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 AMD
- V.2 DIF

VI. OBSERVACIONES

- VI.1 Financieras
- VI.2 Obra 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 Durango, 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, el Estado de Variación Patrimonial y el Estado de Deuda Pública; así como la información que se integró a la Cuenta Pública Municipal, de conformidad con lo dispuesto por el artículo 21 de la Ley de Fiscalización Superior antes citada.

Se considera necesario señalar, que la elaboración, integración y presentación de la información contenida en la Cuenta Pública es responsabilidad de la Administración Municipal, comprendiendo el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2009, siendo aprobada por el H. Ayuntamiento en sesión ordinaria de fecha 12 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 **Durango, Dgo.**

La Cuenta Pública de referencia fue fiscalizada financieramente con un alcance del 81.41% en los Ingresos y un 55.70% 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 89.25%; 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 $1,952,885,443; los Recursos Ejercidos por $ 1,945,538,186 y el Patrimonio informado de $ 410,653,259 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 Durango, Dgo. el fundamento legal para la recaudación de recursos públicos es la Ley de Ingresos para el ejercicio presupuestal del 2009 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 50, de fecha 21 de diciembre de 2008; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 28 de Noviembre de 2008. Estos elementos fueron analizados documentalmente con el objetivo de verificar que los conceptos incluidos en ellos se apegan a lo establecido en los preceptos legales aplicables.

En el análisis presupuestal se incluye un comparativo entre la información contenida en las Leyes de Ingresos y los Presupuestos de Egresos, de los ejercicios 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	190,600,000		190,600,000
Derechos	281,012,650		281,012,650
Productos	1,180,000		1,180,000
Aprovechamientos	35,905,000		35,905,000
Participaciones	447,116,854	465,456,654	465,456,654
Ingresos Extraordinarios	335,930,840	337,705,452	355,405,452
Ingresos por Financiamiento	350,000,000		350,000,000
Total	**1,641,745,344**	**803,162,106**	**1,679,559,756**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 50, 4, y gaceta oficial, de fechas 21-dic-08, 27-ene-09 y 11-Sep-09 respectivamente.

Ver Anexo 1

La Ley de Ingresos de 2009, en relación con la Ley de Ingresos de 2008, presentó un incremento nominal del 3.93%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2008	2009	Variación
Impuestos	146,300,000	190,600,000	30.28%
Derechos	252,000,000	281,012,650	11.51%
Productos	1,180,000	1,180,000	0.00%
Aprovechamientos	85,530,000	35,905,000	-58.02%
Participaciones	447,116,854	465,456,654	4.10%
Ingresos Extraordinarios	349,499,042	355,405,452	1.69%
Ingresos por Financiamiento	334,346,262	350,000,000	4.68%
Total	**1,615,972,158**	**1,679,559,756**	**3.93%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2008, Periódicos Oficiales números 50 y 4 de fechas 21-dic-08 y 27-ene-09 respectivamente, y gaceta oficial del 11-Sept-09.

Ver Anexo 1

Considerando que la inflación para 2009 fue de 3.57%, en términos reales, la Ley de Ingresos para 2009 refleja una proyección de Ingresos mayor a la del ejercicio presupuestal de 2008, en un 0.36%

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	444,009,912	465,350,496	4.81%
Servicios Generales	194,340,607	221,520,130	13.99%
Materiales y Suministros	52,226,242	56,936,999	9.02%
Inversiones de Activo Fijo	94,007,385	28,468,999	-69.72%
Obra Pública	185,809,490	133,287,087	-28.27%
Obra Pública por Financiamiento	50,000,000	300,000,000	500.00%
Transf. de Asistencia Social	110,387,707	111,387,707	0.91%
Inversión en Programas	53,710,750	52,010,688	-3.17%
Amort. e Int. Deuda Pública	213,980,065	68,800,000	-67.85%
Amortización de Crédito Directo	50,000,000	50,000,000	0.00%
Egresos Presupuestados de menos con Relación a la Ley de Ingresos	167,500,000	191,797,650	14.51%
Total	**1,615,972,158**	**1,679,559,756**	**3.93%**

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

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2009 considerando la Inflación del 3.57%, en términos reales aumentó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 0.36%.

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, 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.

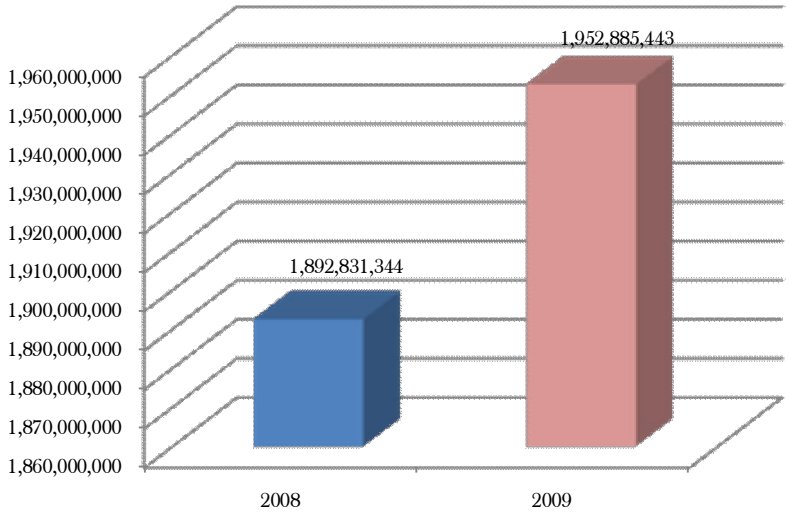
Con el objeto de establecer un punto de comparación, se incluye información referente al ejercicio presupuestal 2008, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2008 y 2009

Concepto	2008	2009	Variación
Impuestos	187,842,258	184,110,814	-1.99%
Derechos	104,657,702	99,845,472	-4.60%
Productos	4,878,461	2,129,843	-56.34%
Aprovechamientos	131,389,256	124,971,199	-4.88%
Ingresos Extraordinarios	561,849,008	555,158,993	-1.19%
Participaciones	472,977,956	474,369,122	0.29%
Ingresos por Financiamiento	429,236,702	512,300,000	19.35%
Total de Ingresos	**1,892,831,344**	**1,952,885,443**	**3.17%**

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

Gráfica No. 1
Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Municipio obtuvo un crecimiento de sus Ingresos del 3.17% respecto al ejercicio presupuestal 2008; si consideramos que durante 2009 la inflación fue de 3.57%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos menores al 2008, de 0.40%.

En el crecimiento nominal de 2009 de 3.17% se destacan los Ingresos por Financiamiento en un 19.35% que significa $ 83,063,298 y Participaciones en un 0.29% que significa $ 1,391,166.

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	190,600,000	184,110,814	-6,489,186
Derechos	281,012,650	99,845,472	-181,167,178
Productos	1,180,000	2,129,843	949,843
Aprovechamientos	35,905,000	124,971,199	89,066,199
Total	**508,697,650**	**411,057,327**	**-97,640,323**

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).

411,057,327 - 0 / 508,697,650 - 191,797,650 = 1.297

Este Indicador muestra el Desempeño que observó el Municipio en la recaudación de los Ingresos Propios respecto de los autorizados en su Ley de Ingresos; en forma porcentual el Ingreso obtenido fue mayor un 29.7% 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

411,057,327 / 1,952,885,443 = 0.210

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 21.0%.

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

184,110,814 / 411,057,327 = 0.448

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 44.8% 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.

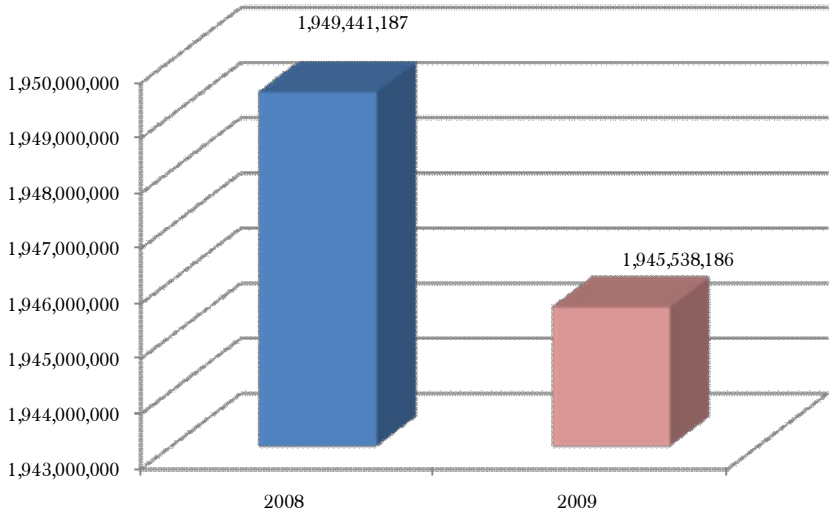
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2008, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2008 y 2009

Concepto	2008	2009	Variación
Servicios Personales	452,331,908	487,728,908	7.83%
Servicios Generales	224,255,533	274,497,472	22.40%
Materiales y Suministros	70,849,845	63,581,143	-10.26%
Inversiones en Activo Fijo	102,856,656	44,894,293	-56.35%
Obra Pública	426,923,431	294,523,051	-31.01%
Transferencias de Asistencia Social	144,081,203	148,820,513	3.29%
Amortización e Int. de Deuda Pública	186,302,497	43,022,023	-76.91%
Amortización Crédito Directo	187,000,000	355,000,000	89.84%
Obras por Financiamiento	49,900,000	157,300,000	215.23%
Inversión en Programas	104,940,113	76,170,784	-27.41%
Total	**1,949,441,187**	**1,945,538,186**	**-0.20%**

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 0.20%, que significa $ 3,903,001; destacándose una disminución en el rubro de Amortización e Intereses de Deuda Pública en un 76.91% que significa $ 143,280.474, Obra Pública en un 31.01% que significa $ 132,400,380. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en el rubro de Obras por Financiamiento en un 215.23% que significa $ 107,400,000, Amortización Crédito Directo en un 89.84% que significa $ 168,000,000.

Desglosando el gasto efectuado en 2009 tenemos lo siguiente:

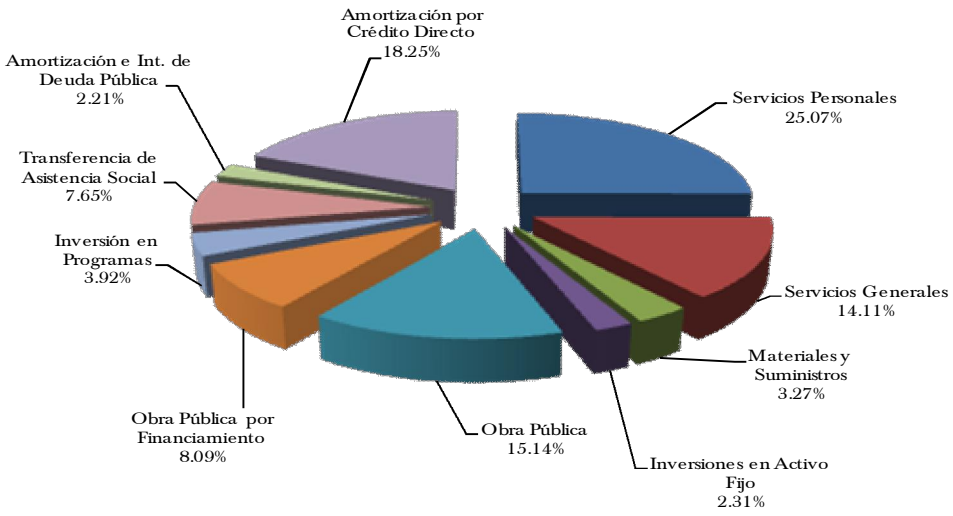
Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2009

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	487,728,908	25.07%
Servicios Generales	274,497,472	14.11%
Materiales y Suministros	63,581,143	3.27%
Inversiones en Activo Fijo	44,894,293	2.31%
Obra Pública	294,523,051	15.14%
Obra Pública por Financiamiento	157,300,000	8.09%
Inversión en Programas	76,170,784	3.92%
Transferencia de Asistencia Social	148,820,513	7.65%
Amortización e Int. de Deuda Pública	43,022,023	2.21%
Amortización por Crédito Directo	355,000,000	18.25%
Total	**1,945,538,186**	**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

411,057,327 / 487,728,908 + 274,497,472 + 63,581,143 = 0.498

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 49.8%.

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

b) Ingreso - Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales

1,952,885,443 / 1,945,538,186 = 1.004

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 0.4% mas 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

474,369,122 + 312,936,412 / 1,945,538,186 = 0.405

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 40.5%.

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

44,894,293 + 451,823,051 / 1,952,885,443 = 0.254

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 25.4% 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 $ 620,923,939, ejerciendo durante 2009 $ 451,823,051, en 1,262 proyectos de Obras y 492 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 31/12/09	Gasto Ejercido al 31/12/09	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aprobadas	Terminadas	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal.	468,238,159	370,815,430	100.00	87.41	370	370		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2009.	81,946,891	49,388,252	56.07	60.27	542	275	57	210
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2008.	70,738,890	31,619,369	100.00	45.20	350	350		
Total	**620,923,939**	**451,823,051**	**94.20**	**72.77**	**1,262**	**995**	**57**	**210**

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

El Municipio, alcanzó un 94.20% de avance físico al 31 de diciembre de 2009, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 1,262 obras aprobadas, informa la conclusión de 995, en proceso 57 y 210 no iniciadas; las obras en proceso y no iniciadas informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

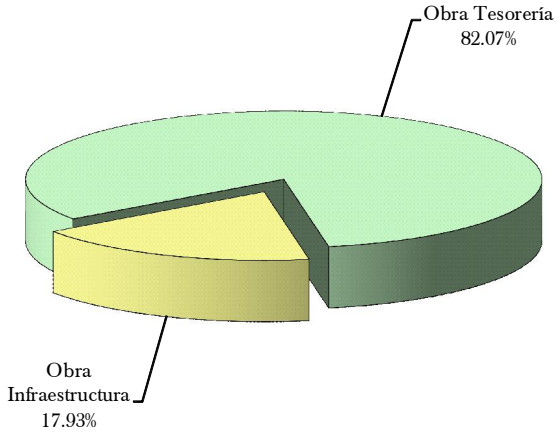
Cuadro No. 9
Obras Informadas en Proceso y No Iniciadas

Programa	Obras	
	En Proceso	No Iniciadas
Agua Potable		44
Alcantarillado		51
Urbanización Municipal	18	101
Electrificación Rural y de Colonias Pobres	21	1
Básica Educativa	16	10
Caminos Rurales		1
Productiva Rural	2	2
Total	**57**	**210**

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

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 82.07% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 17.93%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 451,823,051

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe una diferencia de inversión aprobada y ejercida por $ 32,558,643 mas una inversión no programada por

$ 105,914, se obtienen $ 32,664,557, que pertenecen a refrendos de Obras y Acciones del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2009 y 2007, como a continuación se desglosa:

Cuadro No. 10
Recursos Comprometidos para Obras de Refrendo

Concepto	FAISM 2009	FAISM 2007	Total
Diferencia de Inversión Aprobada y Ejercida	32,558,639		32,558,639
Inversión No Programada	4	105,914	105,918
Total	**32,558,643**	**105,914**	**32,664,557**

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

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

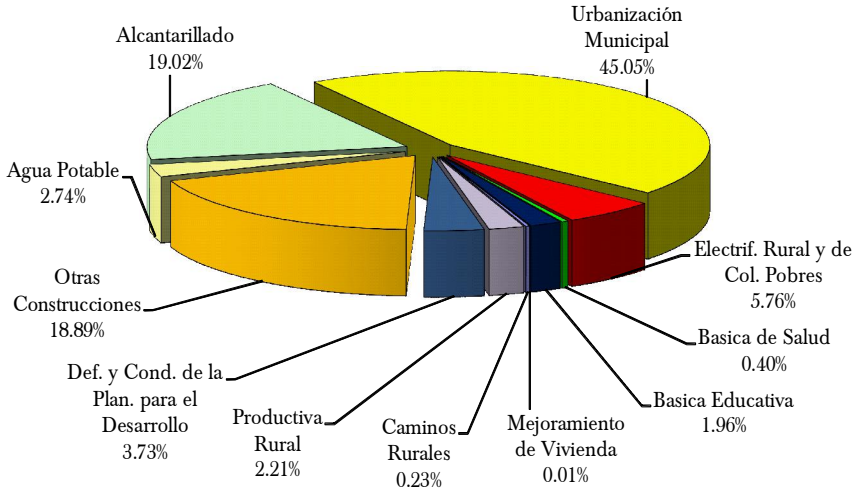
Cuadro No. 11
Integración de Recursos para Obras de Refrendo

Cuenta	FAISM 2009	FAISM 2007	Total
Activo	**32,558,643**	**73,565**	**32,632,208**
Bancos	32,558,643	73,565	
Pasivo		**11,997**	**11,997**
Acreedores		11,997	
Patrimonio		**-44,346**	**-44,346**
Patrimonio Acumulado		-44,346	
Total	**32,558,643**	**105,914**	**32,664,557**

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 $ 451,823,051

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		12,387,473	17,268,936	15,403,842	-3,016,369	173	129		44
Alcantarillado		85,947,606	103,987,369	93,486,571	-7,538,965	177	126		51
Urbanización Municipal		203,551,649	311,165,426	225,804,734	-22,253,085	557	438	18	101
Electrificación Rural y de Colonia Pobres		26,004,869	25,116,411	25,018,262	986,607	58	36	21	1
Básica de Salud		1,815,087	3,197,064	1,804,275	10,812	5	5		

Básica Educativa		8,852,379	16,046,391	10,064,836	-1,212,457	73	47	16	10
Mejoramiento de Vivienda		1,103			1,103				
Caminos Rurales		1,052,958	6,290,081	1,052,958		6	5		1
Productiva Rural		9,973,786	12,358,816	9,973,786		64	60	2	2
Definición y Conducción de la Planeación para el Desarrollo		16,873,627	7,854,503	4,075,695	12,797,932				
Otras Construcciones		85,362,514	117,638,943	103,948,339	-18,585,825	149	149		
Total	**433,287,087**	**451,823,051**	**620,923,939**	**490,633,299**	**-38,810,248**	**1,262**	**995**	**57**	**210**

FUENTE: Cuenta Pública 2009

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

451,823,051 / 433,287,087 = 1.0428

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 104.28% respecto a lo presupuestado.

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

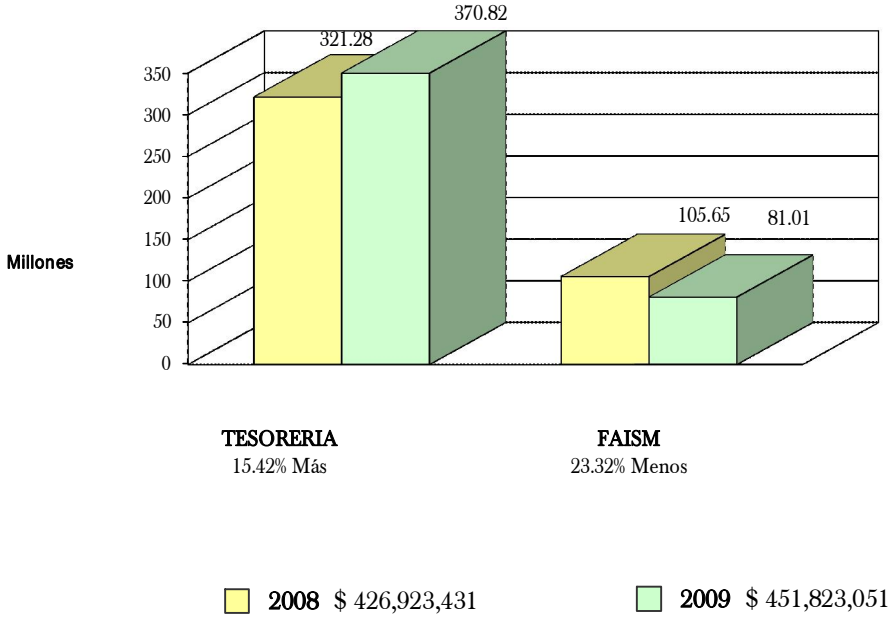
Los porcentajes de participación financiera para el programa de Obras y Acciones con relación a los egresos totales de las diversas fuentes de financiamiento, se informan a continuación:

De los recursos ejercidos de Tesorería Municipal por $ 1,632,267,887, se destinó a Obra Pública $ 370,815,430, que representa el 22.72% y el 77.28% se utilizó en la operación, deuda pública y funcionamiento de la Administración Municipal.

De los recursos ejercidos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2009 y 2008 por $ 106,668,471, se destinó a Obra Pública y Acciones $ 81,007,621, que significó el 75.94% y el 24.06% se utilizó en el pago de deuda pública y comisiones bancarias.

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

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

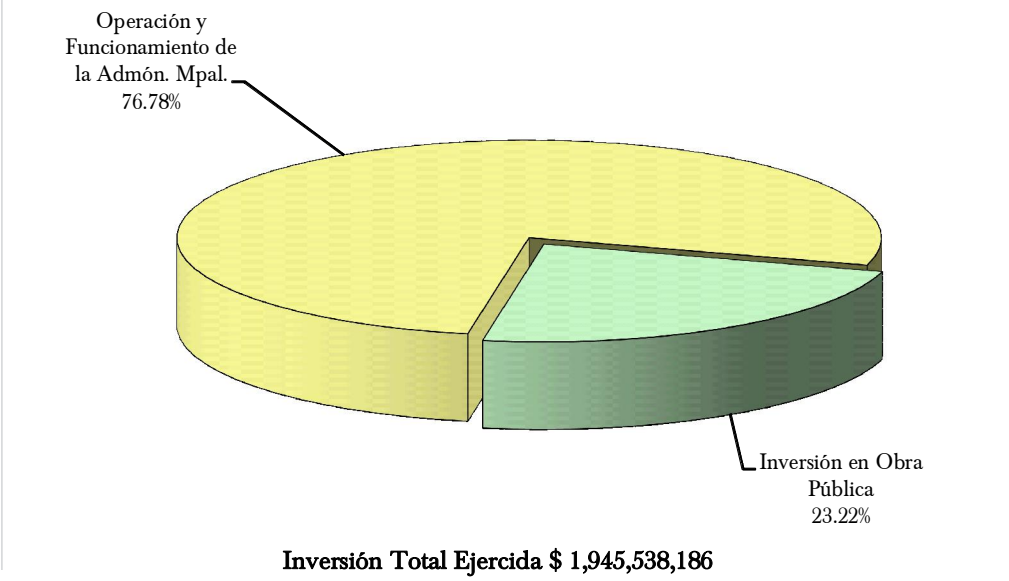


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2009, presenta un aumento de $ 24,899,620, que representa el 5.83% en comparación con el ejercicio 2008.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 1,945,538,186, destinó a Obra Pública y Acciones $ 451,823,051.

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



Inversión Total Ejercida $ 1,945,538,186

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

451,823,051 / 1,945,538,186 = 0.232

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 23.2%.

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 $ 81,007,621 se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 72,300,580 que representa el 89.25% del total aplicado en obra.

De las 625 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 237 obras, lo que representa un 37.92%; del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2009 94 obras, del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2008 83 obras, 13 obras de Tesorería Municipal y del Endeudamiento Neto Adicional 47 obras; de cuya fiscalización se determinó que 193 obras se encuentran concluidas y operan adecuadamente; 1 se encuentra suspendida y no opera (debido a que le faltan conceptos por ejecutar) y 43 indeterminadas (4 obras debido a la falta de expediente técnico, 14 obras están convenidas y ejecutadas por el CAED, 20 obras están convenidas y ejecutadas por la C.F.E., a 2 obras les falta el convenio de coordinación entre el Modulo de Riego y el Municipio y 3 obras no presentan las estimaciones).

Cuadro No. 13
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2009

No. de Obras	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Inversiones	
				Aprobada	Comprobada
Fondo para la Infraestructura Social Municipal 2009				**40,681,211**	**37,795,894**
1	Agua Potable	Rehabilitación de Agua Potable Calle Madreselva entre Crisantemo y Maravillas	Col. La Virgen	56,031	56,031
2	Agua Potable	Rehabilitación de Agua Potable Calle India Bonita entre Carmen Montejo y Circuito Interior	Col. Valle Del Guadiana	68,999	68,999
3	Agua Potable	Rehabilitación de Agua Potable Calle Niños Héroes entre Chapultepec y Cerrada	Col. Juan Escutia	75,744	75,744
4	Alcantarillado	Rehabilitación de Alcantarillado Priv. Trébol entre 10 de Mayo y Trébol	Col. La Virgen	171,724	171,724
5	Alcantarillado	Rehabilitación de Alcantarillado Calle Miguel A. Barraza entre Pablo Gómez y Ricardo Flores Magón	Col. Asentamientos Humanos	166,713	166,713

6	Urbanización Municipal	Construcción de Guarniciones Calle Maximiliano Damm, Federico Damm, Enrique Fugerman y Nayarit (Perímetro de Escuela Secundaria Federal No. 2 "Ramón López Velarde" y Jardín de Niños)	Col. Héctor Mayagoitia	111,985	111,761
7	Urbanización Municipal	Construcción de Puente Vehicular	Fracc. Nuevo Durango	1,920,299	1,920,299
8	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Trabajo Social entre Riel y Priv. Tomás Palomino	Col. 16 de Septiembre	198,784	198,784
9	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Miguel A. Barraza entre Pablo Gómez y Ricardo Flores Magón	Col. Asentamientos Humanos	628,423	628,423
10	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle 16 de Septiembre entre Luís Donaldo Colosio y 10 de Mayo	Col. Constitución	246,364	246,364
11	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Constituyentes de Querétaro entre 25 de Mayo y Arroyo Seco	Col. Constitución	380,906	380,906
12	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle 6 de Enero entre Andrea Palma y 5 de Julio	Col. Constitución	243,959	243,959
13	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle De la Hermandad entre Jesús Ortega y Sin Nombre	Col. Constituyentes	511,569	357,289
14	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Moreras entre Abetos y Robles	Col. El Ciprés	396,733	379,978
15	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Mimbreras entre Sabinos y Robles	Col. El Ciprés	434,907	418,151
16	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Salvador Gamiz entre José Rodríguez y Doroteo Arango	Col. Felipe Ángeles	285,579	287,879
17	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Manuel Díaz entre David G. Ramírez y José de Quiroga	Col. Héctor Mayagoitia	187,012	125,805
18	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Felipe Medina entre Benito Díaz y Limite Colonia 22 de Septiembre	Col. Industrial Ladrillera	433,762	433,762

19	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Ruperto Mier entre Bravo y Prolongación Bravo	Col. IV Centenario	156,297	158,597
20	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Niños Héroes Entre Chapultepec y Cerrada	Col. Juan Escutia	389,523	387,223
21	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Agustín Melgar entre Chapultepec y Cerrada	Col. Juan Escutia	387,432	382,832
22	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Madreselva entre Crisantemo y Maravillas	Col. La Virgen	264,759	264,759
23	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Nobélio entre Paládio e Ilinio	Col. Luís Echeverría	863,724	866,024
24	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Nayarit entre Laguna y Felipe Ángeles	Col. Morga	558,411	446,937
25	Urbanización Municipal	Pavimentación de Privada Jacaranda	Col. Nuevo Amanecer	127,185	127,185
26	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Pípila entre Rubén Vargas y Zacatecas	Col. Tejada Espino	370,371	308,821
27	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle 1 de Mayo entre 16 de Septiembre y 24 de Febrero	Col. Tierra y Libertad	262,519	262,519
28	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle 20 de Noviembre entre 2 de Octubre hasta topar con Pavimento	Col. Tierra y Libertad	175,553	175,553
29	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle 15 de Mayo entre Sin Nombre y Privada 16 de Septiembre	Col. Tierra y Libertad	258,651	258,651
30	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle India Bonita entre Carmen Montejo y Circuito Interior	Col. Valle del Guadiana	561,209	561,209
31	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Rió Balsas entre Rió Remedios y Rió Papaloapan	Col. Valle del Sur	353,588	264,147
32	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Hortensia entre Jacarandas y Camelia	Col. Valle Florido	483,294	483,294

33	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle 4a. Priv. Montes de Oca entre Circuito Interior y Agustín Melgar	Fracc. Benito Juárez	257,755	94,843
34	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Laboratoristas entre Avenida Estaños y Tapiceros	Fracc. Fidel Velázquez	446,323	446,323
35	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Filemón Valenzuela entre Canelas y Prolongación Pino Suárez	Col. Industrial Ladrillera	2,353,757	1,650,954
36	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Pedro Ávila Nevárez entre Blvd. I.T.D. y Chapultepec	Col. Armando del Castillo	589,751	589,751
37	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Chichenitza entre Cenote de Valladolid y Uxmal	Col. Azcapotzalco	234,185	234,185
38	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle 10 de Abril entre 10 de Junio y Cerrada 10 de Abril	Col. Tierra y Libertad	118,369	105,841
39	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Francisco I. Madero entre 15 de Octubre y Lerdo de Tejada	Col. Ejidal	332,794	280,449
40	Urbanización Municipal	Pavimentación de Privada 4 Av. Las Rosas Sobre Av. Las Rosas	Col. El Ciprés	156,557	119,373
41	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Prolongación Tuito entre Atenguillo y Punta Mita	Col. Jalisco	156,657	134,953
42	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Zapopan entre Atenguillo y Punta Mita	Col. Jalisco	162,280	49,884
43	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Mariano Matamoros entre Miguel Hidalgo e Ignacio Allende	Col. José María Morelos	111,877	97,112
44	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Camelias entre Dalia y Tejocote	Col. La Virgen	324,135	249,551

45	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Clavel entre Crisantemo y Dalia	Col. La Virgen	333,428	260,888
46	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Ébano entre Cerrada y Prol. Libertad	Col. Los Sauces	421,012	334,596
47	Urbanización Municipal	Pavimentación de Privada Encinos entre Cedro y Cerrada	Col. Los Sauces	212,245	100,590
48	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Roble entre Nazas y Prol. Libertad	Col. Los Sauces	521,054	415,003
49	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Nuevo León entre Querétaro y Veracruz	Col. México	166,839	124,542
50	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Privada Indiviso #3 entre Francisco Jiménez y Arroyo Seco	Fracc. Niños Héroes	232,155	106,747
51	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Tezozozmoc entre Providencia y Tacuba	Col. Azcaptzalco	139,482	50,600
52	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Nicolás Bravo entre Insurgentes y Mariano Matamoros	Col. Morelos Sur	377,206	313,849
53	Urbanización Municipal	Construcción de Canchas de Usos Múltiples	Col. Genaro Vázquez	237,816	237,816
54	Urbanización Municipal	Construcción de Canchas de Usos Múltiples	Pob. Chupaderos	284,010	284,010
55	Urbanización Municipal	Construcción de Canchas de Usos Múltiples	Pob. Llano Grande	298,107	298,107
56	Urbanización Municipal	Construcción de Canchas de Usos Múltiples	Pob. San Isidro	309,862	309,862
57	Electrificación Rural y De Colonias Pobres	Ampliación de Red de Electrificación Obra Convenida y Ejecutada por C.F.E.	Col. Alianza Popular	607,034	607,034

58	Electrificación Rural y De Colonias Pobres	Ampliación de Red de Electrificación Obra Convenida y Ejecutada por C.F.E.	Col. Amalia Solórzano	739,312	739,312
59	Electrificación Rural y De Colonias Pobres	Ampliación de Red de Electrificación Obra Convenida y Ejecutada por C.F.E.	Col. Ampliación Alianza Popular	353,363	353,363
60	Electrificación Rural y De Colonias Pobres	Ampliación de Red de Electrificación Obra Convenida y Ejecutada por C.F.E.	Col. Diana Laura	359,803	359,803
61	Electrificación Rural y De Colonias Pobres	Ampliación de Red de Electrificación Obra Convenida y Ejecutada por C.F.E.	Col. Durango Nuevo	632,988	632,988
62	Electrificación Rural y De Colonias Pobres	Ampliación de Red de Electrificación Obra Convenida y Ejecutada por C.F.E.	Col. Juan Salazar	1,172,402	1,172,402
63	Electrificación Rural y De Colonias Pobres	Ampliación de Red de Electrificación Obra Convenida y Ejecutada por C.F.E.	Col. Laderas del Pedregal	777,437	777,437
64	Electrificación Rural y De Colonias Pobres	Ampliación de Red de Electrificación Obra Convenida y Ejecutada por C.F.E.	Col. Las Palmas	348,597	348,597
65	Electrificación Rural y De Colonias Pobres	Ampliación de Red de Electrificación Obra Convenida y Ejecutada por C.F.E.	Col. Lomas de San Ignacio	627,964	627,964
66	Electrificación Rural y De Colonias Pobres	Ampliación de Red de Electrificación Obra Convenida y Ejecutada por C.F.E.	Col. Luz del Carmen	1,131,444	1,131,444
67	Electrificación Rural y De Colonias Pobres	Ampliación de Red de Electrificación Obra Convenida y Ejecutada por C.F.E.	Col. Luz y Esperanza	1,875,328	1,875,328
68	Electrificación Rural y De Colonias Pobres	Ampliación de Red de Electrificación Obra Convenida y Ejecutada por C.F.E.	Col. Manuel Gómez Morín	414,607	414,607

69	Electrificación Rural y De Colonias Pobres	Ampliación de Red de Electrificación Obra Convenida y Ejecutada por C.F.E.	Col. Massie	321,356	321,356
70	Electrificación Rural y De Colonias Pobres	Ampliación de Red de Electrificación Obra Convenida y Ejecutada por C.F.E.	Col. Ampliación Miguel de La Madrid	1,239,829	1,239,829
71	Electrificación Rural y De Colonias Pobres	Ampliación de Red de Electrificación Obra Convenida y Ejecutada por C.F.E.	Col. Paseo de la Pradera	756,636	756,636
72	Electrificación Rural y De Colonias Pobres	Ampliación de Red de Electrificación Obra Convenida y Ejecutada por C.F.E.	Predio El Rosario	456,532	456,532
73	Electrificación Rural y De Colonias Pobres	Ampliación de Red de Electrificación Obra Convenida y Ejecutada por C.F.E.	Col. San Carlos	411,258	411,258
74	Electrificación Rural y De Colonias Pobres	Ampliación de Red de Electrificación Obra Convenida y Ejecutada por C.F.E.	Col. San Vicente	436,890	436,890
75	Electrificación Rural y De Colonias Pobres	Ampliación de Red de Electrificación Obra Convenida y Ejecutada por C.F.E.	Col. Sombreretillo	526,985	526,985
76	Electrificación Rural y De Colonias Pobres	Ampliación de Red de Electrificación Obra Convenida y Ejecutada por C.F.E.	Col. Une	353,492	353,492
77	Productiva Rural	Construcción de Canal de Riego	Modulo de Riego Peña del Águila	300,000	300,000
78	Productiva Rural	Construcción y Rehabilitación de Canal de Riego	Modulo de Riego Guadalupe Victoria	1,000,000	1,000,000
79	Productiva Rural	Corral de Manejo	Pob. Abraham González	335,000	335,000
80	Productiva Rural	Corral de Manejo	Pob. Héroe de Nacozari	335,000	335,000
81	Productiva Rural	Corral de Manejo	Pob. La Quinta	335,000	335,000

82	Productiva Rural	Corral de Manejo	Pob. Valle Florido	335,000	335,000
83	Productiva Rural	Corral de Manejo	Pob. Plan de Ayala	335,000	335,000
84	Productiva Rural	Corral de Manejo	Pob. Tomas Urbina	335,000	335,000
85	Básica Educativa	Programa Enseñar Con Tecnología	Victoria de Durango	1,500,000	1,187,146
86	Básica Educativa	Construcción de Barda Perimetral en la Esc. Primaria Justo Sierra	Pob. Independencia y Libertad	184,178	155,356
87	Básica Educativa	Construcción de Barda Perimetral en el Jardín de Niños Bertha Von Glumer Leyva	Col. El Paraíso	52,401	47,821
88	Básica Educativa	Construcción de Barda Perimetral en la Esc. Prim. Ignacio López Rayón	Pob. Ignacio López Rayón	89,723	63,627
89	Básica Educativa	Construcción de Barda Perimetral en la Esc. Prim. Patria y Libertad	Col. José Antonio Ramírez	17,927	17,927
90	Básica Educativa	Cancha de Usos Múltiples en la Escuela Primaria Guadalupe	Fracc. Bugambilias	318,476	279,557
91	Básica Educativa	Cancha de Usos Múltiples en la Esc. Prim. Tizoc	Fracc. Valle del Guadiana	267,882	267,882
92	Básica Educativa	Cancha de Usos Múltiples en Esc. Sec. "Carlos Graeff"	Col. Arco Iris	303,692	303,692
93	Básica Educativa	Cancha de Usos Múltiples en Esc. Prim. Niños Héroes	Col. Hipódromo	265,534	265,534
94	Básica Educativa	Cancha de Usos Múltiples en Esc. Prim. Petra Andrade Salmeron	Fracc. San Juan	318,476	243,944
Fondo para la Infraestructura Social Municipal 2008				**43,515,209**	**42,192,271**
95	Agua Potable	Rehabilitación de Agua Potable Calle Arturo Gamiz entre Misael Núñez Acosta e Intiperedo	Col. Asentamiento Humanos	59,999	59,999

96	Agua Potable	Rehabilitación de Agua Potable Calle Playa Tuito entre Nazas y Blvd. Dolores del Rió	Fracc. Canelas	109,854	109,854
97	Agua Potable	Rehabilitación de Agua Potable Calle Mango entre Nelly Campobello y Limón	Col. Antonio Ramírez	49,942	49,942
98	Agua Potable	Rehabilitación de Agua Potable Calle Tabasco entre Puerto Vallarta y Avenida Zacatecas	Col. Maderera	38,896	38,896
99	Agua Potable	Ampliación de Agua Potable Calle Encinos entre Sauces y Tuyas	Col El Ciprés	54,797	54,797
100	Agua Potable	Ampliación de Agua Potable Calle Emiliano Zapata entre Independencia Popular y Unidad Popular	Col. Emiliano Zapata	52,022	52,022
101	Alcantarillado	Rehabilitación de Alcantarillado Calle Moras entre Mandarina y Cerro	Col. Antonio Ramírez	22,284	22,284
102	Alcantarillado	Rehabilitación de Alcantarillado Priv. Álvaro Sermeño entre David Reynoso y Valentín Trujillo	Col. Valle de Guadiana	11,854	11,854
103	Alcantarillado	Ampliación de Alcantarillado Calle Juan de la Barrera entre Chapultepec y Cerrada	Col. Juan Escutia	103,284	103,284
104	Alcantarillado	Ampliación de Alcantarillado Priv. Girasol entre Flor de Mayo y Priv. Azucena	Col. La Virgen	94,867	94,867
105	Alcantarillado	Ampliación de Alcantarillado Calle Héroes del 47 entre Blvd. Domingo Arrieta y Xicotencatl	Col. El Refugio	262,353	262,353
106	Alcantarillado	Ampliación de Alcantarillado Calle Emiliano Zapata entre Independencia Popular y Unidad Popular	Col. Emiliano Zapata	121,460	121,460

107	Alcantarillado	Ampliación de Alcantarillado Calle Simón Bolívar entre Miguel Hidalgo y Calle Sin Nombre	Pob. José Ma. Morelos y Pavón (La Tinaja)	75,500	75,500
108	Alcantarillado	Ampliación de Alcantarillado Priv. Héroes del 47 entre Héroes del 47 y Vicente Suárez	Col. El Refugio	126,644	126,644
109	Urbanización Municipal	Construcción de Guarniciones Calle Emiliano Barney entre Arturo Lugo y Sección 7	Col. Guadalupe	69,358	69,358
110	Urbanización Municipal	Construcción de Guarniciones Calle Cielo Azul entre Lluvia con Sol y Santiago de la Vega	Col. Arco Iris	50,649	50,649
111	Urbanización Municipal	Construcción de Guarniciones Calle Puesta del Sol entre Santiago de la Vega y Lluvia con Sol	Col. Arco Iris	65,024	65,024
112	Urbanización Municipal	Construcción de Guarniciones Calle 24 de Febrero entre 21 de Marzo y 13 de Septiembre	Pob. Gabino Santillán	66,026	66,026
113	Urbanización Municipal	Construcción de Guarniciones Calle Leyes de Reforma entre Pastor Rouaix y Gestión Social	Col Justicia Social	119,806	119,806
114	Urbanización Municipal	Construcción de Guarniciones Calle 5 de Mayo entre 24 de Febrero y 5 de Febrero	Pob. Gabino Santillán	39,761	39,761
115	Urbanización Municipal	Construcción de Guarniciones Calle 5 de Febrero entre 5 de Mayo y Cerrada	Pob. Gabino Santillán	48,611	48,611
116	Urbanización Municipal	Construcción de Guarniciones Calle Clara Córdova entre Domingo Loera y Camino a la Loma	Col. Luz del Carmen	41,437	41,437
117	Urbanización Municipal	Suministro y Colocación de Alumbrado Publico en Calle Reforma entre Prol. Primo de Verdad e Ignacio Ramírez	Col. Benito Juárez	83,562	83,562

118	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Arturo Gamiz entre Misael Núñez Acosta e Intiperedo	Col. Asentamientos Humanos	559,550	559,550
119	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Alberto M. Alvarado entre Blvd. Armando del Castillo Franco y Madereros	Col. Santa Maria	242,961	242,961
120	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Priv. Héroes del 47 Entre Héroes del 47 y Vicente Suárez	Col. El Refugio	238,697	238,697
121	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Andrés Arrieta entre General Mariano Arrieta y Patria Libre	Fracc. Domingo Arrieta	563,669	563,669
122	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle José Revueltas entre Francisco Villa y Ricardo Flores Magón	Col. Genaro Vázquez	263,397	262,130
123	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Nahuatlacas entre 2a. Priv. de Tlatelolco y Huitzilopochtli	Col Azcapotzalco	438,940	438,940
124	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Tabasco entre San Luís y Zacatecas	Col Maderera	398,360	398,360
125	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Tabasco entre Zacatecas y Puerto Ensenada	Col Maderera	122,343	122,343
126	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Nueva Delhi entre Costa Rica y Berlín	Col Universal	212,689	212,689
127	Urbanización Municipal	Pavimentación de Priv. José Revueltas o Prol. Intiperedo entre José Revueltas y Cerrada	Col. Asentamientos Humanos	141,259	141,259
128	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle 17 de Julio entre Santo Domingo hasta Límites de Fracc. SCT	Col. Benigno Montoya	1,274,107	1,274,107
129	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Lola Beltrán entre Javier Solís e Ignacio López Tarzo	Col. Valle del Guadiana	341,917	341,917
130	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Tuito entre Nazas y Blvd. Dolores del Rió	Fracc. Canelas	990,300	983,815

131	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Encinos entre Sabinos y Robles	Col. El Ciprés	302,882	302,882
132	Urbanización Municipal	Pavimentación de Priv. Álvaro Zermeño entre David Reynoso y Valentín Trujillo	Col. Valle del Guadiana	340,050	340,050
133	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Nayarit entre Laguna y Arroyo Temazcal	Col. Villa de Guadalupe	401,846	401,846
134	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle 1o de Mayo entre Benito Juárez y Miguel Hidalgo	Pob. El Nayar	269,891	269,891
135	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle 1o. de Mayo entre Nombre de Dios y Villa Unión	Col. José Ángel Leal	259,949	259,949
136	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Manzano entre Naranjo y Mango	Col. Antonio Ramírez	288,039	288,039
137	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Juan de la Barrera entre Chapultepec y Cerrada	Col. Juan Escutia	368,924	368,924
138	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Benito Díaz entre Prol. Pino Suárez y Felipe Medina	Col. Industrial Ladrillera	458,664	388,499
139	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Benito Díaz entre Felipe Medina y Adrián Mora	Col. Industrial Ladrillera	520,375	445,427
140	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Benito Díaz entre Adrián Mora y Cerrada	Col. Industrial Ladrillera	710,882	653,643
141	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle 16 de Septiembre entre Cesáreo Rodríguez y San Juan de Guadalupe	Col. José Ángel Leal	267,905	267,905
142	Urbanización Municipal	Pavimentación de Priv. Niños Héroes entre Unidos Venceremos y Libramiento a San Ignacio	Col. José Revueltas	174,760	174,760

143	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle 16 de Septiembre entre Manuel Buendía y Priv. Niño Artillero	Col. José Revueltas	424,074	424,074
144	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Mandarina entre Guayabo y Moras	Col. Antonio Ramírez	124,496	124,496
145	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Sección 7 entre Héroes de Nacozari y México	Col. Guadalupe	177,965	177,965
146	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Gardenia entre Dalia y Tejocotes	Col. La Virgen	250,659	250,659
147	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Lucha Popular entre Venustiano Carranza y Emiliano Zapata	Col. Carlos Luna	303,367	303,367
148	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Violeta entre Crisantemo y Dalia	Col. La Virgen	309,483	309,483
149	Urbanización Municipal	Pavimentación de Priv. Libertad entre Refugio Betancourt y Dolores del Rió	Col. Ciénega	193,793	193,793
150	Urbanización Municipal	Pavimentación de Andador Texcocanos entre Prol. Libertad y Plaza Tajin	Fracc. Huizache	167,712	167,712
151	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Rio Grijalva entre Río Tepehuanes y Río Santiago	Col. Gustavo Díaz Ordaz	319,644	319,644
152	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Rio Grijalva entre Río Chico y Rio Santiago	Col. Gustavo Díaz Ordaz	357,707	357,707
153	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Flor Silvestre entre Playa Guaymas y Dolores del Río	Col. Valle del Guadiana	762,849	762,849
154	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Orquídea entre Gardenia y Tulipán	Col. Valle Florido	171,707	171,707

155	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Primero de Mayo entre Francisco Villa y Felipe Ángeles	Pob. El Nayar	198,576	198,576
156	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Primero de Mayo entre Francisco Villa y Francisco I. Madero	Pob. El Nayar	146,003	146,003
157	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Moras entre Mandarina y Cerro	Col. Antonio Ramírez	127,824	127,824
158	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Esfuerzos Unidos entre Derechos Humanos y los Limites de la Colonia	Col. Benigno Montoya	245,051	245,051
159	Urbanización Municipal	Pavimentación de Priv. Praxedis Nevárez entre Enrique Nájera y Luís I. Campa	Col. Héctor Mayagoitia	126,623	126,623
160	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Adrián Mora entre Benito Díaz y El Predio la Peñas	Col. Industrial Ladrillera	179,937	179,937
161	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Lucha Popular entre Guanaceví y San Juan de Guadalupe	Col. José Ángel Leal	310,327	310,327
162	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Encinos entre Cedros y Olmos	Col. Los Sauces	206,026	206,026
163	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Gladiola entre Gardenia y Prol. Año de Juárez	Col. Valle Florido	233,075	233,075
164	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Primero de Mayo entre Francisco I. Madero y Miguel Hidalgo	Pob. El Nayar	175,927	175,927
165	Urbanización Municipal	Vialidad Esmeralda entre Carretera a Parral y Calle Minas de Bacis y Minas de Bacis entre Vialidad Esmeralda y Gavilanes de la Sierra	Fracc. Acereros y Col. San Isidro.	2,686,965	2,814,117

166	Urbanización Municipal	Vialidad Canelas (Prol. Canelas entre Yucatán y Carretera México)	Victoria de Durango	6,714,980	6,714,980
167	Urbanización Municipal	Vialidad 11 de Octubre (Blvd. José Ma. Patoni hasta Manuel Buendía) Primera Etapa	Col. Arturo Gámiz	3,881,568	3,881,568
168	Urbanización Municipal	Vialidad (San Marcos entre Prol. Primo de Verdad y San Miguel y Ave. San Miguel entre San Marcos y Gabino Ruteaga) Primera Etapa	Col. 12 de Diciembre	3,987,495	3,543,402
169	Urbanización Municipal	Vialidad Prol. Circuito Interior entre Ave. Yucatán a Calle Peral	Col. San Carlos	6,955,037	6,159,144
170	Electrificación Rural y De Colonias Pobres	Módulos Fotovoltaicos	Pob. Domingo Arrieta	123,758	123,758
171	Básica Educativa	Construcción de Cancha de Usos Múltiples en Escuela Primaria Mi Patria es Primero	Col. Arturo Gamiz	252,072	252,072
172	Básica Educativa	Construcción de Cancha de Usos Múltiples en Escuela Telesecundaria	Pob. El Manzanal	258,624	258,624
173	Básica Educativa	Construcción de Cancha de Usos Múltiples en Escuela Primaria Ignacio Allende	Fracc. Villas del Guadiana	274,555	274,555
174	Básica Educativa	Construcción de Cancha de Usos Múltiples en Secundaria Nicolás Bravo	Fracc. Atenas	272,252	272,252
175	Básica Educativa	Construcción de Cancha de Usos Múltiples en la Telesecundaria No. 27	Pob. 15 de Septiembre	265,498	265,498
176	Básica Educativa	Construcción de Barda Perimetral J.N. Justo Sierra	Col. Morga	142,365	142,365
177	Básica Educativa	Construcción de Barda Perimetral Esc. Prim. Niños Héroes	Col. Hipódromo	266,869	266,869

Programa Normal Municipal 2009				**7,521,561**	**7,515,493**
178	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Manuel Gamboa entre Mariano Arrieta y Patria Libre	Fracc. Domingo Arrieta	643,493	643,493
179	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Ismael Lozano entre División Durango y Mariano Arrieta	Fracc. Domingo Arrieta	654,089	654,089
180	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Andrés Arrieta entre Ismael Lares y División Durango	Fracc. Domingo Arrieta	938,561	938,561
181	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Águila Americana entre Av. Las Águilas y Águila Imperial	Fracc. Las Águilas	292,308	292,308
182	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Águila Dorada entre Águila Imperial y Av. Las Águilas	Fracc. Las Águilas	290,379	290,379
183	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Copal entre Av. Vista Hermosa y Teotihuacán	Fracc. Vista Hermosa	264,521	264,521
184	Urbanización Municipal	Pavimentación de 5ta Privada de Fray Diego sobre Prolongación Magnolias	Fracc. Hacienda de San Diego	132,222	132,222
185	Urbanización Municipal	Pavimentación de Andador Alfonso García entre Andador Orozco y Gracia Márquez	Fracc. Centauro del Norte	119,872	119,872
186	Urbanización Municipal	Vialidad del Rubí entre Vialidad Guadiana y Avenida La Salle	Fracc. La Esmeralda	1,878,640	1,878,640
187	Urbanización Municipal	Rehabilitación Vial Glorieta Los Hermanos Arrieta y 5 de Febrero y Nazas	Victoria de Durango	614,939	614,939
188	Otras Construcciones	Construcción de Oficinas de Servicios Públicos	Victoria de Durango	1,000,000	993,932
189	Otras Construcciones	Fuente del Sol y La Luna	Victoria de Durango	413,119	413,119

190	Otras Construcciones	Iluminación Fuente Amarilla en Blvd. Durango y Ave. Primo de Verdad	Victoria de Durango	279,418	279,418
Endeudamiento Neto Adicional				**36,837,832**	**36,843,753**
191	Agua Potable	Sistema de Agua Potable Obra Convenida y Ejecutada por Caed	Pob. Santiago Bayacora	990,314	990,314
192	Agua Potable	Sistema de Agua Potable Obra Convenida y Ejecutada por Caed	Pob El Pilar de Zaragoza	205,405	205,405
193	Agua Potable	Sistema de Agua Potable Obra Convenida y Ejecutada por Caed	Pob. El Pueblito	1,014,749	1,014,749
194	Agua Potable	Sistema de Agua Potable Obra Convenida y Ejecutada por Caed	Pob. Astilleros de Abajo	36,591	36,591
195	Alcantarillado	Sistema de Alcantarillado y Saneamiento Obra Convenida y Ejecutada por Caed	Pob. San Isidro	590,247	590,247
196	Alcantarillado	Sistema de Alcantarillado y Saneamiento (IIa Etapa) Obra Convenida y Ejecutada por Caed	Pob. Praxedis Guerrero	1,359,775	1,359,775
197	Alcantarillado	Sistema de Alcantarillado y Saneamiento Obra Convenida y Ejecutada por Caed	Pob. Cristóbal Colon	1,389,206	1,389,206
198	Alcantarillado	Sistema de Alcantarillado y Saneamiento Obra Convenida y Ejecutada por Caed	Pob. Parras de La Fuente	1,124,159	1,124,159
199	Alcantarillado	Red General de Alcantarillado y Conexión a Saneamiento Obra Convenida y Ejecutada por Caed	Col. Hidalgo	1,923,005	1,923,005

200	Alcantarillado	Segunda Etapa del Sistema de Alcantarillado y Saneamiento Obra Convenida y Ejecutada por Caed	Pob. General Carlos Real	1,459,246	1,459,246
201	Alcantarillado	Sistema de Alcantarillado y Saneamiento: Red de Atarjeas, Descargas Domiciliarias, Emisor, Estructuras de Pretratamiento y Lagunas de Oxidación Obra Convenida y Ejecutada por Caed	Pob. Plan de Ayala	857,498	857,498
202	Alcantarillado	Sistema de Alcantarillado y Saneamiento Obra Convenida y Ejecutada por Caed	Pob. Contreras	992,293	992,293
203	Alcantarillado	Segunda Etapa del Sistema de Alcantarillado y Saneamiento Obra Convenida y Ejecutada por Caed	Pob. 15 de Septiembre	198,673	198,673
204	Alcantarillado	Segunda Etapa del Sistema de Alcantarillado y Saneamiento Obra Convenida y Ejecutada por Caed	Pob. San Vicente Chupaderos	1,521,651	1,521,651
205	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Los Ángeles entre Teresa de Calcuta y Argentina	Col. Universal	249,909	249,909
206	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Camelias entre Dalia y Crisantemo	Col. La Virgen	240,400	240,400
207	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Magnolia entre Gardenia y Tulipán	Col. Valle Florido.	243,567	243,567
208	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Teresa Arratia entre Carlos Rueda y Petra Orona	Col. Azteca	252,934	252,934
209	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Agrónomos entre Ing. Eléctricos y Topógrafos	Col. Héctor Mayagoitia.	259,552	259,552

210	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Azucenas entre Dalia y Tejocote	Col. La Virgen	204,820	204,820
211	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Parque de las Américas entre Parque Sahuatoba y Parque del Recreo	Col. Armando del Castillo Franco	248,263	248,263
212	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Aquiles Serdán entre Isauro Venzor y Enrique Carrola Antuna (Canelas)	Col. J. Guadalupe Rodríguez	235,410	235,410
213	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle César Augusto Sandino entre 4 de Abril y Andrés Mellado	Col. Juan Lira	198,755	198,755
214	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle 6 de Abril entre Luís Donaldo Colosio y 10 de Mayo	Col. Constitución	256,141	256,141
215	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle San Ángel entre Vallarta y Puerto San Blas	Col Maderera	216,993	216,993
216	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Enebros entre Ave. Cipreses y Sabinos	Col. El Ciprés	352,402	352,402
217	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Cedro entre Tuyas y Sauces	Col. El Ciprés	427,143	427,143
218	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Buenaventura Cincunegui entre Topógrafos e Ing. Eléctricos	Col. Héctor Mayagoitia.	251,207	251,207
219	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Tuxpan entre Berlín y Costa Rica	Col. Universal	213,124	200,865
220	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Alejandra Guzmán entre Emilio Tuero y Sonia López	Col. Valle del Guadiana	366,338	366,338
221	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Francisco I. Madero entre 20 de Noviembre y Río	Pob. El Nayar	308,469	308,469

222	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Reforma entre Prol. Primo de Verdad e Ignacio Ramírez	Col. Benito Juárez	654,395	672,575
223	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Jesús González entre 17 de Junio y Prol. Primo de Verdad	Col. Ampliación Arroyo Seco	297,696	297,696
224	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Parque de las Américas entre Juan Escutia y Blvd. ITD	Col. Armando del Castillo Franco	216,796	216,796
225	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle 15 de Mayo entre 16 de Septiembre y Juárez	Col. Ejidal	436,582	436,582
226	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Héroes del 47 entre Blvd. Domingo Arrieta y Gral. Xicontencatl	Col. El Refugio	729,398	729,398
227	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Emiliano Zapata entre Unidad Popular e Independencia Popular	Col. Emiliano Zapata	272,099	272,099
228	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Emiliano Zapata entre Tierra y Libertad e Independencia Popular	Col. Emiliano Zapata	443,210	443,210
229	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Sin Nombre entre 6 de Septiembre y Blvd. José Maria Patoni	Col. José Revueltas	278,210	278,210
230	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Niños Héroes entre Calixto Contreras y Genaro Vázquez	Col. Arturo Gámiz.	677,166	677,166
231	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Niños Héroes entre Genaro Vázquez y Calle 11 de Marzo	Col. Arturo Gámiz.	451,279	451,279
232	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Encino entre Sauces y Tuyas	Col. El Ciprés	592,228	592,228
233	Urbanización Municipal	Pavimentación de Calle Clavel entre Tejocote y Dalia	Col. La Virgen	250,534	250,534

234	Mejoramiento de Vivienda	Pisos Firme Zona Urbana - Zona Rural Obra Convenida Ejecutada por Gobierno del Estado y H. Ayuntamiento	Victoria de Durango	2,100,000	2,100,000
235	Mejoramiento de Vivienda	Impermeabilización de Losas en Vivienda Ubicadas en la Zona Urbana Obra Convenida Ejecutada por Gobierno del Estado y H. Ayuntamiento	Victoria de Durango	1,500,000	1,500,000
236	Mejoramiento de Vivienda	Mejoramiento de Fachadas en Vivienda Ubicadas en la Zona Urbana - Zona Rural Obra Convenida Ejecutada por Gobierno del Estado y H. Ayuntamiento	Victoria de Durango	750,000	750,000
237	Mejoramiento de Vivienda	Unidos Cobijemos Durango (Zona Urbana - Zona Rural) Obra Convenida Ejecutada por Gobierno del Estado y H. Ayuntamiento	Victoria de Durango	9,000,000	9,000,000
			Total	**128,555,813**	**124,347,411**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2009
Nota: la diferencia entre la inversión aprobada y la comprobada se debe a saldos no ejercidos, saldos por ejercer, sobregiros y pagos por acreditar.

III.4 Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2009 consistió en verificar documentalmente que los registros correspondan a los derivados de las operaciones contables que se llevaron a cabo durante el ejercicio presupuestal y que muestren de una manera razonable los importes que corresponden a los derechos y obligaciones Municipales.

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

Cuadro No. 14

Activo		Pasivo	
Activo Circulante		**Pasivo a Corto Plazo**	
Caja	63,487		
Bancos	29,675,816	Acreedores	65,988,971
Deudores Diversos	1,298,958		
Funcionarios y Empleados	2,608,601		
Cuentas por cobrar	24,207,938		
Anticipo a Proveedores	172,235		
Almacén	23,100		
Depósito en Garantía	299,294		
Total Activo Circulante	**58,349,429**	**Total Pasivo a Corto Plazo**	**65,988,971**
Activo Fijo		**Pasivo a Largo Plazo**	
Terrenos	445,969,618	Crédito Banobras	366,857,847
Edificios	77,122,045	**Total Pasivo a Largo plazo**	**366,857,847**
Maquinaria y Equipo	11,818,490		
Muebles y Enseres	123,529,583	**Total Pasivo**	**432,846,818**
Equipo de Transporte	124,597,426	**Patrimonio**	
Armas	1,557,766	Patrimonio Acumulado	403,306,002
Animales	555,720	Superávit o Déficit del Ejercicio	7,347,257
Total Activo Fijo	**785,150,648**	**Total Patrimonio**	**410,653,259**
Total Activo	**843,500,077**	**Total Pasivo y Patrimonio**	**843,500,077**

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

58,349,429 / 65,988,971 = 0.884

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

432,846,818 / 843,500,077 - 0 = 0.513

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 51.3% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

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

c) Pasivo Corto Plazo

Pasivo Corto Plazo / Pasivo Total

65,988,971 / 432,846,818 = 0.152

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 15.2% 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

366,857,847 / 432,846,818 = 0.848

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo a Largo Plazo representa un 84.8% 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

1,952,885,443 - 1,945,538,186 = *7,347,257*

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

IV. DEUDA PÚBLICA

IV.1 Deuda Pública Anterior y Contratada

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

El estado que presenta la Deuda Pública es el siguiente:

Cuadro No. 15

Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2009		**235,366,611**
Crédito No. 7311 ANTICIPO FAISM	37,498,909	
Crédito No. 7725 REESTRUCTURACIÓN	97,967,702	
Crédito No. 7726 REESTRUCTURACIÓN	50,000,000	
Crédito No. 8708 INVERSIONES PÚBLICAS PRODUCTIVAS	49,900,000	
Deuda Pública Contratada		**157,300,000**
Crédito No. 8708 INVERSIONES PÚBLICAS PRODUCTIVAS	100,000	
Crédito No. 8752 INVERSIONES PÚBLICAS PRODUCTIVAS	85,985,329	
Crédito No. 8742 INVERSIONES PÚBLICAS PRODUCTIVAS	71,214,671	
Amortización deuda pública en el período del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2009		**25,489,046**
Crédito No. 7311 ANTICIPO FAISM	22,773,810	
Crédito No. 7725 REESTRUCTURACIÓN	1,797,726	
Crédito No. 7726 REESTRUCTURACIÓN	917,510	
Deuda Pública al 31 de Diciembre de 2009		**367,177,565**
Crédito No. 7311 ANTICIPO FAISM	14,725,099	

Crédito No. 7725 REESTRUCTURACIÓN	96,169,976	
Crédito No. 7726 REESTRUCTURACIÓN	49,082,490	
Crédito No. 8708 INVERSIONES PÚBLICAS PRODUCTIVAS	50,000,000	
Crédito No. 8752 INVERSIONES PÚBLICAS PRODUCTIVAS	85,985,329	
Crédito No. 8742 INVERSIONES PÚBLICAS PRODUCTIVAS	71,214,671	

FUENTE: Estados de cuenta BANOBRAS

NOTA: El Estado de Situación Financiera en el renglón de Deuda Pública a Largo Plazo, así como, el monto ejercido en amortización de la Deuda Pública incluido en el Anexo 2 presentan una diferencia en relación al saldo final de Deuda Pública y al saldo de amortización de la misma expresados en el presente apartado, la cual corresponde a diferencias contables entre BANOBRAS, S.N.C. y el Municipio, mismas que fueron conciliadas.

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

Cuadro No. 16
Variación de la Deuda

Concepto	2008	2009	Variación
Saldo al 1 de Enero	160,988,596	235,366,611	46.20%
Contratación de Deuda	242,236,702	157,300,000	-35.06%
Variación Udis	1,691,245	0	-100.00%
Amortización	169,549,932	25,489,046	-84.97%
Saldo al 31 de Diciembre	235,366,611	367,177,565	56.00%

FUENTE: Estados de Cuenta BANOBRAS

NOTA: A efecto de mostrar la información relativa al endeudamiento municipal, con mayor relevancia, comprensibilidad y comparabilidad, se presenta la misma con base en los datos proporcionadas por BANOBRAS, S.N.C. a diferencia de años anteriores, en atención a las Normas de Información Financiera emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

La Deuda ha tenido una tendencia a la alta, el saldo final de 2009 es mayor en un 56.00% que el final de 2008, la amortización de créditos ha disminuido en un 84.97%.

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	*170,171,645 / 1,892,831,344*	=	*0.090*
2009	*25,187,051/ 1,952,885,443*	=	*0.013*

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2008 se ejerció un 9.0% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2009 se destinó un 1.3%.

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

17,834,972/	*1,945,538,186*	=	*0.009*

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.9% del gasto total.

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

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 a Aguas del Municipio de Durango, el cual fue constituido mediante resolutivo 8738, publicado en la Gaceta Municipal No. 146 de fecha 19 de agosto de 2005; y al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia, constituido mediante resolutivo 1061, publicado en la Gaceta Municipal No. 38 de fecha 31 de octubre de 1997.

V.1 Aguas del Municipio de Durango, Dgo. (AMD)

V.1.1 Ingresos

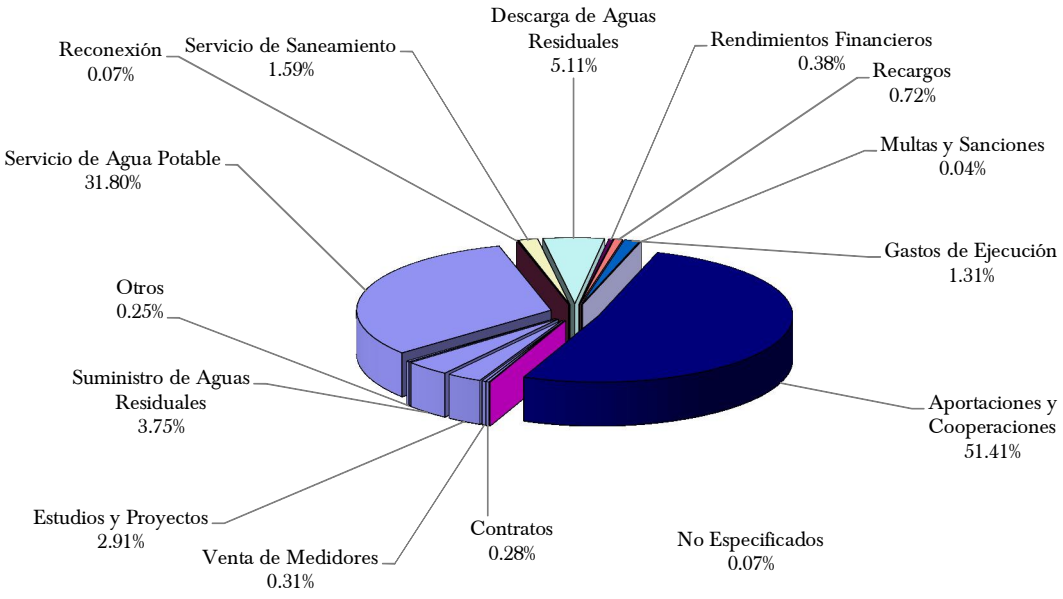
AMD obtuvo en el ejercicio presupuestal 2009 Ingresos por $ 389,088,115, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 17
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Servicio de Agua Potable	123,743,812	31.80%
Reconexión	280,024	0.07%
Servicio de Saneamiento	6,173,001	1.59%
Descarga de Aguas Residuales	19,873,015	5.11%
Productos		
Rendimientos Financieros	1,466,926	0.38%
Aprovechamientos		
Recargos	2,797,587	0.72%
Gastos de Ejecución	5,088,461	1.31%
Multas y Sanciones	151,190	0.04%
Aportaciones y Cooperaciones	200,029,007	51.41%
No Especificados	262,537	0.07%
Servicios Diversos		
Contratos	1,071,567	0.28%
Venta de Medidores	1,224,621	0.31%
Estudios y Proyectos	11,336,032	2.91%
Suministro de Aguas Residuales	14,572,013	3.75%
Otros	1,018,322	0.25%
Total	**389,088,115**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar de AMD del ejercicio 2009.

Gráfica No. 8
Ingresos Obtenidos



Cabe destacar que en el ejercicio 2009 se obtuvieron ingresos por aportaciones y cooperaciones por conceptos de Programa de Asistencia Técnica para el Mejoramiento de la Eficiencia del Sector de Agua Potable y Saneamiento (PATME), Planta Tratadora de Aguas Residuales (PTAR) y Programa de Devolución de Derechos (PRODER); los cuales representan un 51.41% del ingreso total.

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

Cuadro No. 18
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
191,797,650	389,088,115	197,290,465	102.86%

FUENTE: Información Preliminar de AMD 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 / Ingresos Total

0 / 389,088,115 = 0.00

Este Indicador nos muestra que AMD 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

AMD ejerció recursos durante 2009 por $ 331,278,538, en los siguientes conceptos:

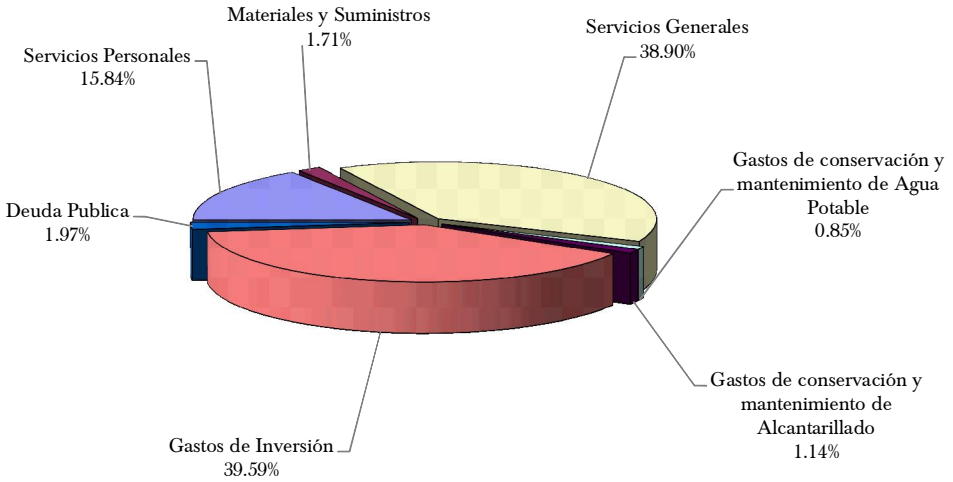
Cuadro No. 19
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	52,477,142	15.84%
Materiales y Suministros	5,677,003	1.71%
Servicios Generales	128,866,876	38.90%
Gastos de conservación y mantenimiento de Agua Potable	2,816,425	0.85%
Gastos de conservación y mantenimiento de Alcantarillado	3,760,792	1.14%
Gastos de Inversión	131,163,014	39.59%
Deuda Publica	6,517,286	1.97%
Total	**331,278,538**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar de AMD del ejercicio 2009.

NOTA: El Organismo registra en deuda pública un total de $ 6,517,286, de los cuales corresponden: $ 1,606,202 a la amortización del crédito y $ 4,911,084 al pago de intereses.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que AMD aplicó el 15.84% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo; el 38.90% en Servicios Generales, que incluyen: pago del gasto operativo y pago de derechos por extracción de agua; un 1.99% en Gastos de Conservación y Mantenimiento de Agua Potable y alcantarillado, los que incluyen pago de energía eléctrica, gasto directamente relacionados con la prestación del Servicio de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento, y el 39.59% en gasto de inversión los cuales incluyen inversión en la planta de tratamiento de aguas residuales, obras de programa PATME, entre otros.

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

Cuadro No. 20
Comparativo Presupuestal de Ingresos

Concepto	2008	2009	Variación	Porcentaje
Derechos				
Servicio de Agua Potable	124,523,059	123,743,812	-779,247	-0.63%
Reconexión	69,455	280,024	210,569	303.17%
Servicio de Saneamiento	6,392,402	6,173,001	-219,401	-3.43%
Descargas de Aguas Residuales	20,258,496	19,873,015	-385,481	-1.90%
Productos				
Rendimientos Financieros	941,207	1,466,926	525,719	55.86%
Aprovechamientos				
Recargos	2,711,347	2,797,587	86,240	3.18%
Gastos de Ejecución	4,863,295	5,088,461	225,166	4.63%
Multas y Sanciones	205,466	151,190	-54,276	-26.42%
Aportaciones y Cooperaciones	163,107,940	200,029,007	36,921,067	22.64%
No Especificados	254,277	262,537	8,260	3.25%
Servicios Diversos				
Contratos	1,169,602	1,071,567	-98,035	-8.38%
Venta de Medidores	1,518,502	1,224,621	-293,881	-19.35%
Estudios y Proyectos	8,272,695	11,336,032	3,063,337	37.03%
Suministro de Aguas Residuales		14,572,013	14,572,013	100.00%
Otros	1,642,877	1,018,322	-624,555	-38.02%
Total	**335,930,620**	**389,088,115**	**53,157,495**	**15.82%**

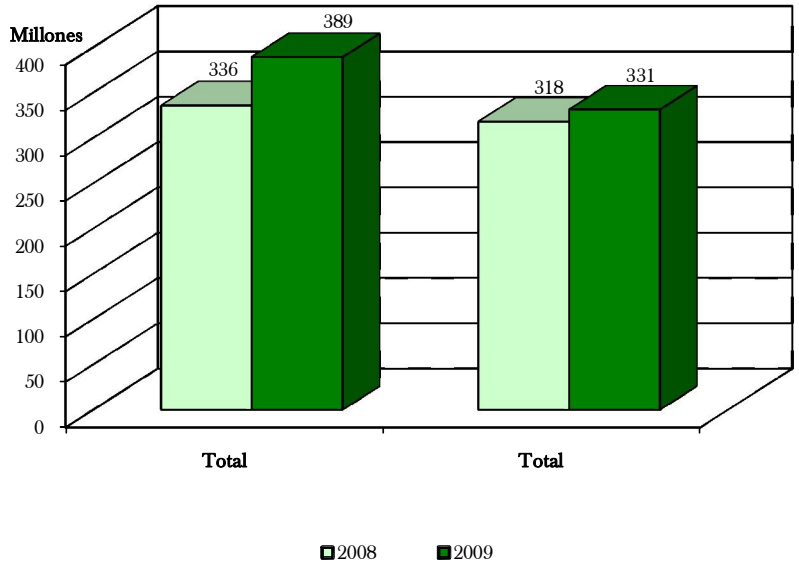
FUENTE: Información Preliminar de AMD de los ejercicios 2008 y 2009.

Cuadro No. 21
Comparativo Presupuestal de Egresos

Concepto	2008	2009	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	51,682,191	52,477,142	794,951	1.54%
Materiales y Suministros	4,152,034	5,677,003	1,524,969	36.73%
Servicios Generales	116,666,368	128,866,876	12,200,508	10.46%
Gastos de Conservación y Mantenimiento de Agua Potable	2,509,697	2,816,425	306,728	12.22%
Gastos de Conservación y Mantenimiento de Alcantarillado	6,036,130	3,760,792	-2,275,338	-37.70%
Gastos de Inversión	130,374,515	131,163,014	788,499	0.60%
Deuda a Largo Plazo	6,468,970	6,517,286	48,316	0.75%
Total	**317,889,905**	**331,278,538**	**13,388,633**	**4.21%**

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

Gráfica No. 10
Comparativo Presupuestal Ingresos-Egresos



Los Ingresos de 2009 en términos relativos se incrementaron en comparación al 2008 en un 15.82% y los Egresos en un 4.21%; si consideramos que durante 2009 la inflación fue de un 3.57%, concluimos que en términos reales los Ingresos de AMD se incrementaron en un 12.25% y los Egresos se incrementaron en un 0.64%.

V.1.3 Deuda Pública

El estado que presenta la Deuda Pública es el siguiente:

Cuadro No. 22
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero 2009		**51,453,150**
Crédito 6898	51,453,150	
Amortizaciones en 2009		**1,606,201**
Crédito 6898	1,606,201	
Saldo al 31 de Diciembre de 2009		**49,846,949**
Crédito 6898	49,846,949	

FUENTE: Información Preliminar de AMD del ejercicio 2009.

Cuadro No. 23
Comparativo de la Deuda Pública

	2008	2009	Variación
Saldo al 1 de Enero	52,878,572	51,453,150	-2.70%
Amortización	1,425,422	1,606,201	12.68%
Saldo al 31 de Diciembre	51,453,150	49,846,949	-3.12%

FUENTE: Información Preliminar de AMD de los ejercicios 2008 y 2009.

La deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2009 es menor en un 3.12% que es final del 2008; la amortización de créditos ha aumentado en un 12.68%.

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

a) Carga de deuda

Pago de Deuda / Ingreso Total

2008 1,425,422 / 335,930,620 = 0.004

2009 1,606,201 / 389,088,115 = 0.004

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2008 se ejerció un 0.4% del ingreso total del AMD para la amortización de créditos, mientras que en 2009 se destinó un 0.4%.

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

b) Servicio de Deuda Pública

En lo referente al desempeño del AMD respecto al Servicio de la Deuda Pública se muestra en el siguiente indicador:

Servicio de Deuda

Intereses por Deuda / Gasto Total

4,911,084 / 331,278,538 = 0.015

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 1.5% del gasto total.

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

V.2 Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Durango, Dgo. (DIF)

V.2.1 Ingresos

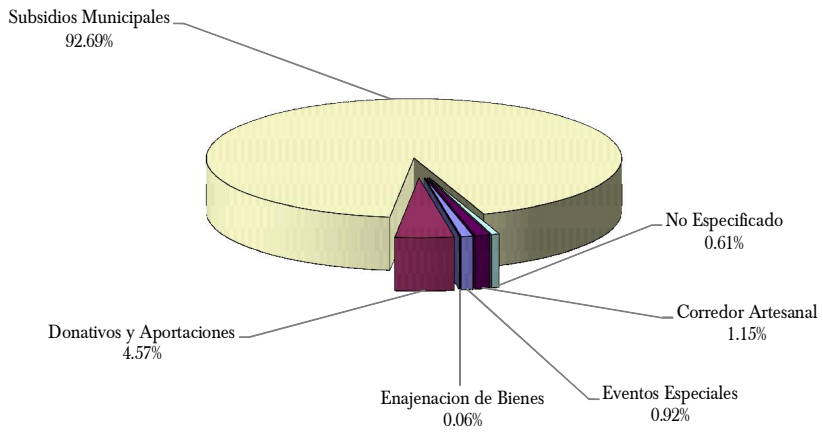
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2009 Ingresos por $ 66,330,564, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 24
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Productos		
Enajenacion de Bienes	37,400	0.06%
Aprovechamientos		
Donativos y Aportaciones	3,035,150	4.57%
Subsidios Municipales	61,483,500	92.69%
No Especificado	403,413	0.61%
Corredor Artesanal	763,853	1.15%
Eventos Especiales	607,248	0.92%
Total	**66,330,564**	**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 / Ingresos Total

61,483,500 / 66,330,564 = 0.926

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 92.60% de los Ingresos del ejercicio.

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

Conforme a registros contables del Organismo, el Subsidio Municipal es de $ 61,483,500 y conforme a registros del Municipio es de $ 59,483,500, la diferencia es de $ 2,000,000, los cuales se originan por ajustes contables de Tesorería Municipal; correspondientes a un ajuste de $1,500,000, por registro duplicado de subsidio de agosto 2008, y $ 500,000 de subsidio de septiembre de 2009, que se registró hasta en marzo 2010.

-

V.2.2 Egresos

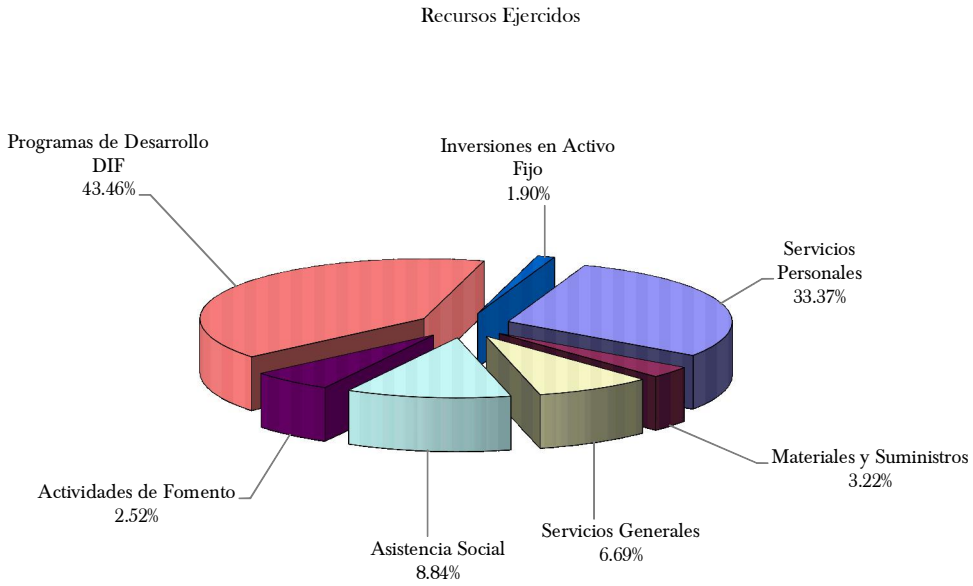
El DIF ejerció recursos durante 2009 por $ 65,540,189, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 25
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	21,868,563	33.37%
Materiales y Suministros	2,113,169	3.22%
Servicios Generales	4,385,262	6.69%
Asistencia Social	5,795,817	8.84%
Actividades de Fomento	1,649,239	2.52%
Programas de Desarrollo DIF	28,486,705	43.46%
Inversiones en Activo Fijo	1,241,434	1.90%
Total	**65,540,189**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2009.

Gráfica No. 12



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 33.37% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, y el 54.82% en Programas de Desarrollo, Actividades de Fomento y Servicios de Asistencia Social; así mismo se ejerció un 1.90% en Inversiones de Activo Fijo.

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

Cuadro No. 26
Comparativo Presupuestal de Ingresos

Concepto	2008	2009	Variación	Porcentaje
Productos				
Rendimientos Financieros	50		-50	-100.00%
Arrendamiento de Bienes	1,200	37,400	36,200	3016.67%
Aprovechamientos				
Donativos y Aportaciones	2,463,633	3,035,150	571,517	23.20%
Subsidios Municipales	52,961,930	61,483,500	8,521,570	16.09%
No Especificado	508	403,413	402,905	79312.01%
Corredor Artesanal	942,825	763,853	-178,972	-18.98%
Eventos Especiales	1,012,942	607,248	-405,694	-40.05%
Otros Subsidios	3,250,000		-3,250,000	-100.00%
Total	**60,633,088**	**66,330,564**	**5,697,476**	**9.40%**

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

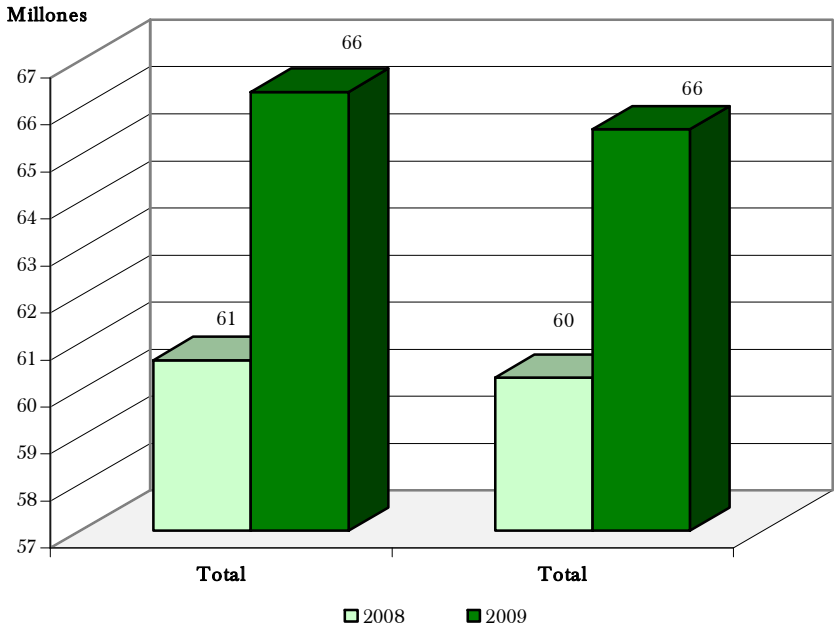
Cuadro No. 27
Comparativo Presupuestal de Egresos

Concepto	2008	2009	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	19,381,153	21,868,563	2,487,410	12.83%
Materiales y Suministros	2,174,041	2,113,169	-60,872	-2.80%
Servicios Generales	5,027,958	4,385,262	-642,696	-12.78%
Asistencia Social	4,774,886	5,795,817	1,020,931	21.38%
Actividades de Fomento	2,931,462	1,649,239	-1,282,223	-43.74%
Programas de Desarrollo DIF	22,466,453	28,486,705	6,020,252	26.80%
Inversiones en Activo Fijo	3,497,442	1,241,434	-2,256,008	-64.50%
Total	**60,253,395**	**65,540,189**	**5,286,794**	**8.77%**

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

.

Gráfica No. 13
Comparativo Presupuestal



Los Ingresos de 2009 en términos relativos aumentaron en comparación al 2008 en un 9.40% y los Egresos en un 8.77%; si consideramos que durante 2009 la inflación fue de un 3.57%, concluimos que en términos reales los Ingresos del DIF aumentaron en un 5.83% y los Egresos en un 5.20%.

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 $ 3,028,330

VI.1 Financieras por $ 2,949,716

Tesorería por $ 2,949,716

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 2,611,000
2. Erogaciones por concepto de nómina sin firma de recibido por $ 323,931
3. Bienes muebles no localizados por $ 14,785

VI.2 Obra Pública $ 78,614

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2009 por $ 5,956

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 1,302
2. Deficiencias técnicas constructivas por $ 2,354
3. Adquisiciones pagadas no suministradas por $ 2,300

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2008 por $ 37,734

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 37,734

Tesorería por $ 34,924

1. Adquisiciones pagadas no suministradas por $ 3,204
2. Pagos indebidos por $ 31,720

OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO

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

Financieras

Tesorería

1. Falta de procedimientos de adjudicación
2. Deficiencias de control interno
3. Deficiencias en registros contables
4. Carencia de elementos de forma en contratos y convenios
5. Retenciones sin enterar no registradas contablemente

Obra Pública

1. Modificaciones presupuestales (saldos no ejercidos)
2. Saldos por ejercer
3. Modificaciones presupuestales (sobregiros)
4. Falta de fianzas de Ley
5. Pagos por acreditar
6. Retenciones no enteradas
7. Falta de expedientes técnicos modificados

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 **Durango, 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	**190,600,000**	**184,110,814**	**-6,489,186**
Predial	133,000,000	133,271,617	271,617
Predial del Ejercicio	118,000,000	111,074,035	-6,925,965
Predial de Ejercicios Anteriores	15,000,000	22,197,582	7,197,582
Traslación de Dominio de Bienes Inmuebles	55,000,000	46,465,787	-8,534,213
Diversiones y Espectáculos	1,500,000	2,352,093	852,093
Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes	1,100,000	2,021,317	921,317
DERECHOS	**281,012,650**	**99,845,472**	**-181,167,178**
Por Servicio de Rastro	200,000	213,536	13,536
Servicio de Panteones Municipales	2,000,000	2,617,481	617,481
Construcciones, Reconstrucciones, Reparaciones y Demoliciones	8,000,000	7,020,862	-979,138
Fraccionamientos	1,575,000	1,110,573	-464,427
Cooperación para Obras Públicas	14,500,000	9,495,159	-5,004,841
Por Servicio de Agua	191,797,650	0	-191,797,650
Limpia y Recolección de Desechos Industriales y Comerciales	1,155,000	1,942,707	787,707
Vehículos	10,000	0	-10,000
Expedición de Licencias y Refrendos	10,530,000	17,098,099	6,568,099
Expendios de Bebidas Alcohólicas	9,030,000	13,728,449	4,698,449
Expedición	630,000	1,542,432	912,432
Refrendo	8,400,000	12,186,017	3,786,017
Movimientos de Patentes	1,500,000	3,369,650	1,869,650
Expedición de otras Licencias y Refrendos	262,500	1,088,910	826,410
Anuncios	10,000	0	-10,000
Por servicio Público de Iluminación	31,500,000	35,540,688	4,040,688
Servicios Catastrales	4,200,000	5,856,095	1,656,095
Derecho de Uso de Suelo de Bienes Propiedad del Municipio	945,000	1,008,795	63,795
Por el Establecimiento de Empresas que Dependan del Municipio	525,000	639,333	114,333
Por Certificación, Legalización y Exp. de Copias Certs.	525,000	1,769,445	1,244,445

Inspección y vigilancia	10,000	0	-10,000
Por Servicios de la Dirección Municipal de Salud Pública	4,095,000	5,300,562	1,205,562
Por Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	10,000	0	-10,000
Por la Canalización de Inst,. Subterranéas de Casetas y Postes de Luz	157,500	96,000	-61,500
Por el Establecimiento e Instalación de Mob. Urb y Púb. en la Vía Pública.	1,995,000	1,699,103	-295,897
De las Contribuciones de Mejoras	10,000	10	-9,990
Estacionamiento de Vehículos	7,000,000	7,348,113	348,113
PRODUCTOS	**1,180,000**	**2,129,843**	**949,843**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Pertenecientes al Municipio	10,000	780,442	770,442
Créditos a Favor del Municipio	1,150,000	1,346,882	196,882
Venta de Bienes Mostrencos y Abandonados	10,000	2,519	-7,481
Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	10,000	0	-10,000
APROVECHAMIENTOS	**35,905,000**	**124,971,199**	**89,066,199**
Recargos	7,875,000	11,264,303	3,389,303
Multas Municipales	24,500,000	34,698,145	10,198,145
Donativos y Aportaciones	3,500,000	4,543,830	1,043,830
Cooperaciones del Gobierno Federal, del Estado, Organismos Descentralizados, Empresas de Participación Estatal y de cualesquiera otras Personas	10,000	70,000,000	69,990,000
Multas Federales no Fiscales	10,000	475	-9,525
No Especificados	10,000	4,464,445	4,454,445
PARTICIPACIONES	**465,456,654**	**474,369,122**	**8,912,468**
Fondo General de Participaciones	280,347,817	280,471,988	124,171
Fondo de fiscalización	14,605,496	12,942,870	-1,662,626
Fondo de Fomento Municipal	124,357,540	127,131,318	2,773,778
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	19,755,816	20,531,487	775,671
Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios	6,292,259	7,388,484	1,096,225
Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios, gasolina y diesel	7,080,581	14,697,321	7,616,740
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	3,264,554	2,292,784	-971,770

Fondo Estatal	9,752,591	8,912,871	-839,720
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	**355,405,452**	**555,158,993**	**199,753,541**
Aportaciones Extraordinarias de los Gobiernos Federal y Estatal	330,636,413	505,938,955	175,302,542
Aportaciones Federales Ramo 33	312,936,413	312,936,412	-1
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	206,392,557	206,392,557	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	106,543,856	106,543,856	0
Aportaciones Estatales	5,000,000	163,051,345	158,051,345
Otras Aportaciones	0	6,027,280	6,027,280
Rendimientos Financieros	2,700,000	2,365,659	-334,341
Aportaciones de Terceros	10,000,000	21,558,259	11,558,259
Otras Operaciones Extraordinarias	24,769,039	49,220,038	24,450,999
INGRESOS POR FINANCIAMIENTO	**350,000,000**	**512,300,000**	**162,300,000**
Ingresos por Financiamiento	300,000,000	157,300,000	-142,700,000
Ingresos por Financiamiento Crédito Directo	50,000,000	355,000,000	305,000,000
TOTAL DE INGRESOS	**1,679,559,756**	**1,952,885,443**	**273,325,686**

VIII.2 Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**465,350,496**	**487,728,908**	**-22,378,412**
Sueldos al Personal del Municipio	250,103,202	257,443,898	-7,340,696
Sueldos Extraordinarios	8,511,560	7,760,865	750,694
Compensaciones	67,296,245	76,668,656	-9,372,411
Prima Vacacional	5,048,094	5,099,226	-51,132
Jubilaciones e Indemnizaciones	771,772	984,079	-212,308
Gratificación Anual	36,964,466	40,285,675	-3,321,209
Despensa	11,796,838	12,697,905	-901,067
Fondo para el Retiro	20,318,091	20,276,306	41,785
Previsión Social	20,480,117	21,740,008	-1,259,891
IMSS, ISSSTE o Servicios Médicos	44,060,111	44,772,289	-712,178
MATERIALES Y SUMINISTROS	**56,936,999**	**63,581,143**	**-6,644,143**
Papelería y Artículos de Escritorio	2,900,072	4,971,499	-2,071,427
Combustibles y Lubricantes	31,597,328	34,825,040	-3,227,712
Medicinas y Materiales de Botiquín	4,443,305	5,495,740	-1,052,435
Artículos de Limpieza	809,883	1,121,960	-312,077
Material Eléctrico	5,358,865	4,516,971	841,893
Libros, Revistas y Periódicos	267,353	196,308	71,045
Material Deportivo	338,645	203,606	135,039
Material Didáctico	50,255	14,673	35,582
Uniformes al Personal	2,799,167	2,343,111	456,055
Herramientas Menores	139,811	84,779	55,032
Adquisición de Municiones	0	30,848	-30,848
Alimentos	5,736,894	8,091,956	-2,355,062
Otros Materiales y Suministros	2,495,422	1,684,650	810,772
SERVICIOS GENERALES	**221,520,130**	**274,497,472**	**-52,977,342**
Correos y Telégrafos	642,238	480,180	162,058
Teléfonos	4,331,240	4,904,253	-573,013

Energía Eléctrica	6,740,111	6,916,434	-176,323
Alumbrado Público	41,026,126	44,897,962	-3,871,836
Agua Potable	1,997,321	2,432,989	-435,669
Mantenimiento de Muebles y Enseres	3,845,102	6,907,777	-3,062,675
Mantenimiento de Vehículos	5,900,564	7,738,023	-1,837,459
Mantenimiento de Obras y Servicios Públicos	7,592,417	7,045,664	546,753
Mantenimiento de Edificios	3,392,269	3,856,243	-463,974
Mantenimiento de Maquinaria y Equipo	7,676,242	9,473,511	-1,797,269
Comisiones Bancarias	699,477	902,943	-203,466
Intereses Bancarios	2,329,691	4,084,921	-1,755,230
Impresiones y Reproducciones	7,836,269	9,682,031	-1,845,762
Difusión e Información	30,707,754	29,687,989	1,019,765
Actividades Cívicas, Sociales y Culturales	12,059,645	18,200,690	-6,141,045
Estudio e Investigación Proyectos	436,380	515,025	-78,645
Atención a Visitantes	765,556	1,715,532	-949,976
Primas y Gastos de Seguros	10,646,835	10,587,945	58,891
Pago de Impuestos	1,907,358	2,014,941	-107,584
Fomento Deportivo	613,688	740,071	-126,383
Perdida del Erario y Gastos por Concepto de Responsabilidades	289,583	1,103,435	-813,852
Arrendamientos y Cuotas	48,023,765	48,746,231	-722,467
Gastos de Representación	2,834,492	3,200,282	-365,791
Pasajes y Viáticos	3,520,038	5,117,724	-1,597,686
Servicios de Asesoría, Consultoría e Informáticos	7,887,676	20,070,837	-12,183,161
Otros Servicios Generales	7,818,293	23,473,839	-15,655,546
TRANSFERENCIAS DE ASISTENCIA SOCIAL	**111,387,707**	**148,820,513**	**-37,432,806**
Subsidios Educacionales	1,291,518	1,289,491	2,028
Asistencia Social	6,750,522	6,696,232	54,290
Subsidios a Organizaciones	7,750,478	7,734,432	16,046
Subsidios al DIF	51,987,500	59,483,500	-7,496,000
Donativos y Cooperaciones	5,825,929	5,957,836	-131,907
Infraestructura Básica Educativa	6,500,000	6,500,000	0
Fondo para Contingencias	1,500,000	1,613,304	-113,304
Subsidio Proyección Siglo XXI	1,900,000	1,450,271	449,729

Aportación Municipal Ley de Ingresos	26,681,760	58,095,448	-31,413,687
Infraestructura y Equipamiento Bomberos	1,200,000	0	1,200,000
INVERSIONES EN ACTIVO FIJO	**28,468,999**	**44,894,293**	**-16,425,294**
Bienes Muebles	28,468,999	44,894,293	-16,425,294
Adquisición de Vehículos	2,672,768	2,235,403	437,365
Adquisición de Muebles y Enseres	25,796,231	35,889,063	-10,092,832
Adquisición de Armas	0	1,331,237	-1,331,237
Adquisición de Terrenos y Edificios	0	3,557,632	-3,557,632
Adquisición de Maquinaria y Equipo	0	1,870,959	-1,870,959
Adquisición de Animales	0	10,000	-10,000
INVERSIÓN EN OBRA PÚBLICA	**133,287,087**	**294,523,051**	**-161,235,964**
OBRA PÚBLICA POR FINANCIAMIENTO	**300,000,000**	**157,300,000**	**142,700,000**
INVERSIÓN EN PROGRAMAS	**52,010,688**	**76,170,784**	**-24,160,096**
AMORTIZACIÓN POR CRÉDITO DIRECTO	**50,000,000**	**355,000,000**	**-305,000,000**
AMORTIZACIÓN E INTERESES DE DEUDA PÚBLICA	**68,800,000**	**43,022,023**	**25,777,977**
Amortización de Deuda Pública	48,972,082	25,187,051	23,785,030
Intereses de Deuda Pública	19,827,918	17,834,972	1,992,947
Recursos Presupuestados de Menos con Relación a la Ley de Ingresos	191,797,650	0	191,797,650
TOTAL DE EGRESOS	**1,679,559,756**	**1,945,538,186**	**-265,978,430**