# 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 2010, comprendiéndose en el examen, no sólo la conformidad de las erogaciones con las partidas del correspondiente Presupuesto de Egresos, sino también la exactitud y la justificación de tales erogaciones.

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

Se considera necesario señalar, que la elaboración, integración y presentación de la información contenida en la Cuenta Pública es responsabilidad de la Administración Municipal, comprendiendo los períodos de Administración correspondientes del 1° de enero al 31 de agosto y del 1° de septiembre al 31 de diciembre de 2010, respectivamente, siendo aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión ordinaria de fecha 30 de marzo de 2011.

Cabe señalar así mismo, que la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública se efectuó de acuerdo con las Normas y Procedimientos de Auditoría Generalmente aceptadas y aplicables al sector público, las que requieren que la revisión sea planeada, realizada y supervisada, para obtener una seguridad razonable de la información contenida y que está integrada de acuerdo a las bases legales y contables utilizadas por el H. Ayuntamiento del Municipio de **San Bernardo, Dgo.**

La Cuenta Pública de referencia fue fiscalizada financieramente con un alcance del 99.99% en los Ingresos y un 94.58% 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 81.42%; lo anterior permitió analizar la evidencia que respalda las operaciones realizadas y que soportan las cifras y revelaciones de los Estados Financieros, atendiendo a lo establecido en la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos del Ejercicio Fiscal 2010 de este Municipio y conforme lo disponen los demás ordenamientos y normas aplicables en la materia, evaluando las bases contables utilizadas de acuerdo a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental (Principios de Contabilidad aplicables al Sector Público), los resultados de la gestión financiera y la incidencia de esas operaciones en la Hacienda Pública Municipal, las variaciones presupuestales y la presentación de la información correlativa.

El examen de la Cuenta Pública estuvo dirigido al cumplimiento legal, financiero, físico y operativo, con relación a los Ingresos Obtenidos por $ 12,805,530; los Recursos Ejercidos por $ 11,245,855 y el Patrimonio informado de $ 2,347,212, en la citada Cuenta Pública. De igual forma, contiene un análisis basado en la medición a través de Indicadores del Desempeño sobre aspectos financieros y no financieros para establecer los incrementos, decrementos, aplicación y comparatividad de los recursos recaudados y ejercidos, así como las modificaciones patrimoniales durante el ejercicio presupuestal de 2010, con relación a su similar de 2009.

En síntesis, la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública se realizó observando las disposiciones establecidas en la Ley de Fiscalización Superior del Estado y ofrece una base razonable para sustentar el presente Informe; por lo tanto, éste refleja los resultados del total de las revisiones practicadas, habiéndose mantenido en todo momento el rigor técnico y la independencia de criterio respecto a los trabajos de revisión y fiscalización realizados.

## II. PRESUPUESTOS

Para el Municipio de San Bernardo, Dgo. el fundamento legal para la recaudación de recursos públicos es la Ley de Ingresos para el ejercicio presupuestal del 2010 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 52 BIS, de fecha 27 de diciembre de 2009; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos que fue informado en la Cuenta Pública de 2010, sin presentar el Acta de Cabildo de aprobación del Presupuesto de Egresos de 2010. Estos elementos fueron analizados documentalmente con el objetivo de verificar que los conceptos incluidos en ellos se apegan a lo establecido en los preceptos legales aplicables.

En el análisis presupuestal se incluye un comparativo entre la información contenida en las Leyes de Ingresos y los Presupuestos de Egresos, de los ejercicios 2009 y 2010, para informar las tendencias reales de incremento o decremento presupuestal.

## II.1 Ingresos

En el siguiente cuadro se integra la información contenida en la Ley de Ingresos del Municipio aprobada para el ejercicio 2010:

**Cuadro No. 1**
**Ingresos Aprobados 2010**

| Concepto | Ley de Ingresos Aprobada | Adecuaciones Numéricas | Ley de Ingresos Modificada |
|---|---|---|---|
| Impuestos | 146,000 | | 146,000 |
| Derechos | 621,006 | | 621,006 |
| Contribuciones por Mejoras | 0 | | 0 |
| Productos | 3 | | 3 |
| Aprovechamientos | 15,005 | | 15,005 |
| Participaciones | 6,853,859 | 6,671,422 | 6,671,422 |
| Ingresos Extraordinarios | 4,002,003 | 5,673,625 | 5,673,625 |
| **Total** | **11,637,876** | | **13,127,061** |

FUENTE: Periódicos Oficiales números 52 BIS, 4 BIS y 8 BIS de fechas 27-dic-09, 14 y 28 de enero 2011 respectivamente.
Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2010, en relación con la Ley de Ingresos de 2009, presentó un incremento nominal del 17.22%, tal como se muestra a continuación:

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

| Concepto | 2009 | 2010 | Variación |
|---|---|---|---|
| Impuestos | 146,000 | 146,000 | 0.00% |
| Derechos | 621,007 | 621,006 | 0.00% |
| Contribuciones por Mejoras | 0 | 0 | 0.00% |
| Productos | 3 | 3 | 0.00% |
| Aprovechamientos | 15,005 | 15,005 | 0.00% |
| Participaciones | 6,465,905 | 6,671,422 | 3.18% |
| Ingresos Extraordinarios | 3,951,102 | 5,673,625 | 43.60% |
| **Total** | **11,199,022** | **13,127,061** | **17.22%** |

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2009 y Periódicos Oficiales números 52 BIS, 4 BIS y 8 BIS de fechas 27-dic-09, 14 y 28 de enero 2011 respectivamente.
Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2010 fue de 4.40 %, en términos reales, la Ley de Ingresos para 2010 refleja una proyección de Ingresos mayor a la del ejercicio presupuestal de 2009, en un 12.82%

## II.2 Egresos

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

**Cuadro No. 3**
**Variación de Presupuestos de Egresos**

| Concepto | 2009 | 2010 | Variación |
|---|---|---|---|
| Servicios Personales | 3,691,537 | 3,965,000 | 7.41% |
| Servicios Generales | 2,539,662 | 2,768,000 | 8.99% |
| Materiales y Suministros | 343,129 | 587,696 | 71.28% |
| Inversiones de Activo Fijo | 958,329 | 48,000 | -94.99% |
| Obra Pública | 2,260,147 | 4,245,772 | 87.85% |
| Transf. de Asistencia Social | 815,563 | 1,158,200 | 42.01% |
| Amort. e Int. Deuda Pública | 590,655 | 354,393 | -40.00% |
| **Total** | **11,199,022** | **13,127,061** | **17.22%** |

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

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2010 considerando la Inflación del 4.40%, en términos reales aumentó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 12.82%.

## III. GESTIÓN FINANCIERA

La Gestión Financiera se refiere a la administración, manejo, custodia y aplicación de los recursos públicos que el H. Ayuntamiento utilizó durante el ejercicio 2010 para el cumplimiento de los objetivos contenidos en sus planes y programas, de conformidad con las leyes y demás disposiciones en la materia.

### III.1 Ingresos

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

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

Con el objeto de establecer un punto de comparación, se incluye información referente al ejercicio presupuestal 2009, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

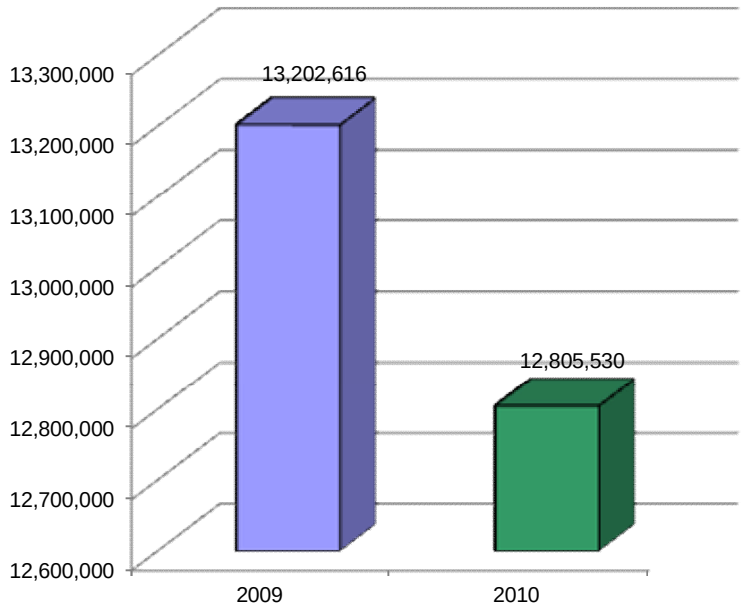
**Cuadro No. 4**
**Ingresos Obtenidos Ejercicio 2009 y 2010**

| Concepto | 2009 | 2010 | Variación |
|---|---|---|---|
| Impuestos | 110,970 | 77,881 | -29.82% |
| Derechos | 541,765 | 353,178 | -34.81% |
| Aprovechamientos | 2,703 | 2,080 | -23.05% |
| Ingresos Extraordinarios | 5,984,890 | 5,689,771 | -4.93% |
| Participaciones | 6,562,288 | 6,682,620 | 1.83% |
| **Total de Ingresos** | **13,202,616** | **12,805,530** | **-3.01%** |

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

Gráfica No. 1

Variación de Ingresos




Como puede observarse, el Municipio obtuvo un decremento de sus Ingresos del 3.01% respecto al ejercicio presupuestal

2009; si consideramos que durante 2010 la inflación fue de 4.40%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos menores al 2009, de 7.41%.

En el decremento nominal de 2010 de 3.01% se destacan los Ingresos Extraordinarios en un 4.93% que significa $ 295,119 y Derechos en un 34.81% que significa $ 188,587.

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 | 77,881 | -68,119 |
| Derechos | 621,006 | 353,178 | -267,828 |
| Productos | 3 | 0 | -3 |
| Aprovechamientos | 15,005 | 2,080 | -12,925 |
| **Total** | **782,014** | **433,139** | **-348,875** |

FUENTE: Cuenta Pública 2010
Ver anexo 1

Del análisis a la información anterior, se obtuvieron los siguientes Indicadores de Desempeño:

### a) Ingreso Real

*Ingresos Propios- Ingresos Obtenidos no Presupuestados / Ingresos Propios Presupuestados – Ingresos Presupuestados por Servicio de Agua (Descentralizado).*

433,139 - 0 / 782,014 - 0 = 0.554

Este Indicador muestra el Desempeño que observó el Municipio en la recaudación de los Ingresos Propios respecto de los autorizados en su Ley de Ingresos; en forma porcentual el Ingreso obtenido fue menor un 44.6% de lo autorizado.

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

### b) Autonomía Financiera

*Ingresos Propios / Total de Ingresos*

433,139 / 12,805,530 = 0.034

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 3.4%.

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

### c) Autonomía Tributaria

*Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios*

77,881 / 433,139 = 0.180

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 18.0% corresponde a Impuestos Municipales.

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

## III.2 Egresos

En materia de Egresos, el propósito fue examinar que los recursos presupuestados autorizados por el H. Ayuntamiento, se hayan aplicado en las operaciones efectivamente realizadas, que su ejercicio se haya ajustado a las disposiciones normativas vigentes, que se utilizaron para el cumplimiento de las funciones propias del Municipio y que se registraron con base en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental (Principios de Contabilidad aplicables al Sector Público).
Se verificó que las modificaciones presupuestarias se encuentren respaldadas. Que el gasto se haya efectuado de acuerdo con las disposiciones normativas correspondientes. En especial, se examinó que la adquisición y contratación de bienes y servicios se haya ajustado a la legislación en la materia.

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

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

El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2009, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

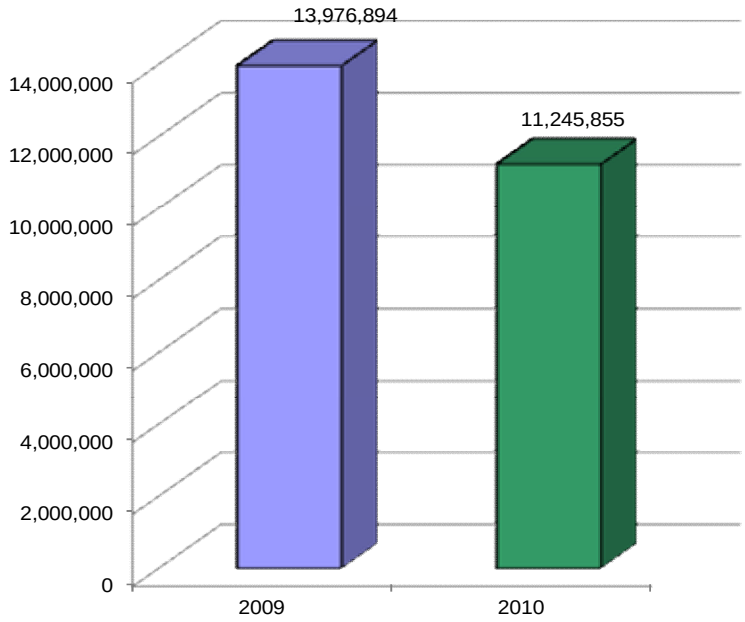
**Cuadro No. 6**
**Recursos Ejercidos 2009 y 2010**

| Concepto | 2009 | 2010 | Variación |
|---|---|---|---|
| Servicios Personales | 3,691,537 | 3,597,765 | -2.54% |
| Servicios Generales | 2,539,662 | 2,548,552 | 0.35% |
| Materiales y Suministros | 343,129 | 498,452 | 45.27% |
| Inversiones en Activo Fijo | 958,329 | 47,034 | -95.09% |
| Obra Pública | 5,038,019 | 3,044,518 | -39.57% |
| Transferencias de Asistencia Social | 815,563 | 1,155,139 | 41.64% |
| Amortización e Int. de Deuda Pública | 590,655 | 354,393 | -40.00% |
| **Total** | **13,976,894** | **11,245,855** | **-19.54%** |

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

Gráfica No. 2

Variación del Ejercicio Presupuestal




En comparación con el ejercicio presupuestal 2009, podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en un 19.54%, que significa $ 2,731,039; destacándose una disminución en los rubros de Obra Pública en

un 39.57% que significa $ 1,993,501, Inversión en Activo Fijo en un 95.09% que significa $ 911,295 y Amortización de Deuda Pública en un 40.00% que significa $ 236,262. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en el rubro de Transferencias de Asistencia Social en un 41.64% que significa $ 339,576.

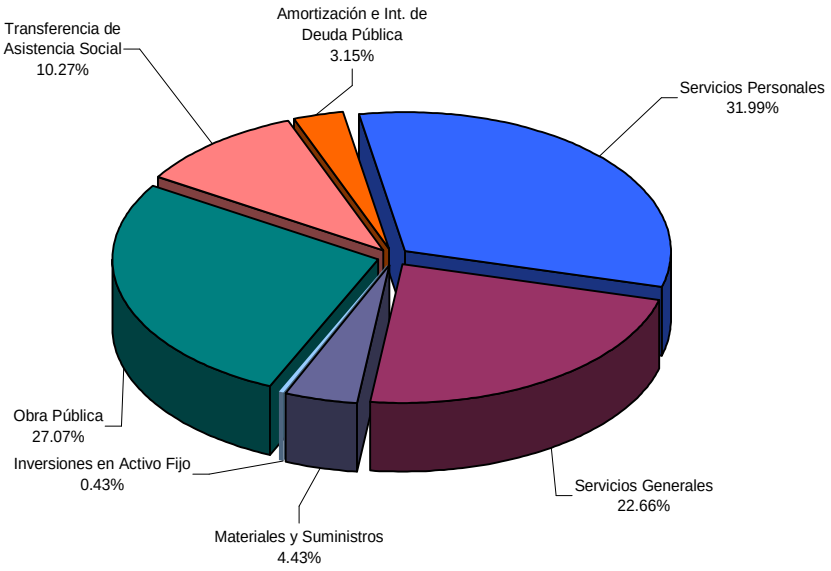
Desglosando el gasto efectuado en 2010 tenemos lo siguiente:

**Cuadro No. 7**
**Desglose de Gastos 2010**

| Concepto | Ejercido | Porcentaje |
|---|---|---|
| Servicios Personales | 3,597,765 | 31.99% |
| Servicios Generales | 2,548,552 | 22.66% |
| Materiales y Suministros | 498,452 | 4.43% |
| Inversiones en Activo Fijo | 47,034 | 0.43% |
| Obra Pública | 3,044,518 | 27.07% |
| Transferencia de Asistencia Social | 1,155,139 | 10.27% |
| Amortización e Int. de Deuda Pública | 354,393 | 3.15% |
| **Total** | **11,245,855** | **100.00%** |

FUENTE: Cuenta Pública 2010
Ver anexo 2

Gráfica No. 3
Desglose de Gastos 2010




Considerando los datos anteriores y los datos mencionados en el apartado de Ingresos, podemos determinar los siguientes Indicadores de Desempeño:

### a) Capacidad Financiera

*Ingresos Propios / Servicios Personales + Servicios Generales + Materiales y Suministros*

433,139 / 3,597,765 + 2,548,552 + 498,452 = 0.065

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 6.5%.

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

**b) Ingreso - Gasto**

*Ingresos Totales / Gastos Totales*

12,805,530 / 11,245,855 = 1.139

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 13.9% mas de los recursos de los que se aplicaron.

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

**c) Dependencia Financiera**

*Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales*

6,682,620 + 5,671,622 / 11,245,855 = 1.099

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 100.0%.

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

**d) Inversión Capitalizable**

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

47,034 + 3,044,518 / 12,805,530 = 0.241

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 24.10% de los Ingresos Totales.

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

## III.3 Obra Pública

En este Apartado se presenta el resultado del análisis y evaluación programático – presupuestal de las Obras y Acciones informadas en la Cuenta Pública. Para ello, se llevaron a cabo diversas acciones de verificación y fiscalización física y documental de las mismas.

## Objetivo

Verificar que los recursos ejercidos en Obra Pública, informados en la Cuenta Pública, se utilizaron en los propósitos para los cuales fueron autorizados y que sean congruentes con la información presentada en los cierres de ejercicio de Obra Pública de las diversas fuentes de financiamiento; así como observar la situación física de las obras señaladas en dichos informes y los recursos comprometidos para las obras de continuación, informadas como en proceso y no iniciadas; específicamente para:

Comprobar que la planeación, programación, adjudicación, contratación y ejecución de la obra pública, se haya efectuado de conformidad con las disposiciones legales y normativas aplicables.

Verificar que existan expedientes técnicos que permitan el análisis y evaluación de las Obras y Acciones desarrolladas y que se encuentren validados y autorizados por la autoridad normativa competente.

Verificar que se haya cumplido con lo estipulado en los contratos relativos al costo, calidad y tiempo de ejecución de las Obras y Acciones; de igual manera, que correspondan físicamente con las cantidades, conceptos, características y calidad de los materiales y suministros que respalden las facturas y estimaciones, así como constatar que los pagos efectuados se soportaron debidamente con la documentación comprobatoria correspondiente.

Verificar que en las Obras ejecutadas por Administración Municipal hayan cumplido con las disposiciones legales y normatividad aplicable.

Verificar el grado de operatividad de las obras fiscalizadas informadas como terminadas, en su modalidad de contrato o por Administración Municipal.

## Evaluación del Programa de Obra Pública Municipal

Del ejercicio presupuestal informado en Cuenta Pública, se aprobó para los programas de Obras y Acciones un total de $ 3,044,518, ejerciendo durante 2010 $ 3,044.518, utilizando recursos de Tesorería Municipal y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal, correspondiente al Ramo 33, "Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios", del Presupuesto de Egresos de la Federación, conforme a lo siguiente:

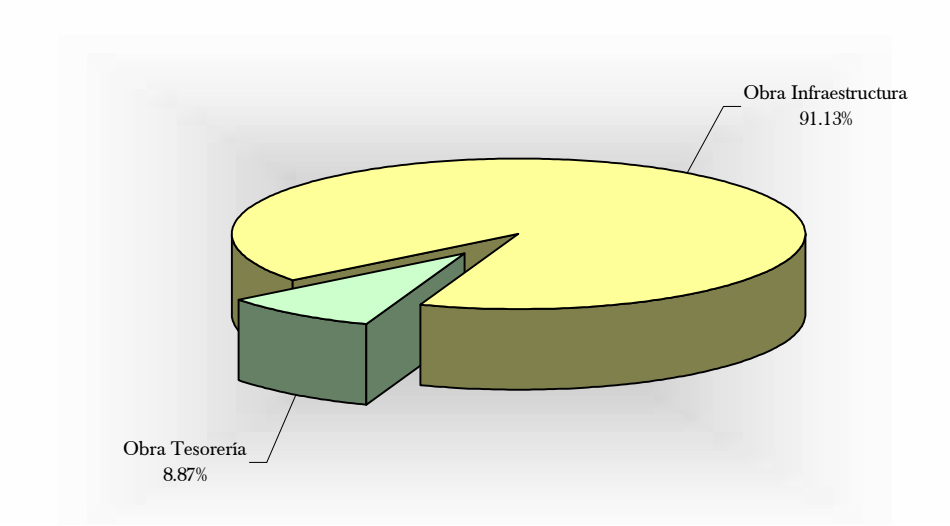
**Cuadro No. 8**
**Distribución de Recursos en Obra Pública por Fuente de Financiamiento**

| Fuente de Financiamiento | Gasto Aprobado al 31/12/10 | Gasto Ejercido al 31/12/10 | Avances (%) | | Situación Física de las Obras | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Fis. | Fin. | Aprobadas | Terminadas |
| Tesorería Municipal | 270,192 | 270,192 | * | 100.00 | * | * |
| Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2010 | 2,774,326 | 2,774,326 | * | 100.00 | * | * |
| **Total** | **3,044,518** | **3,044,518** | * | **100.00** | * | * |

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2010
* No se presento el cierre del ejercicio del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2010
* No se presento el cierre del ejercicio de Tesorería Municipal.

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 8.87% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 91.13%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública




**Total Ejercido en Obras y Acciones $ 3,044,518**

Como se observa en el Cuadro No. 9, existe un importe no programado en obra por $ 1,038,655, que pertenecen a refrendos de Obras y Acciones del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2010, como a continuación se desglosa:

**Cuadro No. 9**
**Recursos Comprometidos para Obras de Refrendo**

| Concepto | FAISM 2010 | Total |
|---|---|---|
| Inversión No Programada | 1,038,655 | 1,038,655 |
| **Total** | **1,038,655** | **1,038,655** |

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

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

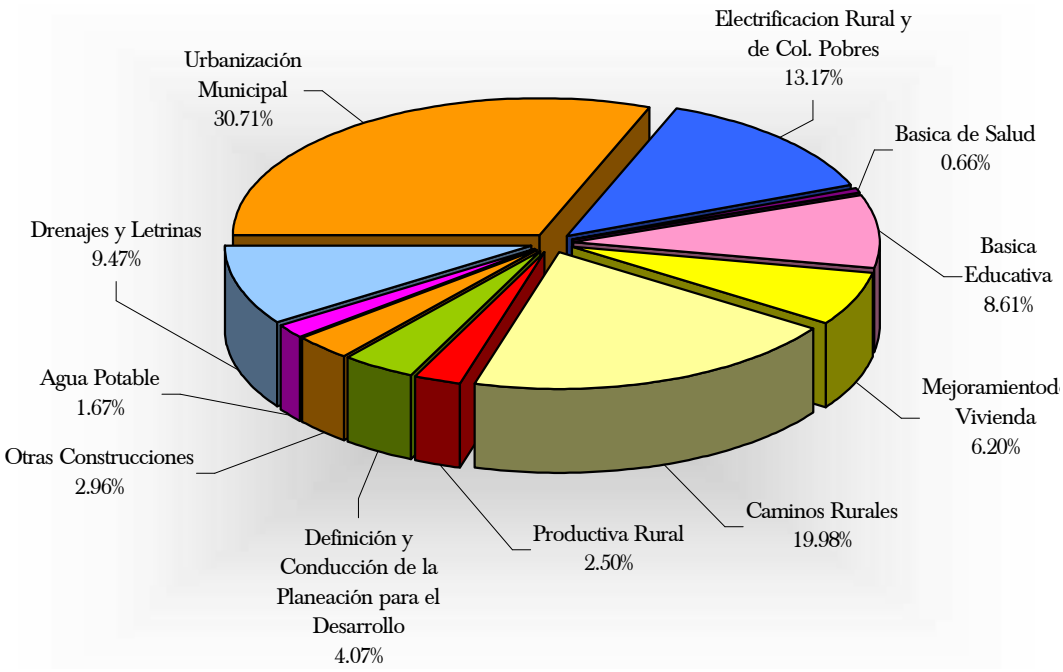
**Cuadro No. 10**
**Integración de Recursos para Obras de Refrendo**

| Cuenta | FAISM 2010 | Total |
|---|---|---|
| **Activo** | **1,038,655** | **1,038,655** |
| Bancos | 638,655 | |
| Anticipo a Proveedores y Contratistas | 400,00 | |
| **Total** | **1,038,655** | **1,038,655** |

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

El gasto ejercido en Obra Pública fue distribuido en los siguientes programas:

Gráfica No. 5
Distribución de Recursos Ejercidos en Obras y Acciones por Programa




**Total Ejercido en Obras y Acciones $ 3,044,518**

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

**Cuadro No. 11**
**Comportamiento Programático - Presupuestal de las Obras**

| Programa | Clasificación Según Estado de Egresos de la Cuenta Pública (Consolidado) | | Clasificación Conforme a la Apertura Programática (Reportes de Obra) | |
|---|---|---|---|---|
| | Presupuestada | Ejercida | Aprobada | Ejercida |
| Agua Potable | 50,751 | 50,751 | 50,751 | 50,751 |
| Drenajes y Letrinas | 288,300 | 288,300 | 288,300 | 288,300 |
| Urbanización Municipal | 2,124,481 | 935,084 | 935,084 | 935,084 |
| Electrificación Rural y de Col. Pobres | 401,062 | 401,062 | 401,062 | 401,062 |
| Básica de Salud | 20,099 | 20,099 | 20,099 | 20,099 |
| Básica Educativa | 262,170 | 262,170 | 262,170 | 262,170 |
| Mejoramiento de Vivienda | 188,892 | 188,892 | 188,892 | 188,892 |
| Caminos Rurales | 620,000 | 608,143 | 608,143 | 608,143 |
| Productiva Rural | 76,056 | 76,056 | 76,056 | 76,056 |
| Definición y Conducción de la Planeación para el Desarrollo | 123,961 | 123,961 | 123,961 | 123,961 |
| Otras Construcciones | 90,000 | 90,000 | 90,000 | 90,000 |
| **Total** | **4,245,772** | **3,044,518** | **3,044,518** | **3,044,518** |

FUENTE: Cuenta Pública 2010

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

**a) Cumplimiento en Presupuesto:**

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

3,044,518 / 4,245,772 = 0.717

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 71.7% respecto a lo presupuestado.

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

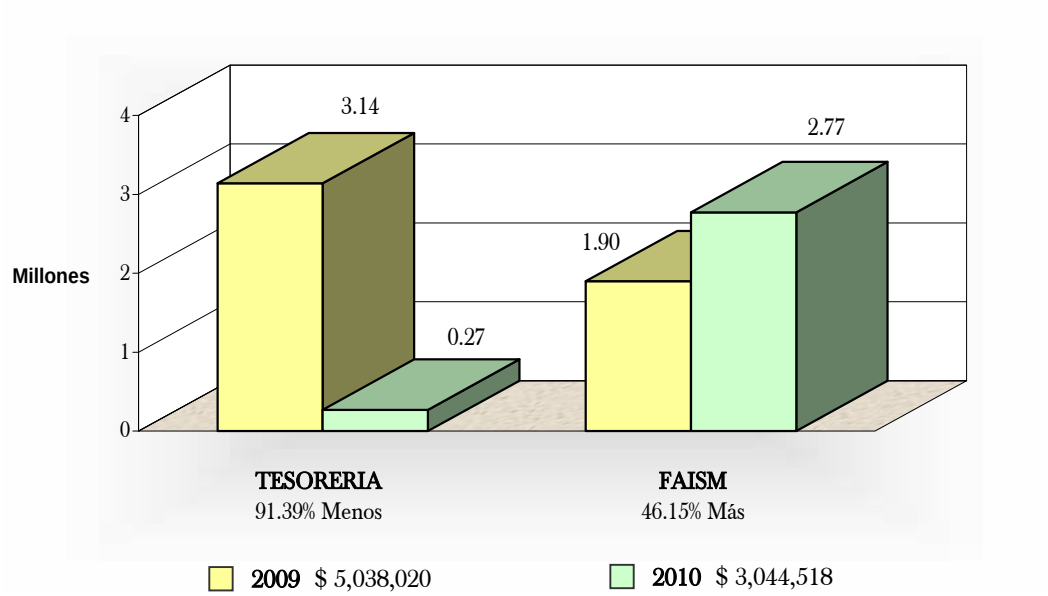
Los porcentajes de participación financiera para el programa de Obras y Acciones con relación a los egresos totales de las diversas fuentes de financiamiento, se informan a continuación:

De los recursos ejercidos de Tesorería Municipal por $ 6,717,094, se destinó a Obra Pública $ 270,192, que representa el 4.02% y el 95.98% se utilizó en la operación y funcionamiento de la Administración Municipal.

De los recursos ejercidos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2010 por $ 3,130,453, se destinó a Obra Pública y Acciones $ 2,774,326, que significó el 88.62% y el 11.38% se utilizó en el pago de deuda pública y comisiones bancarias.

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

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

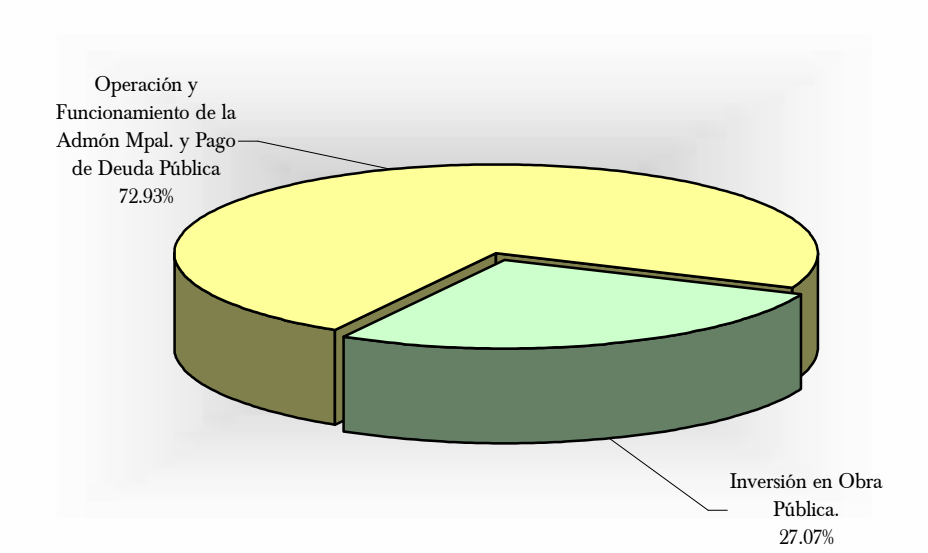



FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2010, presenta una disminución de $ 1,993,502, que representa el 39.57% en comparación con el ejercicio 2009.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 11,245,855, destinó a Obra Pública y Acciones $ 3,044,518.

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




**Inversión Total Ejercida $ 11,245,855**

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

**b) Inversión en Obra:**

Inversión en Obra / Egresos Totales

3,044,518 / 11,245,855 = 0.271

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 27.1%.

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

**Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2010**

Del total ejercido en obra pública por $ 3,044,518 se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas; se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 2,478,706 que representa el 81.42% del total aplicado en obra.

De las obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 16 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal, de cuya fiscalización se determinó que de las 16 obras fiscalizadas, 8 se encuentran concluidas, 4 en proceso y 4 se encuentran indeterminadas. En lo referente a su operatividad, se determino que 6 obras operan adecuadamente, 4 obras operan parcialmente (Pavimentación de Calle Barrio Libertad en San Bernardo debido a que es una obra de continuidad Construcción de Baños en Dispensario Medico en Sardinas debido a que faltan trabajos por ejecutar, Rehabilitación de Camino San Bernardo – Matalotes debido a que faltan 18 Km. por rehabilitar y Bordo para Abrevadero en Varias Localidades debido a que parte del bordo se lo llevó el río con las lluvias de junio – julio de 2010); 2 obras no operan (Ampliación de Red Eléctrica Barrio Libertad en San Bernardo y Construcción de Baños en Dispensario Medico en Alférez debido a que faltan trabajos por ejecutar); y 4 obras se encuentran indeterminadas (Rehabilitación de Plaza, Juegos Públicos en Jardín en San Bernardo, Rehabilitación de Camino Charco Azul - División del Norte y Rehabilitación Caminos en San Bernardo debido que no se cuenta con documentación comprobatoria para realizar la inspección física y determinar su situación operacional).

**Cuadro No. 12**
**Obras Fiscalizadas Ejercicio 2010**

| No. de Obra | Programa | Tipo de Obra | Localidad | Inversión Aprobada | Inversión Comprobada |
|---|---|---|---|---|---|
| **Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2010** | | | | **2,554,762** | **3,910,810** |
| 1 | Agua Potable | Rehabilitación Red Agua | San Bernardo | 50,751 | 50,746 |
| 2 | Urbanización Municipal | Rehabilitación de Plaza | San Bernardo | 35,051 | |
| 3 | Urbanización Municipal | Ampliación de Red Eléctrica Barrio Libertad | San Bernardo | 401,062 | 1,732,982 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 4 | Urbanización Municipal | Pavimentación de Calle Barrio Libertad | San Bernardo | 205,490 | 233,217 |
| 5 | Urbanización Municipal | Pavimentación de Calle | 5 de Julio | 497,196 | 377,377 |
| 6 | Urbanización Municipal | Juegos Públicos en Jardín | San Bernardo | 85,720 | |
| 7 | Básica de Salud | Construcción de Baños en Dispensario Medico | Sardinas | 18,300 | 27,363 |
| 8 | Básica de Salud | Construcción de Baños en Dispensario Medico | Alférez | 20,099 | 20,099 |
| 9 | Básica Educativa | Construcción de Baños en Escuela Primaria | Alférez | 12,240 | 12,240 |
| 10 | Básica Educativa | Construcción de Domo Bachillerato Pl15 | San Bernardo | 249,930 | 214,235 |
| 11 | Mejoramiento de Vivienda | Rehabilitación Viviendas | Varias | 188,892 | 604,408 |
| 12 | Caminos Rurales | Rehabilitación de Camino Charco Azul - División Del Norte | Charco Azul - División del Norte | 34,300 | |
| 13 | Caminos Rurales | Rehabilitación Caminos | San Bernardo | 14,050 | |
| 14 | Caminos Rurales | Rehabilitación de Camino El Alférez - El Matadero | El Alférez - El Matadero | 286,596 | 320,896 |
| 15 | Caminos Rurales | Rehabilitación de Camino San Bernardo - Matalotes | San Bernardo Matalotes | 379,029 | 287,247 |
| 16 | Productiva Rural | Bordo Para Abrevadero | Varias | 76,056 | 30,000 |
| | | | **Total** | **2,554,762** | **3,910,810** |

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2010

NOTA: La diferencia entre la inversión Aprobada respecto a la Inversión Comprobada en obra por $1,356,048, corresponde a saldos no ejercidos, sobre giros, faltante de documentación comprobatoria y saldos por ejercer.

## III.4 Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2010 consistió en verificar documentalmente que los registros correspondan a los derivados de las operaciones contables que se llevaron a cabo durante el ejercicio presupuestal y que muestren de una manera razonable los importes que corresponden a los derechos y obligaciones Municipales.

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

Cuadro No. 13

| Activo | | Pasivo | |
|---|---|---|---|
| **Activo Circulante** | | **Pasivo a Corto Plazo** | |
| Caja | 58,776 | Proveedores | 139,542 |
| Bancos | 1,265,366 | Retenciones por Pagar | 1,796,794 |
| Ant. a Prov. y Contratistas | 400,000 | | |
| Subsidio al Empleo | 221,500 | | |
| Crédito al Salario | 237,941 | | |
| **Total Activo Circulante** | **2,183,583** | **Total Pasivo a Corto Plazo** | **1,936,336** |
| **Activo Fijo** | | **Pasivo a Largo Plazo** | |
| | | Deuda Pública Largo Plazo | 0 |
| Edificios | 513,097 | **Total Pasivo a Largo plazo** | **0** |
| Maquinaria y Equipo | 903,501 | | |
| Equipo de Transporte | 469,903 | **Total Pasivo** | **1,936,336** |
| Mobiliario y Equipo de Oficina | 117,677 | | |
| Equipo de Comunicación | 26 | **Patrimonio** | |
| Equipo de Computo | 95,651 | Patrimonio Acumulado | 2,099,957 |
| Herramientas | 110 | Superávit o Déficit del Ejercicio | 1,559,675 |
| | | Superávit o Déficit de Ej. Ant. | -1,312,420 |
| **Total Activo Fijo** | **2,099,965** | **Total Patrimonio** | **2,347,212** |
| **Total Activo** | **4,283,548** | **Total Pasivo y Patrimonio** | **4,283,548** |

FUENTE: Cuenta Pública 2010

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

**a) Liquidez**

*Activo Circulante / Pasivo Corto Plazo*

2,183,583 / 1,936,336 = 1.128

Este Indicador muestra el Desempeño respecto a la capacidad a corto plazo que tiene el Municipio para hacer frente a sus obligaciones; en este caso podemos observar que se tiene la capacidad para cumplir con sus compromisos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de .0973

**b) Endeudamiento**

*Pasivo Total / Activo Total - Obras en Proceso*

1,936,336 / 4,283,548 - 0 = 0.452

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 45.2% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

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

**c) Pasivo Corto Plazo**

*Pasivo Corto Plazo / Pasivo Total*

1,936,336 / 1,936,336 = 1.000

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 100.0% de ellos.

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

**d) Pasivo Largo Plazo**

*Pasivo Largo Plazo / Pasivo Total*

0 / 1,936,336 = 0.000

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo a Largo Plazo representa un 0.0% del Pasivo Total del Municipio.

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

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

**e) Superávit del Ejercicio**

*Ingresos Totales – Egresos Totales*

12,805,530 - 11,245,855 = 1,559,675

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

.

## IV. DEUDA PÚBLICA

### IV.1 Deuda Pública Anterior y Contratada

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

El estado que presenta la Deuda Pública es el siguiente:

**Cuadro No. 14**

**Estado de Deuda Pública**

| | | |
|---|---|---|
| **Saldo al 1 de enero de 2010** | | **339,036** |
| Crédito 7389 | 339,036 | |
| **Deuda Pública Contratada** | | **0** |
| **Amortizaciones** | | **339,036** |
| Crédito 7389 | 339,036 | |
| **Saldo al 31 de Diciembre de 2010** | | **0** |

FUENTE: Cuenta Pública 2010

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

Cuadro No. 15

Variación de la Deuda

| | 2009 | 2010 | Variación |
|---|---|---|---|
| Saldo al 1 de Enero | 863,308 | 339,036 | -60.73% |
| Contratación de Deuda | 0 | 0 | 0.00% |
| Amortización | 524,272 | 339,036 | -35.33% |
| Saldo al 31 de Diciembre | 339,036 | 0 | -100.00% |

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2009 y Cuenta Pública 2010

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2010 es menor en un 100.0% que el final de 2009, la amortización de créditos ha disminuido en un 35.33%.

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

**a) Carga de deuda**

*Pago de Deuda / Ingreso Total*

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

*2010* 339,036 / 12,805,530 = 0.026

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2009 se ejerció un 4% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2010 se destinó un 2.6%.

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

## IV.2 Servicio de Deuda Pública

En lo referente al Servicio de la Deuda Pública, se revisó que las operaciones derivadas de los pagos por intereses sean las que corresponden de acuerdo a la información presentada por el H. Ayuntamiento, así como la información proporcionada por la Institución Financiera correspondiente.

Indicador de Desempeño respecto al Servicio de la Deuda:

### a) Servicio de Deuda

*Intereses por Deuda / Gasto Total*

15,358 / 11,245,855 = 0.001

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.1% del gasto total.

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

Ver anexo 2

# V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

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

A tal efecto, este Municipio, actualmente tiene como 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

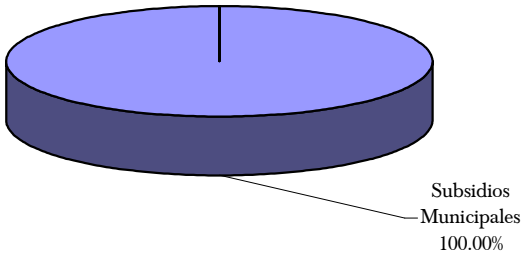
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2010 Ingresos por $ 584,852 integrados de la siguiente manera:

**Cuadro No. 16**
**Ingresos Obtenidos**

| Concepto | Importe | Porcentaje |
|---|---|---|
| **Aprovechamientos** | | |
| Subsidios Municipales | 584,852 | 100.00% |
| **Total** | **584,852** | **100.00%** |

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2010.

**Gráfica No. 8**
**Ingresos Obtenidos**




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

a) Dependencia Financiera Municipal

*Subsidio Municipal / Ingresos Total*

*584,852 / 584,852= 1.0*

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 97%

Conforme a registros contables el municipio informa subsidio otorgado al DIF por $ 647,470 y el DIF por $ 584,852, determinándose una diferencia de $ 62,618; de la cual el Organismo no ha presenta aclaración.

## V.1.2 Egresos

El DIF ejerció recursos durante 2010 por $ 586,167, en los conceptos que se muestran a continuación:

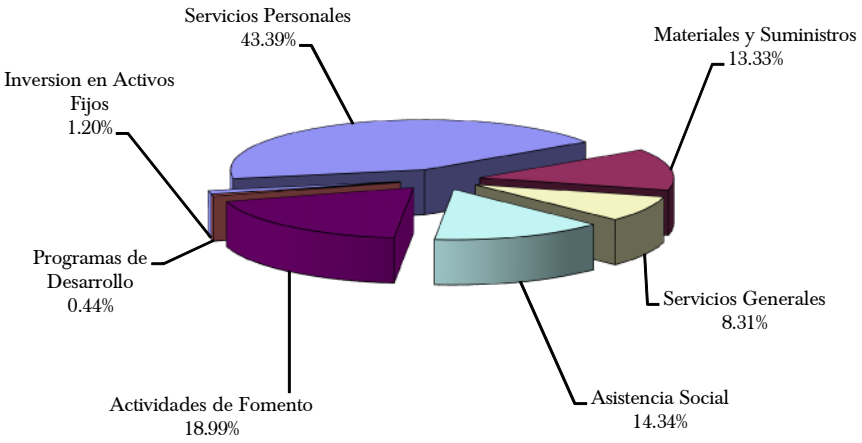
**Cuadro No. 17**
**Recursos Ejercidos**

| Concepto | Importe | Porcentaje |
|---|---|---|
| Servicios Personales | 254,340 | 43.39% |
| Materiales y Suministros | 78,114 | 13.33% |
| Servicios Generales | 48,683 | 8.31% |
| Asistencia Social | 84,078 | 14.34% |
| Actividades de Fomento | 111,325 | 18.99% |
| Programas de Desarrollo | 2,576 | 0.44% |
| Inversion en Activos Fijos | 7,051 | 1.20% |
| **Total** | **586,167** | **100.00%** |

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2010.

**Gráfica No. 9**

**Recursos Ejercidos**




Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 43.39% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, y el 33.77% en programas de desarrollo, actividades de fomento y servicios de asistencia social.

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

**Cuadro No. 18**
**Comparativo Presupuestal de Ingresos**

| Concepto | 2009 | 2010 | Variación | Porcentaje |
|---|---|---|---|---|
| **Aprovechamientos** | | | | |
| Subsidios Municipales | 445,671 | 584,852 | 139,181 | 31.23% |
| **Total** | **445,671** | **584,852** | **139,181** | **31.23%** |

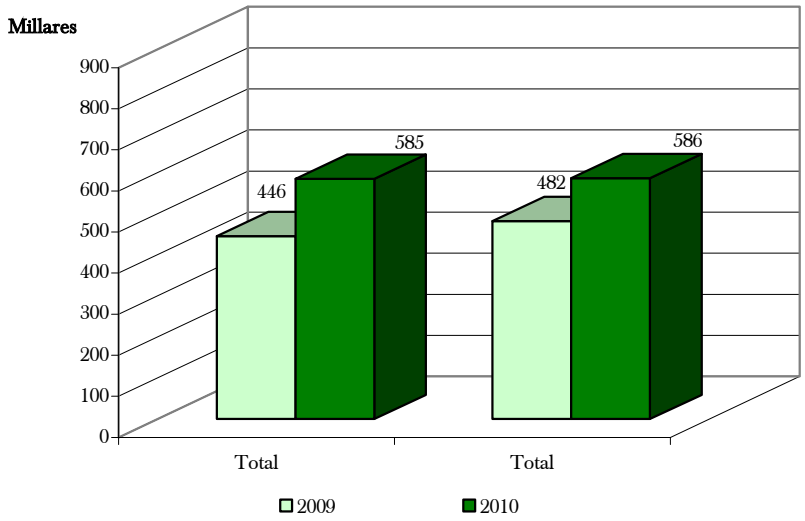
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2009 y 2010.

**Cuadro No. 19**
**Comparativo Presupuestal de Egresos**

| Concepto | 2009 | 2010 | Variación | Porcentaje |
|---|---|---|---|---|
| Servicios Personales | 201,912 | 254,340 | 52,428 | 25.97% |
| Materiales y Suministros | 46,795 | 78,114 | 31,319 | 66.93% |
| Servicios Generales | 35,625 | 48,683 | 13,058 | 36.65% |
| Asistencia Social | 50,701 | 84,078 | 33,377 | 65.83% |
| Actividades de Fomento | 132,731 | 111,325 | -21,406 | -16.13% |
| Programas de Desarrollo | 0 | 2,576 | 2,576 | 100.00% |
| Inversion en Activos Fijos | 14,199 | 7,051 | -7,148 | -50.34% |
| **Total** | **481,963** | **586,167** | **104,204** | **21.62%** |

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

**Gráfica No. 10**
**Comparativo Presupuestal**




Los Ingresos de 2010 en términos relativos en comparación al 2009 aumentaron en un 31.23% y los Egresos en un 21.62%; si consideramos que durante 2010 la inflación fue de 4.40% concluimos que en términos reales los ingresos del DIF aumentaron en un 26.83% y los egresos en un 17.22%.

## VI. OBSERVACIONES

Como resultado de la revisión y fiscalización, efectuadas a la Cuenta Pública presentada por el H. Ayuntamiento, así como a los Informes Preliminares correspondientes al ejercicio presupuestal 2010, esta Entidad de Auditoria Superior del Estado determinó Observaciones derivadas de la detección de errores, omisiones e inconsistencias, las cuales fueron notificadas en forma preliminar y fueron atendidas para su respectiva solventación en la oportunidad que el H. Ayuntamiento consideró conveniente, de acuerdo a los requerimientos formulados por esta Entidad.

No obstante lo anterior, a la fecha de la presentación de éste Informe, persisten las siguientes Observaciones:

Administración 2007-2010

*De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 3,141,698*

VI.1 Financieras por $ 682,883

Tesorería Municipal por $ 528,110

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 428,374
2. Erogaciones de nómina sin firma de recibido por $ 49,601
3. Incumplimiento en lo dispuesto en Ley de Ingresos del Municipio en materia de descuentos por $ 34,906
4. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 15,229
5. Falta de certificados de ingresos o forma valorada de acuerdo al consecutivo (No cuantificado)

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2010 por $ 154,773

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 115,991
2. Erogaciones de nómina sin firma de recibido por $ 38,782

VI.2 Obra Pública por $ 2,458,815

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2010 por $ 2,458,815

1. Faltante de documentación comprobatoria por $ 694,727
2. Expediente unitario no presentado por $ 169,121
3. Conceptos pagados no ejecutados por $ 1,195,995
4. Documentación comprobatoria improcedente por $ 93,828
5. Anticipo no amortizado por $ 305,144

VI.3 Descentralizados por $ 4,050

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de San Bernardo. Dgo.

1. Falta de documentación comprobatoria por $4,050

## *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

### VI.2 Obra Pública

1. Falta de fianzas de anticipo, cumplimiento de contrato y vicios ocultos
2. Saldos por ejercer
3. Retenciones no enteradas
4. Pagos por acreditar
5. Sobregiros
6. Documentación comprobatoria no registrada en la contabilidad

*De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 625,000*

VI.1 Financieras por $ 75,000

Tesorería Municipal: por $ 75,000

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 40,000
2. Falta de documentación justificativa por $ 35,000

VI.2 Obra Pública por $ 550,000

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2010 por $ 550,000

1. Faltante de documentación comprobatoria por $ 550,000

VI.3 Descentralizados por $ 72,618

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de San Bernardo. Dgo.

1. Falta de documentación comprobatoria por $10,000
2. Subsidio Municipal no ingresado Por $62,618

## *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.2 Obra Pública

1. Saldos por ejercer
2. Retenciones no enteradas

### VI.3 Descentralizados

**Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de San Bernardo. Dgo.**

1. Erogaciones sin documentación con requisitos fiscales
2. Falta de registro patrimonial
3. Donativos sin evidencia de la entrega al beneficiario
4. Erogaciones sin evidencia de su aplicación.

*Omisión de elementos en el contenido básico de la Cuenta Pública*

VI.2 Obra Pública

1. No se anexaron a la cuenta pública los formatos del cierre de obra del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2010.
2. No se anexaron a la cuenta pública los formatos del cierre de obra del Fondo de Tesorería Municipal.

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

## VII. CONCLUSIÓN

Por lo anteriormente expuesto y habiéndose dado cumplimiento a lo dispuesto por los artículos 58 fracción I de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango; 2, 4, 6 fracciones I, II, III, V, VI, VII, VIII, IX y XI; 10 y 20 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, así como a las disposiciones señaladas en el artículo 79 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Federales Transferidas al Estado de Durango y sus Municipios, en concordancia con lo dispuesto por la fracción III del artículo 49 de la Ley de Coordinación Fiscal; en opinión de esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, basado en la evidencia física y documental de la muestra examinada, se determinó que los Estados Financieros y demás información que integra la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2010 y de acuerdo a los procedimientos aplicados sobre la muestra seleccionada, contienen errores y omisiones en la información financiera, por lo que no proporcionan una seguridad razonable en la información presentada por el H. Ayuntamiento de este Municipio, dado que no se cumplió con las disposiciones legales aplicables al ejercicio de recursos respecto de las operaciones examinadas, arrojando un monto Observado por un importe de $ 3,766,698, como se precisa en el Apartado **VI. OBSERVACIONES**, operaciones de las cuales pudieran derivarse daños o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal, en cuyo caso, esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, acorde a lo dispuesto por el Título Cuarto Ley de Fiscalización Superior de referencia, substanciará y dará seguimiento a los procedimientos administrativos que correspondan, de acuerdo a las Observaciones contenidas en el presente Informe de Resultados y de aquellas otras que se deriven del propio seguimiento a las mismas.

Lo anterior significa que, debido a que la Cuenta Pública del Municipio de **San Bernardo, Dgo.**, correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2010, no 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 dictaminada la Cuenta Pública de referencia, procederá a investigar los actos u omisiones que pudieran configurar alguna irregularidad o conducta ilícita, respecto a las Observaciones contenidas en el presente Informe de Resultados y de aquellas otras que se deriven del seguimiento a las mismas y, en su caso, a iniciar el procedimiento relativo a la determinación de Responsabilidades y el fincamiento de Indemnizaciones y Sanciones que procedan, con apego a la Ley de la materia.

Victoria de Durango, Dgo., Julio de 2011

# VIII. ANEXOS

## VIII.1 Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

| Cuenta | Presupuesto | Obtenido | Diferencia |
|---|---|---|---|
| **IMPUESTOS** | **146,000** | **77,881** | **-68,119** |
| Predial | 125,000 | 65,567 | -59,433 |
| Predial del Ejercicio | 120,000 | 64,375 | -55,625 |
| Predial de Ejercicios Anteriores | 5,000 | 1,193 | -3,807 |
| Traslación de Dominio de Bienes Inmuebles | 15,000 | 12,314 | -2,686 |
| 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** | **621,006** | **353,178** | **-267,828** |
| 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 | 200 | 200 |
| Servicio de Agua Potable, Drenaje, Alcantarillado, Tratamiento y Disposición de Aguas Residuales | 80,000 | 43,294 | -36,706 |
| Del Ejercicio | 60,000 | 28,974 | -31,026 |
| De Ejercicios Anteriores | 20,000 | 14,320 | -5,680 |
| Servicio de Saneamiento | 0 | 0 | 0 |
| Sobre 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 | 262,500 | -247,500 |
| Expendios de Bebidas Alcohólicas | 510,000 | 262,500 | -247,500 |
| Expedición | 40,000 | 0 | -40,000 |
| Refrendo | 470,000 | 262,500 | -207,500 |
| 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 | 0 | 0 | 0 |
| Servicio Público de Iluminación | 30,000 | 47,184 | 17,184 |
| Estacionamiento de Vehículos en la Vía Pública en aquellos lugares donde existen Aparatos Marcadores de Tiempo | 0 | 0 | 0 |
| **CONTRIBUCIONES POR MEJORAS** | **0** | **0** | **0** |
| Captación de Agua | 0 | 0 | 0 |
| Instalación de Tuberías de Distribución de Agua | 0 | 0 | 0 |
| Construcción o Reconstrucción de Alcantarillado, Drenaje, Desagüe, Entubamiento de Aguas de Ríos, Arroyos y Canales | 0 | 0 | 0 |
| Pavimentación de Calles y Avenidas | 0 | 0 | 0 |
| Apertura, Ampliación y Prolongación de Calles y Avenidas | 0 | 0 | 0 |
| Construcción y Reconstrucción de Banquetas | 0 | 0 | 0 |
| Instalación de Alumbrado Público | 0 | 0 | 0 |
| **PRODUCTOS** | **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** | **2,080** | **-12,925** |
| Recargos | 1 | | -1 |
| Multas Municipales | **5,000** | **0** | -5,000 |
| Multas por Seguridad Pública | 5,000 | 0 | |
| Multas por Seguridad Vial | 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 | 0 | -10,000 |
| 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 | 2,080 | 2,078 |
| | | | |
| **PARTICIPACIONES** | **6,671,422** | **6,682,620** | **11,198** |
| Fondo General de Participaciones | 4,205,580 | 4,230,248 | 24,668 |
| Fondo de Fomento Municipal | 1,837,357 | 1,836,093 | -1,264 |
| Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos | 142,195 | 120,604 | -21,591 |
| Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios | 118,700 | 88,610 | -30,090 |
| Impuesto Sobre Automóviles Nuevos | 19,280 | 18,466 | -814 |
| Fondo Estatal | 9,476 | 6,138 | -3,338 |
| Fondo de Fiscalización | 214,039 | 200,770 | -13,269 |
| Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diesel | 111,290 | 168,186 | 56,896 |
| Fondo de Compensación ISAN | 13,505 | 13,505 | 0 |
| | | | |
| **INGRESOS EXTRAORDINARIOS** | **5,673,625** | **5,689,771** | **16,146** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Los que con ese carácter y excepcionalmente Decrete la H. Legislatura del Estado para el pago de Obras o Servicios Accidentales | 1 | 0 | -1 |
| 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 | 5,673,623 | 5,673,486 | -137 |
| Aportaciones Federales Ramo 33 | 5,671,622 | 5,671,622 | 0 |
| Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal | 1,507,705 | 1,507,705 | 0 |
| Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal | 4,163,917 | 4,163,917 | 0 |
| Aportaciones del Gobierno del Estado | 0 | 1,864 | 1,864 |
| Otros Apoyos | 1 | 1,864 | 1,863 |
| Otros Apoyos Extraordinarios | 1 | 1,855 | 1,854 |
| Rendimientos Financieros | 2,000 | 0 | -2,000 |
| Aportaciones de Terceros | 0 | 9 | 9 |
| En Efectivo | 0 | 0 | 0 |
| En Especie | 0 | 9 | 9 |
| 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 | 1 | 16,285 | 16,284 |
| Verificación y Cumplimiento de Obligación de pago | 0 | 0 | 0 |
| Otros Incentivos de Colaboración Administrativa | 1 | 16,285 | 16,284 |
| Apoyos Extraordinarios | 0 | 0 | 0 |
| **TOTAL DE INGRESOS** | **13,127,061** | **12,805,530** | **-321,531** |

## VIII.2 Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

| Cuenta | Presupuesto | Ejercido | Diferencia |
|---|---|---|---|
| **SERVICIOS PERSONALES** | **3,965,000** | **3,597,765** | **367,235** |
| Sueldos al Personal del Municipio | 3,700,000 | 3,363,917 | 336,083 |
| Sueldos | 3,700,000 | 3,363,917 | 336,083 |
| Subsidio al Empleo | 0 | 0 | 0 |
| Vacaciones | 0 | 0 | 0 |
| Horas Extras | 0 | 0 | 0 |
| Prima Dominical | 0 | 0 | 0 |
| Sueldos Extraordinarios | 10,000 | 6,000 | 4,000 |
| Compensaciones | 0 | 0 | 0 |
| Gastos de Representación | 0 | 0 | 0 |
| Prima Vacacional | 0 | 0 | 0 |
| Jubilaciones e Indemnizaciones | 0 | 0 | 0 |
| Aguinaldos | 55,000 | 40,425 | 14,575 |
| Pasajes y Viáticos | 200,000 | 187,423 | 12,577 |
| Honorarios | 0 | 0 | 0 |
| Despensa | 0 | 0 | 0 |
| Fondo de Ahorro para el Retiro | 0 | 0 | 0 |
| Sueldos Asimilables | 0 | 0 | 0 |
| **MATERIALES Y SUMINISTROS** | **587,696** | **498,452** | **89,243** |
| Papelería y Artículos de Escritorio | 75,205 | 62,210 | 12,995 |
| Combustibles y Lubricantes | 396,991 | 352,325 | 44,666 |
| Medicinas y Materiales de Botiquín | 0 | 0 | 0 |
| Artículos de Limpieza | 5,000 | 2,292 | 2,708 |
| 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 | 35,000 | 29,780 | 5,220 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Herramientas Menores | 10,500 | 7,799 | 2,701 |
| Adquisición de Municiones | 0 | 0 | 0 |
| Alimentos | 50,000 | 30,466 | 19,534 |
| Otros Materiales y Suministros | 15,000 | 13,580 | 1,420 |
| **SERVICIOS GENERALES** | **2,768,000** | **2,548,552** | **219,448** |
| Correos y Telégrafos | 0 | 0 | 0 |
| Teléfonos | 80,000 | 58,645 | 21,355 |
| Energía Eléctrica | 250,000 | 205,558 | 44,442 |
| Alumbrado Público | 830,000 | 775,566 | 54,434 |
| Agua Potable | 0 | 0 | 0 |
| IMSS, ISSSTE o Servicios Médicos | 2,000 | 1,500 | 500 |
| Mantenimiento de Mobiliario y Equipo | 8,000 | 6,688 | 1,312 |
| Mantenimiento de Vehículos | 120,000 | 101,404 | 18,596 |
| Mantenimiento de Obras y Servicios Públicos | 410,000 | 398,578 | 11,422 |
| Mantenimiento de Edificios | 80,000 | 73,824 | 6,176 |
| Mantenimiento de Maquinaria y Equipo | 303,000 | 273,165 | 29,835 |
| Comisiones Bancarias | 7,000 | 6,331 | 669 |
| Intereses Bancarios | 2,000 | 1,995 | 5 |
| Impresiones y Reproducciones | 15,000 | 11,900 | 3,100 |
| Difusión e Información | 40,000 | 39,881 | 119 |
| Actividades Cívicas, Sociales y Culturales | 400,000 | 383,971 | 16,029 |
| Estudio e Investigación Proyectos | 0 | 0 | 0 |
| Atención a Visitantes | 12,000 | 11,997 | 3 |
| Primas y Gastos de Seguros | 75,000 | 68,000 | 7,000 |
| Pago de Impuestos | 0 | 0 | 0 |
| Fomento Deportivo | 10,000 | 8,397 | 1,603 |
| Alimentación a Presos | 0 | 0 | 0 |
| Arrendamientos y Cuotas | 0 | 0 | 0 |
| Servicio por Maquilación e Información | 12,000 | 11,097 | 903 |
| INFONAVIT, FOVISSSTE | 0 | 0 | 0 |
| Otros Servicios Generales | 112,000 | 110,056 | 1,944 |
| **TRANSFERENCIAS DE ASISTENCIA SOCIAL** | **1,158,200** | **1,155,139** | **3,061** |
| Subsidios Educacionales | 45,000 | 44,831 | 169 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Seguridad Social | 3,000 | 2,875 | 125 |
| Subsidios a Organizaciones | 42,000 | 40,123 | 1,877 |
| Subsidios al DIF | 648,000 | 647,470 | 530 |
| Donativos y Cooperaciones | 410,000 | 409,640 | 360 |
| Otros Subsidios | 10,200 | 10,200 | 0 |
| | | | |
| **INVERSIONES EN ACTIVO FIJO** | **48,000** | **47,034** | **966** |
| Bienes Muebles | 48,000 | 47,034 | 966 |
| Adquisición de Vehículos | 0 | 0 | 0 |
| Adquisición de Muebles y Enseres | 46,000 | 45,475 | 525 |
| Adquisición de Armas | 0 | 0 | 0 |
| Adquisición de Maquinaria y Equipo | 0 | 0 | 0 |
| Adquisición Equipo de Cómputo | 2,000 | 1,559 | 441 |
| Adquisición Equipo de Comunicación | 0 | 0 | 0 |
| Bienes Inmuebles | 0 | 0 | 0 |
| Terrenos | 0 | 0 | 0 |
| Edificios | 0 | 0 | 0 |
| | | | 0 |
| **OBRAS PÚBLICAS** | **4,245,772** | **3,044,518** | **1,201,254** |
| Agua Potable | 50,751 | 50,751 | 0 |
| Alcantarillado | 0 | 0 | 0 |
| Drenaje y Letrinas | 288,300 | 288,300 | 0 |
| Urbanización Municipal | 2,124,481 | 935,084 | 1,189,397 |
| Electrificación Rural y de Colonias Pobres | 401,062 | 401,062 | 0 |
| Infraestructura Básica de Salud | 20,099 | 20,099 | 0 |
| Infraestructura Básica Educativa | 262,170 | 262,170 | 0 |
| Mejoramiento de Viviendas | 188,892 | 188,892 | 0 |
| Caminos Rurales | 620,000 | 608,144 | 11,856 |
| Infraestructura Productiva Rural | 76,056 | 76,056 | 0 |
| Programa de Estímulos a la Educación | 0 | 0 | 0 |
| Definición y Conducción de la Planeación P/ Dsllo. | 123,961 | 123,961 | 0 |
| Otras Construcciones | 90,000 | 90,000 | 0 |
| | | | |
| **AMORTIZACIÓN E INTERESES DE DEUDA PÚBLICA** | **354,393** | **354,393** | **0** |
| Amortización de Deuda Pública | 339,036 | 339,036 | 0 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Intereses de Deuda Pública | 15,358 | 15,358 | 0 |
| Pago de Adefas | 0 | 0 | 0 |
| **TOTAL DE EGRESOS** | **13,127,061** | **11,245,855** | **1,881,206** |

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