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 Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Poanas (APAS)
- V.2 DIF

VI. OBSERVACIONES

- VI.1 Financieras
- VI.2 Obra Pública
- VI.3 Descentralizados
- VI.4 Omisión de elementos en el contenido básico de la Cuenta Pública

VII. CONCLUSIÓN

VIII. ANEXOS

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

I. PRESENTACIÓN

En 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 Poanas, 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 ordinaria de fecha 25 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 **Poanas, Dgo.**

La Cuenta Pública de referencia fue fiscalizada financieramente con un alcance del 97.78% en los Ingresos y un 92.27% 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 76.54%; 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 $ 48,488,396; los Recursos Ejercidos por $ 47,201,866 y el Patrimonio informado de $ 12,097,853, 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 Poanas, 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 52, de fecha 28 de diciembre de 2008; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 14 de mayo 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 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	1,870,387		1,870,387
Derechos	4,092,175		4,092,175
Contribuciones por Mejoras	0		0
Productos	83,400		83,400
Aprovechamientos	610,000		610,000
Participaciones	22,777,808	22,021,079	22,021,079
Ingresos Extraordinarios	20,252,303	17,743,512	20,203,512
Total	**49,686,073**	39,764,591	**48,880,553**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 52 y 4, de fechas 28-dic-08 y 27-ene-09, respectivamente.

Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2009, en relación con la Ley de Ingresos de 2008, presentó un decremento nominal del 14.34%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2008	2009	Variación
Impuestos	1,407,139	1,870,387	32.92%
Derechos	4,909,793	4,092,175	-16.65%
Contribuciones por Mejoras	55,000	0	-100.00%
Productos	120,000	83,400	-30.50%
Aprovechamientos	786,400	610,000	-22.43%
Participaciones	21,488,499	22,021,079	2.48%
Ingresos Extraordinarios	28,297,377	20,203,512	-28.60%
Total	**57,064,208**	**48,880,553**	**-14.34%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2008 y Cuenta Pública 2009

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 menor a la del ejercicio presupuestal de 2008, en un 17.91%

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	16,384,028	17,740,000	8.28%
Servicios Generales	8,027,706	6,322,000	-21.25%
Materiales y Suministros	2,395,482	2,344,493	-2.13%
Inversiones de Activo Fijo	3,216,800	1,175,000	-63.47%
Obra Pública	15,615,823	13,779,221	-11.76%
Transf. de Asistencia Social	4,607,560	4,302,108	-6.63%
Amort. e Int. Deuda Pública	4,088,484	3,217,730	-21.30%
Recursos Presupuestados de menos con Relación a la Ley de Ingresos	2,728,325	0	-100.00%
Total	**57,064,208**	**48,880,553**	**-14.34%**

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 disminuyo en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 17.91%.

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.

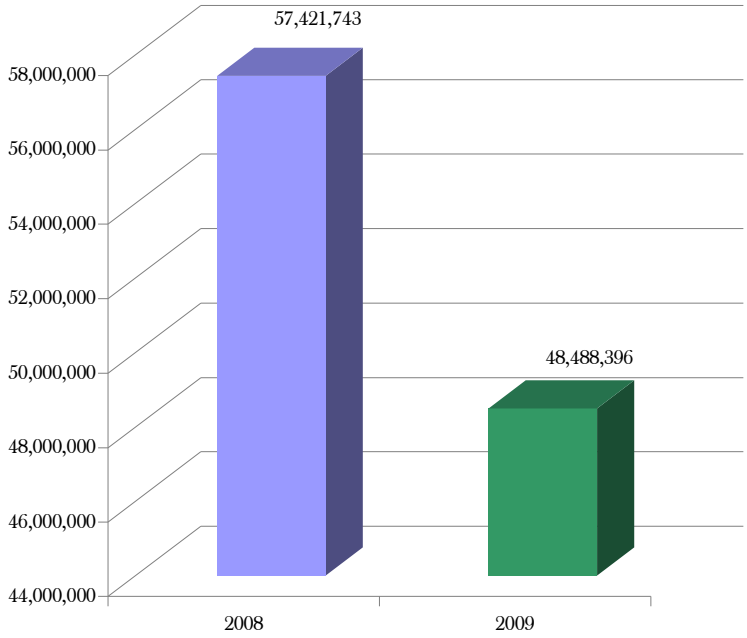
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2008 y 2009

Concepto	2008	2009	Variación
Impuestos	1,690,754	1,874,772	10.88%
Derechos	2,507,692	1,427,197	-43.09%
Contribucion por Mejoras	446	200	-55.16%
Productos	20,007	6,187	-69.08%
Aprovechamientos	962,176	2,037,838	111.79%
Ingresos Extraordinarios	29,616,467	20,688,407	-30.15%
Participaciones	22,624,201	22,453,795	-0.75%
Total de Ingresos	**57,421,743**	**48,488,396**	**-15.56%**

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 una disminución de sus Ingresos del 15.56% 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 19.13%.

En el decremento nominal de 2009 de 15.56% se destacan los Derechos en un 43.09% que significa $ 1,080,495, Productos en un 69.08% que significa $ 13,820 e Ingresos Extraordinarios en un 30.15% que significa $ 8,928,060.

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	1,870,387	1,874,772	4,385
Derechos	4,092,175	1,427,197	-2,664,978
Contribuciones por Mejoras	0	200	200
Productos	83,400	6,187	-77,213
Aprovechamientos	610,000	2,037,838	1,427,838
Total	**6,655,962**	**5,346,194**	**-1,309,768**

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 por Servicio de Agua (Descentralizado).

5,346,194 - 533,677 / 6,655,962 - 900,000 = 0.836

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 16.4% 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

5,346,194 / 48,488,396 = 0.110

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 11.0%.

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

1,874,772 / 5,346,194 = 0.351

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 35.1% 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.

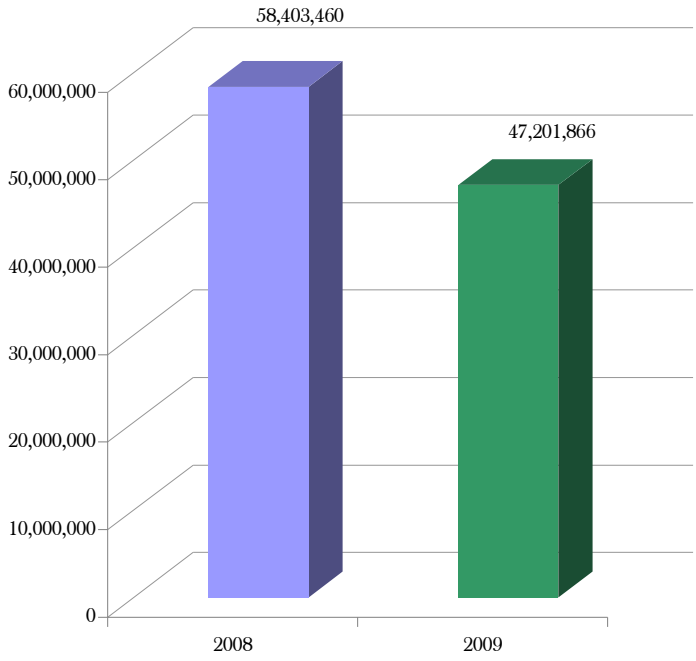
Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2008 y 2009

Concepto	2008	2009	Variación
Servicios Personales	17,823,212	18,217,789	2.21%
Servicios Generales	7,803,124	7,659,809	-1.84%
Materiales y Suministros	2,221,834	2,400,994	8.06%
Inversiones en Activo Fijo	3,375,225	235,334	-93.03%
Obra Pública	18,168,548	11,195,720	-38.38%
Transferencias de Asistencia Social	4,858,960	4,161,805	-14.35%
Amortización e Int. de Deuda Pública	4,152,557	3,330,415	-19.80%
Total	**58,403,460**	**47,201,866**	**-19.18%**

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 menor en un 19.18%, que significa $ 11,201,594; destacándose un decremento en los rubros de Inversión en Activo Fijo en un 93.03% que significa $ 3,139,891, Obra Pública en un 38.38% que significa $ 6,972,828 y Amortización e Interés de Deuda Pública en un 19.80% que significa $ 822,142. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en el rubro de Servicios Personales en un 2.21% que significa $ 394,577 y Materiales y Suministros en un 8.06% que significa $ 179,160.

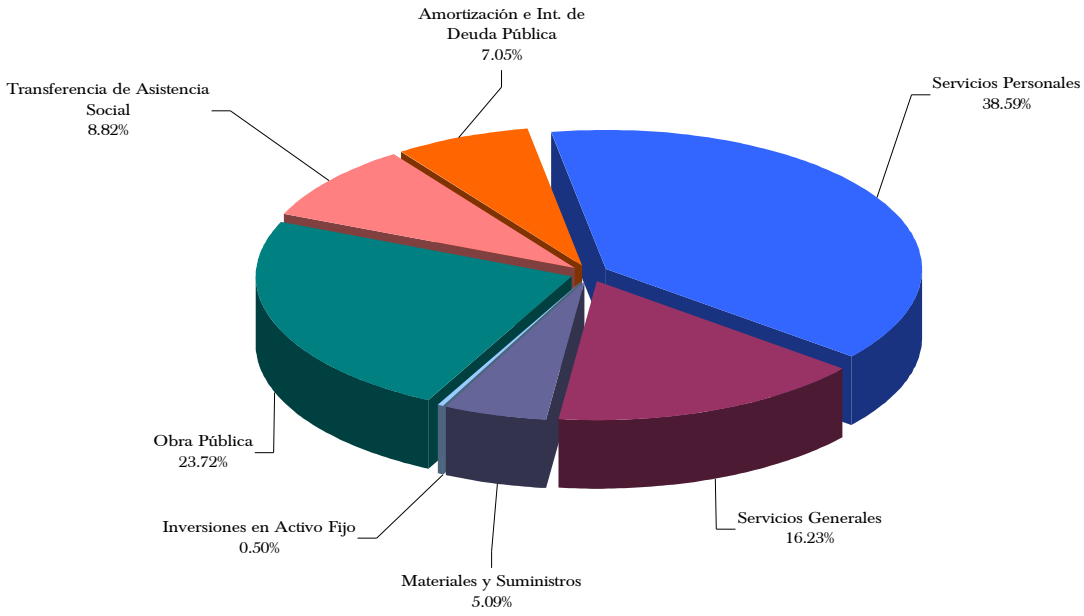
Desglosando el gasto efectuado en 2009 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2009

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	18,217,789	38.59%
Servicios Generales	7,659,809	16.23%
Materiales y Suministros	2,400,994	5.09%
Inversiones en Activo Fijo	235,334	0.50%
Obra Pública	11,195,720	23.72%
Transferencia de Asistencia Social	4,161,805	8.82%
Amortización e Int. de Deuda Pública	3,330,415	7.05%
Total	**47,201,866**	**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

5,346,194 / 18,217,789 + 7,659,809 + 2,400,994 = 0.189

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 18.9%.

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

b) Ingreso - Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales

48,488,396 / 47,201,866 = 1.027

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 2.7% más 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

22,453,795 + 17,743,512 / 47,201,866 = 0.852

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 85.2%.

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

235,334 + 11,195,720 / 48,488,396 = 0.236

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 23.6% 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 $ 11,350,472, ejerciendo durante 2009 $ 11,195,720, en 93 proyectos de Obras y Acciones, utilizando recursos de Tesorería Municipal, del 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	3,794,922	3,802,212	100.00	100.00	64	64		
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal 2009	345,851	345,851	100.00	100.00	5	5		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2009	6,914,935	6,752,893	100.00	97.66	24	24		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2008	274,209	274,209	*	100.00	*	*	*	*
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2007	20,555	20,555	*	100.00	*	*	*	*
Total	**11,350,472**	**11,195,720**	**100.00**	**98.64**	**93**	**93**	*****	*****

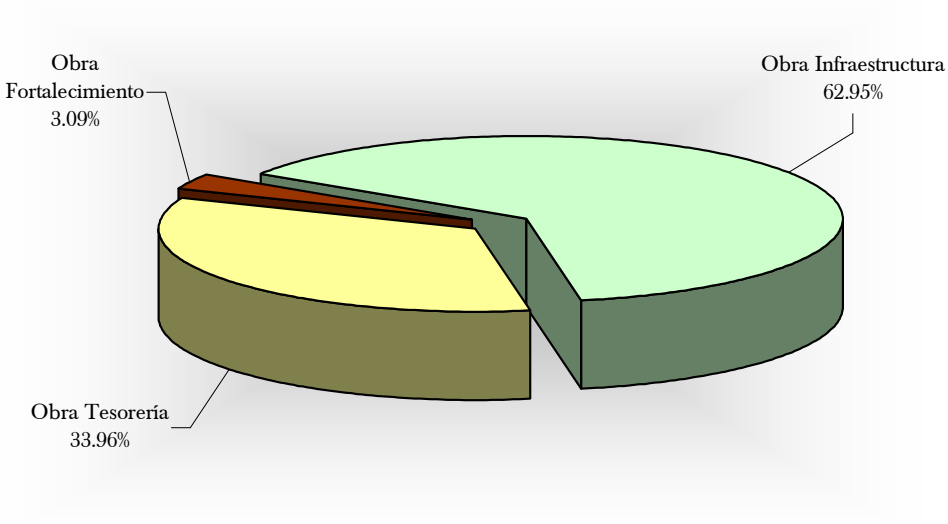
FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2009
* No se presento el cierre del ejercicio del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2008 y 2007

El Municipio, alcanzó un 100.00% de avance físico al 31 de diciembre de 2009, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 93 obras aprobadas, informa la conclusión de 93.

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 33.96%, del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento

Municipal el 3.09 y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 62.95%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 11,195,720

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe una diferencia de inversión aprobada y ejercida por $ 162,042, más una inversión no programada por $ 26,486, se obtienen $ 188,528, 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. 9
Recursos Comprometidos para Obras de Refrendo

Concepto	FAISM 2009	Total
Diferencia de Inversión Aprobada y Ejercida	162,042	162,042
Inversión No Programada	26,486	26,486
Total	**188,528**	**188,528**

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.

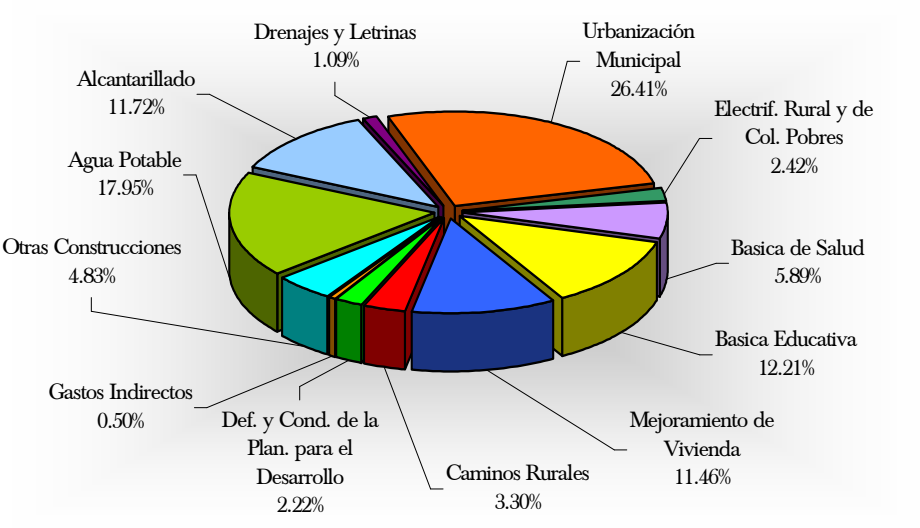
Cuadro No. 10
Integración de Recursos para Obras de Refrendo

Cuenta	FAISM 2009	Total
Activo	**222,476**	**222,476**
Bancos	166,985	
Almacén	54,918	
Subsidio al Empleo	573	
Pasivo	**1,554**	**1,554**
Retenciones por pagar	1,554	
Movimientos Patrimoniales	**32,394**	**32,394**
Superávit o déficit de ejercicios anteriores	32,394	
Total	**188,528**	**188,528**

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 $ 11,195,720

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

Cuadro No. 11
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
Agua Potable	2,000,000	2,009,174	1,994,151	1,994,151	15,023	8	8
Alcantarillado	2,739,415	1,312,500	1,327,523	1,327,523	-15,023	2	2
Drenajes y Letrinas	250,000	121,699	121,699	121,699		3	3
Urbanización Municipal	3,429,939	2,956,458	2,956,458	2,956,458		19	19
Electrificación Rural y de Col. Pobres	550,000	270,749	270,749	270,749		3	3

Básica de Salud	2,500,000	659,695	659,695	659,695		2	2
Básica Educativa	750,000	1,366,600	1,366,600	1,366,600		30	30
Mejoramiento de Vivienda	700,000	1,282,928	1,275,638	1,275,638	7,290	21	21
Caminos Rurales	100,000	369,385	369,385	369,385		1	1
Def. y Cond. de la Plan. para el Desarrollo	456,428	248,543	337,041	248,543			
Gastos Indirectos (Hasta el 3 %)		56,005	129,549	56,005			
Otras Construcciones	303,439	541,985	541,985	541,985		4	4
Total	**13,779,221**	**11,195,720**	**11,350,472**	**11,188,430**	**7,290**	**93**	**93**

FUENTE: Cuenta Pública 2009

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

11,195,720 / 13,779,221 = 0.813

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 81.3% 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:

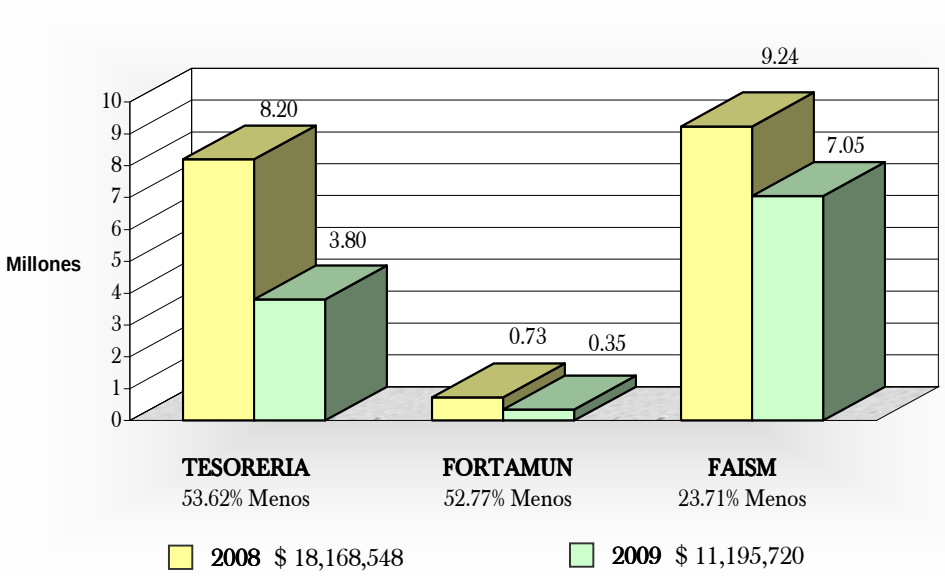
De los recursos ejercidos de Tesorería Municipal por $ 28,971,789, se destinó a Obra Pública $ 3,802,212, que representa el 13.12% y el 86.88% se utilizó en la operación, deuda pública y funcionamiento de la Administración Municipal.

De los recursos ejercidos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal 2009 por $ 9,123,642 se destinó a Obra Pública y Acciones $ 345,851, que significó el 3.79% y el 96.21% se utilizó en la operación y funcionamiento de la Administración Municipal.

De los recursos ejercidos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2009, 2008 y 2007 por $ 9,106,434, se destinó a Obra Pública y Acciones $ 7,047,657, que significó el 77.39% y el 22.61% se utilizó en el pago de deuda pública.

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

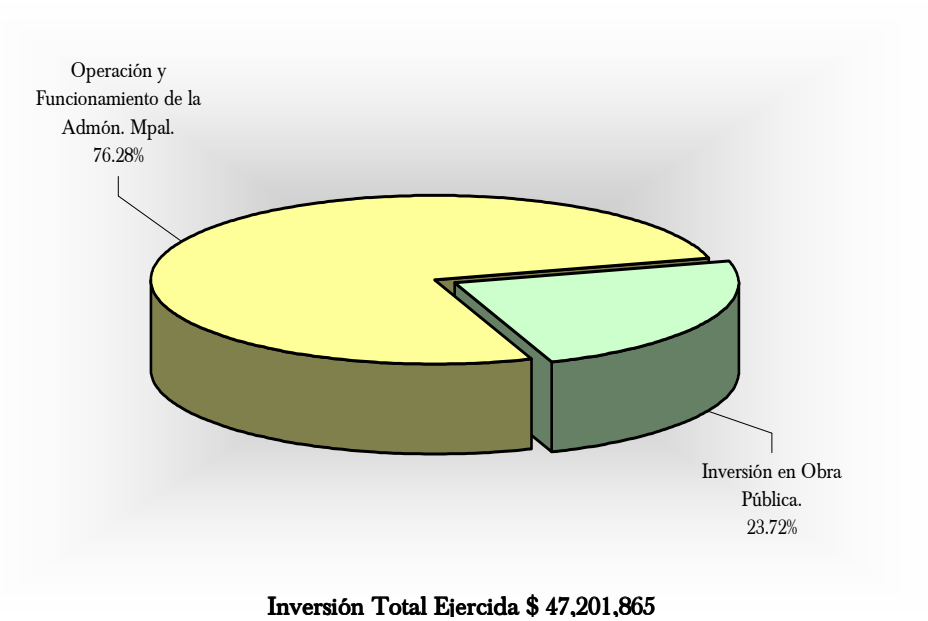


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FORTAMUN.- Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2009, presenta una disminución de $ 6,972,829, que representa el 38.38% en comparación con el ejercicio 2008.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 47,201,865, destinó a Obra Pública y Acciones $ 11,195,720.

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



Inversión Total Ejercida $ 47,201,865

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

11,195,720 / 47,201,865 = 0.237

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 23.7%.

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 $ 11,195,720 se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 8,568,888 que representa el 76.54% del total aplicado en obra.

De las 93 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 44 obras, lo que representa un 47.31%; del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2009 23 obras, del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2008 6 obras y 15 obras de Tesorería Municipal; de cuya fiscalización se determinó que de las 44 obras fiscalizadas, 28 obras se encuentran terminadas y operan adecuadamente, 1 obra se encuentra suspendida y por lo tanto no opera y 15 obras se encuentran indeterminadas debido a que no se presentó el expediente unitario de obra.

Cuadro No. 12
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2009

No. de Obra	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Inversión Aprobada	Inversión Comprobada
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2009				**6,145,943**	**6,103,722**
1	Agua Potable	Rehabilitación de Agua Potable	Orizaba	59,796	59,796
2	Agua Potable	Rehabilitación de Línea de Conducción de Agua Potable	18 de Agosto	49,652	49,652
3	Agua Potable	Ampliación de Red de Agua Potable	Cieneguilla	80,000	80,000
4	Agua Potable	Ampliación de Red de Agua Potable	San Atenógenes	61,963	61,963

5	Agua Potable	Construcción del Sistema de Agua Potable	Villa Unión	935,682	916,697
6	Agua Potable	Introducción de Redes de Agua Potable a Tanques de Regularización	Villa Unión	523,462	507,531
7	Agua Potable	Construcción de Sistema de Agua Potable	Los Ángeles	250,000	250,000
8	Alcantarillado	Construcción del Sistema de Alcantarillado	San Atenógenes	1,390,000	1,390,000
9	Alcantarillado	Ampliación de Red de Atarjeas en Varias Calles	Villa Unión	107,317	107,317
10	Urbanización Municipal	Construcción de Guarniciones en Varias Calles	La Joya	13,210	12,889
11	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimento Hidráulico en Calle Benito Juárez	La Joya	97,341	94,971
12	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimento Hidráulico en Calle Márquez	La Joya	101,949	99,467
13	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimento Hidráulico en Calle Morelos entre Ruiz Cortínez y Niños Héroes	Villa Unión	525,987	525,987
14	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimento Hidráulico en Calle Morelos entre 15 de Septiembre y Pino Suárez	Villa Unión	259,348	259,348
15	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimento Hidráulico en Calle Lerdo de Tejada entre Zaragoza y Aquiles Serdán	Villa Unión	423,769	423,769
16	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimento Hidráulico en Calle Salvador Lerma Entre Negrete y Obregón	Villa Unión	425,425	425,425
17	Básica Educativa	Construcción de Aula Didáctica Escuela Benito Juárez	Orizaba	180,000	178,904
18	Básica Educativa	Construcción de Aula Didáctica Escuela Secundaria	Veracruz	170,175	169,139

19	Básica Educativa	Construcción de Barda Perimetral en Esc. Primaria Eva Sámanos	Francisco Zarco	44,385	44,385
20	Básica Educativa	Construcción de Barda Perimetral en Jardín de Niños Salvador Díaz Mirón	Los Ángeles	16,424	16,424
21	Básica Educativa	Construcción de Barda Perimetral en Jardín de Niños Juan de Dios Pieza	Villa Unión	35,623	35,623
22	Básica Educativa	Adquisición de Equipo de Computo en Esc. Telesecundaria No30	Francisco Zarco	25,050	25,050
23	Caminos Rurales	Construcción de Puente Vehicular	Francisco Zarco	369,385	369,385
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2008				**1,052,755**	**1,052,577**
24	Urbanización Municipal	Construcción de Guarniciones	La Joya	30,000	30,000
25	Básica Educativa	Construcción de Barda Perimetral J.N Salvador Díaz Mirón	Los Ángeles	26,928	26,928
26	Mejoramiento de Vivienda	Construcción de Techos de Losa	Varias Localidades	36,450	36,272
27	Drenajes y Letrinas	Ampliación de Red de Atargeas	18 de Agosto	277,742	277,742
28	Drenajes y Letrinas	Ampliación de Red de Atargeas	Cieneguilla	281,636	281,636
29	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle 2 de Agosto	Los Ángeles	400,000	400,000
Programa Normal Municipal				**1,370,190**	**0**
30	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimento Hidráulico en Calle Salvador Lerma.	Villa Unión	11,740	
31	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimento Hidráulico en Calle Morelos entre Ruiz Cortínez y Niños Héroes	Villa Unión	31,508	

32	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimento Hidráulico en Calle Lerdo de Tejada entre Zaragoza y Aquiles Serdán	Villa Unión	24,549	
33	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimento Hidráulico en Calle Morelos entre 15 de Septiembre y Pino Suárez	Villa Unión	20,328	
34	Mejoramiento a la Vivienda	Tu Casa 2006	Orizaba	51,872	
35	Mejoramiento a la Vivienda	Tu Casa 2006	Los Ángeles	38,710	
36	Mejoramiento a la Vivienda	Tu Casa 2006	San Atenógenes	56,585	
37	Mejoramiento a la Vivienda	Tu Casa Programa 2008	Villa Unión	116,250	
38	Mejoramiento a la Vivienda	Programa Pie de Casa 2008	Villa Unión	229,002	
39	Mejoramiento a la Vivienda	Programa Conavi 2009	Villa Unión	89,616	
40	Otras Construcciones	Salón Usos Múltiples 1er Etapa	Damián Carmona	177,475	
41	Otras Construcciones	Salón Usos Múltiples	Potosí	150,004	
42	Otras Construcciones	Escuela Josefa Ortiz de Domínguez	18 de Agosto	38,281	
43	Otras Construcciones	Domo Escuela Educación Especial Fanny Anitúa	Villa Unión	46,233	
44	Otras Construcciones	Iglesia Nuestra Señora de Los Ángeles	Los Ángeles	288,035	
			Total	**8,568,888**	**7,256,300**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2008
NOTA: La diferencia entre la inversión aprobada y comprobada por $ 1,312,588 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. 13

Activo		**Pasivo**	
Activo Circulante		**Pasivo a Corto Plazo**	
Caja	34,517	Proveedores	953,942
Bancos	1,737,750	Acreedores	4,907,848
Deudores Diversos	2,558,054	Retenciones por Pagar	580,844
Subsidio para el empleo	366,423		
Almacén	136,372		
Total Activo Circulante	**4,833,116**	**Total Pasivo a Corto Plazo**	**6,442,634**
Activo Fijo		**Pasivo a Largo Plazo**	
Terrenos	1,055,000	Deuda Pública Largo Plazo	5,514,492
Edificios	10,143,000	**Total Pasivo a Largo plazo**	**5,514,492**
Maquinaria y Equipo	545,755		
Mobiliario y Equipo de Oficina	751,938	**Total Pasivo**	**11,957,126**
Equipo de Cómputo	576,529		
Equipo de Transporte	5,751,057		
Equipo de Comunicación	175,633	**Patrimonio**	
Herramientas	36,639	Patrimonio Acumulado	13,707,370
Armamento	186,312		
		Superávit o Déficit de Ej. Ant.	-2,896,048
		Superávit o Déficit del Ejercicio	1,286,530
Total Activo Fijo	**19,221,863**	**Total Patrimonio**	**12,097,853**
Total Activo	**24,054,979**	**Total Pasivo y Patrimonio**	**24,054,979**

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

4,833,116 / 6,442,634 = 0.750

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 1.261

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total - Obras en Proceso

11,957,126 / 24,054,979 - 0 = 0.497

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 49.7% 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

6,442,634 / 11,957,126 = 0.539

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 53.9% 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

5,514,492 / 11,957,126 = 0.461

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo a Largo Plazo representa un 46.1% 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) Superávit del Ejercicio

Ingresos Totales – Egresos Totales

48,488,396 - 47,201,866 = 1,286,530

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

IV. DEUDA PÚBLICA

IV.1 Deuda Pública Anterior y Contratada

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

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

El estado que presenta la Deuda Pública es el siguiente:

Cuadro No. 14
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2009		**7,800,364**
Crédito 7799	2,289,408	
Crédito 7800	2,503,725	
Crédito 7332	3,007,231	
Deuda Pública Contratada		**0**
Amortizaciones		**2,285,872**
Crédito 7799	127,101	
Crédito 7800	332,530	
Crédito 7332	1,826,240	
(+) Amortización considerada por BANOBRAS	38,303	**38,303**
Saldo al 31 de Diciembre de 2009		***5,552,795***

FUENTE: Estados de Cuenta de BANOBRAS

NOTA: La diferencia de $ 38,303 entre el saldo final del Estado de Deuda Pública y el renglón de Deuda Pública a Largo Plazo del Estado de Situación Financiera, se originó porque la amortización de los créditos No. 7799 y 7800, correspondientes al ejercicio 2008 fueron consideradas de más por el Municipio al 31 de diciembre de 2009.

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

Cuadro No. 15
Variación de la Deuda

	2008	2009	Variación
Saldo al 1 de Enero	3,026,873	7,800,364	157.70%
Contratación de Deuda	8,393,435	0	-100.00%
Amortización	3,619,944	2,285,872	-36.85%
Amortización considerada por BANOBRAS	0	38,303	100.00%
Saldo al 31 de Diciembre	7,800,364	5,552,795	-28.81%

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2008 y Estados de Cuenta de BANOBRAS

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2009 es menor en un 28.81% que el final de 2008, la amortización de créditos ha disminuido en un 36.85%.

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 *3,619,944 / 57,421,743* = *0.063*

2009 *2,285,872 / 48,488,396* = *0.047*

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2008 se ejerció un 6.3% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2009 se destinó un 4.7%.

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

604,871 / 47,201,866 = 0.013

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 1.3% 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 Organismos Públicos Descentralizados, al Organismo Operador Municipal denominado Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Poanas, el cual fue constituido mediante Decreto Administrativo, publicado en el Periódico Oficial número 40 de fecha 18 de mayo de 2006; y al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia, constituido a través del Decreto número 77, publicado en el Periódico Oficial número 35 de fecha 31 de octubre de 1985.

V.1 Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Poanas (APAS)

V.1.1 Ingresos

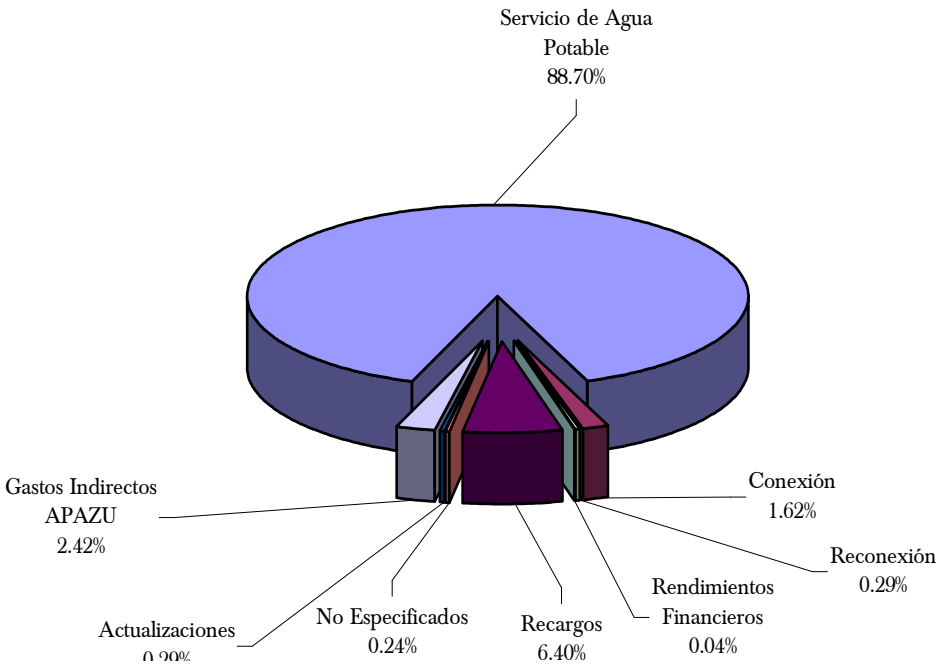
El APAS obtuvo en el ejercicio presupuestal 2009 Ingresos por $ 1,407,812, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 16
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Servicio de Agua Potable	1,248,787	88.70%
Conexión	22,840	1.62%
Reconexión	4,060	0.29%
Productos		
Rendimientos Financieros	538	0.04%
Aprovechamientos		
Recargos	90,125	6.40%
No Especificados	3,375	0.24%
Actualizaciones	4,108	0.29%
Gastos Indirectos APAZU	33,979	2.42%
Total	**1,407,812**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del APAS del ejercicio 2009

Gráfica No. 8
Ingresos Obtenidos



Así mismo, se practicó la confronta de la Ley de Ingresos aprobados por el H. Congreso del Estado para el ejercicio 2009 y los Ingresos obtenidos por el APAS, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 17
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
900,000	1,407,812	507,812	56.42%

FUENTE: Información Preliminar del APAS del ejercicio 2009.

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

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

0.00 / 1,407,812 = 0.00

Este Indicador nos muestra que el APAS para llevar a cabo sus actividades, no depende financieramente del Subsidio Municipal.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 8.5%

V.1.2 Egresos

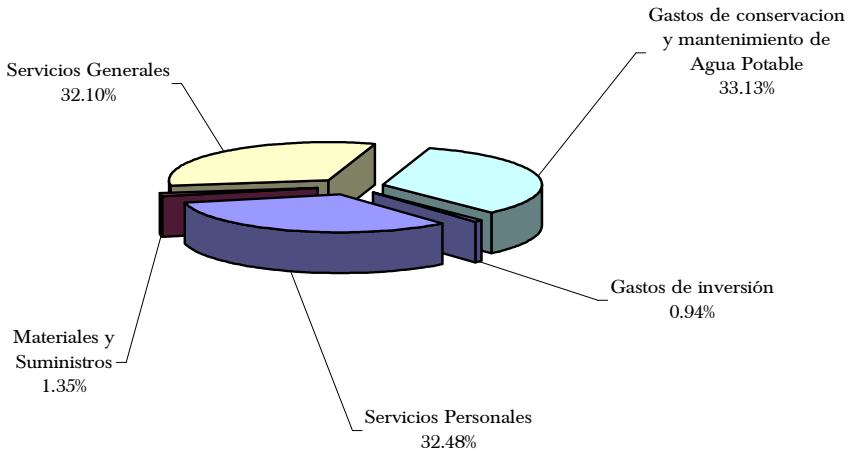
El APAS ejerció recursos durante 2009 por $ 1,527,187, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 18
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	495,979	32.48%
Materiales y Suministros	20,563	1.35%
Servicios Generales	490,253	32.10%
Gastos de conservacion y mantenimiento de Agua Potable	505,992	33.13%
Gastos de inversión	14,400	0.94%
Total	**1,527,187**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del APAS del ejercicio 2009.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el APAS aplicó el 32.48% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 33.13% en Gastos de Conservación y Mantenimiento de Agua Potable y 32.10%, 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.

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

Cuadro No. 19
Comparativo Presupuestal de Ingresos

Concepto	2008	2009	Variación	Porcentaje
Derechos				
Servicios de agua potable	1,037,939	1,248,787	210,848	20.31%
Conexión	26,540	22,840	-3,700	-13.94%
Reconexión	0	4,060	4,060	100.00%
Productos				
Rendimientos Financieros	0	538	538	100.00%
Aprovechamientos				
Recargos	95,549	90,125	-5,424	-5.68%
No especificados	1,135	3,375	2,240	197.36%
Actualizaciones	0	4,108	4,108	100.00%
Gastos Indirectos APAZU	0	33,979	33,979	100.00%
Total	**1,161,163**	**1,407,812**	**246,649**	**21.24%**

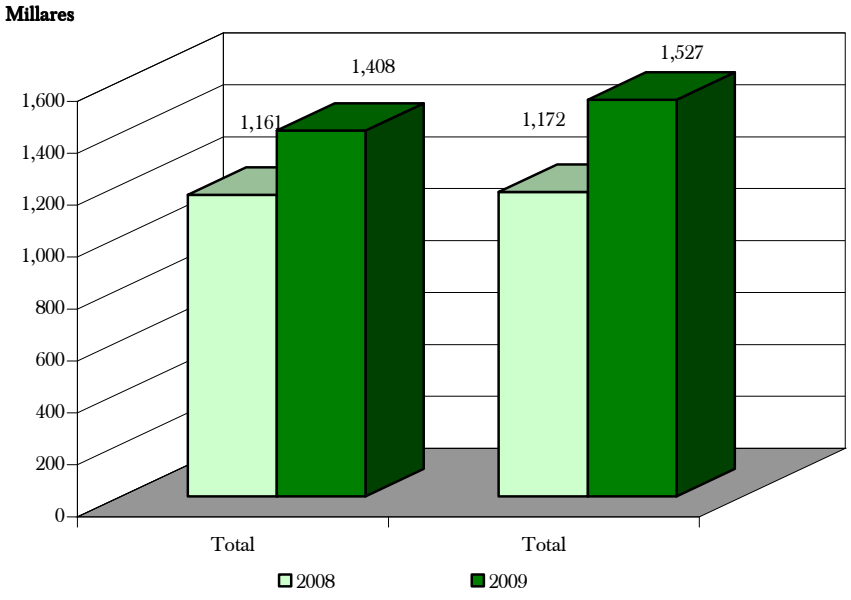
FUENTE: Información Preliminar del APAS de los ejercicios 2008 y 2009.

Cuadro No. 20
Comparativo Presupuestal de Egresos

Concepto	2008	2009	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	391,105	495,979	104,874	26.81%
Materiales y Suministros	17,788	20,563	2,775	15.60%
Servicios Generales	225,860	490,253	264,393	117.06%
Gasto de conservación y mantenimiento de Agua Potable	416,248	505,992	89,744	21.56%
Gastos de inversión	120,521	14,400	-106,121	-88.05%
Total	**1,171,522**	**1,527,187**	**355,665**	**30.36%**

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

Gráfica No. 10
Comparativo Presupuestal Ingresos-Egresos



Los Ingresos de 2009 en términos relativos aumentaron en comparación al 2008 en un 21.24% y los Egresos en un 30.36%, si consideramos que durante 2009 la inflación fue de un 3.57%, concluimos que en términos reales los ingresos del APAS aumentaron en un 17.67% y los egresos en un 26.79%.

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

(DIF)

V.2.1 Ingresos

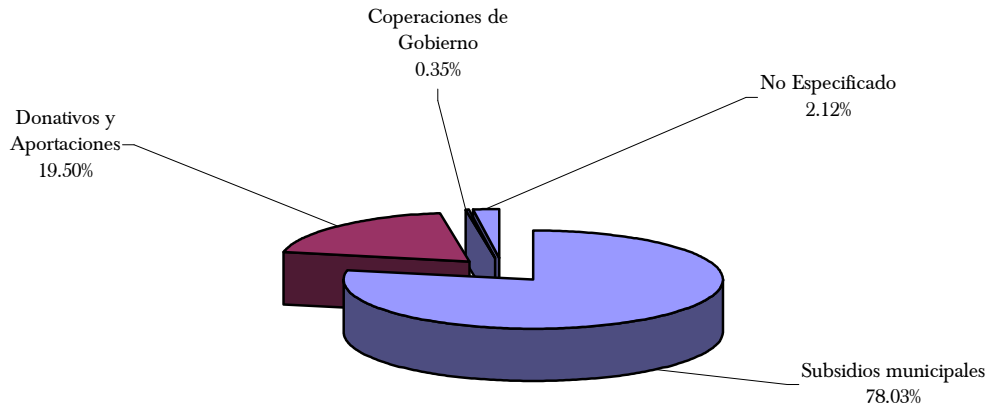
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2009 Ingresos por $2,291,664, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 21
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Aprovechamientos		
Subsidios municipales	1,788,283	78.03%
Donativos y Aportaciones	446,900	19.50%
Coperaciones de Gobierno	8,000	0.35%
No Especificado	48,480	2.12%
Total	**2,291,663**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2009

Gráfica No. 11
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 / Ingreso Total

1,788,283 / 2,291,663 = 0.780

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 78.0% de los Ingresos del ejercicio.

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

V.2.2 Egresos

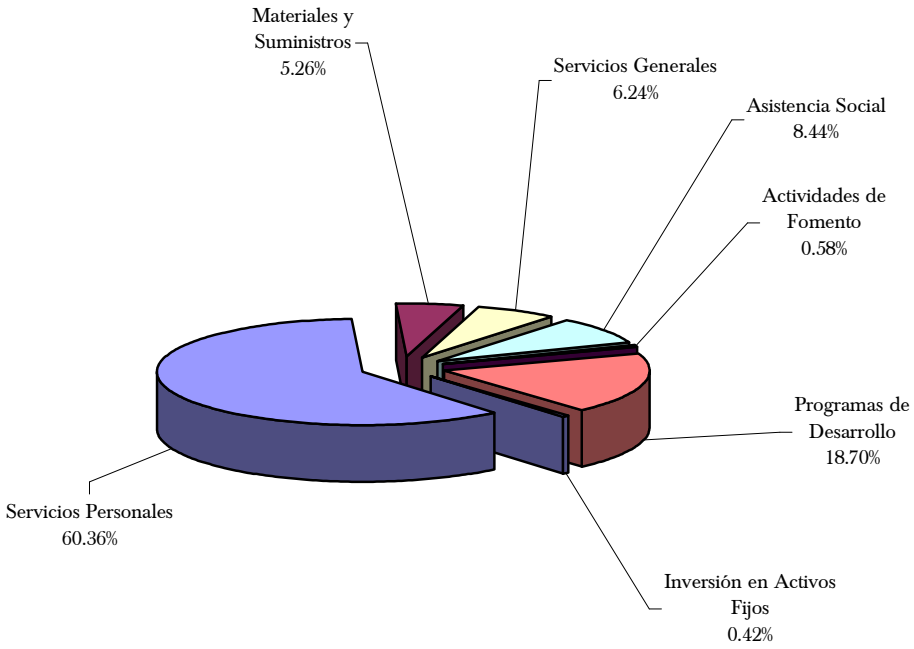
El DIF ejerció recursos durante 2009 por $ 2,395,737, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 22
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	1,446,135	60.36%
Materiales y Suministros	125,916	5.26%
Servicios Generales	149,580	6.24%
Asistencia Social	202,269	8.44%
Actividades de Fomento	14,005	0.58%
Programas de Desarrollo	447,805	18.70%
Inversión en Activos Fijos	10,027	0.42%
Total	**2,395,737**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2009.

Gráfica No. 12
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 60.36% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, y el 27.72% en programas de desarrollo, 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. 23

Comparativo Presupuestal de Ingresos

Concepto	2008	2009	Variación	Porcentaje
Aprovechamientos				
Subsidios municipales	2,146,290	1,788,283	-358,007	-16.68%
Donativos y Apotaciones	0	446,900	446,900	100.00%
Cooperaciones de Gobierno	0	8,000	8,000	100.00%
No Especificado	0	48,480	48,480	100.00%
Otros subsidios	377,797	0	-377,797	-100.00%
Total	**2,524,087**	**2,291,663**	**-232,424**	**-9.21%**

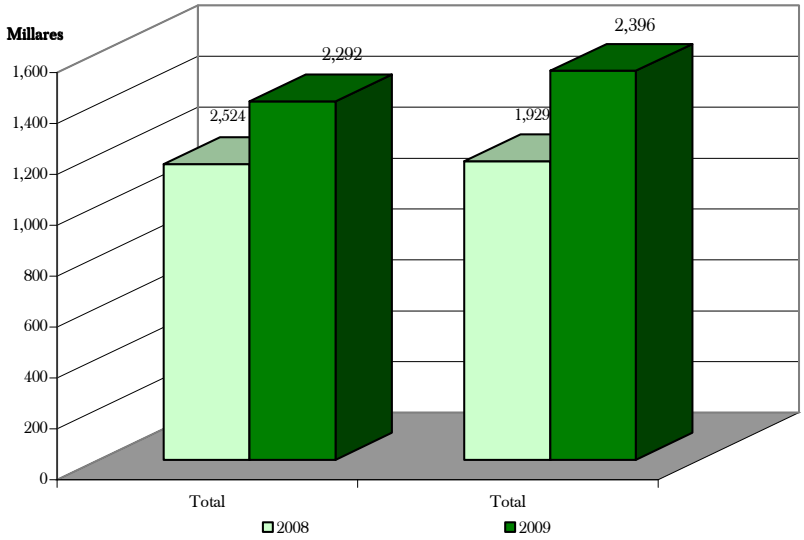
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2008 y 2009.

Cuadro No. 24
Comparativo Presupuestal de Egresos

Concepto	2008	2009	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	1,323,411	1,446,135	122,724	9.27%
Materiales y Suministros	129,339	125,916	-3,423	2.65%
Servicios Generales	138,462	149,580	11,118	8.03%
Asistencia Social	166,675	202,269	35,594	21.36%
Actividades de Fomento	19,325	14,005	-5,320	27.53%
Programas de Desarrollo	101,229	447,805	346,576	100.00%
Inversión en Activos Fijos	50,642	10,027	-40,615	80.20%
Total	**1,929,083**	**2,395,737**	**466,654**	**24.19%**

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

Gráfica No. 13
Comparativo Presupuestal Ingresos-Egresos



Los Ingresos de 2009 en términos relativos disminuyeron en comparación al 2008 en un 9.21% y los Egresos aumentaron en un 24.19%; si consideramos que durante 2009 la inflación fue de un 3.57%, concluimos que en términos reales los ingresos del DIF disminuyeron en un 12.78% y los egresos aumentaron en un 20.62%.

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 $ 1,611,245

VI.1 Financieras por $ 131,646

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2008: por $ 131,646

1. Faltante determinado en Almacén mediante inventario físico por $ 131,646

VI.2 Obra Pública por $ 1,479,599

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2009 por $ 32,726

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 32,726

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2008 por $ 18,558

1. Adquisiciones pagadas no suministradas por $ 18,558

Tesorería por $ 1,428,315

1. Falta de expedientes unitarios por $ 1,428,315

VI.3 Descentralizados por $ 9,397

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia por $ 9,397

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 9,397

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 en las que no presentan solicitudes de Apoyo y/o Acuerdo de Cabildo
2. Erogaciones sin control interno

VI.2 Obra Pública

1. Falta de fianzas de anticipo, cumplimiento de contrato y vicios ocultos
2. Retenciones del ISPT no enteradas
3. Retenciones contractuales no enteradas
4. Saldos no ejercidos
5. Saldos por ejercer
6. Falta de convenios de coordinación

VI.4 Omisión de elementos en el contenido básico de la Cuenta 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 la Infraestructura Social Municipal 2007.

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 **Poanas, 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	**1,870,387**	**1,874,772**	**4,385**
Predial	1,256,679	1,203,096	-53,584
Predial del Ejercicio	920,079	848,299	-71,781
Predial de Ejercicios Anteriores	336,600	354,797	18,197
Traslación de Dominio de Bienes Inmuebles	163,708	213,983	50,275
Ejercicio de Actividades Mercantiles, Industriales, Agrícolas y Ganaderas	0	0	0
Diversiones y Espectáculos	450,000	457,693	7,693
Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes	0	0	0
Sobre Anuncios	0	0	0
DERECHOS	**4,092,175**	**1,427,197**	**-2,664,978**
Por Servicio de Rastro	112,666	100,930	-11,736
Servicio de Panteones Municipales	12,000	0	-12,000
Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Construcciones, Reconstrucciones, Reparaciones y Demoliciones	2,510	1,700	-810
Fraccionamientos	0	0	0
Cooperación para Obras Públicas	0	35,500	35,500
Limpia y Recolección de Desechos Industriales y Comerciales	60,000	0	0
Servicio de Agua Potable, Drenaje, Alcantarillado, Tratamiento y Disposición de Aguas Residuales	900,000	0	-900,000
Del Ejercicio	700,000	0	-700,000
De Ejercicios Anteriores	200,000	0	-200,000
Servicio de Saneamiento	0	0	0
Vehículos	24,000	0	-24,000
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	2,971,000	753,840	-2,217,160
Expendios de Bebidas Alcohólicas	2,971,000	746,500	-2,224,500
Expedición	0	0	0
Refrendo	2,971,000	746,500	-2,224,500
Por cambio de domicilio	0	7,340	7,340
Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	10,000	1,550	-8,450
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	0	533,677	533,677
Estacionamiento de Vehículos en la Vía Pública en aquellos lugares donde existen Aparatos Marcadores de Tiempo	0	0	0
CONTRIBUCIONES POR MEJORAS	**0**	**200**	**200**
Captación de Agua	0	0	0
Instalación de Tuberías de Distribución de Agua	0	0	0
Construcción o Reconstrucción de Alcantarillado, Drenaje, Desagüe, Entubamiento de Aguas de Ríos, Arroyos y Canales	0	200	200
Pavimentación de Calles y Avenidas	0	0	0
Apertura, Ampliación y Prolongación de Calles y Avenidas	0	0	0
Construcción y Reconstrucción de Banquetas	0	0	0
Instalación de Alumbrado Público	0	0	0
PRODUCTOS	**83,400**	**6,187**	**-77,213**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Pertenecientes al Municipio	70,000	0	-70,000

Arrendamiento de Bienes Propiedad del Municipio	0	4,843	4,843
Establecimientos o Empresas que dependan del Municipio	0	0	0
Créditos a Favor del Municipio	8,400	0	-8,400
Venta de Bienes Mostrencos y Abandonados	5,000	1,344	-3,656
Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	0	0	0
Estacionamiento de Vehículos	0	0	0
APROVECHAMIENTOS	**610,000**	**2,037,838**	**1,427,838**
Recargos	0	0	0
Multas Municipales	**150,000**	**150,662**	662
Multas por Seguridad Pública	150,000	45,046	-104,954
Multas por Seguridad Vial	0	105,366	105,366
Multas por Inspección municipal	0	250	250
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	60,000	1,598,900	1,538,900
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	400,000	288,276	-111,724
PARTICIPACIONES	**22,021,079**	**22,453,795**	**432,716**
Fondo General de Participaciones	13,179,520	13,185,357	5,837
Fondo de Fomento Municipal	6,819,670	6,947,292	127,622
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	493,594	512,974	19,380
Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios	295,807	347,342	51,535
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	153,471	107,787	-45,684
Fondo Estatal	71,880	79,285	7,405
Fondo de Fiscalización	686,624	608,461	-78,163
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diesel	320,513	665,296	344,783
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	**20,203,512**	**20,688,407**	**484,895**

Los que con ese carácter y excepcionalmente Decrete la H. Legislatura del Estado, para el pago de Obras ó 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	0	0	0
Aportaciones Extraordinarias de los Gobiernos Federal y Estatal	18,153,512	20,654,859	2,501,347
Aportaciones Federales Ramo 33	17,743,512	17,743,512	0
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	9,196,098	9,196,098	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	8,547,414	8,547,414	0
Aportaciones del Gobierno del Estado	400,000	2,911,347	2,511,347
Otros Apoyos	400,000	2,911,347	2,511,347
Otros Apoyos Extraordinarios	0	0	0
Rendimientos Financieros	10,000	0	-10,000
Aportaciones de Terceros	400,000	2,911,347	2,511,347
En Efectivo	400,000	2,608,470	2,208,470
En Especie	0	302,878	302,878
Los Adicionales Sobre Impuestos y Derechos Municipales que Decrete el Congreso para el Sostenimiento de Instituciones diversas	0	0	0
Otras Operaciones Extraordinarias	50,000	0	-50,000
Verificación y Cumplimiento de Obligación de pago	0	0	0
Otros Incentivos de Colaboración Administrativa	50,000	0	-50,000
Apoyos Extraordinarios	2,000,000	33,548	-1,966,452
TOTAL DE INGRESOS	**48,880,553**	**48,488,396**	**-392,157**

VIII.2 Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**17,740,000**	**18,217,789**	**-477,789**
Sueldos al Personal del Municipio	14,870,000	14,769,542	100,458
Sueldos	14,870,000	14,769,542	100,458
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	180,000	196,838	-16,838
Gastos de Representación	0	0	0
Prima Vacacional	240,000	182,658	57,342
Jubilaciones e Indemnizaciones	350,000	854,997	-504,997
Aguinaldos	1,700,000	1,726,294	-26,294
Pasajes y Viáticos	210,000	268,071	-58,071
Honorarios	70,000	9,937	60,063
Despensa	0	0	0
Fondo para el Retiro	0	0	0
Sueldos Asimilables	120,000	209,452	-89,452
MATERIALES Y SUMINISTROS	**2,344,493**	**2,400,994**	**-56,501**
Papelería y Artículos de Escritorio	80,000	95,520	-15,520
Combustibles y Lubricantes	1,050,000	1,584,851	-534,851
Medicinas y Materiales de Botiquín	42,000	49,291	-7,291
Artículos de Limpieza	60,000	57,128	2,872
Material Eléctrico	250,000	0	250,000
Libros, Revistas y Periódicos	25,000	22,075	2,925
Material Deportivo	100,000	0	100,000
Material Didáctico	0	0	0
Uniformes al Personal	260,000	174,808	85,192
Herramientas Menores	25,000	17,557	7,443
Adquisición de Municiones	25,000	13,486	11,514

Alimentos	150,000	95,227	54,773
Otros Materiales y Suministros	277,493	291,050	-13,557
SERVICIOS GENERALES	**6,322,000**	**7,659,809**	**-1,337,809**
Correos y Telégrafos	1,000	1,259	-259
Teléfonos	190,000	245,102	-55,102
Energía Eléctrica	0	0	0
Alumbrado Público	1,800,000	3,225,106	-1,425,106
Agua Potable	106,000	40,000	66,000
IMSS, ISSSTE o Servicios Médicos	60,000	79,824	-19,824
Mantenimiento de Mobiliario y Equipo	55,000	26,095	28,905
Mantenimiento de Vehículos	450,000	551,235	-101,235
Mantenimiento de Obras y Servicios Públicos	900,000	834,567	65,433
Mantenimiento de Edificios	600,000	234,575	365,425
Mantenimiento de Maquinaria y Equipo	90,000	48,793	41,207
Comisiones Bancarias	35,000	5,315	29,685
Intereses Bancarios	0	0	0
Impresiones y Reproducciones	200,000	131,203	68,797
Difusión e Información	300,000	363,288	-63,288
Actividades Cívicas, Sociales y Culturales	715,000	1,107,763	-392,763
Estudio e Investigación Proyectos	0	0	0
Atención a Visitantes	90,000	49,559	40,441
Primas y Gastos de Seguros	0	0	0
Pago de Impuestos	320,000	67,087	252,913
Fomento Deportivo	150,000	363,018	-213,018
Alimentación a Presos	0	0	0
Arrendamientos y Cuotas	30,000	48,248	-18,248
Servicio por Maquilación e Información	120,000	125,603	-5,603
INFONAVIT, FOVISSSTE	0	0	0
Otros Servicios Generales	110,000	112,170	-2,170
TRANSFERENCIAS DE ASISTENCIA SOCIAL	**4,302,108**	**4,161,805**	**140,303**
Subsidios Educacionales	750,000	806,221	-56,221
Seguridad Social	50,000	0	50,000

Subsidios a Organizaciones	50,000	134,086	-84,086
Subsidios al DIF	2,202,108	1,788,283	413,825
Donativos y Cooperaciones	1,200,000	1,416,453	-216,453
Otros Subsidios	50,000	16,762	33,238
INVERSIONES EN ACTIVO FIJO	**1,175,000**	**235,334**	**939,666**
Bienes Muebles	1,075,000	170,334	904,666
Adquisición de Vehículos	300,000	0	300,000
Adquisición de Muebles y Enseres	70,000	42,019	27,981
Adquisición de Armas	65,000	43,653	21,348
Adquisición de Maquinaria y Equipo	520,000	17,868	502,133
Adquisición Equipo de Cómputo	120,000	66,796	53,204
Adquisición Equipo de Comunicación	0	0	0
Bienes Inmuebles	100,000	65,000	35,000
Terrenos	100,000	65,000	35,000
Edificios	0	0	0
OBRAS PÚBLICAS	**13,779,221**	**11,195,720**	**2,583,502**
Agua Potable	2,000,000	2,009,174	-9,174
Alcantarillado	2,739,415	1,312,500	1,426,915
Drenaje y Letrinas	250,000	121,699	128,301
Urbanización Municipal	3,429,939	2,956,458	473,481
Electrificación Rural y de Colonias Pobres	550,000	270,749	279,251
Infraestructura Básica de Salud	2,500,000	659,695	1,840,305
Infraestructura Básica Educativa	750,000	1,366,600	-616,600
Mejoramiento de Viviendas	700,000	1,282,928	-582,928
Caminos Rurales	100,000	369,385	-269,385
Infraestructura Productiva Rural	0	0	0
Programa de Estímulos a La Educación	0	0	0
Definición y Conducción de la Planeación P/ Dsllo.	456,428	304,548	151,880
Otras Construcciones	303,439	541,985	-238,546
AMORTIZACIÓN E INTERESES DE DEUDA PÚBLICA	**3,217,730**	**3,330,415**	**-112,685**
Amortización de Deuda Pública	2,182,725	2,285,872	-103,147

Intereses de Deuda Pública	535,005	604,871	-69,866
Pago de Adefas	500,000	439,672	60,328
TOTAL DE EGRESOS	**48,880,553**	**47,201,866**	**1,678,687**