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 DIF

VI. OBSERVACIONES

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

VII. CONCLUSIÓN

VIII. ANEXOS

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

I. PRESENTACIÓN

En uso de 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 Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, en correlación con lo dispuesto por el artículo 160 de la Ley Orgánica del Congreso del Estado de Durango, este Órgano Técnico-Contable, auxiliar del H. Congreso del Estado efectuó la revisión y fiscalización a la Cuenta Pública del Municipio de Nombre de Dios, Dgo., correspondiente al ejercicio presupuestal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2009, comprendiéndose en el examen, no sólo la conformidad de las erogaciones con las partidas del correspondiente Presupuesto de Egresos, sino también la exactitud y la justificación de tales erogaciones.

En este sentido, se examinó el Estado de Situación Financiera, el Estado de Recursos Obtenidos y Ejercidos, el Estado Analítico de Ingresos, el Estado Comparativo Presupuestal de Ingresos, el Estado Analítico de Egresos, el Estado Comparativo Presupuestal de Egresos, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Estado de Variación Patrimonial y el Estado de Deuda Pública; así como la demás 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 período del 1° de enero al 31 de diciembre de 2009, siendo aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión extraordinaria de fecha 26 de marzo de 2010.

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 **Nombre de Dios, Dgo.**

La Cuenta Pública de referencia fue fiscalizada financieramente con un alcance del 93.83% en los Ingresos y un 85.16% 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 77.85%; 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 2009 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 (Principios de Contabilidad aplicables al Sector Público), 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 correlativa.

El examen de la Cuenta Pública estuvo dirigido al cumplimiento legal, financiero, físico y operativo, con relación a los Ingresos Obtenidos por $ 42,512,653; los Recursos Ejercidos por $ 43,736,580 y el Patrimonio informado de $ 8,100,168, 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 2009, con relación a su similar de 2008.

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 Nombre de Dios, Dgo. el fundamento legal para la recaudación de recursos públicos es la Ley de Ingresos para el ejercicio presupuestal del 2009 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada

en el Periódico Oficial número 50 BIS, de fecha 21 de diciembre de 2008; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos que fue informado en la Cuenta Pública de 2009, sin presentar el Acta de Cabildo de aprobación del Presupuesto de Egresos 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 2008 y 2009, 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 2009:

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2009

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	1,093,050		1,093,050
Derechos	2,534,280		2,534,280
Contribuciones por Mejoras	32,550		32,550
Productos	128,188		128,188
Aprovechamientos	219,975		219,975
Participaciones	16,159,940	16,701,452	16,701,452
Ingresos Extraordinarios	13,508,425	19,862,585	20,062,585
Total	**33,676,408**		**40,772,080**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 50 BIS, 4 y 49, de fechas 21-dic-08, 27-ene-09 y 18-dic-08, respectivamente.
Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2009, en relación con la Ley de Ingresos de 2008, presentó un incremento nominal del 9.54%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2008	2009	Variación
Impuestos	1,041,000	1,093,050	5.00%
Derechos	2,413,600	2,534,280	5.00%
Contribuciones por Mejoras	31,000	32,550	5.00%
Productos	1,000	128,188	12718.80%
Aprovechamientos	209,500	219,975	5.00%
Participaciones	16,274,638	16,701,452	2.62%
Ingresos Extraordinarios	17,249,771	20,062,585	16.31%
Total	**37,220,509**	**40,772,080**	**9.54%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2008 y Periódicos Oficiales números 50 BIS, 4 y 49, de fechas 21-dic-08, 27-ene-09 y 18-dic-08, respectivamente.
Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2009 fue de 3.57 %, en términos reales, la Ley de Ingresos para 2009 refleja una proyección de Ingresos mayor a la del ejercicio presupuestal de 2008, en un 5.97%

II.2 Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2008 y 2009, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

Cuadro No. 3
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2008	2009	Variación
Servicios Personales	13,109,800	15,497,783	18.22%
Servicios Generales	4,174,879	4,655,521	11.51%
Materiales y Suministros	1,884,400	3,114,394	65.27%
Inversiones de Activo Fijo	500,000	2,241,095	348.22%
Obra Pública	12,765,621	11,550,549	-9.52%
Transf. de Asistencia Social	3,191,196	2,899,307	-9.15%
Amort. e Int. Deuda Pública	1,594,613	2,479,005	55.46%
Recursos Presupuestados de más con Relación a la Ley de Ingresos	0	-1,665,573	-100.00%
Total	**37,220,509**	**40,772,080**	**9.54%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2008 y Cuenta Pública 2009.
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2009 considerando la Inflación del 3.57%, en términos reales aumentó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 5.97%.

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 2009 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 2008, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

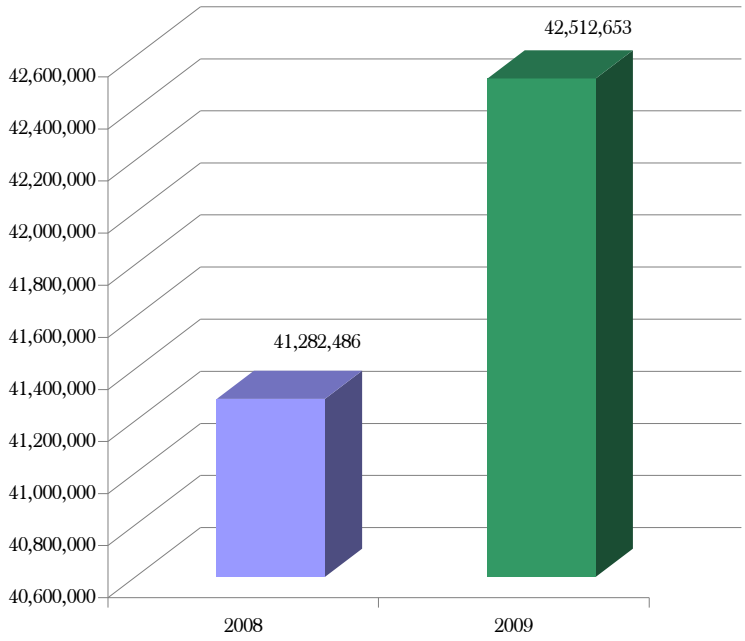
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2008 y 2009

Concepto	2008	2009	Variación
Impuestos	999,284	942,144	-5.72%
Derechos	3,294,012	1,617,729	-50.89%
Contribucion por Mejoras	11,680	0	-100.00%
Productos	109,024	9,220	-91.54%
Aprovechamientos	496,077	936,929	88.87%
Ingresos Extraordinarios	19,206,589	21,992,837	14.51%
Participaciones	17,165,820	17,013,795	-0.89%
Total de Ingresos	**41,282,486**	**42,512,653**	**2.98%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2008 y Cuenta Pública 2009
Ver anexo 1

Gráfica No. 1

Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Municipio obtuvo un crecimiento de sus Ingresos del 2.98% respecto al ejercicio presupuestal 2008; si consideramos que durante 2009 la inflación fue de 3.57%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos menores al 2008, de 0.59%.

En el crecimiento nominal de 2009 de 2.98% se destacan los Aprovechamientos en un 88.87% que significa $ 440,852 e Ingresos Extraordinarios en un 14.51% que significa $ 2,786,248.

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	1,093,050	942,144	-150,907
Derechos	2,534,280	1,617,729	-916,552
Contribuciones por Mejoras	32,550	0	-32,550
Productos	128,188	9,220	-118,968
Aprovechamientos	219,975	936,929	716,954
Total	**4,008,043**	**3,506,021**	**-502,022**

FUENTE: Cuenta Pública 2009
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 Pos Servicio de Agua (Descentralizado).

3,506,021 - 187,109 / 4,008,043 - 0 = 0.828

Este Indicador muestra el Desempeño que observó el Municipio en la recaudación de los Ingresos Propios respecto de los autorizados en su Ley de Ingresos; en forma porcentual el Ingreso obtenido fue menor un 17.2% de lo autorizado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 0.929

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos

3,506,021 / 42,512,653 = 0.082

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 8.2%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 8.0%

c) Autonomía Tributaria

Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios

942,144 / 3,506,021 = 0.269

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 26.9% corresponde a Impuestos Municipales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 25.6%

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 (Principios de Contabilidad aplicables al Sector Público).

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 2008, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

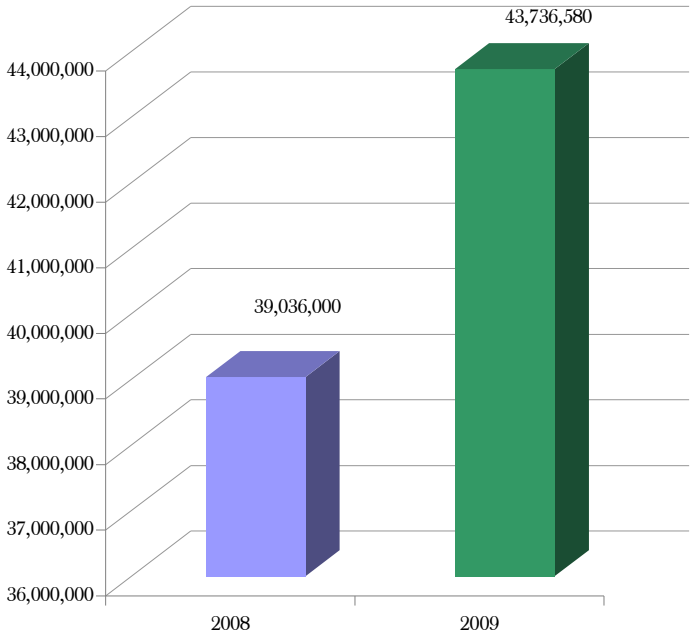
Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2008 y 2009

Concepto	2008	2009	Variación
Servicios Personales	13,212,349	14,067,690	6.47%
Servicios Generales	6,254,591	6,638,307	6.13%
Materiales y Suministros	3,130,314	3,243,113	3.60%
Inversiones en Activo Fijo	373,083	2,786,472	646.88%
Obra Pública	10,065,389	10,266,596	2.00%
Transferencias de Asistencia Social	4,717,540	3,446,195	-26.95%
Amortización e Int. de Deuda Pública	1,282,734	3,288,207	156.34%
Total	**39,036,000**	**43,736,580**	**12.04%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2008 y Cuenta Pública 2009.
Ver anexo 2

Gráfica No. 2

Variación del Ejercicio Presupuestal



En comparación con el ejercicio presupuestal 2008, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en un 12.04%, que significa $ 4'700,580; destacándose un aumento en los rubros de Inversiones en Activo Fijo en un 646.88% que significa $2,413,389, Amortización e Interés de Deuda Pública en un 156.34% que significa $ 2,005,473, Servicios Personales en un 6.47% que significa $ 855,341. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en el rubro de Trasferencias de Asistencia Social en un 26.95% que significa $ 1,271,345.

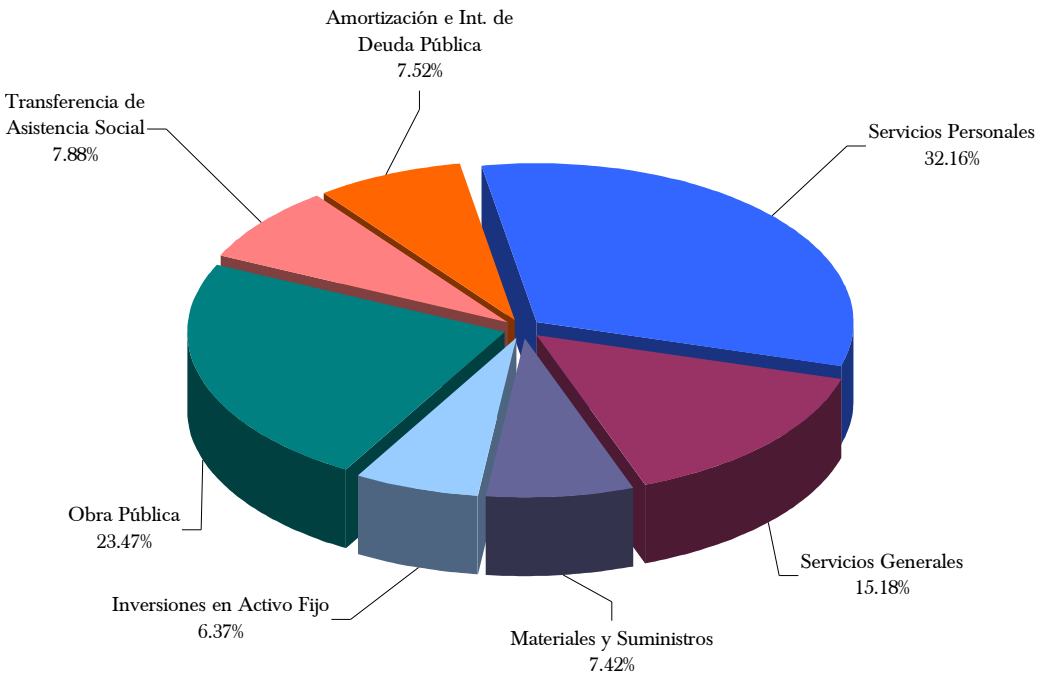
Desglosando el gasto efectuado en 2009 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2009

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	14,067,690	32.16%
Servicios Generales	6,638,307	15.18%
Materiales y Suministros	3,243,113	7.42%
Inversiones en Activo Fijo	2,786,472	6.37%
Obra Pública	10,266,596	23.47%
Transferencia de Asistencia Social	3,446,195	7.88%
Amortización e Int. de Deuda Pública	3,288,207	7.52%
Total	**43,736,580**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2009
Ver anexo 2

Gráfica No. 3
Desglose de Gastos 2009



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

3,506,021 / 14,067,690 + 6,638,307 + 3,243,113 = 0.146

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 14.6%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 15.6%

b) Ingreso - Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales

42,512,653 / 43,736,580 = 0.972

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 2.8% menos de los recursos de los que se aplicaron.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 2.8% menos.

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales

17,013,795 + 13,913,306 / 43,736,580 = 0.707

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 70.7%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 73.9%

d) Inversión Capitalizable

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

2,786,472 + 10,266,596 / 42,512,653 = 0.307

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 30.7% de los Ingresos Totales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 34.3%

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 $ 8,268,409, ejerciendo durante 2009 $ 10,266,596, en 56 proyectos de Obras y Acciones, utilizando recursos de Tesorería Municipal, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal, correspondiente al Ramo 33, "Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios", del Presupuesto de Egresos de la Federación, conforme a lo siguiente:

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

Fuente de Financiamiento	Gasto Aprobado al 31/12/09	Gasto Ejercido al 31/12/09	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aprobadas	Terminadas	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal.	1,342,085	3,751,344	79.70	66.76	3	2	1	
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal 2009.	218,770	218,770	*	100.00	*	*	*	*
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2009.	5,970,376	5,559,304	72.68	71.52	53	31	2	20
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2008.	737,179	737,179	*	100.00	*	*	*	*
Total	**8,268,409**	**10,266,596**	**65.41**	**124.17**	**56**	**33**	**3**	**20**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2009

El Municipio, alcanzó un 65.41% de avance físico al 31 de diciembre de 2009, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 56 obras aprobadas, informa la conclusión de 33, en proceso 3 y 20 no iniciadas; las obras en proceso y no iniciadas informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

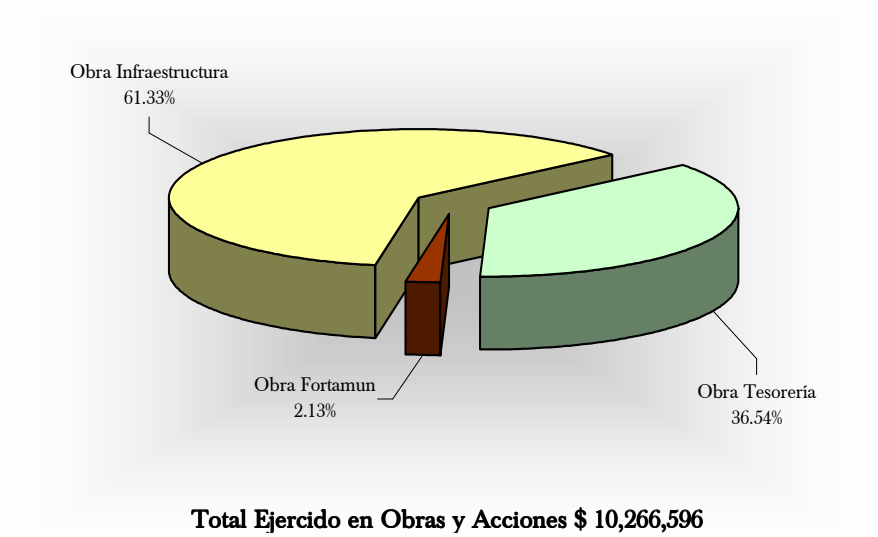
Cuadro No. 9
Obras Informadas en Proceso y No Iniciadas

Programa	Obras	
	En Proceso	No Iniciadas
Agua Potable		2
Drenajes y Letrinas	1	
Urbanización Municipal	1	3
Electrificación Rural y de Colonias Pobres		13
Básica de Salud		1
Mejoramiento de Vivienda		1
Caminos Rurales	1	
Total	**3**	**20**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2009

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 36.54%, del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal el 2.13% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 61.33%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 10,266,596

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe una diferencia de inversión aprobada y ejercida por $ 411,072, mas un importe no programado por

$ 264,903, se obtienen $ 675,975, que pertenecen a refrendos de Obras y Acciones del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2009, como a continuación se desglosa:

Cuadro No. 10
Recursos Comprometidos para Obras de Refrendo

Concepto	FAISM 2009	Total
Diferencia de Inversión Aprobada y Ejercida	411,072	411,072
Inversión No Programada	264,903	264,903
Total	**675,975**	**675,975**

FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FUENTE: Cuenta Pública 2009

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

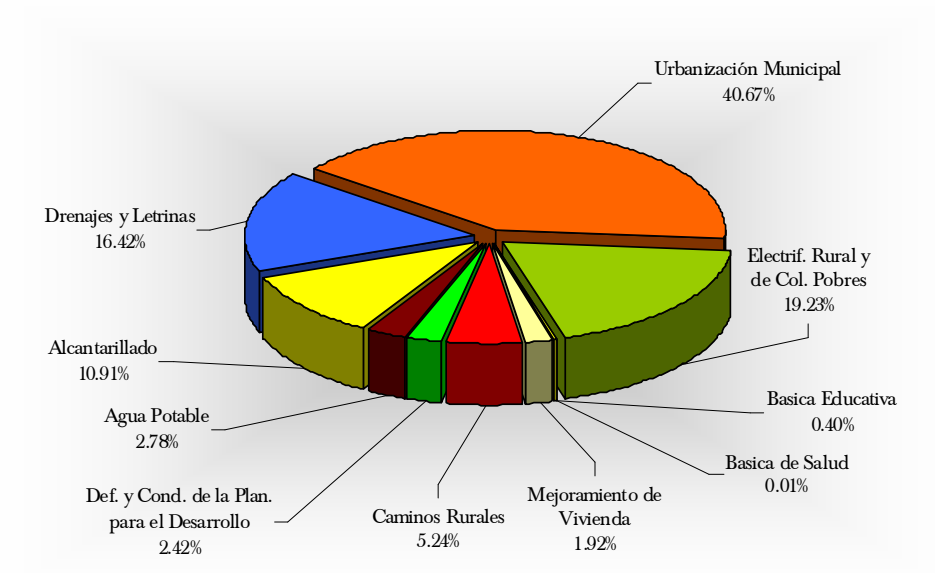
Cuenta	FAISM 2009	Total
Activo	**680,167**	**680,167**
Bancos	669,422	
Deudores Diversos	6,800	
Crédito al Salario	3,945	
Pasivo	**4,192**	**4,192**
Proveedores	-70,481	
Acreedores	47,984	
Retenciones por Pagar	26,689	
Total	**675,975**	**675,975**

FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FUENTE: Cuenta Pública 2009

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 $ 10,266,596

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

Cuadro No. 12
Comportamiento Programático - Presupuestal de las Obras

Programa	Clasificación Según Estado de Egresos de la Cuenta Pública (Consolidado)		Clasificación Conforme a la Apertura Programática (Reportes de Obra)		Diferencias	Situación Física de las Obras			
	Presupuestada	Ejercida	Aprobada	Ejercida		Total	Terminadas	En Proceso	No Iniciadas
Agua Potable	356,643	285,864	540,864	220,864	65,000	4	2		2
Alcantarillado	1,150,323	1,120,062	130,000	130,000	990,062				
Drenajes y Letrinas	1,688,074	1,685,518	1,437,680	1,437,680	247,838	10	9	1	
Urbanización Municipal	4,177,429	4,175,364	3,745,039	2,957,240	1,218,124	18	14	1	3

Electrificación Rural y de Colonia Pobres	1,974,436	1,974,436	1,076,475	301,475	1,672,961	15	2		13
Básica de Salud	100,000	630	100,000		630	1			1
Básica Educativa	290,000	40,623	40,623	40,623					
Mejoramiento de Vivienda	400,000	196,771	209,214	185,414	11,357	3	2		1
Caminos Rurales	536,381	538,447	623,899	603,332	-64,885	4	3	1	
Productiva Rural	500,000								
Definición y Conducción de la Planeación para el Desarrollo	377,263	248,881	351,004	231,390	17,491				
Otras Construcciones			13,611	13,611	-13,611	1	1		
Total	**11,550,549**	**10,266,596**	**8,268,409**	**6,121,629**	**4,144,967**	**56**	**33**	**3**	**20**

FUENTE: Cuenta Pública 2009

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

10,266,596 / 11,550,549 = 0.888

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 88.8% respecto a lo presupuestado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 119.6%

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 $ 28,946,224, se destinó a Obra Pública $ 3,751,344, que representa el 12.96% y el 87.04%

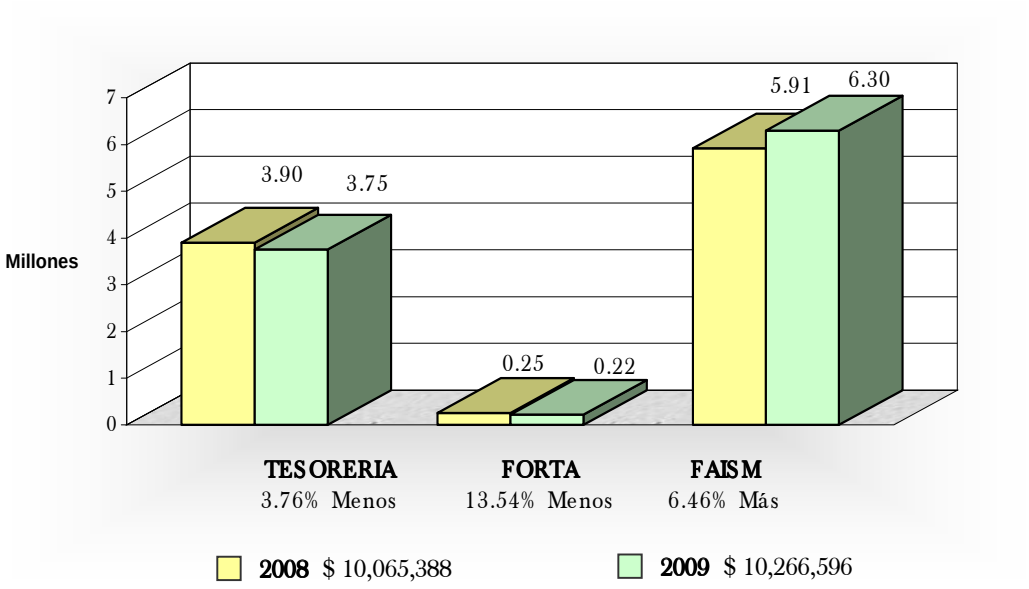
se utilizó en la operación, deuda pública y funcionamiento de la Administración Municipal.

De los recursos ejercidos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal 2009 por $ 7,131,694 se destinó a Obra Pública y Acciones $ 218,770, que significó el 3.07% y el 96.63% 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 2009 y 2008 por $ 7,658,662, se destinó a Obra Pública y Acciones $ 6,296,483, que significó el 82.21% y el 17.79% se utilizó en el pago de deuda pública y comisiones bancarias.

En la gráfica siguiente se presenta los recursos ejercidos en Obra Pública en 2009 en comparación con el ejercicio 2008, así como el porcentaje de variación.

Gráfica No. 6
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2008

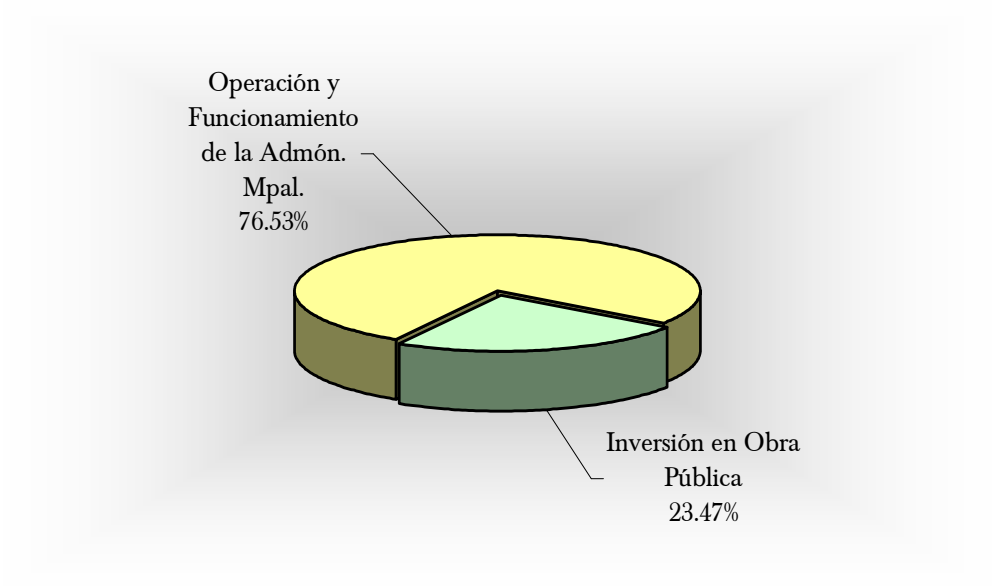


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FORTAMUN.- Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2009, presenta un aumento de $ 201,208, que representa el 2.00% en comparación con el ejercicio 2008.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 43,736,580, destinó a Obra Pública y Acciones $ 10,266,596.

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



Inversión Total Ejercida $ 43,736,580

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

10,266,596 / 43,736,580 = 0.235

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 23.5%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 29.5%.

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2009

Del total ejercido en obra pública por $ 10,266,596 se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ $ 7,992,999 que representa el 77.85% del total aplicado en obra.

De las 56 obras aprobadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 46 obras, lo que representa un 82.14%; del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2009 27 obras, del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2008 14 obras, 1 obra de Tesorería Municipal y 4 obras del Endeudamiento Neto Adicional; de cuya fiscalización se determinó que 33 obras se encuentran concluidas, 11 obras indeterminadas (a 5 les falta el expediente unitario, en 2 no presentaron las estimaciones y números generadores y 4 obras están convenidas con el CAED), 1 obra se encuentra suspendida (la obra se encuentra abandonada por el contratista) y 1 obra en proceso (debido a que faltaban conceptos por ejecutar)

En cuanto a la operatividad de las obras es la siguiente: 32 obras operan adecuadamente, 11 indeterminadas (a 5 les falta el expediente unitario, en 2 no presentaron las estimaciones y números generadores y 4 obras están convenidas con el CAED) y 3 obras no operan (debido a que les faltan conceptos por ejecutar).

Cuadro No. 13
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2009

No. de Obras	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Inversiones

				Aprobada	Comprobada
Fondo para la Infraestructura Social Municipal 2009				**4,434,035**	**4,330,147**
1	Agua Potable	Ampliación de Red de Agua Potable	Molino del Pueblo	62,366	62,366
2	Agua Potable	Programa Prossapys Convenio N Caed-Prossapys-009/2009 Obra Ejecutada Por CAED	23 de Abril Amado Nervo Las Corrientes San Isidro	130,000	130,000
3	Drenajes y Letrinas	Rehabilitación de Red de Drenaje Pluvial	San José de Tuitán	328,000	328,000
4	Drenajes y Letrinas	Ampliación de Red de Alcantarillado	Bolsa de Fierro	122,423	122,423
5	Drenajes y Letrinas	Ampliación de Red de Alcantarillado, Segunda Etapa	Ignacio Zaragoza	176,000	176,000
6	Drenajes y Letrinas	Ampliación de Red de Alcantarillado, Segunda Etapa	San José de La Parrilla	200,000	200,000
7	Drenajes y Letrinas	Ampliación de Red de Drenaje Pluvial	20 de Noviembre	297,800	297,800
8	Drenajes y Letrinas	Construcción de Letrinas	El Venado	238,500	238,500
9	Drenajes y Letrinas	Terminación de Lagunas de Oxidación	Revolución Social	100,000	100,000
10	Drenajes y Letrinas	Programa Apazu (Convenio Caed-Apazu-008-2009)	Nombre de Dios	188,000	188,000
11	Urbanización Municipal	Constr. de Empedrado con cemento Bajada Rumbo a Texcalillo	Cueva Blanca	120,000	120,000
12	Urbanización Municipal	Construcción de Cordonería, Varias Calles	Nombre de Dios	204,930	204,930
13	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimento Hidráulico, Calle Principal	Gral. Francisco Murguía	104,500	104,500
14	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimento Hidráulico, Calle Principal	Los Berros	104,500	104,500

15	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimento Hidráulico, Calle Principal	Lauro del Villar	200,000	200,000
16	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimento Hidráulico, Calle Principal	La Constancia	255,285	161,633
17	Urbanización Municipal	Construcción Pavimento Hidráulico, Calle Prol. Vicente Guerrero	Nombre de Dios	84,352	84,352
18	Urbanización Municipal	Construcción Pavimento Hidráulico, Calle Santa Mónica	Nombre de Dios	110,249	110,249
19	Urbanización Municipal	Construcción Pavimento Hidráulico, Calle Coronado (Salida San José de Acevedo)	Nombre de Dios	188,407	188,407
20	Urbanización Municipal	Construcción Pavimento Hidráulico Calle Fco. Zarco Hasta Fray Jerónimo de Mendoza	Nombre de Dios	202,569	202,569
21	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimento Hidráulico, C Francisco Zarco, Barrio San Francisco.	Nombre de Dios	120,000	120,000
22	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimento Hidráulico	Rojas	200,000	200,000
23	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimento Hidráulico, Calle Principal	Texcalillo	240,417	240,417
24	Electrificación Rural y de Colonias Pobres	Adquisición de Módulos de Energía Solar, Col. Ejidal	Nombre de Dios	72,231	72,231
25	Mejoramiento de Vivienda	Construcción de Fachadas	Cobertura Municipal	82,500	82,500
26	Mejoramiento de Vivienda	Construcción de Pisos Firmes	Cobertura Municipal	164,783	164,783
27	Caminos Rurales	Rehabilitación de Caminos Vecinales	Cobertura Municipal	136,223	125,987
Fondo para la Infraestructura Social Municipal 2008				**649,360**	**649,360**
28	Agua Potable	Rehabilitación del Sistema de Agua Potable	Rojas	75,688	75,688

29	Alcantarillado	Rehabilitación de Red de Alcantarillado	Las Corrientes	30,000	30,000
30	Urbanización Municipal	Pavimentación de Concreto (Hacia el Balneario)	Berros	136,948	136,948
31	Electrificación Rural y de Colonias Pobres	Ampliación de Red Eléctrica, Barrio El Moquete	Nombre de Dios	70,012	70,012
32	Electrificación Rural y de Colonias Pobres	Ampliación de Red Eléctrica, Col. Ejidal	Nombre de Dios	10,128	10,128
33	Electrificación Rural y de Colonias Pobres	Ampliación de Red Eléctrica	San Marcos	60,364	60,364
34	Electrificación Rural y de Colonias Pobres	Ampliación de Red Eléctrica	Amado Nervo	30,384	30,384
35	Electrificación Rural y de Colonias Pobres	Ampliación de Red Eléctrica	Cardenchos	10,128	10,128
36	Electrificación Rural y de Colonias Pobres	Ampliación de Red Eléctrica	Gabriel Hernández	14,000	14,000
37	Básica Educativa	Rehabilitación de Escuela	Cobertura Municipal	19,918	19,918
38	Básica Educativa	Construcción de Barda Perimetral Esc. Primaria	Santa Cruz de Guadalupe	20,305	20,305
39	Básica Educativa	Construcción de Barda Perimetral Esc. Telesecundaria	Santa Cruz de Guadalupe	20,035	20,035
40	Mejoramiento de Vivienda	Techos de Losa de Concreto	Nombre de Dios	36,450	36,450
41	Caminos Rurales	Ampliación de Puente Col. Esperanza	Nombre de Dios	115,000	115,000
Programa Normal Municipal				**1,184,604**	**1,093,798**
42	Urbanización Municipal	Construcción de Rastro Municipal	Nombre de Dios	1,184,604	1,093,798

Endeudamiento Neto Adicional				**1,725,000**	**1,723,125**
43	Agua Potable	Ampliación de Red de Agua Potable	Ignacio Zaragoza	65,000	65,000
44	Urbanización Municipal	Construcción de Banqueta 1era Etapa Fray Jerónimo de Mendoza	Nombre de Dios	364,650	364,650
45	Urbanización Municipal	Construcción de Alumbrado Público en Avenida Principal y Diferentes Calles	Nombre de Dios	1,135,350	1,133,475
46	Electrificación Rural y de Colonias Pobres	Ampliación de Red Eléctrica	Santa Cruz de Guadalupe	160,000	160,000
			Total	**7,992,999**	**7,796,430**

FUENTE: Información Preeliminar de Cuenta Pública 2009
NOTA: La diferencia entre la inversión aprobada y comprobada por $ 196,569 corresponde a falta de documentación comprobatoria, saldos no ejercidos y sobregiros.

III.4 Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2009 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	26,067	Proveedores	1,123,166
Bancos	3,759,103	Acreedores	1,408,428
Deudores Diversos	846,007	Retenciones por Pagar	1,078,214
Ant. a Prov. y Contratistas	1,650		
Subsidio al Empleo	81,739	**Total Pasivo a Corto Plazo**	**3,609,808**
Almacén	352,146		
Total Activo Circulante	**5,066,712**		
Activo Fijo		**Pasivo a Largo Plazo**	
Terrenos	2,299,725	Deuda Pública Largo Plazo	6,111,244
Edificios	1,496,644	**Total Pasivo a Largo plazo**	**6,111,244**
Maquinaria y Equipo	2,499,418		
Mobiliario y Equipo de Oficina	646,033	**Total Pasivo**	**9,721,052**
Equipo de Computo	174,274		
Equipo de Transporte	3,549,459		
Equipo de Comunicación	119,858		
Herramientas	81,418		
Armamento	199,312	**Patrimonio**	
Obras en Proceso	1,688,366	Patrimonio Acumulado	6,569,844
		Superávit o Déficit de Ej. Ant.	2,754,251
Total Activo Fijo	**12,754,507**	Superávit o Déficit del Ejercicio	-1,223,927
		Total Patrimonio	**8,100,168**
Total Activo	**17,821,220**	**Total Pasivo y Patrimonio**	**17,821,220**

FUENTE: Cuenta Pública 2009

Analizando la información financiera presentada por el Municipio, obtenemos los siguientes Indicadores de Desempeño:

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Corto Plazo

5,066,712 / 3,609,808 = 1.404

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 1.261

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total - Obras en Proceso

9,721,052 / 17,821,220 - 1,688,366 = 0.603

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 60.3% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 76.3%

c) Pasivo Corto Plazo

Pasivo Corto Plazo / Pasivo Total

3,609,808 / 9,721,052 = 0.371

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 37.1% de ellos.
El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 46.0%

d) Pasivo Largo Plazo

Pasivo Largo Plazo / Pasivo Total

6,111,244 / 9,721,052 = 0.629

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo a Largo Plazo representa un 62.9% del Pasivo Total del Municipio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 63.6%.

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

e) Déficit del Ejercicio

Ingresos Totales – Egresos Totales

42,512,653 - 43,736,580 = -1,223,927

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 2009		**3,000,365**
Crédito 1969	17,130	
Crédito 6202	1,293,360	
Crédito 7318	1,689,875	
Deuda Pública Contratada		**5,905,364**
Crédito 7942 BANOBRAS	1,274,804	
Crédito 7947	4,630,560	
Amortizaciones		**2,794,485**
Crédito 1969	1,564	
Crédito 6202	1,293,360	
Crédito 7947	321,567	
Crédito 7318	1,026,232	
Crédito 7942 BANOBRAS	151,762	
Saldo al 31 de Diciembre de 2009		**6,111,244**

FUENTE: Cuenta Pública 2009

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2008 y 2009, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 16
Variación de la Deuda

	2008	2009	Variación
Saldo al 1 de Enero	2,065,127	3,000,365	45.29%
Contratación de Deuda	2,000,000	5,905,364	195.27%
Amortización	1,064,762	2,794,485	162.45%
Saldo al 31 de Diciembre	3,000,365	6,111,244	103.68%

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2008 y Cuenta Pública 2009

La Deuda ha tenido una tendencia a la alta, el saldo final de 2009 es mayor en un 103.68% que el final de 2008, la amortización de créditos ha aumentado en un 162.45%.

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

2008 *1,064,762 / 41,282,486* = *0.025*

2009 *2,794,485 / 42,512,653* = *0.066*

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2008 se ejerció un 2.5% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2009 se destinó un 6.6%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 8.8%

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

493,722 / 43,736,580 = 0.011

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 1.1% del gasto total.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.3%

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 Organismo Público Descentralizado, al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia, constituido a través de Acuerdo de Cabildo, publicado en el Periódico Oficial número 33 de fecha 25 de abril de 1999.

V.1 Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Nombre de Dios, Dgo. (DIF)

V.1.1 Ingresos

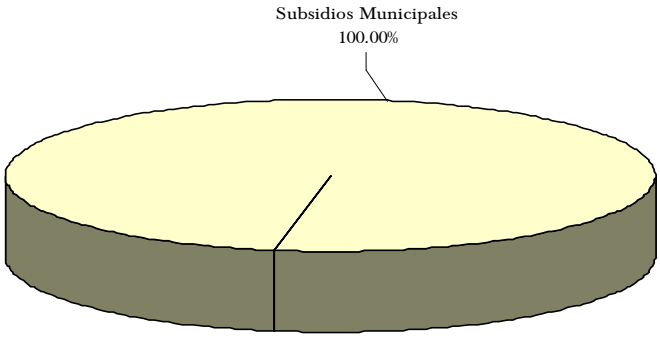
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2009 Ingresos por $ 1,946,821 integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 17
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Aprovechamientos		
Subsidios Municipales	1,946,821	100.00%
Total	**1,946,821**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2009.

Gráfica No. 8
Ingresos Obtenidos



Del análisis efectuado a los Ingresos obtenidos en el ejercicio 2009 se desprende el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingresos Total

1,946,821 / 1,946,821 = 1.00

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 100% de los Ingresos del ejercicio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 96.0%

V.1.2 Egresos

El DIF ejerció recursos durante 2009 por $ 1,972,497 en los conceptos que se muestran a continuación:

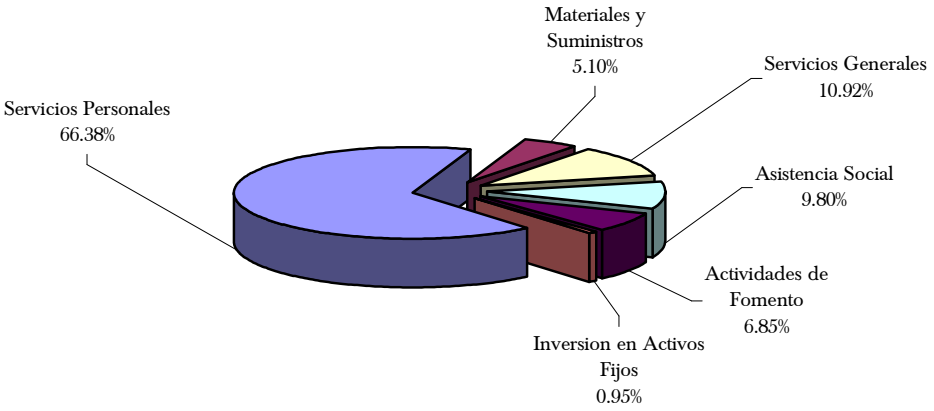
Cuadro No. 18
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	1,309,422	66.38%
Materiales y Suministros	100,590	5.10%
Servicios Generales	215,323	10.92%
Asistencia Social	193,229	9.80%
Actividades de Fomento	135,095	6.85%
Inversión en Activos Fijos	18,838	0.95%
Total	**1,972,497**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2009.

Gráfica No. 9

Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 66.38% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, y el 16.65% en Actividades de Fomento y Servicios de Asistencia Social.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en el 2008 y el ejercicio 2009 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 19
Comparativo Presupuestal de Ingresos

Concepto	2008	2009	Variación	Porcentaje
Aprovechamientos				
Subsidios Municipales	2,338,108	1,946,821	-391,287	-16.74%
Total	**2,338,108**	**1,946,821**	**-391,287**	**-16.74%**

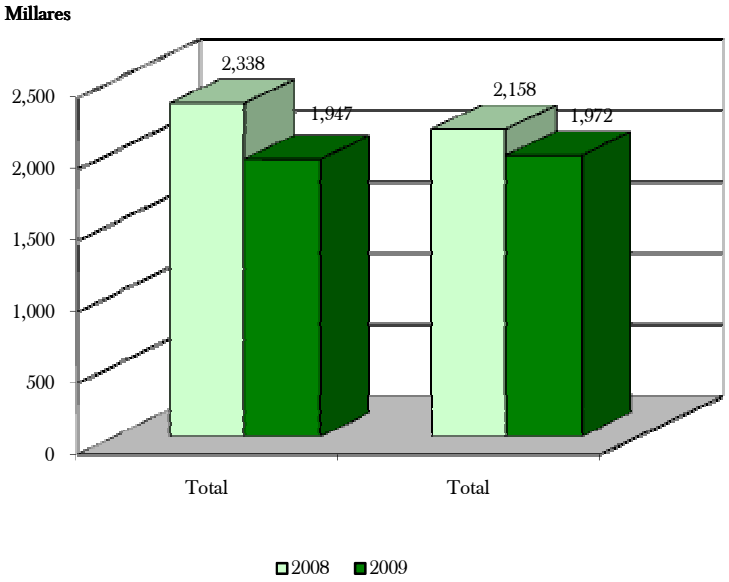
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2008 y 2009.

Cuadro No. 20
Comparativo Presupuestal de Egresos

Concepto	2008	2009	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	1,314,246	1,309,422	-4,824	-0.37%
Materiales y Suministros	166,894	100,590	-66,304	-39.73%
Servicios Generales	178,086	215,323	37,237	20.91%
Asistencia Social	298,682	193,229	-105,453	-35.31%
Actividades de Fomento	192,096	135,095	-57,001	-29.67%
Programa de Desarrollo DIF	1,162	0	-1,162	-100.00%
Inversión en Activos Fijos	6,492	18,838	12,346	190.17%
Total	**2,157,658**	**1,972,497**	**-185,161**	**-8.58%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2008 y 2009.

Gráfica No. 10
Comparativo Presupuestal



Los Ingresos de 2009 en términos relativos disminuyeron en comparación al 2008 en un 16.74% y los Egresos en un 8.58%, si consideramos que durante 2009 la inflación fue de un 3.57%, concluimos que en términos reales los Ingresos del DIF disminuyeron en un 20.31% y los Egresos disminuyeron en un 12.15%.

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 2009, 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 $2,770,901

VI.1 Financieras por $ 1,893,933

Tesorería Municipal por $ 865,259

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 428,462
2. Erogaciones por conceptos no autorizados por $ 434,000
3. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 2,797

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2009 por $ 1,017,281

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 1,017,281

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2008 por $ 11,393

1. Excedente del 3% en Gastos Indirectos por $ 11,393

VI.2 Obra Pública por $ 876,968

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2009 por $ 867,535

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 838,670
2. Documentación comprobatoria improcedente por $ 20,467
3. Conceptos pagados no ejecutados por $ 8,398

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2008 por $ 9,433

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 9,433

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:

VI.1 Financieras:

1. Erogaciones sin control interno

2. Falta de Procedimiento de Adjudicación
3. Reclasificaciones no efectuadas
4. Erogaciones sin Convenio
5. Erogaciones en las que no presentan Solicitudes de apoyo y/o Acuerdo de Cabildo
6. Falta de Documentación Original

VI.2 Obra Pública

1. Faltante de fianzas de Ley
2. Modificaciones presupuestales (saldos no ejercidos)
3. Modificaciones presupuestales (sobregiros)
4. Retenciones no enteradas
5. Saldos por ejercer
6. Presentan expedientes técnicos sin validación
7. Presentan convenios de coordinación sin firmas
8. Erogaciones sin registro contable
9. Falta de procedimientos de adjudicación y contratación

Omisión de elementos en el contenido básico de la Cuenta Pública

VI.3 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 2008.
2. No se anexaron a la cuenta pública los formatos del cierre de obra del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal 2009.

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 58 fracción I de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango; 2, 4, 6 fracciones I, II, III, V, VI, VII, VIII, IX y 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 2009 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 Título Cuarto 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 y del cual pudieran desprenderse nuevos hallazgos.

Lo anterior significa que, no obstante que la Cuenta Pública del H. Ayuntamiento del Municipio de **Nombre de Dios, Dgo.**, correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2009, 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 (Principios de Contabilidad aplicables al Sector Público), 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 y de aquellas otras que se deriven del 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., Julio de 2010

VIII. ANEXOS

VIII.1 Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia

IMPUESTOS	**1,093,050**	**942,144**	**-150,907**
Predial	856,800	805,633	-51,167
Predial del Ejercicio	541,800	546,328	4,528
Predial de Ejercicios Anteriores	315,000	259,305	-55,695
Traslación de Dominio de Bienes Inmuebles	183,750	127,511	-56,240
Ejercicio de Actividades Mercantiles, Industriales, Agrícolas y Ganaderas	0	0	0
Diversiones y Espectáculos	52,500	9,000	-43,500
Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes	0	0	0
Sobre Anuncios	0	0	0
DERECHOS	**2,534,280**	**1,617,729**	**-916,552**
Por Servicio de Rastro	95,500	243,240	147,740
Servicio de Panteones Municipales	7,350	11,133	3,783
Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Construcciones, Reconstrucciones, Reparaciones y Demoliciones	1,680	0	-1,680
Fraccionamientos	0	0	0
Cooperación para Obras Públicas	0	187,109	187,109
Limpia y Recolección de Desechos Industriales y Comerciales	3,150	0	-3,150
Servicio de Agua Potable, Drenaje, Alcantarillado, Tratamiento y Disposición de Aguas Residuales	320,250	174,974	-145,277
Del Ejercicio	160,125	174,974	14,849
De Ejercicios Anteriores	160,125	0	-160,125
Servicio de Saneamiento	0	0	0
Vehículos	5,250	50,715	45,465
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	1,590,750	71,750	-1,519,000
Expendios de Bebidas Alcohólicas	1,590,750	71,750	-1,519,000
Expedición	15,750	71,750	56,000

Refrendo	1,575,000	0	-1,575,000
Anuncios	0	0	0
Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	0	500	500
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	525	0	-525
Servicios de Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas	14,750	0	-14,750
Canalización de Instalaciones Subterráneas, de Casetas Telefónicas y Postes de Luz	1,575	0	-1,575
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	493,500	878,308	384,808
Estacionamiento de Vehículos en la Vía Pública en aquellos lugares donde existen Aparatos Marcadores de Tiempo	0	0	0
CONTRIBUCIONES POR MEJORAS	**32,550**	**0**	**-32,550**
Captación de Agua	0	0	0
Instalación de Tuberías de Distribución de Agua	1,050	0	-1,050
Construcción o Reconstrucción de Alcantarillado, Drenaje, Desagüe, Entubamiento de Aguas de Ríos, Arroyos y Canales	0	0	0
Pavimentación de Calles y Avenidas	31,500	0	-31,500
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	**128,188**	**9,220**	**-118,968**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Pertenecientes al Municipio	0	0	0
Arrendamiento de Bienes Propiedad del Municipio	126,138	0	-126,138
Establecimientos o Empresas que dependan del Municipio	0	0	0
Créditos a Favor del Municipio	0	0	0

Venta de Bienes Mostrencos y Abandonados	1,050	9,220	8,170
Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	1,000	0	-1,000
Estacionamiento de Vehículos	0	0	0
APROVECHAMIENTOS	**219,975**	**936,929**	**716,954**
Recargos	1,575	0	-1,575
Multas Municipales	75,600	80,180	4,580
Multas por Seguridad Pública	75,600	38,050	-37,750
Multas por Seguridad Vial	0	42,130	42,130
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	26,250	691,010	664,760
Subsidios	0	0	0
Coop. Del Gob. Federal del Estado, Org. Desc. Emp.	0	0	0
Multas Federales no Fiscales	0	0	0
No Especificados	116,550	165,739	49,189
PARTICIPACIONES	**16,701,452**	**17,013,795**	**312,343**
Fondo General de Participaciones	10,027,013	10,031,455	4,442
Fondo de Fomento Municipal	5,127,752	5,224,810	97,058
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	370,908	385,471	14,563
Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios	225,051	264,259	39,208
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	116,761	82,004	-34,757
Fondo Estatal	72,847	67,330	-5,517
Fondo de Fiscalización	522,385	462,919	-59,466
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diesel	238,735	495,548	256,813
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	**20,062,585**	**21,992,837**	**1,930,252**
Los que con ese carácter y excepcionalmente Decrete la H. Legislatura del Estado, para el 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	5,949,280	5,905,364	-43,916
Aportaciones Extraordinarias de los Gobiernos Federal y Estatal	13,913,305	16,087,473	2,174,168

Aportaciones Federales Ramo 33	13,913,305	13,913,306	1
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	6,786,756	6,786,756	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	7,126,549	7,126,549	0
Aportaciones del Gobierno del Estado	0	0	0
Otros Apoyos	0	2,174,167	2,174,167
Otros Apoyos Extraordinarios	0	2,174,167	2,174,167
Rendimientos Financieros	0	0	0
Aportaciones de Terceros	0	0	0
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	200,000		-200,000
Verificación y Cumplimiento de Obligación de pago	200,000	0	-200,000
Otros Incentivos de Colaboración Administrativa	0	0	0
Apoyos Extraordinarios	0	0	0
TOTAL DE INGRESOS	**40,772,080**	**42,512,653**	**1,740,573**

VIII.2 Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**15,497,783**	**14,067,690**	**1,430,093**
Sueldos al Personal del Municipio	12,517,337	12,053,988	463,350

Sueldos	12,517,337	12,053,988	463,350
Crédito al Salario	0	0	0
Vacaciones	0	0	0
Horas Extras	0	0	0
Prima Vacacional	0	0	0
Sueldos Extraordinarios	0	0	0
Compensaciones	570,000	443,206	126,794
Gastos de Representación	0	65,000	-65,000
Prima Vacacional	75,000	0	75,000
Jubilaciones e Indemnizaciones	222,894	142,384	80,510
Aguinaldos	1,610,310	952,361	657,949
Pasajes y Viáticos	263,242	146,326	116,916
Honorarios	89,000	134,042	-45,042
Despensa	0	0	0
Liquidaciones de Personal	150,000	130,384	19,616
Fondo para el Retiro	0	0	0
Sueldos Asimilables	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**3,114,394**	**3,243,113**	**-128,719**
Papelería y Artículos de Escritorio	220,885	348,619	-127,734
Combustibles y Lubricantes	1,525,828	1,990,479	-464,651
Medicinas y Materiales de Botiquín	106,200	159,955	-53,755
Artículos de Limpieza	35,000	28,371	6,629
Material Eléctrico	600,000	157,647	442,353
Libros, Revistas y Periódicos	0	0	0
Material Deportivo	40,000	41,628	-1,628
Material Didáctico	0	0	0
Uniformes al Personal	91,132	101,344	-10,212
Herramientas Menores	285,116	84,297	200,819
Adquisición de Municiones	12,685	8,086	4,599
Alimentos	165,110	259,075	-93,965
Otros Materiales y Suministros	32,438	63,613	-31,175
SERVICIOS GENERALES	**4,655,521**	**6,638,307**	**-1,982,786**

Correos y Telégrafos	1,134	388	746
Teléfonos	156,755	176,935	-20,180
Energía Eléctrica	31,000	937	30,063
Alumbrado Público	1,990,590	3,288,451	-1,297,861
Agua Potable	0	0	0
IMSS, ISSSTE o Servicios Médicos	85,000	24,471	60,529
Mantenimiento de Mobiliario y Equipo	29,860	6,899	22,961
Mantenimiento de Vehículos	743,210	841,863	-98,653
Mantenimiento de Obras y Servicios Públicos	207,080	474,421	-267,341
Mantenimiento de Edificios	125,000	72,286	52,714
Mantenimiento de Maquinaria y Equipo	325,000	288,897	36,103
Comisiones Bancarias	10,813	11,887	-1,074
Intereses Bancarios	0	18,334	-18,334
Impresiones y Reproducciones	1,500	0	1,500
Difusión e Información	90,000	122,050	-32,050
Actividades Cívicas, Sociales y Culturales	220,000	471,299	-251,299
Estudio e Investigación Proyectos	25,000	0	25,000
Atención a Visitantes	50,000	0	50,000
Primas y Gastos de Seguros	0	0	0
Pago de Impuestos	85,000	245,334	-160,334
Fomento Deportivo	100,000	343	99,657
Alimentación a Presos	285,000	206,878	78,122
Arrendamientos y Cuotas	41,579	20,700	20,879
Servicio por Maquilación e Información	0	91,460	-91,460
INFONAVIT, FOVISSSTE	0	0	0
Otros Servicios Generales	52,000	274,473	-222,473
TRANSFERENCIAS DE ASISTENCIA SOCIAL	**2,899,307**	**3,446,195**	**-546,888**
Subsidios Educacionales	260,000	498,779	-238,779
Seguridad Social	36,000	0	36,000
Subsidios a Organizaciones	35,000	28,700	6,300
Subsidios al DIF	2,160,000	1,946,821	213,179
Donativos y Cooperaciones	408,307	971,894	-563,587
Otros Subsidios	0	0	0

INVERSIONES EN ACTIVO FIJO	**2,241,095**	**2,786,472**	**-545,377**
Bienes Muebles	1,775,000	1,289,831	485,169
Adquisición de Vehículos	1,350,000	1,146,000	204,000
Adquisición de Muebles y Enseres	125,000	53,765	71,235
Adquisición de Armas	200,000	87,066	112,934
Adquisición de Maquinaria y Equipo	100,000	3,000	97,000
Adquisición Equipo de Cómputo	0	0	0
Adquisición Equipo de Comunicación	0	0	0
Bienes Inmuebles	466,095	1,496,641	-1,030,546
Terrenos	0	0	0
Edificios	466,095	1,496,641	-1,030,546
			0
OBRAS PÚBLICAS	**11,550,549**	**10,266,596**	**1,283,953**
Agua Potable	356,643	285,864	70,779
Alcantarillado	1,150,323	1,120,062	30,261
Drenaje y Letrinas	1,688,074	1,685,518	2,556
Urbanización Municipal	4,177,429	4,175,364	2,065
Electrificación Rural y de Colonias Pobres	1,974,436	1,974,436	0
Infraestructura Básica de Salud	100,000	630	99,370
Infraestructura Básica Educativa	290,000	40,623	249,377
Mejoramiento de Viviendas	400,000	196,771	203,229
Caminos Rurales	536,381	538,447	-2,066
Infraestructura Productiva Rural	500,000	0	500,000
Programa de Estímulos a La Educación	0	0	0
Definición y Conducción de la Planeación P/ Dsllo.	377,263	248,881	128,382
Otras Construcciones	0	0	0
AMORTIZACIÓN E INTERESES DE DEUDA PÚBLICA	**2,479,005**	**3,288,207**	**-809,202**
Amortización de Deuda Pública	2,207,024	2,794,485	-587,461
Intereses de Deuda Pública	271,981	493,722	-221,741
Pago de Adefas	0	0	0
Ingresos Presupuestados de mas	-1,665,573	0	0

TOTAL DE EGRESOS	**40,772,080**	**43,736,580**	**-2,964,500**