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. OBSERVACIONES

- V.1 Financieras
- V.2 Obra Pública
- V.3 Omisión de elementos en el contenido básico de la Cuenta Pública

VI. CONCLUSIÓN

VII. ANEXOS

- VII.1 Comparativo Presupuestal de Ingresos
- VII.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 San Dimas, Dgo., correspondiente al ejercicio presupuestal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2008, comprendiéndose en el examen, no sólo la conformidad de las erogaciones con las partidas del correspondiente Presupuesto de Egresos, sino también la exactitud y la justificación de tales erogaciones.

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

Se considera necesario señalar, que la elaboración, integración y presentación de la información contenida en la Cuenta Pública es responsabilidad de la Administración Municipal, comprendiendo el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2008, siendo aprobada por el H. Ayuntamiento en sesión ordinaria de fecha 25 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 **San Dimas, Dgo.**

La Cuenta Pública de referencia fue fiscalizada financieramente con un alcance del 92.44% en los Ingresos, un 92.31%, 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 68.31%; 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 $ 69'540,708; los Recursos Ejercidos por $ 62'272,065 y el Patrimonio informado de $ 18'938,929 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 San Dimas, Dgo. el fundamento legal para la recaudación de recursos públicos es la Ley de Ingresos para el ejercicio presupuestal del 2008 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 51 Bis, de fecha 23 de diciembre de 2007; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos que fue informado en la Cuenta Pública de 2008, sin presentar el Acta de Cabildo de Aprobación del Presupuesto de Egresos de 2008. Estos elementos fueron analizados documentalmente con el objetivo de verificar que los conceptos incluidos en ellos se apegan a lo establecido en los preceptos legales aplicables.

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

II.1 Ingresos

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

Cuadro No. 1

Ingresos Aprobados 2008

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	368,858		368,858
Derechos	565,000		565,000
Contribuciones por Mejoras	0		0
Productos	0		0
Aprovechamientos	117,300		117,300
Participaciones	18,071,953	18,516,572	18,516,572
Ingresos Extraordinarios	30,211,948	41,529,279	43,049,279
Total	**49,335,059**		**62,617,009**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 51 BIS, 6 y 41, de fechas 23-dic-07, 20-ene-08 y 22-mayo-08, respectivamente.

Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2008, en relación con la Ley de Ingresos de 2007, presentó un incremento nominal del 46.06%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2007	2008	Variación
Impuestos	297,291	368,858	24.07%
Derechos	766,310	565,000	-26.27%
Contribuciones por Mejoras	0	0	0.00%
Productos	0	0	0.00%
Aprovechamientos	49,500	117,300	136.97%
Participaciones	16,214,005	18,516,572	14.20%
Ingresos Extraordinarios	25,543,057	43,049,279	68.54%
Total	**42,870,162**	**62,617,009**	**46.06%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2007 y Periódicos Oficiales números 51 BIS, 6 y 41, de fechas 23-dic-07, 20-ene-08, y 22-mayo-08 , respectivamente.
Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2008 fue de 6.52 %, en términos reales, la Ley de Ingresos para 2008 refleja una proyección de Ingresos mayor a la del ejercicio presupuestal de 2007, en un 39.54%

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	15,793,470	21,120,000	33.73%
Servicios Generales	4,117,137	9,433,763	129.13%
Materiales y Suministros	1,215,143	3,230,000	165.81%
Inversiones de Activo Fijo	395,230	2,345,000	493.33%
Obra Pública	20,278,128	22,083,246	8.90%
Transf. de Asistencia Social	519,169	2,225,000	328.57%
Amort. e Int. Deuda Pública	551,886	2,180,000	295.01%
Total	**42,870,162**	**62,617,009**	**46.06%**

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 39.54%.

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.

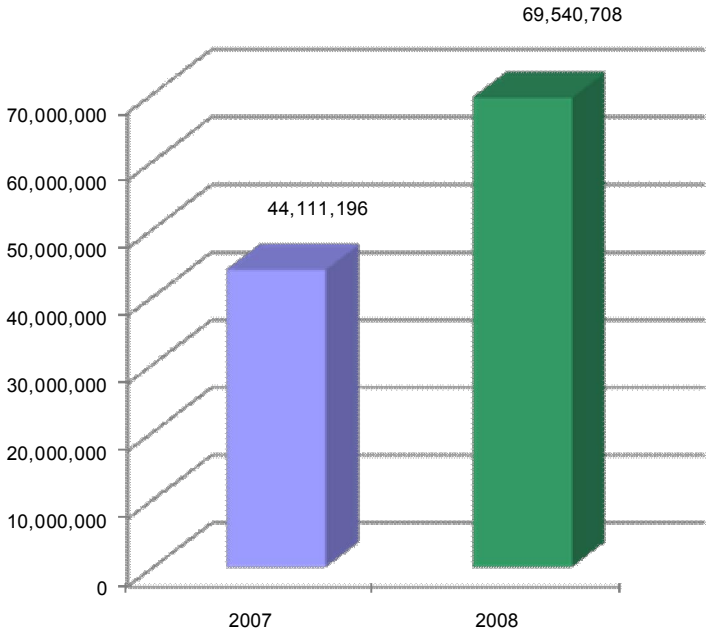
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2007 y 2008

Concepto	2007	2008	Variación
Impuestos	311,909	173,617	-44.34%
Derechos	572,496	1,479,902	158.50%
Productos	0	1,000	100.00%
Aprovechamientos	271,493	125,787	-53.67%
Ingresos Extraordinarios	26,684,560	48,227,328	80.73%
Participaciones	16,270,738	19,533,074	20.05%
Total de Ingresos	**44,111,196**	**69,540,708**	**57.65%**

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 57.65% 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 51.13%.

En el crecimiento nominal de 2008 de 57.65% se destacan los Ingresos Extraordinarios en un 80.73% que significa $ 21,542,768, y Participaciones en un 20.05% que significa $ 3'262,336.

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	368,858	173,617	-195,241
Derechos	565,000	1,479,902	914,902
Productos	0	1,000	1,000
Aprovechamientos	117,300	125,787	8,487
Total	**1,051,158**	**1,780,306**	**729,148**

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).

1,780,306 - 60,000 / 1,051,158 - 0 = 1.637

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 mayor un 63.7% 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

1,780,306 / 69,540,708 = 0.026

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 2.6%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 8.9%

c) Autonomía Tributaria

Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios

173,617 / 1,780,306 = 0.098

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 9.8% corresponde a Impuestos Municipales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 25.3%

III.2 Egresos

En materia de Egresos, el propósito fue examinar que los recursos presupuestados autorizados por el H. Ayuntamiento, se hayan aplicado en las operaciones efectivamente realizadas, que su ejercicio se haya ajustado a las disposiciones normativas vigentes, que se utilizaron para el cumplimiento de las funciones propias del Municipio y que se registraron con base en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

Se verificó que las modificaciones presupuestarias se encuentren respaldadas. Que el gasto se haya efectuado de acuerdo con las disposiciones normativas correspondientes. En especial, se examinó que la adquisición y contratación de bienes y servicios se haya ajustado a la legislación en la materia.

Se revisó que las operaciones hayan sido registradas, y que las mismas estén sustentadas con la documentación justificativa y comprobatoria, la cual debe reunir los requisitos legales y normativos aplicables.

Se constató documentalmente que los servicios contratados y bienes adquiridos fueron recibidos; en su caso, se realizaron compulsas con los proveedores y/o prestadores de servicios, para confirmar que las operaciones corresponden a las reportadas.

El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2007, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

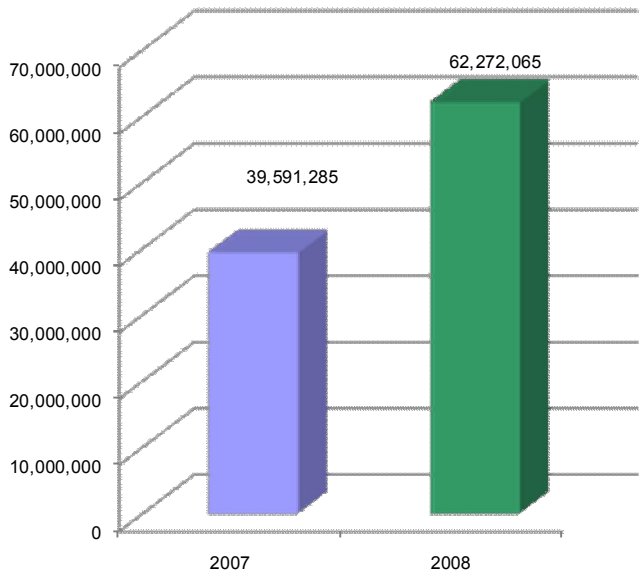
Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2007 y 2008

Concepto	2007	2008	Variación
Servicios Personales	15,768,970	19,385,500	22.93%
Servicios Generales	5,211,357	7,743,309	48.59%
Materiales y Suministros	1,332,625	2,701,526	102.72%
Inversiones en Activo Fijo	410,117	6,652,128	1522.01%
Obra Pública	14,966,893	22,091,722	47.60%
Transferencias de Asistencia Social	1,015,714	1,526,189	50.26%
Amortización e Int. de Deuda Pública	885,610	2,171,691	145.22%
Total	**39,591,285**	**62,272,065**	**57.29%**

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 57.29%, que significa $ 22'680,780; destacándose un incremento en los rubros de Servicios

Personales en un $ 22.93% que significa $ 3'616,530, Inversión en Activo Fijo en un 1522.01 % que significa $ 6'242,011 y Obra Pública en un 47.60% que significa $ 7'124,829.

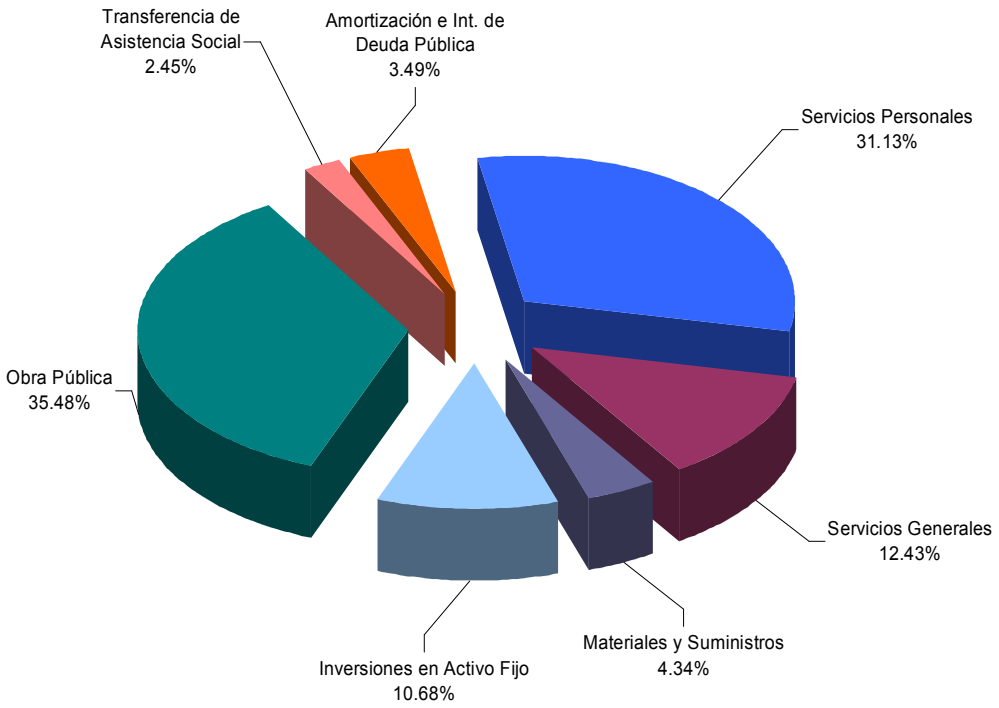
Desglosando el gasto efectuado en 2008 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2008

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	19,385,500	31.13%
Servicios Generales	7,743,309	12.43%
Materiales y Suministros	2,701,526	4.34%
Inversiones en Activo Fijo	6,652,128	10.68%
Obra Pública	22,091,722	35.48%
Transferencia de Asistencia Social	1,526,189	2.45%
Amortización e Int. de Deuda Pública	2,171,691	3.49%
Total	**62,272,065**	**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

1,780,306 / 19,385,500 + 7,743,309 + 2,701,526 = 0.060

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 6.0%.

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

b) Ingreso - Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales

69,540,708 / 62,272,065 = 1.117

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 11.7% 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

19,533,074 + 29,383,495 / 62,272,065 = 0.786

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 78.6%.

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

6,652,128 + 22,091,722 / 69,540,708 = 0.413

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 41.3% 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 $ 28,377,820, ejerciendo durante 2008 $ 22,091,722, en 53 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	1,818,400	1,818,400	*	100.00	*	*	*	*
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2008	22,083,246	15,797,147	40.83	66.11	53	19	16	18
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2007	4,476,174	4,476,174	*	100.00	*	*	*	*
Total	**28,377,820**	**22,091,722**	**40.83**	**77.85**	**53**	**19**	**16**	**18**

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

El Municipio, alcanzó un 40.83% de avance físico al 31 de diciembre de 2008, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 53 obras aprobadas, informa la conclusión de 19, en proceso 16 y 18 no iniciadas; las obras en proceso y no iniciadas informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

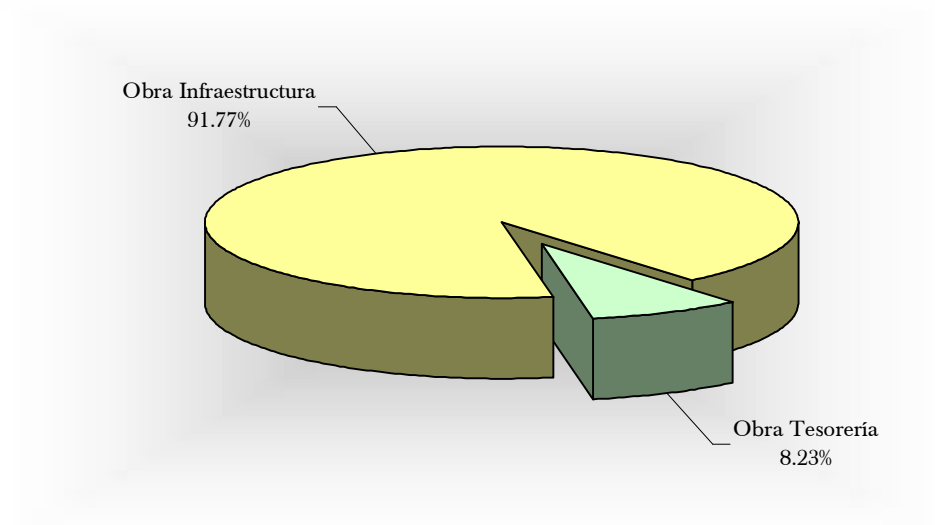
Cuadro No. 9
Obras Informadas en Proceso y No Iniciadas

Programa	Obras	
	En Proceso	No Iniciadas
Agua Potable	3	2
Alcantarillado	1	
Drenajes y Letrinas	2	
Urbanización Municipal	3	1
Electrificación Rural y de Col. Pobres		1
Infraestructura Básica Educativa	3	8
Mejoramiento de Vivienda	2	1
Caminos Rurales	2	5
Total	**16**	**18**

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 8.23% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 91.77%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Como se observa en la Gráfica No. 1 Total Ejercido en Obras y Acciones $ 22,091,722 existencia entre la inversión aprobada y ejercida por $ 6,286,099, menos una inversión no programada

por $ 2,009,396 se obtienen $ 4,276,703 que pertenecen a refrendos de Obras y Acciones del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2008 y 2007, como a continuación se desglosa:

Cuadro No. 10
Recursos Comprometidos para Obras de Refrendo

Concepto	FAISM 2008	FAISM 2007	Total
Diferencia de Inversión Aprobada y Ejercida	6,286,099		6,286,099
Inversión No Programada	2,430,052	-4,439,448	-2,009,396
Total	**8,716,151**	**-4,439,448**	**4,276,703**

FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FUENTE: Cuenta Pública 2008

De igual manera se informa la integración de los recursos para obras de refrendo por fuente de Financiamiento.

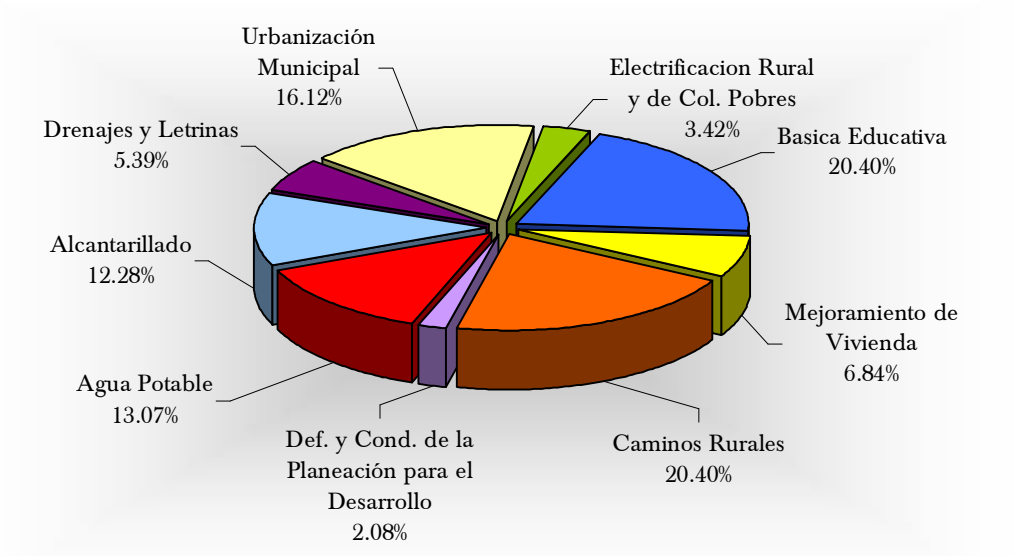
Cuadro No. 11
Integración de Recursos para Obras de Refrendo

Cuenta	FAISM 2008	FAISM 2007	Total
Activo	**8,716,151**	**891,244**	**9,607,396**
Bancos	3,447,875	320,244	
Inversiones	1,071,979		
Deudores Diversos	4,196,297	571,000	
Pasivo		**5,330,693**	**5,330,693**
Acreedores		17,749	
Retenciones por Pagar		3,069	
Patrimonio		5,309,874	
Total	**8,716,151**	**-4,439,448**	**4,276,703**

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 $ 22,091,722

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	Termina-das	En Proceso	No Iniciadas
Agua Potable	1,687,803	2,886,804	2,528,317	1,686,803	-1,200,001	11	6	3	2
Alcantarillado	2,400,000	2,713,723	2,713,723	2,713,723		1		1	
Drenajes y Letrinas	882,208	1,190,698	1,190,699	1,190,698		2		2	
Urbanización Municipal	3,993,856	3,561,813	4,394,356	3,561,813		10	6	3	1
Electrificación Rural y de Col. Pobres	1,894,301	756,154	1,894,301	746,154	-10,000	2	1		1

Básica Educativa	1,441,484	4,506,673	5,155,901	4,518,673	12,000	16	5	3	8
Mejoramiento de Vivienda	2,146,030	1,511,198	2,164,430	1,511,198		3		2	1
Caminos Rurales	5,214,830	4,506,242	5,871,504	4,506,242		8	1	2	5
Def. y Cond. de la Planeación para el Desarrollo	2,422,733	458,417	2,464,588	458,417					
Total	**22,083,246**	**22,091,722**	**28,377,820**	**20,893,720**	**-1,198,001**	**53**	**19**	**16**	**18**

FUENTE: Cuenta Pública 2008

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

22,091,722 / 22,083,246 = 1.000

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 100.0% respecto a lo presupuestado.

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

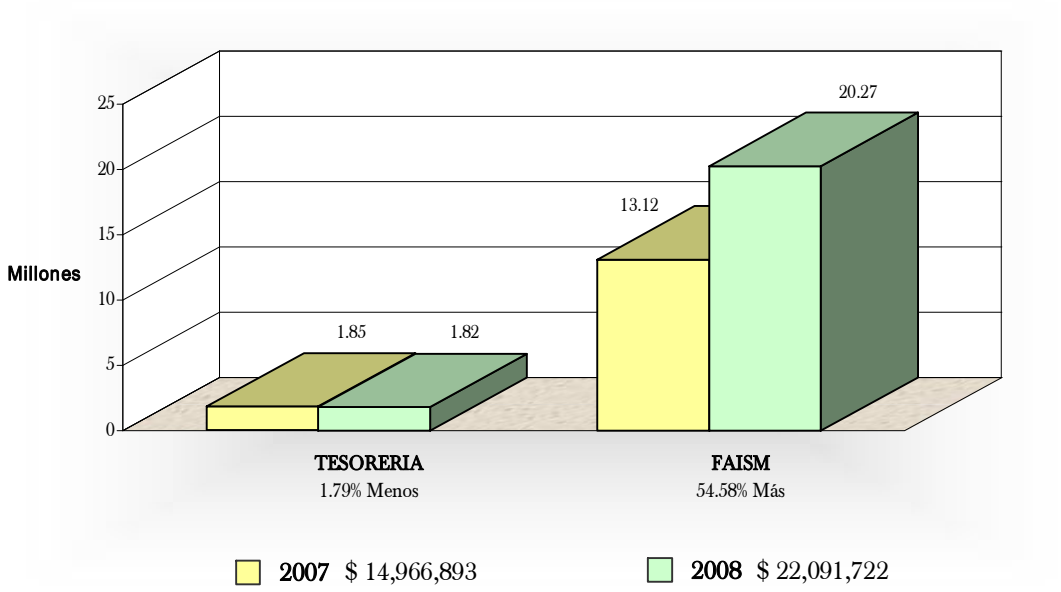
Los porcentajes de participación financiera para el programa de Obras y Acciones con relación a los egresos totales de las diversas fuentes de financiamiento, se informan a continuación:

De los recursos ejercidos de Tesorería Municipal por $ 32,117,486, se destinó a Obra Pública $ 1,818,400, que representa el 5.66% y el 94.34% 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 $ 21,932,102, se destinó a Obra Pública y Acciones $ 20,273,322, que significó el 92.44% y el 7.56% 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

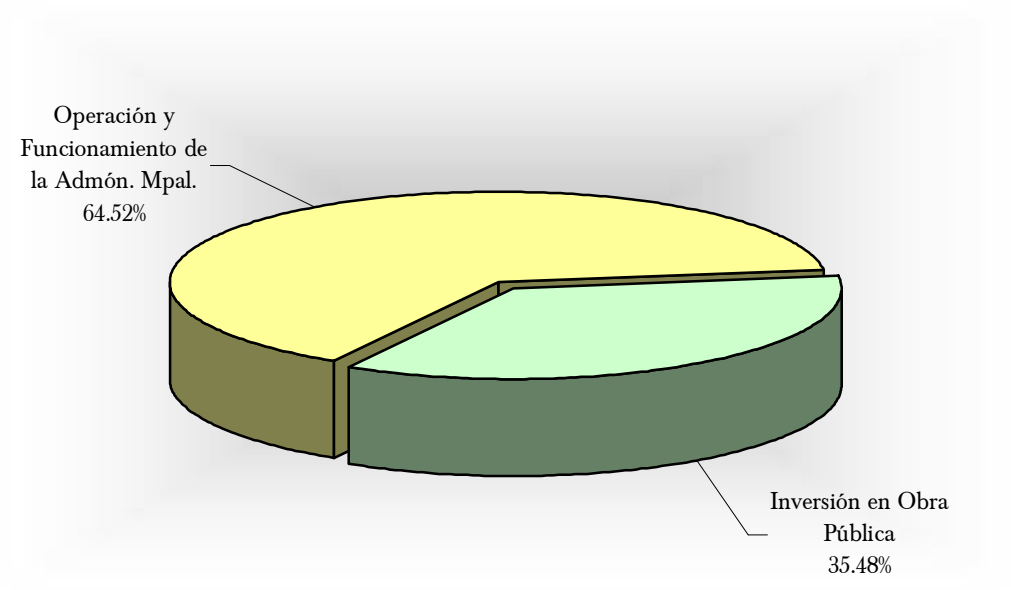


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2008, presenta un aumento de $ 7,124,828, que representa el 47.60% en comparación con el ejercicio 2007.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 62,272,065, destinó a Obra Pública y Acciones $ 22,091,722.

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



Inversión Total Ejercida $ 62,272,065

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

22,091,722 / 62,272,065= 0.355

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 35.5%.

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

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2008

Del total ejercido en obra pública por $ 22,091,722 se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 15,091,566 que representa el 68.31% del total aplicado en obra.

De las 53 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 47 obras, lo que representa un 88.68%; del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2008 27 obras y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2007 20 obras; de cuya fiscalización se determinó que de las 47 obras fiscalizadas se encuentran concluidas 38, 1 en proceso (Construcción de Alberge Escolar en San Miguel de Cruces) y 8 indeterminadas (Reconstrucción de Camino Coyotes - San Miguel de Cruces, Rehabilitación de Baños Escuela Primaria en San Manuel Villa Corona, Construcción de Aula en Kinder en El Ancón, Ampliación y Rehabilitación del Sistema para Agua Potable en la Localidad de San Miguel de Cruces, Ampliación de Red de Drenaje en la Localidad de San Miguel de Cruces, Construcción de Servicios Sanitarios en TV. Secundaria en Los Fresnos, Construcción de Cancha en Escuela Primaria Francisco Villa en la Localidad de Los Fresnos y Construcción de Cancha en Escuela Primaria de La Localidad de Unión Modelo).

En lo referente a la situación operacional se detectó que de las 47 obras fiscalizadas, 40 operan adecuadamente, 2 no operan (Construcción de Alberge Escolar en San Miguel de Cruces, debido a que faltan conceptos por ejecutar y Mantenimiento de Alumbrado Público en Tayoltita, debido a que es una obra de continuidad) y 5 indeterminadas (Reconstrucción de Camino Coyotes - San Miguel de Cruces, Rehabilitación del Sistema para Agua Potable en la Localidad de San Miguel de Cruces y Ampliación de Red de Drenaje en la Localidad de San Miguel de Cruces, debido a que son obras convenidas con el Gobierno del Estado y es el quien ejecuta, Rehabilitación de Baños en Escuela Primaria en San Manuel Villa Corona y Construcción de Aula en Kinder en la Localidad de El Ancón, debido a que no se pudo realizar la revisión física de estas 2 obras por la situación de inseguridad que prevalece en esa región del Municipio).

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				**11,570,411**	**11,137,235**
1	Agua Potable	Rehabilitación de Línea de Conducción	Vencedores	100,000	100,000
2	Agua Potable	Rehabilitación de Línea de Conducción de la Comunidad	Cebollas	172,343	172,343
3	Agua Potable	Rehabilitación de Pozo Profundo	San Miguel de Cruces	75,135	75,135
4	Agua Potable	Ampliación de la Línea de Conducción	Las Vegas (Tambores de Abajo)	148,097	148,097
5	Agua Potable	Construcción de Línea de Conducción	San José de Causas	212,262	212,262
6	Agua Potable	Construcción de Línea de Conducción	Laguna del Progreso	109,478	109,478
7	Agua Potable	Construcción de Línea de Conducción	Río Miravalles	200,000	200,000
8	Agua Potable	Construcción de Línea de Conducción	Las Meladas	157,989	157,989
9	Urbanización Municipal	Construcción de Alberge Escolar	San Miguel de Cruces	800,000	400,000
10	Urbanización Municipal	Rehabilitación de Plaza Cívica	Vencedores	505,924	505,924
11	Urbanización Municipal	Rehabilitación de Caseta de Vigilancia	Tayoltita	237,739	205,000
12	Urbanización Municipal	Mantenimiento de Alumbrado	San Miguel de Cruces	357,269	357,269
13	Urbanización Municipal	Mantenimiento de Alumbrado	Vencedores	174,487	174,487
14	Urbanización Municipal	Mantenimiento de Alumbrado	Tayoltita	368,000	368,000
15	Urbanización Municipal	Construcción de Paso Peatonal	Tecolota	100,437	100,000

16	Urbanización Municipal	Construcción de Relleno Sanitario	Tayoltita	2,400,000	2,400,000
17	Caminos Rurales	Reconstrucción de Camino	Neveros - Carretera Mazatlán	1,184,900	1,184,900
18	Caminos Rurales	Reconstrucción de Camino	Cebollas - Tayoltita	1,500,000	1,500,000
19	Caminos Rurales	Reconstrucción de Camino	Coyotes - San Miguel de Cruces	800,000	800,000
20	Caminos Rurales	Reconstrucción de Camino	Vencedores - Sapioris	580,000	580,000
21	Caminos Rurales	Reconstrucción de Camino	San José de Causas - San Pedro Villa Corona	294,500	294,500
22	Caminos Rurales	Reconstrucción de Camino	La Guitarra Veracruz de la Sierra	582,787	582,787
23	Básica Educativa	Rehabilitación de Baños en Escuela Primaria	San Manuel Villa Corona	35,000	35,000
24	Básica Educativa	Rehabilitación de Patio Cívico en Escuela Primaria	Cuatro Caminos	61,314	61,314
25	Básica Educativa	Construcción de Aula en Kinder	El Ancón	103,000	103,000
26	Básica Educativa	Construcción de Talleres en Conalep	Tayoltita	247,723	247,723
27	Básica Educativa	Rehabilitación de Cancha en Telesecundaria	12 de Mayo	62,026	62,026
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2007				**3,521,155**	**3,019,479**
28	Agua Potable	Ampliación y Rehabilitación del Sistema para Agua Potable	San Miguel de Cruces	591,026	591,026
29	Alcantarillado	Construcción de Colector de Aguas Residuales en la Col. El Túnel	Tayoltita	338,491	338,491
30	Drenaje y Letrinas	Ampliación de Red de Drenaje	San Miguel de Cruces	313,723	313,723

31	Urbanización Municipal	Rehabilitación de Plaza Cívica	San Miguel de Cruces	120,000	120,000
32	Urbanización Municipal	Rehabilitación de Calles	San Luís Villa Corona	160,000	160,000
33	Urbanización Municipal	Construcción de Boulevard de Acceso (Rehabilitación de Plaza Cívica 1a. Etapa)	Vencedores	161,409	161,409
34	Básica Educativa	Construcción de Aulas para la Escuela de Bachilleres	San Luís Villa Corona	594,000	297,000
35	Básica Educativa	Construcción de Aulas para la Escuela Primaria Miguel Hidalgo	Tayoltita	82,775	82,775
36	Básica Educativa	Construcción de Servicios Sanitarios en TV Secundaria	Los Fresnos	102,348	102,348
37	Básica Educativa	Construcción de Servicios Sanitarios en el Kinder	San Antonio de la Cruz	66,526	66,526
38	Básica Educativa	Construcción de Barda Perimetral en Escuela Primaria	Revolcaderos	62,707	62,707
39	Básica Educativa	Construcción de Barda Perimetral en TV Secundaria	La Cieneguita	56,959	56,959
40	Básica Educativa	Construcción de Barda Perimetral en TV Secundaria	Cuevecillas	52,208	52,208
41	Básica Educativa	Construcción de Cancha en Escuela Primaria	Unión Modelo	90,000	
42	Básica Educativa	Construcción de Cancha en Escuela Primaria Francisco Villa	Los Fresnos	87,682	87,682
43	Básica Educativa	Construcción de Cancha en Escuela Primaria	San Antonio de las Truchas	75,334	75,334
44	Básica Educativa	Construcción de Cancha en Escuela Primaria	12 de Mayo	147,353	147,353
45	Básica Educativa	Construcción de Cancha en Escuela Primaria	Río de Miravalles	147,353	73,677
46	Básica Educativa	Construcción de Cancha en Escuela Primaria (Construcción de Barda Perimetral)	Tapacoya	130,627	89,628

47	Básica Educativa	Construcción de Cancha en Escuela TV Secundaria	Sapioris	140,634	140,634
			Total	**15,091,566**	**14,156,714**

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	22	Proveedores	1,288,451
Bancos	10,185,624	Acreedores	6,840,578
Inversiones	1,071,979	Retenciones por Pagar	6,154,535
Deudores Diversos	7,168,219		
Ant. a Prov. y Contratistas	258,614		
Crédito Al Salario	1,236,097		
Total Activo Circulante	**19,920,555**	**Total Pasivo a Corto Plazo**	**14,283,564**
Activo Fijo		**Pasivo a Largo Plazo**	
Terrenos	70,006	Deuda Pública Largo Plazo	8,790,349
Edificios	2,025,011	**Total Pasivo a Largo plazo**	**8,790,349**
Maquinaria y Equipo	6,934,714		
Equipo de Transporte	5,576,180	**Total Pasivo**	**23,073,913**
Armamento	237,559		
Mobiliario y Equipo de Oficina	327,338		
Equipo de Comunicación	336,541	**Patrimonio**	
Equipo de Computo	266,863	Patrimonio Acumulado	13,090,005
Herramientas	16,171	Superávit o Déficit del Ejercicio	7,268,643
Obras en Proceso	6,301,903	Superávit o Déficit de Ej. Ant.	-1,419,719
Total Activo Fijo	**22,092,287**	**Total Patrimonio**	**18,938,929**
Total Activo	**42,012,842**	**Total Pasivo y Patrimonio**	**42,012,842**

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

19,920,555 / 14,283,564 = 1.395

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

23,073,913 / 42,012,842 - 6,301,903 = 0.646

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 64.6% 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

14,283,564 / 23,073,913 = 0.619

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 61.9% de ellos.
El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 46.2%

d) Pasivo Largo Plazo

Pasivo Largo Plazo / Pasivo Total

8,790,349 / 23,073,913 = 0.381

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo a Largo Plazo representa un 38.1% 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

69,540,708 - 62,272,065 = 7,268,643

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		**1,137,290**
Crédito 5428	1,137,290	
Deuda Pública Contratada		**9,547,000**
Crédito 7321	9,547,000	
Amortizaciones		**1,893,941**
Crédito 5428	413,560	
Crédito 7321	1,480,381	
Saldo al 31 de Diciembre de 2008		**8,790,349**

FUENTE: Cuenta Pública 2008

Nota: El Municipio informa en Prestaciones Financieras y Obligaciones $ 14'547,000, y de acuerdo al Estado de Deuda Pública, lo informado en Deuda Pública Contratada es $ 9'547,000, lo que genera una diferencia de $ 5'000,000, debido a que el Municipio registro el crédito de Banobras por $ 5,000,000, en el mes de diciembre de 2008 y lo recibió el 13 de febrero de 2009.

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	1,550,903	1,137,290	-26.67%
Contratación de Deuda	0	9,547,000	100.00%
Amortización	413,613	1,893,941	357.90%
Saldo al 31 de Diciembre	1,137,290	8,790,349	672.92%

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 672.92% que el final de 2007, la amortización de créditos ha aumentado en un 357.90%.

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	*413,613 / 44,111,196*	=	*0.01*
2008	*1'893,941 / 69'540,708*	=	*0.027*

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2007 se ejerció un 1.0% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2008 se destinó un 2.7%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 3.4%

IV.2 Servicio de Deuda Pública

En lo referente al Servicio de la Deuda Pública, se revisó que las operaciones derivadas de los pagos por intereses sean las que corresponden de acuerdo a

la información presentada por el H. Ayuntamiento, así como la información proporcionada por la Institución Financiera correspondiente.

Indicador de Desempeño respecto al Servicio de la Deuda:

a) Servicio de Deuda

Intereses por Deuda / Gasto Total

277,750 / 62, 272,065 = 0.004

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.4% del gasto total.

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

Ver anexo 2

V. 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 $ 20,719,422

V.1 Financieras por $ 12,520,722

Tesorería por $ 3,903,309

1. Ingresos no registrados ni depositados por $ 61,000
2. Incumplimiento en la Ley de Ingresos del Municipio en materia de descuentos por $ 184,333
3. Erogaciones por concepto de nómina pagados de más por $ 52,559
4. Falta de documentación comprobatoria por $ 1,783,886
5. Erogaciones por préstamos entre Fondos por $ 20,000
6. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 817,512
7. Conceptos pagados en forma duplicada por $ 10,174
8. Falta de análisis de saldos deudores a favor del Municipio por $ 973,845

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal 2008 por $ 515,004

1. Falta de Documentación comprobatoria por $ 283,049

2. Erogaciones por préstamos entre Fondos por $ 32,148
3. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 42,003
4. Falta de análisis de saldos deudores a favor del Municipio por $ 157,804

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal 2007 por $ 100,110

1. Falta de Documentación comprobatoria por $ 100,110

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2008 por $ 5,186,331

1. Falta de Documentación comprobatoria por $ 1,794,998
2. Erogaciones por préstamos entre Fondos por $ 3,281,000
3. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 110,333

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2007 por $ 2,810,801

1. Falta de Documentación comprobatoria por $ 1,423,490
2. Erogaciones por préstamos entre Fondos por $ 1,370,785
3. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 16,526

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2006 por $ 5,167

1. Falta de Documentación comprobatoria por $ 5,167

V.2 Obra Pública por $ 8,198,700

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2008 por $ 7,901,700

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 19,159
2. Faltante de documentación comprobatoria por $ 3,970,945
3. Documentación comprobatoria improcedente por $ 3,911,596

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2007 por $ 297,000

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 297,000

OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO

De igual manera, como resultado de la revisión y fiscalización aludida, se determinaron diversas omisiones, errores, deficiencias e inconsistencias, respecto a los sistemas de Control Interno Municipal, relacionadas con la recaudación, manejo, custodia, control y aplicación de los recursos públicos que el Municipio utilizó para el cumplimiento de los objetivos contenidos en sus presupuestos, planes y programas aprobados, mismas que persisten hasta esta fecha al no haber sido subsanadas en su totalidad, mismas que, conforme a las disposiciones jurídicas aplicables, deberán ser atendidas y solventadas por el Ayuntamiento mediante las acciones administrativas y legales que correspondan de acuerdo a la naturaleza de cada una de ellas, y de las cuales pudieran derivarse responsabilidades, por lo que este Órgano Técnico de Fiscalización efectuará el seguimiento correspondiente en términos de la Ley de Fiscalización Superior del Estado; consistentes en

Financieras:

1. Erogaciones en las que no presentan solicitudes de apoyo ni Acuerdos de Cabildo.

2. Erogaciones por concepto de nómina sin firma de recibido
3. Erogaciones sin control interno.
4. Erogaciones por préstamos entre fondos.
5. Erogaciones sin Procedimientos de Adjudicación
6. Erogaciones sin comprobante fiscal
7. Falta de análisis de saldos acreedores a cargo del Municipio

Obra Pública

1. Fianza de anticipo, cumplimiento de contrato y vicios ocultos
2. Saldos no ejercidos
3. Saldos por ejercer

V.3 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.

VI. 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 Auditoría 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 y de acuerdo a los procedimientos aplicados sobre la muestra seleccionada, contienen errores y omisiones en la información financiera, por lo que no proporcionan una seguridad razonable en la información presentada, dado que no se cumplió con las disposiciones normativas aplicables al ejercicio de recursos respecto de las operaciones examinadas, dando un monto observado como presunto daño o perjuicio en contra de la Hacienda Municipal por un importe de $ 20,719,422 como se precisa en el apartado **V. OBSERVACIONES**, en cuyo caso esta Entidad de Auditoría 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, debido a que la Cuenta Pública del H. Ayuntamiento del Municipio de **San Dimas, Dgo.**, correspondiente al ejercicio fiscal de 2008, no 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 algunas irregularidades 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 en 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

VII ANEXOS

VII.1 Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**368,858**	**173,617**	**-195,241**
Predial	320,858	103,993	-216,865
Predial del Ejercicio	268,858	85,589	-183,269
Predial de Ejercicios Anteriores	52,000	18,405	-33,595
Traslación de Dominio de Bienes Inmuebles	48,000	67,924	19,924
Ejercicio de Actividades Mercantiles, Industriales, Agrícolas y Ganaderas	0	800	800
Diversiones y Espectáculos	0	0	0
Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes	0	900	900
Sobre Anuncios	0	0	0
DERECHOS	**565,000**	**1,479,902**	**914,902**
Por Servicio de Rastro	35,000	28,800	-6,200
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	0	0	0
Fraccionamientos	0	0	0
Cooperación para Obras Públicas	0	60,000	60,000
Limpia y Recolección de Desechos Industriales y Comerciales	0	0	0
Servicio de Agua Potable, Drenaje, Alcantarillado, Tratamiento y Disposición de Aguas Residuales	0	0	0
Del Ejercicio	0	0	0
De Ejercicios Anteriores	0	0	0
Servicio de Saneamiento	0	0	0
Vehículos	0	11,580	11,580
Registro de Fierros de Herrar y Expedición de Tarjetas de Identificación	0	0	0
Certificados, Registros, Actas y Legalización	0	1,710	1,710
Empadronamiento	0	0	0
Expedición de Licencias y Refrendos	510,000	1,375,000	865,000
Expendios de Bebidas Alcohólicas	510,000	1,375,000	865,000

Expedición	0	6,000	6,000
Refrendo	510,000	1,369,000	859,000
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	70	70
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	20,000	2,742	-17,258
Estacionamiento de Vehículos en la Vía Pública en aquellos lugares donde existen Aparatos Marcadores de Tiempo:	0	0	0
CONTRIBUCIONES POR MEJORAS	**0**	**0**	**0**
Captación de Agua	0	0	0
Instalación de Tuberías de Distribución de Agua	0	0	0
Construcción o Reconstrucción de Alcantarillado, Drenaje, Desagüe, Entubamiento de Aguas de Ríos, Arroyos y Canales	0	0	0
Pavimentación de Calles y Avenidas	0	0	0
Apertura, Ampliación y Prolongación de Calles y Avenidas	0	0	0
Construcción y Reconstrucción de Banquetas	0	0	0
Instalación de Alumbrado Público	0	0	0
PRODUCTOS	**0**	**1,000**	**1,000**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Pertenecientes al Municipio	0	0	0

Arrendamiento de Bienes Propiedad del Municipio	0	0	0
Establecimientos o Empresas que dependan del Municipio	0	0	0
Créditos a Favor del Municipio	0	1,000	1,000
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	**117,300**	**125,787**	**8,487**
Recargos	15,000	2,673	-12,327
Multas Municipales	62,000	83,304	21,304
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	500	500
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	40,300	39,310	-990
PARTICIPACIONES	**18,516,572**	**19,533,074**	**1,016,502**
Fondo General de Participaciones	11,058,067	11,773,760	715,693
Fondo de Fomento Municipal	5,882,044	6,181,228	299,184
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	343,218	396,798	53,580
Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios	232,649	262,170	29,521
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	125,323	131,769	6,446
Fondo Estatal	17,082	40,073	22,991
Fondo de Fiscalización	560,375	589,165	28,790
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diesel	297,814	158,109	-139,705
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	**43,049,279**	**48,227,328**	**5,178,049**
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	12,145,785	14,547,000	2,401,215
Aportaciones Extraordinarias de los Gobiernos Federal y Estatal	30,903,494	33,680,328	2,776,834
Aportaciones Federales Ramo 33	29,383,494	29,383,495	1
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	7,300,249	7,300,249	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	22,083,245	22,083,246	1
Aportaciones del Gobierno del Estado	1,520,000	171,273	-1,348,727
Otros Apoyos	1,520,000	171,273	-1,348,727
Rendimientos Financieros	0	71,979	71,979
Aportaciones de Terceros	0	4,053,581	4,053,581
En Efectivo	0	4,015,002	4,015,002
En Especie	0	38,579	38,579
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	0	0
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	**62,617,009**	**69,540,708**	**6,923,699**

VII. 2 Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**21,120,000**	**19,385,500**	**1,734,500**
Sueldos al Personal del Municipio	16,510,000	15,251,770	1,258,230
Sueldos	16,500,000	15,250,370	1,249,630
Crédito al Salario	0	0	0
Vacaciones	0	0	0
Horas Extras	10,000	1,400	8,600
Prima Dominical	0	0	0
Sueldos Extraordinarios	35,000	31,819	3,181
Compensaciones	450,000	351,383	98,617
Gastos de Representación	100,000	14,016	85,984
Prima Vacacional	0	0	0
Jubilaciones e Indemnizaciones	1,300,000	1,114,678	185,322
Aguinaldos	1,000,000	980,897	19,103
Pasajes y Viáticos	1,200,000	1,129,406	70,594
Honorarios	250,000	239,214	10,786
Despensa	115,000	115,000	0
Fondo para el Retiro	0	0	0
Sueldos Asimilables	160,000	157,318	2,682
MATERIALES Y SUMINISTROS	**3,230,000**	**2,701,526**	**528,474**
Papelería y Artículos de Escritorio	300,000	242,476	57,524
Combustibles y Lubricantes	1,300,000	1,208,235	91,765
Medicinas y Materiales de Botiquín	50,000	17,781	32,219
Artículos de Limpieza	45,000	32,348	12,652
Material Eléctrico	0	0	0
Libros, Revistas y Periódicos	15,000	11,328	3,672
Material Deportivo	14,000	13,827	173
Material Didáctico	0	0	0
Uniformes al Personal	200,000	106,242	93,758
Herramientas Menores	56,000	55,934	66
Adquisición de Municiones	0	0	0
Alimentos	1,000,000	783,780	216,220
Otros Materiales y Suministros	250,000	229,575	20,425

SERVICIOS GENERALES	**9,433,763**	**7,743,309**	**1,690,454**
Correos y Telégrafos	2,500	2,159	341
Teléfonos	350,000	284,631	65,369
Energía Eléctrica	335,000	333,298	1,702
Alumbrado Público	2,000,000	1,896,700	103,300
Agua Potable	11,300	11,246	55
IMSS, ISSSTE o Servicios Médicos	300,000	265,973	34,027
Mantenimiento de Mobiliario y Equipo	72,213	45,158	27,055
Mantenimiento de Vehículos	1,350,000	1,135,119	214,881
Mantenimiento de Obras y Servicios Públicos	800,000	793,740	6,260
Mantenimiento de Edificios	600,000	509,058	90,942
Mantenimiento de Maquinaria y Equipo	4,000	3,500	500
Comisiones Bancarias	46,000	45,665	335
Intereses Bancarios	1,750	1,512	238
Impresiones y Reproducciones	250,000	144,919	105,081
Difusión e Información	250,000	163,369	86,631
Actividades Cívicas, Sociales y Culturales	1,500,000	1,019,220	480,780
Estudio e Investigación Proyectos	0	0	0
Atención a Visitantes	300,000	151,858	148,142
Primas y Gastos de Seguros	250,000	82,257	167,743
Pago de Impuestos	20,000	18,705	1,295
Fomento Deportivo	30,000	28,612	1,388
Alimentación a Presos	0	0	0
Arrendamientos y Cuotas	150,000	40,407	109,593
Servicio por Maquilación e Información	11,000	10,395	605
INFONAVIT, FOVISSSTE	0	0	0
Otros Servicios Generales	800,000	755,808	44,192
TRANSFERENCIAS DE ASISTENCIA SOCIAL	**2,225,000**	**1,526,189**	**698,811**
Subsidios Educacionales	350,000	236,879	113,121
Seguridad Social	0	0	0
Subsidios a Organizaciones	75,000	34,367	40,633
Subsidios al DIF	500,000	92,446	407,554
Donativos y Cooperaciones	1,000,000	962,656	37,344
Otros Subsidios	300,000	199,842	100,158
INVERSIONES EN ACTIVO FIJO	**2,345,000**	**6,652,128**	**-4,307,128**
Bienes Muebles	2,245,000	6,622,128	-4,377,128
Adquisición de Vehículos	2,000,000	1,326,044	673,956

Adquisición de Muebles y Enseres	100,000	98,220	1,780
Adquisición de Armas	0	0	0
Adquisición de Maquinaria y Equipo	60,000	5,127,552	-5,067,552
Adquisición Equipo de Cómputo	85,000	70,312	14,688
Bienes Inmuebles	100,000	30,000	70,000
Terrenos	100,000	30,000	70,000
Edificios	0	0	0
OBRAS PÚBLICAS	**22,083,246**	**22,091,722**	**-8,475**
Agua Potable	1,687,803	2,886,804	-1,199,000
Alcantarillado	2,400,000	2,713,723	-313,723
Drenaje y Letrinas	882,208	1,190,698	-308,490
Urbanización Municipal	3,993,856	3,561,813	432,043
Electrificación Rural y de Colonias Pobres	1,894,301	756,154	1,138,148
Infraestructura Básica de Salud	0	0	0
Infraestructura Básica Educativa	1,441,484	4,506,673	-3,065,189
Mejoramiento de Viviendas	2,146,030	1,511,198	634,832
Caminos Rurales	5,214,830	4,506,242	708,588
Infraestructura Productiva Rural	0	0	0
Programa de Estímulos a La Educación	0	0	0
Definición y Conducción de la Planeación P/ Dsllo.	2,422,733	458,417	1,964,317
Otras Construcciones	0	0	0
AMORTIZACIÓN E INTERESES DE DEUDA PÚBLICA	**2,180,000**	**2,171,691**	**8,309**
Amortización de Deuda Pública	1,900,000	1,893,941	6,059
Intereses de Deuda Pública	280,000	277,750	2,250
TOTAL DE EGRESOS	**62,617,009**	**62,272,065**	**344,944**

Nota: Las cifras pueden variar debido al redondeo.