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 AGUAS DEL MUNICIPIO DE DURANGO (AMD)
- V.2 SITEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA
- V.3 INSTITUTO MUNICIPAL DE VIVIENDA DE DURANGO (INMUVI)
- V.4 INSTITUTO MUNICIPAL DE PLANEACIÓN DE DURANGO (IMPLAN)

VI. OBSERVACIONES

- VI.1 Financieras
- VI.2 Obra Pública
- VI.3 Descentralizados

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 la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango en sus artículos 85 y 170, 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 Durango, Dgo., correspondiente al ejercicio presupuestal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2013, comprendiéndose en el examen, no sólo la conformidad de las erogaciones realizadas con las partidas del correspondiente Presupuesto de Egresos, sino también la justificación de tales erogaciones.

En este sentido, se examinó el Estado de Situación Financiera, el Estado de Actividades, el Estado de Flujo de Efectivo, el Estado de Variación en la Hacienda Pública/Patrimonio, el Reporte Analítico del Activo, el Estado Analítico de los Ingresos Presupuestales, el Estado del Ejercicio del Presupuesto de Egresos y el Estado de Deuda Pública; así como la demás información que se integró a la Cuenta Pública Municipal, de conformidad con lo dispuesto por los artículos, 172 de la Constitución Política del Estado y 21 de la Ley de Fiscalización Superior antes citada.

Se considera necesario señalar, que la elaboración, integración y presentación de la información contenida en la Cuenta Pública es responsabilidad de la Administración Municipal, comprendiendo los periodos de Administración correspondientes del 1° de enero al 31 de Agosto y del 1° de Septiembre al 31 de diciembre de 2013 respectivamente, siendo no aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión ordinaria de fecha 27 de Febrero de 2014.

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

En cumplimiento a lo dispuesto por el segundo párrafo del artículo 32 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, la Cuenta Pública de referencia fue

fiscalizada financieramente con un alcance del 93.19% en los Ingresos y un 85.18% en los Egresos y con respecto a la obra pública realizada por el H. Ayuntamiento de este Municipio, en base a pruebas selectivas sobre la operatividad y ejecución física se alcanzó una muestra del 91.17% 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 2013 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 $1,888,172,118; los Recursos Ejercidos por $ 1,768,565,568 y el Patrimonio informado de $ 509,130,200 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 2013, con relación a su similar de 2012.

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 Durango, Dgo., el fundamento legal para la recaudación de recursos públicos es la Ley de Ingresos para el ejercicio presupuestal del 2013 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 53, de fecha 30 de diciembre de 2012; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 13 de Septiembre de 2013. 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 2012 y 2013, 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 2013:

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2013

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	315,900,000		315,900,000
Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas	10,000		10,000
Derechos	402,153,034		402,153,034
Productos	10,395,600		10,395,600
Aprovechamientos	33,155,000		33,155,000
Participaciones y Aportaciones	988,042,142	1,008,148,726	1,008,148,726
Ingresos Financieros	50,000,000	90,000,000	90,000,000
Total	1,799,655,776		1,859,762,360

FUENTE: Periódicos Oficiales números 53, 2 Ext., 3 Ext., 9 y Gaceta Municipal No. 301, de fechas 30-Dic-12, 22-Ene-13, 29-Ene-13, 31-Ene-13 y 13-Sep-2013, respectivamente.

Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2013, en relación con la Ley de Ingresos de 2012, presentó un decremento nominal del 1.46%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2012	2013	Variación
Impuestos	290,735,000	315,900,000	8.66%
Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas	10,000	10,000	0.00%
Derechos	355,503,262	402,153,034	13.12%
Productos	1,330,000	10,395,600	681.62%
Aprovechamientos	31,020,000	33,155,000	6.88%
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	17,005,939	0	-100.00%
Participaciones y Aportaciones	1,005,535,331	1,008,148,726	0.26%
Ingresos Financieros	186,223,453	90,000,000	-51.67%
Total	1,887,362,985	1,859,762,360	-1.46%

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2012, Periódicos Oficiales números 53, 2 Ext., 3 Ext., 9 y Gaceta Municipal No. 301, de fechas 30-Dic-12, 22-Ene-13, 29-Ene-13, 31-Ene-13 y 13-Sep-2013, respectivamente.

Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2013 fue de 3.97%, en términos reales, la Ley de Ingresos para 2013 refleja una proyección de Ingresos menor a la del ejercicio presupuestal de 2012, en un 5.43%

II.2 Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2012 y 2013, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

Cuadro No. 3
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2012	2013	Variación
Servicios Personales	591,173,632	630,677,850	6.68%
Materiales y Suministros	91,626,640	100,730,237	9.94%
Servicios Generales	293,902,397	356,328,241	21.24%
Participaciones y Aportaciones	285,104	0	-100.00%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	10,600,000	11,565,000	9.10%
Inversión Pública	218,597,985	145,527,834	-33.43%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	271,029,487	234,672,855	-13.41%
Deuda Pública	153,823,054	165,432,309	7.55%
Recursos Presupuestados de Menos con Relación a la Ley de Ingresos	256,324,685	214,828,034	-16.19%
Total	1,887,362,985	1,859,762,360	-1.46%

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2012 y Cuenta Pública 2013.
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2013 considerando la Inflación del 3.97%, en términos reales disminuyó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 5.43%.

III. GESTIÓN FINANCIERA

La Gestión Financiera se refiere a la administración, manejo, custodia y aplicación de los recursos públicos que el H. Ayuntamiento utilizó durante el ejercicio 2013 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, Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas, Derechos, Productos, Aprovechamientos, Participaciones y Aportaciones e Ingresos Financieros, 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 2012, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

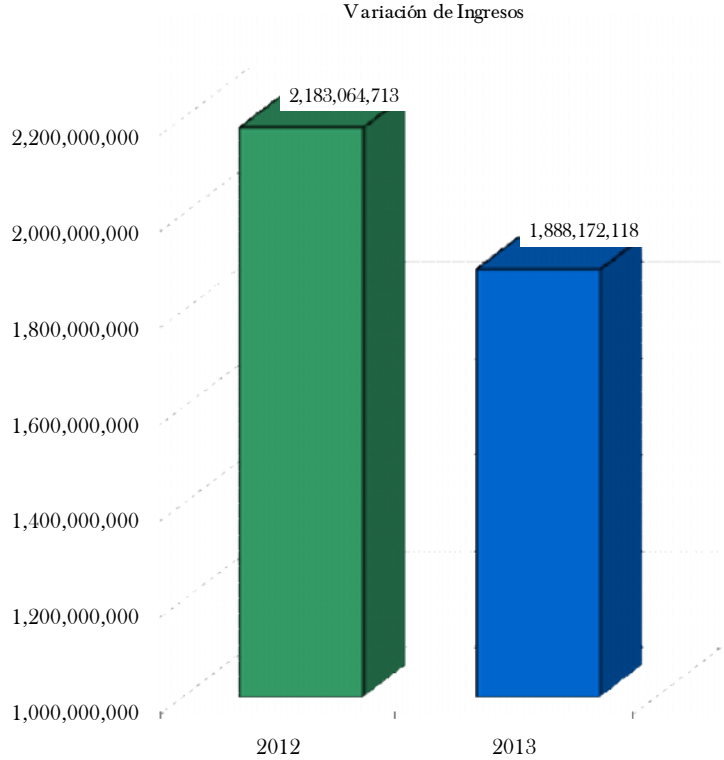
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2012 y 2013

Concepto	2012	2013	Variación
Impuestos	512,993,445	365,048,232	-28.84%
Derechos	194,189,809	169,475,286	-12.73%
Productos	871,616	11,108,751	1174.50%
Aprovechamientos	41,338,876	53,907,470	30.40%
Participaciones y Aportaciones	1,142,447,514	1,208,632,379	5.79%
Ingresos Financieros	291,223,453	80,000,000	-72.53%
Total de Ingresos	2,183,064,713	1,888,172,118	-13.51%

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2012 y Cuenta Pública 2013.
Ver anexo 1

NOTA: Las cifras corresponden a la clasificación dada en la Ley de Ingresos, la cual corresponde a las normas emitidas por el CONAC.

Gráfica No. 1
Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Municipio obtuvo un decremento de sus Ingresos del 13.51% respecto al ejercicio presupuestal 2012; si consideramos que durante 2013 la inflación fue de 3.97%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos menores al 2012, de 17.48%.

En el decremento nominal de 2013 de 13.51% se destacan los Ingresos por Ingresos Financieros en un 72.53% que significa $ 211,223,453, Impuestos en un 28.84% que significa $ 147,945,213 y Derechos en un 12.73% que significa $ 24,714,523.

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	315,900,000	365,048,232	49,148,232
Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas	10,000	0	-10,000
Derechos	402,153,034	169,475,286	-232,677,748
Productos	10,395,600	11,108,751	713,151
Aprovechamientos	33,155,000	53,907,470	20,752,470
Total	761,613,634	599,539,739	-162,073,895

FUENTE: Cuenta Pública 2013

Ver anexo 1

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

a) Ingreso Real

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

599,539,739 - 231,446 / 761,613,634 - 214,828,034 = 1.096

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 un 9.6% de lo autorizado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 5.2% de ingresos obtenidos por debajo de lo autorizado.

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos

599,539,739 / 1,888,172,118 = 0.318

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 31.8%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 9.0%

c) Autonomía Tributaria

Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios

365,048,232 / 599,539,739 = 0.609

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 60.9% corresponde a Impuestos Municipales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 25.5%

III.2 Egresos

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

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

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

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

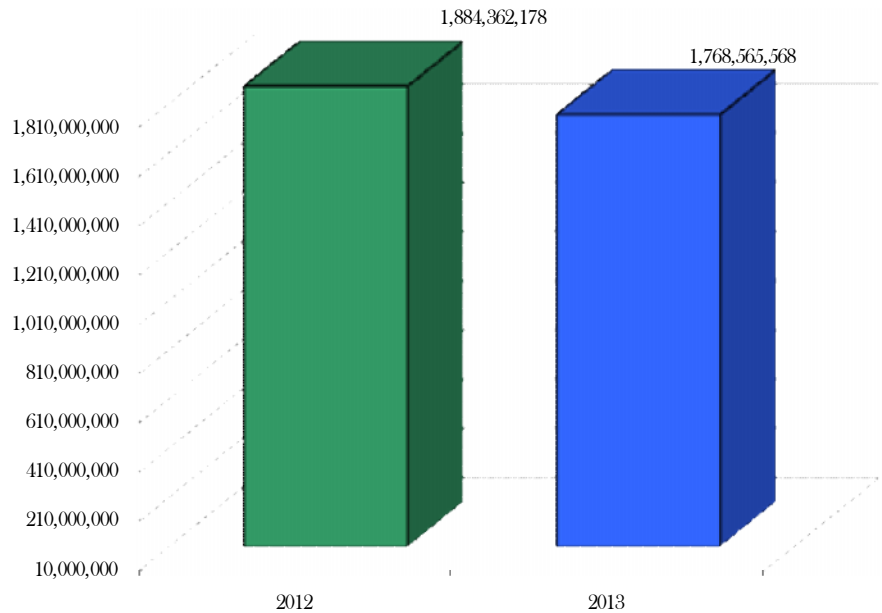
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2012, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2012 y 2013

Concepto	2012	2013	Variación
Servicios Personales	622,314,813	646,462,165	3.88%
Materiales y Suministros	94,828,567	88,864,329	-6.29%
Servicios Generales	333,631,518	330,750,402	-0.86%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	11,952,034	58,922,630	392.99%
Inversión Pública	275,694,350	197,809,145	-28.25%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	302,107,006	288,032,035	-4.66%
Deuda Pública	243,833,892	157,724,862	-35.31%
Total	1,884,362,178	1,768,565,568	-6.15%

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2012 y Cuenta Pública 2013.
Ver anexo 2

Gráfica No. 2
Variación del ejercicio presupuestal



En comparación con el ejercicio presupuestal 2012, podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en un 6.15%, que significa $115,796,610; destacándose una disminución en los rubros de Deuda Pública en un 35.31% que significa $ 86,109,030; Inversión Pública en un 28.25% que significa $77,885,205 y Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas en un 4.66% que significa $14,074,971. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en los rubros de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles en un 392.99% que significa $ 46,970,596 y Servicios Personales en un 3.88% que significa $ 24,147,352.

Desglosando el gasto efectuado en 2013 tenemos lo siguiente:

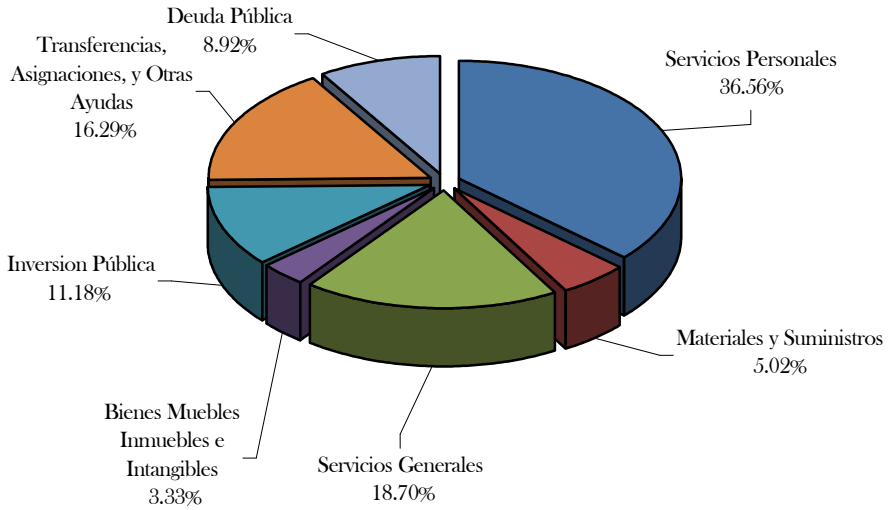
Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2013

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	646,462,165	36.56%
Materiales y Suministros	88,864,329	5.02%
Servicios Generales	330,750,402	18.70%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	58,922,630	3.33%
Inversión Pública	197,809,145	11.18%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	288,032,035	16.29%
Deuda Pública	157,724,862	8.92%
Total	1,768,565,568	100.00%

FUENTE: Cuenta Pública 2013

Ver anexo 2

Gráfica No. 3
Desglose de Gastos 2013



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

599,539,739 / 646,462,165 + 330,750,402 + 88,864,329 = 0.562

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 56.2%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 15.8%

b) Ingreso - Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales

1,888,172,118 / 1,768,565,568 = 1.068

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 6.8% más de los recursos de los que se aplicaron.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 0.2% más.

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales

603,984,327 + 390,861,746 / 1,768,565,568 = 0.563

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 56.3%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 85.0%

d) Inversión Capitalizable

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles + Inversión Pública / Ingresos Totales

58,922,630 + 197,809,145 / 1,888,172,118 = 0.136

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 13.6% de los Ingresos Totales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 27.9%

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 $ 244,342,576, ejerciendo durante 2013 $ 197,809,145, en 527 proyectos de Obras y Acciones, utilizando recursos de Tesorería Municipal y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal, correspondiente al Ramo 33, "Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios", del Presupuesto de Egresos de la Federación, conforme a lo siguiente:

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

Fuente de Financiamiento	Gasto Aprobado al 31/12/13	Gasto Ejercido al 31/12/13	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aprobadas	Terminadas	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	141,724,919	99,906,444	75.67	70.49	198	81	108	9
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2013	94,910,279	90,195,323	94.83	95.03	234	218	6	10
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2012	4,851,523	4,851,523	100.00	100.00	51	51		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2011	2,855,855	2,855,855	100.00	100.00	44	44		
Total	244,342,576	197,809,145	83.88	80.96	527	394	114	19

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2013

El Municipio, alcanzó un 83.88% de avance físico al 31 de diciembre de 2013, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 527 obras aprobadas, informa la conclusión de 394, en proceso 114 y 19 no iniciadas; las obras en proceso y no iniciadas informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

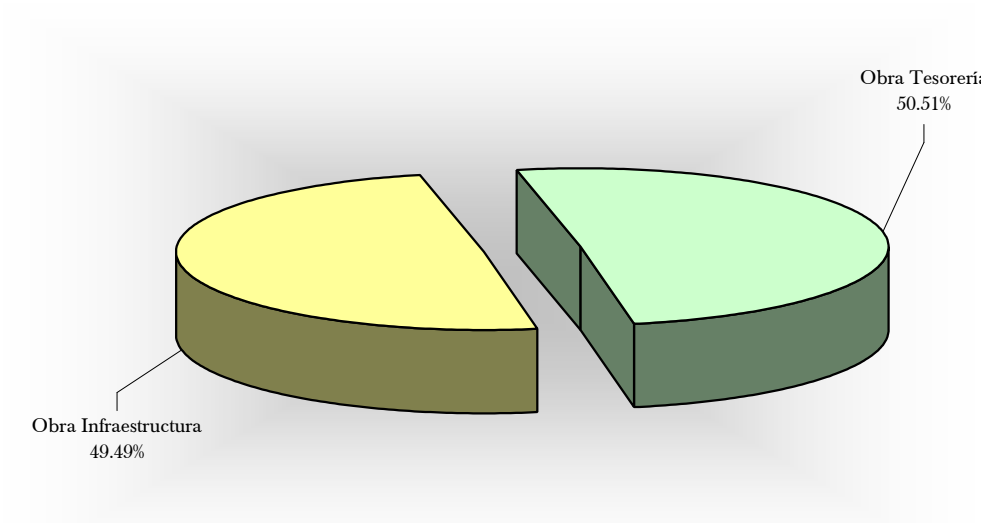
Cuadro No. 9
Obras Informadas en Proceso y No Iniciadas

Programa	Obras	
	En Proceso	No Iniciadas
Agua Potable	2	3
Alcantarillado		3
Urbanización Municipal	3	2
Electrificación Rural y de Col. Pobres		5
Básica de Salud	1	
Otras Construcciones	108	6
Total	114	19

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2013

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 50.51% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 49.49%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 197,809,145

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe una diferencia entre la inversión aprobada y la inversión ejercida por $ 4,714,956, menos una inversión programada de más por $ 2,548, se obtienen $ 4,712,408, que pertenecen a refrendos de Obras y Acciones del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2013, como a continuación se desglosa:

Cuadro No. 10
Recursos Comprometidos para Obras de Refrendo

Concepto	FAISM 2013	Total
Diferencia entre Inversión Aprobada y Ejercida	4,714,956	4,714,956
Inversión Programada de Más	-2,548	-2,548
Total	4,712,408	4,712,408

FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FUENTE: Cuenta Pública 2013

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

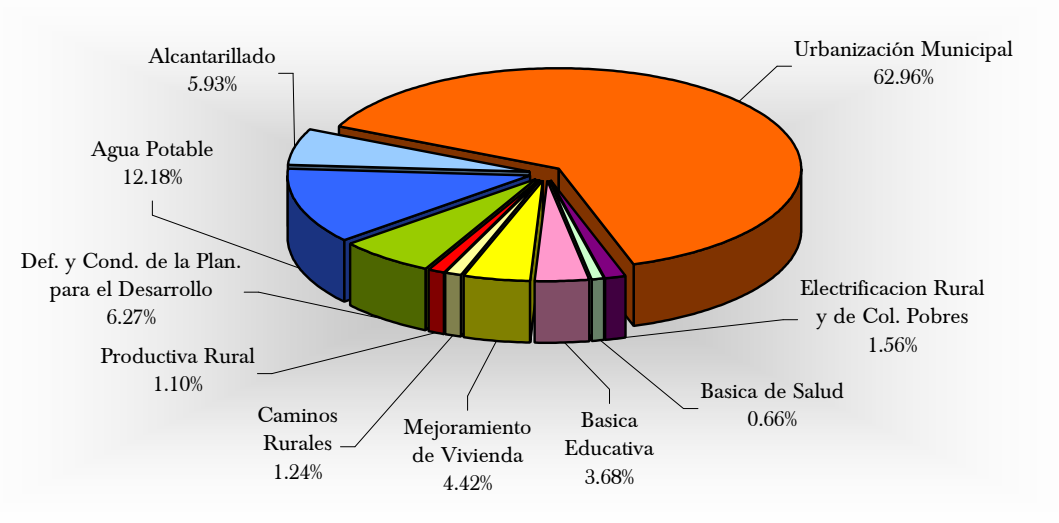
Cuadro No. 11
Integración de Recursos para Obras de Refrendo

Cuenta	FAISM 2013	Total
Activo	4,742,108	4,742,108
Bancos	4,742,108	
Pasivo	29,700	29,700
Retenciones por pagar	29,700	
Total	4,712,408	4,712,408

FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FUENTE: Cuenta Pública 2013

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 $ 197,809,145

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		24,097,010	25,425,425	21,644,817	2,452,193	67	62	2	3
Alcantarillado		11,731,334	43,375,584	25,225,145	-13,493,811	61	58		3
Urbanización Municipal		124,536,664	27,931,854	26,383,302	98,153,362	155	150	3	2

Electrificación Rural y de Col. Pobres		3,095,556	4,155,292	2,879,100	216,456	11	6		5
Básica de Salud		1,296,138	771,139	771,139	524,999	2	1	1	
Básica Educativa		7,281,171	6,234,229	6,234,229	1,046,942	30	30		
Mejoramiento de Vivienda		8,733,528	8,733,528	8,733,528					
Caminos Rurales		2,443,351	2,553,081	2,553,081	-109,730	6	6		
Productiva Rural		2,178,712	8,995,442	8,838,354	-6,659,642				
Definición y Conducción de la Planeación para el Desarrollo		12,415,681	3,172,529	2,974,930	9,440,751				
Otras Construcciones			112,994,473	95,250,660	-95,250,660	195	81	108	6
Total	145,527,834	197,809,145	244,342,576	201,488,285	-3,679,140	527	394	114	19

FUENTE: Cuenta Pública 2013

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

197,809,145 / 145,527,834 = 1.359

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 135.9% respecto a lo presupuestado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 111.1%

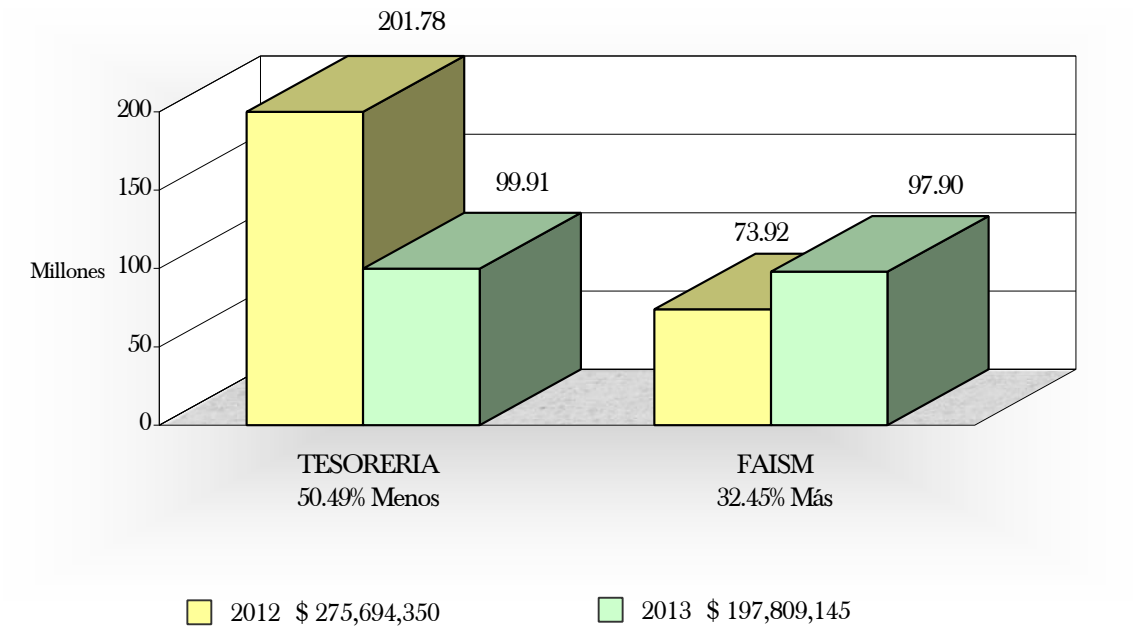
Los porcentajes de participación financiera para el programa de Obras y Acciones con relación a los egresos totales de las diversas fuentes de financiamiento, se informan a continuación:

De los recursos ejercidos de Tesorería Municipal por $ 1,374,283,765, se destinó a Obra Pública $ 99,906,444, que representa el 7.27% y el 92.73% se utilizó en la operación, deuda pública y funcionamiento de la Administración Municipal.

De los recursos ejercidos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2013, 2012 y 2011 por $ 115,167,857, se destinó a Obra Pública y Acciones $ 97,902,701, que significó el 85.01% y el 14.99% se utilizó en el pago de deuda pública y comisiones bancarias.

En la gráfica siguiente se presenta los recursos ejercidos en Obra Pública en 2013 en comparación con el ejercicio 2012, así como el porcentaje de variación.

Gráfica No. 6
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2012

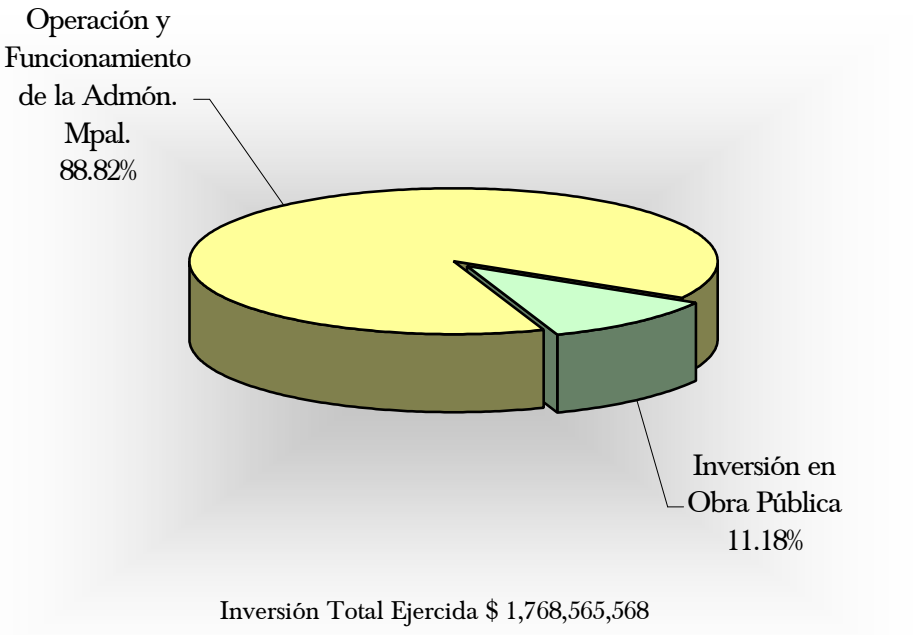


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2013, presenta una disminución de $ 77,885,205, que representa el 28.25% en comparación con el ejercicio 2012.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 1,768,565,568, destinó a Obra Pública y Acciones $ 197,809,145.

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



Inversión Total Ejercida $ 1,768,565,568

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

197,809,145 / 1,768,565,568 = 0.112

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 11.2%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 26.6%.

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2013

Del total ejercido en obra pública por $ 197,809,145, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 180,335,126, que representa el 91.17% del total aplicado en obra.

De las 394 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 289 obras, lo que representa un 73.35%; 170 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2013, 61 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2012 y 58 obras de Tesorería Municipal; de cuya fiscalización se determinó que de las 289 obras fiscalizadas 283 obras se encuentran concluidas, 4 obras en proceso, 1 obra no iniciada y 1 obra indeterminada.

En cuanto a la operatividad de las obras, 283 operan adecuadamente, 2 obras operan parcialmente, 3 obras no operan (debido a que se encuentra en proceso constructivo) y 1 obra indeterminada (debido a que el H. Ayuntamiento no cuenta con la documentación necesaria para su fiscalización).

Cuadro No. 13
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2013

No. de Obra	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Inversión Aprobada	Inversión Comprobada
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2013				73,804,042	73,083,706
1	Agua Potable	Andador García Márquez entre Francisco Montoya hasta Limites del Fracc. Benito Juárez	Fracc. Centauro del Norte	73,253	73,253
2	Agua Potable	Infraestructura Hidráulica en el Sector 1	Col. Valle del Guadiana	69,682	69,682

3	Agua Potable	Infraestructura Hidráulica en el Sector 2	Col. 16 de Septiembre	60,384	60,384
4	Agua Potable	Infraestructura Hidráulica en el Sector 3	Col. Felipe Ángeles	88,059	88,059
5	Agua Potable	Infraestructura Hidráulica en el Sector 4	Col. 8 de Septiembre	114,027	114,027
6	Agua Potable	Infraestructura Hidráulica en el Sector 5	Col. José Ángel Leal	82,684	82,684
7	Agua Potable	Infraestructura Hidráulica en el Sector 6	Col. Dolores del Río	70,060	70,060
8	Agua Potable	Rehabilitación Integral del Pozo No. 7 del Sistema Ferrería	Victoria de Durango	518,200	518,200
9	Agua Potable	Reequipamiento del Sistema Gabino Santillán	Victoria de Durango	536,260	536,260
10	Agua Potable	Reequipamiento de Pozos Profundos.-Pozo Huizache Segunda, Azcapotzalco, López Portillo, Luz y Esperanza	Victoria de Durango	750,600	750,600
11	Agua Potable	Sistema de Agua Potable	Col. La Campana	529,886	529,886
12	Agua Potable	Red de Agua Potable	Pob. El Nayar	35,066	35,066
13	Agua Potable	Red General de Agua Potable	Col. Victoria de Durango	222,795	222,795
14	Agua Potable	Red General de Agua Potable	Col. Cerro del Fortin	86,595	86,595
15	Agua Potable	Red General de Agua Potable	Col. Palma Alta	167,287	167,287
16	Agua Potable	Red General de Agua Potable	Col. Del Prado	107,387	107,387
17	Agua Potable	Red General de Agua Potable	Col. Ricardo Rosales	254,486	254,486
18	Agua Potable	Red General de Agua Potable (Segunda Etapa)	Col. Ampliación Tapias (Fos La Virgen)	112,774	112,774
19	Agua Potable	Red General de Agua Potable (Primera Etapa)	Col. Cielo Azul	503,255	503,255

20	Agua Potable	Red General de Agua Potable (Primera Etapa)	Col. Paseo de La Pradera	131,654	131,654
21	Agua Potable	Red General de Agua Potable (Primera Etapa)	Col. Presa del Hielo	60,334	60,334
22	Agua Potable	Red General de Agua Potable	Col. Humberto Gutiérrez	160,151	160,151
23	Agua Potable	Red General de Agua Potable (Primera Etapa)	Col. Vicente Suárez	81,122	81,122
24	Agua Potable	Red General de Agua Potable	Col. Valle Dorado Norte	163,924	163,924
25	Agua Potable	Macrocircuito "Valle del Guadiana" (Primera Etapa)	Col. Valle del Guadiana	336,162	336,162
26	Agua Potable	Línea de Conducción y Distribución Pozo - Tanque La Tinaja	Pob. La Tinaja	424,992	424,992
27	Agua Potable	Línea de Conducción Pozo 7 Ferrería - Nuevo Durango	Victoria de Durango	325,449	325,449
28	Agua Potable	Acueducto del Tanque El Conejo hacia Tanques Gemelos del Cerro de Los Remedios (Primera Etapa)	Victoria de Durango	4,715,898	4,715,898
29	Agua Potable	Acueducto de Obra de Toma de La Presa Guadalupe Victoria a La Planta de Bombeo (Primera Etapa)	Victoria de Durango	4,347,148	4,347,148
30	Agua Potable	Acueducto Planta de Bombeo a La Planta Potabilizadora	Victoria de Durango	2,363,502	2,363,502
31	Agua Potable	Acueducto del Tanque el Conejo Hacia Tanques Gemelos del Cerro de Los Remedios (Segunda Etapa)	Victoria de Durango	1,505,929	1,505,929
32	Agua Potable	Red de Agua Potable (Red de Distribución)	Pob. Parras de La Fuente	301,478	301,478
33	Agua Potable	Sistema de Agua Potable	Pob. El Refugio (El Conejo)	364,468	364,468
34	Agua Potable	Sistema de Agua Potable (Obra Complementaria)	Pob. San José de Animas	33,497	33,497
35	Agua Potable	Andador Ejidal entre Benito Juárez y Lerdo de Tejada	Col. Ejidal	135,461	135,461

36	Alcantarillado	Arroyo entre Narciso e Hinojo	Col. San Isidro	132,001	132,001
37	Alcantarillado	Murallas entre Laguna y Salas Luna	Col. Santa María	114,372	114,372
38	Alcantarillado	Andador García Márquez entre Francisco Montoya hasta Limites del Fracc. Benito Juárez	Fracc. Centauro del Norte	166,774	166,774
39	Alcantarillado	Rubén Vargas entre Ave. Lázaro Cárdenas y Pípila	Col. Tejada Espino	314,859	314,859
40	Alcantarillado	Infraestructura Sanitaria en el Sector 1	Col. Valle del Guadiana	369,962	369,962
41	Alcantarillado	Infraestructura Sanitaria en el Sector 2	Col. 16 de Septiembre	138,376	138,376
42	Alcantarillado	Infraestructura Sanitaria en el Sector 3	Col. Felipe Ángeles	220,246	220,246
43	Alcantarillado	Infraestructura Sanitaria en el Sector 4	Col. 8 de Septiembre	290,696	290,696
44	Alcantarillado	Infraestructura Sanitaria en el Sector 5	Col. José Ángel Leal	132,004	132,004
45	Alcantarillado	Infraestructura Sanitaria en el Sector 6	Col. Dolores del Río	153,284	153,284
46	Alcantarillado	Infraestructura Sanitaria	Col. Agrícola 20 de Noviembre	190,582	190,582
47	Alcantarillado	Red General de Alcantarillado	Col. Victoria de Durango	400,596	400,596
48	Alcantarillado	Red General de Alcantarillado (Segunda Etapa)	Col. Gómez Morín	161,781	161,781
49	Alcantarillado	Red General de Alcantarillado	Col. Sombreretillo	223,020	223,020
50	Alcantarillado	Red General de Alcantarillado	Col. Palma Alta	273,454	273,454
51	Alcantarillado	Red General de Alcantarillado (Primera Etapa)	Col. Raquel Velázquez	324,348	324,348
52	Alcantarillado	Red General de Alcantarillado	Col. Ricardo Rosales	571,348	571,348

53	Alcantarillado	Red General de Alcantarillado	Col. Humberto Gutiérrez	352,197	352,197
54	Alcantarillado	Subcolector Lázaro Cárdenas	Col. Lázaro Cárdenas	324,843	324,843
55	Alcantarillado	Subcolector Amalia Solorzano	Col. Amalia Solorzano	736,175	736,175
56	Alcantarillado	Red de Alcantarillado (Tercera Etapa)	Col. Valle del Sur	1,418,693	1,418,693
57	Alcantarillado	Subcolector Sanitario	Col. Bicentenario	184,700	184,700
58	Alcantarillado	Sistema Integral de Alcantarillado y Saneamiento	Pob. Belizario Domínguez	418,719	418,719
59	Alcantarillado	Sistema Integral de Alcantarillado y Saneamiento (Primera Etapa)	Pob. Primero de Mayo	625,468	625,468
60	Alcantarillado	Sistema Integral de Alcantarillado y Saneamiento	Pob. Francisco Villa Viejo	334,975	334,975
61	Alcantarillado	Sistema Integral de Alcantarillado y Saneamiento	Pob. Ignacio Zaragoza	279,146	279,146
62	Alcantarillado	Sistema Integral de Alcantarillado y Saneamiento	Pob. Gral. Mariano Matamoros	418,719	418,719
63	Urbanización Municipal	Guarniciones y Banquetas en Santa María entre San Marcos y San Manuel	Col. 12 de Diciembre	93,410	93,410
64	Urbanización Municipal	Guarniciones y Banquetas en Niño Jesús entre San Marcos y San Manuel	Col. 12 de Diciembre	92,945	92,945
65	Urbanización Municipal	Guarniciones y Banquetas en San José entre San Marcos y San Manuel	Col. 12 de Diciembre	94,629	94,629
66	Urbanización Municipal	Guarniciones y Banquetas en Alejandra Guzmán entre Teresa de Calcuta y Javier Solís	Col. Valle del Guadiana	30,824	30,824
67	Urbanización Municipal	Guarniciones y Banquetas en Puebla entre Tabasco y Cd. Juárez	Col. Diana Laura Riojas de Colosio	44,640	44,640
68	Urbanización Municipal	Guarniciones y Banquetas en Pino Suárez entre 5 de Febrero y 16 de Septiembre	Pob. 20 de Noviembre	199,374	199,374

69	Urbanización Municipal	Guarniciones y Banquetas en Benito Juárez entre Calle Sin Nombre y Cerrada	Pob. 20 de Noviembre	205,338	205,338
70	Urbanización Municipal	Guarniciones y Banquetas en 5 de Mayo entre Vicente Guerrero y 5 de Febrero	Pob. 20 de Noviembre	148,059	148,059
71	Urbanización Municipal	Guarniciones y Banquetas en Francisco I. Madero entre 5 de Febrero y 16 de Septiembre	Pob. 20 de Noviembre	195,268	195,268
72	Urbanización Municipal	Guarniciones y Banquetas en Circuito Armando del Castillo entre Jesús Sánchez y 13 de Septiembre	Col. Niños Héroes	30,889	30,889
73	Urbanización Municipal	Guarniciones y Banquetas en Flor de Belem entre Crisantemo y Cerro	Col. La Virgen	63,762	63,762
74	Urbanización Municipal	Guarniciones y Banquetas en Héctor Mayagoitia entre Guerrero Mier y Maximiliano Silerio	Col. Gobernadores	35,835	35,835
75	Urbanización Municipal	Guarniciones y Banquetas en Niños Héroes entre Chapultepec y Cerrada	Col. Juan Escutia	20,206	20,206
76	Urbanización Municipal	Construcción de Puente Vehicular	Pob. Parras de la Fuente	146,478	146,478
77	Urbanización Municipal	Construcción de Puente Vehicular	Col. Independencia	210,526	210,526
78	Urbanización Municipal	Pavimentación en César Costa entre Fernando Almada y Sara Montiel	Col. Valle del Guadiana	286,358	286,358
79	Urbanización Municipal	Pavimentación en Coahuila entre Pánfilo Natera y Pípila	Col. Morga	492,621	492,621
80	Urbanización Municipal	Pavimentación en Pto. Vallarta entre Norte América y Dolores del Rio	Col. Miramar	142,600	142,600
81	Urbanización Municipal	Pavimentación en Capullos entre Valle Verde y Paseo de La Ferrería	Col. Valle Verde	378,498	378,498
82	Urbanización Municipal	Pavimentación en Flor de Limón entre Dalia y Crisantemo	Col. La Virgen	225,638	225,638

83	Urbanización Municipal	Pavimentación en Irma Dorantes entre Ignacio López Tarso y Circ. Interior	Col. Valle del Guadiana	456,724	456,724
84	Urbanización Municipal	Pavimentación en Pánfilo Natera entre Coahuila y Zacatecas	Col. Morga	425,091	425,091
85	Urbanización Municipal	Pavimentación en Francisco I. Madero entre Ignacio Zaragoza y Benito Juárez	Col. Villa de Guadalupe	372,066	372,066
86	Urbanización Municipal	Pavimentación en Lirios entre Carlos Guereca y Gladiola (Arroyo Seco)	Col. Las Flores	188,121	188,121
87	Urbanización Municipal	Pavimentación en David Reynoso entre Teresa de Calcuta y Felipe Arriaga	Col. Valle del Guadiana	162,662	162,662
88	Urbanización Municipal	Pavimentación en Flor Silvestre entre P. Guaymas y Revolución	Col. Valle del Guadiana	371,439	371,439
89	Urbanización Municipal	Pavimentación en Alberto Vázquez entre David Silva y Carmen Salinas	Col. Valle del Guadiana	280,626	280,626
90	Urbanización Municipal	Pavimentación en Diego Rivera entre Andador Orozco y García Márquez	Col. Centauro del Norte	94,896	94,896
91	Urbanización Municipal	Pavimentación en Cactus entre Valle Verde y Paseo de La Ferrería	Col. Valle Verde	338,084	338,084
92	Urbanización Municipal	Pavimentación en Simón Álvarez entre Blvd. Domingo Arrieta y Revolución Mexicana o Santo Domingo	Col. 8 de Septiembre	392,715	392,715
93	Urbanización Municipal	Pavimentación en Primero de Mayo entre Nombre de Dios y Agustín de Iturbide	Col. José Ángel Leal	305,754	305,754
94	Urbanización Municipal	Pavimentación en Av. Las Rosas entre Sabinos y Robles	Col. El Ciprés	434,278	434,278
95	Urbanización Municipal	Pavimentación en Priv. Las Rosas entre Sabinos y Robles	Col. El Ciprés	69,724	69,724
96	Urbanización Municipal	Pavimentación en Doroteo Arango entre San Juan de Guadalupe y Cesáreo Rodríguez	Col. José Ángel Leal	353,123	353,123

97	Urbanización Municipal	Pavimentación en Fernando Almada entre David Reynoso y José Gálvez	Col. Valle del Guadiana	323,067	323,067
98	Urbanización Municipal	Pavimentación en Privada Nardo entre Santa Isabel y Santa Elena	Col. San Carlos	550,778	550,778
99	Urbanización Municipal	Pavimentación en Felipe Ángeles entre 4 de Abril y Libertad y Democracia	Col. 8 de Septiembre	75,856	75,856
100	Urbanización Municipal	Pavimentación en Salvador Gamiz entre Rodolfo Fierro y José Rodríguez	Col. Felipe Ángeles	216,993	216,993
101	Urbanización Municipal	Pavimentación en Privada Toribio Ortega entre Salvador Gamiz y Cerrada	Col. Felipe Ángeles	131,241	131,241
102	Urbanización Municipal	Pavimentación en Valle Hermoso entre Matamoros y Cd. Victoria	Col. Chulas Fronteras	188,723	188,723
103	Urbanización Municipal	Pavimentación en Esther Fernández entre Pedro Armendáriz y Pedro Infante	Col. Dolores del Rio	291,119	291,119
104	Urbanización Municipal	Pavimentación en Lluvia con Sol entre Puesta con Sol y Cielo Azul	Col. Arco Iris	164,240	164,240
105	Urbanización Municipal	Pavimentación en Chihuahua entre Av. México y 5 de Mayo	Col. México	459,528	459,528
106	Urbanización Municipal	Pavimentación en Arroyo entre Narciso e Hinojo	Col. San Isidro	195,497	195,497
107	Urbanización Municipal	Pavimentación en Manzanera del Campo entre Canal e Ing. Eléctrico	Col. Héctor Mayagoitia	437,006	437,006
108	Urbanización Municipal	Guarniciones	Col. Victoria de Durango	188,077	188,077
109	Urbanización Municipal	Banquetas	Col. Victoria de Durango	613,470	613,470
110	Urbanización Municipal	Construcción de Puente Vehicular en Calle José Miguel Castro Carrillo	Col. Las Flores	4,996,103	4,996,103
111	Urbanización Municipal	Pavimentación en Salvador Gamiz entre Toribio Ortega y Rodolfo Fierro (Incluye Crucero)	Col. Felipe Ángeles	382,299	382,299

112	Urbanización Municipal	Pavimentación en Ricardo Lezama Pescador entre Limites de Pavimento y Sergio Glez. Santacruz	Col. Cerro del Mercado	817,034	817,034
113	Urbanización Municipal	Pavimentación en Contadores entre Angel Rodríguez y Privada Olga Margarita	Col. 16 de Septiembre	424,660	424,660
114	Urbanización Municipal	Pavimentación en Andador García Márquez entre Francisco Montoya hasta Limites del Fracc. Benito Juárez	Fracc. Centauro del Norte	934,036	934,036
115	Urbanización Municipal	Pavimentación en Murallas entre Salas Luna y Laguna	Col. Santa María	629,688	629,688
116	Urbanización Municipal	Pavimentación en Tamazula entre Gardenias y Amapola	Col. Las Flores	335,030	335,030
117	Urbanización Municipal	Cancha de Usos Múltiples	Pob. Ceballos	320,799	320,799
118	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Electrificación	Col. Ampliación Miguel de La Madrid	112,416	112,416
119	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Electrificación	Col. Rinconada del Refugio	728,763	728,763
120	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Electrificación	Col. Villas del Sol	78,071	78,071
121	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Electrificación	Col. Ernesto "Che" Guevara	146,441	146,441
122	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Electrificación	Pob. la Ferrería	210,502	210,502
123	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Electrificación	Col. Victoria de Durango	2,697,235	2,697,235
124	Básica de Salud	Construcción de Centro de Salud	Pob. Nueva Patria	596,139	596,139
125	Básica de Salud	Clínica de Rehabilitación Luz Sendero de Amor (Segunda. Etapa)	Victoria de Durango	175,000	175,000
126	Básica Educativa	Esc. Prim. "Mártires de la Educación"	Col. Carlos Luna	39,758	34,284

127	Básica Educativa	Esc.Prim. "Miguel Hidalgo"	Col. Lucio Cabañas	118,411	118,411
128	Básica Educativa	Esc. Prim. "Gral. Francisco Villa"	Col . José Revueltas	238,314	238,314
129	Básica Educativa	Telesecundaria 336	Ej. Felipe Ángeles	469,479	248,787
130	Básica Educativa	Esc. Sec. Marco González Solís	Pob. La Loma (Praxedis Guerrero)	762,379	421,250
131	Básica Educativa	Esc. Sec. Gral. Jaime Torres Bodet	Col. 16 de Septiembre	66,406	66,406
132	Básica Educativa	Esc. Prim. "Petronilo Avalos"	Fracc. Fidel Velázquez I	621,964	490,789
133	Básica Educativa	Esc. Prim. Guadalupe Victoria	Pob. 15 de Octubre	47,588	41,847
134	Básica Educativa	Esc. Prim. César Guillermo Meraz	Pob. El Nayar	48,872	41,164
135	Básica Educativa	Esc. Prim. Francisco I. Madero	Pob. El Refugio	49,704	41,287
136	Básica Educativa	Construcción de Domo en Esc. Prim. Vicente Guerrero	Col. 16 de Septiembre	450,696	450,696
137	Básica Educativa	Construcción de Domo en Esc. Prim. Lázaro Cárdenas	Pob. La Ferrería	343,755	343,755
138	Básica Educativa	Construcción de Domo en Esc. Prim. Doroteo Arango	Col. Tierra y Libertad	463,345	463,345
139	Básica Educativa	Construcción de Domo en Telesecundaria #17	Pob. El Arenal	326,503	326,503
140	Básica Educativa	Construcción de Domo en Telesecundaria	Pob. Gabino Santillán	219,250	219,250
141	Básica Educativa	Construcción de Domo en Esc. Sec. Ulises Nevares Vargas	Col. Ampl. Miguel de la Madrid	249,019	249,019
142	Básica Educativa	Construcción de Domo en la Esc. Sec. "Leona Vicario"	Fracc. El Huizache	306,026	306,026
143	Mejoramiento de Vivienda	Ampliación de Vivienda	Zona Urbana	1,590,000	1,590,000
144	Mejoramiento de Vivienda	Impermeabilización Urbana	Zona Urbana	663,078	663,078
145	Mejoramiento de Vivienda	Lechadas Urbana	Zona Urbana	568,821	568,821

146	Mejoramiento de Vivienda	Impermeabilización Urbana	Zona Urbana	331,042	331,042
147	Mejoramiento de Vivienda	Enjarre con Acabado de Pintura	Zona Urbana	819,438	819,438
148	Mejoramiento de Vivienda	Enjarre Zona Urbana	Zona Urbana	568,821	568,821
149	Mejoramiento de Vivienda	Mejoramiento de Vivienda	Zona Urbana	568,821	568,821
150	Mejoramiento de Vivienda	Mejoramiento de Vivienda Rural	Zona Rural	644,919	644,919
151	Mejoramiento de Vivienda	Manos a la Obra Lechada Zona Urbana	Zona Urbana	439,907	439,907
152	Mejoramiento de Vivienda	Manos a la Obra Enjarre Zona Urbana	Zona Urbana	439,907	439,907
153	Mejoramiento de Vivienda	Desplanté de Muros Zona Urbana	Zona Urbana	439,907	439,907
154	Mejoramiento de Vivienda	Mejoramiento de Vivienda Zona Rural	Zona Rural	679,667	679,667
155	Mejoramiento de Vivienda	Mejoramiento de Vivienda Zona Urbana	Zona Urbana	979,200	979,200
156	Caminos Rurales	Ejido la Quinta a San Pedro de La Maquina 0+000 a 4+700	Ejido la Quinta	736,597	736,597
157	Caminos Rurales	Ejido San Pedro de La Maquina a entronque Carretera Otinapa a Jesus Ortega 0+000 a 2+200	Ejido San Pedro de la Maquina	366,941	366,941
158	Caminos Rurales	Ejido La Luz - Pob. Unión de Rodríguez - Pob. San Benito 0+000 a 2+900	Ejido La Luz	193,536	193,536
159	Caminos Rurales	Ejido San Benito - Pob. Rio Verde 0+000 a 6+900	Ejido San Benito	541,277	541,277
160	Caminos Rurales	San José de Animas 0+000 a 10+000	Pob. San José de Animas	605,001	605,001
161	Productiva Rural	Construcción de Bordo de Abrevadero	Pob. Rodríguez Puebla	100,643	100,643
162	Productiva Rural	Construcción de Bordo de Abrevadero	Pob. Labor de Guadalupe	142,419	142,419
163	Productiva Rural	Construcción de Bordo de Abrevadero	Pob. Llano Grande	104,441	104,441

164	Productiva Rural	Equipamiento de Pozo	Pob. Rodríguez Puebla	356,498	356,498
165	Productiva Rural	Equipamiento de Pozo	Pob. Empalme Purisima	264,230	264,230
166	Productiva Rural	Equipamiento de Pozo	Pob. Regocijo	232,670	232,670
167	Productiva Rural	Construcción y Rehabilitación de Canal de Riego	Pob. Santiago Bayacora	1,200,000	1,200,000
168	Productiva Rural	Construcción de Corral de Manejo	Pob. Francisco Villa Viejo	399,500	399,500
169	Productiva Rural	Construcción de Corral de Manejo	Pob. J. Refugio Salcido	399,500	399,500
170	Productiva Rural	Construcción de Bordos con Geomembrana	Pob. Aquiles Serdán	697,533	697,533
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2012				5,679,301	5,452,333
171	Agua Potable	Rejilla de Captación de Agua Pluvial	Col. Ampl. Arroyo Seco	28,495	28,495
172	Urbanización Municipal	Guarniciones y Banquetas en Ángel Rodríguez entre Arquitectos e Ing. Civiles	Col. 16 de Septiembre	13,742	13,742
173	Urbanización Municipal	Guarniciones y Banquetas en Héroes de Nacozari entre Independencia y Gilberto Rosas	Pob. José María Morelos y Pavón	67,191	67,191
174	Urbanización Municipal	Guarniciones y Banquetas en Héroes de Nacozari entre Pípila y Allende	Pob. José María Morelos y Pavón	70,364	70,364
175	Urbanización Municipal	Guarniciones y Banquetas en Niños Héroes entre Guadalupe Victoria y Héroes de Nacozari	Pob. José María Morelos y Pavón	30,374	30,374
176	Urbanización Municipal	Guarniciones y Banquetas en Independencia entre Fco. Villa y Miguel Hidalgo	Pob. José María Morelos y Pavón	72,620	72,620
177	Urbanización Municipal	Guarniciones y Banquetas en Pípila entre Fco. I Madero y Héroes de Nacozari	Pob. José María Morelos y Pavón	35,745	35,745
178	Urbanización Municipal	Guarniciones y Banquetas en Morelos entre Constitución y Fco. Villa	Pob. José María Morelos y Pavón	36,962	36,962

179	Urbanización Municipal	Guarniciones y Banquetas en Guadalupe Victoria entre Gilberto Rosas e Independencia	Pob. José María Morelos y Pavón	74,355	74,355
180	Urbanización Municipal	Guarniciones y Banquetas en Lucha Popular entre Patria Libre y Sin Nombre; Calle Sin Nombre entre Lucha Popular y Unidos Venceremos en el Perímetro del J.N. "Libertad" y Esc. Prim. "Educación y Futuro"	Col. Juan Lira	39,635	39,635
181	Urbanización Municipal	Guarniciones y Banquetas en Lucha Popular entre Patria Libre y Sin Nombre; Calle Sin Nombre entre Lucha Popular y Unidos Venceremos en el Perímetro del J.N. "Libertad" y Esc. Prim. "Educación y Futuro"	Col. Juan Lira	116,087	116,087
182	Urbanización Municipal	Guarniciones y Banquetas en Simón Bolívar entre 7 de Noviembre e Independencia	Col. José Revueltas	83,141	83,141
183	Urbanización Municipal	Guarniciones y Banquetas en Independencia entre Simón Bolívar y Doroteo Arango	Col. José Revueltas	51,627	51,627
184	Urbanización Municipal	Guarniciones y Banquetas en Doroteo Arango entre 24 de Marzo e Independencia	Col. José Revueltas	44,292	44,292
185	Urbanización Municipal	Guarniciones y Banquetas en 24 de Marzo entre 7 de Noviembre y Simón Bolívar	Col. José Revueltas	23,229	23,229
186	Urbanización Municipal	Banquetas en el J.N. "León Felipe" (Calle 24 de Marzo)	Col. José Revueltas	17,015	17,015
187	Urbanización Municipal	Banquetas en el J.N. "León Felipe" (Calle 16 de Septiembre)	Col. José Revueltas	24,115	24,115
188	Urbanización Municipal	Guarniciones y Banquetas en Niños Héroes entre Revolución Perímetro del J.N. "Derechos Humanos"	Col. Benigno Montoya	29,100	29,100
189	Urbanización Municipal	Guarniciones y Banquetas en Álvaro Obregón entre Cerrada y 5 de Febrero (Segunda Etapa)	Pob. 20 de Noviembre	105,034	105,034
190	Urbanización Municipal	Guarniciones y Banquetas en Mártires de Chimalhuacán entre Camino a La Loma y Antorcha Popular	Col. Luz del Carmen	52,023	52,023

191	Urbanización Municipal	Guarniciones y Banquetas en Gladiola entre Tamazula y Miguel Castro Carrillo	Col. Las Flores	45,625	45,625
192	Urbanización Municipal	Guarniciones y Banquetas en Constitución entre Simón Bolívar y Reforma	Pob. José María Morelos y Pavón	127,053	116,994
193	Urbanización Municipal	Alumbrado Público en Las Rosas entre Ave. Paseo de La Ferrería y Ave. Valle Verde	Col. Valle Verde	26,829	26,829
194	Urbanización Municipal	Alumbrado Público en 13 de Septiembre Esq. Niños Héroes	Col. Niños Héroes	6,843	6,843
195	Urbanización Municipal	Alumbrado Público en Cd. Juárez O Nardo entre Pról. Niños Héroes y Chapultepec	Col. Juan Escutia	7,148	6,655
196	Urbanización Municipal	Alumbrado Público en Niños Héroes - Pról. Niños Héroes	Col. Juan Escutia	7,914	7,513
197	Urbanización Municipal	Pavimentación en Adela Tapia entre Lucero y Teresa de Calcuta	Col. Valle del Guadiana	593,612	593,612
198	Urbanización Municipal	Pavimentación en Jesús García entre Ejercito del Sur y Francisco Zarco	Col. Emiliano Zapata	115,891	115,891
199	Urbanización Municipal	Pavimentación en Crucero en la Calle Misael Núñez Esq. con Jacinto Canek	Col. Asentamientos Humanos	25,689	25,689
200	Urbanización Municipal	Pavimentación en Crucero en la Calle Misael Núñez Esq. con 16 de Noviembre	Col. Asentamientos Humanos	29,001	29,001
201	Urbanización Municipal	Pavimentación en Crucero en la Calle Misael Núñez Esq. con Lucio Blanco	Col. Asentamientos Humanos	28,695	28,695
202	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Modulo Fotovoltaico	Pob. Rincón del Lobo	43,307	43,307
203	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Modulo Fotovoltaico	Pob. Carrizalillo	22,523	22,523
204	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Modulo Fotovoltaico	Pob. Cerro Prieto	64,091	64,091
205	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Modulo Fotovoltaico	Pob. Domingo Arrieta	64,091	64,091
206	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Modulo Fotovoltaico	Pob. La Esperanza	22,523	22,523

207	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Modulo Fotovoltaico	Pob. Soldado Viejo	43,307	43,307
208	Básica Educativa	Construcción de Domo en Esc. Sec. "Jaime Torres Bodet"	Col. 16 de Septiembre	1,077,246	861,231
209	Productiva Rural	Equipamiento de Pozo	Pob. San José del Molino	289,727	289,727
210	Productiva Rural	Perforación de Pozo	Pob. San José del Molino	160,000	160,000
211	Productiva Rural	Equipamiento de Pozo	Pob. Independencia y Libertad	120,000	120,000
212	Productiva Rural	Equipamiento de Pozo	Pob. Independencia y Libertad	120,000	120,000
213	Productiva Rural	Equipamiento de Pozo	Pob. Mariano Matamoros	270,040	270,040
214	Productiva Rural	Cerco Parcelario	Pob. Col. Juan Antonio Domínguez (Col. La Morena)	8,000	8,000
215	Productiva Rural	Cerco Parcelario	Pob. Parras de la Fuente	8,000	8,000
216	Productiva Rural	Cerco Parcelario	Pob. Santa Lucia	8,000	8,000
217	Productiva Rural	Construcción y Rehabilitación de Canales de Riego	Pob. Contreras	800,000	800,000
218	Productiva Rural	Construcción y Rehabilitación de Cercos	Pob. La Casita	24,000	24,000
219	Productiva Rural	Rehabilitación de Bordo de Abrevadero	Pob. Santa Cruz de San Javier	20,000	20,000
220	Productiva Rural	Rehabilitación de Bordo de Abrevadero	Pob. Santa Lucia	20,000	20,000
221	Productiva Rural	Rehabilitación de Bordo de Abrevadero	Pob. Empalme Purísima	40,000	40,000
222	Productiva Rural	Rehabilitación de Bordo de Abrevadero	Pob. Navajas	20,000	20,000
223	Productiva Rural	Rehabilitación de Bordo de Abrevadero	Pob. Echeverría de la Sierra	20,000	20,000
224	Productiva Rural	Rehabilitación de Bordo de Abrevadero	Pob. Pastor Rouaix	20,000	20,000

225	Productiva Rural	Construcción de Bordo de Abrevadero	Pob. Agustín Melgar	45,000	45,000
226	Productiva Rural	Construcción de Bordo de Abrevadero	Pob. Pastor Rouaix	90,000	90,000
227	Productiva Rural	Construcción de Bordo de Abrevadero	Pob. Santa Cruz de San Javier	45,000	45,000
228	Productiva Rural	Construcción de Guardaganado	Pob. Otinapa y San Carlos	64,000	64,000
229	Productiva Rural	Construcción y Rehabilitación de Cercos	Pob. Laguna Colorada	16,000	16,000
230	Productiva Rural	Construcción de Bordo de Abrevadero	Pob. Villa Montemorelos	45,000	45,000
231	Productiva Rural	Adquisición y Dotación de Equipo	Pob. Labor de Guadalupe	60,000	60,000
Tesorería				100,851,783	100,851,783
232	Alcantarillado	Alcantarillado en San Juan entre San Jorge y Santa Martha	Col. San Carlos	127,986	127,986
233	Urbanización Municipal	Guarniciones y Banquetas en Escalinata en Instituto de La Vivienda entre Amapola y Maquina 501; Tulipan entre Azucena y Amapola	Col. San Isidro	193,653	193,653
234	Urbanización Municipal	Alumbrado Público en Tuyas entre Ave. Las Rosas y Abetos	Col. El Ciprés	111,434	111,434
235	Urbanización Municipal	Alumbrado Público en Simón Bolívar, Doroteo Arango, Independencia y 24 de Marzo	Col. José Revueltas	281,505	281,505
236	Urbanización Municipal	Alumbrado Público en Misael Núñez Acosta entre Miguel Quiñónez y Carabina 30-30	Col. Asentamientos Humanos	141,080	141,080
237	Urbanización Municipal	Alumbrado Público en Guadalupe Victoria entre Gral Lázaro Cárdenas y Manuel Delgado	Col. Morelos Norte	234,114	234,114
238	Urbanización Municipal	Alumbrado Público en Lateral del Canal (Arroyo Seco)	Col. Constitución	123,198	123,198
239	Urbanización Municipal	Alumbrado en Calle San Juan	Col. San Carlos	230,900	230,900

240	Urbanización Municipal	Construcción de Puente Vehicular entre Calle José Revueltas y Lateral del Canal	Col. Constitución	2,082,686	2,082,686
241	Urbanización Municipal	Pavimentación en Enebros entre Tuyas y Perales	Col. El Ciprés	234,313	234,313
242	Urbanización Municipal	Pavimentación en Avellanos entre Tuyas y Sauces	Col. El Ciprés	255,164	255,164
243	Urbanización Municipal	Pavimentación en Araucarias entre Tuyas y Sauces	Col. El Ciprés	201,309	201,309
244	Urbanización Municipal	Pavimentación en 24 de Marzo entre Doroteo Arango y 16 de Septiembre	Col. José Revueltas	299,928	299,928
245	Urbanización Municipal	Pavimentación en Querétaro entre Tlaxcala y Campeche	Col. Jardines de Cancún	659,695	659,695
246	Urbanización Municipal	Pavimentación en Niños Héroes entre Juan de La Barrera y Juan Escutia	Col. Isabel Almanza	567,481	567,481
247	Urbanización Municipal	Pavimentación en Carabina 30-30 entre Otilio Montaño y Misael Núñez Acosta	Col. Asentamientos Humanos	165,679	165,679
248	Urbanización Municipal	Pavimentación en Luís Donaldo Colosio entre 5 de Mayo hasta Topar con El Canal	Col. Constitución	248,032	248,032
249	Urbanización Municipal	Pavimentación en Nochebuena entre Rocíos y Carlos Santamaría	Col. Las Palmas	242,952	242,952
250	Urbanización Municipal	Pavimentación en Tlalpan entre Quetzalcoatl y Netzahualoyotl	Col. Cerro de Guadalupe	373,561	373,561
251	Urbanización Municipal	Pavimentación en Juan de La Barrera entre Pascual de la Fuente y Niños Héroes	Col. Héctor Mayagoitia	689,101	689,101
252	Urbanización Municipal	Pavimentación en Violeta entre Naranjo y Dalia	Col. La Virgen	505,293	505,293
253	Urbanización Municipal	Pavimentación en Trébol entre Dalia y Tejocotes	Col. La Virgen	206,804	206,804
254	Urbanización Municipal	Pavimentación en 18 de Mayo entre 23 de Mayo y 24 de Mayo	Col. Miguel de La Madrid	341,476	341,476
255	Urbanización Municipal	Pavimentación en Rinconada Violetas entre Rinconada de las Rosas y Rinconada Tulipanes	Col. Rinconada Las Flores	256,980	256,980

256	Urbanización Municipal	Pavimentación en Julio Aldama entre Ignacio López Tarso y Circuito Interior	Col. Valle del Guadiana	344,647	344,647
257	Urbanización Municipal	Pavimentación en Carlos Espejel entre Ignacio López Tarso y Madre Teresa de Calcuta	Col. Valle del Guadiana	465,260	465,260
258	Urbanización Municipal	Pavimentación en Alicia Juárez entre Ignacio López Tarso y Madre Teresa de Calcuta	Col. Valle del Guadiana	486,744	486,744
259	Urbanización Municipal	Pavimentación en Prof. Jesús Flores entre Profa. Ernestina Vera y Profa. Irene Cisneros	Col. Azteca	269,399	269,399
260	Urbanización Municipal	Pavimentación en Lateral del Canal (Arroyo Seco) entre 20 de Noviembre y Luís Donaldo Colosio	Col. Constitución	619,443	619,443
261	Urbanización Municipal	Pavimentación en San Juan entre Yucatán y Santa Isabel	Col. San Carlos	706,785	706,785
262	Urbanización Municipal	Pavimentación en Lateral del Canal (Arroyo Seco) entre Luís Donaldo Colosio y José Revueltas	Col. Constitución	378,959	378,959
263	Urbanización Municipal	Pavimentación en Esmeralda entre Narciso y Minas de Bacis	Col. San Isidro	714,473	714,473
264	Urbanización Municipal	Pavimentación en Calle San Juan	Col. San Carlos	678,514	678,514
265	Urbanización Municipal	Pavimentación en Gral. Lázaro Cárdenas entre Rubén Vargas y López Mateos	Col. López Portillo	814,298	814,298
266	Urbanización Municipal	Delegación Oriente (Segunda Etapa)	Victoria de Durango	6,130,000	6,130,000
267	Alcantarillado	Infraestructura Sanitaria de la Calle Baca Ortiz y Pasteur	Zona Centro	690,260	690,260
268	Alcantarillado	Colector Sanitario 5 Sur de Calle Libertad a Canelas	Victoria de Durango	287,976	287,976
269	Alcantarillado	Infraestructura Pluvial de la Calle Baca Ortiz y Pasteur	Zona Centro	447,786	447,786
270	Alcantarillado	Colector Mezquital (Primera Etapa)	Victoria de Durango	2,771,093	2,771,093

271	Alcantarillado	Subcolector Sanitario San Ángel	Fracc. San Ángel	1,368,180	1,368,180
272	Alcantarillado	Proyecto Ejecutivo Pluvial Oriente	Victoria de Durango	396,940	396,940
273	Alcantarillado	Rehabilitación de Banquetas del Centro Histórico	Victoria de Durango	1,085,960	1,085,960
274	Alcantarillado	Construcción de Acceso a la Colonia	Col. Promotores Sociales	2,149,779	2,149,779
275	Urbanización Municipal	Pavimentación en Diamante entre Av. Lasalle y Lic. Armando del Castillo Franco	Fracc La Esmeralda	2,084,216	2,084,216
276	Urbanización Municipal	Pavimentación en Baca Ortiz entre Pasteur y Fco. I Madero; Pasteur entre Pino Suárez y Dolores del Rio	Zona Centro	3,478,959	3,478,959
277	Urbanización Municipal	Construcción de Campo de Béisbol	Pob. Salvador Allende	546,003	546,003
278	Urbanización Municipal	Plaza San Pedro	Col. Real del Prado	421,410	421,410
279	Urbanización Municipal	Alberca Olímpica Parque 450 (Segunda Etapa)	Victoria de Durango	32,518,771	32,518,771
280	Urbanización Municipal	Supervisión Externa	Victoria de Durango	1,006,773	1,006,773
281	Urbanización Municipal	Creación de Espacio Público (Tercera. Etapa)	Fracc. Jardines de Durango	1,500,000	1,500,000
282	Urbanización Municipal	Construcción y Equipamiento Rastro y Frigorífico Tifmunicipal	Victoria de Durango	5,000,000	5,000,000
283	Urbanización Municipal	Pavimentación en San Juan entre José María Patoni y Jesus García Corona	Fracc. San Juan	3,459,413	3,459,413
284	Urbanización Municipal	Construcción de Gimnasio - Auditorio (Primera Etapa)	Col. Humberto Gutiérrez	9,790,000	9,790,000
285	Urbanización Municipal	Casa del Árbol (Segunda Etapa)	Victoria de Durango	6,000,000	6,000,000
286	Urbanización Municipal	Parque Recreativo	Fracc. Jardines de San Antonio	1,246,532	1,246,532
287	Urbanización Municipal	Parque Recreativo Cultural y Deportivo	Col. Emiliano Zapata	1,198,052	1,198,052

288	Urbanización Municipal	Parque Recreativo	Col. José Revueltas	1,947,810	1,947,810
289	Urbanización Municipal	Parque Recreativo Cultural y Deportivo	Col. Valle del Sur	1,073,024	1,073,024
			Total	180,335,126	179,387,822

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2013
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 947,304 corresponde a faltante de documentación comprobatoria, saldos por ejercer y saldos no ejercidos.

III.4 Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2013 consistió en verificar documentalmente que los registros correspondan a los derivados de las operaciones contables que se llevaron a cabo durante el ejercicio presupuestal y que muestren de una manera razonable los importes que corresponden a los derechos y obligaciones Municipales.

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

Cuadro No. 14

ACTIVO			PASIVO		
ACTIVO CIRCULANTE			PASIVO CIRCULANTE		
Efectivo y Equivalente de Efectivo		36,287,569	Cuentas por Pagar a Corto Plazo		103,134,056
Efectivo	25,487		Servicios Personales	24,532	
Bancos Tesorería	33,632,545		Proveedores y Otras Deudas por Pagar	89,989,633	
Depósitos de Fondos de Terceros	2,629,537		Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	13,119,891	
Efectivo o Equivalente de Efectivo a Recibir		287,146,041	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		25,000,000
Deudores Diversos	3,949,600		TOTAL PASIVO CIRCULANTE		128,134,056
Prestámos Otorgados	2,619,433				
Otros Deudores Diversos	280,577,008		PASIVO NO CIRCULANTE		
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		2,213			
Anticipos a Corto Plazo	2,213		Deuda Pública a Largo Plazo		517,964,740
Almacenes		23,100	Deuda Pública Interna	517,964,740	
Almacenes de Materiales y Suministros de Consumo	23,100				
			TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTE		517,964,740
TOTAL DE ACITVOS CIRCULANTES		323,458,923			
			TOTAL PASIVO		646,098,796
ACTIVO NO CIRCULANTE					
Bienes Inmuebles		771,872,311	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO		
Terrenos	499,602,958				
Edificios no Residenciales	182,744,819		Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido		68,515,092
Infraestructura	69,781,261		Donaciones de Capital	68,515,092	
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	19,101,361				
Acciones de Fomento	641,912				
			Hacienda Pública Patrimonio Generado		440,615,108
Bienes Muebles		58,520,425	Patrimonio Acumulado	239,653,813	
Mobiliario y Equipo de Administración	9,959,839		Resultado del Ejercicio Ahorro/Desahorro	200,961,295	
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	1,779,542				
Equipo e Instrumental Medico y de Laboratorio	307,698		HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO TOTAL		509,130,200
Equipo de Transporte	40,140,649				
Equipo de Defensa y Seguridad	2,234,347				
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	3,879,892				
Activos Biológicos	218,458				
Activo Intangibles		1,377,337			
Software	1,377,337				
TOTAL DE ACITVOS NO CIRCULANTES		831,770,073			
TOTAL DE ACTIVO		1,155,228,996	TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO TOTAL		1,155,228,996

FUENTE: Cuenta Pública 2013

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Corto Plazo

323,458,923 / 128,134,056 = 2.524

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 1.131 veces.

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total – Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público

646,098,796 / 1,155,228,996 - 19,101,361 = 0.569

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 56.9% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 56.1%

c) Pasivo Corto Plazo

Pasivo Corto Plazo / Pasivo Total

128,134,056 / 646,098,796 = 0.198

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 19.8% de ellos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 59.5%

d) Pasivo Largo Plazo

Pasivo Largo Plazo / Pasivo Total

517,964,740 / 646,098,796 = 0.802

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo a Largo Plazo representa un 80.2% del Pasivo Total del Municipio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 40.5%

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

e) Superávit o Déficit del Ejercicio

Ingresos Totales – Egresos Totales

1,888,172,118 - 1,768,565,568 = 119,606,550

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

IV. DEUDA PÚBLICA

IV.1 Deuda Pública Anterior y Contratada

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

El estado que presenta la Deuda Pública es el siguiente:

Cuadro No. 15

Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2013		537,554,822
Crédito No. 7725 Reestructuración	89,668,369	
Crédito No. 7726 Reestructuración	45,764,250	
Crédito No. 8708 Inversiones Públicas Productivas	46,615,324	
Crédito No. 8752 Inversiones Públicas Productivas	85,985,329	
Crédito No. 8742 Inversiones Públicas Productivas	25,380,908	
Crédito No. 8934 Inversiones Públicas Productivas	46,971,894	
Crédito No. 9520 Inversiones Públicas Productivas	48,428,655	
Crédito No. 9676 Inversiones Públicas Productivas	16,698,035	
Crédito No. 10558 Modernización de Alumbrado Público	16,313,589	
Crédito No. 10618 Modernización de Alumbrado Público	8,653,065	
Crédito No. 10630 Modernización de Alumbrado Público	56,601,291	
Crédito No. 10666 Modernización de Alumbrado Público	1,593,366	
Crédito Banorte Inversiones Públicas Productivas	48,880,747	
Contratación de Créditos en el período del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2013		40,000,000
Crédito No. 11226 Inversiones Públicas Productivas.	40,000,000	

Amortización deuda pública en el período del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2013		57,202,612
Crédito No. 7725 Reestructuración	2,597,910	
Crédito No. 7726 Reestructuración	1,325,901	
Crédito No. 8708 Inversiones Públicas Productivas	1,352,122	
Crédito No. 8742 Inversiones Públicas Productivas	15,717,511	
Crédito No. 8934 Inversiones Públicas Productivas	1,562,589	
Crédito No. 9520 Inversiones Públicas Productivas	16,698,035	
Crédito No. 9676 Inversiones Públicas Productivas	1,372,798	
Crédito No. 10558 Modernización de Alumbrado Público	2,590,393	
Crédito No. 10618 Modernización de Alumbrado Público	1,373,998	
Crédito No. 10630 Modernización de Alumbrado Público	8,987,573	
Crédito No. 10666 Modernización de Alumbrado Público	253,007	
Crédito Banorte Inversiones Públicas Productivas	3,370,775	
Deuda Pública al 31 de Diciembre de 2013		520,352,210
Crédito No. 7725 Reestructuración	87,070,459	
Crédito No. 7726 Reestructuración	44,438,349	
Crédito No. 8708 Inversiones Públicas Productivas	45,263,202	
Crédito No. 8752 Inversiones Públicas Productivas	85,985,329	
Crédito No. 8742 Inversiones Públicas Productivas	9,663,397	
Crédito No. 8934 Inversiones Públicas Productivas	45,409,305	
Crédito No. 9520 Inversiones Públicas Productivas	31,730,619	
Crédito No. 9676 Inversiones Públicas Productivas	15,325,237	
Crédito No. 10558 Modernización de Alumbrado Público	13,723,196	
Crédito No. 10618 Modernización de Alumbrado Público	7,279,067	
Crédito No. 10630 Modernización de Alumbrado Público	47,613,719	
Crédito No. 10666 Modernización de Alumbrado Público	1,340,360	
Crédito Banorte Inversiones Públicas Productivas	45,509,971	
Crédito No. 11226 Inversiones Públicas Productivas.	40,000,000	

FUENTE: Estados de cuenta BANOBRAS y BANORTE

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., BANORTE y el Municipio, mismas que fueron conciliadas.

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2012 y 2013, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 16
Variación de la Deuda

Concepto	2012	2013	Variación
Saldo al 1 de Enero	454,957,041	537,554,822	18.16%
Contratación de Deuda	136,223,453	40,000,000	-70.64%
Amortización	53,625,672	57,202,612	6.67%
Saldo al 31 de Diciembre	537,554,822	520,352,210	-3.20%

FUENTE: Informe Cuenta Pública 2012, Estados de Cuenta BANOBRAS y BANORTE

NOTA: La diferencia entre el Renglón Amortización del cuadro N° 16 y los Indicadores carga de deuda se originó debido a que BANOBRAS y BANORTE no consideran la amortización de los créditos correspondientes al mes de Diciembre.

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2013 es menor en un 3.20% que el final de 2013, la amortización de créditos ha aumentado en un 6.67%.

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

2012	53,972,059 /	2,183,064,713 =	0.025
2013	57,347,928 /	1,888,172,118 =	0.030

NOTA: La diferencia por $ 65,000,000 entre el renglón pago de deuda del indicador Carga de Deuda respecto al renglón amortización de Deuda Pública del anexo 2 se debe a que en este último se incluye el pago de Deuda Pública a Corto Plazo.

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2012 se ejerció un 2.5% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2013 se destinó un 3.0%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 4.6%

IV.2 Servicio de Deuda Pública

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

Indicador de Desempeño respecto al Servicio de la Deuda:

a) Servicio de Deuda

Intereses por Deuda / Gasto Total

34,875,814 / 1,768,565,568 = 0.020

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 2.0% del gasto total.

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

Ver anexo 2

V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

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

A tal efecto, este Municipio, actualmente tiene como Organismos Públicos Descentralizados a Aguas del Municipio de Durango, el cual fue constituido mediante resolutivo 8738, publicado en la Gaceta Municipal No. 146 de fecha 19 de agosto de 2005; al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia, constituido mediante resolutivo 1061, publicado en la Gaceta Municipal No. 38 de fecha 31 de octubre de 1997; al Instituto Municipal de Vivienda de Durango, creado mediante Resolutivo No. 68 del H Ayuntamiento del Municipio de Durango, publicado en la Gaceta Municipal 236 de fecha 18 de octubre de 2010; y el Instituto Municipal de Investigación y Planeación de Durango., creado mediante Resolutivo No. 98 publicado en la Gaceta Municipal 236 de fecha 18 de octubre de 2010.

V.1 Aguas del Municipio de Durango, Dgo. (AMD)

V.1.1 Ingresos

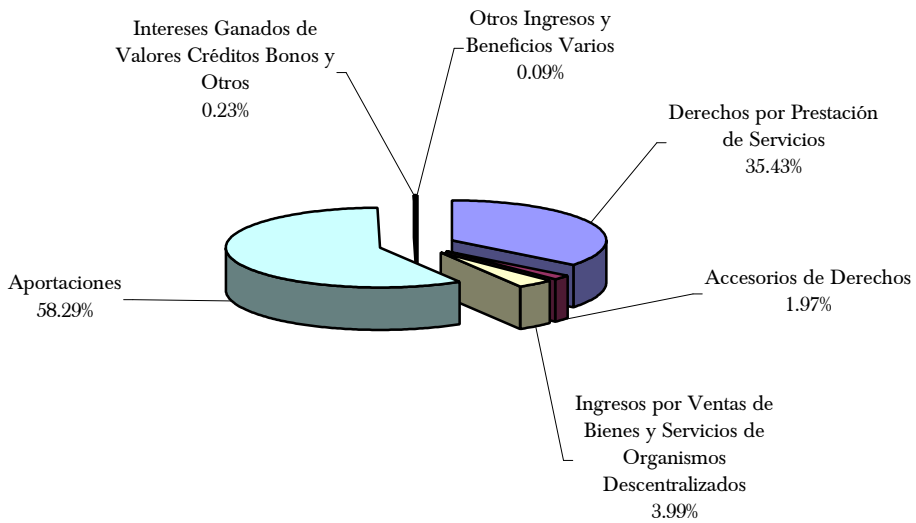
AMD obtuvo en el ejercicio presupuestal 2013 Ingresos por $ 453,256,316, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 17
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Derechos por Prestación de Servicios	160,574,795	35.43%
Accesorios de Derechos	8,928,257	1.97%
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios		
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados	18,069,663	3.99%
Participaciones y Aportaciones		
Aportaciones	264,198,058	58.29%
Ingresos Financieros		
Intereses Ganados de Valores Créditos Bonos y Otros	1,053,422	0.23%
Otros Ingresos y Beneficios Varios		
Otros Ingresos y Beneficios Varios	432,121	0.09%
Total	453,256,316	100.00%

FUENTE: Información Preliminar de AMD del ejercicio 2013.

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 2013 y los Ingresos obtenidos por AMD, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 18
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
214,828,034	453,256,316	238,428,282	110.99%

FUENTE: Información Preliminar de AMD del ejercicio 2013.

Del análisis efectuado a los Ingresos recaudados en el ejercicio 2013 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingresos Total

0 / 453,256,316 = 0.000

Este Indicador nos muestra que AMD 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 19.6%

V.1.2 Egresos

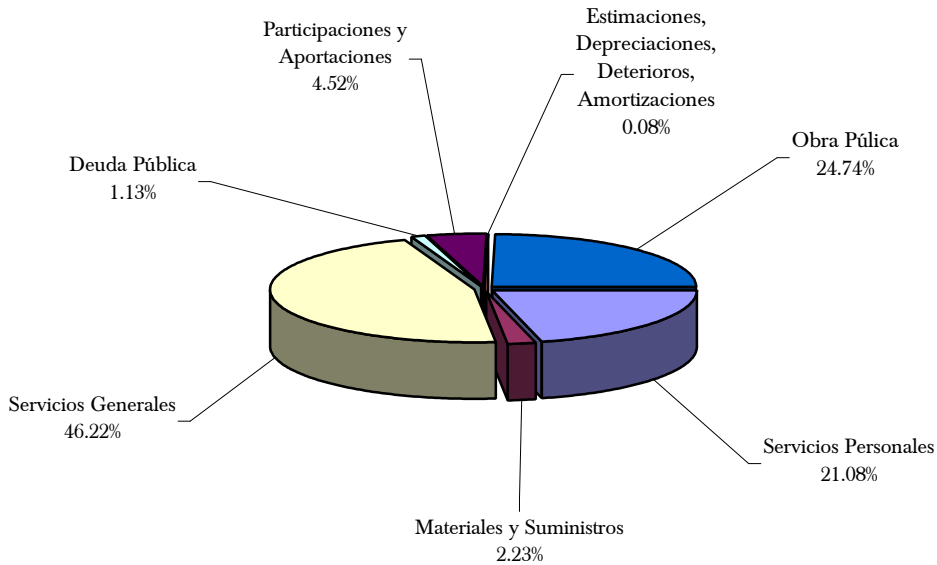
AMD ejerció recursos durante 2013 por $ 366,936,695, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 19
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	77,340,605	21.08%
Materiales y Suministros	8,184,995	2.23%
Servicios Generales	169,600,353	46.22%
Deuda Pública	4,161,343	1.13%
Participaciones y Aportaciones	16,567,648	4.52%
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Amortizaciones	285,721	0.08%
Obra Púlica	90,796,030	24.74%
Total	366,936,695	100.00%

FUENTE: Información Preliminar de AMD del ejercicio 2013.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que AMD aplicó el 21.08% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo; el 46.22% en Servicios Generales, que incluyen: pago del gasto operativo y pago de derechos por extracción de agua

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en 2012 y el ejercicio 2013, se observó lo siguiente:

Cuadro No. 20
Comparativo Presupuestal de Ingresos

Concepto	2012	2013	Variación	Porcentaje
Derechos				
Derechos por Prestación de Servicios	157,749,782	160,574,795	2,825,013	1.79%
Accesorios de Derechos	8,654,401	8,928,257	273,856	3.16%
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios				
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados	24,701,651	18,069,663	-6,631,988	-26.85%
Participaciones y Aportaciones				
Aportaciones	137,437,717	264,198,058	126,760,341	92.23%
Ingresos Financieros				
Intereses Ganados de Valores Créditos Bonos y Otros	1,737,490	1,053,422	-684,068	-39.37%
Otros Ingresos y Beneficios Varios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios	398,213	432,121	33,908	8.52%
Total	330,679,254	453,256,316	122,577,062	37.07%

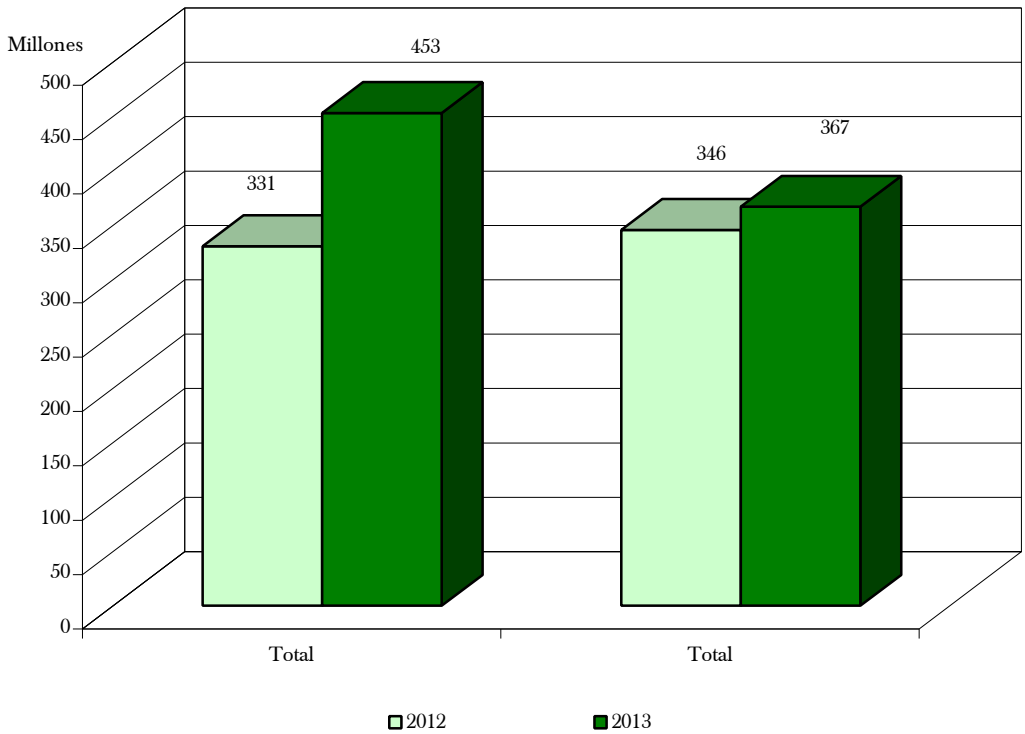
FUENTE: Información Preliminar de AMD de los ejercicios 2012 y 2013.

Cuadro No. 21
Comparativo Presupuestal de Egresos

Concepto	2012	2013	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	73,174,828	77,340,605	4,165,777	5.69%
Materiales y Suministros	6,136,563	8,184,995	2,048,432	33.38%
Servicios Generales	183,315,896	169,600,353	-13,715,543	-7.48%
Deuda Pública	4,411,431	4,161,343	-250,088	-5.67%
Participaciones a Aportaciones	0	16,567,648	16,567,648	100.00%
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Amortizaciones	78,617,348	285,721	-78,331,627	-99.64%
Obra Pública	0	90,796,030	90,796,030	100.00%
Total	345,656,066	366,936,695	21,280,629	6.16%

FUENTE: Información Preliminar de AMD de los ejercicios 2012 y 2013.

Gráfica No. 10
Comparativo Presupuestal Ingresos-Egresos



Los Ingresos de 2013 en términos relativos aumentaron en comparación al 2012 en un 37.07% y los Egresos en un 6.16% si consideramos que durante 2013 la inflación fue de un 3.97%, concluimos que en términos reales los Ingresos de AMD aumentaron en un 33.10% y los Egresos en un 2.19%.

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 2013		43,699,488
Crédito 6898	43,699,488	
Amortizaciones en 2013		2,589,560
Crédito 6898	2,589,560	
Saldo al 31 de Diciembre de 2013		41,109,928
Crédito 6898	41,109,928	

FUENTE: Información Preliminar de AMD del ejercicio 2013.

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2012 y 2013 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 23
Variación de la Deuda

	2012	2013	Variación
Saldo al 1 de Enero	45,997,591	43,699,488	-5.00%
Amortización	2,298,103	2,589,560	12.68%
Saldo al 31 de Diciembre	43,699,488	41,109,928	-5.93%

FUENTE: Información Preliminar de AMD de los ejercicios 2012 y 2013.

La deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2013 es menor en un 5.93% que el final de 2012; la amortización de crédito ha aumentado en un 12.68%

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

a) Carga de deuda

Pago de Deuda / Ingreso Total

2012 2,298,103 / 330,679,254 = 0.007

2013 2,589,560 / 453,256,316 = 0.006

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2012 se ejerció un 0.7% del ingreso total de AMD para la amortización de créditos, mientras que en 2013 se destinó un 0.6%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 4.6%.

V.1.4 Servicio de Deuda Pública

En lo referente al servicio de Deuda Pública, se reviso que las operaciones derivadas de los pagos por intereses sean las que corresponden de acuerdo a la información presentada por AMD, así como la infamación proporcionada por la Institución Financiera correspondiente.

Indicador de Desempeño respecto al Servicio de Deuda:

a) Servicio de Deuda

Intereses por Deuda / Gasto Total

4,161,343 / 366,936,395 = 0.011

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

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

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

V.2.1 Ingresos

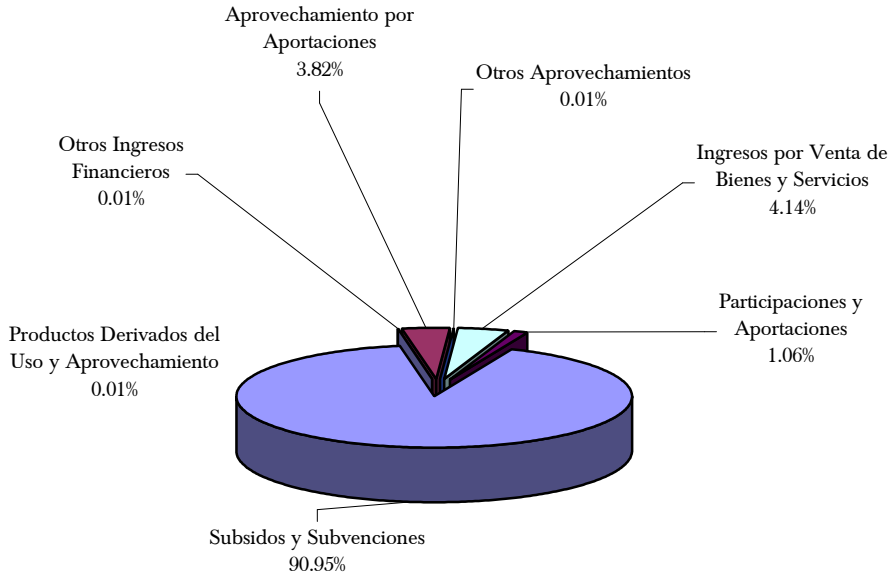
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2013 Ingresos por $ 44,372,747, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 24
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Productos		
Productos Derivados del Uso y Aprovechamiento	3,881	0.01%
Aprovechamientos		
Aprovechamiento por Aportaciones	1,695,732	3.82%
Otros Aprovechamientos	5,812	0.01%
Ingresos por Venta de Mercancías		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	1,836,347	4.14%
Participaciones , aportaciones ,Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas		
Participaciones y Aportaciones	470,359	1.06%
Transferencias, Asiganciones, Subsidios, y Otras Ayudas		
Subsidos y Subvenciones	40,358,725	90.95%
Otros Ingresos		
Otros Ingresos Financieros	1,891	0.01%
Total	44,372,747	100.00%

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2013.

Gráfica No. 11
Ingresos Obtenidos



Del análisis efectuado a los Ingresos obtenidos en el ejercicio 2013 se desprende el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingresos Total

40,358,725 / 44,372,747 = 0.909

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 90.9% de los Ingresos del ejercicio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 96.9%.

V.2.2 Egresos

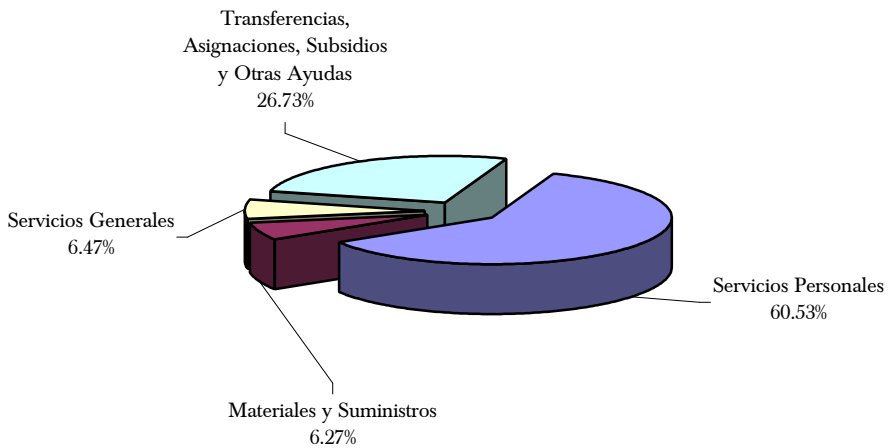
El DIF ejerció recursos durante 2013 por $ 50,749,469, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 25
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	30,718,852	60.53%
Materiales y Suministros	3,183,462	6.27%
Servicios Generales	3,285,601	6.47%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	13,561,554	26.73%
Total	50,749,469	100.00%

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2013.

Gráfica No. 12
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 60.53% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo,

coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, y el 26.73% en Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en el 2012 y el ejercicio 2013 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 26
Comparativo Presupuestal de Ingresos

Concepto	2012	2013	Variación	Porcentaje
Productos				
Productos Derivados del Uso y Aprovechamiento	7,534	3,881	-3,653	-48.49%
Aprovechamientos				
Aprovechamiento por Aportaciones	1,544,194	1,695,732	151,538	9.81%
Otros Aprovechamientos	640	5,812	5,172	808.13%
Ingresos por Venta de Mercancías				
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	2,461,684	1,836,347	-625,337	-25.40%
Participaciones, aportaciones, Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas				
Participaciones y Aportaciones	2,467,968	470,359	-1,997,609	-80.94%
Transferencias, Asiganciones, Subsidios, y Otras Ayudas				
Subsidos y Subvenciones	44,034,721	40,358,725	-3,675,996	-8.35%
Otros Ingresos				
Otros Ingresos Financieros	0	1,891	1,891	100.00%
Total	50,516,741	44,372,747	-6,143,994	-12.16%

FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2012 y 2013

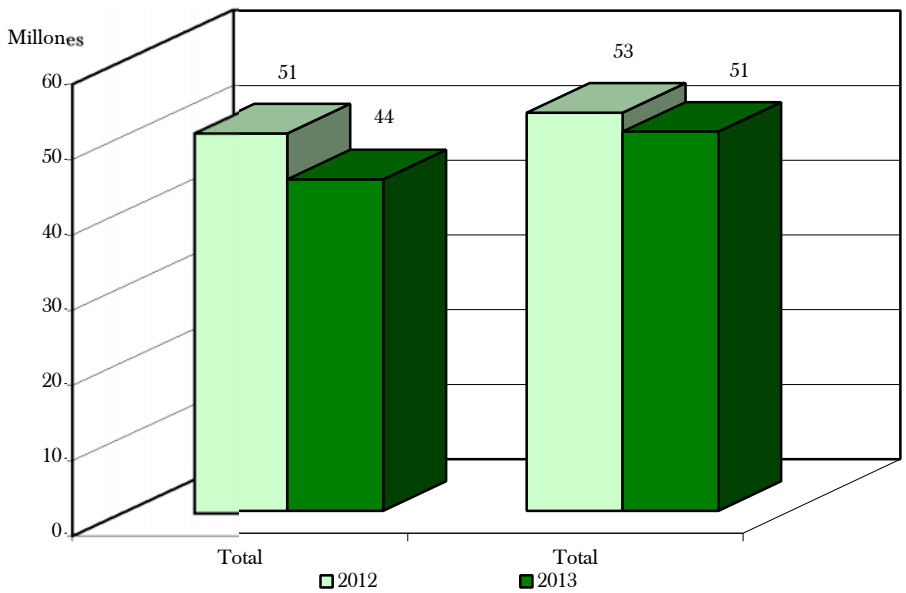
.

Cuadro No. 27
Comparativo Presupuestal de Egresos

Concepto	2012	2013	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	28,159,525	30,718,852	2,559,327	9.09%
Materiales y Suministros	3,229,336	3,183,462	-45,874	-1.42%
Servicios Generales	5,005,313	3,285,601	-1,719,712	-34.36%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	16,287,071	13,561,554	-2,725,517	-16.73%
Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias	598,017	0	-598,017	-100.00%
Total	53,279,262	50,749,469	-2,529,793	-4.75%

FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2012 y 2013.

Gráfica No. 13
Comparativo Presupuestal Ingresos - Egresos



Los Ingresos de 2013 en términos relativos disminuyeron en comparación al 2012 en un 12.16% y los Egresos en un 4.75%; si consideramos que durante 2013 la inflación fue de un 3.97%, concluimos que en términos reales los Ingresos del DIF disminuyeron en un 16.13% y los Egresos en un 8.72%.

V.3 Instituto Municipal de Vivienda de Durango (INMUVI)

El Organismo no presentó Informes Preliminares, ni documentación comprobatoria que compruebe la obtención de ingresos y la aplicación del gasto correspondientes al periodo de enero a diciembre 2013.

V.4 Instituto Municipal de Planeación de Durango (IMPLAN)

V.4.1 Ingresos

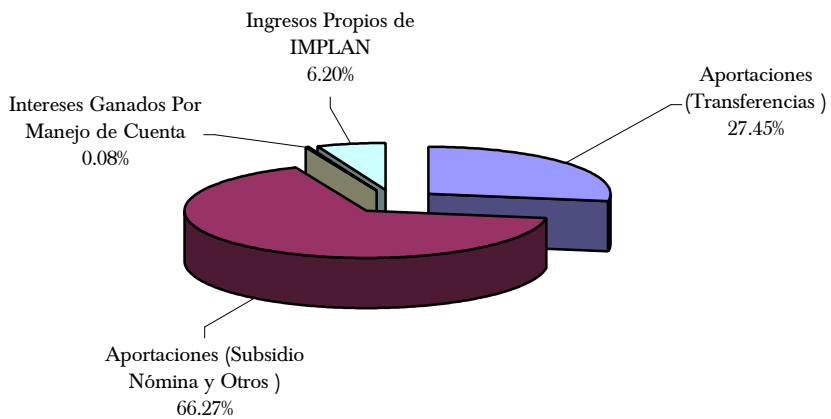
El IMPLAN obtuvo en el ejercicio presupuestal 2013 Ingresos por $6,772,242, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 28
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Aprovechamientos		
Aportaciones (Transferencias)	1,859,280	27.45%
Aportaciones (Subsidio Nómina y Otros)	4,487,917	66.27%
Intereses Ganados Por Manejo de Cuenta	5,045	0.08%
Ingresos Propios de IMPLAN	420,000	6.20%
Total	6,772,242	100.00%

FUENTE: Información Preliminar del IMPLAN del ejercicio 2013.

Gráfica No. 14
Ingresos Obtenidos



V.4.2 Egresos

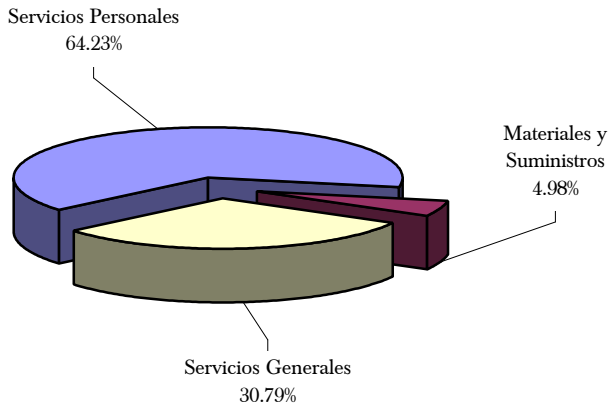
El IMPLAN ejerció recursos durante 2013 por $ 6,676,489, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 29
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	4,288,461	64.23%
Materiales y Suministros	332,476	4.98%
Servicios Generales	2,055,552	30.79%
Total	6,676,489	100.00%

FUENTE: Información Preliminar del IMPLAN del ejercicio 2013.

Gráfica No. 15
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el IMPLAN aplicó el 64.23% en Servicios Personales, los cuales incluyen pagos se sueldos y salarios y honorarios a personal administrativo y operativo y el 30.79% en Servicios Generales que incluyen gastos de mantenimiento y gastos por encuestas ciudadanas y desarrollo del Sistema de Planeación; gastos relacionados directamente con la operatividad del Organismo.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en el 2012 y el ejercicio 2013 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 30
Comparativo Presupuestal de Ingresos

Concepto	2012	2013	Variación	Porcentaje
Aprovechamientos				
Aportaciones (Transferencias)	0	1,859,280	1,859,280	100.00%
Aportaciones (Subsidio Nómina y Otros)	0	4,487,917	4,487,917	100.00%
Intereses Ganados Por Manejo de Cuenta	0	5,045	5,045	100.00%
Ingresos Propios de IMPLAN	0	420,000	420,000	100.00%
Ingresos Varios	1,863,545	0	-1,863,545	-100.00%
Total	1,863,545	6,772,242	4,908,697	263.41%

FUENTE: Información Preliminar del IMPLAN de los ejercicios 2012 y 2013

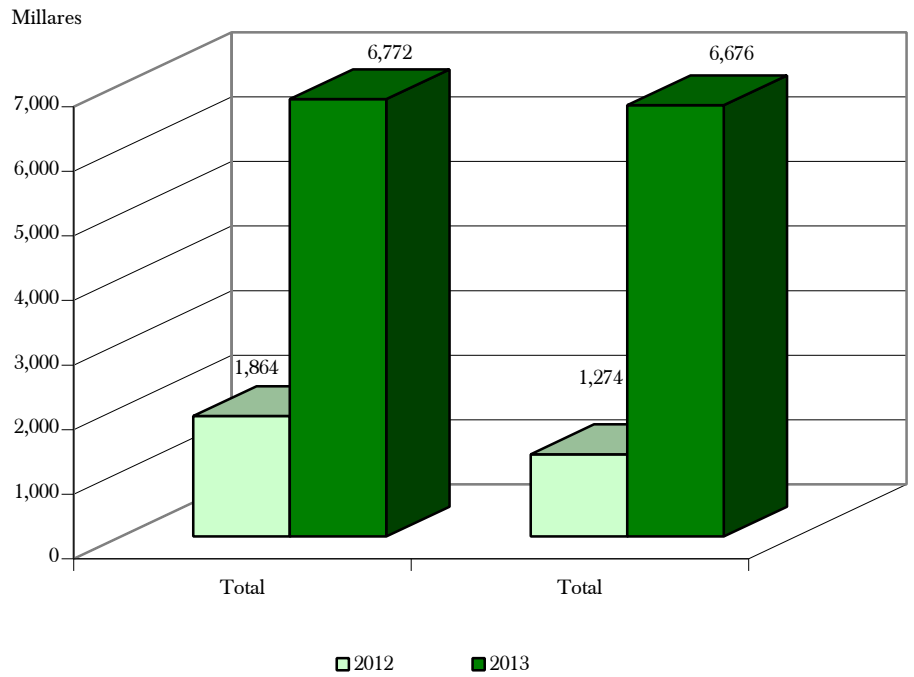
.

Cuadro No. 31
Comparativo Presupuestal de Egresos

Concepto	2012	2013	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	568,119	4,288,461	3,720,342	654.85%
Materiales y Suministros	107,348	332,476	225,128	209.72%
Servicios Generales	598,131	2,055,552	1,457,421	243.66%
Total	1,273,598	6,676,489	5,402,891	424.22%

FUENTE: Información Preliminar del IMPLAN de los ejercicios 2012 y 2013.

Gráfica No. 16
Comparativo Presupuestal Ingresos - Egresos



Los Ingresos de 2013 en términos relativos aumentaron en comparación al 2012 en un 263.41% y los Egresos en un 424.22%; si consideramos que durante 2013 la inflación fue de un 3.97%, concluimos que en términos reales los Ingresos del IMPLAN aumentaron en un 259.44% y los Egresos en un 420.25%.

VI. OBSERVACIONES

Como resultado de la revisión y fiscalización, efectuadas a la Cuenta Pública presentada por el H. Ayuntamiento, así como a los Informes Preliminares correspondientes al ejercicio presupuestal 2013, esta Entidad de Auditoria Superior del Estado determinó Observaciones derivadas de la detección de errores, omisiones e inconsistencias, las cuales fueron notificadas en forma preliminar y fueron atendidas para su respectiva solventación en la oportunidad que el H. Ayuntamiento consideró conveniente, de acuerdo a los requerimientos formulados por esta Entidad.

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

Administración 2010-2013

De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 98,370,620

VI.1 Financieras por $ 98,137,969

Tesorería por $ 93,432,154

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 11,374,895
2. Falta de documentación justificativa y complementaria por $ 55,921,050
3. Erogaciones que no corresponden al ente fiscalizado por $ 5,979,301
4. Baja de bienes muebles e inmuebles sin autorización por $ 4,208,871
5. Erogaciones realizadas en conceptos no autorizados por $ 4,617,679

6. Incumplimiento a la Ley de Ingresos en materia de descuentos por $ 6,852,469
7. Conceptos pagados no ejecutados por $ 58,000
8. Excedentes en pago de nómina por $ 64,854
9. Ingresos no depositados ni registrados por $ 1,974,506
10. Depósitos en tránsito no efectuados por $ 1,220,087
11. Personal con incompatibilidad de horarios por $ 828,501
12. Bienes muebles no localizados por $ 331,941

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2013 por $ 4,449,635

1. Falta de documentación justificativa y complementaria por $ 1,169,361
2. Erogaciones realizadas en conceptos no autorizados por $ 3,280,274

Subsidio para la Seguridad Pública de los Municipios 2013 por $ 256,180

1. Falta de documentación justificativa y complementaria por $ 256,180

VI.2 Obra Pública por $ 232,651

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2012 por $ 232,651

1. Adquisiciones pagadas no suministradas por $ 185,491
2. Conceptos pagados no ejecutados por $ 40,000
3. Pagos indebidos por $ 7,160

VI.3 Descentralizados por $ 9,995,960

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia por $ 8,380,232

1. Erogaciones de nómina sin firma de recibido por $ 293,768
2. Subsidio Municipal no Ingresado por $ 1,687
3. Erogaciones no justificadas por $1,800,168
4. Erogaciones improcedentes por $ 6,247,409
5. Falta de documentación comprobatoria por $37,200

Instituto Municipal de Vivienda de Durango $ 1,615,728

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 1,615,728

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. Falta de contratos y convenios
3. Registros contables erróneos
4. Incumplimiento en la transparencia del ejercicio, destino y resultados del fondo

VI.2 Obra Pública

1. Saldos por ejercer
2. Falta de fianzas de anticipo, cumplimiento de contrato y vicios ocultos
3. Falta de expediente técnico
4. Falta de estimaciones y números generadores
5. Falta del acta de entrega recepción
6. Falta del contrato de la obra

VI.3 Descentralizados

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia

1. Falta de análisis de saldos deudores del Organismo
2. Ingresos sin actualizar
3. Falta de análisis de saldos acreedores del Organismo

De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 5,227,019

VI.1 Financieras por 4,578,223

Tesorería por $ 4,544,018

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 3,872,947
2. Incumplimiento a la Ley de Ingresos en materia de descuentos por $ 392,395
3. Excedentes en pago de nómina por $ 118,308
4. Ingresos no depositados ni registrados por $ 141,172
5. Bienes muebles no localizados por $ 19,196

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2013 por $ 34,205

1. Excedentes en pago de nómina $ 34,205

VI.2 Obra Pública por $ 648,796

Tesorería Municipal por $ 344,008

1. Adquisiciones pagadas no suministradas por $ 344,008

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2013 por $ 304,788

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 301,560
2. Deficiencias técnicas constructivas por $ 3,228

VI.3 Descentralizados por $ 528,937

Instituto Municipal de Vivienda de Durango $ 528,937

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 528,937

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
3. Falta de contratos y convenios
4. Incumplimiento en la transparencia del ejercicio, destino y resultados del fondo

VI.2 Obra Pública

1. Saldos no ejercidos
2. Falta de fianzas de anticipo, cumplimiento de contrato y vicios ocultos
3. Saldos por ejercer
4. Retenciones no enteradas
5. Falta de estimaciones y números generadores
6. Falta del acta de entrega recepción

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 86 fracción I, en relación con lo señalado por el diverso 170, 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 2013 presentada por el H. Ayuntamiento de este Municipio, proporcionan en general una seguridad razonable y consecuentemente la situación financiera de la referida Administración Municipal y los resultados de las operaciones efectuadas, fueron formuladas con apego a las disposiciones legales aplicables.

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

Lo anterior significa que, no obstante que la Cuenta Pública del H. Ayuntamiento del Municipio de Durango, Dgo., correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2013, mostró aceptablemente el ejercicio de su gestión financiera pública conforme a las disposiciones legales y administrativas aplicables y acorde a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental (Principios de Contabilidad aplicables al Sector Público), esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, una vez dictaminada la Cuenta Pública de referencia, procederá a investigar los actos u omisiones que pudieran configurar alguna irregularidad o conducta ilícita, respecto a las Observaciones contenidas en el presente Informe de Resultados y de aquellas otras que se deriven del seguimiento a las mismas y, en su caso, a iniciar el procedimiento relativo a la determinación de Responsabilidades y el fincamiento de Indemnizaciones y Sanciones que procedan, con apego a la Ley de la materia.

Victoria de Durango, Dgo., Julio de 2014

VIII. ANEXOS

VIII.1 Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS	1,400,000	1,308,734	-91,266
Sobre Diversiones y Espectáculos Públicos	1,400,000	1,308,734	-91,266
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	294,000,000	338,117,152	44,117,152
PREDIAL	225,000,000	264,733,645	39,733,645
Impuesto del Ejercicio	200,000,000	246,415,426	46,415,426
Impuesto de Ejercicios Anteriores	25,000,000	18,318,219	-6,681,781
Sobre Traslado de Dominio de Bienes Inmuebles	69,000,000	73,383,507	4,383,507
IMPUESTO SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	2,500,000	2,435,009	-64,991
Sobre Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes	2,500,000	2,435,009	-64,991
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	18,000,000	23,187,337	5,187,337
Recargos	18,000,000	23,187,337	5,187,337
IMPUESTOS	315,900,000	365,048,232	49,148,232
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS POR OBRAS PÚBLICAS	10,000	0	-10,000
De las Contribuciones de Mejoras	10,000	0	-10,000
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS POR OBRAS PÚBLICAS	10,000	0	-10,000
DERECHOS POR USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	10,070,000	7,666,740	-2,403,260
Sobre Vehículos	10,000	0	-10,000
Por la Canalización de Instalaciones Subterráneas, de Casetas Telefónicas y Postes Luz	10,000	218,265	208,265
Por Establecimiento de Instalaciones de Mobiliario Urbano y Publicitario en Vía Pública	2,100,000	2,300,404	200,404
Estacionamiento de Vehículos en la vía pública en aquellos lugares donde existen aparatos marcadores de tiempo	7,000,000	4,344,972	-2,655,028
Derecho de Uso de Suelos de Bienes Propiedad del Municipio	950,000	803,099	-146,901
DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	392,053,034	161,550,044	-230,502,990
Por Servicio de Rastro	205,000	103,372	-101,628
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	3,500,000	4,246,468	746,468
Por Construcciones, Reconstrucciones, Reparaciones y Demoliciones	7,200,000	7,367,466	167,466
Sobre Fraccionamientos	1,400,000	1,461,786	61,786
Por Cooperación para Obras Públicas	8,500,000	5,956,770	-2,543,230
Por Servicios de Gestión Integral de Residuos	1,900,000	3,319,130	1,419,130

Por Servicio de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	214,828,034	0	-214,828,034
Expedición de Licencias y Refrendos	93,500,000	79,796,194	-13,703,806
Expendios de Bebidas Alcohólicas	86,000,000	74,705,187	-11,294,813
Expedición	500,000	1,028,660	528,660
Refrendos	85,000,000	70,639,022	-14,360,978
Movimientos de Patentes	500,000	3,037,505	2,537,505
Expedición de Otras Licencias y Refrendos	7,500,000	5,091,007	-2,408,993
Por Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	10,000	715,613	705,613
Inspección y Vigilancia para la Seguridad Pública	10,000	0	-10,000
Servicios Catastrales	8,500,000	9,726,605	1,226,605
Por Servicios de Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas	3,000,000	695,173	-2,304,827
Por Servicio Público de Iluminación	45,000,000	44,353,364	-646,636
Por Servicios Municipales de Salud	4,500,000	3,808,103	-691,897
OTROS DERECHOS	0	231,446	231,446
Pagos Vencidos Varios	0	231,446	231,446
ACCESORIOS DE DERECHOS	30,000	27,056	-2,944
Recargos	30,000	27,056	-2,944
DERECHOS	402,153,034	169,475,286	-232,677,748
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	2,500,000	3,026,896	526,896
Por Establecimiento y Empresas que Dependan del Municipio	2,500,000	3,026,896	526,896
Por Créditos a Favor del Municipio	3,300,000	1,630,912	-1,669,088
Rendimientos Financieros	2,000,000	844,387	-1,155,613
Por Créditos a Favor del Municipio	1,300,000	786,525	-513,475
Por Venta de Bienes Mostrencos y Abandonados	10,000	0	-10,000
Por Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	10,000	0	-10,000
PRODUCTOS DE CAPITAL	4,575,600	6,450,943	1,875,343
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Municipales	4,575,600	6,450,943	1,875,343
PRODUCTOS	10,395,600	11,108,751	713,151
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	33,155,000	53,907,470	20,752,470
Multas Municipales	28,500,000	36,323,334	7,823,334
Indemnizaciones por Obra	0	6,718	6,718
Donativos y Aportaciones	3,500,000	6,206,729	2,706,729
Cooperaciones Gobierno Federal, del Estado, Organismos Descentralizados, Empresas de Participación Estatal y Cualquier Otras Personas.	10,000	8,864,028	8,854,028
Multas Federales no Fiscales	10,000	0	-10,000
No especificados	10,000	2,506,661	2,496,661

Regalías por Biogás	1,125,000	0	-1,125,000
APROVECHAMIENTOS	33,155,000	53,907,470	20,752,470
PARTICIPACIONES	596,373,515	603,984,327	7,610,812
PARTICIPACIONES FEDERALES	596,373,515	603,984,327	7,610,812
Fondo General de Participaciones	385,528,743	391,813,926	6,285,183
Fondo de Fiscalización	19,998,884	19,688,198	-310,686
Fondo de Fomento Municipal	149,679,489	150,842,380	1,162,891
Impuesto Sobre Tenencia y Uso de Vehículos	741,626	1,209,954	468,328
Impuesto Especial Sobre Productos y Servicios	7,338,649	8,038,358	699,709
Impuesto Especial Sobre Productos y Servicio por Venta de Gasolina y Diesel	18,981,370	15,869,548	-3,111,822
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	1,689,714	4,751,133	3,061,419
Fondo de Compensación ISAN	1,057,908	1,057,908	0
Fondo Estatal	11,357,132	10,712,922	-644,210
APORTACIONES	411,775,211	604,648,052	192,872,841
Fondo Estatal para el Fortalecimiento de los Municipios	278,778,946	278,778,947	1
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	112,082,799	112,082,799	0
Aportaciones Estatales	0	93,742,474	93,742,474
Aportaciones de Terceros	0	57,906,378	57,906,378
Otras Operaciones Extraordinarias	20,913,466	62,137,454	41,223,988
CONVENIOS	0	0	0
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	1,008,148,726	1,208,632,379	200,483,653
INGRESOS DERIVADOS DEL FINANCIAMIENTO	90,000,000	80,000,000	-10,000,000
Los que procedan de Prestaciones Financieras y Obligaciones que adquiera el Municipio para fines de Interés Público con Autorización y Aprobación de la H. Legislatura del Estado	50,000,000	40,000,000	-10,000,000
Ingresos por Financiamiento 2013	40,000,000	40,000,000	0
INGRESOS FINANCIEROS	90,000,000	80,000,000	-10,000,000
TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	1,859,762,360	1,888,172,118	28,409,758

VIII.2 Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	321,475,387	319,866,120	1,609,267
Dietas	15,586,384	14,977,703	608,681
Sueldos Base al Personal de Carácter Permanente	305,889,003	304,888,417	1,000,586
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	15,658,265	15,372,152	286,113
Honorarios y Asimilables a Salarios	6,322,141	3,566,657	2,755,484
Sueldo Base al Personal Eventual	9,148,800	11,760,695	-2,611,895
Retribuciones por Servicios de Carácter Social	187,324	44,800	142,524
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	143,033,983	168,851,814	-25,817,831
Prima Vacacional, Dominical y Gratificación de Fin de Año	50,967,316	58,365,270	-7,397,954
Horas Extraordinarias	7,331,272	10,283,507	-2,952,235
Compensaciones	84,735,395	100,203,037	-15,467,642
SEGURIDAD SOCIAL	94,774,807	88,492,124	6,282,683
Aportaciones de Seguridad Social	62,264,805	57,945,650	4,319,155
Aportaciones al Sistema para el Retiro	27,019,549	24,516,189	2,503,360
Aportaciones para Seguros	5,490,453	6,030,285	-539,832
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	55,735,408	53,879,955	1,855,453
Indemnizaciones	8,449,002	6,906,634	1,542,368
Prestaciones Contractuales	46,273,630	46,659,796	-386,166
Apoyo a la Capacitación de los Servidores Públicos	1,012,776	241,525	771,251
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	0	72,000	-72,000
SERVICIOS PERSONALES	630,677,850	646,462,165	-15,784,315
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	20,529,904	14,530,312	5,999,592
Materiales, Útiles y Equipos Menores de Oficina	2,276,957	1,375,794	901,163
Materiales y Útiles de Impresión y Reproducción	14,011,011	10,221,491	3,789,520
Mats. Útiles y Equipos Menores de Tecnología de Información y Comunicación	2,064,989	1,585,433	479,556
Material de Limpieza	1,892,755	1,260,752	632,003
Material y Útiles de Enseñanza	284,192	86,842	197,350
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	12,354,748	8,208,798	4,145,950
Productos Alimenticios para Personas	7,184,518	5,602,404	1,582,114
Productos Alimenticios para Animales	5,170,230	2,606,394	2,563,836
MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	10,872,812	13,500,074	-2,627,262

Material Eléctrico y Electrónico	5,973,052	9,393,716	-3,420,664
Otros Materiales y Artículos de Construcción y Reparación	4,899,760	4,106,358	793,402
PRODUCTOS QUIMICOS, FARMACEÚTICOS Y DE LABORATORIO	5,754,394	3,767,427	1,986,967
Medicinas y Productos Farmacéuticos	5,459,554	3,767,277	1,692,277
Materiales, Accesorios y Suministros Médicos	294,840	150	294,690
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	44,327,259	44,713,400	-386,141
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	44,327,259	44,713,400	-386,141
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	6,653,474	3,914,269	2,739,205
Vestuario y Uniformes	6,053,026	3,774,205	2,278,821
Prendas de Seguridad y Protección Personal	547,932	130,539	417,393
Artículos Deportivos	34,000	65	33,935
Blancos y Otros Productos Textiles	18,516	9,460	9,056
MATERIALES Y SUMINISTROS DE SEGURIDAD	0	0	0
Materiales de Seguridad Pública	0	0	0
HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	237,646	230,049	7,597
Herramientas Menores	237,646	230,049	7,597
MATERIALES Y SUMINISTROS	100,730,237	88,864,329	11,865,908
SERVICIOS BÁSICOS	73,139,460	78,797,792	-5,658,332
Energía Eléctrica	62,701,856	71,683,211	-8,981,355
Gas	2,921,075	2,497,606	423,469
Agua	2,157,994	499	2,157,495
Telefonía Tradicional	2,544,962	2,202,670	342,292
Telefonía Celular	2,430,028	2,045,197	384,831
Servicio de Acceso a Internet, Redes y Procesamiento de Información	3,000	4,828	-1,828
Servicios Postales y Telegráficos	380,545	363,781	16,764
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	73,582,467	64,652,955	8,929,512
Arrendamiento de Edificios	6,562,388	6,439,689	122,699
Arrendamiento de Mobiliario y Equipo de Admón., Educacional y Recreativo	20,610,000	18,320,984	2,289,016
Arrendamiento de Equipo de Transporte	11,035,664	7,801,855	3,233,809
Arrendamiento de Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	23,930,593	27,422,479	-3,491,886
Otros Arrendamientos	11,443,822	4,667,948	6,775,874
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	7,418,466	11,048,466	-3,630,000
Servicios de Capacitación	7,418,466	11,048,466	-3,630,000
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	11,422,743	10,548,351	874,392

Servicios Financieros y Bancarios	4,384,000	3,391,142	992,858
Seguros de Bienes Patrimoniales	6,833,591	6,080,000	753,591
Fletes y Maniobras	205,152	238,992	-33,840
Comisiones por Ventas	0	838,217	-838,217
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	91,157,693	76,584,658	14,573,035
Conservación y Mantenimiento Menor de Inmuebles	15,343,761	12,134,059	3,209,702
Inst. Reparación y Mtto. de Mob. y Equipo de Admón., Educacional y Recreativo	261,174	54,206	206,968
Reparación y Mantenimiento de Equipo de Cómputo	1,080,871	214,633	866,238
Reparación y Mantenimiento de Equipo de Transporte	17,183,745	14,466,627	2,717,118
Inst. Reparación y Mtto. de Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	10,188,142	10,428,348	-240,206
Servicio de Limpieza y Manejo de Desechos	47,100,000	39,286,785	7,813,215
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	31,087,581	30,228,444	859,137
Difusión por Radio, TV y Otros Medios de Mensajes S/Prog, y Actividades Gubernamentales	31,087,581	30,228,444	859,137
SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS	3,707,901	2,465,047	1,242,854
Pasajes Aéreos	2,025,222	1,219,193	806,029
Pasajes Terrestres	782,799	523,647	259,152
Viáticos en el País	856,880	718,953	137,927
Viáticos en el Extranjero	43,000	3,254	39,746
SERVICIOS OFICIALES	32,310,822	24,276,228	8,034,594
Gastos de Orden Social y Cultural	27,350,798	19,409,471	7,941,327
Gastos de Representación	4,960,024	4,866,757	93,267
OTROS SERVICIOS GENERALES	32,501,108	32,148,460	352,648
Servicios Funerarios y de Cementerios	150,000	20,992	129,008
Impuestos y Derechos	674,037	778,087	-104,050
Otros Gastos por Responsabilidad	1,127,392	1,500,439	-373,047
Otros Servicios Generales	30,549,679	29,848,942	700,737
SERVICIOS GENERALES	356,328,241	330,750,402	25,577,839
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	11,565,000	58,922,630	-47,357,630
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	11,565,000	58,922,630	-47,357,630
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	11,565,000	58,922,630	-47,357,630
INVERSIÓN PÚBLICA	145,113,834	193,097,433	-47,983,599
Inversión Pública	145,113,834	193,097,433	-47,983,599
PROYECTOS PRODUCTIVOS Y ACCIONES DE FOMENTO	414,000	4,711,712	-4,297,712

Acciones de Fomento	414,000	4,711,712	-4,297,712
INVERSIÓN PÚBLICA	145,527,834	197,809,145	-52,281,311
TRANSFERENCIAS OTORGADAS A ENTIDADES PARAESTATALES NO EMPRESARIALES Y NO FINANCIERAS	78,105,729	58,662,238	19,443,491
Transferencias Otorgadas a Entidades Paraestatales, no Empresariales y no Financieras	78,105,729	58,662,238	19,443,491
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	128,888,938	181,022,871	-52,133,933
Subsidios a la Inversión	0	835,141	-835,141
Otros Subsidios	128,888,938	180,187,730	-51,298,792
AYUDAS SOCIALES	26,578,188	47,489,571	-20,911,383
Ayudas Sociales a Personas	12,576,451	13,627,419	-1,050,968
Ayudas Sociales a Instituciones de Enseñanza	1,291,518	1,071,800	219,718
Ayudas Sociales a Instituciones sin Fines de Lucro	7,750,478	7,003,001	747,477
Ayudas por Desastres Naturales y Otros Siniestros	4,959,741	25,787,351	-20,827,610
PENSIONES Y JUBILACIONES	1,100,000	857,355	242,645
Jubilaciones	1,100,000	857,355	242,645
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	234,672,855	288,032,035	-53,359,180
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	125,231,009	122,347,928	2,883,081
Amortización de Deuda Interna con Instituciones de Crédito	125,231,009	122,347,928	2,883,081
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	39,574,900	34,875,814	4,699,086
Intereses de la Deuda Interna con Instituciones de Crédito	39,574,900	34,875,814	4,699,086
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	626,400	501,120	125,280
Comisiones de la Deuda Pública Interna	626,400	501,120	125,280
INTERESES COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA	165,432,309	157,724,862	7,707,447
Recursos Presupuestados de Menos con Relación a la Ley de Ingresos	214,828,034	0	214,828,034
TOTAL DE EGRESOS	1,859,762,360	1,768,565,568	91,196,792

NOTA: "Las cifras pueden variar debido al redondeo"