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 SIDEAPAS
- V.2 DIF

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 Pánuco de Coronado, 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 **Pánuco de Coronado, Dgo.**

La Cuenta Pública de referencia fue fiscalizada financieramente con un alcance del 98.42%, en los Ingresos, un 92.23%, 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 97.88%; 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 $ 37,914,041; los Recursos Ejercidos por $ 35,172,847 y el Patrimonio informado de $ 2,133,495 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 Pánuco de coronado, Dgo. el fundamento legal para la recaudación de recursos públicos es la Ley de Ingresos para el ejercicio presupuestal del 2008 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 51 Bis, de fecha 23 de diciembre de 2007; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos que fue 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	873,000		873,000
Derechos	2,130,058		2,130,058
Contribuciones por Mejoras	0		0
Productos	54,000		54,000
Aprovechamientos	66,500		66,500
Participaciones	11,129,588	12,114,400	12,114,400
Ingresos Extraordinarios	15,252,796	19,465,550	21,466,550
Total	**29,505,942**		**36,704,508**

FUENTE: Cuenta Pública 2007 y Periódicos Oficiales números 51 BIS, 6, 36 y 41, de fechas 23-dic-07, 20-ene-08 , 4-mayo-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 70.41%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2007	2008	Variación
Impuestos	660,500	873,000	32.17%
Derechos	1,632,570	2,130,058	30.47%
Contribuciones por Mejoras	20,000	0	-100.00%
Productos	54,000	54,000	0.00%
Aprovechamientos	281,000	66,500	-76.33%
Participaciones	10,505,589	12,114,400	15.31%
Ingresos Extraordinarios	8,385,038	21,466,550	156.01%
Total	**21,538,697**	**36,704,508**	**70.41%**

FUENTE: Cuenta Pública 2007 y Periódicos Oficiales números 51 BIS, 6, 36 y 41, de fechas 23-dic-07, 20-ene-08 , 4-mayo-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 63.89%

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	7,007,338	7,564,407	7.95%
Servicios Generales	2,469,500	2,745,301	11.17%
Materiales y Suministros	1,642,083	1,736,500	5.75%
Inversiones de Activo Fijo	40,000	1,200,000	2900.00%
Obra Pública	5,976,414	13,766,821	130.35%
Transf. de Asistencia Social	970,000	2,450,000	152.58%
Amort. e Int. Deuda Pública	759,953	870,700	14.57%
Recursos Presupuestados de menos con Relación a la Ley de Ingresos	2,673,410	6,370,779	138.30%
Total	**21,538,697**	**36,704,508**	**70.41%**

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 63.89%.

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.

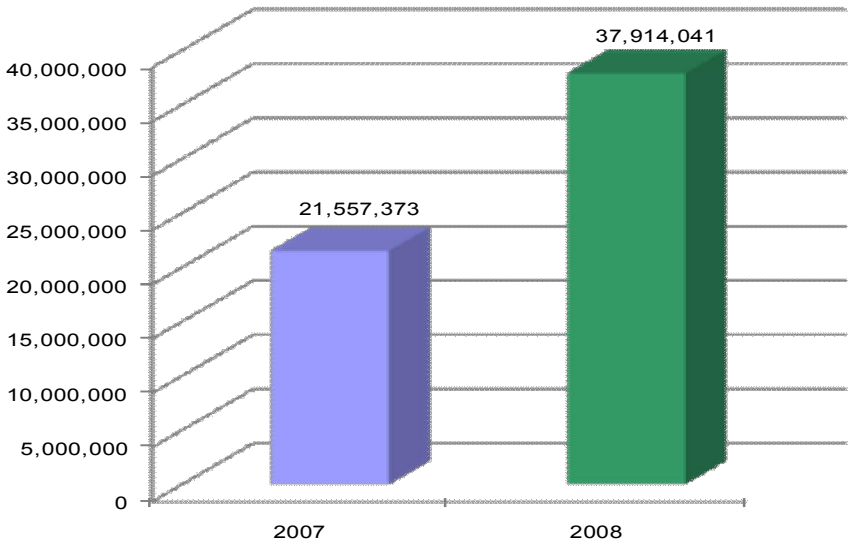
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2007 y 2008

Concepto	2007	2008	Variación
Impuestos	595,501	771,589	29.57%
Derechos	783,466	544,529	-30.50%
Aprovechamientos	287,646	185,720	-35.43%
Ingresos Extraordinarios	9,336,458	23,629,571	153.09%
Participaciones	10,554,302	12,782,632	21.11%
Total de Ingresos	**21,557,373**	**37,914,041**	**75.88%**

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 75.88% 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 69.36%.

En el crecimiento nominal de 2008 de 75.88% se destacan los Ingresos Extraordinarios en un 153.09% que significa $ 14,293,113, Impuestos en un 29.57% que significa $ 176,088 y Participaciones en un 21.11% que significa $ 2,228,330.

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	873,000	771,589	-101,410.51
Derechos	2,130,058	544,529	-1,585,529
Productos	54,000	0	-54,000
Aprovechamientos	66,500	185,720	119,220
Total	**3,123,558**	**1,501,838**	**-1,621,720**

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).

1,501,838 - 0 / 3,123,558 - 1,195,558 = 0.779

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 22.1% 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

1,501,838 / 37,914,041 = 0.040

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 4.0%.

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

771,589 / 1,501,838 = 0.514

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 51.4% 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.

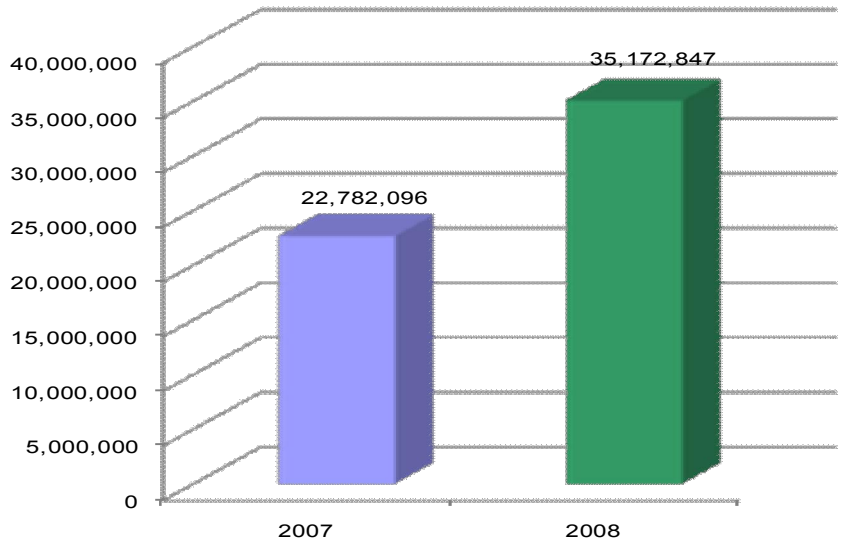
Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2007 y 2008

Concepto	2007	2008	Variación
Servicios Personales	7,528,835	8,389,342	11.43%
Servicios Generales	3,845,106	5,461,660	42.04%
Materiales y Suministros	2,089,973	2,042,743	-2.26%
Inversiones en Activo Fijo	372,831	728,951	95.52%
Obra Pública	5,754,864	10,026,628	74.23%
Transferencias de Asistencia Social	2,315,988	4,349,646	87.81%
Amortización e Int. de Deuda Pública	874,499	4,173,876	377.29%
Total	**22,782,096**	**35,172,847**	**54.39%**

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 54.39%, que significa $ 12'390,751; destacándose un disminución en el rubro de Materiales y Suministros en un 2.26 % que significa $ 47,230. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en los rubros de Amortización e Intereses de Deuda Pública en un 377.29 % que significa $ 3'299,377 y Obra Pública en un 74.23% que significa $ 4,271,764.

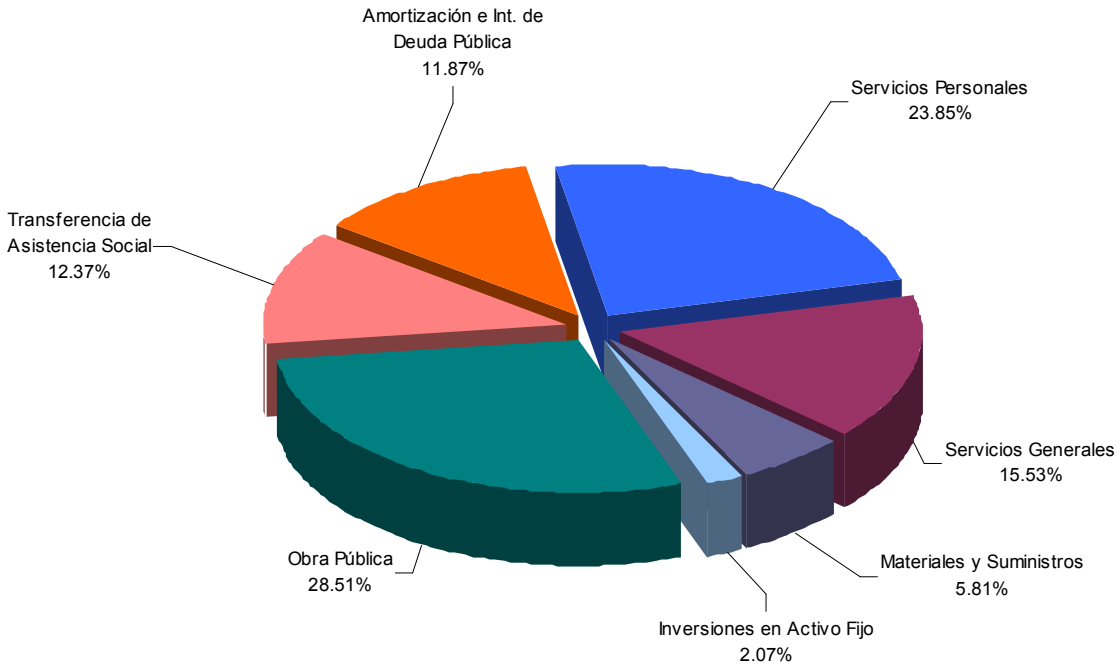
Desglosando el gasto efectuado en 2008 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2008

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	8,389,342	23.85%
Servicios Generales	5,461,660	15.53%
Materiales y Suministros	2,042,743	5.81%
Inversiones en Activo Fijo	728,951	2.07%
Obra Pública	10,026,628	28.51%
Transferencia de Asistencia Social	4,349,646	12.37%
Amortización e Int. de Deuda Pública	4,173,876	11.87%
Total	**35,172,847**	**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

1,501,838 / 8,389,342 + 5,461,660 + 2,042,743 = 0.094

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 9.4%.

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

b) Ingreso - Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales

37,914,041 / 35,172,847 = 1.078

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 7.8% 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

12,782,632 + 8,830,908 / 35,172,847 = 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

728,951 + 10,026,628 / 37,914,041 = 0.284

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal en cuanto a la Inversión Capitalizable, que se compone de la Inversión en Obra Pública y la Inversión en Activos Fijos; en términos porcentuales representa una inversión del 28.4% 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 $ 10,961,891, ejerciendo durante 2008 $ 10,026,628, en 37 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	6,937,977	6,001,814	67.99	86.51	27	14	13
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2008	4,023,914	4,024,814	100.00	100.02	10	10	
Total	**10,961,891**	**10,026,628**	**84.00**	**91.47**	**37**	**24**	**13**

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

El Municipio, alcanzó un 84.00% de avance físico al 31 de diciembre de 2008, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 37 obras aprobadas, informa la conclusión de 24 y 13 en proceso; las obras en proceso y no iniciadas informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

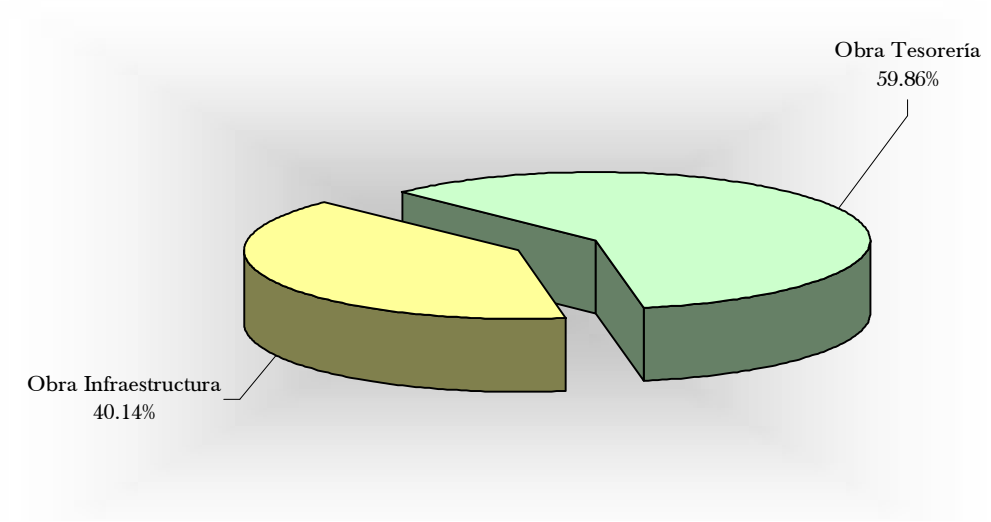
Cuadro No. 9
Obras Informadas en Proceso y No Iniciadas

Programa	Obras En Proceso
Drenajes y Letrinas	1
Urbanización Municipal	6
Infraestructura Básica Educativa	3
Infraestructura Productiva Rural	1
Otras Construcciones	2
Total	**13**

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 59.86 % y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 40.14%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 10,026,628

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe una diferencia entre la inversión aprobada y ejercida por $ -900, más una inversión no programada por $ 1,079 se obtienen $ 180, 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	-900	-900
Inversión No Programada	1,080	1,080
Total	**180**	**180**

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.

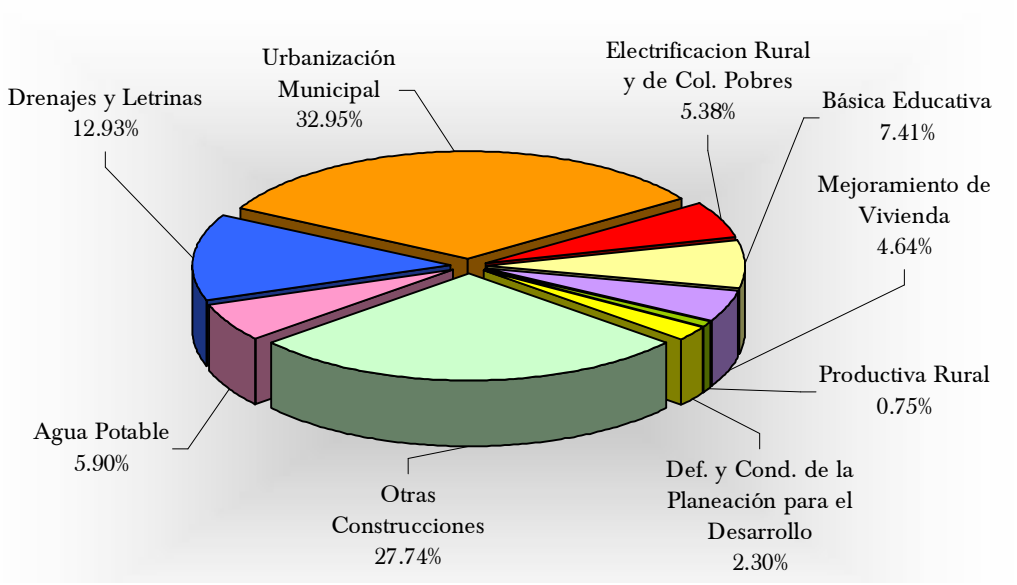
Cuadro No. 11
Integración de Recursos para Obras de Refrendo

Cuenta	FAISM 2008	Total
Activo	**180**	**180**
Bancos	180	180
Total	**180**	**180**

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 $ 10,026,628

La situación programático - presupuestal que muestra el estado físico y financiero de las Obras y Acciones se detallan a continuación.

Cuadro No. 12
Comportamiento Programático - Presupuestal de las Obras

Programa	Clasificación Según Estado de Egresos de la Cuenta Pública (Consolidado)		Clasificación Conforme a la Apertura Programática (Reportes de Obra)		Situación Físicas de las Obras		
	Presupuestada	Ejercida	Aprobada	Ejercida	Total	Terminadas	En Proceso
Agua Potable	851,665	591,503	591,503	591,503	3	3	
Drenajes y Letrinas	1,343,709	1,296,226	1,350,665	1,296,226	3	2	1
Urbanización Municipal	4,643,355	3,304,344	4,798,649	3,304,344	9	3	6
Electrificación Rural y de Col. Pobres	454,955	539,866	539,866	539,866	4	4	
Básica de Salud	505,488						
Básica Educativa	686,860	742,552	963,680	742,552	4	1	3
Mejoramiento de Vivienda	1,903,150	465,393	318,368	465,393	7	7	
Caminos Rurales	450,000						

Productiva Rural	1,810,855	75,000	125,000	75,000	2	1	1
Def. y Cond. de la Planeación para el Desarrollo	216,785	230,804	230,804	230,804			
Otras Construcciones	900,000	2,780,939	2,043,356	2,780,939	5	3	2
Total	**13,766,821**	**10,026,628**	**10,961,891**	**10,026,628**	**37**	**24**	**13**

FUENTE: Cuenta Pública 2008

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

10,026,628 / 13,766,821 = 0.728

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 72.8% respecto a lo presupuestado.

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

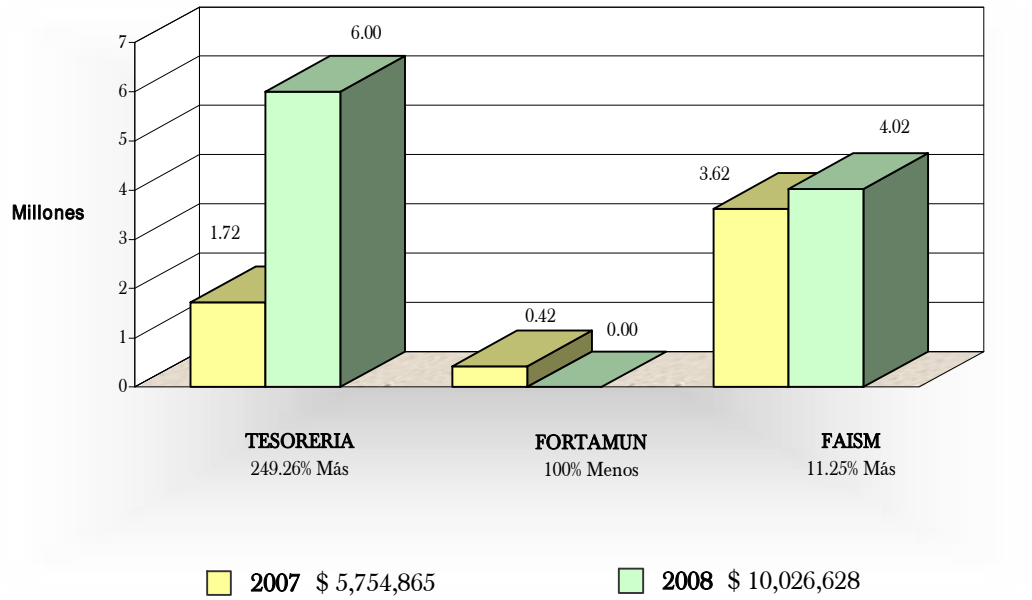
Los porcentajes de participación financiera para el programa de Obras y Acciones con relación a los egresos totales de las diversas fuentes de financiamiento, se informan a continuación:

De los recursos ejercidos de Tesorería Municipal por $ 27,630,374, se destinó a Obra Pública $ 6,001,814, que representa el 21.72% y el 78.28% 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 por $ 4,349,814, se destinó a Obra Pública y Acciones $ 4,024,814, que significó el 92.53% y el 7.47% 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

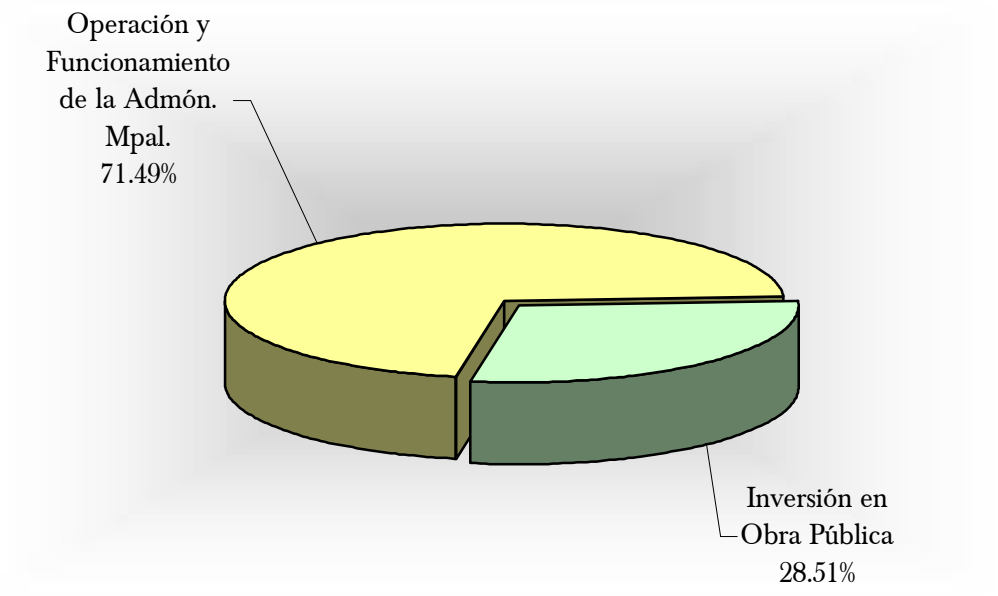


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FORTAMUN.- Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2008, presenta un aumento de $ 4,271,763, que representa el 74.23% en comparación con el ejercicio 2007.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 35,172,847, destinó a Obra Pública y Acciones $ 10,026,628.

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



Inversión Total Ejercida $ 35,172,847

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

10,026,628 / 35,172,847 = 0.285

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 28.5%.

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 $ 10,026,628 se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 9,814,296 que representa el 97.88% del total aplicado en obra.

De las 24 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 14 obras, lo que representa un 58.33%; del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2008 8 obras, y 6 obras de Tesorería Municipal; de cuya fiscalización se determinó que de las 14 obras fiscalizadas se encuentran 5 obras terminadas, 7 obras en proceso (Proyecto APAZU 2008, Construcción de Blvd. Fco. Sarabia, Construcción de Parque Recreativo, Construcción de Domo en Esc. EST No 47, Modernización de la Plaza Principal y Señalización del Centro de la Ciudad, Construcción de Casa Hogar II Etapa y Construcción de Auditorio - Gimnasio Fco. I. Madero) y 2 obras indeterminadas (Proyecto PROSSAPYS Drenaje Avino y Construcción de Blvd. Fco. Sarabia).

En lo referente a la situación operacional se detectó que de las 14 obras fiscalizadas 4 operan adecuadamente, 2 operan parcialmente (Pavimento Hidráulico Toma de Torreón, debido a que el pavimento presenta fisuras en la superficie de rodamiento y Modernización de la Plaza Principal y Señalización del Centro de la Ciudad, debido a que faltan conceptos por ejecutar), 2 obras indeterminadas (Proyecto PROSSAPYS Drenaje Avino, debido a que es ejecutada por la CAED y Construcción Blvd. Fco. Sarabia, debido a que no fue presentado el expediente técnico) y 6 obras no operan (Proyecto APAZU 2008, Construcción de Blvd. Fco. Sarabia, Construcción de Parque Recreativo, Construcción de Domo en Esc. EST No 47, Construcción de Casa Hogar II Etapa y Construcción de Auditorio - Gimnasio Fco. I. Madero, debido a que faltan conceptos por ejecutar)

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				**4,129,664**	**4,129,664**
1	Agua Potable	Proyecto Apazu 2008	Fco. I. Madero	648,327	648,327

2	Drenajes y Letrinas	Proyecto Prossapys Drenaje Avino	San J. Avino	646,479	646,479
3	Urbanización Municipal	Pavimento Hidráulico Toma de Torreón	Fco. I. Madero	399,446	399,446
4	Urbanización Municipal	Pavimento Hidráulico Ignacio Zaragoza	Ignacio Zaragoza	309,985	309,985
5	Urbanización Municipal	Construcción Blvd. Fco. Sarabia	Fco. I. Madero	1,250,000	1,250,000
6	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Ampliación Red Eléctrica a López Mateos	Adolfo López Mateos	246,087	246,087
7	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Ampl. Red Eléctrica Lázaro Cárdenas	Lázaro Cárdenas	207,340	207,340
8	Básica Educativa	Construcción de Barda en CECYTED Pánuco	Pánuco de Coronado	422,000	422,000
Programa Normal Municipal 2008				**5,684,632**	**4,162,164**
9	Otras Construcciones	Construcción Blvd. Fco. Sarabia	Fco. I. Madero	350,000	235,680
10	Otras Construcciones	Construcción de Parque Recreativo	Fco. I. Madero	800,000	800,000
11	Otras Construcciones	Construcción de Domo en E.S.T. No. 47	Pánuco de Coronado	334,632	334,632
12	Otras Construcciones	Modernización de la Plaza Principal y Señalización del Centro de La Ciudad	Fco. I. Madero	1,000,000	1,000,000
13	Otras Construcciones	Construcción de Casa Hogar II Etapa	Fco. I. Madero	1,700,000	996,888
14	Otras Construcciones	Construcción de Auditorio - Gimnasio Fco. I. Madero	Fco. I. Madero	1,500,000	794,964
			Total	**9,814,296**	**8,291,828**

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**	
Bancos	3,151,498	Proveedores	1,695,845
Deudores Diversos	197,885	Acreedores	1,634
		Retenciones por Pagar	157,826
Total Activo Circulante	**3,349,383**	**Total Pasivo a Corto Plazo**	**1,855,305**
Activo Fijo		**Pasivo a Largo Plazo**	
Terrenos	140,009	Deuda Pública Largo Plazo	6,818,920
Maquinaria y Equipo	286,174	**Total Pasivo a Largo plazo**	**6,818,920**
Equipo de Transporte	842,802		
Armamento	20	**Total Pasivo**	**8,674,225**
Mobiliario y Equipo de Oficina	95,599		
Equipo de Comunicación	29,123		
Equipo de Computo	57,956	**Patrimonio**	
Obras en Proceso	5,951,657	Patrimonio Acumulado	719,614
		Superávit o Déficit del Ejercicio	2,741,194
Total Activo Fijo	**7,403,339**	Superávit o Déficit de Ej. Ant.	-1,327,313
		Total Patrimonio	**2,133,495**
Activo No Circulante			
Pagos Anticipados	24,673		
Intereses por Aplicar	30,324		
Total Activo Fijo	**54,997**		
Total Activo	**10,807,720**	**Total Pasivo y Patrimonio**	**10,807,720**

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

3,349,383 / 1,855,305 = 1.805

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

8,674,225 / 10,807,720 - 5,951,657 = 1.786

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 100% 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

1,855,305 / 8,674,225 = 0.214

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 21.4% 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

6,818,920 / 8,674,225 = 0.786

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo a Largo Plazo representa un 78.6% 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

37,914,041 - 35,172,847 = 2,741,194

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		**3,434,296**
Crédito 2074	7,281	
Crédito 5303 Reestructurado	3,427,015	
Crédito 7320		
Deuda Pública Contratada		**7,103,818**
Crédito 7803	3,024,818	
Crédito 7802	2,205,000	
Crédito 7320	1,874,000	
Amortizaciones		**3,719,194**
Crédito 2074	1,592	
Crédito 5303	3,427,015	
Crédito 7320	290,587	
Saldo al 31 de Diciembre de 2008		**6,818,920**

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	3,882,643	3,434,296	-11.55%
Contratación de Deuda	0	7,103,818	0.00%
Amortización	448,347	3,719,194	729.53%
Saldo al 31 de Diciembre	3,434,296	6,818,920	98.55%

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 98.55% que el final de 2007, la amortización de créditos ha aumentado en un 729.53%.

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	*448,347 / 21'557,373*	=	*0.02*
2008	*3'719,194 / 37'914,041*	=	*0.098*

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2007 se ejerció un 2.0% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2008 se destinó un 9.8%.

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

454,683 / 35'172,847 = 0.013

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 1.3% del gasto total.

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

Ver anexo 2

V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

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

A tal efecto, este Municipio, actualmente tiene como Organismos Públicos Descentralizados, al Sistema Descentralizado de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento, el cual fue constituido mediante el Decreto número 336, publicado en el Periódico Oficial número 29 de fecha 9 de octubre de 1997; y al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia, constituido a través del Decreto número 81, publicado en el Periódico Oficial número 6 de fecha 19 de enero de 1986.

V.1 Sistema Descentralizado de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Pánuco de Coronado, Dgo.

(SIDEAPAS)

V.1.1 Ingresos

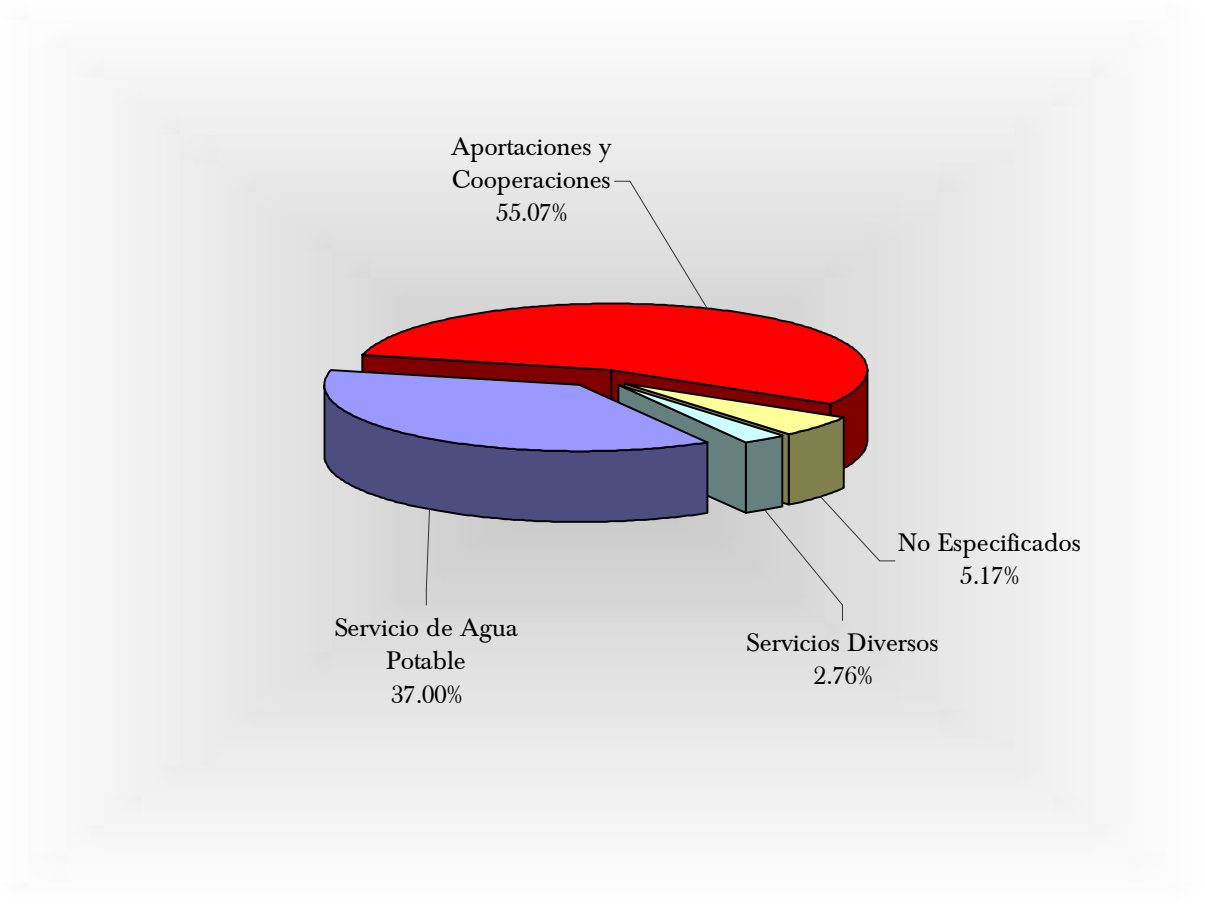
El SIDEAPAS obtuvo en el ejercicio presupuestal 2008 Ingresos por $ 1,607,742, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 17
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Servicio de Agua Potable	594,866	37.00%
Aprovechamientos		
Aportaciones y Cooperaciones	885,327	55.07%
No Especificados	83,101	5.17%
Servicios Diversos		
Servicios Diversos	44,448	2.76%
Total	**1,607,742**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAS del ejercicio 2008

Gráfica No. 8
Ingresos Obtenidos



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

Cuadro No. 18
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
1,195,558	1,607,742	412,184	34.48%

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAS del ejercicio 2008.

.

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

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingresos Total

0 / 1,607,742 = 0.0

Este Indicador nos muestra que el SIDEAPAS para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal en un 0.00 %

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

V.1.2 Egresos

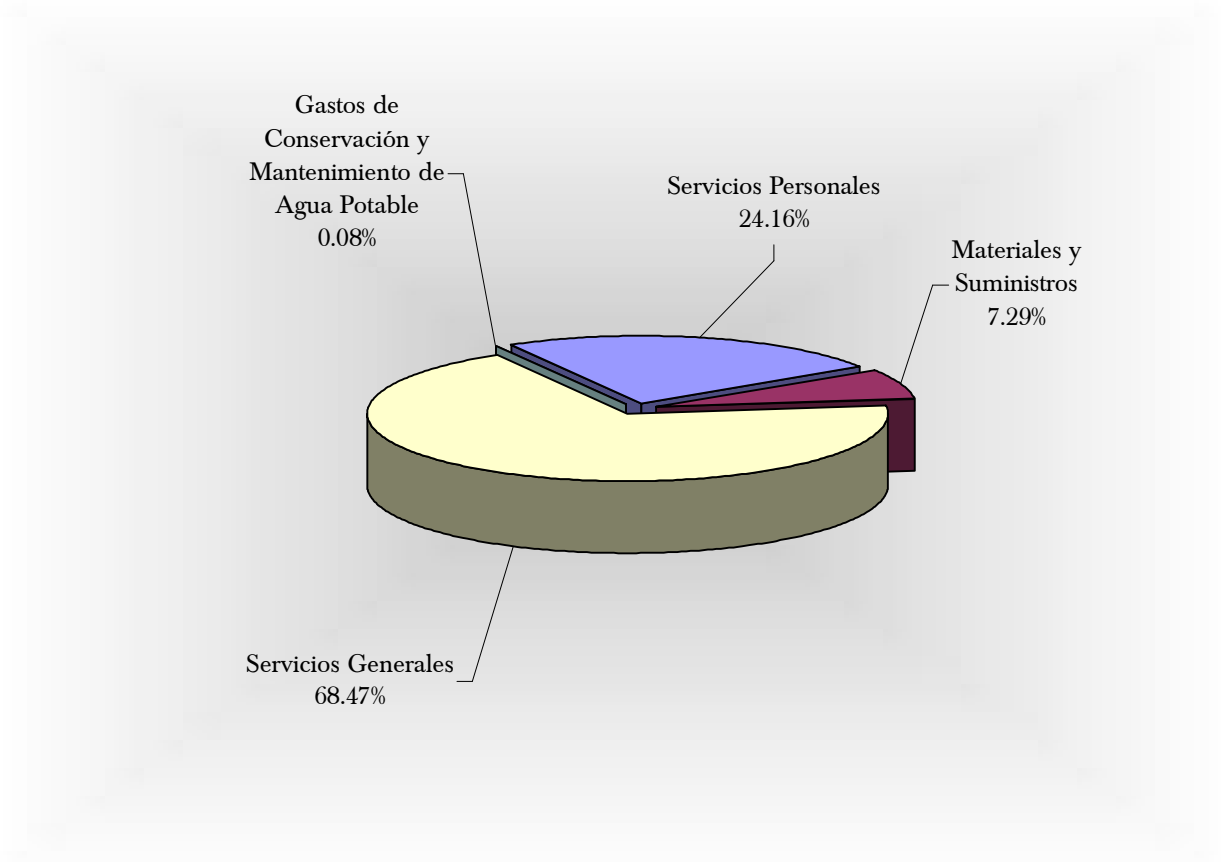
El SIDEAPAS ejerció recursos durante 2008 por $ 1,631,403, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 19
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	394,112	24.16%
Materiales y Suministros	118,975	7.29%
Servicios Generales	1,117,085	68.47%
Gastos de Conservación y Mantenimiento de Agua Potable	1,231	0.08%
Total	**1,631,403**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAS del ejercicio 2008.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SIDEAPAS aplicó el 24.16% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, y el 68.47% en Gastos en Servicios

Generales los que incluyen: pago de energía eléctrica y Mantenimiento de Equipo de Transporte; en ambos casos, son gastos directamente relacionados con la prestación del Servicio de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento.

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	669,973	594,866	-75,107	-11.21%
Aprovechamientos				
Aportaciones y Aportaciones	991,288	885,327	-105,961	-10.69%
No Especificados	48,839	83,101	34,262	57.42%
Servicios Diversos				
Servicios Diversos	63,533	44,448	-19,085	-30.04%
Total	**1,773,633**	**1,607,742**	**-165,891**	**-9.35%**

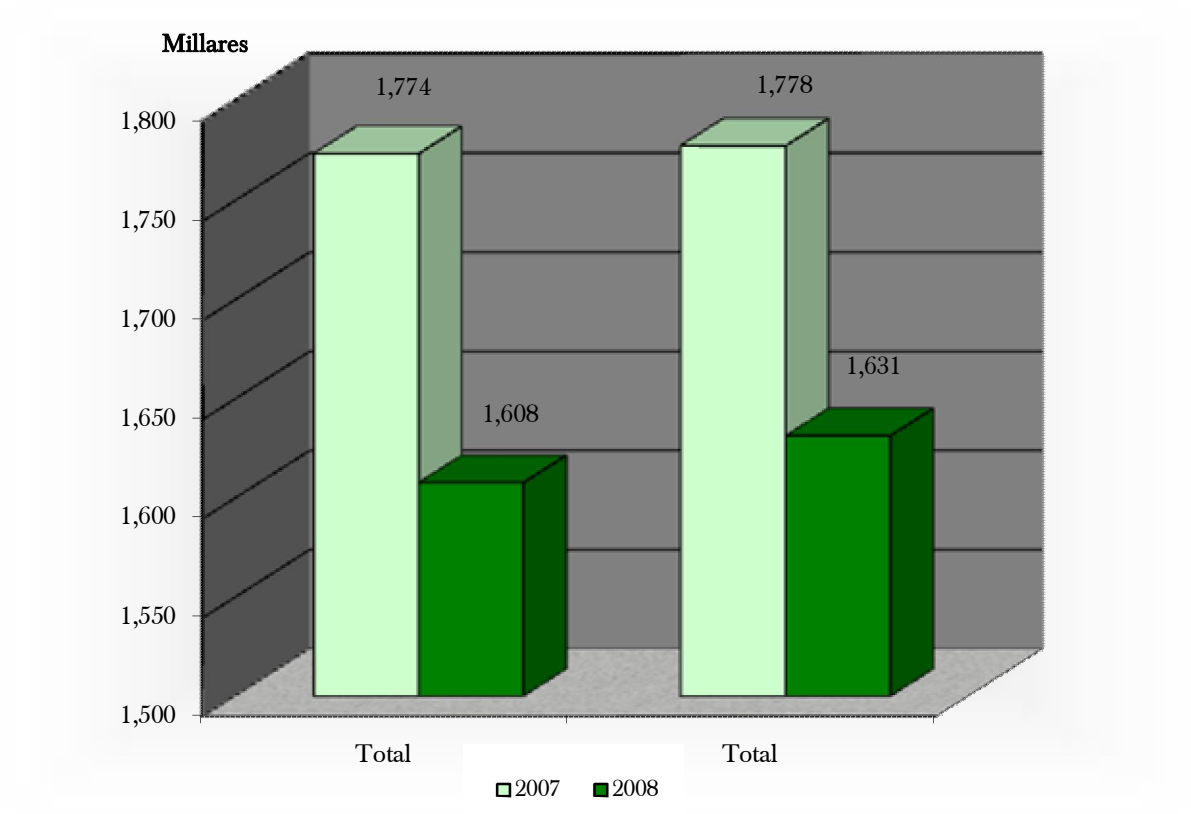
FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAS de los ejercicios 2007 y 2008.

Cuadro No. 21
Comparativo Presupuestal de Egresos

Concepto	2007	2008	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	439,293	394,112	-45,181	-10.28%
Materiales y Suministros	156,025	118,975	-37,050	-23.75%
Servicios Generales	1,124,327	1,117,085	-7,242	-0.64%
Gastos de Conservación y Mantenimiento de Agua Potable	14,332	1,231	-13,101	50.99%
Gastos de Inversión	43,630		-43,630	100.00%
Total	**1,777,607**	**1,631,403**	**-146,204**	**-8.22%**

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

Gráfica No. 10
Comparativo Presupuestal Ingresos-Egresos



Los Ingresos de 2008 en términos relativos disminuyeron en comparación al 2007 en un 9.35% y los Egresos en un 8.22%; si consideramos que durante

2008 la inflación fue de un 6.52%, concluimos que en términos reales los ingresos del SIDEAPAS disminuyeron un 15.87% y los egresos un 14.74%.

V.2 Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Pánuco de Coronado, Dgo.

(DIF)

V.2.1 Ingresos

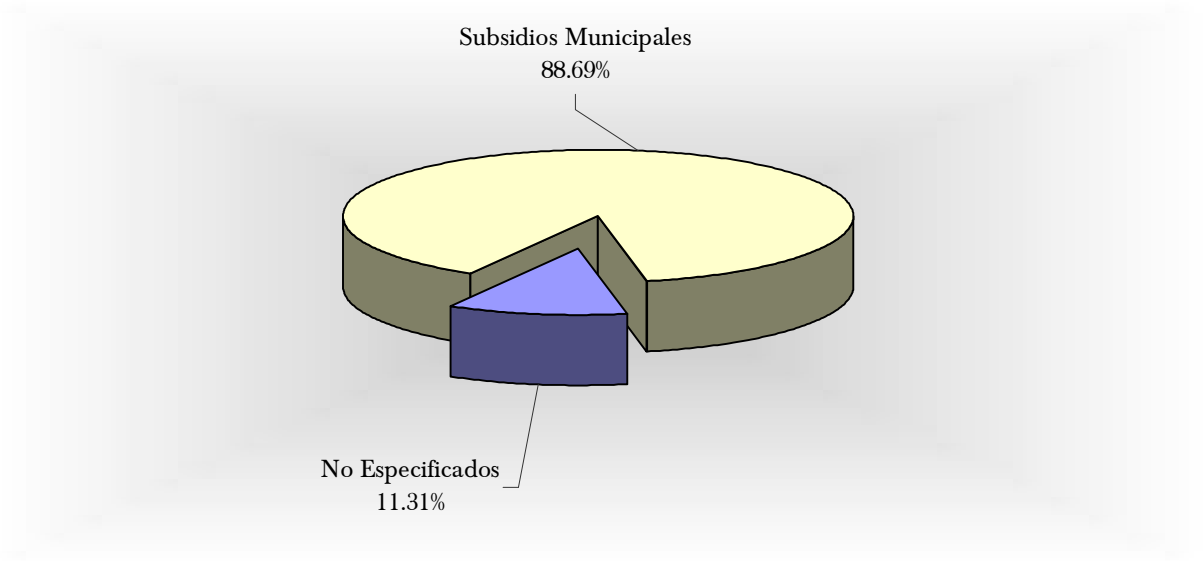
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2008 Ingresos por $ 939,540, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 22
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Aprovechamientos		
Subsidios Municipales	833,240	88.69%
No Especificados	106,300	11.31%
Total	**939,540**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2008.

Gráfica No. 11
Ingresos Obtenidos



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

Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingresos Total

833,240 / 939,540 = 0.886

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 88.68% de los Ingresos del ejercicio.

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

Conforme a registros contables del Organismo, el Subsidio Municipal es de $ 833,240 y conforme a registros del Municipio es de $ 1'018,847 la diferencia es de $ 185,607, de la cual el DIF presentó justificación en el sentido de que la diferencia es porque en los meses de enero a abril el pago de nómina se realizó directamente en Tesorería Municipal.

V.2.2 Egresos

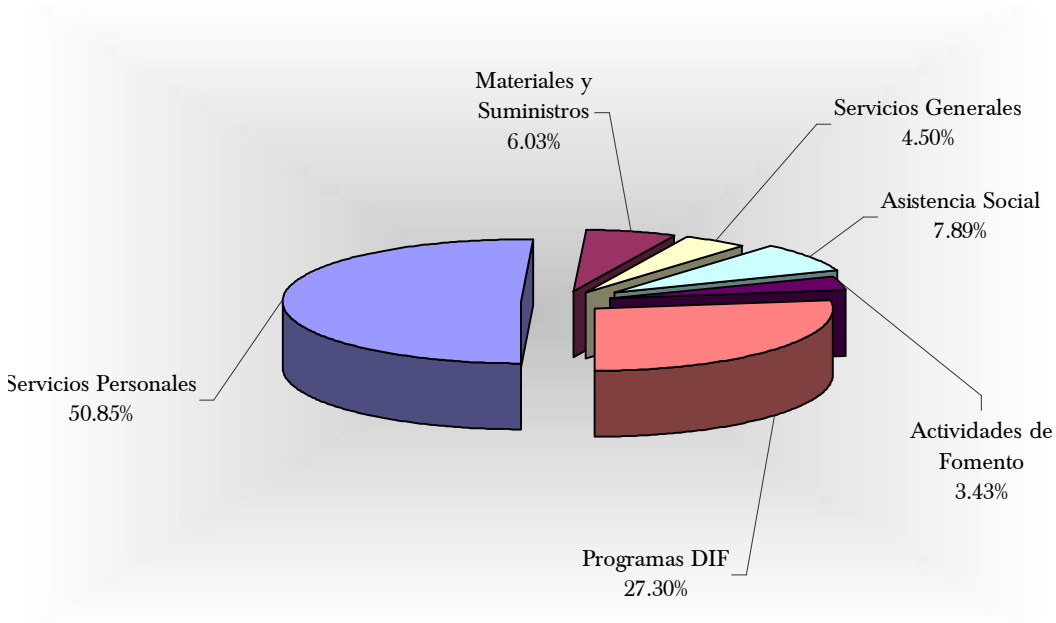
El DIF ejerció recursos durante 2008 por $ 935,932, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 23
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	475,893	50.85%
Materiales y Suministros	56,483	6.03%
Servicios Generales	42,085	4.50%
Asistencia Social	73,817	7.89%
Actividades de Fomento	32,069	3.43%
Programas DIF	255,585	27.30%
Total	**935,932**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2008.

Gráfica No. 12
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 50.85% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, y el 38.62% en programas de desarrollo, actividades de fomento y servicios de asistencia social, en estos conceptos, se integra el pago a coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF.

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

Cuadro No. 24
Comparativo Presupuestal de Ingresos

Concepto	2007	2008	Variación	Porcentaje
Aprovechamientos				
Donativos y Aportaciones	214,029	0	-214,029	-100.00%
Subsidios Municipales	230,000	833,240	603,240	262.28%
Otros Subsidios	40,418	0	-40,418	-100.00%
Cooperaciones de Gobierno Federal	450,922	0	-450,922	-100.00%
No Espesificados	0	106,300	106,300	100.00%
Total	**935,369**	**939,540**	**4,171**	**0.45%**

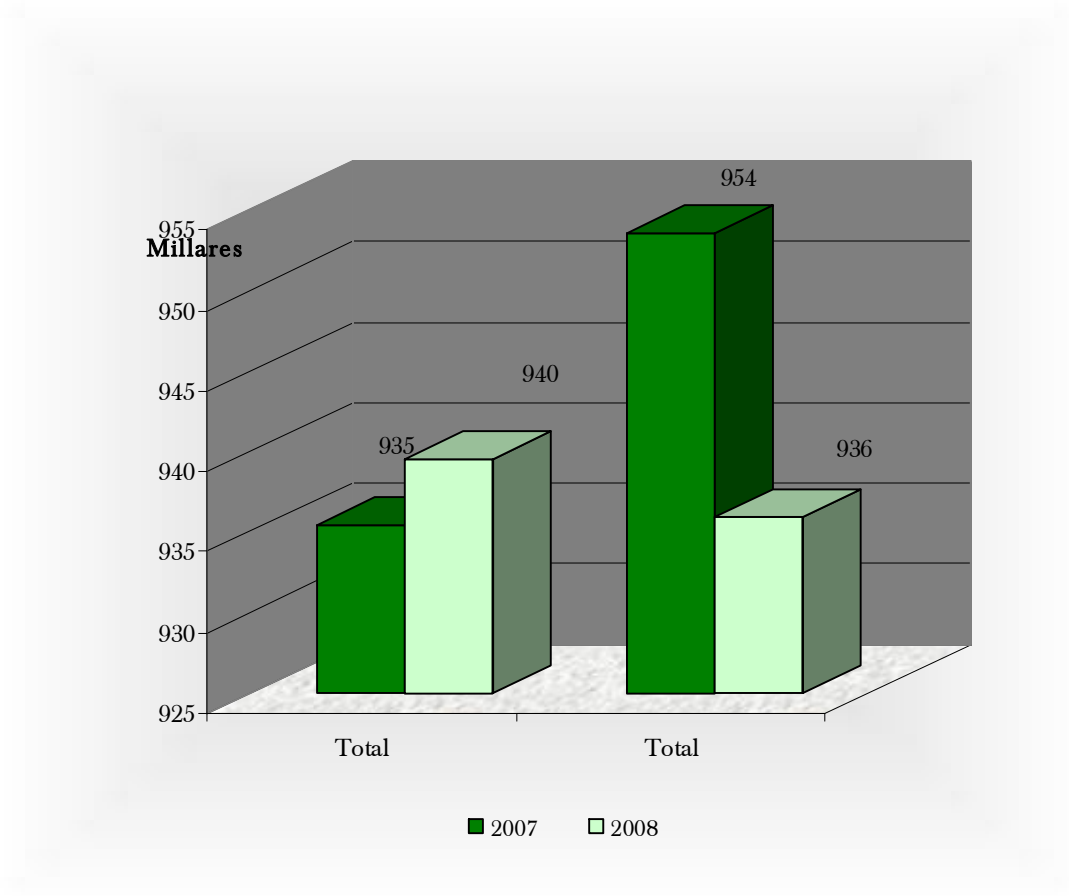
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2007 y 2008

Cuadro No. 25
Comparativo Presupuestal de Egresos

Concepto	2007	2008	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	14,757	475,893	461,136	47.86%
Materiales y Suministros	48,137	56,483	8,346	50.46%
Servicios Generales	10,596	42,085	31,489	73.73%
Asistencia Social	45,912	73,817	27,905	53.66%
Actividades de Fomento	50,750	32,069	-18,681	47.85%
Programas DIF	779,452	255,585	-523,867	200.25%
Inversiones en Activo Fijo	3,925	0	-3,925	79.39%
Total	**953,528**	**935,932**	**-17,596**	**-1.85%**

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

Gráfica No. 13
Comparativo Presupuestal



Los Ingresos de 2008 en términos relativos en comparación al 2007 aumentaron en un 0.45% y los Egresos disminuyeron en un 1.85%; si consideramos que durante 2008 la inflación fue de un 6.52%, concluimos que en términos reales los ingresos del DIF disminuyeron un 6.07% y los egresos disminuyeron un 8.37%.

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 $ 1,742,865

VI.1 Financieras por $ 843,985

Tesorería por $ 668,513

1. Falta de Documentación comprobatoria por $ 539,799
2. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 116,445
3. Conceptos pagados en forma duplicada por $ 8,005
4. Erogaciones comprobadas con documentación apócrifa por $ 4,264

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal 2008 por $ 47,704

1. Falta de Documentación comprobatoria por $ 11,692
2. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 36,012

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2008 por $ 127,768

1. Falta de documentación comprobatoria por $113,750
2. Gastos Indirectos que exceden el 3% por $ 14,018

VI.2 Obra Pública por $ 898,880

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2008 por $ 898,880

1. Falta de documentación comprobatoria por $898,880

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 en las que no presentan solicitudes de apoyo ni acuerdos de cabildo.
2. Erogaciones de obra carentes de Procedimiento de Adjudicación, contratos de Obra y fianzas.
3. Erogaciones sin control interno.
4. Erogaciones por préstamos entre fondos.
5. Erogaciones sin Procedimientos de Adjudicación
6. Préstamos efectuados al Municipio y no incluidos en la Ley de Ingresos
7. Incumplimiento en la Ley de Ingresos del Municipio (INSEN).

Obra Pública

1. Saldos por ejercer
2. Proceso de adjudicación improcedente
3. Retenciones no enteradas

4. Pagos por acreditar (pólizas de cheque no presentadas)
5. Faltante de documentación en expedientes unitários
6. Deficiencias técnicas constructivas

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 **Pánuco de Coronado, 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	**873,000**	**771,589**	**-101,411**
Predial	530,000	643,124	113,124
Predial del Ejercicio	430,000	489,891	59,891
Predial de Ejercicios Anteriores	100,000	153,233	53,233
Traslación de Dominio de Bienes Inmuebles	93,000	128,466	35,466

Ejercicio de Actividades Mercantiles, Industriales, Agrícolas y Ganaderas	0	0	0
Diversiones y Espectáculos	250,000	0	-250,000
Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes	0	0	0
Sobre Anuncios	0	0	0
DERECHOS	**2,130,058**	**544,529**	**-1,585,529**
Por Servicio de Rastro	40,000	6,080	-33,920
Servicio de Panteones Municipales	5,000	200	-4,800
Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Construcciones, Reconstrucciones, Reparaciones y Demoliciones	5,000	0	-5,000
Fraccionamientos	0	0	0
Cooperación para Obras Públicas	20,000	59,000	39,000
Limpia y Recolección de Desechos Industriales y Comerciales	500	0	0
Servicio de Agua Potable, Drenaje, Alcantarillado, Tratamiento y Disposición de Aguas Residuales	1,195,558	0	-1,195,558
Del Ejercicio	792,611	0	-792,611
De Ejercicios Anteriores	402,948	0	-402,948
Servicio de Saneamiento	0	0	0
Vehículos	120,000	33,850	-86,150
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	451,500	3,000	-448,500
Expendios de Bebidas Alcohólicas	451,500	3,000	-448,500
Expedición	450,000	0	-450,000
Refrendo	1,500	3,000	1,500
Anuncios	0	0	0
Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	0	0	0
Inspección y Vigilancia para la Seguridad Pública	0	0	0
Revisión, Inspección y Servicios	0	0	0
Explotación Comercial de Material de Construcción	0	0	0
Servicios Catastrales	1,000	0	-1,000

Servicios de Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas	500	0	-500
Canalización de Instalaciones Subterraneas, de Casetas Telefónicas y Postes de Luz	10,000	0	-10,000
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	1,000	0	-1,000
Servicio Público de Iluminación	280,000	442,399	162,399
Estacionamiento de Vehículos en la Vía Pública en aquellos lugares donde existen Aparatos Marcadores de Tiempo:	0	0	0
CONTRIBUCIONES POR MEJORAS	**0**	**0**	**0**
Captación de Agua	0	0	0
Instalación de Tuberías de Distribución de Agua	0	0	0
Construcción o Reconstrucción de Alcantarillado, Drenaje, Desagüe, Entubamiento de Aguas de Ríos, Arroyos y Canales	0	0	0
Pavimentación de Calles y Avenidas	0	0	0
Apertura, Ampliación y Prolongación de Calles y Avenidas	0	0	0
Construcción y Reconstrucción de Banquetas	0	0	0
Instalación de Alumbrado Público	0	0	0
PRODUCTOS	**54,000**	**0**	**-54,000**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Pertenecientes al Municipio	40,000	0	-40,000
Arrendamiento de Bienes Propiedad del Municipio	1,000	0	-1,000
Establecimientos o Empresas que dependan del Municipio	1,000	0	-1,000
Créditos a Favor del Municipio	1,000	0	-1,000
Venta de Bienes Mostrencos y Abandonados	10,000	0	-10,000
Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	1,000	0	-1,000
Estacionamiento de Vehículos	0	0	0
APROVECHAMIENTOS	**66,500**	**185,720**	**119,220**
Recargos	1,000	0	-1,000
Multas Municipales	22,000	30,620	8,620
Rezago	1,000	0	-1,000

Fianzas que se hagan efectivas a favor del Municipio por Resolución firme de Autoridad competente	1,000	0	-1,000
Donativos y Aportaciones	1,000	0	-1,000
Subsidios	1,000	0	-1,000
Cooperaciones del Gobierno Federal, del Estado, Organismos Descentralizados, Empresas de Participación Estatal y de cualesquiera otras Personas	1,000	0	-1,000
Multas Federales no Fiscales	1,000	0	-1,000
No Especificados	37,500	155,100	117,600
PARTICIPACIONES	**12,114,400**	**12,782,632**	**668,232**
Fondo General de Participaciones	7,264,261	7,734,415	470,154
Fondo de Fomento Municipal	3,775,042	3,971,054	196,012
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	240,374	277,899	37,525
Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios	152,832	172,225	19,393
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	82,327	86,561	4,234
Fondo Estatal	44,249	54,062	9,813
Fondo de Fiscalización	368,121	387,034	18,913
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diesel	187,194	99,381	-87,813
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	**21,466,550**	**23,629,571**	**2,163,021**
Pago de Obras o Servicios Accidentales	1,000	0	-1,000
Prestaciones Financieras y Obligaciones que Adquiera el Municipio para fines de Interés Público con Autorización y Aprobación de la H. Legislatura del Estado	10,634,642	7,103,818	-3,530,824
Aportaciones Extraordinarias de los Gobiernos Federal y Estatal	10,830,908	16,511,472	5,680,564
Aportaciones Federales Ramo 33	8,830,908	8,830,908	0
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	4,495,195	4,495,195	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	4,335,713	4,335,713	0
Aportaciones del Gobierno del Estado	0	463,791	463,791
Otros Apoyos	0	463,791	463,791
Rendimientos Financieros	0	0	0
Aportaciones de Terceros	2,000,000	7,216,772	5,216,772
En Efectivo	2,000,000	7,216,772	5,216,772
En Especie	0	0	0

Los Adicionales Sobre Impuestos y Derechos Municipales que Decrete el Congreso para el Sostenimiento de Instituciones diversas	0	0	0
Expropiaciones	0	0	0
Otras Operaciones Extraordinarias	0	14,281	14,281
Verificación y Cumplimiento de Obligación de pago	0	14,281	14,281
Otros Incentivos de Colaboración Administrativa	0	0	0
Apoyos Extraordinarios	0	0	0
TOTAL DE INGRESOS	**36,704,508**	**37,914,041**	**1,209,533**

VIII.2 Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**7,564,407**	**8,389,342**	**-824,935**
Sueldos al Personal del Municipio	6,494,407	7,491,569	-997,162
Sueldos	6,494,407	7,444,279	-949,872

Crédito al Salario	0	0	0
Vacaciones	0	0	0
Horas Extras	0	47,290	-47,290
Prima Dominical	0	0	0
Sueldos Extraordinarios	40,000	4,200	35,800
Compensaciones	50,000	12,800	37,200
Gastos de Representación	20,000	0	20,000
Prima Vacacional	0	0	0
Jubilaciones e Indemnizaciones	0	0	0
Aguinaldos	830,000	707,316	122,684
Pasajes y Viáticos	75,000	158,456	-83,456
Honorarios	55,000	15,000	40,000
Despensa	0	0	0
Fondo para el Retiro	0	0	0
Sueldos Asimilables	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**1,736,500**	**2,042,743**	**-306,243**
Papelería y Artículos de Escritorio	200,000	164,805	35,195
Combustibles y Lubricantes	1,210,000	1,550,012	-340,012
Medicinas y Materiales de Botiquín	0	0	0
Artículos de Limpieza	30,000	49,695	-19,695
Material Eléctrico	50,000	68,052	-18,052
Libros, Revistas y Periódicos	30,000	22,365	7,635
Material Deportivo	50,000	8,025	41,975
Material Didáctico	1,500	0	1,500
Uniformes al Personal	40,000	52,577	-12,577
Herramientas Menores	5,000	87	4,913
Adquisición de Municiones	0	3,094	-3,094
Alimentos	80,000	102,588	-22,588
Otros Materiales y Suministros	40,000	21,444	18,556
SERVICIOS GENERALES	**2,745,301**	**5,461,660**	**-2,716,359**
Correos y Telégrafos	500	0	500
Teléfonos	150,000	254,444	-104,444
Energía Eléctrica	30,000	22,956	7,044

Alumbrado Público	1,139,801	1,345,284	-205,483
Agua Potable	0	0	0
IMSS, ISSSTE o Servicios Médicos	170,000	203,098	-33,098
Mantenimiento de Mobiliario y Equipo	20,000	2,813	17,187
Mantenimiento de Vehículos	200,000	403,482	-203,482
Mantenimiento de Obras y Servicios Públicos	100,000	368,690	-268,690
Mantenimiento de Edificios	30,000	97,212	-67,212
Mantenimiento de Maquinaria y Equipo	100,000	55,692	44,308
Comisiones Bancarias	30,000	38,819	-8,819
Intereses Bancarios	5,000	0	5,000
Impresiones y Reproducciones	80,000	77,710	2,290
Difusión e Información	200,000	548,697	-348,697
Actividades Cívicas, Sociales y Culturales	350,000	1,539,202	-1,189,202
Estudio e Investigación Proyectos	10,000	0	10,000
Atención a Visitantes	40,000	219,606	-179,606
Primas y Gastos de Seguros	0	2,192	-2,192
Pago de Impuestos	5,000	2,254	2,746
Fomento Deportivo	40,000	54,181	-14,181
Alimentación a Presos	0	0	0
Arrendamientos y Cuotas	30,000	122,996	-92,996
Servicio por Maquilación e Información	0	59,550	-59,550
INFONAVIT, FOVISSSTE	0	0	0
Otros Servicios Generales	15,000	42,781	-27,781
TRANSFERENCIAS DE ASISTENCIA SOCIAL	**2,450,000**	**4,349,646**	**-1,899,646**
Subsidios Educacionales	100,000	175,492	-75,492
Seguridad Social	0	0	0
Subsidios a Organizaciones	800,000	1,473,416	-673,416
Subsidios al DIF	750,000	1,018,847	-268,847
Donativos y Cooperaciones	800,000	1,681,891	-881,891
Otros Subsidios	0	0	0
INVERSIONES EN ACTIVO FIJO	**1,200,000**	**728,951**	**471,049**
Bienes Muebles	1,200,000	728,951	471,049
Adquisición de Vehículos	600,000	674,390	-74,390

Adquisición de Muebles y Enseres	100,000	54,561	45,439
Adquisición de Armas	0	0	0
Adquisición de Maquinaria y Equipo	500,000	0	500,000
Adquisición Equipo de Cómputo	0	0	0
Bienes Inmuebles	0	0	0
Terrenos	0	0	0
Edificios	0	0	0
OBRAS PÚBLICAS	**13,766,821**	**10,026,628**	**3,740,193**
Agua Potable	851,665	591,503	260,162
Alcantarillado	0	0	0
Drenaje y Letrinas	1,343,709	1,296,226	47,483
Urbanización Municipal	4,643,355	3,304,344	1,339,010
Electrificación Rural y de Colonias Pobres	454,955	539,866	-84,911
Infraestructura Básica de Salud	505,488	0	505,488
Infraestructura Básica Educativa	686,860	742,552	-55,692
Mejoramiento de Viviendas	1,903,150	465,393	1,437,757
Caminos Rurales	450,000	0	450,000
Infraestructura Productiva Rural	1,810,855	75,000	1,735,855
Programa de Estímulos a La Educación	0	0	0
Definición y Conducción de la Planeación P/ Dsllo.	216,785	230,804	-14,019
Otras Construcciones	900,000	2,780,939	-1,880,939
AMORTIZACIÓN E INTERESES DE DEUDA PÚBLICA	**870,700**	**4,173,876**	**-3,303,176**
Amortización de Deuda Pública	490,000	3,719,194	-3,229,194
Intereses de Deuda Pública	380,700	454,683	-73,983
Recursos Presupuestados de Más con Relación a la Ley de Ingresos	6,370,779	0	6,370,779
TOTAL DE EGRESOS	**36,704,508**	**35,172,847**	**1,531,661**

Nota: Las cifras pueden variar debido al redondeo.