



H. XI AYUNTAMIENTO DE  
LOS CABOS B.C.S.

## SECRETARÍA GENERAL MUNICIPAL



306-XXXVII-2013

EL SUSCRITO, LIC. GUILLERMO MARRÓN ROSAS, EN MI CARÁCTER DE SECRETARIO GENERAL MUNICIPAL DEL H. XI AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, B.C.S., DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO EN LA LEY ORGÁNICA DEL GOBIERNO MUNICIPAL PARA EL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR, ASÍ COMO DEL REGLAMENTO INTERIOR DEL HONORABLE AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, BAJA CALIFORNIA SUR Y DEMÁS ORDENAMIENTOS APLICABLES, HAGO **CONSTAR Y CERTIFICO**, A USTED:

C.P. GERARDO MANRÍQUEZ AMADOR, TESORERO MUNICIPAL

QUE DERIVADO DE LA **SESIÓN ORDINARIA** DE CABILDO NÚMERO **37** CELEBRADA EL DÍA **11 DE JUNIO DE 2013**, DENTRO DE LOS ASUNTOS DESAHOGADOS EN EL ORDEN DEL DÍA SE PRESENTÓ DICTAMEN DE LA COMISIÓN EDILICIA DE HACIENDA, PATRIMONIO Y CUENTA PÚBLICA RELATIVO A LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL MES DE OCTUBRE DEL 2012; MISMO QUE FUE APROBADO POR **UNANIMIDAD**; A LO CUAL SE PROVEYÓ AL TENOR DE LO SIGUIENTE:

### ANTECEDENTES

**PRIMERO:** El día **04 de Diciembre del 2012**, se recibió oficio **TGM/1328/2012**, mediante el cual la Tesorería General Municipal hace entrega del Estado Financiero correspondiente a la cuenta pública del mes de **Octubre del 2012**, acompañado de un cuadernillo que contiene el comportamiento del ingreso y del egreso.

### OBSERVACIONES

#### DE CARÁCTER GENERAL:

**PRIMERO.-** El **PASIVO** total al 31 de Octubre del 2012, refleja un incremento por la cantidad de **\$10'518,827.00** pesos, finalizando con un saldo de **\$606'682,818.00** pesos (**SEISCIENTOS SEIS MILLONES SEISCIENTOS OCHENTA Y DOS MIL OCHOCIENTOS DIEZ Y OCHO PESOS 00/00 MN.**) de los cuales **\$450'368,148.00** pesos, son a CORTO PLAZO.

La deuda total representa el **46.30%** del total del Activo del Municipio y el **56.78%** del total de los Ingresos Presupuestados para el ejercicio 2012, es decir, incluyendo las Participaciones pues sin ellas, el factor de endeudamiento contra ingresos propios sería del **96.53%**.

**SEGUNDO:** El total del Activo de pronta realización, que al 31 de Octubre del 2012 asciende a la cantidad de **\$300'474,943.00** pesos, se aprecia que el **43.88%**, es decir **\$131'856,613.00** pesos, corresponden a cuentas por cobrar, y que el **27.05%**, o sea **\$81'286,829.00** pesos, corresponden a partidas que **NO** se realizarán en numerario sino que son recursos pendientes de aplicar a partidas presupuestales de obra o gasto corriente.

**TERCERO:** La Cuenta Pública se integró en parcial cumplimiento con lo dispuesto en el Artículo 9 de la **NORMATIVIDAD DEL CONTENIDO Y CONTROL DE LA CUENTA PUBLICA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR** aplicable a los Municipios y que fue publicada el pasado 20 de Marzo del 2011 y de aplicación obligatoria a las cuentas de Abril 2011 y precedentes.



## 306-XXXVII-2013

Cabe destacar que el incumplimiento de la normatividad fue en cuanto a la omisión de reportes de tipo financiero, presupuestal y administrativo entre los que destacan el Estado de Variación de la Cuenta Pública, el Informe sobre Pasivos Contingentes, los Estados Analíticos de Activo y Deuda, el Informe de Endeudamiento Neto, El Flujo de Fondos, El Informe Programático del Gasto, Programas e Indicadores y el Estado Analítico de Deuda que muestre la fuente de financiamiento y los plazos, el de Convenios Celebrados con los Contribuyentes y las bases de datos de Operaciones de Ingresos y de Padrón de Contribuyentes.

**CUARTO:** En cuanto al total de los Ingresos del Municipio durante el mes de Octubre 2012 y que ascendieron a **\$97'292,850.00** pesos, se conoció que el **40.49%**, o sea, **\$39'396,009.00** pesos, correspondieron a Ingresos Propios provenientes de Contribuciones, Productos y Aprovechamientos, cantidad que representó el **97.66%** del presupuesto de ingresos propios para el mismo mes que fue de **\$40'338,269.00** pesos, de esta manera, en cuanto a participaciones, se recibió un **111.36%** mas de lo que se había presupuestado alcanzando la cifra de **\$57'896,840.00** pesos, cuando se presupuestaron **\$51'986,341.00** pesos.

**QUINTO:** En cuanto al total de los Egresos del Municipio durante el mes de Octubre 2012 y que ascendieron a **\$95'654,787.00** pesos, se conoció que el **63.33%**, o sea, **\$60'569,376.00** pesos, correspondieron a Gasto Corriente, incluidos en los mismos, el **72.33%**, o sea **\$43'812,809.00** pesos se aplicaron en pago de Nómina. El **27.67%**, o sea **\$16'756,567.00** pesos, fueron aplicados en la adquisición de Materiales, Suministros y Servicios Generales; el **29.43%** se invirtió en Obra Pública y Adquisición de Bienes Muebles y el **7.24%** se utilizó en pagar Deuda Pública y Subsidios diversos.

### **SEXTO: INGRESOS Y EGRESOS**

El total de **INGRESOS REALES DEL MES DE OCTUBRE** fue de **\$97'292,850.00** pesos, con un presupuesto de **\$92'324,610.00** pesos, reflejando una diferencia de **\$4'968,240.00** pesos, que representa el **105.38%** más del presupuesto de Ingresos que considera Ingresos Propios e Ingresos por Participaciones.

Los **EGRESOS REALES DEL MES DE OCTUBRE** fueron **\$95'654,787.00** pesos, con un presupuesto de **\$89'554,994.00** pesos, existiendo un exceso del gasto presupuestado de **\$6'099,793.00** pesos, representando así el **106.81%** del presupuesto de egresos del mes.

El comportamiento del estado de resultados al 31 de Octubre es el siguiente:

	<b>MOVIMIENTO MENSUAL</b>	<b>EJERCIDO ENE - OCT</b>	<b>PRESUPUESTO ANUAL</b>	<b>POR EJERCER NOV - DIC.</b>
<b>INGRESOS</b>				
IMPUESTOS	21,948,847.00	386,907,876.07	412,760,974.00	25,853,097.93
DERECHOS	11,569,790.40	136,390,981.09	131,552,790.00	-4,838,191.09
PRODUCTOS	1,593,383.51	12,585,561.78	50,162,233.00	37,576,671.22
APROVECHAMIENTOS	4,283,988.40	32,997,714.15	33,994,182.00	996,467.85
PARTICIPACIONES	33,688,170.00	249,048,392.42	127,630,820.00	-121,417,572.42
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	12,949,058.35	134,750,261.73	232,883,478.00	98,133,216.27



### 306-XXXVII-2013

FONDOS PARA EL RAMO XXXIII	11,259,612.00	112,596,119.99	79'449,273.00	-33'146,846.99
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>97,292,849.66</b>	<b>1,065,276,907.23</b>	<b>1,068,433,750.00</b>	<b>-76,292,430.23</b>
<b>EGRESOS</b>				
SERVICIOS PERSONALES	43,812,808.51	448,435,796.83	559,449,424.00	111,013,627.17
MATERIALES Y SUMINISTROS	4,071,467.41	85,124,000.91	72,142,219.00	-12,981,781.91
SERVICIOS GENERALES	12,685,100.29	118,006,982.47	109,316,291.00	-8,690,691.47
SUBSIDIOS Y APOYOS	6,802,345.21	107,069,723.88	86,617,097.00	-20,452,626.88
BIENES MUEBLES E INMUEBLES	211,732.50	10,187,231.20	12,082,633.00	1,895,401.80
OBRAS PÚBLICAS	27,944,650.82	95,322,624.74	187,031,226.00	91,708,601.26
INVERSIONES	0.00	0.00	6,834,260.00	6,834,260.00
EROGACIONES EXTRAORDINARIAS	26,211.76	2,335,107.51	2,640,882.00	305,774.49
DEUDA PÚBLICA	100,470.53	22,460,532.72	32,319,718.00	9,859,185.28
<b>TOTAL DE EGRESOS</b>	<b>95,654,787.03</b>	<b>888,942,000.26</b>	<b>1,068,433,750.00</b>	<b>179,491,749.74</b>
<b>UTILIDAD ó PÉRDIDA</b>	<b>1,638,062.63</b>	<b>176,334,906.97</b>		

### ANÁLISIS DE LOS PRINCIPALES DESFASES CONTRA EL PRESUPUESTO EN EL COMPORTAMIENTO DEL GASTO CORRIENTE DURANTE EL MES EN REVISIÓN

#### SERVICIOS PERSONALES:

DESCRIPCIÓN	Real	Presupuestado	Diferencia
<b>SOBRESUELDOS</b>	6'828,231.00	6'602,540.00	225,691.00
<b>COMP. ADICIONAL X SERV. ESPECIALES</b>	15'739,542.00	14'147,128.00	1'592,413.00
<b>OTRAS PRESTAC. DE SEGURIDAD SOCIAL</b>	6'369,909.00	5'518,907.00	851,002.00
<b>CUOTAS SEGURO DE VIDA DEL PERSONAL</b>	569,487.00	0	569,487.00

**DESFASES EN SERVICIOS PERSONALES:** Durante el mes de Octubre se observa un gasto por este concepto de **\$43'812,809.00** pesos, que representa el **46%** del total de la actividad pública ejercida, durante este periodo se realizaron afectaciones al rubro de seguridad y prevención social por adeudos que se tiene con el SAR y Seguro de Vida de los Empleados, entre otros.

#### MATERIALES Y SUMINISTROS:

	Real	Presupuestado	Diferencia
<b>MATERIAL DIDÁCTICO</b>	80,373.00	3,115.00	77,258.00
<b>HERRAMIENTAS REFACCIONES ACCESORIOS</b>	625,018.00	500,247.00	124,771.00
<b>MATERIAL DE CONST. Y COMPLEMENTARIOS</b>	147,102.00	18,266.00	128,836.00
<b>ROPA VESTUARIO Y EQUIPO</b>	13,320.00	1,233.00	12,087.00

En este capítulo se observa una disminución general en comparación a lo presupuestado por la cantidad de **\$2'429,218.00** pesos, representando en este periodo el **4%** del total de los egresos de este periodo.

En el rubro de Material Didáctico, se muestra una diferencia de **\$77,258.00** pesos, derivado de la adquisición de equipo para el diplomado y cursos especiales denominado, Turismo en Áreas Naturales y programas de Protección a la Tortuga Marina.



## 306-XXXVII-2013

En la cuenta de herramientas, refacciones y accesorios, se observa un desfase de **\$124,771.00** pesos, debido a la compra de material indispensable para la reparación de maquinaria pesada en la Dirección de Servicios Públicos, así como para el funcionamiento de diversas dependencias de esta Administración.

La diferencia de **\$128,836.00** pesos, del rubro de Material de Construcción y Complementarios fue derivada de la compra de material para rehabilitación de las Direcciones de Juventud, de Vinculación Social y de Seguridad y Tránsito Municipal, asimismo, por la remodelación de la fuente en la Plaza Mijares y del Parque El Pescador en el poblado de la Playa entre otros.

### SERVICIOS GENERALES:

DESCRIPCIÓN	Real	Presupuestado	Dife
<b>SERVICIO DE ENERGIA ELECTRICA</b>	5'268,966.00	4'432,928.00	83
<b>ARRENDAMIENTO DE VEHICULOS</b>	48,534.00	13,000.00	3
<b>COMISIONES, DESC. Y OTROS SERVICIOS</b>	1'054,311.00	125,917.00	92
<b>IMPUESTOS Y DERECHOS</b>	2'423,483.00	40,822.00	2'38
<b>OTROS GASTOS, SERVICIOS ASISTENCIALES</b>	316,185.00	208,385.00	10

**DEFASES EN SERVICIOS GENERALES:** El gasto ejercido en este rubro durante el mes de Octubre fue de **\$12'685,100.00** pesos, y constituyen el **13%** de los egresos, existiendo incrementos y disminuciones en las diferentes partidas que integran la cuenta. Esta cuenta está constituida por servicios básicos, de arrendamiento, asesoría y estudios de investigación, comerciales y bancarios, mantenimiento y conservación de instalaciones, difusión e información, traslados, oficiales y otros gastos.

En la cuenta de energía eléctrica se incluyen las Delegaciones de CSL, La Ribera, Santiago, Miraflores y la Cabecera Municipal, este mes se incrementó por la cantidad de **\$836,038.00** pesos, derivados de los eventos alusivos a las fiestas patronales de CSL y diversas fiestas tradicionales, en el rubro de Arrendamiento de Vehículos, se observa una diferencia de **\$35,534.00** pesos por concepto de renta de maquinaria para la carga de material azolvado por lluvias, en arrollos del Aguajito, San Jose Viejo, en Santa Rosa, el Zacatal; renta de vehículos para los recorridos de la Comisión de Giros Restringidos, así como la distribución de requerimientos de pago del impuesto predial y refrendo de licencias; en Comisiones, Descuentos y Otros Servicios Bancarios se observa una diferencia de **\$928,395.00** pesos, originados por los servicios bancarios mensuales e intereses de pagos extemporáneos, en Impuestos y Derechos se observa un desfase de **\$2'382,661.00** pesos derivado de las actualizaciones y recargos del 30% de ZOFEMAT según convenio, en Otros Gastos y Servicios Asistenciales la diferencia de **\$107,800.00** pesos, se debió al pago de gastos diversos en la zona rural derivado de las fiestas tradicionales.

### SUBSIDIOS Y APOYOS

DESCRIPCIÓN	Real	Presupuestado	Diferencia
<b>ORGANIZAC. OFICIALES Y PRIVADAS</b>	6'046,259.00	4'342,412.00	1'663,847.00
<b>SUBSIDIOS PARA APOYO A LA EDUCACIÓN</b>	444,703.00	403,265.00	41,437.00

**DEFASES EN SUBSIDIOS Y APOYOS:** Durante el mes de octubre, esta cuenta refleja gastos por **\$6'802,345.00** pesos, con un presupuesto de **\$8'722,601.00** pesos, observándose un desfase de \$-



## 306-XXXVII-2013

**1'920,255.00** pesos, en el rubro de organizaciones oficiales y privadas, se observa un desfase de **\$1'663,847.00** pesos, se registraron los subsidios otorgados al IFE, ZOFEMAT, DIF, BOMBEROS, CRUZ ROJA, SINDICATO DE BUROCRATAS, CASA DE SALUD, PABELLON CULTURAL, ASILO DE ANCIANOS, ZOOLOGICO, COMISION DE DERECHOS HUMANOS, CLUB JUVENIL, COLEGIOS DE PROFESIONALES, HOSPITALES, por mencionar algunos, en el rubro de Subsidios para apoyo a la Educación, se realizó el pago de apoyos de los diferentes niveles educativos y foráneos de las Delegaciones de CSL, Santiago, Miraflores, la Ribera y la Cabecera Municipal, con un desfase de **\$41,437.00** pesos,

### OBRAS PÚBLICAS:

DESCRIPCIÓN	Real	Presupuestado	Diferencia
PROGRAMA HABITAT	17'540,778.00	4'376,870.00	13'163,908.00
MANTENIMIENTO Y CONSERVACION	9'096,126.00	250,000.00	8'846,126.00

### DESFASES EN OBRA PÚBLICA:

En este mes en revisión se manifiesta una erogación de **\$27'944,651.00** pesos, con un presupuesto de **\$16'446,161.00** pesos, con un desfase de **\$11'498,490.00** pesos, derivados del registro de obras en el programa Habitat y del Mantenimiento y conservación de parques y edificios públicos.

### CONCLUSIONES

Como conclusión de las cuentas, informes contables y financieros correspondientes al mes de Octubre 2012, podemos decir que su presentación incumple de manera parcial lo dispuesto por la Legislación y Normatividad aplicable al presupuesto autorizado y aún y cuando la contabilidad se lleva de forma legal, mas no así con base a la Ley de Contabilidad Gubernamental con disposición de aplicación obligatoria a partir del 2009, resulta necesario, por lo pronto, que se cumpla y vigile que se cumpla con la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Baja California Sur vigente y la Normatividad del Contenido y Control de la Cuenta Pública del Estado de Baja California Sur.

Es importante señalar que en el boletín oficial del Gobierno del Estado de Baja California Sur con fecha 20 de marzo del 2011 se publicó la Normatividad del Control y Contenido de la Cuenta Pública del Estado de Baja California Sur, en la que se establecen cambios normativos y de presentación de la información financiera, presupuestal y programática aplicables a partir del mes de abril del 2011 y que el Municipio de Los Cabos incumplió con algunas de las disposiciones establecidas.

**POR TODO LO ANTERIOR, ESTA COMISIÓN EDILICIA RINDE ANTE ESTE HONORABLE CABILDO EL INFORME RESPECTIVO, SATISFACIENDO LA OBLIGACIÓN DERIVADA DE LAS DISTINTAS NORMAS JURÍDICAS APLICABLES, PARA REVISAR EL APEGO DEL MUNICIPIO A LA LEGISLACIÓN HACENDARIA Y AL PRESUPUESTO DETERMINADO EN SU MARCO LEGAL, LO QUE SE INFORMA EN ESTE ACTO ANTE EL H. XI AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, B.C.S., PARA SU ANÁLISIS, DISCUSIÓN Y EN SU CASO APROBACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL PERIODO DEL MES DE OCTUBRE 2012, PROPONIENDO EL SIGUIENTE:**



H. XI AYUNTAMIENTO DE  
LOS CABOS B.C.S.

## SECRETARÍA GENERAL MUNICIPAL




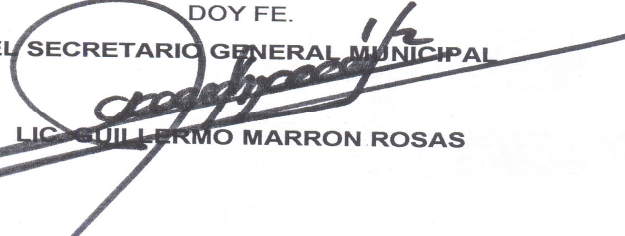
306-XXXVII-2013

### PUNTOS DE ACUERDOS

**PRIMERO:** Se aprueba con salvedades la Cuenta Pública correspondiente al mes de **OCTUBRE 2012**, con base a las observaciones de carácter general, de carácter particular y del análisis financiero contenido en el presente dictamen, condicionando, a que a mas tardar el día **1 de Julio del 2013**, se adopten, implementen y ejecuten, por parte de la Tesorería General Municipal las acciones que se encuentran plasmadas en el Punto de Acuerdo Presentado por esta Comisión Edilicia de Hacienda Patrimonio y Cuenta Pública y que son tendientes a mejorar sustancialmente el manejo de los recursos públicos así como la eficiencia de las prácticas administrativas, todo ello en el marco del Orden, de la Legalidad y de la Transparencia, normas estas, contenidas en el Plan Municipal de Desarrollo 2011-2015.

*SE EXTIENDE LA PRESENTE CERTIFICACIÓN PARA LOS FINES LEGALES CORRESPONDIENTES EN LA CIUDAD DE SAN JOSÉ DEL CABO, BAJA CALIFORNIA SUR, A LOS 11 DÍAS DEL MES DE JUNIO DEL DOS MIL TRECE.*

  
SECRETARÍA GRAL.  
LOS CABOS, B.C.S.

DOY FE.  
EL SECRETARIO GENERAL MUNICIPAL  
  
LIC. GUILLERMO MARRON ROSAS

C.C.P. C. ING. JOSÉ ANTONIO AGÚNDEZ MONTAÑO.- PRESIDENTE MUNICIPAL DE LOS CABOS, B.C.S.  
CC. SINDICO Y REGIDORES DEL H. XI AYUNTAMIENTO DE LOS CABOS, B.C.S.  
C.P. ANA LUISA GULUARTE ARISTA.- DIR. MPAL. CONTABILIDAD  
ARCHIVO.-