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 Descentralizados
- VI.4 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 Rodeo, 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 Analítico de Egresos, el Estado Comparativo Presupuestal de Egresos, el Estado de Variación Patrimonial, el 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 26 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 **Rodeo, Dgo.**

La Cuenta Pública de referencia fue fiscalizada financieramente con un alcance del 95.82% en los Ingresos y en un 83.35% 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 100.00%; 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 $ 24,745,617; los Recursos Ejercidos por $ 25,286,039 y el Patrimonio informado de $ 4,868,012 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 Rodeo, 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 52 Bis, de fecha 27 de diciembre de 2007; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Auntamiento el día 26 de marzo del 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	390,000		390,000
Derechos	2,518,000		2,518,000
Contribuciones por Mejoras	150,000		150,000
Productos	121,500		121,500
Aprovechamientos	358,000		358,000
Participaciones	9,162,871	11,621,459	11,621,459
Ingresos Extraordinarios	7,127,722	15,847,239	15,847,239
Total	**19,828,093**		**31,006,198**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 52 BIS, 6, 36 y 41de fechas 27-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 53.41%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2007	2008	Variación
Impuestos	345,000	390,000	13.04%
Derechos	1,595,000	2,518,000	57.87%
Contribuciones por Mejoras	150,000	150,000	0.00%
Productos	551,500	121,500	-77.97%
Aprovechamientos	328,000	358,000	9.15%
Participaciones	10,113,952	11,621,459	14.91%
Ingresos Extraordinarios	7,127,723	15,847,239	122.33%
Total	**20,211,175**	**31,006,198**	**53.41%**

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

Considerando que la inflación para 2008 fue de 6.52 %, en términos reales, la Ley de Ingresos para 2008 refleja una proyección de Ingresos mayor a la del ejercicio presupuestal de 2007, en un 46.89%

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	6,842,701	9,014,027	31.73%
Servicios Generales	4,145,799	3,324,415	-19.81%
Materiales y Suministros	1,377,001	1,504,579	9.26%
Inversiones de Activo Fijo	60,000	969,997	1516.66%
Obra Pública	5,010,755	11,392,531	127.36%
Transf. de Asistencia Social	1,818,000	3,132,880	72.33%
Amort. e Int. Deuda Pública	1,280,000	1,667,678	30.29%
Recursos Presupuestados de menos con Relación a la Ley de Ingresos	-323,081	90	100.00%
Total	**20,211,175**	**31,006,198**	**53.41%**

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 46.89%.

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.

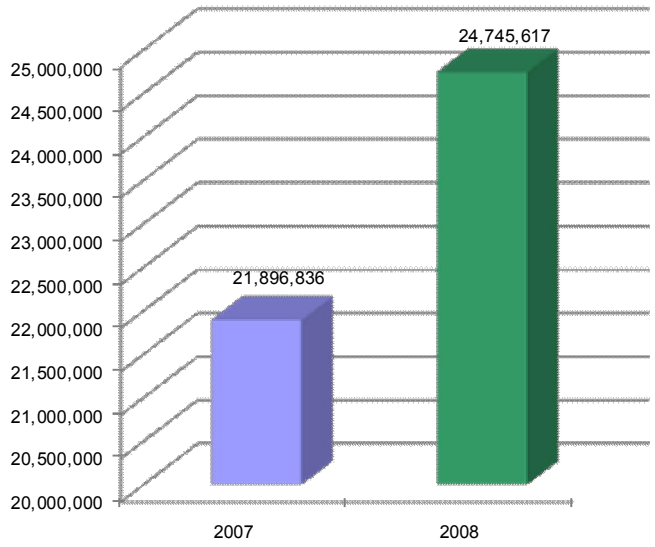
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2007 y 2008

Concepto	2007	2008	Variación
Impuestos	322,291	358,754	11.31%
Derechos	1,427,407	625,610	-56.17%
Contribucion por Mejoras	0	0	0.00%
Productos	246,387	42,880	-82.60%
Aprovechamientos	214,088	221,897	3.65%
Ingresos Extraordinarios	9,529,186	11,234,347	17.89%
Participaciones	10,157,477	12,262,130	20.72%
Total de Ingresos	**21,896,836**	**24,745,617**	**13.01%**

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 13.01% 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 6.49%.

En el crecimiento nominal de 2008 de 13.01% se destacan los Ingresos Extraordinarios en un 17.89% que significa $ 1,705,161, las Participaciones en un 20.72% que significa $ 2,104,653.

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	390,000	358,754	-31,247
Derechos	2,518,000	625,610	-1,892,390
Contribuciones por Mejoras	150,000	0	-150,000
Productos	121,500	42,880	-78,620
Aprovechamientos	358,000	221,897	-136,103
Total	**3,537,500**	**1,249,140**	**-2,288,360**

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).

1,249,140 - 63,380 / 3,537,500 - 1,293,000 = 0.528

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 47.2% 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

1,249,140 / 24,745,617 = 0.050

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 5.0%.

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

358,754 / 1,249,140 = 0.287

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 28.7% 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.

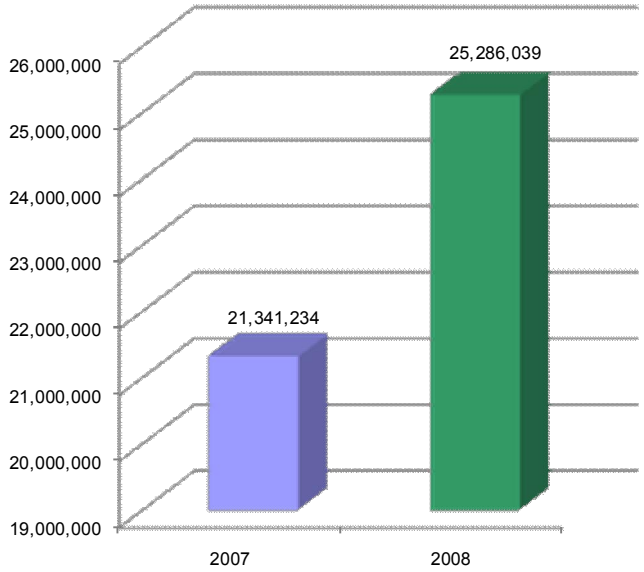
Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2007 y 2008

Concepto	2007	2008	Variación
Servicios Personales	6,906,422	8,507,643	23.18%
Servicios Generales	3,480,671	4,014,598	15.34%
Materiales y Suministros	1,467,091	1,618,355	10.31%
Inversiones en Activo Fijo	27,432	827,881	2917.95%
Obra Pública	5,974,414	5,517,002	-7.66%
Transferencias de Asistencia Social	2,230,406	3,132,880	40.46%
Amortización e Int. de Deuda Pública	1,254,799	1,667,678	32.90%
Total	**21,341,234**	**25,286,039**	**18.48%**

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 18.48%, que significa $ 3'944,805; destacándose una disminución en el rubro de Obra Pública en un 7.66% que significa $ 457,412. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en el rubro de Servicios Personales en un 23.18% que significa $ 1,601,221 y Transferencias de Asistencia Social en un 40.46% que significa $ 902,474.

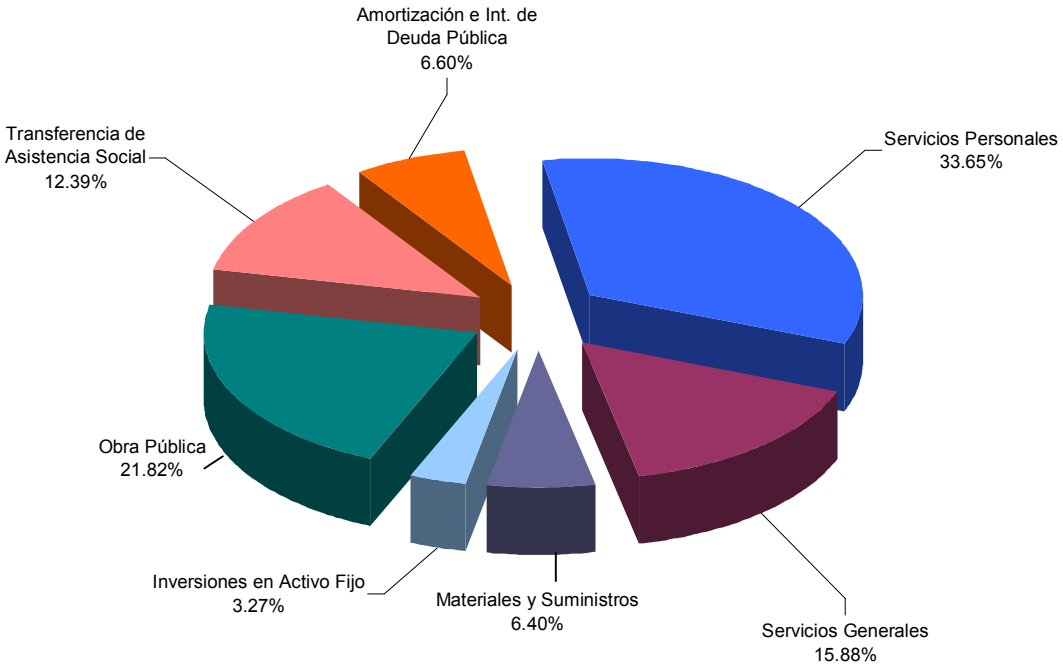
Desglosando el gasto efectuado en 2008 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2008

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	8,507,643	33.65%
Servicios Generales	4,014,598	15.88%
Materiales y Suministros	1,618,355	6.40%
Inversiones en Activo Fijo	827,881	3.27%
Obra Pública	5,517,002	21.82%
Transferencia de Asistencia Social	3,132,880	12.39%
Amortización e Int. de Deuda Pública	1,667,678	6.60%
Total	**25,286,039**	**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

1,249,140 / 8,507,643 + 4,014,598 + 1,618,355 = 0.088

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 8.8%.

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

b) Ingreso - Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales

24,745,617 / 25,286,039 = 0.979

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 2.1% 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

12,262,130 + 8,524,745 / 25,286,039 = 0.822

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 82.2%.

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

827,881 + 5,517,002 / 24,745,617 = 0.256

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal en cuanto a la Inversión Capitalizable, que se compone de la Inversión en Obra Pública y la Inversión en Activos Fijos; en términos porcentuales representa una inversión del 25.6% de los Ingresos Totales.

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

III.3 Obra Pública

En este Apartado se presenta el resultado del análisis y evaluación programático – presupuestal de las Obras y Acciones informadas en la Cuenta Pública. Para ello, se llevaron a cabo diversas acciones de verificación y fiscalización física y documental de las mismas.

Objetivo

Verificar que los recursos ejercidos en Obra Pública, informados en la Cuenta Pública, se utilizaron en los propósitos para los cuales fueron autorizados y que sean congruentes con la información presentada en los cierres de ejercicio de Obra Pública de las diversas fuentes de financiamiento; así como observar la situación física de las obras señaladas en dichos informes y los recursos comprometidos para las obras de continuación, informadas como en proceso y no iniciadas; específicamente para:

Comprobar que la planeación, programación, adjudicación, contratación y ejecución de la obra pública, se haya efectuado de conformidad con las disposiciones legales y normativas aplicables.

Verificar que existan expedientes técnicos que permitan el análisis y evaluación de las Obras y Acciones desarrolladas y que se encuentren validados y autorizados por la autoridad normativa competente.

Verificar que se haya cumplido con lo estipulado en los contratos relativos al costo, calidad y tiempo de ejecución de las Obras y Acciones; de igual manera, que correspondan físicamente con las cantidades, conceptos, características y calidad de los materiales y suministros que respalden las facturas y estimaciones, así como constatar que los pagos efectuados se soportaron debidamente con la documentación comprobatoria correspondiente.

Verificar que en las Obras ejecutadas por Administración Municipal hayan cumplido con las disposiciones legales y normatividad aplicable.

Verificar el grado de operatividad de las obras fiscalizadas informadas como terminadas, en su modalidad de contrato o por Administración Municipal.

Evaluación del Programa de Obra Pública Municipal

Del ejercicio presupuestal informado en Cuenta Pública, se aprobó para los programas de Obras y Acciones un total de $ 6,370,595, ejerciendo durante 2008 $ 5,517,002, en 19 proyectos de Obras y Acciones, utilizando recursos de Tesorería Municipal y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal, correspondiente al Ramo 33, "Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios", del Presupuesto de Egresos de la Federación, conforme a lo siguiente:

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

Fuente de Financiamiento	Gasto Aprobado al 31/12/08	Gasto Ejercido al 31/12/08	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aprobadas	Terminadas	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal.	1,919,628	1,919,628	*	100.00	*	*	*	*
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2008.	3,956,687	3,103,094	43.76	77.67	19	6	5	8
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2007.	494,280	494,280	*	100.00	*	*	*	*
Total	**6,370,595**	**5,517,002**	**43.76**	**86.60**	**19**	**6**	**5**	**8**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2008
* No se presento el cierre del ejercicio de Tesorería Municipal y FAISM 2007
FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

El Municipio, alcanzó un 43.76% de avance físico al 31 de diciembre de 2008, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 19 obras aprobadas, informa la conclusión de 6, en proceso 5 y 8 no iniciadas; las obras en proceso y no iniciadas informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

Cuadro No. 9

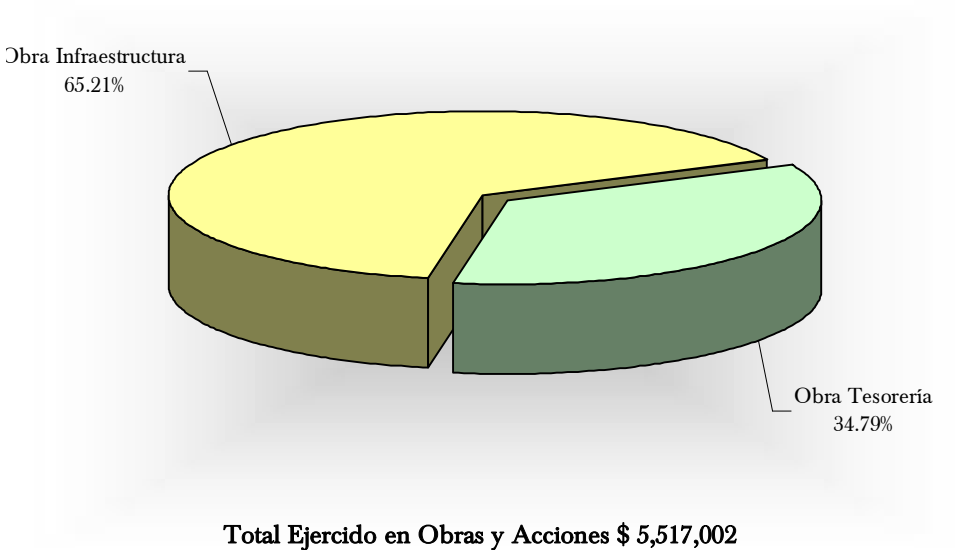
Obras Informadas en Proceso y No Iniciadas

Programa	Obras	
	En Proceso	No Iniciadas
Agua Potable	1	1
Alcantarillado		1
Urbanización Municipal	2	2
Electrificación Rural y de Col. Pobres	1	
Básica Educativa	1	2
Mejoramiento de Vivienda		1
Caminos Rurales		1
Total	**5**	**8**

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 34.79% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 65.21%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 5,517,002

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe un Diferencia de Inversión Aprobada y Ejercida por $ 853,593, menos una inversión programada de más por $ 295, se obtienen $ 853,299, 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	853,593	853,593
Inversión Programada de más	-295	-295
Total	**853,299**	**853,299**

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.

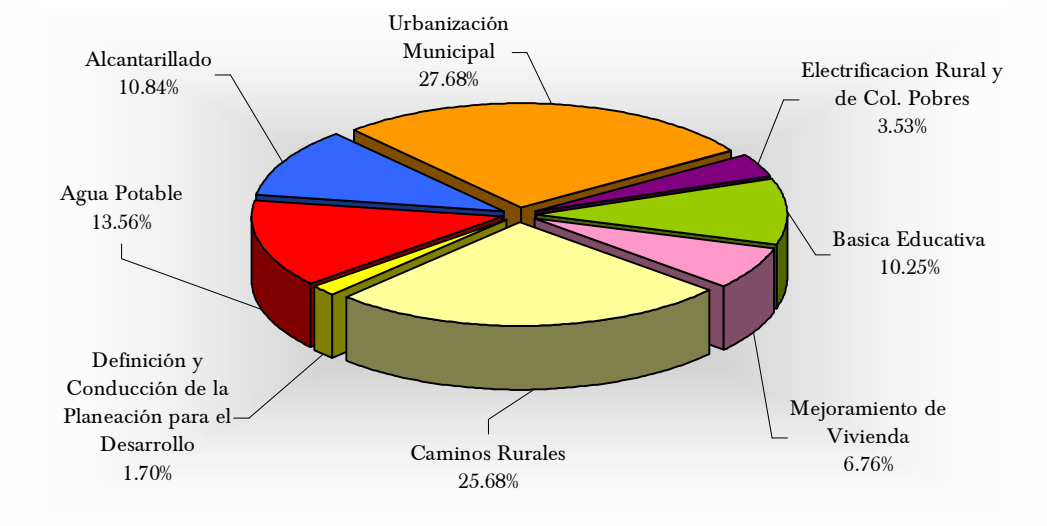
Cuadro No. 11
Integración de Recursos para Obras de Refrendo

Cuenta	FAISM 2008	Total
Activo	**854,729**	**854,729**
Bancos	854,729	
Pasivo	**1,430**	**1,430**
Acreedores	100	
Retenciones por Pagar	1,330	
Total	**853,299**	**853,299**

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 $ 5,517,002

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

Cuadro No. 12
Comportamiento Programático - Presupuestal de las Obras

Programa	Clasificación Según Estado de Egresos de la Cuenta Pública (Consolidado)		Clasificación Conforme a la Apertura Programática (Reportes de Obra)		Diferencias	Situación Físicas de las Obras			
	Presupuestada	Ejercida	Aprobada	Ejercida		Total	Terminadas	En Proceso	No Iniciada
Agua Potable	501,059	748,049	748,219	748,219	-170	4	2	1	1
Alcantarillado	618,215	598,245	618,215	598,245		1			1
Urbanización Municipal	7,708,057	1,527,104	2,191,751	1,590,004	-62,900	8	4	2	2
Electrificación Rural y de Col. Pobres	299,961	194,866	299,961	194,866		1		1	

Básica Educativa	330,823	565,347	535,294	486,447	78,900	3		1	2
Mejoramiento de Vivienda	372,891	372,891	372,891	372,891		1			1
Caminos Rurales	1,402,305	1,416,492	1,402,305	1,402,305	14,187	1			1
Definición y Conducción de la Planeación para el Desarrollo	159,218	94,008	201,958	94,008					
Total	**11,392,531**	**5,517,002**	**6,370,595**	**5,486,986**	**30,017**	**19**	**6**	**5**	**8**

FUENTE: Cuenta Pública 2008

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

5,517,002 / 11,392,531 = 0.484

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 48.4% respecto a lo presupuestado.

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

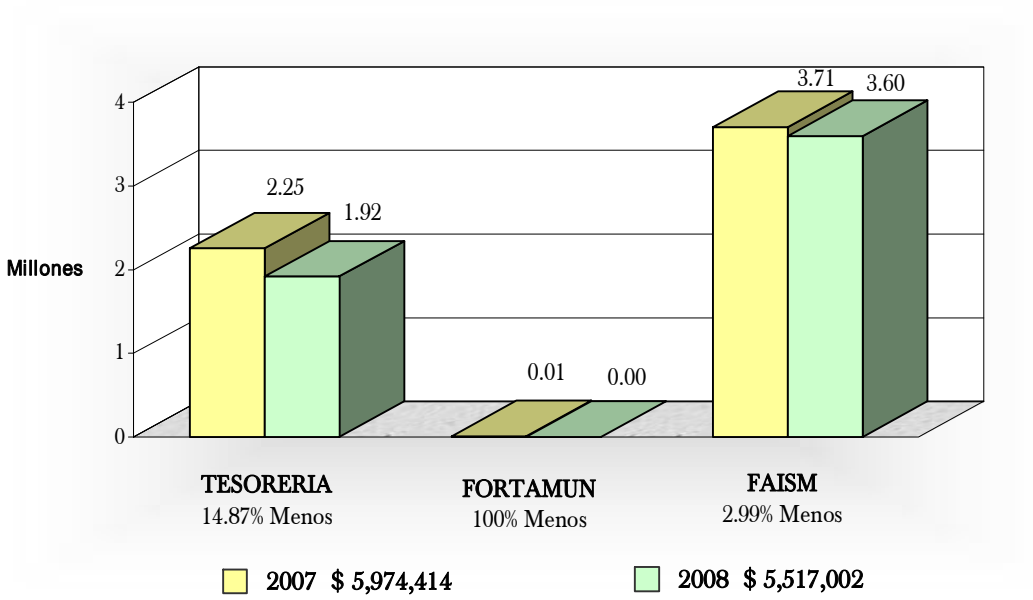
Los porcentajes de participación financiera para el programa de Obras y Acciones con relación a los egresos totales de las diversas fuentes de financiamiento, se informan a continuación:

De los recursos ejercidos de Tesorería Municipal por $ 16,965,148, se destinó a Obra Pública $ 1,919,628, que representa el 11.32% y el 88.68% se utilizó en la operación, deuda pública y funcionamiento de la Administración Municipal.

De los recursos ejercidos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2008 y 2007 por $ 3,918,456, se destinó a Obra Pública y Acciones $ 3,597,374, que significó el 91.81% y el 8.19% 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

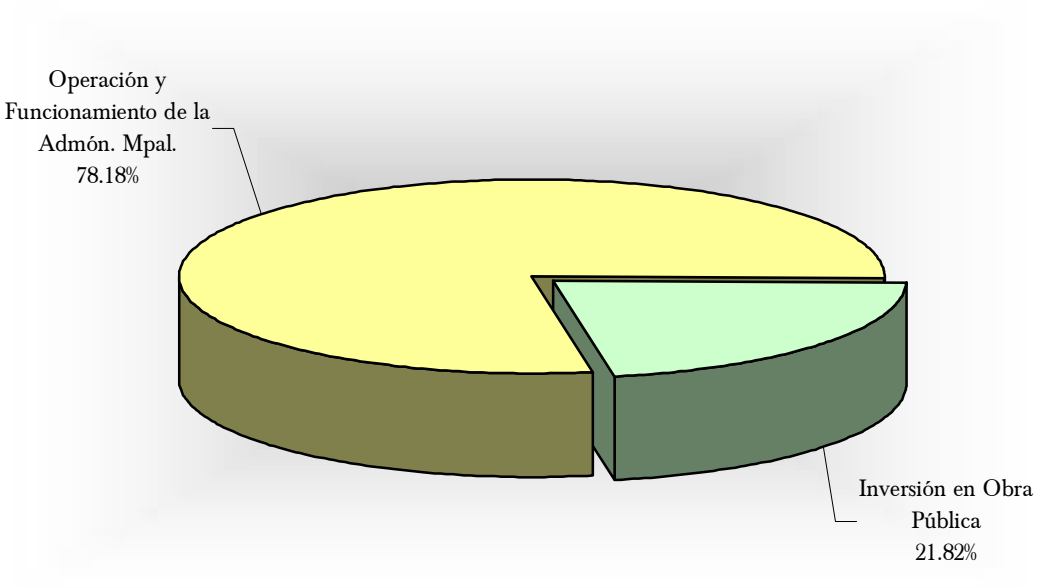


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FORTAMUN.- Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2008, presenta un decremento de $ 457,412, que representa el 7.66% en comparación con el ejercicio 2007.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 25,286,039, destinó a Obra Pública y Acciones $ 5,517,002.

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



Inversión Total Ejercida $ 25,286,039

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

5,517,002 / 25,286,039 = 0.218

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 21.8%.

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

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2008

Del total ejercido en obra pública, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente el 100.00% del total aplicado en obra.

De las obras aprobadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 21 obras; del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2008 11 obras, del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2007 5 obras y 5 obras de Tesorería Municipal; de cuya fiscalización se determinó que las 21 obras fiscalizadas, se encuentran concluidas y operan adecuadamente.

Cuadro No. 13
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2008

No. de Obras	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Inversiones	
				Aprobada	Comprobada
Fondo para la Infraestructura Social Municipal 2008				**5,181,796**	**4,850,085**
1	Agua Potable	Ampliación del Sistema Agua Potable	San Salvador de Horta	193,379	193,379
2	Agua Potable	Rehabilitación Sistema Agua Potable	Linares del Río	86,647	86,647
3	Agua Potable	Ampliación del Sistema Agua Potable	Tierra Blanca	84,854	84,685
4	Alcantarillado	Rehabilitación Laguna de Oxidación	Rodeo	250,000	
5	Alcantarillado	Rehabilitación Laguna de Oxidación	Abasolo	148,245	148,245
6	Urbanización Municipal	Pavimentación Con Concreto Hidráulico Calles del Centro	Abasolo	1,975,509	1,926,817
7	Urbanización Municipal	Pavimentación Con Concreto Hidráulico Calles del Centro	Los Ángeles	245,000	212,114
8	Urbanización Municipal	Pavimentación Con Concreto Calle Chonteco	Rodeo	342,976	341,173
9	Urbanización Municipal	Construcción de Cancha de Usos Múltiples	Santa Bárbara	16,500	28,771

10	Mejoramiento de Vivienda	Programa Piso Firme	Cobertura Municipal	124,730	124,730
11	Caminos Rurales	Reconstrucción de Puente Vehicular Buena Vista 1a Etapa	Buena Vista	1,713,956	1,703,524
Fondo para la Infraestructura Social Municipal 2007				**1,100,783**	**1,100,783**
12	Agua Potable	Perforación de Pozo Profundo 1ra. Etapa	San Salvador	348,979	348,979
13	Agua Potable	Ampliación de Red de Distribución	Fraccionamiento 2 de Agosto	247,160	247,160
14	Mejoramiento de Vivienda	Rehabilitación de Vivienda	Cobertura Municipal	100,174	100,174
15	Caminos Rurales	Construcción de Aula	Leandro Valle	204,471	204,471
16	Caminos Rurales	Ampliación de Centro de Salud	Abasolo	200,000	200,000
Programa Normal Municipal				**534,605**	**484,722**
17	Agua Potable	Rehabilitación Equipo de Bombeo	Valle Nacional	68,763	68,644
18	Básica Educativa	Rehabilitación Aula Esc. Primaria	Ojo de Agua	62,746	62,618
19	Básica Educativa	Telesecundaria	Leandro Valle	53,303	3,843
20	Mejoramiento de Vivienda	Pie de Casa y Cuarto Adicional	Varias Comunidades	248,162	248,162
21	Caminos Rurales	Puente Colgante	Héroes de México	101,632	101,455
			Total	**6,817,185**	**6,435,590**

Nota: La diferencia de la inversión fiscalizada respecto a la inversión ejercida en obra por $381,595, corresponde a sobregiros, saldos por ejercer, retenciones y faltante de documentación comprobatoria

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2008

III.4 Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2008 consistió en verificar documentalmente que los registros correspondan a los derivados de las operaciones contables que se llevaron a cabo durante el ejercicio presupuestal y que muestren de una manera razonable los importes que corresponden a los derechos y obligaciones Municipales.

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

Cuadro No. 14

Activo		Pasivo	
Activo Circulante		**Pasivo a Corto Plazo**	
Caja	1	Proveedores	778,201
Bancos	2,186,797	Acreedores	1,493,981
Deudores Diversos	99,621	Retenciones por Pagar	265,668
Ant. a Prov. y Contratistas	3,000	**Total Pasivo a Corto Plazo**	**2,537,851**
Subsidio al Empleo	180,013		
Total Activo Circulante	**2,469,432**		
Activo Fijo		**Pasivo a Largo Plazo**	
Edificios	6,000,000	Deuda Pública Largo Plazo	5,342,719
Maquinaria y Equipo	235,950	**Total Pasivo a Largo plazo**	**5,342,719**
Equipo de Transporte	2,407,500		
Armamento	124,162	**Total Pasivo**	**7,880,569**
Mobiliario y Equipo de Oficina	342,253		
Equipo de Comunicación	83,643	**Patrimonio**	
Equipo de Computo	234,095	Patrimonio Acumulado	4,936,431
Herramientas	21,524	Superávit o Déficit del Ejercicio	-540,422
Obras en Proceso	830,023	Superávit o Déficit de Ej. Ant.	472,003
Total Activo Fijo	**10,279,150**	**Total Patrimonio**	**4,868,012**
Total Activo	**12,748,581**	**Total Pasivo y Patrimonio**	**12,748,581**

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

2,469,432 / 2,537,851 = 0.973

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

7,880,569 / 12,748,581 - 830,023 = 0.661

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 66.1% 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

2,537,851 / 7,880,569 = 0.322

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 32.2% 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

5,342,719 / 7,880,569 = 0.678

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo a Largo Plazo representa un 67.8% 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

24,745,617 - 25,286,039 = -540,422

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		**4,669,160**
Crédito 165 Pavimento	1,332,780	
Crédito 4414	1,410,607	
Crédito 6465 Inst. Tec. de Educ Sup	1,925,773	
Deuda Pública Contratada		**1,850,000**
Crédito 7343 Endeu Neto Adicional	1,850,000	
Amortizaciones		**1,176,442**
Crédito 165 Pavimento	470,393	
Crédito 4414	203,943	
Crédito 6465 Inst. Tec. de Educ Sup	213,975	
Crédito 7343 Endeu Neto Adicional	288,131	
Saldo al 31 de Diciembre de 2008		**5,342,719**

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	3,417,723	4,669,160	36.62%
Contratación de Deuda	2,068,423	1,850,000	-10.56%
Amortización	816,986	1,176,442	44.00%
Saldo al 31 de Diciembre	4,669,160	5,342,719	14.43%

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 14.43% que el final de 2007, la amortización de créditos ha aumentado en un 44.0%.

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	*816,986 / 21,896,836*	=	*0.037*
2008	*1,176,442 / 24,745,617*	=	*0.048*

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2007 se ejerció un 3.7% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2008 se destinó un 4.8%.

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

491,236 / 25,286,039 = 0.019

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 1.9% 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 292, publicado en el Periódico Oficial número 35 de fecha 1 de mayo de 1994; y al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia, constituido a través del Decreto número 89, publicado en el Periódico Oficial número 44 de fecha 1 de diciembre de 1985.

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

V.1.1 Ingresos

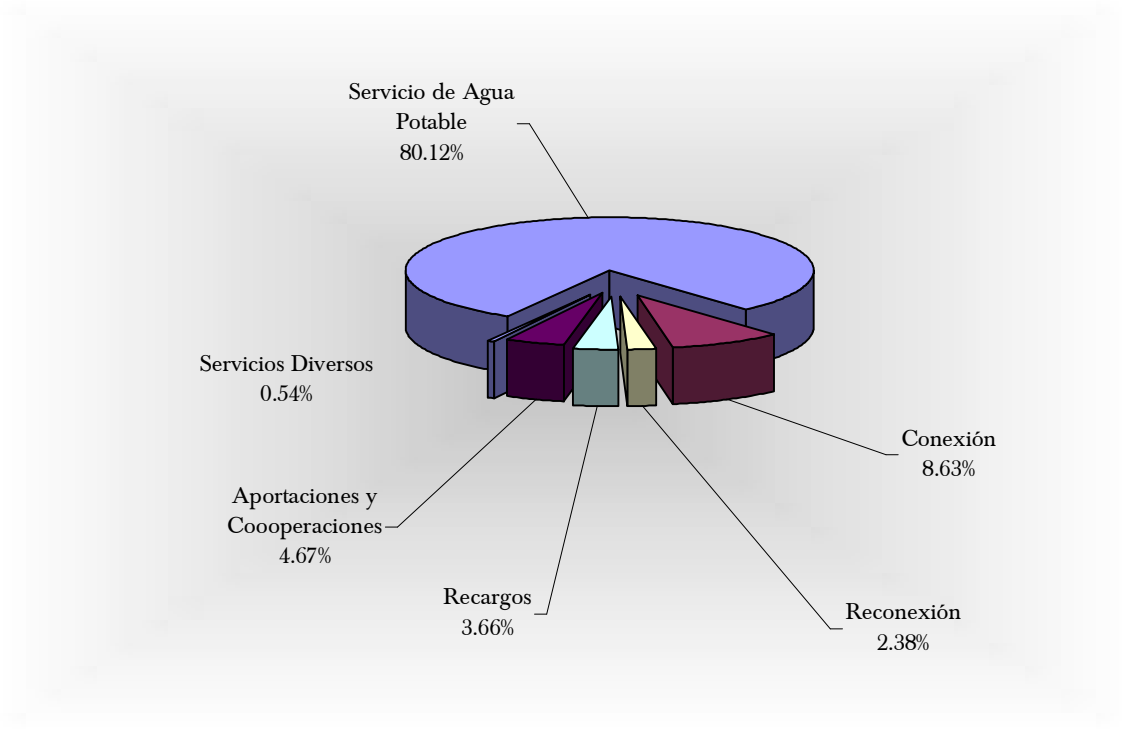
El SIDEAPA obtuvo en el ejercicio presupuestal 2008 Ingresos por $1,524,535, de los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 17
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Servicio de Agua Potable	1,221,524	80.12%
Conexión	131,576	8.63%
Reconexión	36,212	2.38%
Aprovechamientos		
Recargos	55,864	3.66%
Aportaciones y Cooperaciones	71,196	4.67%
Servicios Diversos		
Servicios Diversos	8,163	0.54%
Total	**1,524,535**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA del ejercicio 2008

Gráfica No. 8
Ingresos Obtenidos



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

Cuadro No. 18
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
1,293,000	1,524,535	231,535	17.91%

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA del ejercicio 2008.

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

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingresos Total

0 / 1,524,535 = 0.00

Este Indicador nos muestra que el SIDEAPA 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

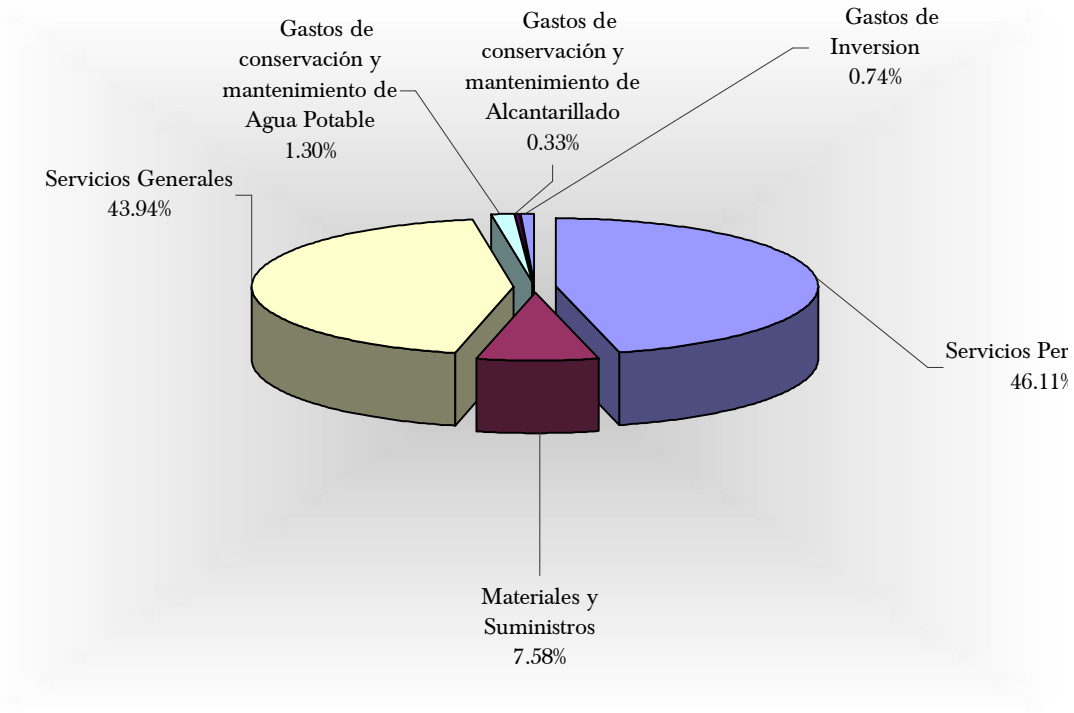
El SIDEAPA ejerció recursos durante 2008 por $ 1,616,115. en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 19
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	745,305	46.11%
Materiales y Suministros	122,446	7.58%
Servicios Generales	710,120	43.94%
Gastos de conservación y mantenimiento de Agua Potable	20,985	1.30%
Gastos de conservación y mantenimiento de Alcantarillado	5,372	0.33%
Gastos de Inversion	11,887	0.74%
Total	**1,616,115**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA del ejercicio 2008
.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SIDEAPA aplicó el 46.11% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, y el 43.94% en Servicios Generales, 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, en interacción con el mantenimiento y conservación del mismo.

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

Cuadro No. 20
Comparativo Presupuestal de Ingresos

Concepto	2007	2008	Variación	Porcentaje
Derechos				
Servicio de Agua Potable	1,218,349	1,221,524	3,175	0.26%
Conexión	121,545	131,576	10,031	8.25%
Reconexión	12,310	36,212	23,902	194.17%
Aprovechamientos				
Recargos	53,163	55,864	2,701	5.08%
Aportaciones y Cooperaciones	0	71,196	71,196	100.00%
Servicios Diversos				
Servicios Diversos	4,768	8,163	3,395	71.20%
Total	**1,410,135**	**1,524,535**	**114,400**	**8.11%**

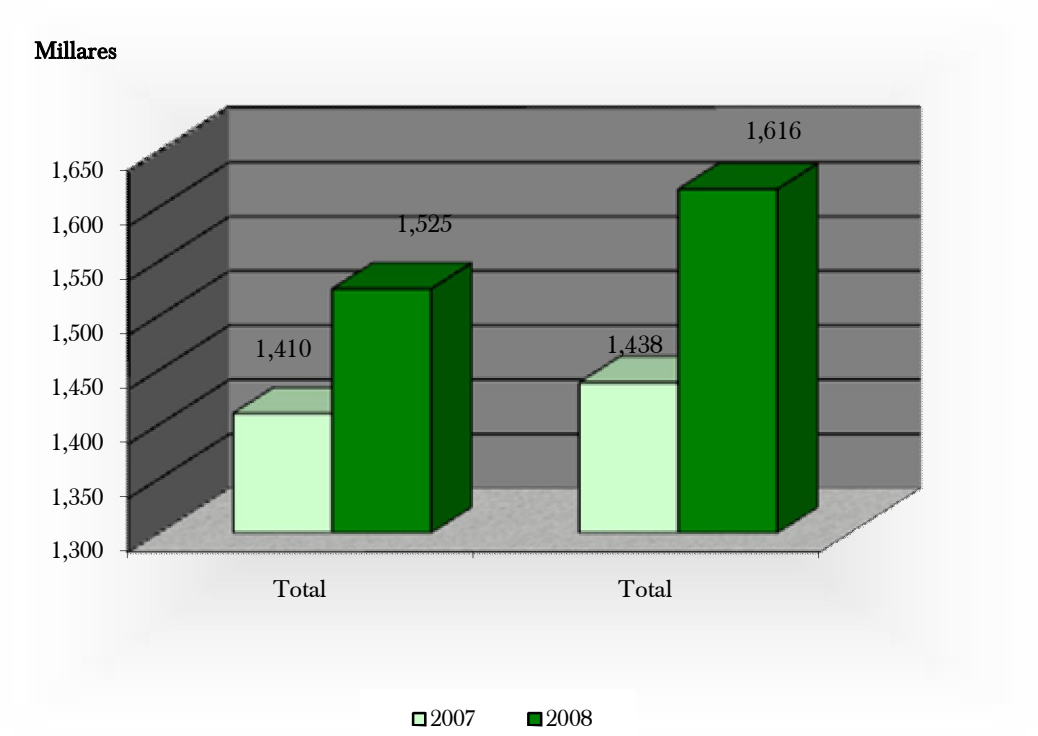
FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA de los ejercicios 2007 y 2008.

Cuadro No. 21
Comparativo Presupuestal de Egresos

Concepto	2007	2008	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	698,108	745,305	47,197	6.76%
Materiales y Suministros	100,599	122,446	21,847	21.72%
Servicios Generales	627,153	710,120	82,967	13.23%
Gastos de conservación y mantenimiento de Agua Potable	12,546	20,985	8,439	67.26%
Gastos de conservación y mantenimiento de Alcantarillado		5,372	5,372	100.00%
Gastos de Inversión		11,887	11,887	100.00%
Total	**1,438,406**	**1,616,115**	**177,709**	**12.35%**

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

Gráfica No. 10
Comparativo Presupuestal Ingresos-Egresos



Los Ingresos de 2008 en términos relativos aumentaron en comparación al 2007 en un 8.11% y los Egresos aumentaron en un 12.35%, si consideramos que durante 2008 la inflación fue de 6.52% concluimos que en términos reales los ingresos aumentaron en un 1.59% y los egresos en 5.83%.

V.2 Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Rodeo, Dgo. (DIF)

V.2.1 Ingresos

El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2008 Ingresos por $ 1,076,349, integrados de la siguiente manera:

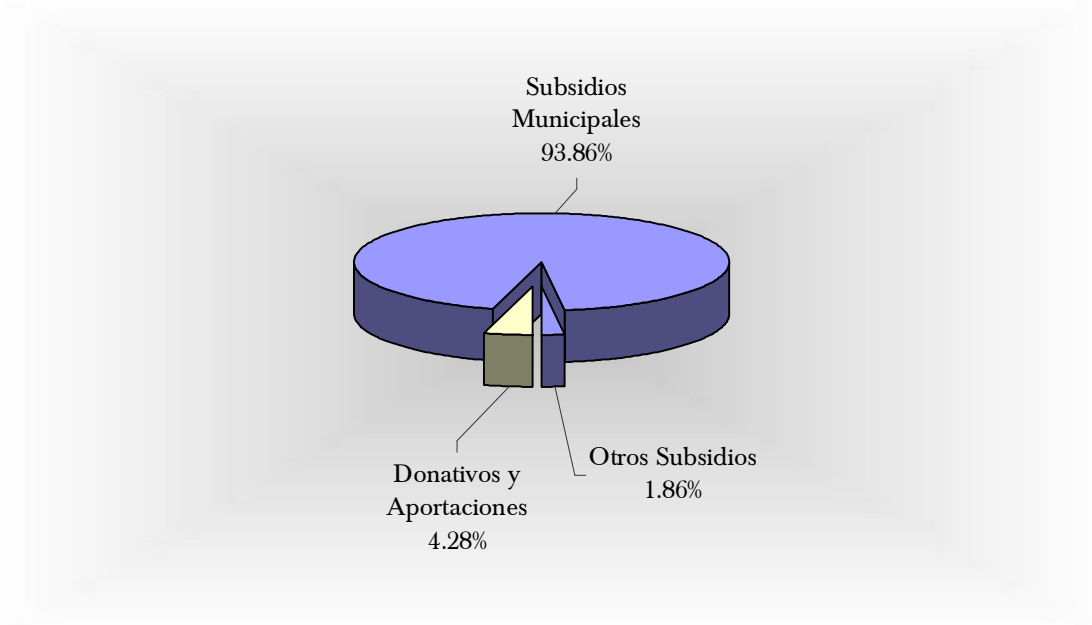
Cuadro No. 22
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Aprovechamientos		
Donativos y Aportaciones	46,065	4.28%
Subsidios Municipales	1,010,284	93.86%
Otros Subsidios	20,000	1.86%
Total	**1,076,349**	**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

1,010,284 /1,076,349 = .938

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 93.8% de los Ingresos del ejercicio.

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

Conforme a registros contables del Municipio otorgó subsidio al DIF por $ 1,034,279 y el Organismo registra como subsidio municipal $ 1,010,284, otros subsidios municipales $ 20,000 y en la cuenta de donativos y cooperaciones $ 3,995, los cuales nos dan el total de subsidio municipal.

V.2.2 Egresos

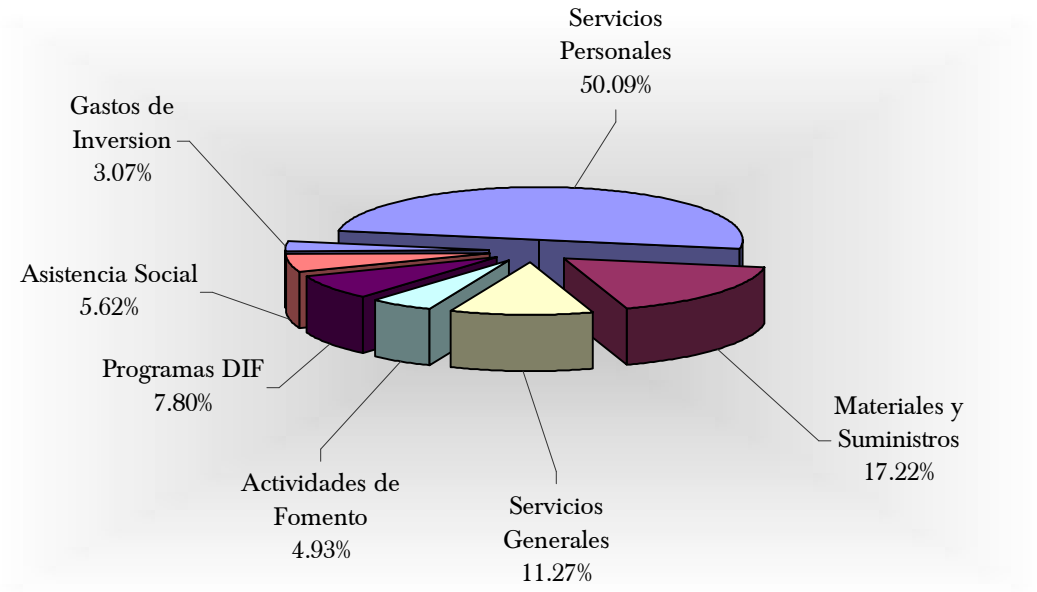
El DIF ejerció recursos durante 2008 por $ 1,100,577, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 23
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	551,226	50.09%
Materiales y Suministros	189,524	17.22%
Servicios Generales	124,062	11.27%
Actividades de Fomento	54,257	4.93%
Programas DIF	85,827	7.80%
Asistencia Social	61,877	5.62%
Gastos de Inversion	33,804	3.07%
Total	**1,100,577**	**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 50.09% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, y el 18.35% 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
Aprovechamientos				
Donativos y Aportaciones	88,887	46,065	-42,822	-48.18%
Subsidios Municipales	930,288	1,010,284	79,996	8.60%
Otros subsidios	0	20,000	20,000	100.00%
Total	**1,019,175**	**1,076,349**	**57,174**	**5.61%**

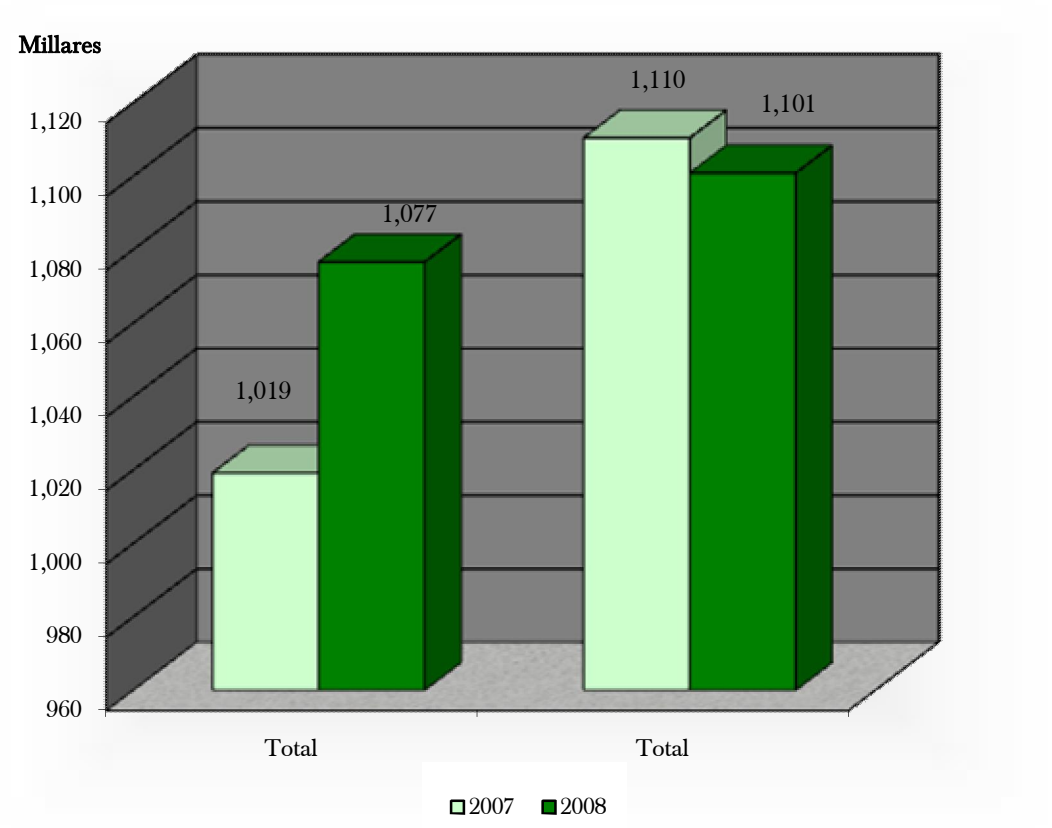
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2007 y 2008.

Cuadro No. 25
Comparativo Presupuestal de Egresos

Concepto	2007	2008	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	435,604	551,226	115,622	26.54%
Materiales y Suministros	107,692	189,524	81,832	75.99%
Servicios Generales	106,628	124,062	17,434	16.35%
Actividades de Fomento	129,564	54,257	-75,307	-58.12%
Programas DIF	218,556	85,827	-132,729	-60.73%
Asistencia Social	112,352	61,877	-50,475	-44.93%
Gastos de inversion	0	33,804	33,804	100.00%
Total	**1,110,396**	**1,100,577**	**-9,819**	**-0.88%**

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 5.61% y los Egresos disminuyeron en un 0.88%; si consideramos que durante 2008 la inflación fue de 6.52% concluimos que en que en términos reales los ingresos del D.I.F. disminuyeron en un 0.91% y los egresos en un 7.40%.

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 $ 1,212,083

VI.1 Financieras por $ 29,448

Tesorería $ 28,813

1. Incumplimiento a lo dispuesto en la Ley de Ingresos del Municipio en materia de descuento por $ 28,813

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal 2008 por $ 635

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 635

VI.2 Obra Pública por $ 1,182,635

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2008 por $ 1,180,316

1. Adquisiciones pagadas no suministradas por $ 8,191

2. Faltante de documentación comprobatoria por $ 151,158
3. Anticipo no amortizado por $ 64,782
4. Documentación comprobatoria improcedente por $ 553,418
5. Arrendamiento de maquinaria en obras por administración (incumplimiento al Art. 63 de la LOPSRM) por $ 402,767

Tesorería por $ 2,319

1. Adquisiciones pagadas no suministradas por $ 1,998
2. Documentación comprobatoria improcedente por $ 321

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 y/o acuerdos de cabildo
2. Erogaciones sin control interno
3. Erogaciones sin procedimiento de adjudicación

4. Ingresos no registrados

Obra Pública

1. Retenciones no enteradas
2. Pagos por acreditar
3. Documentación comprobatoria inconsistente (nóminas sin conceptos ni volúmenes de obra)
4. Saldos por ejercer

VI.3 Descentralizados

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia

1. Incumplimiento a la Ley del Impuesto Sobre la Renta en materia de retención y entero del impuesto.

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

Obra Pública

1. No se anexaron a la cuenta pública los formatos del cierre de obra del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2007.
2. No se anexaron a la cuenta pública los formatos del cierre de obra 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 **Rodeo, 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	**390,000**	**358,754**	**-31,247**
Predial	300,000	304,215	4,215
Predial del Ejercicio	300,000	161,763	-138,237
Predial de Ejercicios Anteriores	0	142,452	142,452
Traslación de Dominio de Bienes Inmuebles	15,000	42,114	27,114
Ejercicio de Actividades Mercantiles, Industriales, Agrícolas y Ganaderas	0	0	0
Diversiones y Espectáculos	75,000	12,425	-62,575
Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes	0	0	0
Sobre Anuncios	0	0	0
DERECHOS	**2,518,000**	**625,610**	**-1,892,390**
Por Servicio de Rastro	175,000	145,620	-29,380
Servicio de Panteones Municipales	0	0	0
Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Construcciones, Reconstrucciones, Reparaciones y Demoliciones	20,000	1,700	-18,300
Fraccionamientos	0	0	0
Cooperación para Obras Públicas	0	0	0
Limpia y Recolección de Desechos Industriales y Comerciales	0	0	0
Servicio de Agua Potable, Drenaje, Alcantarillado, Tratamiento y Disposición de Aguas Residuales	1,293,000	0	-1,293,000
Del Ejercicio	1,293,000	0	-1,293,000
De Ejercicios Anteriores	0	0	0
Servicio de Saneamiento	65,000	0	-65,000
Vehículos	0	32,510	32,510
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	825,000	234,910	-590,090

Expendios de Bebidas Alcohólicas	825,000	234,810	-590,190
Expedición	0	0	0
Refrendo	825,000	234,810	-590,190
Anuncios	0	100	100
Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	0	0	0
Inspección y Vigilancia para la Seguridad Pública	0	30,870	30,870
Revisión, Inspección y Servicios	0	0	0
Explotación Comercial de Material de Construcción	0	0	0
Servicios Catastrales	0	0	0
Servicios de Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas	0	0	0
Canalización de Instalaciones Subterraneas, de Casetas Telefónicas y Postes de Luz	0	0	0
Establecimiento de Instalación de Mobiliario Urbano y Publicitario, en la Vía Pública	0	0	0
Autorización para la Colocación de Anuncios Publicitarios, en lugares distintos del propio Establecimiento Comercial, en Relación a la Contaminación Visual del Municipio	0	0	0
Servicio Público de Iluminación	140,000	180,000	40,000
Estacionamiento de Vehículos en la Vía Pública en aquellos lugares donde existen Aparatos Marcadores de Tiempo:	0	0	0
CONTRIBUCIONES POR MEJORAS	**150,000**	**0**	**-150,000**
Captación de Agua	0	0	0
Instalación de Tuberías de Distribución de Agua	0	0	0
Construcción o Reconstrucción de Alcantarillado, Drenaje, Desague, Entubamiento de Aguas de Ríos, Arroyos y Canales	0	0	0
Pavimentación de Calles y Avenidas	150,000	0	-150,000
Apertura, Ampliación y Prolongación de Calles y Avenidas	0	0	0
Construcción y Reconstrucción de Banquetas	0	0	0
Instalación de Alumbrado Público	0	0	0
PRODUCTOS	**121,500**	**42,880**	**-78,620**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Pertenecientes al Municipio	0	0	0

Arrendamiento de Bienes Propiedad del Municipio	120,000	42,880	-77,120
Establecimientos o Empresas que dependan del Municipio	0	0	0
Créditos a Favor del Municipio	0	0	0
Venta de Bienes Mostrencos y Abandonados	1,500	0	-1,500
Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	0	0	0
Estacionamiento de Vehículos	0	0	0
APROVECHAMIENTOS	**358,000**	**221,897**	**-136,103**
Recargos	5000	1,672	-3,328
Multas Municipales	50,000	49,142	-858
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	105,000	0	-105,000
Subsidios	0	0	0
Cooperaciones del Gobierno Federal, del Estado, Organismos Descentralizados, Empresas de Participación Estatal y de cualesquiera otras Personas	0	0	0
Multas Federales no Fiscales	0	0	0
No Especificados	198,000	171,083	-26,917
PARTICIPACIONES	**11,621,459**	**12,262,130**	**640,671**
Fondo General de Participaciones	6,995,869	7,448,652	452,783
Fondo de Fomento Municipal	3,606,206	3,795,166	188,960
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	238,287	275,486	37,199
Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios	147,185	165,862	18,677
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	79,285	83,363	4,078
Fondo Estatal	22,123	26,374	4,251
Fondo de Fiscalización	354,520	372,735	18,215
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diesel	177,984	94,491	-83,493
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	**15,847,239**	**11,234,347**	**-4,612,892**
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	7,322,495	1,850,000	-5,472,495

Aportaciones Extraordinarias de los Gobiernos Federal y Estatal	8,524,744	8,529,530	4,786
Aportaciones Federales Ramo 33	8,524,744	8,524,745	1
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	4,247,479	4,247,479	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	4,277,265	4,277,265	0
Aportaciones del Gobierno del Estado	0	0	0
Otros Apoyos	0	214,546	214,546
Rendimientos Financieros	0	0	0
Aportaciones de Terceros	0	4,785	4,785
En Efectivo	0	4,785	4,785
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	640,271	640,271
Verificación y Cumplimiento de Obligación de pago	0	0	0
Otros Incentivos de Colaboración Administrativa	0	0	0
Apoyos Extraordinarios	0	0	0
TOTAL DE INGRESOS	**31,006,198**	**24,745,617**	**-6,260,581**

VIII.2 Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**9,014,027**	**8,507,643**	**506,383**
Sueldos al Personal del Municipio	7,608,055	7,380,954	227,101
Sueldos	7,606,563	7,373,354	233,209
Crédito al Salario	0	6,108	-6,108
Vacaciones	1,492	1,492	0
Horas Extras	0	0	0
Prima Dominical	0	0	0
Sueldos Extraordinarios	0	0	0
Compensaciones	32,560	18,034	14,527
Gastos de Representación	4,100	4,100	0
Prima Vacacional	891	891	0
Jubilaciones e Indemnizaciones	108,179	88,179	20,000
Aguinaldos	797,497	577,497	220,000
Pasajes y Viáticos	93,635	106,379	-12,744
Honorarios	135,109	165,109	-30,000
Despensa	90,000	22,500	67,500
Fondo para el Retiro	144,000	144,000	0
Sueldos Asimilables	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**1,504,579**	**1,618,355**	**-113,776**
Papelería y Artículos de Escritorio	183,001	220,083	-37,082
Combustibles y Lubricantes	1,002,936	1,114,250	-111,314
Medicinas y Materiales de Botiquín	0	0	0
Artículos de Limpieza	31,590	33,423	-1,833
Material Eléctrico	2,787	2,787	0
Libros, Revistas y Periódicos	10,500	10,500	0
Material Deportivo	20,811	20,811	0
Material Didáctico	0	0	0
Uniformes al Personal	89,527	76,029	13,498
Herramientas Menores	12,869	18,152	-5,283

Adquisición de Municiones	50,000	9,237	40,763
Alimentos	32,237	43,076	-10,839
Otros Materiales y Suministros	68,322	70,009	-1,687
SERVICIOS GENERALES	**3,324,415**	**4,014,598**	**-690,183**
Correos y Telégrafos	139	139	0
Teléfonos	106,999	270,932	-163,933
Energía Eléctrica	137,122	177,625	-40,503
Alumbrado Público	770,000	888,226	-118,226
Agua Potable	4,000	4,000	0
IMSS, ISSSTE o Servicios Médicos	11,931	13,427	-1,496
Mantenimiento de Mobiliario y Equipo	0	0	0
Mantenimiento de Vehículos	301,990	506,806	-204,816
Mantenimiento de Obras y Servicios Públicos	383,692	385,482	-1,790
Mantenimiento de Edificios	74,437	75,087	-650
Mantenimiento de Maquinaria y Equipo	4,636	4,636	0
Comisiones Bancarias	10,117	10,037	80
Intereses Bancarios	19,050	40,723	-21,673
Impresiones y Reproducciones	210,489	261,609	-51,120
Difusión e Información	354,721	389,213	-34,492
Actividades Cívicas, Sociales y Culturales	738,289	768,521	-30,232
Estudio e Investigación Proyectos	35	35	0
Atención a Visitantes	54,292	60,556	-6,264
Primas y Gastos de Seguros	21,535	30,815	-9,280
Pago de Impuestos	13,233	13,233	0
Fomento Deportivo	0	0	0
Alimentación a Presos	0	0	0
Arrendamientos y Cuotas	15,348	15,348	0
Servicio por Maquilación e Información	29,582	29,582	0
INFONAVIT, FOVISSSTE	0	0	0
Otros Servicios Generales	62,779	68,568	-5,789
TRANSFERENCIAS DE ASISTENCIA SOCIAL	**3,132,880**	**3,132,880**	**0**
Subsidios Educacionales	530,993	530,993	0

Seguridad Social	3,445	3,445	0
Subsidios a Organizaciones	692,367	692,367	0
Subsidios al DIF	1,034,279	1,034,279	0
Donativos y Cooperaciones	759,318	759,318	0
Otros Subsidios	112,479	112,479	0
INVERSIONES EN ACTIVO FIJO	**969,997**	**827,881**	**142,116**
Bienes Muebles	969,997	827,881	142,116
Adquisición de Vehículos	718,565	701,800	16,765
Adquisición de Muebles y Enseres	68,782	73,431	-4,649
Adquisición de Armas	100,000	0	100,000
Adquisición de Maquinaria y Equipo	18,154	18,154	0
Adquisición Equipo de Cómputo	64,496	34,496	30,000
Bienes Inmuebles	0	0	0
Terrenos	0	0	0
Edificios	0	0	0
OBRAS PÚBLICAS	**11,392,531**	**5,517,002**	**5,875,529**
Agua Potable	501,059	748,049	-246,989
Alcantarillado	618,215	598,245	19,970
Drenaje y Letrinas	0	0	0
Urbanización Municipal	7,708,057	1,527,104	6,180,954
Electrificación Rural y de Colonias Pobres	299,961	194,866	105,095
Infraestructura Básica de Salud	0	0	0
Infraestructura Básica Educativa	330,823	565,347	-234,524
Mejoramiento de Viviendas	372,891	372,891	0
Caminos Rurales	1,402,305	1,416,492	-14,187
Infraestructura Productiva Rural	0	0	0
Programa de Estímulos a la Educación	0	0	0
Definición y Conducción de la Planeación P/ Dsllo.	159,218	94,008	65,210
Otras Construcciones	0	0	0
AMORTIZACIÓN E INTERESES DE DEUDA PÚBLICA	**1,667,678**	**1,667,678**	**0**
Amortización de Deuda Pública	1,176,442	1,176,442	0

Intereses de Deuda Pública	491,236	491,236	0
Recursos Presupuestados de menos con relación a la Ley de Ingresos	90	0	90
TOTAL DE EGRESOS	**31,006,198**	**25,286,039**	**5,720,159**

NOTA: "Las cifras pueden variar debido al redondeo"