ÍNDICE

I. PRESENTACIÓN 2
II. PRESUPUESTOS 4
II.1. Ingresos 4
II.2. Egresos 6
III. GESTIÓN FINANCIERA 7
III.1. Ingresos 7
III.2. Egresos 11
III.3. Obra Pública 16
III.4. Posición Financiera 41
IV. DEUDA PÚBLICA 45
IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada 45
IV.2. Servicio de Deuda Pública 48
V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS 49
V.1. Aguas del Municipio de Durango 50
V.2. Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Durango, Dgo. 60
V.3. Instituto Municipal de Vivienda de Durango 65
V.4. Intituto Municipal de Investigación y Planeación de Durango 68
VI. OBSERVACIONES 73
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por 73
VI.1.1. Financieras 73
VI.1.2. Obra Pública 74
VI.1.3. Organismos Descentralizados 74
VI.2. Observaciones de Control Interno 75
VI.2.1. Financieras 75
VI.2.2. Obra Pública 75
VII. CONCLUSIÓN 76
VIII. ANEXOS 77
VIII.1 Comparativo Presupuestal de Ingresos 78
VIII.2 Comparativo Presupuestal de Egresos 81

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 2014, 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 Analítico de los Ingresos Presupuestales, el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, el Estado de Variación en la Hacienda Pública/Patrimonio, el Reporte Analítico del Activo, el Estado de Flujo de Efectivo 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 el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2014, siendo aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión ordinaria de fecha 26 de febrero de 2015.

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 92.57% en los ingresos y un 85.51% 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 84.72%; 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 2014 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 $ 1,971,975,178 los Recursos Ejercidos por $ 1,829,880,792 y el Patrimonio informado de $ 334,691,117 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 2014, con relación a su similar de 2013.

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 2014 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 101, de fecha 19 de diciembre de 2013; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 14 de Agosto de 2014. 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 2013 y 2014, 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 2014:

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2014

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	304,480,000		304,480,000
Contribuciones de Mejoras	10,000		10,000
Derechos	415,322,116		415,322,116
Productos	4,193,461		4,193,461
Aprovechamientos	30,740,000		30,740,000
Participaciones y Aportaciones	1,105,595,996	1,255,762,536	1,255,762,536
Ingresos Derivados del Financiamiento	122,853,819	85,000,000	85,000,000
Total	**1,983,195,392**		**2,095,508,113**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 101, 3, 7 BIS, 50 BIS y Gaceta No. 322 de fechas 19-dic-13, 09-ene-14, 23-ene-14, 22-jun-14 y 12-sep-14, respectivamente.
Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2014, en relación con la Ley de Ingresos de 2013, presentó un incremento nominal del 12.68%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2013	2014	Variación
Impuestos	315,900,000	304,480,000	-3.62%
Contribuciones de Mejoras	10,000	10,000	0.00%
Derechos	402,153,034	415,322,116	3.27%
Productos	10,395,600	4,193,461	-59.66%
Aprovechamientos	33,155,000	30,740,000	-7.28%
Participaciones y Aportaciones	1,008,148,726	1,255,762,536	24.56%
Ingresos Derivados del Financiamiento	90,000,000	85,000,000	-5.56%
Total	**1,859,762,360**	**2,095,508,113**	**12.68%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2013, Periódicos Oficiales números 101, 3, 7 BIS, 50 BIS y Gaceta No. 322 de fechas 19-dic-13, 09-ene-14, 23-ene-14, 22-jun-14 y 12-sep-14, respectivamente.
Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2014 fue de 3.16%, en términos reales, la Ley de Ingresos para 2014 refleja una proyección de Ingresos mayor a la del ejercicio presupuestal de 2013, en un 9.52%.

II.2. Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2013 y 2014, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

Cuadro No. 3
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2013	2014	Variación
Servicios Personales	630,677,850	677,844,169	7.48%
Materiales y Suministros	100,730,237	100,684,338	-0.05%
Servicios Generales	356,328,241	331,061,676	-7.09%
Transferencias, Asignaciones, Subs. y Otras Ayudas	234,672,855	266,796,749	13.69%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	11,565,000	14,077,000	21.72%
Inversión Pública	145,527,834	296,636,334	103.83%
Amortización e Int. Deuda Pública	165,432,309	139,890,751	-15.44%
Recursos Presupuestados de menos con relación a la Ley de Ingresos	214,828,034	268,517,096	24.99%
Total	**1,859,762,360**	**2,095,508,113**	**12.68%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2013 y Cuenta Pública 2014.
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2014 considerando la Inflación del 3.16%, en términos reales aumentó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 9.52%.

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 2014 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 por Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos, así como las Participaciones y Aportaciones 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.

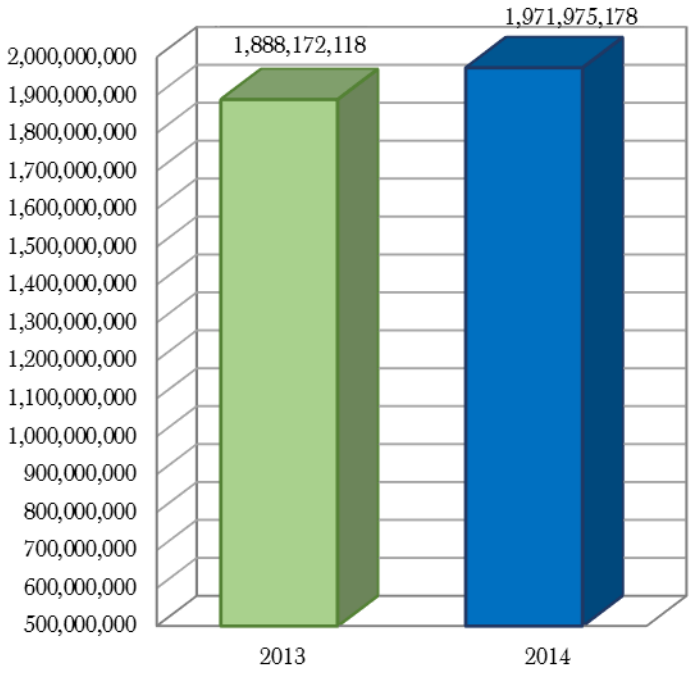
Con el objeto de establecer un punto de comparación, se incluye información referente al ejercicio presupuestal 2013, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2013 y 2014

Concepto	2013	2014	Variación
Impuestos	365,048,232	343,745,345	-5.84%
Derechos	169,475,286	181,731,843	7.23%
Productos	11,108,751	7,641,527	-31.21%
Aprovechamientos	53,907,470	49,767,646	-7.68%
Participaciones y Aportaciones	1,208,632,379	1,304,088,817	7.90%
Ingresos Derivados del Financiamiento	80,000,000	85,000,000	6.25%
Total	**1,888,172,118**	**1,971,975,178**	**4.44%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2013 y Cuenta Pública 2014
Ver anexo 1

Gráfica No. 1
Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Municipio obtuvo un crecimiento de sus Ingresos del 4.44% respecto al ejercicio presupuestal 2013; si consideramos que durante 2014 la inflación fue de 3.16%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos mayores al 2013, de 1.28%.

En el crecimiento nominal de 2014 de 4.44% se destacan las Participaciones y Aportaciones en un 7.90% que significa $ 95,456,438, los Derechos en un 7.23% que significa $ 12,256,557 y los Ingresos Derivados del Financiamiento en un 6.25% que significa $ 5,000,000.

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	304,480,000	343,745,345	39,265,345
Contribuciones de Mejoras	10,000	0	-10,000
Derechos	415,322,116	181,731,843	-233,590,273
Productos	4,193,461	7,641,527	3,448,066
Aprovechamientos	30,740,000	49,767,646	19,027,646
Total	**754,745,577**	**582,886,361**	**-171,859,216**

FUENTE: Cuenta Pública 2014
Ver anexo 1

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

a) Ingreso Real

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

582,886,361 - 0 / 754,745,577 - 238,067,116 = 1.128

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 12.8% de lo autorizado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 3.6% de ingresos obtenidos por debajo de lo autorizado.

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos

582,886,361 / 1,971,975,178 = 0.296

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 29.6%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 7.4%

c) Autonomía Tributaria

Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios

343,745,345 / 582,886,361 = 0.590

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 59.0% corresponde a Impuestos Municipales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 28.5%

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.

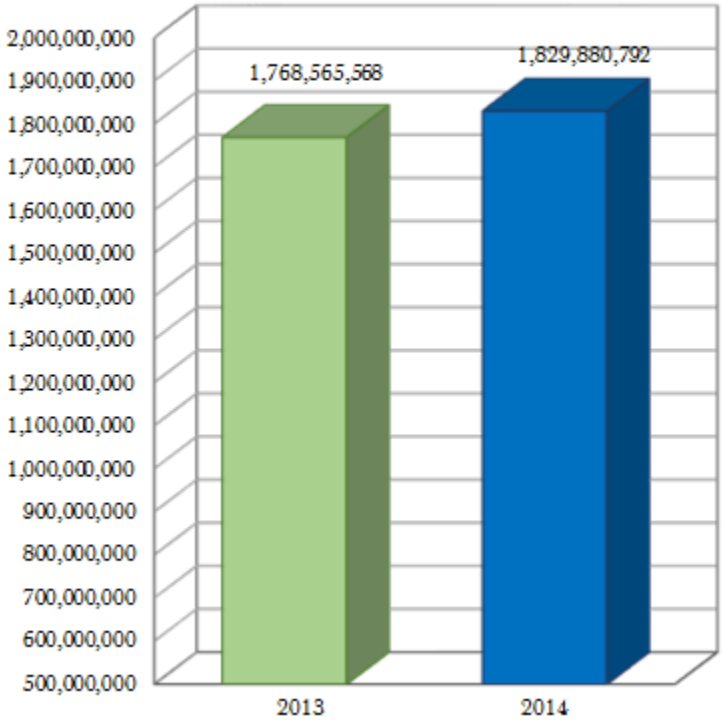
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2013, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2013 y 2014

Concepto	2013	2014	Variación
Servicios Personales	646,462,165	673,598,771	4.20%
Materiales y Suministros	88,864,329	92,464,509	4.05%
Servicios Generales	330,750,402	364,797,565	10.29%
Transferencias, Asignaciones, Subs. y Otras Ayudas	288,032,035	294,916,265	2.39%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	58,922,630	32,584,099	-44.70%
Inversión Pública	197,809,145	278,003,191	40.54%
Amortización e Int. Deuda Pública	157,724,862	93,516,392	-40.71%
Total	**1,768,565,568**	**1,829,880,792**	**3.47%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2013 y Cuenta Pública 2014.
Ver anexo 2

Gráfica No. 2
Variación del Ejercicio Presupuestal



En comparación con el ejercicio presupuestal 2013, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en un 3.47%, que significa $ 61,315,224 destacándose un aumento en los rubros de Inversión Pública en un 40.54% que significa $ 80,194,046, Servicios Generales en un 10.29% que significa $ 34,047,163 y Servicios Personales en un 4.20% que significa $ 27,136,606. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en el rubro de Amortización e Intereses de Deuda Pública en un 40.71% que significa $ 64,208,470 y Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles en un 44.70% que significa $ 26,338,531.

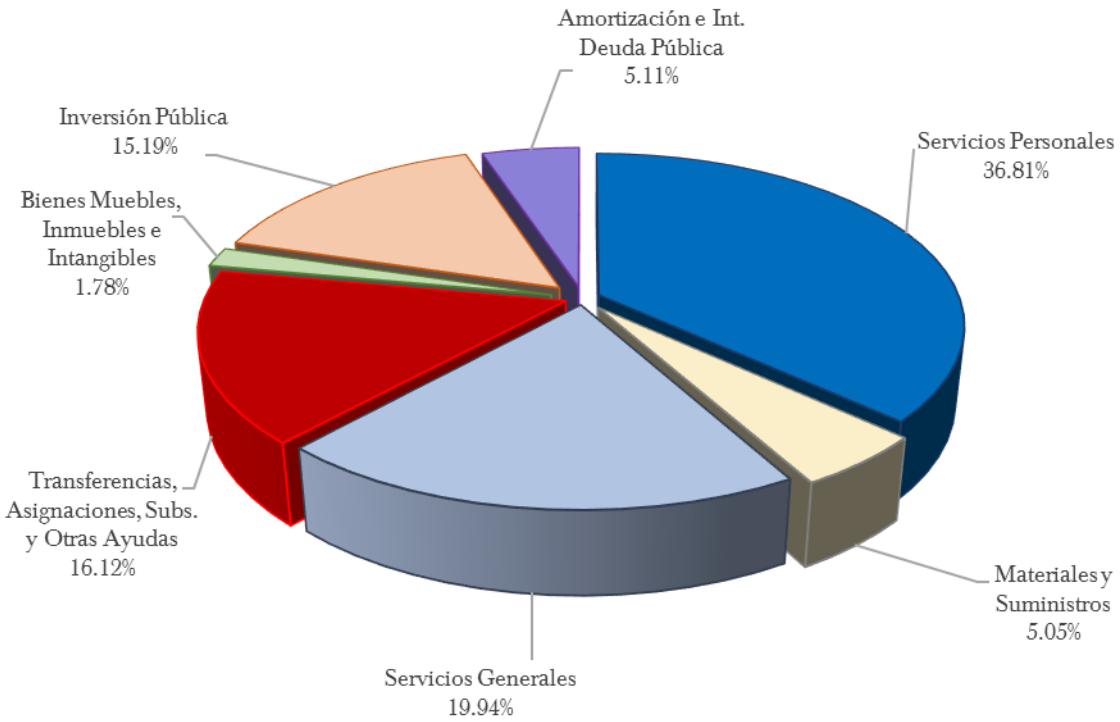
Desglosando el gasto efectuado en 2014 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2014

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	673,598,771	36.81%
Materiales y Suministros	92,464,509	5.05%
Servicios Generales	364,797,565	19.94%
Transferencias, Asignaciones, Subs. y Otras Ayudas	294,916,265	16.12%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	32,584,099	1.78%
Inversión Pública	278,003,191	15.19%
Amortización e Int. Deuda Pública	93,516,392	5.11%
Total	**1,829,880,792**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2014
Ver anexo 2

Gráfica No. 3
Desglose de Gastos 2014



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 + Materiales y Suministros + Servicios Generales.

582,886,361/673,598,771 + 92,464,509 + 364,797,565 = 0.515

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 51.5%.

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

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales

1,971,975,178 / 1,829,880,792 = 1.078

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 7.8% más recursos de los que se aplicaron.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.1% más.

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Aportaciones Federales para el Fondo / Gastos Totales

644,418,467 + 377,463,922 / 1,829,880,792 = 0.558

Este Indicador muestra el Desempeño del Municipio respecto a la aplicación de recursos provenientes de las Participaciones y Aportaciones Federales para el Fondo en los Gastos Totales; en términos porcentuales corresponde a un 55.8%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 76.1%

d) Inversión Capitalizable

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

32,584,099 + 278,003,191 / 1,971,975,178 = 0.158

Este indicador muestra el Desempeño Municipal en cuanto a la Inversión Capitalizable, que se compone de la Inversión Pública y la Inversión en Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles; en términos porcentuales representa una inversión del 15.8% de los Ingresos Totales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 38.4%

III.3. Obra Pública

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

Objetivo

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

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

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

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

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

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

Evaluación del Programa de Obra Pública Municipal

Del ejercicio presupuestal informado en Cuenta Pública, se aprobó para los programas de Obras y Acciones un total de $ 340,740,218, ejerciendo durante 2014 $ 278,003,191, en 278 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 31/12/14	Gasto Ejercido al 31/12/14	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aprobadas	Terminadas	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	265,942,750	207,133,911	86.84	77.89	106	97	7	2
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2014	74,797,468	70,869,280	90.34	94.75	172	140	11	21
Total	340,740,218	278,003,191	87.60	81.59	278	237	18	23

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2014

El Municipio, alcanzó un 87.60% de avance físico al 31 de diciembre de 2014, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 278 obras aprobadas, informa la conclusión de 237, en proceso 18 y 23 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 en Proceso y No Iniciadas

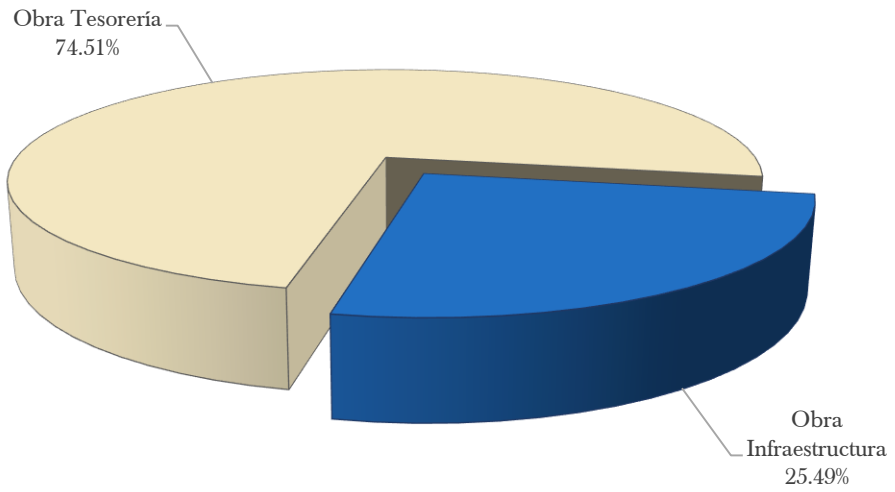
Programa	Obras	
	En Proceso	No Iniciadas
Alcantarillado	1	
Urbanización Municipal	4	17

Electrificación Rural y de Col. Pobres		2
Básica de Salud	1	
Básica Educativa		1
Mejoramiento de Vivienda	8	1
Otras Construcciones	4	2
Total	**18**	**23**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2014

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 74.51% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 25.49%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 278,003,191

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe una diferencia entre la inversión aprobada y la inversión ejercida por $ 3,928,188, más una inversión no programada por $ 1,089, se obtienen $ 3,929,277, que pertenecen a refrendos de Obras y Acciones del Fondo de Aportaciones para la

Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2014, como a continuación se desglosa:

Cuadro No. 10
Recursos Comprometidos para Obras de Refrendo

Concepto	FAISM 2014	Total
Diferencia de Inversión Aprobada y Ejercida	3,928,188	3,928,188
Inversión No Programada	1,089	1,089
Total	**3,929,277**	**3,929,277**

FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FUENTE: Cuenta Pública 2014

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

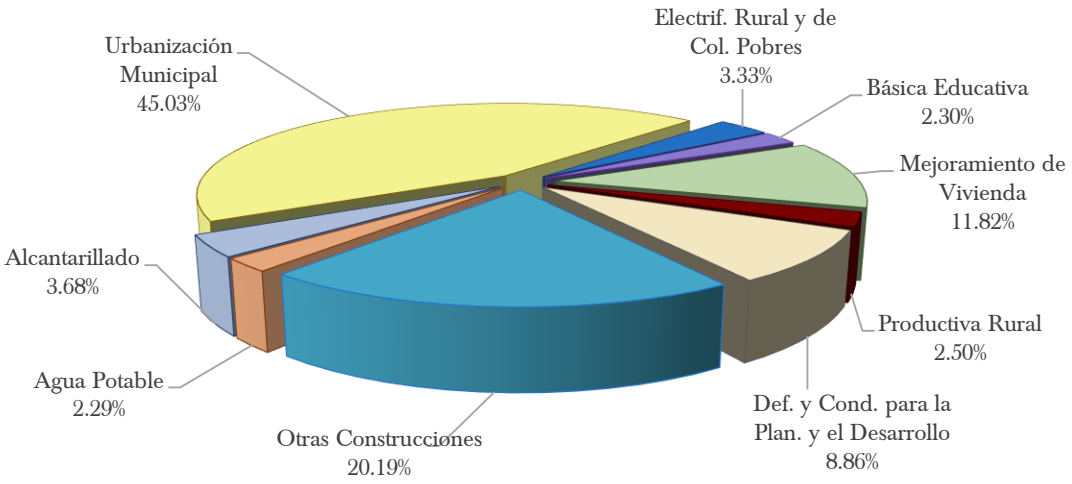
Cuadro No. 11
Integración de Recursos para Obras de Refrendo

Cuenta	FAISM 2014	Total
Activo	**3,967,257**	**3,967,257**
Bancos	2,790,032	
Bienes Muebles, Inmuebles e Infraestructura	43,995	
Construcciones en Proceso	1,133,230	
Pasivo	**37,980**	**37,980**
Retenciones por Pagar	37,980	
Total	**3,929,277**	**3,929,277**

FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FUENTE: Cuenta Pública 2014

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

Gráfica No. 5
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 278,003,191

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)		Situación Física de las Obras			
	Presupuestada	Ejercida	Aprobada	Ejercida	Total	Termi na-das	En Proceso	No Iniciadas
Agua Potable		6,354,976	8,398,115	8,398,115	28	28		
Alcantarillado		10,227,656	56,595,657	55,123,674	36	35	1	
Urbanización Municipal		125,171,262	34,120,764	32,567,956	71	50	4	17

Electrificación Rural y de Colonias Pobres		9,268,483	9,570,471	9,268,482	14	12		2
Básica de Salud			600,000	580,045	1		1	
Básica Educativa		6,404,399	6,499,999	6,404,399	25	24		1
Mejoramiento de Vivienda		32,848,895	33,844,000	32,848,895	48	39	8	1
Productiva Rural		6,937,316	7,999,966	6,937,316				
Def. y Cond. de la Plan. para el Desarrollo		24,666,613	2,193,652	2,090,832				
Otras Construcciones		56,123,591	180,917,594	144,738,168	55	49	4	2
Total	**296,636,334**	**278,003,191**	**340,740,218**	**298,957,882**	**278**	**237**	**18**	**23**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2014

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

278,003,191 / 296,636,334 = 0.937

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 93.7% respecto a lo presupuestado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 144.4%

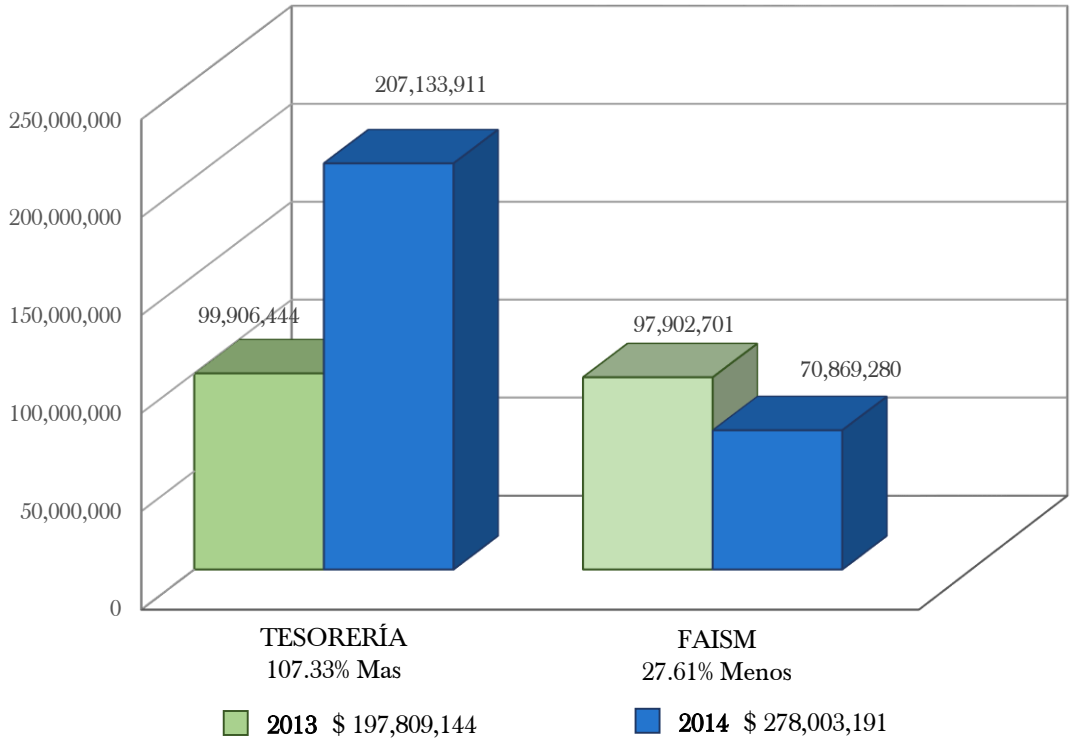
Los porcentajes de participación financiera para el programa de Obras y Acciones con relación a los egresos totales de las diversas fuentes de financiamiento, se informan a continuación:

De los recursos ejercidos de Tesorería Municipal por $ 1,455,806,659, se destinó a Obra Pública $ 207,133,912, que representa el 14.23% y el 85.77% 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 2014 por $ 70,913,432, se destinó a Obra Pública y Acciones $ 70,869,280, que representa el 99.94% y el 0.06% se utilizó en la operación y funcionamiento de la Administración Municipal.

En la gráfica siguiente se presentan los recursos ejercidos en Obra Pública en 2014 en comparación con el ejercicio 2013, así como el porcentaje de variación.

Gráfica No. 6
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2013

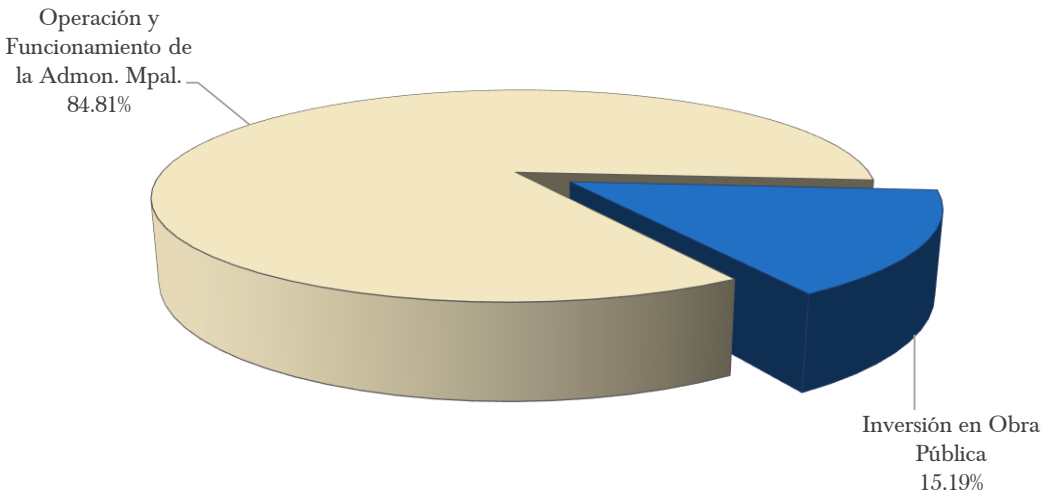


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2014, presenta un aumento de $ 80,194,047, que representa el 40.54% en comparación con el ejercicio 2013.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 1,829,880,792, destinó a Obra Pública y Acciones $ 278,003,191.

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



Inversión Total Ejercida $ 1,829,880,792

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

278,003,191 / 1,829,880,792 = 0.152

Este Indicador nos muestra en forma porcentual lo que representa el gasto de Obra Pública respecto al gasto total, que para este caso representa un 15.2%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 36.7%.

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2014

Del total ejercido en obra pública por $ 278,003,191, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 235,525,972, que representa el 84.72% del total aplicado en obra.

De las 237 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 208 obras, lo que representa un 87.76%; 133 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2014, 3 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2013, 39 obras de Tesorería Municipal, 11 obras del Habitat, 1 obra del Programa de Zonas Prioritarias, 8 obras del Fondo de Pavimentación y de Espacios Deportivos, 8 obras de Contingencias Económicas, 4 obras de Rescate de Espacios Públicos y 1 obra de Conade; de cuya fiscalización se determinó que 195 obras se encuentran concluidas, 1 obra en proceso y 12 obras indeterminadas (debido que no se presentó la documentación de soporte para poder confrontarlo con lo ejecutado).

En cuanto a la operatividad de las obras, 194 operan adecuadamente, 2 obras no operan (debido a que faltan conceptos por ejecutar) y 12 obras indeterminadas (debido que no se presentó la documentación de soporte para poder confrontarlo con lo ejecutado).

Cuadro No. 13
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2014

No. de Obra	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Inversión Aprobada	Inversión Comprobada
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2014				**66,751,993**	**66,558,726**
1	Agua Potable	Sector la Virgen: Bella Julia, Flor de Limón y Libra	Col. La Virgen y Col. Valentín Gómez Farías	66,509	66,509
2	Agua Potable	Sector Valle Verde: Melisa y Helechos	Col. Valle Verde	34,464	34,464
3	Agua Potable	Sector Las Palmas: Lilas	Col. Las Palmas	56,795	56,795

4	Agua Potable	Sector Isabel Almanza: México, Juan Escutia y Privada Niños Héroes	Col. Isabel Almanza y Col. Ignacio Zaragoza	47,150	47,150
5	Agua Potable	Red de Agua Potable	Col. Niños Héroes	42,421	42,421
6	Agua Potable	Red de Agua Potable (2da. Etapa)	Col. Cielo Azul	29,799	29,799
7	Agua Potable	Red de Agua Potable	Col. Ampliación Valentín Gómez Farías	230,159	230,159
8	Agua Potable	Red de Agua Potable	Col. Ampliación 20 de Noviembre Los Agaves	95,446	95,446
9	Agua Potable	Red de Agua Potable	Col. Las Palmas y Revolución Mexicana	93,799	93,799
10	Agua Potable	Red de Agua Potable (1era. Etapa)	Col. La Campana	299,922	299,922
11	Agua Potable	Red de Agua Potable (2da. Etapa)	Col. Ampliación Gobernadores	22,814	22,814
12	Agua Potable	Sistema de Agua Potable (2da. Etapa)	Pob. El Durazno	168,750	168,750
13	Agua Potable	Equipamiento para Control Eléctrico y Motores de Alta Eficiencia o Premium	Victoria de Durango	2,603,077	2,603,077
14	Agua Potable	Automatización de Pozo Profundo	Victoria de Durango	1,586,799	1,586,799
15	Alcantarillado	Sector La Virgen: Bella Julia, Flor de Limón y Libra	Col. La Virgen y Col. Valentín Gómez Farías	172,325	172,325
16	Alcantarillado	Sector Valle Verde: Melisa y Helechos	Col. Valle Verde	67,901	67,901
17	Alcantarillado	Sector Masie: Luces de Nueva York	Col. Masie	69,674	69,674
18	Alcantarillado	Sector Las Palmas: Lilas	Col. Las Palmas	115,020	115,020
19	Alcantarillado	Sector San Miguel: Ponciano Flores y 21 de Marzo	Col. San Miguel y Col. Constitución	114,956	114,956

20	Alcantarillado	Sector San Carlos: San Pedro	Col. San Carlos	54,713	54,713
21	Alcantarillado	Sector Isabel Almanza: México, Juan Escutia y Privada Niños Héroes	Col. Isabel Almanza y Col. Ignacio Zaragoza	102,524	102,524
22	Alcantarillado	Red de Drenaje Sanitario	Col. Bicentenario	448,211	448,211
23	Alcantarillado	Red de Drenaje Sanitario	Col. del Prado	332,509	332,509
24	Alcantarillado	Red de Alcantarillado	Col. Gaviotas I y II	251,223	251,223
25	Alcantarillado	Red de Alcantarillado (4ta. Etapa)	Col. Valle Verde Sur	813,325	813,325
26	Alcantarillado	Red de Alcantarillado	Col. Ampliación Las Palmas	147,086	147,086
27	Alcantarillado	Red de Alcantarillado	Col. El Cisne	70,774	70,774
28	Alcantarillado	Red de Alcantarillado	Col. Ampliación Niños Héroes	86,532	86,532
29	Alcantarillado	Sistema de Alcantarillado y Saneamiento	Ejido General Felipe Ángeles	307,761	307,761
30	Alcantarillado	Sistema de Alcantarillado y Saneamiento	Pob. San Francisco del Manzanal	195,000	195,000
31	Alcantarillado	Red de Drenaje Sanitario	Col. Juan Salazar (2da. Etapa) y Las Rocas	201,182	201,182
32	Urbanización Municipal	Pavimentación en Calle Libra entre Mecánicos y Temazcal o Zodiaco	Col. Valentín Gómez Farías	386,602	386,602
33	Urbanización Municipal	Pavimentación en Calle San Pedro entre Santa Rita y Santa Isabel	Col. San Carlos	472,812	472,812
34	Urbanización Municipal	Pavimentación en Calle Juan Escutia entre Niños Héroes y Unidos Venceremos	Col. Isabel Almanza	162,093	162,093
35	Urbanización Municipal	Pavimentación en Calle 21 de Marzo entre Luis Donaldo Colosio y 5 de Junio	Col. Constitución	204,992	204,992

36	Urbanización Municipal	Pavimentación en Calle Bella Julia entre Dalia y Tejocotes	Col. La Virgen	298,510	298,510
37	Urbanización Municipal	Pavimentación en Calle Privada Niños Héroes 3 entre Niños Héroes y Cerrada	Col. Isabel Almanza	64,366	64,366
38	Urbanización Municipal	Pavimentación en Calle Luces de Nueva York entre José Ramón Estrada y Blvd. Las Rosas	Col. Masie	239,690	239,690
39	Urbanización Municipal	Pavimentación en Calle Ponciano Flores entre Álamos y Mezquite	Col. San Miguel	477,001	477,001
40	Urbanización Municipal	Pavimentación en Calle México Triunfo entre Jesús González Ortega y Pacto Federal	Col. Ignacio Zaragoza (Edmundo Ravelo)	525,732	525,732
41	Urbanización Municipal	Pavimentación en Calle Lilas 400 entre Privada Pascual de la Fuente y Maravillas	Col. Las Palmas	622,368	622,368
42	Urbanización Municipal	Pavimentación en Calle Flor de Limón 100 entre Dalia y Tejocote	Col. La Virgen	292,848	292,848
43	Urbanización Municipal	Pavimentación en Calle Helechos entre Magdalena y Cerrada Las Marías	Col. Valle Verde	336,969	336,969
44	Urbanización Municipal	Pavimentación en Calle Melisas entre Valle Verde y Flor de Magdalena	Col. Valle Verde	448,268	448,268
45	Urbanización Municipal	Pavimentación en Calle Flor de Peña entre Flor de Magdalena y Flor de María	Col. Valle Verde Sur	152,363	152,363
46	Urbanización Municipal	Pavimentación en Calle Flor de María entre Flor de Narciso y Flor de Azucenas	Col. Valle Verde Sur	73,532	73,532
47	Urbanización Municipal	Pavimentación en Calle Flor de Azucenas entre Flor de Magdalena y Flor de María	Col. Valle Verde Sur	161,482	161,482
48	Urbanización Municipal	Construcción de Comedores	Col. La Ponderosa	2,365,521	2,192,209

49	Básica Educativa	Mantenimiento de Servicios Sanitarios en Esc. Prim. "Dolores del Río"	Col. Dolores del Río	484,009	484,009
50	Básica Educativa	Mantenimiento de Servicios Sanitarios en Esc. Prim. "Unidos Venceremos"	Col. Isabel Almanza	480,126	480,126
51	Básica Educativa	Mantenimiento de Servicios Sanitarios en Esc. Prim. "Margarita Gómez Palacio"	Col. Luz y Esperanza	510,732	510,732
52	Básica Educativa	Mantenimiento de Servicios Sanitarios en Esc. Prim. "Ricardo Castro"	Col. Las Palmas	321,889	321,889
53	Básica Educativa	Mantenimiento de Servicios Sanitarios en Esc. Prim. "Miguel Hidalgo"	Col. La Virgen	245,781	245,781
54	Básica Educativa	Mantenimiento de Servicios Sanitarios en Esc. Prim. "15 de Mayo"	Col. Lázaro Cárdenas	600,279	600,279
55	Básica Educativa	Mantenimiento de Servicios Sanitarios en Esc. Prim. "Julio Bracho"	Col. Gobernadores	330,791	330,791
56	Básica Educativa	Mantenimiento de Servicios Sanitarios en Esc. Prim. "Héroes de Chapultepec"	Col. Niños Héroes	271,783	271,783
57	Básica Educativa	Mantenimiento de Servicios Sanitarios en Esc. Prim. "Miguel Meza Gallegos"	Col. Amalia Solórzano	205,122	205,122
58	Básica Educativa	Mantenimiento de Servicios Sanitarios en Esc. Prim. "Sentimientos de la Nación"	Col. Ampliación Las Rosas	196,847	196,847
59	Básica Educativa	Mantenimiento de Servicios Sanitarios en Esc. Prim. "Solidaridad"	Col. Las Flores San Carlos	226,689	226,689
60	Básica Educativa	Mantenimiento de Servicios Sanitarios en J.N. "Profra. Rosaura Zapata"	Col. Tejada Espino	220,946	220,946

61	Básica Educativa	Mantenimiento de Servicios Sanitarios en Esc. Prim. "Tlahuiscalli"	Col. San Miguel	131,684	131,684
62	Básica Educativa	Mantenimiento de Servicios Sanitarios en J.N. "Bello Amanecer"	Col. Ejidal	118,896	118,896
63	Básica Educativa	Mantenimiento de Servicios Sanitarios en J.N. "Chayito Guzmán de Ramírez"	Col. Las Palmas	158,644	158,644
64	Básica Educativa	Mantenimiento de Servicios Sanitarios en Esc. Prim. " Luis Donaldo Colosio"	Col. Durango Nuevo II	263,966	263,966
65	Básica Educativa	Mantenimiento de Servicios Sanitarios en Esc. Prim. "Sergio Méndez Arceo"	Col. Ampliación las Rosas	204,911	204,911
66	Básica Educativa	Mantenimiento de Servicios Sanitarios en Esc. Prim. "Libertad y Trabajo"	Col. Constitución	304,295	304,295
67	Básica Educativa	Mantenimiento de Servicios Sanitarios en Esc. Prim. "Justicia Social"	Col. Justicia Social	144,534	144,534
68	Básica Educativa	Mantenimiento de Servicios Sanitarios en Esc. Sec. "Honor y Gloria"	Col. La Virgen	332,912	332,912
69	Básica Educativa	Mantenimiento de Servicios Sanitarios en Esc. Prim. "Carlos A. Carrillo"	Col. Masie	93,941	93,941
70	Básica Educativa	Mantenimiento de Servicios Sanitarios en J.N. "Dolores del Río"	Col. Dolores del Río	244,852	244,852
71	Básica Educativa	Mantenimiento de Servicios Sanitarios en Esc. Prim. "Dolores del Río"	Col. Juan Salazar	166,840	166,840
72	Básica Educativa	Mantenimiento de Servicios Sanitarios en J.N. "José Vasconcelos"	Col. Arroyo Seco	143,927	143,927
73	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Red de Electrificación	Col. Juan Salazar	21,197	21,197

74	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Red de Electrificación	Col. Cielo Azul	108,696	108,696
75	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Red de Electrificación	Col. Durango Nuevo I	447,234	447,234
76	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Red de Electrificación	Col. Palma Alta y Mesa Chula	199,980	199,980
77	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Red de Electrificación	Pob. El Durazno	14,476	14,476
78	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Red de Electrificación	Pob. Francisco Villa Nuevo	15,480	15,480
79	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Red de Electrificación	Pob. Gral. Domingo Arrieta	4,216,949	4,216,949
80	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Red de Electrificación	Pob. Santa Lucía	2,697,557	2,697,557
81	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Red de Electrificación	Pob. Yesqueros	1,437,007	1,437,007
82	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Módulos Fotovoltaicos	Pob. San Antonio de Las Basuras	54,953	54,953
83	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Módulos Fotovoltaicos	Pob. Mi Patria Es Primero	27,476	27,476
84	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Módulos Fotovoltaicos	Pob. Corral de Barranco	27,476	27,476
85	Mejoramiento de Vivienda	Cuarto Dormitorio en Mártires de Chimalhuacán L 3, M 4	Col. Luz del Carmen	20,000	20,000
86	Mejoramiento de Vivienda	Cuarto Dormitorio en Margarita Morán L 21, M 1	Col. Humberto Gutiérrez	20,000	20,000

87	Mejoramiento de Vivienda	Cuarto Dormitorio en Margarita Morán L 23, M 1	Col. Humberto Gutiérrez	20,000	20,000
88	Mejoramiento de Vivienda	Cuarto Dormitorio en Teófilo Villegas N° 112	Col. Lázaro Serrano	20,000	20,000
89	Mejoramiento de Vivienda	Cuarto Dormitorio en Escuadrón Mat-Pel N° 121	Col. Lázaro Serrano	20,000	20,000
90	Mejoramiento de Vivienda	Cuarto Dormitorio en Ever García Cuellar S/N	Col. Cielo Azul	20,000	20,000
91	Mejoramiento de Vivienda	Cuarto Dormitorio en José Beltrán Ríos L 27	Col. Cielo Azul	20,000	20,000
92	Mejoramiento de Vivienda	Cuarto Dormitorio en Mariano Alvarado L 3, M 7	Col. Cielo Azul	20,000	20,000
93	Mejoramiento de Vivienda	Cuarto Dormitorio en Luis Ángel Rodríguez L 7, M 16	Col. Cielo Azul	20,000	20,000
94	Mejoramiento de Vivienda	Cuarto Dormitorio en Sección 5, L 1, M 4	Col. Cielo Azul	20,000	20,000
95	Mejoramiento de Vivienda	Cuarto Dormitorio en Atanasio Hernández N° 100	Col. Ignacio Zaragoza	20,000	20,000
96	Mejoramiento de Vivienda	Cuarto Dormitorio en Jesús González Ortega N° 327	Col. Ignacio Zaragoza	20,000	20,000
97	Mejoramiento de Vivienda	Cuarto Dormitorio en San Felipe de Jesús N° 114	Col. 12 de Diciembre	20,000	20,000
98	Mejoramiento de Vivienda	Cuarto Dormitorio en Domingo Arrieta N° 210	Col. Gobernadores	20,000	20,000
99	Mejoramiento de Vivienda	Cuarto Dormitorio en Paseo de las Praderas L 22	Col. Paseo de la Pradera	20,000	20,000
100	Mejoramiento de Vivienda	Cuarto Dormitorio	Pob. Nuevo Garabitos	20,000	20,000
101	Mejoramiento de Vivienda	Cuarto Dormitorio en Paseo Santa Cruz S/N	Col. Paseo de la Pradera	20,000	20,000
102	Mejoramiento de Vivienda	Cuarto Dormitorio en Rocío L 12	Col. Las Palmas	20,000	20,000

103	Mejoramiento de Vivienda	Cuarto Dormitorio en Calle Principal L26 M4	Col. Juan Salazar	20,000	20,000
104	Mejoramiento de Vivienda	Cuarto Dormitorio en Calle Sin Nombre L 23 M 8	Col. Cielo Azul	20,000	20,000
105	Mejoramiento de Vivienda	Construcción de Cuartos Dormitorios	Zona Urbana	1,594,050	1,594,050
106	Mejoramiento de Vivienda	Construcción de Cuartos Dormitorios	Zona Rural	1,383,157	1,383,157
107	Mejoramiento de Vivienda	Construcción de Techo Firme y Piso Firme	Zona Urbana	297,900	297,900
108	Mejoramiento de Vivienda	Construcción de Techo Firme y Piso Firme	Zona Rural	161,104	161,104
109	Mejoramiento de Vivienda	Rehabilitación de Techo Firme (Maceteado)	Zona Urbana	1,088,193	1,088,193
110	Mejoramiento de Vivienda	Rehabilitación de Techo Firme (Lechadas)	Zona Urbana	697,973	697,973
111	Mejoramiento de Vivienda	Rehabilitación de Muro Firme (Enjarre)	Zona Urbana	697,973	697,973
112	Mejoramiento de Vivienda	Construcción de Muro Firme (Desplante de Muros)	Zona Urbana	697,973	697,973
113	Mejoramiento de Vivienda	Rehabilitación de Techo Firme (Lechadas)	Zona Rural	697,973	697,973
114	Mejoramiento de Vivienda	Rehabilitación de Muro Firme (Enjarre)	Zona Rural	697,973	697,973
115	Mejoramiento de Vivienda	Construcción de Muro Firme (Desplante de Muros)	Zona Rural	697,973	697,973
116	Mejoramiento de Vivienda	Rehabilitación de Techo Firme (Impermeabilizante)	Zona Urbana	1,002,600	1,002,600
117	Mejoramiento de Vivienda	Construcción de Cuartos Dormitorios (2da. Etapa)	Zona Urbana	974,142	974,142
118	Mejoramiento de Vivienda	Construcción de Techo Firme y Piso Firme (2da. Etapa)	Zona Urbana	209,633	209,633

119	Mejoramiento de Vivienda	Construcción de Cuartos Dormitorios (3ra. Etapa)	Zona Urbana	2,115,000	2,115,000
120	Mejoramiento de Vivienda	Construcción de Cuarto Cocina	Zona Urbana	2,550,000	2,550,000
121	Mejoramiento de Vivienda	Rehabilitación de Muro Firme (Enjarre) 2da. Etapa	Zona Urbana	940,103	940,103
122	Mejoramiento de Vivienda	Rehabilitación de Techo Firme (Maceteado) 2da. Etapa	Zona Urbana	1,710,000	1,710,000
123	Mejoramiento de Vivienda	Rehabilitación de Techo Firme (Lechadas) 2da. Etapa	Zona Urbana	418,821	418,821
124	Mejoramiento de Vivienda	Construcción de Muro Firme (Desplante de Muros) 2da. Etapa	Zona Urbana	1,089,753	1,089,753
125	Mejoramiento de Vivienda	Construcción de Cuartos Dormitorios 3.00 Mts X 3.75 Mts (1era. Etapa)	Zona Urbana	625,000	625,000
126	Mejoramiento de Vivienda	Construcción de Cuartos Dormitorios 4.00 Mts X 4.00 Mts (5ta. Etapa)	Zona Urbana	1,816,384	1,816,384
127	Mejoramiento de Vivienda	Construcción de Techo Firme y Piso Firme (3era. Etapa)	Zona Urbana	1,660,000	1,660,000
128	Mejoramiento de Vivienda	Construcción de Sanitarios Completos	Victoria de Durango	2,525,170	2,525,170
129	Mejoramiento de Vivienda	Construcción de Cuartos Adicionales	Victoria de Durango	3,013,084	3,013,084
130	Mejoramiento de Vivienda	Estructura y Mano de Obra para Techos	Victoria de Durango	2,096,975	2,096,975
131	Mejoramiento de Vivienda	Instalación de Techos de Lámina Galvanizada	Zona Rural	989,988	989,988
132	Básica de Salud	Construcción de Casa de Salud	Ejido Benito Juárez (Calle Luis Mora)	600,000	580,045
133	Prodim	Desarrollo Institucional	Victoria de Durango	1,416,452	1,416,452
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2013				**895,484**	**791,793**

134	Alcantarillado	Rehabilitación de Red de Alcantarillado en Calle 20 de Noviembre entre Arroyo Seco y Luis Donaldo Colosio	Col. Constitución	556,967	453,275
135	Urbanización Municipal	Pavimentación en Calle Clara Córdova entre Domingo Loera y Antorcha Campesina	Col. Luz del Carmen	287,600	287,601
136	Urbanización Municipal	Suministro y Colocación de Luminarias en Calle Durango Nuevo	Col. Durango Nuevo	50,917	50,917
Tesorería				**77,808,826**	**77,819,972**
137	Agua Potable	Sector Jardines de San Antonio: Tres Culturas, Ixtlaxochilt y Quetzalcóatl	Fracc. Huizache I y II	1,739,163	1,739,163
138	Agua Potable	Rehabilitación Agua Potable Av. de la Gaviota entre Real del Mezquital y Avestruz	Fracc. Real del Mezquital	170,790	170,790
139	Agua Potable	Rehabilitación de Agua Potable Operadores entre Av. Aluminio y Mosaiqueros	Fracc. Fidel Velázquez	184,265	184,265
140	Agua Potable	Rehabilitación de Agua Potable en Privada Alejandrina entre Prolongación Viña del Mar y Ágata	Fracc. Joyas del Valle	133,088	133,088
141	Agua Potable	Rehabilitación Agua Potable Jaime Nunó entre Prolongación Urrea y Jardines	Col. del Valle	139,972	139,972
142	Agua Potable	Rehabilitación de la Infraestructura Hidráulica	Col. Silvestre Dorador(Obrera)	424,582	424,582
143	Agua Potable	Rehabilitación de Infraestructura Hidráulica de la Calle Baca Ortiz y Pasteur	Zona Centro	582,321	582,321
144	Agua Potable	Construcción de Macrocircuito El Saltito "2da. Etapa"	Victoria de Durango	2,205,513	2,205,513
145	Alcantarillado	Acueducto para Parque Guadiana Zona Urbana	Victoria de Durango	3,500,000	3,500,000
146	Alcantarillado	Colector Andrómeda (1era. Etapa)	Victoria de Durango	12,190,784	12,190,784

147	Alcantarillado	Colector Mezquital (2da. Etapa)	Victoria de Durango	5,002,383	5,002,383
148	Alcantarillado	Sector Domingo Arrieta: Ave. Domingo Arrieta, Guadalupe Victoria, Julio Ibarra y Valle de Los Andes	Fracc. Domingo Arrieta y Fracc. Valle del Mezquital II	2,291,470	2,291,470
149	Alcantarillado	Sector Jardines de San Antonio: Tres Culturas, Ixtlaxochilt y Quetzalcóatl	Fracc. Huizache I y II	3,968,507	3,968,507
150	Alcantarillado	Sector Valle del Guadiana: Pedro Infante y María Félix	Col. Valle del Guadiana	1,172,530	1,172,530
151	Alcantarillado	Reequipamiento Sistema de Aireación (1era. Etapa) Oriente	Victoria de Durango	20,000,000	20,000,000
152	Alcantarillado	Rehabilitación de Alcantarillado Equinoccio entre Cosmo y Av. del Sol Naciente	Fracc. Villas del Sol	141,387	141,387
153	Alcantarillado	Rehabilitación de Alcantarillado Montealban entre Vista Hermosa y Bonampak o Uxmal	Fracc. Vista Hermosa	228,566	228,567
154	Alcantarillado	Rehabilitación de Alcantarillado Tulum entre Teotihuacán y Uxmal	Fracc. Vista Hermosa	124,111	124,111
155	Alcantarillado	Rehabilitación de Alcantarillado Tulum entre Teotihuacán y Vista Hermosa	Fracc. Vista Hermosa	118,346	118,346
156	Alcantarillado	Rehabilitación de Alcantarillado Geranios entre Tulipanes y Orquídeas	Col. Las Flores Sur	156,548	156,548
157	Alcantarillado	Rehabilitación de Alcantarillado Blvd. Primavera entre Pirul y Verano	Col. Praderas del Sur	251,089	251,089
158	Alcantarillado	Rehabilitación de Alcantarillado Olivos entre Av. Naranjos y Cerrada	Fracc. El Naranjal	150,169	150,169
159	Alcantarillado	Rehabilitación de Alcantarillado Sabino entre Madereros y Blvd. Armando del Castillo Franco	Fracc. La Loma	223,942	223,942

160	Alcantarillado	Rehabilitación de Alcantarillado Privada Costa Rica entre Rusia y Costa Rica	Col. Universal	101,463	101,463
161	Alcantarillado	Rehabilitación de Alcantarillado Av. de la Gaviota entre Real del Mezquital y Avestruz	Fracc. Real del Mezquital	285,626	285,626
162	Alcantarillado	Rehabilitación de Alcantarillado Operadores entre Av. Aluminio y Mosaiqueros	Fracc. Fidel Velázquez	474,750	474,750
163	Alcantarillado	Rehabilitación de Alcantarillado Privada Alejandrina entre Prolongación Viña del Mar y Ágata	Fracc. Joyas del Valle	258,183	258,183
164	Alcantarillado	Rehabilitación de Alcantarillado Magnolia entre Gardenia y Jacarandas	Col. Valle Florido	134,703	134,703
165	Alcantarillado	Rehabilitación de Alcantarillado Privada 5 de Febrero entre Blas Corral y Laureano Roncal	Zona Centro	143,980	143,979
166	Alcantarillado	Rehabilitación de Alcantarillado Jaime Nunó entre Prolongación Urrea y Jardines	Col. del Valle	317,795	317,794
167	Alcantarillado	Infraestructura Sanitaria	Col. Silvestre Dorador	691,717	691,717
168	Urbanización Municipal	Pavimentación en Calle Excampo Deportivo entre Blvd. Dolores del Río y Baca Ortiz	Zona Centro	1,621,549	1,515,773
169	Urbanización Municipal	Pavimentación en Calle Jaime Nunó entre Prol. Urrea y Jardines	Col. del Valle	706,764	706,764
170	Urbanización Municipal	Pavimentación en Calle Av. Nardos entre José María Patoni y Av. Los Cipreses	Col. Juan Escutia	2,288,397	2,288,397
171	Urbanización Municipal	Remodelación de Oficinas en Av. 20 de Noviembre No. 500	Zona Centro	1,236,360	1,236,360
172	Urbanización Municipal	Pavimentación en Calle Privada Cuauhtémoc entre Av. Cuauhtémoc y Blas Corral	Zona Centro	177,344	177,345

173	Urbanización Municipal	Pavimentación en Calle Lorenzo Garza entre Eloy Cavazos y Silverio Pérez	Fracc. San Ignacio	411,462	411,463
174	Urbanización Municipal	Construcción y Equipamiento Rastro y Frigorífico TIF Municipal	Victoria de Durango	10,000,000	10,000,000
175	Urbanización Municipal	Mantenimiento Vial	Victoria de Durango	3,859,207	3,976,128
Habitat				**13,936,182**	**13,936,182**
176	Urbanización Municipal	Pavimentación en Calle Cactus entre Aurora Boreal y Av. Del Sol	Col. Luz y Esperanza	639,610	639,610
177	Urbanización Municipal	Pavimentación en Calle San Juan entre Santa Rita y Santa Martina; San Juan entre Santa Martina y Opalo	Col. Luz y Esperanza	1,861,751	1,861,751
178	Urbanización Municipal	Pavimentación en Calle Antorcha Popular entre Antorcha Estudiantil y Clara Córdoba y Antorcha Popular entre Jaime Salvador y Jorge Obispo	Col. Luz del Carmen	590,694	590,694
179	Urbanización Municipal	Pavimentación en Calle la Lateral al Canal (Arroyo Seco) entre Av. Primo de Verdad y Fernández Saracho	Col. Arroyo Seco	920,329	920,329
180	Urbanización Municipal	Pavimentación en Calle Luis Donaldo Colosio entre Diana Laura Riojas de Colosio y Lerdo de Tejada	Col. Constitución y Col. Ejidal	1,157,223	1,157,223
181	Urbanización Municipal	Pavimentación en Calle Pablo Gómez entre Paseo de los Flamingos y Emiliano Zapata	Col. Anáhuac	1,771,182	1,771,182
182	Urbanización Municipal	Pavimentación en Calle Lateral al Canal (Arroyo Seco) entre 20 de Noviembre y Diana Laura Riojas	Col. Asentamientos Humanos y Col. Juan Lira	3,188,816	3,188,816
183	Urbanización Municipal	Pavimentación en Calle Aurora Boreal entre Del Pedregal y Cactus	Col. Luz y Esperanza	1,255,542	1,255,542

184	Urbanización Municipal	Pavimentación en Calle Gral. Lázaro Cárdenas entre Adolfo López Mateos y Rómulo Díaz de la Vega	Col. López Portillo	714,906	714,906
185	Urbanización Municipal	Pavimentación en Calle Diana Laura Riojas de Colosio entre Arroyo Seco y Luis Donaldo Colosio	Col. Diana Laura Riojas de Colosio	1,140,033	1,140,033
186	Urbanización Municipal	Pavimentación en Calle Gral. Lázaro Cárdenas entre Miguel Alemán Valdez y Rubén Vargas	Col. López Portillo	696,096	696,096
Programa de Zonas Prioritarias				**1,492,803**	**1,492,803**
187	Urbanización Municipal	Suministro, Instalación, Sensibilización y Capacitación para el Uso de Estufas Ecológicas Prefabricadas Ahorradoras de Leña	Victoria de Durango	1,492,803	1,492,803
Fondo de Pavimentación y de Espacios Deportivos				**26,087,523**	**23,921,382**
188	Urbanización Municipal	Alumbrado Público en Blvd. Francisco Villa	Victoria de Durango	3,896,100	3,896,100
189	Urbanización Municipal	Alumbrado Público en Blvd. Domingo Arrieta	Victoria de Durango	1,870,128	1,870,128
190	Urbanización Municipal	Rehabilitación de Unidad Deportiva "Galindo Higuera" (1era. Etapa)	Col. Santa María	9,633,701	7,467,560
191	Urbanización Municipal	Pavimentación en Calle Ave. División Durango del Blvd. Durango a Gral. Eduardo Arrieta	Fracc. Domingo Arrieta	3,305,930	3,305,930
192	Urbanización Municipal	Pavimentación en Calle Guadalupe Victoria entre División Durango a Toma de Durango	Fracc. Domingo Arrieta	2,841,931	2,841,931
193	Urbanización Municipal	Pavimentación en Calle 20 de Noviembre entre Arroyo Seco a Luis Donaldo Colosio	Col. Constitución	1,043,166	1,043,166
194	Urbanización Municipal	Pavimentación en Calle Prolongación Tres Culturas de Prolongación Cuauhtémoc al Blvd. IPN	Fracc. Huizache I	1,332,504	1,332,504

195	Urbanización Municipal	Pavimentación en Calle Obradores de Av. Mercurio a Av. Aluminio	Fracc. Fidel Velázquez	2,164,063	2,164,063
Contingencias Económicas				**15,854,224**	**15,854,224**
196	Urbanización Municipal	Pavimentación en Calle Ensenada entre Flujo Continuo a Zacatecas	Cols. Maderera y Morga	3,825,172	3,825,172
197	Urbanización Municipal	Pavimentación en Calle 7 Leguas entre Carretera a Mezquital a Prolongación Nazas	Fracc. Valle del Mezquital	1,607,873	1,607,873
198	Urbanización Municipal	Pavimentación en Calle Valle del Guadiana entre Prolongación Nazas a Topar Pavimento de la Col. Valle del Guadiana	Cols. Valle del Guadiana, Universal y Fracc. Santa Teresa	1,190,830	1,190,830
199	Urbanización Municipal	Pavimentación en Calle Paseo de Navacoyan entre Blvd. Armando del Castillo a Cerro Blanco	Fracc. Lomas del Parque	1,742,308	1,742,308
200	Urbanización Municipal	Pavimentación en Calle Av. Paseo del Saltito entre Cerro Gordo Hasta El Club Olimpia del Fracc. Rinconada San Javier	Fracc. Rinconada San Javier y Fracc. Lomas del Parque	2,012,291	2,012,291
201	Urbanización Municipal	Pavimentación en Calle Gómez Palacio de Gral. Blas Corral a Lázaro Cárdenas	Zona Centro	1,086,371	1,086,371
202	Urbanización Municipal	Pavimentación en Calle Brasilia de Viña de Mar a la Calle la Paz	Fracc. Guadalupe	1,073,291	1,073,291
203	Urbanización Municipal	Pavimentación en Calle Adelfa entre Aciano a Jacinto	Fracc. Jardines de Durango	3,316,088	3,316,088
Rescate de Espacios Públicos				**3,291,611**	**3,291,611**
204	Urbanización Municipal	Mejoramiento Físico del Parque Recreativo Deportivo y Comunitario Chiquis Cabada	Col. Héctor Mayagoitia	585,937	585,937
205	Urbanización Municipal	Mejoramiento Físico del Parque Recreativo Benjamín Méndez	Col. Benjamín Méndez	987,100	987,100
206	Urbanización Municipal	Mejoramiento Físico del Parque Recreativo y Deportivo Carlos Luna	Col. Carlos Luna	1,350,000	1,350,000

207	Urbanización Municipal	Mejoramiento Físico del Parque Recreativo Deportivo y Comunitario Valle del Sur	Col. Valle del Sur	368,574	368,574
Conade				**29,407,326**	**26,964,950**
208	Urbanización Municipal	Construcción de Alberca Olímpica 450 (3era. Etapa)	Victoria de Durango	29,407,326	26,964,950
			Total	**235,525,972**	**230,631,643**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2014

NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 4,894,329, corresponde a: Faltante de Documentación Comprobatoria, Saldo no Ejercido, Sobregiro y Saldo por Ejercer.

III.4. Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2014 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
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
Activo Circulante		**Pasivo Circulante**	
Efectivo y Equivalentes		**Cuentas por Pagar a Corto Plazo**	
Bancos/Tesorería	105,097,728	Servicios Personales	7,670
Depósitos de Fondos Terceros	1,560,056	Proveedores	41,511,365
Total	**106,657,784**	Contratistas por Obras Públicas	383,822
		Retenciones y Contribuciones	20,330,252
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		Otras Cuentas por Pagar	25,000,000
Cuentas por Cobrar	784,000	**Total Pasivo Circulante**	**87,233,109**
Deudores Diversos	6,253,330		
Préstamos Otorgados	2,886,030		
Total	**9,923,360**	**Pasivo No Circulante**	
		Deuda Pública a Largo Plazo	
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		Deuda Pública Interna	541,103,912
Anticipos a Corto Plazo	8,395	**Total Pasivo No Circulante**	**541,103,912**
Total	**8,395**		
Almacenes		**Total Pasivo**	**628,337,021**
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	23,100		
Total	**23,100**		
		Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	
Total Activo Circulante	**116,612,639**	Donaciones de Capital	75,366,814
Activo No Circulante		**Total**	**75,366,814**
Bienes Inmuebles			
Terrenos	479,428,774		
Edificios No Habitacionales	143,032,620	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	

Infraestructura	115,721,460	Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	145,428,456
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	44,157,285	Resultados de Ejercicios Anteriores	113,895,847
Total	**782,340,139**	**Total**	**259,324,303**
Bienes Muebles		**Total Hacienda Pública/Patrimonio**	**334,691,117**
Mobiliario y Equipo de Administración	14,361,767		
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	754,609		
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	457,444		
Vehículos y Equipo de Transporte	38,555,653		
Equipo de Defensa y Seguridad	1,919,995		
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	4,998,211		
Activos Biológicos	156,475		
Total	**61,204,154**		
Activos Intangibles			
Software	2,871,206		
Total	**2,871,206**		
Total Activo No Circulante	**846,415,499**		
Total de Activo	**963,028,138**	**Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio**	**963,028,138**

FUENTE: Cuenta Pública 2014

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

116,612,639 / 87,233,109 = 1.337

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 1.258 veces

b) Endeudamiento

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

628,337,021 / 963,028,138 - 44,157,285 = 0.684

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 68.4% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 61.9%

c) Pasivo Corto Plazo

Pasivo Circulante/ Pasivo Total

87,233,109 / 628,337,021 = 0.139

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 13.9% de ellos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 57.5%

d) Pasivo Largo Plazo

Pasivo no Circulante/ Pasivo Total

541,103,912 / 628,337,021 = 0.861

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo no Circulante representa un 86.1% del Pasivo Total del Municipio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 42.5%

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

e) Superávit del Ejercicio

Ingresos Totales – Egresos Totales

1,971,975,178 - 1,829,880,792 = 142,094,386

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 2014			**520,352,210**
Crédito No. 7725	Restructuración	87,070,459	
Crédito No. 7726	Restructuración	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. 9676	Inversiones Públicas Productivas	47,055,856	
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 2012	Inversiones Públicas Productivas	45,509,971	
Crédito No. 11226	Inversiones Públicas Productivas	40,000,000	
Contratación de Deuda			**60,000,000**
Crédito BANORTE 2014	Inversiones Públicas Productivas	30,000,000	
Crédito No. 11870	Inversiones Públicas Productivas	30,000,000	
Amortización deuda pública en el período del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014			**38,027,318**
Crédito No. 7725	Restructuración	2,848,388	

Crédito No. 7726	Restructuración	1,453,738	
Crédito No. 8708	Inversiones Públicas Productivas	1,482,304	
Crédito No. 8752	Inversiones Públicas Productivas	0	
Crédito No. 8742	Inversiones Públicas Productivas	9,663,397	
Crédito No. 8934	Inversiones Públicas Productivas	1,781,799	
Crédito No. 9676	Inversiones Públicas Productivas	1,565,383	
Crédito No. 10558	Modernización de Alumbrado Público	2,918,919	
Crédito No. 10618	Modernización de Alumbrado Público	1,548,255	
Crédito No. 10630	Modernización de Alumbrado Público	10,127,422	
Crédito No. 10666	Modernización de Alumbrado Público	285,094	
Crédito BANORTE 2012	Inversiones Públicas Productivas	3,375,115	
Crédito No. 11226	Inversiones Públicas Productivas	921,888	
Crédito No. 11870	Inversiones públicas Productivas	55,616	
Deuda Pública al 31 de diciembre de 2014			**542,324,892**
Crédito No. 7725	Restructuración	84,222,071	
Crédito No. 7726	Restructuración	42,984,611	
Crédito No. 8708	Inversiones Públicas Productivas	43,780,898	
Crédito No. 8752	Inversiones Públicas Productivas	85,985,329	
Crédito No. 8934	Inversiones Públicas Productivas	43,627,506	
Crédito No. 9676	Inversiones Públicas Productivas	45,490,473	
Crédito No. 10558	Modernización Alumbrado Público	10,804,277	
Crédito No. 10618	Modernización Alumbrado Público	5,730,812	
Crédito No. 10630	Modernización Alumbrado Público	37,486,297	
Crédito No. 10666	Modernización Alumbrado Público	1,055,266	
Crédito BANORTE 2012	Inversiones Públicas Productivas	42,134,856	
Crédito No. 11226	Inversiones Públicas Productivas	39,078,112	
Crédito No. 11870	Inversiones Públicas Productivas	29,944,384	
Crédito BANORTE 2014	Inversiones Públicas Productivas	30,000,000	

FUENTE: Estados de cuenta de 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 incluida en el Anexo 2 presentan diferencias en relación al saldo final de Deuda Pública y al monto de amortización de la misma expresados en el presente apartado, las cuales corresponden a diferencias contables entre BANOBRAS, S.N.C., BANORTE y el Municipio, mismas que fueron conciliadas.

NOTA: La diferencia por $ 25,000,000.00 entre el renglón de Contratación de Créditos de este apartado, respecto a los Ingresos Derivados del Financiamiento indicados en el anexo 1, se debe a que en este último se incluyen los Ingresos Financieros a Corto Plazo.

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2013 y 2014, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 16
Variación de la Deuda

Concepto	2013	2014	Variación
Saldo al 1 de Enero	537,554,822	520,352,210	-3.20%
Contratación de Deuda	40,000,000	60,000,000	50.00%
Amortización	57,202,612	38,027,318	-33.52%
Saldo al 31 de Diciembre	520,352,210	542,324,892	4.22%

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2013 y Estado de Cuentas BANOBRAS y BANORTE

NOTA: La diferencia entre el monto de amortización del cuadro No. 16 y el indicador carga de deuda se debe 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 alza, el saldo final de 2014 es mayor en un 4.22% que el final de 2013, la amortización de créditos disminuyó un 33.52%.

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

2013 57,347,928/ 1,888,172,118 = 0.030

2014 36,860,828/ 1,971,975,178 = 0.019

NOTA: La diferencia por $ 25,000,000 entre el pago de deuda del indicador Carga de Deuda respecto a la amortización indicada en el 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 2013 se ejerció un 3.0% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2014 se ejerció un 1.9%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 2.2%

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

31,081,364/ 1,829,880,792 = 0.017

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 1.7% del gasto total.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 0.5%

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, 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.

(AMD)

V.1.1 Ingresos

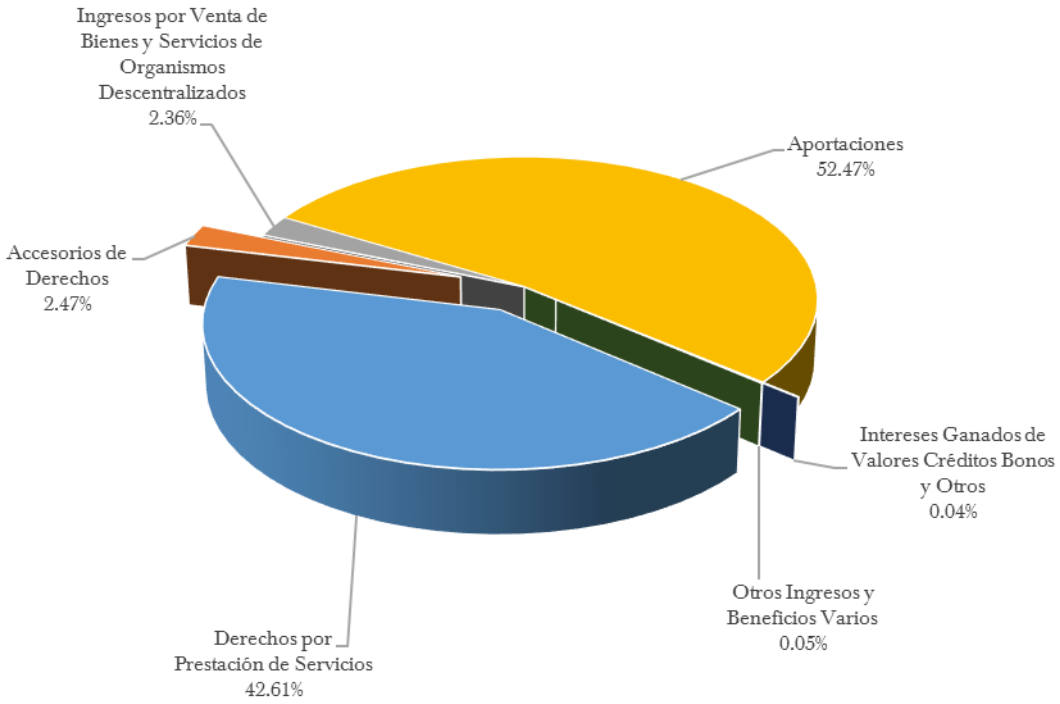
AMD obtuvo en el ejercicio presupuestal 2014 Ingresos por $446,637,701, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 17
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Derechos por Prestación de Servicios	190,312,603	42.61%
Accesorios de Derechos	11,053,692	2.47%
Ingresos por la Venta de Bienes y Servicios		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados	10,509,901	2.36%
Participaciones y Aportaciones		
Aportaciones	234,347,951	52.47%
Ingresos Financieros		
Intereses Ganados de Valores Créditos Bonos y Otros	192,688	0.04%
Otros Ingresos y Beneficios Varios		
Otros Ingresos y Beneficios Varios	220,866	0.05%
Total	**446,637,701**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del AMD del ejercicio 2014.

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 2014 y los Ingresos obtenidos por AMD, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 18
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
238,067,116	446,637,701	208,570,585	87.61%

FUENTE: Información Preliminar del AMD del ejercicio 2014.

Del análisis efectuado a los Ingresos recaudados en el ejercicio 2014 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

0 / 446,637,701 = 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 15.0%

V.1.2 Egresos

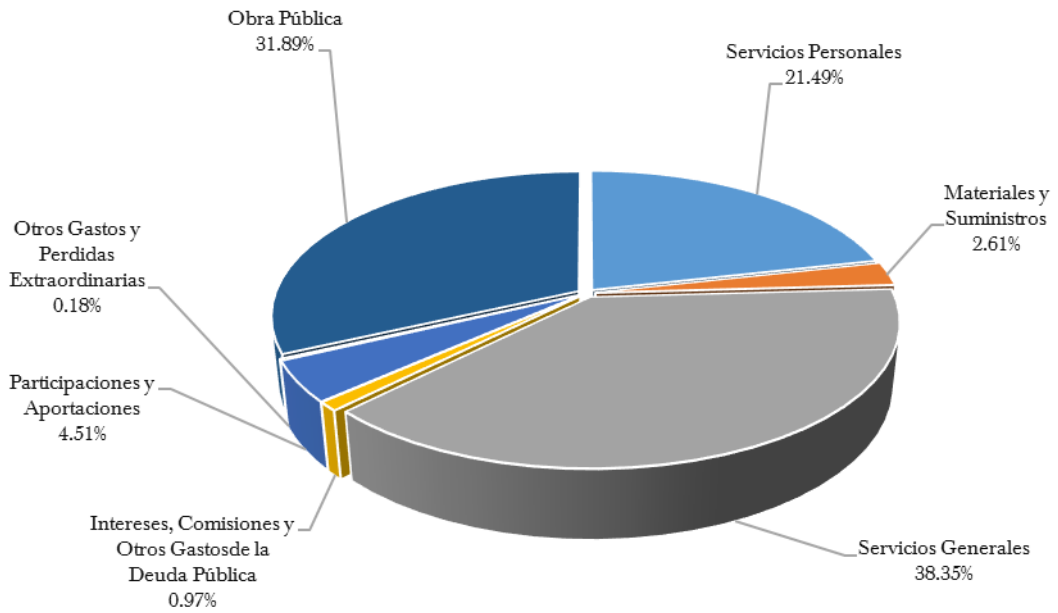
AMD ejerció recursos durante 2014 por $ 405,662,952, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 19
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	87,188,011	21.49%
Materiales y Suministros	10,588,640	2.61%
Servicios Generales	155,579,014	38.35%
Intereses, Comisiones y Otros Gastosde la Deuda Pública	3,893,621	0.97%
Participaciones y Aportaciones	18,310,591	4.51%
Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias	733,486	0.18%
Obra Pública	129,369,589	31.89%
Total	**405,662,952**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del AMD del ejercicio 2014.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que AMD aplicó el 21.49% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo; el 38.35% en Servicios Generales, que incluyen: pago del gasto operativo y pago de derechos por extracción de agua; y el 31.89% en gastos de Obra Pública.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en 2013 y el ejercicio 2014, se observó lo siguiente:

Cuadro No. 20
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2013	2014	Variación	Porcentaje
Derechos				
Derechos por Prestación de Servicios	160,574,795	190,312,603	29,737,808	18.52%
Accesorios de Derechos	8,928,257	11,053,692	2,125,435	23.81%
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios				
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados	18,069,663	10,509,901	-7,559,762	-41.84%
Participaciones y Aportaciones				
Aportaciones	264,198,058	234,347,951	-29,850,107	-11.30%
Ingresos Financieros				
Intereses Ganados de Valores Créditos Bonos y Otros	1,053,422	192,688	-860,734	-81.71%
Otros Ingresos y Beneficios Varios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios	432,121	220,866	-211,255	-48.89%
Total	**453,256,316**	**446,637,701**	**-6,618,615**	**-1.46%**

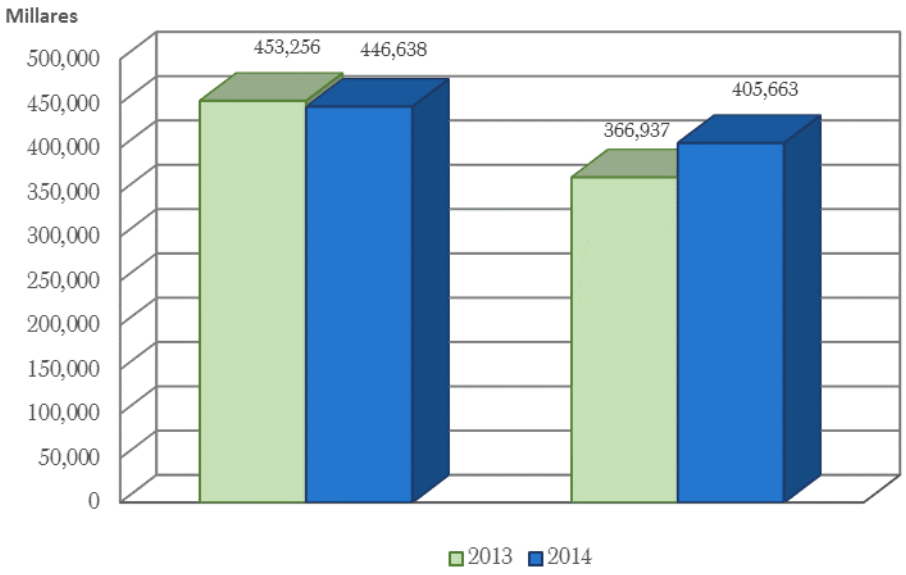
FUENTE: Información Preliminar del AMD de los ejercicios 2013 y 2014.

Cuadro No. 21
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2013	2014	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	77,340,605	87,188,011	9,847,406	12.73%
Materiales y Suministros	8,184,995	10,588,640	2,403,645	29.37%
Servicios Generales	169,600,353	155,579,014	-14,021,339	-8.27%
Intereses, Comisiones y Otros Gastosde la Deuda Pública	4,161,343	3,893,621	-267,722	-6.43%
Participaciones y Aportaciones	16,567,648	18,310,591	1,742,943	10.52%
Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias	285,721	733,486	447,765	156.71%
Obra Pública	90,796,030	129,369,589	38,573,559	42.48%
Total	**366,936,695**	**405,662,952**	**38,726,257**	**10.55%**

FUENTE: Información Preliminar del AMD de los ejercicios 2013 y 2014.

Gráfica No. 10
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2014 en términos relativos disminuyeron en comparación al 2013 en un 1.46% y los Egresos aumentaron en un 10.55%; si consideramos que durante 2014 la inflación fue de un 3.16%, concluimos que en términos reales los Ingresos AMD disminuyeron en un 4.62% y los Egresos aumentaron en un 7.39%.

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 2014		**41,109,928**
Crédito 6898	41,109,928	
Amortizaciones en 2014		**2,917,981**
Crédito 6898	2,917,981	
Saldo al 31 de Diciembre de 2014		**38,191,947**
Crédito 6898	38,191,947	

FUENTE: Información Preliminar AMD del ejercicio 2014

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2013 y 2014 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 23
Variación de la Deuda

Concepto	2013	2014	Variación
Saldo al 1 de Enero	43,699,488	41,109,928	-5.93%
Contratación de Crédito	0	0	0.00%
Actualización	0	0	0.00%
Amortización	2,589,560	2,917,981	12.68%
Saldo al 31 de Diciembre	41,109,928	38,191,947	-7.10%

FUENTE: Información Preliminar AMD de los ejercicios 2013 y 2014

La deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2014 es menor en un 7.10% que el final de 2013; 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

2013	2,589,560	/	453,256,316	=	0.006
2014	2,917,981	/	446,637,701	=	0.006

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2013 se ejerció un 0.6% del ingreso total de AMD para la amortización de créditos, mientras que en 2014 se destinó un 0.6%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 2.2%.

V.1.4 Servicio de Deuda Pública

En lo referente al servicio de Deuda Pública, se revisó que las operaciones derivadas de los pagos por intereses sean las que corresponden de acuerdo a la información presentada por 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

3,893,621 / 405,662,952 = 0.009

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.9% del gasto total.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 0.5%.

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

(DIF)

V.2.1 Ingresos

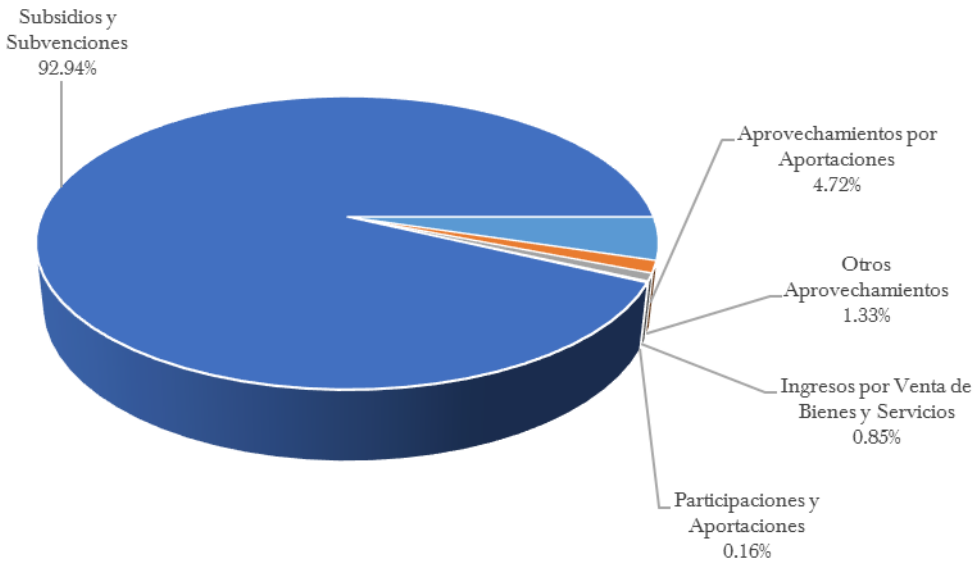
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2014 Ingresos por $60,659,820, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 24
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Aprovechamientos		
Aprovechamientos por Aportaciones	2,864,827	4.72%
Otros Aprovechamientos	807,300	1.33%
Ingresos por Venta de Mercancias		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	512,618	0.85%
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas		
Participaciones y Aportaciones	98,630	0.16%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		
Subsidios y Subvenciones	56,376,445	92.94%
Total	**60,659,820**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2014.

Gráfica No. 11
Ingresos Obtenidos



Del análisis efectuado a los Ingresos obtenidos en el ejercicio 2014 se desprende el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

56,376,445 / 60,659,820 = 0.929

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 92.9% de los Ingresos del ejercicio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 97.2%

V.2.2 Egresos

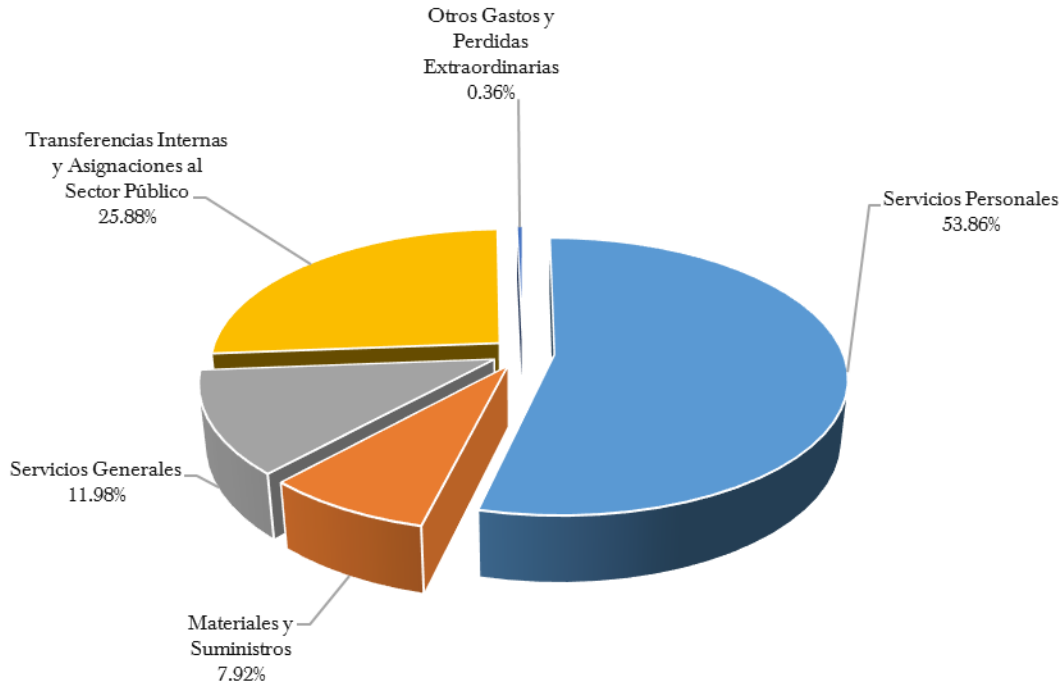
El DIF ejerció recursos durante 2014 por $59,591,348, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 25
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	32,097,930	53.86%
Materiales y Suministros	4,719,391	7.92%
Servicios Generales	7,140,770	11.98%
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	15,422,198	25.88%
Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias	211,059	0.36%
Total	**59,591,348**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2014.

Gráfica No. 12
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 53.86% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, y el 25.88% en Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en el 2013 y el ejercicio 2014 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 26
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2013	2014	Variación	Porcentaje
Productos				
Productos Derivados del Uso y Aprovechamiento	3,881	0	-3,881	-100.00%
Aprovechamientos				
Aprovechamientos por Aportaciones	1,695,732	2,864,827	1,169,095	68.94%
Otros Aprovechamientos	5,812	807,300	801,488	13790.23%
Ingresos por Venta de Mercancias				
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	1,836,347	512,618	-1,323,729	-72.08%
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas				
Participaciones y Aportaciones	470,359	98,630	-371,729	-79.03%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas				
Subsidios y Subvenciones	40,358,725	56,376,445	16,017,720	39.69%
Otros Ingresos				
Otros Ingresos Financieros	1,891	0	-1,891	-100.00%
Total	**44,372,747**	**60,659,820**	**16,287,073**	**36.71%**

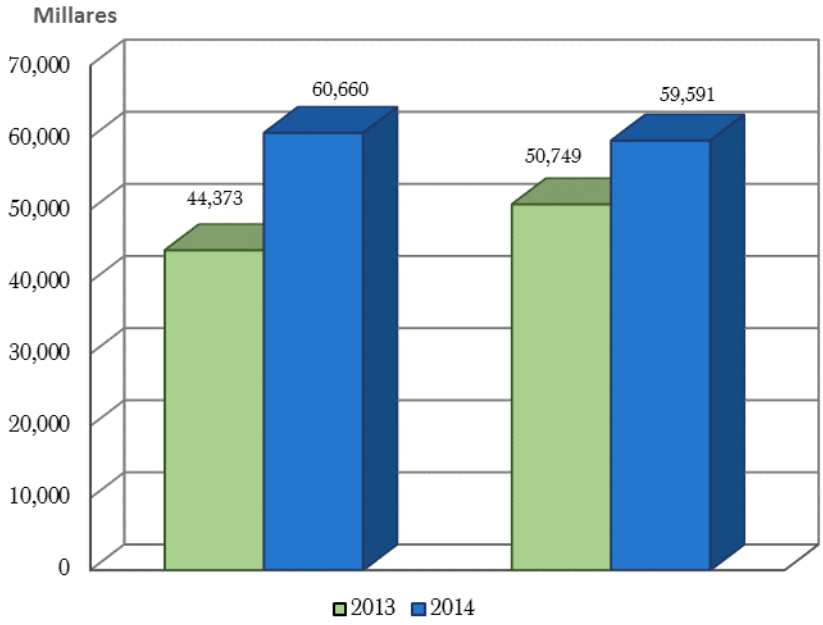
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2013 y 2014.

Cuadro No. 27
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2013	2014	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	30,718,852	32,097,930	1,379,078	4.49%
Materiales y Suministros	3,183,462	4,719,391	1,535,929	48.25%
Servicios Generales	3,285,601	7,140,770	3,855,169	117.34%
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	13,561,554	15,422,198	1,860,644	13.72%
Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias	0	211,059	211,059	100.00%
Total	**50,749,469**	**59,591,348**	**8,841,879**	**17.42%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2013 y 2014.

Gráfica No. 13
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2014, en términos relativos aumentaron en comparación al 2013, en un 36.71% y los Egresos en un 17.42%; si consideramos que durante 2014 la inflación fue de un 3.16%, concluimos que en términos reales los Ingresos del DIF aumentaron en un 33.55% y los Egresos en un 14.26%.

V.3. Instituto Municipal de Vivienda de Durango

(INMUVI)

V.3.1 Ingresos

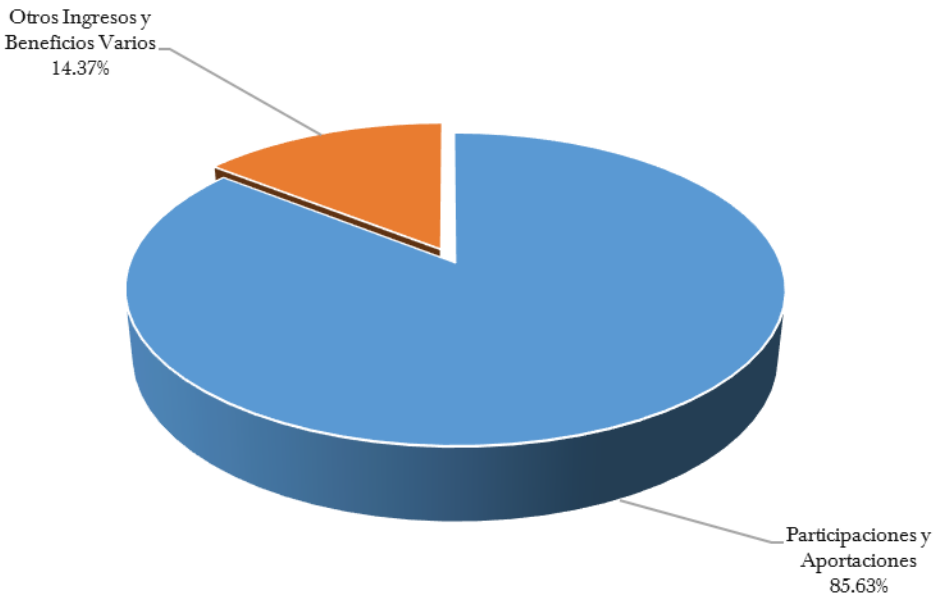
El INMUVI ejerció recursos durante 2014 por $4,536,290, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 28
Recursos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Participaciones, Aportaciones, Subsidios y Otras Ayudas		
Participaciones y Aportaciones	3,884,580	85.63%
Otros Ingresos y Beneficios		
Otros Ingresos y Beneficios Varios	651,710	14.37%
Total	**4,536,290**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar de INMUVI del ejercicio 2014.

Gráfica No. 14
Recursos Obtenidos



V.3.2 Egresos

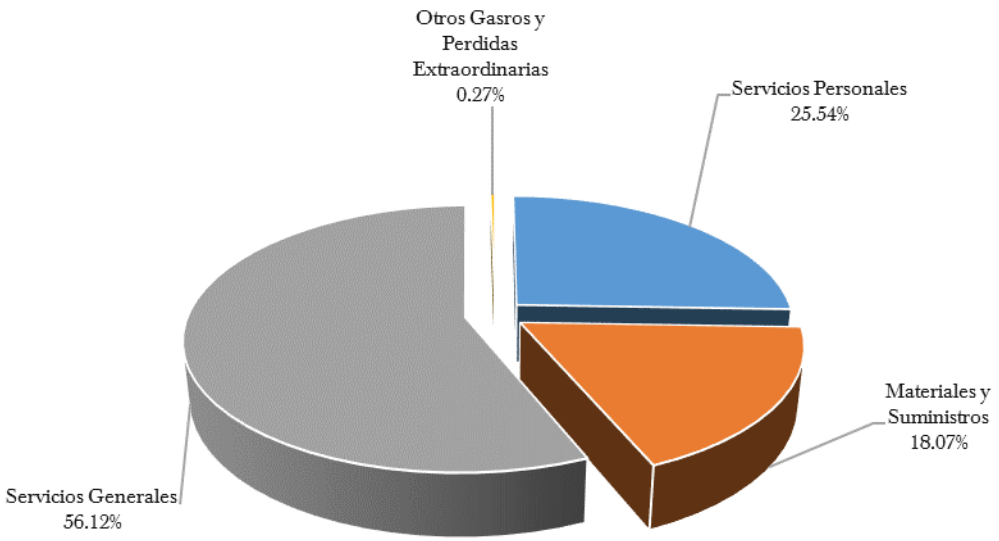
El INMUVI ejerció recursos durante 2014 por $2,505,758, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 29
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	639,938	25.54%
Materiales y Suministros	452,774	18.07%
Servicios Generales	1,406,282	56.12%
Otros Gasros y Perdidas Extraordinarias	6,764	0.27%
Total	**2,505,758**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar de INMUVI del ejercicio 2014.

Gráfica No. 15
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el INMUVI aplicó el 25.54% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 18.07% en Materiales y Suministros, el 56.12% en Servicios Generales.

El INMUVI no presentó informes preliminares, ni documentación comprobatoria que compruebe la obtención de ingresos y la aplicación del gasto correspondiente al periodo de enero a diciembre 2013, por lo que no es posible realizar los comparativos.

V.4. Intituto Municipal de Investigación y Planeación de Durango

(IMPLAN)

V.4.1 Ingresos

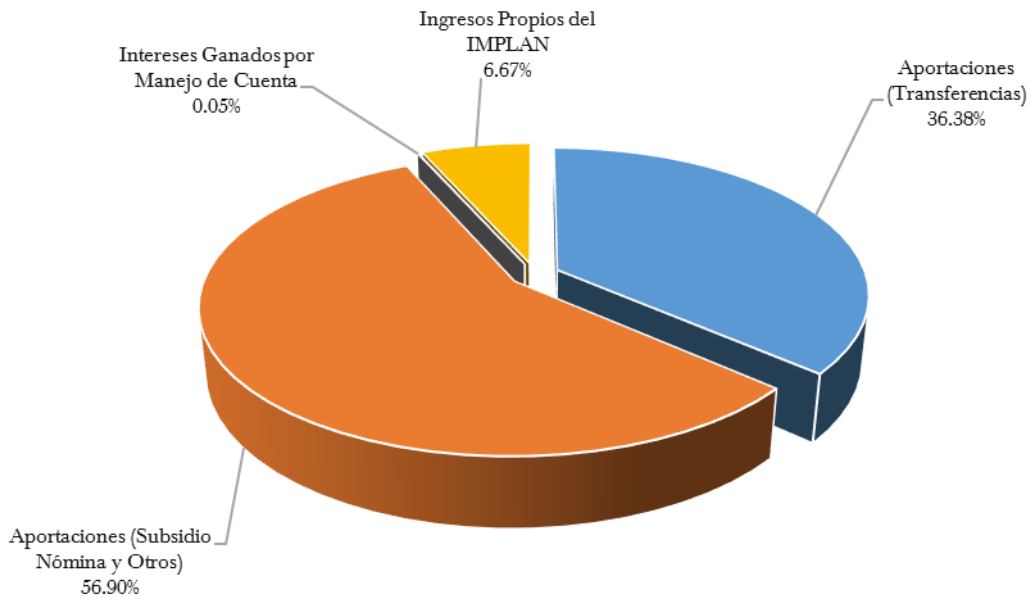
El IMPLAN obtuvo en el ejercicio presupuestal 2014 Ingresos por $5,247,558, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 30
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Aprovechamientos		
Aportaciones (Transferencias)	1,908,892	36.38%
Aportaciones (Subsidio Nómina y Otros)	2,985,647	56.90%
Intereses Ganados por Manejo de Cuenta	3,019	0.05%
Ingresos Propios del IMPLAN	350,000	6.67%
Total	**5,247,558**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar de IMPLAN del ejercicio 2014.

Gráfica No. 16
Ingresos Obtenidos



V.4.2 Egresos

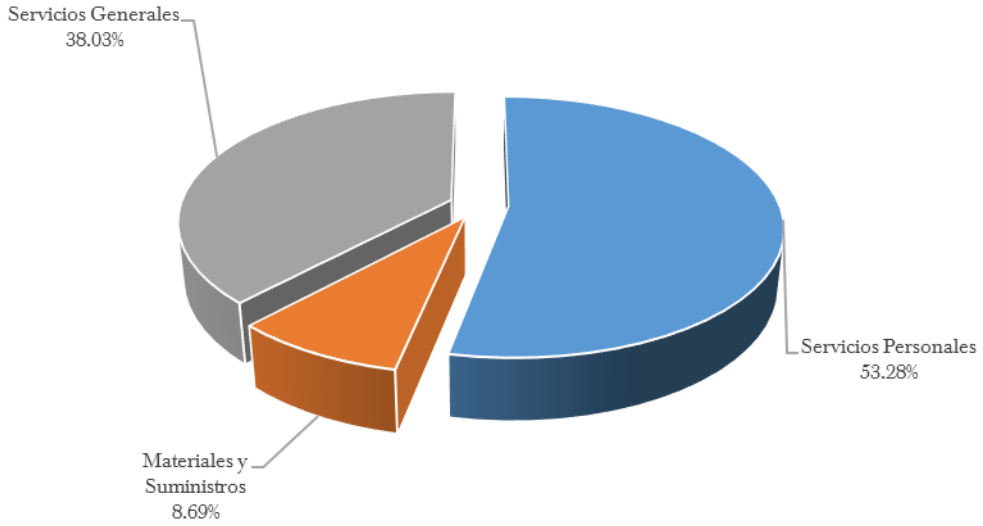
El IMPLAN ejerció recursos durante 2014 por $ 5,547,512, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 31
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	2,955,923	53.28%
Materiales y Suministros	482,343	8.69%
Servicios Generales	2,109,246	38.03%
Total	**5,547,512**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar de IMPLAN del ejercicio 2014.

Gráfica No. 17
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el IMPLAN aplicó el 53.28% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal

administrativo y operativo, el 8.69% en Materiales y Suministros, el 38.03% en Servicios Generales.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en el 2013 y el ejercicio 2014 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 32
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2013	2014	Variación	Porcentaje
Productos				
Aportaciones (Transferencias)	1,859,280	1,908,892	49,612	2.67%
Aportaciones (Subsidio Nómina y Otros)	4,487,917	2,985,647	-1,502,270	-33.47%
Intereses Ganados por Manejo de Cuenta	5,045	3,019	-2,026	-40.16%
Ingresos Propios del IMPLAN	420,000	350,000	-70,000	-16.67%
Total	**6,772,242**	**5,247,558**	**-1,524,684**	**-22.51%**

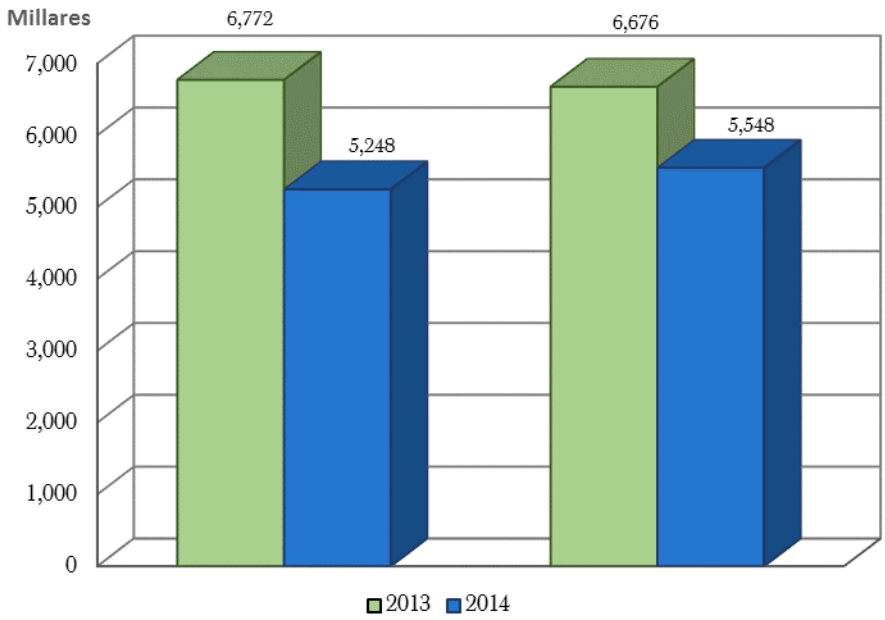
FUENTE: Información Preliminar de IMPLAN del ejercicio 2014.

Cuadro No. 33
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2013	2014	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	4,288,461	2,955,923	-1,332,538	-31.07%
Materiales y Suministros	332,476	482,343	149,867	45.08%
Servicios Generales	2,055,552	2,109,246	53,694	2.61%
Total	**6,676,489**	**5,547,512**	**-1,128,977**	**-16.91%**

FUENTE: Información Preliminar de IMPLAN del ejercicio 2014.

Gráfica No. 18
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2014, en términos relativos disminuyeron en comparación al 2013, en un 22.51% y los Egresos en un 16.91%; si consideramos que durante 2014 la inflación fue de un 3.16%, concluimos que en términos reales los Ingresos del IMPLAN disminuyeron en un 25.67% y los Egresos en un 20.07%.

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 2014, esta Entidad de Auditoría Superior del Estado determinó Observaciones derivadas de la detección de errores, omisiones e inconsistencias, las cuales fueron notificadas en forma preliminar y fueron atendidas para su respectiva solventación en la oportunidad que el H. Ayuntamiento consideró conveniente, de acuerdo a los requerimientos formulados por esta Entidad.

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

VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 28,780,937

VI.1.1. Financieras por $ 28,671,258

Tesorería por $ 23,471,883

1. Faltante de documentación comprobatoria por $ 8,559,556
2. Falta de documentación justificativa y complementaria por $ 14,137,457
3. Excedentes en pago de nómina por $ 22,105
4. Personal no localizado en su área de trabajo por $ 690,355
5. Depósitos en tránsito no efectuados por $ 17,628
6. Conceptos pagados en forma duplicada por $ 3,000
7. Pagos improcedentes o en exceso por $ 41,782

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2014 por $ 5,199,375

1. Falta de documentación justificativa y complementaria por $ 92,974
2. Erogaciones realizadas en conceptos no autorizados por $ 5,106,401

VI.1.2. Obra Pública por $ 109,679

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2014 por $ 4,147

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 4,147

Fondo de Pavimentación y Espacios Deportivos para Municipios por $ 73,594

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 73,594

CONADE por $ 31,938

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 31,938

VI.1.3. Organismos Descentralizados por $ 4,170,692

Instituto Municipal de Vivienda de Durango por $ 3,074,722

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 3,074,722

Instituto Municipal de Investigacion y Planeacion de Durango por $ 1,095,970

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 1,095,970

VI.2. Observaciones de Control Interno

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

VI.2.1. Financieras

1. Deficiencias en el control interno
2. Registros contables erróneos
3. Incumplimiento en la transparencia del ejercicio, destino y resultados del fondo
4. Falta de contratos y convenios

VI.2.2. Obra Pública

1. Saldos no ejercidos
2. No presentó expedientes técnicos modificados
3. Falta de registro contable
4. Falta el presupuesto del contratista
5. Retenciones no enteradas
6. Falta de acta de entrega recepción

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 2014 presentada por el H. Ayuntamiento de este Municipio, proporcionan en general una seguridad razonable y consecuentemente la situación financiera de la referida Administración Municipal y los resultados de las operaciones efectuadas, cumplieron con las disposiciones normativas aplicables.

No obstante que la Cuenta Pública del H. Ayuntamiento del Municipio de Durango, Dgo., correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2014 en todos los aspectos importantes mostró aceptablemente el ejercicio de su gestión financiera pública conforme a las disposiciones legales y administrativas aplicables y acorde a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental (Principios de Contabilidad aplicables al Sector Público), esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, una vez dictaminada la Cuenta Pública de referencia, procederá a investigar los actos u omisiones que pudieran configurar alguna irregularidad o conducta ilícita, respecto a las Observaciones contenidas en el apartado **VI. OBSERVACIONES** del presente Informe de Resultados, y así como de aquellas otras que se deriven del seguimiento a las mismas, acorde a lo dispuesto por el Título Cuarto de la Ley de Fiscalización Superior del Estado y, en su caso, a iniciar el procedimiento relativo a la determinación de Responsabilidades y el fincamiento de Indemnizaciones y Sanciones que procedan, con apego a la Ley de la materia.

Victoria de Durango, Dgo., Julio de 2015

VIII. ANEXOS

VIII.1 COMPARATIVO PRESUPUESTAL DE INGRESOS

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**304,480,000**	**343,745,345**	**39,265,345**
Impuesto sobre los Ingresos	**1,080,000**	**1,572,248**	**492,248**
Sobre Diversiones y Espectáculos Públicos	1,080,000	1,572,248	492,248
Impuestos sobre el Patrimonio	**211,000,000**	**235,992,487**	**24,992,487**
Impuesto del Ejercicio	190,000,000	189,505,442	-494,558
Impuesto de Ejercicios Anteriores	21,000,000	46,487,045	25,487,045
Impuestos sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones	**72,400,000**	**78,698,834**	**6,298,834**
Sobre Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes	1,900,000	2,590,426	690,426
Sobre Traslado de Dominio de Bienes Inmuebles	70,500,000	76,108,408	5,608,408
Accesorios de los Impuestos	**20,000,000**	**27,481,776**	**7,481,776**
Recargos	20,000,000	27,481,776	7,481,776
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	**10,000**	**0**	**-10,000**
Contribuciones de Mejoras	**10,000**	**0**	**-10,000**
De las Contribuciones de Mejoras	10,000	0	-10,000
DERECHOS	**415,322,116**	**181,731,843**	**-233,590,273**
DERECHOS POR USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**7,520,000**	**7,715,621**	**195,621**
Sobre Vehículos	10,000	0	-10,000
Por la Canalización de Instalaciones Subterráneas, de Casetas Telefónicas y Postes Luz	10,000	290,600	280,600
Por Establecimiento de Instalaciones de Mobiliario Urbano y Publicitario en Vía Pública	2,600,000	2,355,595	-244,405
Por Estacionamiento de Vehículos en la Vía Pública	4,000,000	4,704,730	704,730
Derecho de uso de Suelos de Bienes Propiedad del Municipio	900,000	364,696	-535,304
Derechos por Prestación de Servicios	**407,757,116**	**173,528,801**	**-234,228,315**
Por Servicio de Rastro	120,000	145,077	25,077

Por la Prestación de Servicios en los Panteones Municipales	4,000,000	4,002,820	2,820
Por Construcciones, Reconstrucciones, Reparaciones y Demoliciones	7,500,000	10,018,819	2,518,819
Sobre Fraccionamientos	1,650,000	2,677,987	1,027,987
Por Cooperación para Obras Públicas	6,800,000	4,177,609	-2,622,391
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	3,800,000	1,604,294	-2,195,706
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	238,067,116	0	-238,067,116
Expedición de Licencias y Refrendos	**86,400,000**	**88,150,903**	**1,750,903**
Por Expedición de Licencias y Refrendos	80,450,000	84,228,466	3,778,466
Expedición	500,000	286,965	-213,035
Refrendo	77,950,000	76,466,601	-1,483,399
Movimiento de Patentes	2,000,000	7,474,900	5,474,900
Expedición de Otras Licencias y Refrendos	5,950,000	3,922,437	-2,027,563
Por Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	10,000	700,896	690,896
Inspección y Vigilancia para Seguridad Pública	10,000	0	-10,000
Servicios Catastrales	9,000,000	9,752,492	752,492
Por Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas	700,000	794,029	94,029
Por Servicio Público de Iluminación	45,500,000	47,589,852	2,089,852
Por Servicios Municipales de Salud	4,200,000	3,914,023	-285,977
Otros Derechos	**10,000**	**456,057**	**446,057**
Pagos Vencidos Varios	10,000	456,057	446,057
Accesorios de los Derechos	**35,000**	**31,364**	**-3,636**
Recargos	35,000	31,364	-3,636
PRODUCTOS	**4,193,461**	**7,641,527**	**3,448,066**
Productos de Tipo Corriente	**4,183,461**	**7,177,475**	**2,994,014**
Establecimientos o Empresas que Dependan del Municipio	2,600,000	4,644,380	2,044,380
Por Créditos a Favor del Municipio	**1,563,461**	**2,533,095**	**969,634**
Rendimientos Financieros	913,461	0	-913,461
Por Créditos a Favor del Municipio	650,000	2,533,095	1,883,095
Por Venta de Bienes Mostrencos y Abandonados	10,000	0	-10,000
Los que se Obtengan de la Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	10,000	0	-10,000
Productos de Tipo Capital	**10,000**	**464,052**	**454,052**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles	10,000	464,052	454,052

APROVECHAMIENTOS	**30,740,000**	**49,767,646**	**19,027,646**
Aprovechamientos de Tipo Corriente	**30,740,000**	**49,767,646**	**19,027,646**
Multas Municipales	29,500,000	31,577,491	2,077,491
Donativos y Aportaciones	10,000	8,425,304	8,415,304
Cooperaciones del Gobierno Federal, del Estado, Organismos Descentralizados	10,000	2,453,274	2,443,274
Multas Federales no Fiscales	10,000	191	-9,809
No Especificados	10,000	7,311,386	7,301,386
Regalías por Biogás	1,200,000	0	-1,200,000
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	**1,255,762,536**	**1,304,088,817**	**48,326,281**
Participaciones	**637,850,200**	**644,418,467**	**6,568,267**
Fondo General de Participaciones	415,496,411	411,295,527	-4,200,884
Fondo de Fiscalización	22,201,202	24,474,519	2,273,317
Fondo de Fomento Municipal	158,331,168	158,746,101	414,933
Impuesto sobre Tenencia y Uso de Vehículos	741,154	486,035	-255,119
Impuesto Especial sobre Productos y Servicios	8,568,872	8,487,709	-81,163
Impuesto Especial sobre Productos y Servicios por Venta de Gasolina y Diésel	17,057,644	22,651,971	5,594,327
Impuesto sobre Automóviles Nuevos	3,154,378	5,865,408	2,711,030
Fondo de Compensación ISAN	1,104,368	1,104,368	0
Fondo Estatal	11,195,003	11,306,829	111,826
Otros Apoyos Extraordinarios	**20,000**	**98,849,620**	**98,829,620**
Aportaciones	**617,892,336**	**560,820,730**	**-57,071,606**
Aportaciones Federales para el Fondo	**432,913,903**	**377,463,922**	**-55,449,981**
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios	302,781,209	302,781,209	0
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal	74,682,713	74,682,713	0
Aportaciones para Aguas del Municipio de Durango	55,449,981	0	-55,449,981
Convenios	**184,978,433**	**183,356,808**	**-1,621,625**
INGRESOS DERIVADOS DEL FINANCIAMIENTO	**85,000,000**	**85,000,000**	**0**
Ingresos por Financiamiento 2014	60,000,000	60,000,000	0
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.	25,000,000	25,000,000	0
TOTAL DE INGRESOS	**2,095,508,113**	**1,971,975,178**	**-123,532,935**

VIII.2 COMPARATIVO PRESUPUESTAL DE EGRESOS

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**677,844,169**	**673,598,771**	**4,245,398**
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	**334,686,867**	**340,167,563**	**-5,480,696**
Dietas	17,275,307	12,573,183	4,702,124
Sueldos Base al Personal Permanente	317,411,560	327,594,380	-10,182,820
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	**6,413,464**	**2,824,586**	**3,588,878**
Honorarios Asimilables a Salarios	4,405,791	1,774,249	2,631,542
Sueldos Base al Personal Eventual	1,806,195	1,042,737	763,458
Retribuciones por Servicios de Carácter Social	201,478	7,600	193,878
Remuneraciones Adicionales y Especiales	**166,937,599**	**163,007,550**	**3,930,049**
Primas de Vacaciones, Dominical y Gratificación de Fin de Año	64,677,998	62,028,982	2,649,016
Horas Extraordinarias	10,455,538	12,915,416	-2,459,878
Compensaciones	91,804,063	88,022,785	3,781,278
Honorarios Especiales	0	40,367	-40,367
Seguridad Social	**103,555,161**	**87,555,892**	**15,999,269**
Aportaciones de Seguridad Social	69,351,698	56,159,103	13,192,595
Aportaciones al Sistema para el Retiro	28,127,553	25,484,154	2,643,399
Aportaciones para Seguros	6,075,910	5,912,635	163,275
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	**66,251,078**	**80,043,180**	**-13,792,102**
Indemnizaciones	5,000,000	3,274,737	1,725,263
Prestaciones Contractuales	47,832,786	48,455,072	-622,286
Apoyos a la Capacitación de los Servidores Públicos	454,992	549,323	-94,331
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	12,963,300	27,764,048	-14,800,748
MATERIALES Y SUMINISTROS	**100,684,338**	**92,464,509**	**8,219,829**
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	**20,060,981**	**16,748,257**	**3,312,724**
Materiales, Útiles y Equipos Menores de Oficina	1,937,776	1,665,271	272,505

Materiales y Útiles de Impresión y Reproducción	14,173,814	11,394,259	2,779,555
Materiales, Útiles y Equipos Menores de Tecnologías de la Información y Comunicaciones	2,088,979	2,234,286	-145,307
Material de Limpieza	1,690,628	1,360,737	329,891
Materiales y Útiles de Enseñanza	169,784	93,704	76,080
Alimentos y Utensilios	**10,250,839**	**10,892,930**	**-642,091**
Productos Alimenticios para Personas	6,053,915	5,723,981	329,934
Productos Alimenticios para Animales	4,196,924	5,168,897	-971,973
Utensilios Para el Servicio de Alimentación	0	52	-52
Materiales y Artículos de Construcción y Reparación	**11,183,723**	**4,980,456**	**6,203,267**
Madera y Productos de Madera	0	157,367	-157,367
Material Eléctrico y Electrónico	5,951,000	4,057,052	1,893,948
Otros Materiales y Artículos de Construcción y Reparación	5,232,723	766,037	4,466,686
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio.	**5,202,693**	**5,198,759**	**3,934**
Medicinas y Productos Farmacéuticos	5,162,693	4,910,767	251,926
Materiales, Accesorios y Suministros Médicos	40,000	6,312	33,688
Otros Productos Químicos	0	281,680	-281,680
Combustibles, lubricantes y Aditivos	**41,050,814**	**45,551,374**	**-4,500,560**
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	41,050,814	45,551,374	-4,500,560
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	**12,822,437**	**8,826,759**	**3,995,678**
Vestuario y Uniformes	12,359,263	8,688,099	3,671,164
Prendas de Seguridad y Protección Personal	430,174	116,283	313,891
Artículos Deportivos	18,000	1,149	16,851
Blancos y Otros Productos Textiles, Excepto Prendas de Vestir	15,000	21,228	-6,228
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	**112,851**	**265,974**	**-153,123**
Herramientas menores	112,851	232,161	-119,310
Refacciones y Accesorios Menores de Edificios	0	27,813	-27,813
Refacciones y Accesorios Menores de Equipo de Transporte	0	6,000	-6,000
SERVICIOS GENERALES	**331,061,676**	**364,797,565**	**-33,735,889**
Servicios Básicos	**82,265,935**	**96,225,526**	**-13,959,591**
Energía Eléctrica	71,284,677	86,737,656	-15,452,979
Gas	4,134,146	3,906,801	227,345

Agua	2,221,473	0	2,221,473
Telefonía Tradicional	1,835,516	2,453,585	-618,069
Telefonía Celular	2,487,033	2,333,719	153,314
Servicios de Acceso de Internet, Redes y Procesamiento de Información	9,000	643,635	-634,635
Servicios Postales y Telegráficos	294,090	150,130	143,960
Servicios de Arrendamiento	**67,289,987**	**67,326,904**	**-36,917**
Arrendamiento de Edificios	6,526,300	5,939,593	586,707
Arrendamiento de Mobiliario y Equipo de Administración, Educacional y Recreativo	21,320,385	22,069,725	-749,340
Arrendamiento de Equipo de Transporte	9,262,085	8,283,545	978,540
Arrendamiento de Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	21,213,800	26,024,729	-4,810,929
Otros Arrendamientos	8,967,417	5,009,312	3,958,105
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	**14,049,609**	**15,073,699**	**-1,024,090**
Servicios de Consultoría Administrativa, Procesos, Técnica y en Tecnologías de la Información	11,608,859	11,132,949	475,910
Servicios de Capacitación	2,440,750	3,940,750	-1,500,000
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	**8,359,342**	**6,666,868**	**1,692,474**
Servicios Financieros y Bancarios	3,803,000	2,909,776	893,224
Seguros de Bienes Patrimoniales	4,366,927	3,701,502	665,425
Fletes y Maniobras	189,415	55,590	133,825
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	**83,418,707**	**98,917,943**	**-15,499,236**
Conservación y Mantenimiento Menor de Inmuebles	10,151,570	14,070,983	-3,919,413
Instalación, Reparación y Mantenimiento de Mobiliario y Equipo de Administración, Educacional y Recreativos	217,943	37,599	180,344
Instalación, Reparación y Mantenimiento de Equipo de Cómputo y Tecnología de la Información	454,932	194,586	260,346
Reparación y Mantenimiento de Equipo de Transporte	15,825,845	15,914,535	-88,690
Instalación, Reparación y Mantenimiento de Maquinaria, Otros Equipos y Herramienta	9,668,417	6,962,475	2,705,942
Servicios de Limpieza y Manejo de Desechos	47,100,000	61,737,765	-14,637,765
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	**32,024,964**	**32,184,434**	**-159,470**

Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes Sobre Programas y Actividades Gubernamental	32,024,964	32,184,434	-159,470
Servicios de Traslado y Viáticos	**2,850,745**	**2,695,230**	**155,515**
Pasajes Aéreos	1,139,604	1,592,837	-453,233
Pasajes Terrestres	810,789	270,119	540,670
Viáticos en el País	870,052	695,210	174,842
Viáticos en el Extranjero	30,300	137,064	-106,764
Servicios Oficiales	**31,054,367**	**32,189,802**	**-1,135,435**
Gastos de Orden Social y Cultural	26,969,202	28,313,081	-1,343,879
Gastos de Representación	4,085,165	3,876,721	208,444
Otros Servicios Generales	**9,748,020**	**13,517,159**	**-3,769,139**
Servicios Funerarios y de Cementerios	5,421	55,959	-50,538
Impuestos y Derechos	430,025	327,625	102,400
Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones	0	2,747	-2,747
Otros Gastos por Responsabilidades	1,099,200	162,108	937,092
Otros Servicios Generales	8,213,374	12,968,720	-4,755,346
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**266,796,749**	**294,916,265**	**-28,119,516**
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	**73,582,441**	**72,003,367**	**1,579,074**
Transferencias Internas Otorgadas a Entidades Paraestatales no Empresariales y no Financieras	73,582,441	72,003,367	1,579,074
Subsidios y Subvenciones	**165,536,120**	**167,698,131**	**-2,162,011**
Otros Subsidios	165,536,120	167,698,131	-2,162,011
Ayudas Sociales	**26,578,188**	**54,450,960**	**-27,872,772**
Ayudas Sociales a Personas	12,576,451	8,481,645	4,094,806
Ayudas Sociales a Instituciones de Enseñanza	1,291,518	913,450	378,068
Ayudas Sociales a Instituciones sin Fines de Lucro	7,750,478	4,682,936	3,067,542
Ayudas por Desastres Naturales y Otros Siniestros	4,959,741	40,372,929	-35,413,188
Pensiones y Jubilaciones	**1,100,000**	**763,807**	**336,193**
Jubilaciones	1,100,000	763,807	336,193
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**14,077,000**	**32,584,099**	**-18,507,099**
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	14,077,000	32,584,099	-18,507,099
INVERSIÓN PÚBLICA	**296,636,334**	**278,003,191**	**18,633,143**
Inversión Pública	296,636,334	271,065,875	25,570,459

Proyectos Productivos y Acciones de Fomento	0	6,937,316	-6,937,316
AMORTIZACIÓN E INTERESES DE DEUDA PÚBLICA	**139,890,751**	**93,516,392**	**46,374,359**
Amortización de Deuda Pública	101,044,011	61,860,828	39,183,183
Intereses de Deuda Pública	38,846,740	31,081,364	7,765,376
Comisiones de la Deuda Pública Interna	0	574,200	-574,200
Recursos Presupuestados de Menos con Relación a la Ley de Ingresos	**268,517,096**	**0**	**268,517,096**
TOTAL DE EGRESOS	**2,095,508,113**	**1,829,880,792**	**265,627,321**

NOTA: "Las cifras pueden variar debido al redondeo