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 SAPAL
- V.2 DIF

VI. OBSERVACIONES

- VI.1 Financieras
- VI.2 Obra Pública
- VI.3 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 cumplimiento a 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 vigente Ley de Fiscalización Superior del Estado, este Órgano Técnico Auxiliar del H. Congreso del Estado efectuó la revisión y fiscalización a la Cuenta Pública del R. Ayuntamiento del Municipio de Lerdo, Dgo., correspondiente al ejercicio presupuestal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2008, 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, el Estado de Variación Patrimonial y el Estado de Deuda Pública; así como la información que se integró a la Cuenta Pública Municipal, de conformidad con lo dispuesto por el artículo 21 de la Ley de Fiscalización Superior antes citada.

Se considera necesario señalar, que la elaboración, integración y presentación de la información contenida en la Cuenta Pública es responsabilidad de la Administración Municipal, comprendiendo el periodo de administración correspondiente del 1° de enero al 31 de diciembre de 2008, siendo aprobada por el R. Ayuntamiento en sesión extraordinaria de fecha 30 de marzo de 2009.

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 R. Ayuntamiento del Municipio de **Lerdo, Dgo.**

La Cuenta Pública de referencia fue fiscalizada financieramente con un alcance del 77.86% en los ingresos y un 33.11% en los egresos, y con respecto a la

obra pública realizada por el R. Ayuntamiento de este Municipio, en base a pruebas selectivas sobre la operatividad y ejecución física se alcanzó una muestra del 71.97%; 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 2008 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, 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.

El examen de la Cuenta Pública estuvo dirigido al cumplimiento legal, financiero, físico y operativo, con relación a los Ingresos Obtenidos por $ 296,249,846; los Recursos Ejercidos por $ 282,833,562 y el Patrimonio informado de $ 67,388,640 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 2008, con relación a su similar de 2007.

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 Lerdo, Dgo., el fundamento legal para la recaudación de recursos públicos es la Ley de Ingresos para el ejercicio presupuestal del 2008 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 50 Bis, de fecha 20 de diciembre de 2007; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el R. Ayuntamiento el día 20 de Octubre de 2008. Estos elementos fueron analizados documentalmente con el objetivo de verificar que los conceptos incluidos en ellos se apegan a lo establecido en los preceptos legales aplicables.

En el análisis presupuestal se incluye un comparativo entre la información contenida en las Leyes de Ingresos y los Presupuestos de Egresos, de los ejercicios 2007 y 2008, 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 2008:

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2008

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	17,840,305		17,840,305
Derechos	50,539,891		50,539,891
Contribuciones por Mejoras	0		0
Productos	79,628		79,628
Aprovechamientos	5,874,312		5,874,312
Participaciones	96,515,942	104,236,938	104,236,938
Ingresos Extraordinarios	78,629,785	80,737,181	80,737,181
Ingresos por Financiamiento	10,234,602	42,483,593	42,483,593
Total	**259,714,465**		**301,791,848**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 50 BIS, 6, 36 y 41, de fechas 20-dic-07, 20-ene-08, 04-may-08 y 22-may-08, respectivamente.

Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2008, en relación con la Ley de Ingresos de 2007, presentó un incremento nominal del 41.93%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2007	2008	Variación
Impuestos	13,421,595	17,840,305	32.92%
Derechos	38,861,747	50,539,891	30.05%
Contribuciones por Mejoras	2,577,584	0	-100.00%
Productos	214,803	79,628	-62.93%
Aprovechamientos	3,772,505	5,874,312	55.71%
Participaciones	86,503,561	104,236,938	20.50%
Ingresos Extraordinarios	67,287,786	80,737,181	19.99%
Ingresos por Financiamiento	0	42,483,593	100.00%
Total	**212,639,581**	**301,791,848**	**41.93%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2007 y Periódicos Oficiales números 50 BIS, 6, 36 y 41, de fechas 20-dic-07, 20-ene-08, 04-may-08 y 22-may-08, respectivamente.
Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2008 fue de 6.52%, en términos reales, la Ley de Ingresos para 2008 refleja una proyección de Ingresos mayor a la del ejercicio presupuestal de 2007, en un 35.41%

II.2 Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2007 y 2008, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

Cuadro No. 3
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2007	2008	Variación
Servicios Personales	97,836,896	113,058,971	15.56%
Servicios Generales	26,455,006	43,948,002	66.12%
Materiales y Suministros	11,528,879	13,654,571	18.44%
Inversiones de Activo Fijo	444,908	9,628,191	2064.08%
Obra Pública	27,343,784	53,253,819	94.76%
Transf. de Asistencia Social	9,092,088	10,027,055	10.28%
Amort. e Int. Deuda Pública	9,438,019	24,616,240	160.82%
Recursos Presupuestados de menos con Relación a la Ley de Ingresos	30,500,000	0	-100.00%
Transferencia S.A.P.AL.	0	33,605,000	100.00%
Total	**212,639,580**	**301,791,849**	**41.93%**

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2008 considerando la Inflación del 6.52%, en términos reales incremento en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 35.41%.

III. GESTIÓN FINANCIERA

La Gestión Financiera se refiere a la administración, manejo, custodia y aplicación de los recursos públicos que el R. Ayuntamiento utilizó durante el ejercicio 2008 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.

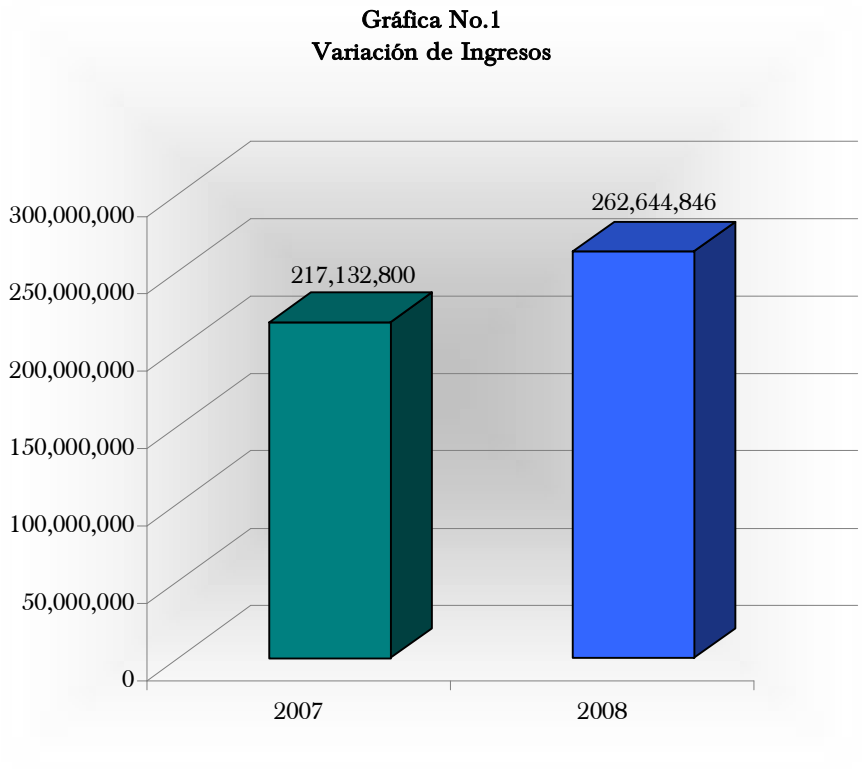
Con el objeto de establecer un punto de comparación, se incluye información referente al ejercicio presupuestal 2007, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2007 y 2008

Concepto	2007	2008	Variación
Impuestos	16,735,519	20,502,148	22.51%
Derechos	16,587,580	18,647,168	12.42%
Contribucion por Mejoras	0	0	0.00%
Productos	105,103	131,754	25.36%
Aprovechamientos	7,700,281	5,942,613	-22.83%
Ingresos Extraordinarios	88,938,176	107,039,498	20.35%
Participaciones	87,066,141	110,381,665	26.78%
Total de Ingresos	**217,132,800**	**262,644,846**	**20.96%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2007 y Cuenta Pública 2008
Ver anexo 1
NOTA: El Municipio consideró en los Estados de Recursos Obtenidos y Ejercidos, los ingresos presupuestados para el Organismo Público Descentralizado "S.A.P.A.L", por lo que se integraron los importes efectivamente obtenidos y ejercidos en el Ejercicio Fiscal.

Gráfica No.1
Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Municipio obtuvo un crecimiento de sus Ingresos del 20.96% respecto al ejercicio presupuestal 2007; si consideramos que durante 2008 la inflación fue de 6.52%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos mayores al 2007, de 14.44%.

En el crecimiento nominal de 2008 de 20.96% se destacan los Ingresos Extraordinarios en un 20.35% que significa $ 18,101,322 y Participaciones en un 26.78% que significa $ 23,315,524, la disminución de aprovechamientos en un 22.83% que significa $ 1,757,668.

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	17,840,305	20,502,148	2,661,843
Derechos	16,934,891	18,647,168	1,712,277
Contribuciones por Mejoras	0	0	0
Productos	79,628	131,754	52,126
Aprovechamientos	5,874,312	5,942,613	68,301
Total	**40,729,136**	**45,223,683**	**4,494,547**

FUENTE: Cuenta Pública 2008
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).

45,223,683 - 0 / 74,334,136 - 33,605,000 = 1.110

Este Indicador muestra el Desempeño que observó el Municipio en la recaudación de los Ingresos Propios respecto de los autorizados en su Ley de Ingresos; en forma porcentual el Ingreso obtenido fue mayor en un 11.0% de lo autorizado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 0.990

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos

45,223,683 / 262,644,846 = 0.172

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 17.2%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 8.9%

c) Autonomía Tributaria

Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios

20,502,148 / 45,223,683 = 0.453

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 45.3% corresponde a Impuestos Municipales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 25.3%

III.2 Egresos

En materia de Egresos, el propósito fue examinar que los recursos presupuestados autorizados por el R. 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.

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.

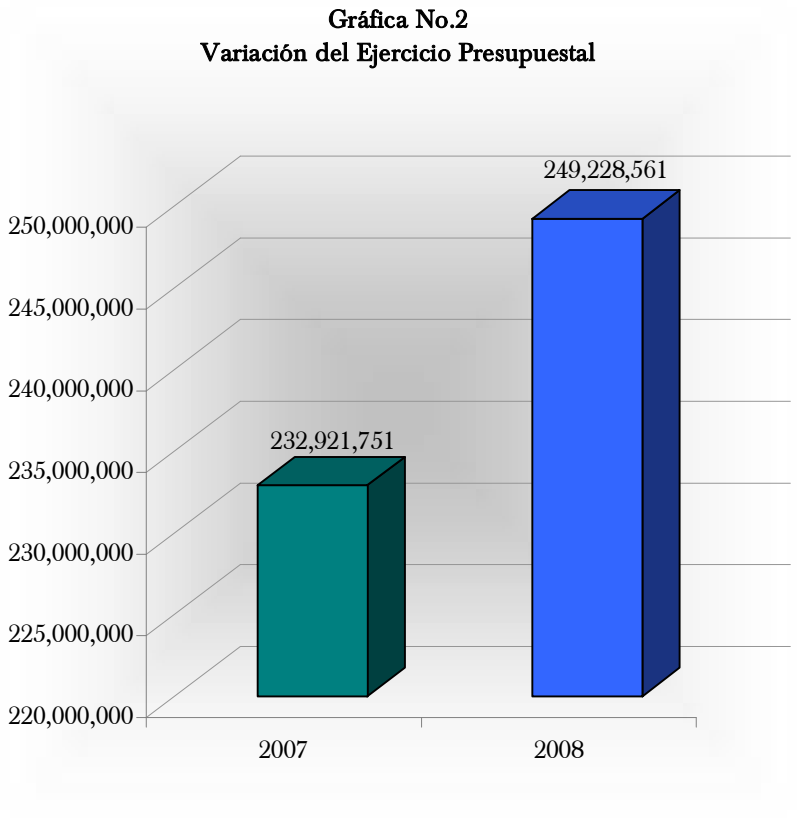
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2007, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2007 y 2008

Concepto	2007	2008	Variación
Servicios Personales	114,103,384	110,529,442	-3.13%
Servicios Generales	34,326,663	43,862,004	27.78%
Materiales y Suministros	13,084,294	15,325,409	17.13%
Inversiones en Activo Fijo	642,523	5,053,267	686.47%
Obra Pública	28,479,501	39,312,993	38.04%
Transferencias de Asistencia Social	15,686,164	28,710,497	83.03%
Amortización e Int. de Deuda Pública	26,599,222	6,434,948	-75.81%
Total	**232,921,751**	**249,228,561**	**7.00%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2007 y Cuenta Pública 2008
NOTA: El Municipio consideró en los Estados de Recursos Obtenidos y Ejercidos, los ingresos presupuestados para el Organismo Público Descentralizado "S.A.P.A.L.", por lo que se integraron los importes efectivamente obtenidos y ejercidos en el ejercicio fiscal.
Ver anexo 2

Gráfica No.2
Variación del Ejercicio Presupuestal



En comparación con el ejercicio presupuestal 2007, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en un 7.00%, que significa $ 16,306,810; destacándose una disminución en los rubros de Amortización e Intereses de Deuda Pública en un 75.81% que significa $ 20,164,274, y Servicios Personales en un 3.13% que significa $ 3,573,942. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en el rubro de Transferencias de Asistencia Social en un 83.03% que significa $ 13,024,333.

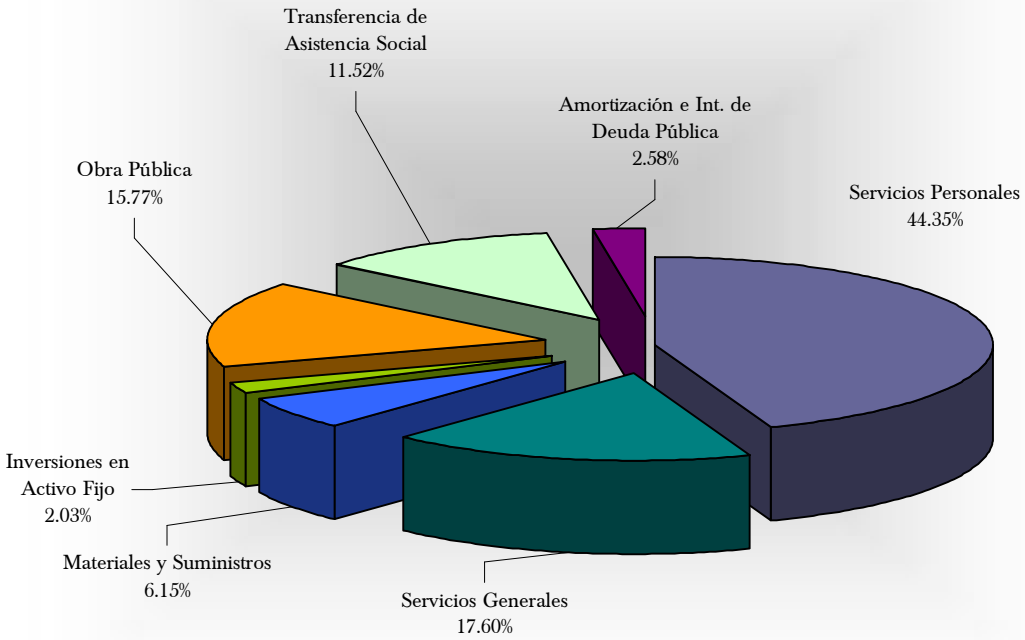
Desglosando el gasto efectuado en 2008 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2008

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	110,529,442	44.35%
Servicios Generales	43,862,004	17.60%
Materiales y Suministros	15,325,409	6.15%
Inversiones en Activo Fijo	5,053,267	2.03%
Obra Pública	39,312,993	15.77%
Transferencia de Asistencia Social	28,710,497	11.52%
Amortización e Int. de Deuda Pública	6,434,948	2.58%
Total	**249,228,561**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2008
Ver anexo 2

Gráfica No.3
Desglose de Gastos 2008



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

45,223,683 / 110,529,442 + 43,862,004 + 15,325,409 = 0.266

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 26.6%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 16.9%

b) Ingreso - Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales

262,644,846 / 249,228,561 = 1.054

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 5.4% mas de los recursos que se aplicaron.

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

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales

110,381,665 + 80,368,240 / 249,228,561 = 0.765

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 76.5%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 77.4%.

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 $ 48,638,954, ejerciendo durante 2008 $ 39,312,993, en 173 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	Gasto	Gasto	Avances (%)	Situación Física de las Obras

Financiamiento	Aprobado al 31/12/08	Ejercido al 31/12/08	Fis.	Fin.	Aprobadas	Terminadas	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal.	15,372,994	9,575,039	56.98	61.64	72	45	20	7
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2008.	29,381,208	25,853,202	83.45	88.01	101	87	7	7
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2007.	3,884,752	3,884,752	*	100.00	*	*	*	*
Total	**48,638,954**	**39,312,993**	**68.42**	**80.83**	**173**	**132**	**27**	**14**

* No se presento el cierre del ejercicio del FAISM 2007
FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2008

El Municipio, alcanzó un 68.42% de avance físico al 31 de diciembre de 2008, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 173 obras aprobadas, informa la conclusión de 132, en proceso 27 y 14 no iniciadas; las obras en proceso y no iniciadas informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

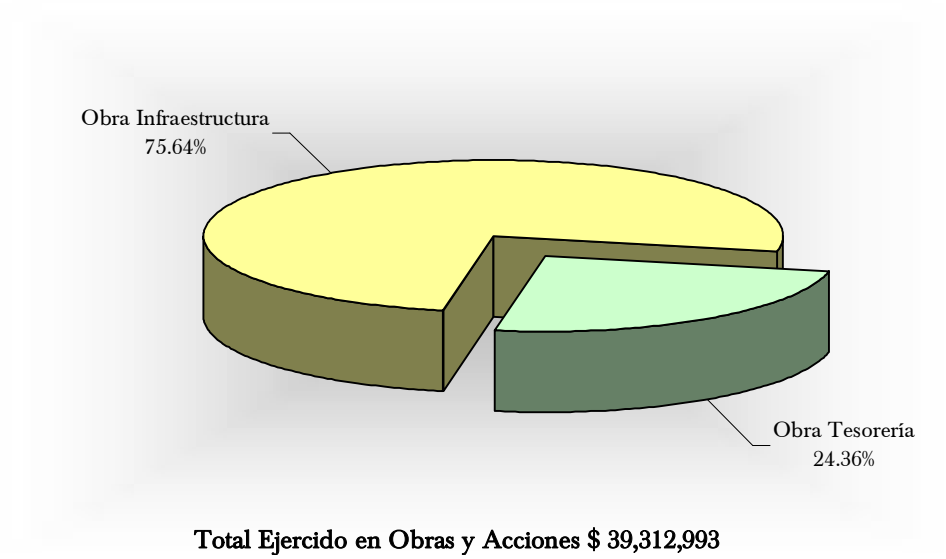
Cuadro No. 9
Obras Informadas en Proceso y No Iniciadas

Programa	Obras	
	En Proceso	No Iniciadas
Urbanización Municipal	5	8
Electrificación Rural y de Colonia Pobres	1	1
Infraestructura Básica Educativa	10	1
Mejoramiento de Vivienda	1	
Caminos Rurales		1
Infraestructura Productiva Rural	9	3
Otras Construcciones	1	
Total	**27**	**14**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2008

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 24.36% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 75.64%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 39,312,993

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe una diferencia entre la inversión aprobada y la ejercida por un importe de $ 3,528,006, que pertenecen a refrendos de Obras y Acciones del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2008, como a continuación se desglosa:

Cuadro No. 10
Recursos Comprometidos para Obras de Refrendo

Concepto	FAISM 2007	Total

Diferencia de Inversión Aprobada y Ejercida	3,528,006	3,528,006
Total	**3,528,006**	**3,528,006**

FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FUENTE: Cuenta Pública 2008

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

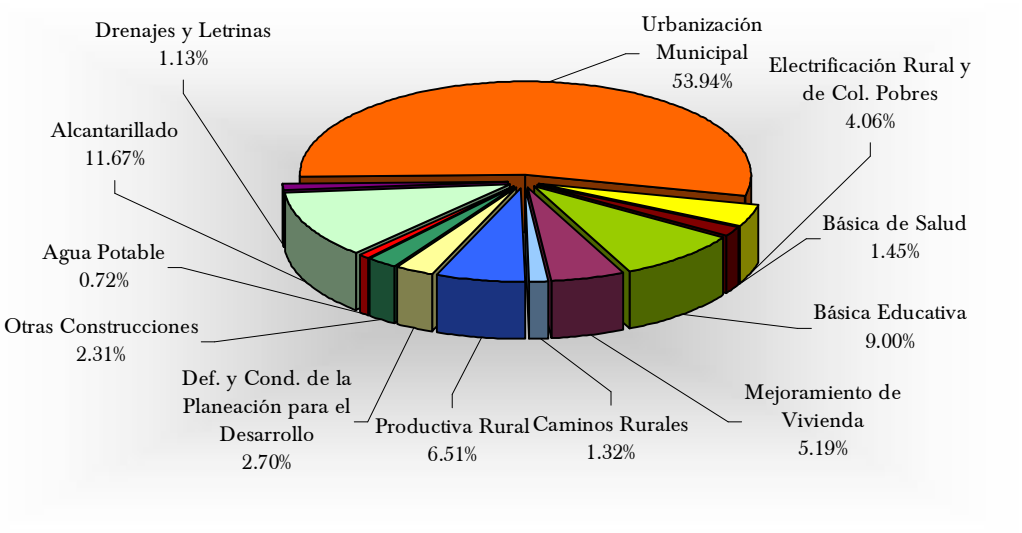
Cuadro No. 11
Integración de Recursos para Obras de Refrendo

Cuenta	FAISM 2008	Total
Activo	**3,530,350**	**3,530,350**
Bancos	3,530,350	
Pasivo	**2,344**	**2,344**
Retenciones por Pagar	2,344	
Total	**3,528,006**	**3,528,006**

FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FUENTE: Cuenta Pública 2008

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 $ 39,312,993

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

Cuadro No. 12
Comportamiento Programático - Presupuestal de las Obras

Programa	Clasificación Según Estado de Egresos de la Cuenta Pública (Consolidado)		Clasificación Conforme a la Apertura Programática (Reportes de Obra)		Diferencias	Situación Físicas de las Obras			
	Presupuestada	Ejercida	Aprobada	Ejercida		Total	Terminadas	En Proceso	No Iniciadas
Agua Potable	602,964	282,788	282,788	282,788		3	3		
Alcantarillado		4,589,571	4,589,571	4,589,571		5	5		
Drenajes y Letrinas	4,824,395	443,784	443,784	443,784		5	5		
Urbanización Municipal	24,331,513	21,206,947	24,975,343	21,206,948		74	61	5	8
Electrificación Rural y de Col. Pobres	2,003,502	1,594,360	2,252,662	1,594,359		14	12	1	1
Básica de Salud	1,074,281	568,842	568,842	568,842		2	2		
Básica Educativa	3,503,513	3,536,801	4,034,126	3,525,433	11,368	27	16	10	1

Mejoramiento de Vivienda	1,570,000	2,041,033	2,041,033	2,041,033		5	4	1	
Caminos Rurales	1,850,000	517,439	3,652,278	517,439		2	1		1
Productiva Rural	2,668,998	2,560,000	2,862,960	2,560,000		30	18	9	3
Definición y Conducción de la Planeación para el Desarrollo	2,256,409	1,062,857	1,993,472	1,062,857					
Otras Construcciones	8,568,244	908,571	942,095	826,496	82,075	6	5	1	
Total	**53,253,819**	**39,312,993**	**48,638,954**	**39,219,550**	**93,443**	**173**	**132**	**27**	**14**

FUENTE: Cuenta Pública 2008

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

39,312,993 / 53,253,819 = 0.738

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 73.8% respecto a lo presupuestado.

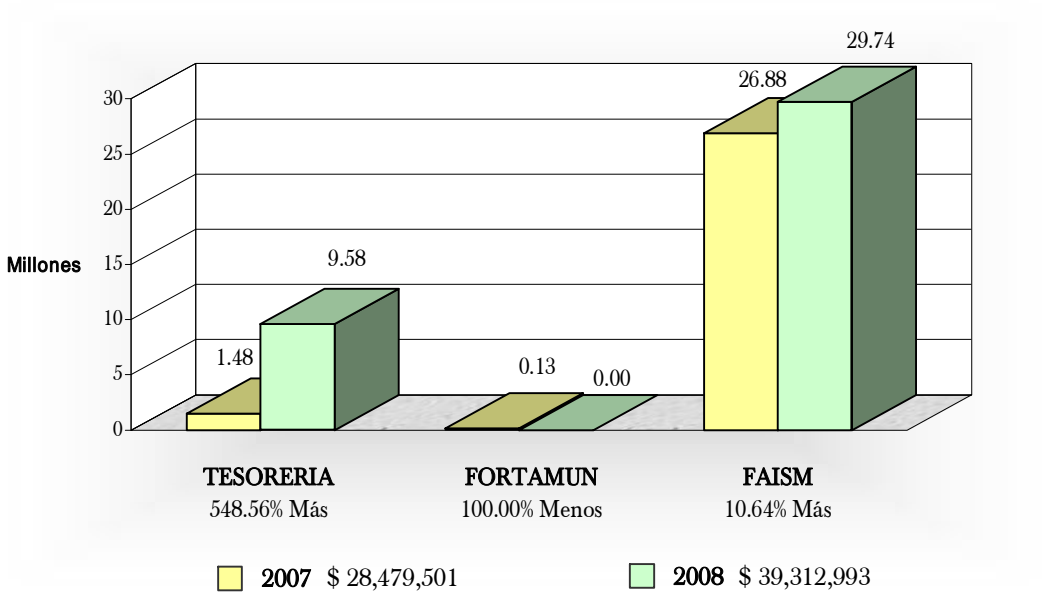
El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 95.8%

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 $ 167,686,154, se destinó a Obra Pública $ 9,575,039, que representa el 5.71% y el 94.29% 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 2008 y 2007 por $ 32,158,940, se destinó a Obra Pública y Acciones $ 29,737,954, que significó el 92.47% y el 7.53% se utilizó en el pago de deuda pública y comisiones bancarias.

En la gráfica siguiente se presenta los recursos ejercidos en Obra Pública en 2008 en comparación con el ejercicio 2007, así como el porcentaje de variación.

Gráfica No. 6
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2007

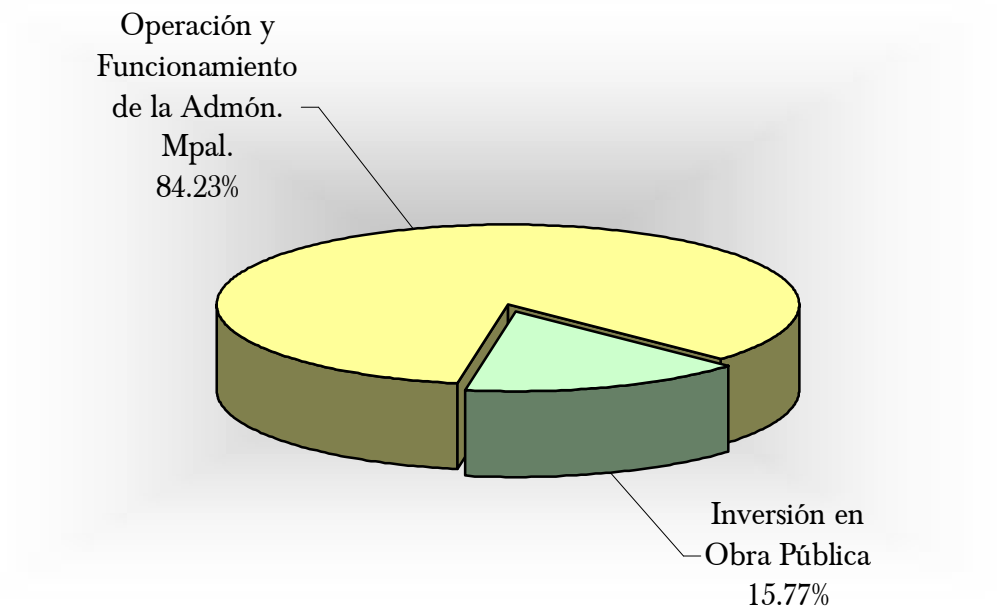


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FORTAMUN.- Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2008, presenta un aumento de $ 10,833,492, que representa el 38.04% en comparación con el ejercicio 2007.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 249,228,562, destinó a Obra Pública y Acciones $ 39,312,993.

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



Inversión Total Ejercida $ 249,228,562

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

39,312,993 / 249,228,562 = 0.158

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 15.8%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 23.8%.

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2008

Del total ejercido en obra pública por $ 39,312,993.11 se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 28,292,212 que representa el 71.97% del total aplicado en obra.

De las 132 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 109 obras, lo que representa un 82.58%; del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2008 55 obras, del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2007 47 obras y 7 obras de Tesorería Municipal; de cuya fiscalización se determinó que 104 obras se encuentran concluidas, 1 obra en proceso (Construcción de Biblioteca en la localidad de Villa León Guzmán, debido a que faltan conceptos por ejecutar) y 4 obras no iniciadas (Sustitución de Casas de Cartón (50 acciones) en la localidad de Villa León Guzmán, 20 Unidades Básicas de Vivienda Rural, 25 Unidades Básicas de Vivienda Rural Programa 2007 y 20 Cuartos Adicionales Programa 2007).

En cuanto a la operatividad de las obras, 99 operan adecuadamente y 10 no operan (Ampliación de Centro de Salud en la Localidad de Ciudad Juárez y Construcción de Clínica II Etapa en el Ejido San Jacinto debido a que falta el contrato de conexión con Comisión Federal de Electricidad y entregar la clínica al Sector Salud, Ampliación de Red Eléctrica en Col. Juan José Rojas del Ejido Villa León Guzmán, Ampliación de Red Eléctrica en calle Palmas entre Eglantinas y Claveles de la Col. Jardines del Periférico y Ampliación de Red Eléctrica en el Ejido La Loma, debido a que falta la conexión por parte de la Comisión Federal de Electricidad, Sustitución de Casas de Cartón (50 acciones) en la localidad de Villa León Guzmán, 20 Unidades Básicas de Vivienda Rural, 25 Unidades Básicas de Vivienda Rural Programa 2007 y 20 Cuartos Adicionales Programa 2007 en la Cabecera Municipal, debido a que no se ha iniciado la ejecución de las acciones, y Construcción de Biblioteca en la localidad de Villa León Guzmán debido a que faltan conceptos por ejecutar).

Cuadro No. 13
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2008

No. de Obras	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Inversiones	
				Aprobada	Comprobada
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2008				**14,207,357**	**13,978,719**
1	Urbanización Municipal	Cordonería en Acceso a Juan E. García	Col. Vicente Nava	218,764	187,247
2	Urbanización Municipal	Cordonería en Calzada Villa Jardín entre Calzada las Cruces y Canal	Col. El Edén y Nueva Rosita	148,078	148,078
3	Urbanización Municipal	Cordonería en Calzada San Fernando entre Prol. Galeana y Prol. Chihuahua	Fracc. San Fernando	224,397	224,397
4	Urbanización Municipal	Cordonería en Calle Vasco de Quiroga entre Universidad Calmecac y Tepochcalli	Col. Magisterial	21,162	21,162
5	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica en Calzada San Fernando entre Prol. Galeana y Prol. Chihuahua	Fracc. San Fernando	713,892	713,892
6	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica y Cordonería en Calzada Villa Jardín entre Calz. las Cruces y Canal	Col. El Edén y Nueva Rosita	990,313	990,313
7	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle Vasco de Quiroga entre Universidad Calmecac y Tepochcalli	Col. Magisterial	75,932	75,932
8	Urbanización Municipal	Cordonería Calle Santos Valenzuela entre Epitacio Rea y Manuel Reyes	Col. 5 de Mayo	21,230	21,230

9	Urbanización Municipal	Cordonería Calle José Vasconcelos entre Villa de las Flores y Cerro	Col. Emiliano Zapata	43,457	43,457
10	Urbanización Municipal	Cordonería Calle Enrique Ibarra entre San Luís y San Salvador	Col. San José	48,365	48,365
11	Urbanización Municipal	Cordonería Calle Amapolas entre Álamos y Lirios	Col. Jardines del Periférico	35,626	35,626
12	Urbanización Municipal	Cordonería Calle Independencia	Villa Juan E. García	133,763	133,763
13	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle Hidalgo entre Chavarria y Sarabia	Villa Juan E. García	154,195	154,195
14	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle José Vasconcelos entre Villa de las Flores y Cerro	Col. Emiliano Zapata	114,830	114,830
15	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle Las Rosas entre Ejido y Azucenas	Col. Villa Jardín	146,628	146,628
16	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle Princesa Estefanía entre Cerrada y Geranios	Col. Las Reinas	98,159	98,159
17	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle Hortensias entre Azucenas y Begonias	Col. Villa Jardín	124,325	124,325
18	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle Parras entre Calz. Villa Jardín y Anaconda	Col. El Edén y Nueva Rosita	158,049	158,049
19	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle Amapolas entre Álamos y Lirios	Col. Jardines del Periférico	140,077	140,077
20	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle Aldama entre Coahuila y Juan E.	Col. Centro	373,472	373,472

		García			
21	Urbanización Municipal	Adquisic. y Suministro de Lámparas Suburbanas	Varias Localidades	600,000	600,000
22	Urbanización Municipal	Cordonería en Prol. Abasolo entre Gabriel Ramírez y Nicandro Valenzuela	Col. San Isidro	40,998	40,998
23	Urbanización Municipal	Paviment. Asfáltica Calle Prol. Abasolo entre Gabriel Ramírez y Nicandro Valenzuela	Col. San Isidro	353,284	353,284
24	Urbanización Municipal	Banquetas y Alumbrado Prol. Galeana entre Av. 13ª y Calz. San Fernando	Col. Ampliación San Isidro y Col. 18 de Julio	963,318	963,318
25	Urbanización Municipal	Guarnición, Paviment. Asfáltica, Alumbrado y Banquetas Prol. Abasolo entre Primaria y Periférico	Col. Ampliación San Isidro	1,820,621	1,820,621
26	Urbanización Municipal	Banquetas, Alumbrado, Coloc. Adoquín y Jardinería Calz. San Fernando entre Prol. Galeana y Prol. Chihuahua	Col. San Fernando	397,778	397,778
27	Urbanización Municipal	Cordonería, Pavimento Asfáltico, Alumbrado, Camellon, Jardinería y Sistema de Riego	Col. Mártires del 68	1,006,997	1,006,997
28	Urbanización Municipal	Calz. Villa Jardín entre Canal y Periférico Cordonería, Pavimento Asfáltico, Construcción de Camellón y Colocación de Adoquín Prol. Galeana entre 13ava y Calz. San Fernando	Col. Ampl. San Isidro y Col. 18 de Julio	390,240	390,240

29	Urbanización Municipal	Cordonería y Pavimento Asfáltico Calz. Villa Jardín entre Canal y Periférico	Col. Mártires del 68 y Villa del Paraíso	168,514	168,514
30	Urbanización Municipal	Cordonería y Pavimento Asfáltico Calle Revolución entre Guadalupe Victoria y E. Zapata	Col. Francisco Villa Sur	414,273	414,273
31	Urbanización Municipal	Cordonería y Pavimento Asfáltico Priv. Niños Héroes entre Juan Escutia e Independencia	Col. El Huarache	98,694	98,694
32	Urbanización Municipal	Cordonería y Pavimento Asfáltico Calle Fco. Tarin entre Gomes Palacio y Prol. Cuauhtemoc Y Prol. G. Palacio entre Fco. Tarin y Tecnológico	Col. San Isidro	464,585	464,585
33	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica en Calle Juan Lira entre San Ignacio y Tope	Col. Simón Zamora y José Revueltas	267,656	267,656
34	Urbanización Municipal	Pavimento Asfáltico Calle Cerro de la Cruz entre Higueras y Periférico	Col. Cerro de la Cruz	121,120	121,120
35	Urbanización Municipal	Cordonería Camino Lateral al Canal 3+070 entre Pavimentación Existente y Acceso al Fracc. Quintas Lerdo	Col. Residencial Quintas Lerdo	36,230	36,230
36	Urbanización Municipal	Pavimento Asfáltico Camino Lateral al Canal 3+070 entre Pavimento existente y Acceso al Fracc. Quintas Lerdo	Col. Residencial Quintas Lerdo	316,887	297,842
37	Básica de Salud	Ampliación Centro de Salud	Ciudad Juárez	322,048	322,048
38	Básica de Salud	Const. de Clínica II Etapa	Ejido San Jacinto	246,794	246,794
39	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Ampliación de Red Eléctrica en Col. San Antonio	Ejido Villa León Guzmán	125,168	125,168

40	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Ampliación de Red Eléctrica en Col. Juan José Rojas	Ejido Villa León Guzmán	126,309	126,309
41	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Ampliación de Red Eléctrica en Calle Eglantinas entre Palmas y Lirios	Col. Jardines del Periférico	123,306	123,306
42	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Ampliación de Red Eléctrica Calle Palmas entre Eglantinas y Claveles	Col. Jardines del Periférico	177,205	177,205
43	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Ampliación de Red Eléctrica	Col. La Carpa	32,687	34,908
44	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Ampliación de Red Eléctrica	Ejido La Loma	126,592	43,649
45	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Ampliación de Red Eléctrica Calle Reforma	Col. La Rinconada	133,829	89,783
46	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Ampliación de Red Eléctrica Calle Catarino Navarro	Col. 5 de Mayo	22,554	22,554
47	Básica Educativa	Construcción de Aula en Jardín de Niños Estefanía Castañeda	Fracc. Carmen Carreón	215,985	215,985
48	Básica Educativa	Rehabilitación de Techos de Aulas en Primaria Carlos Jonguitud Barrios	Col. Villa de las Flores	106,202	106,202
49	Básica Educativa	Construcción de Barda Perimetral en Primaria Miguel Hidalgo	Col. San Isidro	142,216	142,216
50	Básica Educativa	Construcción de Servicios Sanitarios Jardín de Niños Himno Nacional	Estación Río Nazas	157,597	104,289
51	Básica Educativa	Construcción de Servicios Sanitarios Jardín de Niños José Ángel Ceniceros	Ejido la Luz	176,370	176,370
52	Básica Educativa	Construcción de Cancha de Usos Múltiples Telesecundaria No. 269	Ejido Vicente Suárez	190,769	190,769

53	Básica Educativa	Construcción de Barda Perimetral Jardín de Niños Francisco Sarabia	Col. Jardines de Lerdo	69,221	69,221
54	Básica Educativa	Rehabilitación de Servicios Sanitarios Primaria Liberación	Ejido Las Piedras	37,598	37,598
55	Productiva Rural	Nivelación de Tierras	Villa León Guzmán, Ejido la Goma y Ejido San Jacinto	228,998	228,998
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2007				**12,827,835**	**12,824,940**
56	Agua Potable	Construcción de Línea de Conducción de Agua Potable Sector La Lomita	Ejido La Loma	1,173,831	1,173,831
57	Alcantarillado	Construcción de Red de Drenaje Calle Allende Crucero con Periférico	Col. Independencia	374,629	374,629
58	Urbanización Municipal	Guarnición Calle Manuel Reyes entre Palma China y López Rayón	Col. Jardines de Lerdo	67,324	67,324
59	Urbanización Municipal	Guarnición Calle López Rayón entre Epitacio Rea y Manuel Reyes	Col. Jardines de Lerdo	28,962	28,962
60	Urbanización Municipal	Guarniciones Calle Ocampo entre Sinaloa y Periférico	Col. Filiberto García	35,553	35,553
61	Urbanización Municipal	Guarniciones Calle Alberto Andrade entre A. Jáuregui y González Achem	Col. Ampliación 5 de Mayo	49,542	49,542
62	Urbanización Municipal	Guarniciones Calle Juan Lira entre San Ignacio y Calle Sin Nombre	Col. José Revueltas	215,967	215,967
63	Urbanización Municipal	Guarniciones Avenida de las Rosas entre Calle del Ejido y Azucenas	Col. Villa Jardín	59,893	59,893
64	Urbanización Municipal	Guarniciones Calle Princesa Estefanía y Reina Argentina hasta Princesa Diana	Col. Las Reinas	68,416	68,416

65	Urbanización Municipal	Guarniciones Acceso Principal	Ejido La Loma	195,282	195,282
66	Urbanización Municipal	Guarniciones Acceso Principal	Ejido La Goma	193,534	193,534
67	Urbanización Municipal	Alumbrado Acceso Principal	Ejido La Loma	87,804	87,804
68	Urbanización Municipal	Adquisición de Luminarias	Varias Localidades	769,600	769,600
69	Urbanización Municipal	Rehabilitación del Parque las Auras (Sistema De Riego)	Ciudad Lerdo	205,339	205,339
70	Urbanización Municipal	Parque las Auras (Pasillos Centrales y Plazas)	Ciudad Lerdo	317,523	317,523
71	Urbanización Municipal	Rehabilitación de Plaza	Col. La Rinconada	57,339	57,339
72	Urbanización Municipal	Rehabilitación de Plaza	Ejido Los Ángeles	126,639	126,639
73	Urbanización Municipal	Rehabilitación de Andador Santa Rosa	Col. Olas Altas	603,626	603,626
74	Urbanización Municipal	Rehabilitación de Parque Ecológico las Auras	Ciudad Lerdo	3,049,928	3,047,033
75	Urbanización Municipal	Rehabilitación de Plaza San Fernando	San Fernando	1,006,616	1,006,616
76	Urbanización Municipal	Construcción de Puente Vehicular Calle Ocampo Km 3+070 Crucero del Canal Derivador	Col .Filiberto García	373,471	373,471
77	Urbanización Municipal	Pavimentación Calle López Rayón entre Epitacio Rea y Manuel Reyes	Col. Jardines de Lerdo	57,137	57,137
78	Urbanización Municipal	Pavimentación Calle Ocampo entre Sinaloa y Periférico	Col. Filiberto García	174,411	174,411
79	Urbanización Municipal	Pavimentación Calle Alberto Andrade entre A. Jáuregui y González Achem	Col. Ampliación 5 de Mayo	107,891	107,891

80	Urbanización Municipal	Pavimentación Calle Vasco de Quiroga entre Calmec y Universidad	Col. Magisterial	88,970	88,970
81	Urbanización Municipal	Pavimentación Calle Santos Valenzuela entre Epitasio Rea y Manuel Reyes	Col. 5 de Mayo	43,475	43,475
82	Urbanización Municipal	Pavimentación Calle Gabriel Ramírez entre Pról. Bravo y Pról. Cuauhtemoc	Col. San Isidro	288,017	288,017
83	Urbanización Municipal	Pavimentación Calle 16 de Septiembre entre Callejón y Cerro	Col. La Ermita	438,468	438,468
84	Urbanización Municipal	Pavimentación Calle Anaconda entre Calzada las Cruces y Guayabos	Col. Nueva Jerusalén	214,243	214,243
85	Urbanización Municipal	Pavimentación Cerrada Placido Domingo, Dos Tramos entre M. Castañeda y Tope	Col. 5 de Mayo	129,972	129,972
86	Urbanización Municipal	Carpeta Asfáltica Calle Hidalgo entre Calle Quinta y Canal San Fernando	Col. San Isidro	370,851	370,851
87	Urbanización Municipal	Construcción de Cancha de Usos Múltiples.	Vicente Navar	206,038	206,038
88	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Red Eléctrica	Villa del Paraíso	255,000	255,000
89	Básica Educativa	Construcción de Sanitarios en Tele Secundaria No. 436	Ejido La Mina	109,905	109,905
90	Básica Educativa	Cancha de Usos Múltiples Primaria Benito Juárez	Ejido San Jacinto	169,006	169,006
91	Básica Educativa	Construcción de Barda en Primaria Emiliano Zapata	Col. Francisco Villa Sur	193,671	193,671
92	Básica Educativa	Construcción de Barda en Jardín de Niños Rosario Castellanos	Col. Jardín	109,853	109,853

93	Básica Educativa	Construcción de Barda II Etapa en Prim. Miguel Hidalgo	Villa Nazareno	80,324	80,324
94	Básica Educativa	Construcción de Cisterna en Esc. Primaria Aquiles Serdán	Villa León Guzmán	39,998	39,998
95	Básica Educativa	Construcción de Barda en Primaria 5 de Mayo	Col. El Huarache	48,556	48,556
96	Básica Educativa	Impermeabilización de Techos en Esc. Sec. Ricardo Flores Magón	Ciudad Lerdo	60,103	60,103
97	Básica Educativa	Construcción de Barda en Sec. José Santos Valdez	Col. San Isidro	96,288	96,288
98	Básica Educativa	Construcción de Cerco Perimetral en Emsad No. 10	Villa Nazareno	181,878	181,878
99	Básica Educativa	Construcción de Barda Perimetral en Esc. Sec. No. 22	Col. Villa Jardín	68,806	68,806
100	Caminos Rurales	Rehabilitación de Camino	Villa Juan E. García y León Guzmán	34,500	34,500
101	Productiva Rural	Inf. y Equipamiento para Modulo Caprino (Cerco Perimetral de Malla)	Ejido San Jacinto	99,836	99,836
102	Productiva Rural	Equipo Agrícola para Crías de Peces	Ejido Nuevo Graceros	99,820	99,820
Programa Normal Municipal				**1,257,020**	**669,503**
103	Mejoramiento de Vivienda	Sustitución de Casas de Cartón 2007 (50 Acciones)	Villa León Guzmán	364,500	179,433
104	Mejoramiento de Vivienda	Unidades Básicas de Vivienda Rural (20 Viviendas)	Ciudad Lerdo	76,000	0
105	Mejoramiento de Vivienda	Unidades Básicas de Vivienda Rural 2007 (25 Viviendas)	Ciudad Lerdo	95,000	0
106	Mejoramiento de Vivienda	Cuartos Adicionales Programa 2007 (20 Cuartos)	Ciudad Lerdo	120,600	0

107	Otras Construcciones	Baños Públicos	Villa León Guzmán	47,183	46,978
108	Otras Construcciones	Semaforización del Crucero "El Huarache"	Ciudad Lerdo	335,363	333,905
109	Otras Construcciones	Construcción de Biblioteca	Villa León Guzmán	218,374	109,187
			Total	**28,292,212**	**27,473,162**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2008

III.4 Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2008 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 R. Ayuntamiento:

Cuadro No. 14

Activo		Pasivo	
Activo Circulante		**Pasivo a Corto Plazo**	
Caja	28,115	Proveedores	13,621,345
Bancos	15,887,554	Acreedores	5,601,865
Deudores Diversos	2,661,990	Retenciones por Pagar	8,830,880
Almacén	374,360	Sueldos por Pagar	5,455,018
Ant. a Prov. y Contratistas	51,858		
Subsidio al Empleo	144,271		
Crédito al Salario	1,246,119		
Total Activo Circulante	**20,394,267**	**Total Pasivo a Corto Plazo**	**33,509,108**
Activo Fijo		**Pasivo a Largo Plazo**	
Terrenos	65,956,126	Deuda Pública Largo Plazo	41,004,905
Edificios	21,339,192	**Total Pasivo a Largo plazo**	**41,004,905**
Mobiliario y Equipo de Oficina	2,632,027		
Equipo de Computo	2,018,785	**Total Pasivo**	**74,514,013**
Equipo de Comunicación	781,434		
Maquinaria y Equipo	1,993,800	**Patrimonio**	
Equipo de Transporte	15,351,209	Patrimonio Acumulado	78,699,441
Armamento	652,324	Superávit o Déficit del Ejercicio	13,416,285
Herramientas	74,532	Superávit o Déficit de Ej. Ant.	-24,727,086
Obras en Proceso	10,708,957		
Total Activo Fijo	**121,508,386**	**Total Patrimonio**	**67,388,640**
Total Activo	**141,902,653**	**Total Pasivo y Patrimonio**	**141,902,653**

FUENTE: Cuenta Pública 2008

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Corto Plazo

20,394,267 / 33,509,108 = 0.609

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 1.543%

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total - Obras en Proceso

74,514,013 / 141,902,653 - 10,708,957 = 0.568

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 56.8% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 65.2%

c) Pasivo Corto Plazo

Pasivo Corto Plazo / Pasivo Total

33,509,108 / 74,514,013 = 0.450

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 45.0% de ellos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 46.2%

d) Pasivo Largo Plazo

Pasivo Largo Plazo / Pasivo Total

41,004,905 / 74,514,013 = 0.550

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo a Largo Plazo representa un 55.0% del Pasivo Total del Municipio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 53.8%.

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

e) Superávit del Ejercicio

Ingresos Totales – Egresos Totales

262,644,846 - 249,228,561 = 13,416,285

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 R. Ayuntamiento y emitidos por la Institución Financiera correspondiente, que los pagos de intereses y amortizaciones sean congruentes con lo contratado, que las operaciones sean respaldadas con la documentación pertinente y que en todo momento se apeguen a la legislación aplicable.

El estado que presenta la Deuda Pública es el siguiente:

Cuadro No. 15
Estado de Deuda Pública a Largo Plazo BANOBRAS, S.N.C.

Saldo al 1 de enero de 2008		**19,848,776**
Crédito 5077	19,848,776	
Deuda Pública Contratada		**23,853,602**
Crédito 7806	10,234,602	
Crédito 7315	13,619,000	
Amortizaciones		**4,274,380**
Crédito 5077	1,990,445	
Crédito 7806	43,003	
Crédito 7315	2,240,932	
Saldo al 31 de diciembre 2008		**39,427,998**

Fuente: Cuenta Pública 2008, Conciliación Banobras y Ayuntamiento.

Nota: El resumen de cartera de Banobras al 31 de diciembre de 2008, presenta un saldo de $ 39, 720,728, arrojando una diferencia de $ 292,730.49, los cuales corresponden a lo siguiente: $ 42,273.34 de intereses devengados del 26 de noviembre al 03 de diciembre del 2008, mismos que se capitalizaron en el refinanciamiento del crédito 5077, de acuerdo a información enviada por

Banobras al Municipio en fecha 24 de abril de 2009 y el resto a diferencias contables entre Banobras y el Municipio.

Cuadro No. 16

Adeudo con el ISSSTE

Saldo al 1 de enero de 2008	2,480,489
Total de Amortizacion	903,582
Saldo al 31 de diciembre de 2008	1,576,907

Fuente: Cuenta Pùblica 2008

En resumen:

Cuadro No. 17

Integración Saldo de Deuda Publica a Largo Plazo

Saldo Final de BANOBRAS	39,427,998
Saldo Final de ISSSTE	1,576,907
SALDO DEUDA PUBLICA	41,004,905

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2007 y 2008, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 18
Variación de la Deuda a Largo Plazo

	2007	2008	Variación
Saldo al 1 de Enero	25,320,615	22,329,264	-11.81%
Contratación	0	23,853,602	100.00%
Amortización BANOBRAS	2,089,345	4,274,380	104.58%
Amortización ISSSTE	902,006	903,582	0.17%
Saldo al 31 de Diciembre	22,329,264	41,004,904	83.64%

FUENTE: Cuenta Pública 2007, Cuenta Pública 2008 y BANOBRAS

La Deuda ha tenido una tendencia a la alza, el saldo final de 2008 es mayor en un 83.64% que el final de 2007, la amortización de créditos también aumento en relación con el 2007.

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

2007 *2,991,351 / 217,132,800 = 0.014*

2008 *4,927,505 / 262,644,846 = 0.018*

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2007 se ejerció un 1.4% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2008 se destinó un 1.8%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 3.4%

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 R. 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

2,292,810 / 249,228,561 = 0.0091

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.91% del gasto total.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 0.7%.

V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

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

A tal efecto, este Municipio, actualmente tiene como Organismos Públicos Descentralizados, al Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Lerdo, el cual fue constituido mediante el Decreto número 128, publicado en el Periódico Oficial número 5 de fecha 15 de Julio de 1999; y al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia, constituido a través del Decreto número 84, publicado en el Periódico Oficial número 50 de fecha 22 de diciembre de 1985.

V.1 Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Lerdo, Dgo. (SAPAL)

V.1.1 Ingresos

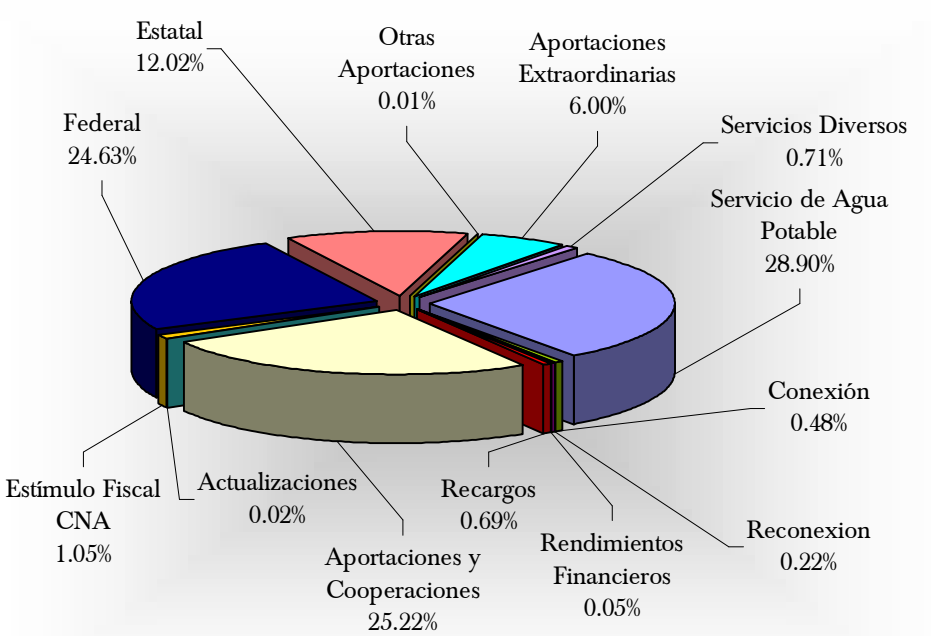
El SAPAL obtuvo en el ejercicio presupuestal 2008 Ingresos por $ 101,576,830, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 19
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Servicio de Agua Potable	29,362,671	28.90%
Conexión	490,276	0.48%
Reconexion	225,384	0.22%
Productos		
Rendimientos Financieros	52,833	0.05%
Aprovechamientos		
Recargos	695,931	0.69%
Aportaciones y Cooperaciones	25,624,003	25.22%
Actualizaciones	24,512	0.02%
Estímulo Fiscal CNA	1,062,725	1.05%
Federal	25,017,809	24.63%
Estatal	12,205,208	12.02%
Otras Aportaciones	7,552	0.01%
Aportaciones Extraordinarias	6,090,163	6.00%
Servicios Diversos		
Servicios Diversos	717,763	0.71%
Total	**101,576,830**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SAPAL del ejercicio 2008.

Gráfica No. 8
Ingresos Obtenidos



Así mismo, se practicó la confronta de la Ley de Ingresos aprobada por el H. Congreso del Estado para el ejercicio 2008 y los Ingresos obtenidos por el SAPAL, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 20
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados en Ley de Ingresos	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
33,605,000	101,576,830	67,971,830	202.27%

FUENTE: Información Preliminar del SAPAL del ejercicio 2008.

Del análisis efectuado a los Ingresos recaudados en el ejercicio 2008 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingresos Total

0 / 101,576,830 = 0.000

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

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 13.74%.

V.1.2 Egresos

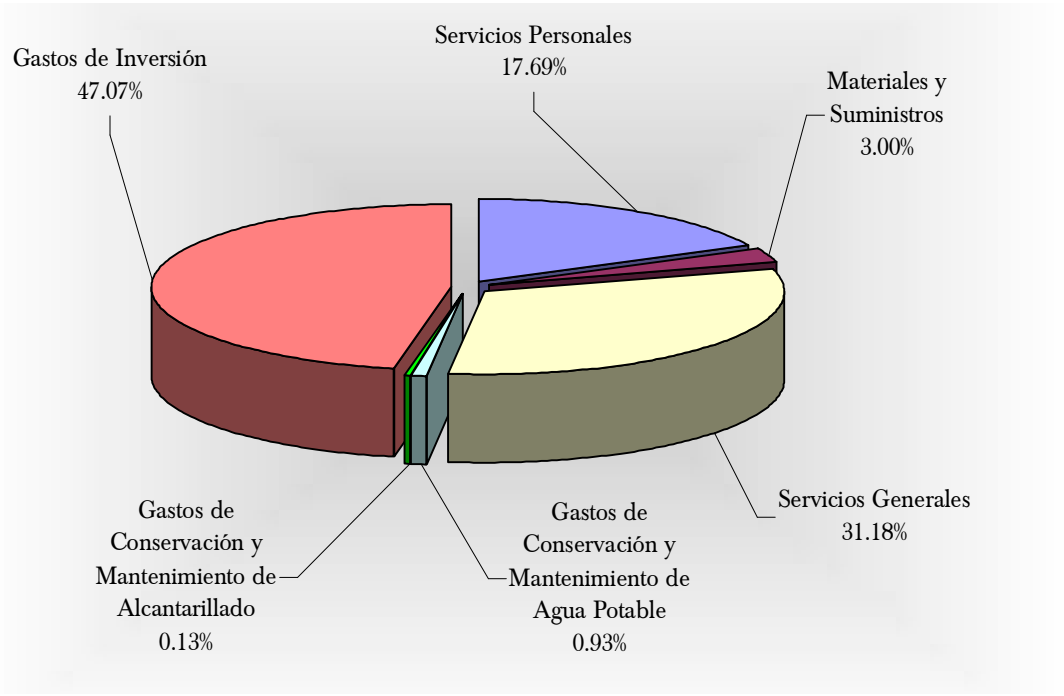
El SAPAL ejerció recursos durante 2008 por $ 97,017,073, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 21
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	17,167,520	17.69%
Materiales y Suministros	2,909,382	3.00%
Servicios Generales	30,251,314	31.18%
Gastos de Conservación y Mantenimiento de Agua Potable	901,416	0.93%
Gastos de Conservación y Mantenimiento de Alcantarillado	125,150	0.13%
Gastos de Inversión	45,662,291	47.07%
Total	**97,017,073**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SAPAL del ejercicio 2008.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SAPAL aplicó el 17.69% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, y el 31.18% en Servicios Generales, los que incluyen: pago de mantenimientos a los pozos y pago de derechos por extracción de agua; un 1.06% en Gastos de Conservación y Mantenimiento de Agua Potable y Alcantarillado, los que incluyen pago de energía eléctrica de pozos y carcamos, gasto directamente relacionado con la prestación del Servicio de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en 2007 y el ejercicio 2008 se observó lo siguiente:

Cuadro No. 22
Comparativo Presupuestal de Ingresos

Concepto	2007	2008	Variación	Porcentaje
Derechos				
Servicio de Agua Potable	33,243,472	29,362,671	-3,880,801	11.67%
Conexión	682,785	490,276	-192,509	28.19%
Reconexión	332,371	225,384	-106,987	32.19%
Productos				
Rendimientos Financieros	1,260	52,833	51,573	4093.10%
Aprovechamientos				
Recargos	687,221	695,931	8,710	1.27%
Aportaciones y Cooperaciones	26,118,425	25,624,003	-494,422	1.89%
Actualizaciones	0	24,512	24,512	100.00%
Estímulo Fiscal CNA	0	1,062,725	1,062,725	100.00%
Federal	0	25,017,809	25,017,809	100.00%
Estatal	0	12,205,208	12,205,208	100.00%
Otras Aportaciones	0	7,552	7,552	100.00%
Aportaciones Extraordinarias	0	6,090,163	6,090,163	100.00%
Servicios Diversos				
Servicios Diversos	1,249,324	717,763	-531,561	42.55%
Total	**62,314,858**	**101,576,830**	**39,261,972**	**63.01%**

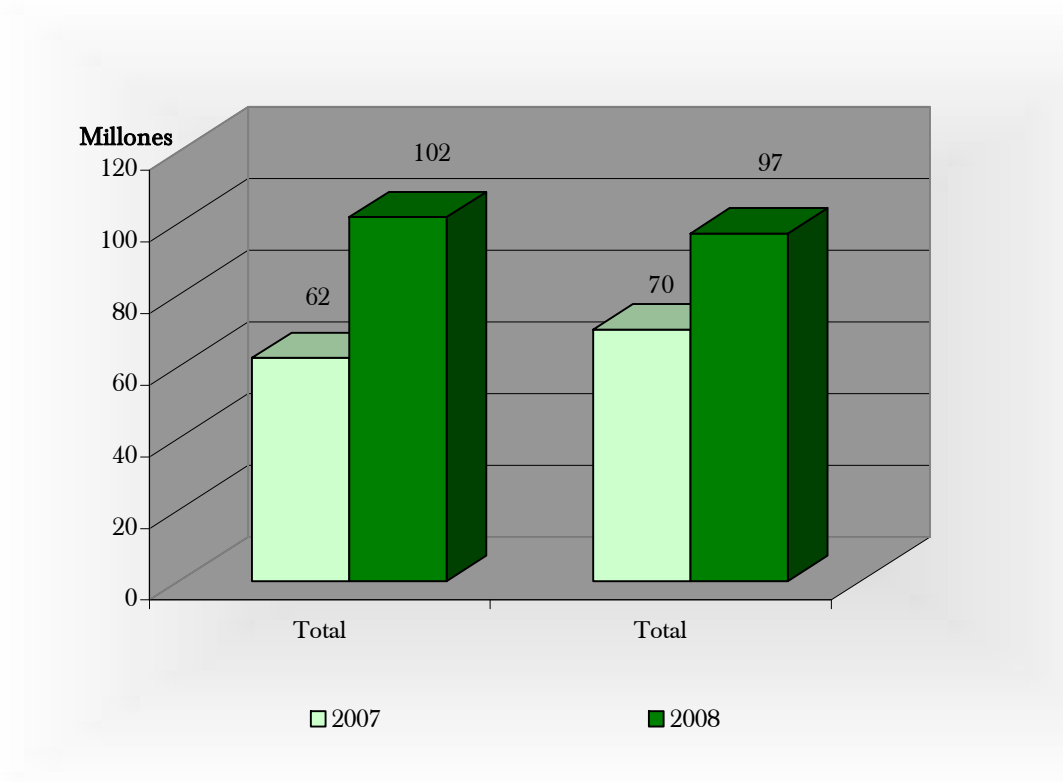
FUENTE: Información Preliminar del SAPAL de los ejercicios 2007 y 2008.

Cuadro No. 23
Comparativo Presupuestal de Egresos

Concepto	2007	2008	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	16,963,460	17,167,520	204,060	1.20%
Materiales y Suministros	3,760,839	2,909,382	-851,457	22.64%
Servicios Generales	7,596,699	30,251,314	22,654,615	298.22%
Gastos de conservación y mantenimiento de Agua Potable	9,290,933	901,416	-8,389,517	90.30%
Gastos de conservación y mantenimiento de Alcantarillado	2,483,327	125,150	-2,358,177	94.96%
Gastos de Inversión	30,136,484	45,662,291	15,525,807	51.52%
Total	**70,231,742**	**97,017,073**	**26,785,331**	**38.14%**

FUENTE: Información Preliminar del SAPAL de los ejercicios 2007 y 2008.

Gráfica No. 10
Comparativo Presupuestal Ingresos-Egresos



Los Ingresos de 2008 en términos relativos aumentaron en comparación al 2007 en un 63.01% y los Egresos aumentaron en un 38.14%; si consideramos que durante 2008 la inflación fue de un 6.52%, concluimos que en términos reales los Ingresos del SAPAL aumentaron 56.49% y los egresos en un 31.62%.

V.1.3 Deuda Pública

El estado que presenta la Deuda Pública es el siguiente:

Cuadro No. 24

Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2008		**10,851,200.00**
5765 Agua Potable y Alcantarillado	4,685,178.00	
6441 Agua Potable y Alcantarillado	6,166,022.00	
(+) Disposiciones de Crédito 2008		**0.00**
(-) Amortizaciones 2008		**1,324,301.00**
5765 Agua Potable y Alcantarillado	591,704.00	
6441 Agua Potable y Alcantarillado	732,597.00	
Saldo al 31 de diciembre de 2008		**9,526,899.00**
5765 Agua Potable y Alcantarillado	4,093,474.00	
6441 Agua Potable y Alcantarillado	5,433,425.00	

FUENTE: Información Preliminar del SAPAL del ejercicio 2008.

Cuadro No. 25
Comparativo de la Deuda Pública

	2007	2008	Variación
Saldo al 1 de Enero	11,979,337	10,851,200	
Contratación	847,424	0	100.00%
Amortización	1,975,561	1,324,301	32.97%
Saldo al 31 de Diciembre	10,851,200	9,526,899	12.20%

FUENTE: Información Preliminar del SAPAL de los ejercicios 2007 y 2008.

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

a) Carga de deuda

Pago de Deuda / Ingreso Total

2007	*1,975,561 / 62,314,858*	=	*0.032*
2008	*1,324,301 / 101,576,830*	=	*0.013*

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2008 se ejerció un 1.3% del ingreso total del SAPAL para la amortización de créditos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 3.4%.

b) Servicio de Deuda Pública

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

Intereses por Deuda / Gasto Total

1,088,556 / 97,017,073 = .011

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 1.1% del gasto total.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 0.7%

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

V.2.1 Ingresos

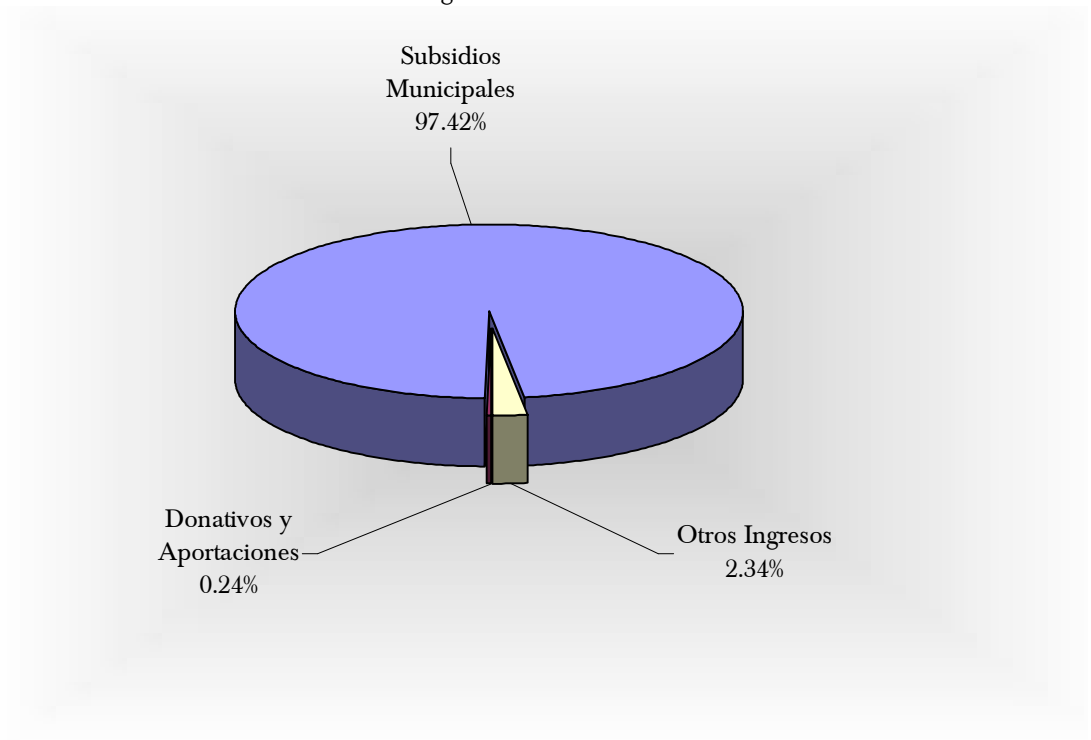
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2008 Ingresos por $ 6,463,714, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 26
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Aprovechamientos		
Donativos y Aportaciones	15,333	0.24%
Subsidios Municipales	6,296,925	97.42%
Otros Ingresos	151,456	2.34%
Total	**6,463,714**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2008.

Gráfica No. 11
Ingresos Obtenidos



Del análisis efectuado a los Ingresos obtenidos en el ejercicio 2008 se desprende el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingresos Total

6,296,925 / 6,463,714 = .974

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 97.4% de los Ingresos del ejercicio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 95.86%

Conforme a registros contables de tesorería Municipal el Subsidio otorgado al DIF, es por $ 6,224,500, y conforme a registros contables del Organismo $ 6,296,925, la diferencia de $ 72,425, se debe a que el municipio registro este importe como Donativos y Cooperaciones y el organismo como Subsidios Municipales.

V.2.2 Egresos

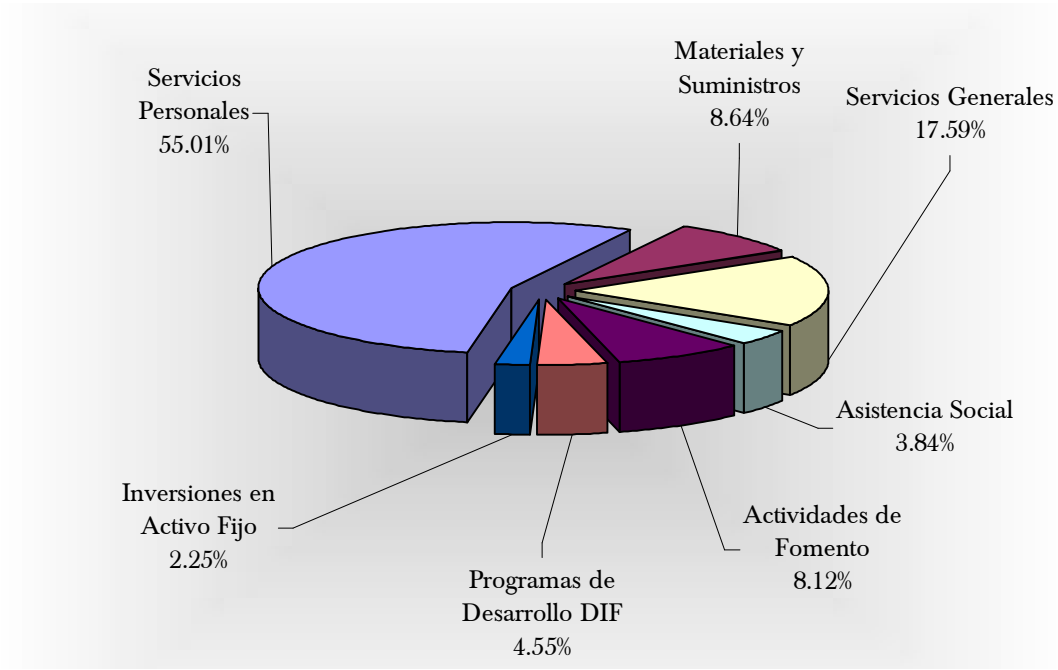
El DIF ejerció recursos durante 2008 por $ 7,228,465, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 27
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	3,976,722	55.01%
Materiales y Suministros	624,380	8.64%
Servicios Generales	1,271,687	17.59%
Asistencia Social	277,911	3.84%
Actividades de Fomento	586,742	8.12%
Programas de Desarrollo DIF	329,051	4.55%
Inversiones en Activo Fijo	161,972	2.25%
Total	**7,228,465**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2008.

Gráfica No. 12
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 55.01% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, y el 16.51% en Programas de Desarrollo, Actividades de Fomento y Servicios de Asistencia Social.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en el 2007 y el ejercicio 2008 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 28
Comparativo Presupuestal de Ingresos

Concepto	2007	2008	Variación	Porcentaje
Aprovechamientos				
Donativos y Aportaciones	68,994	15,333	-53,661	77.78%
Subsidios Municipales	4,942,999	6,296,925	1,353,926	27.39%
Cooperaciones de Gobierno Federal	23,300	0	-23,300	100.00%
No especificado	68,079	151,456	83,377	122.47%
Total	**5,103,372**	**6,463,714**	**1,360,342**	**26.66%**

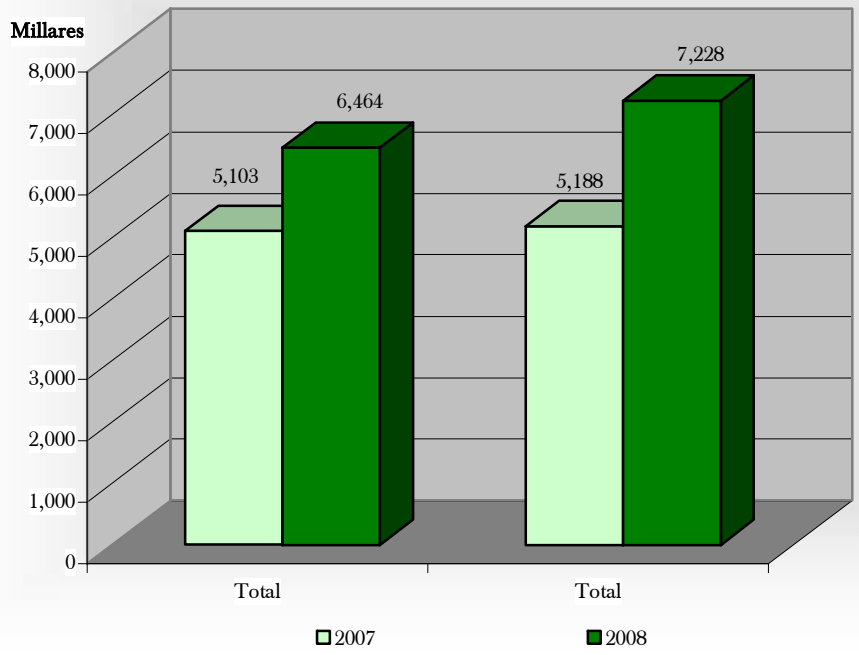
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2007 y 2008.

Cuadro No. 29
Comparativo Presupuestal de Egresos

Concepto	2007	2008	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	3,719,719	3,976,722	257,003	6.91%
Materiales y Suministros	314,197	624,380	310,183	98.72%
Servicios Generales	895,030	1,271,687	376,657	42.08%
Asistencia Social	124,604	277,911	153,307	123.04%
Actividades de Fomento	76,208	586,742	510,534	669.92%
Programas de Desarrollo DIF	39,763	329,051	289,288	727.53%
Inversiones en Activo Fijo	18,170	161,972	143,802	791.43%
Total	**5,187,691**	**7,228,465**	**2,040,774**	**39.34%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2007 y 2008.

Gráfica No. 13
Comparativo Presupuestal



Los Ingresos de 2008 en términos relativos aumentaron en comparación al 2007 en un 26.66% y los Egresos en un 39.34%; si consideramos que durante 2008 la inflación fue de un 6.52%, concluimos que en términos reales los Ingresos del DIF aumentaron 20.14% y los egresos en un 32.82%.

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 2008, esta Entidad de Auditoría 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 $ 884,560

VI.1 Financieras por $ 826,835

Tesorería por $ 800,535

1. Incumplimiento en la Ley de Ingresos del Municipio en materia de descuentos por $ 11,083

2. Falta de documentación comprobatoria por $5,000

3. Erogaciones sin control interno por $ 485,852

4. Erogaciones no contempladas en Presupuesto de Egresos por $ 298,600

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios por $26,300

1. Erogaciones no contempladas en Presupuesto de Egresos por $ 26,300

VI.2 Obra Pública por $ 57,725

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2008 por $ 19,565

1. Conceptos pagados no ejecutadas por $ 19,565

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2007 por $ 38,160

1. Conceptos pagados no ejecutadas por $ 37,697
2. Deficiencias técnicas constructivas por $ 463

OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO

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

Financieras :

1. Erogaciones sin control interno
2. Falta de gestión de cobro de saldos deudores a favor del Municipio
3. Falta de relaciones firmadas por beneficiarios y erogaciones sin solicitudes de apoyo
4. Falta de transparencia en el uso y aplicación de los recursos

Obra Pública:

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2008

1. Fianza de anticipo, cumplimiento de contrato y vicios ocultos
2. Retenciones no enteradas
3. Sobregiros
4. Saldo no ejercido
5. Saldos por ejercer
6. Falta de convenio de ampliación de montos

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2007

1. Fianza de anticipo, cumplimiento de contrato y vicios ocultos
2. Retenciones no enteradas

Tesorería

1. Fianza de anticipo, cumplimiento de contrato y vicios ocultos
2. Retenciones no enteradas
3. Saldos por ejercer

VI.3 Omisión de elementos en el contenido básico de la Cuenta Pública

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.

a) No se anexaron a la cuenta pública los formatos del cierre de obra del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2007.

VII. CONCLUSIÓN

Por lo anteriormente expuesto y habiéndose dado cumplimiento a lo dispuesto por los artículos 2, 4, 6 fracciones I, III, V, VI, VII, 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 Auditoria 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 2008 presentada por el R. 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 artículo 34 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.

Lo anterior significa que, no obstante que la Cuenta Pública del R. Ayuntamiento del Municipio de **Lerdo, Dgo.**, correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2008, 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, 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, dando 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., 13 de Julio de 2009

VIII ANEXOS

VIII.1 Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**17,840,305**	**20,502,148**	**2,661,843**
Predial	9,582,848	8,406,263	-1,176,585
Predial del Ejercicio	7,425,380	6,273,642	-1,151,738
Predial de Ejercicios Anteriores	2,157,468	2,132,621	-24,847
Traslación de Dominio de Bienes Inmuebles	7,974,852	11,798,777	3,823,925
Ejercicio de Actividades Mercantiles, Industriales, Agrícolas y Ganaderas	0	0	0
Diversiones y Espectáculos	282,605	297,108	14,503
Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes	0	0	0
Sobre Anuncios	0	0	0
DERECHOS	**50,539,891**	**52,252,168**	**1,712,277**
Por Servicio de Rastro	144,770	372,180	227,410
Servicio de Panteones Municipales	309,619	325,090	15,471
Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Construcciones, Reconstrucciones, Reparaciones y Demoliciones	1,173,515	677,315	-496,200
Fraccionamientos	2,190,500	954,611	-1,235,889
Cooperación para Obras Públicas	1,702,900	226,619	-1,476,281
Limpia y Recolección de Desechos Industriales y Comerciales	281,305	403,881	122,576
Servicio de Agua Potable, Drenaje, Alcantarillado, Tratamiento y Disposición de Aguas Residuales	33,605,000	33,605,000	0
Servicio de Saneamiento	0	0	0
Vehículos	2,210,517	5,503,782	3,293,265
Registro de Fierros de Herramientas y Expedición de Tarjetas de Identificación	0	0	0
Certificados, Registros, Actas y Legalización	245,652	552,579	306,927
Empadronamiento	0	0	0
Expedición de Licencias y Refrendos	2,006,213	1,632,331	-373,882
Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	0	160,087	160,087
Inspección y Vigilancia para la Seguridad Pública	0	17,908	17,908
Revisión, Inspección y Servicios	0	158,525	158,525
Explotación Comercial de Material de Construcción	0	0	0
Servicios Catastrales	875,363	1,001,218	125,855

Servicios de Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas	0	0	0
Canalización de Instalaciones Subterráneas, de Casetas Telefónicas y Postes de Luz	0	0	0
Establecimiento de Instalación de Mobiliario Urbano y Publicitario, en la Vía Pública	0	0	0
Autorización para la Colocación de Anuncios Publicitarios, en lugares distintos del propio Establecimiento Comercial, en Relación a la Contaminación Visual del Municipio	0	0	0
Servicio Público de Iluminación	5,794,537	6,661,042	866,505
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**
Contribuciones por Mejoras	0	0	0
PRODUCTOS	**79,628**	**131,754**	**52,126**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Pertenecientes al Municipio	21,609	3,068	-18,541
Arrendamiento de Bienes Propiedad del Municipio	2,866	128,513	125,647
Establecimientos o Empresas que dependan del Municipio	0	0	0
Créditos a Favor del Municipio	55,153	173	-54,980
Venta de Bienes Mostrencos y Abandonados	0	0	0
Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	0	0	0
APROVECHAMIENTOS	**5,874,312**	**5,942,613**	**68,301**
Recargos	112,488	92,066	-20,422
Multas Municipales	1,289,380	1,371,729	82,349
Rezago	0	0	0
Fianzas que se hagan efectivas a favor del Municipio por Resolución firme de Autoridad competente	0	0	0
Donativos y Aportaciones	1,744,714	2,139,111	394,397
Subsidios	0	0	0
Cooperaciones del Gobierno Federal, del Estado, Organismos Descentralizados, Empresas de Participación Estatal y de cualesquiera otras Personas	0	0	0
Multas Federales no Fiscales	0	0	0
No Especificados	2,727,730	2,339,707	-388,023
PARTICIPACIONES	**104,236,938**	**110,381,665**	**6,144,727**
Fondo General de Participaciones	65,400,811	69,633,643	4,232,832
Fondo de Fomento Municipal	27,720,945	29,468,588	1,747,643
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	3,101,779	3,586,002	484,223
Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios	1,375,956	1,550,557	174,601
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	741,198	779,321	38,123

Fondo Estatal	660,921	859,141	198,220
Fondo de Fiscalización	3,314,231	3,484,505	170,274
Imp. Esp.S/Prod. Y Serv. S/Vta. De gasolina y diesel	1,921,097	1,019,908	-901,189
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	**80,737,181**	**107,039,498**	**26,302,317**
Los de carácter Excepcional H. Legislatura	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	23,853,602	23,853,602
Aportaciones Extraordinarias de los Gobiernos Federal y Estatal	80,737,181	83,170,896	2,433,715
Aportaciones Federales Ramo 33	80,368,240	80,368,240	0
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	48,859,061	48,859,061	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	31,509,179	31,509,179	0
Aportaciones del Gobierno del Estado	0	2,562,020	2,562,020
Apoyos Cuatrimestrales	0	0	0
Otros Apoyos	0	2,562,020	2,562,020
Rendimientos Financieros	141,131	240,636	99,505
Aportaciones de Terceros	227,810	0	-227,810
En Efectivo	227,810	0	-227,810
En Especie	0	0	0
Regularización de Vehículos de Procedencia Extranjera	0	0	0
Otras Operaciones Extraordinarias	0	15,000	15,000
Ingresos por Financiamiento	42,483,593	0	-42,483,593
TOTAL DE INGRESOS	**301,791,848**	**296,249,846**	**-5,542,002**

VIII.2 Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**113,058,971**	**110,529,442**	**2,529,529**
Sueldos al Personal del Municipio	95,044,042	91,832,394	3,211,648
Sueldos Extraordinarios	290,943	414,289	-123,346
Compensaciones	1,125,771	2,125,068	-999,297
Prima Vacacional	411,604	666,512	-254,908
Jubilaciones e Indemnizaciones	2,191,320	1,779,101	412,219
Aguinaldos	10,327,504	9,430,917	896,587
Pasajes y Viáticos	745,421	963,907	-218,486
Honorarios	561	129,977	-129,416
Despensa	1,007,282	1,276,290	-269,008
Previsión Social	1,914,523	1,910,987	3,536
MATERIALES Y SUMINISTROS	**13,654,571**	**15,325,409**	**-1,670,838**
Papelería y Artículos de Escritorio	1,349,725	1,417,371	-67,646
Combustibles y Lubricantes	9,199,961	10,298,351	-1,098,390
Medicinas y Materiales de Botiquín	475,917	295,339	180,578
Artículos de Limpieza	235,654	307,075	-71,421
Material Eléctrico	57,862	54,335	3,527
Libros, Revistas y Periódicos	67,745	91,571	-23,826
Material Deportivo	71,473	111,520	-40,047
Uniformes al Personal	769,332	1,041,074	-271,742
Herramientas Menores	179,697	223,556	-43,859
Adquisición de Municiones	21,906	113,638	-91,732
Alimentos	765,593	761,045	4,548
Otros Materiales y Suministros	459,706	610,534	-150,828
SERVICIOS GENERALES	**43,948,002**	**43,862,004**	**85,998**
Correos y Telégrafos	483	6,367	-5,884
Teléfonos	1,105,304	1,583,999	-478,695

Energía Eléctrica	3,174,681	1,449,191	1,725,490
Alumbrado Público	6,459,889	8,006,874	-1,546,985
Agua Potable	32,923	32,205	718
IMSS, ISSSTE o Servicios Médicos	3,617,997	3,754,927	-136,930
Mantenimiento de Mobiliario y Equipo	766,110	666,464	99,646
Mantenimiento de Vehículos	3,494,479	2,697,263	797,216
Mantenimiento de Obras y Servicios Públicos	6,672,804	5,099,719	1,573,085
Mantenimiento de Edificios	1,400,053	983,919	416,134
Mantenimiento de Maquinaria y Equipo	198,136	214,692	-16,556
Comisiones Bancarias	282,468	165,934	116,534
Intereses Bancarios	364,141	21,543	342,598
Impresiones y Reproducciones	1,181,036	1,100,724	80,312
Difusión e Información	600,950	1,808,877	-1,207,927
Actividades Cívicas, Sociales y Culturales	10,167,403	9,740,463	426,940
Estudio e Investigación Proyectos	158,044	145,977	12,067
Atención a Visitantes	134,449	90,623	43,826
Primas y Gastos de Seguros	601,991	830,706	-228,715
Pago de Impuestos	0	207,311	-207,311
Fomento Deportivo	425,126	563,050	-137,924
Arrendamientos y Cuotas	650,742	769,213	-118,471
Otros Servicios Generales	2,458,793	3,921,463	-1,462,670
Quebrantos diversos	0	500	-500
TRANSFERENCIAS DE ASISTENCIA SOCIAL	**10,027,055**	**28,710,497**	**-18,683,442**
Subsidios Educacionales	353,500	1,041,598	-688,098
Seguridad Social	477,539	436,071	41,468
Subsidios a Organizaciones	13,200	165,000	-151,800
Subsidios al DIF	5,296,461	6,224,500	-928,039
Donativos y Cooperaciones	3,886,355	11,201,414	-7,315,059
Otros Subsidios	0	9,641,914	-9,641,914
INVERSIONES EN ACTIVO FIJO	**9,628,191**	**5,053,268**	**4,574,923**
Bienes Muebles	8,550,004	5,053,268	3,496,736
Adquisición de Vehículos	6,320,989	3,172,416	3,148,573
Adquisición de Muebles y Enseres	571,847	583,290	-11,443
Adquisición de Armas	657,168	652,232	4,936

Adquisición de Maquinaria y Equipo	400,000	99,998	300,002
Adquisición Equipo de Cómputo	250,000	210,728	39,272
Adquisición Equipo de Comunicación	350,000	334,604	15,396
Bienes Inmuebles	1,078,187	0	1,078,187
Terrenos	1,078,187	0	1,078,187
OBRAS PÚBLICAS	**53,253,819**	**39,312,993**	**13,940,826**
Agua Potable	602,964	282,788	320,176
Alcantarillado	0	4,589,571	-4,589,571
Drenaje y Letrinas	4,824,395	443,784	4,380,611
Urbanización Municipal	24,331,513	21,206,947	3,124,566
Electrificación Rural y de Colonias Pobres	2,003,502	1,594,360	409,142
Infraestructura Básica de Salud	1,074,281	568,842	505,439
Infraestructura Básica Educativa	3,503,513	3,536,801	-33,288
Mejoramiento de Viviendas	1,570,000	2,041,033	-471,033
Caminos Rurales	1,850,000	517,439	1,332,561
Infraestructura Productiva Rural	2,668,998	2,560,000	108,998
Programa de Estímulos a La Educación	0	0	0
Definición y Conducción de la Planeación P/ Dsllo.	2,256,409	1,062,857	1,193,552
Gastos Indirectos (Hasta el 3%)	0	0	0
Otras Construcciones	8,568,244	908,571	7,659,673
AMORTIZACIÓN E INTERESES DE DEUDA PÚBLICA	**24,616,240**	**6,434,948**	**18,181,292**
Amortización de Deuda Pública	2,749,669	4,142,138	-1,392,469
Intereses de Deuda Pública	3,236,580	2,292,810	943,770
Refinanciamiento Deuda Histórica	18,629,991	0	18,629,991
TRANSFERENCIA S.A.P.A.L.	**33,605,000**	**33,605,000**	**0**
TOTAL DE EGRESOS	**301,791,849**	**282,833,561**	**18,958,288**

Nota: El Municipio presenta en su Cuenta Pública Ingresos Obtenidos por el cobro de Servicios de Agua Potable, y Egresos por concepto de Transferencias SAPAL los cuales fueron recaudados y ejercidos por el Organismo Descentralizado Municipal "Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Lerdo, Dgo".

Nota: Las cifras pueden variar debido al redondeo.