# ÍNDICE


I. PRESENTACIÓN

II. PRESUPUESTOS

- II.1 Ingresos
- II.2 Egresos

III. GESTIÓN FINANCIERA

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

IV. DEUDA PÚBLICA

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

V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

- V.1 DIF

VI. OBSERVACIONES

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

VII. CONCLUSIÓN

VIII. ANEXOS

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

## I. PRESENTACIÓN

En uso de las facultades y atribuciones que en materia de fiscalización superior le confieren a esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, tanto el artículo 58 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango, como la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, en correlación con lo dispuesto por el artículo 160 de la Ley Orgánica del Congreso del Estado de Durango, este Órgano Técnico-Contable, auxiliar del H. Congreso del Estado efectuó la revisión y fiscalización a la Cuenta Pública del Municipio de San Bernardo, Dgo., correspondiente al ejercicio presupuestal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2009, comprendiéndose en el examen, no sólo la conformidad de las erogaciones con las partidas del correspondiente Presupuesto de Egresos, sino también la exactitud y la justificación de tales erogaciones.

En este sentido, se examinó el Estado de Situación Financiera, el Estado de Recursos Obtenidos y Ejercidos, el Estado Analítico de Ingresos, el Estado Comparativo Presupuestal de Ingresos, el Estado Analítico de Egresos, el Estado Comparativo Presupuestal de Egresos, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Estado de Variación Patrimonial y el Estado de Deuda Pública; así como la demás información que se integró a la Cuenta Pública Municipal, de conformidad con lo dispuesto por el artículo 21 de la Ley de Fiscalización Superior antes citada.

Se considera necesario señalar, que la elaboración, integración y presentación de la información contenida en la Cuenta Pública es responsabilidad de la Administración Municipal, comprendiendo el período del 1° de enero al 31 de diciembre de 2009, siendo aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión extraordinaria de fecha 19 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 **San Bernardo, Dgo.**

La Cuenta Pública de referencia fue fiscalizada financieramente con un alcance del 99.90% en los Ingresos y un 93.98% 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 75.69%; 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 $ 13,202,616; los Recursos Ejercidos por $ 13,976,895 y el Patrimonio informado de $ 679,484 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 San Bernardo, 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 51 BIS, de fecha 25 de diciembre de 2008; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos que fue informado en la Cuenta Pública de 2009, sin presentar el Acta de Cabildo de aprobación del Presupuesto de Egresos de 2009. Estos elementos fueron analizados documentalmente con el objetivo de verificar que los conceptos incluidos en ellos se apegan a lo establecido en los preceptos legales aplicables.

En el análisis presupuestal se incluye un comparativo entre la información contenida en las Leyes de Ingresos y los Presupuestos de Egresos, de los ejercicios 2008 y 2009, para informar las tendencias reales de incremento o decremento presupuestal.

## II.1 Ingresos

En el siguiente cuadro se integra la información contenida en la Ley de Ingresos del Municipio aprobada para el ejercicio 2009:

**Cuadro No. 1**
**Ingresos Aprobados 2009**

| Concepto | Ley de Ingresos Aprobada | Adecuaciones Numéricas | Ley de Ingresos Modificada |
|---|---|---|---|
| Impuestos | 146,000 | | 146,000 |
| Derechos | 621,007 | | 621,007 |
| Contribuciones por Mejoras | 0 | | 0 |
| Productos | 3 | | 3 |
| Aprovechamientos | 15,005 | | 15,005 |
| Participaciones | 5,819,405 | 6,465,905 | 6,465,905 |
| Ingresos Extraordinarios | 4,002,003 | 3,949,099 | 3,951,102 |
| **Total** | **10,603,423** | | **11,199,022** |

FUENTE: Periódicos Oficiales números 51 BIS y 4, de fechas 25-dic-08 y 27-ene-09 respectivamente.

Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2009, en relación con la Ley de Ingresos de 2008, presentó una disminución nominal del 10.20%, tal como se muestra a continuación:

**Cuadro No. 2**
**Variación de la Ley de Ingresos**

| Concepto | 2008 | 2009 | Variación |
|---|---|---|---|
| Impuestos | 171,000 | 146,000 | -14.62% |
| Derechos | 839,006 | 621,007 | -25.98% |
| Contribuciones por Mejoras | 1,000 | 0 | -100.00% |
| Productos | 13 | 3 | -76.92% |
| Aprovechamientos | 105,005 | 15,005 | -85.71% |
| Participaciones | 6,290,102 | 6,465,905 | 2.79% |
| Ingresos Extraordinarios | 5,065,263 | 3,951,102 | -22.00% |
| **Total** | **12,471,389** | **11,199,022** | **-10.20%** |

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

Considerando que la inflación para 2009 fue de 3.57 %, en términos reales, la Ley de Ingresos para 2009 refleja una proyección de Ingresos menor a la del ejercicio presupuestal de 2008, en un 13.77%

## 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 | 4,380,376 | 3,691,537 | -15.73% |
| Servicios Generales | 3,226,066 | 2,539,662 | -21.28% |
| Materiales y Suministros | 548,402 | 343,129 | -37.43% |
| Inversiones de Activo Fijo | 511,171 | 958,329 | 87.48% |
| Obra Pública | 2,335,384 | 2,260,147 | -3.22% |
| Transf. de Asistencia Social | 1,351,860 | 815,563 | -39.67% |
| Amort. e Int. Deuda Pública | 118,131 | 590,655 | 400.00% |
| Ingresos Presupuestado de menos | 160,000 | 0 | -100.00% |
| **Total** | **12,471,389** | **11,199,022** | **-10.20%** |

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 disminuyó en un 13.77%.

## III. GESTIÓN FINANCIERA

La Gestión Financiera se refiere a la administración, manejo, custodia y aplicación de los recursos públicos que el H. Ayuntamiento utilizó durante el ejercicio 2009 para el cumplimiento de los objetivos contenidos en sus planes y programas, de conformidad con las leyes y demás disposiciones en la materia.

## III.1 Ingresos

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

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

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

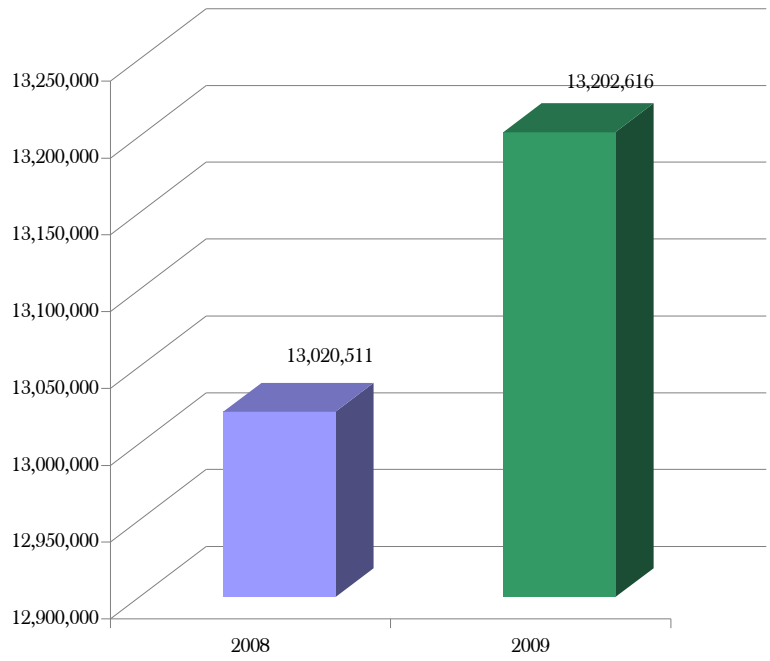
**Cuadro No. 4**
**Ingresos Obtenidos Ejercicio 2008 y 2009**

| Concepto | 2008 | 2009 | Variación |
|---|---|---|---|
| Impuestos | 130,437 | 110,970 | -14.92% |
| Derechos | 552,869 | 541,765 | -2.01% |
| Aprovechamientos | 7,551 | 2,703 | -64.20% |
| Ingresos Extraordinarios | 5,660,672 | 5,984,890 | 5.73% |
| Participaciones | 6,668,982 | 6,562,289 | -1.60% |
| **Total de Ingresos** | **13,020,511** | **13,202,616** | **1.40%** |

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 1.40% 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 2.17%.

En el crecimiento nominal de 2009 de 1.40% se destacan los Ingresos Extraordinarios en un 5.73% que significa $ 324,218.

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 | 146,000 | 110,970 | -35,030 |
| Derechos | 621,007 | 541,765 | -79,242 |
| Productos | 3 | 0 | -3 |
| Aprovechamientos | 15,005 | 2,703 | -12,302 |
| **Total** | **782,015** | **655,438** | **-126,577** |

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).*

655,438 - 0 / 782,015 - 0 = 0.838

Este Indicador muestra el Desempeño que observó el Municipio en la recaudación de los Ingresos Propios respecto de los autorizados en su Ley de Ingresos; en forma porcentual el Ingreso obtenido fue menor en un 16.2% de lo autorizado.

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

**b) Autonomía Financiera**

*Ingresos Propios / Total de Ingresos*

655,438 / 13,202,616 = 0.050

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 5.0%.

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*

110,970 / 655,438 = 0.169

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 16.9% corresponde a Impuestos Municipales.

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

## III.2 Egresos

En materia de Egresos, el propósito fue examinar que los recursos presupuestados autorizados por el H. Ayuntamiento, se hayan aplicado en las operaciones efectivamente realizadas, que su ejercicio se haya ajustado a las disposiciones normativas vigentes, que se utilizaron para el cumplimiento de las funciones propias del Municipio y que se registraron con base en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental (Principios de Contabilidad aplicables al Sector Público).

Se verificó que las modificaciones presupuestarias se encuentren respaldadas. Que el gasto se haya efectuado de acuerdo con las disposiciones normativas correspondientes. En especial, se examinó que la adquisición y contratación de bienes y servicios se haya ajustado a la legislación en la materia.

Se revisó que las operaciones hayan sido registradas, y que las mismas estén sustentadas con la documentación justificativa y comprobatoria, la cual debe reunir los requisitos legales y normativos aplicables.

Se constató documentalmente que los servicios contratados y bienes adquiridos fueron recibidos; en su caso, se realizaron compulsas con los proveedores y/o prestadores de servicios, para confirmar que las operaciones corresponden a las reportadas.

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

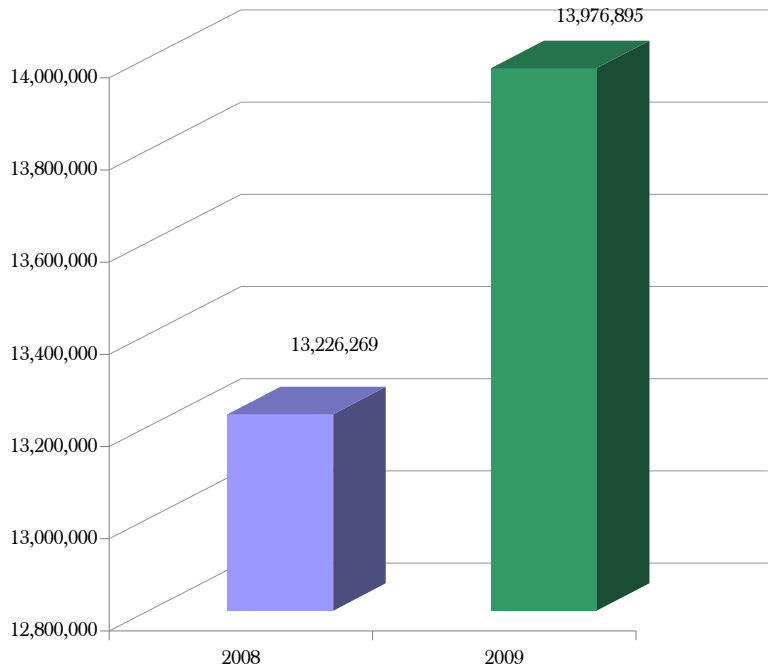
**Cuadro No. 6**
**Recursos Ejercidos 2008 y 2009**

| Concepto | 2008 | 2009 | Variación |
|---|---|---|---|
| Servicios Personales | 4,366,376 | 3,691,537 | -15.46% |
| Servicios Generales | 3,646,588 | 2,539,662 | -30.36% |
| Materiales y Suministros | 548,402 | 343,129 | -37.43% |
| Inversiones en Activo Fijo | 511,171 | 958,329 | 87.48% |
| Obra Pública | 2,683,741 | 5,038,019 | 87.72% |
| Transferencias de Asistencia Social | 1,351,860 | 815,563 | -39.67% |
| Amortización e Int. de Deuda Pública | 118,131 | 590,655 | 400.00% |
| **Total** | **13,226,269** | **13,976,895** | **5.68%** |

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

Gráfica No. 2

Variación del Ejercicio Presupuestal




En comparación con el ejercicio presupuestal 2008, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en un 5.68%, que significa

$750,626; destacándose un aumento en los rubros de Amortización e Interés de Deuda Pública en un 400.00% que significa $472,524, Obra Pública en un 87.72% que significa $ 2'354,278 e Inversiones en Activo Fijo en un 87.48% que significa $ 447,158. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en el rubro de Transferencias de Asistencia Social en un 39.67% que significa $ 536,297 y Materiales y Suministros en un 37.43% que significa $ 205,273.

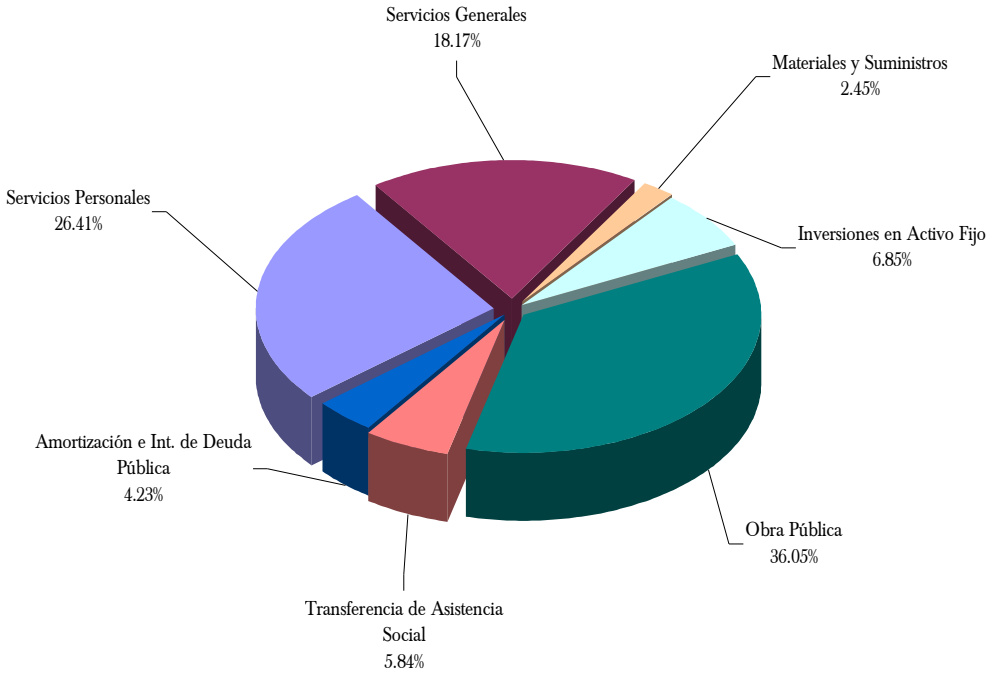
Desglosando el gasto efectuado en 2009 tenemos lo siguiente:

**Cuadro No. 7**
**Desglose de Gastos 2009**

| Concepto | Ejercido | Porcentaje |
|---|---|---|
| Servicios Personales | 3,691,537 | 26.41% |
| Servicios Generales | 2,539,662 | 18.17% |
| Materiales y Suministros | 343,129 | 2.45% |
| Inversiones en Activo Fijo | 958,329 | 6.85% |
| Obra Pública | 5,038,019 | 36.05% |
| Transferencia de Asistencia Social | 815,563 | 5.84% |
| Amortización e Int. de Deuda Pública | 590,655 | 4.23% |
| **Total** | **13,976,895** | **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*

655,438 / 3,691,537 + 2,539,662 + 343,129 = 0.100

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 10.0%.

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

**b) Ingreso - Gasto**

*Ingresos Totales / Gastos Totales*

13,202,616 / 13,976,895 = 0.945

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 5.5% menos de los recursos de los que se aplicaron.

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

**c) Dependencia Financiera**

*Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales*

6,562,289 + 3,949,099 / 13,976,895 = 0.752

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 75.2%.

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

**d) Inversión Capitalizable**

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

958,329 + 5,038,019 / 13,202,616 = 0.454

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 45.4% 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 $ 5,038,020, ejerciendo durante 2009 $ 5,038,020, en proyectos de Obras y Acciones, utilizando recursos de Tesorería Municipal y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal, correspondiente al Ramo 33, "Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios", del Presupuesto de Egresos de la Federación, conforme a lo siguiente:

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

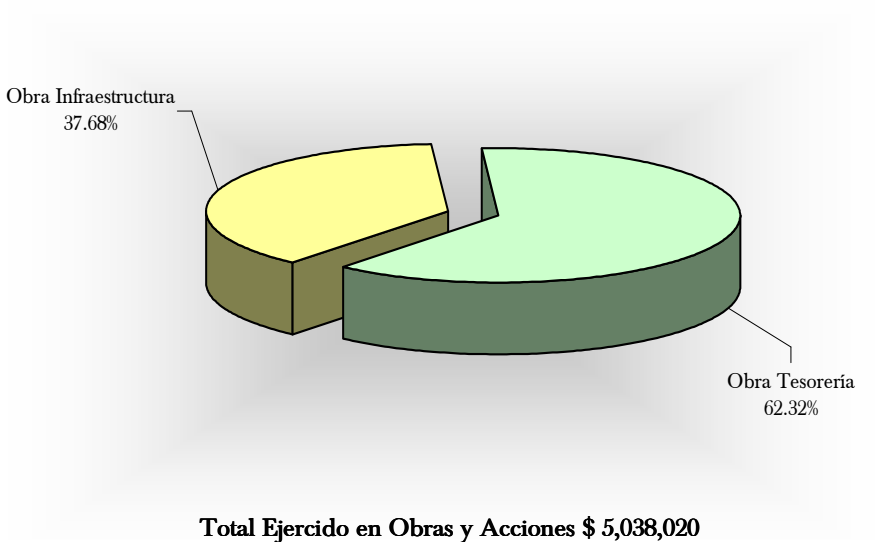
| Fuente de Financiamiento | Gasto Aprobado al 31/12/09 | Gasto Ejercido al 31/12/09 | Avances (%) | | Situación Física de las Obras | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Fis. | Fin. | Aprobadas | Terminadas | En Proceso | No Iniciadas |
| Tesorería Municipal | 3,139,760 | 3,139,760 | * | 100.00 | * | * | * | * |
| Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2009 | 1,898,260 | 1,898,260 | * | 100.00 | * | * | * | * |
| **Total** | **5,038,020** | **5,038,020** | * | **100.00** | * | * | * | * |

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

El Municipio, alcanzó un 100.00% de avance financiero al 31 de diciembre de 2009, del programa general de Obras y Acciones, ya que de los $ 5,038,020 aprobados, informa la aplicación del total de los recursos.

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 62.32% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 37.68%.

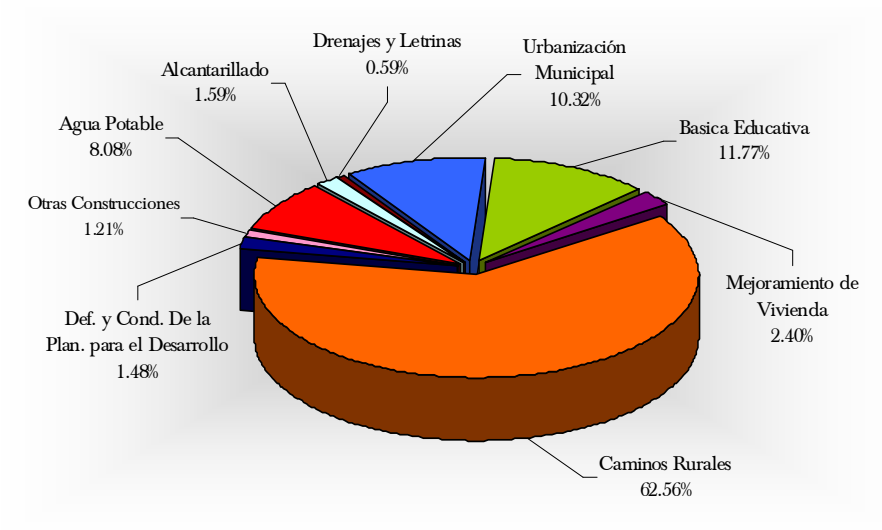
Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública




**Total Ejercido en Obras y Acciones $ 5,038,020**

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 $ 5,038,020**

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

**Cuadro No. 9**
**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) | | Situación Física de las Obras | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Presupuestada | Ejercida | Aprobada | Ejercida | Total | Terminadas | En Proceso | No Iniciada |
| Agua Potable | 100,093 | 406,911 | 406,911 | 406,911 | * | * | * | * |
| Alcantarillado | 80,298 | 80,298 | 80,298 | 80,298 | * | * | * | * |
| Drenajes y Letrinas | 14,872 | 29,965 | 29,965 | 29,965 | * | * | * | * |
| Urbanización Municipal | 323,820 | 519,749 | 519,749 | 519,749 | * | * | * | * |
| Básica Educativa | 560,102 | 593,174 | 593,174 | 593,174 | * | * | * | * |
| Mejoramiento de Vivienda | | 120,875 | 120,875 | 120,875 | * | * | * | * |
| Caminos Rurales | 1,106,295 | 3,151,669 | 3,151,669 | 3,151,669 | * | * | * | * |
| Def. y Cond. de la Plan. para el Desarrollo | 74,667 | 74,667 | 74,667 | 74,667 | * | * | * | * |
| Otras Construcciones | | 60,711 | 60,711 | 60,711 | * | * | * | * |
| **Total** | **2,260,147** | **5,038,020** | **5,038,020** | **5,038,020** | * | * | * | * |

FUENTE: Cuenta Pública 2009

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

**a) Cumplimiento en Presupuesto:**

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

5,038,020 / 2,260,147 = 2.229

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 222.9% respecto a lo presupuestado.
El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 119.6%

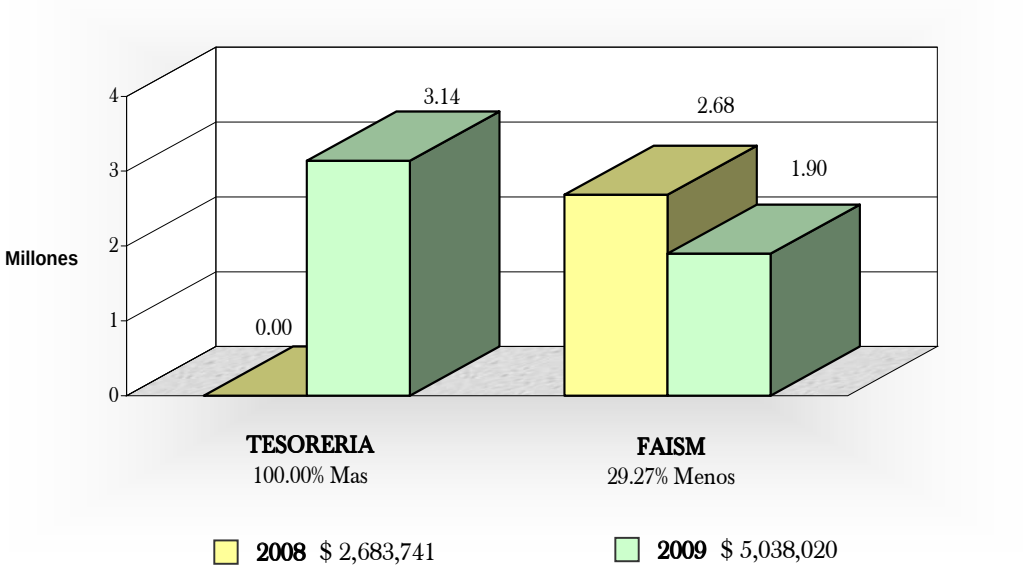
Los porcentajes de participación financiera para el programa de Obras y Acciones con relación a los egresos totales de las diversas fuentes de financiamiento, se informan a continuación:

De los recursos ejercidos de Tesorería Municipal por $ 10,027,796, se destinó a Obra Pública $ 3,139,760, que representa el 31.31% y el 68.69% se utilizó en la operación, deuda pública y funcionamiento de la Administración Municipal.

De los recursos ejercidos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2009 por $ 2,488,916, se destinó a Obra Pública y Acciones $ 1,898,260, que significó el 76.27% y el 23.73% se utilizó en el pago de deuda pública.

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

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

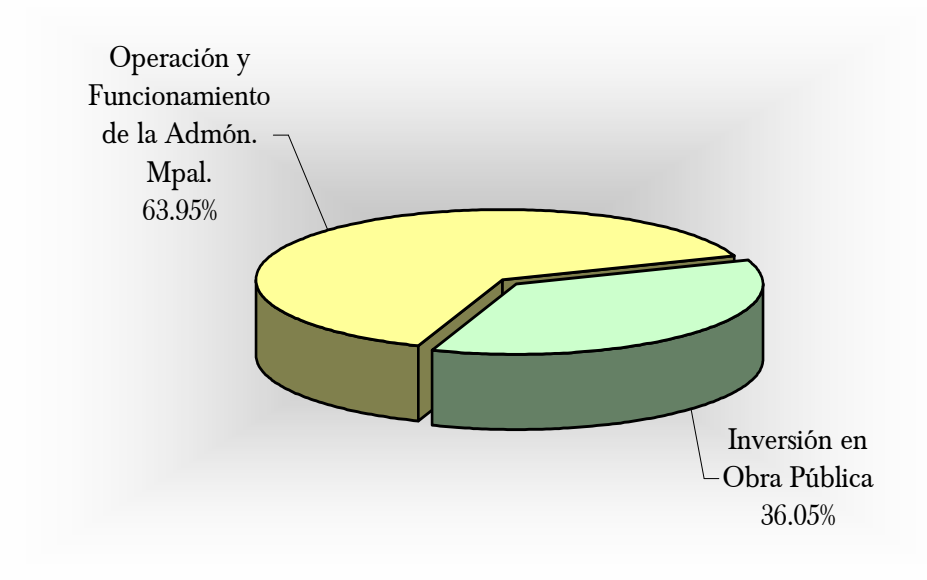



FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2009, presenta un aumento de $ 2,354,279, que representa el 87.72% en comparación con el ejercicio 2008.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 13,976,895, destinó a Obra Pública y Acciones $ 5,038,020.

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




**Inversión Total Ejercida $ 13,976,895**

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

**b) Inversión en Obra:**

Inversión en Obra / Egresos Totales

5,038,020 / 13,976,895 = 0.360

Este Indicador nos muestra en forma porcentual lo que representa el gasto de Obra Pública respecto al gasto total, que para este caso representa un 36.0%.

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 $ 5,038,020 se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 3,813,105 que representa el 75.69% del total aplicado en obra.

Se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 16 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2009; de cuya fiscalización se determinó que 8 obras se encuentran terminadas y operan adecuadamente y 8 obras indeterminadas debido a que no se realizó la visita física por la inseguridad que impera en la región, no pudiéndose realizar la confronta entre lo presupuestado y lo realizado.

**Cuadro No. 10**
**Obras Fiscalizadas Ejercicio 2009**

| No. de Obra | Programa | Tipo de Obra | Localidad | Inversión Aprobada | Inversión Comprobada |
|---|---|---|---|---|---|
| **Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2009** | | | | **3,813,105** | **3,682,591** |
| 1 | Agua Potable | Rehabilitación del Sistema de Agua Potable | Veinte de Abril | 1,082,202 | 1,077,497 |
| 2 | Agua Potable | Línea de Conducción Agua Potable | San Bernardo | 15,000 | 15,000 |
| 3 | Drenajes y Letrinas | Rehabilitación de la Red de Drenaje | Cinco de Julio | 29,905 | 29,905 |
| 4 | Urbanización Municipal | Rehabilitación de Puente Colgante | San Simón | 19,332 | 19,332 |
| 5 | Urbanización Municipal | Pavimentación de Calle al Colorado | San Bernardo | 200,069 | 200,069 |
| 6 | Urbanización Municipal | Construcción de Cancha de Usos Múltiples en Esc. Primaria | Charco Azul | 119,994 | 119,994 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 7 | Urbanización Municipal | Cancha Fútbol Rápido | Cinco de Julio | 227,872 | 227,872 |
| 8 | Básica Educativa | Rehabilitación Techo Escuela Primaria "Lic. Adolfo López Mateos" | Cinco de Julio | 119,943 | 119,943 |
| 9 | Básica Educativa | Rehabilitación de Barda Perimetral en Bachillerato | San Bernardo | 10,000 | 10,000 |
| 10 | Básica Educativa | Construcción de Domo y Tableros en Cancha de Usos Múltiples en Esc. Primaria | San Bernardo | 204,614 | 202,739 |
| 11 | Básica Educativa | Domo en Jardín de Niños "Margarita Maza" | San Bernardo | 70,095 | 70,095 |
| 12 | Caminos Rurales | Rehabilitación de Camino Charco Azul - División del Norte-Barajas | Charco Azul - División del Norte | 145,250 | 145,250 |
| 13 | Caminos Rurales | Rehabilitación de Camino Hacienda - Veinte de Abril | Hacienda - Veinte de Abril | 350,000 | 348,016 |
| 14 | Caminos Rurales | Construcción de Puente Vehicular | Veinte de Abril | 887,615 | 765,665 |
| 15 | Caminos Rurales | Construcción del Vado sobre el Camino San Juan Heredia - San Simón | San Juan de Heredia | 189,617 | 189,617 |
| 16 | Caminos Rurales | Construcción de Alcantarilla | Matalotes | 141,598 | 141,598 |
| | | | **Total** | **3,813,105** | **3,682,591** |

Nota: La diferencia de la inversión aprobada respecto a la inversión comprobada en obra por $130,514, corresponden a faltante de documentación comprobatoria y retenciones no enteradas.
FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2009

## 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. 11

| **Activo** | | **Pasivo** | |
|---|---|---|---|
| **Activo Circulante** | | **Pasivo a Corto Plazo** | |
| Caja | 227,103 | Proveedores | 670,774 |
| Bancos | 195,516 | Acreedores | 5,639 |
| Deudores Diversos | 48,757 | Retenciones por Pagar | 1,498,333 |
| Crédito al Salario | 237,942 | | |
| Subsidio al Empleo | 151,026 | | |
| **Total Activo Circulante** | **860,344** | **Total Pasivo a Corto Plazo** | **2,174,746** |
| **Activo Fijo** | | **Pasivo a Largo Plazo** | |
| Edificios | 513,098 | Deuda Pública Largo Plazo | 339,036 |
| Maquinaria y Equipo | 903,501 | **Total Pasivo a Largo plazo** | **339,036** |
| Mobiliario y Equipo de Oficina | 70,633 | | |
| Equipo de Computo | 95,651 | | |
| Equipo de Transporte | 749,903 | | |
| Equipo de Comunicación | 26 | | |
| Herramientas | 110 | **Total Pasivo** | **2,513,782** |
| | | **Patrimonio** | |
| | | Patrimonio Acumulado | 1,993,887 |
| | | Superávit o Déficit de Ej. Ant. | -540,124 |
| | | Superávit o Déficit del Ejercicio | -774,279 |
| **Total Activo Fijo** | **2,332,922** | **Total Patrimonio** | **679,484** |
| **Total Activo** | **3,193,266** | **Total Pasivo y Patrimonio** | **3,193,266** |

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*

860,344 / 2,174,746 = 0.396

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*

2,513,782 / 3,193,266 - 0 = 0.787

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 78.7% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

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

**c) Pasivo Corto Plazo**

*Pasivo Corto Plazo / Pasivo Total*

2,174,746 / 2,513,782 = 0.865

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 86.5% 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*

339,036 / 2,513,782 = 0.135

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo a Largo Plazo representa un 13.5% del Pasivo Total del Municipio.

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

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

**e) Déficit del Ejercicio**

*Ingresos Totales – Egresos Totales*

13,202,616 - 13,976,895 = -774,279

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

## IV. DEUDA PÚBLICA

### IV.1 Deuda Pública Anterior y Contratada

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

El estado que presenta la Deuda Pública es el siguiente:

Cuadro No. 12
Estado de Deuda Pública

| | | |
|---|---|---|
| **Saldo al 1 de enero de 2009** | | **863,308** |
| Crédito 7389 | 863,308 | |
| **Deuda Pública Contratada** | 0 | **0** |
| **Amortizaciones** | | **524,272** |
| Crédito 7389 | 524,272 | |
| **Saldo al 31 de Diciembre de 2009** | | **339,036** |

FUENTE: Cuenta Pública 2009

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

Cuadro No. 13
Variación de la Deuda

| | 2008 | 2009 | Variación |
|---|---|---|---|
| Saldo al 1 de Enero | 0 | 863,308 | 100.00% |
| Contratación de Deuda | 979,000 | 0 | 100.00% |
| Amortización | 115,692 | 524,272 | 353.16% |
| Saldo al 31 de Diciembre | 863,308 | 339,036 | -60.73% |

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2008 y Cuenta Pública 2009

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2009 es menor en un 60.73% que el final de 2008, la amortización de créditos ha aumentado en un 353.16%.

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* *115,692 / 13,020,511* = *0.008*

*2009* *524,272 / 13,202,616* = *0.040*

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2008 se ejerció un 0.8% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2009 se destinó un 4.0%.

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*

*66,383 / 13,976,895 = 0.005*

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.5% del gasto total.

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

Ver anexo 2

# V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

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

A tal efecto, este Municipio, actualmente tiene como Organismos Públicos Descentralizado, al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia, constituido a través de Acuerdo de Cabildo, publicado el 24 de mayo de 2005.

## V.1 Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de San Bernardo, Dgo. (DIF)

### V.1.1 Ingresos

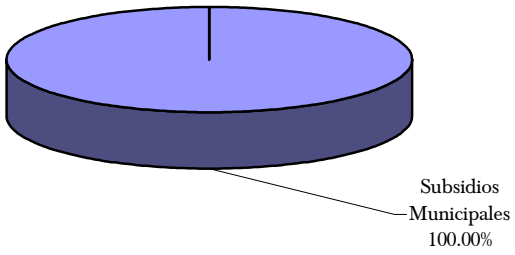
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2009 Ingresos por $ 445,671 integrados de la siguiente manera:

**Cuadro No. 14**
**Ingresos Obtenidos**

| Concepto | Importe | Porcentaje |
|---|---|---|
| **Aprovechamientos** | | |
| Subsidios Municipales | 445,671 | 100.00% |
| **Total** | **445,671** | **100.00%** |

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2009.

Gráfica No. 8
Ingresos Obtenidos




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

**a) Dependencia Financiera Municipal**

*Subsidio Municipal / Ingreso Total*

*445,671 / 445,671 = 1.00*

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

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

## V.1.2 Egresos

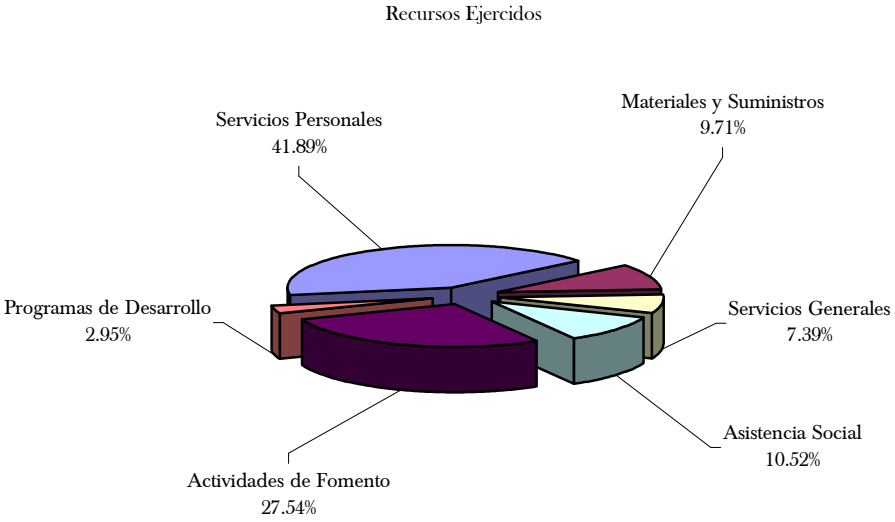
El DIF ejerció recursos durante 2009 por $ 481,963, en los conceptos que se muestran a continuación:

**Cuadro No. 15**
**Recursos Ejercidos**

| Concepto | Importe | Porcentaje |
|---|---|---|
| Servicios Personales | 201,912 | 41.89% |
| Materiales y Suministros | 46,795 | 9.71% |
| Servicios Generales | 35,625 | 7.39% |
| Asistencia Social | 50,701 | 10.52% |
| Actividades de Fomento | 132,731 | 27.54% |
| Programas de Desarrollo | 14,199 | 2.95% |
| **Total** | **481,963** | **100.00%** |

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2009.

Gráfica No. 9




Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 41.89% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, y el 41.01% en programas de desarrollo, actividades de fomento y servicios de asistencia social.

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

**Cuadro No. 16**
**Comparativo Presupuestal de Ingresos**

| Concepto | 2008 | 2009 | Variación | Porcentaje |
|---|---|---|---|---|
| **Aprovechamientos** | | | | |
| Subsidios Municipales | 691,450 | 445,671 | -245,779 | -35.55% |
| **Total** | **691,450** | **445,671** | **-245,779** | **-35.55%** |

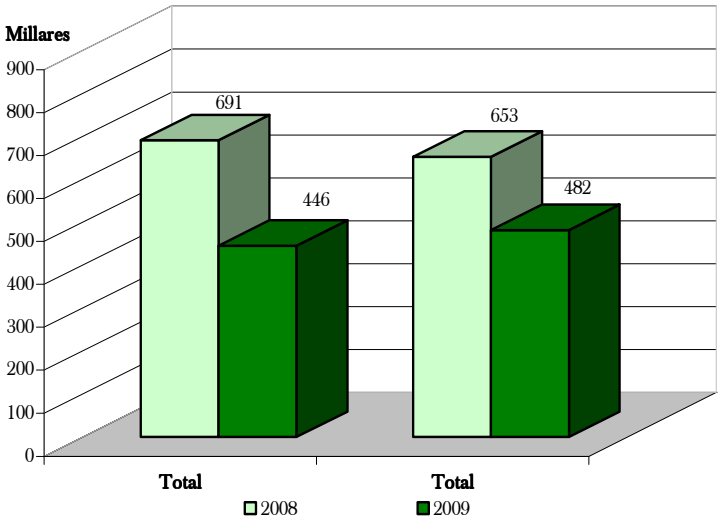
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2008 y 2009.

**Cuadro No. 17**
**Comparativo Presupuestal de Egresos**

| Concepto | 2008 | 2009 | Variación | Porcentaje |
|---|---|---|---|---|
| Servicios Personales | 281,953 | 201,912 | -80,041 | -28.39% |
| Materiales y Suministros | 53,137 | 46,795 | -6,342 | -11.94% |
| Servicios Generales | 33,453 | 35,625 | 2,172 | 6.49% |
| Asistencia Social | 60,682 | 50,701 | -9,981 | -16.45% |
| Actividades de Fomento | 200,724 | 132,731 | -67,993 | -33.87% |
| Programas de Desarrollo | 23,013 | 14,199 | -8,814 | -38.30% |
| **Total** | **652,962** | **481,963** | **-170,999** | **-26.19%** |

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

Gráfica No. 10
Comparativo Presupuestal Ingresos -Egresos




Los Ingresos de 2009 en términos relativos en comparación al 2008 disminuyeron en un 35.55% y los Egresos en un 26.19%; si consideramos que durante 2009 la inflación fue de 3.57% concluimos que en términos reales los ingresos del DIF disminuyeron en un 39.12% y los egresos en un 29.76%

## 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 $ 141,406***

**VI.1 Financieras por $ 1,983**

**Tesorería Municipal: por $ 1, 983**

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 1, 983

**VI.2 Obra Pública por $ 136,559**

**Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2009 por $ 136,559**

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 119,965
2. Documentación comprobatoria improcedente por $ 16,594

**VI.3 Descentralizados por $ 2,864**

**Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia por $ 2,864**

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 2,864

## *OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO*

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

### VI.1 Financieras:

1. Erogaciones sin control interno
2. Erogaciones que no reúnen requisitos fiscales
3. Falta de documentación original
4. Falta de relaciones firmadas por los beneficiarios
5. Erogaciones en las que no presentan Solicitudes de apoyo y/o Acuerdo de Cabildo
6. Falta de Procedimiento de Adjudicación
7. Reclasificaciones no efectuadas

### VI.2 Obra Pública

1. Fianzas de anticipo, cumplimiento de contrato y vicios ocultos
2. Retenciones no enteradas
3. Pagos por acreditar

4. Saldos no ejercidos
5. Documentación comprobatoria improcedente (nóminas)
6. Sobregiros
7. Falta de actas de entrega-recepción
8. Falta de análisis de precios unitarios (No cuantificable)

### VI.4 Omisión de elementos en el contenido básico de la Cuenta Pública

1. No se anexaron a la cuenta pública los formatos del cierre de obra del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2009.
2. No se anexaron a la cuenta pública los formatos del cierre de obra del Fondo de Tesorería Municipal 2009.

Se considera necesario señalar, que además de lo descrito anteriormente, de igual manera se determinaron Observaciones a la Integración de la Cuenta Pública, derivadas de errores, omisiones e inconsistencias diversas en los formatos que la integran.

## VII. CONCLUSIÓN

Por lo anteriormente expuesto y habiéndose dado cumplimiento a lo dispuesto por los artículos 58 fracción I de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango; 2, 4, 6 fracciones I, II, III, V, VI, VII, VIII, IX y XI; 10 y 20 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, así como a las disposiciones señaladas en el artículo 79 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Federales Transferidas al Estado de Durango y sus Municipios, en concordancia con lo dispuesto por la fracción III del artículo 49 de la Ley de Coordinación Fiscal, en opinión de esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, basado en la evidencia física y documental de la muestra examinada, se determinó que los Estados Financieros y demás información que integra la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2009 presentada por el H. Ayuntamiento de este Municipio, proporcionan en general una seguridad razonable y consecuentemente la situación financiera de la referida Administración Municipal y los resultados de las operaciones efectuadas, fueron formuladas con apego a las disposiciones legales aplicables.

La opinión antes descrita se emite exceptuando lo señalado en el apartado **VI. OBSERVACIONES**, en cuyo caso esta Entidad de Auditoria Superior del Estado, acorde a lo dispuesto por el Título Cuarto de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, llevará a cabo la substanciación de los procedimientos administrativos que correspondan, de acuerdo a las Observaciones contenidas en el presente Informe de Resultados, para su seguimiento correspondiente y del cual pudieran desprenderse nuevos hallazgos.

Lo anterior significa que, no obstante que la Cuenta Pública del H. Ayuntamiento del Municipio de **San Bernardo, 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 Públic, 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** | **146,000** | **110,970** | **-35,030** |
| Predial | 125,000 | 76,229 | -48,771 |
| Predial del Ejercicio | 120,000 | 75,412 | -44,588 |
| Predial de Ejercicios Anteriores | 5,000 | 817 | -4,183 |
| Traslación de Dominio de Bienes Inmuebles | 15,000 | 34,741 | 19,741 |
| Ejercicio de Actividades Mercantiles, Industriales, Agrícolas y Ganaderas | 0 | 0 | 0 |
| Diversiones y Espectáculos | 6,000 | 0 | -6,000 |
| Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes | 0 | 0 | 0 |
| Sobre Anuncios | 0 | 0 | 0 |
| **DERECHOS** | **621,007** | **541,765** | **-79,242** |
| Por Servicio de Rastro | 1,000 | 0 | -1,000 |
| Servicio de Panteones Municipales | 4 | 0 | -4 |
| Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales | 0 | 0 | 0 |
| Construcciones, Reconstrucciones, Reparaciones y Demoliciones | 0 | 0 | 0 |
| Fraccionamientos | 0 | 0 | 0 |
| Cooperación para Obras Públicas | 0 | 0 | 0 |
| Limpia y Recolección de Desechos Industriales y Comerciales | 0 | 620 | 0 |
| Servicio de Agua Potable, Drenaje, Alcantarillado, Tratamiento y Disposición de Aguas Residuales | 80,000 | 49,995 | -30,005 |
| Del Ejercicio | 60,000 | 37,035 | -22,965 |
| De Ejercicios Anteriores | 20,000 | 12,960 | -7,040 |
| Servicio de Saneamiento | 0 | 0 | 0 |
| Vehículos | 1 | 0 | -1 |
| Registro de Fierros de Herrar y Expedición de Tarjetas de Identificación | 0 | 0 | 0 |
| Certificados, Registros, Actas y Legalización | 0 | 0 | 0 |
| Empadronamiento | 0 | 0 | 0 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Expedición de Licencias y Refrendos | 510,000 | 491,150 | -18,850 |
| Expendios de Bebidas Alcohólicas | 510,000 | 491,150 | -18,850 |
| Expedición | 40,000 | 0 | -40,000 |
| Refrendo | 470,000 | 491,150 | 21,150 |
| Anuncios | 0 | 0 | 0 |
| Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias | 0 | 0 | 0 |
| Inspección y Vigilancia para la Seguridad Pública | 0 | 0 | 0 |
| Revisión, Inspección y Servicios | 0 | 0 | 0 |
| Explotación Comercial de Material de Construcción | 0 | 0 | 0 |
| Servicios Catastrales | 0 | 0 | 0 |
| Servicios de Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas | 0 | 0 | 0 |
| Canalización de Instalaciones Subterráneas, de Casetas Telefónicas y Postes de Luz | 1 | 0 | -1 |
| Establecimiento de Instalación de Mobiliario Urbano y Publicitario, en la Vía Pública | 0 | 0 | 0 |
| Autorización para la Colocación de Anuncios Publicitarios, en lugares distintos del propio Establecimiento Comercial, en Relación a la Contaminación Visual del Municipio | 1 | 0 | -1 |
| Servicio Público de Iluminación | 30,000 | 0 | -30,000 |
| Estacionamiento de Vehículos en la Vía Pública en aquellos lugares donde existen Aparatos Marcadores de Tiempo: | 0 | 0 | 0 |
| **CONTRIBUCIONES POR MEJORAS** | **0** | **0** | **0** |
| Captación de Agua | 0 | 0 | 0 |
| Instalación de Tuberías de Distribución de Agua | 0 | 0 | 0 |
| Construcción o Reconstrucción de Alcantarillado, Drenaje, Desague, Entubamiento de Aguas de Ríos, Arroyos y Canales | 0 | 0 | 0 |
| Pavimentación de Calles y Avenidas | 0 | 0 | 0 |
| Apertura, Ampliación y Prolongación de Calles y Avenidas | 0 | 0 | 0 |
| Construcción y Reconstrucción de Banquetas | 0 | 0 | 0 |
| Instalación de Alumbrado Público | 0 | 0 | 0 |
| **PRODUCTOS** | **3** | **0** | **-3** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Pertenecientes al Municipio | 0 | 0 | 0 |
| Arrendamiento de Bienes Propiedad del Municipio | 0 | 0 | 0 |
| Establecimientos o Empresas que dependan del Municipio | 0 | 0 | 0 |
| Créditos a Favor del Municipio | 0 | 0 | 0 |
| Venta de Bienes Mostrencos y Abandonados | 2 | 0 | -2 |
| Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales | 1 | 0 | -1 |
| Estacionamiento de Vehículos | 0 | 0 | 0 |
| **APROVECHAMIENTOS** | **15,005** | **2,703** | **-12,302** |
| Recargos | 1 | 0 | -1 |
| Multas Municipales | **5,000** | **2,300** | -2,700 |
| Multas por Seguridad Pública | 5,000 | 2,300 | -2,700 |
| Multas por Seguridad Vial | 0 | 0 | 0 |
| Rezago | 1 | 0 | -1 |
| Fianzas que se hagan efectivas a favor del Municipio por Resolución firme de Autoridad competente | 0 | 0 | 0 |
| Donativos y Aportaciones | 10,000 | 250 | -9,750 |
| Subsidios | 0 | 0 | 0 |
| Coop. Del Gob. Federal del Estado, Org. Desc. Emp. | 0 | 0 | 0 |
| Multas Federales no Fiscales | 1 | 0 | -1 |
| No Especificados | 2 | 153 | 151 |
| **PARTICIPACIONES** | **6,465,905** | **6,562,289** | **96,384** |
| Fondo General de Participaciones | 4,098,003 | 4,099,818 | 1,815 |
| Fondo de Fomento Municipal | 1,791,041 | 1,830,754 | 39,713 |
| Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos | 149,923 | 155,810 | 5,887 |
| Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios | 91,978 | 108,002 | 16,024 |
| Impuesto Sobre Automóviles Nuevos | 47,720 | 33,515 | -14,205 |
| Fondo Estatal | 8,200 | 9,149 | 949 |
| Fondo de Fiscalización | 213,497 | 189,193 | -24,304 |
| Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diesel | 65,543 | 136,049 | 70,506 |
| **INGRESOS EXTRAORDINARIOS** | **3,951,102** | **5,984,890** | **2,033,788** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Los que con ese carácter y excepcionalmente Decrete la H. Legislatura del Estado, para el pago de Obras o Servicios Accidentales | 0 | 0 | 0 |
| Prestaciones Financieras y Obligaciones que Adquiera el Municipio para fines de Interés Público con Autorización y Aprobación de la H. Legislatura del Estado | 0 | 0 | 0 |
| Aportaciones Extraordinarias de los Gobiernos Federal y Estatal | 3,951,099 | 3,949,099 | -2,000 |
| Aportaciones Federales Ramo 33 | 3,951,099 | 3,949,099 | -2,000 |
| Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal | 1,460,183 | 1,460,183 | 0 |
| Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal | 2,488,916 | 2,488,916 | 0 |
| Aportaciones del Gobierno del Estado | 0 | 0 | 0 |
| Otros Apoyos | 0 | 2,000,791 | 2,000,791 |
| Otros Apoyos Extraordinarios | 1 | 2,000,791 | 2,000,790 |
| Rendimientos Financieros | 2,000 | 0 | -2,000 |
| Aportaciones de Terceros | 1 | 0 | -1 |
| En Efectivo | 1 | 0 | -1 |
| En Especie | 0 | 0 | 0 |
| Los Adicionales Sobre Impuestos y Derechos Municipales que Decrete el Congreso para el Sostenimiento de Instituciones diversas | 0 | 0 | 0 |
| Expropiaciones | 0 | 0 | 0 |
| Otras Operaciones Extraordinarias | 0 | 35,000 | 35,000 |
| Verificación y Cumplimiento de Obligación de pago | 0 | 0 | 0 |
| Otros Incentivos de Colaboración Administrativa | 0 | 35,000 | 35,000 |
| Otras Operaciones Extraordinarias | 0 | 0 | 0 |
| Apoyos Extraordinarios | 0 | 0 | 0 |
| **TOTAL DE INGRESOS** | **11,199,022** | **13,202,616** | **2,003,594** |

## VIII.2 Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

| Cuenta | Presupuesto | Ejercido | Diferencia |
|---|---|---|---|
| **SERVICIOS PERSONALES** | **3,691,537** | **3,691,537** | **0** |
| Sueldos al Personal del Municipio | 3,406,344 | 3,406,344 | 0 |
| Sueldos | 3,406,344 | 3,406,344 | 0 |
| Crédito al Salario | 0 | 0 | 0 |
| Vacaciones | 0 | 0 | 0 |
| Horas Extras | 0 | 0 | 0 |
| Prima Vacacional | 0 | 0 | 0 |
| Sueldos Extraordinarios | 0 | 0 | 0 |
| Compensaciones | 0 | 0 | 0 |
| Gastos de Representación | 0 | 0 | 0 |
| Prima Vacacional | 0 | 0 | 0 |
| Jubilaciones e Indemnizaciones | 0 | 0 | 0 |
| Aguinaldos | 132,718 | 132,718 | 0 |
| Pasajes y Viáticos | 152,476 | 152,476 | 0 |
| Honorarios | 0 | 0 | 0 |
| Despensa | 0 | 0 | 0 |
| SAR | 0 | 0 | 0 |
| Sueldos Asimilables | 0 | 0 | 0 |
| **MATERIALES Y SUMINISTROS** | **343,129** | **343,129** | **0** |
| Papelería y Artículos de Escritorio | 41,285 | 41,285 | 0 |
| Combustibles y Lubricantes | 277,299 | 277,299 | 0 |
| Medicinas y Materiales de Botiquín | 0 | 0 | 0 |
| Artículos de Limpieza | 3,336 | 3,336 | 0 |
| Material Eléctrico | 0 | 0 | 0 |
| Libros, Revistas y Periódicos | 0 | 0 | 0 |
| Material Deportivo | 0 | 0 | 0 |
| Material Didáctico | 0 | 0 | 0 |
| Uniformes al Personal | 4,400 | 4,400 | 0 |
| Herramientas Menores | 1,373 | 1,373 | 0 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Adquisición de Municiones | 0 | 0 | 0 |
| Alimentos | 3,487 | 3,487 | 0 |
| Otros Materiales y Suministros | 11,950 | 11,950 | 0 |
| **SERVICIOS GENERALES** | **2,539,662** | **2,539,662** | **0** |
| Correos y Telégrafos | 175 | 175 | 0 |
| Teléfonos | 59,231 | 59,231 | 0 |
| Energía Eléctrica | 198,116 | 198,116 | 0 |
| Alumbrado Público | 743,831 | 743,831 | 0 |
| Agua Potable | 0 | 0 | 0 |
| IMSS, ISSSTE o Servicios Médicos | 116 | 116 | 0 |
| Mantenimiento de Mobiliario y Equipo | 4,028 | 4,028 | 0 |
| Mantenimiento de Vehículos | 120,885 | 120,885 | 0 |
| Mantenimiento de Obras y Servicios Públicos | 742,815 | 742,815 | 0 |
| Mantenimiento de Edificios | 47,693 | 47,693 | 0 |
| Mantenimiento de Maquinaria y Equipo | 172,517 | 172,517 | 0 |
| Comisiones Bancarias | 516 | 516 | 0 |
| Intereses Bancarios | 17,402 | 17,402 | 0 |
| Impresiones y Reproducciones | 17,563 | 17,563 | 0 |
| Difusión e Información | 60,419 | 60,419 | 0 |
| Actividades Cívicas, Sociales y Culturales | 288,754 | 288,754 | 0 |
| Estudio e Investigación Proyectos | 2,869 | 2,869 | 0 |
| Atención a Visitantes | 8,924 | 8,924 | 0 |
| Primas y Gastos de Seguros | 0 | 0 | 0 |
| Pago de Impuestos | 4,254 | 4,254 | 0 |
| Fomento Deportivo | 3,955 | 3,955 | 0 |
| Alimentación a Presos | 0 | 0 | 0 |
| Arrendamientos y Cuotas | 0 | 0 | 0 |
| Servicio por Maquilación e Información | 13,004 | 13,004 | 0 |
| INFONAVIT, FOVISSSTE | 0 | 0 | 0 |
| Otros Servicios Generales | 32,595 | 32,595 | 0 |
| **TRANSFERENCIAS DE ASISTENCIA SOCIAL** | **815,563** | **815,563** | **0** |
| Subsidios Educacionales | 42,456 | 42,456 | 0 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Seguridad Social | 0 | 0 | 0 |
| Subsidios a Organizaciones | 28,760 | 28,760 | 0 |
| Subsidios al DIF | 445,671 | 445,671 | 0 |
| Donativos y Cooperaciones | 148,098 | 148,098 | 0 |
| Otros Subsidios | 150,577 | 150,577 | 0 |
| **INVERSIONES EN ACTIVO FIJO** | **958,329** | **958,329** | **0** |
| Bienes Muebles | 958,329 | 958,329 | 0 |
| Adquisición de Vehículos | 0 | 0 | 0 |
| Adquisición de Muebles y Enseres | 50,729 | 50,729 | 0 |
| Adquisición de Armas | 0 | 0 | 0 |
| Adquisición de Maquinaria y Equipo | 895,500 | 895,500 | 0 |
| Adquisición Equipo de Cómputo | 12,100 | 12,100 | 0 |
| Adquisición Equipo de Comunicación | 0 | 0 | 0 |
| Bienes Inmuebles | 0 | 0 | 0 |
| Terrenos | 0 | 0 | 0 |
| Edificios | 0 | 0 | 0 |
| **OBRAS PÚBLICAS** | **2,260,147** | **5,038,019** | **-2,777,872** |
| Agua Potable | 100,093 | 406,911 | -306,818 |
| Alcantarillado | 80,298 | 80,298 | 0 |
| Drenaje y Letrinas | 14,872 | 29,964 | -15,092 |
| Urbanización Municipal | 323,820 | 519,749 | -195,929 |
| Electrificación Rural y de Colonias Pobres | 0 | 0 | 0 |
| Infraestructura Básica de Salud | 0 | 0 | 0 |
| Infraestructura Básica Educativa | 560,102 | 593,174 | -33,072 |
| Mejoramiento de Viviendas | 0 | 120,875 | -120,875 |
| Caminos Rurales | 1,106,295 | 3,151,669 | -2,045,374 |
| Infraestructura Productiva Rural | 0 | 0 | 0 |
| Programa de Estímulos a La Educación | 0 | 0 | 0 |
| Definición y Conducción de la Planeación P/ Dsllo. | 74,667 | 74,667 | 0 |
| Otras Construcciones | 0 | 60,711 | -60,711 |
| **AMORTIZACIÓN E INTERESES DE DEUDA PÚBLICA** | ***590,655*** | ***590,655*** | **0** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Amortización de Deuda Pública | 524,272 | 524,272 | 0 |
| Intereses de Deuda Pública | 66,383 | 66,383 | 0 |
| Pago de Adefas | 0 | 0 | 0 |
| Ingresos Presupuestados de menos | 0 | 0 | 0 |
| **TOTAL DE EGRESOS** | **11,199,022** | **13,976,895** | **-2,777,872** |