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 SIDEAPA

VI. OBSERVACIONES

- VI.1 Financieras
- VI.2 Obra 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 Nuevo Ideal 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 29 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 **Nuevo Ideal, Dgo.**

La Cuenta Pública de referencia fue fiscalizada financieramente con un alcance del 92.11% en los ingresos, un 94.20% 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 63.77%; 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 $ 74,545,625; los Recursos Ejercidos por $ 78,672,140 y el Patrimonio informado de $ 9,019,279 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 Nuevo Ideal, 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 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	2,020,000		2,020,000
Derechos	8,964,246		8,964,246
Contribuciones por Mejoras	2,250,005		2,250,005
Productos	69,840		69,840
Aprovechamientos	1,412,002		1,412,002
Participaciones	23,017,803	22,482,790	22,482,790
Ingresos Extraordinarios	31,739,100	33,144,886	34,554,891
Total	**69,472,997**		**71,753,774**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 50 BIS, 6 y 41 de fechas 20-dic-07, 20-ene-08 y 22-mayo-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 39.36%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2007	2008	Variación
Impuestos	940,003	2,020,000	114.89%
Derechos	6,901,259	8,964,246	29.89%
Contribuciones por Mejoras	100,001	2,250,005	2149.98%
Productos	95,001	69,840	-26.48%
Aprovechamientos	3,307,999	1,412,002	-57.32%
Participaciones	19,547,395	22,482,790	15.02%
Ingresos Extraordinarios	20,596,594	34,554,891	67.77%
Total	**51,488,252**	**71,753,774**	**39.36%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2007 y Periódicos Oficiales números 50 BIS, 6 y 41 de fechas 20-dic-07, 20-ene-08 y 22-mayo-08, respectivamente.
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 32.84%

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	17,274,529	19,950,891	15.49%
Servicios Generales	7,798,500	15,463,780	98.29%
Materiales y Suministros	4,166,500	4,217,659	1.23%
Inversiones de Activo Fijo	835,000	2,411,653	188.82%
Obra Pública	13,677,678	17,829,837	30.36%
Transf. de Asistencia Social	6,083,840	9,557,714	57.10%
Amort. e Int. Deuda Pública	1,180,000	2,322,238	96.80%
Recursos Presupuestados de menos con Relación a la Ley de Ingresos	472,205	1	-100.00%
Total	**51,488,252**	**71,753,774**	**39.36%**

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 32.84%.

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.

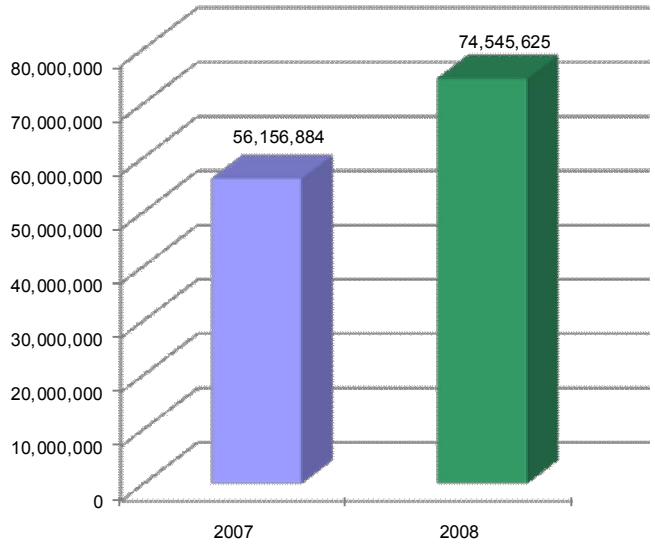
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2007 y 2008

Concepto	2007	2008	Variación
Impuestos	1,224,742	1,212,094	-1.03%
Derechos	4,090,718	2,382,749	-41.75%
Aprovechamientos	3,150,487	5,040,308	59.99%
Ingresos Extraordinarios	28,308,793	42,225,777	49.16%
Participaciones	19,382,144	23,684,697	22.20%
Total de Ingresos	**56,156,884**	**74,545,625**	**32.75%**

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 32.75% 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 26.23%.

En el crecimiento nominal de 2008 de 32.75% se destacan las Participaciones en un 22.20% que significa $ 4,302,553 e Ingresos Extraordinarios en un 49.16% que significa $ 13,916,984.

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	2,020,000	1,212,094	-807,906
Derechos	8,964,246	2,382,749	-6,581,498
Contribuciones por Mejoras	2,250,005	0	-2,250,005
Productos	69,840	0	-69,840
Aprovechamientos	1,412,002	5,040,308	3,628,306
Total	**14,716,093**	**8,635,151**	**-6,080,942**

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).

8,635,151 - 1,945,101 / 14,716,093 - 5,169,230 = 0.701

Este Indicador muestra el Desempeño que observó el Municipio en la recaudación de los Ingresos Propios respecto de los autorizados en su Ley de Ingresos; en forma porcentual el Ingreso obtenido fue menor un 29.9% 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

8,635,151 / 74,545,625 = 0.116

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 11.6%.

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

1,212,094 / 8,635,151 = 0.140

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 14.0% 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.

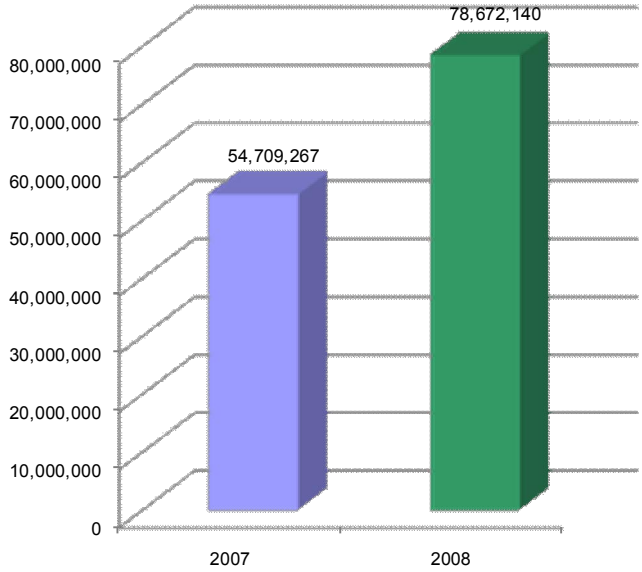
Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2007 y 2008

Concepto	2007	2008	Variación
Servicios Personales	16,411,573	20,327,914	23.86%
Servicios Generales	8,133,155	7,895,444	-2.92%
Materiales y Suministros	2,762,974	3,647,174	32.00%
Inversiones en Activo Fijo	348,310	2,495,289	616.40%
Obra Pública	19,538,542	32,424,973	65.95%
Transferencias de Asistencia Social	6,385,902	9,559,109	49.69%
Amortización e Int. de Deuda Pública	1,128,811	2,322,238	105.72%
Total	**54,709,267**	**78,672,140**	**43.80%**

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 43.80%, que significa $ 23,962,873; destacándose una disminución en el rubro de Servicios Generales en un 2.92 % que significa $ 237,711. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en el rubro de Servicios Personales en un 23.86% que significan $ 3,916,341, Obra Pública en un 65.95% que significan $ 12,886,431 y Transferencias de Asistencia Social en un 49.69% que significan $ 3,173,207.

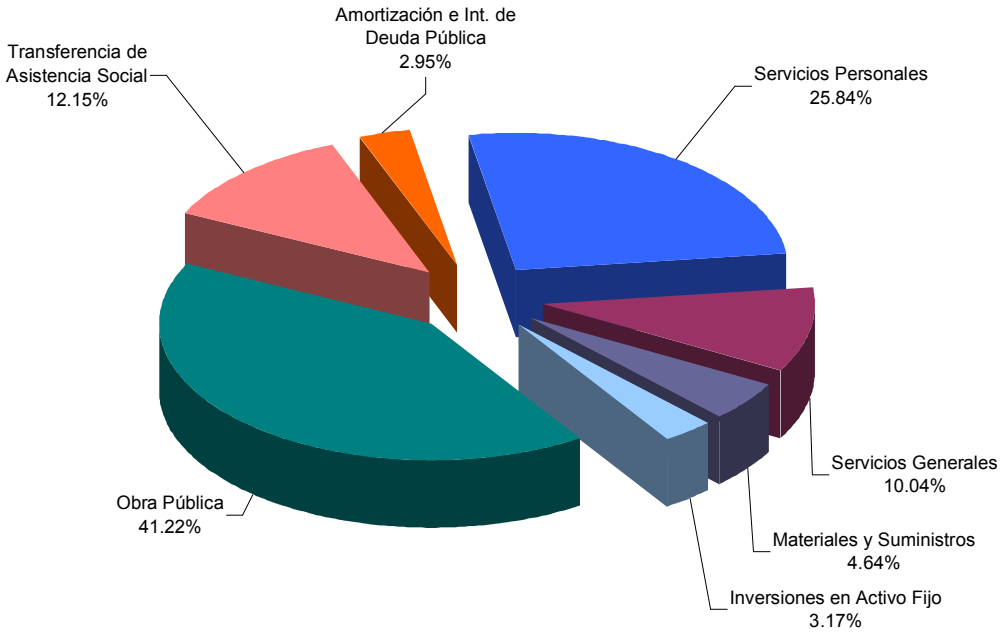
Desglosando el gasto efectuado en 2008 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2008

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	20,327,914	25.84%
Servicios Generales	7,895,444	10.04%
Materiales y Suministros	3,647,174	4.64%
Inversiones en Activo Fijo	2,495,289	3.17%
Obra Pública	32,424,973	41.22%
Transferencia de Asistencia Social	9,559,109	12.15%
Amortización e Int. de Deuda Pública	2,322,238	2.95%
Total	**78,672,140**	**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

8,635,151 / 20,327,914 + 7,895,444 + 3,647,174 = 0.271

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 27.1%.

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

b) Ingreso - Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales

74,545,625 / 78,672,140 = 0.948

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 5.2% menos 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

23,684,697 + 24,637,412 / 78,672,140 = 0.614

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 61.4%.

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

2,495,289 + 32,424,973 / 74,545,625 = 0.468

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 46.8% 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 $ 18,679,538, ejerciendo durante 2008 $ 32,424,973, en 110 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
Tesorería Municipal	1,281,159	7,174,032	100.00	100.00	13	13	
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2008	13,831,033	19,215,689	86.21	138.93	71	50	21

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2007	3,567,346	6,035,253	85.44	169.18	26	20	6
Total	**18,679,538**	**32,424,973**	**87.01**	**173.58**	**110**	**83**	**27**

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

El Municipio, alcanzó un 87.01% de avance físico al 31 de diciembre de 2008, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 110 obras aprobadas, informa la conclusión de 83 y en proceso 27; las obras en proceso informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

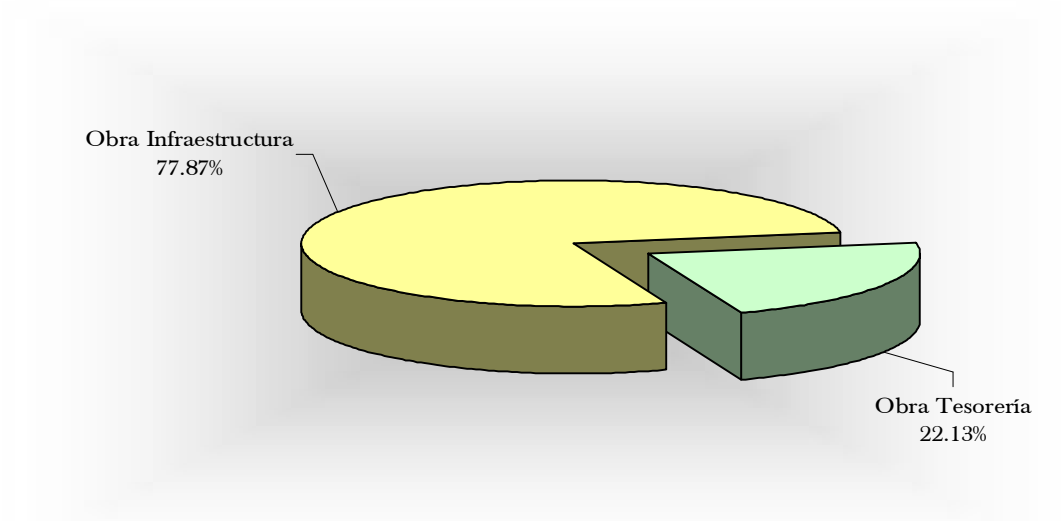
Cuadro No. 9
Obras Informadas en Proceso

Programa	Obras En Proceso
Drenajes y Letrinas	6
Urbanización Municipal	8
Electrificación Rural y de Col. Pobres	3
Infraestructura Básica Educativa	9
Caminos Rurales	1
Total	**27**

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 22.13% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 77.87%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 32,424,973

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe una diferencia entre la inversión aprobada y ejercida por $ -5,383,913, mas una inversión no programada por $ 7,820,898 se obtienen $ 2,436,985, 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	- 5,383,913	- 5,383,913
Inversión No Programada	7,820,898	7,820,898
Total	**2,436,985**	**2,436,985**

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.

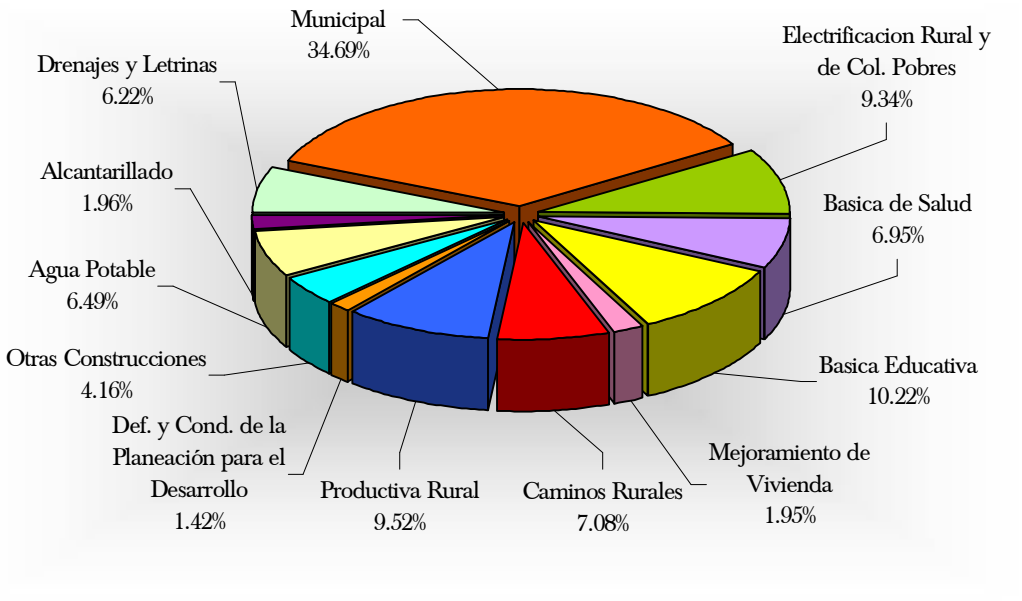
Cuadro No. 11
Integración de Recursos para Obras de Refrendo

Cuenta	FAISM 2008	Total
Activo	**2,509,267**	**2,509,267**
Bancos	2,463,321	2,463,321
Crédito al Salario	45,946	45,946
Pasivo	**72,282**	**72,282**
Retenciones por Pagar	72,282	72,282
Total	**2,436,985**	**2,436,985**

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 $ 32,424,973

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
Agua Potable	2,038,461	2,103,828	2,138,902	2,138,902	35,074	16	16	
Alcantarillado	595,023	634,108	634,108	634,108		3	3	
Drenajes y Letrinas	2,237,500	2,018,263	2,464,546	2,017,520		19	13	6
Urbanización Municipal	7,784,176	11,244,365	5,064,233	9,252,556	-1,991,809	24	16	8
Electrificación Rural y de Col. Pobres	983,440	3,029,835	1,634,370	3,029,835		11	8	3
Básica de Salud	59,640	2,254,225	861,887	2,313,865	59,640	3	3	
Básica Educativa	839,568	3,313,924	2,085,959	2,687,086	-626,837	13	4	9

Mejoramiento de Vivienda	1,299,135	633,330	1,387,389	1,386,635	753,305	5	5	
Caminos Rurales	625,000	2,296,433	835,900	796,433	-1,500,000	12	11	1
Productiva Rural	809,150	3,085,756	867,192	1,813,975	-1,271,781	4	4	
Def. y Cond. de la Planeación para el Desarrollo	558,745	460,443	705,054	460,443				
Otras Construcciones		1,350,465			-1,350,465			
Total	**17,829,837**	**32,424,973**	**18,679,538**	**26,531,358**	**-5,892,873**	**110**	**83**	**27**

FUENTE: Cuenta Pública 2008

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

32,424,973 / 17,829,837 = 1.819

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 181.9% respecto a lo presupuestado.

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

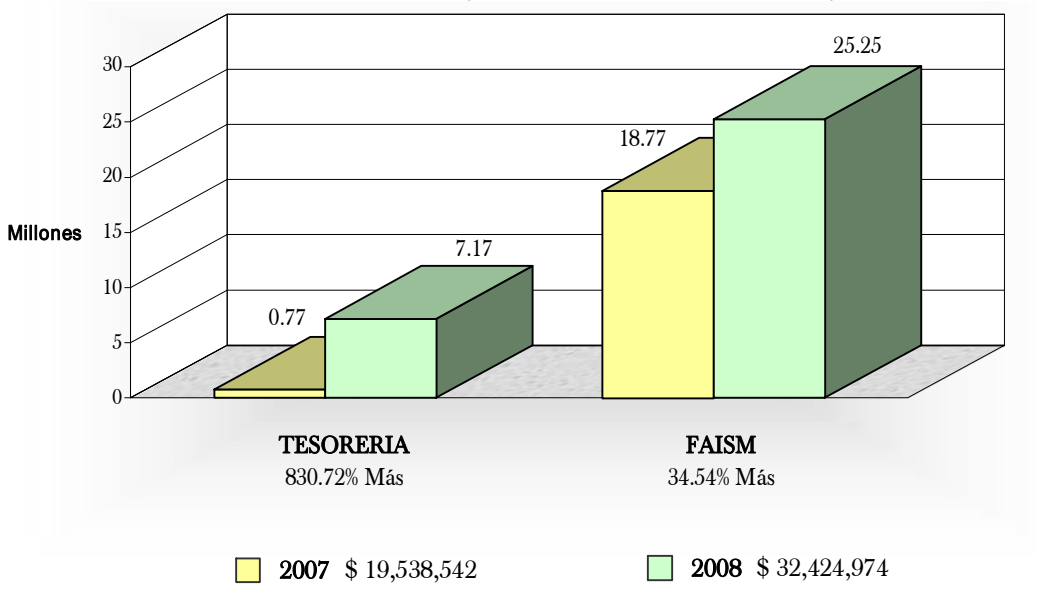
Los porcentajes de participación financiera para el programa de Obras y Acciones con relación a los egresos totales de las diversas fuentes de financiamiento, se informan a continuación:

De los recursos ejercidos de Tesorería Municipal por $ 41,521,481, se destinó a Obra Pública $ 7,174,032, que representa el 17.28% y el 82.72% 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 $ 26,665,864, se destinó a Obra Pública y Acciones $ 25,250,942, que significó el 94.69% y el 5.31% se utilizó en el pago de deuda pública y comisiones bancarias.

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

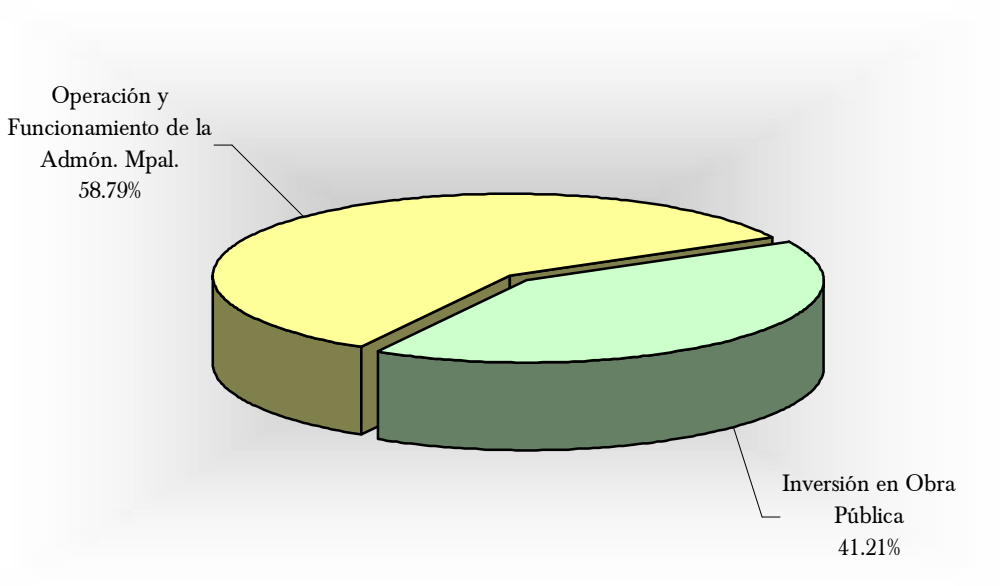


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2008, presenta un aumento de $ 12,886,431, que representa el 65.95% en comparación con el ejercicio 2007.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 78,672,140, destinó a Obra Pública y Acciones $ 32,424,973.

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



Inversión Total Ejercida $ 78,672,140

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

32,424,973 / 78,672,140 = 0.412

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 41.2%.

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 $ 32,424,973 se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y

físicamente $ 20,675,888 que representa el 63.77% del total aplicado en obra.

De las 83 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 41 obras, lo que representa un 49.40%; del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2008 21 obras y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2007 20 obras; de cuya fiscalización se determinó que de las 41 obras fiscalizadas se encuentran 38 concluidas, 1 obra en proceso (Pavimento Hidráulico en Calle Guadalupe Victoria #4 y 50 Aniversario en Nuevo Ideal); 1 obra suspendida (Construcción de Emisor de Aguas Negras en Nuevo Ideal) y 1 obra indeterminada (Mejoramiento de Vivienda en Nuevo Ideal).

En lo referente a la situación operacional se detectó que de las 41 obras fiscalizadas, 37 operan adecuadamente, 1 indeterminada (Mejoramiento de Vivienda en Nuevo Ideal debido a que no se presentó el expediente de la obra) y 3 no operan (Construcción de Emisor de Aguas Negras en Nuevo Ideal, debido a que faltan conceptos por ejecutar, Ampliación de Red de Eléctrica en Pinos Altos y Dr. Castillo del Valle, debido a que falta energizar las obras).

Cuadro No. 13
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2008

No. de Obras	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Inversiones	
				Aprobada	Comprobada
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2008				**13,575,200**	**12,976,387**
1	Alcantarillado	Emisor de Aguas Negras	Nuevo Ideal	1,125,000	1,125,000
2	Alcantarillado	Ampliación de Red de Drenaje	Fuente del Llano	200,000	200,000
3	Alcantarillado	Ampliación de Red de Drenaje	La Escondida	100,000	100,000
4	Alcantarillado	Ampliación de Red de Drenaje	Tejamen	1,200,104	1,200,104
5	Alcantarillado	Ampliación de Red de Drenaje	Guillermo Prieto	90,000	90,000

6	Alcantarillado	Ampliación de Red de Drenaje	Modesto Quezada	100,000	100,000
7	Alcantarillado	Ampliación de Red de Drenaje	Buena Unión	75,000	75,000
8	Urbanización Municipal	Guarniciones 1er. Etapa	Nuevo Ideal	119,156	119,156
9	Urbanización Municipal	Pavimento H. en Gpe. Victoria # 2	Nuevo Ideal	2,900,827	2,900,827
10	Urbanización Municipal	Pavimento H. en Gpe. Victoria # 3	Nuevo Ideal	2,900,827	2,900,827
11	Urbanización Municipal	Pavimento H. en Gpe. Victoria # 4 y 50 Aniversario	Nuevo Ideal	2,900,827	2,811,214
12	Urbanización Municipal	Rehabilitación de Calles 1er. etapa	Nuevo Ideal	398,420	398,420
13	Urbanización Municipal	Domo en Parque Recreativo	Nuevo Ideal	215,938	215,938
14	Mejoramiento de Vivienda	Mejoramiento de Vivienda	Nuevo Ideal	169,830	36,630
15	Mejoramiento de Vivienda	Mejoramiento de Vivienda	Nuevo Ideal	376,000	-
16	Electrificación Rural y de Colonias Pobres	Ampliación de Red Eléctrica	Pinos Altos	150,000	150,000
17	Electrificación Rural y de Colonias Pobres	Ampliación de Red Eléctrica	Dr. Castillo del Valle	130,000	130,000
18	Básica Educativa	Cancha de Escuela Adolfo López	Nuevo Ideal	98,301	98,301
19	Caminos Rurales	Rehabilitación de Camino	Cartagena	100,000	100,000
20	Caminos Rurales	Rehabilitación de Camino	Buena Unión	124,971	124,971
21	Productiva Rural	Nivelación y Acondicionamiento de Tierras 2da. Etapa	Varias Comunidades	100,000	100,000

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2007				**7,100,689**	**7,100,689**
22	Agua Potable	Rehabilitación de Tanque Elevado Libertadores	Libertadores del Llano	82,190	82,190
23	Alcantarillado	Laguna de Oxidación Esfuerzos Unidos	Esfuerzos Unidos	59,098	59,098
24	Drenajes y Letrinas	Ampliación de Red de Drenaje La Escondida 2007	La Escondida	78,169	78,169
25	Urbanización Municipal	Guarniciones 2007 II Etapa	Nuevo Ideal	223,951	223,951
26	Urbanización Municipal	Concreto Hidráulico C. 50 Aniversario	Nuevo Ideal	599,120	599,120
27	Urbanización Municipal	Concreto Hidráulico C. Guadalupe Victoria	Nuevo Ideal	607,954	607,954
28	Urbanización Municipal	Rehabilitación de Plaza Patos	Nuevo Ideal	29,687	29,687
29	Electrificación Rural y de Colonias Pobres	Ampliación de Red Eléctrica	Dr. Castillo del Valle	171,720	171,720
30	Electrificación Rural y de Colonias Pobres	Ampliación de Línea Eléctrica	La Magdalena	110,990	110,990
31	Electrificación Rural y de Colonias Pobres	Ampliación de Red Eléctrica ITD	Nuevo Ideal	160,269	160,269
32	Electrificación Rural y de Colonias Pobres	Ampliación de Red Eléctrica	Valle Florido	62,827	62,827
33	Electrificación Rural y de Colonias Pobres	Electrificación Fracc. la Magdalena II Etapa	Nuevo Ideal	185,414	185,414
34	Electrificación Rural y de Colonias Pobres	Ampliación de Red Eléctrica Campo Verde	Col. Menonitas	737,262	737,262
35	Electrificación Rural y de Colonias Pobres	Ampliación de Red Eléctrica Campo de Flores	Col. Menonitas	648,162	648,162

36	Electrificación Rural y de Colonias Pobres	Ampliación de Red Eléctrica Campo No. 33 La Cruz	Col. Menonitas	1,414,575	1,414,575
37	Básica de Salud	Hospital de 2o. Nivel 3a. Etapa	Nuevo Ideal	1,500,000	1,500,000
38	Básica Educativa	Construcción de 2 Aulas en Sec. General	La Magdalena	213,627	213,627
39	Básica Educativa	Acondicionamiento de Aulas en Sec. General	La Magdalena	87,451	87,451
40	Caminos Rurales	Revestimiento de Camino Buena Unión	Buena Unión	114,764	114,764
41	Productiva Rural	Acondicionamiento de Tierra en Chápala	Chápala	13,459	13,459
			Total	**20,675,888**	**20,077,076**

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	23,833	Proveedores	1,608,144
Bancos	4,008,181	Acreedores	3,028,430
Inversiones	2,191,420	Sueldos por Pagar	5,873
Deudores Diversos	189,387	Retenciones por Pagar	1,373,790
Crédito al Salario	69,495		
Total Activo Circulante	**6,482,316**	**Total Pasivo a Corto Plazo**	**6,016,237**
Activo Fijo		**Pasivo a Largo Plazo**	
Terrenos	5	Deuda Pública Largo Plazo	8,920,024
Edificios	2	**Total Pasivo a Largo plazo**	**8,920,024**
Maquinaria y Equipo	565,014		
Equipo de Transporte	1,893,427	**Total Pasivo**	**14,936,261**
Mobiliario y Equipo de Oficina	493,680		
Equipo de Comunicación	5,066,439	**Patrimonio**	
Equipo de Computo	886,435	Patrimonio Acumulado	8,205,861
Herramientas	30,614	Superávit o Déficit del Ejercicio	-4,126,516
Obras en Proceso	8,537,608	Superávit o Déficit de Ej. Ant.	4,939,934
Total Activo Fijo	**17,473,224**	**Total Patrimonio**	**9,019,279**
Total Activo	**23,955,540**	**Total Pasivo y Patrimonio**	**23,955,540**

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

6,482,316 / 6,016,237 = 1.077

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

14,936,261 / 23,955,540 - 8,537,608 = 0.969

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 96.9% 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

6,016,237 / 14,936,261 = 0.403

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 40.3% 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

8,920,024 / 14,936,261 = 0.597

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo a Largo Plazo representa un 59.7% 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) Déficit del Ejercicio

Ingresos Totales – Egresos Totales

74,545,625 - 78,672,140 = -4,126,516

Este Indicador muestra el Desempeño que observó el Municipio respecto al ejercicio de los recursos obtenidos, en este caso nos indica la cantidad de recursos sobreejercidos.

IV. DEUDA PÚBLICA

IV.1 Deuda Pública Anterior y Contratada

La alternativa de financiamiento que representa la Deuda Pública Municipal fue analizada en forma documental, considerando las operaciones de contratación y los Ingresos y Egresos de recursos referentes a créditos obtenidos; se revisó que los registros correspondan a la información que contienen los estados de cuenta presentados por el H. Ayuntamiento y emitidos por la Institución

Financiera correspondiente, que los pagos de intereses y amortizaciones sean congruentes con lo contratado, que las operaciones sean respaldadas con la documentación pertinente y que en todo momento se apeguen a la legislación aplicable.

El estado que presenta la Deuda Pública es el siguiente:

Cuadro No. 15
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2008		**2,474,889**
Crédito 5035	2,474,889	
Deuda Pública Contratada		**8,367,000**
Crédito Banobras 7437	1,680,000	
Crédito Banobras 7324	6,687,000	
Amortizaciones		**1,921,865**
Crédito 5035	824,963	
Crédito Banobras 7437	60,000	
Crédito Banobras 7324	1,036,902	
Saldo al 31 de Diciembre de 2008		**8,920,024**

FUENTE: Estado de Cuenta BANOBRAS 2008

NOTA: El Municipio informa Prestaciones Financieras y Obligaciones por $ 8,374,332 y de acuerdo al Estado de Deuda Pública, lo informado en Deuda Pública contratada es de $ 8,367,000, lo que genera una diferencia de $ 7,332, debido a un error en una reclasificación de segmento de negocio del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2007.

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	3,306,727	2,474,889	-25.16%
Contratación de Deuda	0	8,367,000	100.00%
Amortización	831,838	1,921,865	131.04%
Saldo al 31 de Diciembre	2,474,889	8,920,024	260.42%

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

La Deuda ha tenido una tendencia a la alza, el saldo final de 2008 es mayor en un 260.42% que el final de 2007, la amortización de créditos ha aumentado en un 131.04%.

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	*831,838 / 56,156,884*	=	*0.014*
2008	*1,921,865 / 74,545,625*	=	*0.026*

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2007 se ejerció un 1.4% 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

400,373 / 78,672,140 = 0.005

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.5% 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 Descentralizado de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento, el cual fue constituido mediante el Decreto número 403, publicado en el Periódico Oficial número 16 de fecha 23 de agosto de 1992.

V.1 Sistema Descentralizado de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Nuevo Ideal, Dgo (SIDEAPA)

V.1.1 Ingresos

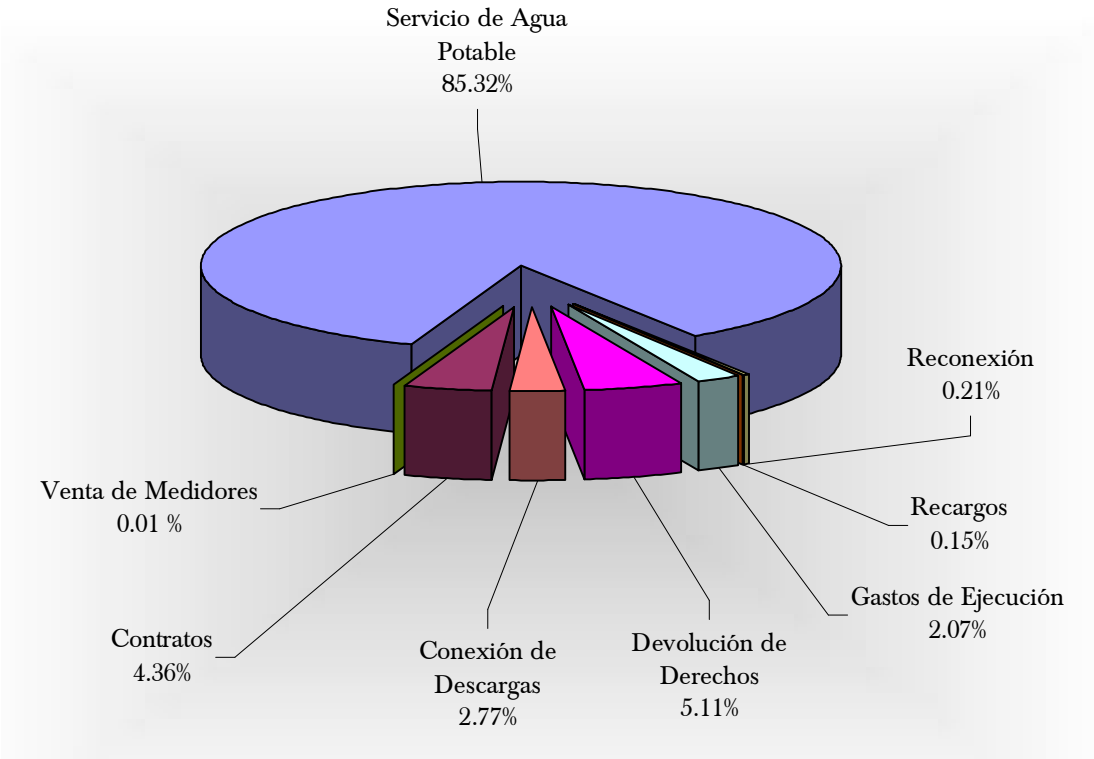
El SIDEAPA obtuvo en el ejercicio presupuestal 2008 Ingresos por $ 3,775,659 los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 17
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Servicio de Agua Potable	3,221,273	85.32%
Reconexión	7,910	0.21%
Aprovechamientos		
Recargos	5,665	0.15%
Gastos de Ejecución	78,100	2.07%
Devolución de Derechos	192,972	5.11%
Servicios Diversos		
Conexión de Descargas	104,717	2.77%
Contratos	164,512	4.36%
Venta de medidores	510	0.01%
Total	**3,775,659**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA del ejercicio 2008.

Gráfica No. 8
Ingresos Obtenidos



Así mismo, se practicó la confronta de la Ley de Ingresos aprobada por el H. Congreso del Estado para el ejercicio 2008 y los Ingresos obtenidos por el SIDEAPA, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 18
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados en Ley de Ingresos	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
5,169,230	3,775,659	-1,393,571	-26.96%

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA del ejercicio 2008.

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

Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingresos Total

0 / 3,775,659 = 0

Este Indicador nos muestra que el SIDEAPA para llevar a cabo sus actividades, no depende en lo financiero del Subsidio Municipal.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 13.74%

V.1.2 Egresos

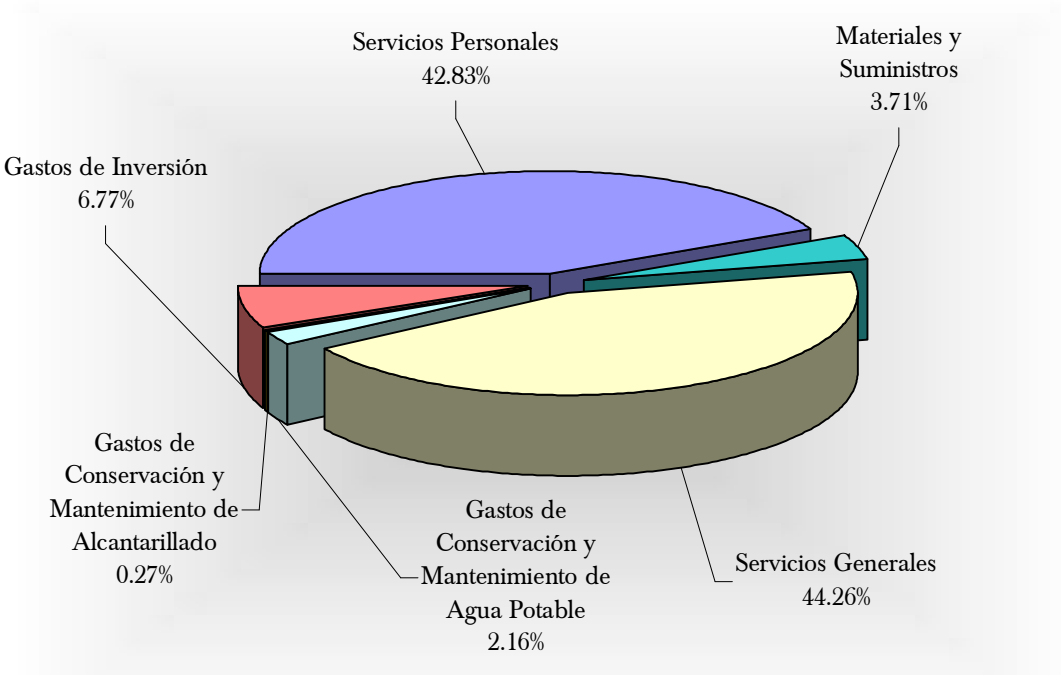
El SIDEAPA ejerció recursos durante 2008 por $ 3,737,571, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 19
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	1,600,890	42.83%
Materiales y Suministros	138,721	3.71%
Servicios Generales	1,654,066	44.26%
Gastos de Conservación y Mantenimiento de Agua Potable	80,592	2.16%
Gastos de Conservación y Mantenimiento de Alcantarillado	10,033	0.27%
Gastos de Inversión	253,269	6.77%
Total	**3,737,571**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA del ejercicio 2008.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SIDEAPA aplicó el 42.83% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal operativo, y el 44.26% en Servicios Generales, los que incluyen pago de energía eléctrica y derechos por extracción de agua, son gastos directamente relacionados con la prestación del Servicio de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento, en interacción con el mantenimiento y conservación del mismo.

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

Cuadro No. 20
Comparativo Presupuestal de Ingresos

Concepto	2007	2008	Variación	Porcentaje
Derechos				
Servicio de Agua Potable	3,033,888	3,221,273	187,385	6.18%
Conexión	83,030	0	-83,030	100.00%
Reconexión	7,865	7,910	45	0.57%
Aprovechamientos				
Recargos	76,853	5,665	-71,188	92.63%
Gastos de Ejecución	0	78,100	78,100	100.00%
Devolución de Derechos	244,022	192,972	-51,050	20.92%
Servicios Diversos				
Conexión de Descargas	114,187	104,717	-9,470	8.29%
Contratos	50,462	164,512	114,050	226.01%
Venta de Medidores	0	510	510	100.00%
Carta de no Adeudo	1,927	0	-1,927	100.00%
Total	**3,612,234**	**3,775,659**	**163,425**	**4.52%**

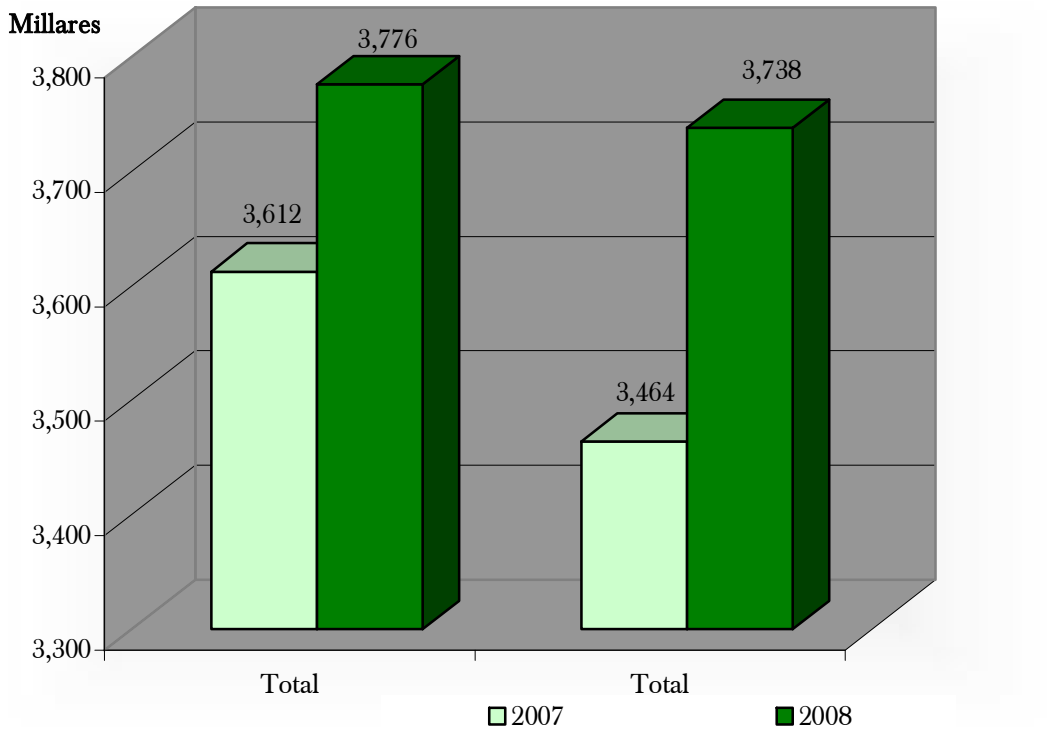
FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA de los ejercicios 2007 y 2008.

Cuadro No. 21
Comparativo Presupuestal de Egresos

Concepto	2007	2008	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	1,583,824	1,600,890	17,066	1.08%
Materiales y Suministros	106,511	138,721	32,210	30.24%
Servicios Generales	651,964	1,654,066	1,002,102	153.71%
Gastos de Conservación y Mantenimiento de Agua Potable	884,317	80,592	-803,725	90.89%
Gastos de Conservación y Mantenimiento de Alcantarillado	9,859	10,033	174	1.76%
Gastos de Inversión	227,382	253,269	25,887	11.38%
Total	**3,463,857**	**3,737,571**	**273,714**	**7.90%**

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

Gráfica No. 10
Comparativo Presupuestal Ingresos-Egresos



Los Ingresos de 2008 en términos relativos aumentaron en comparación al 2007 en un 4.52% y los Egresos aumentaron en un 7.90%; si consideramos que durante 2008 la inflación fue de 6.52 % concluimos que en términos reales los ingresos del SIDEAPA disminuyeron en un 2.0% y los egresos aumentaron en un 1.38%.

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 $ 1,165,219

VI.1 Financieras por $ 252,741

Fondo de Infraestructura Social Municipal 2008

1. Erogaciones que no corresponden al FAISM por $ 741

Fondo de Infraestructura Social Municipal 2007

1. Erogaciones que no corresponden al FAISM por $ 252,000

VI.2 Obra Pública por $ 912,478

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2008 por $ 834,785

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 53,320
2. Faltante de documentación comprobatoria por $ 781,051
3. Anticipo no amortizado por $ 414

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2007 por $ 77,693

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 77,693

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 comprobante fiscal
2. Falta de análisis de saldos Deudores a favor del Municipio
3. Falta de análisis de saldos Acreedores a cargo del Municipio
4. Erogaciones sin control interno
5. Falta de control en el consecutivo de folios

Obra Pública.

1. Retenciones no enteradas
2. Contrato de adquisiciones no elaborado
3. Sobregiros
4. Documentación comprobatoria inconsistente (nóminas sin volúmenes de obra)
5. Impuestos no enterados (ISPT)

6. Obra fuera de la apertura programática
7. Saldos no ejercidos
8. Fianza de anticipo, cumplimiento de contrato y vicios ocultos

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 **Nuevo Ideal, 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	**2,020,000**	**1,212,094**	**-807,906**
Predial	1,520,000	928,133	-591,867
Predial del Ejercicio	1,220,000	732,349	-487,651
Predial de Ejercicios Anteriores	300,000	195,784	-104,216
Traslación de Dominio de Bienes Inmuebles	300,000	186,358	-113,642
Ejercicio de Actividades Mercantiles, Industriales, Agrícolas y Ganaderas	0	0	0
Diversiones y Espectáculos	200,000	97,271	-102,729
Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes	0	0	0
Sobre Anuncios	0	332	332
DERECHOS	**8,964,246**	**2,382,749**	**-6,581,498**
Por Servicio de Rastro	900,000	553,280	-346,720
Servicio de Panteones Municipales	1	0	-1
Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Construcciones, Reconstrucciones, Reparaciones y Demoliciones	30,000	17,165	-12,835
Fraccionamientos	10	0	-10
Cooperación para Obras Públicas	0	12,650	12,650
Limpia y Recolección de Desechos Industriales y Comerciales	15,000	0	0
Servicio de Agua Potable, Drenaje, Alcantarillado, Tratamiento y Disposición de Aguas Residuales	5,169,230	0	-5,169,230
Del Ejercicio	5,169,230	0	-5,169,230
De Ejercicios Anteriores	0	0	0
Servicio de Saneamiento	0	0	0
Vehículos	450,000	416,633	-33,367
Registro de Fierros de Herrar y Expedición de Tarjetas de Identificación	1	0	-1
Certificados, Registros, Actas y Legalización	1	0	-1
Empadronamiento	1	0	-1

Expedición de Licencias y Refrendos	1,705,001	688,040	-1,016,961
Expendios de Bebidas Alcohólicas	1,700,001	688,040	-1,011,961
Expedición	1	112,000	111,999
Refrendo	1,700,000	576,040	-1,123,960
Anuncios	5,000	0	-5,000
Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	0	0	0
Inspección y Vigilancia para la Seguridad Pública	0	0	0
Revisión, Inspección y Servicios	0	0	0
Explotación Comercial de Material de Construcción	0	0	0
Servicios Catastrales	0	0	0
Servicios de Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas	0	0	0
Canalización de Instalaciones Subterráneas, de Casetas Telefónicas y Postes de Luz	50,000	0	-50,000
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	5,001	0	-5,001
Servicio Público de Iluminación	640,000	694,980	54,980
Estacionamiento de Vehículos en la Vía Pública en aquellos lugares donde existen Aparatos Marcadores de Tiempo:	0	0	0
CONTRIBUCIONES POR MEJORAS	**2,250,005**	**0**	**-2,250,005**
Captación de Agua	0	0	0
Instalación de Tuberías de Distribución de Agua	0	0	0
Construcción o Reconstrucción de Alcantarillado, Drenaje, Desagüe, Entubamiento de Aguas de Ríos, Arroyos y Canales	0	0	0
Pavimentación de Calles y Avenidas	2,250,005	0	-2,250,005
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	**69,840**	**0**	**-69,840**

Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Pertenecientes al Municipio	50,000	0	-50,000
Arrendamiento de Bienes Propiedad del Municipio	0	0	0
Establecimientos o Empresas que dependan del Municipio	0	0	0
Créditos a Favor del Municipio	19,837	0	-19,837
Venta de Bienes Mostrencos y Abandonados	1	0	-1
Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	1	0	-1
Estacionamiento de Vehículos	1	0	-1
APROVECHAMIENTOS	**1,412,002**	**5,040,308**	**3,628,306**
Recargos	50,000	18,909	-31,091
Multas Municipales	240,000	202,765	-37,235
Rezago	1	0	-1
Fianzas que se hagan efectivas a favor del Municipio por Resolución firme de Autoridad competente	1	0	-1
Donativos y Aportaciones	242,000	70,488	-171,512
Subsidios	0	1,945,101	1,945,101
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	880,000	2,803,045	1,923,045
PARTICIPACIONES	**22,482,790**	**23,684,697**	**1,201,907**
Fondo General de Participaciones	13,431,275	14,300,566	869,291
Fondo de Fomento Municipal	7,014,403	7,376,885	362,482
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	463,976	536,408	72,432
Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios	282,578	318,436	35,858
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	152,219	160,048	7,829
Fondo Estatal	87,475	80,193	-7,282
Fondo de Fiscalización	680,639	715,608	34,969
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diesel	370,225	196,552	-173,673
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	**34,554,891**	**42,225,777**	**7,670,886**

Los que con ese carácter y excepcionalmente Decrete la H. Legislatura del Estado, para el pago de Obras o Servicios Accidentales	1	0	-1
Prestaciones Financieras y Obligaciones que Adquiera el Municipio para fines de Interés Público con Autorización y Aprobación de la H. Legislatura del Estado	8,507,474	8,374,332	-133,142
Aportaciones Extraordinarias de los Gobiernos Federal y Estatal	26,047,412	25,073,905	-973,507
	24,637,412	24,637,412	0
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	9,169,276	9,169,276	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	15,468,136	15,468,136	0
Aportaciones del Gobierno del Estado	1,400,000	435,268	-964,732
Otros Apoyos	1,400,000	435,268	-964,732
Rendimientos Financieros	10,000	1,225	-8,775
Aportaciones de Terceros	0	8,653,730	8,653,730
En Efectivo	0	8,653,730	8,653,730
En Especie	0	0	0
Los Adicionales Sobre Impuestos y Derechos Municipales que Decrete el Congreso para el Sostenimiento de Instituciones diversas	1	0	-1
Expropiaciones	1	0	-1
Otras Operaciones Extraordinarias	2	123,810	123,808
Verificación y Cumplimiento de Obligación de pago	1	0	-1
Otros Incentivos de Colaboración Administrativa	1	123,810	123,809
Apoyos Extraordinarios	0	0	0
TOTAL DE INGRESOS	**71,753,774**	**74,545,625**	**2,791,850**

VIII.2 Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**19,950,891**	**20,327,914**	**-377,023**
Sueldos al Personal del Municipio	15,556,949	15,971,472	-414,523
Sueldos	15,275,838	15,691,208	-415,370
Crédito al Salario	970	123	847
Vacaciones	0	0	0
Horas Extras	280,140	280,140	0
Prima Dominical	0	0	0
Sueldos Extraordinarios	0	0	0
Compensaciones	0	0	0
Gastos de Representación	700	700	0
Prima Vacacional	16,883	16,883	0
Jubilaciones e Indemnizaciones	536,456	536,456	0
Aguinaldos	1,978,655	1,978,655	0
Pasajes y Viáticos	448,147	446,247	1,900
Honorarios	308,764	273,164	35,600
Gratificaciones	378,791	378,791	0
Despensa	725,546	725,546	0
Sueldos Asimilables	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**4,217,659**	**3,647,174**	**570,485**
Papelería y Artículos de Escritorio	157,634	157,634	0
Combustibles y Lubricantes	2,059,327	2,061,777	-2,450
Medicinas y Materiales de Botiquín	0	82	-82
Artículos de Limpieza	41,563	41,563	0
Material Eléctrico	32,910	33,395	-485
Libros, Revistas y Periódicos	245,018	245,018	0
Material Deportivo	88,370	88,370	0
Material Didáctico	587,041	0	587,041
Uniformes al Personal	146,372	146,372	0
Herramientas Menores	22,498	22,498	0

Adquisición de Municiones	16,951	16,951	0
Alimentos	510,524	577,663	-67,138
Otros Materiales y Suministros	309,451	255,851	53,600
SERVICIOS GENERALES	**15,463,780**	**7,895,444**	**7,568,336**
Correos y Telégrafos	499	499	0
Teléfonos	436,320	436,320	0
Energía Eléctrica	142,626	142,626	0
Alumbrado Público	2,437,250	2,437,250	0
Agua Potable	5,202,835	33,605	5,169,230
IMSS, ISSSTE o Servicios Médicos	398,900	398,818	82
Mantenimiento de Mobiliario y Equipo	255,384	39,284	216,100
Mantenimiento de Vehículos	690,719	699,719	-9,000
Mantenimiento de Obras y Servicios Públicos	110,739	110,739	0
Mantenimiento de Edificios	960,485	243,685	716,800
Mantenimiento de Maquinaria y Equipo	509,071	512,942	-3,872
Comisiones Bancarias	68,729	68,765	-36
Intereses Bancarios	5,000	0	5,000
Impresiones y Reproducciones	516,349	344,133	172,217
Difusión e Información	347,958	347,958	0
Actividades Cívicas, Sociales y Culturales	1,074,173	1,166,173	-92,000
Estudio e Investigación Proyectos	142,300	145,586	-3,286
Atención a Visitantes	270,061	270,061	0
Primas y Gastos de Seguros	390,328	21,428	368,900
Pago de Impuestos	194,303	28,503	165,800
Fomento Deportivo	1,531	1,531	0
Alimentación a Presos	386	386	0
Arrendamientos y Cuotas	177,188	127,188	50,000
Servicio por Maquilación e Información	0	0	0
INFONAVIT, FOVISSSTE	0	0	0
Otros Servicios Generales	1,130,646	318,246	812,400
TRANSFERENCIAS DE ASISTENCIA SOCIAL	**9,557,714**	**9,559,109**	**-1,395**
Subsidios Educacionales	553,546	553,246	300
Seguridad Social	0	0	0

Subsidios a Organizaciones	779,494	779,494	0
Subsidios al DIF	2,085,101	2,085,101	0
Donativos y Cooperaciones	5,220,890	5,222,585	-1,695
Otros Subsidios	918,683	918,683	0
INVERSIONES EN ACTIVO FIJO	**2,411,653**	**2,495,289**	**-83,635**
Bienes Muebles	2,411,653	2,495,289	-83,635
Adquisición de Vehículos	1,772,391	1,842,864	-70,473
Adquisición de Muebles y Enseres	110,538	105,569	4,969
Adquisición de Armas	0	0	0
Adquisición de Maquinaria y Equipo	203,942	186,967	16,975
Adquisición Equipo de Cómputo	324,782	347,204	-22,422
Adquisición Equipo de Comunicación	16,975	12,685	4,290
Bienes Inmuebles	0	0	0
Terrenos	0	0	0
Edificios	0	0	0
			0
OBRAS PÚBLICAS	**17,829,837**	**32,424,973**	**-14,595,136**
Agua Potable	2,038,461	2,103,828	-65,367
Alcantarillado	595,023	634,108	-39,085
Drenaje y Letrinas	2,237,500	2,018,263	219,237
Urbanización Municipal	7,784,176	11,244,365	-3,460,189
Electrificación Rural y de Colonias Pobres	983,440	3,029,835	-2,046,395
Infraestructura Básica de Salud	59,640	2,254,225	-2,194,585
Infraestructura Básica Educativa	839,568	3,313,924	-2,474,356
Mejoramiento de Viviendas	1,299,135	633,330	665,805
Caminos Rurales	625,000	2,296,433	-1,671,433
Infraestructura Productiva Rural	809,150	3,085,756	-2,276,606
Programa de Estímulos a La Educación	0	0	0
Definición y Conducción de la Planeación P/ Dsllo.	558,745	460,443	98,302
Otras Construcciones	0	1,350,465	-1,350,465
AMORTIZACIÓN E INTERESES DE DEUDA PÚBLICA	**2,322,238**	**2,322,238**	**0**

Amortización de Deuda Pública	1,921,865	1,921,865	0
Intereses de Deuda Pública	400,373	400,373	0
Pago de Adefas	0	0	0
Egresos presupuestados de menos en relación a la Ley de Ingresos	1	0	1
TOTAL DE EGRESOS	**71,753,774**	**78,672,140**	**-6,918,367**

Nota: Las cifras pueden variar debido al redondeo