ÍNDICE

I. PRESENTACIÓN

II. PRESUPUESTOS

- II.1 Ingresos
- II.2 Egresos

III. GESTIÓN FINANCIERA

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

IV. DEUDA PÚBLICA

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

V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

- V.1 DIF

VI. OBSERVACIONES

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

VII. CONCLUSIÓN

VIII. ANEXOS

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

I. PRESENTACIÓN

En cumplimiento a las facultades y atribuciones que en materia de fiscalización superior le confieren a esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, tanto el artículo 58 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango, como la vigente Ley de Fiscalización Superior del Estado, este Órgano Técnico Auxiliar del H. Congreso del Estado efectuó la revisión y fiscalización a la Cuenta Pública del H. Ayuntamiento del Municipio de Nazas, Dgo., correspondiente al ejercicio presupuestal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2008, comprendiéndose en el examen, no sólo la conformidad de las erogaciones con las partidas del correspondiente Presupuesto de Egresos, sino también la exactitud y la justificación de tales erogaciones.

En este sentido, se examinó el Estado de Situación Financiera, el Estado de Recursos Obtenidos y Ejercidos, el Estado Analítico de Ingresos, el Estado Comparativo Presupuestal de Ingresos, el Estado Analítico de Egresos, el Estado Comparativo Presupuestal de Egresos, el Estado de Cambios en la Situación Financiera, el Estado de Variación Patrimonial y el Estado de Deuda Pública; así como la información que se integró a la Cuenta Pública Municipal, de conformidad con lo dispuesto por el artículo 21 de la Ley de Fiscalización Superior antes citada.

Se considera necesario señalar, que la elaboración, integración y presentación de la información contenida en la Cuenta Pública es responsabilidad de la Administración Municipal, comprendiendo el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2008, siendo aprobada por el H. Ayuntamiento en sesión extraordinaria de fecha 25 de marzo de 2009.

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 **Nazas, Dgo.**

La Cuenta Pública de referencia fue fiscalizada financieramente con un alcance del 98.11% en los ingresos, un 92.51% 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 63.76%; 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 2008 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, 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.

El examen de la Cuenta Pública estuvo dirigido al cumplimiento legal, financiero, físico y operativo, con relación a los Ingresos Obtenidos por 28,641,022; los Recursos Ejercidos por $ 28,629,558 y el Patrimonio informado de $ 3,600,044 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 2008, con relación a su similar de 2007.

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 Nazas, Dgo. el fundamento legal para la recaudación de recursos públicos es la Ley de Ingresos para el ejercicio presupuestal del 2008 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 51 Bis, de fecha 23 de diciembre de 2007 y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos que fue aprobado por el H. Ayuntamiento el día 25 de marzo de 2009. 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 2007 y 2008, 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 2008:

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2008

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	116,000		116,000
Derechos	1,117,000		1,117,000
Contribuciones por Mejoras	0		0
Productos	1,000		1,000
Aprovechamientos	1,008,000		1,008,000
Participaciones	10,512,213	11,933,689	11,933,689
Ingresos Extraordinarios	7,996,899	11,862,409	11,862,409
Total	**20,751,112**		**26,038,098**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 51 BIS, 6 y 41, de fechas 23-dic-07, 20-ene-08 y 22- may-08, respectivamente.
Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2008, en relación con la Ley de Ingresos de 2007, presentó un incremento nominal del 26.53%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2007	2008	Variación
Impuestos	253,000	116,000	-54.15%
Derechos	1,295,000	1,117,000	-13.75%
Contribuciones por Mejoras	127,000	0	-100.00%
Productos	75,000	1,000	-98.67%
Aprovechamientos	851,000	1,008,000	18.45%
Participaciones	10,206,032	11,933,689	16.93%
Ingresos Extraordinarios	7,771,980	11,862,409	52.63%
Total	**20,579,012**	**26,038,098**	**26.53%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2007 y Cuenta Pública 2008.
Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2008 fue de 6.52 %, en términos reales, la Ley de Ingresos para 2008 refleja una proyección de Ingresos mayor a la del ejercicio presupuestal de 2007, en un 20.01%

II.2 Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2007 y 2008, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

Cuadro No. 3
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2007	2008	Variación
Servicios Personales	10,346,642	8,512,397	-17.73%
Servicios Generales	3,054,057	5,037,049	64.93%
Materiales y Suministros	1,350,635	1,434,875	6.24%
Inversiones de Activo Fijo	47,838	1,673,597	3398.47%
Obra Pública	3,907,044	6,034,124	54.44%
Transf. de Asistencia Social	1,396,481	2,668,616	91.10%
Amort. e Int. Deuda Pública	468,315	677,439	44.65%
Recursos Presupuestados de menos con Relación a la Ley de Ingresos	8,000	0	-100.00%
Total	**20,579,012**	**26,038,098**	**26.53%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2007 y Cuenta Pública 2008.
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2008 considerando la Inflación del 6.52%, en términos reales aumentó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 20.01%.

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 2008 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 2007, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

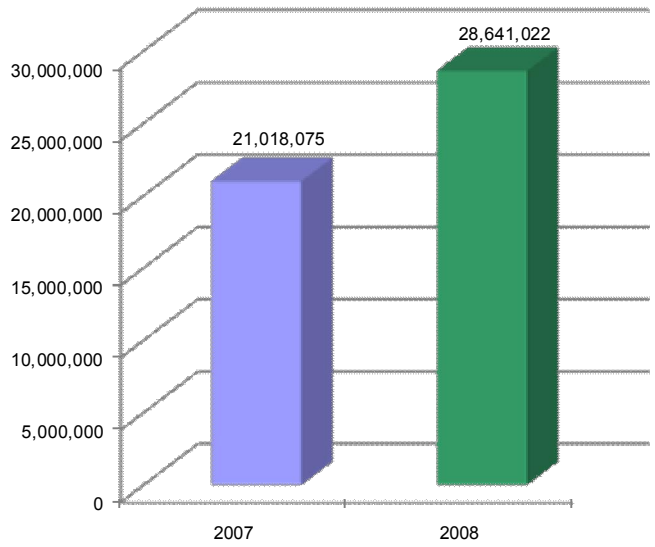
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2007 y 2008

Concepto	2007	2008	Variación
Impuestos	308,699	263,791	-14.55%
Derechos	1,274,636	2,093,496	64.24%
Productos	978	0	-100.00%
Aprovechamientos	934,048	543,636	-41.80%
Ingresos Extraordinarios	8,221,616	13,178,007	60.28%
Participaciones	10,278,098	12,562,092	22.22%
Total de Ingresos	**21,018,075**	**28,641,022**	**36.27%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2007 y Cuenta Pública 2008
Ver anexo 1

Gráfica No. 1

Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Municipio obtuvo un crecimiento de sus Ingresos del 36.27% respecto al ejercicio presupuestal 2007; si consideramos que

durante 2008 la inflación fue de 6.52%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos mayores al 2007, de 29.75%.

En el crecimiento nominal de 2008 de 36.27% se destacan las Participaciones en un 22.22% que significa $ 2,283,994 e Ingresos Extraordinarios en un 60.28% que significa $ 4,956,391.

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	116,000	263,791	147,791
Derechos	1,117,000	2,093,496	976,496
Productos	1,000	0	-1,000
Aprovechamientos	1,008,000	543,636	-464,364
Total	**2,242,000**	**2,900,923**	**658,923**

FUENTE: Cuenta Pública 2008
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).

2,900,923 - 0 / 2,242,000 - 0 = 1.294

Este Indicador muestra el Desempeño que observó el Municipio en la recaudación de los Ingresos Propios respecto de los autorizados en su Ley de Ingresos; en forma porcentual el Ingreso obtenido fue mayor un 29.4% de lo autorizado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 0.990

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos

2,900,923 / 28,641,022 = 0.101

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 10.1%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 8.9%

c) Autonomía Tributaria

Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios

263,791 / 2,900,923 = 0.091

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 9.1% corresponde a Impuestos Municipales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 25.3%

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.

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 2007, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

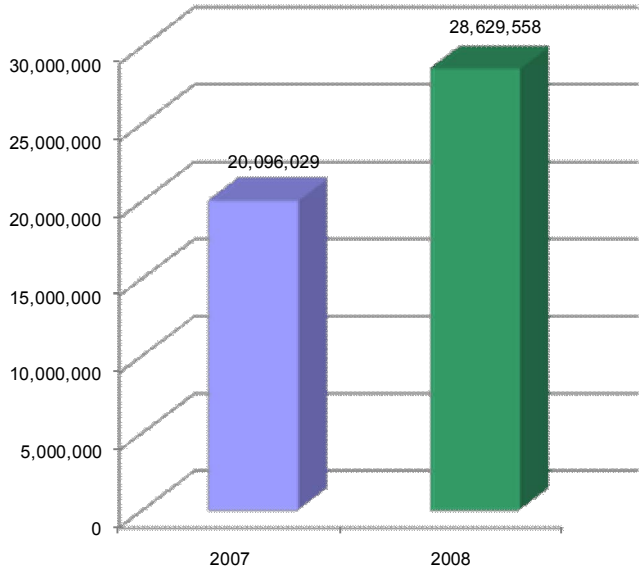
Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2007 y 2008

Concepto	2007	2008	Variación
Servicios Personales	9,574,284	10,645,158	11.18%
Servicios Generales	3,077,586	5,130,264	66.70%
Materiales y Suministros	1,353,635	1,434,875	6.00%
Inversiones en Activo Fijo	196,738	1,673,597	750.67%
Obra Pública	4,028,990	6,399,608	58.84%
Transferencias de Asistencia Social	1,396,481	2,668,616	91.10%
Amortización e Int. de Deuda Pública	468,315	677,439	44.65%
Total	**20,096,029**	**28,629,558**	**42.46%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2007 y Cuenta Pública 2008.
Ver anexo 2

Gráfica No. 2

Variación del Ejercicio Presupuestal



En comparación con el ejercicio presupuestal 2007, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en un 42.46%, que significa $ 8,533,529; destacándose un aumento en los rubros de Servicios Generales en un 66.70% que significa $ 2,052,678, Obra Pública en un 58.84% que significa $ 2,370,618 y Transferencias de Asistencia Social en un 91.10% que significa $ 1,272,135.

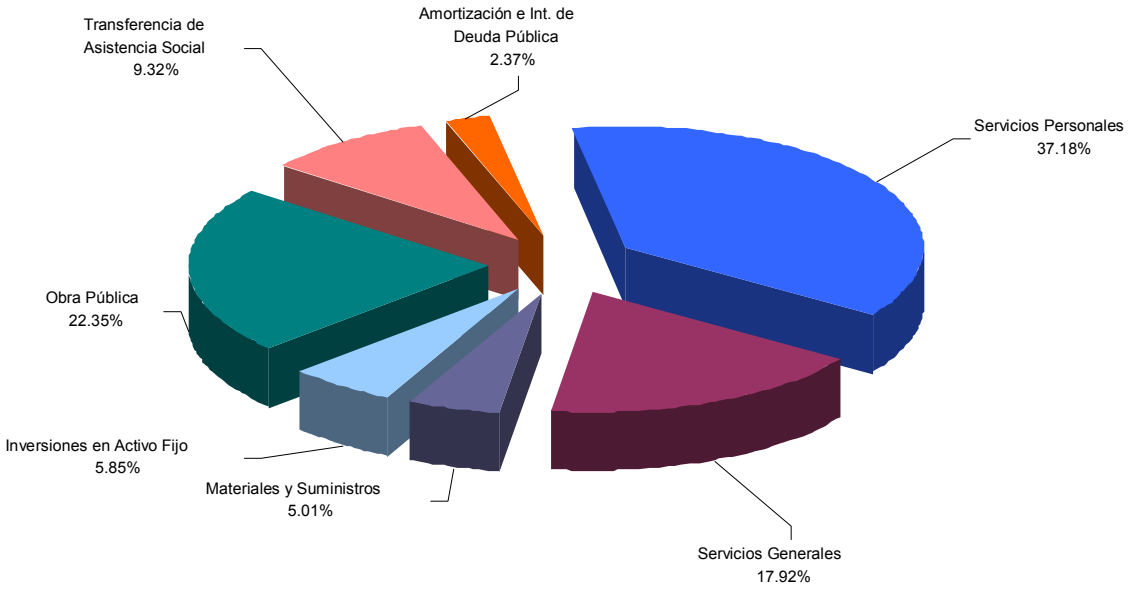
Desglosando el gasto efectuado en 2008 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2008

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	10,645,158	37.18%
Servicios Generales	5,130,264	17.92%
Materiales y Suministros	1,434,875	5.01%
Inversiones en Activo Fijo	1,673,597	5.85%
Obra Pública	6,399,608	22.35%
Transferencia de Asistencia Social	2,668,616	9.32%
Amortización e Int. de Deuda Pública	677,439	2.37%
Total	**28,629,558**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2008
Ver anexo 2

Gráfica No. 3
Desglose de Gastos 2008



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

2,900,923 / 10,645,158 + 5,130,264 + 1,434,875 = 0.169

Este Indicador muestra el grado de autonomía del Gobierno Municipal respecto de otras fuentes de financiamiento para hacer frente a sus Gastos Operacionales, que significa un 16.9%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 16.9%

b) Ingreso - Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales

28,641,022 / 28,629,558 = 1.000

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

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 4.3% más.

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales

12,562,092 + 9,285,812 / 28,629,558 = 0.763

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 76.3%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de *77.4%*

d) Inversión Capitalizable

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

1,673,597 + 6,399,608 / 28,641,022 = 0.282

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 28.2% de los Ingresos Totales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 31.3%

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 $ 6,869,092, ejerciendo durante 2008 $ 6,399,608, en 122 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 31/12/08	Gasto Ejercido al 31/12/08	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aprobadas	Terminadas	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	1,702,750	1,702,750	100.00	100.00	5	3	1	1
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2008	4,582,742	4,113,258	78.54	89.75	103	40	11	52

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2007	583,600	583,600	100.00	100.00	14	14		
Total	**6,869,092**	**6,399,608**	**85.68**	**93.17**	**122**	**57**	**12**	**53**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2008

El Municipio, alcanzó un 85.68% de avance físico al 31 de diciembre de 2008, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 122 obras aprobadas, informa la conclusión de 57, en proceso 12 y 53 no iniciadas; las obras en proceso y no iniciadas informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

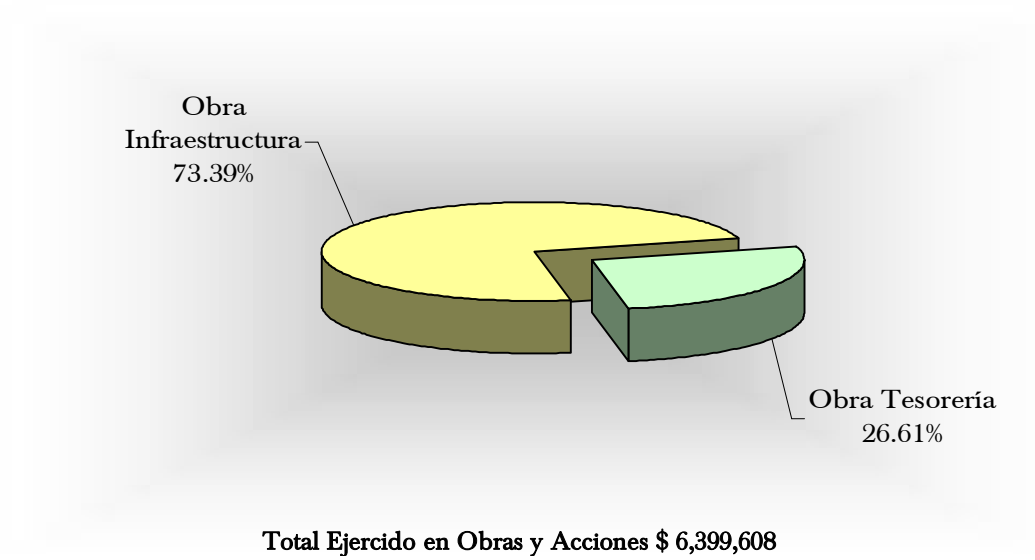
Cuadro No. 9
Obras Informadas en Proceso y No Iniciadas

Programa	Obras	
	En Proceso	No Iniciadas
Agua Potable		8
Alcantarillado		3
Urbanización Municipal	2	2
Electrificación Rural y de Colonias Pobres		4
Infraestructura Básica de Salud		6
Infraestructura Básica Educativa	10	1
Mejoramiento de Vivienda		29
Total	**12**	**53**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2008

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 26.61% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 73.39%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 6,399,608

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe una diferencia entre la inversión aprobada y la ejercida por $ 469,484, más un importe no programado en obra por $ 655,832, se obtienen $ 1,125,316, que pertenecen a refrendos de Obras y Acciones del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2008, como a continuación se desglosa:

Cuadro No. 10
Recursos Comprometidos para Obras de Refrendo

Concepto	FAISM 2008	Total
Diferencia de Inversión Aprobada y Ejercida	469,484	469,484
Inversión No Programada	655,832	655,832
Total	**1,125,316**	**1,125,316**

FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FUENTE: Cuenta Pública 2008

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

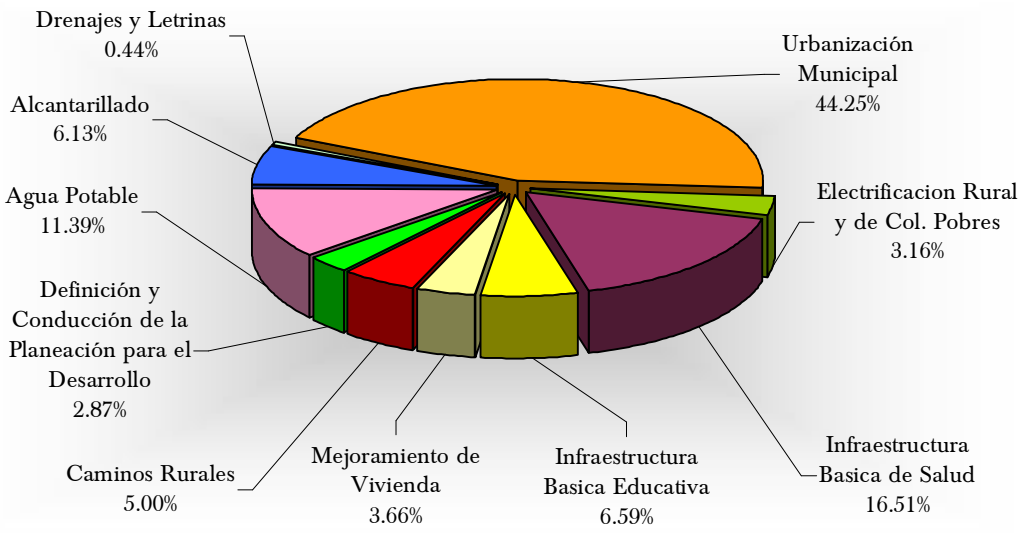
Cuadro No. 11
Integración de Recursos para Obras de Refrendo

Cuenta	FAISM 2008	Total
Activo	**1,141,845**	**1,141,845**
Bancos	1,145,845	1,145,845
Pasivo	**16,530**	**16,530**
Acreedores	16,530	16,530
Total	**1,125,316**	**1,125,316**

FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FUENTE: Cuenta Pública 2008

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

Gráfica No. 5
Distribución de Recursos Ejercidos en Obras y Acciones por Programa



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 6,399,608

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 Físicas de las Obras			
	Presupuestada	Ejercida	Aprobada	Ejercida	Total	Terminadas	En Proceso	No Iniciadas
Agua Potable	632,348	728,721	855,382	728,721	17	9		8
Alcantarillado	392,464	392,464	517,464	392,464	4	1		3
Drenajes y Letrinas		28,058	28,058	28,058	3	3		
Urbanización Municipal	3,037,429	2,832,147	2,194,561	2,832,147	11	7	2	2
Electrificación Rural y de Colonia Pobres		202,022	692,215	202,022	7	3		4
Básica de Salud	1,009,954	1,056,549	1,169,395	1,056,549	7	1		6
Básica Educativa	361,593	421,489	426,457	421,489	37	26	10	1
Mejoramiento de Vivienda	194,466	234,536	293,872	234,536	34	5		29
Caminos Rurales	319,995	319,995	320,000	319,995	2	2		
Definición y Conducción de la Planeación para el Desarrollo	85,875	183,627	341,687	183,627				
Total	**6,034,124**	**6,399,608**	**6,869,092**	**6,399,608**	**122**	**57**	**12**	**53**

FUENTE: Cuenta Pública 2008

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

6,399,608 / 6,034,124 = 1.061

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 106.1% respecto a lo presupuestado.

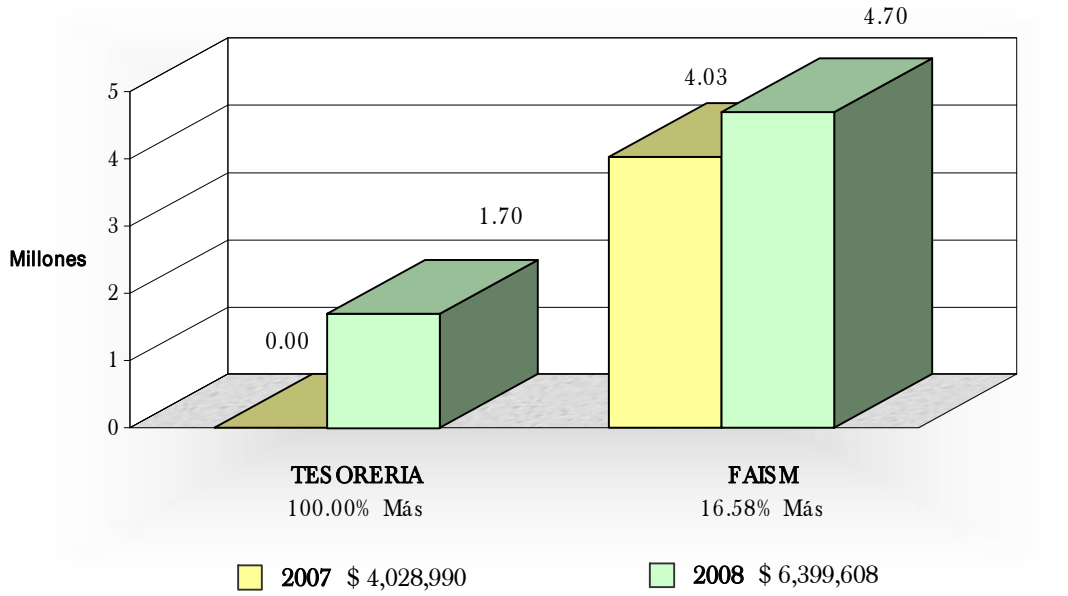
El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 95.8%

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

De los recursos ejercidos de Tesorería Municipal por $ 18,742,783, se destinó a Obra Pública $ 1,702,750, que representa el 9.08% y el 90.92% 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 2008 y 2007 por $ 5,050,562, se destinó a Obra Pública y Acciones $ 4,696,858, que significó el 93.00% y el 7.00% se utilizó en el pago de deuda pública y comisiones bancarias.

En la gráfica siguiente se presentan los recursos ejercidos en Obra Pública en 2008 en comparación con el ejercicio 2007, así como el porcentaje de variación.

Gráfica No. 6
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2007

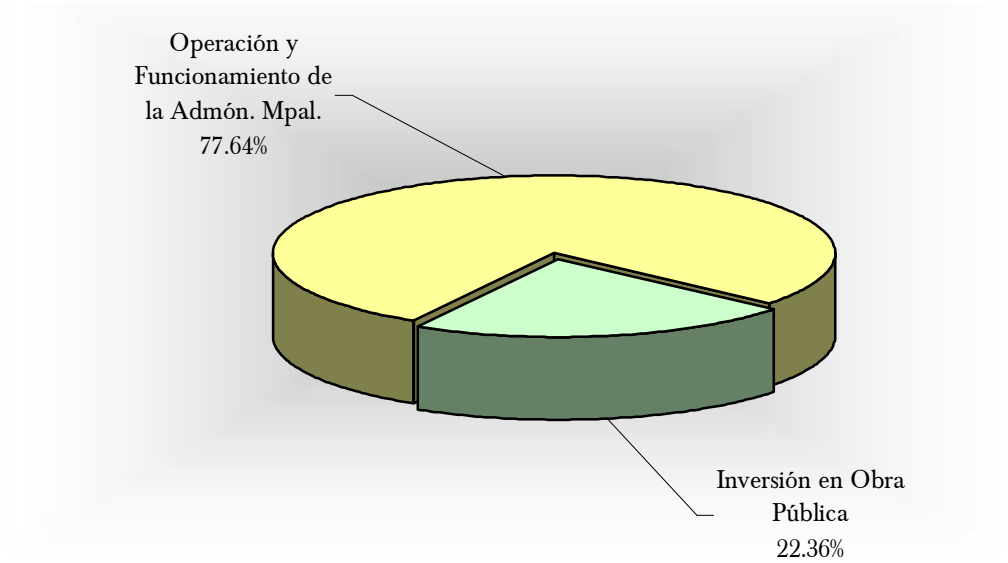


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2008, presenta un aumento de $ 2,370,618, que representa el 58.54% en comparación con el ejercicio 2007.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 28,629,558, destinó a Obra Pública y Acciones $ 6,399,608.

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



Inversión Total Ejercida $ 28,629,558

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

6,399,608 / 28,629,558 = 0.224

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 22.4%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 23.8%.

Del total ejercido en obra pública por $ 6,399,608, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 4,080,539 que representa el 63.76% del total aplicado en obra.

De las 57 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 32 obras, lo que representa un 56.14%; del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2008 21 obras y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2007 11 obras; de cuya fiscalización se determinó que de las 32 obras fiscalizadas, 21 se encuentran terminadas y 11 en proceso (Pavimento Hidráulico en Lázaro Cárdenas, Construcción de Blvd. de acceso a la Cabecera Municipal, Rehabilitación de Banqueta en Jardín de Niños en Emilio Carranza, Rehabilitación de Cerco Perimetral en Esc. Primaria J. Ma. Iglesias en Nazas, Rehabilitación de Baños en Esc. Primaria en Benito Juárez, Rehabilitación de Baños en Telesecundaria en Benito Juárez, Rehabilitación de Baños en Esc. Primaria en la Col. Las Adjuntas, Rehabilitación de Banqueta en Esc. Primaria en el 25 de Diciembre, Terminación de Aula Jardín de Niños Gpe. Victoria en Nazas, Enjarres en Fachadas de Vivienda en Varias Localidades y Ampliación de Red Eléctrica en Santa Teresa de la Uña).

Con respecto a la operatividad de las obras, se determinó que 17 operan adecuadamente, 4 operan parcialmente (Construcción de Blvd. de Acceso a la Cabecera Municipal, Rehabilitación de Banqueta en Jardín de Niños en Emilio Carranza, Rehabilitación de Baños en Esc. Primaria de la Col. Las Adjuntas y Rehabilitación de Banqueta en Esc. Primaria en el 25 de Diciembre; debido a que están en proceso constructivo y los conceptos ejecutados operan parcialmente), y 11 no operan (Pavimento Hidráulico en Lázaro Cárdenas, Rehabilitación de Cerco Perimetral en Esc. Primaria J. Ma. Iglesias en Nazas, Rehabilitación de Baños en Esc. Primaria en Benito Juárez, Rehabilitación de Baños en Telesecundaria en Benito Juárez, Terminación de Aula Jardín de Niños Gpe. Victoria en Nazas, Enjarres en Fachadas de Vivienda en Varias Localidades; Construcción de Letrinas en Benito Juárez, Alumbrado Publico en San Miguel de la Luz, Ampliación de Red Eléctrica en el 10 de Abril, Ampliación de Red Eléctrica en Santa Teresa de las Uña y Ampliación Eléctrica en Agustín Melgar; debido a que les faltan conceptos por ejecutar).

Cuadro No. 13
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2008

No. de Obras	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Inversiones	
				Aprobada	Ejercida
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2008				**3,626,699**	**3,497,818**
1	Agua Potable	Ampliación de Red de Agua Potable	Santa Teresa de la Uña	19,022	19,022
2	Urbanización Municipal	Pavimento Hidráulico	Nazas	300,000	300,000
3	Urbanización Municipal	Pavimento Hidráulico	Lázaro Cárdenas	235,000	235,000
4	Urbanización Municipal	Pavimento Hidráulico	La Perla	236,000	236,000
5	Urbanización Municipal	Construcción de Boulevard Acceso a Cabecera Municipal	Nazas	2,300,000	2,217,178
6	Urbanización Municipal	Construcción de Banquetas Varias Colonias	Nazas	150,000	100,000
7	Básica Educativa	Rehabilitación de Banqueta Jardín de Niños	Emilio Carranza	6,807	7,290
8	Básica Educativa	Rehabilitación de Cerco Perimetral Esc. Prim. José Ma. Iglesias	Nazas	13,292	16,771
9	Básica Educativa	Rehabilitación de Baños Esc. Primaria	Benito Juárez	6,670	6,670
10	Básica Educativa	Rehabilitación de Baños Escuela Telesecundaria	Benito Juárez	6,608	6,608
11	Básica Educativa	Rehabilitación de Baños Esc. Primaria	Col. Las Adjuntas	5,592	5,583
12	Básica Educativa	Rehabilitación de Baños Jardín de Niños	10 de Abril	3,332	3,332
13	Básica Educativa	Rehabilitación de Banqueta Esc. Primaria	25 de Diciembre	6,660	6,660
14	Básica Educativa	Terminación de Aula Jardín de Niños Gpe. Victoria.	Nazas	23,333	23,333
15	Básica Educativa	Compra de Mobiliario para Esc. Primaria	Agustín Melgar	6,678	6,667
16	Mejoramiento de Vivienda	Mejoramiento de Vivienda	San José del Pajarito	25,012	25,012

17	Mejoramiento de Vivienda	Hule Negro para Techos	Varias Comunidades	12,691	12,691
18	Mejoramiento de Vivienda	Piso Firme	Varias Comunidades	91,760	91,760
19	Mejoramiento de Vivienda	Construcción de Banquetas	Varias Comunidades	93,241	93,241
20	Mejoramiento de Vivienda	Enjarres en Fachadas de Viviendas	Varias Comunidades	65,000	65,000
21	Caminos Rurales	Rehabilitación de Camino Rural	Acatita	20,000	20,000
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2007				**453,840**	**380,601**
22	Agua Potable	Rehabilitación de Agua Potable II Etapa	Cristóbal Colon	21,487	21,444
23	Agua Potable	Rehabilitación del Sistema de Agua Potable	Col. Las Adjuntas	30,000	29,948
24	Agua Potable	Ampliación de Red de Agua Potable	25 de Diciembre	48,415	48,120
25	Drenajes y Letrinas	Ampliación de la Red de Drenaje II Etapa	Dolores Hidalgo	12,182	12,161
26	Drenajes y Letrinas	Ampliación de la Red de Drenaje II Etapa	Paso Nacional	10,909	10,890
27	Drenajes y Letrinas	Construcción de Letrinas	Benito Juárez	4,979	4,958
28	Urbanización Municipal	Alumbrado Público	San Miguel de la Luz	10,500	10,482
29	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Ampliación de Red Eléctrica	10 de Abril	80,000	79,513
30	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Ampliación de Red Eléctrica	Santa Teresa de la Uña	102,562	30,770
31	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Ampliación de Red Eléctrica	Agustín Melgar	86,211	86,014
32	Otras Construcciones	Rehabilitación de Centro de Salud	25 de Diciembre	46,595	46,301
			Total	**4,080,539**	**3,878,419**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2008

III.4 Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2008 consistió en verificar documentalmente que los registros

correspondan a los derivados de las operaciones contables que se llevaron a cabo durante el ejercicio presupuestal y que muestren de una manera razonable los importes que corresponden a los derechos y obligaciones Municipales.

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

Cuadro No. 14

Activo		Pasivo	
Activo Circulante		**Pasivo a Corto Plazo**	
Caja	7,182	Proveedores	690,845
Bancos	4,093,918	Acreedores	2,064,653
Deudores Diversos	20,900	Sueldos por Pagar	17,606
Subsidio al Empleo	281,450	Reteniones por Pagar	892,071
Otros Activos Circulantes	79,403	Otros Pasivos Circulantes	256,108
	4,482,853	**Total Pasivo a Corto Plazo**	**3,921,282**
Activo Fijo		**Pasivo a Largo Plazo**	
Terrenos	16,007	Deuda Pública Largo Plazo	2,777,714
Edificios	891,979	**Total Pasivo a Largo plazo**	**2,777,714**
Maquinaria y Equipo	773,640		
Equipo de Transporte	2,574,092		
Armamento	25	**Total Pasivo**	**6,698,996**
Mobiliario y Equipo de Oficina	375,322		
Equipo de Comunicación	18,653		
Equipo de Computo	51,627		
Herramientas	2,591	**Patrimonio**	
Obras en Proceso	1,112,252	Patrimonio Acumulado	3,329,529
Total Activo Fijo	**5,816,188**	Superávit o Déficit del Ejercicio	11,464
		Superávit o Déficit de Ej. Ant.	259,051
		Total Patrimonio	**3,600,044**
Total Activo	**10,299,041**	**Total Pasivo y Patrimonio**	**10,299,041**

FUENTE: Cuenta Pública 2008

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Corto Plazo

4,482,853 / 3,921,282 = 1.143

Este Indicador muestra el Desempeño respecto a la capacidad a corto plazo que tiene el Municipio para hacer frente a sus obligaciones; en este caso podemos observar que se tiene la capacidad para cumplir con sus compromisos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.543

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total - Obras en Proceso

6,698,996 / 10,299,041 - 1,112,252 = 0.729

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 72.9% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 65.2%

c) Pasivo Corto Plazo

Pasivo Corto Plazo / Pasivo Total

3,921,282 / 6,698,996 = 0.585

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 58.5% de ellos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 46.2%

d) Pasivo Largo Plazo

Pasivo Largo Plazo / Pasivo Total

2,777,714 / 6,698,996 = 0.415

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo a Largo Plazo representa un 41.5% del Pasivo Total del Municipio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 53.8%.

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

e) Superávit del Ejercicio

Ingresos Totales – Egresos Totales

28,641,022 - 28,629,558 = 11,464

Este Indicador muestra el Desempeño que observó el Municipio respecto al ejercicio de los recursos obtenidos, en este caso nos indica la cantidad de recursos que se obtuvieron y no se aplicaron, quedando disponibles para la continuidad operativa del ejercicio siguiente.

IV. DEUDA PÚBLICA

IV.1 Deuda Pública Anterior y Contratada

La alternativa de financiamiento que representa la Deuda Pública Municipal fue analizada en forma documental, considerando las operaciones de contratación y los Ingresos y Egresos de recursos referentes a créditos obtenidos; se revisó que los registros correspondan a la información que contienen los estados de cuenta presentados por el H. Ayuntamiento y emitidos por la Institución Financiera correspondiente, que los pagos de intereses y amortizaciones sean congruentes con lo contratado, que las operaciones sean respaldadas con la documentación pertinente y que en todo momento se apeguen a la legislación aplicable.

El estado que presenta la Deuda Pública es el siguiente:

Cuadro No. 15
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2008		**594,303**
Crédito 5035	594,303	
Deuda Pública Contratada		**2,762,540**
Crédito 7529	735,540	
Crédito Financiamiento Banobras 7341	2,027,000	
Amortizaciones		**579,129**
Crédito 5035	245,919	
Crédito 7529	17,513	
Crédito Financiamiento Banobras 7341	315,698	
Saldo al 31 de Diciembre de 2008		**2,777,714**

FUENTE: Estado de Cuenta de BANOBRAS 2008

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2007 y 2008, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 16
Variación de la Deuda

	2007	2008	Variación
Saldo al 1 de Enero	840,222	594,303	-29.27%
Contratación de Deuda	0	2,762,540	100.00%
Amortización	245,919	579,129	135.50%
Saldo al 31 de Diciembre	594,303	2,777,714	367.39%

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2007 y Estado de Cuenta BANOBRAS 2008

La Deuda ha tenido una tendencia a la alza, el saldo final de 2008 es mayor en un 367.39% que el final de 2007, la amortización de créditos ha aumentado en un 135.50%.

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		
2007	*245,919 / 21,018,075*	=	*0.011*
2008	*579,129 / 28,641,022*	=	*0.020*

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2007 se ejerció un 1.1% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2008 se destinó un 2.0%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 3.4%

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

98,309 / 28,629,558 = 0.003

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.3% del gasto total.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 0.7%

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 Organismos Públicos Descentralizado, al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia, constituido a través de Acuerdo de Cabildo, publicado en el Periódico Oficial número 27, de fecha 3 de abril de1997.

V.1 Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Nazas, Dgo. (DIF)

V.1.1 Ingresos

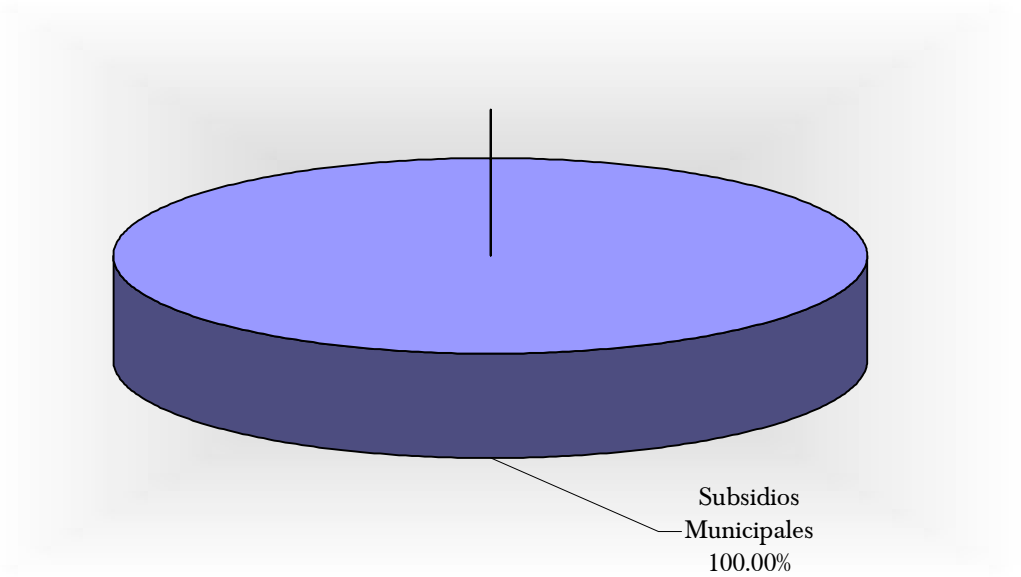
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2008 Ingresos por $1,165,000 integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 17
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Aprovechamientos		
Subsidios Municipales	1,165,001	100.00%
Total	**1,165,001**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2008.

Gráfica No. 8
Ingresos Obtenidos



Del análisis efectuado a los Ingresos obtenidos en el ejercicio 2008 se desprende el siguiente Indicador de Desempeño:

a) **Dependencia Financiera Municipal**

Subsidio Municipal / Ingresos Total

1,165,001 / 1,165,001 = 1.0

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal ya que éste representa el 100% de los Ingresos del ejercicio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 95.86%

Conforme a registros contables del Municipio otorgó subsidio al DIF por $ 1,816,919 y el Organismo informa subsidio municipal recibido por $ 1,165,001; determinándose una diferencia de $ 21,918, la cual no ha sido justificada por el DIF.

V.1.2 Egresos

El DIF ejerció recursos durante 2008 por $ 746,006, en los conceptos que se muestran a continuación:

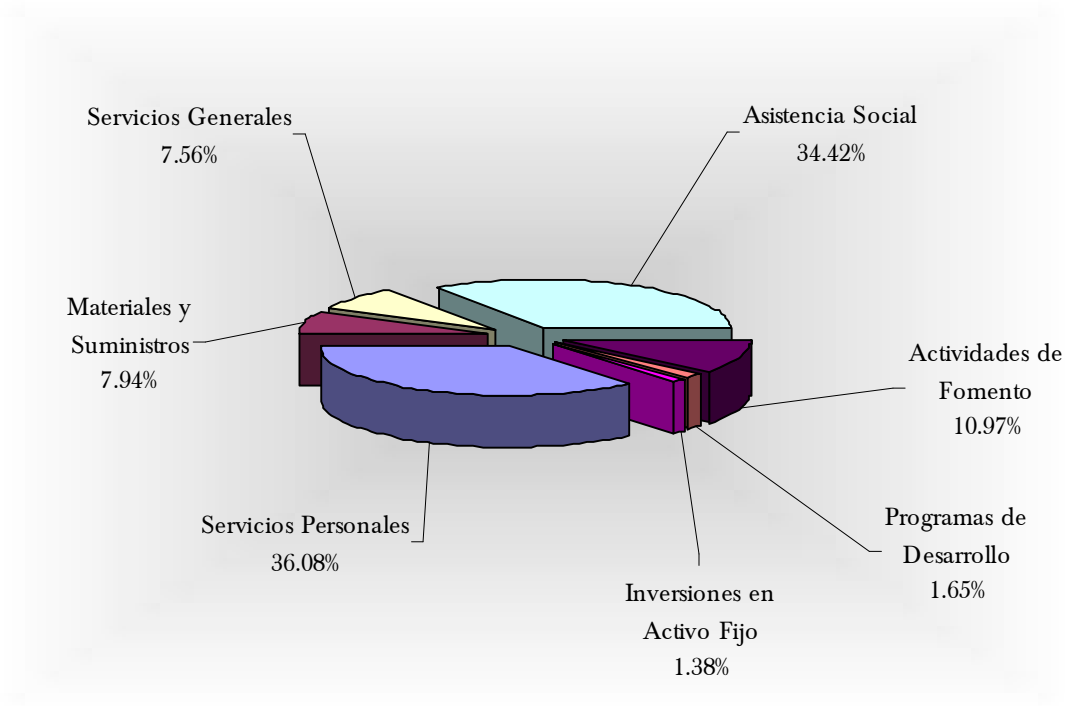
Cuadro No. 18
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	269,186	36.08%
Materiales y Suministros	59,237	7.94%
Servicios Generales	56,425	7.56%
Asistencia Social	256,782	34.42%
Actividades de Fomento	81,807	10.97%
Programas de Desarrollo	12,279	1.65%
Inversiones en Activo Fijo	10,290	1.38%
Total	**746,006**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2008.

Gráfica No. 9

Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 36.08% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, y el 47.04% en programas de desarrollo, actividades de fomento y servicios de asistencia social.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en el 2007 y el ejercicio 2008 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 19
Comparativo Presupuestal de Ingresos

Concepto	2007	2008	Variación	Porcentaje
Aprovechamientos				
Subsidios Municipales	898,215	1,165,001	266,786	29.70%
Total	**898,215**	**1,165,001**	**266,786**	**29.70%**

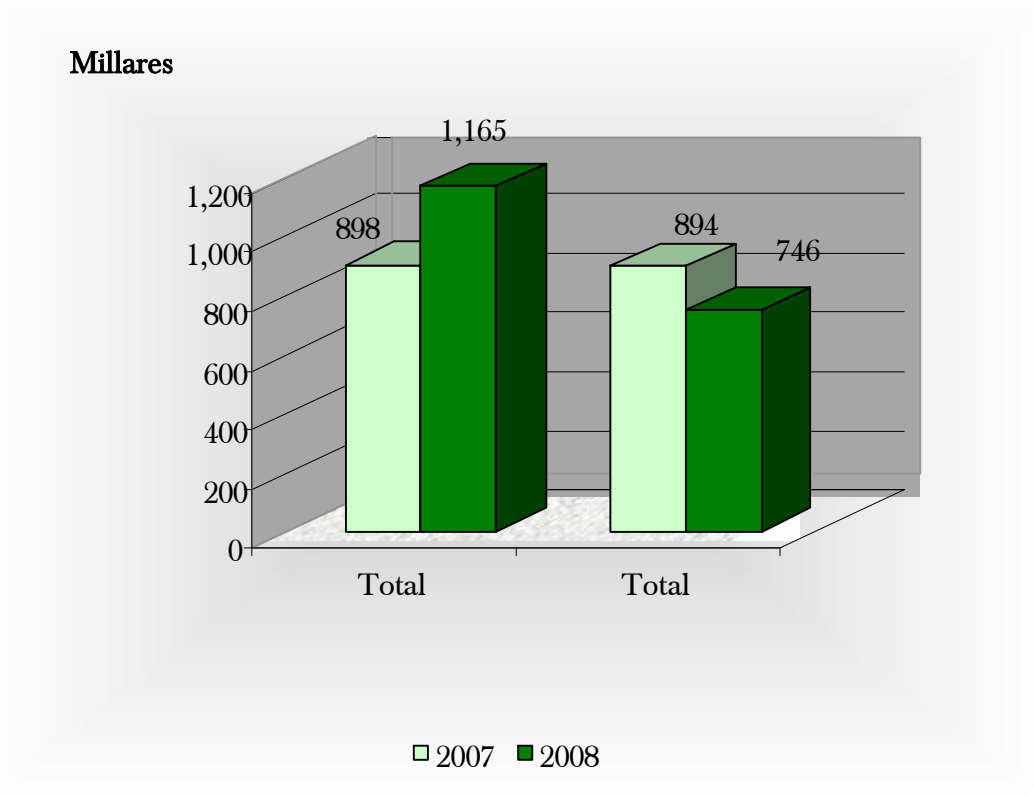
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2007 y 2008.

Cuadro No. 20
Comparativo Presupuestal de Egresos

Concepto	2007	2008	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	618,829	269,186	-349,643	-56.50%
Materiales y Suministros	62,655	59,237	-3,418	-5.46%
Servicios Generales	37,528	56,425	18,897	50.35%
Asistencia Social	109,214	256,782	147,568	135.12%
Actividades de Fomento	29,118	81,807	52,689	180.95%
Programas de Desarrollo	36,546	12,279	-24,267	-66.40%
Inversiones en Activo Fijo		10,290	10,290	100.00%
Total	**893,890**	**746,006**	**-147,884**	**-16.54%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2007 y 2008.

Gráfica No. 10
Comparativo Presupuestal



Los Ingresos de 2008 en términos relativos en comparación al 2007 aumentaron en un 29.70% y los Egresos disminuyeron en un 16.54%; si consideramos que durante 2008 la inflación fue de 6.52% concluimos que en términos reales los ingresos del DIF aumentaron en un 23.18% y los egresos disminuyeron en un 23.06%

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 2008, esta Entidad de Auditoria Superior del Estado determinó Observaciones derivadas de la detección de errores, omisiones e inconsistencias, las cuales fueron notificadas en forma preliminar y fueron atendidas para su respectiva solventación en la oportunidad que el H. Ayuntamiento consideró conveniente, de acuerdo a los requerimientos formulados por esta Entidad.

No obstante lo anterior, a la fecha de la presentación de éste Informe, persisten las siguientes Observaciones:

De las que pudieran causar daños o perjuicios a la hacienda Pública Municipal por $ 1,167,631

VI.1 Financieras por $ 709,262

Tesorería Municipal por $ 84,289

1).- Falta de documentación comprobatoria por $ 84,289

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal 2008 por $ 392,596

1).- Erogaciones de nómina sin firma de recibido por $ 392,596.

Fondo de de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal 2007 por $ 46,456

1).-Falta de documentación comprobatoria por $ 46,456

Fondo de de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2008 por $ 128,666

1).-Falta de documentación comprobatoria por $ 128,666

Fondo de de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2007 por $ 57,255

1).-Falta de documentación comprobatoria por $ 57,255

VI.2 Obra Pública por $ 423,676

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2008 por $ 418,123

1).- Adquisiciones pagadas no suministradas por $ 21,935

2).- Conceptos pagados no ejecutados por $ 347,424

3).- Faltante de documentación comprobatoria por $ 14,429

4).- Documentación comprobatoria improcedente por $ 34,335

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2007 por $ 5,553

1. Adquisiciones pagadas no suministradas por $ 5,553

VI.3 Descentralizados por $ 34,693

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia por $ 34,693

1).- Pagos de nómina sin recibo firmado por $ 10,668

3).- Falta de documentación comprobatoria por $ 2,107

4).- Subsidio municipal no ingresado por $ 21,918

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:

Financieras:

1. Erogaciones sin documentación original
2. Erogaciones en las que no se presentan las solicitudes de apoyo y /o Acuerdos de Cabildo
3. Gastos que no corresponden al Municipio
4. Erogaciones que no corresponden al Fondo
5. Falta de Procedimientos de adjudicación y expediente técnico
6. Erogaciones sin comprobante fiscal
7. Erogaciones sin control interno
8. Erogaciones sin presupuesto por objeto del gasto

Obra Pública:

1. Modificaciones presupuestales (Sobregiro)
2. Modificaciones presupuestales (Saldo no ejercido)
3. Pagos por acreditar (pólizas cheque no presentadas)
4. No se presentaron fianzas de cumplimiento y de vicios ocultos
5. Saldo por ejercer

Descentralizados:

1).- Falta de registro patrimonial

2).- Falta de comprobante fiscal

3).- Incumplimiento a la Ley del Impuesto sobre la Renta en materia de retención y entero del impuesto

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 2, 4, 6 fracciones I, III, V, VI, VII, XI, 10 y 20 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, 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 Auditoria 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 2008 presentada por el H. Ayuntamiento de este Municipio, proporcionan en general una seguridad razonable y consecuentemente la situación financiera de la referida Administración Municipal y los resultados de las operaciones efectuadas, fueron formuladas con apego a las disposiciones legales aplicables.

La opinión antes descrita se emite exceptuando lo señalado en el apartado **VI. OBSERVACIONES**, en cuyo caso esta Entidad de Auditoria Superior del Estado, acorde a lo dispuesto por el artículo 34 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, llevará a cabo la substanciación de los procedimientos administrativos que correspondan, de acuerdo a las Observaciones contenidas en el presente Informe de Resultados, para su seguimiento correspondiente.

Lo anterior significa que, no obstante que la Cuenta Pública del H. Ayuntamiento del Municipio de **Nazas, Dgo.**, correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2008, 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, esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, una vez aprobada 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, dando 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., 13 de Julio de 2009

VIII ANEXOS

VIII.1 Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**116,000**	**263,791**	**147,791**
Predial	105,000	220,274	115,274
Predial del Ejercicio	90,000	151,390	61,390
Predial de Ejercicios Anteriores	15,000	68,884	53,884
Traslación de Dominio de Bienes Inmuebles	11,000	23,214	12,214
Ejercicio de Actividades Mercantiles, Industriales, Agrícolas y Ganaderas	0	0	0
Diversiones y Espectáculos	0	800	800
Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes	0	19,503	19,503
Sobre Anuncios	0	0	0
DERECHOS	**1,117,000**	**2,093,496**	**976,496**
Por Servicio de Rastro	37,000	59,433	22,433
Servicio de Panteones Municipales	5,000	200	-4,800
Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Construcciones, Reconstrucciones, Reparaciones y Demoliciones	2,000	250	-1,750
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	487,000	1,326,768	839,768
Del Ejercicio	487,000	951,995	464,995
De Ejercicios Anteriores	0	374,772	374,772
Servicio de Saneamiento	0	30	30
Vehículos	0	27,800	27,800
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	472,000	507,490	35,490
Expendios de Bebidas Alcohólicas	472,000	507,490	35,490
Expedición	0	0	0
Refrendo	472,000	507,490	35,490
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 Subterraneas, 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	114,000	171,525	57,525
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, Desague, 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	**1,000**	**0**	**-1,000**

Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Pertenecientes al Municipio	0	0	0
Arrendamiento de Bienes Propiedad del Municipio	0	0	0
Establecimientos o Empresas que dependan del Municipio	0	0	0
Créditos a Favor del Municipio	1,000	0	-1,000
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	**1,008,000**	**543,636**	**-464,364**
Recargos	38,000	30,050	-7,950
Multas Municipales	70,000	88,990	18,990
Rezago	500,000	143,882	-356,119
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
Cooperaciones del Gobierno Federal, del Estado, Organismos Descentralizados, Empresas de Participación Estatal y de cualesquiera otras Personas	0	0	0
Multas Federales no Fiscales	0	0	0
No Especificados	400,000	280,715	-119,285
PARTICIPACIONES	**11,933,689**	**12,562,092**	**628,403**
Fondo General de Participaciones	7,315,945	7,789,444	473,499
Fondo de Fomento Municipal	3,524,539	3,721,523	196,984
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	239,300	276,657	37,357
Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios	153,919	173,450	19,531
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	82,913	87,177	4,264
Fondo Estatal	55,729	22,861	-32,868
Fondo de Fiscalización	370,741	389,788	19,047
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diesel	190,603	101,191	-89,412
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	**11,862,409**	**13,178,007**	**1,315,598**
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	2,576,597	2,762,540	185,943
Aportaciones Extraordinarias de los Gobiernos Federal y Estatal	9,285,812	10,372,911	1,087,099
Aportaciones Federales Ramo 33	9,285,812	9,285,812	0
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	4,601,089	4,601,089	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	4,684,723	4,684,723	0
Aportaciones del Gobierno del Estado	0	1,087,096	1,087,096
Otros Apoyos	0	0	0
Rendimientos Financieros	0	2	2
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	42,556	42,556
Verificación y Cumplimiento de Obligación de pago	0	0	0
Otros Incentivos de Colaboración Administrativa	0	42,556	42,556
Apoyos Extraordinarios	0	0	0
TOTAL DE INGRESOS	**26,038,098**	**28,641,022**	**2,602,924**

VIII.2 Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**8,512,397**	**10,645,158**	**-2,132,761**
Sueldos al Personal del Municipio	6,527,629	8,651,786	-2,124,157
Sueldos	6,512,212	8,636,369	-2,124,157
Crédito al Salario	0	0	0
Vacaciones	11,750	11,750	0
Horas Extras	0	0	0
Prima Dominical	3,668	3,668	0
Sueldos Extraordinarios	89,116	89,116	0
Compensaciones	298,892	307,496	-8,604
Gastos de Representación	249,089	249,089	0
Prima Vacacional	0	0	0
Jubilaciones e Indemnizaciones	152,701	152,701	0
Aguinaldos	694,386	694,386	0
Pasajes y Viáticos	226,458	226,458	0
Honorarios	274,126	274,126	0
Despensa	0	0	0
Fondo para el Retiro	0	0	0
Sueldos Asimilables	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**1,434,875**	**1,434,875**	**0**
Papelería y Artículos de Escritorio	126,362	126,362	0
Combustibles y Lubricantes	898,551	898,551	0
Medicinas y Materiales de Botiquín	3,097	3,097	0
Artículos de Limpieza	25,513	25,513	0
Material Eléctrico	106	106	0
Libros, Revistas y Periódicos	0	0	0
Material Deportivo	6,126	6,126	0
Material Didáctico	0	0	0
Uniformes al Personal	48,603	48,603	0
Herramientas Menores	23,218	23,218	0
Adquisición de Municiones	0	0	0
Alimentos	299,477	299,477	0

Otros Materiales y Suministros	3,823	3,823	0
SERVICIOS GENERALES	**5,037,049**	**5,130,264**	**-93,215**
Correos y Telégrafos	72	72	0
Teléfonos	244,001	244,001	0
Energía Eléctrica	933,280	933,280	0
Alumbrado Público	533,859	626,063	-92,204
Agua Potable	168,138	168,138	0
IMSS, ISSSTE o Servicios Médicos	266,668	266,668	0
Mantenimiento de Mobiliario y Equipo	229,944	229,944	0
Mantenimiento de Vehículos	277,836	277,836	0
Mantenimiento de Obras y Servicios Públicos	623,608	623,608	0
Mantenimiento de Edificios	55,845	55,845	0
Mantenimiento de Maquinaria y Equipo	46,939	46,939	0
Comisiones Bancarias	26,952	27,963	-1,011
Intereses Bancarios	13,880	13,880	0
Impresiones y Reproducciones	166,608	166,608	0
Difusión e Información	127,967	127,967	0
Actividades Cívicas, Sociales y Culturales	400,683	400,683	0
Estudio e Investigación Proyectos	0	0	0
Atención a Visitantes	93,791	93,791	0
Primas y Gastos de Seguros	80,848	80,848	0
Pago de Impuestos	87,591	87,591	0
Fomento Deportivo	40,913	40,913	0
Alimentación a Presos	92,089	92,089	0
Arrendamientos y Cuotas	21,100	21,100	0
Servicio por Maquilación e Información	30,201	30,201	0
INFONAVIT, FOVISSSTE	7,132	7,132	0
Otros Servicios Generales	467,104	467,104	0
TRANSFERENCIAS DE ASISTENCIA SOCIAL	**2,668,616**	**2,668,616**	**0**
Subsidios Educacionales	49,086	49,086	0
Seguridad Social	0	0	0
Subsidios a Organizaciones	23,277	23,277	0
Subsidios al DIF	1,186,919	1,186,919	0

Donativos y Cooperaciones	1,405,333	1,405,333	0
Otros Subsidios	4,000	4,000	0
INVERSIONES EN ACTIVO FIJO	**1,673,597**	**1,673,597**	**0**
Bienes Muebles	1,673,597	1,673,597	0
Adquisición de Vehículos	814,280	814,280	0
Adquisición de Muebles y Enseres	77,399	77,399	0
Adquisición de Maquinaria y Equipo	747,074	747,074	0
Adquisición Equipo de Cómputo	22,551	22,551	0
Adquisición Equipo de Comunicación	12,294	12,294	0
Bienes Inmuebles	0	0	0
Terrenos	0	0	0
Edificios	0	0	0
OBRAS PÚBLICAS	**6,034,124**	**6,399,608**	**-365,484**
Agua Potable	632,348	728,721	-96,373
Alcantarillado	392,464	392,464	0
Drenaje y Letrinas	0	28,058	-28,058
Urbanización Municipal	3,037,429	2,832,147	205,282
Electrificación Rural y de Colonias Pobres	0	202,022	-202,022
Infraestructura Básica de Salud	1,009,954	1,056,549	-46,595
Infraestructura Básica Educativa	361,593	421,489	-59,896
Mejoramiento de Viviendas	194,466	234,536	-40,070
Caminos Rurales	319,995	319,995	0
Infraestructura Productiva Rural	0	0	0
Programa de Estímulos a La Educación	0	0	0
Definición y Conducción de la Planeación P/ Dsllo.	85,875	183,627	-97,752
Otras Construcciones	0	0	0
AMORTIZACIÓN E INTERESES DE DEUDA PÚBLICA	**677,439**	**677,439**	**0**
Amortización de Deuda Pública	579,129	579,129	0

Intereses de Deuda Pública	98,309	98,309	0
Pago de Adefas			0
TOTAL DE EGRESOS	**26,038,098**	**28,629,558**	**-2,591,460**

Nota: Las cifras pueden variar debido al redondeo