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 Omisión de elementos en el contenido básico de la Cuenta Pública

VII. CONCLUSIÓN

VIII. ANEXOS

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

I. PRESENTACIÓN

En 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 Nombre de Dios, 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 ordinaria de fecha 23 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 **Nombre de Dios, Dgo.**

La Cuenta Pública de referencia fue fiscalizada financieramente con un alcance del 97.05% en los Ingresos y un 85.16% 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 59.70%; 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 $ 41,282,486; los Recursos Ejercidos por $ 39,036,000 y el Patrimonio informado de $ 10,818,946 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 Nombre de Dios, 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 50 Bis, de fecha 20 de diciembre de 2007; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos que fue informado en la Cuenta Pública de 2008, sin presentar el Acta de Cabildo de aprobación del Presupuesto de Egresos de 2008. 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	1,041,000		1,041,000
Derechos	2,413,600		2,413,600
Contribuciones por Mejoras	31,000		31,000
Productos	1,000		1,000
Aprovechamientos	209,500		209,500
Participaciones	16,238,182	16,274,638	16,274,638
Ingresos Extraordinarios	13,802,318	17,189,771	17,249,771
Total	**33,736,600**		**37,220,509**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 50 BIS, 6 y 41, de fechas 20-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 29.53%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2007	2008	Variación
Impuestos	1,042,000	1,041,000	-0.10%
Derechos	2,263,301	2,413,600	6.64%
Contribuciones por Mejoras	21,000	31,000	47.62%
Productos	1,000	1,000	0.00%
Aprovechamientos	150,999	209,500	38.74%
Participaciones	14,024,281	16,274,638	16.05%
Ingresos Extraordinarios	11,231,446	17,249,771	53.58%
Total	**28,734,027**	**37,220,509**	**29.53%**

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 23.01%

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	11,958,430	13,109,800	9.63%
Servicios Generales	3,945,803	4,174,879	5.81%
Materiales y Suministros	1,990,024	1,884,400	-5.31%
Inversiones de Activo Fijo	95,000	500,000	426.32%
Obra Pública	6,597,994	12,765,621	93.48%
Transf. de Asistencia Social	3,136,776	3,191,196	1.73%
Amort. e Int. Deuda Pública	1,010,000	1,594,613	57.88%
Total	**28,734,027**	**37,220,509**	**29.53%**

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 23.01%.

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

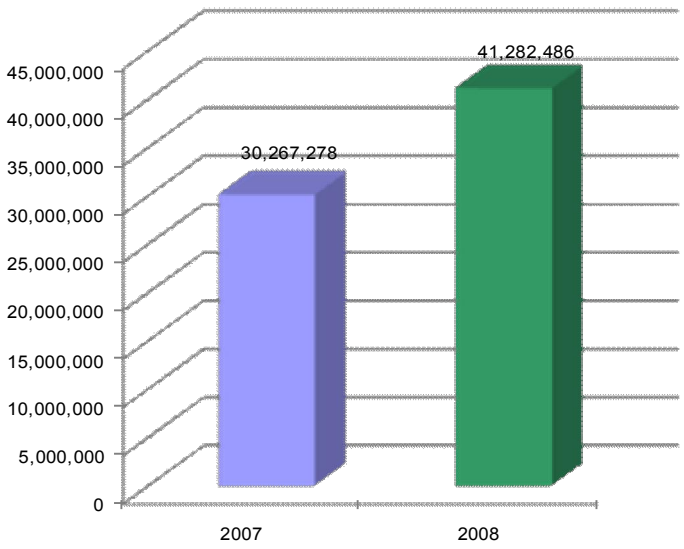
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2007 y 2008

Concepto	2007	2008	Variación
Impuestos	958,861	999,284	4.22%
Derechos	2,120,889	3,294,011	55.31%
Contribucion por Mejoras	1,000	11,680	1068.00%
Productos	20,104	109,024	442.30%
Aprovechamientos	436,148	496,076	13.74%
Ingresos Extraordinarios	12,647,876	19,206,589	51.86%
Participaciones	14,082,400	17,165,821	21.90%
Total de Ingresos	**30,267,278**	**41,282,486**	**36.39%**

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 36.39% 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 29.87%.

En el crecimiento nominal de 2008 de 36.39% se destacan los Derechos en un 55.31% que significa $ 1,173,122, Ingresos Extraordinarios en un 51.86% que significa $ 6,558,713 y Participaciones en un 21.90% que significa $ 3,083,421

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	1,041,000	999,284	-41,716
Derechos	2,413,600	3,294,011	880,411
Contribuciones por Mejoras	31,000	11,680	-19,320
Productos	1,000	109,024	108,024
Aprovechamientos	209,500	496,076	286,576
Total	**3,696,100**	**4,910,075**	**1,213,975**

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).

4,910,075 - 106,674 / 3,696,100 - 0 = 1.300

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 30.0% 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

4,910,075 / 41,282,486 = 0.119

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 11.9%.

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

999,284 / 4,910,075 = 0.204

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 20.4% 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.

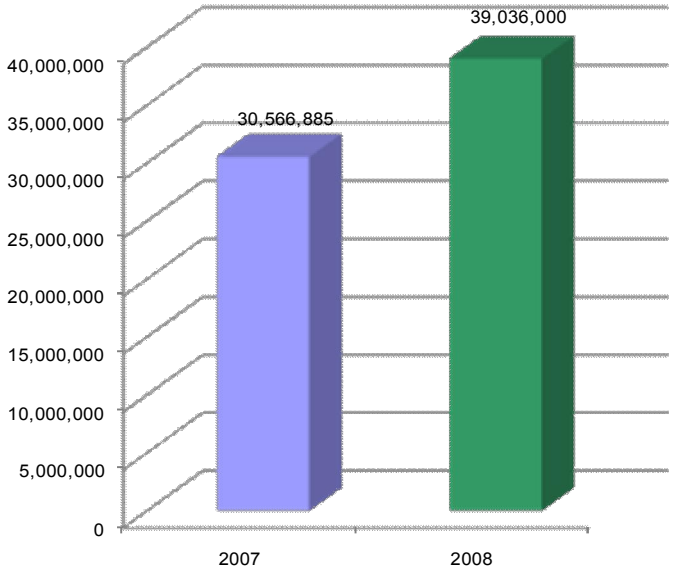
Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2007 y 2008

Concepto	2007	2008	Variación
Servicios Personales	11,959,677	13,212,349	10.47%
Servicios Generales	4,582,483	6,254,592	36.49%
Materiales y Suministros	1,568,054	3,130,314	99.63%
Inversiones en Activo Fijo	46,788	373,083	697.39%
Obra Pública	8,226,333	10,065,388	22.36%
Transferencias de Asistencia Social	3,087,959	4,717,539	52.77%
Amortización e Int. de Deuda Pública	1,095,590	1,282,734	17.08%
Total	**30,566,885**	**39,036,000**	**27.71%**

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 27.71%, que significa $ 8´469,115; destacándose un aumento en los rubros de Obra Pública en un 22.36% que significa $ 1,839,055 y Transferencias de Asistencia Social en un 52.77% que significa $ 1,629,580

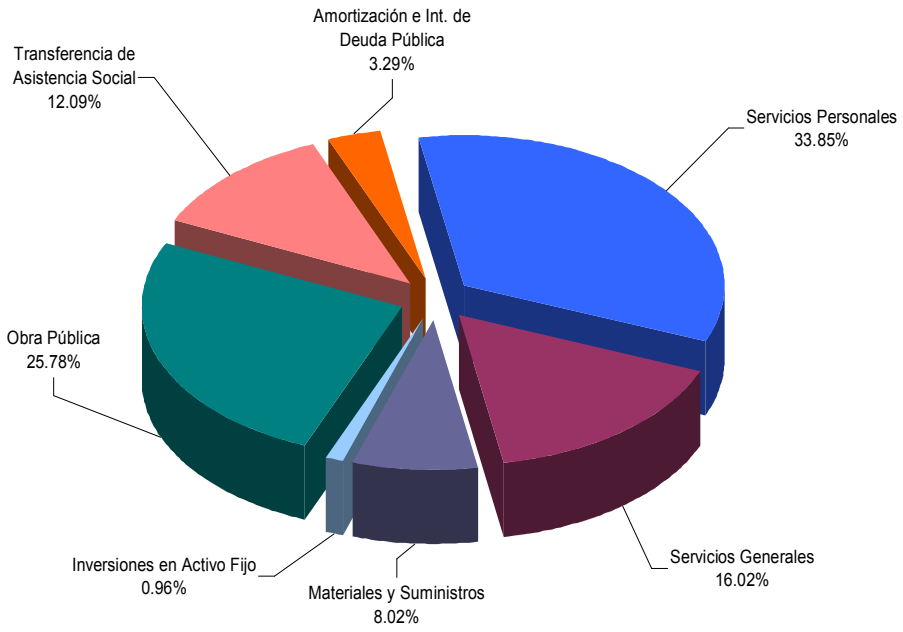
Desglosando el gasto efectuado en 2008 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2008

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	13,212,349	33.85%
Servicios Generales	6,254,592	16.02%
Materiales y Suministros	3,130,314	8.02%
Inversiones en Activo Fijo	373,083	0.96%
Obra Pública	10,065,388	25.78%
Transferencia de Asistencia Social	4,717,539	12.09%
Amortización e Int. de Deuda Pública	1,282,734	3.29%
Total	**39,036,000**	**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

4,910,075 / 13,212,349 + 6,254,592 + 3,130,314 = 0.217

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 21.7%.

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

b) Ingreso - Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales

41,282,486 / 39,036,000 = 1.058

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 5.8% 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

17,165,821 + 13,414,204 / 39,036,000 = 0.783

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 78.3%.

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

373,083 + 10,065,388 / 41,282,486 = 0.253

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 25.3% 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 $ 10,426,402, ejerciendo durante 2008 $ 10,065,388, en 76 proyectos de Obras y Acciones, utilizando recursos de Tesorería Municipal, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento 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.	3,529,924	3,897,790	57.57	72.70	17	14	2	1
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal 2008.	253,027	253,027	*	100.00	*	*	*	*
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2008.	6,541,765	5,813,913	89.17	88.53	57	44		13
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2007.	101,686	100,659	100.00	100.00	2	2		
Total	**10,426,402**	**10,065,388**	**76.41**	**96.64**	**76**	**60**	**2**	**14**

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

El Municipio, alcanzó un 76.41% de avance físico al 31 de diciembre de 2008, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 76 obras aprobadas, informa la conclusión de 60, en proceso 2 y 14 no iniciadas; las obras en proceso y no iniciadas informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

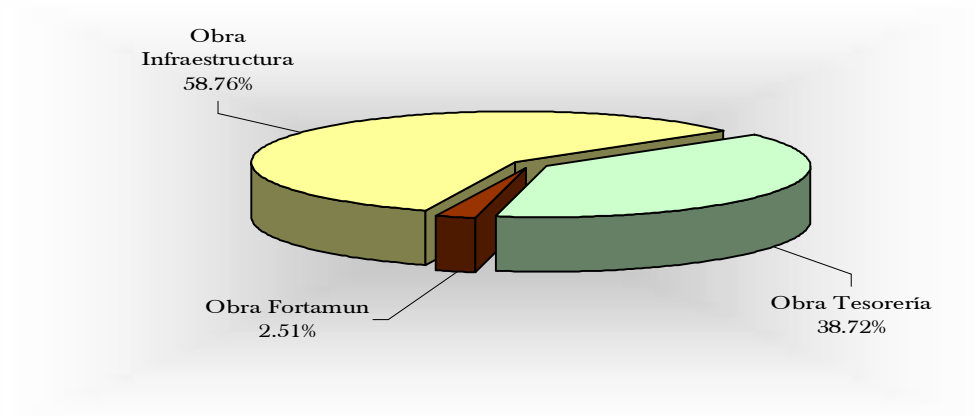
Cuadro No. 9
Obras Informadas en Proceso y No Iniciadas

Programa	Obras	
	En Proceso	No Iniciadas
Agua Potable		1
Drenajes y Letrinas		1
Urbanización Municipal	2	
Electrificación Rural y de Colonias Pobres		6
Básica Educativa		3
Mejoramiento de Vivienda		1
Caminos Rurales		2
Total	**2**	**14**

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 38.73%, del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal el 2.51% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 58.76%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Como se observa en el Cuadro No. 10, existe una diferencia de importes entre la inversión programada y ejercida por $ 727,853, menos un importe programado de mas en obra por $ 21,250, se obtienen $ 706,603, que

Total Ejercido en Obras y Acciones $ 10,065,388

pertenecen a refrendos de Obras y Acciones del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2006 y 2005, como a continuación se desglosa:

Cuadro No. 10
Recursos Comprometidos para Obras de Refrendo

Concepto	FAISM 2008	Total
Diferencia de Inversión Aprobada y Ejercida	727,853	727,85632
Inversión Programada de Más	-21,250	-21,250
Total	**706,603**	**706,603**

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

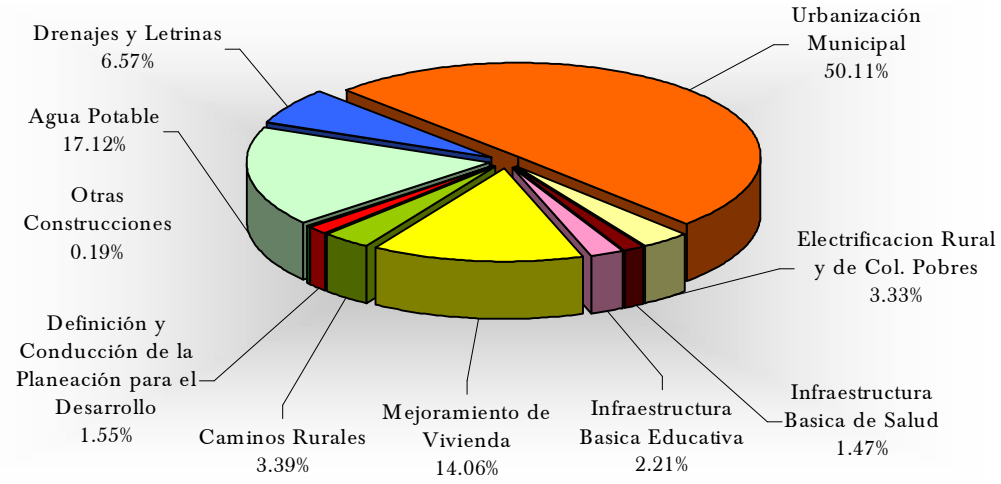
Cuenta	FAISM 2008	Total
Activo	**708,960**	**708,960**
Bancos	703,960	703,960
Deudores Diversos	5,000	5,000
Pasivo	**2,357**	**2,357**
Acreedores	-2,191	-2,191
Retenciones por Pagar	1,354	1,354
Patrimonio	3,194	3,194
Total	**706,603**	**706,603**

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 $ 10,065,388

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)		Diferencias	Situación Físicas de las Obras			
	Presupuestada	Ejercida	Aprobada	Ejercida		Total	Terminadas	En Proceso	No Iniciadas
Agua Potable	2,084,134	1,723,368	1,857,942	1,722,942	426	14	13		1
Alcantarillado	25,000								
Drenajes y Letrinas	405,000	661,748	690,889	660,889	859	4	3		1
Urbanización Municipal	7,517,900	5,042,109	4,789,325	4,240,846	801,263	18	16	2	
Electrificación Rural y de Colonia Pobres	208,000	335,633	487,971	286,607	49,026	11	5		6
Básica de Salud	220,000	147,769	226,720	226,720	-78,951	5	5		
Básica Educativa	430,000	222,300	282,094	222,094	206	9	6		3

Mejoramiento de Vivienda	1,105,067	1,415,534	450,056	34,841	1,380,693	5	4		1
Caminos Rurales	440,000	341,594	1,296,320	1,213,872	-872,279	9	7		2
Def. y Cond. de la Planeación para el Desarrollo	330,520	156,000	331,871	109,898	46,102				
Otras Construcciones		19,334	13,214	13,214	6,120	1	1		
Total	**12,765,621**	**10,065,388**	**10,426,402**	**8,731,923**	**1,333,465**	**76**	**60**	**2**	**14**

FUENTE: Cuenta Pública 2008

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

10,065,388 / 12,765,621 = 0.788

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 78.8% 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:

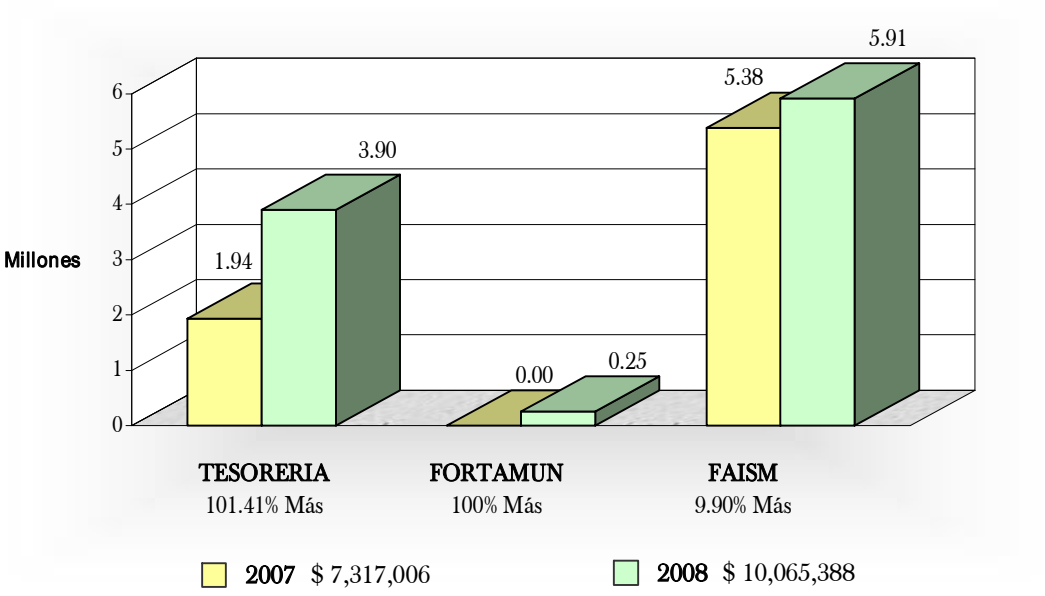
De los recursos ejercidos de Tesorería Municipal por $ 26,391,885, se destinó a Obra Pública $ 3,897,790, que representa el 14.77% y el 85.23% se utilizó en la operación y funcionamiento de la Administración Municipal.

De los recursos ejercidos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal 2008 por $ 6,382,691 se destinó a Obra Pública y Acciones $ 253,027, que significó el 3.96% y el 96.04% 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 $ 6,261,423, se destinó a Obra Pública y Acciones $ 5,914,571, que significó el 94.46% y el 5.54% se utilizó en el pago de deuda pública.

En la gráfica siguiente se presenta 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

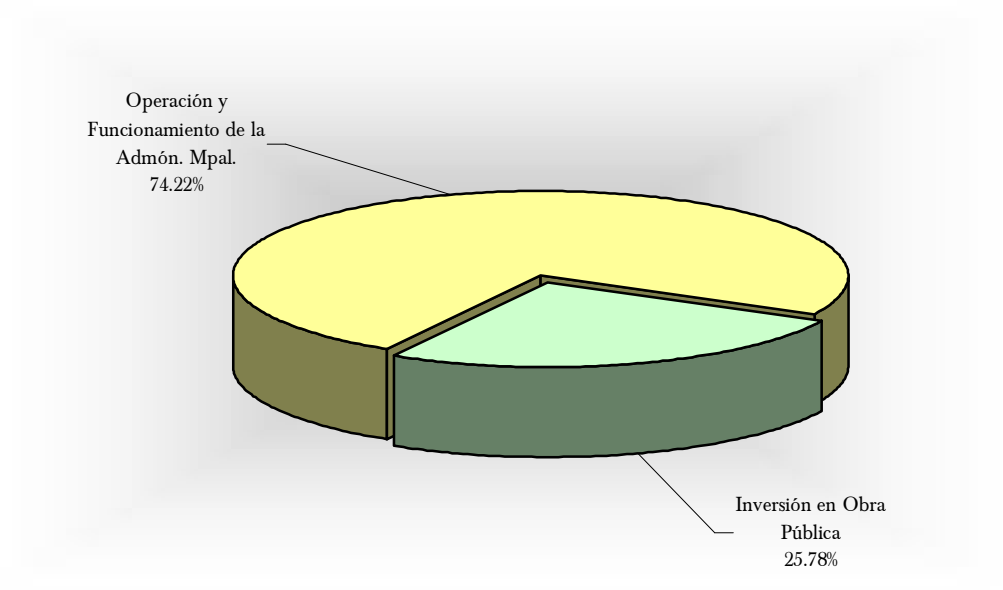


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FORTAMUN.- Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2008, presenta un aumento de $ 2,748,382, que representa el 37.56% en comparación con el ejercicio 2007.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 39,036,000, destinó a Obra Pública y Acciones $ 10,065,388.

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



Inversión Total Ejercida $ 39,036,000

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

10,065,388 / 39,036,000 = 0.258

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 25.8%.

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

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2008

Del total ejercido en obra pública por $ 10,065,388 se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 6,008,704 que representa el 59.70% del total aplicado en obra.

De las 60 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 37 obras, lo que representa un 61.67%; del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2008 34 obras y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2007 3 obras; de cuya fiscalización se determinó que de las 37 obras fiscalizadas 35 se encuentran concluidas, 1 no iniciada (Construcción de Pavimento Hidráulico en Barrio de San Francisco en Nombre de Dios) y 1 se encuentra indeterminada (Drenajes y letrinas del Programa PROSSAPYS en el Pob. La Constancia).

En lo referente a la operatividad de las obras fiscalizadas 35 se encuentran operando adecuadamente, 1 no opera (Construcción de Pavimento Hidráulico en Barrio de San Francisco en Nombre de Dios, debido a que no se ha iniciado la obra) y 1 indeterminada (Drenajes y Letrinas del Programa PROSSAPYS en el Pob. La Constancia, debido a que no se proporcionó la documentación comprobatoria de la obra).

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				**5,859,458**	**5,397,659**
1	Agua Potable	Ampliación de Red de Agua Potable, Tubería 2" Varias Calles	Santa Cruz de Guadalupe	98,200	98,200
2	Agua Potable	Ampliación de Red de Agua Potable	San José de Tuitan	60,000	60,000
3	Agua Potable	Ampliación de Red de Agua Potable, rumbo al Panteón	Texcalillo	50,645	50,645

4	Agua Potable	Ampliación de Red de Agua Potable, por el Puente de la Alegría a Colonia	20 de Noviembre	91,325	91,325
5	Agua Potable	Ampliación de Red de Agua Potable	Cardenchos	55,000	55,000
6	Agua Potable	Ampliación de Red de Agua Potable	El Llano	110,475	110,475
7	Agua Potable y Alcantarillado	Programa APAZU	Nombre de Dios	1,094,820	1,094,820
8	Drenajes y Letrinas	Programa PROSSAPYS	La Constancia	461,000	0
9	Drenajes y Letrinas	Construcción de Letrinas	Lumbreras	96,267	96,267
10	Urbanización Municipal	Construcción de Guarniciones, calle Alameda	Nombre de Dios	84,381	84,381
11	Urbanización Municipal	Rehabilitación de Alumbrado Público	Nombre de Dios	50,087	50,087
12	Urbanización Municipal	Pavimento Hidráulico, calle Alameda frente a Secundaria	Nombre de Dios	400,000	400,000
13	Urbanización Municipal	Pavimento Hidráulico, calle Lateral al Panteón	Nombre de Dios	240,000	240,000
14	Urbanización Municipal	Pavimento Hidráulico, frente al Templo La Ermita	Nombre de Dios	272,634	272,634
15	Urbanización Municipal	Pavimento Hidráulico, calle Independencia entre Guerrero y Allende	Nombre de Dios	183,834	183,034
16	Urbanización Municipal	Pavimento Hidráulico calle Independencia entre Victoria y Coronado	Nombre de Dios	257,426	257,426
17	Urbanización Municipal	Pavimento Hidráulico frente al Templo Jesús y Lateral Coronado	Nombre de Dios	356,918	356,918
18	Urbanización Municipal	Pavimento Hidráulico rumbo al Madero	La Constancia	328,294	328,294
19	Urbanización Municipal	Pavimento Hidráulico, calle Bravo (hacia Las Compuertas)	La Constancia	310,320	310,320

20	Urbanización Municipal	Pavimento Hidráulico, calle Alameda hasta El Puente	Nombre de Dios	440,825	440,825
21	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Ampliación de Red Eléctrica, Col. Pueblo	Nombre de Dios	38,665	38,665
22	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Ampliación de Red Eléctrica, Col. Esperanza (El Barrio)	Nombre de Dios	21,338	21,338
23	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Ampliación de Red Eléctrica (Col. La Esperanza)	Nombre de Dios	36,652	36,652
24	Básica de Salud	Ampliación de Dispensario Medico y Construcción de Servicios Sanitarios	San José de Acevedo	45,821	45,821
25	Básica de Salud	Construcción de Cerco Perimetral, Suministro de Barandal y Portón en Dispensario Médico	Emilio Portes Gil	44,423	44,423
26	Básica de Salud	Construcción de Cerco Perimetral en Dispensario Médico	Paso Real	56,336	56,336
27	Básica de Salud	Equipamiento del Centro de Salud	Nombre de Dios	80,139	80,139
28	Básica Educativa	Rehabilitación de Servicios Sanitarios de la Escuela Primaria	Revolución Social	47,454	47,454
29	Básica Educativa	Rehabilitación de Servicios Sanitarios Impermeabilización y Pintura	San José de Acevedo	39,906	39,906
30	Básica Educativa	Rehabilitación de Sanitarios en Preescolar	El Llano	45,129	45,129
31	Básica Educativa	Construcción de Barda Perimetral en la Escuela Primaria	Texcalillo	47,342	47,342
32	Caminos Rurales	Rehabilitación de Caminos Vecinales	Cobertura Municipal	163,802	163,802
33	Caminos Rurales	Construcción de Puente Vehicular	Amado Nervo	80,000	80,000
34	Caminos Rurales	Construcción de Puente	Revolución Social	70,000	70,000

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2007				**149,246**	**199,331**
35	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimento Hidráulico Barrio de San Francisco I Etapa	Nombre de Dios	0	50,085
36	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimento Hidráulico Barrio de San Francisco II Etapa	Nombre de Dios	114,185	114,185
37	Caminos Rurales	Rehabilitación de Caminos	Varias Localidades	35,061	35,061
			Total	**6,008,704**	**5,596,990**

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	57,731	Proveedores	804,747
Bancos	4,588,237	Acreedores	587,916
Deudores Diversos	117,855	Retenciones por Pagar	398,704
Ant. a Prov. y Contratistas	1,000	**Total Pasivo a Corto Plazo**	**1,791,367**
Almacén	352,146		
Total Activo Circulante	**5,116,969**		
Activo Fijo		**Pasivo a Largo Plazo**	
Terrenos	2,299,725	Deuda Pública Largo Plazo	3,000,365
Maquinaria y Equipo	2,496,418	**Total Pasivo a Largo plazo**	**3,000,365**
Equipo de Transporte	2,403,459		
Armamento	71,798	**Total Pasivo**	**4,791,732**
Mobiliario y Equipo de Oficina	626,516		
Equipo de Comunicación	91,923	**Patrimonio**	
Equipo de Computo	174,274	Patrimonio Acumulado	7,419,598
Herramientas	112,246	Superávit o Déficit del Ejercicio	2,246,486
Obras en Proceso	2,217,350	Superávit o Déficit de Ej. Ant.	1,152,862
Total Activo Fijo	**10,493,709**	**Total Patrimonio**	**10,818,946**
Total Activo	**15,610,678**	**Total Pasivo y Patrimonio**	**15,610,678**

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

5,116,969 / 1,791,367 = 2.856

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

4,791,732 / 15,610,678 - 2,217,350 = 0.358

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 35.8% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

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

c) Pasivo Corto Plazo

Pasivo Corto Plazo / Pasivo Total

1,791,367 / 4,791,732 = 0.374

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 37.4% 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

3,000,365 / 4,791,732 = 0.626

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo a Largo Plazo representa un 62.6% 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

41,282,486 - 39,036,000 = 2,246,486

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		**2,065,127**
Crédito 1969	18,526	
Crédito 1768	448,921	
Crédito 6202	1,597,680	
Deuda Pública Contratada		**2,000,000**
Crédito 7318	2,000,000	
Amortizaciones		**1,064,762**
Crédito 1969	1,396	
Crédito 1768	448,921	
Crédito 6202	304,320	
Crédito 7318	310,125	
Saldo al 31 de Diciembre de 2008		**3,000,365**

FUENTE: Cuenta Pública 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	2,909,360	2,065,127	-29.02%
Contratación de Deuda	0	2,000,000	100.00%
Amortización	844,233	1,064,762	26.12%
Saldo al 31 de Diciembre	2,065,127	3,000,365	45.29%

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2007 y Cuenta Pública 2008

La Deuda ha tenido una tendencia a la alza, el saldo final de 2008 es mayor en un 45.29% que el final de 2007, la amortización de créditos ha aumentado en un 26.12%.

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	*844,233 / 30,267,277*	=	*0.028*
2008	*1,064,762 / 41,282,486*	=	*0.026*

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2007 se ejerció un 2.8% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2008 se destinó un 2.6%.

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

217,972 / 39,036,000 = 0.006

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.6% 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 Organismo Público Descentralizado, al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia, constituido a través de Acuerdo de Cabildo, publicado en el Periódico Oficial número 33 de fecha 25 de abril de 1999.

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

V.1.1 Ingresos

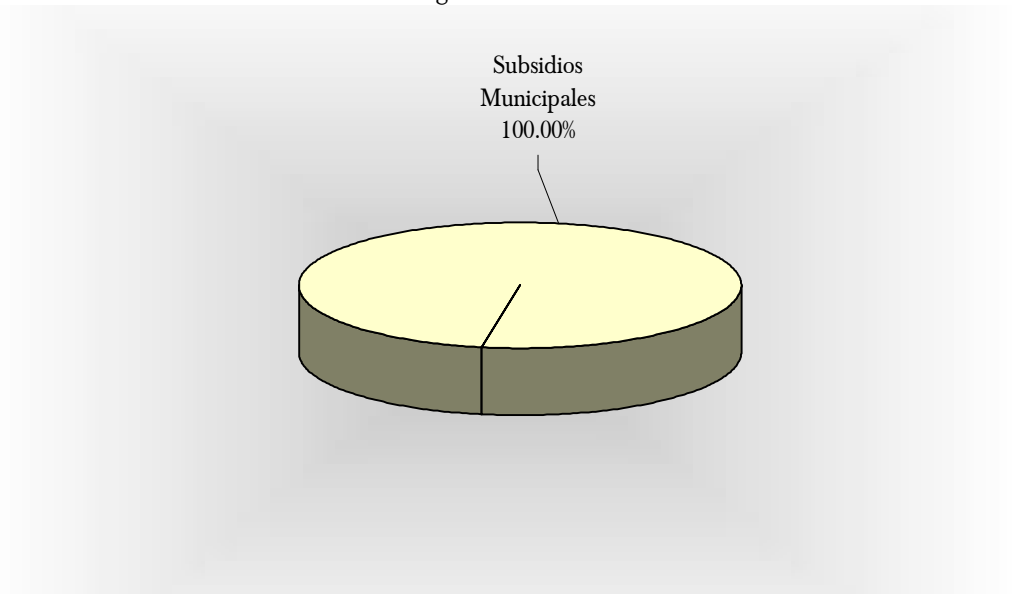
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2008 Ingresos por $ 2,338,108 integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 17
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Aprovechamientos		
Subsidios Municipales	2,338,108	100.00%
Total	2,338,108	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

2,338,108 / 2,338,108 = 1.00

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%

V.1.2 Egresos

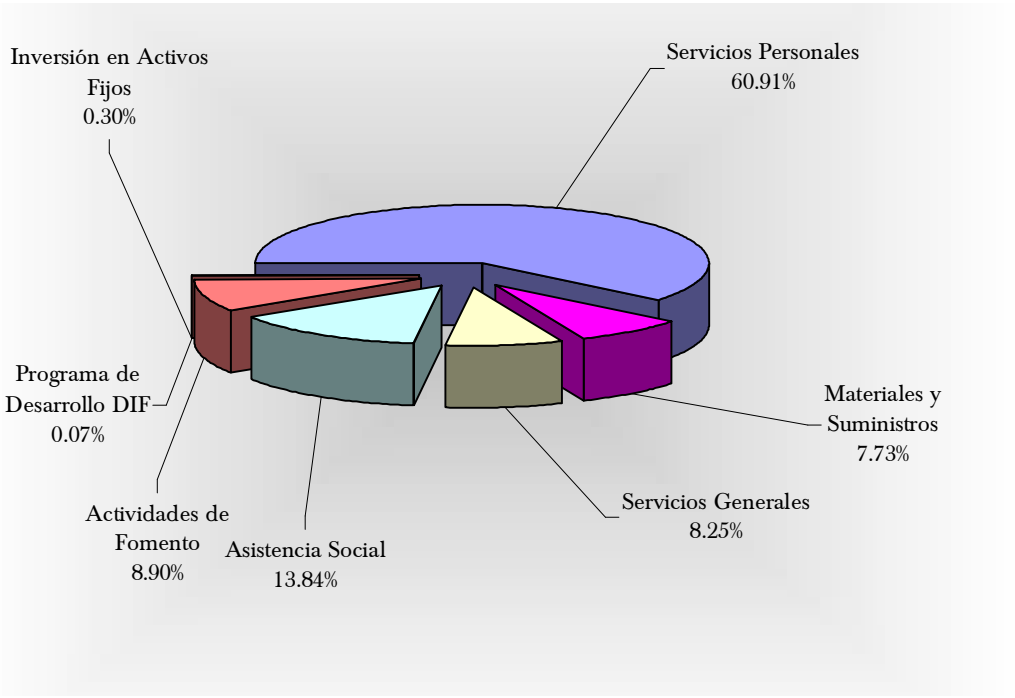
El DIF ejerció recursos durante 2008 por $ 2,157,658 en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 18
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	1,314,246	60.91%
Materiales y Suministros	166,894	7.73%
Servicios Generales	178,086	8.25%
Asistencia Social	298,682	13.84%
Actividades de Fomento	192,096	8.90%
Programa de Desarrollo DIF	1,162	0.07%
Inversión en Activos Fijos	6,492	0.30%
Total	2,157,658	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 60.91% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, y el 22.81% 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	1,982,465	2,338,108	355,643	17.94%
No especificado	1,472	0	-1,472	100.00%
Total	1,983,937	2,338,108	354,171	17.85%

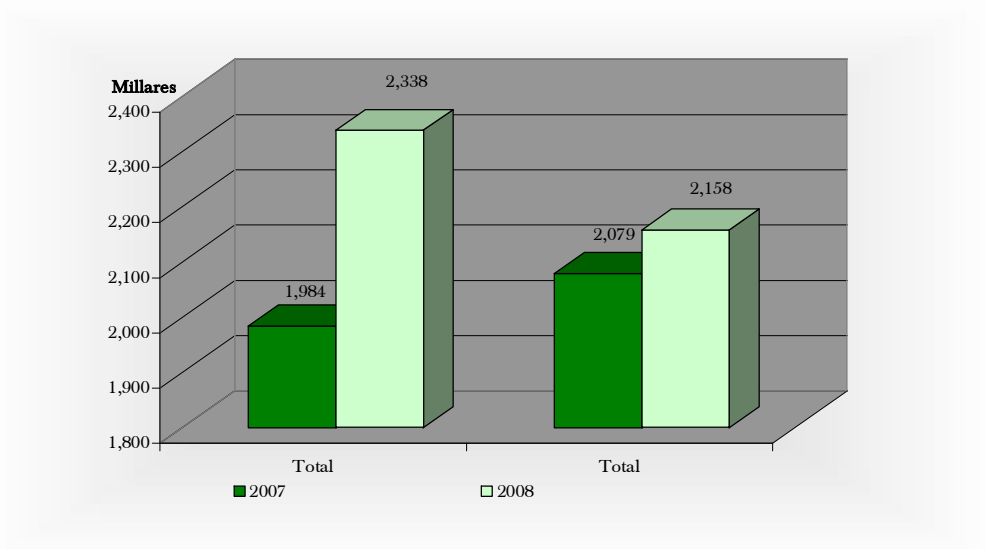
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2007 y 2008.

Cuadro No. 20
Comparativo Presupuestal de Egresos

Concepto	2007	2008	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	1,165,350	1,314,246	148,896	12.78%
Materiales y Suministros	121,492	166,894	45,402	37.37%
Servicios Generales	101,056	178,086	77,030	76.23%
Asistencia Social	106,403	298,682	192,279	180.71%
Actividades de Fomento	364,453	192,096	-172,357	47.29%
Programa de Desarrollo DIF	0	1,162	1,162	100.00%
Inversión en Activos Fijos	220,689	6,492	-214,197	97.06%
Total	2,079,443	2,157,658	78,215	3.76%

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

Gráfica No. 10
Comparativo Presupuestal



Los Ingresos de 2008 en términos relativos aumentaron en comparación al 2007 en un 17.85% y los Egresos en un 3.76%, si consideramos que durante 2008 la inflación fue de un 6.52%, concluimos que en términos reales los Ingresos del DIF aumentaron en un 11.33% y los Egresos disminuyeron en un 2.76%.

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 y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 1,493,513

VI.1 Financieras por $ 932,343

Tesorería por $ 926,679

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 380,989
2. Incumplimiento en la Ley de Ingresos de Municipio en materia de descuentos por $ 3,227
3. Erogaciones por concepto de nómina sin firma de recibido por $ 9,427
4. Erogaciones por apoyos en los que no coinciden las firmas por $ 3,350
5. Erogaciones pagadas no suministradas por $ 280,204
6. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 249,481

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal 2008 por $ 5,664

1. Erogaciones por concepto de nómina sin firma de recibido por $ 5,664

VI.2 Obra Pública POR $ 561,170

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2008 por $ 461,000

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 461,000

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2007 por $ 100,170

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 50,085
2. Adquisiciones pagadas no suministradas por $ 50,085

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 control interno

2. Falta de procedimiento de adjudicación
3. Falta de documentación original
4. Erogaciones en las que no presentan solicitudes de apoyo y/o acuerdos de cabildo

Obra Pública

1. Fianza de vicios ocultos no presentada
2. Retenciones no enteradas
3. Saldo por ejercer
4. Obra sin aprobación del Copladem

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

Obra Pública:

1. No se anexaron a la cuenta pública los formatos del cierre de obra del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal 2008.

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 **Nombre de Dios, 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	**1,041,000**	**999,284**	**-41,716**
Predial	816,000	811,136	-4,864
Predial del Ejercicio	516,000	503,645	-12,355
Predial de Ejercicios Anteriores	300,000	307,491	7,491
Traslación de Dominio de Bienes Inmuebles	175,000	103,464	-71,536
Ejercicio de Actividades Mercantiles, Industriales, Agrícolas y Ganaderas	0	0	0
Diversiones y Espectáculos	50,000	84,684	34,684
Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes	0	0	0
Sobre Anuncios	0	0	0
DERECHOS	**2,413,600**	**3,294,011**	**880,411**
Por Servicio de Rastro	86,000	194,693	108,693
Servicio de Panteones Municipales	7,000	5,555	-1,445
Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Construcciones, Reconstrucciones, Reparaciones y Demoliciones	1,600	1,383	-217
Fraccionamientos	0	0	0
Cooperación para Obras Públicas	0	0	0
Limpia y Recolección de Desechos Industriales y Comerciales	3,000	0	0
Servicio de Agua Potable, Drenaje, Alcantarillado, Tratamiento y Disposición de Aguas Residuales	310,000	216,795	-93,206
Del Ejercicio	155,000	216,795	61,795
De Ejercicios Anteriores	155,000	0	-155,000
Servicio de Saneamiento	0	0	0
Vehículos	5,000	81,686	76,686
Registro de Fierros de Herrar y Expedición de Tarjetas de Identificación	0	0	0
Certificados, Registros, Actas y Legalización	0	0	0
Empadronamiento	0	0	0
Expedición de Licencias y Refrendos	1,515,000	2,790,400	1,275,400
Expendios de Bebidas Alcohólicas	1,515,000	2,790,400	1,275,400
Expedición	15,000	0	-15,000
Refrendo	1,500,000	2,790,400	1,290,400

Anuncios	0	0	0
Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	0	3,500	3,500
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	500	0	-500
Servicios de Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas	14,000	0	-14,000
Canalización de Instalaciones Subterráneas, de Casetas Telefónicas y Postes de Luz	1,500	0	-1,500
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	470,000	0	-470,000
Estacionamiento de Vehículos en la Vía Pública en aquellos lugares donde existen Aparatos Marcadores de Tiempo:	0	0	0
CONTRIBUCIONES POR MEJORAS	**31,000**	**11,680**	**-19,320**
Captación de Agua	0	0	0
Instalación de Tuberías de Distribución de Agua	1,000	1,680	680
Construcción o Reconstrucción de Alcantarillado, Drenaje, Desagüe, Entubamiento de Aguas de Ríos, Arroyos y Canales	0	0	0
Pavimentación de Calles y Avenidas	30,000	10,000	-20,000
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**	**109,024**	**108,024**
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	0	106,674	106,674
Venta de Bienes Mostrencos y Abandonados	1,000	2,350	1,350

Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	0	0	0
Estacionamiento de Vehículos	0	0	0
APROVECHAMIENTOS	**209,500**	**496,076**	**286,576**
Recargos	1500	0	-1,500
Multas Municipales	72,000	196,616	124,616
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	25,000	217,311	192,311
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	111,000	82,150	-28,850
PARTICIPACIONES	**16,274,638**	**17,165,821**	**891,183**
Fondo General de Participaciones	9,831,510	10,467,819	636,309
Fondo de Fomento Municipal	4,979,559	5,244,505	264,946
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	318,196	367,869	49,673
Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios	206,843	233,091	26,248
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	111,422	117,153	5,731
Fondo Estatal	62,450	70,116	7,666
Fondo de Fiscalización	498,218	523,815	25,597
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diesel	266,440	141,452	-124,988
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	**17,249,771**	**19,206,589**	**1,956,818**
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	3,775,567	2,000,000	-1,775,567
Aportaciones Extraordinarias de los Gobiernos Federal y Estatal	13,444,204	17,206,590	3,762,386
Aportaciones Federales Ramo 33	13,414,204	13,414,204	0
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	6,549,537	6,549,537	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	6,864,667	6,864,667	0

Aportaciones del Gobierno del Estado	30,000	3,792,385	3,762,385
Otros Apoyos	30,000	3,792,385	3,762,385
Rendimientos Financieros	0	0	0
Aportaciones de Terceros	0	0	0
En Efectivo	0	0	0
En Especie	0	0	0
Los Adicionales Sobre Impuestos y Derechos Municipales que Decrete el Congreso para el Sostenimiento de Instituciones diversas	0	0	0
Expropiaciones	0	0	0
Otras Operaciones Extraordinarias	30,000	0	-30,000
Verificación y Cumplimiento de Obligación de pago	0	0	0
Otros Incentivos de Colaboración Administrativa	30,000	0	-30,000
Apoyos Extraordinarios	0	0	0
TOTAL DE INGRESOS	**37,220,509**	**41,282,486**	**4,061,977**

VIII.2 Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**13,109,800**	**13,212,349**	**-102,549**
Sueldos al Personal del Municipio	10,950,000	11,021,361	-71,361
Sueldos	10,950,000	11,021,361	-71,361
Crédito al Salario	0	0	0
Vacaciones	0	0	0
Horas Extras	0	0	0
Prima Dominical	0	0	0
Sueldos Extraordinarios	0	0	0
Compensaciones	304,000	410,738	-106,738
Gastos de Representación	0	0	0
Prima Vacacional	106,000	67,017	38,983
Jubilaciones e Indemnizaciones	85,000	268,839	-183,839
Aguinaldos	1,085,000	1,099,938	-14,938
Pasajes y Viáticos	124,800	239,235	-114,435
Honorarios	120,000	105,220	14,780
Despensa	0	0	0
Fondo para el Retiro	285,000	0	285,000
Sueldos Asimilables	50,000	0	50,000
MATERIALES Y SUMINISTROS	**1,884,400**	**3,130,314**	**-1,245,914**
Papelería y Artículos de Escritorio	305,000	354,053	-49,053
Combustibles y Lubricantes	840,000	1,580,891	-740,891
Medicinas y Materiales de Botiquín	130,000	103,854	26,147
Artículos de Limpieza	52,000	28,707	23,293
Material Eléctrico	90,000	481,565	-391,565
Libros, Revistas y Periódicos	36,000	0	36,000
Material Deportivo	52,000	40,991	11,009
Material Didáctico	0	0	0
Uniformes al Personal	209,000	112,176	96,825
Herramientas Menores	45,000	171,531	-126,531
Adquisición de Municiones	15,000	8,975	6,025
Alimentos	80,400	204,130	-123,730

Otros Materiales y Suministros	30,000	43,441	-13,441
SERVICIOS GENERALES	**4,174,879**	**6,254,592**	**-2,079,713**
Correos y Telégrafos	5,000	810	4,190
Teléfonos	250,000	194,425	55,575
Energía Eléctrica	50,000	21,617	28,383
Alumbrado Público	1,899,787	2,046,781	-146,994
Agua Potable	0	0	0
IMSS, ISSSTE o Servicios Médicos	50,000	69,970	-19,970
Mantenimiento de Mobiliario y Equipo	25,500	21,564	3,936
Mantenimiento de Vehículos	462,600	621,381	-158,781
Mantenimiento de Obras y Servicios Públicos	216,600	386,891	-170,291
Mantenimiento de Edificios	75,000	287,988	-212,988
Mantenimiento de Maquinaria y Equipo	200,000	705,421	-505,421
Comisiones Bancarias	20,000	2,477	17,523
Intereses Bancarios	0	935	-935
Impresiones y Reproducciones	30,000	2,552	27,448
Difusión e Información	50,000	89,345	-39,345
Actividades Cívicas, Sociales y Culturales	185,000	390,462	-205,462
Estudio e Investigación Proyectos	15,000	666,859	-651,859
Atención a Visitantes	0	439	-439
Primas y Gastos de Seguros	25,000	0	25,000
Pago de Impuestos	80,000	72,314	7,686
Fomento Deportivo	40,000	0	40,000
Alimentación a Presos	340,000	360,605	-20,605
Arrendamientos y Cuotas	43,680	44,570	-890
Servicio por Maquilación e Información	53,600	83,519	-29,919
INFONAVIT, FOVISSSTE	0	0	0
Otros Servicios Generales	58,112	183,666	-125,554
TRANSFERENCIAS DE ASISTENCIA SOCIAL	**3,191,196**	**4,717,539**	**-1,526,343**
Subsidios Educacionales	200,000	590,064	-390,064
Seguridad Social	50,000	0	50,000
Subsidios a Organizaciones	150,000	27,203	122,797
Subsidios al DIF	2,441,196	2,338,109	103,087

Donativos y Cooperaciones	350,000	1,744,439	-1,394,439
Otros Subsidios	0	17,725	-17,725
INVERSIONES EN ACTIVO FIJO	**500,000**	**373,083**	**126,917**
Bienes Muebles	500,000	373,083	126,917
Adquisición de Vehículos	300,000	3,000	297,000
Adquisición de Muebles y Enseres	50,000	360,772	-310,772
Adquisición de Armas	20,000	0	20,000
Adquisición de Maquinaria y Equipo	50,000	0	50,000
Adquisición Equipo de Cómputo	60,000	9,311	50,689
Adquisición de Herramientas	20,000	0	20,000
Bienes Inmuebles	0	0	0
Terrenos	0	0	0
Edificios	0	0	0
OBRAS PÚBLICAS	**12,765,621**	**10,065,388**	**2,700,233**
Agua Potable	2,084,134	1,723,368	360,766
Alcantarillado	25,000	0	25,000
Drenaje y Letrinas	405,000	661,748	-256,748
Urbanización Municipal	7,517,900	5,042,109	2,475,791
Electrificación Rural y de Colonias Pobres	208,000	335,633	-127,633
Infraestructura Básica de Salud	220,000	147,769	72,231
Infraestructura Básica Educativa	430,000	222,300	207,700
Mejoramiento de Viviendas	1,105,067	1,415,534	-310,467
Caminos Rurales	440,000	341,594	98,406
Infraestructura Productiva Rural	0	0	0
Programa de Estímulos a La Educación	0	0	0
Definición y Conducción de la Planeación P/ Dsllo.	330,520	156,000	174,521
Otras Construcciones	0	19,334	-19,334
AMORTIZACIÓN E INTERESES DE DEUDA PÚBLICA	**1,594,613**	**1,282,734**	**311,879**
Amortización de Deuda Pública	1,315,047	1,064,762	250,285
Intereses de Deuda Pública	279,565	217,972	61,593
Pago de Adefas	0	0	0

TOTAL DE EGRESOS	**37,220,509**	**39,036,000**	**-1,815,491**

Nota: "Las cifras pueden variar debido al redondeo"