ÍNDICE

I. PRESENTACIÓN

II. PRESUPUESTOS

- II.1 Ingresos
- II.2 Egresos

III. GESTIÓN FINANCIERA

- III.1 Ingresos
- III.2 Egresos
- III.3 Obra Pública
- III.4 Posición Financiera

IV. DEUDA PÚBLICA

- IV.1 Deuda Pública Anterior y Contratada
- IV.2 Servicio de Deuda Pública

V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

- V.1 SIDEAPAS
- V.2 DIF

VI. OBSERVACIONES

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

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 Tepehuanes, 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 Patrimonial, 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 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 **Tepehuanes, Dgo.**

La Cuenta Pública de referencia fue fiscalizada financieramente con un alcance del 91.42% en los Ingresos y un 87.08% 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 65.12%; 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 $ 38,077,196; los Recursos Ejercidos por $ 39,219,774 y el Patrimonio informado de $ 19,524,647 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 Tepehuanes, Dgo. el fundamento legal para la recaudación de recursos públicos es la Ley de Ingresos para el ejercicio presupuestal del 2008 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 51BIS, de fecha 23 de diciembre de 2007; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 30 de marzo de 2009. Estos elementos fueron analizados documentalmente con el objetivo de verificar que los conceptos incluidos en ellos se apegan a lo establecido en los preceptos legales aplicables.

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

II.1 Ingresos

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

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2008

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	1,385,000		1,385,000
Derechos	2,275,000		2,275,000
Contribuciones por Mejoras	97,000		97,000
Productos	55,000		55,000
Aprovechamientos	136,500		136,500
Participaciones	10,457,686	11,981,380	11,981,380
Ingresos Extraordinarios	12,438,783	20,367,080	20,527,080
Total	**26,844,969**		**36,456,960**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 51 BIS, 6 y 41, de fechas 23-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 39.98%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2007	2008	Variación
Impuestos	1,050,000	1,385,000	31.90%
Derechos	1,946,000	2,275,000	16.91%
Contribuciones por Mejoras	97,000	97,000	0.00%
Productos	2,500	55,000	2100.00%
Aprovechamientos	52,000	136,500	162.50%
Participaciones	10,457,686	11,981,380	14.57%
Ingresos Extraordinarios	12,438,783	20,527,080	65.02%
Total	**26,043,969**	**36,456,960**	**39.98%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2007 y Periódicos Oficiales números 51 BIS, 6 y 41, de fechas 23-dic-
Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2008 fue de 6.52 %, en términos reales, la Ley de Ingresos para 2008 refleja una proyección de Ingresos mayor a la del ejercicio presupuestal de 2007, en un 33.46%

II.2 Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2007 y 2008, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

Cuadro No. 3
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2007	2008	Variación
Servicios Personales	9,358,080	7,383,553	-21.10%
Servicios Generales	4,682,000	4,951,941	5.77%
Materiales y Suministros	1,232,314	2,061,968	67.32%
Inversiones de Activo Fijo	700,000	3,788,961	441.28%
Obra Pública	8,861,590	15,301,445	72.67%
Transf. de Asistencia Social	1,591,000	2,094,334	31.64%
Amort. e Int. Deuda Pública	18,000	714,759	3870.88%
Recursos Presupuestados de menos con Relación a la Ley de Ingresos	-399,015	160,000	-140.10%
Total	**26,043,969**	**36,456,960**	**39.98%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2007 y Cuenta Pública 2008.
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2008 considerando la Inflación del 6.52%, en términos reales aumentó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 33.46%.

III. GESTIÓN FINANCIERA

La Gestión Financiera se refiere a la administración, manejo, custodia y aplicación de los recursos públicos que el H. Ayuntamiento utilizó durante el ejercicio 2008 para el cumplimiento de los objetivos contenidos en sus planes y programas, de conformidad con las leyes y demás disposiciones en la materia.

III.1 Ingresos

Por cuanto hace a los Ingresos, el objetivo del análisis fue constatar la forma y términos en que fueron captados y administrados, así como verificar el cumplimiento de las disposiciones normativas.

De manera particular, se revisó que los Ingresos por concepto de Impuestos, Derechos, Contribuciones por Mejoras, Productos, Aprovechamientos, Ingresos Extraordinarios y Participaciones, se hayan recaudado y registrado en la forma y términos establecidos por la normatividad y que fueron informados en la Cuenta de la Hacienda Pública Municipal. Así mismo, que los recursos obtenidos a través de financiamientos, se captaron, registraron y fueron contratados de acuerdo con la legislación aplicable.

Con el objeto de establecer un punto de comparación, se incluye información referente al ejercicio presupuestal 2007, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

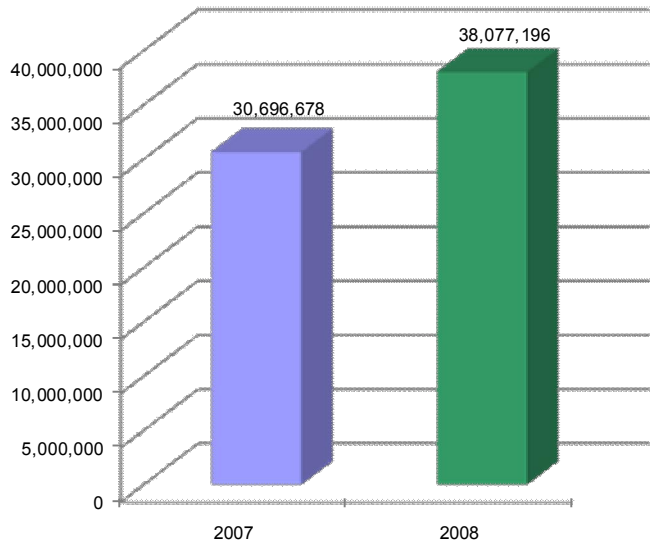
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2007 y 2008

Concepto	2007	2008	Variación
Impuestos	1,148,000	1,221,320	6.39%
Derechos	1,456,361	3,002,826	106.19%
Contribucion por Mejoras	0	120	100.00%
Productos	400,106	315,180	-21.23%
Aprovechamientos	194,529	247,601	27.28%
Ingresos Extraordinarios	17,004,048	20,682,055	21.63%
Participaciones	10,493,634	12,608,095	20.15%
Total de Ingresos	**30,696,678**	**38,077,196**	**24.04%**

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 24.04% 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 17.52%.

En el crecimiento nominal de 2008 de 24.04% se destacan los Derechos en un 106.19% que significa $ 1,546,465 e Ingresos Extraordinarios en un 21.63% que significa $ 3,678,007.

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

Cuadro No. 5
Variación de Ingresos Propios

Concepto	Presupuestados	Obtenidos	Variación
Impuestos	1,385,000	1,221,320	-163,680
Derechos	2,275,000	3,002,826	727,826
Contribuciones por Mejoras	97,000	120	-96,880
Productos	55,000	315,180	260,180
Aprovechamientos	136,500	247,601	111,101
Total	**3,948,500**	**4,787,047**	**838,547**

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).

4,787,047 - 0 / 3,948,500 - 750,000 = 1.497

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 49.7% 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

4,787,047 / 38,077,196 = 0.126

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 12.6%.

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

1,221,320 / 4,787,047 = 0.255

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 25.5% 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.

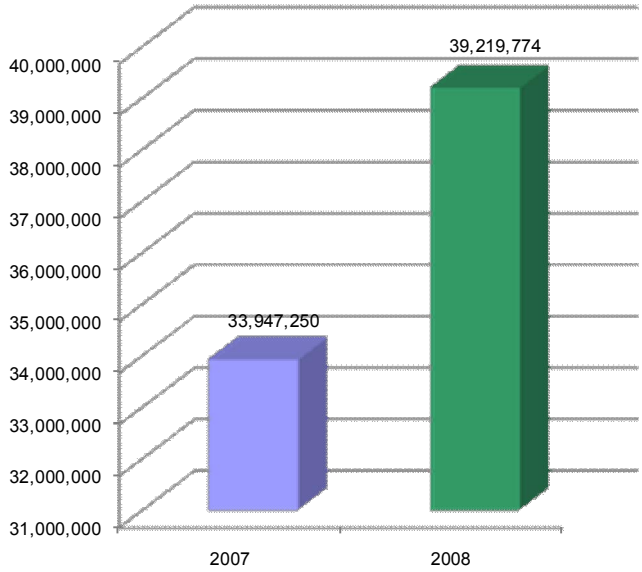
Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2007 y 2008

Concepto	2007	2008	Variación
Servicios Personales	9,368,292	8,753,852	-6.56%
Servicios Generales	4,999,756	6,496,592	29.94%
Materiales y Suministros	1,430,773	2,238,803	56.48%
Inversiones en Activo Fijo	79,650	4,257,111	5244.77%
Obra Pública	16,053,807	14,324,507	-10.77%
Transferencias de Asistencia Social	1,975,522	2,336,818	18.29%
Amortización e Int. de Deuda Pública	39,450	812,090	1958.53%
Total	**33,947,250**	**39,219,774**	**15.53%**

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 15.53%, que significa $ 5'272,524; destacándose un aumento en los rubros de Servicios Generales en un 29.94% que significa $ 1,496,836, Inversión en Activo Fijo en un 5244.77% que significa $ 4,177,461 y Amortización e Interés de Deuda Pública en un 1958.53% que significa $ 772,640. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en el rubro de Servicios Personales en un 6.56% que significa $ 614,440 y Obra Pública en un 10.77% que significa $ 1,729,300.

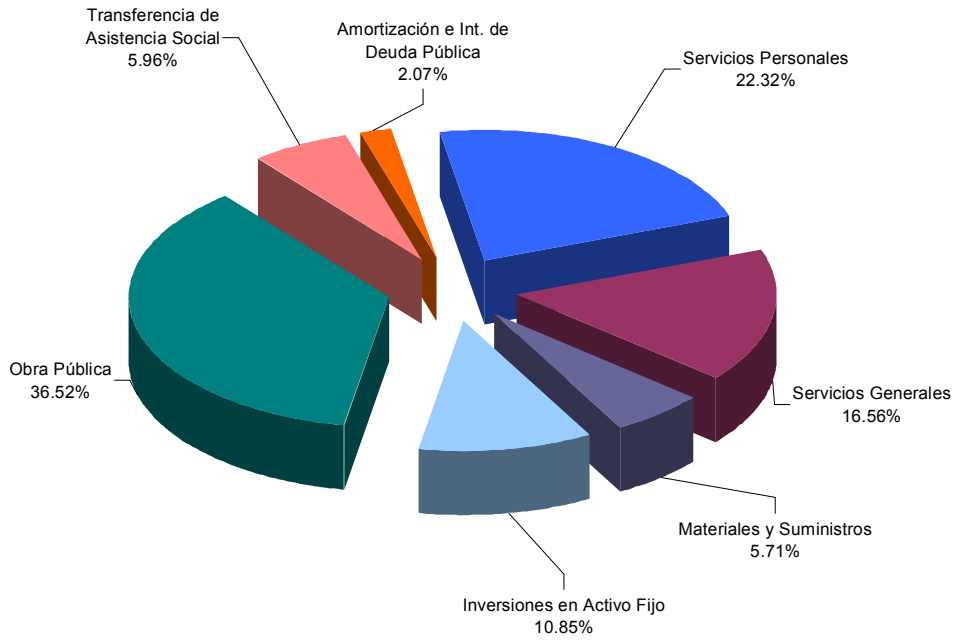
Desglosando el gasto efectuado en 2008 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2008

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	8,753,852	22.32%
Servicios Generales	6,496,592	16.56%
Materiales y Suministros	2,238,803	5.71%
Inversiones en Activo Fijo	4,257,111	10.85%
Obra Pública	14,324,507	36.52%
Transferencia de Asistencia Social	2,336,818	5.96%
Amortización e Int. de Deuda Pública	812,090	2.07%
Total	**39,219,774**	**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

4,787,047 / 8,753,852 + 6,496,592 + 2,238,803 = 0.274

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 27.4%.

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

b) Ingreso - Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales

38,077,196 / 39,219,774 = 0.971

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 2.9% menos de los recursos de los que se aplicaron.

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

c) Dependencia Financiera

Participaciones +Fondos Federales / Gastos Totales

12,608,095 + 14,697,412 / 39,219,774 = 0.696

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 69.6%.

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

4,257,111 + 14,324,507 / 38,077,196 = 0.488

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 48.8% 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 $ 15,052,962, ejerciendo durante 2008 $ 14,324,507, en 58 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.	5,069,856	4,679,131	74.53	92.30	24	11	7	6
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2008.	9,614,060	9,176,613	77.77	95.44	30	20	7	3

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2007.	369,046	468,762	86.45	99.92	4	3	1	
Total	**15,052,962**	**14,324,507**	**76.89**	**95.16**	**58**	**34**	**15**	**9**

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

El Municipio, alcanzó un 76.89% de avance físico al 31 de diciembre de 2008, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 58 obras aprobadas, informa la conclusión de 34, en proceso 15 y 9 no iniciadas; las obras en proceso y no iniciadas informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

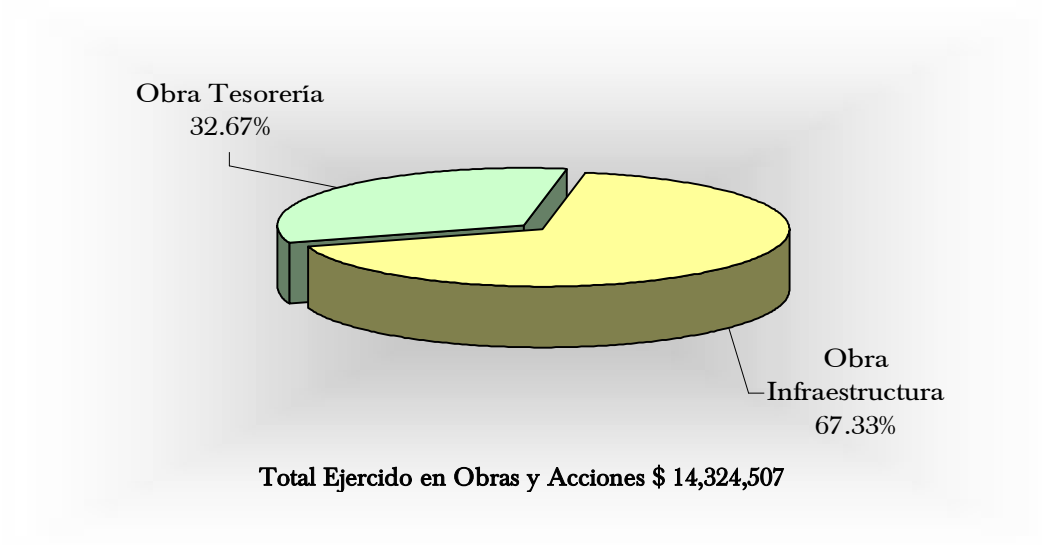
Cuadro No. 9
Obras Informadas en Proceso y No Iniciadas

Programa	Obras	
	En Proceso	No Iniciadas
Agua Potable		1
Alcantarillado	2	
Urbanización Municipal	5	2
Básica Educativa		1
Mejoramiento de Vivienda	5	4
Caminos Rurales	3	1
Total	**15**	**9**

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 32.67% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 67.33%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 14,324,507

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe una Diferencia de Inversión Aprobada y Ejercida por $ 437,446, menos una inversión programada de más por $ 78,515, se obtienen $ 358,932, 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	437,446	437,446
Inversión Programada de Más	-78,515	-78,515
Total	**358,932**	**358,932**

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.

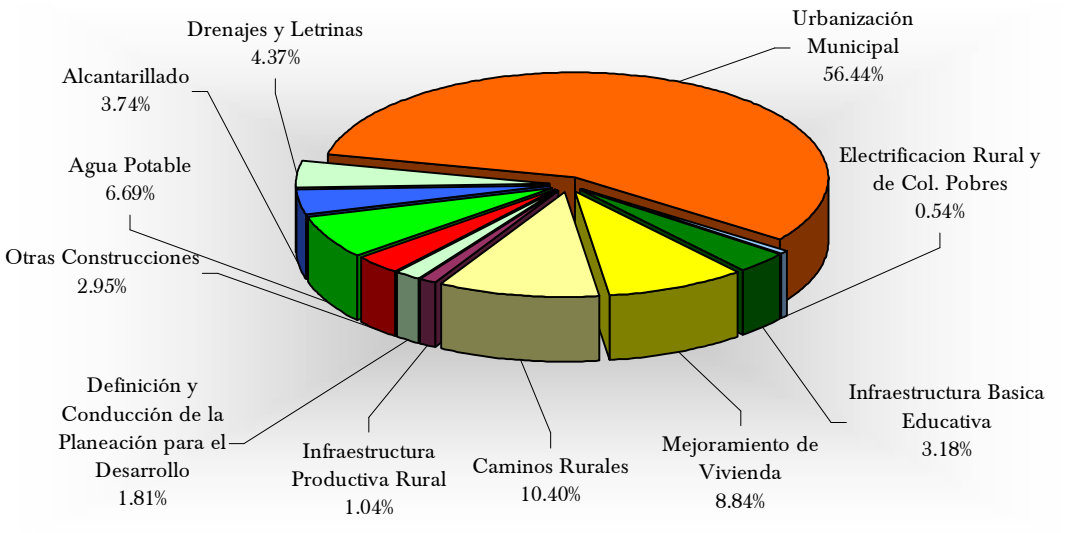
Cuadro No. 11
Integración de Recursos para Obras de Refrendo

Cuenta	FAISM 2008	Total
Activo	**373,082**	**373,082**
Bancos	334,481	
Deudores Diversos	36,902	
Crédito al Salario	1,699	
Pasivo	**14,150**	**14,150**
Proveedores	6,300	
Retenciones por Pagar	7,850	
Total	**358,932**	**358,932**

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 $ 14,324,507

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

Cuadro No. 12
Comportamiento Programático - Presupuestal de las Obras

Programa	Clasificación Según Estado de Egresos de la Cuenta Pública (Consolidado)		Clasificación Conforme a la Apertura Programática (Reportes de Obra)		Diferencias	Situación Físicas de las Obras			
	Presupuestada	Ejercida	Aprobada	Ejercida		Total	Terminadas	En Proceso	No Iniciada
Agua Potable	958,211	958,211	1,097,546	958,211		3	2		1
Alcantarillado	535,633	535,633	1,161,920	1,161,920	-626,287	3	1	2	
Drenajes y Letrinas	626,289	626,289			626,289				
Urbanización Municipal	8,525,070	8,084,431	7,506,759	7,442,975	641,456	24	17	5	2
Electrificación Rural y de Col. Pobres	77,671	77,671	77,671	77,671		1	1		
Básica Educativa	455,060	455,060	665,060	455,060		6	5		1
Mejoramiento de Vivienda	1,823,877	1,266,528	1,408,939	1,266,528		11	2	5	4
Caminos Rurales	1,741,833	1,489,833	2,291,587	2,291,303	-801,470	8	4	3	1

Productiva Rural	149,336	149,336	149,336	149,336		1	1		
Definición y Conducción de la Planeación para el Desarrollo	246,011	259,609	531,689	258,486	1,124				
Otras Construcciones	162,454	421,906	162,454	162,454	259,452	1	1		
Total	**15,301,445**	**14,324,507**	**15,052,962**	**14,223,944**	**100,563**	**58**	**34**	**15**	**9**

FUENTE: Cuenta Pública 2008

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

14,324,507 / 15,301,445 = 0.936

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 93.6% respecto a lo presupuestado.

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

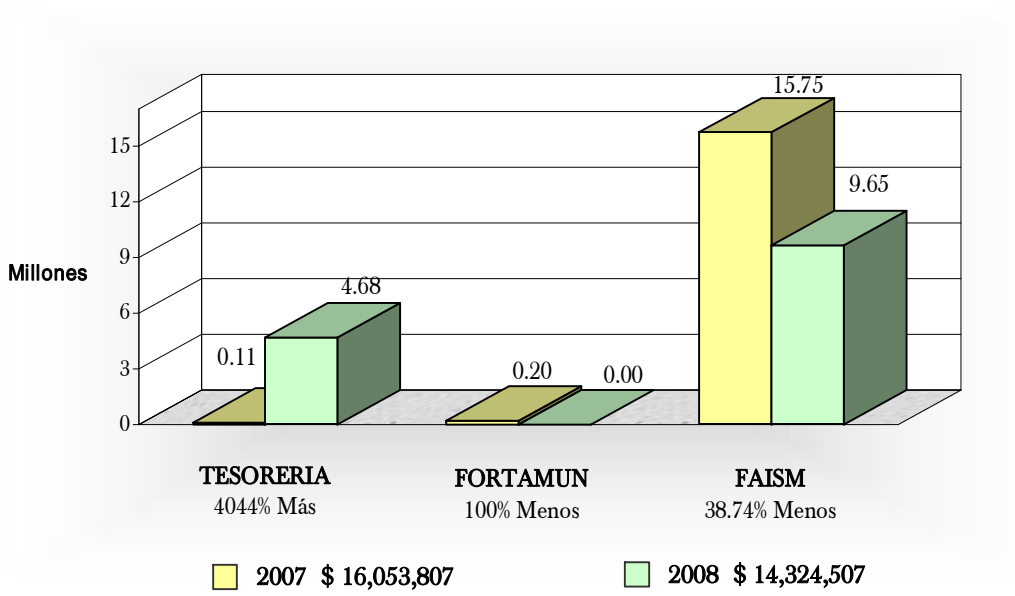
Los porcentajes de participación financiera para el programa de Obras y Acciones con relación a los egresos totales de las diversas fuentes de financiamiento, se informan a continuación:

De los recursos ejercidos de Tesorería Municipal por $ 24,543,504, se destinó a Obra Pública $ 4,679,131, que representa el 19.06% y el 80.94% se utilizó en la operación y funcionamiento de la Administración Municipal.

De los recursos ejercidos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2008 y 2007 por $ 10,419,418, se destinó a Obra Pública y Acciones $ 9,645,375, que significó el 92.57% y el 7.43% se utilizó en el pago de deuda pública y comisiones bancarias.

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

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

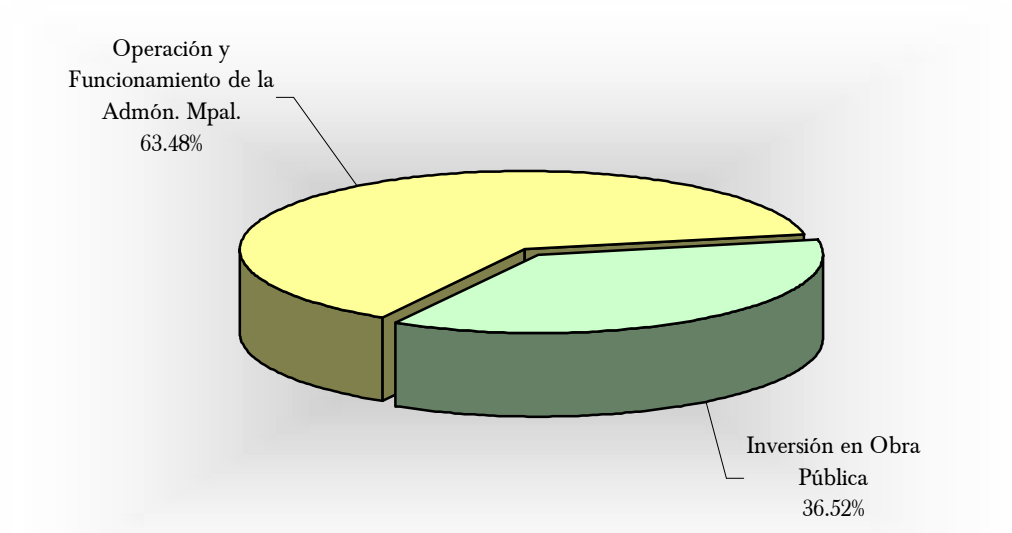


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FORTAMUN.- Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2008, presenta un decremento de $ 1,729,300, que representa el 10.77% en comparación con el ejercicio 2007.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 39,219,774, destinó a Obra Pública y Acciones $ 14,324,507.

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



Inversión Total Ejercida $ 39,219,774

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

14,324,507 / 39,219,774 = 0.365

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 36.5%.

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

Del total ejercido en obra pública por $ 14,324,507 se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 9,327,409 que representa el 65.12% del total aplicado en obra.

De las 34 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 20 obras, lo que representa un 58.82%; del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2008 17 obras y 3 obras de Tesorería Municipal; de cuya fiscalización se determinó que de las 20 obras fiscalizadas, 12 se encuentran concluidas, 1 en proceso (Ampliación de Boulevard en la Cabecera Municipal), 1 suspendida (Construcción de Salón de Usos Múltiples en la localidad de La Candela), 1 no iniciada (Suministro de Cemento para la Pavimentación de Concreto Hidráulico Calle Principal, en la Cabecera Municipal) y 5 indeterminadas (Construcción de Sistema de Agua Potable en la Purísima, Construcción del Sistema Integral de Alcantarillado y Saneamiento I Etapa en las localidades de El Tule y La Graniza, Revestimiento de Camino en El Taiste y Pavimentación de Concreto Hidráulico Col. Plutarco Elías Calles de la Cabecera Municipal).

En lo referente a la situación operacional se detectó que de las 20 obras fiscalizadas, 12 operan adecuadamente, 2 operan parcialmente (Ampliación de Boulevard en la Cabecera Municipal y Construcción de Salón de Usos Múltiples en la localidad de La Candela, debido a que son obras por etapas), 1 no opera (Suministro de Cemento para la Pavimentación de Concreto Hidráulico Calle Principal, en la Cabecera Municipal, debido a que no se ha adquirido el material) y 5 están indeterminadas (Construcción de Sistema de Agua Potable en la Purísima, debido a que es una obra convenida con el Gobierno del Estado y es el quien ejecuta la obra, Construcción del Sistema Integral de Alcantarillado y Saneamiento I Etapa en las localidades de El Tule y La Graniza, Revestimiento de Camino en El Taiste y Pavimentación de Concreto Hidráulico Col. Plutarco Elías Calles de la Cabecera Municipal, debido a que estas obras no se fiscalizaron físicamente por la inseguridad que impera en dichas localidades).

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				**7,463,636**	**7,132,646**
1	Agua Potable	Equipamiento de Pozo, Construcción de Líneas de Conducción y Red de Distribución, Sectorización de La Red de Distribución.	Sta. Catarina de Tepehuanes	874,470	853,179
2	Agua Potable	Construcción de Sistema de Agua Potable	La Purísima	214,261	214,261
3	Alcantarillado	Ampliación de Red de Atarjeas	Sta. Catarina de Tepehuanes	608,898	605,191
4	Alcantarillado	Construcción del Sistema Integral de Alcantarillado y Saneamiento I Etapa	El Tule	265,548	264,393
5	Alcantarillado	Construcción del Sistema Integral de Alcantarillado y Saneamiento I Etapa	La Graniza	270,083	270,083
6	Urbanización Municipal	Construcción de Banquetas	Sta. Catarina de Tepehuanes	300,000	300,000
7	Urbanización Municipal	Rehabilitación de Plaza	La Purísima	249,812	249,812
8	Urbanización Municipal	Pavimentación de Concreto Hidráulico II Etapa Calle Principal	San José de La Boca	686,706	686,706
9	Urbanización Municipal	Pavimentación de Concreto Hidráulico Diversas Calles	Sta. Catarina de Tepehuanes	798,765	797,998
10	Urbanización Municipal	Pavimentación de Concreto Hidráulico Calle Principal	Bagres	299,463	299,463
11	Urbanización Municipal	Pavimentación de Concreto Hidráulico Calle Principal	Carreras	498,746	498,204
12	Urbanización Municipal	Pavimentación de Concreto Hidráulico Calle Principal	Potrero de Chaires	399,711	399,711
13	Urbanización Municipal	Ampliación de Boulevard	Sta. Catarina de Tepehuanes	997,837	997,837

14	Básica Educativa	Construcción de Salón Audiovisual	Sta. Catarina de Tepehuanes	350,000	346,871
15	Mejoramiento de Vivienda	Rehabilitación de Fachadas con Enjarres	Sta. Catarina de Tepehuanes	200,000	199,600
16	Caminos Rurales	Revestimiento de Camino	El Taiste	300,000	
17	Productiva Rural	Construcción de Salón de Usos Múltiples	La Candela	149,336	149,336
Programa Normal Municipal				**1,863,773**	**1,856,822**
18	Otras Construcciones	Pavimentación de Concreto Hidráulico Calle Principal	El Rincón	397,973	391,022
19	Otras Construcciones	Suministro de Cemento (Pavimentación de Concreto Hidráulico Calle Principal)	Sta. Catarina de Tepehuanes	865,800	865,800
20	Otras Construcciones	Pavimentación de Concreto Hidráulico Col. Plutarco Elías Calles	Sta. Catarina de Tepehuanes	600,000	600,000
			Total	**9,327,409**	**8,989,468**

Nota: La diferencia de la inversión fiscalizada respecto a la inversión ejercida en obra por $337,942, corresponden ha retenciones y a un Faltante de Documentación comprobatoria del ejercicio presupuestal 2008.

FUENTE: Información Preeliminar de Cuenta Pública 2008

III.4 Posición Financiera

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

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

Cuadro No. 14

Activo		Pasivo	
Activo Circulante		**Pasivo a Corto Plazo**	
Caja	1,224	Proveedores	1,390,297
Bancos	803,246	Acreedores	181,978
Deudores Diversos	495,203	Sueldos por Pagar	32,179
Ant. a Prov. y Contratistas	30,000	Retenciones por Pagar	682,126
Crédito al Salario	325,266		
Otros Activos Circulantes	7,125		
Total Activo Circulante	**1,662,064**	**Total Pasivo a Corto Plazo**	**2,286,581**
Activo Fijo		**Pasivo a Largo Plazo**	
Terrenos	10,796,660	Deuda Pública Largo Plazo	3,765,371
Edificios	5,269,192	**Total Pasivo a Largo plazo**	**3,765,371**
Maquinaria y Equipo	3,737,804		
Equipo de Transporte	1,585,104	**Total Pasivo**	**6,051,952**
Armamento	150,533		
Mobiliario y Equipo de Oficina	340,806		
Equipo de Comunicación	170,474	**Patrimonio**	
Equipo de Computo	200,187	Patrimonio Acumulado	20,281,415
Obras en Proceso	1,548,121	Superávit o Déficit del Ejercicio	-1,142,577
Otros Activos	115,654	Superávit o Déficit de Ej. Ant.	385,810
Total Activo Fijo	**23,914,535**	**Total Patrimonio**	**19,524,647**
Total Activo	**25,576,599**	**Total Pasivo y Patrimonio**	**25,576,599**

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

1,662,064 / 2,286,581 = 0.727

Este Indicador muestra el Desempeño respecto a la capacidad a corto plazo que tiene el Municipio para hacer frente a sus obligaciones; en este caso podemos observar que no se tiene la capacidad para cumplir con sus compromisos.

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

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total - Obras en Proceso

6,051,952 / 25,576,599 - 115,654 = 0.238

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 25.2% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 65.2%

c) Pasivo Corto Plazo

Pasivo Corto Plazo / Pasivo Total

2,286,581 / 6,051,952 = 0.378

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 37.8% 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

3,765,371 / 6,051,952 = 0.622

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo a Largo Plazo representa un 62.2% del Pasivo Total del Municipio.

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

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

e) Déficit del Ejercicio

Ingresos Totales – Egresos Totales

38,077,196 - 39,219,774 = -1,142,577

Este Indicador muestra el Desempeño que observó el Municipio respecto al ejercicio de los recursos obtenidos, en este caso nos indica la cantidad de recursos sobreejercidos.

IV. DEUDA PÚBLICA

IV.1 Deuda Pública Anterior y Contratada

La alternativa de financiamiento que representa la Deuda Pública Municipal fue analizada en forma documental, considerando las operaciones de contratación y los Ingresos y Egresos de recursos referentes a créditos obtenidos; se revisó que los registros correspondan a la información que contienen los estados de cuenta presentados por el H. Ayuntamiento y emitidos por la Institución Financiera correspondiente, que los pagos de intereses y amortizaciones sean congruentes con lo contratado, que las operaciones sean respaldadas con la documentación pertinente y que en todo momento se apeguen a la legislación aplicable.

El estado que presenta la Deuda Pública es el siguiente:

Cuadro No. 15
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2008		**36,444**
Crédito 224-2081	36,444	
Deuda Pública Contratada		**4,460,000**
Crédito 7337	4,460,000	
Amortizaciones		**731,073**
Crédito 224-2081	36,444	
Crédito 7337	694,629	
Saldo al 31 de Diciembre de 2008		**3,765,371**

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	69,659	36,444	-47.68%
Contratación de Deuda	0	4,460,000	100.00%
Amortización	33,215	731,073	2101.03%
Saldo al 31 de Diciembre	36,444	3,765,371	10231.94%

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2007 y Cuenta Pública 2008

La Deuda ha tenido una tendencia a la alta, el saldo final de 2008 es mayor en un 10231.94% que el final de 2007, la amortización de créditos ha aumentado en un 2101.03%.

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 *33,215 / 30,696,678 = 0.001*

2008 *731,073 / 38,077,196 = 0.019*

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2007 se ejerció un 0.1% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2008 se destinó un 1.9%.

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

81,017 / 39,219,774 = 0.002

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.2% del gasto total.

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

Ver anexo 2

V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

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

A tal efecto, este Municipio, actualmente tiene como Organismos Públicos Descentralizados, al Sistema Descentralizado de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento, el cual fue constituido mediante el Decreto número 490, publicado en el Periódico Oficial número 48 de fecha 14 de junio de 1998; y al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia, constituido a través del Decreto número 82, publicado en el Periódico Oficial número 4 de fecha 12 de enero de 1986.

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

V.1.1 Ingresos

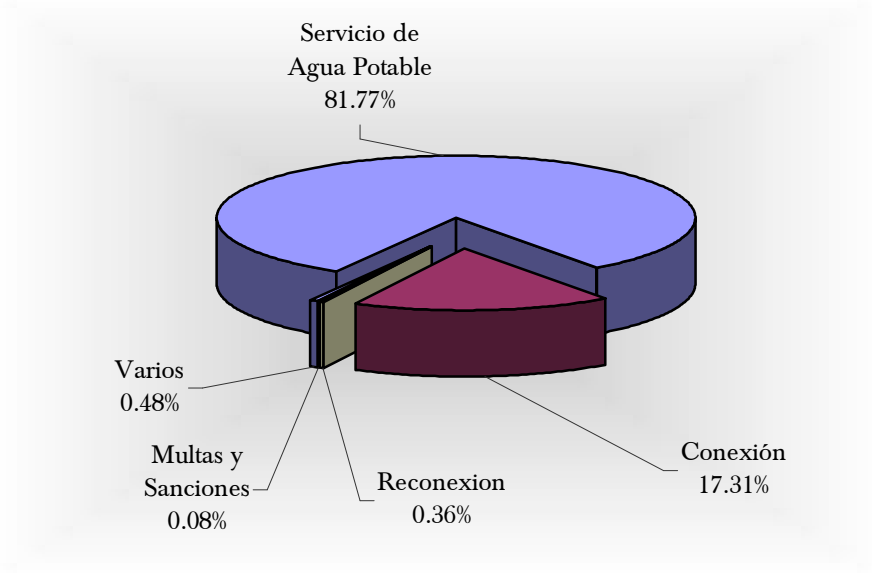
El SIDEAPA obtuvo en el ejercicio presupuestal 2008 Ingresos por $ 533,175, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 17
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Servicio de Agua Potable	435,988	81.77%
Conexiones	92,307	17.31%
Reconexiones	1,900	0.36%
Aprovechamientos		
Multas y Sanciones	447	0.08%
Servicios Diversos		
Varios	2,533	0.48%
Total	**533,175**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA del ejercicio 2008.

Gráfica No. 8
Ingresos Obtenidos



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

Cuadro No. 18

Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
750,000	533,175	-216,825	-28.91%

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA del ejercicio 2008.

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

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingresos Total

0 / 533,175 = 0.0

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

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

V.1.2 Egresos

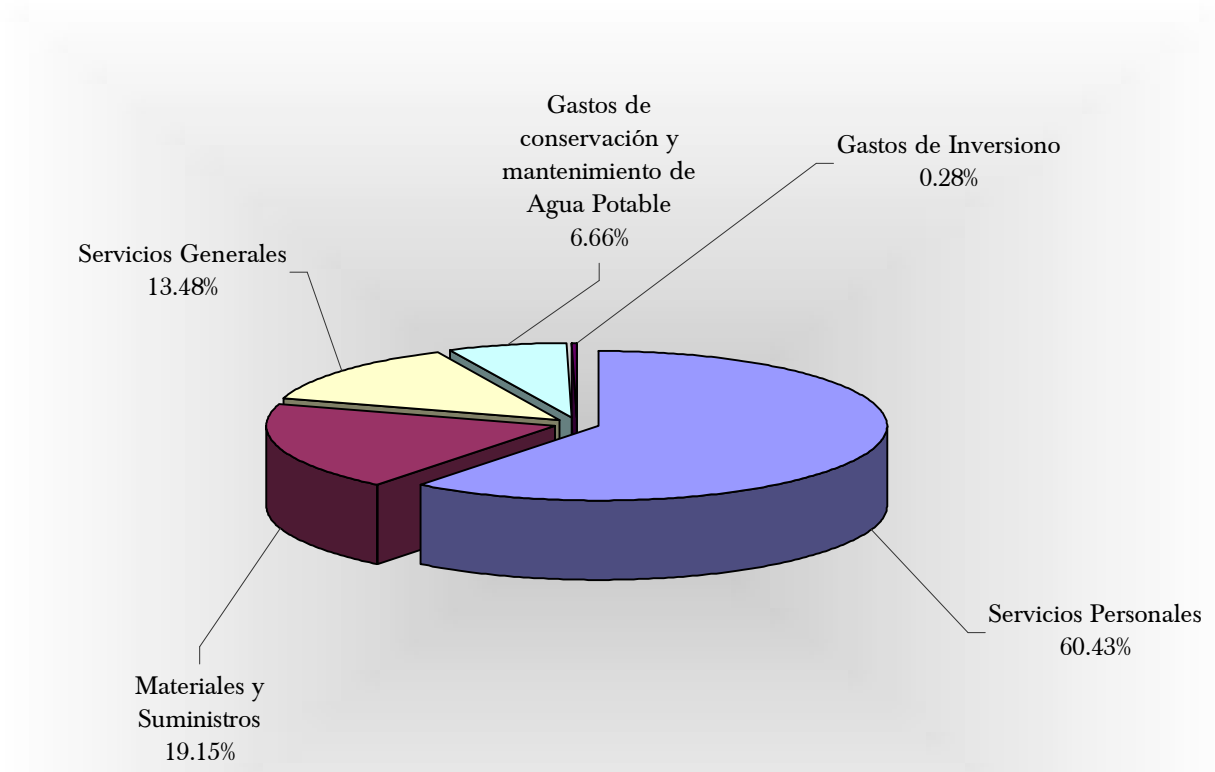
El SIDEAPA ejerció recursos durante 2008 por $ 588,453, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 19
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	355,604	60.43%
Materiales y Suministros	112,708	19.15%
Servicios Generales	79,347	13.48%
Gastos de Conservación y Mantenimiento de Agua Potable	39,177	6.66%
Gastos de Inversion	1,617	0.28%
Total	**588,453**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA del ejercicio 2008.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SIDEAPA aplicó el 60.43% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, y el 13.48% en Servicios Generales, los que incluyen: pago de energía eléctrica y derechos por extracción de agua; en ambos casos, son gastos directamente relacionados con la prestación del Servicio de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento, en interacción con el mantenimiento y conservación del mismo.

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

Cuadro No. 20
Comparativo Presupuestal de Ingresos

Concepto	2007	2008	Variación	Porcentaje
Derechos				
Servicio de Agua Potable	437,614	435,988	-1,626	12.37%
Conexión	35,842	92,307	56,465	100.00%
Saneamiento	28,693		-28,693	31.59%
Reconexion		1,900	1,900	31.59%
Aprovechamientos				
Multas y Sanciones		447	447	31.59%
Aportaciones y Cooperaciones	20,612		-20,612	31.59%
Servicios Diversos				
Varios		2,533	2,533	85.67%
Total	**522,761**	**533,175**	**10,414**	**1.99%**

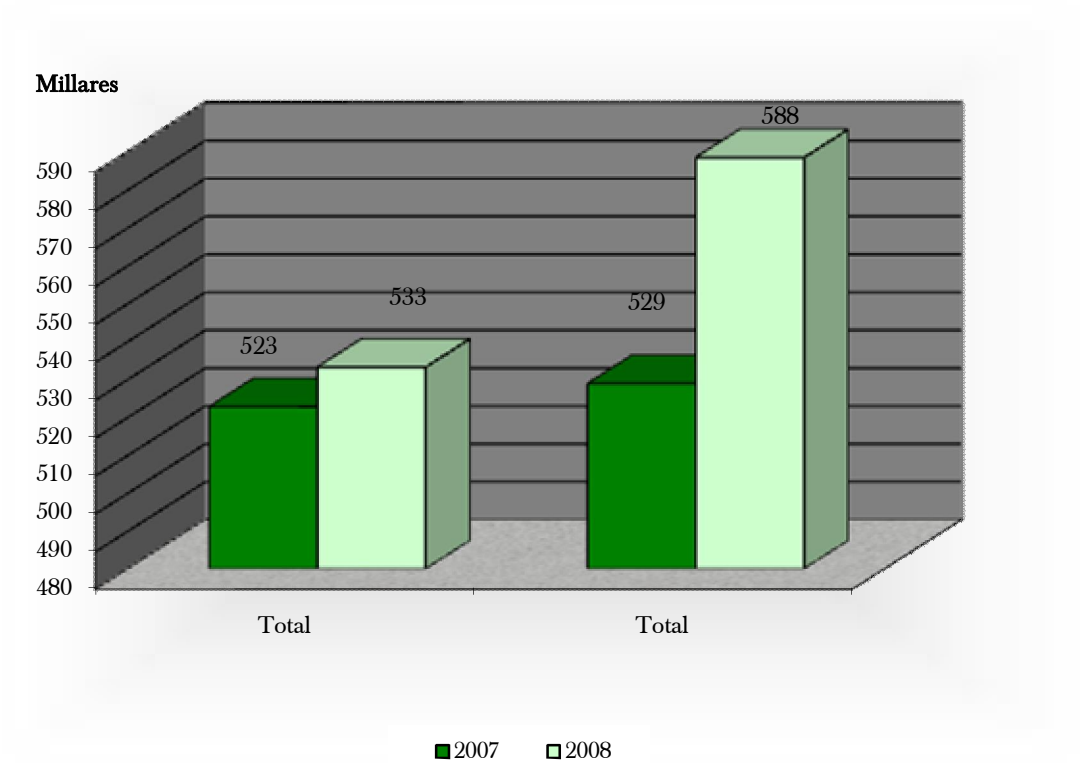
FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA de los ejercicios 2007 y 2008.

Cuadro No. 21
Comparativo Presupuestal de Egresos

Concepto	2007	2008	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	343,646	355,604	11,958	4.21%
Materiales y Suministros	31,814	112,708	80,894	254.28%
Servicios Generales	125,294	79,347	-45,947	47.77%
Gastos de conservación y mantenimiento de Agua Potable	24,781	39,177	14,396	42.88%
Gastos de conservación y mantenimiento de Alcantarillado	3,329	0	-3,329	79.01%
Gastos de Inversión		1,617	1,617	79.01%
Total	**528,864**	**588,453**	**59,589**	**11.27%**

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

Gráfica No. 10
Comparativo Presupuestal Ingresos-Egresos



Los Ingresos de 2008 en términos relativos aumentaron en comparación al 2007 en un 1.99% y los Egresos en un 11.27%, si consideramos que durante 2008 la inflación fue de un 6.52% concluimos que en términos reales los ingresos del SIDEAPA disminuyeron en un 4.53% y los aumentaron en un 4.75%

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

(DIF)

V.2.1 Ingresos

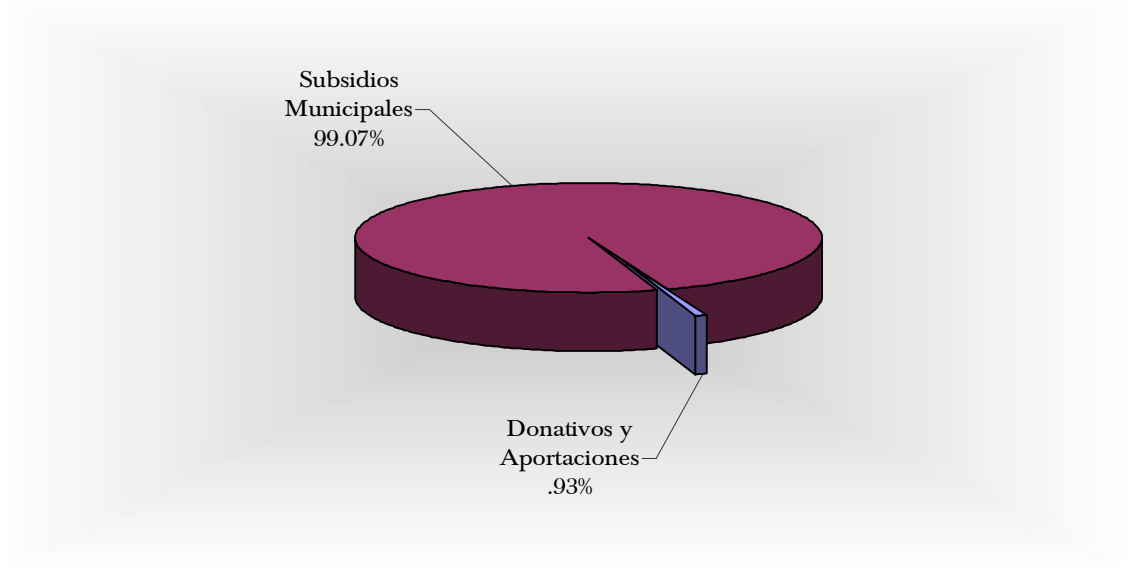
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2008 Ingresos por $ 945,974, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 22
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Aprovechamientos		
Donativos y Aportaciones	8,785	0.93%
Subsidios Municipales	937,189	99.07%
Total	**945,974**	**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

937,189 / 945,974 = .990

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 99.0% de los Ingresos del ejercicio.

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

Conforme a registros contables del Municipio, este otorgo subsidio por $ 910,189, y según registros contables del organismo los subsidios recibidos son por $ 937,189, determinándose una diferencia por $27,000 la cual se genera debido a que existen donativos otorgados que el Organismo considera como subsidios.

V.2.2 Egresos

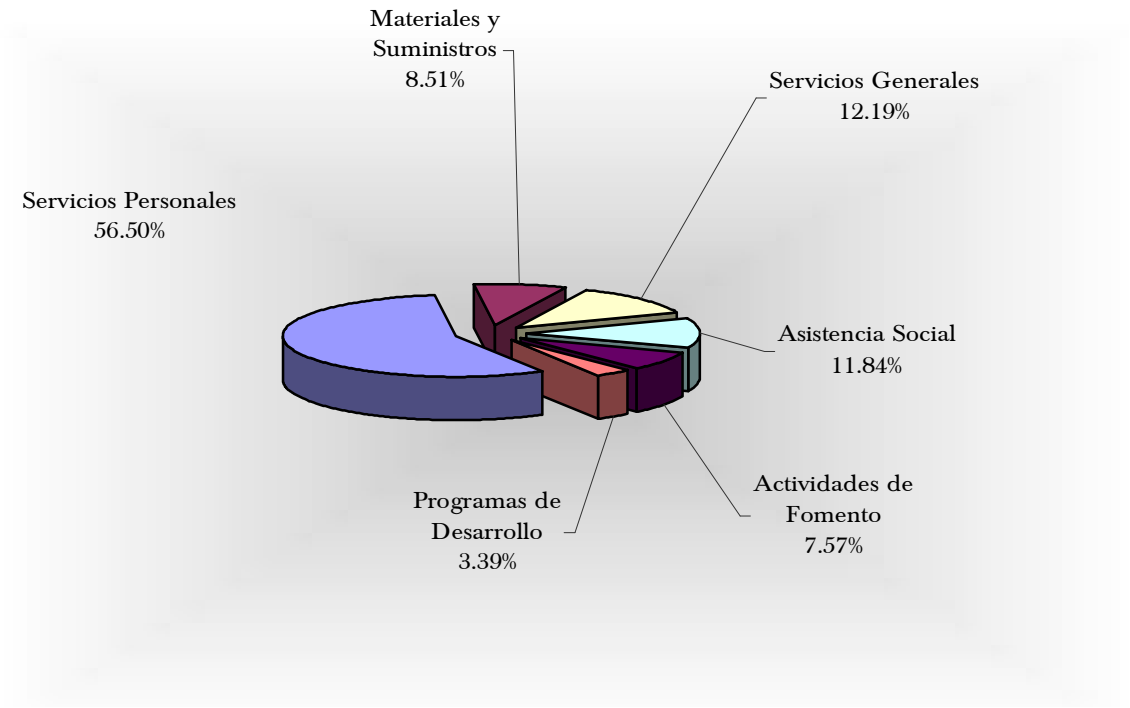
El DIF ejerció recursos durante 2008 por $ 974,908, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 23
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	550,793	56.50%
Materiales y Suministros	82,922	8.51%
Servicios Generales	118,872	12.19%
Asistencia Social	115,423	11.84%
Actividades de Fomento	73,785	7.57%
Programas de Desarrollo	33,113	3.39%
Total	**974,908**	**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 56.50% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo,

coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, y el 22.80% en programas de desarrollo, actividades de fomento y servicios de asistencia social.

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

Cuadro No. 24
Comparativo Presupuestal de Ingresos

Concepto	2007	2008	Variación	Porcentaje
Aprovechamientos				
Donativos y Aportaciones	3,500	8,785	5,285	91.71%
Subsidios Municipales	731,095	937,189	206,094	28.19%
No Especificado	79	0	-79	30.47%
Total	**734,675**	**945,974**	**211,299**	**28.76%**

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

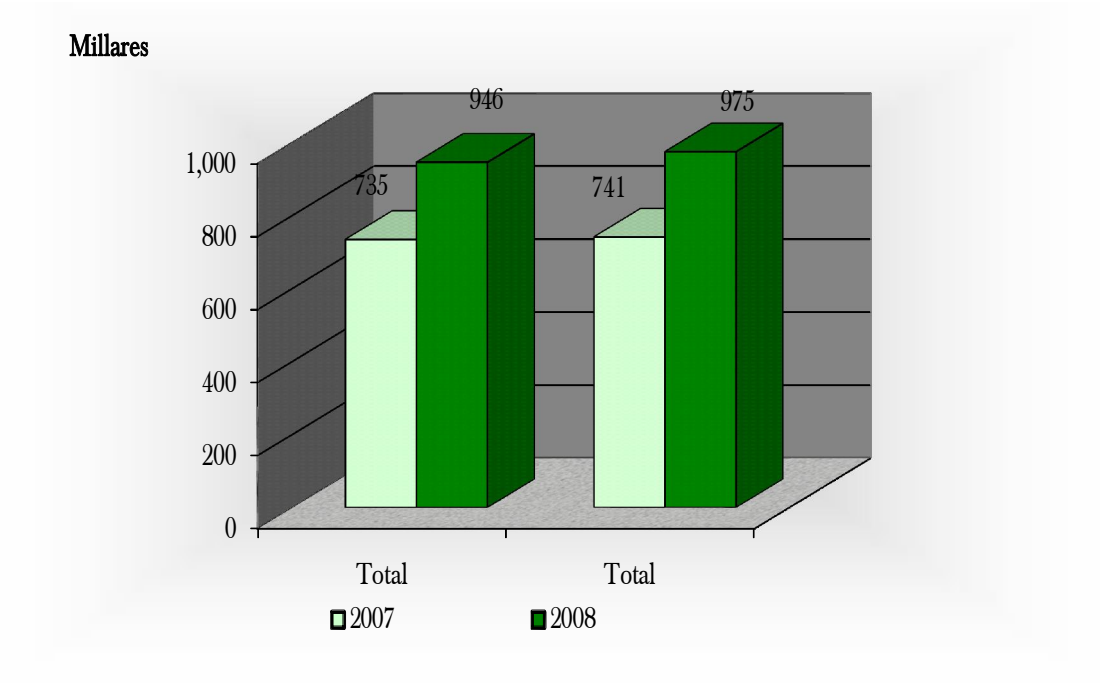
Cuadro No. 25
Comparativo Presupuestal de Egresos

Concepto	2007	2008	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	495,955	550,793	54,838	11.06%
Materiales y Suministros	49,563	82,922	33,359	3.74%
Servicios Generales	67,446	118,872	51,426	7.85%
Asistencia Social	92,633	115,423	22,790	24.60%
Actividades de Fomento	21,100	73,785	52,685	46.56%
Programas de Desarrollo DIF	14,745	33,113	18,368	55.63%
Total	**741,442**	**974,908**	**233,466**	**31.49%**

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

Gráfica No. 13

Comparativo Presupuestal



Los Ingresos de 2008 en términos relativos en comparación al 2007 aumentaron en un 28.76% y los Egresos en un 31.49%; si consideramos que durante 2008 la inflación fue de un 6.52% concluimos que en términos reales los ingresos del DIF aumentaron en un 22.24% y los Egresos en un 24.97%.

VI. OBSERVACIONES

Como resultado de la revisión y fiscalización, efectuadas a la Cuenta Pública presentada por el H. Ayuntamiento, así como a los Informes Preliminares correspondientes al ejercicio presupuestal 2008, esta Entidad de Auditoria Superior del Estado determinó Observaciones derivadas de la detección de errores, omisiones e inconsistencias, las cuales fueron notificadas en forma preliminar y fueron atendidas para su respectiva solventación en la oportunidad que el H. Ayuntamiento consideró conveniente, de acuerdo a los requerimientos formulados por esta Entidad.

No obstante lo anterior, a la fecha de la presentación de éste Informe, persisten las siguientes Observaciones:

De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 916,488

VI.1 Financieras por $ 11,526

Tesorería Municipal: por $ 11,526

1).- Falta de documentación comprobatoria por $ 4,114

2).- Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 7,412

VI.2 Obra Pública por $ 863,691

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2008 por $ 813,264:

1).- Conceptos pagados no ejecutados por $ 350,789

2).- Pagos en exceso por $ 12,475

3).- Documentación comprobatoria improcedente por $ 450,000

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2007 por $ 50,427

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 46,566
2. Pagos indebidos (retenciones no deducidas a contratistas) por $ 3,861

VI.2 Descentralizados por $ 41,271

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia

1).- Falta de documentación comprobatoria por $ 7,340

2).- Erogaciones que no se justifican con la operatividad del Organismo por $ 15,090

3).- Conceptos pagados en forma duplicada por $ 18,841

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 sin control interno

2).-Erogaciones en las que no presentan Solicitudes de apoyo y/o Acuerdo de Cabildo

3).-Erogaciones sin Convenio

4).-Venta de Bienes Muebles e Inmuebles sin Procedimiento de Enajenación

5).-Erogaciones sin comprobante fiscal

6).-Falta de Certificados de Ingresos

7).-Erogaciones por concepto de nómina sin firma de recibido

8).-Falta de Procedimiento de Adjudicación

9).-Depósito sin Certificados de Ingresos

10).- Erogaciones que no corresponden al Municipio

11).- Erogaciones sin control interno

VI.2 Obra Pública

1. Retenciones no enteradas
2. Pagos por acreditar
3. Sobregiros

VI.3 Descentralizados

SIDEAPA

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

DIF

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 **Tepehuanes, Dgo.**, correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2008, mostró aceptablemente el ejercicio de su gestión financiera pública conforme a las disposiciones legales y administrativas aplicables y acorde a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, una vez aprobada la Cuenta Pública de referencia, procederá a investigar los actos u omisiones que pudieran configurar alguna irregularidad o conducta ilícita, respecto a las Observaciones contenidas en el presente Informe de Resultados, dando seguimiento a las mismas y, en su caso, a iniciar el procedimiento relativo a la determinación de Responsabilidades y el fincamiento de Indemnizaciones y Sanciones que procedan, con apego a la Ley de la materia.

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

VIII. ANEXOS

VIII.1 Comparativo Presupuestal de Ingresos

2008

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**1,385,000**	**1,221,320**	**-163,680**
Predial	1,275,000	1,101,196	-173,804
Predial del Ejercicio	1,200,000	930,897	-269,103
Predial de Ejercicios Anteriores	75,000	170,299	95,299
Traslación de Dominio de Bienes Inmuebles	100,000	117,824	17,824
Ejercicio de Actividades Mercantiles, Industriales, Agrícolas y Ganaderas	0	1,100	1,100
Diversiones y Espectáculos	10,000	1,200	-8,800
Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes	0	0	0
Sobre Anuncios	0	0	0
DERECHOS	**2,275,000**	**3,002,826**	**727,826**
Por Servicio de Rastro	40,000	57,650	17,650
Servicio de Panteones Municipales	6,000	3,200	-2,800
Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Construcciones, Reconstrucciones, Reparaciones y Demoliciones	7,000	4,512	-2,488
Fraccionamientos	0	0	0
Cooperación para Obras Públicas	0	0	0
Limpia y Recolección de Desechos Industriales y Comerciales	0	0	0
Servicio de Agua Potable, Drenaje, Alcantarillado, Tratamiento y Disposición de Aguas Residuales	750,000	0	-750,000
Del Ejercicio	690,000	0	-690,000
De Ejercicios Anteriores	60,000	0	-60,000
Servicio de Saneamiento	0	0	0
Vehículos	100,000	14,120	-85,880
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	1,199,000	2,731,735	1,532,735
Expendios de Bebidas Alcohólicas	1,199,000	2,731,735	1,532,735
Expedición	0	0	0

Refrendo	1,199,000	2,731,735	1,532,735
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	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	173,000	191,609	18,609
Estacionamiento de Vehículos en la Vía Pública en aquellos lugares donde existen Aparatos Marcadores de Tiempo:	0	0	0
CONTRIBUCIONES POR MEJORAS	**97,000**	**120**	**-96,880**
Captación de Agua	25,000	0	-25,000
Instalación de Tuberías de Distribución de Agua	25,000	0	-25,000
Construcción o Reconstrucción de Alcantarillado, Drenaje, Desague, Entubamiento de Aguas de Ríos, Arroyos y Canales	0	0	0
Pavimentación de Calles y Avenidas	25,000	0	-25,000
Apertura, Ampliación y Prolongación de Calles y Avenidas	0	0	0
Construcción y Reconstrucción de Banquetas	0	120	120
Instalación de Alumbrado Público	22,000	0	-22,000
PRODUCTOS	**55,000**	**315,180**	**260,180**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Pertenecientes al Municipio	25,000	315,000	290,000
Arrendamiento de Bienes Propiedad del Municipio	25,000	0	-25,000
Establecimientos o Empresas que dependan del Municipio	0	0	0
Créditos a Favor del Municipio	0	180	180

Venta de Bienes Mostrencos y Abandonados	5,000	0	-5,000
Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	0	0	0
Estacionamiento de Vehículos	0	0	0
APROVECHAMIENTOS	**136,500**	**247,601**	**111,101**
Recargos	5000	12,342	7,342
Multas Municipales	60,000	**49,159**	-10,841
Multas por Seguridad Pública	0	5,388	
Multas por Seguridad Vial	0	43,771	
Rezago	1,000	839	-161
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	500	0	-500
Coop. Del Gob. Federal del Estado, Org. Desc. Emp.	10,000	0	-10,000
Multas Federales no Fiscales	0	0	0
No Especificados	60,000	185,261	125,261
PARTICIPACIONES	**11,981,380**	**12,608,095**	**626,715**
Fondo General de Participaciones	7,174,355	7,638,689	464,334
Fondo de Fomento Municipal	3,669,516	3,863,321	193,805
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	252,350	291,745	39,395
Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios	150,940	170,093	19,153
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	81,308	85,490	4,182
Fondo Estatal	105,892	79,116	-26,776
Fondo de Fiscalización	363,565	382,244	18,679
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diesel	183,454	97,396	-86,058
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	**20,527,080**	**20,682,055**	**154,975**
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	5,669,668	4,460,000	-1,209,668
Aportaciones Extraordinarias de los Gobiernos Federal y Estatal	14,707,412	14,697,834	-9,578
Aportaciones Federales Ramo 33	14,697,412	14,697,412	0

Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	4,388,923	4,388,923	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	10,308,489	10,308,489	0
Aportaciones del Gobierno del Estado	0	0	0
Otros Apoyos	10,000	186,808	176,808
Otros Apoyos Extraordinarios	10,000	84,629	74,629
Rendimientos Financieros	0	422	422
Aportaciones de Terceros	0	102,179	102,179
En Efectivo	0	0	0
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	150,000	1,337,413	1,187,413
Verificación y Cumplimiento de Obligación de pago	0	12,540	12,540
Otros Incentivos de Colaboración Administrativa	0	0	0
Apoyos Extraordinarios	0	0	0
TOTAL DE INGRESOS	**36,456,960**	**38,077,196**	**1,620,236**

VIII.2 Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**7,383,553**	**8,753,852**	**-1,370,299**
Sueldos al Personal del Municipio	5,984,109	7,663,447	-1,679,339
Sueldos	5,976,316	7,654,331	-1,678,015
Crédito al Salario	0	0	0
Vacaciones	7,793	7,793	0
Horas Extras	0	0	0
Prima Vacacional	0	1,323	-1,323
Sueldos Extraordinarios	0	0	0
Compensaciones	78,531	78,531	0

Gastos de Representación	0	0	0
Prima Vacacional	0	0	0
Jubilaciones e Indemnizaciones	145,364	145,364	0
Aguinaldos	600,000	337,396	262,604
Pasajes y Viáticos	365,179	365,179	0
Honorarios	180,000	133,564	46,436
Despensa	30,371	30,371	0
Fondo para el Retiro	0	0	0
Sueldos Asimilables	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**2,061,968**	**2,238,803**	**-176,835**
Papelería y Artículos de Escritorio	304,327	304,327	0
Combustibles y Lubricantes	1,224,482	1,401,318	-176,835
Medicinas y Materiales de Botiquín	5,000	5,000	0
Artículos de Limpieza	43,024	43,024	0
Material Eléctrico	0	0	0
Libros, Revistas y Periódicos	0	0	0
Material Deportivo	4,534	4,534	0
Material Didáctico	10,500	10,500	0
Uniformes al Personal	113,063	113,063	0
Herramientas Menores	120,008	120,008	0
Adquisición de Municiones	25,801	25,801	0
Alimentos	179,736	179,736	0
Otros Materiales y Suministros	31,492	31,492	0
SERVICIOS GENERALES	**4,951,941**	**6,496,592**	**-1,544,652**
Correos y Telégrafos	459	459	0
Teléfonos	226,858	226,858	0
Energía Eléctrica	724,504	724,504	0
Alumbrado Público	1,136,989	1,242,857	-105,868
Agua Potable	0	0	0
IMSS, ISSSTE o Servicos Médicos	302,933	302,933	0
Mantenimiento de Mobiliario y Equipo	98,897	98,897	0
Mantenimiento de Vehículos	577,241	577,241	0
Mantenimiento de Obras y Servicios Públicos	612,799	1,394,309	-781,509
Mantenimiento de Edificios	75,000	83,907	-8,907

Mantenimiento de Maquinaria y Equipo	200,000	582,618	-382,618
Comisiones Bancarias	27,089	27,162	-72
Intereses Bancarios	244	244	0
Impresiones y Reproducciones	285,067	285,067	0
Difusión e Información	59,565	59,565	0
Actividades Cívicas, Sociales y Culturales	300,655	566,331	-265,676
Estudio e Investigación Proyectos	40,250	40,250	0
Atención a Visitantes	80,650	80,650	0
Primas y Gastos de Seguros	13,123	13,123	0
Pago de Impuestos	3,770	3,770	0
Fomento Deportivo	3,620	3,620	0
Alimentación a Presos	2,601	2,601	0
Arrendamientos y Cuotas	70,395	70,395	0
Servicio por Maquilación e Información	0	0	0
INFONAVIT, FOVISSSTE	0	0	0
Otros Servicios Generales	109,231	109,231	0
TRANSFERENCIAS DE ASISTENCIA SOCIAL	**2,094,334**	**2,336,818**	**-242,484**
Subsidios Educacionales	330,062	330,062	0
Seguridad Social	0	0	0
Subsidios a Organizaciones	292,046	292,046	0
Subsidios al DIF	910,189	910,189	0
Donativos y Cooperaciones	500,000	742,484	-242,484
Otros Subsidios	62,038	62,038	0
INVERSIONES EN ACTIVO FIJO	**3,788,961**	**4,257,111**	**-468,151**
Bienes Muebles	3,788,961	4,257,111	-468,151
Adquisición de Vehículos	1,180,075	1,180,075	0
Adquisición de Muebles y Enseres	43,384	43,384	0
Adquisición de Armas	97,525	97,525	0
Adquisición de Maquinaria y Equipo	2,419,173	2,785,684	-366,512
Adquisición Equipo de Cómputo	48,804	35,206	13,598
Adquisición Equipo de Comunicación		115,237	
Bienes Inmuebles	0	0	0
Terrenos	0	0	0
Edificios	0	0	0

	0	0	0
OBRAS PÚBLICAS	**15,301,445**	**14,324,507**	**976,939**
Agua Potable	958,211	958,211	0
Alcantarillado	535,633	535,633	0
Drenaje y Letrinas	626,289	626,289	0
Urbanización Municipal	8,525,070	8,084,431	440,639
Electrificación Rural y de Colonias Pobres	77,671	77,671	0
Infraestructura Básica de Salud	0	0	0
Infraestructura Básica Educativa	455,060	455,060	0
Mejoramiento de Viviendas	1,823,877	1,266,528	557,349
Caminos Rurales	1,741,833	1,489,833	252,000
Infraestructura Productiva Rural	149,336	149,336	0
Programa de Estímulos a La Educación	0	0	0
Definición y Conducción de la Planeación P/ Dsllo.	246,011	259,609	-13,598
Otras Construcciones	162,454	421905.65	-259,452
AMORTIZACIÓN E INTERESES DE DEUDA PÚBLICA	**714,759**	**812,090**	**-97,331**
Amortización de Deuda Pública	633,742	731,073	-97,331
Intereses de Deuda Pública	81,017	81,017	0
Pago de Adefas	0	0	0
Ingresos Presupuestados de menos	160,000	0	0
TOTAL DE EGRESOS	**36,456,960**	**39,219,774**	**-2,762,814**

Nota: "Las cifras pueden variar debido al redondeo".