activo** | **50,017,820** | **Total Pasivo y Patrimonio** | **50,017,820** |

FUENTE: Cuenta Pública 2014

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

### a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Corto Plazo

23,348,857 / 55,208,770 = 0.423

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 no se tiene la capacidad para cumplir con sus compromisos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.258 veces

### b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total - Obras en Proceso.

65,730,264 / 50,017,820 - 0 = 1.314

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

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 61.9%

### c) Pasivo Corto Plazo

Pasivo Corto Plazo / Pasivo Total

55,208,770 / 65,730,264 = 0.840

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 84.0% de ellos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 57.5%

### d) Pasivo Largo Plazo

Pasivo Largo Plazo / Pasivo Total

10,521,494 / 65,730,264 = 0.160

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo a Largo Plazo representa un 16.0% del Pasivo Total del Municipio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 42.5%

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

### e) Déficit del Ejercicio

Ingresos Totales – Egresos Totales.

153,274,736 - 163,537,545 = -10,262,809

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 sobreejercidos.

# 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 2014** | | **10,968,356** |
| Crédito No. 7994 | 2,018,441 | |
| Crédito No. 7995 | 3,255,000 | |
| Crédito No. 11012 | 5,694,915 | |
| **Contratación de Deuda** | | **4,499,999** |
| Crédito 11688 | 4,499,999 | |
| **Amortización** | | **4,946,861** |
| Crédito No. 7994 | 384,465 | |
| Crédito No. 7995 | 620,000 | |
| Crédito No. 11012 | 610,169 | |
| Crédito No. 11688 | 3,332,227 | |
| **Saldo al 31 de diciembre de 2014** | | **10,521,494** |
| Crédito No. 7994 | 1,633,976 | |
| Crédito No. 7995 | 2,635,000 | |
| Crédito No. 11012 | 5,084,746 | |
| Crédito No. 11688 | 1,167,772 | |

FUENTE: Cuenta Pública 2014.

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2013 y 2014, tenemos lo siguiente:

**Cuadro No. 16**
**Variación de la Deuda**

| Concepto | 2013 | 2014 | Variación |
|---|---|---|---|
| Saldo al 1 de Enero | 13,620,155 | 10,968,356 | -19.47% |
| Contratación de Deuda | 6,000,000 | 4,499,999 | -25.00% |
| Amortización | 8,651,799 | 4,946,861 | -42.82% |
| Saldo al 31 de Diciembre | 10,968,356 | 10,521,494 | -4.07% |

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2013 y Cuenta Pública 2014.

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2014 es menor en un 4.07% que el final de 2013, la amortización de créditos disminuyó un 42.82%.

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

2013 8,651,799 / 132,135,541 = 0.065

2014 4,946,861 / 153,274,736 = 0.032

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2013 se ejerció un 6.5% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2014 se ejerció un 3.2%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 2.2%

## 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

649,076 / 163,537,545 = 0.004

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.4% del gasto total.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 0.5%

Ver anexo 2

## V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

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

A tal efecto, este Municipio, actualmente tiene como Organismo Público Descentralizado, al Sistema Descentralizado de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Pueblo Nuevo, Dgo, el cual fue constituido mediante el decreto número 308, publicado en el Periódico Oficial número 47 de fecha 12 de junio de 1997.

## V.1. Sistema Descentralizado de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Pueblo Nuevo, Dgo.

## (SIDEAPAS)

### V.1.1 Ingresos

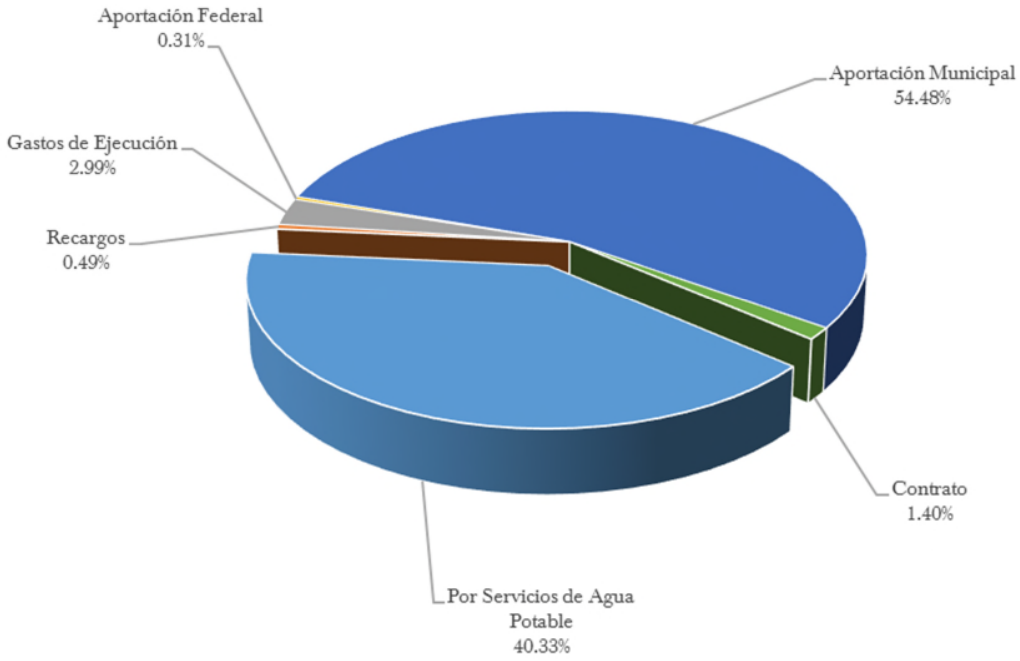
El SIDEAPAS obtuvo en el ejercicio presupuestal 2014 Ingresos por $ 1,597,891, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

**Cuadro No. 17**
**Ingresos Obtenidos**

| Concepto | Importe | Porcentaje |
|---|---|---|
| **Derechos** | | |
| Por Servicios de Agua Potable | 644,482 | 40.33% |
| **Aprovechamientos** | | |
| Recargos | 7,879 | 0.49% |
| Gastos de Ejecución | 47,800 | 2.99% |
| Aportación Federal | 4,970 | 0.31% |
| Aportación Municipal | 870,462 | 54.48% |
| **Servicios Diversos** | | |
| Contrato | 22,298 | 1.40% |
| **Total** | **1,597,891** | **100.00%** |

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAS del ejercicio 2014.

**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 2014 y los Ingresos obtenidos por el SIDEAPAS, dando como resultado lo siguiente:

**Cuadro No. 18**
**Análisis de Ingresos Presupuestales**

| Ingresos Aprobados | Ingresos Obtenidos | Diferencia | Porcentaje |
|---|---|---|---|
| 503,500 | 1,597,891 | 1,094,391 | 217.36% |

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAS del ejercicio 2014.

Del análisis efectuado a los Ingresos recaudados en el ejercicio 2014 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

0 / 1,597,891 = 0.000

Este Indicador nos muestra que el SIDEAPAS para llevar a cabo sus actividades, no depende financieramente del Subsidio Municipal.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 15.0%

## V.1.2 Egresos

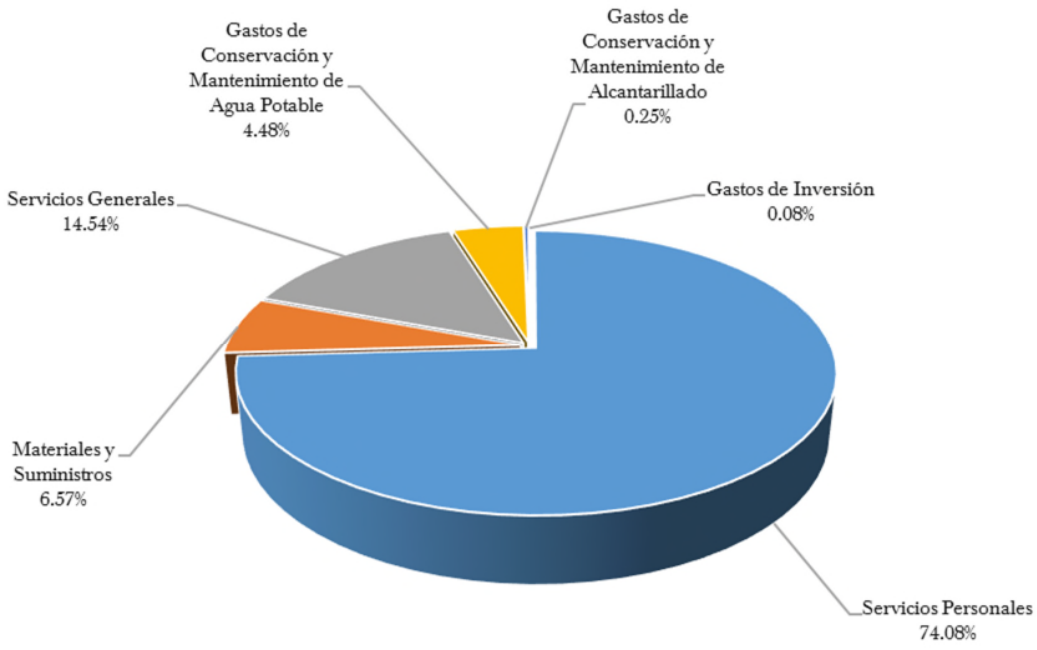
El SIDEAPAS ejerció recursos durante 2014 por $ 4,892,459, en los siguientes conceptos:

**Cuadro No. 19**
**Recursos Ejercidos**

| Concepto | Importe | Porcentaje |
|---|---|---|
| Servicios Personales | 3,624,361 | 74.08% |
| Materiales y Suministros | 321,399 | 6.57% |
| Servicios Generales | 711,372 | 14.54% |
| Gastos de Conservación y Mantenimiento de Agua Potable | 219,197 | 4.48% |
| Gastos de Conservación y Mantenimiento de Alcantarillado | 12,140 | 0.25% |
| Gastos de Inversión | 3,990 | 0.08% |
| **Total** | **4,892,459** | **100.00%** |

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAS del ejercicio 2014.

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



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SIDEAPAS aplicó el 74.08% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 4.73% en Gastos de Conservación y Mantenimiento de Agua Potable y Alcantarillado, que incluyen: el pago de energía eléctrica, materiales y mantenimiento mecánico de los pozos, gastos directamente relacionados con la prestación del Servicio de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento; el 14.54% en Servicios Generales en los cuáles se encuentra contemplado: el Pago de Derechos de Extracción y el Mantenimiento a los Activos Fijos del sistema, pago de cuotas al IMSS e INFONAVIT, pago de Impuestos Estatales, Teléfono y Energía Eléctrica de los departamentos administrativos, entre otros.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en 2013 y el ejercicio 2014, se observó lo siguiente:

**Cuadro No. 20**
**Comparativo de Ingresos**

| Concepto | 2013 | 2014 | Variación | Porcentaje |
|---|---|---|---|---|
| **Derechos** | | | | |
| Servicio de Agua Potable | 421,678 | 644,482 | 222,804 | 52.84% |
| **Aprovechamientos** | | | | |
| Recargos | 3,321 | 7,879 | 4,558 | 137.25% |
| Gastos de Ejecución | 38,105 | 47,800 | 9,695 | 25.44% |
| Aportación Federal | 0 | 4,970 | 4,970 | 100.00% |
| Aportación Municipal | 0 | 870,462 | 870,462 | 100.00% |
| APAZU | 28,970,760 | 0 | -28,970,760 | -100.00% |
| Subsidio Municipal | 220,569 | 0 | -220,569 | -100.00% |
| Estimulos Fiscales | 42,245 | 0 | -42,245 | -100.00% |
| **Servicios Diversos** | | | | |
| Contratos | 11,564 | 22,298 | 10,734 | 92.82% |
| **Total** | **29,708,242** | **1,597,891** | **-28,110,351** | **-94.62%** |

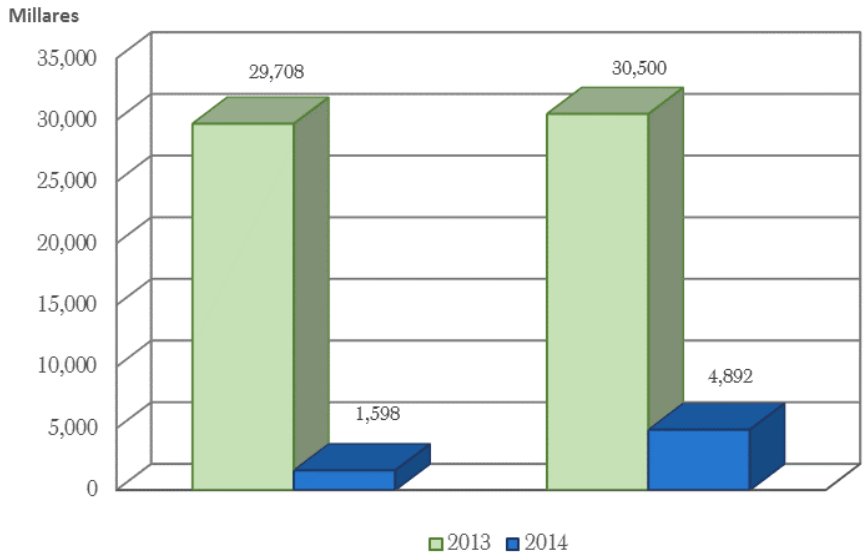
FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAS de los ejercicios 2013 y 2014.

**Cuadro No. 21**
**Comparativo Egresos**

| Concepto | 2013 | 2014 | Variación | Porcentaje |
|---|---|---|---|---|
| Servicios Personales | 4,603,445 | 3,624,361 | -979,084 | -21.27% |
| Materiales y Suministros | 481,099 | 321,399 | -159,700 | -33.19% |
| Servicios Generales | 965,726 | 711,372 | -254,354 | -26.34% |
| Gastos de Conservación y Mantenimiento de Agua Potable | 231,439 | 219,197 | -12,242 | -5.29% |
| Gastos de Conservación y Mantenimiento de Alcantarillado | 33,440 | 12,140 | -21,300 | -63.70% |
| Gastos de Inversión | 24,184,809 | 3,990 | -24,180,819 | -99.98% |
| **Total** | **30,499,958** | **4,892,459** | **-25,607,499** | **-83.96%** |

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAS de los ejercicios 2013 y 2014.

**Gráfica No. 10**
**Comparativo Ingresos- Egresos**




Los Ingresos de 2014 en términos relativos disminuyeron en comparación al 2013 en un 94.62% y los Egresos en un 83.96%; si consideramos que durante 2014 la inflación fue de un 3.16%, concluimos que en términos reales los Ingresos del SIDEAPAS disminuyeron en un 97.78% y los Egresos en un 87.12%.

## 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 2014, esta Entidad de Auditoría 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 éste Informe, persisten las siguientes Observaciones:

### VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 38,729,150

### VI.1.1. Financieras por $ 21,910,401

### Tesorería por $ 20,122,949

1. Conceptos pagados de forma duplicada por $ 70,000
2. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 47,677
3. Falta de documentación comprobatoria por $ 1,718,283
4. Ingresos no registrados ni depositados por $ 130,441
5. Traspasos entre fondos por $ 2,319,834
6. Erogaciones por conceptos no autorizados por $ 1,246,532
7. Falta de documentación justificativa por $ 9,640,573
8. Incumplimiento en lo dispuesto en la Ley de Ingresos del Municipio por $ 79,081
9. Préstamos otorgados a terceros por $ 4,335,005

10. Erogaciones en las que no se presentan solicitudes de apoyo y/o Acuerdos de Cabildo por $ 363,659

11. Erogaciones con comprobante sin requisitos fiscales por $ 53,064

12. Falta de registro patrimonial por $ 68,800

13. Falta de certificados de ingresos o formas valoradas de acuerdo al consecutivo (No Cuantificado)

14. Falta de documentación que acredite la propiedad del bien a favor del Municipio por $ 50,000

**Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2014 por $ 1,759,452**

1. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 192,366
2. Falta de documentación comprobatoria por $ 118,417
3. Ingresos no registrados ni depositados por $ 250,000
4. Traspasos entre Fondos por $ 1,130,097
5. Falta de documentación justificativa por $ 57,072
6. Erogaciones con comprobantes sin requisitos fiscales por $ 11,500

**Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2013 por $ 28,000**

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 28,000

**VI.1.2. Obra Pública por $ 16,818,749**

**Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2014 por $ 16,818,749**

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 106,671
2. Deficiencias técnicas constructivas por $ 173,166
3. Adquisiciones pagadas no suministradas por $ 1,042,933
4. Faltante de documentación comprobatoria por $ 1,666,115

5. Anticipo no amortizado por $ 35,731
6. Pagos en exceso por $ 21,342
7. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 1,276
8. Erogaciones por préstamos entre fondos por $ 12,472,196
9. Incumplimiento a lo establecido en los Lineamientos generales para la operación del FAIS por $ 109,918
10. Incumplimiento a lo establecido en los Lineamientos generales para la operación del FAIS (Proyectos Especiales) por $ 548,404
11. Incumplimiento a lo establecido en los Lineamientos generales para la operación del FAIS (Gastos Indirectos) por $ 640,997

### VI.1.3. Descentralizados por $ 2,445,868

**Sistema Descentralizado de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Pueblo Nuevo, Dgo. por $ 2,445,868**

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 745,641
2. Diferencia en registro contable de préstamos por $ 1,580,833
3. Erogaciones improcedentes por $ 44,048
4. Erogaciones de nómina sin firma de recibido por $ 75,346

## VI.2. 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.2.1. Financieras

1. Ingresos sin convenio
2. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar (No Cuantificado)
3. Saldos bancarios por ejercer (No Cuantificado)

### VI.2.2. Obra Pública

1. Sobregiro
2. Falta de fianzas de anticipo, cumplimiento de contrato y vicios ocultos
3. Saldos por ejercer
4. Obra ejecutada sin aprobación del COPLADEM
5. Retenciones no enteradas
6. Falta de acta de entrega recepción

### VI.2.3. Descentralizados

Sistema Descentralizado de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Pueblo Nuevo, Dgo.

1. Falta de análisis de saldos a favor del Organismo.
2. Falta de análisis de saldos a cargo del Organismo.
3. Operaciones sin autorización de la Junta Directiva.
4. Erogaciones sin evidencia de su aplicación.
5. Incumplimiento a lo establecido en la Ley del Impuesto Sobre la Renta en materia de retención y entero del impuesto.

### VI.2.4. 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 2012, ejercidos en 2014.

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, 86 fracción I, en relación con lo señalado por el diverso 170, 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 2014 y de acuerdo a los procedimientos aplicados sobre la muestra seleccionada, contiene 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 **$ 38,729,150** 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 de la 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 **Pueblo Nuevo, Dgo.**, correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2014, no mostró aceptablemente el ejercicio de su gestión financiera pública conforme a las disposiciones legales y administrativas aplicables y acorde a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental (Principios de Contabilidad aplicables al Sector Público), esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, una vez dictaminada la Cuenta Pública de referencia, procederá a investigar los actos u omisiones que pudieran configurar alguna irregularidad o conducta ilícita, respecto a las Observaciones contenidas en el presente Informe de Resultados y de aquellas otras que se deriven del seguimiento a las mismas y, en su caso, a iniciar el procedimiento relativo a la determinación de Responsabilidades y el fincamiento de Indemnizaciones y Sanciones que procedan, con apego a la Ley de la materia.

Victoria de Durango, Dgo., Julio de 2015

# VIII. ANEXOS

## VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

| Cuenta | Presupuesto | Obtenido | Diferencia |
|---|---|---|---|
| **IMPUESTOS** | **1,840,800** | **527,650** | **-1,313,150** |
| Predial | 621,000 | 459,180 | -161,820 |
| Predial del Ejercicio | 300,000 | 280,877 | -19,123 |
| Predial de Ejercicios Anteriores | 321,000 | 178,303 | -142,697 |
| Traslación de Dominio de Bienes Inmuebles | 149,800 | 58,870 | -90,930 |
| Ejercicio de Actividades Mercantiles, Industriales, Agrícolas y Ganaderas | 0 | 0 | 0 |
| Diversiones y Espectáculos | 1,070,000 | 9,600 | -1,060,400 |
| Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes | 0 | 0 | 0 |
| Sobre Anuncios | 0 | 0 | 0 |
| **DERECHOS** | **5,671,364** | **5,000,956** | **-670,408** |
| Por Servicio de Rastro | 513,600 | 159,855 | -353,745 |
| Servicio de Panteones Municipales | 67,984 | 39,267 | -28,717 |
| Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales | 0 | 0 | 0 |
| Construcciones, Reconstrucciones, Reparaciones y Demoliciones | 42,280 | 76,627 | 34,347 |
| 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 | 503,500 | 64 | -503,436 |
| Del Ejercicio | 450,000 | 64 | -449,936 |
| De Ejercicios Anteriores | 53,500 | 0 | -53,500 |
| Servicio de Saneamiento | 0 | 0 | 0 |
| Sobre Vehículos | 0 | 11,797 | 11,797 |
| 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 | 3,260,000 | 2,992,242 | -267,758 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Expendios de Bebidas Alcohólicas | 3,260,000 | 2,992,242 | -267,758 |
| Expedición | 0 | 0 | 0 |
| Refrendo | 3,260,000 | 2,992,242 | -267,758 |
| 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 | 1,284,000 | 1,721,104 | 437,104 |
| 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** | **180,293** | **4,233** | **-176,060** |
| Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Pertenecientes al Municipio | 69,885 | 0 | -69,885 |
| Arrendamiento de Bienes Propiedad del Municipio | 3,408 | 2,270 | -1,138 |
| Establecimientos o Empresas que dependan del Municipio | 0 | 0 | 0 |
| Fianzas a Favor del Municipio | 0 | 0 | 0 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Créditos a Favor del Municipio | 107,000 | 1,963 | -105,037 |
| 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** | **569,240** | **373,022** | **-196,218** |
| Recargos | 0 | 0 | 0 |
| Multas Municipales | 197,950 | 165,509 | -32,441 |
| Multas por Seguridad Pública | 197,950 | 30,190 | -167,760 |
| Multas por Seguridad Vial | 0 | 135,319 | 135,319 |
| Multas por Inspección Municipal | 0 | 0 | 0 |
| Rezago | 0 | 0 | 0 |
| Fianzas que se hagan efectivas a favor del Municipio por Resolución firme de Autoridad competente | 0 | 0 | 0 |
| Donativos y Aportaciones | 0 | 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 | 371,290 | 207,513 | -163,777 |
| | | | |
| **PARTICIPACIONES** | **55,003,282** | **54,211,415** | **-791,867** |
| Fondo General de Participaciones | 35,732,227 | 34,205,682 | -1,526,545 |
| Fondo de Fomento Municipal | 14,712,733 | 14,790,260 | 77,527 |
| Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos | 40,632 | 26,645 | -13,987 |
| Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios | 736,913 | 700,557 | -36,356 |
| Impuesto Sobre Automóviles Nuevos | 272,133 | 504,419 | 232,286 |
| Fondo Estatal | 56,442 | -138,729 | -195,171 |
| Fondo de Fiscalización | 1,909,279 | 2,104,781 | 195,502 |
| Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diesel | 1,447,948 | 1,922,825 | 474,877 |
| Fondo de Compensación ISAN | 94,975 | 94,975 | 0 |
| | | | |
| **INGRESOS EXTRAORDINARIOS** | **75,976,500** | **93,157,460** | **17,180,960** |
| 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 | 4,499,999 | 4,499,999 | 0 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Aportaciones Extraordinarias de los Gobiernos Federal y Estatal | 71,476,501 | 88,657,461 | 17,180,960 |
| Aportaciones Federales Ramo 33 | 71,476,501 | 71,476,501 | 0 |
| Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal | 25,564,440 | 25,564,440 | 0 |
| Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal | 45,912,061 | 45,912,061 | 0 |
| Rendimientos Financieros | 0 | 84,049 | 84,049 |
| Aportaciones del Gobierno del Estado | 0 | 17,096,911 | 17,096,911 |
| Otros Apoyos | 0 | 17,096,911 | 17,096,911 |
| 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** | **139,241,479** | **153,274,736** | **14,033,257** |

## VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

| Cuenta | Presupuesto | Ejercido | Diferencia |
|---|---|---|---|
| **SERVICIOS PERSONALES** | **61,326,483** | **68,047,927** | **-6,721,444** |
| Sueldos al Personal del Municipio | 39,531,737 | 42,601,395 | -3,069,658 |
| Sueldos | 36,942,512 | 38,015,731 | -1,073,219 |
| Vacaciones | 0 | 0 | 0 |
| Horas Extras | 2,589,225 | 4,585,664 | -1,996,439 |
| Sueldos Extraordinarios | 0 | 0 | 0 |
| Compensaciones | 690,180 | 698,567 | -8,387 |
| Prima Vacacional | 479,643 | 479,643 | 0 |
| Jubilaciones e Indemnizaciones | 1,829,687 | 1,664,144 | 165,543 |
| Aguinaldos | 5,178,960 | 5,954,851 | -775,891 |
| Pasajes y Viáticos | 2,917,054 | 2,841,353 | 75,701 |
| Honorarios | 236,489 | 236,489 | 0 |
| Despensa | 0 | 80,400 | -80,400 |
| Sueldos Asimilables | 6,261,653 | 9,174,619 | -2,912,966 |
| R.C.V. | 3,138,648 | 2,790,594 | 348,054 |
| Seguridad Social | 0 | 0 | 0 |
| Antigüedad | 0 | 0 | 0 |
| Fondo de Ahorro para el Retiro | 722,802 | 1,246,706 | -523,904 |
| Bono de Asistencia | 143,616 | 118,616 | 25,000 |
| Bono de Puntualidad | 196,014 | 160,550 | 35,464 |
| **MATERIALES Y SUMINISTROS** | **5,411,791** | **5,409,871** | **1,920** |
| Papelería y Artículos de Escritorio | 814,837 | 740,817 | 74,020 |
| Combustibles y Lubricantes | 3,454,431 | 3,505,760 | -51,329 |
| Medicinas y Materiales de Botiquín | 11,232 | 53,770 | -42,538 |
| Artículos de Limpieza | 196,991 | 284,572 | -87,581 |
| Material Eléctrico | 19,630 | 27,440 | -7,810 |
| Libros, Revistas y Periódicos | 0 | 0 | 0 |
| Material Deportivo | 0 | 2,361 | -2,361 |
| Material Didáctico | 0 | 0 | 0 |
| Uniformes al Personal | 508,366 | 421,642 | 86,724 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Herramientas Menores | 54,489 | 65,178 | -10,689 |
| Adquisición de Municiones | 10,804 | 0 | 10,804 |
| Alimentos | 219,713 | 201,123 | 18,590 |
| Otros Materiales y Suministros | 121,298 | 107,208 | 14,090 |
| | | | |
| **SERVICIOS GENERALES** | **14,680,850** | **23,672,259** | **-8,991,409** |
| Correos y Telégrafos | 3,654 | 3,328 | 326 |
| Teléfonos | 485,712 | 367,296 | 118,416 |
| Energía Eléctrica | 434,408 | 401,930 | 32,478 |
| Alumbrado Público | 2,281,746 | 2,710,437 | -428,691 |
| Agua Potable | 0 | 0 | 0 |
| IMSS, ISSSTE o Servicios Médicos | 5,268,040 | 7,184,489 | -1,916,449 |
| Mantenimiento de Mobiliario y Equipo | 52,700 | 104,714 | -52,014 |
| Mantenimiento de Vehículos | 1,845,447 | 1,903,429 | -57,982 |
| Mantenimiento de Obras y Servicios Públicos | 613,745 | 1,803,728 | -1,189,983 |
| Mantenimiento de Edificios | 301,866 | 360,577 | -58,711 |
| Mantenimiento de Maquinaria y Equipo | 262,268 | 403,754 | -141,486 |
| Comisiones Bancarias | 32,064 | 40,481 | -8,417 |
| Intereses Bancarios | 0 | 152,800 | -152,800 |
| Impresiones y Reproducciones | 121,064 | 134,707 | -13,643 |
| Difusión e Información | 602,451 | 677,416 | -74,965 |
| Actividades Cívicas, Sociales y Culturales | 1,337,167 | 5,127,765 | -3,790,598 |
| Estudio e Investigación Proyectos | 91,345 | 91,345 | 0 |
| Atención a Visitantes | 35,671 | 58,729 | -23,058 |
| Primas y Gastos de Seguros | 514,946 | 356,413 | 158,533 |
| Pago de Impuestos | 16,219 | 1,400,913 | -1,384,694 |
| Fomento Deportivo | 14,279 | 21,950 | -7,671 |
| Alimentación a Presos | 0 | 0 | 0 |
| Arrendamientos y Cuotas | 295,944 | 298,344 | -2,400 |
| Servicio por Maquilación e Información | 0 | 0 | 0 |
| INFONAVIT, FOVISSSTE | 0 | 0 | 0 |
| Otros Servicios Generales | 70,114 | 67,714 | 2,400 |
| | | | |
| **TRANSFERENCIAS DE ASISTENCIA SOCIAL** | **6,818,867** | **8,849,947** | **-2,031,080** |
| Subsidios Educacionales | 341,435 | 561,156 | -219,721 |
| Seguridad Social | 0 | 0 | 0 |
| Subsidios a Organizaciones | 5,065,032 | 5,065,032 | 0 |
| Subsidios al DIF | 0 | 0 | 0 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Donativos y Cooperaciones | 1,412,400 | 3,223,759 | -1,811,359 |
| Otros Subsidios | 0 | 0 | 0 |
| **INVERSIONES EN ACTIVO FIJO** | **582,659** | **1,391,927** | **-809,268** |
| Bienes Muebles | 582,659 | 1,391,927 | -809,268 |
| Adquisición de Vehículos | 452,000 | 1,148,000 | -696,000 |
| Adquisición de Muebles y Enseres | 96,765 | 204,356 | -107,591 |
| Adquisición de Armas | 0 | 0 | 0 |
| Adquisición de Maquinaria y Equipo | 12,999 | 18,676 | -5,677 |
| Adquisición Equipo de Cómputo | 20,895 | 20,895 | 0 |
| Adquisición Equipo de Comunicación | 0 | 0 | 0 |
| Bienes Inmuebles | 0 | 0 | 0 |
| Terrenos | 0 | 0 | 0 |
| Edificios | 0 | 0 | 0 |
| **OBRAS PÚBLICAS** | **44,022,596** | **50,569,677** | **-6,547,081** |
| Agua Potable | 15,266,757 | 11,918,490 | 3,348,267 |
| Alcantarillado | 300,000 | 0 | 300,000 |
| Drenaje y Letrinas | 1,288,366 | 1,903,295 | -614,929 |
| Urbanización Municipal | 14,000,000 | 16,652,857 | -2,652,857 |
| Electrificación Rural y de Colonias Pobres | 1,800,000 | 1,483,504 | 316,496 |
| Infraestructura Básica de Salud | 1,000,000 | 250,000 | 750,000 |
| Infraestructura Básica Educativa | 4,700,000 | 6,166,528 | -1,466,528 |
| Mejoramiento de Viviendas | 1,400,000 | 3,971,743 | -2,571,743 |
| Caminos Rurales | 1,000,000 | 0 | 1,000,000 |
| Infraestructura Productiva Rural | 150,000 | 160,000 | -10,000 |
| Programa de Estímulos a la Educación | 0 | 0 | 0 |
| Definición y Conducción de la Planeación P/ Dsllo. | 2,017,473 | 2,077,817 | -60,344 |
| Otras Construcciones | 1,100,000 | 5,985,443 | -4,885,443 |
| **AMORTIZACIÓN E INTERESES DE DEUDA PÚBLICA** | **6,398,233** | **5,595,937** | **802,296** |
| Amortización de Deuda Pública | 5,749,744 | 4,946,861 | 802,883 |
| Intereses de Deuda Pública | 648,489 | 649,076 | -587 |
| Pago de Adefas | 0 | 0 | 0 |
| **TOTAL DE EGRESOS** | **139,241,479** | **163,537,545** | **-24,296,066** |

NOTA: "Las cifras pueden variar debido al redondeo"