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 SIASPA
- V.2 DIF

VI. OBSERVACIONES

- VI.1 Financieras
- VI.2 Obra Pública
- VI.3 Descentralizados

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 Santiago Papasquiaro, Dgo., correspondiente al ejercicio presupuestal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2008, comprendiéndose en el examen, no sólo la conformidad de las erogaciones con las partidas del correspondiente Presupuesto de Egresos, sino también la exactitud y la justificación de tales erogaciones.

En este sentido, se examinó el Estado de Situación Financiera, el Estado de Recursos Obtenidos y Ejercidos, el Estado Analítico de Ingresos, el Estado Comparativo Presupuestal de Ingresos, el Estado Analítico de Egresos, el Estado Comparativo Presupuestal de Egresos, el Estado de Cambios en la Situación Financiera, el Estado de Variación Patrimonial y el Estado de Deuda Pública; así como la información que se integró a la Cuenta Pública Municipal, de conformidad con lo dispuesto por el artículo 21 de la Ley de Fiscalización Superior antes citada.

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

La Cuenta Pública de referencia fue fiscalizada financieramente con un alcance del 95.67% en los Ingresos y un 98.36% 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 79.56%; 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 $ 103'957,178; los Recursos Ejercidos por $ 92'637,654 y el Patrimonio informado de $ 127'045,601 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 Santiago Papasquiaro, Dgo., el fundamento legal para la recaudación de recursos públicos es la Ley de Ingresos para el ejercicio presupuestal del 2008 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 50 Bis, de fecha 20 de diciembre de 2007; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos 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	4,105,591		4,105,591
Derechos	13,305,146		13,305,146
Contribuciones por Mejoras	1,370,000		1,370,000
Productos	2,000		2,000
Aprovechamientos	2,644,148		2,644,148
Participaciones	35,610,000	37,017,648	37,017,648
Ingresos Extraordinarios	39,491,200	46,250,083	50,250,083
Total	**96,528,085**		**108,694,616**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 50 BIS, 6 y 41, de fechas 20-dic-07, 20-ene-08 y 22-may-08, respectivamente.
Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2008, en relación con la Ley de Ingresos de 2007, presentó un incremento nominal del 32.25%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2007	2008	Variación
Impuestos	3,490,000	4,105,591	17.64%
Derechos	11,975,000	13,305,146	11.11%
Contribuciones por Mejoras	313,000	1,370,000	337.70%
Productos	53,000	2,000	-96.23%
Aprovechamientos	2,195,005	2,644,148	20.46%
Participaciones	31,951,456	37,017,648	15.86%
Ingresos Extraordinarios	32,213,107	50,250,083	55.99%
Total	**82,190,568**	**108,694,616**	**32.25%**

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 25.73%

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	25,729,195	32,922,502	27.96%
Servicios Generales	14,726,760	23,894,663	62.25%
Materiales y Suministros	2,969,345	3,329,651	12.13%
Inversiones de Activo Fijo	5,664,307	1,269,058	-77.60%
Obra Pública	23,265,906	35,688,245	53.39%
Transf. de Asistencia Social	6,529,050	6,800,257	4.15%
Amort. e Int. Deuda Pública	3,306,005	4,790,240	44.90%
Total	**82,190,568**	**108,694,616**	**32.25%**

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 25.73%.

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.

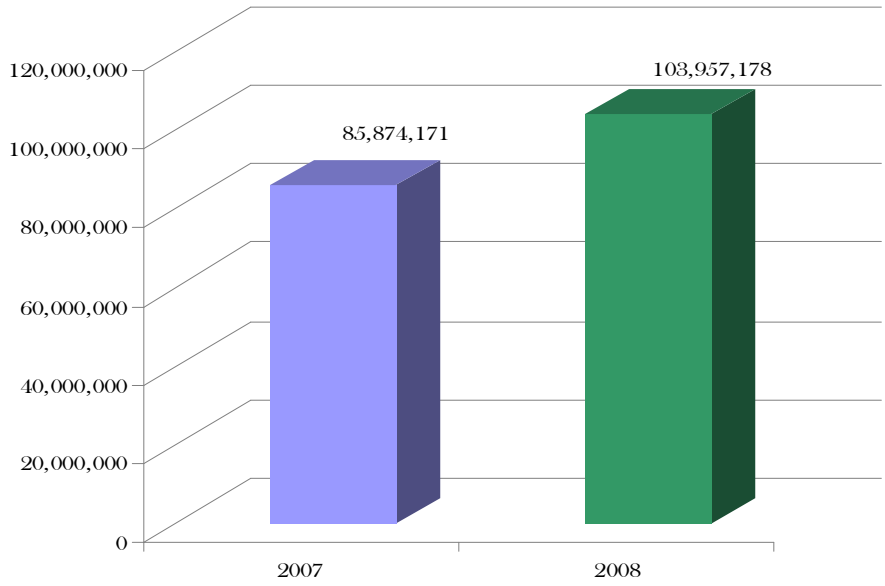
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2007 y 2008

Concepto	2007	2008	Variación
Impuestos	3,732,424	3,950,520	5.84%
Derechos	5,912,569	5,236,569	-11.43%
Contribucion por Mejoras	1,438,000	67,754	-95.29%
Productos	5,889,391	5,265	-99.91%
Aprovechamientos	2,795,296	3,601,838	28.85%
Ingresos Extraordinarios	34,003,389	52,030,406	53.02%
Participaciones	32,103,101	39,064,826	21.69%
Total de Ingresos	**85,874,171**	**103,957,178**	**21.06%**

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 21.06% 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 14.54%.
En el crecimiento nominal de 2008 de 21.06% se destacan los Ingresos Extraordinarios en un 53.02% que significa $ 18'027,017 y Participaciones en un 21.69% que significa $ 6'961,725.

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	4,105,591	3,950,520	-155,071
Derechos	13,305,146	5,236,569	-8,068,577
Contribuciones por Mejoras	1,370,000	67,754	-1,302,246
Productos	2,000	5,265	3,265
Aprovechamientos	2,644,148	3,601,838	957,690
Total	**21,426,885**	**12,861,946**	**-8,564,939**

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).

12,861,946 - 0 / 21,426,885 - 6,622,181 = 0.869

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 13.1% de lo autorizado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 0.990.

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos

12,861,946 / 103,957,178 = 0.124

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 12.4%.

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

3,950,520 / 12,861,946 = 0.307

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 30.7% 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.

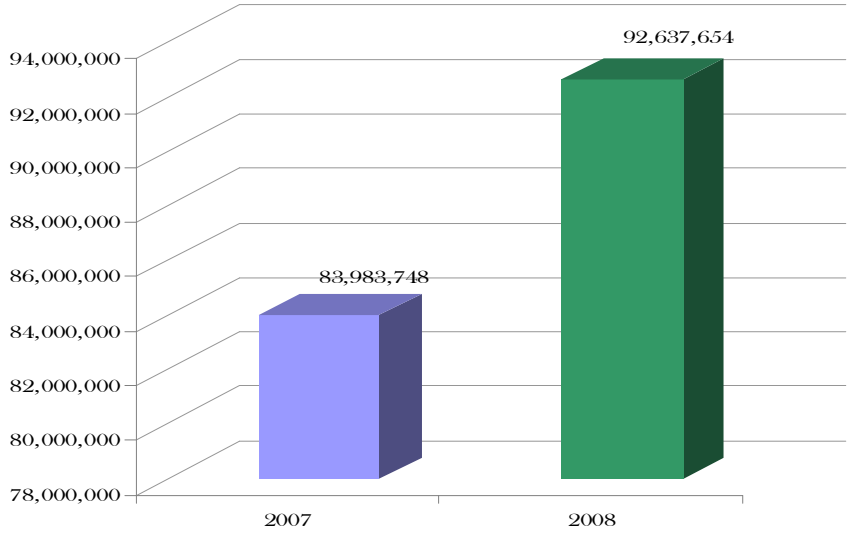
Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2007 y 2008

Concepto	2007	2008	Variación
Servicios Personales	25,799,839	32,183,620	24.74%
Servicios Generales	14,736,835	17,281,819	17.27%
Materiales y Suministros	2,969,345	3,329,651	12.13%
Inversiones en Activo Fijo	5,664,307	1,269,058	-77.60%
Obra Pública	24,978,367	27,983,010	12.03%
Transferencias de Asistencia Social	6,529,050	5,800,257	-11.16%
Amortización e Int. de Deuda Pública	3,306,005	4,790,240	44.90%
Total	**83,983,748**	**92,637,654**	**10.30%**

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 10.30%, que significa $ 8'653,906; destacándose un aumento en los rubros de Servicios Personales en un 24.74 % que significa $ 6'383,781 y Obra Pública en un 12.03% que significa $ 3'004,643. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en el rubro de Inversiones en Activo Fijo en un 77.60 % que significa $ 4'395,249.

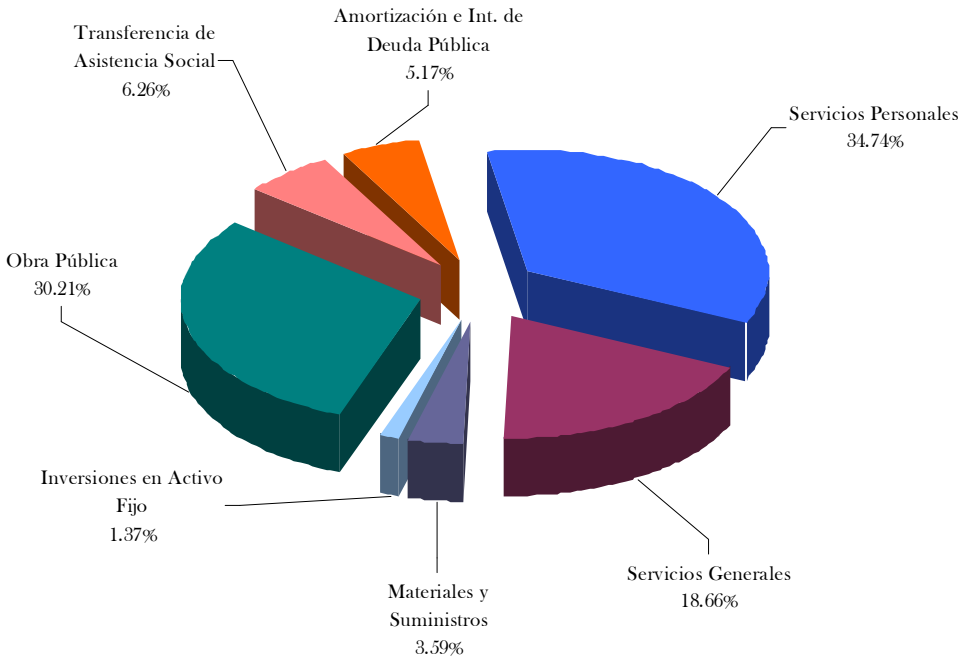
Desglosando el gasto efectuado en 2008 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2008

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	32,183,620	34.74%
Servicios Generales	17,281,819	18.66%
Materiales y Suministros	3,329,651	3.59%
Inversiones en Activo Fijo	1,269,058	1.37%
Obra Pública	27,983,010	30.21%
Transferencia de Asistencia Social	5,800,257	6.26%
Amortización e Int. de Deuda Pública	4,790,240	5.17%
Total	**92,637,654**	**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

12,861,946 / 32,183,620 + 17,281,819 + 3,329,651 = 0.244

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 24.4%.

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

b) Ingreso - Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales

103,957,178 / 92,637,654 = 1.122

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 12.2% más de los recursos de los que se aplicaron.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 4.3% más.

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales

39,064,826 + 35,413,186 / 92,637,654 = 0.804

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 80.4%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de *77.4%*

d) Inversión Capitalizable

Inversión en Activo Fijo + Inversión en Obra Pública / Ingresos Totales

1,269,058 + 27,983,010 / 103,957,178 = 0.281

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal en cuanto a la Inversión Capitalizable, que se compone de la Inversión en Obra Pública y la Inversión en Activos Fijos; en términos porcentuales representa una inversión del 28.1% 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 $ 28, 229,910, ejerciendo durante 2008 $ 27, 983,010, en 124 proyectos de Obras y Acciones, utilizando recursos de Tesorería Municipal y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal, correspondiente al Ramo 33, "Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios", del Presupuesto de Egresos de la Federación, conforme a lo siguiente:

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

Fuente de Financiamiento	Gasto Aprobado al 31/12/08	Gasto Ejercido al 31/12/08	Avances (%)		Situación Física de las Obras		
			Fis.	Fin.	Aprobadas	Terminadas	En Proceso
Tesorería Municipal	8,893,056	8,893,056	100.00	100.00	103	103	
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2008	17,478,602	17,591,962	94.13	100.65	86	76	10
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2007	1,858,251	1,497,992	100.00	80.77	5	5	
Total	**28,229,910**	**27,983,010**	**96.36**	**99.13**	**194**	**184**	**10**

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

El Municipio, alcanzó un 99.13% de avance físico al 31 de diciembre de 2008, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 194 obras aprobadas, informa la conclusión de 184 y en proceso 10; las obras en proceso y no iniciadas informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

Cuadro No. 9

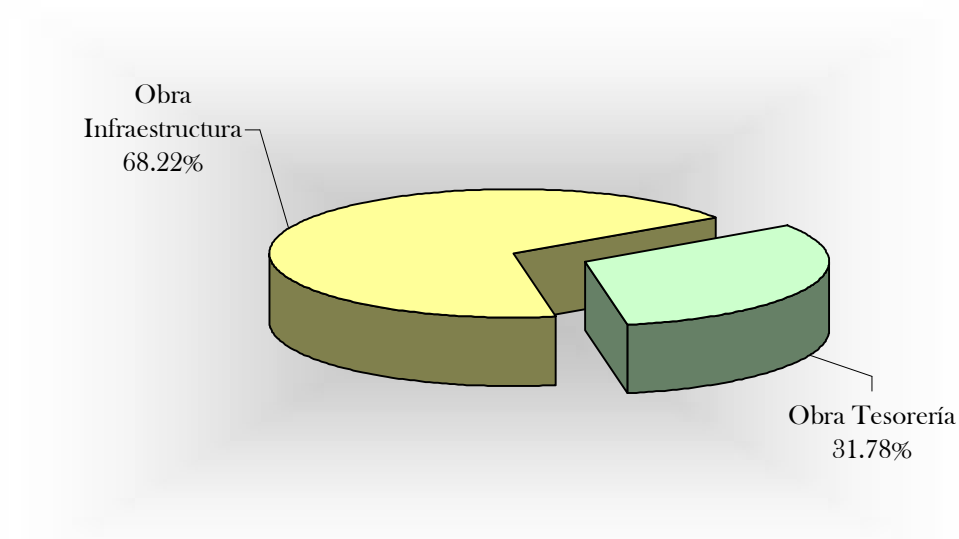
Obras Informadas en Proceso y No Iniciadas

Programa	Obras En Proceso
Urbanización Municipal	5
Infraestructura Básica Educativa	2
Mejoramiento de Vivienda	1
Caminos Rurales	2
Total	**10**

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 31.78% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 68.22%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 27, 983,010

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe una diferencia entre la inversión aprobada y ejercida por $ -113,359, mas una inversión no programada por

$ 1,436,064 se obtienen $ 1,322,705, 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	-113,359	-113,359
Inversión No Programada	1,436,064	1,436,064
Total	**1,322,705**	**1,322,705**

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.

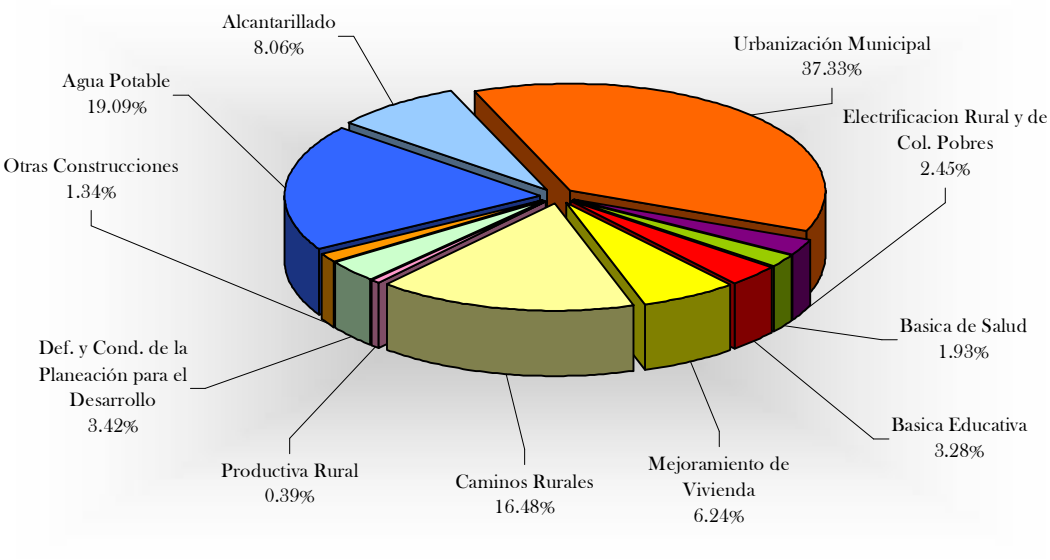
Cuadro No. 11
Integración de Recursos para Obras de Refrendo

Cuenta	FAISM 2008	Total
Activo	**1,468,395**	**1,468,395**
Bancos	1,396,265	1,396,265
Subsidio al Empleo	72,130	72,130
Pasivo	**145,690**	**145,690**
Acreedores	300	300
Retenciones por Pagar	145,390	145,390
Total	**1,322,705**	**1,322,705**

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 $ 27, 983,010

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

Cuadro No. 12
Comportamiento Programático - Presupuestal de las Obras

Programa	Clasificación Según Estado de Egresos de la Cuenta Pública (Consolidado)		Clasificación Conforme a la Apertura Programática (Reportes de Obra)		Diferencias	Situación Físicas de las Obras		
	Presupuestada	Ejercida	Aprobada	Ejercida		Total	Terminadas	En Proceso
Agua Potable	8,531,082	5,341,590	5,341,591	5,341,590		18	18	
Alcantarillado	549,165	2,255,242	2,255,242	2,255,242		4	4	
Urbanización Municipal	13,454,141	10,444,728	10,440,430	10,232,800	-211,929	89	84	5
Electrificación Rural y de Col. Pobres	685,022	685,022	685,022	685,022		2	2	
Básica de Salud	966,754	538,754	538,754	538,754		2	2	
Básica Educativa	854,841	916,960	854,841	660,476	-256,484	10	8	2
Mejoramiento de Vivienda	1,556,992	1,747,292	1,556,992	1,557,272	-190,020	7	6	1
Caminos Rurales	7,730,832	4,610,366	4,695,712	4,578,366	-32,000	29	27	2
Productiva Rural		110,488	110,488	110,488		1	1	
Def. y Cond. de la Planeación para el Desarrollo	985,173	958,325	1,376,596	967,605	9,280			
Otras Construcciones	374,244	374,244	374,244	374,244		32	32	
Total	**35,688,245**	**27,983,010**	**28,229,910**	**27,301,858**	**-681,153**	**194**	**184**	**10**

FUENTE: Cuenta Pública 2008

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

27, 983,010 / 35, 688,245 = 0.784

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 78.4% respecto a lo presupuestado.

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

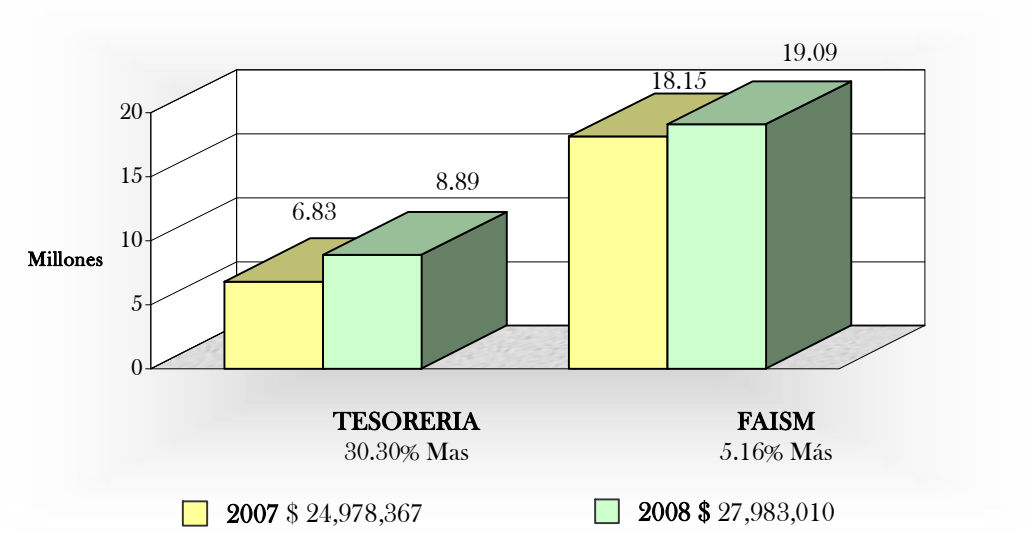
Los porcentajes de participación financiera para el programa de Obras y Acciones con relación a los egresos totales de las diversas fuentes de financiamiento, se informan a continuación:

De los recursos ejercidos de Tesorería Municipal por $ 56,286,234, se destinó a Obra Pública $ 8,893,056, que representa el 15.80% y el 84.20% 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 $ 20,576,537, se destinó a Obra Pública y Acciones $ 19,089,954, que significó el 92.78% y el 7.22% se utilizó en el pago de deuda pública y comisiones bancarias.

En la gráfica siguiente se presenta los recursos ejercidos en Obra Pública en 2008 en comparación con el ejercicio 2007, así como el porcentaje de variación.

Gráfica No. 6
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2007

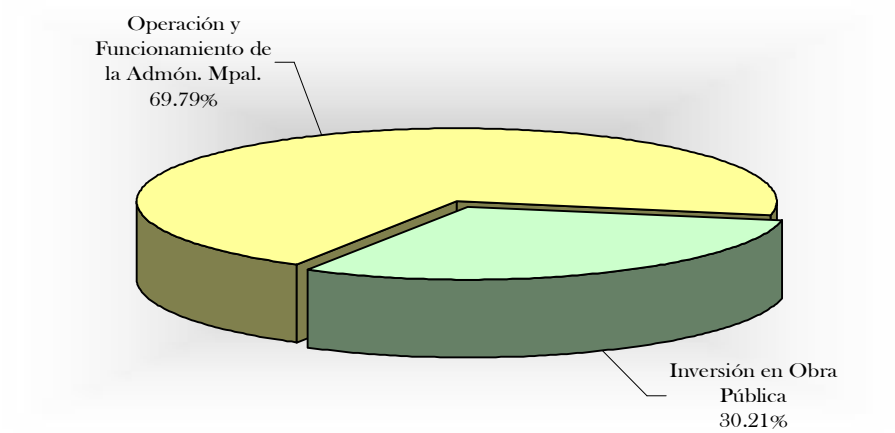


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2008, presenta un aumento de $ 3'004,643, que representa el 12.03% en comparación con el ejercicio 2007.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 92,637,654, destinó a Obra Pública y Acciones $ 27,983,010.

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



Inversión Total Ejercida $ 92,637,654

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

27, 983,010 / 92, 637,654 = 0.302

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 30.2%.

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

Del total ejercido en obra pública por $ 27,983,010 se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 22,264,446 que representa el 79.56% del total aplicado en obra.

De las 184 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 45 obras, lo que representa un 24.46%; del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2008 34 obras, del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2007 10 obras y 1 obras de Tesorería Municipal; de cuya fiscalización se determinó que las 45 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 de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2008				**10,760,131**	**10,760,131**
1	Agua Potable	Sistema de Agua El Salvador Convenio PROSAYS 2007	El Salvador	224,862	224,862
2	Agua Potable	Sistema de Agua San Ignacio Convenio PROSAYS 2007	San Ignacio	191,252	191,252
3	Urbanización Municipal	Adoquinamiento Calle Arroyo	Cabecera Municipal	72,007	72,007
4	Urbanización Municipal	Guarniciones Centenario	Cabecera Municipal	73,914	73,914
5	Urbanización Municipal	Guarniciones y Banquetas en UAD. Campus Santiago	Cabecera Municipal	111,379	111,379
6	Urbanización Municipal	Banquetas Rosales	Cabecera Municipal	85,259	85,259
7	Urbanización Municipal	Guarniciones Flor de Dalia	Cabecera Municipal	61,591	61,591

8	Urbanización Municipal	Banquetas Centenario	Cabecera Municipal	72,210	72,210
9	Urbanización Municipal	Reposición de Lámparas en Zona Urbana	Cabecera Municipal	180,437	180,437
10	Urbanización Municipal	Alumbrado Publico en Col. Independencia	Cabecera Municipal	108,000	108,000
11	Urbanización Municipal	Alumbrado Publico en Col. Fco. Villa	Cabecera Municipal	64,800	64,800
12	Urbanización Municipal	Alumbrado Publico en Col. Hnos. Revueltas	Cabecera Municipal	131,760	131,760
13	Urbanización Municipal	Paso Peatonal Centro - España	Cabecera Municipal	95,091	95,091
14	Urbanización Municipal	Paso Peatonal José Salome Acosta	José Salome Acosta	73,587	73,587
15	Urbanización Municipal	Concreto Hidráulico Corona	Cabecera Municipal	381,265	381,265
16	Urbanización Municipal	Concreto Hidráulico Vinata	Cabecera Municipal	215,479	215,479
17	Urbanización Municipal	Concreto Hidráulico Quintana Roo	Cabecera Municipal	252,856	252,856
18	Urbanización Municipal	Concreto Hidráulico Benito Juárez	Cabecera Municipal	244,292	244,292
19	Urbanización Municipal	Concreto Hidráulico Rodríguez Palafox	Cabecera Municipal	816,750	816,750
20	Urbanización Municipal	Concreto Hidráulico Clavel	Cabecera Municipal	563,750	563,750
21	Urbanización Municipal	Concreto Hidráulico Rosales	Cabecera Municipal	755,332	755,332
22	Urbanización Municipal	Concreto Hidráulico Gabino Barrera	Cabecera Municipal	228,464	228,464
23	Urbanización Municipal	Concreto Hidráulico Olivos	Cabecera Municipal	335,334	335,334

24	Urbanización Municipal	Concreto Hidráulico andador San Nicolás	Cabecera Municipal	66,586	66,586
25	Urbanización Municipal	Concreto Hidráulico 24 de Junio	Cabecera Municipal	146,050	146,050
26	Urbanización Municipal	Concreto Hidráulico 21 de Marzo	Cabecera Municipal	148,150	148,150
27	Urbanización Municipal	Concreto Hidráulico 24 de Febrero	Cabecera Municipal	126,840	126,840
28	Urbanización Municipal	Concreto Hidráulico Herreras	Cabecera Municipal	121,761	121,761
29	Electrificación Rural y de Colonias Pobres	Red de Distribución Eléctrica Col. Las Vegas	Cabecera Municipal	129,276	129,276
30	Electrificación Rural y de Colonias Pobres	Red de Distribución Eléctrica Col. Providencia	Cabecera Municipal	555,746	555,746
31	Básica de Salud	Unidad Medica Rural Los Herrera	Herreras	401,731	401,731
32	Básica Educativa	Barda Perimetral EST. No. 32	Cabecera Municipal	334,031	334,031
33	Caminos Rurales	Segunda Etapa de Pavimentación de San Nicolás a la Lagunita	San Nicolás - La Lagunita	3,279,804	3,279,804
34	Productiva Rural	Rehabilitación y Remozamiento de CEDECO	Cabecera Municipal	110,488	110,488
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2007				**11,311,124**	**10,765,636**
35	Agua Potable	Rehabilitación del Sistema de Agua	Atotonilco	318,646	318,646
36	Agua Potable	Construcción de Segunda Etapa Las Cruces	Las Cruces	408,295	408,295
37	Agua Potable	Construcción de Segunda Etapa de San Miguel de Papasquiaro	San Miguel de Papasquiaro	732,888	732,888

38	Agua Potable	Sistema de Agua San Ignacio	San Ignacio	551,238	551,238
39	Alcantarillado	Emisor -Rehabilitación de Emisor I Etapa Heberto Castillo	Cabecera Municipal	3,087,750	2,542,262
40	Alcantarillado	Cárcamos de Bombeo-Rehabilitación de Cárcamo de Aguas Negras	Cabecera Municipal	221,150	221,150
41	Alcantarillado	Construcción de Sistemas de Alcantarillado y Saneamiento en La Estancia	La Estancia	2,336,744	2,336,744
42	Alcantarillado	Construcción de Red de Atarjeas, Col. Providencia	Cabecera Municipal	1,179,950	1,179,950
43	Alcantarillado	Construcción de Red de Atarjeas, Fracc. Real de Santiago	Cabecera Municipal	2,339,100	2,339,100
44	Urbanización Municipal	Relleno Sanitario, Basurero Sur	Cabecera Municipal	135,363	135,363
Programa Normal Municipal 2008				**193,191**	**193,191**
45	Caminos Rurales	Carpeta Asfáltica en Camino San Nicolás a La Lagunita	San Nicolás - La Lagunita	193,191	193,191
			Total	**22,264,446**	**21,718,958**

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	4,001	Proveedores	2,438,489
Bancos	11,455,696	Acreedores	2,083,314
Deudores Diversos	98,732	Retenciones por Pagar	4,076,497
Ant. a Prov. y Contratistas	148,330	I.V.A por pagar	522
Almacén	35,198		
Subsidio al Empleo	696,845		
Otros Activos Circulantes	1,041,592		
Total Activo Circulante	**13,480,393**	**Total Pasivo a Corto Plazo**	**8,598,822**
Activo Fijo		**Pasivo a Largo Plazo**	
Terrenos	36,574,350	Deuda Pública Largo Plazo	17,151,193
Edificios	77,030,952	**Total Pasivo a Largo plazo**	**17,151,193**
Maquinaria y Equipo	14,100,684		
Equipo de Transporte	3,490,266	**Total Pasivo**	**25,750,014**
Armamento	391,888		
Mobiliario y Equipo de Oficina	1,096,538		
Equipo de Comunicación	500,663	**Patrimonio**	
Equipo de Cómputo	884,223	Patrimonio Acumulado	119,381,400
Herramientas	266,874	Superávit o Déficit del Ejercicio	11,319,524
Obras en Proceso	4,978,783	Superávit o Déficit de Ej. Ant.	-3,655,323
Total Activo Fijo	**139,315,221**	**Total Patrimonio**	**127,045,601**
Total Activo	**152,795,615**	**Total Pasivo y Patrimonio**	**152,795,615**

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

13,480,393 / 8,598,822 = 1.568

Este Indicador muestra el Desempeño respecto a la capacidad a corto plazo que tiene el Municipio para hacer frente a sus obligaciones; en este caso podemos observar que se tiene la capacidad para cumplir con sus compromisos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.543

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total - Obras en Proceso

25,750,014 / 152,795,615 - 4,978,783 = 0.174

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 17.4% 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

8,598,822 / 25,750,014 = 0.334

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 33.4% 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

17,151,193 / 25,750,014 = 0.666

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo a Largo Plazo representa un 66.6% del Pasivo Total del Municipio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 53.8 %.

Los dos Indicadores que anteceden muestran la distribución de los pasivos totales del Municipio.

e) Superávit del Ejercicio

Ingresos Totales – Egresos Totales

103,957,178 - 92,637,654 = 11,319,524

Este Indicador muestra el Desempeño que observó el Municipio respecto al ejercicio de los recursos obtenidos, en este caso nos indica la cantidad de recursos que se obtuvieron y no se aplicaron, quedando disponibles para la continuidad operativa del ejercicio siguiente.

IV. DEUDA PÚBLICA

IV.1 Deuda Pública Anterior y Contratada

La alternativa de financiamiento que representa la Deuda Pública Municipal fue analizada en forma documental, considerando las operaciones de contratación

y los Ingresos y Egresos de recursos referentes a créditos obtenidos; se revisó que los registros correspondan a la información que contienen los estados de cuenta presentados por el H. Ayuntamiento y emitidos por la Institución Financiera correspondiente, que los pagos de intereses y amortizaciones sean congruentes con lo contratado, que las operaciones sean respaldadas con la documentación pertinente y que en todo momento se apeguen a la legislación aplicable.

El estado que presenta la Deuda Pública es el siguiente:

Cuadro No. 15
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2008		**12,076,915**
Crédito 3788	671,843	
Crédito 5309	4'904,996	
Crédito 6844	1'897,301	
Crédito 6652	4,602,775	
Deuda Pública Contratada		**8,525,000**
Crédito 7335	8,525,000	
Amortizaciones		**3,450,722**
Crédito 3788	383,910	
Crédito 5309	1'032,631	
Crédito 6844	199,716	
Crédito 6652	506,727	
Crédito 7335	1,327,738	
Saldo al 31 de Diciembre de 2008		**17,151,193**

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	9,047,383	12,076,915	33.49%
Contratación de Deuda	7,064,434	8,525,000	20.67%
Amortización	4,034,902	3,450,722	-14.48%
Saldo al 31 de Diciembre	12,076,915	17,151,193	42.02%

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 42.02% que el final de 2007, la amortización de créditos ha disminuido en un 14.48%.

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 *4'034,902 / 85'874,171* = *0.046*

2008 *3'450,722 / 103'957,178* = *0.033*

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2007 se ejerció un 4.6% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2008 se destinó un 3.3%.

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

1'339,518 / 92'637,654 = 0.014

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 1.4% 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 de Aguas de Santiago Papasquiaro, el cual fue constituido mediante el Decreto número 055/2006 publicado en el Periódico Oficial número 32 de fecha 20 de abril de 1995; y al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia, constituido a través de Acuerdo de Cabildo, publicado en el Periódico Oficial número 11 de fecha 7 de febrero de 2002.

V.1 Sistema de Aguas de Santiago Papasquiaro. Dgo.

(SIASPA)

V.1.1 Ingresos

El SIASPA obtuvo en el ejercicio presupuestal 2008 Ingresos por $ 5, 527,945, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

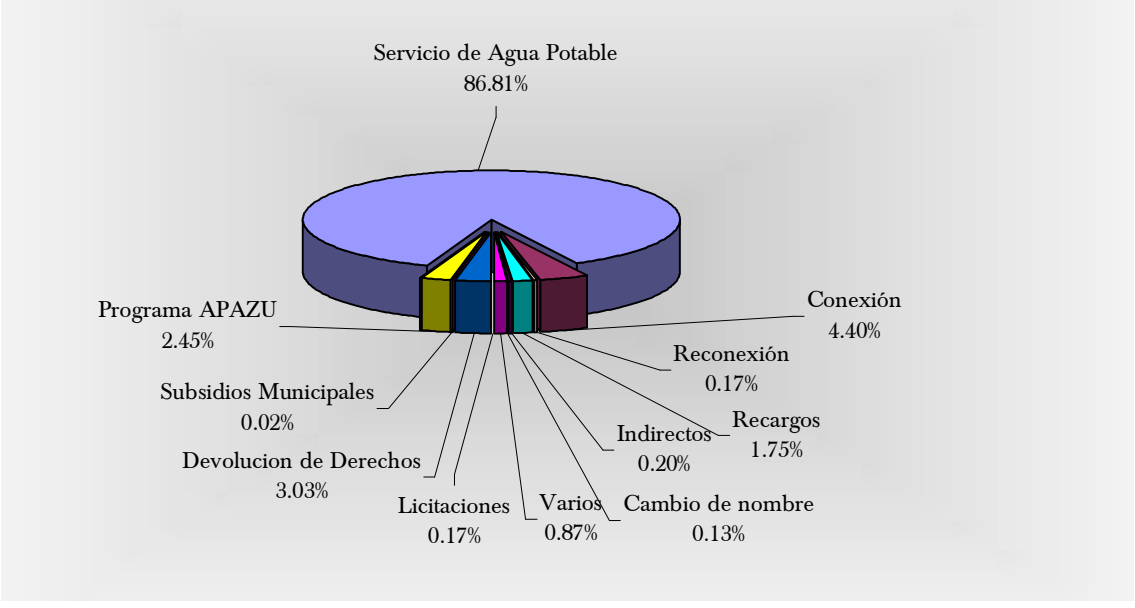
Cuadro No. 17

Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Servicio de Agua Potable	4,798,620	86.81%
Conexión	243,120	4.40%
Reconexión	9,600	0.17%
Aprovechamientos		
Recargos	96,997	1.75%
Indirectos	10,999	0.20%
Servicios Diversos		
Cambio de nombre	7,396	0.13%
Varios	48,052	0.87%
Licitaciones	9,440	0.17%
Devolucion de Derechos	167,488	3.03%
Subsidios Municipales	914	0.02%
Programa APAZU	135,319	2.45%
Total	**5,527,945**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIASPA del ejercicio 2008

Gráfica No. 8
Ingresos Obtenidos



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

Cuadro No. 18
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
6,622,181	5,527,945	1,094,236	16.52%

FUENTE: Información Preliminar del SIASPA 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

914 / 5'527,945 = .000

Este Indicador nos muestra que el SIASPA 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

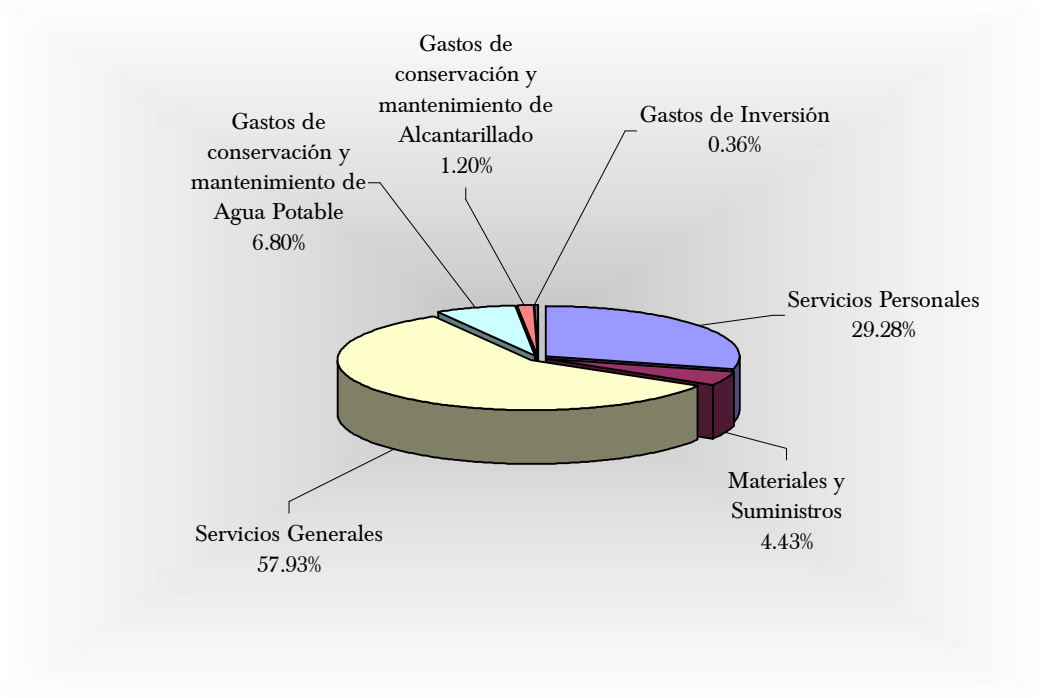
El SIASPA ejerció recursos durante 2008 por $ 6, 892,464, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 19
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	2,017,979	29.28%
Materiales y Suministros	305,062	4.43%
Servicios Generales	3,992,463	57.93%
Gastos de conservación y mantenimiento de Agua Potable	468,552	6.80%
Gastos de conservación y mantenimiento de Alcantarillado	82,927	1.20%
Gastos de Inversion	25,481	0.36%
Total	**6,892,464**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIASPA del ejercicio 2008.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SIASPA aplicó el 29.28% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, y el 57.93% en Servicios Generales, los que incluyen: pago de energía eléctrica y derechos por extracción de agua; ambos 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	4,314,058	4,798,620	484,562	11.23%
Conexión	163,950	243,120	79,170	48.29%
Reconexión	7,850	9,500	1,650	21.02%
Aprovechamientos				
Recargos	77,381	96,997	19,616	25.35%
Aportaciones y Cooperaciones	409,010		-409,010	-100.00%
No Especificados	70,301		-70,301	-100.00%
Indirectos	0	10,999	10,999	100.00%
Servicios Diversos				
Cambio de nombre	6,356	7,396	1,040	16.36%
Varios	72,815	48,052	-24,763	-34.01%
Licitaciones	0	9,440	9,440	100.00%
Devolucion de Derechos		167,488	167,488	100.00%
Reconexiones	0	100	100	100.00%
Subsidios Municipales	756,893	914	-755,979	-99.88%
Programa APAZU	145,185	135,319	-9,866	-6.80%
Total	**6,023,799**	**5,527,945**	**-495,854**	**-8.23%**

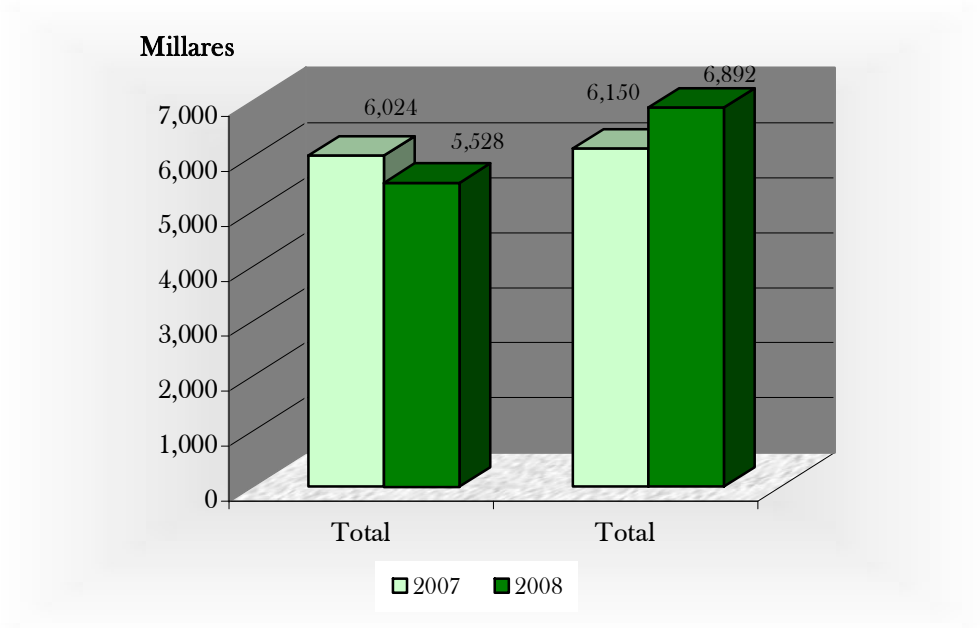
FUENTE: Información Preliminar del SIASPA de los ejercicios 2007 y 2008

Cuadro No. 21
Comparativo Presupuestal de Egresos

Concepto	2007	2008	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	2,187,995	2,017,979	-170,016	-7.77%
Materiales y Suministros	506,131	305,062	-201,069	-39.73%
Servicios Generales	2,453,747	3,992,463	1,538,716	62.71%
Gastos de conservación y mantenimiento de Agua Potable	785,606	468,552	-317,054	-40.36%
Gastos de conservación y mantenimiento de Alcantarillado	181,506	82,927	-98,579	-54.31%
Deuda Publica	16,806	0	-16,806	-100.00%
Gastos de Inversión	18,085	25,481	7,396	40.90%
Total	**6,149,876**	**6,892,464**	**742,588**	**12.07%**

FUENTE: Información Preliminar del SIASPA 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 8.23% y los Egresos aumentaron en un 12.07%; si consideramos que durante 2008 la inflación fue de un 6.52%, concluimos que en términos

reales los ingresos disminuyeron en un 14.75% y los egresos aumentaron en un 5.55%.

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

(DIF)

V.2.1 Ingresos

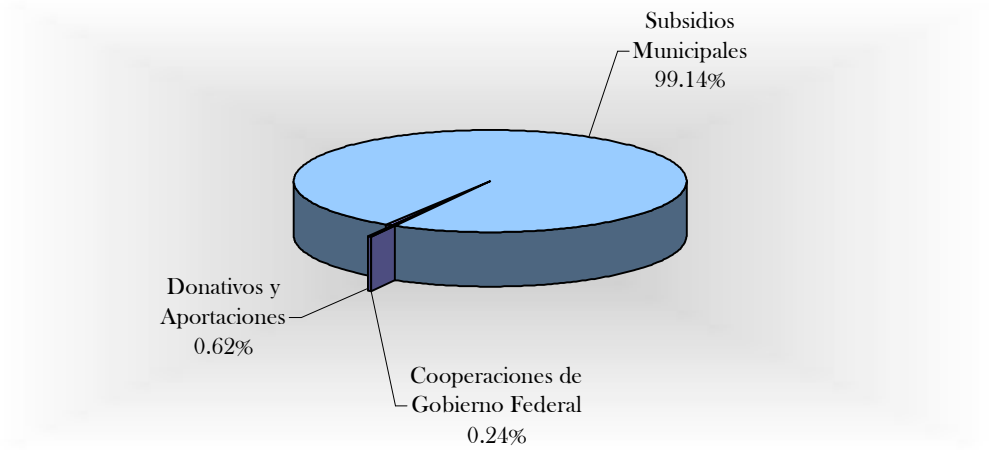
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2008 Ingresos por $ 1, 669,481, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 22
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Aprovechamientos		
Donativos y Aportaciones	10,350	0.62%
Subsidios municipales	1,655,131	99.14%
Cooperaciones de Gobierno Federal	4,000	0.24%
Total	**1,669,481**	**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, 655,131 / 1, 669,481 = 0.991

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 99.1% de los Ingresos del ejercicio.

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

V.2.2 Egresos

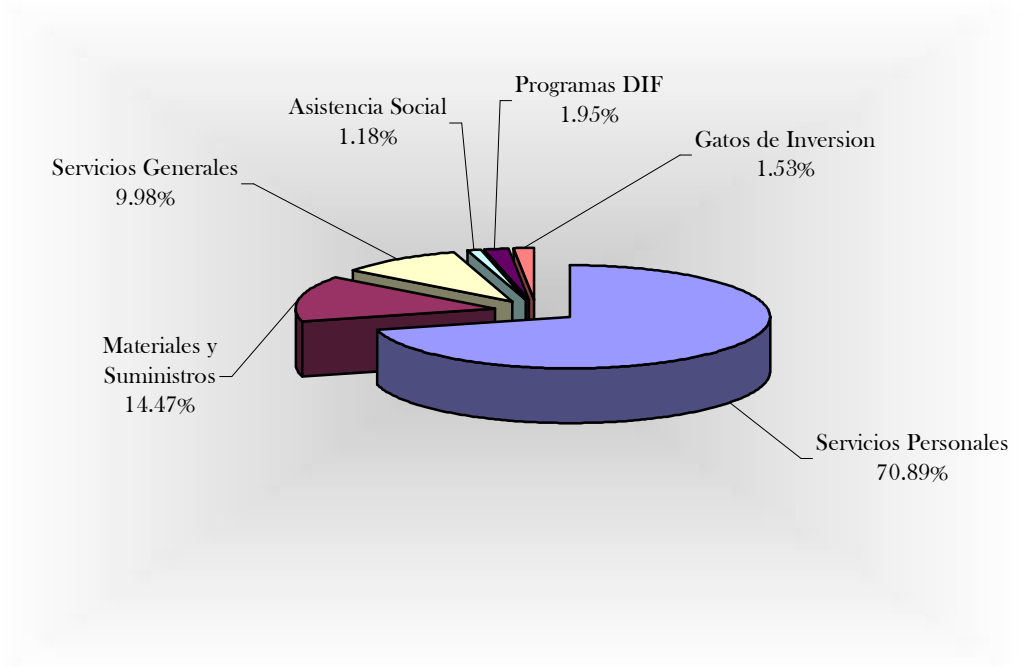
El DIF ejerció recursos durante 2008 por $ 1, 431,009, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 23
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	1,014,388	70.89%
Materiales y Suministros	207,121	14.47%
Servicios Generales	142,801	9.98%
Asistencia Social	16,873	1.18%
Programas DIF	27,886	1.95%
Gastos de Inversion	21,940	1.53%
Total	**1,431,009**	**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 70.89% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, y el 3.13% en programas de desarrollo 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	4,250	10,350	6,100	143.53%
Subsidios Municipales	1,834,661	1,655,131	-179,530	-9.79%
Cooperaciones del Gobierno	4,000	4,000	0	100.00%
No Especificados	367,841	0	-367,841	100.00%
Total	**2,210,752**	**1,669,481**	**-541,271**	**24.48%**

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

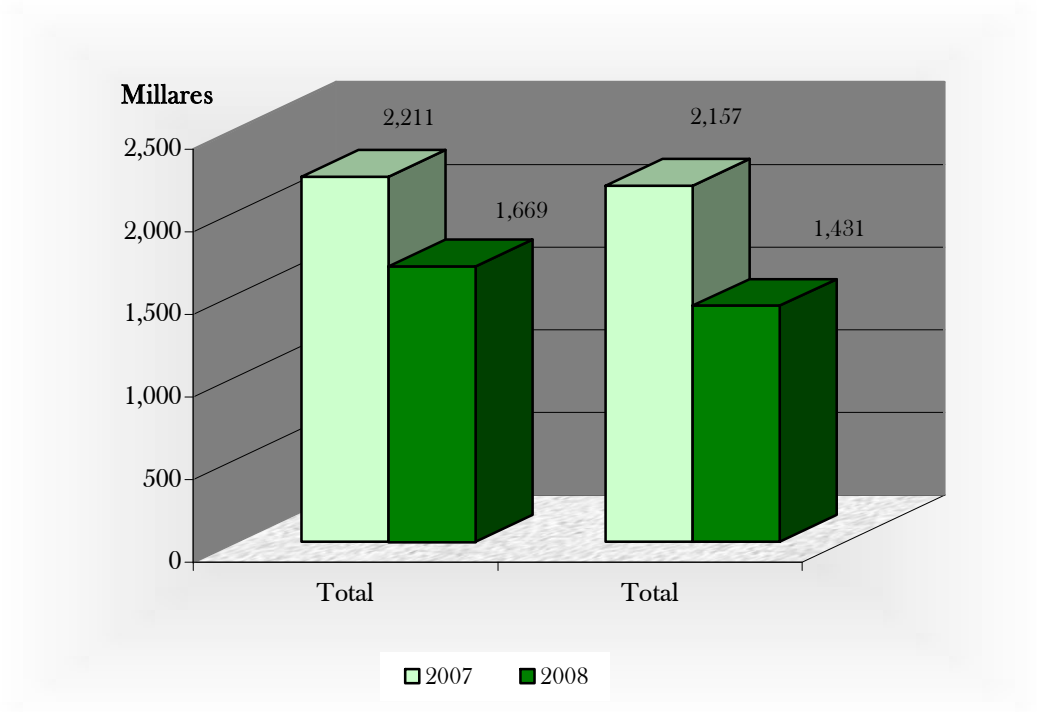
Cuadro No. 25
Comparativo Presupuestal de Egresos

Concepto	2007	2008	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	965,433	1,014,388	48,955	5.07%
Materiales y Suministros	127,608	207,121	79,513	62.31%
Servicios Generales	137,129	142,801	5,672	4.14%
Asistencia Social	811,069	16,873	-794,196	-97.92%
Actividades de Fomento	13,490	0	-13,490	-100.00%
Programas DIF	102,002	27,886	-74,116	-72.66%
Gastos de Inversion	0	21,940	21,940	100.00%
Total	**2,156,731**	**1,431,009**	**-725,722**	**33.65%**

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

Gráfica No. 13

Comparativo Presupuestal



Los Ingresos de 2008 en términos relativos disminuyeron en comparación al 2007 en un 24.48% y los Egresos en un 33.65%; si consideramos que durante 2008 la inflación fue de un 6.52%, concluimos que en términos reales los ingresos del DIF disminuyeron un 31.00% y los egresos un 40.17%

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 del Municipio por $ 102,014

VI.3 Descentralizados

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia

1).- Falta de documentación comprobatoria por $ 102,014

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 documentación original

2.- Erogaciones sin control interno

3.- Depósitos no registrados

4.- Falta de análisis de saldos deudores a favor del Municipio

5.- Falta de análisis de saldos acreedores a cargo del Municipio

6.- Erogaciones que no corresponden al fondo

Obra Pública

1. Saldos por ejercer

Descentralizados

Sistema Descentralizado de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento

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

2.- Falta de pago en saldos acreedores a cargo del Organismo.

3.- Falta de análisis en saldos deudores a favor del Organismo.

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

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 **Santiago Papasquiaro, 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 financiamiento 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	**4,105,591**	**3,950,520**	**-155,071**
Predial	2,935,890	2,736,574	-199,316
Predial del Ejercicio	2,578,150	2,262,574	-315,576
Predial de Ejercicios Anteriores	357,740	474,000	116,260
Traslación de Dominio de Bienes Inmuebles	694,991	1,070,329	375,338
Ejercicio de Actividades Mercantiles, Industriales, Agrícolas y Ganaderas	0	0	0
Diversiones y Espectáculos	474,710	138,000	-336,710
Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes	0	0	0
Sobre Anuncios	0	5,617	5,617
DERECHOS	**13,305,146**	**5,236,569**	**-8,068,577**
Por Servicio de Rastro	105,997	88,200	-17,797
Servicio de Panteones Municipales	151,088	203,686	52,598
Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Construcciones, Reconstrucciones, Reparaciones y Demoliciones	157,536	237,756	80,220
Fraccionamientos	198,275	0	-198,275
Cooperación para Obras Públicas	196,579	0	-196,579
En efectivo	196,579	0	-196,579
Limpia y Recolección de Desechos Industriales y Comerciales	0	0	0
Servicio de Agua Potable, Drenaje, Alcantarillado, Tratamiento y Disposición de Aguas Residuales	6,622,181	0	-6,622,181
Del Ejercicio	6,272,181	0	-6,272,181
De Ejercicios Anteriores	350,000	0	-350,000
Servicio de Saneamiento	0	0	0
Vehículos	255,617	33,516	-222,101
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	3,156,525	3,248,600	92,075
Expendios de Bebidas Alcohólicas	3,156,525	3,248,600	92,075
Expedición	0	0	0
Refrendo	3,156,525	3,248,600	92,075
Anuncios	0	0	0
Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	0	0	0
Inspección y Vigilancia para la Seguridad Pública	0	0	0
Revisión, Inspección y Servicios	0	0	0
Explotación Comercial de Material de Construcción	0	0	0
Servicios Catastrales	1,100,000	0	-1,100,000
Servicios de Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas	0	0	0
Canalización de Instalaciones Subterráneas, 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	1,361,348	1,424,811	63,463
Estacionamiento de Vehículos en la Vía Pública en aquellos lugares donde existen Aparatos Marcadores de Tiempo:	0	0	0
CONTRIBUCIONES POR MEJORAS	**1,370,000**	**67,754**	**-1,302,246**
Captación de Agua	210,000	0	-210,000
Instalación de Tuberías de Distribución de Agua	210,000	0	-210,000
Construcción o Reconstrucción de Alcantarillado, Drenaje, Desagüe, Entubamiento de Aguas de Ríos, Arroyos y Canales	110,000	0	-110,000
Pavimentación de Calles y Avenidas	710,000	67,754	-642,246
Apertura, Ampliación y Prolongación de Calles y Avenidas	110,000	0	-110,000
Construcción y Reconstrucción de Banquetas	10,000	0	-10,000
Instalación de Alumbrado Público	10,000	0	-10,000

PRODUCTOS	**2,000**	**5,265**	**3,265**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Pertenecientes al Municipio	1,000	0	-1,000
Arrendamiento de Bienes Propiedad del Municipio	0	0	0
Establecimientos o Empresas que dependan del Municipio	0	0	0
Créditos a Favor del Municipio	1,000	5,265	4,265
Venta de Bienes Mostrencos y Abandonados	0	0	0
Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	0	0	0
Estacionamiento de Vehículos	0	0	0
APROVECHAMIENTOS	**2,644,148**	**3,601,838**	**957,690**
Recargos	71,231	86,069	14,838
Multas Municipales	97,953	260,887	162,935
Multas por seguridad pública	0	87,690	0
Multas por seguridad vial	0	173,197	0
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	0	0	0
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	1,000	0	-1,000
No Especificados	2,473,965	3,254,881	780,917
PARTICIPACIONES	**37,017,648**	**39,064,826**	**2,047,178**
Fondo General	22,344,691	23,790,872	1,446,181
Fomento Municipal	11,085,387	11,687,800	602,413
Tenencias y Uso de Vehículos	896,491	1,036,444	139,953
Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios	470,106	529,760	59,654
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	253,236	266,261	13,025
Fondo Estatal	206,686	229,396	22,710
Fondo de Fiscalización	1,132,332	1,190,508	58,176
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diesel	628,719	333,786	-294,933

INGRESOS EXTRAORDINARIOS	**50,250,083**	**52,030,406**	**1,780,323**
Aportaciones Extraordinarias de los Gobiernos Federal y Estatal	35,413,186	35,413,700	514
Aportaciones Federales Ramo 33	35,413,186	35,413,186	0
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	15,709,736	15,709,736	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	19,703,450	19,703,450	0
Aportaciones del Gobierno del Estado	0	0	0
Otros Apoyos	0	7,936,807	7,936,807
Otros apoyos extraordinarios	0	7,241,975	0
Rendimientos Financieros	0	514	514
Aportaciones de Terceros	0	694,832	694,832
En Efectivo	0	694,832	694,832
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	154,899	154,899
Verificación y Cumplimiento de Obligación de pago	0	154,899	154,899
Otros Incentivos de Colaboración Administrativa	0	0	0
Apoyos Extraordinarios	0	0	0
TOTAL DE INGRESOS	**108,694,616**	**103,957,178**	**-4,737,438**

VIII.2 Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**32,922,502**	**32,183,620**	**738,882**
Sueldos al Personal del Municipio	25,419,574	24,448,655	970,919
Sueldos	25,419,574	24,370,292	1,049,282
Crédito al Salario	0	0	0
Vacaciones	0	78,363	-78,363
Horas Extras	0	0	0
Prima Dominical	0	0	0
Sueldos Extraordinarios	1,394	1,394	0
Compensaciones	2,808,940	2,984,296	-175,357
Gastos de Representación	0	0	0
Prima Vacacional	460,657	492,190	-31,534
Jubilaciones e Indemnizaciones	361,675	361,675	0
Aguinaldos	2,805,828	2,806,129	-301
Pasajes y Viáticos	277,294	277,294	0
Honorarios	155,150	155,150	0
Despensa	339,502	364,348	-24,846
Fondo para el Retiro	292,488	292,488	0
Sueldos Asimilables	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**3,329,651**	**3,329,651**	**0**
Papelería y Artículos de Escritorio	317,130	317,130	0
Combustibles y Lubricantes	1,877,147	1,877,147	0
Medicinas y Materiales de Botiquín	380,023	380,023	0
Artículos de Limpieza	110,400	110,400	0
Material Eléctrico	1,716	1,716	0
Libros, Revistas y Periódicos	117,041	117,041	0
Material Deportivo	2,135	2,135	0
Material Didáctico	0	0	0
Uniformes al Personal	112,116	112,116	0
Herramientas Menores	27,430	27,430	0
Adquisición de Municiones	28,658	28,658	0
Alimentos	140,411	140,411	0

Otros Materiales y Suministros	215,444	215,444	0
SERVICIOS GENERALES	**23,894,663**	**17,281,819**	**6,612,844**
Correos y Telégrafos	19,875	19,875	0
Teléfonos	476,023	476,023	0
Energía Eléctrica	965,768	965,768	0
Alumbrado Público	7,016,284	7,016,284	0
Agua Potable	6,623,340	1,159	6,622,181
IMSS, ISSSTE o Servicios Médicos	873,296	873,296	0
Mantenimiento de Mobiliario y Equipo	66,742	66,742	0
Mantenimiento de Vehículos	836,522	836,522	0
Mantenimiento de Obras y Servicios Públicos	767,641	767,641	0
Mantenimiento de Edificios	90,560	90,560	0
Mantenimiento de Maquinaria y Equipo	2,292,487	2,292,487	0
Comisiones Bancarias	40,795	50,131	-9,336
Intereses Bancarios	76,541	76,541	0
Impresiones y Reproducciones	326,479	326,479	0
Difusión e Información	580,930	580,930	0
Actividades Cívicas, Sociales y Culturales	1,313,430	1,313,430	0
Estudio e Investigación Proyectos	6,900	6,900	0
Atención a Visitantes	168,211	168,211	0
Primas y Gastos de Seguros	76,706	76,706	0
Pago de Impuestos	62,711	62,711	0
Fomento Deportivo	221,426	221,426	0
Alimentación a Presos	0	0	0
Arrendamientos y Cuotas	308,893	308,893	0
Servicio por Maquilación e Información	0	0	0
INFONAVIT, FOVISSSTE	0	0	0
Otros Servicios Generales	683,104	683,104	0
TRANSFERENCIAS DE ASISTENCIA SOCIAL	**6,800,257**	**5,800,257**	**1,000,000**
Subsidios Educacionales	514,482	514,482	0
Seguridad Social	0	0	0
Subsidios a Organizaciones	3,650,284	2,650,284	1,000,000
Subsidios al DIF	1,655,131	1,655,131	0

Donativos y Cooperaciones	914,869	914,869	0
Otros Subsidios	65,491	65,491	0
INVERSIONES EN ACTIVO FIJO	**1,269,058**	**1,269,058**	**0**
Bienes Muebles	1,269,058	1,269,058	0
Adquisición de Vehículos	0	681,200	-681,200
Adquisición de Muebles y Enseres	1,269,058	120,329	1,148,729
Adquisición de Armas	0	40,000	-40,000
Adquisición de Maquinaria y Equipo	0	404,619	-404,619
Adquisición Equipo de Cómputo	0	22,910	-22,910
Bienes Inmuebles	0	0	0
Terrenos	0	0	0
Edificios	0	0	0
OBRAS PÚBLICAS	**35,688,245**	**27,983,010**	**7,705,235**
Agua Potable	8,531,082	5,341,590	3,189,492
Alcantarillado	549,165	2,255,242	-1,706,077
Drenaje y Letrinas	0	0	0
Urbanización Municipal	13,454,141	10,444,728	3,009,412
Electrificación Rural y de Colonias Pobres	685,022	685,022	0
Infraestructura Básica de Salud	966,754	538,754	428,000
Infraestructura Básica Educativa	854,841	916,960	-62,118
Mejoramiento de Viviendas	1,556,992	1,747,292	-190,300
Caminos Rurales	7,730,832	4,610,366	3,120,467
Infraestructura Productiva Rural	0	110,488	-110,488
Programa de Estímulos a La Educación	0	0	0
Definición y Conducción de la Planeación P/ Dsllo.	985,173	958,325	26,847
Otras Construcciones	374,244	374,244	0
AMORTIZACIÓN E INTERESES DE DEUDA PÚBLICA	**4,790,240**	**4,790,240**	**0**
Amortización de Deuda Pública	3,450,722	3,450,722	0
Intereses de Deuda Pública	1,339,518	1,339,518	0
Pago de Adefas	0	0	0
TOTAL DE EGRESOS	**108,694,616**	**92,637,654**	**16,056,962**

NOTA: Las cifras pueden variar debido al redondeo