Í N D I C E

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

VII.CONCLUSIÓN

VIII. ANEXOS

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

I. PRESENTACIÓN

En uso de las facultades y atribuciones que en materia de fiscalización superior le confieren a esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, tanto el artículo 58 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango, como la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, en correlación con lo dispuesto por el artículo 160 de la Ley Orgánica del Congreso del Estado de Durango, este Órgano Técnico-Contable, auxiliar del H. Congreso del Estado efectuó la revisión y fiscalización a la Cuenta Pública del Municipio de Lerdo, Dgo., correspondiente al ejercicio presupuestal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2011, 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 2011, siendo aprobada por el R. Ayuntamiento en sesión ordinaria de fecha 23 de marzo de 2012.

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 93.82% en los ingresos y un 73.42% 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 81.06%; 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 2011 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 $ 324,230,290; los Recursos Ejercidos por $ 310,618,199 y el Patrimonio informado de $ 106,998,301 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 2011, con relación a su similar de 2010.

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 2011 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 52, de fecha 26 de diciembre de 2010; y para el ejercicio de los

recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el R. Ayuntamiento el día 12 de Enero de 2012. 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 2010 y 2011, 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 2011:

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2011

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	17,812,053		17,812,053
Derechos	99,466,768		99,466,768
Contribuciones por Mejoras	0		0
Productos	145,000		145,000
Aprovechamientos	5,234,026		5,234,026
Participaciones	122,734,642	120,970,439	123,883,374
Ingresos Extraordinarios	83,096,416	98,111,729	98,211,128
Total	**328,488,905**		**344,752,349**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 52, 1, 7 y 47 de fechas 26-dic-10, 11-ene-11, 23-ene-11 y 09-dic-10, respectivamente.
Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2011, en relación con la Ley de Ingresos de 2010, presentó un incremento nominal del 28.99%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2010	2011	Variación
Impuestos	17,047,171	17,812,053	4.49%
Derechos	56,275,256	99,466,768	76.75%
Contribuciones por Mejoras	0	0	0.00%
Productos	145,000	145,000	0.00%
Aprovechamientos	5,517,686	5,234,026	-5.14%
Participaciones	113,738,301	123,883,374	8.92%
Ingresos Extraordinarios	74,546,961	98,211,128	31.74%
Total	**267,270,375**	**344,752,349**	**28.99%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2010 y Periodicos Oficiales números 52, 1, 7 y 47 de fechas 26-dic-10, 11-ene-11, 23-ene-11 y 09-dic-10, respectivamente.
Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2011 fue de 3.82%, en términos reales, la Ley de Ingresos para 2011 refleja una proyección de Ingresos mayor a la del ejercicio presupuestal de 2010, en un 25.17%

II.2 Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2010 y 2011, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

Cuadro No. 3
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2010	2011	Variación
Servicios Personales	128,060,391	146,509,270	14.41%
Servicios Generales	33,384,987	32,736,056	-1.94%
Materiales y Suministros	14,330,290	12,510,723	-12.70%
Inversiones de Activo Fijo	6,500,000	620,000	-90.46%
Obra Pública	19,739,166	41,991,246	112.73%
Transf. de Asistencia Social	17,373,087	16,519,130	-4.92%
Amort. e Int. Deuda Pública	9,453,326	11,071,564	17.12%
Transferencia S.A.P.A.L.	38,429,128	81,786,870	112.83%
Recursos Presupuestados de menos con relación a la Ley de Ingresos	0	1,007,490	100.00%
Total	**267,270,375**	**344,752,349**	**28.99%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2010 y Cuenta Pública 2011.
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2011 considerando la Inflación del 3.82%, en términos reales aumentó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 25.17%.

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 2011 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.

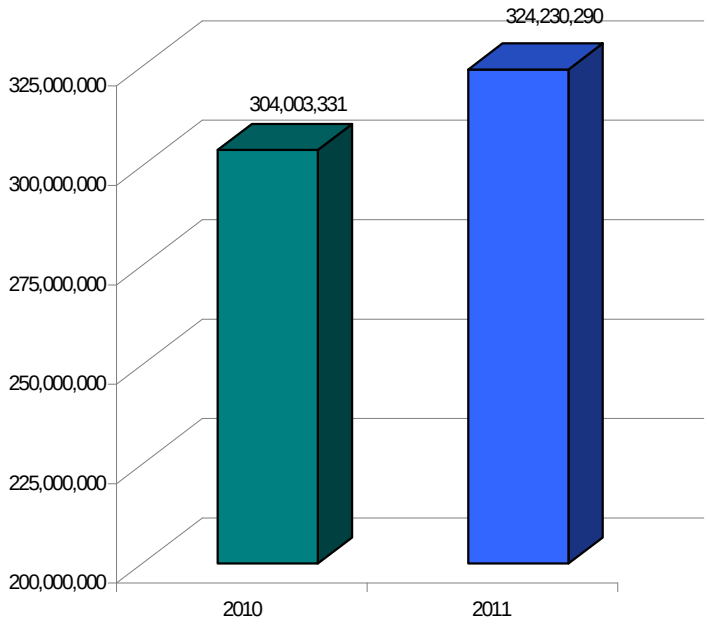
Con el objeto de establecer un punto de comparación, se incluye información referente al ejercicio presupuestal 2010, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2010 y 2011

Concepto	2010	2011	Variación
Impuestos	17,879,978	22,545,489	26.09%
Derechos	65,009,020	24,074,346	-62.97%
Productos	94,465	0	-100.00%
Aprovechamientos	5,522,632	6,000,092	8.65%
Ingresos Extraordinarios	101,131,410	146,252,469	44.62%
Participaciones	114,365,826	125,357,894	9.61%
Total de Ingresos	**304,003,331**	**324,230,290**	**6.65%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2010 y Cuenta Pública 2011
Ver anexo 1

Gráfica No.1
Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Municipio obtuvo un crecimiento de sus Ingresos del 6.65% respecto al ejercicio presupuestal 2010; si consideramos que durante

2011 la inflación fue de 3.82%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos mayores al 2010, de 2.83%.

En el crecimiento nominal de 2011 de 6.65% se destacan los Ingresos Extraordinarios en un 44.62% que significa $ 45,121,059, Participaciones en un 9.61% que significa $10,992,068 y los ingresos por Impuestos en un 26.09% que representa $ 4,665,511.

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	17,812,053	22,545,489	4,733,436
Derechos	99,466,768	24,074,346	-75,392,422
Productos	145,000	0	-145,000
Aprovechamientos	5,234,026	6,000,092	766,066
Total	**122,657,847**	**52,619,927**	**-70,037,920**

FUENTE: Cuenta Pública 2011
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 Organismos (Descentralizados)

52,619,927 - 86,170 / 122,657,847 - 81,786,870 = 1.285

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 28.5% de lo autorizado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 101.9

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos

52,619,927 / 324,230,290 = 0.162

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 16.2%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 7.8%

c) Autonomía Tributaria

Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios

22,545,489 / 52,619,927 = 0.428

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 42.8% corresponde a Impuestos Municipales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 22.5%

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.

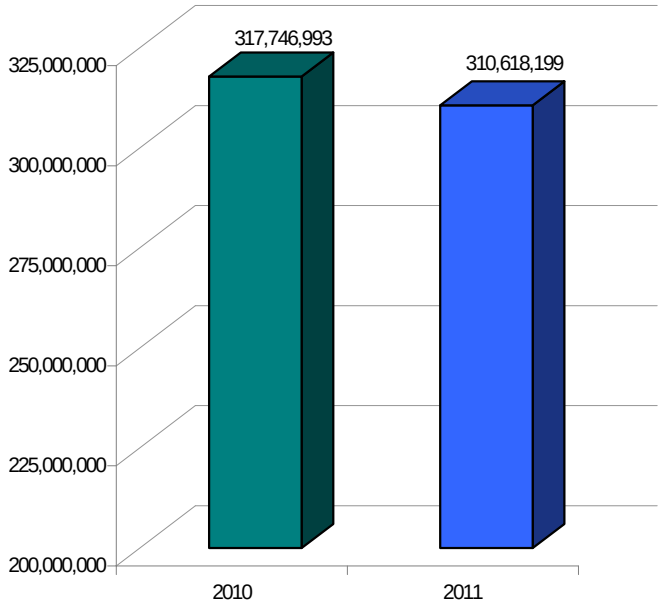
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2010, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2010 y 2011

Concepto	2010	2011	Variación
Servicios Personales	145,209,835	151,794,999	4.53%
Servicios Generales	47,151,579	39,640,874	-15.93%
Materiales y Suministros	15,647,089	11,487,732	-26.58%
Inversiones en Activo Fijo	7,339,593	5,632,311	-23.26%
Obra Pública	27,618,086	61,297,880	121.95%
Transferencias de Asistencia Social	27,053,106	32,681,005	20.80%
Amortización e Int. de Deuda Pública	9,298,577	8,083,398	-13.07%
Transferencia S.A.P.A.L.	38,429,128	0	-100.00%
Total	**317,746,993**	**310,618,199**	**-2.24%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2010 y Cuenta Pública 2011
Ver anexo 2

Gráfica No.2
Variación del Ejercicio Presupuestal



En comparación con el ejercicio presupuestal 2010, podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en un 2.24%, que significa $ 7,128,794; destacándose un decremento en los rubros de Servicios Generales en un 15.93% que significa $ 7,510,705, en Materiales y Suministros en un 26.58% que significa $ 4,159,357 y en Inversiones en Activo Fijo en un 23.26% que significa $ 1,707,282.

Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en los rubros de Obra Pública en un 121.95% que significa $ 33,679,794 y Servicios Personales en un 4.53% que significa $ 6,585,164.

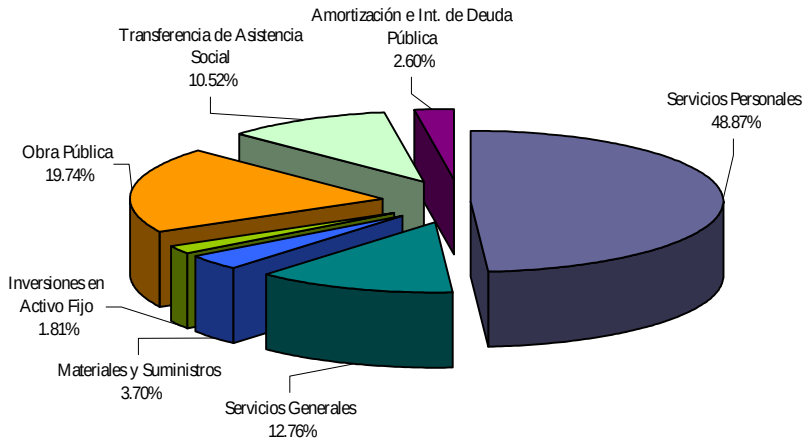
Desglosando el gasto efectuado en 2011 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2011

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	151,794,999	48.87%
Servicios Generales	39,640,874	12.76%
Materiales y Suministros	11,487,732	3.70%
Inversiones en Activo Fijo	5,632,311	1.81%
Obra Pública	61,297,880	19.74%
Transferencia de Asistencia Social	32,681,005	10.52%
Amortización e Int. de Deuda Pública	8,083,398	2.60%
Total	**310,618,199**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2011
Ver anexo 2

Gráfica No.3
Desglose de Gastos 2011



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

52,619,927 / 151,794,999 + 39,640,874 + 11,487,732 = 0.259

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 25.9%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 14.9%

b) Ingreso - Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales

324,230,290 / 310,618,199 = 1.044

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 4.4% más de los recursos que se aplicaron.

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

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales

125,357,894 + 83,700,491 / 310,618,199 = 0.673

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 67.3%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 79.1%

d) Inversión Capitalizable

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

5,632,311 + 61,297,880 / 324,230,290 = 0.206

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 20.6% de los Ingresos Totales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 34.9%

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 $ 74,425,843, ejerciendo durante 2011 $ 61,297,880, en 206 proyectos de Obras y Acciones, utilizando recursos de Tesorería Municipal, Hábitat, Subsidio para la Seguridad Pública de los Municipios, Rescate de Espacios Públicos y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal, correspondiente al Ramo 33, “Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios”, del Presupuesto de Egresos de la Federación, conforme a lo siguiente:

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

Fuente de Financiamiento	Gasto Aprobado al 31/12/11	Gasto Ejercido al 31/12/11	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aprobadas	Terminadas	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal.	24,555,509	16,480,248	69.85	67.11	41	39	2	
Hábitat.	8,913,591	8,913,591	*	100.00	*	*	*	*
Subsidio para la Seguridad Pública de los Municipios.	2,630,903	2,630,903	91.40	100.00	2	1	1	
Rescate de Espacios Públicos.	9,002,929	9,002,929	*	100.00	*	*	*	*

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2011.	21,120,992	16,068,290	80.64	76.08	163	155	7	1
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2010.	8,200,454	8,200,454	*	100.00	*	*	*	*
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2008.	1,465	1,465	*	100.00	*	*	*	*
Total	**74,425,843**	**61,297,880**	**84.25**	**82.36**	**206**	**195**	**10**	**1**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2011
* No se presento el cierre del ejercicio del Hábitat, Rescate de Espacios Públicos, FAISM 2010 y FAISM 2008

El Municipio, alcanzó un 84.25% de avance físico al 31 de diciembre de 2011, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 206 obras aprobadas, informa la conclusión de 195, en proceso 10 y 1 no iniciada; las obras en proceso y no iniciadas informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

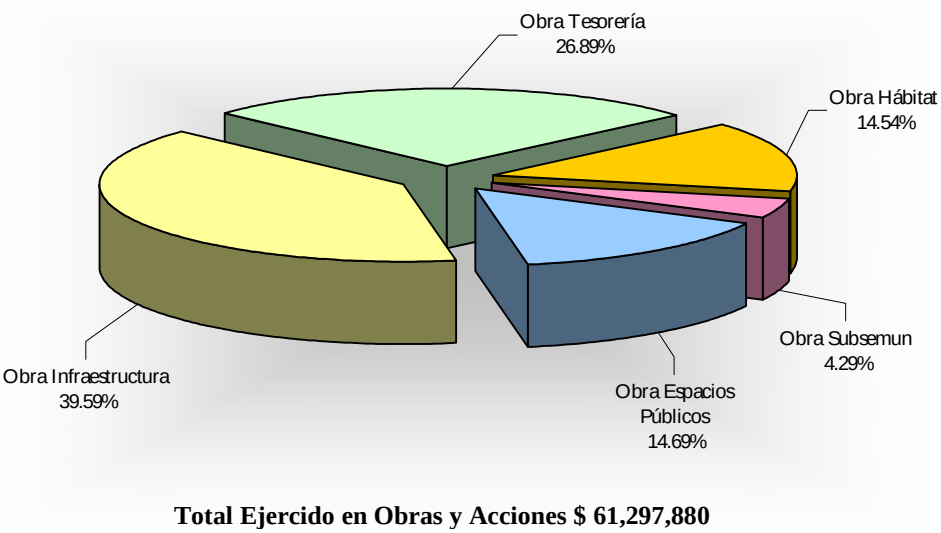
Cuadro No. 9
Obras Informadas en Proceso y No Iniciadas

Programa	Obras	
	En Proceso	**No Iniciadas**
Urbanización Municipal	4	
Electrificación Rural y de Colonias Pobres	3	
Mejoramiento de Vivienda	1	1
Otras Construcciones	2	
Total	**10**	**1**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2011

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 26.89%, del Hábitat el 14.54%, del Subsidio para la Seguridad Pública de los Municipios el 4.29%, de la Rescate de Espacios Públicos el 14.69 y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 39.59%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 61,297,880

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe una diferencia entre la inversión aprobada y ejercida por $ 5,052,702, más un importe no programado en obra por $ 1,080, se obtienen $ 5,053,782, que pertenecen a refrendos de Obras y Acciones del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2011, como a continuación se desglosa:

Cuadro No. 10
Recursos Comprometidos para Obras de Refrendo

Concepto	FAISM 2011	Total
Diferencia de Inversión Aprobada y Ejercida	5,052,702	5,052,702
Inversión No Programada	1,080	1,080
Total	**5,053,782**	**5,053,782**

FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FUENTE: Cuenta Pública 2011

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

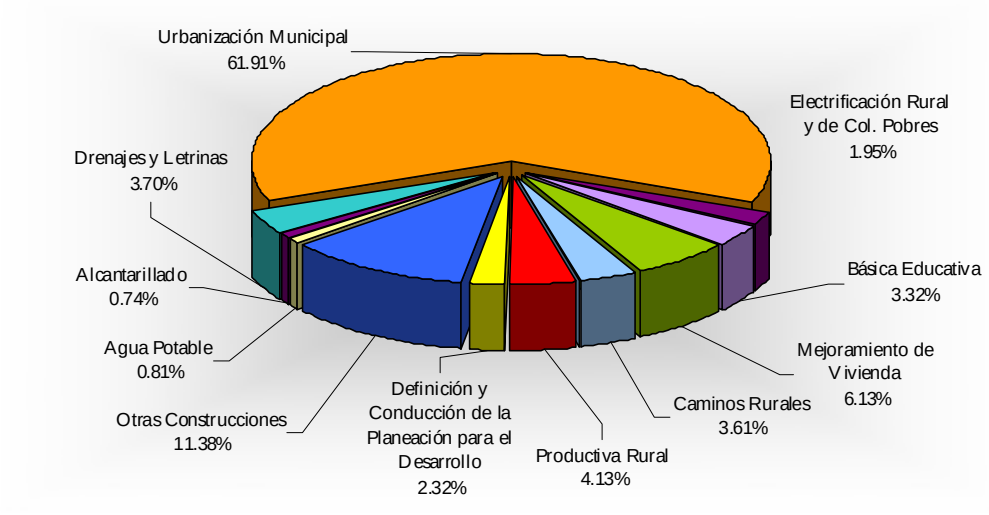
Cuadro No. 11
Integración de Recursos para Obras de Refrendo

Cuenta	FAISM 2011	Total
Activo	**5,053,782**	**5,053,782**
Bancos	5,053,782	
Total	**5,053,782**	**5,053,782**

FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FUENTE: Cuenta Pública 2011

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 $ 61,297,880

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	2,109,371	499,415	639,481	499,415		19	19		
Alcantarillado	300,000	453,819			453,819				
Drenajes y Letrinas	383,951	2,271,045	3,113,018	2,724,864	-453,819	29	29		
Urbanización Municipal	16,814,694	37,949,855	39,799,976	37,714,276	235,579	101	97	4	
Electrificación Rural y de Col. Pobres	2,035,647	1,193,624	1,644,585	1,193,624		6	3	3	
Básica de Salud	375,000		115,772			1	1		
Básica Educativa	1,353,828	2,033,116	2,141,630	2,033,116		18	18		

Mejoramiento de Vivienda	2,740,008	3,755,960	7,298,158	3,755,960		4	2	1	1
Caminos Rurales	2,911,224	2,210,633	2,496,417	2,210,633		2	2		
Productiva Rural	1,500,000	2,534,279	2,537,193	2,534,279		19	19		
Estímulos a la Educación Básica	1,242,501								
Definición y Conducción de la Planeación para el Desarrollo	1,932,238	1,420,010	1,575,834	1,420,010					
Otras Construcciones	8,292,784	6,976,124	13,063,779	5,858,507	1,117,617	7	5	2	
Total	**41,991,246**	**61,297,880**	**74,425,843**	**59,944,684**	**1,353,196**	**206**	**195**	**10**	**1**

FUENTE: Cuenta Pública 2011

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

61,297,880 / 41,991,246 = 1.460

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 146.0% respecto a lo presupuestado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 95.3%

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 $ 187,767,441, se destinó a Obra Pública $ 16,480,248, que representa el 8.78% y el 91.22% se utilizó en la operación, deuda pública y funcionamiento de la Administración Municipal.

De los recursos ejercidos del Hábitat 2011 por $ 13,270,972, se destinó a Obra Pública y Acciones $ 8,913,591, que significó el 67.17% y el 32.83% se utilizó en el pago de comisiones bancarias y asistencia social.

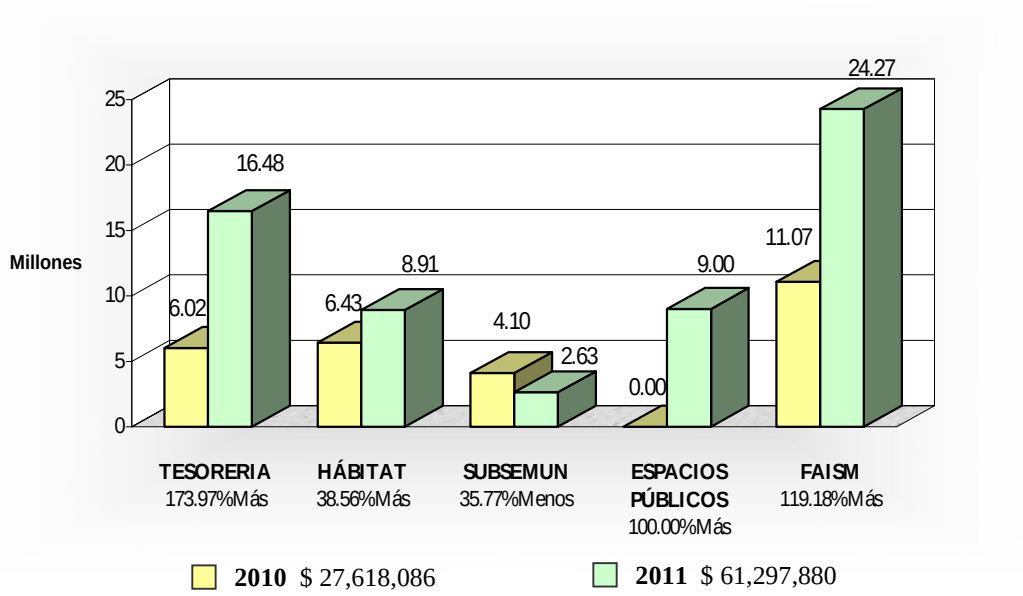
De los recursos ejercidos del Subsidio para la Seguridad Pública de los Municipios por $ 11,296,927, se destinó a Obra Pública y Acciones $ 2,630,903, que significó el 23.29% y el 76.71% se utilizó en la operación y funcionamiento de la Administración Municipal.

De los recursos ejercidos de Rescate de los Espacios Públicos por $ 11,747,752, se destinó a Obra Pública y Acciones $ 9,002,929, que significó el 76.64% y el 23.36% se utilizó en el pago de comisiones bancarias y asistencia social.

De los recursos ejercidos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2011, 2010 y 2008 por $ 27,958,196, se destinó a Obra Pública y Acciones $ 24,270,209, que significó el 86.81% y el 13.19% se utilizó en el pago de deuda pública y comisiones bancarias.

En la gráfica siguiente se presenta los recursos ejercidos en Obra Pública en 2011 en comparación con el ejercicio 2010, así como el porcentaje de variación.

Gráfica No. 6
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2010

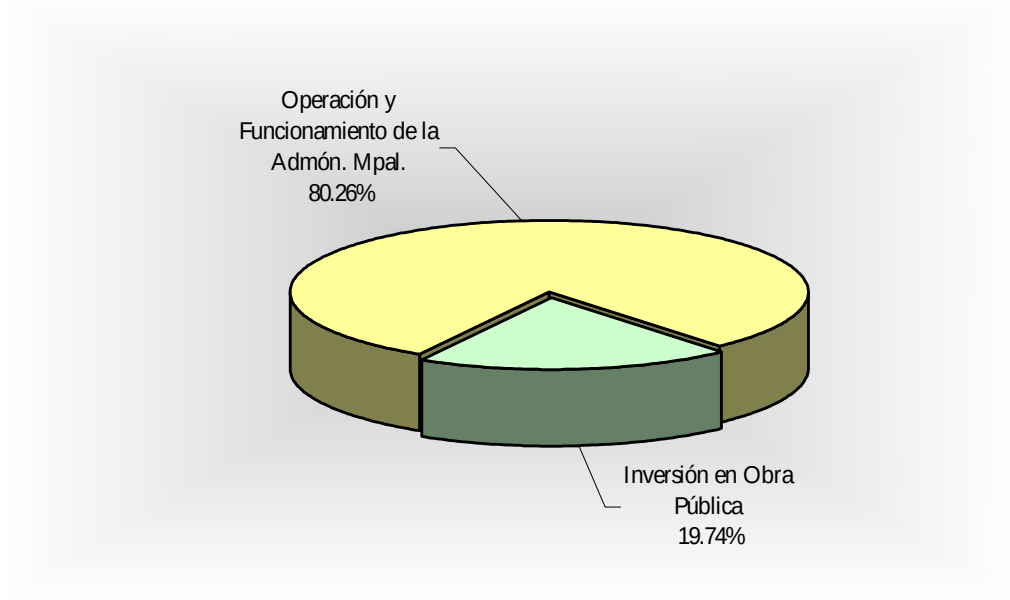


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2011, presenta un aumento de $ 33,679,794, que representa el 121.95% en comparación con el ejercicio 2010.

Del total de recursos erogados por el R. Ayuntamiento por $ 310,618,199, destinó a Obra Pública y Acciones $ 61,297,880.

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



Inversión Total Ejercida $ 310,618,199

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

61,297,880 / 310,618,199 = 0.197

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 19.7%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 32.9%.

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2011

Del total ejercido en obra pública por $ 61,297,880 se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 49,686,165 que representa el 81.06% del total aplicado en obra.

De las 195 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 126 obras, lo que representa un 64.62%; del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2011 83 obras, del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2010 20 obras, de Tesorería Municipal 6 obras, del Fondo de Pavimentación para Municipios 2010 1 obra, del Fondo de Pavimentación y Espacios Deportivos para Municipios 2011 1 obra y 15 obras de Endeudamiento Neto Adicional; de cuya fiscalización se determinó que 121 obras se encuentran concluidas, 2 obras en proceso y 3 obras indeterminadas (debido a que las obras se ejecutaron por la Comisión de Aguas del Estado).

En cuanto a la operatividad de las obras, 120 operan adecuadamente, 1 obra opera deficientemente (debido a que al presentarse las precipitaciones pluviales existen encharcamientos en el área de la cancha), 2 obras no operan (debido a que faltan conceptos por ejecutar) y 3 obras indeterminadas (debido a que las obras se ejecutaron por la Comisión de Aguas del Estado).

Cuadro No. 13
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2011

No. de Obra	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Inversión Aprobada	Inversión Comprobada
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2011				**18,034,659**	**17,679,099**
1	Agua Potable	Ampliación de Red de Agua Potable en Prol. Donato Guerra y Violetas	Fracc. Amparo	46,428	46,428
2	Agua Potable	Ampliación de Red de Agua Potable Calle 1a. 2a. y 3a.	Villa Juan E. García (El Salitral)	97,266	97,266
3	Drenajes y Letrinas	Rehabilitación de Cárcamo Av. Coronado entre Lucio Blanco y Priv. Zacatecas	Col. 20 de Noviembre	210,881	210,881
4	Drenajes y Letrinas	Descargas Sanitarias	Poblado Monterrey	70,743	70,743
5	Drenajes y Letrinas	Ampliación de Red de Atarjeas (El Salitral)	Villa Juan E. García	116,210	116,210

6	Drenajes y Letrinas	Drenaje Sanitario Calle José Ma. Morelos entre Fco. Villa y Durango y Fco. Zarco entre Morelos y Gpe. Victoria	Nazareno	388,571	388,571
7	Urbanización Municipal	Cordonería de Calle Praderas entre Anaconda y Calz. Villa Jardín	Col. Nueva Rosita	74,498	74,498
8	Urbanización Municipal	Cordonería de Calle Prol. Morelos entre Ramón Leyva y Vicente Maciel	Col. San Isidro	46,207	46,207
9	Urbanización Municipal	Cordonería de Calle Gardenias entre Donato Guerra y Belisario Domínguez	Col. Nogales	54,535	54,535
10	Urbanización Municipal	Cordonería de Calle Timoteo Encerrado entre Francisco Gutiérrez y Fernando González Achem	Col. Ampl. 5 de Mayo	67,496	67,496
11	Urbanización Municipal	Cordonería de Calle las Palmas entre Escuela Primaria y Calz. Guadalupe Victoria	Col. Las Palmas	55,637	55,637
12	Urbanización Municipal	Cordonería de Calle Francisco Villegas entre Juan José Rojas y Av. Marcos Hidrogo	Villa León Guzmán	74,774	74,774
13	Urbanización Municipal	Cordonería de Calle Abasolo entre Filomeno Mata y Nicolás Bravo	Cd. Juárez	49,029	49,029
14	Urbanización Municipal	Cordonería de Calle Filomeno Mata entre Hidalgo y Belisario Domínguez	Cd. Juárez	84,397	84,397
15	Urbanización Municipal	Cordonería de Calle Principal	Ejido 21 de Marzo	117,770	117,770
16	Urbanización Municipal	Cordonería de Av. Lázaro Cárdenas entre Independencia y Allende	Villa Juan E. García	68,977	68,977
17	Urbanización Municipal	Cordonería de Calle Mártires del 68 entre Unidad Proletaria y San Ignacio	Col. José Revueltas	89,984	89,984
18	Urbanización Municipal	Cordonería de Calle Praderas entre Calz. Villa Jardín y Fresnos	Col. Valle del Sol	52,983	52,983
19	Urbanización Municipal	Cordonería de Calle Alberto Andrade entre San Salvador y Álvarez Jáuregui	Col. Ampl. 5 de Mayo	50,420	50,420

20	Urbanización Municipal	Cordonería de Calle Montes Urales entre Victoria y Chichonal	Col. Primero de Mayo	91,706	91,706
21	Urbanización Municipal	Cordonería de Priv. Violetas entre Río Usumacinta y Canal de Sacramento	Col. Lázaro Cárdenas	156,689	156,689
22	Urbanización Municipal	Cordonería de Calle Río Bravo entre Blvd. Villa Jardín y San Ignacio	Col. Mártires del 68	85,448	85,448
23	Urbanización Municipal	Cordonería de Calle Maravillas entre Carr. Paralela al Canal Sacramento y Calz. Guadalupe Victoria	Col. Armando del Castillo	146,045	146,045
24	Urbanización Municipal	Cordonería de Calle Alberto Andrade entre González Achem y Catarino Navarro	Col. 5 de Mayo	57,138	57,138
25	Urbanización Municipal	Cordonería de Calle Principal entre Acceso y Sin Nombre	Ejido 6 de Enero	60,391	60,391
26	Urbanización Municipal	Cordonería de Calle Sin Nombre entre Ultima y Principal	Ejido 6 de Enero	80,580	80,580
27	Urbanización Municipal	Suministro de Luminarias	Varias Colonias y Comunidades Rurales	347,697	347,697
28	Urbanización Municipal	Alumbrado Calle Claveles entre Eucalipto y Fresnos	Brisas del Sur	259,730	259,730
29	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica de Calle Gómez Palacio entre Gabriel Ramírez y Nicandro Valenzuela	San Isidro	560,000	560,000
30	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica de Calle Sin Nombre entre Av. Benito Juárez y Av. Francisco Sarabia	Nazareno	248,319	248,319
31	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica de Calle Río Nilo entre Calz. Villa Jardín y Tope	Col. Mártires del 68	329,546	329,546
32	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica de Calle Juan Villegas entre Bravo y Tope	San Isidro	1,001,756	1,001,756
33	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica de Calle Juan Aldama entre Av. Benito Juárez y Av. Reforma	Nazareno	780,986	780,986
34	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica de Calle Lázaro Cárdenas entre Av. Benito Juárez y Av. Reforma	Nazareno	729,346	729,346

35	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica de Calle Prol. Guerrero entre 11a. y 15a.	San Isidro	537,740	537,740
36	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica de Calle Río Yaqui entre Calz. Villa Jardín y Villa Paraíso	Villa Paraíso	227,375	227,375
37	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica de Calle Prol. Morelos entre Séptima y Onceava	San Isidro	534,542	534,543
38	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica de Calle Unidos Venceremos entre Unidad Proletaria y Tope	José Revueltas	316,768	316,768
39	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica de Calle Gabriel Ramírez entre Gómez Palacio y Tope	San Isidro	501,708	501,708
40	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica de Calle Praderas entre Anaconda y Calz. Villa Jardín	Col. Nueva Rosita	257,422	257,422
41	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica de Calle Prol. Morelos entre Ramón Leyva y Vicente Maciel	Col. San Isidro	221,624	221,624
42	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica de Calle Gardenias entre Donato Guerra y Belisario Domínguez	Col. Nogales	206,196	206,196
43	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica de Calle Timoteo Encerrado entre Francisco Gutiérrez y Fernando González Achem	Col. Ampl. 5 de Mayo	201,376	201,376
44	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica de Calle Palma Yuca entre Cocoteros y Abanicos	Col. Las Palmas	74,177	74,177
45	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica de Calle las Palmas entre Escuela Primaria y Calz. Guadalupe Victoria	Col. Las Palmas	160,059	160,059
46	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica de Calle Francisco Villegas entre Juan José Rojas y Av. Marcos Hidrogo	Villa León Guzmán	425,903	425,903
47	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica de Calle Abasolo entre Filomeno Mata y Nicolás Bravo	Cd. Juárez	215,346	215,346

48	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica de Calle Filomeno Mata entre Hidalgo y Belisario Domínguez	Cd. Juárez	223,352	223,352
49	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica de Calle Principal entre Pavimento Existente y Escuela	Ejido 21 de Marzo	511,827	511,827
50	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica de Calle las Rosas entre Espuelas y Flor de Loto	Col. Tierra y Libertad	170,775	170,775
51	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica de Calle Limones entre Nogales y Prol. Limones	Col. Jerusalem	216,050	216,050
52	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica de Av. Lázaro Cárdenas entre Independencia y Allende	Villa Juan E. García	512,286	512,286
53	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica de Calle Mártires del 68 entre Unidad Proletaria y San Ignacio	Col. José Revueltas	328,751	328,750
54	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica de Calle Praderas entre Calz. Villa Jardín y Fresnos	Col. Valle del Sol	205,780	205,780
55	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica de Calle Alberto Andrade entre San Salvador y Álvarez Jáuregui	Col. Ampl. 5 de Mayo	150,927	150,927
56	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica de Calle Montes Urales entre Victoria y Chichonal	Col. Primero de Mayo	329,138	329,138
57	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica de Priv. Violetas entre Río Usumacinta y Canal de Sacramento	Col. Lázaro Cárdenas	291,828	291,828
58	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica de Calle Río Bravo entre Calz. Villa Jardín y San Ignacio	Col. Mártires del 68	295,318	295,318
59	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica de Av. Coronado entre Lucio Blanco y Zacatecas	Col. 20 de Noviembre	370,153	370,153
60	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica de Calle Maravillas entre Carr. Paralela al Canal Sacramento y Calz. Guadalupe Victoria	Col. Armando del Castillo	571,950	571,950

61	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica de Calle Hortensias entre Priv. González Achem y Tope	Col. 5 de Mayo	125,229	125,229
62	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica de Priv. González Achem entre González Achem y Tope	Col. 5 de Mayo	54,696	54,696
63	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica de Calle Principal entre Acceso y Sin Nombre	Ejido 6 de Enero	201,587	201,587
64	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica de Calle Intermedia entre Acceso y Sin Nombre	Ejido 6 de Enero	136,820	136,820
65	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica de Calle Sin Nombre entre Ultima y Principal	Ejido 6 de Enero	248,382	248,382
66	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Ampliación de Red Eléctrica Sector Pinabetes	Ejido San Jacinto	160,634	160,635
67	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Ampliación de Red Eléctrica Sector Jardín de Niños	Ejido Salamanca	164,832	164,832
68	Mejoramiento de Vivienda	Rehabilitación de Vivienda (Losas de Concreto)	Varias Localidades	330,600	330,600
69	Mejoramiento de Vivienda	Mejoramiento de Vivienda con la Construcción de Pisos Firmes	Colonias y Comunidades Rurales	431,647	76,292
70	Básica Educativa	Rehabilitación General en Escuela Primaria 16 de Septiembre	Ejido Las Cuevas	64,782	64,782
71	Básica Educativa	Rehabilitación de Techos en Escuela Primaria Miguel López	Col. 20 de Noviembre	67,796	67,796
72	Básica Educativa	Construcción de Techos con Vigas de Madera Tradicional en Escuela Primaria Jesús Rivera	Cd. Juárez	62,258	62,258
73	Básica Educativa	Construcción de Módulo Sanitario en Jardín de Niños Jorge Bizet	Col. Villa de Guadalupe	157,119	157,119
74	Básica Educativa	Construcción de Barda Perimetral Cobaed	Cd. Lerdo	283,530	283,324
75	Productiva Rural	Construcción de Corral de Manejo Bovino (María Isabel Rodríguez Castro)	La Loma	79,919	79,919

76	Productiva Rural	Construcción de Tejaban para Sombra de Comedero Caprino (Francisco Galindo Lainez)	6 de Enero	79,914	79,914
77	Productiva Rural	Construcción de Tejaban para Sombra Engorda Conejos (Luís Miguel Escajeda Martínez)	Cd. Juárez	79,870	79,870
78	Productiva Rural	Construcción de Corral de Manejo Bovino (Roberto Díaz Chavarría)	León Guzmán	99,767	99,767
79	Productiva Rural	Construcción de Corral de Manejo Caprino (Norberto Torres Galindo)	6 de Enero	78,179	78,179
80	Productiva Rural	Construcción de Tejaban para Forraje (Luís Vargas Flores)	La Goma	79,634	79,634
81	Productiva Rural	Construcción de Tejaban para Forraje (Rodolfo Ortiz Rodríguez)	Dolores	77,810	77,810
82	Productiva Rural	Construcción de Tejaban para Forraje (Arturo Frayre Torres)	Carlos Real	79,193	79,193
83	Productiva Rural	Construcción de Tejaban para Sombra en Corral de Caballos (Víctor Hernández García)	San Jacinto	79,907	79,907
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2010				**3,952,536**	**3,952,536**
84	Drenajes y Letrinas	Construcción de Drenaje Pluvial y Cárcamo de Rebombeo en Prolongación Coahuila frente al Vivero	Col. Niños Héroes	321,031	321,031
85	Urbanización Municipal	Cordonería de Calle 11 entre Prolongación Morelos y Prolongación Rayón	Col. San Isidro	54,131	54,131
86	Urbanización Municipal	Cordonería de Calle Principal entre Pino Suárez y Vías del Ferrocarril (Primera Etapa)	Ejido San Carlos	153,536	153,536
87	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle Ficus entre Margaritas y Tope	Col. Jardines del Periférico	242,413	242,413

88	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle Juan José Rojas entre Francisco Villegas y Miguel Hidalgo	Villa León Guzmán	201,281	201,281
89	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle 11 entre Prolongación Morelos y Prolongación Rayón	Col. San Isidro	311,013	311,013
90	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica de Calle Principal entre Pino Suárez y Vías del Ferrocarril (Primera Etapa)	Ejido San Carlos	461,463	461,463
91	Urbanización Municipal	Ampliación de Cancha de Usos Múltiples	Ejido 6 de Enero	125,749	125,749
92	Urbanización Municipal	Construcción de Cancha de Usos Múltiples	Ejido San Nicolás	105,935	105,935
93	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Ampliación de Red Eléctrica	Ejido Monterreicillo Sector Campo	158,652	158,652
94	Básica Educativa	Rehabilitación de Techos en el Jardín de Niños, Jesús García Muñoz	Ejido 21 de Marzo	54,949	54,949
95	Básica Educativa	Impermeabilización de Edificio en la Secundaria Técnica Ramón López Velarde	Ejido Villa Juan E. García	54,949	54,949
96	Básica Educativa	Construcción de Sanitarios en la Escuela Primaria Narciso Mendoza	Ejido El Refugio	153,095	153,095
97	Básica Educativa	Construcción de Barda Perimetral Primaria José Othon	Col. Samaniego	123,992	123,992
98	Básica Educativa	Construcción de Barda Perimetral Primaria Emiliano Zapata	Ejido Dolores	95,046	95,046
99	Básica Educativa	Construcción de Barda Perimetral Primaria Melchor Ocampo	Col. Benito Juárez	115,108	115,108
100	Caminos Rurales	Rehabilitación de Camino Acceso al Ejido 6 de Enero de la Escuela Primaria al Limite del Ejido El Rayo	Ejido 6 de Enero	562,693	562,693
101	Productiva Rural	Corral de Manejo Bovino	Ejido Los Ángeles	150,000	150,000

102	Productiva Rural	Corral de Manejo	Ejido Las Cuevas	150,000	150,000
103	Productiva Rural	Rehabilitación de Nave Agroindustrial	Ejido La Goma	357,500	357,500
Programa Normal Municipal				**10,478,239**	**3,582,621**
104	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica de Calle Claveles Segunda Etapa	Col. Villa Jardín	95,594	95,594
105	Otras Construcciones	Reparación y Construcción de Barda Perimetral de Parque Las Auras	Cd. Lerdo	191,048	161,863
106	Otras Construcciones	Barda Perimetral Unidad Deportiva Francisco Sarabia	Cd. Lerdo	499,740	499,740
107	Otras Construcciones	Remodelación de Museo Monumento Francisco Sarabia	Cd. Lerdo	9,528,000	2,661,567
108	Otras Construcciones	Construcción de Jaulas y Techumbre para Resguardo Canino Municipal	Cd. Lerdo	134,509	134,509
109	Otras Construcciones	Impermeabilización y Colocación de Techo Capilla Santa Cruz	Col. Cerro	29,348	29,348
Fondo de Pavimentación para Municipios				**1,198,059**	**1,198,059**
110	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica de Av. Nardos y Calle Claveles	Col. Villa Jardín	1,198,059	1,198,059
Fondo de Pavimentación y Espacios deportivos para Municipios				**1,998,311**	**1,998,311**
111	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica de Varias Calles	Carmen Carreón	1,998,311	1,998,311
Endeudamiento Neto Adicional				**14,024,361**	**13,184,633**
112	Agua Potable	Línea de Conducción de Agua Potable y Sistema de Rebombeo	Ejido La Mina	170,988	170,988
113	Alcantarillado	Ampliación de Cárcamo Rebombeo y Emisor	Vicente Nava	246,270	246,270
114	Alcantarillado	Construcción de Sistema de Drenaje II Etapa	Picardías	688,563	688,563

115	Urbanización Municipal	Rescate de Plaza 18 de Julio	Col. 18 de Julio	2,559,036	2,306,536
116	Urbanización Municipal	Rescate de Plaza Luis Donaldo Colosio II Etapa	Cd. Lerdo	2,334,332	2,035,361
117	Urbanización Municipal	Rescate de Parque Comunitario Roberto Fierro	Col. Roberto Fierro	600,000	600,000
118	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica de Calle Cuarta entre Vicente Guerrero y Carretera	El Salitral	221,441	221,441
119	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica de Calle Primera entre Vicente Guerrero y Carretera	El Salitral	132,359	132,359
120	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica de Calle Vicente Guerrero entre Primera y Cuarta	El Salitral	428,797	428,797
121	Urbanización Municipal	Reacondicionamiento de Crucero Calle Coahuila y Blvd. Miguel Alemán	Cd. Lerdo	2,618,690	2,616,217
122	Urbanización Municipal	Rescate de Cancha Prudencia Jáuregui	Col. Prudencia Jáuregui	605,564	605,564
123	Urbanización Municipal	Rescate de Cancha Benito Juárez	Cd. Lerdo	957,080	957,080
124	Urbanización Municipal	Construcción de Techumbre Plaza Principal	Villa León Guzmán	527,517	527,517
125	Caminos Rurales	Rehabilitación de Camino con Carpeta Asfáltica en Acceso a Ejido Nazareno III	Ejido Nazareno III	439,482	405,379
126	Caminos Rurales	Rehabilitación de Camino con Carpeta Asfáltica en Acceso a Ejido La Campana	Ejido La Campana	1,494,242	1,242,561
			Total	**49,686,165**	**41,595,259**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2011
NOTA: La diferencia entre la inversión aprobada y comprobada por $ 8,090,906 corresponde a faltante de documentación comprobatoria, saldos por ejercer y retenciones no enteradas.

III.4 Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2011 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	48,838	Proveedores	10,299,759
Bancos	24,397,773	Acreedores	6,778,968
Deudores Diversos	7,233,128	Retenciones por Pagar	3,533,969
Subsidio al Empleo	60,599	Sueldos por Pagar	6,400,223
		Otras Obligaciones Financieras	490,773
Total Activo Circulante	**31,740,338**	**Total Pasivo a Corto Plazo**	**27,503,692**
Activo Fijo		**Pasivo a Largo Plazo**	
Terrenos	69,272,496	Deuda Pública Largo Plazo	28,510,026
Edificios	21,339,192	Acreedores	5,606,780
Maquinaria y Equipo	7,321,888	Acreedores (ENA 2010-2013)	3,562,057
Mobiliario y Equipo de Oficina	2,645,088	Deuda Pública a Corto Plazo	2,416,423
Equipo de Cómputo	2,969,878	**Total Pasivo a Largo plazo**	**40,095,286**
Equipo de Transporte	28,037,654		
Equipo de Comunicación	1,668,789	**Total Pasivo**	**67,598,978**
Herramientas	21,665	**Patrimonio**	
Armamento	1,734,964	Patrimonio Acumulado	99,774,104
Obras en Proceso	7,845,327	Superávit o Déficit de Ej. Ant.	-6,387,894
Total Activo Fijo	**142,856,941**	Superávit o Déficit del Ejercicio	13,612,091
		Total Patrimonio	**106,998,301**
Total Activo	**174,597,279**	**Total Pasivo y Patrimonio**	**174,597,279**

FUENTE: Cuenta Pública 2011

NOTA: La información relativa a la cuenta de Deuda Pública a Corto Plazo y de Acreedores por $ 5,606,780, en el presente informe de resultados, se acumuló en el rubro de Pasivo a Largo Plazo, debido a que corresponden a compromisos por liquidar con BANOBRAS y por otra parte la información relativa a la cuenta de Otras

Obligaciones Financieras por $ 490,773, se acumuló en el rubro de Pasivo a Corto Plazo debido a que corresponde a compromisos por liquidar con proveedores y acreedores del Municipio.

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Corto Plazo

31,740,338 / 27,503,692 = 1.154

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

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 105.9

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total - Obras en Proceso

67,598,978 / 174,597,279 - 7,845,327 = 0.405

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 40.5% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 70.3%

c) Pasivo Corto Plazo

Pasivo Corto Plazo / Pasivo Total

27,503,692 / 67,598,978 = 0.407

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 40.7% de ellos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 42.9%

d) Pasivo Largo Plazo

Pasivo Largo Plazo / Pasivo Total

40,095,286 / 67,598,978 = 0.593

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo a Largo Plazo representa un 59.3% del Pasivo Total del Municipio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 57.1%

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

e) Superávit del Ejercicio

Ingresos Totales – Egresos Totales

324,230,290 - 310,618,199 = 13,612,091

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

Saldo al 1 de Enero de 2011		**33,544,240**
Crédito 7805	16,170,713	
Crédito 7806	9,206,860	
Crédito 7904	8,166,667	
Créditos del ejercicio 2011		**12,479,000**
Crédito 9516	12,479,000	
Amortizaciones		**5,726,585**
Crédito 7805	902,552	
Crédito 7806	513,871	
Crédito 7904	1,000,000	
Crédito 9516	3,310,162	
Saldo al 31 de Diciembre 2011		**40,296,655**
Crédito 7805	15,268,161	
Crédito 7806	8,692,989	
Crédito 7904	7,166,667	
Crédito 9516	9,168,838	

FUENTE: Estados de cuenta BANOBRAS

NOTA: El Estado de Situación Financiera en el renglón de Deuda Pública a Largo Plazo, presenta una diferencia de $ 201,369 en relación al saldo final de Deuda Pública expresado 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 2010 y 2011, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 16
Variación de la Deuda

Concepto	2010	2011	Variación
Saldo al 1 de Enero	41,155,858	33,544,240	-18.49%
Contratación	0	12,479,000	100.00%
Amortización BANOBRAS	6,936,717	5,726,585	-17.45%
Amortización ISSSTE	674,901	0	-100.00%
Saldo al 31 de Diciembre	33,544,240	40,296,655	20.13%

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2010 y Estados de cuenta BANOBRAS

La Deuda ha tenido una tendencia a la alza, el saldo final de 2011 es mayor en un 20.13% que el final de 2010, la amortización de créditos disminuyó en un 17.45%.
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

2010 6,936,717 / 304,003,331 – 38,429,128 = 0.026

2011 5,726,585 / 324,230,290 – 0 = 0.018

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2010 se ejerció un 2.6% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2011 se destinó un 1.8%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 3.8%

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

2,356,814 / 310,618,199 = 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 1.0%

Ver anexo 2

V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

Conforme a las disposiciones legales aplicables, los HR. 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

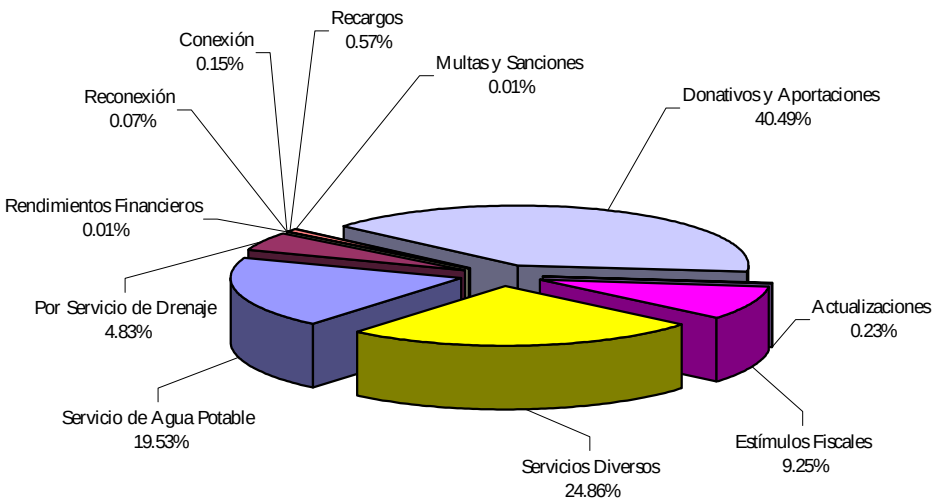
El SAPAL obtuvo en el ejercicio presupuestal 2011 Ingresos por $ 113,236,541, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 17
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Servicio de Agua Potable	22,118,485	19.53%
Por Servicio de Drenaje	5,464,920	4.83%
Conexión	171,559	0.15%
Reconexión	76,456	0.07%
Productos		
Rendimientos Financieros	764	0.01%
Aprovechamientos		
Recargos	643,124	0.57%
Multas y Sanciones	1,485	0.01%
Donativos y Aportaciones	45,849,135	40.49%
Actualizaciones	262,990	0.23%
Estímulos Fiscales	10,475,574	9.25%
Servicios Diversos		
Servicios Diversos	28,172,049	24.86%
Total	**113,236,541**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SAPAL del ejercicio 2011.

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 2011 y los Ingresos obtenidos por el SAPAL, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 18
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
81,786,870	113,236,541	31,449,671	38.45%

FUENTE: Información Preliminar del SAPAL del ejercicio 2011.

Del análisis efectuado a los Ingresos recaudados en el ejercicio 2011 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingresos Total

0 / 113,236,541 = 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 28.5%.

V.1.2 Egresos

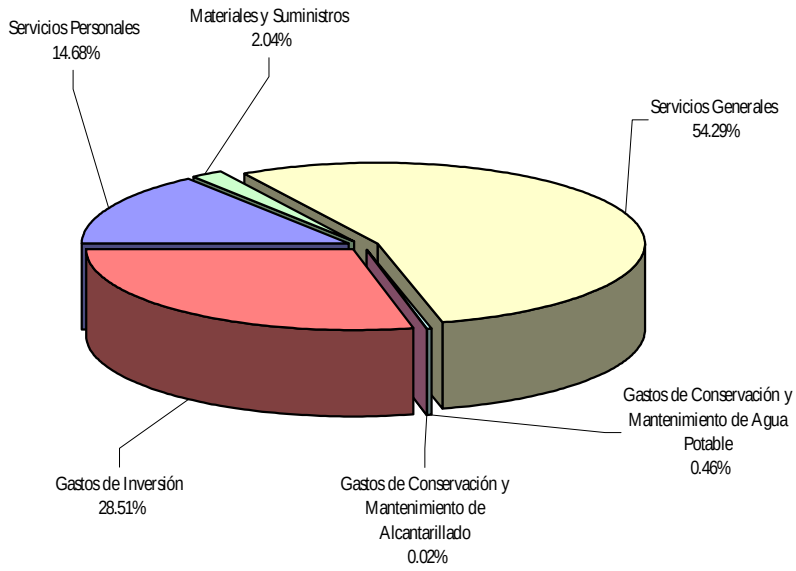
El SAPAL ejerció recursos durante 2011 por $ 114,362,883, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 19
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	16,786,106	14.68%
Materiales y Suministros	2,335,261	2.04%
Servicios Generales	62,082,574	54.29%
Gastos de Conservación y Mantenimiento de Agua Potable	527,443	0.46%
Gastos de Conservación y Mantenimiento de Alcantarillado	29,920	0.02%
Gastos de Inversión	32,601,579	28.51%
Total	**114,362,883**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SAPAL del ejercicio 2011.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SAPAL aplicó el 14.68% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, y el 54.29% en Servicios Generales, los que incluyen: pago de mantenimientos a los pozos y pago de derechos por extracción de agua; un 0.48% 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 28.51% en Gastos de Inversión.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en 2010 y el ejercicio 2011 se observó lo siguiente:

Cuadro No. 20
Comparativo Presupuestal de Ingresos

Concepto	2010	2011	Variación	Porcentaje
Derechos				
Servicio de Agua Potable	20,032,271	22,118,485	2,086,214	10.41%
Servicio de Drenaje	5,074,101	5,464,920	390,819	7.70%
Conexión	137,430	171,559	34,129	24.83%
Reconexión	63,902	76,456	12,554	19.65%
Productos				
Rendimientos Financieros	2,870	764	-2,106	-73.38%
Aprovechamientos				
Recargos	635,587	643,124	7,537	1.19%
Multas y Sanciones	2,438	1,485	-953	-39.09%
Donativos y aportaciones	1,500,000	45,849,135	44,349,135	2956.61%
Estímulos Fiscales	2,282,655	10,475,574	8,192,919	358.92%
Actualizaciones	38,043	262,990	224,947	591.30%
Servicios Diversos				
Servicios Diversos	38,981,007	28,172,049	-10,808,958	-27.73%
Total	**68,750,304**	**113,236,541**	**44,486,237**	**64.71%**

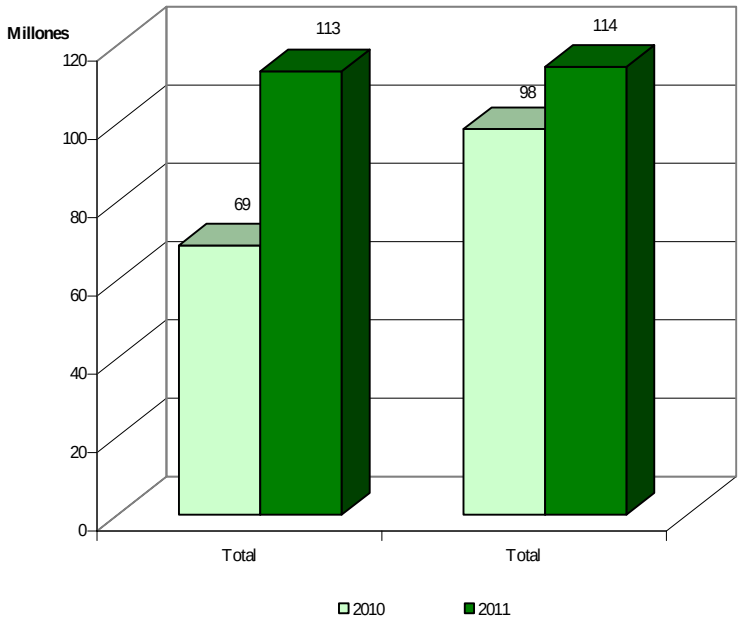
FUENTE: Información Preliminar del SAPAL de los ejercicios 2010 y 2011.

Cuadro No. 21
Comparativo Presupuestal de Egresos

Concepto	2010	2011	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	19,545,460	16,786,106	-2,759,354	-14.12%
Materiales y Suministros	2,588,075	2,335,261	-252,814	-9.77%
Servicios Generales	69,823,154	62,082,574	-7,740,580	-11.09%
Gastos de Conservación y Mantenimiento de Agua Potable	786,341	527,443	-258,898	-32.92%
Gastos de Conservación y Mantenimiento de Alcantarillado	16,110	29,920	13,810	85.72%
Gastos de Inversión	5,679,945	32,601,579	26,921,634	473.98%
Total	**98,439,085**	**114,362,883**	**15,923,798**	**16.18%**

FUENTE: Información Preliminar del SAPAL de los ejercicios 2010 y 2011.

Gráfica No. 10
Comparativo Presupuestal Ingresos-Egresos



Los Ingresos de 2011 en términos relativos aumentaron en comparación al 2010 en un 64.71% y los Egresos aumentaron en un 16.18%; si consideramos que durante 2011 la inflación fue de un 3.82%, concluimos que en términos reales los Ingresos del SAPAL aumentaron 60.89% y los egresos aumentaron en un 12.36%.

Los ingresos en el 2011 se vieron incrementados principalmente por las Aportaciones Federal, Estatal y Municipal del Programa APAZU 2011.

V.1.3 Deuda Pública

El estado que presenta la Deuda Pública es el siguiente:

Cuadro No. 22
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero 2011		8,010,005
7918 Reestructuración de Créditos	8,010,005	
(-) Amortizaciones en 2011		787,869
7918 Reestructuración de Créditos	787,869	
Saldo al 31 de Diciembre de 2010		7,222,136
7918 Reestructuración de Créditos		

FUENTE: Información Preliminar del SAPAL del ejercicio 2011.

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2010 y 2011, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 23
Variación de la Deuda

	2010	2011	Variación
Saldo al 1 de Enero	8,797,874	8,010,005	-8.96%
Amortización	787,869	787,869	0.00%
Saldo al 31 de Diciembre	8,010,005	7,222,136	-9.84%

FUENTE: Información Preliminar del SAPAL de los ejercicios 2010 y 2011.

La deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2011 es menor en un 9.84% que el final de 2010, mientras que la amortización de créditos fue la misma.

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

2010 787,869 / 68,750,304 = 0.011
2011 787,869 / 113,236,541 = 0.006

Estos indicadores muestran en términos porcentuales que en 2010 se ejerció un 1.1% del ingreso total para la amortización de créditos, mientras que en 2011 se destinó un 0.6%

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 3.8%

V.1.4 Servicio de Deuda Pública

En lo referente al Servicio de 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 SAPAL, 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

481,805 / 114,362,883 = 0.004

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.4% del gasto total.

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

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

V.2.1 Ingresos

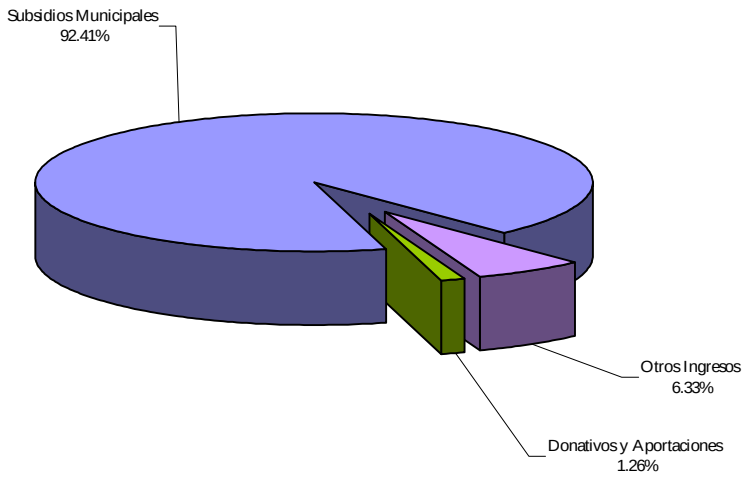
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2011 Ingresos por $ 7,592,931, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 24
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Aprovechamientos		
Donativos y Aportaciones	95,558	1.26%
Subsidios Municipales	7,017,000	92.41%
Otros Ingresos	480,373	6.33%
Total	**7,592,931**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2011.

Gráfica No. 11
Ingresos Obtenidos



Del análisis efectuado a los Ingresos obtenidos en el ejercicio 2011 se desprende el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingresos Total

7,017,000 / 7,592,931 = 0.924

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 92.4% de los Ingresos del ejercicio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 97.9%

V.2.2 Egresos

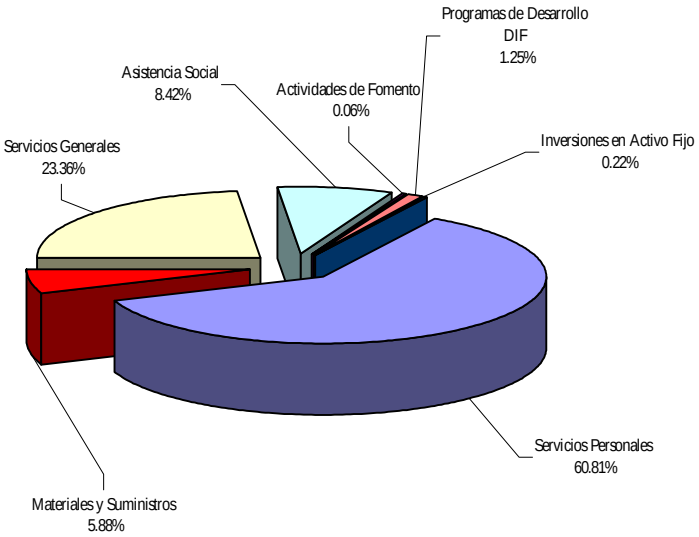
El DIF ejerció recursos durante 2011 por $ 7,608,486, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 25
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	4,626,748	60.81%
Materiales y Suministros	447,055	5.88%
Servicios Generales	1,777,357	23.36%
Asistencia Social	640,335	8.42%
Actividades de Fomento	4,837	0.06%
Programas de Desarrollo DIF	95,433	1.25%
Inversiones en Activo Fijo	16,721	0.22%
Total	**7,608,486**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2011.

Gráfica No. 12
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 60.81% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, y el 9.73% en Programas de Desarrollo, Actividades de Fomento y Servicios de Asistencia Social.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en el 2010 y el ejercicio 2011 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 26
Comparativo Presupuestal de Ingresos

Concepto	2010	2011	Variación	Porcentaje
Aprovechamientos				
Donativos y Aportaciones	132,201	95,558	-36,643	-27.72%
Subsidios Municipales	8,567,557	7,017,000	-1,550,557	-18.10%
Otros Ingresos	792,952	480,373	-312,579	-39.42%
Total	**9,492,710**	**7,592,931**	**-1,899,779**	**-20.01%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2010 y 2011.

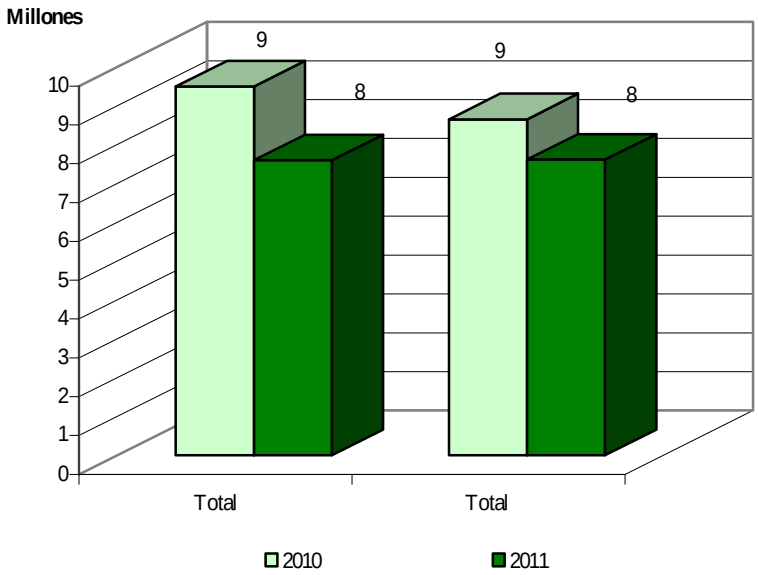
Cuadro No. 27
Comparativo Presupuestal de Egresos

Concepto	2010	2011	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	4,556,022	4,626,748	70,726	1.55%
Materiales y Suministros	522,800	447,055	-75,745	-14.49%
Servicios Generales	2,153,350	1,777,357	-375,993	-17.46%
Asistencia Social	559,483	640,335	80,852	14.45%
Actividades de Fomento	39,199	4,837	-34,362	-87.66%
Programas de Desarrollo DIF	669,349	95,433	-573,916	-85.74%
Inversiones en Activo Fijo	89,398	16,721	-72,677	-81.30%
Otras Construcciones	56,854	0	-56,854	-100.00%
Total	**8,646,455**	**7,608,486**	**-1,037,969**	**-12.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2010 y 2011

.

Gráfica No. 13
Comparativo Presupuestal



Los Ingresos de 2011 en términos relativos disminuyeron en comparación al 2010 en un 20.01% y los Egresos disminuyeron en un 12.00%; si consideramos que durante 2011 la inflación fue de un 3.82%, concluimos que en términos reales los Ingresos del DIF disminuyeron 23.83% y los egresos disminuyeron en un 15.82%

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 2011, 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 $ 10,516,599

VI.1 Financieras por $ 6,212,235

Tesorería por $ 3,651,728

1. Incumplimiento a la Ley de Ingresos del Municipio en materia de descuentos por $ 1,554,029
2. Falta de documentación justificativa y complementaria por $ 242,766
3. Erogaciones realizadas por conceptos no autorizados por $ 521,703
4. Excedentes en pago de nómina por $ 1,082,137
5. Erogaciones que no corresponden al ente fiscalizado por $ 132,451
6. Personal no localizado en su área de trabajo por $ 111,000
7. Erogaciones comprobadas con documentación apócrifa por $ 7,642

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2011 por $ 1,585,691

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 14,946
2. Excedentes en pago de nómina por $ 20,204
3. Erogaciones que no corresponden al ente fiscalizado por $ 1,379,302
4. Falta de documentación justificativa y complementaria por $ 171,239

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2011 por $ 711,485

1. Erogaciones realizadas por conceptos no autorizados por $ 139,204
2. Falta de documentación justificativa y complementaria por $ 180,000
3. Erogaciones sin convenio por $ 392,281

Subsidio para la Seguridad Pública de los Municipios 2010 por $ 75,735

1. Erogaciones realizadas por conceptos no autorizados por $ 3,337
2. Falta de documentación justificativa y complementaria por $ 72,398

Subsidio para la Seguridad Pública de los Municipios 2011 por $ 187,596

1. Erogaciones realizadas por conceptos no autorizados por $ 12,596
2. Falta de documentación justificativa y complementaria por $ 175,000

VI.2 Obra Pública por $ 4,304,364

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2011 por $ 311,018

1. Incumplimiento al Art. 33 de la Ley de Coordinación Fiscal por $ 159,063
2. Anticipo no amortizado por $ 151,955

Endeudamiento Neto Adicional 2011 por $ 3,980,838

1. Incumplimiento al Art. 33 de la Ley de Coordinación Fiscal por $ 3,143,734
2. Anticipo no amortizado por $ 78,264
3. Falta de documentación comprobatoria por $ 551,471
4. Conceptos pagados no ejecutados por $ 41,235
5. Deficiencias técnicas constructivas por $ 166,134

Tesorería por $ 12,508

1. Anticipo no amortizado por $ 12,508

VI.3 Descentralizados por $ 9,138

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Lerdo, Dgo., por $ 9,138

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 9,138

OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO

De igual manera como resultado de la revisión y fiscalización aludida, se determinaron diversas omisiones, errores, deficiencias e inconsistencias, respecto a los sistemas de Control Interno Municipal, relacionadas con la recaudación, manejo, custodia, control y aplicación de los recursos públicos que

el Municipio utilizó para el cumplimiento de los objetivos contenidos en sus presupuestos, planes y programas aprobados, mismas que persisten hasta esta fecha al no haber sido subsanadas en su totalidad, mismas que, conforme a las disposiciones jurídicas aplicables, deberán ser atendidas y solventadas, por el Ayuntamiento mediante las acciones administrativas y legales que correspondan de acuerdo a la naturaleza de cada una de ellas, y de las cuales pudieran derivarse responsabilidades, por lo que este Órgano Técnico de Fiscalización efectuará el seguimiento correspondiente en términos de la Ley de Fiscalización Superior del Estado; consistentes en:

VI.1 Financieras:

1. Deficiencias en el control interno
2. Registros contables erróneos

VI.2 Obra Pública

1. Falta de fianzas de cumplimiento de contrato y vicios ocultos
2. Saldos por ejercer
3. Pagos por acreditar
4. Retenciones no enteradas
5. Saldos no ejercidos

VI.3 Descentralizados

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Lerdo, Dgo.

1. Diferencia en conciliaciones bancarias

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

1. No se anexaron a la Cuenta Pública los formatos del cierre de obra del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2010, ejercidos en 2011.
2. No se anexaron a la Cuenta Pública los formatos del cierre de obra del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2008, ejercidos en 2011.
3. No se anexaron a la Cuenta Pública los formatos del cierre de obra del Programa de Espacios Públicos 2011.
4. No se anexaron a la Cuenta Pública los formatos del cierre de obra del Programa Hábitat 2011.

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; y demás relativos de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, 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 2011 presentada por el H. Ayuntamiento de este Municipio, proporcionan en general una seguridad razonable y consecuentemente la situación financiera de la referida Administración Municipal y los resultados de las operaciones efectuadas, cumplieron con las disposiciones normativas aplicables.

No obstante que la Cuenta Pública del R. Ayuntamiento del Municipio de **Lerdo, Dgo**., correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2011, en todos los aspectos importantes mostró aceptablemente el ejercicio de su gestión financiera pública conforme a las disposiciones legales y administrativas aplicables y acorde a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental (Principios de Contabilidad aplicables al Sector Público), esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, una vez dictaminada la Cuenta Pública de referencia, procederá a investigar los actos u omisiones que pudieran configurar alguna irregularidad o conducta ilícita, respecto a las Observaciones contenidas en el apartado **VI. OBSERVACIONES** del presente Informe de Resultados**,** y así como de aquellas otras que se deriven del seguimiento a las mismas**,** acorde a los dispuesto por el Título Cuarto de la Ley de Fiscalización Superior del Estado 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., Septiembre de 2012

VIII. ANEXOS

VIII.1 Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**17,812,053**	**22,545,489**	**4,733,436**
Predial	10,439,862	12,815,211	2,375,349
Predial del Ejercicio	7,553,921	10,142,192	2,588,272
Predial de Ejercicios Anteriores	2,885,941	2,673,018	-212,923
Traslación de Dominio de Bienes Inmuebles	7,294,673	9,484,614	2,189,941

Diversiones y Espectáculos	77,519	236,592	159,074
Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes	0	0	0
Sobre Anuncios	0	9,072	9,072
DERECHOS	**99,466,768**	**24,074,346**	**-75,392,422**
Por Servicio de Rastro	463,314	591,166	127,852
Servicio de Panteones Municipales	494,525	381,157	-113,368
Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	2,500	18,567	16,067
Construcciones, Reconstrucciones, Reparaciones y Demoliciones	269,307	508,633	239,326
Fraccionamientos	217,770	783,448	565,678
Cooperación para Obras Públicas	455,449	128,018	-327,431
Limpia y Recolección de Desechos Industriales y Comerciales	530,446	644,279	113,833
Servicio de Agua Potable, Drenaje, Alcantarillado, Tratamiento y Disposición de Aguas Residuales	81,786,870	0	-81,786,870
Vehículos	4,727,525	6,541,857	1,814,332
Certificados, Registros, Actas y Legalización	400,950	273,941	-127,009
Expedición de Licencias y Refrendos	3,536,486	5,155,166	1,618,680
Expendios de Bebidas Alcohólicas	3,536,486	5,154,429	1,617,943
Expedición	0	0	0
Refrendo	3,536,486	5,154,429	1,617,943
Anuncios	0	737	737
Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	150,000	724,010	574,010
Inspección y Vigilancia para la Seguridad Pública	0	2,100	2,100
Revisión, Inspección y Servicios	120,000	615,439	495,439
Servicios Catastrales	668,664	403,840	-264,824
Servicio Público de Iluminación	4,822,980	7,216,555	2,393,575
Estacionamiento de Vehículos en la Vía Pública en aquellos lugares donde existen Aparatos Marcadores de Tiempo:	800,000	0	-800,000
Licencias sobre anuncios	19,982	0	-19,982
Derechos por Salud Municipal	0	86,170	86,170
PRODUCTOS	**145,000**	**0**	**-145,000**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Pertenecientes al Municipio	50,000	0	-50,000

Arrendamiento de Bienes Propiedad del Municipio	75,000	0	-75,000
Créditos a Favor del Municipio	0	0	0
Otros Productos	20,000	0	-20,000
APROVECHAMIENTOS	**5,234,026**	**6,000,092**	**766,066**
Recargos	241,721	95,863	-145,858
Multas Municipales	1,670,133	1,628,165	-41,968
Donativos y Aportaciones	717,733	633,631	-84,102
No Especificados	2,604,439	3,642,433	1,037,994
PARTICIPACIONES	**123,883,374**	**125,357,894**	**1,474,520**
Fondo General de Participaciones	81,120,347	80,939,382	-180,965
Fondo de Fomento Municipal	31,655,598	31,324,722	-330,876
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	0	1,145,278	1,145,278
Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios	1,902,758	1,597,402	-305,356
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	325,930	272,392	-53,538
Fondo Estatal	773,571	761,231	-12,340
Fondo de Fiscalización	3,862,866	4,332,154	469,288
Imp.Esp.s/Prod y Serv. s/Vta. de gasolina y diesel	4,005,698	4,003,178	-2,520
F.E.I.E.F	0	745,549	745,549
Fondo de Comp. I.S.A.N.	236,606	236,606	0
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	**98,211,128**	**146,252,469**	**48,041,342**
Los que con ese carácter y excepcionalmente Decrete la H. Legislatura del Estado, por pago de Obras o Servicios Accidentales.	0	0	0
Prestaciones Financieras y Obligaciones que Adquiera el Municipio para fines de Interés Público con Autorización y Aprobación de la H. Legislatura del Estado	14,411,238	12,479,000	-1,932,238
Aportaciones Extraordinarias de los Gobiernos Federal y Estatal	83,799,889	133,773,469	49,973,580
Aportaciones Federales Ramo 33	83,700,491	83,700,491	0
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	59,011,726	59,011,726	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	24,688,765	24,688,765	0
Rendimientos Financieros	80,260	204,630	124,370
Aportaciones de Terceros	19,138	1,561,000	1,541,862
Aportaciones Extraordinarias del Gobierno Federal	0	45,976,104	45,976,104
Aportaciones Extraordinarias del Gobierno Estatal	0	2,320,234	2,320,234
Otras Operaciones Extraordinarias	0	11,009	11,009

TOTAL DE INGRESOS	**344,752,349**	**324,230,290**	**20,522,058**

VIII.2 Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**146,509,270**	**151,794,999**	**-5,285,728**
Sueldos al Personal del Municipio	124,102,303	126,590,187	-2,487,884
Sueldos	121,068,713	124,507,875	-3,439,162
Sueldos Asimilables	0	247,228	-247,228
Vacaciones	1,893,361	1,262,098	631,263

Horas Extras	900,099	323,880	576,219
Prima Dominical	240,130	249,105	-8,975
Compensaciones	780,000	1,950,580	-1,170,580
Prima Vacacional	1,060,237	1,056,784	3,453
Jubilaciones e Indemnizaciones	2,961,012	1,812,355	1,148,657
Aguinaldos	12,736,553	14,412,046	-1,675,493
Pasajes y Viáticos	666,000	1,159,254	-493,254
Honorarios	150,000	650,642	-500,642
Despensa	1,920,990	1,802,650	118,340
Previsión Social	2,132,175	2,360,499	-228,324
MATERIALES Y SUMINISTROS	**12,510,723**	**11,487,732**	**1,022,991**
Papelería y Artículos de Escritorio	1,238,558	951,057	287,501
Combustibles y Lubricantes	8,404,200	6,978,145	1,426,055
Medicinas y Materiales de Botiquín	250,629	20,890	229,739
Artículos de Limpieza	488,500	300,910	187,590
Material Eléctrico	107,000	313,169	-206,169
Libros, Revistas y Periódicos	69,798	76,031	-6,233
Material Deportivo	133,877	150,861	-16,984
Material Didáctico	52,500	0	52,500
Uniformes al Personal	553,476	2,015,282	-1,461,806
Herramientas Menores	88,815	117,432	-28,617
Adquisición de Municiones	0	118,136	-118,136
Alimentos	689,610	173,058	516,552
Otros Materiales y Suministros	433,760	272,762	160,998
SERVICIOS GENERALES	**32,736,056**	**39,640,874**	**-6,904,817**
Correos y Telégrafos	5,365	13,734	-8,369
Teléfonos	709,694	671,723	37,971
Energía Eléctrica	1,371,989	1,606,061	-234,072
Alumbrado Público	6,003,451	10,448,457	-4,445,006
Agua Potable	84,417	12,916	71,501
IMSS, ISSSTE o Servicios Médicos	6,151,751	6,182,508	-30,757
Mantenimiento de Mobiliario y Equipo	327,299	365,353	-38,054
Mantenimiento de Vehículos	1,967,491	1,868,100	99,391
Mantenimiento de Obras y Servicios Públicos	3,198,377	4,049,413	-851,036
Mantenimiento de Edificios	754,158	1,901,735	-1,147,577
Mantenimiento de Maquinaria y Equipo	126,500	166,676	-40,176
Comisiones Bancarias	215,020	104,927	110,093
Intereses Bancarios	0	854,332	-854,332
Impresiones y Reproducciones	765,805	463,114	302,691

Difusión e Información	1,747,200	2,449,146	-701,946
Actividades Cívicas, Sociales y Culturales	3,040,728	1,633,874	1,406,854
Estudio e Investigación Proyectos	575,000	906,291	-331,291
Atención a Visitantes	0	700	-700
Primas y Gastos de Seguros	711,400	1,831,562	-1,120,162
Pago de Impuestos	0	522,516	-522,516
Fomento Deportivo	432,020	320,175	111,845
Arrendamientos y Cuotas	698,391	323,982	374,409
Otros Servicios Generales	3,850,000	2,943,577	906,423
			-
TRANSFERENCIAS DE ASISTENCIA SOCIAL	**16,519,130**	**32,681,005**	**16,161,875**
Subsidios Educacionales	197,500	519,996	-322,496
Seguridad Social	500,000	0	500,000
Subsidios a Organizaciones	396,000	460,176	-64,176
Subsidios al DIF	8,400,000	7,017,000	1,383,000
			-
Donativos y Cooperaciones	2,000,000	20,652,119	18,652,119
Otros Subsidios	2,025,630	4,031,714	-2,006,084
Fomento a las actividades económicas	3,000,000	0	3,000,000
INVERSIONES EN ACTIVO FIJO	**620,000**	**5,632,311**	**-5,012,311**
Bienes Muebles	620,000	5,632,312	-5,012,312
Adquisición de Vehículos	120,000	4,082,208	-3,962,208
Adquisición de Muebles y Enseres	0	170,798	-170,798
Adquisición de Armas	0	654,355	-654,355
Adquisición de Maquinaria y Equipo	0	498,015	-498,015
Adquisición Equipo de Cómputo	500,000	225,535	274,465
Adquisición equipo de comunicación	0	1,400	-1,400
Bienes Inmuebles	0	0	0
Terrenos	0	0	0
			-
OBRAS PÚBLICAS	**41,991,246**	**61,297,880**	**19,306,633**
Agua Potable	2,109,371	499,415	1,609,956
Alcantarillado	300,000	453,819	-153,819
Drenaje y Letrinas	383,951	2,271,045	-1,887,094
			-
Urbanización Municipal	16,814,694	37,949,855	21,135,161
Electrificación Rural y de Colonias Pobres	2,035,647	1,193,624	842,024
Infraestructura Básica de Salud	375,000	0	375,000
Infraestructura Básica Educativa	1,353,828	2,033,116	-679,288
Mejoramiento de Viviendas	2,740,008	3,755,960	-1,015,952

Caminos Rurales	2,911,224	2,210,633	700,591
Infraestructura Productiva Rural	1,500,000	2,534,279	-1,034,279
Programa de Estímulos a La Educación	1,242,501	0	1,242,501
Definición y Conducción de la Planeación P/ Dsllo.	1,932,238	1,420,010	512,228
Otras Construcciones	8,292,784	6,976,124	1,316,660
AMORTIZACIÓN E INTERESES DE DEUDA PÚBLICA	**11,071,564**	**8,083,398**	**2,988,166**
Amortización de Deuda Pública	7,959,161	5,726,585	2,232,576
Intereses de Deuda Pública	3,112,403	2,356,814	755,589
TRANSFERENCIA S.A.P.A.L.	**81,786,870**	**0**	**81,786,870**
Recursos presupuestados de menos con relación a la Ley de Ingresos	**1,007,490**	**0**	**1,007,490**
TOTAL DE EGRESOS	**344,752,349**	**310,618,199**	**34,134,150**

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