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
- VI.3 Omisión de elementos en el contenido básico de la Cuenta Pública

VII. CONCLUSIÓN

VIII. ANEXOS

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

I. PRESENTACIÓN

En cumplimiento a las facultades y atribuciones que en materia de fiscalización superior le confieren a esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, tanto el artículo 58 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango, como la vigente Ley de Fiscalización Superior del Estado, este Órgano Técnico Auxiliar del H. Congreso del Estado efectuó la revisión y fiscalización a la Cuenta Pública del H. Ayuntamiento del Municipio de Poanas, 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, Estado de Variación Patrimonial, Estado de Cambios en la Situación Financiera, y el Estado de Deuda Pública; así como la información que se integró a la Cuenta Pública Municipal, de conformidad con lo dispuesto por el artículo 21 de la Ley de Fiscalización Superior antes citada.

Se considera necesario señalar, que la elaboración, integración y presentación de la información contenida en la Cuenta Pública es responsabilidad de la Administración Municipal, comprendiendo el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2008, siendo aprobada por el H. Ayuntamiento en sesión extraordinaria de fecha 30 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 **Poanas, Dgo.**

La Cuenta Pública de referencia fue fiscalizada financieramente con un alcance del 93.45% en los Ingresos, un 76.67% 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 74.33%; 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 $57,421,743; los Recursos Ejercidos por $ 58,403,460 y el Patrimonio informado de $ 9,919,802 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 Poanas, 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 51Bis, de fecha 23 de diciembre de 2007; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 30 de marzo de 2009. Estos elementos fueron analizados documentalmente con el objetivo de verificar que los conceptos incluidos en ellos se apegan a lo establecido en los preceptos legales aplicables.

En el análisis presupuestal se incluye un comparativo entre la información contenida en las Leyes de Ingresos y los Presupuestos de Egresos, de los ejercicios 2007 y 2008, para informar las tendencias reales de incremento o decremento presupuestal.

II.1 Ingresos

En el siguiente cuadro se integra la información contenida en la Ley de Ingresos del Municipio aprobada para el ejercicio 2008:

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2008

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	1,407,139		1,407,139
Derechos	4,909,793		4,909,793
Contribuciones por Mejoras	55,000		55,000
Productos	120,000		120,000
Aprovechamientos	786,400		786,400
Participaciones	21,734,435	21,488,499	21,488,499
Ingresos Extraordinarios	22,289,950	27,336,308	28,297,377
Total	**51,302,717**		**57,064,208**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 51 Bis, 6, 36, y 41, de fechas 23-dic-07, 20-ene-08, 4-may-08 y 22-may-08, respectivamente.
Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2008, en relación con la Ley de Ingresos de 2007, presentó un incremento nominal del 39.98%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2007	2008	Variación
Impuestos	1,123,172	1,407,139	25.28%
Derechos	4,575,418	4,909,793	7.31%
Contribuciones por Mejoras	32,000	55,000	71.88%
Productos	32,000	120,000	275.00%
Aprovechamientos	665,884	786,400	18.10%
Participaciones	18,530,647	21,488,499	15.96%
Ingresos Extraordinarios	15,805,553	28,297,377	79.03%
Total	**40,764,674**	**57,064,208**	**39.98%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2007 y Periódicos Oficiales números 51 Bis, 6, 36, y 41, de fechas 23-dic-07, 20-ene-08, 4-may-08 y 22-may-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 33.46%

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	16,498,158	16,384,028	-0.69%
Servicios Generales	5,539,758	8,027,706	44.91%
Materiales y Suministros	3,089,789	2,395,482	-22.47%
Inversiones de Activo Fijo	508,926	3,216,800	532.08%
Obra Pública	11,604,059	15,615,823	34.57%
Transf. de Asistencia Social	3,206,327	4,607,560	43.70%
Amort. e Int. Deuda Pública	317,658	4,088,484	1187.07%
Recursos Presupuestados de menos con Relación a la Ley de Ingresos	0	2,728,325	100.00%
Total	**40,764,674**	**57,064,208**	**39.98%**

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 33.46%.

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.

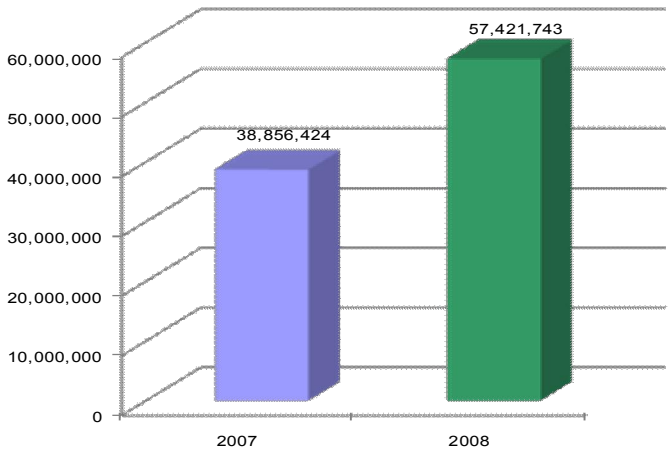
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2007 y 2008

Concepto	2007	2008	Variación
Impuestos	1,292,601	1,690,754	30.80%
Derechos	744,991	2,507,692	236.61%
Contribucion por Mejoras	200	446	123.00%
Productos	11,921	20,007	67.83%
Aprovechamientos	472,576	962,176	103.60%
Ingresos Extraordinarios	17,727,474	29,616,467	67.07%
Participaciones	18,606,660	22,624,201	21.59%
Total de Ingresos	**38,856,424**	**57,421,743**	**47.78%**

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 47.78% 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 41.26%.

En el crecimiento nominal de 2008 de 47.78% se destacan los Derechos en un 236.61% que significa $ 1,762,701 e Ingresos Extraordinarios en un 67.07% que significa $ 11,888,993.

En lo que respecta al análisis efectuado de los Ingresos Propios obtenidos contra los presupuestados, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 5
Variación de Ingresos Propios

Concepto	Presupuestados	Obtenidos	Variación
Impuestos	1,407,139	1,690,754	283,615
Derechos	4,909,793	2,507,692	-2,402,101
Contribuciones por Mejoras	55,000	446	-54,554
Productos	120,000	20,007	-99,993
Aprovechamientos	786,400	962,176	175,776
Total	**7,278,332**	**5,181,075**	**-2,097,257**

FUENTE: Cuenta Pública 2008 y Periódicos Oficiales números 51 Bis, 6, 36, y 41, de fechas 23-dic-07, 20-ene-08, 4-may-08 y 22-may-08, respectivamente.
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).

5,181,075 - 0 / 7,278,332 - 1,405,000 = 0.882

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 11.80% 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

5,181,075 / 57,421,743 = 0.090

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 9.0%.

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

1,690,754 / 5,181,075 = 0.326

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 32.6% 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.

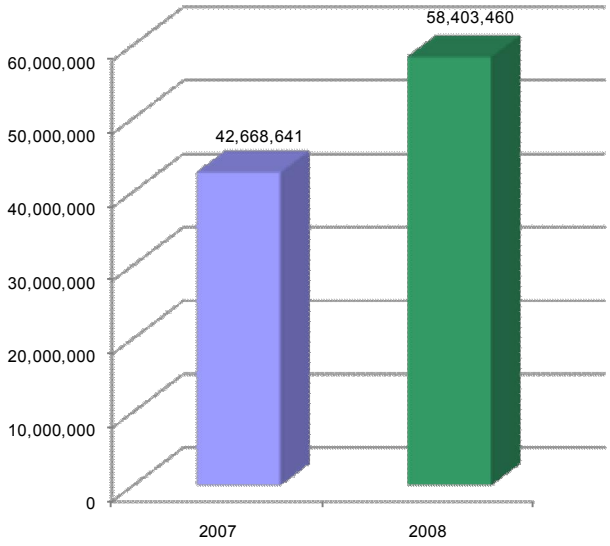
Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2007 y 2008

Concepto	2007	2008	Variación
Servicios Personales	15,010,195	17,823,212	18.74%
Servicios Generales	8,243,209	7,803,124	-5.34%
Materiales y Suministros	3,296,360	2,221,834	-32.60%
Inversiones en Activo Fijo	147,391	3,375,225	2189.98%
Obra Pública	11,446,424	18,168,548	58.73%
Transferencias de Asistencia Social	3,617,946	4,858,960	34.30%
Amortización e Int. de Deuda Pública	907,116	4,152,557	357.78%
Total	**42,668,641**	**58,403,460**	**36.88%**

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 36.88%, que significa $15,734,819; destacándose un disminución en los rubros de Materiales y Suministros en un 32.6 % que significa $ 1,074,526 y Servicios Generales en un 5.34% que significa $ 440,085. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en el rubro de Inversiones en Activo Fijo en un 2189.98 % que significa $ 3,227,834.

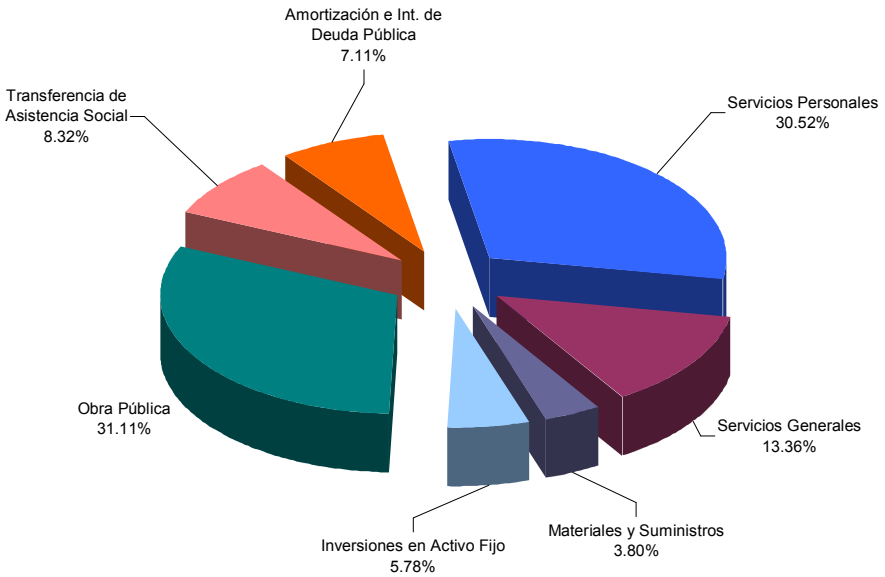
Desglosando el gasto efectuado en 2008 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2008

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	17,823,212	30.52%
Servicios Generales	7,803,124	13.36%
Materiales y Suministros	2,221,834	3.80%
Inversiones en Activo Fijo	3,375,225	5.78%
Obra Pública	18,168,548	31.11%
Transferencia de Asistencia Social	4,858,960	8.32%
Amortización e Int. de Deuda Pública	4,152,557	7.11%
Total	**58,403,460**	**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

5,181,075 / 17,823,212 + 7,803,124 + 2,221,834 = 0.186

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 18.6%.

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

b) Ingreso - Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales

57,421,743 / 58,403,460 = 0.983

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 1.7% 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

22,624,201 + 17,107,983 / 58,403,460 = 0.680

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 68.0%.

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

3,375,225 + 18,168,548 / 57,421,743 = 0.375

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 37.5% 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 $ 18,262,471, ejerciendo

durante 2008 $ 18,168,548, en 116 proyectos de Obras y Acciones, utilizando recursos de Tesorería Municipal, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal, correspondiente al Ramo 33, "Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios", del Presupuesto de Egresos de la Federación, conforme a lo siguiente:

Cuadro No. 8
Distribución de Recursos en Obra Pública por Fuente de Financiamiento

Fuente de Financiamiento	Gasto Aprobado al 31/12/08	Gasto Ejercido al 31/12/08	Avances (%)		Situación Física de las Obras		
			Fis.	Fin.	Aprobadas	Terminadas	No Iniciadas
Tesorería Municipal	8,198,409	8,197,889	100.00	100.00	21	21	
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal 2008.	732,202	732,202	100.00	100.00	2	2	
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2008.	9,331,860	9,238,457	99.00	99.00	93	90	3
Total	**18,262,471**	**18,168,548**	**99.49**	**99.49**	**116**	**113**	**3**

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

El Municipio, alcanzó un 99.49% de avance físico al 31 de diciembre de 2008, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 116 obras aprobadas, informa la conclusión de 113 y 3 no iniciadas; las obras no iniciadas informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

Cuadro No. 9
Obras Informadas No Iniciadas

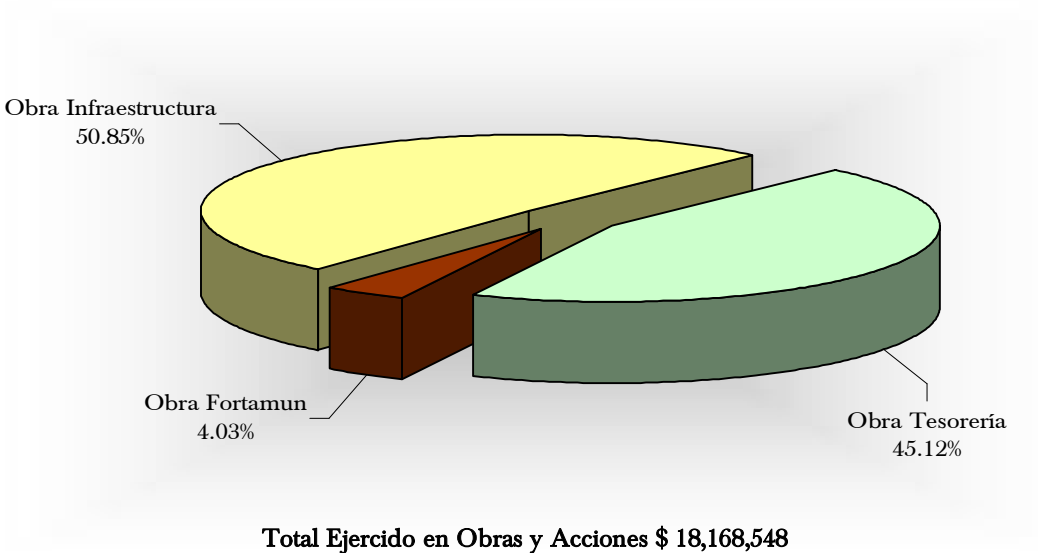
Programa	Obras No

	Iniciadas
Urbanización Municipal	1
Infraestructura Básica Educativa	1
Mejoramiento de Vivienda	1
Total	**3**

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 45.12%, del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal el 4.03 y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 50.85%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 18,168,548

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe una diferencia entre la inversión aprobada y ejercida por un importe de $ 93,923, mas un importe no programado en obra por $ 93,970, se obtienen $ 187,893, que pertenecen a refrendos de Obras y Acciones del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2008 y 2007, como a continuación se desglosa:

Cuadro No. 10
Recursos Comprometidos para Obras de Refrendo

Concepto	Tesorería Municipal	FAISM 2008	FAISM 2007	Total
Diferencia de Inversión Aprobada y Ejercida	521	93,402		93,923
Inversión No Programada		85,595	8,375	93,970
Total	**521**	**178,997**	**8,375**	**187,893**

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

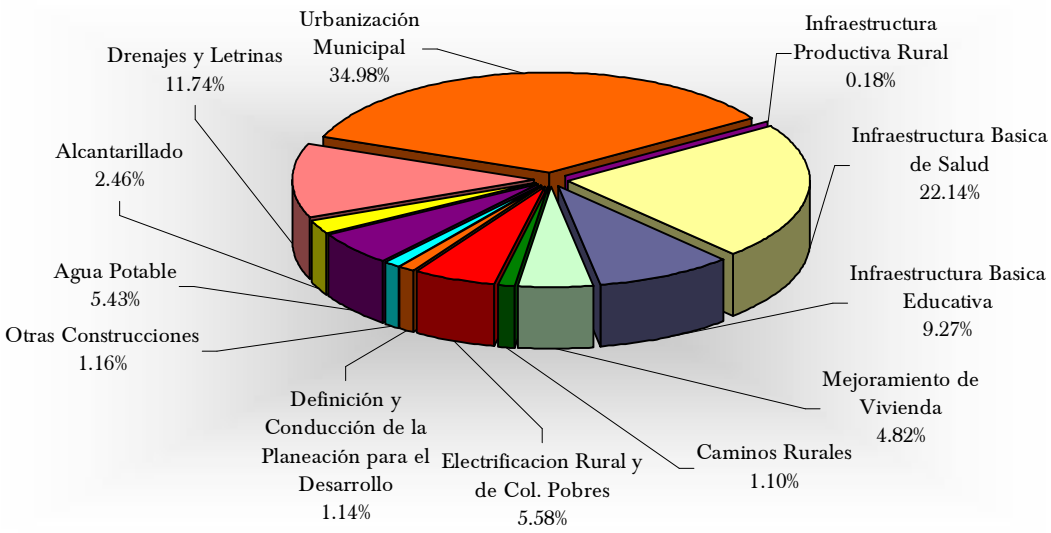
Cuenta	FAISM 2008	FAISM 2007	Total
Activo	**233,228**	**68,743**	**301,971**
Bancos	233,228	13,825	
Almacén		54,918	
Pasivo	**54,231**	**60,368**	**114,599**
Retenciones por Pagar		4,415	
Patrimonio	54,231	55,953	
Total	**178,997**	**8,375**	**187,372**

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 $ 18,168,548

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 Física de las Obras		
	Presupuestada	Ejercida	Aprobada	Ejercida		Total	Terminadas	No Iniciada
Agua Potable	832,267	985,927	985,952	985,927		13	13	
Alcantarillado	1,407,941	446,774	446,774	446,774		7	7	
Drenajes y Letrinas	93,000	2,132,199	2,132,719	2,132,719	-520	14	14	
Urbanización Municipal	4,729,003	6,357,579	6,387,579	6,357,579		27	26	1
Electrificación Rural y de Col. Pobres	1,495,000	1,013,364	1,013,364	1,013,364		18	18	
Básica de Salud	3,666,177	4,023,046	4,023,046	4,023,046		2	2	
Básica Educativa	1,015,000	1,684,319	1,711,247	1,684,319		26	25	1

Mejoramiento de Vivienda	450,748	875,088	911,538	875,088		3	2	1
Caminos Rurales	1,606,686	199,950	199,950	199,950		2	2	
Productiva Rural	200,000	32,000	32,000	32,000		1	1	
Definición y Conducción de la Planeación para el Desarrollo	120,000	206,805	206,805	206,805				
Otras Construcciones		211,497	211,497	211,497		3	3	
Total	**15,615,822**	**18,168,548**	**18,262,471**	**18,169,068**	**-520**	**116**	**113**	**3**

FUENTE: Cuenta Pública 2008

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

18,168,548 / 15,615,822 = 1.163

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 116.3% 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:

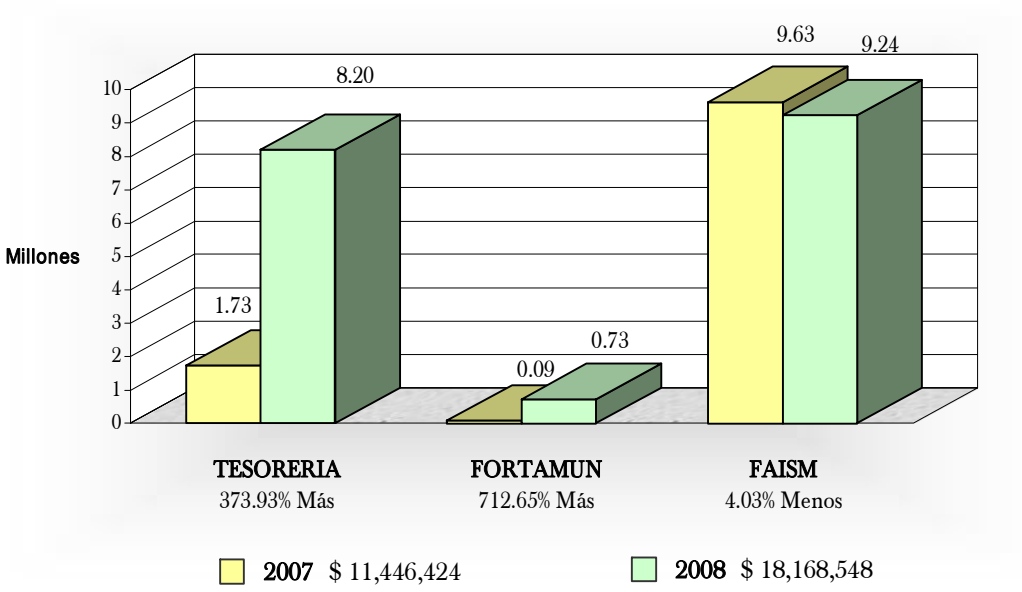
De los recursos ejercidos de Tesorería Municipal por $ 39,568,994, se destinó a Obra Pública $ 8,197,889, que representa el 20.72% y el 79.28% se utilizó en la operación, deuda pública y funcionamiento de la Administración Municipal.

De los recursos ejercidos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal 2008 y 2007 por $ 8,978,759 se destinó a Obra Pública y Acciones $ 732,202, que significó el 8.15% y el 91.85% se utilizó en la operación y funcionamiento de la Administración Municipal.

De los recursos ejercidos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2008 por $ 9,855,708, se destinó a Obra Pública y Acciones $ 9,238,457, que significó el 93.74% y el 6.26% 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

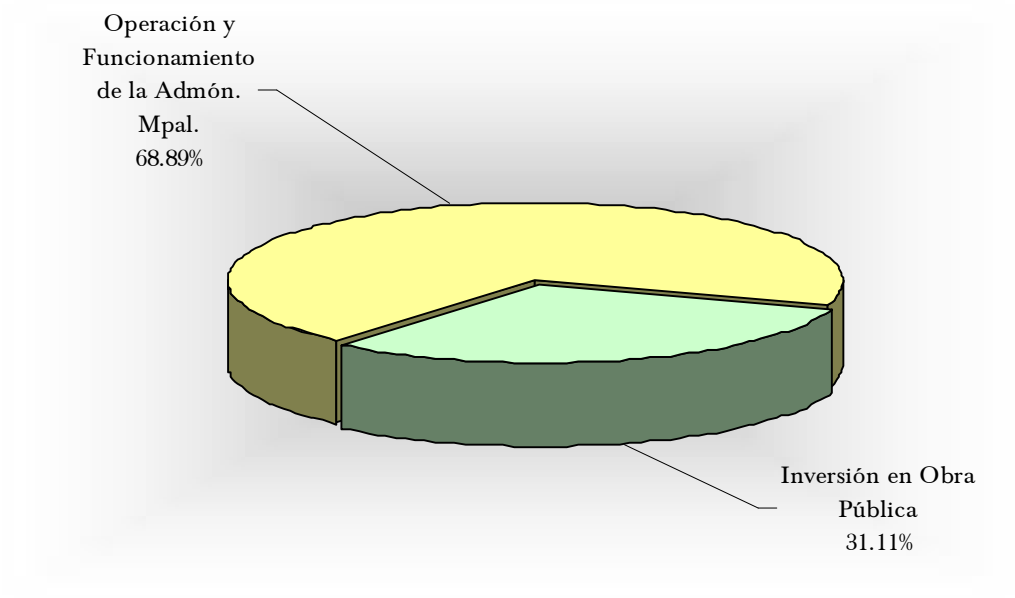


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FORTAMUN.- Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2008, presenta un aumento de $ 6,722,124, que representa el 58.73% en comparación con el ejercicio 2007.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 58,403,460, destinó a Obra Pública y Acciones $ 18,168,548.

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



Inversión Total Ejercida $ 58,403,460

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

18,168,548 / 58,403,460 = 0.311

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 31.1%.

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 $ 18,168,548 se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 13,504,116 que representa el 74.33% del total aplicado en obra.

De las 113 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 34 obras, lo que representa un 30.09%; del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2008 33 obras y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2007 1 obra; de cuya fiscalización se determinó que 28 obras se encuentran concluidas, 1 obra en proceso (Rehabilitación de Viviendas en Varias Localidades) y 5 obras sin poder determinar su situación física (Perforación y Equipamiento de Pozo para Agua Potable en la localidad de los Ángeles, Ampliación de Redes de Atarjeas en las localidades de 18 de Agosto, Cieneguilla, Damián Carmona y Noria de los Pilares, debido a que son obras convenidas para su ejecución, no contando con la documentación correspondiente para su revisión documental y física).

En cuanto a la operatividad de las obras, 26 operan adecuadamente, 2 operan parcialmente (Construcción de Cancha de Usos Múltiples en la Escuela Primaria Leona Vicario de la localidad de El Potosí, debido a que su proceso constructivo es por etapas y Rehabilitación de Viviendas en Varias Localidades, debido a que faltan acciones por ejecutar), 1 no opera (Ampliación de Red Eléctrica en la localidad de San Atenógenes, debido a que no se ha realizado la conexión por parte de Comisión Federal de Electricidad) y 5 obras sin poder determinar su situación operacional (Perforación y Equipamiento de Pozo para Agua Potable en la localidad de los Ángeles, Ampliación de Redes de Atarjeas en las localidades de 18 de Agosto, Cieneguilla, Damián Carmona y Noria de los Pilares, debido a que son obras convenidas para su ejecución, no contando con la documentación correspondiente para su revisión documental y física).

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				**13,044,486**	**13,041,450**
1	Agua Potable	Reposición de Red de Agua Potable	Narciso Mendoza	93,421	93,421
2	Agua Potable	Ampliación y Reposición de Redes de Agua Potable en Varias Calles	Villa Unión	450,000	448,795
3	Agua Potable	Equipamiento de Pozo para Agua Potable	El Potosí	86,267	86,267
4	Agua Potable	Perforación y Equipamiento de Pozo para Agua Potable	Los Ángeles	841,476	841,476
5	Alcantarillado	Rehabilitación de Laguna de Oxidación	Villa Unión	288,378	288,378
6	Alcantarillado	Rehabilitación de Laguna de Oxidación	Villa Unión (El Refugio)	292,851	292,851
7	Alcantarillado	Obra Complementaria en Planta de Tratamiento	Villa Unión	103,356	103,356
8	Alcantarillado	Obra Complementaria en Planta de Tratamiento	Villa Unión	149,463	149,463
9	Alcantarillado	Construcción de Colector	Villa Unión	507,211	506,422
10	Alcantarillado	Construcción de Drenaje Pluvial Calle Zaragoza	Villa Unión	83,294	83,294
11	Drenajes y Letrinas	Reposición de Red de Atarjeas Varias Calles	Villa Unión	605,000	603,958
12	Drenajes y Letrinas	Ampliación de Red de Atarjeas	18 de Agosto	1,430,490	1,430,490
13	Drenajes y Letrinas	Ampliación de Red de Atarjeas	Cieneguilla	3,547,361	3,547,361
14	Drenajes y Letrinas	Ampliación de Red de Atarjeas	Damián Carmona	1,047,334	1,047,334

15	Drenajes y Letrinas	Ampliación de Red de Atarjeas	Noria de los Pilares	974,933	974,933
16	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimento Hidráulico Calle Renacimiento entre Carranza y Juárez	Villa Unión	257,817	257,817
17	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimento Hidráulico Calle Victoria entre Niños Héroes y Galeana	Villa Unión	389,399	389,399
18	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimento Hidráulico Calle Aquiles Sedan (El Refugio)	Villa Unión	342,804	342,804
19	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimento Hidráulico Calle Zaragoza (El Refugio)	Villa Unión	375,601	375,601
20	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Ampliación de Red Eléctrica I Etapa	Estación Poanas	118,211	118,211
21	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Ampliación de Red Eléctrica II Etapa	Estación Poanas	66,488	66,488
22	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Ampliación de Red Eléctrica	San Atenógenes	107,942	107,942
23	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Ampliación de Red Eléctrica Col. El Paraíso	Villa Unión	75,259	75,259
24	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Ampliación de Red Eléctrica Secundaria	Villa Unión	90,388	90,388
25	Básica Educativa	Rehabilitación de Aulas Esc. Telesecundaria (Techos)	Cieneguilla	71,556	71,556
26	Básica Educativa	Rehabilitación de Aulas Esc. Prim. Guadalupe Victoria (Techos)	Cieneguilla	67,613	67,613
27	Básica Educativa	Rehabilitación de Servicios Sanitarios de Esc. Delfina Arroyo	La Ochoa	61,568	61,568

28	Básica Educativa	Construcción de Aula Esc. Telesecundaria Segunda Etapa	Narciso Mendoza	106,913	106,913
29	Básica Educativa	Construcción de Cancha de Usos Múltiples Esc. Primaria Leona Vicario	El Potosí	68,227	68,227
30	Básica Educativa	Construcción de Cancha de Usos Múltiples Esc. Primaria Benito Juárez	Orizaba	61,681	61,681
31	Básica Educativa	Construcción de Cancha de Usos Múltiples Sec. Técnica 46	Los Ángeles	82,234	82,234
32	Caminos Rurales	Construcción de Puente Peatonal (Segunda Etapa)	La Joya	50,000	50,000
33	Caminos Rurales	Rehabilitación de Puente Vehicular (Cuarta Etapa)	La Ochoa	149,950	149,950
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2007				**459,630**	**459,630**
34	Urbanización Municipal	Rehabilitación de Vivienda	Cobertura Municipal	459,630	459,630
			Total	**13,504,116**	**13,501,080**

FUENTE: Información Preeliminar de Cuenta Pública 2008

La diferencia de la inversión aprobada y comprobada corresponde saldos no ejercidos.

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	35,001	Proveedores	2,073,117
Bancos	1,524,716	Acreedores	2,720,298
Deudores Diversos	80,739	Sueldos por Pagar	113,379
Almacén	273,857	Retenciones por Pagar	415,350
Subsudio al Empleo	241,752		
Total Activo Circulante	**2,156,065**	**Total Pasivo a Corto Plazo**	**5,322,144**
Activo Fijo		**Pasivo a Largo Plazo**	
Terrenos	990,000	Deuda Pública Largo Plazo	7,838,667
Edificios	10,143,000	**Total Pasivo a Largo plazo**	**7,838,667**
Maquinaria y Equipo	1,081,569		
Equipo de Transporte	5,940,636	**Total Pasivo**	**13,160,811**
Armamento	160,595		
Mobiliario y Equipo de Oficina	841,789		
Equipo de Comunicación	204,352	**Patrimonio**	
Equipo de Computo	589,328	Patrimonio Acumulado	14,422,073
Herramientas	62,657	Superávit o Déficit del Ejercicio	-981,717
Obras en Proceso	910,622	Superávit o Déficit de Ej. Ant.	-3,520,554
Total Activo Fijo	**20,924,548**	**Total Patrimonio**	**9,919,802**
Total Activo	**23,080,613**	**Total Pasivo y Patrimonio**	**23,080,613**

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

2,156,065 / 5,322,144 = 0.405

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 no 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

13,160,811 / 23,080,613 - 910,622 = 0.594

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 59.4% 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

5,322,144 / 13,160,811 = 0.404

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 40.4% 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

7,838,667 / 13,160,811 = 0.596

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo a Largo Plazo representa un 59.6% 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) Déficit del Ejercicio

Ingresos Totales – Egresos Totales

57,421,743 - 58,403,460 = -981,717

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		**3,026,873**
Crédito 5878	2,851,873	
Crédito 1740	175,000	
Deuda Pública Contratada		**8,393,435**
Crédito 7332	3,562,000	
Crédito 7799	2,531,435	
Crédito 7800	2,300,000	
Amortizaciones		**3,619,944**
Crédito 5878	2,851,873	
Crédito 1740	175,000	
Crédito 7332	554,768	
Crédito 7799	10,592	
Crédito 7800	27,711	
Saldo al 31 de Diciembre de 2008		**7,800,364**

FUENTE: Cuenta Pública 2008

NOTA: El municipio informa en el Estado de Situación Financiera deuda pública a Largo Plazo $ 7,838,667, lo que origina una diferencia de $ 38,303 con el saldo informado por BANOBRAS, debido a que BANOBRAS no aplicó la amortización de los créditos 7799 y 7800.

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	3,593,357	3,026,873	-15.76%
Contratación de Deuda	0	8,393,435	100.00%
Amortización	566,484	3,619,944	539.02%
Saldo al 31 de Diciembre	3,026,873	7,800,364	157.70%

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2007 y Cuenta Pública 2008

La Deuda ha tenido una tendencia a la alta, el saldo final de 2008 es mayor en un 157.7% que el final de 2007, la amortización de créditos ha aumentado en un 539.02%.

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 *566,484 / 38,856,424 = 0.015*

2008 *8,393,435 / 57,421,743 = 0.147*

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2007 se ejerció un 1.5% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2008 se destinó un 14.7%.

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

395,235 / 58,403,460 = 0.007

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.7% 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 Organismo Operador Municipal denominado Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Poanas, el cual fue constituido mediante Decreto Administrativo, publicado en el Periódico Oficial número 40 de fecha 18 de mayo de 2006; y al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia, constituido a través del Decreto número 77, publicado en el Periódico Oficial número 35 de fecha 31 de octubre de 1985.

V.1 Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Poanas (APAS)

V.1.1 Ingresos

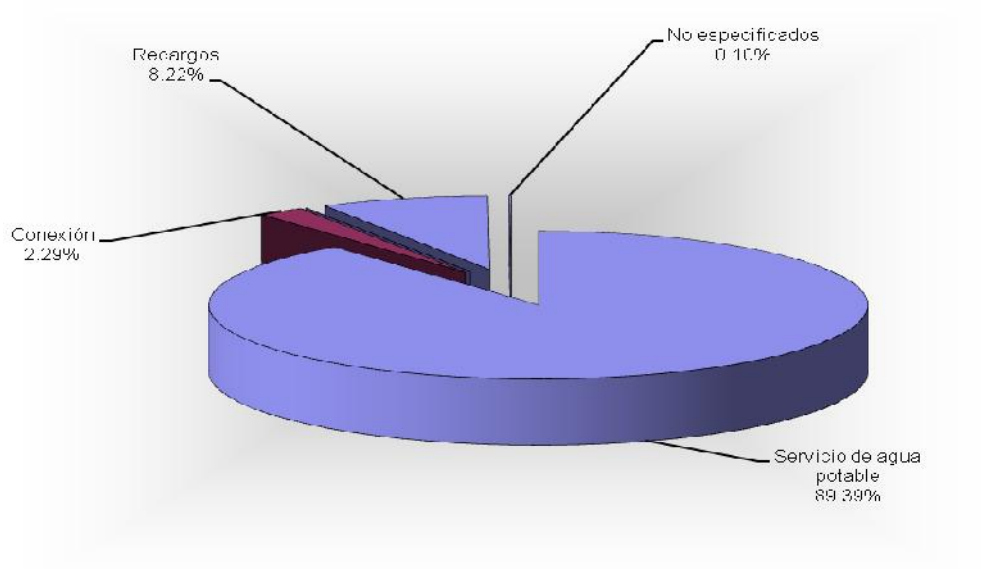
El APAS obtuvo en el ejercicio presupuestal 2008 Ingresos por $ 1,161,163 los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 17
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Servicio de agua potable	1,037,939	89.39%
Conexión	26,540	2.29%
Aprovechamientos		
Recargos	95,549	8.22%
No especificados	1,135	0.10%
Total	**1,161,163**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del APAS del ejercicio 2008

Gráfica No. 8
Ingresos Obtenidos



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

Cuadro No. 18
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
1,405,000	1,161,163	-243,837	-17.35%

FUENTE: Información Preliminar del APAS 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

0.00 / 1,161,163 = 0.00

Este Indicador nos muestra que el APAS para llevar a cabo sus actividades, no depende financieramente del Subsidio Municipal.

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

V.1.2 Egresos

El APAS ejerció recursos durante 2008 por $ 1,171,522, en los siguientes conceptos:

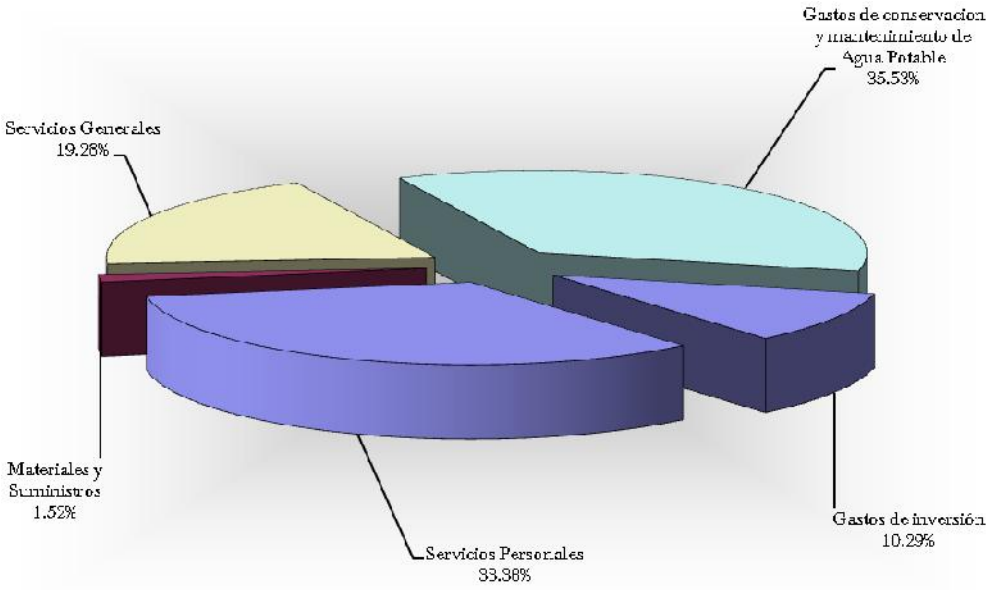
Cuadro No. 19
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	391,105	33.38%
Materiales y Suministros	17,788	1.52%
Servicios Generales	225,860	19.28%
Gastos de conservacion y mantenimiento de Agua Potable	416,248	35.53%
Gastos de inversión	120,521	10.29%
Total	**1,171,522**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del APAS del ejercicio 2008.

Gráfica No. 9

Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el APAS aplicó el 33.38% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo y el 35.53% en Gastos de Conservación y Mantenimiento de Agua Potable, los que incluyen: pago de energía eléctrica y derechos por extracción de agua; 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				
Servicios de agua potable	1,035,647	1,037,939	2,292	0.22%
Conexión	25,745	26,540	795	3.09%
Productos				
Rendimientos Financieros	1,379		-1,379	-100.00%
Aprovechamientos				
Recargos	80,855	95,549	14,694	18.17%
Aportaciones y cooperaciones	42,586		-42,586	-100.00%
No especificados	714	1,135	421	58.96%
Servicios diversos				
Servicios diversos	72		-72	-100.00%
Total	**1,186,998**	**1,161,163**	**-25,835**	**-2.18%**

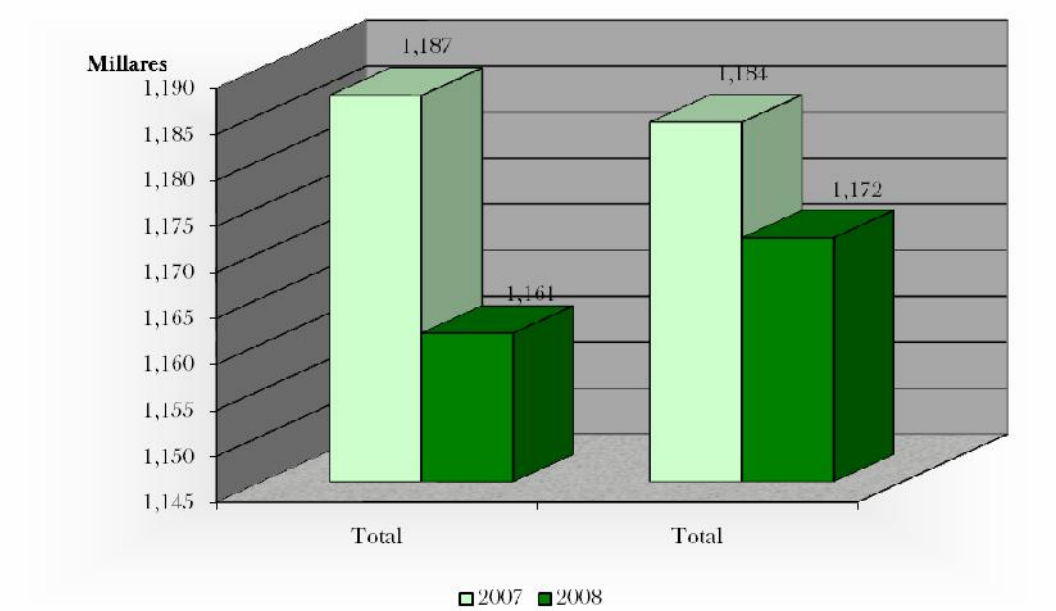
FUENTE: Información Preliminar del APAS de los ejercicios 2007 y 2008.

Cuadro No. 21
Comparativo Presupuestal de Egresos

Concepto	2007	2008	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	342,868	391,105	48,237	14.07%
Materiales y Suministros	36,788	17,788	-19,000	51.65%
Servicios Generales	141,000	225,860	84,860	60.18%
Gasto de conservación y mantenimiento de Agua Potable	556,728	416,248	-140,480	25.23%
Gastos de inversión	106,705	120,521	13,816	12.95%
Total	**1,184,089**	**1,171,522**	**-12,567**	**1.06%**

FUENTE: Información Preliminar del APAS 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 2.18% y los Egresos en un 1.06%; si consideramos que durante 2008 la inflación fue de un 6.52%, concluimos que en términos reales los ingresos del APAS disminuyeron en un 8.7% y los egresos en un 7.58%.

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

(DIF)

V.2.1 Ingresos

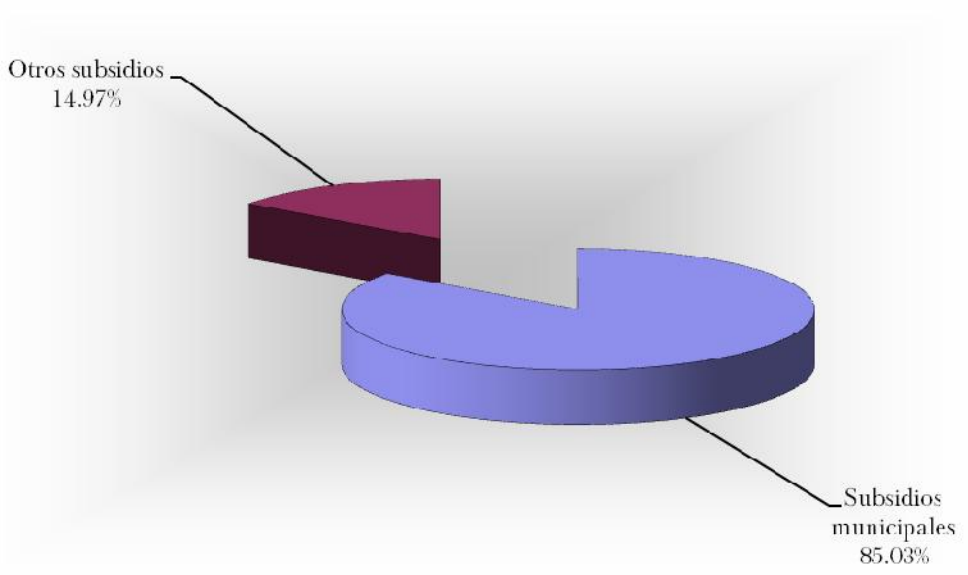
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2008 Ingresos por $ 2,524,087 integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 22
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Aprovechamientos		
Subsidios municipales	2,146,290	85.03%
Otros subsidios	377,797	14.97%
Total	**2,524,087**	**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:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingresos Total

2,146,290 / 2,524,087 = 0.850

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 85.0% de los Ingresos del ejercicio.

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

Conforme a registros contables del Municipio el subsidio otorgado al DIF es de $ 2,317,177 y el DIF informa $ 2,146,290; determinándose una diferencia de $ 170,887, de la cual el Organismo presenta justificación en el sentido de que la diferencia es por el subsidio del mes de diciembre, el cual el DIF lo recibe hasta el mes de enero 2009.

V.2.2 Egresos

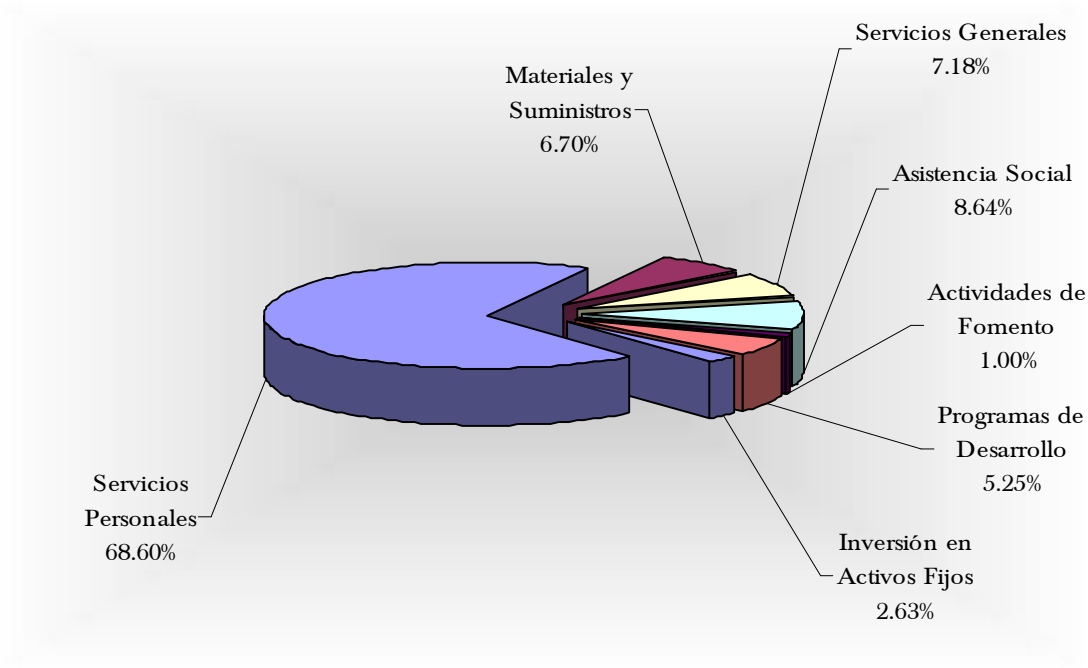
El DIF ejerció recursos durante 2008 por $ 1,929,083 en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 23
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	1,323,411	68.60%
Materiales y Suministros	129,339	6.70%
Servicios Generales	138,462	7.18%
Asistencia Social	166,675	8.64%
Actividades de Fomento	19,325	1.00%
Programas de Desarrollo	101,229	5.25%
Inversión en Activos Fijos	50,642	2.63%
Total	**1,929,083**	**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 68.60% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, y el 14.89% en programas de desarrollo, actividades de fomento y servicios de asistencia social.

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

Cuadro No. 24
Comparativo Presupuestal de Ingresos

Concepto	2007	2008	Variación	Porcentaje
Productos				
Rendimientos	48		-48	-100.00%
Aprovechamientos				
Donativos y Aportaciones	349,215		-349,215	-100.00%
Subsidios municipales	1,592,185	2,146,290	554,105	34.80%
No especificados	17,000		-17,000	-100.00%
Otros subsidios		377,797	377,797	100.00%
Total	**1,958,448**	**2,524,087**	**565,639**	**28.88%**

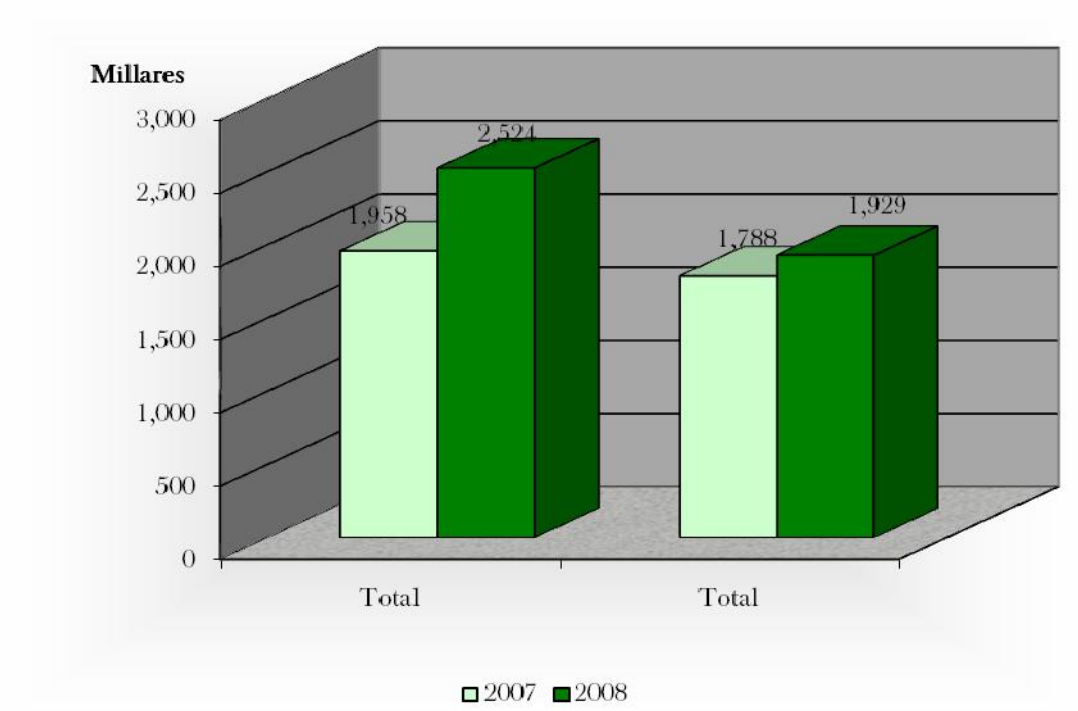
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2007 y 2008.

Cuadro No. 25
Comparativo Presupuestal de Egresos

Concepto	2007	2008	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	1,204,023	1,323,411	119,388	9.92%
Materiales y Suministros	94,205	129,339	35,134	37.30%
Servicios Generales	93,052	138,462	45,410	48.80%
Asistencia Social	69,366	166,675	97,309	140.28%
Actividades de Fomento	28,567	19,325	-9,242	32.35%
Programas de Desarrollo	297,660	101,229	-196,431	100.00%
Inversión en Activos Fijos	738	50,642	49,904	6762.06%
Total	**1,787,611**	**1,929,083**	**141,472**	**7.91%**

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

Gráfica No. 13
Comparativo Presupuestal Ingresos-Egresos



Los Ingresos de 2008 en términos relativos aumentaron en comparación al 2007 en un 28.88% y los Egresos en un 7.91%; si consideramos que durante 2008 la inflación fue de un 6.52%, concluimos que en términos reales los ingresos del DIF aumentaron en un 22.36% y los egresos en un 1.39%.

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:

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. Falta de análisis de saldos acreedores a cargo del municipio (Sin Cuantificar)

Obra Pública:

1. Saldos no ejercidos

VI.3 Omisión de elementos en el contenido básico de la Cuenta Pública

Obra: Pública

1. No se anexo a la cuenta pública el formato del cierre de obra del Programa de Mejoramiento de Vivienda del Fondo de Tesorería Municipal 2008.

Se considera necesario señalar, que además de lo descrito anteriormente, de igual manera se determinaron Observaciones a la Integración de la Cuenta Pública, derivadas de errores, omisiones e inconsistencias diversas en los formatos que la integran.

VII. CONCLUSIÓN

Por lo anteriormente expuesto y habiéndose dado cumplimiento a lo dispuesto por los artículos 2, 4, 6 fracciones I, III, V, VI, VII, XI, 10 y 20 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, así como a las disposiciones señaladas en el artículo 79 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Federales Transferidas al Estado de Durango y sus Municipios, en concordancia con lo dispuesto por la fracción III del artículo 49 de la Ley de Coordinación Fiscal, en opinión de esta Entidad de Auditoria Superior del Estado, basado en la evidencia física y documental de la muestra examinada, se determinó que los Estados Financieros y demás información que integra la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2008 presentada por el H. Ayuntamiento de este Municipio, proporcionan en general una seguridad razonable y consecuentemente la situación financiera de la referida Administración Municipal y los resultados de las operaciones efectuadas, fueron formuladas con apego a las disposiciones legales aplicables.

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

Lo anterior significa que, no obstante que la Cuenta Pública del H. Ayuntamiento del Municipio de **Poanas, Dgo.**, correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2008, mostró aceptablemente el ejercicio de su gestión financiera pública conforme a las disposiciones legales y administrativas aplicables y acorde a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, una vez aprobada la Cuenta Pública de referencia, procederá a investigar los actos u omisiones que pudieran configurar alguna irregularidad o conducta ilícita, respecto a las Observaciones contenidas en el presente Informe de Resultados, dando seguimiento a las mismas y, en su caso, a iniciar el procedimiento relativo a la determinación de Responsabilidades y el fincamiento de Indemnizaciones y Sanciones que procedan, con apego a la Ley de la materia.

Victoria de Durango, Dgo., 13 de Julio de 2009

VIII ANEXOS

VIII.1 Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**1,407,139**	**1,690,754**	**283,615**
Predial	1,257,646	1,065,676	-191,970
Predial del Ejercicio	888,770	782,418	-106,352
Predial de Ejercicios Anteriores	368,876	283,258	-85,618
Traslación de Dominio de Bienes Inmuebles	139,493	190,353	50,860
Ejercicio de Actividades Mercantiles, Industriales, Agrícolas y Ganaderas	0	0	0
Diversiones y Espectáculos	10,000	434,725	424,725
Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes	0	0	0
Sobre Anuncios	0	0	0
DERECHOS	**4,909,793**	**2,507,692**	**-2,402,101**
Por Servicio de Rastro	107,044	108,790	1,746
Servicio de Panteones Municipales	8,000		-8,000
Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Construcciones, Reconstrucciones, Reparaciones y Demoliciones	57,500	3,027	-54,473
Fraccionamientos	0	0	0
Cooperación para Obras Públicas	0	8,375	8,375
Limpia y Recolección de Desechos Industriales y Comerciales	10,500	0	-10,500
Servicio de Agua Potable, Drenaje, Alcantarillado, Tratamiento y Disposición de Aguas Residuales	1,405,000	0	-1,405,000
Del Ejercicio	1,205,000	0	-1,205,000
De Ejercicios Anteriores	200,000	0	-200,000
Servicio de Saneamiento	0	0	0
Vehículos	170,000	0	-170,000
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	2,579,000	2,243,340	-335,660
Expendios de Bebidas Alcohólicas	2,579,000	2,243,340	-335,660
Expedición	0	0	0

Refrendo	2,569,000	2,243,340	-325,660
Anuncios	10,000	0	-10,000
Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	0	3,200	3,200
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	100	0	-100
Canalización de Instalaciones Subterráneas, de Casetas Telefónicas y Postes de Luz	15,000	0	-15,000
Establecimiento de Instalación de Mobiliario Urbano y Publicitario, en la Vía Pública	8,000	0	-8,000
Autorización para la Colocación de Anuncios Publicitarios, en lugares distintos del propio Establecimiento Comercial, en Relación a la Contaminación Visual del Municipio	0	0	0
Servicio Público de Iluminación	548,149	140,960	-407,189
Por Servicio de Drenaje	1,500	0	-1,500
CONTRIBUCIONES POR MEJORAS	**55,000**	**446**	**-54,554**
Captación de Agua	0	0	0
Instalación de Tuberías de Distribución de Agua	18,334	0	-18,334
Construcción o Reconstrucción de Alcantarillado, Drenaje, Desagüe, Entubamiento de Aguas de Ríos, Arroyos y Canales	18,333	446	-17,887
Pavimentación de Calles y Avenidas	18,333	0	-18,333
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	**120,000**	**20,007**	**-99,993**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Pertenecientes al Municipio	100,000	0	-100,000
Arrendamiento de Bienes Propiedad del Municipio	0	0	0
Establecimientos o Empresas que dependan del Municipio	0	0	0
Créditos a Favor del Municipio	0	17,547	17,547
Venta de Bienes Mostrencos y Abandonados	20,000	2,460	-17,540
Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	0	0	0

Estacionamiento de Vehículos	0	0	0
APROVECHAMIENTOS	**786,400**	**962,176**	**175,776**
Recargos	0	0	0
Multas Municipales	135,000	189,883	54,883
Rezago	0	0	0
Fianzas que se hagan efectivas a favor del Municipio por Resolución firme de Autoridad competente	0	0	0
Donativos y Aportaciones	35,000	452,875	417,875
Subsidios	0	0	0
Cooperaciones del Gobierno Federal, del Estado, Organismos Descentralizados, Empresas de Participación Estatal y de cualesquiera otras Personas	0	20,874	20,874
Multas Federales no Fiscales	1,400	0	-1,400
No Especificados	615,000	298,544	-316,456
PARTICIPACIONES	**21,488,499**	**22,624,201**	**1,135,702**
Fondo General de Participaciones	12,919,167	13,755,313	836,146
Fondo de Fomento Municipal	6,625,006	6,973,130	348,124
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	422,217	488,130	65,913
Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios	271,804	306,294	34,490
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	146,415	153,946	7,531
Fondo Estatal	91,547	69,186	-22,361
Fondo de Fiscalización	654,688	688,323	33,635
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diesel	357,655	189,879	-167,776
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	**28,297,377**	**29,616,467**	**1,319,090**
Pago de Obras o Servicios Accidentales	0	0	0
Prestaciones Financieras y Obligaciones que Adquiera el Municipio para fines de Interés Público con Autorización y Aprobación de la H. Legislatura del Estado	10,228,325	8,393,435	-1,834,890
Aportaciones Extraordinarias de los Gobiernos Federal y Estatal	17,567,983	21,115,485	3,547,502
Aportaciones Federales Ramo 33	17,107,983	17,107,983	0
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	8,874,664	8,874,664	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	8,233,319	8,233,319	0
Aportaciones del Gobierno del Estado	0	0	0
Otros Apoyos	0	0	0
Rendimientos Financieros	10,000	0	-10,000

Aportaciones de Terceros	450,000	4,007,502	3,557,502
En Efectivo	450,000	0	-450,000
En Especie	0	4,007,502	4,007,502
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	501,069	70,047	-431,022
Verificación y Cumplimiento de Obligación de pago	501,069	70,047	-431,022
Otros Incentivos de Colaboración Administrativa	0	0	0
Apoyos Extraordinarios	0	37,500	37,500
TOTAL DE INGRESOS	**57,064,208**	**57,421,743**	**357,535**

VIII.2 Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**16,384,028**	**17,823,212**	**-1,439,184**
Sueldos al Personal del Municipio	13,166,248	13,776,709	-610,461
Sueldos	13,166,248	13,776,709	-610,461
Crédito al Salario	0	0	0
Vacaciones	0	0	0
Horas Extras	0	0	0
Prima Dominical	0	0	0
Sueldos Extraordinarios	0	0	0
Compensaciones	372,112	188,078	184,034
Gastos de Representación	0	0	0
Prima Vacacional	200,000	182,643	17,357
Jubilaciones e Indemnizaciones	990,000	1,525,980	-535,980
Aguinaldos	1,062,868	1,575,346	-512,478
Pasajes y Viáticos	205,800	262,786	-56,986
Honorarios	95,000	75,180	19,820
Despensa	0	0	0

Fondo para el Retiro	0	0	0
Sueldos Asimilables	265,000	209,490	55,510
Compensación por Años de Servicio	27,000	27,000	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**2,395,482**	**2,221,834**	**173,648**
Papelería y Artículos de Escritorio	162,000	76,528	85,472
Combustibles y Lubricantes	1,120,000	1,289,205	-169,205
Medicinas y Materiales de Botiquín	60,716	44,916	15,800
Artículos de Limpieza	63,938	43,192	20,746
Material Eléctrico	250,000	98,362	151,638
Libros, Revistas y Periódicos	60,000	32,837	27,163
Material Deportivo	0	0	0
Material Didáctico	0	0	0
Uniformes al Personal	180,000	166,622	13,378
Herramientas Menores	20,000	21,464	-1,464
Adquisición de Municiones	25,440	19,971	5,469
Alimentos	150,000	136,911	13,089
Otros Materiales y Suministros	303,388	291,826	11,562
SERVICIOS GENERALES	**8,027,706**	**7,803,124**	**224,582**
Correos y Telégrafos	1,200	1,084	116
Teléfonos	213,500	202,261	11,239
Energía Eléctrica	0	0	0
Alumbrado Público	2,347,683	2,707,346	-359,663
Agua Potable	96,195	96,000	195
IMSS, ISSSTE o Servicios Médicos	154,000	52,523	101,477
Mantenimiento de Mobiliario y Equipo	43,500	31,279	12,221
Mantenimiento de Vehículos	572,000	493,329	78,671
Mantenimiento de Obras y Servicios Públicos	1,385,978	1,017,808	368,170
Mantenimiento de Edificios	850,000	182,439	667,561
Mantenimiento de Maquinaria y Equipo	136,000	57,335	78,665
Comisiones Bancarias	24,350	10,626	13,724
Intereses Bancarios	0	0	0
Impresiones y Reproducciones	140,000	255,853	-115,853
Difusión e Información	260,000	367,596	-107,596
Actividades Cívicas, Sociales y Culturales	872,000	1,468,791	-596,791
Estudio e Investigación Proyectos	50,000	0	50,000
Atención a Visitantes	90,000	79,511	10,489
Primas y Gastos de Seguros	50,000	24,969	25,031
Pago de Impuestos	171,600	56,540	115,060
Fomento Deportivo	212,000	201,591	10,409
Alimentación a Presos	0	0	0

Arrendamientos y Cuotas	22,000	74,819	-52,819
Servicio por Maquilación e Información	125,700	77,376	48,324
INFONAVIT, FOVISSSTE	0	0	0
Otros Servicios Generales	210,000	344,048	-134,048
TRANSFERENCIAS DE ASISTENCIA SOCIAL	**4,607,560**	**4,858,960**	**-251,400**
Subsidios Educacionales	840,000	761,072	78,928
Seguridad Social	0	30,515	-30,515
Subsidios a Organizaciones	120,000	58,878	61,122
Subsidios al DIF	2,173,000	2,317,177	-144,177
Donativos y Cooperaciones	1,384,560	1,537,794	-153,234
Otros Subsidios	90,000	153,524	-63,524
INVERSIONES EN ACTIVO FIJO	**3,216,800**	**3,375,225**	**-158,425**
Bienes Muebles	3,116,800	3,375,225	-258,425
Adquisición de Vehículos	590,000	2,797,562	-2,207,562
Adquisición de Muebles y Enseres	171,800	112,612	59,188
Adquisición de Armas	65,000	0	65,000
Adquisición de Maquinaria y Equipo	2,190,000	376,404	1,813,596
Adquisición Equipo de Cómputo	100,000	88,647	11,353
Bienes Inmuebles	100,000	0	100,000
Terrenos	100,000	0	100,000
Edificios	0	0	0
OBRAS PÚBLICAS	**15,615,823**	**18,168,548**	**-2,552,725**
Agua Potable	832,268	985,927	-153,659
Alcantarillado	1,407,941	446,774	961,167
Drenaje y Letrinas	93,000	2,132,199	-2,039,199
Urbanización Municipal	4,729,003	6,357,579	-1,628,576
Electrificación Rural y de Colonias Pobres	1,495,000	1,013,364	481,636
Infraestructura Básica de Salud	3,666,177	4,023,046	-356,869
Infraestructura Básica Educativa	1,015,000	1,684,319	-669,319
Mejoramiento de Viviendas	450,748	875,088	-424,340
Caminos Rurales	1,606,686	199,950	1,406,736
Infraestructura Productiva Rural	200,000	32,000	168,000
Programa de Estímulos a La Educación	0	0	0
Definición y Conducción de la Planeación P/ Dsllo.	120,000	206,805	-86,805
Otras Construcciones	0	211,497	-211,497
AMORTIZACIÓN E INTERESES DE DEUDA PÚBLICA	**4,088,484**	**4,152,557**	**-64,073**

Amortización de Deuda Pública	3,766,484	3,619,944	146,540
Intereses de Deuda Pública	322,000	395,235	-73,235
Pago de Adefas	0	137,378	-137,378
Recursos Presupuestados de menos con relación a la Ley de Ingresos	2,728,325	0	2,728,325
TOTAL DE EGRESOS	**57,064,208**	**58,403,460**	**-1,339,252**

Nota: Las cifras pueden variar debido al redondeo.