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 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 Lerdo, Dgo., correspondiente al ejercicio presupuestal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2009, comprendiéndose en el examen, no sólo la conformidad de las erogaciones con las partidas del correspondiente Presupuesto de Egresos, sino también la exactitud y la justificación de tales erogaciones.

En este sentido, se examinó el Estado de Situación Financiera, el Estado de Recursos Obtenidos y Ejercidos, el Estado Analítico de Ingresos, el Estado Comparativo Presupuestal de Ingresos, el Estado Analítico de Egresos, el Estado Comparativo Presupuestal de Egresos, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Estado de Variación Patrimonial y el Estado de Deuda Pública; así como la 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 2009, siendo aprobada por el R. Ayuntamiento en sesión ordinaria de fecha 26 de marzo de 2010.

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

La Cuenta Pública de referencia fue fiscalizada financieramente con un alcance del 90.78% en los ingresos y un 57.84% 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 76.36%; lo anterior permitió analizar la evidencia que respalda las operaciones realizadas y que soportan las cifras y revelaciones de los Estados Financieros, atendiendo a lo establecido en la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos del Ejercicio Fiscal 2009 de este Municipio, y conforme lo disponen los demás ordenamientos y normas aplicables en la materia, evaluando las bases contables utilizadas de acuerdo a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental (Principios de Contabilidad aplicables al Sector Público), los resultados de la gestión financiera y la incidencia de esas operaciones en la Hacienda Pública Municipal, las variaciones presupuestales y la presentación de la información correlativa.

El examen de la Cuenta Pública estuvo dirigido al cumplimiento legal, financiero, físico y operativo, con relación a los Ingresos Obtenidos por $ 296,875,598; los Recursos Ejercidos por $ 308,171,837 y el Patrimonio informado de $ 68,524,270 en la citada Cuenta Pública. De igual forma, contiene un análisis basado en la medición a través de Indicadores del Desempeño sobre aspectos financieros y no financieros para establecer los incrementos, decrementos, aplicación y comparatividad de los recursos recaudados y ejercidos, así como las modificaciones patrimoniales, durante el ejercicio presupuestal de 2009, con relación a su similar de 2008.

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

II. PRESUPUESTOS

Para el Municipio de Lerdo, Dgo., el fundamento legal para la recaudación de recursos públicos es la Ley de Ingresos para el ejercicio presupuestal del 2009 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 50 BIS, de fecha 21 de diciembre de 2008; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el R. Ayuntamiento el día 19 de Diciembre de 2008. Estos elementos fueron analizados documentalmente con el objetivo de verificar que los conceptos incluidos en ellos se apegan a lo establecido en los preceptos legales aplicables.

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

II.1 Ingresos

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

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2009

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	17,439,763		17,439,763
Derechos	56,598,199		56,598,199
Contribuciones por Mejoras	0		0
Productos	1,273,000		1,273,000
Aprovechamientos	3,076,267		3,076,267
Participaciones	110,489,019	109,033,834	109,033,834
Ingresos Extraordinarios	93,866,612	83,339,931	93,499,330
Total	**282,742,860**	**192,373,765**	**280,920,393**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 50 BIS, 4 Y 49 de fechas 21-dic-08, 27-ene-09 y 18-dic-08, respectivamente.

Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2009, en relación con la Ley de Ingresos de 2008, presentó un decremento nominal del 6.92%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2008	2009	Variación
Impuestos	17,840,305	17,439,763	-2.25%
Derechos	50,539,891	56,598,199	11.99%
Contribuciones por Mejoras	0	0	0.00%
Productos	79,628	1,273,000	1498.68%
Aprovechamientos	5,874,312	3,076,267	-47.63%
Participaciones	104,236,938	109,033,834	4.60%
Ingresos Extraordinarios	80,737,181	93,499,330	15.81%
Ingresos por Financiamiento	42,483,593	0	-100.00%
Total	**301,791,848**	**280,920,393**	**-6.92%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2008 y Periódicos Oficiales números 50 BIS, 4 Y 49 de fechas 21-dic-08, 27-ene-09 y 18-dic-08, respectivamente.

Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2009 fue de 3.57%, en términos reales, la Ley de Ingresos para 2009 refleja una proyección de Ingresos menor a la del ejercicio presupuestal de 2008, en un 10.49%

II.2 Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2008 y 2009, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

Cuadro No. 3
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2008	2009	Variación
Servicios Personales	113,058,970	123,400,231	9.15%
Servicios Generales	43,948,002	38,682,028	-11.98%
Materiales y Suministros	13,654,571	14,891,113	9.06%
Inversiones de Activo Fijo	9,628,191	11,400,000	18.40%
Obra Pública	53,253,819	29,836,061	-43.97%
Transf. de Asistencia Social	10,027,055	15,160,013	51.19%
Amort. e Int. Deuda Pública	24,616,240	12,774,244	-48.11%
Transferencia S.A.P.A.L.	33,605,000	36,599,170	8.91%
Recursos Presupuestados de más con Relación a la Ley de Ingresos	0	-1,822,467	-100.00%
Total	**301,791,848**	**280,920,393**	**-6.92%**

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

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2009 considerando la Inflación del 3.57%, en términos reales disminuyo un 10.49%.

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 2009 para el cumplimiento de los objetivos contenidos en sus planes y programas, de conformidad con las leyes y demás disposiciones en la materia.

III.1 Ingresos

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

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

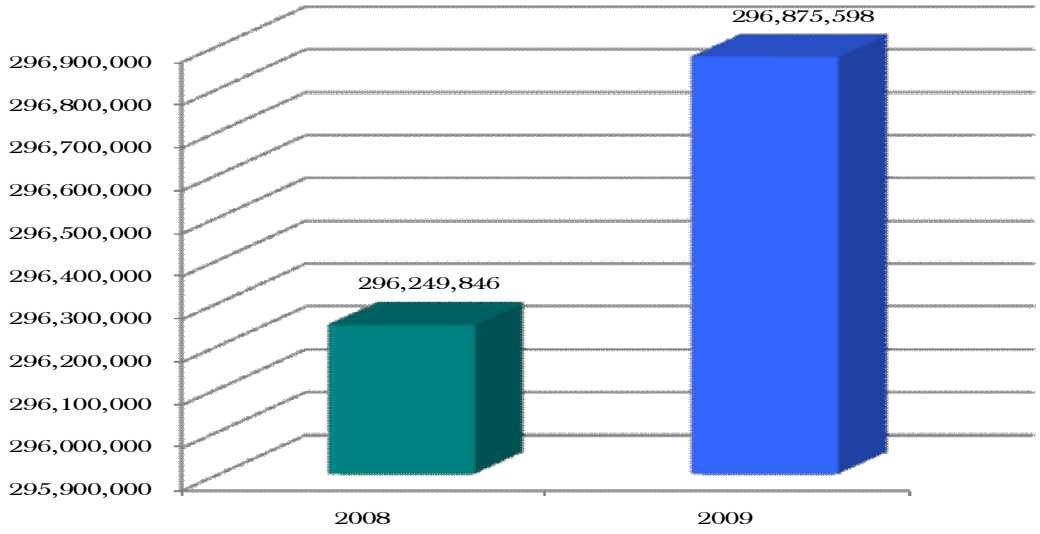
Con el objeto de establecer un punto de comparación, se incluye información referente al ejercicio presupuestal 2008, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2008 y 2009

Concepto	2008	2009	Variación
Impuestos	20,502,148	19,459,460	-5.09%
Derechos	52,252,168	54,742,785	4.77%
Productos	131,754	64,532	-51.02%
Aprovechamientos	5,942,613	5,552,993	-6.56%
Ingresos Extraordinarios	107,039,498	105,792,435	-1.17%
Participaciones	110,381,665	111,263,393	0.80%
Total de Ingresos	**296,249,846**	**296,875,598**	**0.21%**

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

Gráfica No.1
Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Municipio obtuvo un crecimiento de sus Ingresos del 0.21% respecto al ejercicio presupuestal 2008; si consideramos que durante 2009 la inflación fue de 3.57%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos menores al 2008, de 3.36%.

En el crecimiento nominal de 2009 de 0.21% se destacan los ingresos por Participaciones en un 0.80% que significa $ 881,728 y una disminución de los Ingresos Extraordinarios en un 1.17% que significa $ 1,247,063 y los Impuestos en un 5.09% que significa $ 1,042,688.

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	17,439,763	19,459,460	2,019,697
Derechos	56,598,199	54,742,785	-1,855,414
Productos	1,273,000	64,532	-1,208,468
Aprovechamientos	3,076,267	5,552,993	2,476,726
Total	**78,387,229**	**79,819,770**	**1,432,541**

FUENTE: Cuenta Pública 2009
Ver anexo 1

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

a) Ingreso Real

Ingresos Propios – Ingresos Obtenidos por Organismos Descentralizados – Ingresos Obtenidos no Presupuestados / Ingresos Propios Presupuestados – Ingresos Presupuestados por Organismos Descentralizados

79,819,770 - 36,599,170 - 382,508 / 78,387,229 - 36,599,170 = 1.025

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 2.5% de lo autorizado.

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

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios - Ingresos Obtenidos por Organismos Descentralizados / Total de Ingresos - Ingresos Obtenidos por Organismos Descentralizados

79,819,770 - 36,599,170 / 296,875,598 - 36,599,170 = 0.166

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 16.6%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 8.0%

c) Autonomía Tributaria

Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios - Ingresos Obtenidos por Organismos Descentralizados

19,459,460 / 79,819,770 - 36,599,170 = 0.450

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 45.0% corresponde a Impuestos Municipales.

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

III.2 Egresos

En materia de Egresos, el propósito fue examinar que los recursos presupuestados autorizados por el 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 (Principios de Contabilidad aplicables al Sector Público).

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

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

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

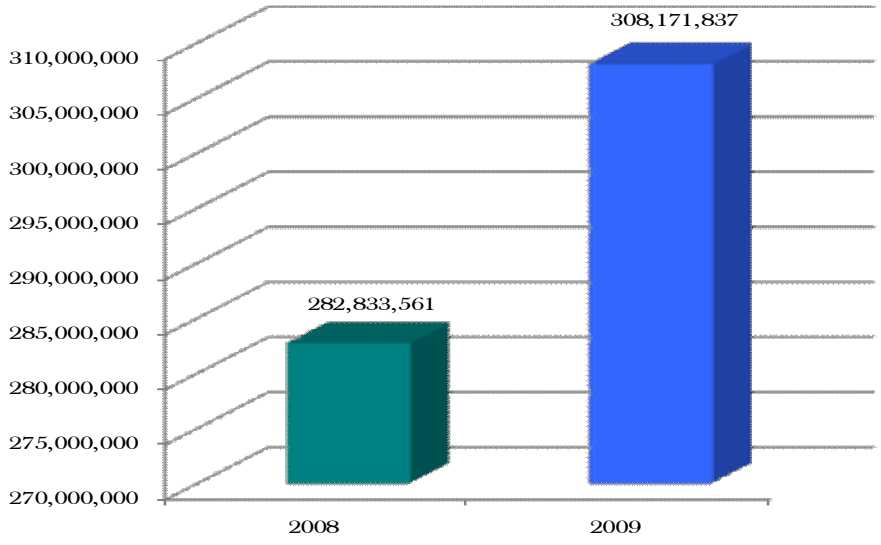
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2008, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2008 y 2009

Concepto	2008	2009	Variación
Servicios Personales	110,529,442	117,177,936	6.02%
Servicios Generales	43,862,004	46,652,605	6.36%
Materiales y Suministros	15,325,409	18,095,516	18.08%
Inversiones en Activo Fijo	5,053,267	15,851,471	213.69%
Obra Pública	39,312,993	32,347,624	-17.72%
Transferencias de Asistencia Social	28,710,497	28,572,766	-0.48%
Amortización e Int. de Deuda Pública	6,434,949	12,874,749	100.08%
Transferencia S.A.P.A.L.	33,605,000	36,599,170	8.91%
Total	**282,833,561**	**308,171,837**	**8.96%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2008 y Cuenta Pública 2009

Gráfica No.2
Variación del Ejercicio Presupuestal



En comparación con el ejercicio presupuestal 2008, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en un 8.96%, que significa $ 25,338,276; destacándose un incremento en los rubros de Amortización e Intereses de Deuda Pública en un 100.08% que significa $ 6,439,800, y Servicios Personales en un 6.02% que significa $ 6,648,494 e Inversiones en Activo Fijo en un 213.69% que significa $ 10,798,204. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en el rubro de Obra Pública en un 17.72% que significa $ 6,965,369.

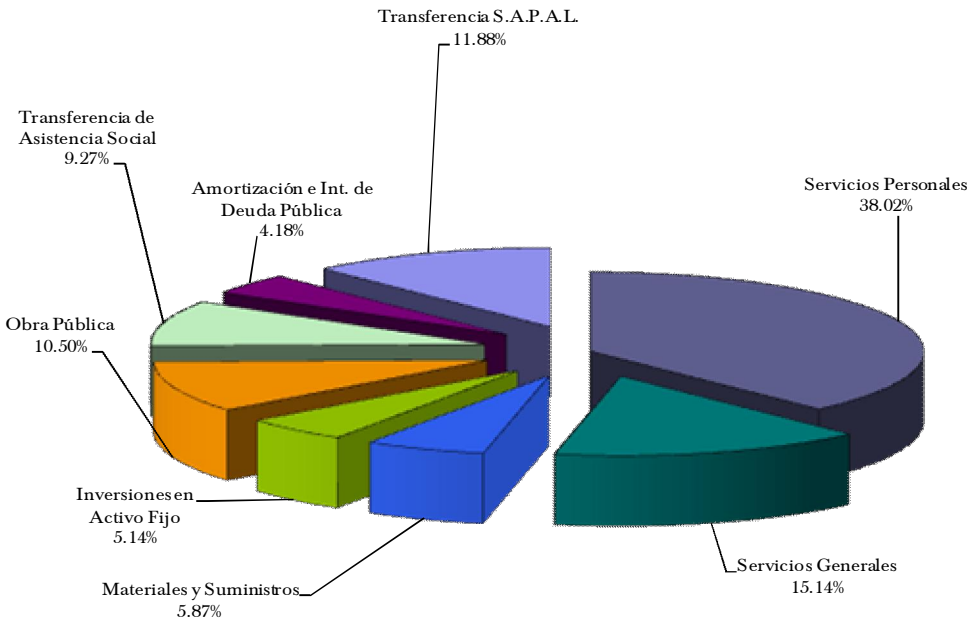
Desglosando el gasto efectuado en 2009 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2009

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	117,177,936	38.02%
Servicios Generales	46,652,605	15.14%
Materiales y Suministros	18,095,516	5.87%
Inversiones en Activo Fijo	15,851,471	5.14%
Obra Pública	32,347,624	10.50%
Transferencia de Asistencia Social	28,572,766	9.27%
Amortización e Int. de Deuda Pública	12,874,749	4.18%
Transferencia S.A.P.A.L.	36,599,170	11.88%
Total	**308,171,837**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2009
Ver anexo 2

Gráfica No.3
Desglose de Gastos 2009



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

a) Capacidad Financiera

Ingresos Propios - Ingresos Obtenidos por Organismos Descentralizados / Servicios Personales + Servicios Generales + Materiales y Suministros

79,819,770 - 36,599,170 / 117,177,936 + 46,652,605 + 18,095,516 = 0.238

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 23.8%.

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

b) Ingreso - Gasto

Ingresos Totales - Ingresos Obtenidos por Organismos Descentralizados / Gastos Totales – Gastos de Organismos Descentralizados

296,875,598 - 36,599,170 / 308,171,837 - 36,599,170 = 0.958

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 4.2% menos de los recursos que se aplicaron.

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

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales - Gastos de Organismos Descentralizados

111,263,393 + 83,339,931 / 308,171,837 - 36,599,170 = 0.717

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 71.7%.

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

d) Inversión Capitalizable

Inversión en Activo Fijo + Inversión en Obra Pública / Ingresos Totales – Ingresos Obtenidos por Organismos Descentralizados

15,851,471 + 32,347,624 / 296,875,597 - 36,599,170 = 0.185

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 18.5% de los Ingresos Totales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 34.3%

III.3 Obra Pública

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

Objetivo

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

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

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

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

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

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

Evaluación del Programa de Obra Pública Municipal

Del ejercicio presupuestal informado en Cuenta Pública, se aprobó para los programas de Obras y Acciones un total de $ 34,168,135, ejerciendo durante 2009 $ 32,347,624, en 176 proyectos de Obras y Acciones, utilizando recursos de Tesorería Municipal, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal y Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal, correspondiente al Ramo 33, "Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios", del Presupuesto de Egresos de la Federación, conforme a lo siguiente:

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

Fuente de Financiamiento	Gasto Aprobado al 31/12/09	Gasto Ejercido al 31/12/09	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aprobadas	Terminadas	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal.	5,780,837	5,675,262	86.87	100.00	49	47	2	
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal 2009.	3,022	3,022	*	100.00	*	*	*	*
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2009.	24,836,210	23,121,274	92.88	93.10	127	116	1	10
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2008.	3,548,066	3,548,066	*	100.00	*	*	*	*
Total	**34,168,135**	**32,347,624**	**82.51**	**94.67**	**176**	**163**	**3**	**10**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2009
* No se presento el cierre del ejercicio del FORTAMUN 2009 y FAISM 2008

El Municipio, alcanzó un 82.51% de avance físico al 31 de diciembre de 2009, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 176 obras aprobadas, informa la conclusión de 163, en proceso 3 y 10 no iniciadas; las obras en proceso y no iniciadas informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

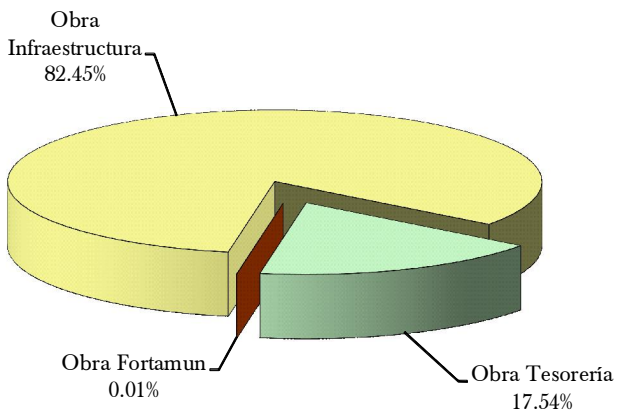
Cuadro No. 9
Obras Informadas en Proceso y No Iniciadas

Programa	Obras	
	En Proceso	No Iniciadas
Agua Potable		2
Drenajes y Letrinas		2
Urbanización Municipal	1	4
Electrificación Rural y de Col. Pobres		1
Básica Educativa		1
Mejoramiento de Vivienda	1	
Otras Construcciones	1	
Total	**3**	**10**

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

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 17.54%, del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal el 0.01 y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 82.45%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Como se observa en el Cuadro No. 10 existe una diferencia entre la inversión aprobada y ejercida por $ 1,714,936, menos una inversión programa de más por $ 173, se obtienen $ 1,714,763, que pertenecen a refrendos de Obras y Acciones del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2009, como a continuación se desglosa:

Cuadro No. 10
Recursos Comprometidos para Obras de Refrendo

Concepto	FAISM 2009	Total
Diferencia de Inversión Aprobada y Ejercida	1,714,936	1,714,936
Inversión Programada de Más	-173	-173
Total	**1,714,763**	**1,714,763**

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

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

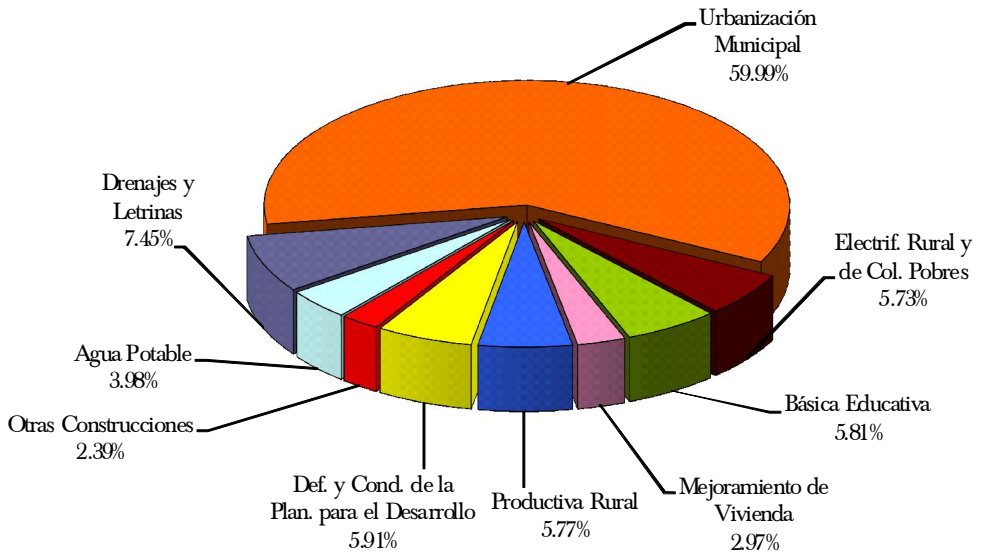
Cuadro No. 11
Integración de Recursos para Obras de Refrendo

Cuenta	FAISM 2009	Total
Activo	**1,714,763**	**1,714,763**
Bancos	1,714,763	
Total	**1,714,763**	**1,714,763**

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

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

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



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 32,347,624

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

Cuadro No. 12
Comportamiento Programático - Presupuestal de las Obras

Programa	Clasificación Según Estado de Egresos de la Cuenta Pública (Consolidado)		Clasificación Conforme a la Apertura Programática (Reportes de Obra)		Diferencias	Situación Física de las Obras			
	Presupuestada	Ejercida	Aprobada	Ejercida		Total	Terminadas	En Proceso	No Iniciadas
Agua Potable	542,319	1,286,904	1,315,101	1,286,904		8	6		2
Alcantarillado	2,539,836								
Drenajes y Letrinas		2,411,331	2,453,057	2,411,331		9	7		2
Urbanización Municipal	12,639,834	19,404,503	19,729,569	19,404,513	-10	82	77	1	4
Electrificación Rural y de Col. Pobres	1,517,483	1,854,273	2,024,941	1,854,273		16	15		1
Básica de Salud	1,045,082								
Básica Educativa	1,738,524	1,879,034	1,906,645	1,847,875	31,159	41	40		1
Mejoramiento de Vivienda	3,438,901	960,659	1,396,953	960,659		1		1	
Productiva Rural	1,738,524	1,867,457	1,867,457	1,867,457		16	16		
Definición y Conducción de la Planeación para el Desarrollo	1,635,558	1,911,951	2,566,176	1,911,951					
Otras Construcciones	3,000,000	771,512	908,236	908,236	-136,724	3	2	1	
Total	**29,836,061**	**32,347,624**	**34,168,135**	**32,453,199**	**-105,575**	**176**	**163**	**3**	**10**

FUENTE: Cuenta Pública 2009

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

32,347,624 / 29,836,061 = 1.084

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 108.4% respecto a lo presupuestado.

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

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

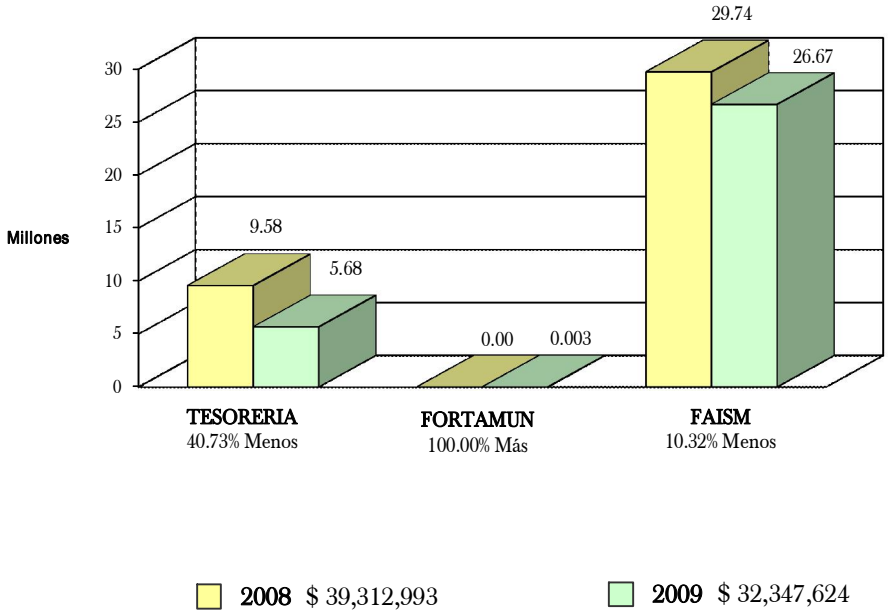
De los recursos ejercidos de Tesorería Municipal por $ 180,964,163, se destinó a Obra Pública $ 5,675,262, que representa el 3.14% y el 96.86% se utilizó en la operación, deuda pública y funcionamiento de la Administración Municipal.

De los recursos ejercidos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal 2009 por $ 56,061,150 se destinó a Obra Pública y Acciones $ 3,022, que significó el 0.01% y el 99.99% se utilizó en la operación y funcionamiento de la Administración Municipal.

De los recursos ejercidos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2009 y 2008 por $ 34,547,354, se destinó a Obra Pública y Acciones $ 26,669,340, que significó el 77.20% y el 22.80% se utilizó en el pago de deuda pública y comisiones bancarias.

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

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

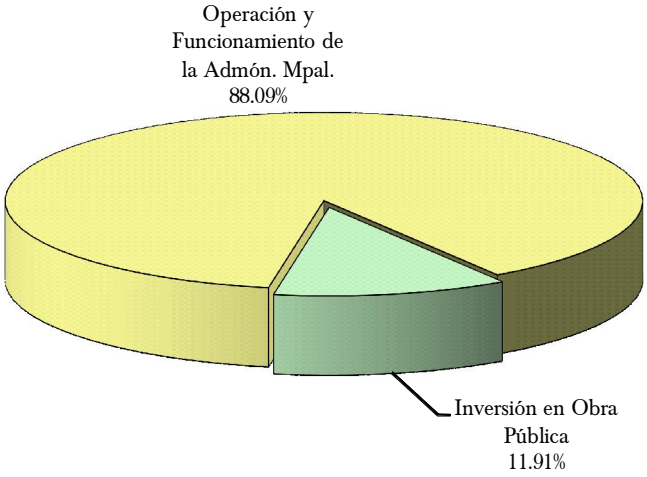


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FORTAMUN.- Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2009, presenta una disminución de $ 6,965,369, que representa el 17.72% en comparación con el ejercicio 2008.

Del total de recursos efectivamente erogados por el R. Ayuntamiento por $ 271,572,667, destinó a Obra Pública y Acciones $ 32,347,624.

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



Inversión Total Ejercida $ 271,572,667

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales – Gastos de Organismos Descentralizados

32,347,624 / 308,171,837 – 36,599,170 = 0.119

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 11.9%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 29.5%.

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2009

Del total ejercido en obra pública por $ 32,347,624 se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 24,699,246 que representa el 76.36% del total aplicado en obra; adicionalmente se revisaron las obras del Endeudamiento Neto Adicional, el cual dentro de sus lineamientos establece que el Municipio dispondrá de dicho recurso desde Agosto de 2008 hasta Agosto de 2010, fiscalizándose obras del ejercicio 2008.

De las 163 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 127 obras, lo que representa un 77.91%; del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2009 63 obras, del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2008 20 obras, 2 obras de Tesorería Municipal y 42 obras de Endeudamiento Neto Adicional; de cuya fiscalización se determinó que 116 obras se encuentran concluidas, 4 obras en proceso, 1 obra no iniciada y 6 obras indeterminadas (3 obras donde la ejecución corresponde a la Comisión del Agua del Estado, 1 obra en que la ejecución corresponde al Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Lerdo y 2 obras no se presentó documentación comprobatoria para confrontarlo con lo ejecutado físicamente).

En cuanto a la operatividad de las obras, 115 operan adecuadamente, 1 operan parcialmente, 5 no operan (4 obras en proceso y 1 obra no iniciada) y 6 obras indeterminadas (3 obras donde la ejecución corresponde a la Comisión del Agua del Estado, 1 obra en que la ejecución corresponde al Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Lerdo y 2 obras no se presentó documentación comprobatoria para confrontarlo con lo ejecutado físicamente).

Cuadro No. 13
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2009

No. de Obra	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Inversión Aprobada	Inversión Ejercida
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2009				17,944,128	16,590,722

1	Agua Potable	Perforación y Equipamiento de Pozo con Líneas de Conducción para Colonias Populares del Poniente de la Ciudad	Varias Localidades	1,075,207	1,075,207
2	Alcantarillado	Ampliación Red de Drenaje Calle San Ignacio	Col. Simón Zamora	122,084	122,084
3	Alcantarillado	Construcción de Sistema de Drenaje (Prossapys)	Salamanca	929,928	929,928
4	Alcantarillado	Construcción de Sistema de Drenaje (Prossapys)	Ejido Dolores	652,511	652,511
5	Alcantarillado	Construcción de Sistema de Drenaje (Prossapys)	Ejido Picardías	648,000	648,000
6	Urbanización Municipal	Cordonería de la Calle Principal entre Carretera Federal y Plaza (Ampliación Un Cuerpo)	Ejido El Rayo	149,880	149,880
7	Urbanización Municipal	Cordonería Calle Nicolás Bravo entre Independencia y Guadalupe Victoria	Ejido Álvaro Obregón	77,275	77,275
8	Urbanización Municipal	Cordonería Calle Javier Mina entre Independencia y Guadalupe Victoria	Ejido Álvaro Obregón	71,355	71,355
9	Urbanización Municipal	Cordonería Calle Miguel Hidalgo entre Francisco Sarabia y Lázaro Cárdenas	Villa Juan E. García	125,268	125,268
10	Urbanización Municipal	Cordonería Calle Benito Juárez entre Independencia y Allende	Villa Juan E. García	141,613	141,613
11	Urbanización Municipal	Cordonería Calle Rumbo a la Cancha entre Calle Principal y Tope	Ejido 6 de Enero	74,226	74,226
12	Urbanización Municipal	Cordonería Calle Iturbide entre Prol. Aldama y Prol. Abasolo	Col. Independencia	79,241	79,241
13	Urbanización Municipal	Cordonería Calle Montañas entre Calzada Villa Jardín y San Ignacio	Col. Nueva Rosita	90,360	90,360

14	Urbanización Municipal	Cordonería Calle las Rosas entre Azucenas y Espuelas	Col. Tierra y Libertad	214,053	214,053
15	Urbanización Municipal	Cordonería Calle Catarino Navarro entre Santos Zúñiga y Tope	Col. 5 de Mayo	78,919	78,919
16	Urbanización Municipal	Cordonería Calle Miguel Hidalgo entre Lázaro Cárdenas y Carretera	Ejido La Goma	120,790	120,790
17	Urbanización Municipal	Construcción de Puente Vehicular acceso a Fracc. Quintas Lerdo y Canal Derivador 3+070	Fracc. Quintas Lerdo I	901,000	901,000
18	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle Independencia esquina con Hidalgo hasta Tope con las Vías	Ejido Carlos Real	796,322	796,322
19	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle Principal entre Carretera Federal y Plaza (Ampl. a un Cuerpo)	Ejido El Rayo	435,508	435,508
20	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle Juan E. García entre Nicolás Bravo y Francisco I. Madero	Cd. Juárez	142,039	142,039
21	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle Nicolás Bravo entre Independencia y Guadalupe Victoria	Ejido Álvaro Obregón	258,002	258,002
22	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle Javier Mina entre Independencia y Guadalupe Victoria	Ejido Álvaro Obregón	263,571	263,571
23	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica y Cordonería Calle Nicolás Fernández entre Eulogio Ortiz y Acceso a Campos San Fernando y Calle E. Zapata entre Constitución y Nicolás Fernández (Habitat)	Col. Francisco Villa Sur	166,378	99,543

24	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica y Cordonería Av. San Ignacio entre Carlos Luna y Sergio Méndez (Habitat)	Col. José Revueltas	270,832	263,728
25	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica y Cordonería Calle Francisco Villa entre Privada y Tope (Habitat)	Col. Ermita	323,781	193,789
26	Urbanización Municipal	Pavimentación Hidráulica Privada Juan Escutia entre Juan Escutia y Tope (Habitat)	Col. El Huarache	106,779	64,067
27	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle Miguel Hidalgo entre J. Calderón y Francisco Villa	Villa León Guzmán	196,282	196,282
28	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle Miguel Hidalgo entre Francisco Sarabia y Lázaro Cárdenas	Villa Juan E. García	428,704	428,704
29	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle Benito Juárez entre Independencia e I. Allende	Villa Juan E. García	663,743	663,743
30	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle Frente a la Plaza entre Carretera Interoceánica y Escuela Primaria	Ejido Los Ángeles	278,409	278,409
31	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle Principal frente a la Plaza y Escuela Primaria	Ejido 6 de Enero	158,640	158,640
32	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle Rumbo a la Cancha entre Calle Principal y Tope	Ejido 6 de Enero	268,455	268,455
33	Urbanización Municipal	Pavimentación Hidráulica Acceso Principal	Ejido La Goma	279,784	279,784
34	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle Timoteo Encerrado hasta Calz. Guadalupe Victoria	Col. San José	423,804	423,804
35	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle Iturbide entre Prol. Aldama y Prol. Abasolo	Col. Independencia	244,149	244,149

36	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle Primera entre Estrella y Carretera a Nazareno	Col. Villa de Guadalupe	414,509	414,509
37	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle Feliciano entre González Achem y Calzada del Ejido	Col. 5 de Mayo	291,738	291,738
38	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle Montañas entre Calzada Villa Jardín y San Ignacio	Col. Nueva Rosita	279,707	279,707
39	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle Francisco Ramírez entre Matías Morales y Calle del Ejido	Col. 5 de Mayo	239,237	239,237
40	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle las Rosas entre Azucenas y Espuelas	Col. Tierra y Libertad	492,626	492,626
41	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltico Calle Catarino Navarro entre Santos Zúñiga y Tope	Col. 5 de Mayo	249,353	249,353
42	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle Nicolás Bravo entre Morelos y Belisario Domínguez	Cd. Juárez	373,595	373,595
43	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle Miguel Hidalgo entre Lázaro Cárdenas y Carretera	Ejido La Goma	657,105	381,833
44	Urbanización Municipal	Construcción de Cancha (Espacios Públicos)	Col. Prudencia Jáuregui	790,110	95,343
45	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Ampliación de Red Eléctrica	Ejido La Unión	139,600	139,600
46	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Ampliación de Red Eléctrica Sector Secundaria	Ejido Picardías	139,219	139,219
47	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Ampliación de Red Eléctrica Sector Campo	Ejido Salitral	226,849	226,849

48	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Ampliación de Red Eléctrica Sector Vías	Ejido Nazareno	160,371	160,371
49	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Ampliación de Red Eléctrica Sector Panteón	Ejido Sapioriz	394,865	394,865
50	Básica Educativa	Construcción de Techumbre Primaria José Ramón Valdéz	Col. Centro	119,813	119,813
51	Básica Educativa	Construcción de Techumbre Escuela Secundaria Ricardo Flores Magón	Col. Centro	139,954	3,230
52	Básica Educativa	Construcción de Techumbre en Colegio de Bachilleres (Cobaed)	Col. Nogales	119,813	119,813
53	Básica Educativa	Construcción de Aula Aislada Jardín de Niños Luís Donaldo Colosio	Ejido La Mina	208,370	208,370
54	Básica Educativa	Adquisición y Suministro de Mobiliario	Varias Escuelas	100,188	100,188
55	Productiva Rural	Construcción de Corral para Manejo Caprino	Ejido La Goma	118,000	118,000
56	Productiva Rural	Construcción de Corral para Manejo Caprino	Ejido Sapioriz	127,440	127,440
57	Productiva Rural	Construcción de Corral de Manejo Unidad Productiva Ganado Bovino de Engorda	Ejido Los Ángeles	161,820	161,820
58	Productiva Rural	Construcción de Nave Agroindustria	Cd. Juárez	129,474	129,474
59	Productiva Rural	Construcción de Corral de Manejo Unidad Productiva Caprina	Villa Nazareno	127,938	127,938
60	Productiva Rural	Construcción de Corral de Manejo de Unidad Productiva de Ganado Bovino de Carne	Ejido 6 de Enero	127,489	127,489
61	Productiva Rural	Construcción de Corral de Manejo de Ganado Caprino	Ejido Monterrey	124,036	124,036
62	Productiva Rural	Construcción de Corral para Manejo de Ganado Bovino	San Fernando	127,029	127,029

63	Productiva Rural	Construcción de Granja Porcina	Ejido Las Cuevas	106,988	106,988
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2008				**5,835,278**	**5,492,703**
64	Urbanización Municipal	Cordonería Calle Dalias entre Flor de Loto y Geranios	Col. Villa Jardín	11,553	11,553
65	Urbanización Municipal	Cordonería calle Francisco Ramírez entre Feliciano Fernández y Justo Sierra	Col. 5 de Mayo	108,647	108,647
66	Urbanización Municipal	Banqueta de Acceso	Villa Juan E. García	250,308	250,308
67	Urbanización Municipal	Rehabilitación de Plaza	Varias Localidades	470,000	470,000
68	Urbanización Municipal	Alumbrado acceso Juan E. García	Villa Juan E. García	155,234	155,234
69	Urbanización Municipal	Construcción de Puente Vehicular Calle Belisario Domínguez y Zacatecas sobre el Canal Tlahualilo Centro	Col. Providencia	1,036,799	1,036,799
70	Urbanización Municipal	Pavimentación de Acceso	Villa Juan E. García	381,909	381,909
71	Urbanización Municipal	Pavimentación Calle Francisco Ramírez entre Feliciano Fernández y Justo Sierra	Col. 5 de Mayo	241,597	241,597
72	Urbanización Municipal	Cancha de Usos Múltiples	Varias Localidades	600,000	257,425
73	Básica Educativa	Rehabilitación de Escuela (Reposición de Vidrio)	Varias Localidades	49,998	49,998
74	Básica Educativa	Construcción de Aula Primaria Fanny Anitua	Fracc. Carmen Carreón	216,692	216,692
75	Básica Educativa	Construcción de Aula Secundaria Raymundo Enríquez Salas	Fracc. San Gregorio	216,692	216,692
76	Básica Educativa	Construcción de Sanitario Jardín de Niños Artemio del Valle	Ejido Margarito Machado	176,088	176,088

77	Básica Educativa	Rehabilitación de Aula Jardín de Niños Diego Rivera	Ejido Vicente Suárez	30,439	30,439
78	Mejoramiento de Vivienda	Rehabilitación y Ampliación de Vivienda (Fachada Digna y Piso Firme)	Varias Localidades	1,570,000	1,570,000
79	Productiva Rural	Cerco Perimetral para Huerto de Higueras	Álvaro Obregón	99,674	99,674
80	Productiva Rural	Cerco Perimetral	Vallecillos	99,898	99,898
81	Productiva Rural	Construcción de Corral de Manejo Bovino	Villa León Guzmán	69,748	69,748
82	Productiva Rural	Construcción de Corral Manejo Caprino	Ejido Vicente Suárez	25,001	25,001
83	Productiva Rural	Construcción de Corral Manejo Caprino	Ejido San Nicolás	25,001	25,001
Programa Normal Municipal				**919,840**	**919,840**
84	Urbanización Municipal	Sistema de Riego y Jardinería en Blvd. Villa Jardín	Lerdo	878,892	878,892
85	Otras Construcciones	Construcción de Biblioteca Mano de Obra	Villa León Guzmán	40,948	40,948
Endeudamiento Neto Adicional				**9,523,188**	**7,023,189**
86	Agua Potable	Ampliación de Red de Agua Potable	Ejido Las Cuevas	104,766	104,766
87	Agua Potable	Ampliación de Red de Agua Potable II Etapa	Col. Ampl. San Fernando	79,046	79,046
88	Agua Potable	Construcción de Red de Distribución Prol. Abasolo entre Primera y Periférico	Col. San Isidro	98,977	98,977
89	Alcantarillado	Construcción de Red de Drenaje II Etapa	Col. Ampl. San Fernando	170,974	170,974
90	Alcantarillado	Construcción de Red de Drenaje	Col. San Isidro	207,370	207,371
91	Alcantarillado	Construcción de Descargas Domiciliarias	Ejido Las Cuevas	15,710	15,710

92	Urbanización Municipal	Rehabilitación de Plaza Pública Jesús Reyes Esquivel (Espacios Públicos 2008)	Col. 5 de Mayo	290,881	290,881
93	Urbanización Municipal	Cordonería Calle Nardos entre Aquiles Serdán y Canal	Col. Montebello	23,028	23,028
94	Urbanización Municipal	Cordonería Calle Enrique Ibarra entre A. Jáuregui y San Salvador y entre San Luís y Blvd. Guadalupe Victoria	Col. San José	94,187	94,187
95	Urbanización Municipal	Cordonería Prol. Gómez Palacio entre Francisco Tarin y Gabriel Ramírez	Col. San Isidro	11,661	11,661
96	Urbanización Municipal	Cordonería Calle Gabriel Ramírez entre Prol. Bravo y Prol. Gómez Palacio	Col. San Isidro	12,854	12,854
97	Urbanización Municipal	Cordonería Calle Valenzuela entre Av. Coahuila y Prol. Sabino Meraz	Col. 5 de Mayo	205,021	205,021
98	Urbanización Municipal	Cordonería Calle Prol. Abasolo entre Gabriel Ramírez y Francisco Tarin	Col. San Isidro	88,813	88,813
99	Urbanización Municipal	Cordonería Calle Guadalupe Victoria entre Cuauhtemoc y Cancha	Col. Roberto Fierro	138,109	138,109
100	Urbanización Municipal	Construcción de Puente Vehicular (Norte) y Aproche	Col. Nueva Rosita	413,935	413,935
101	Urbanización Municipal	Pavimentación Calle Nardos entre Aquiles Serdan y Canal	Col. Montebello	91,720	91,720
102	Urbanización Municipal	Pavimentación Calle Enrique Ibarra entre A. Jáuregui y San Salvador y entre San Luís y Blvd. Guadalupe Victoria	Col. San José	308,553	308,553
103	Urbanización Municipal	Pavimentación Calle Valenzuela entre Av. Coahuila y Prol. Sabino Meraz	Col. 5 de Mayo	932,061	932,061
104	Urbanización Municipal	Pavimentación Prol. Gómez Palacio entre Francisco Tarin y Gabriel Ramírez	Col. San Isidro	124,144	124,144

105	Urbanización Municipal	Pavimentación Calle Gabriel Ramírez entre Prol. Bravo y Prol. Gómez Palacio	Col. San Isidro	250,199	250,199
106	Urbanización Municipal	Pavimentación Calle Prol. Abasolo entre Gabriel Ramírez y Francisco Tarin	Col. San Isidro	311,991	311,991
107	Urbanización Municipal	Pavimentación Calz. Guadalupe Victoria entre Cuauhtemoc y Cancha	Col. Roberto Fierro	310,572	310,572
108	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Ampliación de Red Eléctrica Varias Calles	Col. San Fernando	679,961	679,961
109	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Ampliación de Red Eléctrica Prol. Rayón y Calz. San Fernando	Col. San Isidro	101,593	101,593
110	Básica Educativa	Impermeabilización de Techos Primaria Niños Héroes	Col. Sarabia	105,992	105,992
111	Básica Educativa	Rehabilitación de dos Aulas Primaria Francisco Zarco	Col. Ampl. Las Brisas	35,739	35,739
112	Básica Educativa	Rehabilitación de Sanitarios Jardín de Niños Chichenitza	San Jacinto	61,062	61,062
113	Básica Educativa	Cancha de Usos Múltiples Telesecundaria No. 306	Ejido Picardías	191,487	191,487
114	Básica Educativa	Barda Perimetral Escuela José Martí	Col. Centauro del Norte	247,447	247,447
115	Básica Educativa	Barda Perimetral Jardín de Niños Tenochtitlan	Ejido Picardías	193,478	193,478
116	Básica Educativa	Barda Perimetral y Rehabilitación de Primaria 15 de Noviembre	Ejido La Loma	117,587	117,587
117	Básica Educativa	Barda Perimetral Secundaria Ramón López Velarde	Villa Juan E. García	137,506	137,506
118	Productiva Rural	Infraestructura Porcina (Zahúrdas)	Las Piedras	99,350	99,350
119	Productiva Rural	Construcción de Zahúrdas	San Fernando	89,899	89,899
120	Productiva Rural	Corral para Bovino de Leche	Los Ángeles	99,993	99,993

121	Productiva Rural	Infraestructura Caprino	Carlos Real	64,904	64,904
122	Productiva Rural	Corral de Manejo para Bovino de Carne	La Loma	109,221	109,221
123	Productiva Rural	Corral de Manejo y Comedero	Ejido El Salitral	99,898	99,898
124	Productiva Rural	Corral de Manejo Ovino	Carlos Real	158,816	158,816
125	Productiva Rural	Corral de Manejo Bovino (Leche)	Villa León Guzmán	69,992	69,992
126	Productiva Rural	Corral de Manejo Bovino	Ejido El Rayo	74,691	74,691
127	Caminos Rurales	Construcción de Caminos Rurales	Varias Localidades	2,500,000	
			Total	**34,222,434**	**30,026,454**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2009
Nota: La diferencia entre la inversión aprobada y la comprobada por $4,195,980 corresponde a saldos por ejercer, pólizas de cheque no presentadas, retenciones no enteradas y faltante de documentación comprobatoria

III.4 Posición Financiera

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

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

Cuadro No. 14

Activo		Pasivo	
Activo Circulante		**Pasivo a Corto Plazo**	
Caja	11,838	Proveedores	15,413,683
Bancos	19,009,594	Acreedores	17,613,375
Deudores Diversos	5,065,277	Retenciones por Pagar	5,812,635
Ant. a Prov. y Contratistas	51,859	Sueldos por Pagar	5,627,063
Crédito al Salario	1,246,118		
Subsidio al Empleo	213,089		
Almacén	197,198		
Total Activo Circulante	**25,794,973**	**Total Pasivo a Corto Plazo**	**44,466,756**
Activo Fijo		**Pasivo a Largo Plazo**	
Terrenos	65,956,126	Deuda Pública Largo Plazo	40,954,489
Edificios	21,339,192	**Total Pasivo a Largo plazo**	**40,954,489**
Maquinaria y Equipo	3,969,654		
Mobiliario y Equipo de Oficina	2,798,294	**Total Pasivo**	**85,421,245**
Equipo de Cómputo	2,782,381		
Equipo de Transporte	23,063,823	**Patrimonio**	
Equipo de Comunicación	1,403,952	Patrimonio Acumulado	84,490,006
Herramientas	59,136	Superávit o Déficit de Ej. Ant.	-4,669,497
Armamento	1,096,069	Superávit o Déficit del Ejercicio	-11,296,239
Obras en Proceso	5,681,915		
Total Activo Fijo	**128,150,542**	**Total Patrimonio**	**68,524,270**
Total Activo	**153,945,515**	**Total Pasivo y Patrimonio**	**153,945,515**

FUENTE: Cuenta Pública 2009

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Corto Plazo

25,794,973 / 44,466,756 = 0.580

Este Indicador muestra el Desempeño respecto a la capacidad a corto plazo que tiene el Municipio para hacer frente a sus obligaciones; en este caso podemos observar que no se tiene la capacidad para cumplir con sus compromisos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.261

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total - Obras en Proceso

85,421,245 / 153,945,515 - 5,681,915 = 0.576

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 57.6% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

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

c) Pasivo Corto Plazo

Pasivo Corto Plazo / Pasivo Total

44,466,756 / 85,421,245 = 0.521

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 52.1% de ellos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 46.0%

d) Pasivo Largo Plazo

Pasivo Largo Plazo / Pasivo Total

40,954,489 / 85,421,245 = 0.479

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo a Largo Plazo representa un 47.9% del Pasivo Total del Municipio.

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

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

e) Déficit del Ejercicio

(Ingresos Totales – Ingresos Obtenidos por Organismos Descentralizados) – (Egresos Totales – Gastos de Organismos Descentralizados)

296,875,598 - 36,599,170 - 308,171,837 - 36,599,170 = -11,296,239

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

IV. DEUDA PÚBLICA

IV.1 Deuda Pública Anterior y Contratada

La alternativa de financiamiento que representa la Deuda Pública Municipal fue analizada en forma documental, considerando las operaciones de contratación y los Ingresos y Egresos de recursos referentes a créditos obtenidos; se revisó que los registros correspondan a la información que contienen los estados de cuenta presentados por el 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 2009		**39,720,728**
Crédito 7805	17,975,816	
Crédito 7806	10,234,602	
Crédito 7315	11,510,310	
Deuda Pública Contratada		**10,000,000**
Crédito 7904	10,000,000	
Amortizaciones		**9,239,771**
Crédito 7805	902,552	
Crédito 7806	513,871	
Crédito 7315	6,990,015	
Crédito 7904	833,333	
Saldo al 31 de Diciembre 2009		**40,480,957**
Crédito 7805	17,073,264	
Crédito 7806	9,720,731	
Crédito 7315	4,520,295	
Crédito 7904	9,166,667	

FUENTE: Estados de cuenta de BANOBRAS

Cuadro No. 16
Adeudo con el ISSSTE

Saldo al 1 de enero de 2009	1,576,907
Total de Amortizacion	902,006
Saldo al 31 de diciembre de 2009	674,901

Fuente: Cuenta Pùblica 2009

En resumen:

Cuadro No. 17
Integración Saldo de Deuda Publica a Largo Plazo

Saldo Final de BANOBRAS	40,480,957
Saldo Final de ISSSTE	674,901
SALDO DEUDA PUBLICA	41,155,858

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

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

Cuadro No. 18
Variación de la Deuda a Largo Plazo

Concepto	2008	2009	Variación
Saldo al 1 de Enero	22,329,264	41,297,634	84.95%
Contratación	41,829,418	10,000,000	-76.09%
Amortización BANOBRAS	21,957,466	9,239,771	-57.92%
Amortización ISSSTE	903,582	902,006	-0.17%
Saldo al 31 de Diciembre	41,297,634	41,155,858	-0.34%

FUENTE: Estados de cuenta BANOBRAS

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

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2009 es menor en un 0.34% que el final de 2008, la amortización de créditos aumento en relación con el 2008.

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 – Ingresos Obtenidos por Organismos Descentralizados

2008 22,861,048 / 296,249,846 – 33,605,000 = 0.087

2009 9,322,924 / 296,875,598 – 36,599,170 = 0.036

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2008 se ejerció un 8.7% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2009 se destinó un 3.6%.

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

IV.2 Servicio de Deuda Pública

En lo referente al Servicio de la Deuda Pública, se revisó que las operaciones derivadas de los pagos por intereses sean las que corresponden de acuerdo a la información presentada por el 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 – Gastos de Organismos Descentralizados

3,551,825 / 308,171,837 – 36,599,170 = 0.013

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 1.3% del gasto total.

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

V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

Conforme a las disposiciones legales aplicables, los HH. Ayuntamientos, para el ejercicio de sus facultades y atribuciones, se auxilian de las Dependencias y Entidades que conforman la Administración Pública Municipal y además, con el objeto de llevar a cabo una oportuna toma de decisiones y una más eficaz prestación de los servicios públicos, se apoyan en sus Organismos Públicos Descentralizados, los cuales son creados mediante Decreto Legislativo o bien por Acuerdo de Cabildo, con personalidad jurídica y patrimonio propio, independientes de la personalidad jurídica y patrimonio de los propios Ayuntamientos. Y en este sentido, los Organismos Públicos Descentralizados, aún y cuando forman parte de la Administración Municipal, no presentan

Cuenta Pública; sin embargo, esta Entidad de Auditoría Superior del Estado efectúa el análisis y evaluación del ejercicio presupuestal correspondiente, con base a la información financiera que presentan en forma periódica ante esta Entidad, por lo que se consideró importante incluir en el presente Informe, los resultados de dicho análisis y evaluación.

A tal efecto, este Municipio, actualmente tiene como Organismos Públicos Descentralizados, 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

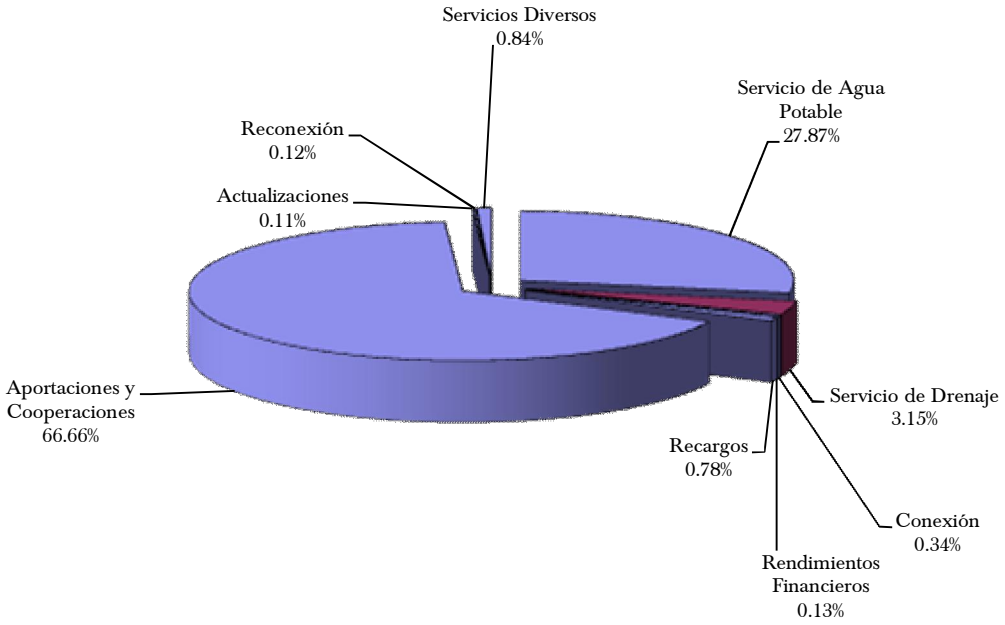
El SAPAL obtuvo en el ejercicio presupuestal 2009 Ingresos por $ 89,835,211, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 19
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Servicio de Agua Potable	25,041,377	27.87%
Servicio de Drenaje	2,833,069	3.15%
Conexión	306,975	0.34%
Reconexion	104,908	0.12%
Productos		
Rendimientos Financieros	116,599	0.13%
Aprovechamientos		
Recargos	697,181	0.78%
Aportaciones y Cooperaciones	59,885,218	66.66%
Actualizaciones	95,036	0.11%
Servicios Diversos		
Servicios Diversos	754,848	0.84%
Total	**89,835,211**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SAPAL del ejercicio 2009.

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 2009 y los Ingresos obtenidos por el SAPAL, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 20
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
36,599,170	89,835,211	53,236,041	145.46%

FUENTE: Información Preliminar del SAPAL del ejercicio 2009.

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

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingresos Total

0 / 89,835,211 = 0.00

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 8.5%.

V.1.2 Egresos

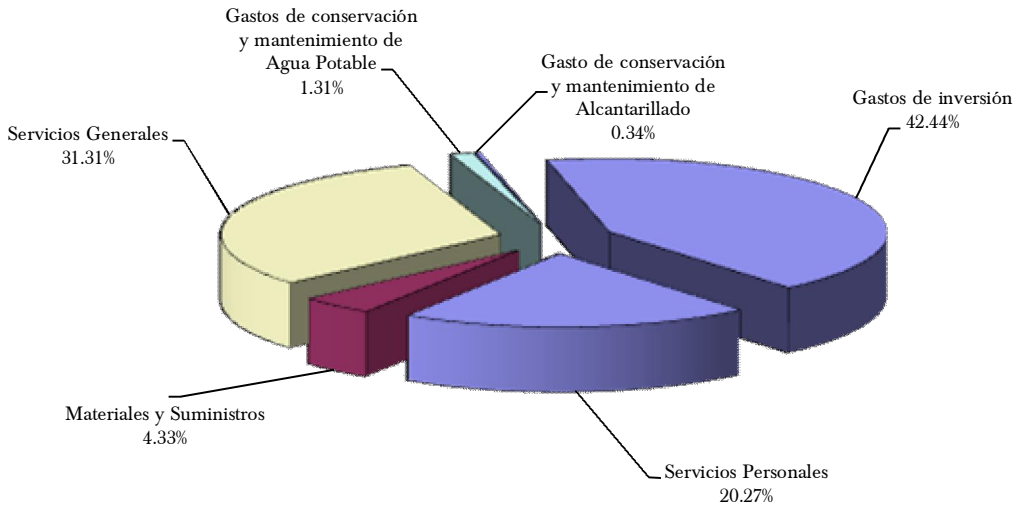
El SAPAL ejerció recursos durante 2009 por $ 96,939,775, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 21
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	19,653,395	20.27%
Materiales y Suministros	4,200,224	4.33%
Servicios Generales	30,356,414	31.31%
Gastos de Conservación y Mantenimiento de Agua Potable	1,271,602	1.31%
Gastos de Conservación y Mantenimiento de Alcantarillado	317,074	0.34%
Gastos de Inversión	41,141,066	42.44%
Total	**96,939,775**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SAPAL del ejercicio 2009.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SAPAL aplicó el 20.27% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, y el 31.31% en Servicios Generales, los que incluyen: pago de mantenimientos a los pozos y pago de derechos por extracción de agua; un 1.65% 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, y un 42.44% en Gastos de Inversión.

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

Cuadro No. 22
Comparativo Presupuestal de Ingresos

Concepto	2008	2009	Variación	Porcentaje
Derechos				
Servicio de Agua Potable	29,362,671	25,041,377	-4,321,294	-14.72%
Servicio de Drenaje		2,833,069	2,833,069	100.00%
Conexión	490,276	306,975	-183,301	-37.39%
Reconexión	225,384	104,908	-120,476	-53.45%
Productos				
Rendimientos Financieros	52,833	116,599	63,766	120.69%
Aprovechamientos				
Recargos	695,931	697,181	1,250	0.18%
Aportaciones y Cooperaciones	70,007,460	59,885,218	-10,122,242	-14.46%
Actualizaciones	24,512	95,036	70,524	287.71%
Servicios Diversos				
Servicios Diversos	717,763	754,848	37,085	5.17%
Total	**101,576,830**	**89,835,211**	**-11,741,619**	**-11.56%**

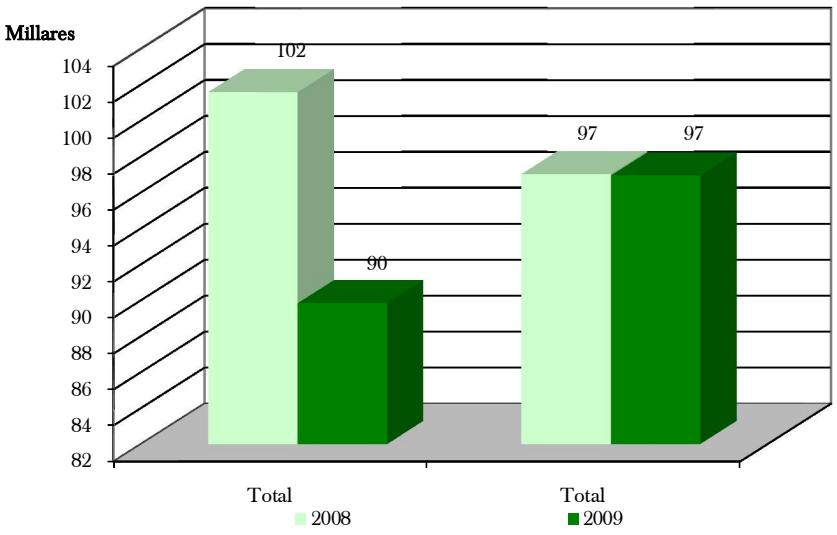
FUENTE: Información Preliminar del SAPAL de los ejercicios 2008 y 2009.

Cuadro No. 23
Comparativo Presupuestal de Egresos

Concepto	2008	2009	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	17,167,520	19,653,395	2,485,875	14.48%
Materiales y Suministros	2,909,382	4,200,224	1,290,842	44.37%
Servicios Generales	30,251,314	30,356,414	105,100	0.35%
Gastos de conservación y mantenimiento de Agua Potable	901,416	1,271,602	370,186	41.07%
Gastos de conservación y mantenimiento de Alcantarillado	125,150	317,074	191,924	153.36%
Gastos de Inversión	45,662,291	41,141,066	-4,521,225	-9.90%
Total	**97,017,073**	**96,939,775**	**-77,298**	**-0.08%**

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

Gráfica No. 10
Comparativo Presupuestal Ingresos-Egresos



Los Ingresos de 2009 en términos relativos disminuyeron en comparación al 2008 en un 11.56% y los Egresos disminuyeron en un 0.08%; si consideramos que durante 2009 la inflación fue de un 3.57%, concluimos que en términos

reales los Ingresos del SAPAL disminuyeron 15.13% y los egresos disminuyeron en un 3.65%.

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 2009		**9,526,899**
5765 Agua Potable y Alcantarillado	4,093,474	
6441 Agua Potable y Alcantarillado	5,433,425	
(+) Disposiciones de Crédito 2009		**9,454,432**
7918 Reestructuración de Créditos	9,454,432	
(-) Amortizaciones 2009		**10,183,457**
5765 Agua Potable y Alcantarillado	4,093,474	
6441 Agua Potable y Alcantarillado	5,433,425	
7918 Reestructuración de Créditos	656,558	
Saldo al 31 de diciembre de 2009		**8,797,874**
7918 Reestructuración de Créditos	8,797,874	

FUENTE: Información Preliminar del SAPAL del ejercicio 2009.

Cuadro No. 25
Comparativo de la Deuda Pública

	2008	2009	Variación
Saldo al 1 de Enero	10,851,200	9,526,899	12.20%
Contratación	0	9,454,432	100.00%
Amortización	1,324,301	10,183,457	668.97%
Saldo al 31 de Diciembre	9,526,899	8,797,874	7.65%

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

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

2008 1,324,301 / 101,576,830 = 0.013
2009 10,183,457 / 89,835,211 = 0.113

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2009 se ejerció un 11.3% del ingreso total del SAPAL para la amortización de créditos.

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

NOTA: Con fecha 9 de febrero del año 2009, el Organismo Público Descentralizado, contrató apertura de crédito con el Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C., con el propósito de cubrir anticipadamente el saldo de dos créditos que se tenían contratados en BANOBRAS.

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

814,823 / 96,939,775 = 0.008

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.8% del gasto total.

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

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

V.2.1 Ingresos

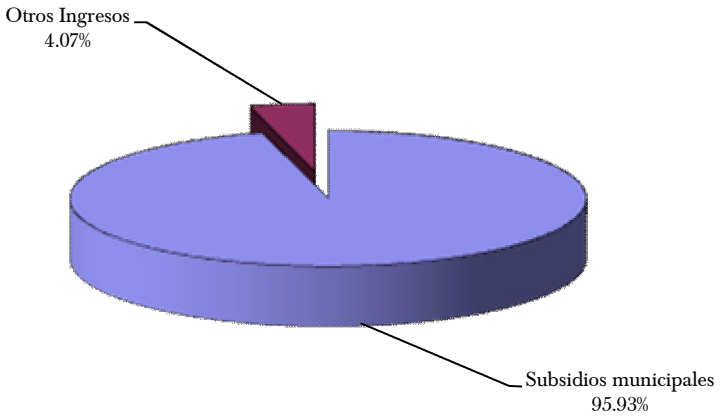
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2009 Ingresos por $ 9,243,126, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 26
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Aprovechamientos		
Subsidios Municipales	8,867,000	95.93%
Otros Ingresos	376,126	4.07%
Total	**9,243,126**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2009.

Gráfica No. 11
Ingresos Obtenidos



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

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingresos Total

8,867,000 / 9,243,126 = 0.959

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 95.9% de los Ingresos del ejercicio.

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

V.2.2 Egresos

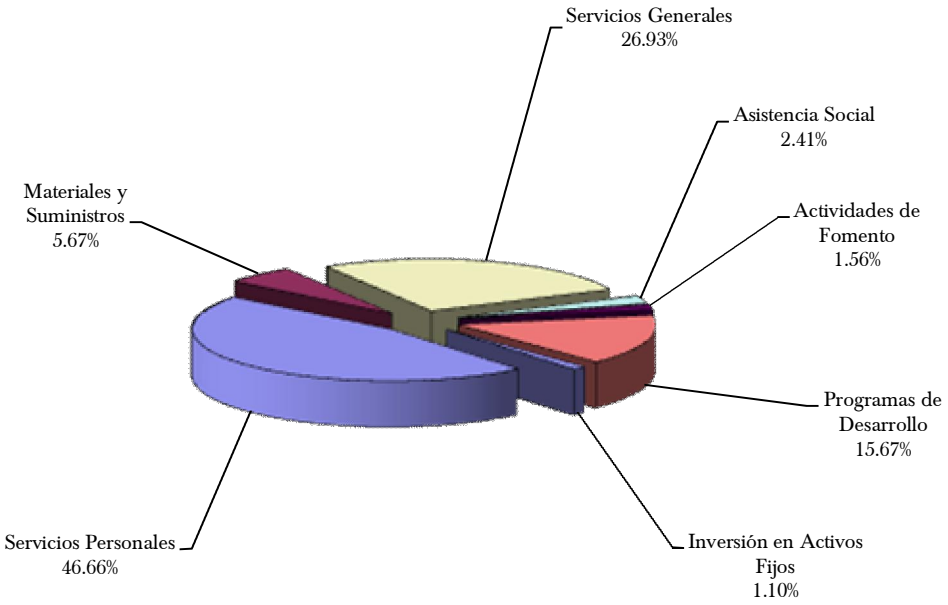
El DIF ejerció recursos durante 2009 por $ 9,344,000, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 27
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	4,359,861	46.66%
Materiales y Suministros	529,576	5.67%
Servicios Generales	2,516,581	26.93%
Asistencia Social	224,879	2.41%
Actividades de Fomento	145,993	1.56%
Programas de Desarrollo DIF	1,463,777	15.67%
Inversiones en Activo Fijo	103,333	1.10%
Total	**9,344,000**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2009.

Gráfica No. 12
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 46.66% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, y el 19.64% en Programas de Desarrollo, Actividades de Fomento y Servicios de Asistencia Social.

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

Cuadro No. 28
Comparativo Presupuestal de Ingresos

Concepto	2008	2009	Variación	Porcentaje
Aprovechamientos				
Donativos y Aportaciones	15,333		-15,333	-100.00%
Subsidios Municipales	6,296,925	8,867,000	2,570,075	40.81%
Otros Ingresos	151,456	376,126	224,670	148.34%
Total	**6,463,714**	**9,243,126**	**2,779,412**	**43.00%**

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

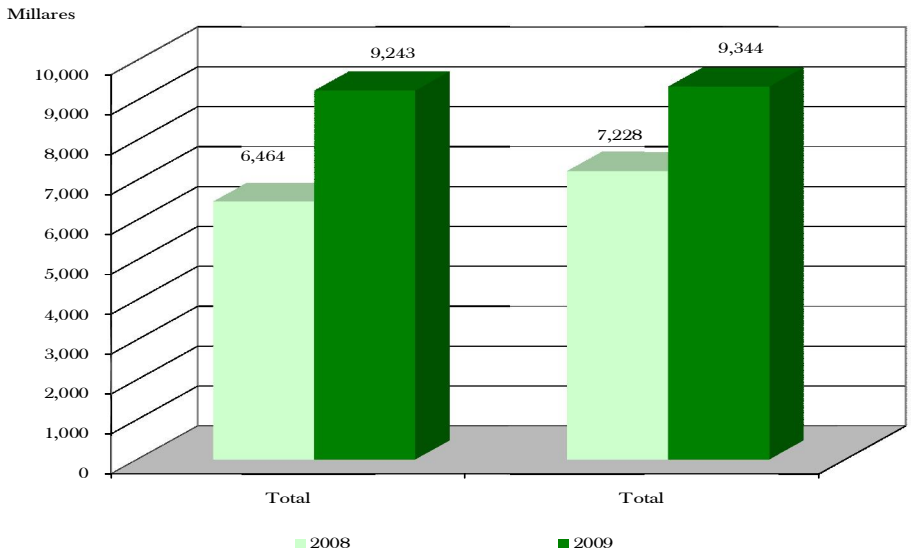
Cuadro No. 29
Comparativo Presupuestal de Egresos

Concepto	2008	2009	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	3,976,722	4,359,861	383,139	9.63%
Materiales y Suministros	624,380	529,576	-94,804	-15.18%
Servicios Generales	1,271,687	2,516,581	1,244,894	97.89%
Asistencia Social	277,911	224,879	-53,032	-19.08%
Actividades de Fomento	586,742	145,993	-440,749	-75.12%
Programas de Desarrollo DIF	329,051	1,463,777	1,134,726	344.85%
Inversiones en Activo Fijo	161,972	103,333	-58,639	-36.20%
Total	**7,228,465**	**9,344,000**	**2,115,535**	**29.27%**

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

.

Gráfica No. 13
Comparativo Presupuestal



Los Ingresos de 2009 en términos relativos aumentaron en comparación al 2008 en un 43.0% y los Egresos en un 29.27%; si consideramos que durante 2009 la inflación fue de un 3.57%, concluimos que en términos reales los Ingresos del DIF aumentaron 39.43% y los egresos en un 25.7%.

VI OBSERVACIONES

Como resultado de la revisión y fiscalización, efectuadas a la Cuenta Pública presentada por el R. Ayuntamiento, así como a los Informes Preliminares correspondientes al ejercicio presupuestal 2009, 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 R. 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 $ 1,771,516

VI.1 Financieras por $ 906,459

Tesorería por $ 906,459

1. Erogaciones por trabajos no realizados por $ 52,115
2. Erogaciones por conceptos no autorizados por $ 854,344

VI.2 Obra Pública por $ 865,057

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2009 por $ 735,001

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 691,972
2. Conceptos pagados no ejecutados por $ 43,029

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2008 por $ 37,029

1. Adquisiciones pagadas no suministradas por $ 37,029

Endeudamiento Neto Adicional por $ 93,027

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 93,027

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. Deficiencias en el control interno

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. Falta de convenio de ampliación al monto
6. Obra sin aprobación del Copladem
7. Falta de contratos de obra
8. Expedientes técnicos sin validación de la dependencia normativa
9. Incumplimiento al Art. 33 de la Ley de Coordinación Fiscal

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

Obra Pública:

1. No se anexaron a la cuenta pública los formatos del cierre de obra del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal 2009.
2. No se anexaron a la cuenta pública los formatos del cierre de obra del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2008.

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

VII. CONCLUSIÓN

Por lo anteriormente expuesto y habiéndose dado cumplimiento a lo dispuesto por los artículos 58 fracción I de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango; 2, 4, 6 fracciones I, II, III, V, VI, VII, VIII, IX y XI; 10 y 20 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, así como a las disposiciones señaladas en el artículo 79 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Federales Transferidas al Estado de Durango y sus Municipios, en concordancia con lo dispuesto por la fracción III del artículo 49 de la Ley de Coordinación Fiscal, en opinión de esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, basado en la evidencia física y documental de la muestra examinada, se determinó que los Estados Financieros y demás información que integra la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2009 presentada por el 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 Título Cuarto de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, llevará a cabo la substanciación de los procedimientos administrativos que correspondan, de acuerdo a las Observaciones contenidas en el presente Informe de Resultados, para su seguimiento correspondiente y del cual pudieran desprenderse nuevos hallazgos.

Lo anterior significa que, no obstante que la Cuenta Pública del R. Ayuntamiento del Municipio de **Lerdo, Dgo.**, correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2009, mostró aceptablemente el ejercicio de su gestión financiera pública conforme a las disposiciones legales y administrativas aplicables y acorde a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental (Principios de Contabilidad aplicables al Sector Público), esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, una vez aprobada la Cuenta Pública de referencia, procederá a investigar los actos u omisiones que pudieran configurar alguna irregularidad o conducta

ilícita, respecto a las Observaciones contenidas en el presente Informe de Resultados y de aquellas otras que se deriven del seguimiento a las mismas y, en su caso, a iniciar el procedimiento relativo a la determinación de Responsabilidades y el fincamiento de Indemnizaciones y Sanciones que procedan, con apego a la Ley de la materia.

Victoria de Durango, Dgo., Julio de 2010

VIII ANEXOS

VIII.1 Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**17,439,763**	**19,459,460**	**2,019,697**
Predial	9,197,972	8,072,133	-1,125,839
Predial del Ejercicio	6,734,829	5,949,032	-785,797
Predial de Ejercicios Anteriores	2,463,143	2,123,101	-340,042
Actividades Comerciales y Ejercicios Ambulantes	0	0	0
Traslación de Dominio de Bienes Inmuebles	7,889,683	11,210,938	3,321,255
Diversiones y Espectáculos Públicos	352,108	146,416	-205,692
Sobre Anuncios	0	29,973	29,973
DERECHOS	**56,598,199**	**54,742,785**	**-1,855,414**
Por Servicio de Rastro	203,868	428,510	224,642
Servicio de Panteones Municipales	310,441	475,625	165,184
Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	2,021	2,021
Construcciones, Reconstrucciones, Reparaciones y Demoliciones	811,942	587,099	-224,843
Sobre Fraccionamientos	918,733	303,772	-614,961
Por Cooperación para Obras Públicas	333,560	100,210	-233,350
Por Servicio de Limpia y Recolección de Desechos Industriales y Comerciales	383,555	287,623	-95,932
Servicio de Agua Potable, Drenaje, Alcantarillado, Tratamiento y Disposición de Aguas Residuales	36,599,170	36,599,170	0
Sobre Vehículos	5,348,894	5,281,243	-67,651
Por Estacionamientos de Vehículos en la Vía Pública	0	0	0
Sobre Certificados, Registros, Actas y Legalización	450,016	425,933	-24,083

Por Expedición de Licencias y Refrendos	3,138,640	3,031,036	-107,604
Por Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	0	157,991	157,991
Por Inspección y Vigilancia para la Seguridad Pública	0	5,695	5,695
Por Revisión, Inspección y Servicios	0	224,517	224,517
Por Servicios Catastrales	1,097,103	720,799	-376,304
Por Servicios de Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas	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	24,901	0	-24,901
Servicio Público de Iluminación	6,977,376	6,111,541	-865,835
CONTRIBUCIONES POR MEJORAS	**0**	**0**	**0**
Contribuciones por Mejoras	0	0	0
PRODUCTOS	**1,273,000**	**64,532**	**-1,208,468**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Pertenecientes al Municipio	100,000	0	-100,000
Arrendamiento de Bienes Propiedad del Municipio	165,000	64,532	-100,468
Créditos a Favor del Municipio	0	0	0
Otros Productos	1,008,000	0	-1,008,000
APROVECHAMIENTOS	**3,076,267**	**5,552,993**	**2,476,726**
Recargos	49,991	202,357	152,366
Multas Municipales	1,362,106	1,681,958	319,852
Donativos y Aportaciones	0	1,560,950	1,560,950
No Especificados	1,664,170	2,107,728	443,558
PARTICIPACIONES	**109,033,834**	**111,263,393**	**774,374**
Fondo General de Participaciones	68,236,835	59,423,354	-9,664,490
Fondo de Fomento Municipal	28,674,048	26,580,530	-2,565,552
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	3,616,237	3,758,221	3,453
Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios	1,531,540	1,798,362	266,871
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	794,594	558,065	-236,529
Fondo Estatal	892,602	776,179	-115,609
Fondo de Fiscalización	3,554,987	2,986,033	-563,428
Imp. Esp.S/Prod. Y Serv. S/Vta. De gasolina y diesel	1,732,991	3,597,208	1,864,217
Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas	0	11,785,441	11,785,441
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	**93,499,330**	**105,792,435**	**11,925,823**

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	10,000,000	10,000,000	0
Aportaciones Extraordinarias de los Gobiernos Federal y Estatal	83,499,330	95,792,435	11,925,823
Aportaciones Federales Ramo 33	83,339,931	83,339,931	-367,282
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	50,628,701	50,628,701	-358,056
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	32,711,230	32,711,230	-9,226
Aportaciones del Gobierno del Estado	29,139	3,265,555	3,236,416
Otros Apoyos	29,139	3,265,555	3,236,416
Rendimientos Financieros	130,260	186,949	56,689
SUBSEMUN	0	9,000,000	9,000,000
TOTAL DE INGRESOS	**280,920,393**	**296,875,598**	**15,955,205**

VIII.2 Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**123,400,231**	**117,177,936**	**6,222,295**
Sueldos al Personal del Municipio	101,339,636	96,920,731	4,418,905
Sueldos Extraordinarios	373,699	77,370	296,329
Compensaciones	2,722,113	2,227,915	494,198
Gastos de Representación	157,500	0	157,500
Prima Vacacional	679,768	805,723	-125,955
Jubilaciones e Indemnizaciones	2,086,188	1,652,668	433,520
Aguinaldos	11,606,734	10,418,179	1,188,555
Pasajes y Viáticos	963,577	1,284,095	-320,518
Honorarios	150,205	133,022	17,183
Despensa	1,269,156	1,650,422	-381,266
Previsión Social	2,051,655	2,007,811	43,844
MATERIALES Y SUMINISTROS	**14,891,113**	**18,095,516**	**-3,204,403**
Papelería y Artículos de Escritorio	1,596,441	3,578,668	-1,982,227
Combustibles y Lubricantes	9,805,528	10,092,424	-286,896
Medicinas y Materiales de Botiquín	249,239	443,327	-194,088
Artículos de Limpieza	354,585	612,009	-257,424

Material Eléctrico	76,321	57,297	19,024
Libros, Revistas y Periódicos	66,761	86,213	-19,452
Material Deportivo	88,791	182,226	-93,435
Material Didáctico	52,500	0	52,500
Uniformes al Personal	1,053,351	1,430,273	-376,922
Herramientas Menores	257,854	298,545	-40,691
Adquisición de Municiones	23.001	6,022	16,979
Alimentos	691,446	676,369	15,077
Otros Materiales y Suministros	575,295	632,143	-56,848
SERVICIOS GENERALES	**38,682,028**	**46,652,605**	**-7,970,577**
Correos y Telégrafos	3,753	5,912	-2,159
Teléfonos	1,619,914	1,583,539	36,375
Energía Eléctrica	1,690,747	1,380,114	310,633
Alumbrado Público	9,331,339	9,071,900	259,439
Agua Potable	33,537	40,347	-6,810
IMSS, ISSSTE o Servicios Médicos	4,064,664	5,430,738	-1,366,074
Mantenimiento de Mobiliario y Equipo	779,900	353,667	426,233
Mantenimiento de Vehículos	3,405,547	2,658,397	747,150
Mantenimiento de Obras y Servicios Públicos	4,353,992	4,315,474	38,518
Mantenimiento de Edificios	909,651	1,178,191	-268,540
Mantenimiento de Maquinaria y Equipo	256,878	165,812	91,066
Comisiones Bancarias	131,000	169,324	-38,324
Intereses Bancarios	24,362	3,945	20,417
Impresiones y Reproducciones	1,256,762	715,840	540,922
Difusión e Información	1,144,099	1,739,247	-595,148
Actividades Cívicas, Sociales y Culturales	4,300,000	8,273,865	-3,973,865
Estudio e Investigación Proyectos	222,670	291,970	-69,300
Atención a Visitantes	142,731	34,938	107,793
Primas y Gastos de Seguros	927,727	1,476,998	-549,271
Pago de Impuestos	325,705	2,610	323,095
Fomento Deportivo	571,483	887,292	-315,809
Arrendamientos y Cuotas	1,600,007	1,020,960	579,047
Otros Servicios Generales	1,585,560	5,851,525	-4,265,965

TRANSFERENCIAS DE ASISTENCIA SOCIAL	**15,160,013**	**28,572,766**	**-13,412,753**
Subsidios Educacionales	472,610	821,131	-348,521
Seguridad Social	0	274,157	-274,157
Subsidios a Organizaciones	126,000	130,000	-4,000
Subsidios al DIF	9,600,000	8,867,000	733,000
Donativos y Cooperaciones	4,118,403	8,316,025	-4,197,622
Otros Subsidios	843,000	10,164,453	-9,321,453
INVERSIONES EN ACTIVO FIJO	**11,400,000**	**15,851,471**	**-4,451,471**
Bienes Muebles	10,900,000	15,851,471	-4,951,471
Adquisición de Vehículos	10,000,000	12,213,117	-2,213,117
Adquisición de Muebles y Enseres	200,000	301,469	-101,469
Adquisición de Armas	200,000	443,748	-243,748
Adquisición de Maquinaria y Equipo	300,000	1,868,531	-1,568,531
Adquisición Equipo de Cómputo	200,000	397,100	-197,100
Adquisición Equipo de Comunicación	0	627,506	-627,506
Bienes Inmuebles	500,000	0	500,000
Terrenos	500,000	0	500,000
OBRAS PÚBLICAS	**29,836,061**	**32,347,624**	**-2,511,563**
Agua Potable	542,319	1,286,904	-744,585
Alcantarillado	2,539,836	0	2,539,836
Drenaje y Letrinas	0	2,411,330	-2,411,330
Urbanización Municipal	12,639,834	19,404,503	-6,764,669
Electrificación Rural y de Colonias Pobres	1,517,483	1,854,273	-336,790
Infraestructura Básica de Salud	1,045,082	0	1,045,082
Infraestructura Básica Educativa	1,738,524	1,879,034	-140,510
Mejoramiento de Viviendas	3,438,901	960,659	2,478,242
Caminos Rurales	0	0	0
Infraestructura Productiva Rural	1,738,524	1,867,458	-128,934
Programa de Estímulos a La Educación	0	0	0
Definición y Conducción de la Planeación P/ Dsllo.	1,635,558	1,911,951	-276,393
Otras Construcciones	3,000,000	771,512	2,228,488

AMORTIZACIÓN E INTERESES DE DEUDA PÚBLICA	**12,774,244**	**12,874,749**	**-100,505**
Amortización de Deuda Pública	8,199,563	9,322,924	-1,123,361
Intereses de Deuda Pública	4,574,681	3,551,825	1,022,856
TRANSFERENCIA S.A.P.A.L.	**36,599,170**	**36,599,170**	**0**
Recursos Presupuestados de mas con relación a la Ley de Ingresos	**-1,822,467**	**0**	**-1,822,467**
TOTAL DE EGRESOS	**280,920,393**	**308,171,837**	**-27,251,444**

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".