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 Descentralizados
- VI.4 Entrega - Recepción

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 Peñón Blanco, Dgo., correspondiente al ejercicio presupuestal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2010, 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 los periodos de Administración correspondientes del 1° de enero al 31 de agosto y del 1° de septiembre al 31 de diciembre de 2010, respectivamente, siendo aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión ordinaria de fecha 30 de marzo de 2011.

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 **Peñón Blanco, Dgo.**

La Cuenta Pública de referencia fue fiscalizada financieramente con un alcance del 100.00% en los Ingresos y un 98.68% 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 87.95%; 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 2010 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 $ 26,797,960; los Recursos Ejercidos por $ 27,175,962 y el Patrimonio informado de $ 4,220,898, 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 2010, con relación a su similar de 2009.

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 Peñón Blanco, Dgo. el fundamento legal para la recaudación de recursos públicos es la Ley de Ingresos para el ejercicio presupuestal del 2010 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 52, de fecha 27 de diciembre de 2009; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 30 de marzo de 2011. 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 2009 y 2010, 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 2010:

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2010

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	780,182		780,182
Derechos	2,549,917		2,549,917
Contribuciones por Mejoras	0		0
Productos	0		0
Aprovechamientos	297,044		297,044
Participaciones	11,227,764	10,945,208	10,945,208
Ingresos Extraordinarios	8,561,066	12,324,564	12,324,564
Total	**23,415,973**		**26,896,915**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 52, 4 BIS y 8 BIS, de fechas 27-dic-09, 14-ene-10 y 28-ene-10, respectivamente.
Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2010, en relación con la Ley de Ingresos de 2009, presentó un decremento nominal del 4.34%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2009	2010	Variación
Impuestos	607,000	780,182	28.53%
Derechos	1,479,000	2,549,917	72.41%
Contribuciones por Mejoras	7,000	0	-100.00%
Productos	6,000	0	-100.00%
Aprovechamientos	248,000	297,044	19.78%
Participaciones	10,592,230	10,945,208	3.33%
Ingresos Extraordinarios	15,177,183	12,324,564	-18.80%
Total	**28,116,413**	**26,896,915**	**-4.34%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2009 y Cuenta Pública 2010.

Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2010 fue de 4.40 %, en términos reales, la Ley de Ingresos para 2010 refleja una proyección de Ingresos menor a la del ejercicio presupuestal de 2009, en un 8.74%

II.2 Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2009 y 2010, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

Cuadro No. 3
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2009	2010	Variación
Servicios Personales	6,376,186	8,779,187	37.69%
Servicios Generales	4,584,865	5,027,933	9.66%
Materiales y Suministros	1,591,704	1,785,000	12.14%
Inversiones de Activo Fijo	462,912	94,545	-79.58%
Obra Pública	7,361,988	7,665,564	4.12%
Transf. de Asistencia Social	2,232,343	2,244,918	0.56%
Amort. e Int. Deuda Pública	5,506,415	1,299,768	-76.40%
Total	**28,116,413**	**26,896,915**	**-4.34%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2009 y Cuenta Pública 2010.
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2010 considerando la Inflación del 4.40%, en términos reales disminuyó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 8.74%.

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 2010 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 2009, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

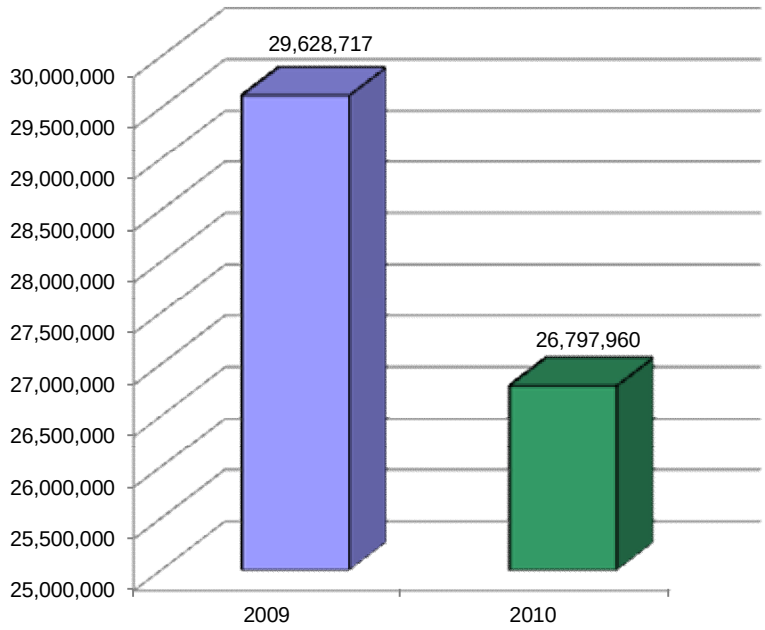
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2009 y 2010

Concepto	2009	2010	Variación
Impuestos	1,095,114	784,897	-28.33%
Derechos	2,292,252	2,420,403	5.59%
Aprovechamientos	238,544	149,458	-37.35%
Ingresos Extraordinarios	15,216,417	12,416,393	-18.40%
Participaciones	10,786,390	11,026,809	2.23%
Total de Ingresos	**29,628,717**	**26,797,960**	**-9.55%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2009 y Cuenta Pública 2010
Ver anexo 1

Gráfica No. 1

Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Municipio obtuvo un decremento de sus Ingresos del 9.55% respecto al ejercicio presupuestal

2009; si consideramos que durante 2010 la inflación fue de 4.40%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos menores al 2009, de 13.95%.

En el decremento nominal de 2010 de 9.55% se destacan los Ingresos Extraordinarios en un 18.40% que significa $ 2,800,024 e Impuestos en un 28.33% que significa $ 310,217.

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	780,182	784,897	4,715
Derechos	2,549,917	2,420,403	-129,514
Aprovechamientos	297,044	149,458	-147,586
Total	**3,627,143**	**3,354,758**	**-272,385**

FUENTE: Cuenta Pública 2010
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).

3,354,758 - 0 / 3,627,143 - 0 = 0.925

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 7.5% de lo autorizado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 0.864

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos

3,354,758 / 26,797,960 = 0.125

Este Indicador nos muestra el Desempeño que observó el Municipio en el grado de autonomía del Gobierno Municipal respecto a otras fuentes de financiamiento; en términos porcentuales corresponde a 12.5%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 8.2%

c) Autonomía Tributaria

Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios

784,897 / 3,354,758 = 0.234

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 23.4% corresponde a Impuestos Municipales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 26.3%

III.2 Egresos

En materia de Egresos, el propósito fue examinar que los recursos presupuestados autorizados por el H. Ayuntamiento, se hayan aplicado en las operaciones efectivamente realizadas, que su ejercicio se haya ajustado a las disposiciones normativas vigentes, que se utilizaron para el cumplimiento de las funciones propias del Municipio y que se registraron con base en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental (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 2009, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

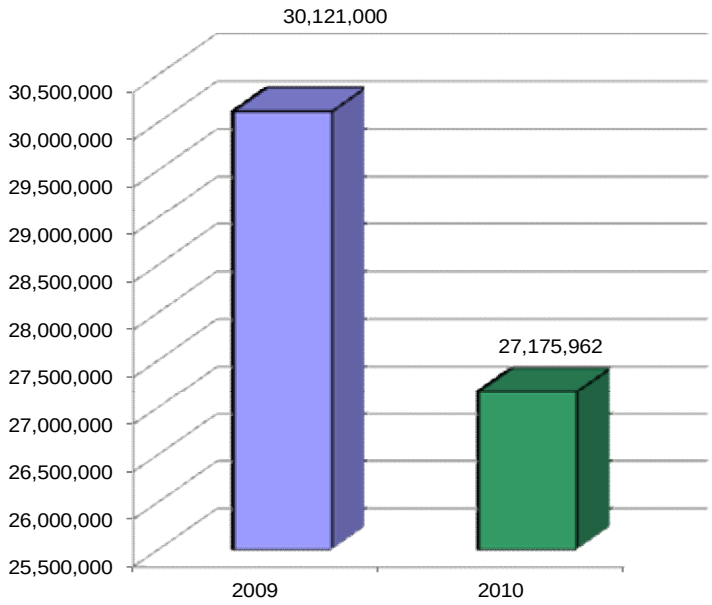
Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2009 y 2010

Concepto	2009	2010	Variación
Servicios Personales	8,048,525	8,779,187	9.08%
Servicios Generales	4,604,389	5,027,933	9.20%
Materiales y Suministros	1,606,704	1,785,000	11.10%
Inversiones en Activo Fijo	462,912	94,545	-79.58%
Obra Pública	7,659,714	7,665,564	0.08%
Transferencias de Asistencia Social	2,232,341	2,244,918	0.56%
Amortización e Int. de Deuda Pública	5,506,415	1,578,815	-71.33%
Total	**30,121,000**	**27,175,962**	**-9.78%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2009 y Cuenta Pública 2010.
Ver anexo 2

Gráfica No. 2

Variación del Ejercicio Presupuestal



En comparación con el ejercicio presupuestal 2009, podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en un 9.78%, que significa $ 2,945,038; destacándose una disminución en los rubros de Amortización e Intereses de Deuda Pública en un 71.33% que significa $ 3,927,600 e Inversiones en Activo Fijo en un 79.58% que significa $ 368,367. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en el rubro de Servicios Personales en un 9.08% que significa $ 730,662, Servicios Generales en un 9.20% que significa $ 423,544 y Materiales y Suministros en un 11.10% que significa $ 178,296.

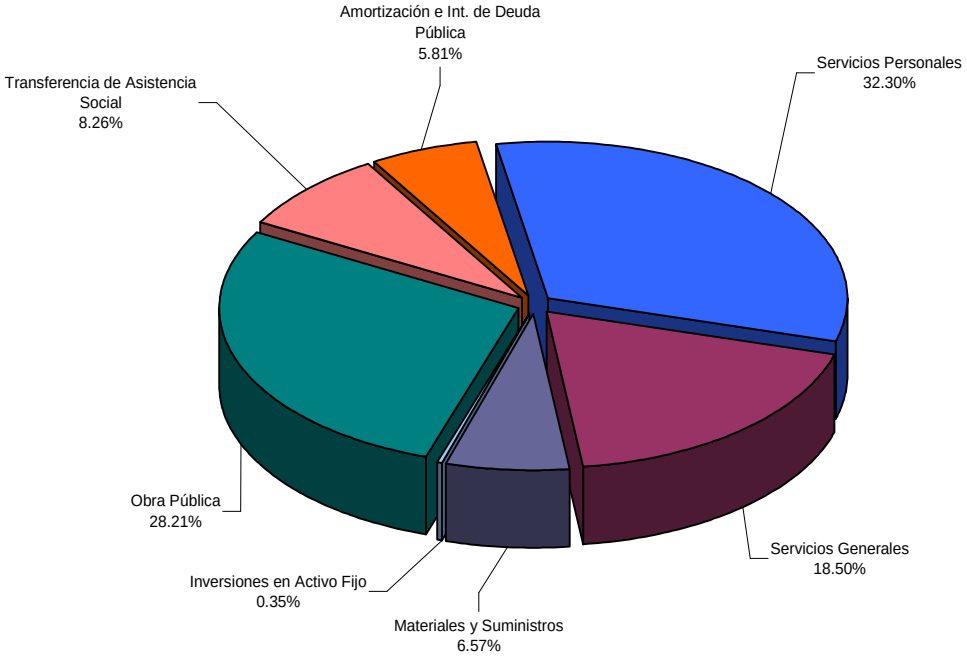
Desglosando el gasto efectuado en 2010 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2010

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	8,779,187	32.30%
Servicios Generales	5,027,933	18.50%
Materiales y Suministros	1,785,000	6.57%
Inversiones en Activo Fijo	94,545	0.35%
Obra Pública	7,665,564	28.21%
Transferencia de Asistencia Social	2,244,918	8.26%
Amortización e Int. de Deuda Pública	1,578,815	5.81%
Total	**27,175,962**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2010
Ver anexo 2

Gráfica No. 3
Desglose de Gastos 2010



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

3,354,758 / 8,779,187 + 5,027,933 + 1,785,000 = 0.215

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 21.5%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 14.2%

b) Ingreso - Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales

26,797,960 / 27,175,962 = 0.986

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 1.4% menos de los recursos de los que se aplicaron.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 2.3% menos.

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales

11,026,809 + 12,324,563 / 27,175,962 = 0.859

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 85.9%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 84.1%

d) Inversión Capitalizable

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

94,545 + 7,665,564 / 26,797,960 = 0.290

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 29.0% de los Ingresos Totales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 32.1%

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 $ 8,943,632, ejerciendo durante 2010 $ 7,665,564, en 59 proyectos de Obras y Acciones, utilizando recursos de Tesorería Municipal y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal, correspondiente al Ramo 33, "Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios", del Presupuesto de Egresos de la Federación, conforme a lo siguiente:

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

Fuente de Financiamiento	Gasto Aprobado al 31/12/10	Gasto Ejercido al 31/12/10	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aprobadas	Terminadas	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal.	571,996	506,619	92.62	92.59	14	13	1	
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2010.	7,942,741	6,730,050	84.06	84.79	36	27	3	6
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2009.	428,895	428,895	100.00	100.00	9	9		
Total	**8,943,632**	**7,665,564**	**85.37**	**85.71**	**59**	**49**	**4**	**6**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2010

El Municipio, alcanzó un 85.37% de avance físico al 31 de diciembre de 2010, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 59 obras aprobadas, informa la conclusión de 49, en proceso 4 y 6 no iniciadas; las obras en proceso y no iniciadas informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

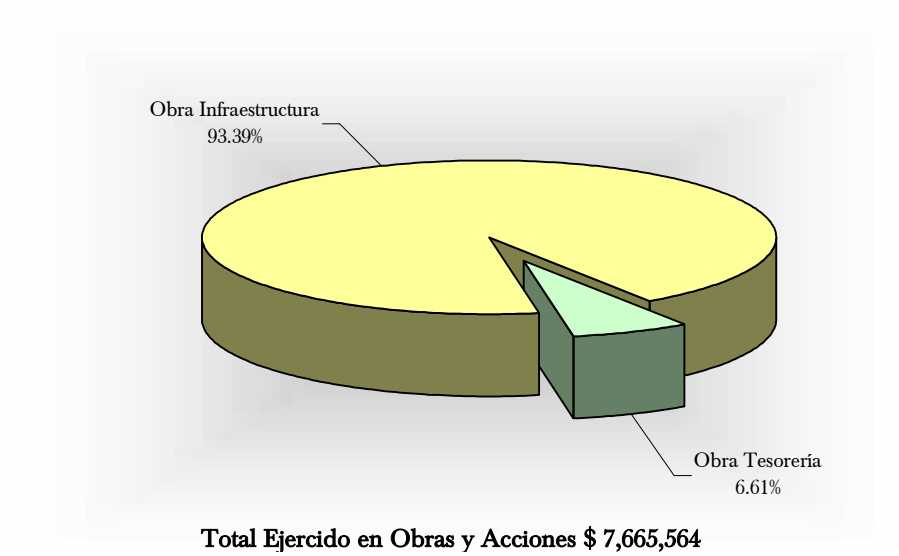
Cuadro No. 9
Obras Informadas en Proceso y No Iniciadas

Programa	Obras	
	En Proceso	No Iniciadas
Agua Potable	2	2
Urbanización Municipal		1
Electrificación Rural y de Colonias Pobres		3
Básica Educativa	1	
Otras Construcciones	1	
Total	**4**	**6**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2010

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 6.61% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 93.39%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 7,665,564

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe una diferencia entre la inversión aprobada y la inversión ejercida por $ 1,212,691, menos una inversión programada de más por $ 229,552, se obtienen $ 983,139, que

pertenecen a refrendos de Obras y Acciones del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2010, como a continuación se desglosa:

Cuadro No. 10
Recursos Comprometidos para Obras de Refrendo

Concepto	FAISM 2010	Total
Diferencia de Inversión Aprobada y Ejercida	1,212,691	1,212,691
Inversión Programada de más	-229,552	-229,552
Total	**983,139**	**983,139**

FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FUENTE: Cuenta Pública 2010

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

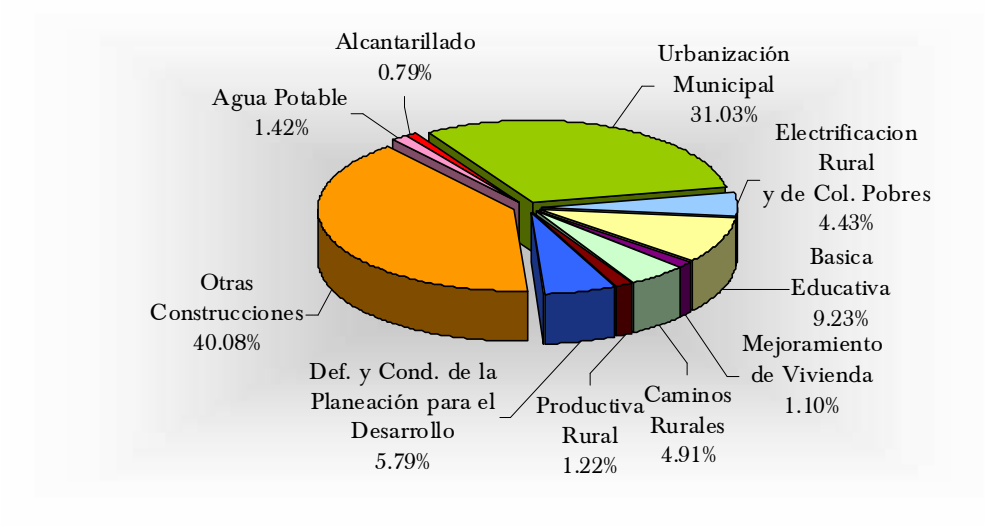
Cuadro No. 11
Integración de Recursos para Obras de Refrendo

Cuenta	FAISM 2010	Total
Activo	**990,368**	**990,368**
Bancos	833,803	
Deudores Diversos	733	
Anticipo a Proveedores y Contratistas	155,832	
Pasivo	**4,223**	**4,223**
Retenciones por Pagar	4,223	
Patrimonio	**3,006**	**3,006**
Superávit o Déficit de ejercicios Anteriores	3,006	
Total	**983,139**	**983,139**

FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FUENTE: Cuenta Pública 2010

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 $ 7,665,564

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	109,081	109,081	223,614	109,081		7	3	2	2
Drenajes y Letrinas	60,458	60,458	60,458	60,458		1	1		
Urbanización Municipal	5,279,858	5,279,858	2,394,032	2,236,179	3,043,689	12	11		1
Electrificación Rural y de Colonia Pobres	339,443	339,443	674,443	339,443		8	5		3

Básica Educativa	707,780	707,780	1,227,217	707,780		13	12	1	
Mejoramiento de Vivienda	84,693	84,693	84,693	84,693		1	1		
Caminos Rurales	376,301	376,301	376,301	376,301		6	6		
Productiva Rural	115,262	115,262	93,194	93,194	22,068	1	1		
Definición y Conducción de la Planeación para el Desarrollo	443,959	443,958	529,826	448,944	-4,986				
Otras Construcciones	148,729	148,729	3,279,854	3,237,441	-3,131,135	9	9		
Total	**7,665,564**	**7,665,564**	**8,943,632**	**7,693,514**	**-27,951**	**58**	**49**	**3**	**6**

FUENTE: Cuenta Pública 2010

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

7,665,564 / 7,665,564 = 1.000

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

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 120.6%

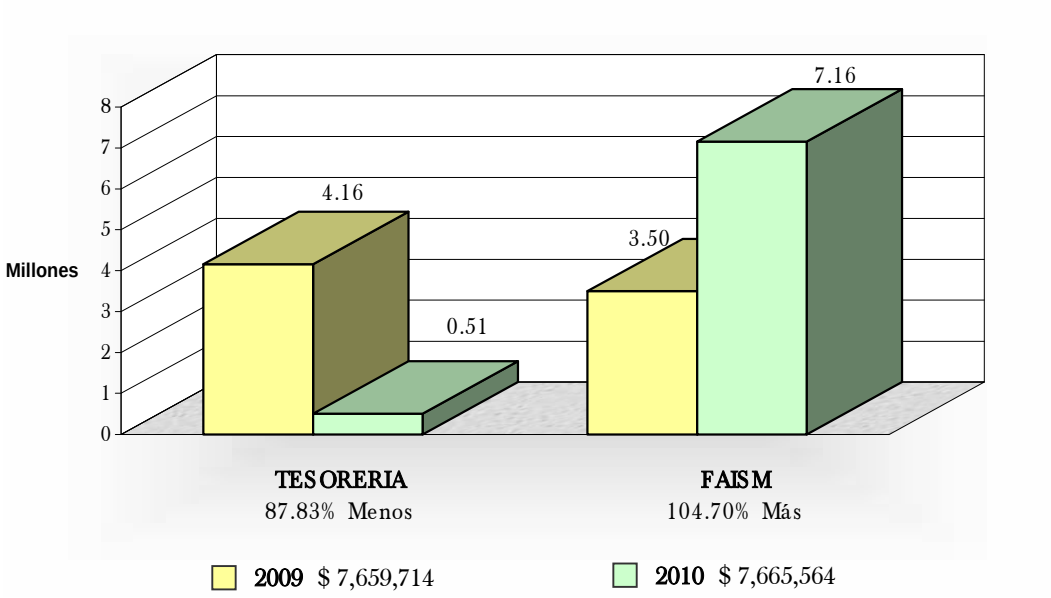
Los porcentajes de participación financiera para el programa de Obras y Acciones con relación a los egresos totales de las diversas fuentes de financiamiento, se informan a continuación:

De los recursos ejercidos de Tesorería Municipal por $ 15,322,023, se destinó a Obra Pública $ 506,618, que representa el 3.31% y el 96.69% 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 2010 y 2009 por $ 7,771,606, se destinó a Obra Pública y Acciones $ 7,158,945, que significó el 92.12% y el 7.78% se utilizó en el pago de deuda pública y comisiones bancarias.

En la gráfica siguiente se presenta los recursos ejercidos en Obra Pública en 2010 en comparación con el ejercicio 2009, así como el porcentaje de variación.

Gráfica No. 6
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2009



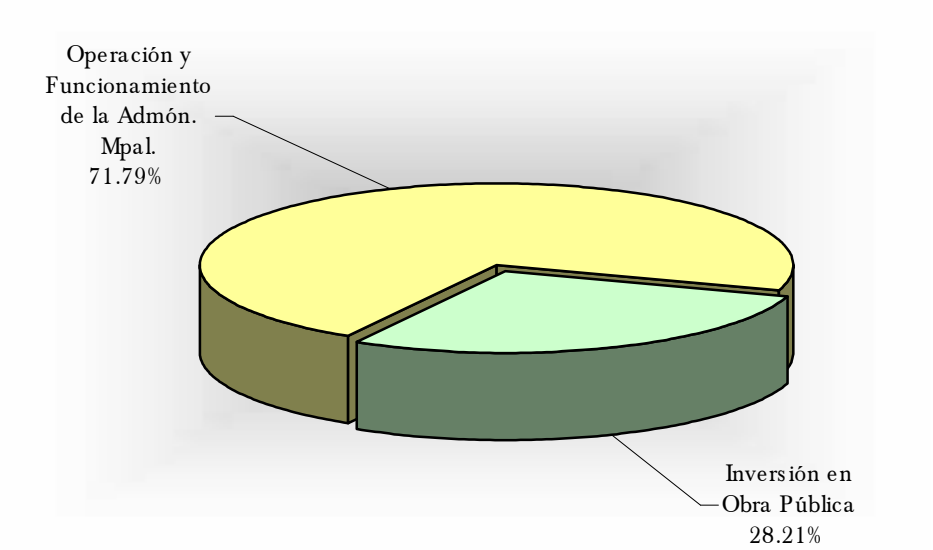
FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2010, presenta un aumento de $ 5,850, que representa el 0.08% en comparación con el ejercicio 2009.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 27,175,962, destinó a Obra Pública y Acciones $ 7,665,564.

Gráfica No. 7

Inversión en Obra Pública Respecto a los Egresos Totales



Inversión Total Ejercida $ 27,175,962

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

7,665,564 / 27,175,962 = 0.282

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 28.2%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 30.4%.

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2010

Del total ejercido en obra pública por $ 7,665,564 se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 6,742,196 que representa el 87.95% del total aplicado en obra.

De las 49 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 32 obras, lo que representa un 65.31%; del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2010 18 obras, del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2009 9 obras y 5 obras de Tesorería Municipal; de cuya fiscalización se determinó que de las 32 obras fiscalizadas, 18 obras se encuentran concluidas, de las cuales 15 operan adecuadamente y 3 no operan debido a que son obras cuyo proceso constructivo es por etapas; 11 obras se encuentran indeterminadas debido a que no presentaron la documentación necesaria para su revisión física; 1 obra se encuentra suspendida y opera parcialmente debido a que faltaban adquisiciones por instalar y/o suministrar y 2 obras no se ha iniciado su proceso constructivo y debido a esto no operan.

Cuadro No. 13
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2010

No. de Obras	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Inversiones	
				Aprobada	Comprobada
Fondo para la Infraestructura Social Municipal 2010				**4,669,789**	**4,472,164**
1	Urbanización Municipal	Construcción de Banqueta de Concreto Estampado (Segunda Etapa)	Peñón Blanco	175,000	174,246
2	Urbanización Municipal	Pavimento de Libramiento Calle Enrique Torres Sánchez en Peñón Blanco	Peñón Blanco	189,742	176,174
3	Urbanización Municipal	Pavimento de Concreto	J. Agustín Castro	150,000	150,000
4	Urbanización Municipal	Pavimento de Concreto en la Calle Progreso Col. 12 de Diciembre	Peñón Blanco	500,000	500,000
5	Urbanización Municipal	Pavimentación de Libramiento	Peñón Blanco	200,000	

6	Urbanización Municipal	Pavimentación de Concreto en la Calle Victoria	Peñón Blanco	525,000	525,000
7	Urbanización Municipal	Pavimentación de Concreto de la Calle Mina	Peñón Blanco	389,755	389,755
8	Urbanización Municipal	Construcción de Campo de Fútbol (3ra Etapa)	Peñón Blanco	735,037	735,037
9	Urbanización Municipal	Construcción de Domo en Cancha de Fútbol Col. J. Agustín Castro	Peñón Blanco	206,250	206,250
10	Urbanización Municipal	Construcción de Gradas y Domo en Cancha en la Escuela Primaria Vicente Guerrero	Peñón Blanco	825,000	825,000
11	Urbanización Municipal	Relleno Sanitario Primera Etapa	Peñón Blanco	88,740	149,011
12	Electrificación Rural y de Colonias Pobres	Ampliación de Red Eléctrica en la Col. 12 de Diciembre	Peñón Blanco	72,082	71,958
13	Electrificación Rural y de Colonias Pobres	Ampliación de Red Eléctrica en la Col. 12 de Diciembre	Peñón Blanco	211,427	211,063
14	Electrificación Rural y de Colonias Pobres	Ampliación de Red Eléctrica en la Col. 12 de Diciembre	Peñón Blanco	28,292	28,122
15	Básica Educativa	Construcción de Cancha de Usos Múltiples E.S.T. #11	Peñón Blanco	119,752	80,278
16	Caminos Rurales	Reconstrucción de Camino	Ignacio Zaragoza	70,000	69,860
17	Caminos Rurales	Rehabilitación de Camino	El Álamo - J Agustín Castro	89,931	86,766
18	Productiva Rural	Construcción de Vado Arroyo las Peras	Peñón Blanco	93,781	93,644
Fondo para la Infraestructura Social Municipal 2009				**567,737**	**577,581**
19	Agua Potable	Cerco Perimetral para Pila de Agua Potable, Col. Juárez	Peñón Blanco	25,000	25,000
20	Urbanización Municipal	Construcción de Banquetas en el Primer Cuadro	Peñón Blanco	104,835	104,835

21	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle con Concreto Hidráulico	Luís Moya	100,000	100,000
22	Electrificación Rural y de Colonias Pobres	Ampliación de Red de Distribución Eléctrica	Peñón Blanco	31,836	31,836
23	Básica Educativa	Rehabilitación de Oficina de Supervisión Escolar No. 26	Col. J. Agustín Castro	10,000	70,000
24	Básica Educativa	Construcción de Modulo Administrativo Esc. Primaria Lázaro Cárdenas	Col. J. Agustín Castro	77,000	77,000
25	Caminos Rurales	Reconstrucción de Camino Rural	San Antonio de Jacales	100,000	55,902
26	Productiva Rural	Protección a Canal de Riego	Peñón Blanco	93,008	93,008
27	Productiva Rural	Rehabilitación de Taller Artesanal	Ignacio Zaragoza	26,058	20,000
Programa Normal Municipal				**1,504,670**	**1,457,704**
28	Urbanización Municipal	Construcción de Campo de Fútbol Segunda Etapa	Peñón Blanco	1,326,172	1,326,172
29	Básica Educativa	Construcción de Barda Perimetral Esc. 18 de Marzo	Ignacio Zaragoza	51,438	51,438
30	Básica Educativa	Construcción de Barda Perimetral Kinder Col. Emiliano Zapata	Peñón Blanco	64,782	42,735
31	Otras Construcciones	Rehabilitación de Iglesia	La Concha	25,359	25,359
32	Otras Construcciones	Rehabilitación de Iglesia	Ignacio Zaragoza	36,919	12,000
			Total	**6,742,196**	**6,507,449**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2010
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 234,747 corresponde a faltante de documentación comprobatoria y retenciones por pagar.

III.4 Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2010 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	25,132	Proveedores	396,916
Bancos	980,350	Acreedores	562,608
Deudores Diversos	301,634	Retenciones por Pagar	112,026
Ant. a Prov. y Contratistas	158,561		
Subsidio al Empleo	124,623		
Total Activo Circulante	**1,590,300**	**Total Pasivo a Corto Plazo**	**1,071,550**
Activo Fijo		**Pasivo a Largo Plazo**	
Terrenos	3	Deuda Pública Largo Plazo	5,111,661
Edificios	2,986,769	**Total Pasivo a Largo plazo**	**5,111,661**
Maquinaria y Equipo	1,422,754		
Equipo de Transporte	3,032,706	**Total Pasivo**	**6,183,211**
Armamento	27		
Mobiliario y Equipo de Oficina	577,594		
Equipo de Comunicación	147,926	**Patrimonio**	
Equipo de Computo	407,558	Patrimonio Acumulado	3,702,148
Otros Activos	6,756	Superávit o Déficit del Ejercicio	-378,002
Obras en Proceso	231,716	Superávit o Déficit de Ej. Ant.	896,752
Total Activo Fijo	**8,813,809**	**Total Patrimonio**	**4,220,898**
Total Activo	**10,404,109**	**Total Pasivo y Patrimonio**	**10,404,109**

FUENTE: Cuenta Pública 2010

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Corto Plazo

1,590,300 / 1,071,550 = 1.484

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 se tiene la capacidad para cumplir con sus compromisos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 0.973

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total - Obras en Proceso

6,183,211 / 10,404,109 - 231,716 = 0.608

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 60.8% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 69.8%

c) Pasivo Corto Plazo

Pasivo Corto Plazo / Pasivo Total

1,071,550 / 6,183,211 = 0.173

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 17.3% de ellos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 52.7%

d) Pasivo Largo Plazo

Pasivo Largo Plazo / Pasivo Total

5,111,661 / 6,183,211 = 0.827

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo a Largo Plazo representa un 82.7% del Pasivo Total del Municipio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 47.3%.

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

e) Déficit del Ejercicio

Ingresos Totales – Egresos Totales

26,797,960 - 27,175,962 = -378,002

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 2010		**6,313,187**
Crédito 7997	3,152,356	
Crédito 7998	2,578,900	
Crédito 7387	581,931	
Deuda Pública Contratada		**0**
Amortizaciones		**1,201,526**
Crédito 7997	340,795	
Crédito 7998	278,800	
Crédito 7387	581,931	
Saldo al 31 de Diciembre de 2010		**5,111,661**

FUENTE: Estados de Cuenta BANOBRAS

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2009 y 2010, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 16

Variación de la Deuda

	2009	2010	Variación
Saldo al 1 de Enero	5,017,620	6,313,187	25.82%
Contratación de Deuda	6,195,953	0	-100.00%
Amortización	4,900,386	1,201,526	-75.48%
Saldo al 31 de Diciembre	6,313,187	5,111,661	-19.03%

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2009 y Estados de Cuenta BANOBRAS

NOTA: La diferencia de $ 51,633 entre el renglón Amortización del Cuadro No. 16 de la columna 2009 y el indicador Carga de Deuda 2009, se originó debido a que BANOBRAS no consideró la amortización de los créditos Nos. 7998 y 7997 por $ 23,233 y $ 28,400, respectivamente.

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2010 es menor en un 19.03% que el final de 2009, la amortización de créditos ha disminuido en un 75.48%.

En la administración de la Deuda el desempeño del Municipio se muestra en el siguiente Indicador:

a) Carga de deuda

Pago de Deuda / Ingreso Total

2009 4,952,019 / 29,628,717 = 0.167

2010 1,201,526 / 26,797,960 = 0.045

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2009 se ejerció un 16.7% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2010 se destinó un 4.5%.

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

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

377,289 / 27,175,962 = 0.014

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 1.4% del gasto total.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.0%

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 52 de fecha 26 de diciembre de 2004.

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

V.1.1 Ingresos

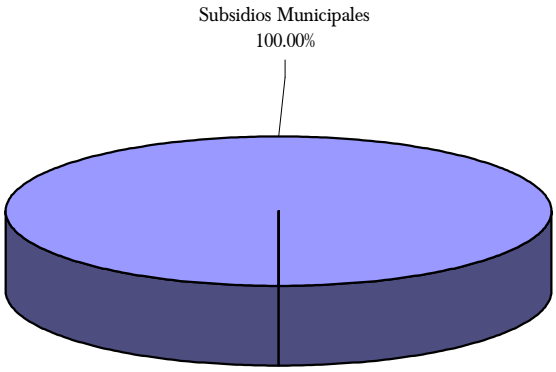
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2010 Ingresos por $ 882,875, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 17
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Aprovechamientos		
Subsidios Municipales	882,875	100.00%
Total	**882,875**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2010.

Gráfica No.8
Ingresos Obtenidos



Del análisis efectuado a los Ingresos obtenidos en el ejercicio 2010 se desprende el siguiente Indicador de Desempeño:

Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingresos Total

882,875 / 882,875 = 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 100.0% de los Ingresos del ejercicio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 97.0%

Conforme a registros contables del municipio, se otorgó subsidio al DIF por $ 880,484 y el Organismo registra subsidio municipal por $ 882,875; determinándose una diferencia en registros por $ 2,391; de la cual el DIF no ha presentado aclaración.

V.2.2 Egresos

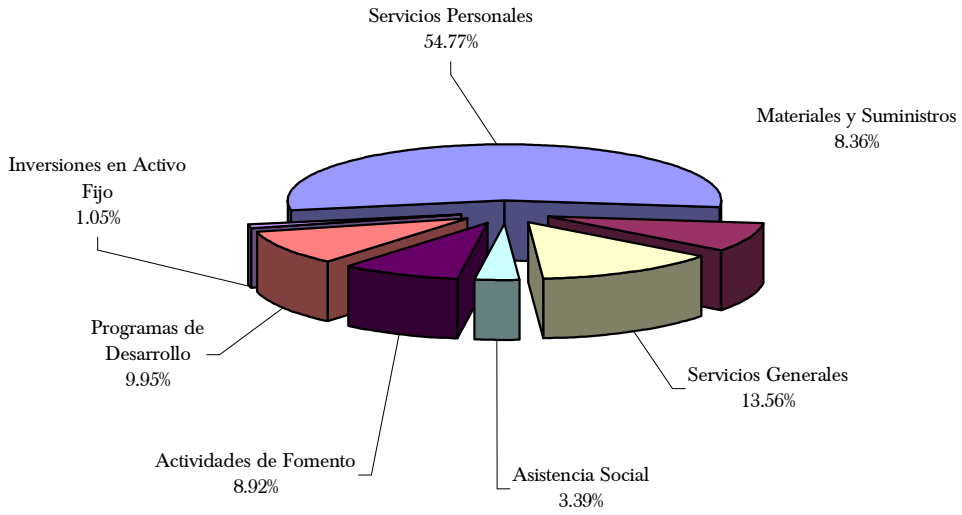
El DIF ejerció recursos durante 2010 por $ 922,650 en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 18
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	505,317	54.77%
Materiales y Suministros	77,184	8.36%
Servicios Generales	125,113	13.56%
Asistencia Social	31,250	3.39%
Actividades de Fomento	82,306	8.92%
Programas de Desarrollo	91,799	9.95%
Inversiones en Activo Fijo	9,681	1.05%
Total	**922,650**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2010.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 54.77% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, y

el 22.26% en Programas de Desarrollo, Actividades de Fomento y Servicios de Asistencia Social.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en el 2009 y el ejercicio 2010 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 19
Comparativo Presupuestal de Ingresos

Concepto	2009	2010	Variación	Porcentaje
Aprovechamientos				
Subsidios Municipales	861,132	882,875	21,743	2.52%
Total	**861,132**	**882,875**	**21,743**	**2.52%**

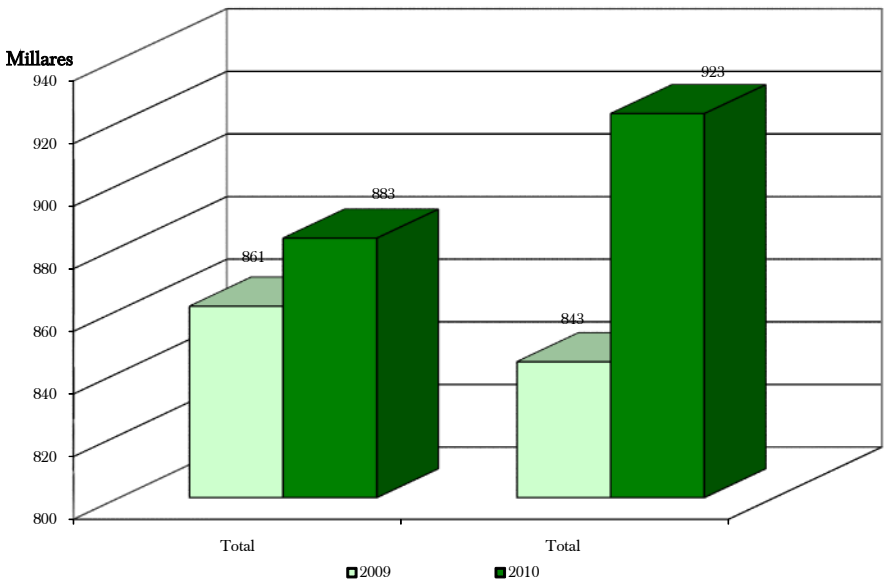
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2009 y 2010.

Cuadro No. 20
Comparativo Presupuestal de Egresos

Concepto	2009	2010	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	464,071	505,317	41,246	8.89%
Materiales y Suministros	81,114	77,184	-3,930	-4.85%
Servicios Generales	105,781	125,113	19,332	18.28%
Asistencia Social	57,912	31,250	-26,662	-46.04%
Actividades de Fomento	59,137	82,306	23,169	39.18%
Programas de Desarrollo	71,902	91,799	19,897	27.67%
Inversiones en Activos Fijos	3,485	9,681	6,196	177.79%
Total	**843,402**	**922,650**	**79,248**	**9.40%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2009 y 2010.

Gráfica No. 10
Comparativo Presupuestal



Los Ingresos de 2010 en términos relativos aumentaron en comparación al 2009 en un 2.52% y los Egresos en un 9.40%, si consideramos que durante 2010 la inflación fue de un 4.40%, concluimos que en términos reales los Ingresos del DIF disminuyeron en 1.88% y los Egresos aumentaron en un 5.00%.

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 2010, 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:

Administración 2007-2010

De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 2,699,741

VI.1 Financieras por $ 82,042

Tesorería Municipal: por $ 71,834

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 71,834

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2010 por $ 10,208

1. Erogaciones que no corresponden al Fondo por $ 10,208

VI.2 Obra Pública por $ 2,617,699

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2010 por $ 2,515,934

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 244,483
2. Conceptos pagados no ejecutados por $ 349,865
3. Documentación comprobatoria improcedente por $ 9,450
4. Incumplimiento al artículo 33 de la Ley de Coordinación Fiscal por $ 1,810,499
5. Incumplimiento al artículo 63 de la Ley de Obras Públicas del Estado de Durango por $ 88,740
6. Pagos indebidos por $ 12,897

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2009 por $ 78,633

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 50,433
2. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 28,200

Tesorería por $ 23,132

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 22,047
2. Adquisiciones pagadas no suministradas y/o instaladas por $ 1,085

VI.3 Descentralizados por $ 6,600

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Peñón Blanco, Dgo.

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 6,600

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. Reclasificaciones no efectuadas
2. Erogaciones sin control interno
3. Falta de análisis de saldos acreedores
4. Falta de análisis de saldos deudores

VI.2 Obra Pública

1. Sobregiros
2. Falta de fianzas de anticipo, cumplimiento de contrato y vicios ocultos
3. Saldos por ejercer
4. Retenciones no enteradas
5. Saldos no ejercidos
6. Documentación comprobatoria inconsistente (nóminas)

VI.3 Descentralizados

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Peñón Blanco, Dgo.

1. Erogaciones sin comprobante fiscal
2. Omisión de registro de pasivos

VI.4 Proceso Entrega - Recepción

En el proceso de Entrega – Recepción, se determinó un faltante de 109 bienes diversos.

Administración 2010-2013

De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 333,191

VI.1 Financieras por $ 241,665

Tesorería Municipal: por $ 241,665

1. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 4,050
2. Ingresos por Traslado de Dominio sin avalúo catastral por $ 12,733
3. Erogaciones en las que no presentan solicitudes de apoyo y/o acuerdos de cabildo por $ 14,828
4. Falta de documentación justificativa por $ 210,054

VI.2 Obra Pública por $ 91,526

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2010 por $ 91,526

1. Pagos indebidos por $ 89,554
2. Faltante de documentación comprobatoria por $ 1,972

VI.3 Descentralizados por $ 1,300

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Peñón Blanco, Dgo.

1. Documentación comprobatoria con vigencia vencida por $1,300

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 Obra Pública

1. Sobregiros

2. Falta de fianzas de anticipo, cumplimiento de contrato y vicios ocultos
3. Pagos por acreditar
4. Saldos no ejercidos
5. Falta de expedientes técnicos modificados

VI.3 Descentralizados

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Peñón Blanco, Dgo.

1. Diferencia en registro contable de Subsidio Municipal
2. Pagos al personal sin fundamento legal
3. Erogaciones con documentación sin requisitos fiscales

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 2010 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 **Peñón Blanco, Dgo.**, correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2010, 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 2011

VIII. ANEXOS

VIII.1 Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**780,182**	**784,897**	**4,715**
Predial	494,051	565,090	71,039
Predial del Ejercicio	364,116	399,537	35,421
Predial de Ejercicios Anteriores	129,935	165,553	35,618
Traslación de Dominio de Bienes Inmuebles	100,172	125,004	24,832
Ejercicio de Actividades Mercantiles, Industriales, Agrícolas y Ganaderas	0	0	0
Diversiones y Espectáculos	185,959	94,803	-91,156
Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes	0	0	0
Sobre Anuncios	0	0	0
DERECHOS	**2,549,917**	**2,420,403**	**-129,514**
Por Servicio de Rastro	64,981	54,493	-10,488
Servicio de Panteones Municipales	6,389	6,037	-352
Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Construcciones, Reconstrucciones, Reparaciones y Demoliciones	0	0	0
Fraccionamientos	0	0	0
Cooperación para Obras Públicas	0	0	0
Limpia y Recolección de Desechos Industriales y Comerciales	0	0	0
Servicio de Agua Potable, Drenaje, Alcantarillado, Tratamiento y Disposición de Aguas Residuales	611,944	716,555	104,611
Del Ejercicio	538,511	674,644	136,133
De Ejercicios Anteriores	73,433	41,911	-31,522
Servicio de Saneamiento	0	0	0
Sobre Vehículos	34,680	41,742	7,062
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	1,422,532	1,245,184	-177,348
Expendios de Bebidas Alcohólicas	1,422,532	1,245,184	-177,348
Expedición	0	0	0
Refrendo	1,422,532	1,245,184	-177,348
Anuncios	0	0	0

Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	0	0	0
Inspección y Vigilancia para la Seguridad Pública	0	0	0
Revisión, Inspección y Servicios	0	0	0
Explotación Comercial de Material de Construcción	0	0	0
Servicios Catastrales	480	80	-400
Servicios de Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas	0	0	0
Canalización de Instalaciones Subterráneas, de Casetas Telefónicas y Postes de Luz	0	0	0
Establecimiento de Instalación de Mobiliario Urbano y Publicitario, en la Vía Pública	0	0	0
Autorización para la Colocación de Anuncios Publicitarios, en lugares distintos del propio Establecimiento Comercial, en Relación a la Contaminación Visual del Municipio	0	0	0
Servicio Público de Iluminación	408,911	356,312	-52,599
Estacionamiento de Vehículos en la Vía Pública en aquellos lugares donde existen Aparatos Marcadores de Tiempo	0	0	0
CONTRIBUCIONES POR MEJORAS	**0**	**0**	**0**
Captación de Agua	0	0	0
Instalación de Tuberías de Distribución de Agua	0	0	0
Construcción o Reconstrucción de Alcantarillado, Drenaje, Desagüe, Entubamiento de Aguas de Ríos, Arroyos y Canales	0	0	0
Pavimentación de Calles y Avenidas	0	0	0
Apertura, Ampliación y Prolongación de Calles y Avenidas	0	0	0
Construcción y Reconstrucción de Banquetas	0	0	0
Instalación de Alumbrado Público	0	0	0
PRODUCTOS	**0**	**0**	**0**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Pertenecientes al Municipio	0	0	0
Arrendamiento de Bienes Propiedad del Municipio	0	0	0
Establecimientos o Empresas que dependan del Municipio	0	0	0
Créditos a Favor del Municipio	0	0	0
Venta de Bienes Mostrencos y Abandonados	0	0	0
Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	0	0	0
Estacionamiento de Vehículos	0	0	0
APROVECHAMIENTOS	**297,044**	**149,458**	**-147,586**
Recargos	113,265	105,291	-7,974
Multas Municipales	**88,397**	**23,037**	-65,360

Multas por Seguridad Pública	0	10,540	10,540
Multas por Seguridad Vial	0	12,497	12,497
Rezago	0	0	0
Fianzas que se hagan efectivas a favor del Municipio por Resolución firme de Autoridad competente	0	0	0
Donativos y Aportaciones	0	0	0
Subsidios	0	0	0
Coop. del Gob. Federal, del Estado, Org. Desc. Emp.	0	0	0
Multas Federales no Fiscales	0	0	0
No Especificados	95,382	21,130	-74,252
PARTICIPACIONES	**10,945,208**	**11,026,809**	**81,601**
Fondo General de Participaciones	6,608,369	6,647,136	38,767
Fondo de Fomento Municipal	3,263,434	3,260,349	-3,085
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	223,121	189,242	-33,879
Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios	186,517	139,236	-47,281
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	30,295	29,016	-1,279
Fondo Estatal	35,412	61,661	26,249
Fondo de Fiscalización	336,327	315,477	-20,850
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diesel	240,513	363,472	122,959
Fondo de Compensación ISAN	21,220	21,220	0
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	**12,324,564**	**12,416,393**	**91,829**
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	0	0	0
Aportaciones Extraordinarias de los Gobiernos Federal y Estatal	12,324,564	12,327,409	2,845
Aportaciones Federales Ramo 33	12,324,564	12,324,563	-1
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	4,002,339	4,002,338	-1
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	8,322,225	8,322,225	0
Aportaciones del Gobierno del Estado	0	0	0
Otros Apoyos	0	0	0
Otros Apoyos Extraordinarios	0	0	0
Rendimientos Financieros	0	2,846	2,846
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	0	88,984	88,984
Verificación y Cumplimiento de Obligación de pago	0	0	0
Otros Incentivos de Colaboración Administrativa	0	0	0
Apoyos Extraordinarios	0	88,984	88,984
TOTAL DE INGRESOS	**26,896,915**	**26,797,960**	**-98,955**

VIII.2 Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**8,779,187**	**8,779,187**	**0**
Sueldos al Personal del Municipio	6,632,352	6,632,352	0
Sueldos	6,615,683	6,615,683	0
Subsidio al Empleo	0	0	0
Vacaciones	0	0	0
Horas Extras	16,669	16,669	0
Prima Dominical	0	0	0
Sueldos Extraordinarios	0	0	0
Compensaciones	554,642	554,642	0
Gastos de Representación	0	0	0
Prima Vacacional	0	0	0
Jubilaciones e Indemnizaciones	315,078	315,078	0
Aguinaldos	526,672	526,672	0
Pasajes y Viáticos	394,088	394,088	0
Honorarios	120,565	120,565	0
Despensa	11,312	11,312	0
Fondo de Ahorro para el Retiro	134,178	134,178	0
Sueldos Asimilables	90,300	90,300	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**1,785,000**	**1,785,000**	**0**
Papelería y Artículos de Escritorio	239,492	239,492	0
Combustibles y Lubricantes	1,023,203	1,023,203	0
Medicinas y Materiales de Botiquín	5,374	5,374	0
Artículos de Limpieza	56,745	56,745	0
Material Eléctrico	44,874	44,874	0
Libros, Revistas y Periódicos	0	0	0
Material Deportivo	49,496	49,496	0
Material Didáctico	0	0	0
Uniformes al Personal	40,351	40,351	0
Herramientas Menores	24,192	24,192	0
Adquisición de Municiones	13,686		0

Alimentos	275,060	275,060	0
Otros Materiales y Suministros	12,527	12,527	0
SERVICIOS GENERALES	**5,027,933**	**5,027,933**	**0**
Correos y Telégrafos	1,247	1,247	0
Teléfonos	209,824	209,824	0
Energía Eléctrica	1,337	1,337	0
Alumbrado Público	1,463,087	1,463,087	0
Agua Potable	238	238	0
IMSS, ISSSTE o Servicios Médicos	144,826	144,826	0
Mantenimiento de Mobiliario y Equipo	31,685	31,685	0
Mantenimiento de Vehículos	576,376	576,376	0
Mantenimiento de Obras y Servicios Públicos	707,335	707,335	0
Mantenimiento de Edificios	95,768	95,768	0
Mantenimiento de Maquinaria y Equipo	255,240	255,240	0
Comisiones Bancarias	25,575	25,575	0
Intereses Bancarios	1,906	1,906	0
Impresiones y Reproducciones	47,732	47,732	0
Difusión e Información	78,435	78,435	0
Actividades Cívicas, Sociales y Culturales	877,120	877,120	0
Estudio e Investigación Proyectos	0	0	0
Atención a Visitantes	20,205	20,205	0
Primas y Gastos de Seguros	0	0	0
Pago de Impuestos	62,381	62,381	0
Fomento Deportivo	126,499	126,499	0
Alimentación a Presos	895	895	0
Arrendamientos y Cuotas	149,652	149,652	0
Servicio por Maquilación e Información	96,171	96,171	0
INFONAVIT, FOVISSSTE	0	0	0
Otros Servicios Generales	54,399	54,399	0
TRANSFERENCIAS DE ASISTENCIA SOCIAL	**2,244,918**	**2,244,918**	**0**
Subsidios Educacionales	285,987	285,987	0
Seguridad Social	786,260	786,260	0
Subsidios a Organizaciones	208,278	208,278	0
Subsidios al DIF	880,484	880,484	0

Donativos y Cooperaciones	83,909	83,909	0
Otros Subsidios	0	0	0
INVERSIONES EN ACTIVO FIJO	**94,545**	**94,545**	**0**
Bienes Muebles	94,545	94,545	0
Adquisición de Vehículos	18,000	18,000	0
Adquisición de Muebles y Enseres	61,635	61,635	0
Adquisición de Armas	0	0	0
Adquisición de Maquinaria y Equipo	14,910	14,910	0
Adquisición Equipo de Cómputo	0	0	0
Adquisición Equipo de Comunicación	0	0	0
Bienes Inmuebles	0	0	0
Terrenos	0	0	0
Edificios	0	0	0
OBRAS PÚBLICAS	**7,665,564**	**7,665,564**	**0**
Agua Potable	109,081	109,081	0
Alcantarillado	0	0	0
Drenaje y Letrinas	60,458	60,458	0
Urbanización Municipal	5,279,858	5,279,858	0
Electrificación Rural y de Colonias Pobres	339,443	339,443	0
Infraestructura Básica de Salud	0	0	0
Infraestructura Básica Educativa	707,780	707,780	0
Mejoramiento de Viviendas	84,693	84,693	0
Caminos Rurales	376,301	376,301	0
Infraestructura Productiva Rural	115,262	115,262	0
Programa de Estímulos a la Educación	0	0	0
Definición y Conducción de la Planeación P/ Dsllo.	443,959	443,959	0
Otras Construcciones	148,729	148,729	0
AMORTIZACIÓN E INTERESES DE DEUDA PÚBLICA	**1,299,768**	**1,578,815**	**-279,047**
Amortización de Deuda Pública	1,001,526	1,201,526	-200,000
Intereses de Deuda Pública	298,242	377,289	-79,047
Pago de Adefas	0	0	0
TOTAL DE EGRESOS	**26,896,915**	**27,175,962**	**-279,047**

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