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 35
IV. DEUDA PÚBLICA 39
IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada 39
IV.2. Servicio de Deuda Pública 41
V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS 42
V.1 Sistema Descentralizado de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Lerdo, Dgo. 43
V.2 Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Lerdo, Dgo. 52
VI. OBSERVACIONES 57
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal 57
VI.1.1. Financieras 57
VI.1.2. Obra Pública 58
VI.1.3. Descentralizados 59
VI.2. Observaciones de Control Interno 60
VI.2.1. Financieras 60
VI.2.2. Obra Pública 60
VI.2.3. Omisión de elementos en el contenido básico de la Cuenta Pública 60
VII. CONCLUSIÓN 62
VIII. ANEXOS 63
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 64
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 68

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 **Lerdo, 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 de Cambios en la Situación Financiera, el Estado Analítico del Activo, el Estado Analítico del Pasivo, el Estado Analítico de Ingresos, el Estado Analítico de Egresos, Estado de Variaciones en la Hacienda Pública, Estado de Flujo de Efectivo y Auxiliar 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 R. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión ordinaria de fecha 20 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 R. Ayuntamiento del Municipio de **Lerdo, 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 95.82% en los ingresos y un 85.74% en los egresos y con respecto a la obra pública realizada por el R. Ayuntamiento de este Municipio, en base a pruebas selectivas sobre la operatividad y ejecución física se alcanzó una muestra del 90.57%; 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 $ 525,402,021 los Recursos Ejercidos por $ 488,589,127 y el Patrimonio informado de $ 230,671,295 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 Lerdo, 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 99 BIS, de fecha 12 de diciembre de 2013; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos que fue informado en la Cuenta Pública de 2014, sin presentar el Acta de Cabildo de aprobación del Presupuesto de Egresos 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	29,182,926		29,182,926
Contribuciones de Mejoras	50,000		50,000
Derechos	129,196,308		129,196,308
Productos	325,004		325,004
Aprovechamientos	8,359,002		8,359,002
Participaciones y Aportaciones	262,251,040	251,718,013	251,718,013
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	12,271,736	12,271,736
Total	**429,364,280**		**431,102,989**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 99 BIS, 102, 3 y 7 BIS, de fechas 12-dic-13, 22-dic-13, 09-ene-14 y 23-ene-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 7.96%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2013	2014	Variación
Impuestos	25,520,436	29,182,926	14.35%
Contribuciones de Mejoras	1	50,000	100.00%
Derechos	127,092,968	129,196,308	1.65%
Productos	650,004	325,004	-50.00%
Aprovechamientos	5,954,996	8,359,002	40.37%
Participaciones y Aportaciones	240,108,784	251,718,013	4.83%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	12,271,736	100.00%
Total	**399,327,189**	**431,102,989**	**7.96%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2013 y Periódicos Oficiales números 99 BIS, 102, 3 y 7 BIS, de fechas 12-dic-13, 22-dic-13, 09-ene-14 y 23-ene-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 4.80%

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	182,778,328	150,452,750	-17.69%
Materiales y Suministros	13,927,766	23,179,188	66.42%
Servicios Generales	28,017,118	31,852,396	13.69%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	137,903,117	178,503,994	29.44%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	848,000	7,867,961	827.83%
Inversión Pública	26,902,591	21,504,183	-20.07%
Amortización e Intereses Deuda Pública	9,050,286	3,970,782	-56.13%
Recursos Presupuestados de más o de menos con relación a la Ley de Ingresos	100,017	13,771,736	13669.40%
Total	**399,327,189**	**431,102,989**	**7.96%**

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 4.80%.

III. GESTIÓN FINANCIERA

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

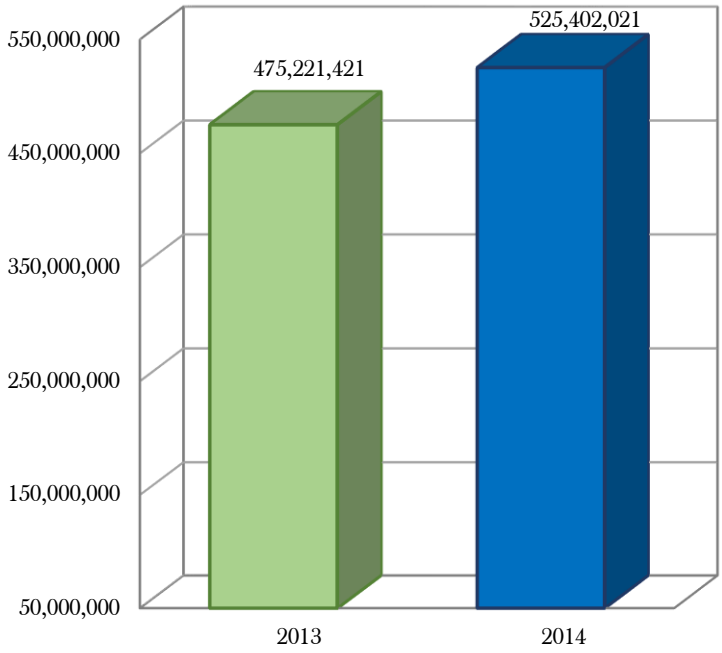
Con el objeto de establecer un punto de comparación, se incluye información referente al ejercicio presupuestal 2013, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2013 y 2014

Concepto	2013	2014	Variación
Impuestos	30,715,241	33,730,884	9.82%
Contribuciones de Mejoras	74,502	0	-100.00%
Derechos	129,292,416	130,755,640	1.13%
Productos	15,545,017	1,766,248	-88.64%
Aprovechamientos	9,735,077	11,373,216	16.83%
Participaciones y Aportaciones	289,859,168	335,504,297	15.75%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	12,271,736	100.00%
Total de Ingresos	**475,221,421**	**525,402,021**	**10.56%**

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 10.56% 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 7.40%.

En el crecimiento nominal de 2014 de 10.56% se destacan las Participaciones y Aportaciones en un 15.75% que significa $ 45,645,129, los Ingresos Derivados de Financiamiento en un 100.00% que significa $ 12,271,736 y los Impuestos en un 9.82% que significa $ 3,015,643.

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	29,182,926	33,730,884	4,547,958
Contribuciones de Mejoras	50,000	0	-50,000
Derechos	129,196,308	130,755,640	1,559,332
Productos	325,004	1,766,248	1,441,244
Aprovechamientos	8,359,002	11,373,216	3,014,214
Total	**167,113,240**	**177,625,988**	**10,512,748**

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

177,625,988 - 108,398,304 - 3,679,925 / 167,113,240 - 108,398,304 = 1.116

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 11.6% 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 – Ingresos Obtenidos por Organismos Descentralizados / Total de Ingresos – Ingresos Obtenidos por Organismos Descentralizados

177,625,988 - 108,398,304 / 525,402,021 - 108,398,304 = 0.166

Este Indicador nos muestra el Desempeño que observó el Municipio en el grado de autonomía del Gobierno Municipal respecto a otras fuentes de financiamiento; en términos porcentuales corresponde a 16.6%

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

c) Autonomía Tributaria

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

33,730,884 / 177,625,988 - 108,398,304 = 0.487

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 48.7% 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 R. Ayuntamiento, se hayan aplicado en las operaciones efectivamente realizadas, que su ejercicio se haya ajustado a las disposiciones normativas vigentes, que se utilizaron para el cumplimiento de las funciones propias del Municipio y que se registraron con base en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, (Principios de Contabilidad aplicables al Sector Público).

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

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

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

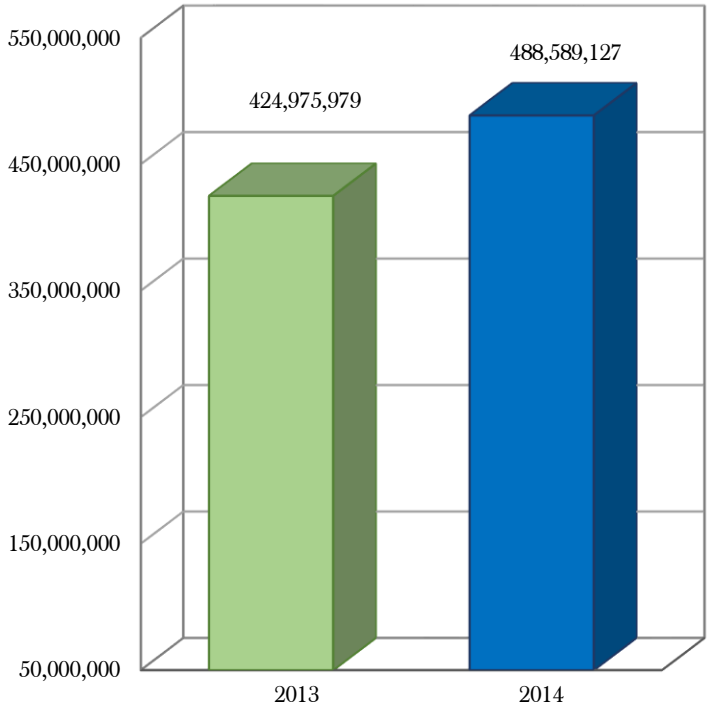
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2013, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2013 y 2014

Concepto	2013	2014	Variación
Servicios Personales	151,454,108	132,677,320	-12.40%
Materiales y Suministros	18,450,024	19,458,760	5.47%
Servicios Generales	35,085,571	49,590,581	41.34%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	150,579,713	190,997,440	26.84%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	6,316,574	7,561,932	19.72%
Inversión Pública	55,441,235	82,687,902	49.15%
Amortización e Intereses de Deuda Pública	7,648,754	5,615,192	-26.59%
Total	**424,975,979**	**488,589,127**	**14.97%**

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 14.97%, que significa $ 63,613,148; destacándose un aumento en los rubros de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas en un 26.84% que significa $ 40,417,727, Inversión Pública en un 49.15% que significa $ 27,246,667, Servicios Generales en un 41.34% que significa $ 14,505,010. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en el rubro de Servicios Personales en un 12.40% que significa $ 18,776,788 y Amortización e Intereses de Deuda Pública en un 26.59% que significa $ 2,033,562.

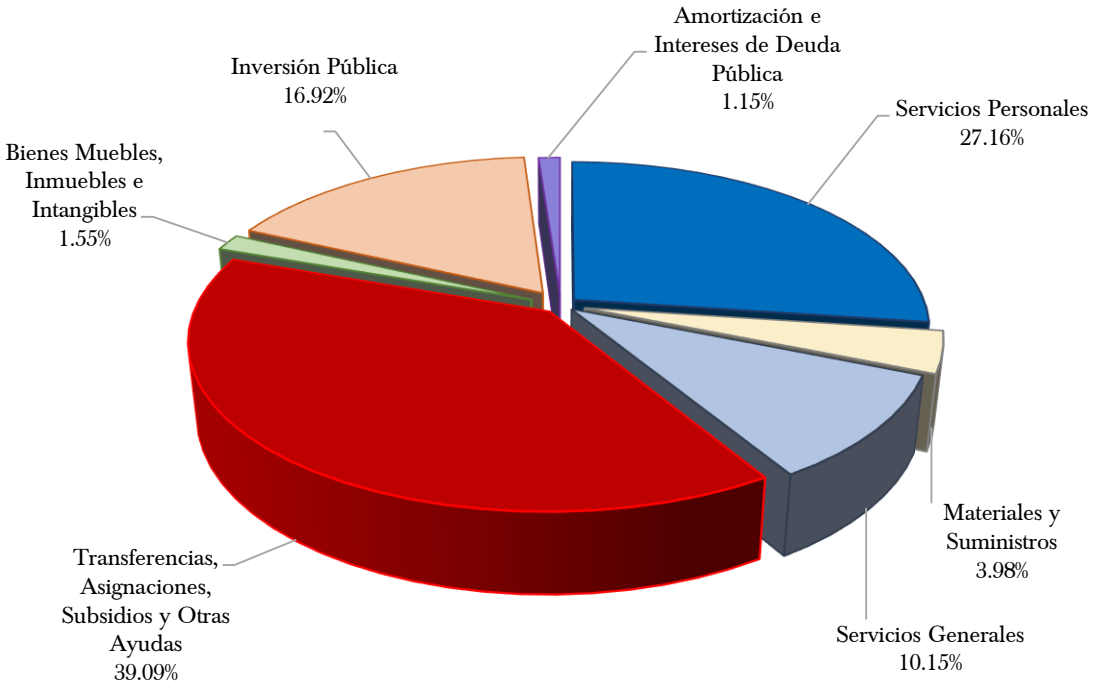
Desglosando el gasto efectuado en 2014 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2014

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	132,677,320	27.16%
Materiales y Suministros	19,458,760	3.98%
Servicios Generales	49,590,581	10.15%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	190,997,440	39.09%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	7,561,932	1.55%
Inversión Pública	82,687,902	16.92%
Amortización e Intereses de Deuda Pública	5,615,192	1.15%
Total	**488,589,127**	**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 – Ingresos Obtenidos por Organismos Descentralizados / Servicios Personales + Materiales y Suministros + Servicios Generales

177,625,988-108,398,304/132,677,320+19,458,760+49,590,581 = 0.343

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 34.3%.

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

b) Ingreso – Gasto

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

525,402,021 - 108,398,304 / 488,589,127 - 108,398,304 = 1.097

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 9.7% 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 – Gastos de Organismos Descentralizados

153,639,779 + 99,847,112 / 488,589,127 - 108,398,304 = 0.667

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 66.7%.

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 – Ingresos Obtenidos por Organismos Descentralizados

7,561,932 + 82,687,902 / 525,402,021 - 108,398,304 = 0.216

Este indicador muestra el Desempeño Municipal en cuanto a la Inversión Capitalizable, que se compone de la Inversión Pública y Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles; en términos porcentuales representa una inversión del 21.6% 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 $ 84,051,609, ejerciendo durante 2014 $ 82,687,902, en 116 proyectos de Obras y Acciones, utilizando recursos de Tesorería Municipal, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento 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	56,702,437	56,702,437	*	100.00	*	*	*	*
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal 2014	3,128,192	3,128,192	*	100.00	*	*	*	*
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2014	24,220,980	22,857,273	94.69	94.37	116	107	1	8
Total	**84,051,609**	**82,687,902**	**94.69**	**98.38**	**116**	**107**	**1**	**8**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2014
* No presentan los Cierres de Obra del FORTAMUN 2014 y Tesorería.

El Municipio, alcanzó un 94.69% de avance físico al 31 de diciembre de 2014, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 116 obras aprobadas, informa la conclusión de 107, en proceso 1 y 8 no iniciadas; las obras en proceso y no iniciadas informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

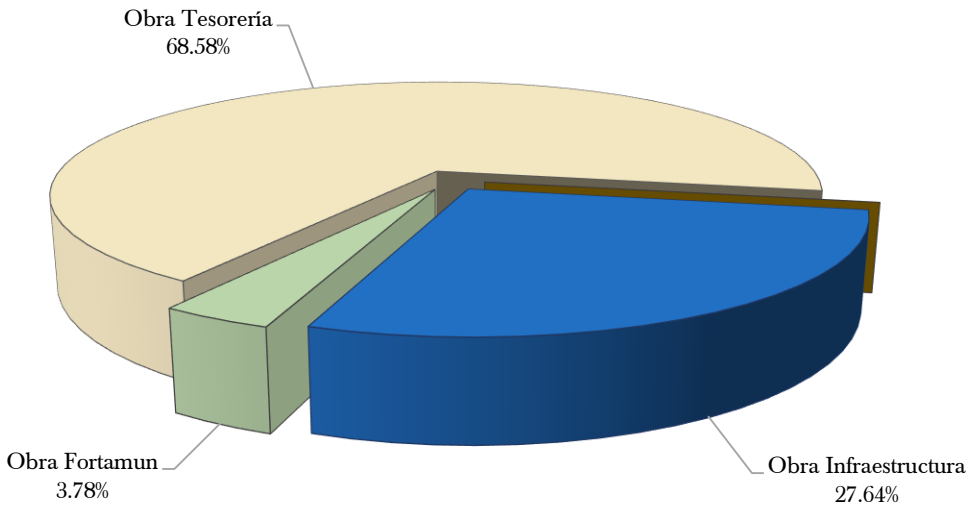
Cuadro No. 9
Obras en Proceso y No Iniciadas

Programa	Obras	
	En Proceso	No Iniciadas
Agua Potable	1	
Drenaje y Letrinas		1
Electrificación Rural y de Colonias Pobres		1
Básica Educativa		2
Mejoramiento de Vivienda		4
Total	**1**	**8**

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 68.58%, del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal el 3.78% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 27.64%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 82,687,902

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe una diferencia entre la inversión aprobada y la inversión ejercida por $ 1,363,707, menos una inversión programada de más por $ 150,429, se obtienen $ 1,213,278, 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:

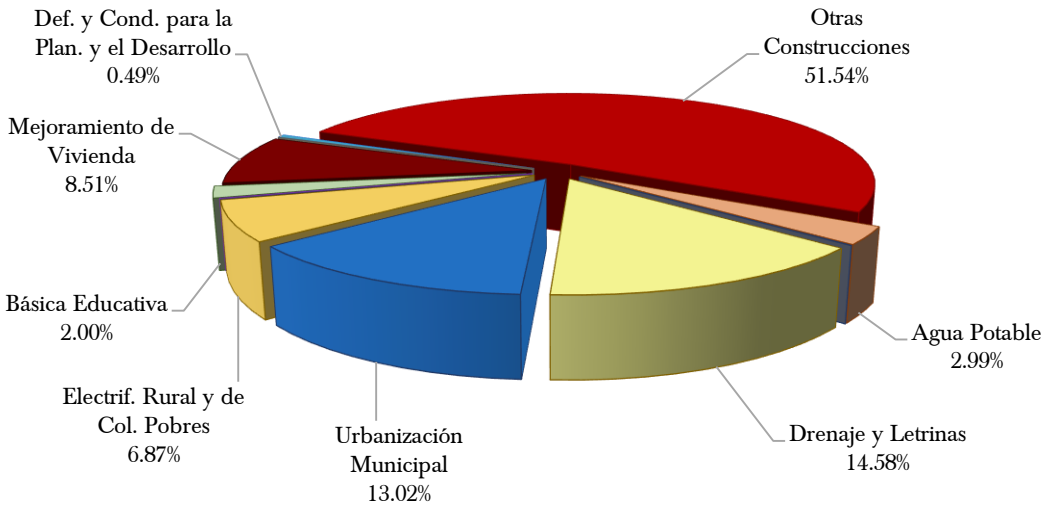
Cuadro No. 10
Recursos Comprometidos para Obras de Refrendo

Concepto	FAISM 2014	Total
Diferencia entre la Inversión Aprobada y la Inversión Ejercida	1,363,707	1,363,707
Inversión Programada de Más	-150,429	-150,429
Total	**1,213,278**	**1,213,278**

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 $ 82,687,902

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

Cuadro No. 11
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	Termina-das	En Proceso	No Iniciadas
Agua Potable	2,726,846	2,474,010	2,593,945	2,509,853	19	18	1	
Alcantarillado			2,091,828	2,091,828	4	4		
Drenaje y Letrinas	2,726,846	12,056,045	10,139,760	9,964,039	19	18		1
Urbanización Municipal	4,726,846	10,766,030	10,340,645	10,340,645	18	18		
Electrificación Rural y de Colonias Pobres	3,635,795	5,679,661	6,033,838	5,682,624	20	19		1
Básica Educativa	908,949	1,653,039	1,868,252	1,717,414	9	7		2
Mejoramiento de Vivienda	5,453,692	7,039,719	6,765,039	6,765,039	25	21		4
Caminos Rurales			425,384	425,384	1	1		
Definición y Conducción de la Planeación para el Desarrollo		405,408	904,249	904,249				
Otras Construcciones	1,325,209	42,613,990	42,888,669	42,888,669	1	1		
Total	**21,504,183**	**82,687,902**	**84,051,609**	**83,289,744**	**116**	**107**	**1**	**8**

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

82,687,902 / 21,504,183 = 3.845

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 384.5% 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:

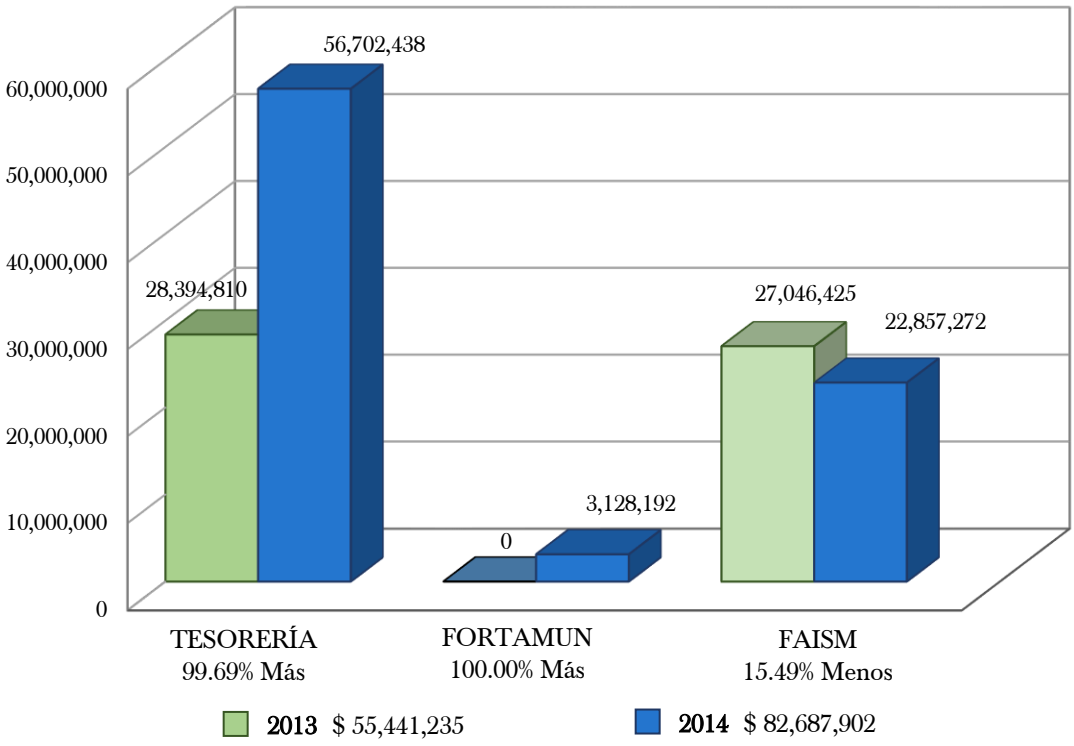
De los recursos ejercidos de Tesorería Municipal por $ 399,412,072, se destinó a Obra Pública $ 56,702,438, que representa el 14.20% y el 85.80% se utilizó en la operación, deuda pública y funcionamiento de la Administración Municipal.

De los recursos ejercidos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal 2014 por $ 63,886,152 se destinó a Obra Pública y Acciones $ 3,128,192, que significó el 4.90% y el 95.10% se utilizó en la operación y funcionamiento de la Administración Municipal.

De los recursos ejercidos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2014 por $ 25,290,902, se destinó a Obra Pública y Acciones $ 22,857,272, que significó el 90.38% y el 9.62% se utilizó en el pago de deuda pública y comisiones bancarias.

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

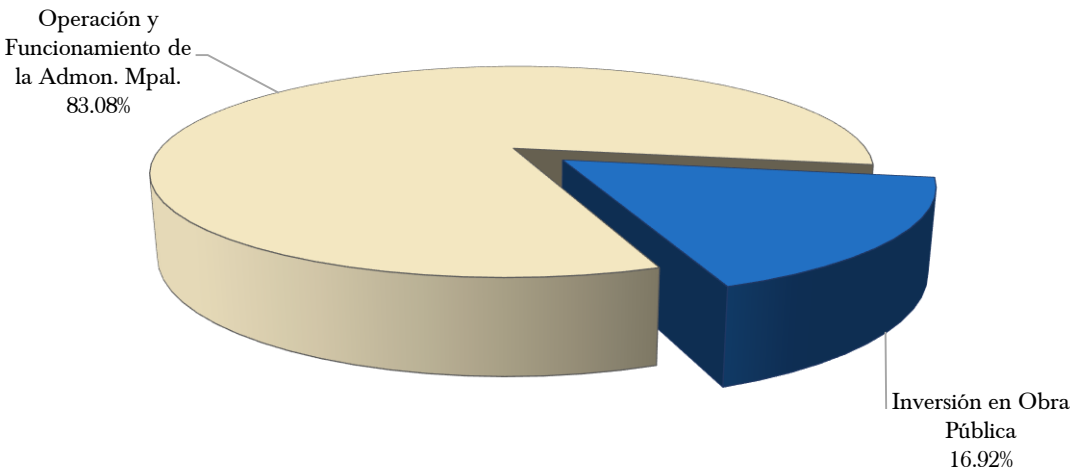


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2014, presenta un aumento de $ 27,246,667, que representa el 49.15% en comparación con el ejercicio 2013.

Del total de recursos erogados por el R. Ayuntamiento por $ 488,589,127, destinó a Obra Pública y Acciones $ 82,687,902.

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



Inversión Total Ejercida $ 488,589,127

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

82,687,902 / 488,589,127 = 0.169

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 16.9%.

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 $ 82,687,902 se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 74,892,086 que representa el 90.57% del total aplicado en obra.

De las obras aprobadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 132 obras, 91 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2014, 20 obras del Hábitat, 11 obras del Fondo de Contingencias Económicas, 1 obra del CONADE, 1 obra del Programa para el Desarrollo de Zonas Prioritarias y 8 obras del Endeudamiento Neto Adicional; de cuya fiscalización se determinó que 117 obras se encuentran concluidas, 9 obras se encuentran suspendidas y 6 obras indeterminadas (2 obras no presentaron expedientes unitarios, 3 obras son convenidas y ejecutadas por el COESVI y 1 obra es convenida y ejecutada por la CAED).

En cuanto a la operatividad de las obras, 107 operan adecuadamente, 2 obras operan parcialmente, 17 obras no operan y 6 obras indeterminadas (2 obras no presentaron expedientes unitarios, 3 obras son convenidas y ejecutadas por el COESVI y 1 obra es convenida y ejecutada por la CAED).

Cuadro No. 12
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				**32,332,263**	**24,333,868**
1	Agua Potable	Ampliación de Red de Agua Potable Sector Peñitas	Ejido San Jacinto	111,849	111,033
2	Agua Potable	Ampliación de Red de Agua Potable Calle Ortiz de Zárate entre Rosales y División con la Col. Ampliación Cipreses	Col. El Amparo	61,312	60,835
3	Agua Potable	Tomas Domiciliarias Calle Reforma entre Independencia y Carretera Nazareno	Col. La Rinconada	27,003	26,576
4	Agua Potable	Construcción de Red de Agua Potable Calle Fco. I. Madero entre Carretera y Tope	Villa León Guzmán	210,039	206,973

5	Agua Potable	Construcción de Red de Agua Potable Calle del Cerro entre Fco. I. Madero y Tope	Villa León Guzmán	119,935	119,477
6	Agua Potable	Ampliación de Red de Agua Potable Salida a Monterrey	Villa La Loma	98,154	98,091
7	Agua Potable	Ampliación de Red de Agua Potable Sector Calaveras	Cd. Juárez	195,650	195,335
8	Agua Potable	Construcción de Red de Agua Potable Calle Fco. I. Madero entre Adolfo López Mateos y Calle Sin Nombre	Villa Nazareno	226,984	226,861
9	Agua Potable	Construcción de Red de Agua Potable Calle Cuauhtémoc entre Adolfo López Mateos y Calle Sin Nombre	Villa Nazareno	236,053	234,784
10	Agua Potable	Construcción de Red de Agua Potable	Ejido Salamanca	96,608	96,372
11	Agua Potable	Construcción de Red de Agua Potable Sector Escuela	Ejido El Refugio	123,654	123,525
12	Agua Potable	Red de Agua Potable Calle Vicente Maciel entre Nicolás Bravo y Pino Suárez	Col. San Isidro	78,093	77,975
13	Agua Potable	Ampliación de Red de Agua Potable Calle Bravo entre Calle del Cerro y Tope	Col. San Isidro	40,976	40,910
14	Agua Potable	Ampliación de Red de Agua Potable Calle Morelos (Carretera Fco. Villa y Calle Hidalgo) y Calle Aldama (Morelos y López Mateos) Villa Nazareno	Nazareno	166,196	165,194
15	Agua Potable	Construcción de Red de Agua Potable en Calle Fco. I. Madero entre Carretera y Tope en Villa León Guzmán	Villa León Guzmán	190,287	189,139
16	Agua Potable	Red de Agua Potable Col. Rincón del Periférico	Cd. Lerdo	167,739	166,727
17	Alcantarillado	Construcción de Cárcamo de Rebombeo Col. Prudencia Jáuregui	Cd. Lerdo	945,000	943,693

18	Alcantarillado	Cárcamo de Rebombeo 2ª Etapa (Equipamiento)	Col. Prudencia Jáuregui	649,995	646,073
19	Alcantarillado	Cárcamo de Rebombeo 3ª Etapa (Equipamiento)	Col. Prudencia Jáuregui	443,633	440,956
20	Drenaje	Descargas Domiciliarias Calle Reforma entre Calle Independencia y Carretera Nazareno	Col. La Rinconada	45,386	44,544
21	Drenaje	Construcción de Red de Drenaje Calle del Cerro entre Fco. I. Madero y Tope	Villa León Guzmán	187,425	187,166
22	Drenaje	Construcción de Red de Drenaje Calle Fco. I. Madero entre Carretera y Tope	Villa León Guzmán	328,539	333,196
23	Drenaje	Construcción de Red de Drenaje Calle Sin Nombre No. 1	Nazareno	52,749	52,575
24	Drenaje	Construcción de Red de Drenaje Calle Sin Nombre No. 2	Nazareno	52,750	52,325
25	Drenaje	Construcción de Red de Drenaje Calle Sin Nombre No. 3	Nazareno	52,751	52,200
26	Drenaje	Construcción de Red de Drenaje Calle Sin Nombre No. 4	Nazareno	52,752	52,200
27	Drenaje	Construcción de Red de Drenaje Calle Sin Nombre No. 5	Nazareno	52,753	51,697
28	Drenaje	Construcción de Red de Drenaje Calle Ferrocarril	Nazareno	438,298	437,693
29	Drenaje	Construcción de Red de Drenaje Calle Ferrocarril 1	Nazareno	492,369	491,345
30	Drenaje	Construcción de Red de Drenaje Calle Ferrocarril, entre Marmolera y Acceso a San Luis del Alto	Ejido Carlos Real	794,902	794,388
31	Drenaje	Construcción de Boca Tormenta Calle Río Bravo	Col. Prudencia Jáuregui	60,266	59,074
32	Drenaje	Ampliación de Red de Drenaje Sector Calaveras	Cd. Juárez	845,831	844,853
33	Drenaje	Red de Drenaje Calle Vicente Maciel entre Nicolás Bravo y Pino Suárez	Col. San Isidro	112,096	108,150

34	Drenaje	Red de Drenaje Calle Nicolás Bravo entre Tarín y Vicente Maciel	Col. San Isidro	54,834	51,419
35	Drenaje	Ampliación de Red de Drenaje Calle Aldama (Morelos y Segunda y Calle Hidalgo (Morelos y Segunda)	Nazareno	264,761	263,163
36	Drenaje	Construcción de Red de Drenaje en Calle Lerdo de Tejada entre Prisciliano García y 4 de Julio	Cd. Juárez	175,722	173,867
37	Drenaje	Red de Drenaje Calle Durango entre Calle Morelos y Benito Juárez	Nazareno	214,456	213,162
38	Drenaje	Ampliación Red de Drenaje Calle Morelos entre Fco. Villa e Hidalgo	Nazareno	72,013	
39	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle Reforma entre Independencia y Carretera Nazareno	Col. La Rinconada	525,983	525,551
40	Urbanización Municipal	Pavimentación Hidráulica Rio Bravo entre Callejón Rio Bravo y Escuela Primaria	Col. Prudencia Jáuregui	261,774	261,080
41	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle Olivos entre Calzada Las Cruces y Calle Armonía	Col. Los Laureles	274,543	272,182
42	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle Palmas entre Amapolas y Dalias	Fracc. Jardines del Periférico	527,691	527,069
43	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle Palma Abanico entre Palmas y Palma Yuca	Col. Las Palmas	430,155	430,155
44	Urbanización Municipal	Construcción de Guarnición Calle Reforma entre Independencia y Carretera Nazareno	Col. La Rinconada	59,734	59,315
45	Urbanización Municipal	Construcción de Guarnición Calle Olivos entre Calzada Las Cruces y Calle Armonía	Col. Los Laureles	67,587	67,554
46	Urbanización Municipal	Construcción de Guarnición Calle Palmas entre Amapolas y Dalias	Fracc. Jardines del Periférico	94,404	93,690
47	Urbanización Municipal	Construcción de Guarnición Palma Abanico entre Calle Palmas y Palma Yuca	Col. Las Palmas	96,966	96,501

48	Urbanización Municipal	Construcción de Puente Vehicular Frente a Plaza Principal	Nazareno	425,450	425,384
49	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle Hidalgo entre Sarabia y López Mateos	Nazareno	529,378	526,183
50	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle Sin Nombre entre Gómez Palacio y Bravo	Col. San Isidro	255,929	
51	Urbanización Municipal	Alumbrado Público Calle Morelos entre Fco. Villa e Hidalgo	Nazareno	2,356,244	2,342,026
52	Electrificación Rural y de Colonias Pobres	Ampliación de Red Eléctrica Sector Peñitas	Ejido San Jacinto	208,262	207,221
53	Electrificación Rural y de Colonias Pobres	Ampliación de Red Eléctrica Sector El Pozo	Ejido Álvaro Obregón	260,061	283,998
54	Electrificación Rural y de Colonias Pobres	Ampliación de Red Eléctrica Sector Parcelas	Ejido Estación Nazas	241,670	240,288
55	Electrificación Rural y de Colonias Pobres	Ampliación de Red Eléctrica Sector T.V. Secundaria 1ª Etapa	Margarito Machado	325,000	321,750
56	Electrificación Rural y de Colonias Pobres	Ampliación de Red Eléctrica Sector T.V. Secundaria 2ª Etapa	Margarito Machado	300,000	298,957
57	Electrificación Rural y de Colonias Pobres	Ampliación de Red Eléctrica Sector Campo	Ejido Nuevo Graceros	214,800	186,423
58	Electrificación Rural y de Colonias Pobres	Ampliación de Red Eléctrica Calle Reforma	Col. La Rinconada	215,330	212,382
59	Electrificación Rural y de Colonias Pobres	Ampliación de Red Eléctrica Sector Campo Deportivo	Ejido Los Ángeles	268,722	268,311
60	Electrificación Rural y de Colonias Pobres	Ampliación de Red Eléctrica	Col. 18 de Julio	526,696	525,790

61	Electrificación Rural y de Colonias Pobres	Ampliación de Red Eléctrica Calle Ferrocarriles entre Marmolera y Acceso a San Luis del Alto	Ejido Carlos Real	560,000	559,488
62	Electrificación Rural y de Colonias Pobres	Electrificación en Calle Río Bravo entre Escuela Primaria y Jardín de Niños	Col. Prudencia Jáuregui	280,877	279,182
63	Electrificación Rural y de Colonias Pobres	Electrificación en Calle Cometa entre Flores Magón y Tope con Cerro	Col. La Carpa	212,356	211,074
64	Electrificación Rural y de Colonias Pobres	Electrificación Calle Galeana entre Lázaro Cárdenas y Prisciliano García	Cd. Juárez	278,250	83,475
65	Electrificación Rural y de Colonias Pobres	Electrificación en Calle Abraham González	Cd. Juárez	453,726	450,988
66	Electrificación Rural y de Colonias Pobres	Electrificación Callejón 1ª Privada y Callejón 2ª Privada	Col. Tiro al Blanco	265,882	264,277
67	Electrificación Rural y de Colonias Pobres	Electrificación en Calle Comonfort entre Lázaro Cárdenas y Prisciliano García	Cd. Juárez	277,438	275,764
68	Electrificación Rural y de Colonias Pobres	Ampliación de Electrificación Calle Matamoros entre Lázaro Cárdenas y Prisciliano García	Cd. Juárez	370,459	368,223
69	Electrificación Rural y de Colonias Pobres	Ampliación de Electrificación Sector Palomas	Nazareno de Abajo	164,703	163,709
70	Básica Educativa	Construcción de Módulo de Sanitarios CECYTED	Nazareno	470,013	469,906
71	Básica Educativa	Construcción de Cisterna, Bebederos y Rehabilitación de Baños Escuela Primaria Miguel Hidalgo	Nazareno	98,890	98,481
72	Básica Educativa	Construcción de Aula Escuela Primaria Jesús Betancourt	Ejido Carlos Real	219,076	217,754
73	Básica Educativa	Construcción de Módulo de Sanitarios	Ejido Vicente Suarez	124,142	123,393
74	Básica Educativa	Aula Didáctica en el Jardín de Niños Artemio del Valle Arizpe	Margarito Machado	197,313	196,122

75	Básica Educativa	Aula Escuela Primaria Mártires de Chicago	Col. 18 de Julio	221,668	220,330
76	Básica Educativa	Aula Didáctica en Escuela Primaria Margarito Machado	Margarito Machado	194,965	193,788
77	Básica Educativa	Construcción de Aula en Jardín de Niños José Santos Valdez	Col. 18 de Julio	215,213	64,375
78	Básica Educativa	Construcción de Modulo de Sanitarios	Ejido Vallecillos	127,490	126,721
79	Vivienda	Construcción de Comedor Sector Albergue	Nazareno	275,030	274,679
80	Vivienda	Construcción de Techos de Concreto	Ejido Vicente Suarez	240,315	238,865
81	Vivienda	Construcción de Techos de Concreto	San Nicolás	80,213	79,729
82	Vivienda	Techo Varias Localidades	Margarito Machado	120,828	120,099
83	Vivienda	Construcción de 4 Cuartos Adicionales	Ejido Carlos Real	122,344	121,606
84	Vivienda	Construcción de Cuarto Adicional Varias Ubicaciones	Ejido Ampliación Carlos Real	91,691	91,137
85	Vivienda	Construcción de Piso Firme 20 Viviendas	Carlos Real y Nazareno	79,440	78,960
86	Vivienda	Techo de Concreto	Col. La Lagunera y Ejido Los Ángeles	191,060	189,907
87	Vivienda	Construcción de Cuatro Cuartos Adicionales	La Campana y Ampliación Carlos Real	122,344	121,606
88	Vivienda	Construcción de Cuartos Adicionales	Diferentes Localidades	3,520,000	703,992
89	Vivienda	Construcción de Piso Firme	Diferentes Localidades	2,560,000	511,994
90	Vivienda	Construcción de Baños	Diferentes Localidades	2,950,000	589,993
91	Vivienda	Construcción de Techo de Concreto	Ejido Salamanca	240,345	238,895

HABITAT				**16,228,456**	**16,009,763**
92	Drenaje	Ampliación de Red de Drenaje Calle Durango entre Morelos y Benito Juárez	Nazareno	214,456	214,456
93	Drenaje	Ampliación de Red de Drenaje Calle Aldama entre Morelos y López Mateos	Nazareno	66,822	66,822
94	Urbanización Municipal	Construcción de Banquetas para Pasos Peatonales	Col. Las Brisas	375,552	375,382
95	Urbanización Municipal	Imagen Institucional del Centro de Desarrollo Comunitario	Col. Las Brisas	108,262	
96	Urbanización Municipal	Construcción Integral de Calle Zarco entre San Fernando y San Isidro	Col. San Fernando	492,664	486,076
97	Urbanización Municipal	Construcción Integral de Calle Sonora entre San Isidro y San Pedro	Col. San Fernando	771,702	770,521
98	Urbanización Municipal	Imagen Institucional del Centro de Desarrollo Comunitario	Col. San Fernando	100,882	
99	Urbanización Municipal	Construcción Integral de Calle Bravo entre Cerrito y Álamos	Col. San Isidro	928,924	927,787
100	Urbanización Municipal	Construcción Integral de Calle Hidalgo entre Sarabia y López Mateos	Nazareno	529,378	529,378
101	Urbanización Municipal	Construcción de Centro de Desarrollo Comunitario (Construcción de Techumbre)	Nazareno	325,000	324,527
102	Urbanización Municipal	Construcción Integral de Calle Sonora entre San Isidro y San Pedro	Col. San Fernando	771,702	771,702
103	Urbanización Municipal	Equipamiento de Centro de Desarrollo Comunitario	Col. San Fernando	600,618	600,618
104	Urbanización Municipal	Construcción Integral de Calle San Pedro entre Galeana y Nuevo León	Col. San Fernando	1,794,700	1,794,700
105	Urbanización Municipal	Construcción Integral de Calle San Isidro entre Galeana y Nuevo León	Col. San Fernando	2,464,328	2,464,328

106	Urbanización Municipal	Construcción Integral de Calle Vicente Maciel entre Gómez Palacio y Bravo	Col. San Isidro	592,012	592,012
107	Urbanización Municipal	Construcción Integral de Calle Abasolo entre Ramón Leyva y Fco. Tarín	Col. San Isidro	1,062,900	1,062,900
108	Urbanización Municipal	Construcción Integral de Calle Guerrero entre Gabriel Ramírez y Canal	Col. San Isidro	561,878	561,878
109	Urbanización Municipal	Construcción Integral de Calle Morelos entre Fco. Villa e Hidalgo	Villa Nazareno	2,356,244	2,356,244
110	Urbanización Municipal	Ampliación del Centro de Desarrollo Comunitario (2ª Etapa)	Cd. Juárez	1,560,432	1,560,432
111	Urbanización Municipal	Equipamiento del Centro de Desarrollo Comunitario Juárez	Cd. Juárez	550,000	550,000
Fondo de Contingencias Económicas				**4,000,002**	**3,993,035**
112	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle Palmas entre Calzada Las Cruces y Ficus	Col. Jardines del Periférico	1,054,270	1,053,041
113	Urbanización Municipal	Guarnición de Concreto Calle Palmas entre Calzada Las Cruces y Ficus	Col. Jardines del Periférico	220,915	220,842
114	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle Nardos entre Espuelas y Claveles	Col. Villa Jardín	228,182	228,156
115	Urbanización Municipal	Alumbrado Público Calle Nardos entre Espuelas y Claveles	Col. Villa Jardín	206,055	205,934
116	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle José Santos Valdez entre Huerto de los Naranjos y Pavimentación Existente	Fracc. Huerto Escondido	487,687	487,560
117	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle Reforma entre Carretera a Nazareno y Tope	Col. Rinconada	755,658	755,250
118	Urbanización Municipal	Guarnición de Concreto Calle Reforma entre Carretera a Nazareno y Tope	Col. Rinconada	231,729	231,612

119	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle Gladiolas entre Prol. Donato Guerra y Canal	Col. Ampliación Cipreses	342,468	342,266
120	Urbanización Municipal	Guarnición Concreto Gladiolas entre Prol. Donato Guerra y Canal	Col. Ampliación Cipreses	84,179	84,030
121	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Prol. Donato Guerra entre Gardenias y Jazmines	Col. Ampliación Cipreses	310,375	308,949
122	Urbanización Municipal	Guarnición Concreto Prol. Donato Guerra entre Gardenias y Jazmines	Col. Ampliación Cipreses	78,484	75,395
CONADE				**13,765,033**	**13,765,033**
123	Urbanización Municipal	Construcción de Cancha de Futbol 7 con Cubierta Textil Tipo Velaría y de Cancha de Frontón para la Deportiva Fco. Sarabia	Cd. Lerdo	13,765,033	13,765,033
Ramo 20 Programa para el Desarrollo de Zonas Prioritarias				**4,999,800**	**4,999,800**
124	Agua Potable	Suministro de Tinacos	Varias Localidades	4,999,800	4,999,800
Endeudamiento Neto Adicional				**3,566,532**	**2031536**
125	Agua Potable	Ampliación de Red de Agua Potable en Calle Emiliano Zapata, Sector Escuela en la Col. Juan José Rojas	Villa León Guzmán	74,624	
126	Agua Potable	Equipamiento de Pozo Profundo	Lerdo	1,910,298	459,471
127	Drenaje	Drenaje Pluvial y Drenaje Sanitario en Calle Francisco Villa entre Prisciliano García y Fco. Zarco	Cd. Juárez	368,086	365,864
128	Drenaje	Construcción de Descargas Domiciliarias	Ej. Las Piedras	136,031	135,211
129	Drenaje	Ampliación de Drenaje Sanitario en Calle Prisciliano García entre Lerdo de Tejada y Fco. Villa	Cd. Juárez	238,579	237,139
130	Drenaje	Cárcamo de Rebombeo 3ª Etapa (Equipamiento)	Col. Prudencia Jáuregui	168,311	167,295

131	Drenaje	Red de Drenaje Calle Iturbide entre Prisciliano García y Lázaro Cárdenas	Cd. Juárez	240,018	238,570
132	Drenaje	Red de Drenaje Calle Betancourt entre Lerdo de Tejada y Tope	Cd. Juárez	430,585	427,986
			Total	**74,892,086**	**65,133,035**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2014
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 9,759,051 corresponde a: faltante de documentación comprobatoria y retenciones no enteradas.

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 R. Ayuntamiento:

Cuadro No. 13
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
Activo Circulante		**Pasivo Circulante**	
Efectivo y Equivalentes		**Cuentas por Pagar a Corto Plazo**	
Efectivo	29,625	Servicios Personales	6,563,507
Bancos/Tesorería	51,207,345	Proveedores	199,101
Bancos/Dependencias y Otros	9,599,060	Transferencias Otorgadas	28,535
Depósitos de Fondos Terceros	13,700	Retenciones y Contribuciones	2,989,511
Otros Efectivos y Equivalentes	36,474	Otras Cuentas por Pagar	499,026
Total	**60,886,204**	**Total Pasivo Circulante**	**10,279,680**
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		**Pasivo No Circulante**	
Cuentas por Cobrar	169,793	**Deuda Pública a Largo Plazo**	
Deudores Diversos	6,883,367	Deuda Pública Interna	32,670,652
Total	**7,053,160**	**Total Pasivo No Circulante**	**32,670,652**
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		**Total Pasivo**	**42,950,332**
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles	6,861		
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	117,177		
Total	**124,038**	**Hacienda Pública/Patrimonio**	
Total Activo Circulante	**68,063,402**	**Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido**	34,169,719
		Total	**34,169,719**
Activo No Circulante			
Bienes Inmuebles		**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	
Terrenos	90,304,407	Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	60,719,598
Edificios No Habitacionales	34,933,324	Resultados de Ejercicios Anteriores	145,482,270
Infraestructura	863,334	Revaluó de Bienes Muebles	-9,700,292
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	60,358,150	**Total**	**196,501,576**

Construcciones en Proceso en Bienes Propios	20,726,062		
Total	**207,185,277**	**Total Hacienda Pública/Patrimonio**	**230,671,295**
Bienes Muebles			
Mobiliario y Equipo de Administración	9,270,941		
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	1,261,819		
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	862,821		
Vehículos y Equipo de Transporte	45,016,340		
Equipo de Defensa y Seguridad	403,999		
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	11,072,160		
Total	**67,888,080**		
Activos Intangibles			
Licencias	330,356		
Total	**330,356**		
Depreciación, Deterioro y Amortización de Bienes			
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	1,163,280		
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	68,682,208		
Total	**69,845,488**		
Total Activo No Circulante	**205,558,225**		
Total de Activo	**273,621,627**	**Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio**	**273,621,627**

FUENTE: Cuenta Pública 2014

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

68,063,402 / 10,279,680 = 6.621

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 de Bienes de Dominio Público

42,950,332 / 273,621,627 - 81,084,212 = 0.223

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 22.3% 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 Corto Plazo / Pasivo Total

10,279,680 / 42,950,332 = 0.239

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 23.9% de ellos.

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

d) Pasivo Largo Plazo

Pasivo Largo Plazo / Pasivo Total

32,670,652 / 42,950,332 = 0.761

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo a Largo Plazo representa un 76.1% 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 – Ingresos Obtenidos por Organismos Descentralizados) – (Egresos Totales - Gastos de Organismos Descentralizados)

(525,402,021 - 108,398,304) - (488,589,127 - 108,398,304) = 36,812,894

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

IV. DEUDA PÚBLICA

IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada

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

El estado que presenta la Deuda Pública es el siguiente:

Cuadro No. 14
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2014		**26,294,972**
Crédito No. 7805	13,463,059	
Crédito No. 7806	7,665,246	
Crédito No. 7904	5,166,667	
Contratación de Deuda		**11,869,000**
Crédito No. 11665	11,869,000	
Amortización		**4,267,229**
Crédito No. 7805	902,551	
Crédito No. 7806	513,871	
Crédito No. 7904	1,000,000	
Crédito No. 11665	1,850,807	
Saldo al 31 de diciembre de 2014		**33,896,743**
Crédito No. 7805	12,560,508	
Crédito No. 7806	7,151,375	
Crédito No. 7904	4,166,667	
Crédito No. 11665	10,018,193	

FUENTE: Estado de cuenta BANOBRAS

NOTA: En el Estado de Situación Financiera en el renglón de Deuda Pública Interna, presenta una diferencia de $ 1,226,091en relación al saldo final de Deuda Pública expresado en el presente apartado, la cual corresponde a diferencias contables entre BANOBRAS, S.N.C. y el Municipio, mismas que fueron conciliadas.

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

Cuadro No. 15
Variación de la Deuda

Concepto	2013	2014	Variación
Saldo al 1 de Enero	32,273,452	26,294,972	-18.52%
Contratación de Deuda	0	11,869,000	100.00%
Amortización	5,978,480	4,267,229	-28.62%
Saldo al 31 de Diciembre	26,294,972	33,896,743	28.91%

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2013 y Estado de cuenta BANOBRAS

NOTA: Los importes de la Contratación de Crédito plasmados en los Cuadros 4, 14 y 15 presentan una diferencia por $ 402,737 respecto a lo informado en los Ingresos por Financiamiento 2014 del Anexo 1, debido a inconsistencias del sistema contable del R. Ayuntamiento.

La Deuda ha tenido una tendencia a la alza, el saldo final de 2014 es mayor en un 28.91% que el final de 2013, la amortización de créditos disminuyó un 28.62%.

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

a) Carga de deuda

Pago de Deuda / Ingreso Total – Ingresos Obtenidos por Organismos Descentralizados

2013 5,987,480 / 475,221,421 – 108,009,769 = 0.016

2014 4,276,229 / 525,402,021 – 108,398,304 = 0.010

NOTA: La diferencia entre el indicador Carga de Deuda y el renglón Amortización de la Deuda Interna con Instituciones del Anexo 2, por un importe de $ 9,000 se originó debido a diferencias contables entre BANOBRAS, S.N.C. y el Municipio, mismas que fueron conciliadas.

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2013 se ejerció un 1.6% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2014 se ejerció un 1.0%.

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 R. Ayuntamiento, así como la información proporcionada por la Institución Financiera correspondiente.

Indicador de Desempeño respecto al Servicio de la Deuda:

a) Servicio de Deuda

Intereses por Deuda / Gasto Total – Gastos de Organismos Descentralizados

1,338,963 / 488,589,127 - 108,398,304 = 0.003

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.3% 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, al Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Lerdo, Dgo, el cual fue constituido mediante Acuerdo de Cabildo, publicado en el Periódico Oficial número 5 de fecha 15 de julio de 1999; el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia, constituido a través del Decreto número 84, publicado en el Periódico Oficial número 50 de fecha 22 de diciembre de 1985.

V.1 Sistema Descentralizado de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Lerdo, Dgo.

(SAPAL)

V.1.1 Ingresos

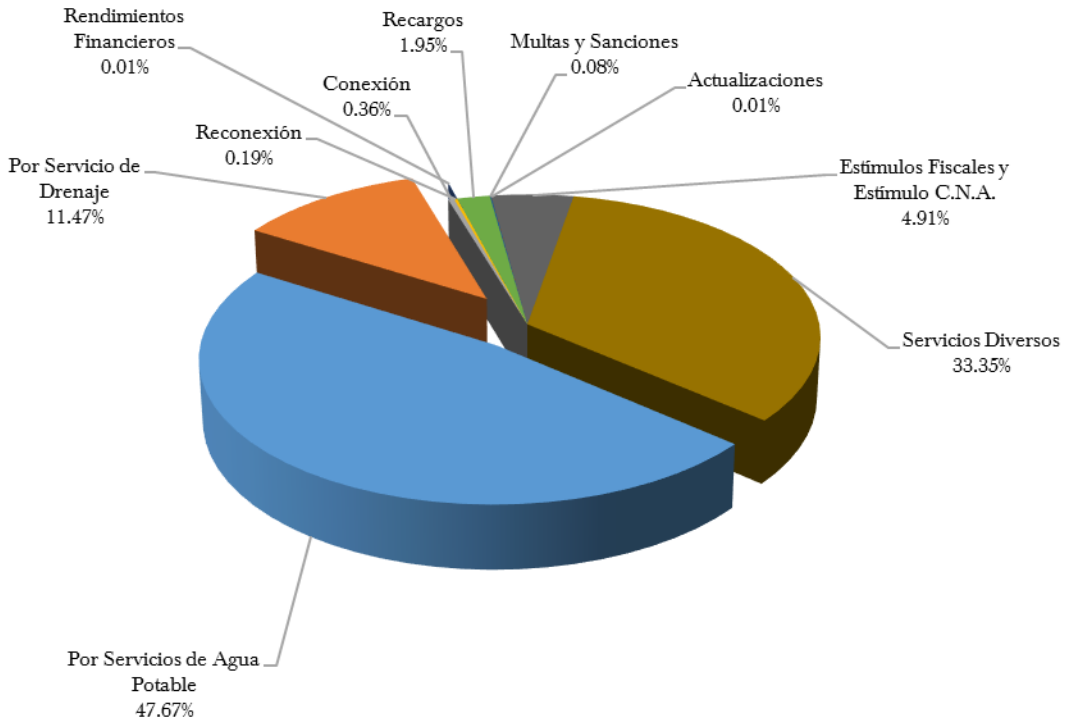
El SAPAL obtuvo en el ejercicio presupuestal 2014 Ingresos por $ 59,806,344, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 16
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por Servicios de Agua Potable	28,510,563	47.67%
Por Servicio de Drenaje	6,863,096	11.47%
Conexión	212,778	0.36%
Reconexión	113,335	0.19%
Productos		
Rendimientos Financieros	14	0.01%
Aprovechamientos		
Recargos	1,167,692	1.95%
Multas y Sanciones	47,947	0.08%
Actualizaciones	354	0.01%
Estímulos Fiscales y Estímulo C.N.A.	2,938,893	4.91%
Servicios Diversos		
Servicios Diversos	19,951,672	33.35%
Total	**59,806,344**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SAPAL 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 el SAPAL, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 17
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
108,398,304	59,806,344	-48,591,960	-44.83%

FUENTE: Información Preliminar del SAPAL 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 / 59,806,344 = 0.000

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

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 19.6%

V.1.2 Egresos

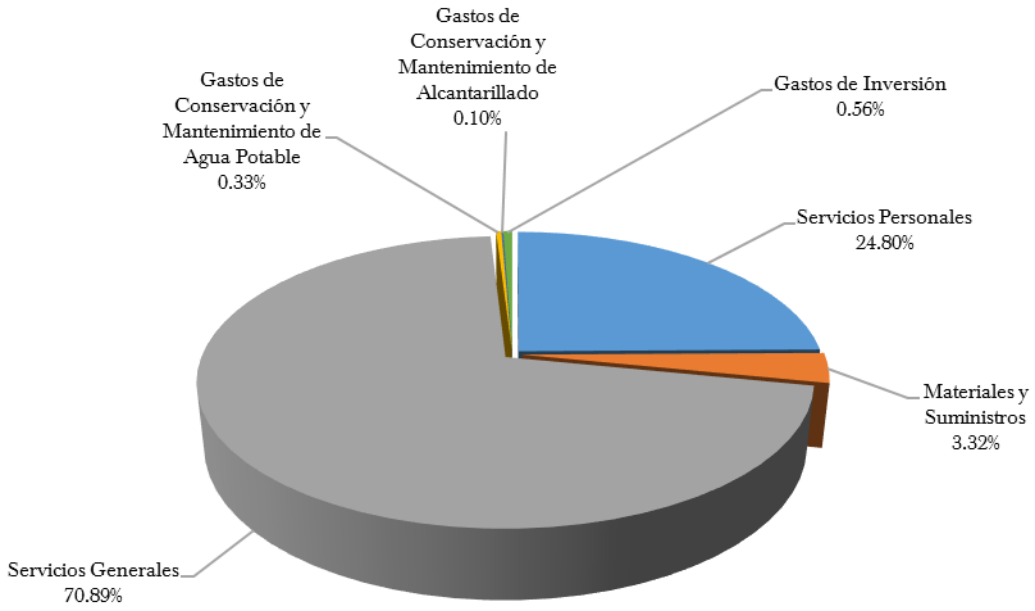
El SAPAL ejerció recursos durante 2014 por $ 73,077,329, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 18
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	18,125,425	24.80%
Materiales y Suministros	2,428,090	3.32%
Servicios Generales	51,802,863	70.89%
Gastos de Conservación y Mantenimiento de Agua Potable	239,402	0.33%
Gastos de Conservación y Mantenimiento de Alcantarillado	71,160	0.10%
Gastos de Inversión	410,389	0.56%
Total	**73,077,329**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SAPAL del ejercicio 2014.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SAPAL aplicó el 24.80% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 0.43% en Gastos de Conservación y Mantenimiento de Agua Potable y Alcantarillado, que incluyen: el pago de energía eléctrica, materiales y mantenimiento mecánico de los pozos, gastos directamente relacionados con la prestación del Servicio de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento; el 70.89% en Servicios Generales en los cuáles se encuentra contemplado: el Pago de Derechos de Extracción y el Mantenimiento a los Activos Fijos del sistema, pago de cuotas al IMSS e INFONAVIT, pago de Impuestos Estatales, Teléfono, Energía Eléctrica de los departamentos administrativos, entre otros.

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

Cuadro No. 19
Comparativo Recursos Obtenidos

Concepto	2013	2014	Variación	Porcentaje
Derechos				
Por Servicios de Agua Potable	24,872,223	28,510,563	3,638,340	14.63%
Por Servicio de Drenaje	5,995,618	6,863,096	867,478	14.47%
Conexión	198,765	212,778	14,013	7.05%
Reconexión	45,582	113,335	67,753	148.64%
Productos				
Rendimientos Financieros	17,719	14	-17,705	-99.92%
Aprovechamientos				
Recargos	961,524	1,167,692	206,168	21.44%
Multas y Sanciones	1,771	47,947	46,176	2607.34%
Donativos y Aportaciones	18,573,951	0	-18,573,951	-100.00%
Actualizaciones	11,737	354	-11,383	-96.98%
Estímulos Fiscales y Estímulo C.N.A.	7,586,571	2,938,893	-4,647,678	-61.26%
Servicios Diversos				
Servicios Diversos	26,360,052	19,951,672	-6,408,380	-24.31%
Total	**84,625,513**	**59,806,344**	**-24,819,169**	**-29.33%**

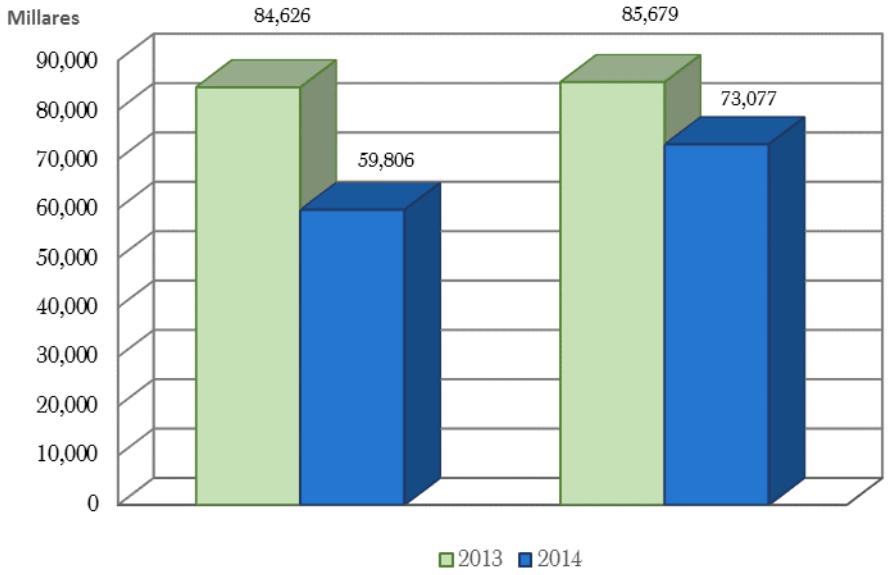
FUENTE: Información Preliminar del SAPAL de los ejercicios 2013 y 2014.

Cuadro No. 20
Comparativo Recursos Ejercidos

Concepto	2013	2014	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	17,476,451	18,125,425	648,974	3.71%
Materiales y Suministros	2,311,007	2,428,090	117,083	5.07%
Servicios Generales	62,081,747	51,802,863	-10,278,884	-16.56%
Gastos de Conservación y Mantenimiento de Agua Potable	689,400	239,402	-449,998	-65.27%
Gastos de Conservación y Mantenimiento de Alcantarillado	214,445	71,160	-143,285	-66.82%
Gastos de Inversión	2,906,117	410,389	-2,495,728	-85.88%
Total	**85,679,167**	**73,077,329**	**-12,601,838**	**-14.71%**

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

Gráfica No. 10
Comparativo Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2014 en términos relativos disminuyeron en comparación al 2013 en un 29.33% y los Egresos en un 14.71%; si consideramos que durante 2014 la inflación fue de un 3.16%, concluimos que en términos reales los Ingresos del SAPAL disminuyeron en un 32.49% y los Egresos en un 17.87%.

V.1.3 Deuda Pública

El estado que presenta la Deuda Pública es el siguiente:

Cuadro No. 21
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero 2014		**5,646,397**
Crédito 7918	5,646,397	
Amortizaciones en 2014		**787,869**
Crédito 7918	787,869	
Saldo al 31 de Diciembre de 2014		**4,858,528**
Crédito 7918	4,858,528	

FUENTE: Información Preliminar SAPAL del ejercicio 2014

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

Cuadro No. 22
Variación de la Deuda

Concepto	2013	2014	Variación
Saldo al 1 de Enero	6,434,267	5,646,397	-12.24%
Amortización	787,870	787,869	0.00%
Saldo al 31 de Diciembre	5,646,397	4,858,528	-13.95%

FUENTE: Información Preliminar SAPAL de los ejercicios 2013 y 2014

La deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2014 es menor en un 13.95% que el final de 2013.

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

a) Carga de deuda

Pago de Deuda / Ingreso Total

2013	787,870 / 84,625,513	=	0.009
2014	787,869 / 59,806,344	=	0.013

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2013 se ejerció un 0.9% del ingreso total de SAPAL para la amortización de créditos, mientras que en 2014 se destinó un 1.3%.

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 SAPAL, 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

260,156 / 73,077,329 = 0.004

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

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

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

(DIF)

V.2.1 Ingresos

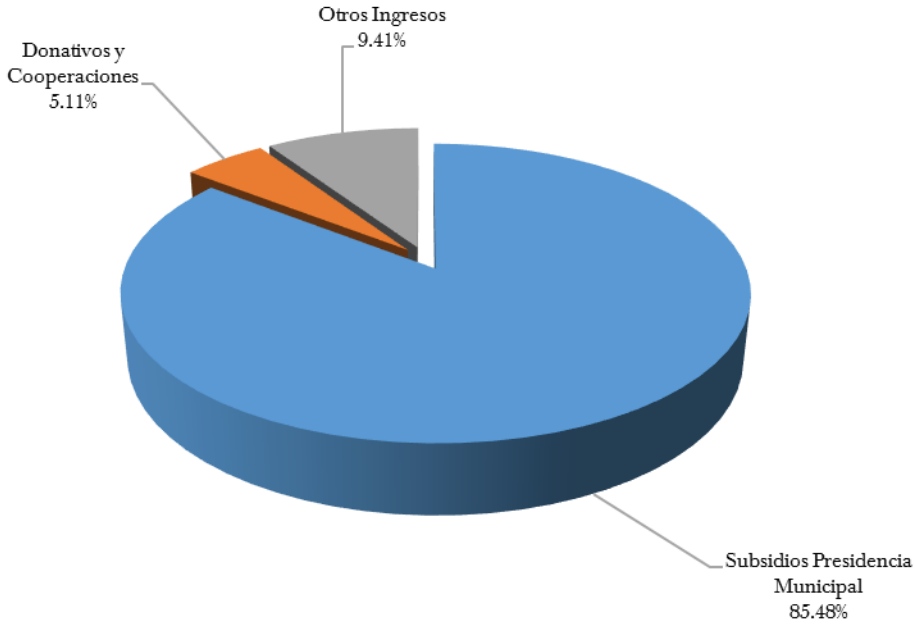
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2014 Ingresos por $ 10,142,869, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 23
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Aprovechamientos		
Subsidios Presidencia Municipal	8,670,000	85.48%
Donativos y Cooperaciones	518,759	5.11%
Otros Ingresos	954,110	9.41%
Total	**10,142,869**	**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

8,670,000 / 10,142,869 = 0.854

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 85.4% de los Ingresos del ejercicio.

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

V.2.2 Egresos

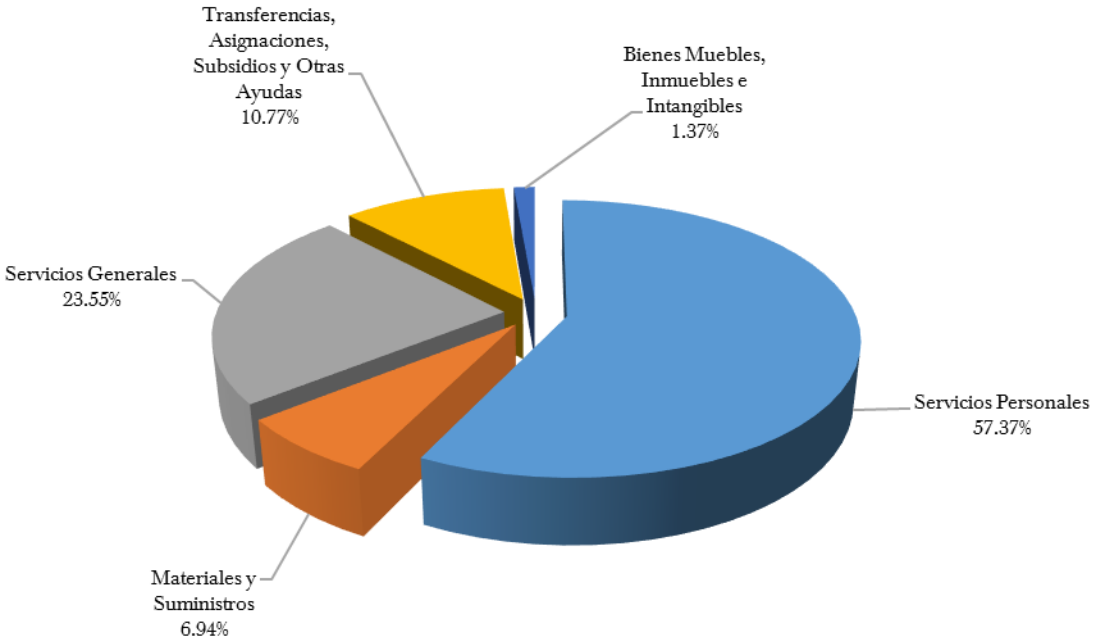
El DIF ejerció recursos durante 2014 por $ 9,707,112, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 24
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	5,568,996	57.37%
Materiales y Suministros	673,537	6.94%
Servicios Generales	2,286,358	23.55%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,045,518	10.77%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	132,703	1.37%
Total	**9,707,112**	**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 57.37% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo,

coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, y el 10.77% en Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas integrado principalmente por Programas de Desarrollo, Actividades de Fomento y Asistencia Social.

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

Cuadro No. 25
Comparativo Recursos Obtenidos

Concepto	2013	2014	Variación	Porcentaje
Aprovechamientos				
Subsidios Presidencia Municipal	8,170,000	8,670,000	500,000	6.12%
Donativos y Cooperaciones	29,908	518,759	488,851	1634.52%
Otros Ingresos	360,978	954,110	593,132	164.31%
Total	**8,560,886**	**10,142,869**	**1,581,983**	**18.48%**

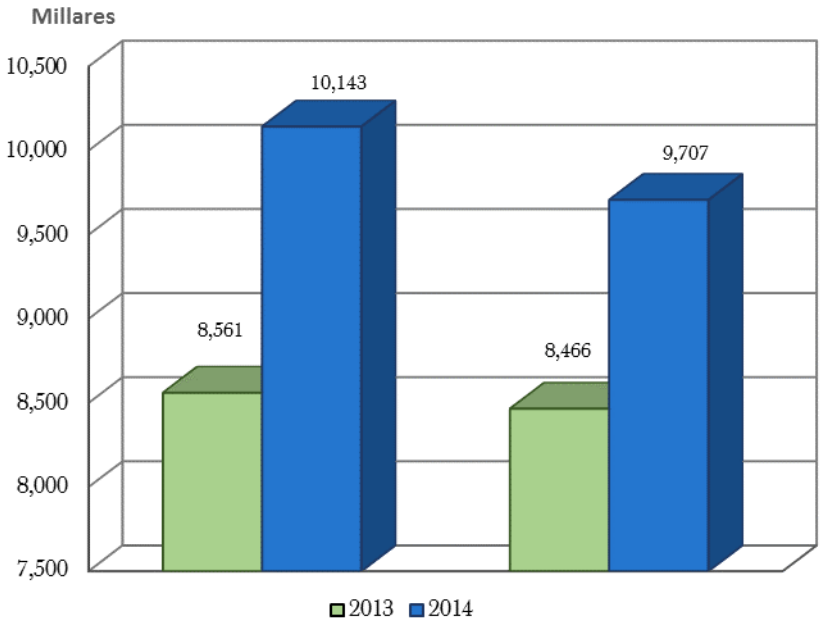
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2013 y 2014.

Cuadro No. 26
Comparativo Recursos Ejercidos

Concepto	2013	2014	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	5,074,134	5,568,996	494,862	9.75%
Materiales y Suministros	352,339	673,537	321,198	91.16%
Servicios Generales	2,014,868	2,286,358	271,490	13.47%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayu	902,705	1,045,518	142,813	15.82%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	121,719	132,703	10,984	9.02%
Total	**8,465,765**	**9,707,112**	**1,241,347**	**14.66%**

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

Gráfica No. 13
Comparativo Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2014, en términos relativos aumentaron en comparación al 2013, en un 18.48% y los Egresos en un 14.66%; si consideramos que durante 2014 la inflación fue de un 3.16%, concluimos que en términos reales los Ingresos del DIF aumentaron en un 15.32% y los Egresos en un 11.50%.

VI. OBSERVACIONES

Como resultado de la revisión y fiscalización, efectuadas a la Cuenta Pública presentada por el R. Ayuntamiento, así como a los Informes Preliminares correspondientes al ejercicio presupuestal 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 R. Ayuntamiento consideró conveniente, de acuerdo a los requerimientos formulados por esta Entidad.

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

VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 13,335,462

VI.1.1. Financieras por $ 11,432,761

Tesorería por $ 8,879,202

1. Incumplimiento a la Ley de Ingresos en materia de descuentos por $ 109,284
2. Falta de documentación justificativa y complementaria por $ 1,991,804
3. Falta de comprobación y/o gestión de cobros de saldos deudores por $ 6,403,002
4. Excedentes en pago de nómina por $ 89,223
5. Conceptos pagados no ejecutados por $ 13,260
6. Erogaciones en apoyos no otorgados por $ 20,967
7. Pagos improcedentes o en exceso por $ 250,096

8. Erogaciones comprobadas con documentación apócrifa por $ 1,566

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2014 por $ 452,755

1. Erogaciones que no corresponden al ente fiscalizado por $ 365,071

2. Erogaciones realizadas en conceptos no autorizados por $ 87,684

Subsidio para la Seguridad de los Municipios 2014 por $ 1,857,604

1. Falta de documentación justificativa y complementaria por $ 1,388,374

2. Erogaciones realizadas en conceptos no autorizados por $ 469,230

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2014 por $ 243,200

1. Falta de documentación justificativa y complementaria por $ 243,200

VI.1.2. Obra Pública por $ 1,902,701

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2014 por $ 1,655,094

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 399,294
2. Deficiencias técnicas constructivas por $ 382,776
3. Expediente unitario no presentado por $ 327,943
4. Faltante de documentación comprobatoria por $ 461,606
5. Anticipo no amortizado por $ 83,475

HABITAT por $ 142,117

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 12,907

2. Deficiencias técnicas constructivas por $ 28,328
3. Expediente unitario no presentado por $ 100,882

Fondo de Contingencias Económicas por $ 16,783

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 16,783

CONADE por $ 88,707

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 44,572
2. Pagos en exceso por $ 44,135

VI.1.3. Descentralizados por $ 663,094

Sistema Descentralizado de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Lerdo, Dgo. por $ 663,094

1. Diferencias determinadas en el pago de nómina por $ 307,416
2. Diferencias en el pago de Aguinaldo por $ 355,678

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. Falta de procedimiento de adjudicación

VI.2.2. Obra Pública

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

VI.2.3. Omisión de elementos en el contenido básico de la Cuenta Pública

1. No se anexaron a la Cuenta Pública los formatos del cierre de obra del Fondo Fortalecimiento Municipal 2014.

2. No se anexaron a la Cuenta Pública los formatos del cierre de obra del Fondo de Tesorería Municipal.

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

VII. CONCLUSIÓN

Por lo anteriormente expuesto y habiéndose dado cumplimiento a lo dispuesto por los artículos, 86 fracción I, en relación con lo señalado por el diverso 170, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango; 2, 4, 6 fracciones I, II, III, V, VI, VII, VIII, IX y XI; y demás relativos de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, así como a las disposiciones señaladas en el artículo 79 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Federales Transferidas al Estado de Durango y sus Municipios, en concordancia con lo dispuesto por la fracción III del artículo 49 de la Ley de Coordinación Fiscal; en opinión de esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, basado en la evidencia física y documental de la muestra examinada, se determinó que los Estados Financieros y demás información que integra la Cuenta Pública correspondiente al Ejercicio Fiscal 2014 presentada por el R. Ayuntamiento de este Municipio, proporcionan en general una seguridad razonable y consecuentemente la situación financiera de la referida Administración Municipal y los resultados de las operaciones efectuadas, cumplieron con las disposiciones normativas aplicables.

No obstante que la Cuenta Pública del R. Ayuntamiento del Municipio de Lerdo, Dgo., correspondiente al Ejercicio Fiscal de 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	**29,182,926**	**33,730,884**	**4,547,958**
Impuesto sobre los Ingresos	**370,000**	**298,881**	**-71,119**
Sobre Diversiones y Espectáculos Públicos	370,000	298,881	-71,119
Impuestos sobre el Patrimonio	**18,200,000**	**19,780,399**	**1,580,399**
Impuesto del Ejercicio	15,000,000	15,726,474	726,474
Impuesto de Ejercicios Anteriores	3,200,000	4,053,925	853,925
Impuestos sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones	**10,562,926**	**13,257,619**	**2,694,693**
Sobre Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes	0	848,849	848,849
Sobre Anuncios	0	6,628	6,628
Sobre Traslado de Dominio de Bienes Inmuebles	10,562,926	12,402,142	1,839,216
Accesorios de los Impuestos	**50,000**	**393,984**	**343,984**
Recargos	50,000	393,984	343,984
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	**50,000**	**0**	**-50,000**
Contribuciones de Mejoras	**50,000**	**0**	**-50,000**
De las Contribuciones de Mejoras	50,000	0	-50,000
DERECHOS	**129,196,308**	**130,755,640**	**1,559,332**
Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes del Dominio Público	**400,003**	**164,928**	**-235,075**
Sobre Vehículos	0	0	0
Por la Canalización de Instalaciones Subterráneas, de Casetas Telefónicas y Postes Luz	1	0	-1
Por Establecimiento de Instalaciones de Mobiliario Urbano y Publicitario en Vía Pública	1	0	-1
Por Estacionamiento de Vehículos en la Vía Pública	400,000	137,191	-262,809

Por la Autorización para la Colocación de Anuncios Publicitarios, en Lugares distintos del propio Establecimiento Comercial, y en Relación a la Contaminación Visual del Municipio.	1	27,737	27,736
Derechos por Prestación de Servicios	**128,746,305**	**130,590,711**	**1,844,406**
Por Servicio de Rastro	1,250,000	1,545,600	295,600
Por la Prestación de Servicios en los Panteones Municipales	520,000	531,853	11,853
Alineación de Predios	0	0	0
Por Construcciones, Reconstrucciones, Reparaciones y Demoliciones	680,000	1,031,005	351,005
Sobre Fraccionamientos	238,000	0	-238,000
Por Cooperación para Obras Públicas	1	1,044	1,043
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	280,000	318,158	38,158
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	108,398,304	108,398,304	0
Expedición de Licencias y Refrendos	**6,000,000**	**5,766,130**	**-233,870**
Por Expedición de Licencias y Refrendos	6,000,000	5,320,695	-679,305
Expedición	0	1,409,374	1,409,374
Refrendo	6,000,000	3,911,321	-2,088,679
Expedición de Otras Licencias y Refrendos	0	445,435	445,435
Por Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	2,000,000	1,703,123	-296,877
Inspección y Vigilancia para Seguridad Pública	0	0	0
Revisión, Inspección y Servicios	1,230,000	10,255	-1,219,745
Servicios Catastrales	1,800,000	3,561,815	1,761,815
Por Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas	350,000	6,686	-343,314
Por Servicio Público de Iluminación	6,000,000	7,716,739	1,716,739
Otros Derechos	**0**	**0**	**0**
Otros Derechos	0	0	0
Certificaciones por Subsidio	0	0	0
Accesorios de los Derechos	**50,000**	**0**	**-50,000**
Recargos	50,000	0	-50,000
PRODUCTOS	**325,004**	**1,766,248**	**1,441,244**
Productos de Tipo Corriente	**325,003**	**1,766,248**	**1,441,245**
Arrendamientos de Bienes Propiedad del Municipio	300,000	140,000	-160,000
Establecimientos o Empresas que Dependan del Municipio	0	0	0
Por Créditos a Favor del Municipio	**25,001**	**1,626,248**	**1,601,247**

Rendimientos Financieros	25,000	299,138	274,138
Por Créditos a Favor del Municipio	1	1,327,110	1,327,109
Por Venta de Bienes Mostrencos y Abandonados	1	0	-1
Los que se Obtengan de la Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	1	0	-1
Fianzas que se hagan Efectivas a Favor del Municipio Por Resoluciones Firmes de Autoridad Competente	0	0	0
Productos de Tipo Capital	**1**	**0**	**-1**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles	1	0	-1
Productos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación de Pago	**0**	**0**	**0**
APROVECHAMIENTOS	**8,359,002**	**11,373,216**	**3,014,214**
Aprovechamientos de Tipo Corriente	**8,359,002**	**11,373,216**	**3,014,214**
Fianza Efectiva a Favor del Municipio Firmes de Autoridad Competente	1	0	-1
Incentivos Derivados de la Colaboración	0	2,530,554	2,530,554
Multas Municipales	1,650,000	3,079,747	1,429,747
Indemnizaciones	0	703,936	703,936
Donativos y Aportaciones	0	0	0
Por Servicios Municipales de Salud	247,000	0	-247,000
Cooperaciones del Gobierno Federal, del Estado, Organismos Descentralizados	4,800,000	2,000,000	-2,800,000
Multas Federales no Fiscales	0	0	0
No especificados	1,662,001	3,058,979	1,396,978
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	**251,718,013**	**335,504,297**	**83,786,284**
Participaciones	**151,870,897**	**153,639,779**	**1,768,882**
Fondo General de Participaciones	100,908,531	99,886,220	-1,022,311
Fondo de Fiscalización	5,391,841	5,943,944	552,103
Fondo de Fomento Municipal	37,009,794	37,083,679	73,885
Impuesto sobre Tenencia y Uso de Vehículos	211,714	138,838	-72,876
Impuesto Especial sobre Productos y Servicios	2,081,058	2,061,347	-19,711
Impuesto Especial sobre Productos y Servicios por Venta de Gasolina y Diésel	4,135,006	5,491,147	1,356,141
Impuesto sobre Automóviles Nuevos	768,509	1,424,488	655,979
Fondo de Compensación ISAN	268,210	268,210	0
Fondo Estatal	1,096,234	1,341,905	245,671

Aportaciones	**99,847,116**	**99,847,112**	**-4**
Aportaciones Federales para el Fondo	**99,847,116**	**99,847,112**	**-4**
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios	73,342,933	73,342,932	-1
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal	26,504,183	26,504,180	-3
Aportaciones de Terceros	0	0	0
Convenios	**0**	**82,017,406**	**82,017,406**
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO	**12,271,736**	**12,271,736**	**0**
Ingresos por Financiamiento 2014	12,271,736	12,271,736	0
TOTAL DE INGRESOS	**431,102,989**	**525,402,021**	**94,299,032**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**150,452,750**	**132,677,320**	**17,775,430**
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	**116,417,409**	**102,835,666**	**13,581,743**
Dietas	10,368,000	9,899,935	468,065
Sueldos Base al Personal Permanente	106,049,409	92,935,731	13,113,678
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	**927,000**	**471,150**	**455,850**
Honorarios Asimilables a Salarios	927,000	471,150	455,850
Remuneraciones Adicionales y Especiales	**17,617,372**	**15,842,978**	**1,774,395**
Primas por Años de Servicios Efectivos Prestados	469,008	104,404	364,604
Primas de Vacaciones, Dominical y Gratificación de Fin de Año	16,812,368	15,078,578	1,733,789
Horas Extraordinarias	163,997	161,918	2,079
Compensaciones	172,000	2,250	169,750
Honorarios Especiales	0	495,828	-495,828
Seguridad Social	**8,687,477**	**7,362,568**	**1,324,909**
Aportaciones de Seguridad Social	7,742,177	6,952,951	789,226
Aportaciones para Seguros	945,300	409,617	535,683
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	**6,803,491**	**6,161,359**	**642,133**
Cuotas para el Fondo de Ahorro y Fondo de Trabajo	990,216	467,918	522,298
Indemnizaciones	1,339,929	1,772,456	-432,527
Prestaciones Contractuales	2,289,903	2,422,998	-133,095
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	2,183,443	1,497,986	685,457
Pago de Estímulos a Servidores Públicos	**0**	**3,600**	**-3,600**
Estímulos		3,600	-3,600
MATERIALES Y SUMINISTROS	**23,179,188**	**19,458,760**	**3,720,428**
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	**4,565,945**	**4,547,532**	**18,413**
Materiales, Útiles y Equipos Menores de Oficina	1,297,102	1,864,996	-567,894
Materiales y Útiles de Impresión y Reproducción	1,122,602	1,894,344	-771,743
Materiales, Útiles y Equipos Menores de Tecnologías de la Información y Comunicaciones	77,000	1,033	75,967
Material Impreso e Información Digital	1,677,000	322,039	1,354,961
Material de Limpieza	392,241	410,809	-18,568
Materiales y Útiles de Enseñanza	0	54,310	-54,310

Alimentos y Utensilios	**1,043,764**	**273,425**	**770,339**
Productos Alimenticios para Personas	171,718	258,387	-86,669
Productos Alimenticios para Animales	10,000	15,038	-5,038
Utensilios para el Servicio de Alimentación	862,046	0	862,046
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	**7,687,673**	**5,602,711**	**2,084,962**
Cemento y Productos de Concreto	2,416,153	403,270	2,012,883
Cal, Yeso y Productos de Yeso	301,000	24,756	276,244
Madera y Productos de Madera	260,000	26,470	233,530
Vidrio y Productos de Vidrio	10,000	0	10,000
Material Eléctrico y Electrónico	3,715,291	3,309,780	405,512
Artículos Metálicos para la Construcción	0	57,420	-57,420
Materiales Complementarios	766,655	1,670,414	-903,760
Otros Materiales y Artículos de Construcción y Reparación	218,574	110,601	107,973
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	**1,400,000**	**267,594**	**1,132,406**
Productos Químicos Básicos	0	46,604	-46,604
Medicinas y Productos Farmacéuticos	1,400,000	214,663	1,185,337
Materiales, Accesorios y Suministros Médicos	0	6,328	-6,328
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	**6,804,342**	**6,139,106**	**665,236**
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	6,804,342	6,139,106	665,236
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	**1,368,218**	**1,358,391**	**9,827**
Vestuario y Uniformes	798,218	517,171	281,047
Prendas de Seguridad y Protección Personal	0	306,866	-306,866
Artículos Deportivos	570,000	534,354	35,646
Materiales y Suministros para Seguridad	**0**	**1,109,376**	**-1,109,376**
Materiales de Seguridad Pública	0	76,926	-76,926
Prendas de Protección para Seguridad Pública y Nacional	0	1,032,450	-1,032,450
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	**309,246**	**160,625**	**148,621**
Refacciones y Accesorios Menores de Mobiliario y Equipo de Administración, Educacional y Recreativo	0	10,000	-10,000
Refacciones y Accesorios Menores de Equipo de Cómputo y Tecnologías de la Información	38,925	0	38,925
Refacciones y Accesorios Menores de Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	9,462	0	9,462
Refacciones y Accesorios Menores de Equipo de Transporte	100,000	80,736	19,264
Refacciones y Accesorios Menores de Maquinaria y Otros Equipos	48,925	52,930	-4,005
Refacciones y Accesorios Menores Otros Bienes Muebles	111,934	16,959	94,975
SERVICIOS GENERALES	**31,852,396**	**49,590,581**	**-17,738,185**
Servicios Básicos	**12,142,419**	**21,336,132**	**-9,193,714**
Energía Eléctrica	9,950,273	19,207,961	-9,257,688

Agua	1,323,394	1,407,703	-84,309
Telefonía Tradicional	820,862	624,728	196,134
Telefonía Celular	34,890	53,616	-18,726
Servicios de Acceso de Internet, Redes y Procesamiento de Información	9,000	33,625	-24,625
Servicios Postales y Telegráficos	4,000	8,500	-4,500
Servicios de Arrendamiento	**921,218**	**2,654,618**	**-1,733,400**
Arrendamiento de Edificios	601,218	958,106	-356,889
Arrendamiento de Equipo de Transporte	130,000	102,236	27,764
Arrendamiento de Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	190,000	1,445,796	-1,255,796
Otros Arrendamientos	0	148,480	-148,480
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	**460,000**	**6,916,735**	**-6,456,735**
Servicios Legales, de Contabilidad, Auditoría y Relacionados	0	825,520	-825,520
Servicios de Consultoría Administrativa, Procesos, Técnica y en Tecnologías de la Información	300,000	394,204	-94,204
Servicios de Capacitación	160,000	3,864,182	-3,704,182
Servicios de Investigación Científica y Desarrollo	0	880,779	-880,779
Servicios de Apoyo Administrativo, Traducción, Fotocopiado e Impresión	0	952,049	-952,049
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	**1,634,475**	**1,728,577**	**-94,101**
Servicios Financieros y Bancarios	301,518	60,859	240,659
Seguro de Bienes Patrimoniales	1,300,958	1,629,368	-328,410
Fletes y Maniobras	32,000	38,350	-6,350
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	**4,112,501**	**4,384,394**	**-271,893**
Conservación y Mantenimiento Menor de Inmuebles	2,043,144	2,249,678	-206,534
Instalación, Reparación y Mantenimiento de Mobiliario y Equipo de Administración, Educacional y Recreativo	392,800	123,092	269,708
Reparación y Mantenimiento de Equipo de Transporte	1,016,989	1,738,598	-721,609
Reparación y Mantenimiento de Equipo de Defensa y Seguridad	0	74,646	-74,646
Instalación, Reparación y Mantenimiento de Maquinaria, Otros Equipos y Herramienta	125,019	42,048	82,971
Servicios de Limpieza y Manejo de Desechos	0	18,169	-18,169
Servicios de Jardinería y Fumigación	534,550	138,163	396,387
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	**4,500,000**	**4,924,465**	**-424,465**
Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes Sobre Programas y Actividades Gubernamental	4,500,000	4,914,465	-414,465
Servicios de la Industria Fílmica, del Sonido y del Video	0	10,000	-10,000
Servicios de Traslado y Viáticos	**1,170,973**	**1,844,437**	**-673,463**

Pasajes Aéreos	454,773	333,200	121,574
Autotransporte	67,000	0	67,000
Viáticos en el País	599,200	1,511,237	-912,037
Viáticos en el Extranjero	50,000	0	50,000
Servicios Oficiales	**3,857,489**	**5,270,809**	**-1,413,319**
Gastos de Ceremonial	3,318,464	5,069,849	-1,751,385
Gastos de Orden Social y Cultural	239,025	3,264	235,761
Congresos y Convenciones	200,000	197,696	2,304
Exposiciones	100,000	0	100,000
Otros Servicios Generales	**3,053,320**	**530,415**	**2,522,905**
Impuestos y Derechos	502,982	28,311	474,671
Otros Gastos por Responsabilidades	591,917	197,843	394,074
Otros Servicios Generales	1,958,421	304,261	1,654,160
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**178,503,994**	**190,997,440**	**-12,493,446**
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	**108,398,304**	**108,398,304**	**0**
Asignaciones Presupuestarias a SAPAL	108,398,304	108,398,304	0
Transferencias al resto del Sector Público	**8,640,000**	**8,640,000**	**0**
Transferencias Otorgadas a Entidades Paraestatales no empresariales y no Financieras	8,640,000	8,640,000	0
Subsidios y Subvenciones	**39,520,942**	**35,903,655**	**3,617,287**
Subsidios a la Prestación de Servicios Públicos	36,047,480	32,142,880	3,904,600
Subsidios a la Vivienda	3,473,462	3,760,775	-287,313
Ayudas Sociales	**8,444,747**	**24,263,443**	**-15,818,696**
Ayudas Sociales a Personas	8,444,747	24,263,443	-15,818,696
Pensiones y Jubilaciones	**13,500,000**	**13,792,038**	**-292,038**
Pensiones	13,500,000	13,792,038	-292,038
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**7,867,961**	**7,561,932**	**306,029**
Mobiliario y Equipo de Administración	**1,051,000**	**1,408,810**	**-357,810**
Muebles de Oficina y Estantería	419,000	490,369	-71,369
Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	255,000	650,636	-395,636
Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	377,000	267,806	109,194
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	**141,581**	**564,352**	**-422,771**
Equipos y Aparatos Audiovisuales	90,000	51,260	38,740
Cámaras Fotográficas y de Video	51,581	74,218	-22,637
Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	0	438,875	-438,875

Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	**200,000**	**0**	**200,000**
Equipo Médico y de Laboratorio	150,000	0	150,000
Instrumental Médico y de Laboratorio	50,000	0	50,000
Vehículos y Equipo de Transporte	**6,309,000**	**3,615,643**	**2,693,357**
Automóviles y Camiones	5,249,000	3,071,443	2,177,557
Otros Equipos de Transporte	1,060,000	544,200	515,800
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	**116,380**	**1,642,770**	**-1,526,390**
Maquinaria y Equipo de Construcción	0	731,595	-731,595
Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial	0	54,375	-54,375
Equipo de Comunicación y Telecomunicación	0	28,331	-28,331
Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos	0	0	0
Herramientas y Máquinas-Herramienta	116,380	828,469	-712,089
Activos Intangibles	**50,000**	**330,356**	**-280,356**
Licencias Informáticas e Intelectuales	50,000	330,356	-280,356
INVERSION PUBLICA	**21,504,183**	**82,687,902**	**-61,183,719**
Obra Pública en Bienes de Dominio Público	**18,178,974**	**61,612,038**	**-43,433,064**
Edificación Habitacional	0	21,298,383	-21,298,383
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicación	9,089,487	20,209,716	-11,120,229
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	0	645,151	-645,151
Construcción de Vías de Comunicación	3,635,795	12,419,069	-8,783,274
Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada	5,453,692	7,039,719	-1,586,027
Obra Pública en Bienes Propios	**3,325,209**	**21,075,864**	**-17,750,655**
Edificación no Habitacional	1,325,209	15,813,341	-14,488,132
Construcción de Vías de Comunicación	2,000,000	5,262,523	-3,262,523
AMORTIZACIÓN E INTERESES DE DEUDA PÚBLICA	**3,970,782**	**5,615,192**	**-1,644,410**
Amortización e Intereses de Deuda Pública	**3,970,782**	**5,615,192**	**-1,644,410**
Amortización de Deuda Pública	2,416,423	4,276,229	-1,859,806
Intereses de Deuda Pública	1,554,359	1,338,963	215,396
Recursos Presupuestados de menos con Relación a la Ley de Ingresos	**13,771,736**	**0**	**13,771,736**
TOTAL DE EGRESOS	**431,102,989**	**488,589,127**	**-57,486,138**

NOTA: “Las cifras pueden variar debido al redondeo”