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 40
IV. DEUDA PÚBLICA 44
IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada 44
IV.2. Servicio de Deuda Pública 47
V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS 48
V.1. Aguas del Municipio de Durango 49
V.2. Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Durango, Dgo. 57
V.3. Instituto Municipal de Vivienda de Durango 61
V.4. Instituto Municipal de Investigación y Planeación de Durango 64
VI. OBSERVACIONES 66
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal 66
VI.1.1. Financieras 66
VI.1.2. Obra Pública 67
VI.1.3. Organismos Descentralizados 67
VI.2. Observaciones de Control Interno 68
VI.2.1. Financieras 68
VI.2.2. Obra Pública 68
VI.2.3. Organismos Descentralizados 69
VII. CONCLUSIÓN 70
VIII. ANEXOS 71
VIII.1 Comparativo Presupuestal de Ingresos 72
VIII.2 Comparativo Presupuestal de Egresos 76

I. PRESENTACIÓN

En uso de las facultades y atribuciones que en materia de fiscalización superior le confieren a esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, tanto la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango en sus artículos, 85 y 170, como la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, en correlación con lo dispuesto por el artículo 160 de la Ley Orgánica del Congreso del Estado de Durango; este Órgano Técnico-Contable, Auxiliar del H. Congreso del Estado efectuó la revisión y fiscalización a la Cuenta Pública del Municipio de **Durango, Dgo.**, correspondiente al ejercicio presupuestal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2015, 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 de Ingresos, el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación del Objeto del Gasto, el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa, el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Económica, el Estado de Variación en la Hacienda Pública, el Estado Analítico del Activo, el Estado de Flujos de Efectivo y el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos; 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, 46, 48 y 52 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Acuerdo por el que se Armoniza la Estructura de Cuenta Pública publicado en D.O.F el 30 de diciembre de 2013.

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 2015, siendo aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión ordinaria de fecha 25 de febrero de 2016.

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

En cumplimiento a lo dispuesto por el segundo párrafo del artículo 32 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, la Cuenta Pública de referencia fue fiscalizada financieramente con un alcance del 92.17% en los ingresos y un 86.42% en los egresos y con respecto a la obra pública realizada por el H. Ayuntamiento de este Municipio, en base a pruebas selectivas sobre la operatividad y ejecución física se alcanzó una muestra del 76.79%; 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 2015 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, 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 $ 2,051,608,581 los Recursos Ejercidos por $ 2,026,557,288 y de la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 560,804,865 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 2015, con relación a su similar2014.

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

II. PRESUPUESTOS

Para el Municipio de **Durango, Dgo.**, el fundamento legal para la recaudación de recursos públicos es la Ley de Ingresos para el ejercicio presupuestal del 2015 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 102, de fecha 21 de diciembre de 2014; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 06 de Agosto de 2015. 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 2014 y 2015, 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 2015:

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2015

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	324,060,000		324,060,000
Contribuciones por Mejoras	10,000		10,000
Derechos	414,657,412		414,657,412
Productos	7,770,000		7,770,000
Aprovechamientos	38,220,000		38,220,000
Participaciones y Aportaciones	1,012,590,459	1,286,568,128	1,286,568,128
Ingresos Derivados del Financiamiento	50,000,000		50,000,000
Total	**1,847,307,871**		**2,121,285,540**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 102, 6, 11 y Gaceta No. 339 de fechas 21-dic-14, 18-ene-15, 05-feb-15 y 11-sep-15, respectivamente.
Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2015, en relación con la Ley de Ingresos de 2014, presentó un incremento nominal del 1.23%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2014	2015	Variación
Impuestos	304,480,000	324,060,000	6.43%
Contribuciones por Mejoras	10,000	10,000	0.00%
Derechos	415,322,116	414,657,412	-0.16%
Productos	4,193,461	7,770,000	85.29%
Aprovechamientos	30,740,000	38,220,000	24.33%
Participaciones y Aportaciones	1,255,762,536	1,286,568,128	2.45%
Ingresos Derivados del Financiamiento	85,000,000	50,000,000	-41.18%
Total	**2,095,508,113**	**2,121,285,540**	**1.23%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2014, Periódicos Oficiales números 102, 6, 11 y Gaceta No. 339 de fechas 21-dic-14, 18-ene-15, 05-feb-15 y 11-sep-15, respectivamente.
Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2015 fue de 2.13%, en términos reales, la Ley de Ingresos para 2015 refleja una proyección de Ingresos menor a la del ejercicio presupuestal de 2014, en un 0.90%.

II.2. Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2014 y 2015, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

Cuadro No. 3
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2014	2015	Variación
Servicios Personales	677,844,169	729,140,560	7.57%
Materiales y Suministros	100,684,338	102,816,390	2.12%
Servicios Generales	331,061,676	400,425,240	20.95%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	266,796,749	217,562,603	-18.45%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	14,077,000	41,324,192	193.56%
Inversión Pública	296,636,334	213,562,653	-28.01%
Amortización e Interés de Deuda Pública	139,890,751	125,217,965	-10.49%
Recursos Presupuestados de menos con relación a la Ley de Ingresos	268,517,096	291,235,937	8.46%
Total	**2,095,508,113**	**2,121,285,540**	**1.23%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2014 y Cuenta Pública 2015.
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2015 considerando la Inflación del 2.13%, en términos reales disminuyó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 0.90%.

III. GESTIÓN FINANCIERA

La Gestión Financiera se refiere a la administración, manejo, custodia y aplicación de los recursos públicos que el H. Ayuntamiento utilizó durante el ejercicio 2015 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, Participaciones y Aportaciones e Ingresos Derivados del Financiamiento 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.

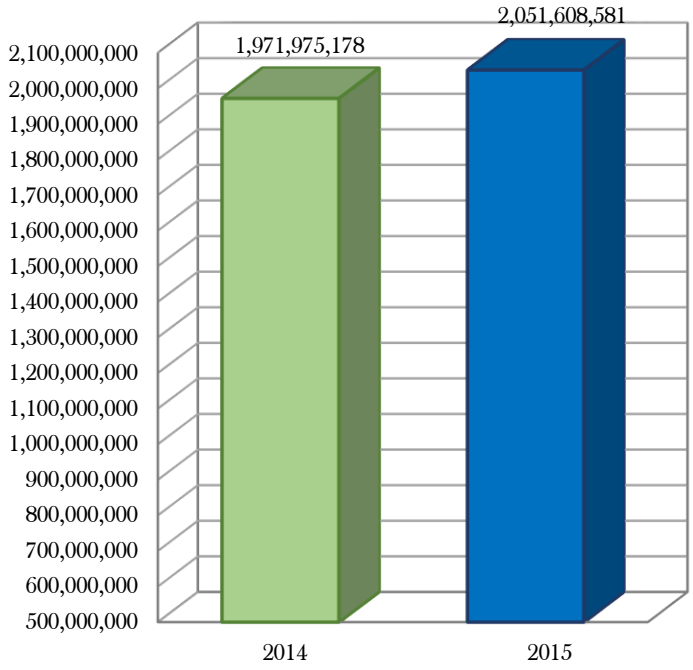
Con el objeto de establecer un punto de comparación, se incluye información referente al ejercicio presupuestal 2014, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2014 y 2015

Concepto	2014	2015	Variación
Impuestos	343,745,345	382,772,380	11.35%
Derechos	181,731,843	186,781,228	2.78%
Productos	7,641,527	7,485,269	-2.04%
Aprovechamientos	49,767,646	64,871,887	30.35%
Participaciones y Aportaciones	1,304,088,817	1,409,697,817	8.10%
Ingresos Derivados del Financiamiento	85,000,000	0	-100.00%
Total	**1,971,975,178**	**2,051,608,581**	**4.04%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2014 y Cuenta Pública 2015.
Ver anexo 1

Gráfica No. 1
Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Municipio obtuvo un crecimiento de sus Ingresos del 4.04% respecto al ejercicio presupuestal 2014; si consideramos que durante 2015 la inflación fue de 2.13%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos mayores al 2014, de 1.91%.

En el crecimiento nominal de 2015 de 4.04% se destacan las Participaciones y Aportaciones en un 8.10% que significa $ 105,609,000, los Impuestos en un 11.35% que significa $ 39,027,035 y los Aprovechamientos en un 30.35% que significa $ 15,104,241.

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	324,060,000	382,772,380	58,712,380
Contribuciones por Mejoras	10,000	0	-10,000
Derechos	414,657,412	186,781,228	-227,876,184
Productos	7,770,000	7,485,269	-284,731
Aprovechamientos	38,220,000	64,871,887	26,651,887
Total	**784,717,412**	**641,910,764**	**-142,806,648**

FUENTE: Cuenta Pública 2015.
Ver anexo 1

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

a) Ingreso Real

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

641,910,764 - 0 / 784,717,412 - 241,352,412 = 1.181

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 18.1% de lo autorizado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 6.6% de ingresos obtenidos por encima de lo autorizado.

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos

641,910,764 / 2,051,608,581 = 0.313

Este Indicador nos muestra el Desempeño que observó el Municipio en el grado de autonomía del Gobierno Municipal respecto a otras fuentes de financiamiento; en términos porcentuales corresponde a 31.3%.

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

382,772,380 / 641,910,764 = 0.596

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 59.6% corresponde a Impuestos Municipales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 29.7%

III.2. Egresos

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

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.

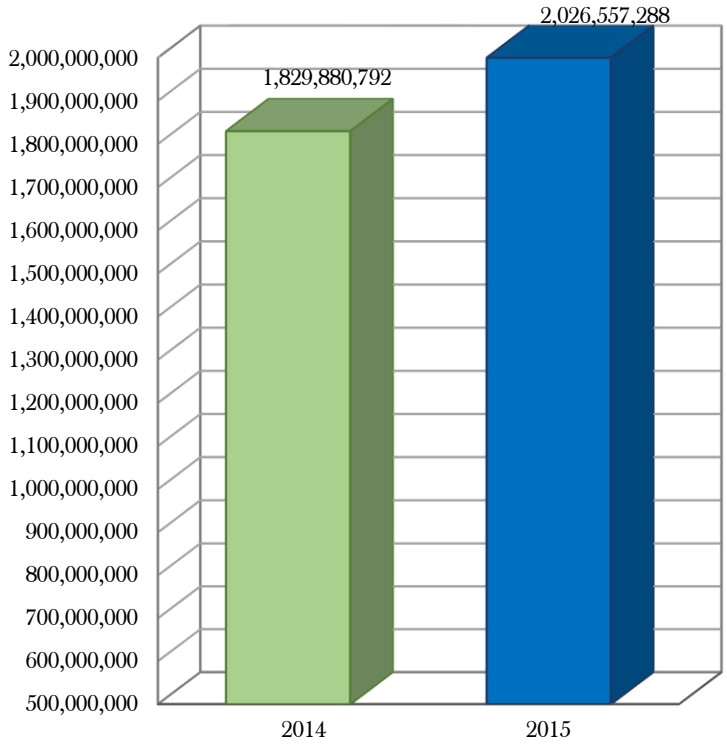
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2014, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2014 y 2015

Concepto	2014	2015	Variación
Servicios Personales	673,598,771	681,343,850	1.15%
Materiales y Suministros	92,464,509	120,615,791	30.45%
Servicios Generales	364,797,565	395,213,289	8.34%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	294,916,265	344,710,778	16.88%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	32,584,099	71,689,591	120.01%
Inversión Pública	278,003,191	316,057,616	13.69%
Amortización e Interés de Deuda Pública	93,516,392	96,926,373	3.65%
Total	**1,829,880,792**	**2,026,557,288**	**10.75%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2014 y Cuenta Pública 2015.
Ver anexo 2

Gráfica No. 2
Variación del Ejercicio Presupuestal



En comparación con el ejercicio presupuestal 2014, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en un 10.75%, que significa $196,676,496 destacándose un aumento en los rubros de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas en un 16.88% que significa $ 49,794,513, Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles en un 120.01% que significa $ 39,105,492 e Inversión Pública en un 13.69% que significa $38,054,425.

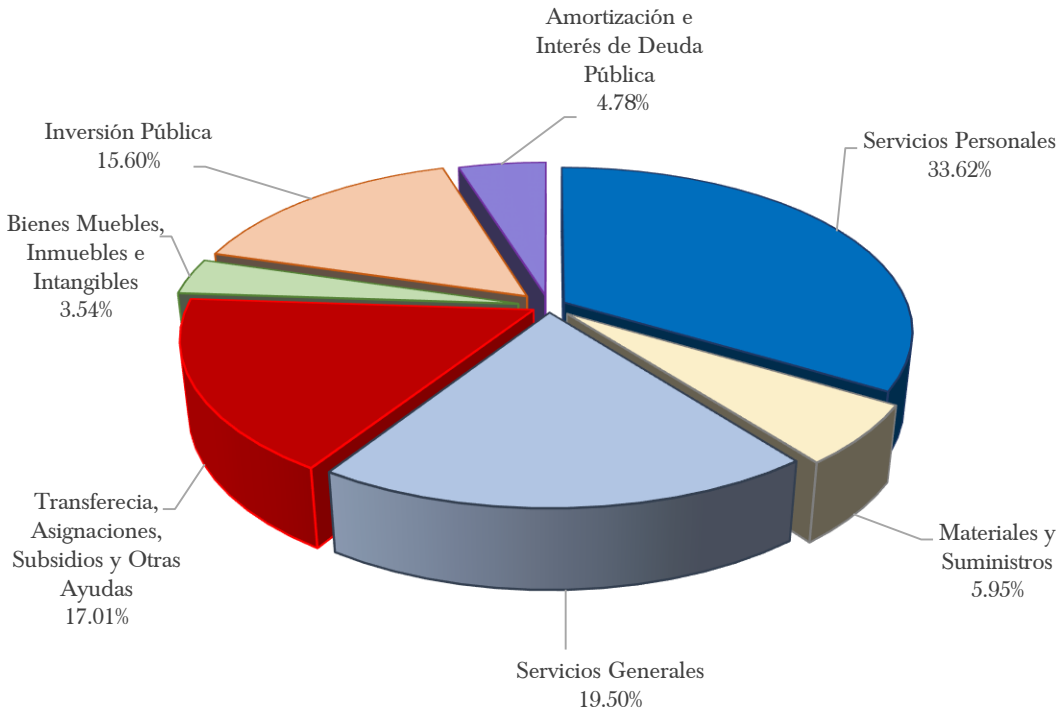
Desglosando el gasto efectuado en 2015 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2015

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	681,343,850	33.62%
Materiales y Suministros	120,615,791	5.95%
Servicios Generales	395,213,289	19.50%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	344,710,778	17.01%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	71,689,591	3.54%
Inversión Pública	316,057,616	15.60%
Amortización e Interés de Deuda Pública	96,926,373	4.78%
Total	**2,026,557,288**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2015.
Ver anexo 2

Gráfica No. 3
Desglose de Gastos 2015



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

a) Capacidad Financiera

Ingresos Propios / Servicios Personales + Materiales y Suministros + Servicios Generales.

641,910,764/681,343,850 + 120,615,791 + 395,213,289 = 0.536

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 53.6%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 15.3%

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales

2,051,608,581 / 2,026,557,288 = 1.012

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 1.2% más recursos de los que se aplicaron.
El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 3.2% más.

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Aportaciones Federales para el Fondo / Gastos Totales

687,469,247 + 606,228,570 / 2,026,557,288 = 0.638

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 63.8%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 88.3%

d) Inversión Capitalizable

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

71,689,591 + 316,057,616 / 2,051,608,581 = 0.189

Este indicador muestra el Desempeño Municipal en cuanto a la Inversión Capitalizable, que se compone de la Inversión Pública y la Inversión en Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles; en términos porcentuales representa una inversión del 18.9% de los Ingresos Totales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 38.0%

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 $ 213,562,653, ejerciendo durante 2015 $ 316,057,616, en 418 proyectos de Obras y Acciones, utilizando recursos de Tesorería Municipal y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal, correspondiente al Ramo 33, "Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios", del Presupuesto de Egresos de la Federación, conforme a lo siguiente:

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

Fuente de Financiamiento	Gasto Aprobado al 31/12/15	Gasto Devengado al 31/12/15	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aproba-das	Termina-das	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	137,552,083	242,105,766	85.69	176.01	161	145	10	6
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2015	76,010,570	70,359,836	92.08	92.57	225	222		3
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2014		3,592,014	100.00	100.00	32	32		
Total	213,562,653	316,057,616	92.59	147.99	418	399	10	9

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2015.

El Municipio, alcanzó un 92.59% de avance físico al 31 de diciembre de 2015, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 418 obras aprobadas, informa la conclusión de 399, en proceso 10 y 9 no iniciadas; las obras en proceso y no iniciadas informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

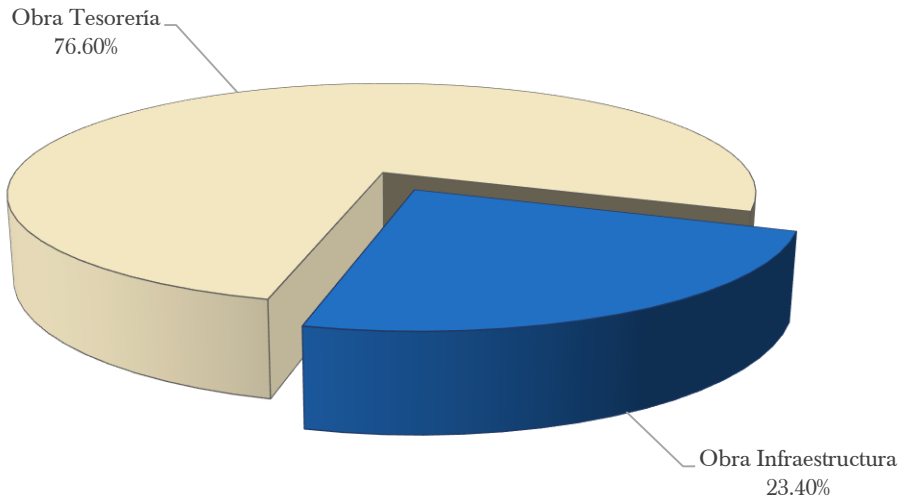
Cuadro No. 9
Obras en Proceso y No Iniciadas

Programa	Obras	
	En Proceso	No Iniciadas
Agua y Saneamiento		3
Educación		1
Urbanización	10	4
Vivienda		1
Total	**10**	**9**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2015.

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 76.60% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 23.40%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 316,057,616

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe un importe de subejercicio en obra por $ 5,650,734, que pertenece a refrendos de Obras y Acciones del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2015.

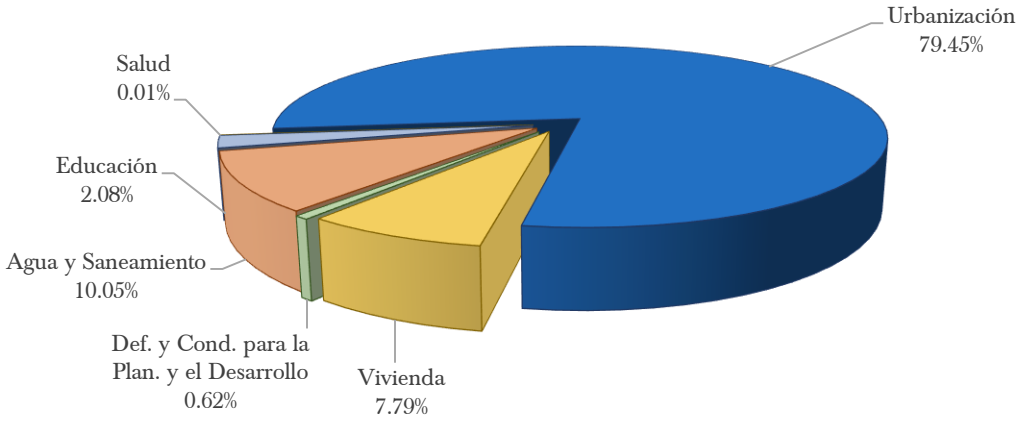
Cuadro No. 10
Recursos Comprometidos para Obras de Refrendo

Concepto	FAISM 2015	Total
Ingresos Totales	76,010,570	76,010,570
Egresos Totales	70,359,836	70,359,836
Total	**5,650,734**	**5,650,734**

FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FUENTE: Cuenta Pública 2015.

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 $ 316,057,616

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 por Contrato

Programa	Clasificación Según Estado de Egresos de la Cuenta Pública (Consolidado)	
	Presupuestada	Ejercida
Obra Pública en Bienes de Dominio Público		
Edificación No Habitacional		8,613,921
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones		11,696,951
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización		138,450,260
Instalaciones y Equipamiento en Construcciones		30,301,949
Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados		118,843,942
Proyectos Productivos y Acciones de Fomento		
Acciones de Fomento		8,150,593
Total	**213,562,653**	**316,057,616**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2015.

La diferencia de la inversión ejercida entre el cuadro número 11 y el cuadro número 12 por $ 35,267,645 corresponde a las obras ejecutadas por administración directa ya que de acuerdo a la nueva Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Documentos emitidos por el CONAC, los gastos de dichas obras deben de presupuestarse en los capítulos de servicios personales, materiales y suministros y servicios generales; y por lo tanto no forman parte del capítulo de Inversión Pública. Sin embargo forman parte de la inversión total en Obra Pública del Municipio y se toman en cuenta para los indicadores de desempeño y para la fiscalización de obras.

Como se informa en el Cuadro No. 12, la inversión total ejercida en obra pública para el ejercicio presupuestal 2015 fue por un monto de $ 351,325,261.

Cuadro No. 12
Total de Inversión en Obra Pública

Concepto	Ejercida	Total
Obras por Administración Directa	35,267,645	35,267,645
Obras por Contrato	316,057,616	316,057,616
Total	**351,325,261**	**351,325,261**

FUENTE: Cuenta Pública 2015.

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

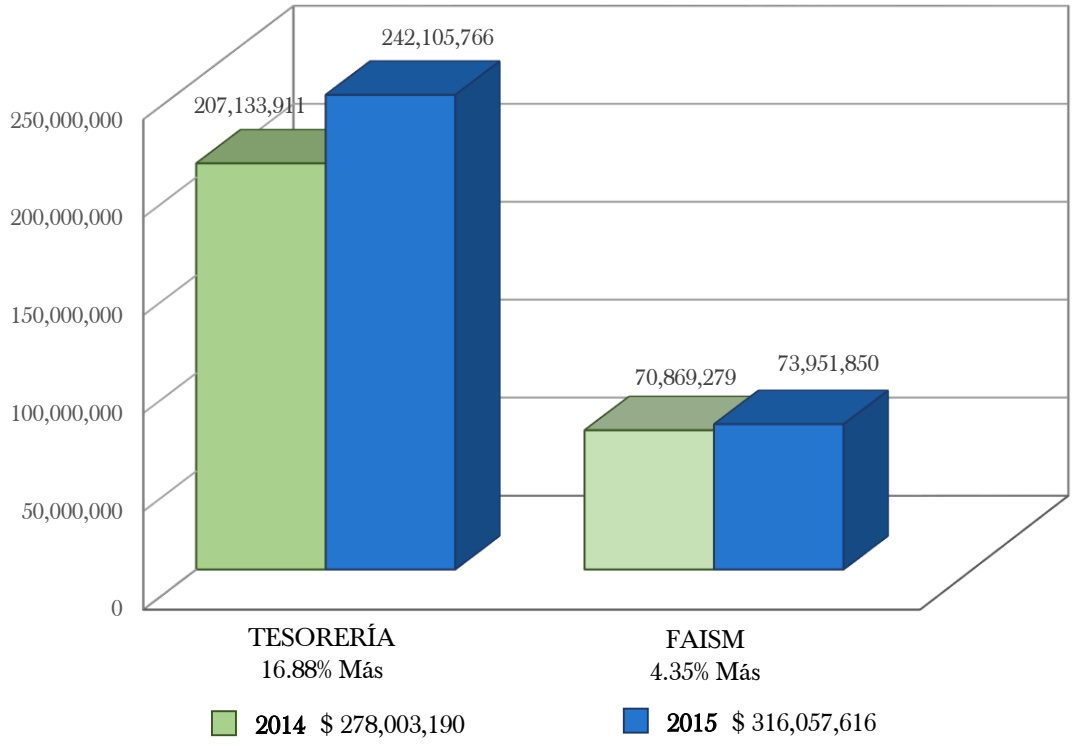
351,325,261 / 213,562,653 = 1.645

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 164.5% respecto a lo presupuestado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 91.7%

En la gráfica siguiente se presentan los recursos ejercidos en Obra Pública en 2015 en comparación con el ejercicio 2014, así como el porcentaje de variación.

Gráfica No. 6
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2014

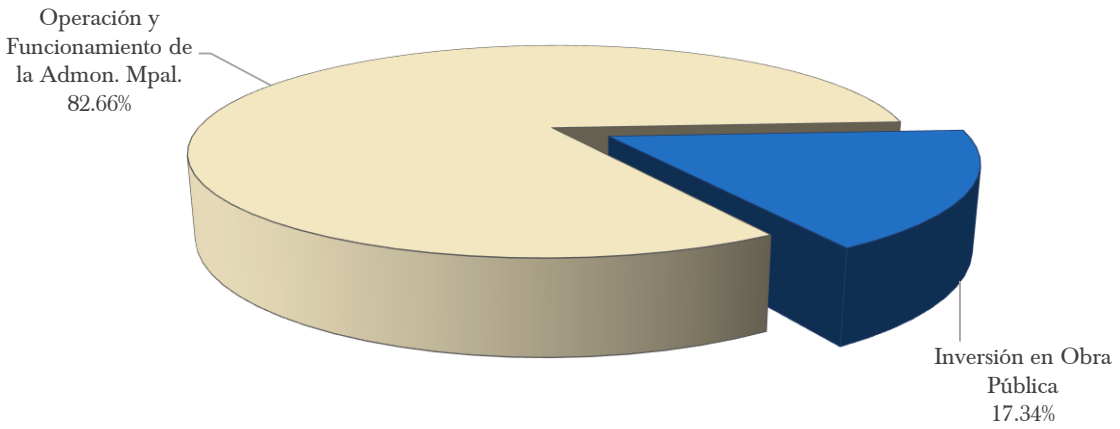


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2015, presenta un aumento de $ 38,054,426, que representa el 13.69% en comparación con el ejercicio 2014.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 2,026,557,288, destinó a Obra Pública y Acciones $ 351,325,261.

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



Inversión Total Ejercida $ 2,026,557,288

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

351,325,261 / 2,026,557,288 = 0.173

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 17.3%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 39.5%.

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2015

Del total ejercido en obra pública por $ 351,325,261, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 269,769,350, que representa el 76.79% del total aplicado en obra.

De las 399 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 213 obras, lo que representa un 53.38%; 112 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2015, 11 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2014, 11 obras de Tesorería Municipal, 1 obra del Programa de Desarrollo y Zonas Prioritarias, 24 obras del Fondo de Pavimentación y Desarrollo Municipal, 2 obras del Fondo de Infraestructura Deportiva, 21 obras de Contingencias Económicas, 12 obras del Fondo de Apoyo en Infraestructura y Productividad, 7 obras de 3X1 para Migrantes, 5 obras del Programa de Rescate de Espacios Públicos y 7 obras de Habitat; de cuya fiscalización se determinó que 212 obras se encuentran concluidas y 1 obra en proceso constructivo.

En cuanto a la operatividad de las obras, 212 operan adecuadamente y 1 obra opera parcialmente (debido a que la obra se encuentra en proceso constructivo).

Cuadro No. 13
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2015

No. de Obra	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Inversión Aprobada	Inversión Comprobada
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2015				**74,691,424**	**74,645,733**
1	Agua y Saneamiento	César Guillermo Meraz Entre Fco. González de la Vega y Priv. Reforma	Col. Héctor Mayagoitia	164,634	163,924
2	Agua y Saneamiento	Infraestructura Hidráulica, Sector Isabel Almanza II, Luis Francisco Monárrez Rincón, Privada Santa Elena y San Pedro	Victoria de Durango	204,720	204,720
3	Agua y Saneamiento	Infraestructura Hidráulica, Sector 26 Lucha Popular, Salinas Cruz y José Rosas Aispuro Torres	Victoria de Durango	125,475	125,475
4	Agua y Saneamiento	Infraestructura Hidráulica, Sector Massie II, Redención, Nardo, Noche de Paz y Cerca del Mar	Victoria de Durango	130,473	130,473

5	Agua y Saneamiento	Interconexión de Línea de Agua Potable	Col. Fos La Virgen a Col. Praderas del Sur	749,617	749,617
6	Agua y Saneamiento	Rehabilitación Integral de Infraestructura Hidráulica	Pob. San José del Molino	820,920	820,920
7	Agua y Saneamiento	Red de Agua Potable	Col. San Fernando	157,399	157,399
8	Agua y Saneamiento	Red de Agua Potable	Col. San José III	1,224,873	1,224,873
9	Agua y Saneamiento	Tanque para Almacenamiento para Agua Potable	Col. Luz y Esperanza	1,499,656	1,499,656
10	Agua y Saneamiento	Red de Agua Potable	Pob. Gral. Máximo García (El Pino)	2,215,039	2,215,039
11	Agua y Saneamiento	Colector Sanitario Diana Laura	Col. Campo Alegre	899,988	899,988
12	Agua y Saneamiento	Infraestructura Sanitaria, Sector Isabel Almanza II, Luis Francisco Monárrez Rincón, Privada Santa Elena y San Pedro	Victoria de Durango	327,498	327,498
13	Agua y Saneamiento	Infraestructura Sanitaria Sector: Isabel Almanza, 20 de Noviembre, Amada Morales y Unidos Venceremos	Victoria de Durango	305,914	305,914
14	Agua y Saneamiento	Red de Alcantarillado	Pob. 16 de Septiembre	337,687	337,687
15	Agua y Saneamiento	Red de Drenaje Sanitario	Col. Luz y Esperanza	924,994	924,994
16	Agua y Saneamiento	Red de Drenaje Sanitario	Ampliación Col. Justicia Social	279,309	279,309
17	Agua y Saneamiento	Red de Drenaje Sanitario	Col. Justicia Social	424,388	424,388
18	Agua y Saneamiento	Red de Drenaje Sanitario	Col. Fos La Virgen	689,987	689,987
19	Agua y Saneamiento	Colector Pluvial Circuito Interior - Acequia Grande por Calle Mazatlán	Col. Jardines de Cancún	1,484,045	1,484,045

20	Agua y Saneamiento	Alcantarillado Sanitario	Col. Independencia	639,638	639,638
21	Agua y Saneamiento	Red de Drenaje Sanitario	Col. El Ensueño	378,229	378,229
22	Agua y Saneamiento	Red de Drenaje Sanitario	Col. San Fernando	402,283	402,283
23	Agua y Saneamiento	Red de Drenaje Sanitario	Col. San José III	2,667,606	2,667,606
24	Agua y Saneamiento	Red de Drenaje Sanitario	Col. Mireles	448,481	448,481
25	Agua y Saneamiento	Red de Drenaje Sanitario	Col. San Vicente	448,577	448,577
26	Agua y Saneamiento	Red de Alcantarillado	Col. Paseo de la Pradera	1,356,635	1,356,635
27	Agua y Saneamiento	César Guillermo Meraz entre Fco. González de la Vega y Priv. Reforma	Col. Héctor Mayagoitia	235,976	234,959
28	Agua y Saneamiento	Priv. Reforma entre Cerro y César Guillermo Meraz	Col. Héctor Mayagoitia	160,597	159,905
29	Agua y Saneamiento	Infraestructura Sanitaria, Sector 26 Lucha Popular, Salinas Cruz y José Rosas Aispuro Torres	Victoria de Durango	144,495	144,495
30	Agua y Saneamiento	Infraestructura Sanitaria, Sector Massie II, Redención, Nardo, Noche de Paz y Cerca del Mar	Victoria de Durango	267,510	267,510
31	Agua y Saneamiento	Infraestructura Sanitaria Sector: Massie, Manzanera del Campo y Violeta	Victoria de Durango	210,897	210,897
32	Educación	Mejoramiento de Aulas en el J.N. "Papalote"	Col. Luz y Esperanza	214,136	213,213
33	Educación	Mejoramiento de Aulas en el J.N. "Obvidio de Croly"	Col. Los Claveles	195,102	195,102
34	Educación	Mejoramiento de Aulas en el J.N. "Emilia Jara Salazar"	Col. Justicia Social	170,189	170,189
35	Educación	Mejoramiento de Aulas en el J.N. "Caperucita Roja"	Col. Niños Héroes	208,823	208,820

36	Educación	Mejoramiento de Aulas en el J.N. "María de Jesús Veliz Fernández"	Col. Gobernadores	268,026	268,026
37	Educación	Mejoramiento de Aulas en el J.N. "Lic. Domingo L. Avelar Yáñez"	Col. La Virgen	207,453	207,453
38	Educación	Mejoramiento de Aulas en la Escuela Primaria "Carmen Serdán"	Col. 12 de Diciembre	408,319	405,855
39	Educación	Mejoramiento de Sanitarios en el J.N. "Felicitas García"	Col. Isabel Almanza	312,073	310,189
40	Educación	Mejoramiento de Sanitarios en la Escuela Primaria "Gregorio Torres Quintero"	Col. Tejada Espino	335,483	333,458
41	Educación	Mejoramiento de Sanitarios en el J.N. "Albert Bandura"	Col. San Carlos	429,168	426,578
42	Educación	Mejoramiento de Sanitarios en el J.N. "Papalote"	Col. Luz y Esperanza	241,860	241,860
43	Educación	Mejoramiento de Sanitarios en el J.N. "Obvidio de Croly"	Col. Los Claveles	379,218	379,218
44	Educación	Mejoramiento de Sanitarios en el J.N. "Elia María Morelos"	Col. Ignacio Zaragoza	244,358	242,883
45	Educación	Mejoramiento de Sanitarios en el J.N. "Eduardo Velazco de la Rosa"	Col. San Miguel	212,279	210,998
46	Educación	Mejoramiento de Sanitarios en la Escuela Primaria "Nueva Vizcaya"	Col. Rinconada las Flores	179,161	178,079
47	Educación	Construcción de Aula en la Escuela Primaria "Nueva Vizcaya"	Col. Rinconada las Flores	235,371	233,950
48	Educación	Construcción de Aula en la Escuela Primaria "Gregorio Torres Quintero"	Col. Tejada Espino	260,025	258,456
49	Educación	Construcción del Comedor Escolar en la Escuela Primaria "Carmen Serdán"	Col. 12 de Diciembre	309,682	308,347
50	Educación	Construcción del Comedor Escolar en la Escuela Primaria "Centenario de la Revolución"	Col. Paseo de las Praderas	308,015	306,157
51	Educación	Mejoramiento de Aulas en el J.N. "Albert Bandura"	Col. San Carlos	149,757	148,901

52	Educación	Mejoramiento de Aulas en el J.N. "Bertha Von Gloumer"	Col. Ampliación Las Rosas	124,053	124,053
53	Educación	Mejoramiento de Sanitarios en el "J.N. Nicolás Bravo"	Col. Juan Salazar	154,829	153,895
54	Educación	Mejoramiento de Sanitarios en el J.N. "Bertha Von Gloumer"	Col. Ampliación Las Rosas	149,101	148,201
55	Educación	Mejoramiento de Sanitarios en el J.N. "Emilia Jara Salazar"	Col. Justicia Social	125,226	125,226
56	Urbanización	Pavimentación de la Calle 20 de Noviembre entre Benito Juárez y Unidos Venceremos	Col. Isabel Almanza	161,223	161,223
57	Urbanización	Pavimentación de la Calle Amada Morales entre Benito Juárez y Unidos Venceremos	Col. Isabel Almanza	137,163	137,163
58	Urbanización	Pavimentación de la Calle Luis Francisco Monárrez Rincón entre Gabriela López y Elvira Barrantes	Col. El Paraíso	415,357	415,357
59	Urbanización	Pavimentación de la Calle Unidos Venceremos entre Juan Escutia y Juan Lira	Col. Isabel Almanza	374,962	374,962
60	Urbanización	Pavimentación de la Calle Redención entre Blvd. Las Rosas y José Ramón Estrada	Col. Masie	304,392	304,392
61	Urbanización	Pavimentación de la Calle Manzanera del Campo entre Ing. Eléctricos y Joaquín G. Martínez	Col. Héctor Mayagoitia	325,712	325,712
62	Urbanización	Pavimentación de la Calle Nardo entre Crisantemo y Maravillas	Col. La Virgen	353,895	353,895
63	Urbanización	Pavimentación de la Calle José Rosas Aispuro Torres entre Luis Benítez Ojeda y 5 de Febrero	Col. Luis Donaldo Colosio (Col. Claveles)	628,350	626,665
64	Urbanización	Pavimentación de la Calle Noche de Paz entre José Ramón Estrada y Blvd. de Las Rosas	Col. Masie	268,843	268,843
65	Urbanización	Pavimentación de la Calle Privada Santa Elena entre Nardo y Camino a la Loma	Col. San Carlos	297,808	289,368

66	Urbanización	Pavimentación de la Calle Salinas Cruz entre Blvd. Dolores del Río y Norte América	Col. Miramar	166,228	166,228
67	Urbanización	Pavimentación de la Calle Lucha Popular entre Guadalupe Victoria y Venustiano Carranza	Col. Carlos Luna	303,907	303,907
68	Urbanización	Pavimentación de la Calle César Guillermo Meraz entre Fco. González de la Vega y Priv. Reforma	Col. Héctor Mayagoitia	468,522	467,118
69	Urbanización	Pavimentación de la Calle Priv. Reforma entre Cerro y César Guillermo Meraz	Col. Héctor Mayagoitia	200,053	199,430
70	Urbanización	Pavimentación de la Calle Santa Elena de Camino a la Loma a San Pablo	Col. San Carlos	1,971,264	1,971,264
71	Urbanización	Pavimentación de la Calle Jorge Obispo de Antorcha Popular a Gabriela López Hernández	Col. El Paraíso	1,074,801	1,074,801
72	Urbanización	Pavimentación de la Calle del Pedregal de Ave. del Sol a Aurora Boreal	Col. Luz y Esperanza	2,092,830	2,092,830
73	Urbanización	Pavimentación de la Calle Ave. del Sol de Calle del Pedregal a Topar con Concreto	Col. Luz y Esperanza	1,066,394	1,066,394
74	Urbanización	Pavimentación de la Calle Salvador Allende entre Adolfo Lozano hasta Topar al Canal	Col. Asentamientos Humanos	3,659,257	3,654,282
75	Urbanización	Pavimentación de la Calle Ignacio de la Llave de Circuito Interior a Leandro Valle	Ejido Benito Juárez	3,861,939	3,858,394
76	Urbanización	Pavimentación de la Calle Lateral al Canal (Arroyo Seco) de Blvd. Domingo Arrieta a Topar con Pavimento	Col. Niños Héroes	3,527,062	3,527,062
77	Urbanización	Red de Electrificación	Col. Diana Laura (IIa. Etapa)	528,885	528,885
78	Urbanización	Red de Electrificación	Col. La Ponderosa	1,374,867	1,374,867

79	Urbanización	Red de Electrificación	Col. Antonio Ramírez	477,589	477,589
80	Urbanización	Red de Electrificación (2 de Octubre)	Col. El Cisne II	603,884	603,884
81	Urbanización	Red de Electrificación	Col. 19 de Marzo	678,107	678,107
82	Urbanización	Red de Electrificación	Col. Valentín Gómez Farías	546,760	546,760
83	Urbanización	Red de Electrificación	Col. Ampliación Valentín Gómez Farías	398,315	398,315
84	Urbanización	Red de Electrificación	Col. Promotores Sociales	1,277,328	1,277,328
85	Urbanización	Red de Electrificación	Pob. La Campana	465,931	465,931
86	Urbanización	Red de Electrificación	Pob. Los Artículos	856,474	856,474
87	Urbanización	Red de Electrificación	Pob. El Nayar	225,388	225,388
88	Urbanización	Red de Electrificación (Priv. Santa Pilar entre Santa Socorro y Santa Pilar)	Col. San Carlos	135,621	135,621
89	Urbanización	Red de Electrificación (Priv. Sinaloa entre Chihuahua y Sonora)	Col. Jardines de Cancún	174,870	174,870
90	Urbanización	Red de Electrificación (Vallarta entre Chihuahua y Yucatán)	Col. Jardines de Cancún	165,544	165,544
91	Urbanización	Red de Electrificación	Col. Che Guevara	127,849	127,849
92	Urbanización	Red de Electrificación (Manuel Castañeda Esquina Adolfo López Mateos)	Pob. Ampliación 5 de Mayo	123,575	123,575
93	Urbanización	Red de Electrificación	Pob. Sebastián Lerdo de Tejada	153,497	153,497
94	Urbanización	Red de Electrificación	Pob. Pilar de Zaragoza	134,386	134,386
95	Vivienda	Construcción de Cuartos Dormitorios	Zona Urbana	3,073,699	3,073,699
96	Vivienda	Construcción de Cuartos Dormitorios	Zona Rural	1,790,980	1,790,980

97	Vivienda	Construcción de Cuartos Cocina	Zona Urbana	3,085,999	3,085,999
98	Vivienda	Construcción de Techo Firme	Zona Urbana	830,119	830,119
99	Vivienda	Construcción de Techo Firme	Zona Rural	559,194	559,194
100	Vivienda	Construcción de Piso Firme	Zona Urbana	552,276	552,276
101	Vivienda	Construcción de Piso Firme	Zona Rural	561,721	561,721
102	Vivienda	Rehabilitación de Techo Firme (Maceteado)	Zona Urbana	1,142,359	1,142,359
103	Vivienda	Rehabilitación de Techo Firme (Lechadas)	Zona Urbana	531,989	531,989
104	Vivienda	Rehabilitación de Techo Firme (Lechadas)	Zona Rural	439,660	439,660
105	Vivienda	Rehabilitación de Muro Firme (Enjarre)	Zona Urbana	648,499	648,499
106	Vivienda	Rehabilitación de Muro Firme (Enjarre)	Zona Rural	712,249	712,249
107	Vivienda	Construcción de Muro Firme (Desplante de Muros)	Zona Urbana	593,541	593,541
108	Vivienda	Construcción de Muro Firme (Desplante de Muros)	Zona Rural	688,068	688,068
109	Vivienda	Rehabilitación de Techo Firme (Impermeabilizante)	Zona Urbana	822,992	822,992
110	Vivienda	Construcción de Cuarto Adicional	Zona Urbana	950,000	950,000
111	Vivienda	Construcción de Cuarto Adicional	Zona Rural	950,000	950,000
112	Vivienda	Construcción de Cuarto Adicional (Programa Peso a Peso)	Zona Urbana	500,000	500,000
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2014				**3,234,341**	**3,228,324**
113	Agua y Saneamiento	Base y Cimentación para Tanque de Vidrio Fusionado al Acero	Col. Luz y Esperanza	830,659	830,659
114	Educación	Mantenimiento de Baños en Escuela J.N. "Emilio Azcárraga"	Col. Masie	95,600	95,600
115	Urbanización	Guarniciones y Banquetas en Calle Divino Pastor entre San Miguel y San Pedro	Col. 12 de Diciembre	191,872	185,948

116	Urbanización	Guarniciones y Banquetas en Calle Emiliano Zapata entre Francisco Villa (Centauro del Norte) y Cerrada	Col. Justicia Social	135,070	135,070
117	Urbanización	Guarniciones y Banquetas en Calle Helechos entre Magdalena y Cerrada las Marías	Col. Valle Verde	80,097	80,097
118	Urbanización	Guarniciones y Banquetas en Calle Melisas entre Valle Verde y Flor de Magdalena	Col. Valle Verde	103,049	103,049
119	Urbanización	Suministro y Colocación de Luminarias	Pob. Unidos Venceremos	56,265	56,265
120	Urbanización	Lucha Popular entre Isabel Almanza y Emiliano Zapata	Col. Carlos Luna	402,888	402,899
121	Urbanización	Módulos Fotovoltaicos	Pob. Agustín Melgar	245,526	245,526
122	Urbanización	Módulos Fotovoltaicos	Pob. Las Güeras	98,210	98,210
123	Vivienda	Suministro de Tinacos para Vivienda	Zona Urbana	995,105	995,001
Tesorería				**60,309,829**	**59,364,112**
124	Agua y Saneamiento	Acueducto a Gravedad Planta Potabilizadora a Tanques Gemelos Los Remedios	Fracc. Los Remedios	9,987,935	9,987,935
125	Urbanización	Pavimentación de la Calle Priv. Loaiza entre Miguel de Cervantes y Cerrada	Zona Centro	470,725	470,725
126	Urbanización	Pavimentación de la Calle Priv. Fray Diego entre Perimetral y República Dominicana	Col. Fray Diego de la Cadena	440,500	417,016
127	Urbanización	Pavimentación de la Calle Circuito Fray Diego de Gante entre Fray Juan de Zumárraga y Circuito Fray Diego de Gante	Fracc. Hacienda de Fray Diego	416,489	409,826
128	Urbanización	Pavimentación de la Calle Circuito Fray Diego de Gante entre Circuito Cervando Teresa de Mier y Cerrada	Fracc. Hacienda de Fray Diego	501,769	476,578

129	Urbanización	Mantenimiento y Rehabilitación de Calles y Avenidas	Victoria de Durango	18,000,000	17,977,291
130	Urbanización	Arrendamiento de Maquinaria para Rehabilitación, Conservación y Mantenimiento de Vialidades	Victoria de Durango	8,600,002	7,732,332
131	Urbanización	Maquila de Asfalto	Victoria de Durango	608,304	608,304
132	Otros Proyectos	Equipamiento del Museo de la Ciudad de Durango 450	Victoria de Durango	1,284,105	1,284,105
133	Otros Proyectos	Espacio Digital de Información Durango	Victoria de Durango	15,000,000	15,000,000
134	Otros Proyectos	Infraestructura y Equipamiento para Rastro Municipal Tif (IV Etapa)	Victoria de Durango	5,000,000	5,000,000
Programa de Desarrollo y Zonas Prioritarias				**2,560,000**	**2,560,000**
135	Otros Proyectos	Suministro de Tinacos de 450 Lts. para Almacenamiento de Agua	Victoria de Durango	2,560,000	2,560,000
Fondo de Pavimentación y Desarrollo Municipal				**29,443,846**	**26,043,759**
136	Urbanización	Unidad Deportiva Acereros	Fracc. Acereros	5,358,176	5,358,176
137	Urbanización	Rehabilitación de la Superficie Asfáltica en Vialidades Urbanas	Zona Urbana	2,548,095	2,548,095
138	Urbanización	Rehabilitación de la Superficie Asfáltica en Vialidades Urbanas	Zona Urbana	1,643,056	1,281,775
139	Urbanización	Rehabilitación de la Superficie Asfáltica en Vialidades Urbanas	Zona Urbana	6,121,580	4,565,178
140	Educación	Construcción de Techumbre en la Escuela Primaria "Ford 95"	Fracc. Guadalupe	702,589	702,589
141	Educación	Construcción de Techumbre en el CECYTED	Pob. Llano Grande	761,488	761,488
142	Educación	Construcción de Techumbre en la Escuela Primaria "Ignacio Allende"	Fracc. Villas del Guadiana	682,465	682,465
143	Educación	Construcción de Techumbre en la Escuela Primaria "Eva Sámano"	Col. Adolfo López Mateos	674,648	639,483
144	Educación	Construcción de Techumbre en la Escuela Preescolar Anexa a la Normal del Estado	Col. Silvestre Dorador	674,648	649,084

145	Educación	Construcción de Techumbre en la Escuela Primaria "Idulio Cortez López"	Fracc. Los Fresnos	674,648	531,698
146	Educación	Construcción de Techumbre en la Escuela Primaria "Máximo Gamiz Fernández"	Col. Luis Echeverría	674,648	620,451
147	Educación	Construcción de Techumbre en el CBTIS # 89	Col. Francisco Villa	674,648	632,753
148	Educación	Construcción de Techumbre en la Escuela Primaria "Francisco Villa"	Col. José Revueltas	674,648	611,335
149	Educación	Construcción de Techumbre en la Escuela Primaria "Petra Andrade Salmeron"	Fracc. San Juan	738,231	544,103
150	Educación	Construcción de Techumbre en la Escuela Primaria "Elpidio G. Velázquez"	Col. Del Maestro	674,648	595,589
151	Educación	Construcción de Techumbre en la Escuela Primaria "22 de Septiembre y Patria T.V."	Fracc. Huizache I	674,648	578,802
152	Educación	Construcción de Techumbre en la Escuela Primaria "Silvestre Revueltas"	Col. Del Valle	674,648	672,692
153	Educación	Construcción de Techumbre en la Escuela Primaria "Gral. Ignacio Zaragoza"	Col. El Refugio	674,648	661,800
154	Educación	Construcción de Techumbre en la Escuela Primaria "Gines Vázquez de Mercado"	Col. Morga	708,222	513,250
155	Educación	Construcción de Techumbre en la Escuela Primaria "Felipe Pescador"	Col. Benjamín Méndez	711,421	540,768
156	Educación	Construcción de Techumbre en la Escuela Primaria "Ricardo Flores Magón"	Col. Arturo Gamiz	674,648	553,249
157	Educación	Construcción de Techumbre en la Escuela Primaria "Miguel Hidalgo"	Pob. Parras de la Fuente	682,465	596,272
158	Educación	Construcción de Techumbre en la Escuela Secundaria "Miguel González Avelar"	Fracc. Benito Juárez	682,465	604,147

159	Educación	Construcción de Techumbre en la Escuela Primaria "Jaime Torres Bodet"	Fracc. Bosques del Valle	682,465	598,517
Fondo de Infraestructura Deportiva				**11,562,152**	**11,363,360**
160	Urbanización	Unidad Deportiva José Revueltas	Col. José Revueltas	3,578,152	3,578,152
161	Urbanización	Unidad Deportiva 450 Aniversario	Victoria de Durango	7,984,000	7,785,208
Contingencias Económicas				**20,554,170**	**20,320,721**
162	Urbanización	Construcción de Techumbre en Espacio Deportivo	Pob. Abraham González	663,793	663,793
163	Urbanización	Construcción de Techumbre en Espacio Deportivo	Pob. Col. Hidalgo	663,793	663,793
164	Urbanización	Construcción de Techumbre en Espacio Deportivo	Pob. 5 de Febrero	663,793	663,793
165	Urbanización	Construcción de Techumbre en Espacio Deportivo	Pob. J. Refugio Salcido	663,793	663,793
166	Urbanización	Construcción de Cancha de Usos Múltiples y Techumbre en Espacio Deportivo	Pob. Francisco Montes de Oca - Contreras	1,275,650	1,275,650
167	Urbanización	Construcción de Domo en la Escuela Secundaria "José Santos Valdez"	Col. Valle Verde	542,437	542,437
168	Urbanización	Construcción de Techumbre en Escuela Primaria "Eulalia de la Hoya Enríquez"	Fracc. Fidel Velázquez II	665,822	665,822
169	Urbanización	Construcción de Techumbre en Escuela Primaria "Dolores del Río"	Col. Juan Salazar	573,022	573,022
170	Urbanización	Construcción de Techumbre en Escuela Primaria "Sentimientos de la Nación"	Col. Ampliación Las Rosas	666,848	666,848
171	Urbanización	Construcción de Techumbre en Escuela Primaria "Silvestre Revueltas"	Fracc. Fidel Velázquez	665,821	665,821
172	Urbanización	Construcción de Techumbre en Escuela Primaria "Melchor Ocampo"	Col. Valle del Sur	665,822	665,822

173	Urbanización	Construcción de Techumbre en Colegio de Ciencias y Humanidades Durango	Calle Coronel Enrique Carrola Antuna	665,076	665,076
174	Urbanización	Pavimentación de Concreto Hidráulico en Calle Principal	Pob. Ignacio Zaragoza	5,000,000	5,000,000
175	Urbanización	Construcción de Domo en el Centro de Desarrollo Infantil No. 5 (Cendi)	Fracc. Nuevo Durango	536,496	536,496
176	Urbanización	Construcción de Techumbre en 2 Canchas de Usos Múltiples Unidad Deportiva "Galindo Higuera"	Col. Santa María	2,499,962	2,499,962
177	Urbanización	Construcción de Techumbre en Espacio Deportivo	Pob. Juan B. Ceballos	675,000	648,098
178	Urbanización	Construcción de Cancha de Béisbol	Pob. Jesús González Ortega	791,042	791,042
179	Urbanización	Construcción de Techumbre en Escuela Primaria "Vicente Guerrero"	Pob. General Felipe Ángeles	649,000	606,304
180	Urbanización	Construcción de Techumbre en Escuela Primaria "Francisco Sarabia"	Pob. Villa Montemorelos	676,000	618,255
181	Urbanización	Construcción de Techumbre en Escuela Primaria "Miguel Hidalgo"	Pob. El Nayar	675,000	630,603
182	Urbanización	Construcción de Techumbre en Centro de Capacitación para el Trabajo y Desarrollo Social "J. Antonio Ramírez Martínez"	Fracc. Fidel Velázquez	676,000	614,291
Fondo de Apoyo en Infraestructura y Productividad				**20,378,430**	**19,375,539**
183	Urbanización	Pavimentación de la Calle Arista de Bravo a Mina	Barrio de Tierra Blanca	1,194,182	1,194,182
184	Urbanización	Pavimentación de la Calle Blvd. Armando del Castillo Franco de 12 de Diciembre a Topar con Concreto Hidráulico	Col. Maderera	1,253,231	1,253,231
185	Urbanización	Pavimentación de la Calle Aldama de Gómez Farías a Lerdo	Barrio de Tierra Blanca	1,438,069	1,437,650

186	Urbanización	Pavimentación de la Calle Ignacio Manuel Altamirano de Plan de Ayutla a Río San Pedro	Col. Benito Juárez	1,555,045	1,154,436
187	Urbanización	Pavimentación de la Calle Río Papaloapan de Blvd. Durango a Río Nazas	Col. Valle del Sur	543,551	543,325
188	Urbanización	Pavimentación de la Calle Ave. Fuente de Canto de Ave. Constituyentes a Fuente de Neptuno	Fracc. las Fuentes	1,763,842	1,601,306
189	Urbanización	Pavimentación de la Calle 12 de Diciembre de Ave. Factor a Vías del FFCC.	Col. Cerro de Guadalupe	1,705,943	1,656,662
190	Urbanización	Pavimentación de la Calle Ave. Universidad de Ave. Fanny Anitua a Río Papaloapan	Barrio de Analco	3,256,174	3,253,791
191	Urbanización	Pavimentación de la Calle Lago de Texcoco de Isla Ángel de la Guarda a Nelly Campobello	Fracc. Santa Amelia	2,751,412	2,733,427
192	Urbanización	Pavimentación de la Calle Nombre de Dios de Pino Suárez a Canatlán	Col. Hipódromo	1,034,314	961,859
193	Urbanización	Pavimentación de la Calle Francisco Sarabia de Pasteur a Juárez	Zona Centro	1,521,941	1,353,592
194	Urbanización	Pavimentación de la Calle Tecnológico de Ave. Enrique Carrola Antuna a Pino Suarez	Col. Porfirio Díaz	2,360,726	2,232,078
3X1 para Migrantes				**6,006,963**	**6,006,963**
195	Urbanización	Modernización de Estación de FM XHITD 92.1 - Mhz Estéreo Tecnológico de Durango	Victoria de Durango	998,842	998,842
196	Urbanización	Construcción de Domo	Pob. 15 de Septiembre	672,862	672,862
197	Urbanización	Sistema de Energía en Colegio de Ciencias y Humanidades (C. Coronel Enrique Carrola Antuna)	Victoria de Durango	447,517	447,517
198	Urbanización	Construcción de Domo en CBTA 3	Victoria de Durango	673,461	673,461

199	Urbanización	Construcción de Comedor del Estado de Durango	Victoria de Durango	623,328	623,328
200	Urbanización	Construcción de Barda Perimetral en el Instituto Tecnológico de Durango	Victoria de Durango	998,491	998,491
201	Urbanización	Construcción de Cubierta Tipo Velaría (Etapa II) en el Colegio de Ciencias y Humanidades en Calle Coronel Enrique Carrola Antuna	Victoria de Durango	1,592,462	1,592,462
Programa de Rescate de Espacios Públicos				**21,996,318**	**21,996,318**
202	Urbanización	Parque Recreativo Deportivo y Comunitario Huizache	Fracc. Huizache II	2,017,537	2,017,537
203	Urbanización	Plaza Loma Bonita	Fracc. Loma Bonita	2,820,708	2,820,708
204	Urbanización	Parque Recreativo Tierra y Libertad	Col. Tierra y Libertad	3,362,160	3,362,160
205	Urbanización	Parque Recreativo Masie	Col. Masie	2,795,913	2,795,913
206	Urbanización	Parque Recreativo Guadalupe	Fracc. Guadalupe	11,000,000	11,000,000
Habitat				**19,031,877**	**19,031,877**
207	Urbanización	Pavimentación de la Calle Leandro Valle de Ignacio de la Llave a Aranzazú	Ejido Benito Juárez	7,395,364	7,395,364
208	Urbanización	Pavimentación de la Calle Mina de Tayoltita de Mina de Gavilanes a Esmeralda	Col. San Isidro	2,863,327	2,863,327
209	Urbanización	Pavimentación de la Calle Azucena de Tulipán a Mina Magistral de Oro	Col. San Martin	915,671	915,671
210	Urbanización	Construcción del Centro de Desarrollo Comunitario San Isidro	Col. Acereros	3,582,910	3,582,910
211	Urbanización	Ampliación del Centro de Desarrollo Comunitario Isabel Almanza	Col. Isabel Almanza	3,138,407	3,138,407
212	Urbanización	Equipamiento del Centro de Desarrollo Comunitario San Isidro	Col. Acereros	571,358	571,358

213	Urbanización	Equipamiento del Centro de Desarrollo Comunitario Isabel Almanza	Col. Isabel Almanza	564,840	564,840
			Total	**269,769,350**	**263,936,706**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2015.
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 5,832,644, corresponde a: Saldo no Ejercido, Saldo por Ejercer, Sobre Giro y Faltante de Documentación Comprobatoria.

III.4. Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2015 consistió en verificar documentalmente que los registros correspondan a los derivados de las operaciones contables que se llevaron a cabo durante el ejercicio presupuestal y que muestren de una manera razonable los importes que corresponden a los derechos y obligaciones Municipales.

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

Cuadro No. 14
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
Activo Circulante		**Pasivo Circulante**	
Efectivo y Equivalentes		**Cuentas por Pagar a Corto Plazo**	
Bancos/Tesorería	105,381,013	Servicios Personales	20,076
Depósitos de Fondos Terceros	3,770,811	Proveedores	28,754,974
Total	**109,151,824**	Contratistas por Obras Públicas	1,869,301
		Retenciones y Contribuciones	11,060,676
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes			
Deudores Diversos	9,650,223	**Total Pasivo Circulante**	**41,705,027**
Préstamos Otorgados	2,744,376		
Total	**12,394,599**		
		Pasivo No Circulante	
Almacenes		**Deuda Pública a Largo Plazo**	
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	23,100	Deuda Pública Interna	499,239,094
Total	**23,100**	**Total Pasivo No Circulante**	**499,239,094**
Total Activo Circulante	**121,569,523**	**Total Pasivo**	**540,944,121**
Activo No Circulante			
Bienes Inmuebles		**Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido**	
Terrenos	605,332,838	Donaciones de Capital	202,728,538
Edificios no Residenciales	139,363,274		
Infraestructura	138,582,249	**Total**	**202,728,538**
Construcciones en Proceso	11,183,638		
Total	**894,461,999**		

		Hacienda Pública/Patrimonio Generado	
Bienes Muebles		Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	141,374,371
Mobiliario y Equipo de Administración	14,002,446	Resultado de Ejercicios Anteriores	216,701,956
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	779,849	**Total**	**358,076,327**
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	416,282		
Equipo de Transporte	32,232,307		
Equipo de Defensa y Seguridad	1,582,501	**Total Hacienda Pública/Patrimonio**	**560,804,865**
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	32,771,518		
Activos Biológicos	546,658		
Total	**82,331,561**		
Activos Intangibles			
Software	3,385,902		
Total	**3,385,902**		
Total Activo No Circulante	**980,179,463**		
Total de Activo	**1,101,748,986**	**Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio**	**1,101,748,986**

FUENTE: Cuenta Pública 2015.

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

121,569,523 / 41,705,027 = 2.915

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 1.587 veces

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total – Construcciones en Proceso

540,944,121 / 1,101,748,986 - 11,183,638 = 0.496

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 49.6% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 58.3%

c) Pasivo Corto Plazo

Pasivo Circulante/ Pasivo Total

41,705,027 / 540,944,121 = 0.077

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 7.7% de ellos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 60.5%

d) Pasivo Largo Plazo

Pasivo no Circulante/ Pasivo Total

499,239,094 / 540,944,121 = 0.923

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo no Circulante representa un 92.3% del Pasivo Total del Municipio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 39.5%

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

e) Superávit del Ejercicio

Ingresos Totales – Egresos Totales

2,051,608,581 - 2,026,557,288 = 25,051,293

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

IV. DEUDA PÚBLICA

IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada

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

El estado que presenta la Deuda Pública es el siguiente:

Cuadro No. 15
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2015			**542,324,892**
Crédito No. 7725	Restructuración	84,222,071	
Crédito No. 7726	Restructuración	42,984,611	
Crédito No. 8708	Inversiones Públicas Productivas	43,780,898	
Crédito No. 8752	Inversiones Públicas Productivas	85,985,329	
Crédito No. 8934	Inversiones Públicas Productivas	43,627,506	
Crédito No. 9676	Inversiones Públicas Productivas	45,490,473	
Crédito No. 10558	Modernización Alumbrado Público	10,804,277	
Crédito No. 10618	Modernización Alumbrado Público	5,730,812	
Crédito No. 10630	Modernización Alumbrado Público	37,486,297	
Crédito No. 10666	Modernización Alumbrado Público	1,055,266	
Crédito BANORTE 2012	Inversiones Públicas Productivas	42,134,856	
Crédito No. 11226	Inversiones Públicas Productivas	39,078,112	
Crédito No. 11870	Inversiones Públicas Productivas	29,944,384	
Crédito BANORTE 2014	Inversiones Públicas Productivas	30,000,000	
Amortización			**41,641,517**
Crédito No. 7725	Reestructuración	3,123,016	
Crédito No. 7726	Restructuración	1,593,901	
Crédito No. 8708	Inversiones Públicas Productivas	1,625,019	
Crédito No. 8752	Inversiones Públicas Productivas	8,577,033	
Crédito No. 8934	Inversiones Públicas Productivas	2,031,761	
Crédito No. 9676	Inversiones Públicas Productivas	1,784,984	
Crédito No. 10558	Modernización Alumbrado Público	3,289,111	
Crédito No. 10618	Modernización Alumbrado Público	1,744,613	
Crédito No. 10630	Modernización Alumbrado Público	11,411,832	

Crédito No. 10666	Modernización Alumbrado Público	321,251	
Crédito BANORTE 2012	Inversiones Públicas Productivas	3,370,776	
Crédito No. 11226	Inversiones Públicas Productivas	1,051,216	
Crédito No. 11870	Inversiones Públicas Productivas	717,091	
Crédito BANORTE 2014	Inversiones Públicas Productivas	999,913	
Saldo al 31 de diciembre de 2015			**500,683,375**
Crédito No. 7725	Restructuración	81,099,055	
Crédito No. 7726	Restructuración	41,390,710	
Crédito No. 8708	Inversiones Públicas Productivas	42,155,879	
Crédito No. 8752	Inversiones Públicas Productivas	77,408,296	
Crédito No. 8934	Inversiones Públicas Productivas	41,595,745	
Crédito No. 9676	Inversiones Públicas Productivas	43,705,489	
Crédito No. 10558	Modernización Alumbrado Público	7,515,166	
Crédito No. 10618	Modernización Alumbrado Público	3,986,199	
Crédito No. 10630	Modernización Alumbrado Público	26,074,465	
Crédito No. 10666	Modernización Alumbrado Público	734,015	
Crédito BANORTE 2012	Inversiones Públicas Productivas	38,764,080	
Crédito No. 11226	Inversiones Públicas Productivas	38,026,896	
Crédito No. 11870	Inversiones Públicas Productivas	29,227,293	
Crédito BANORTE 2014	Inversiones Públicas Productivas	29,000,087	

FUENTE: Estados de cuenta de BANOBRAS y BANORTE.

NOTA: El Estado de Situación Financiera en el renglón de Deuda Pública a Largo Plazo, así como el monto ejercido en amortización de la Deuda Pública incluida en el Anexo 2 presentan diferencias por $ 1,444,281 y $ 25,223,301 en relación al saldo final de Deuda Pública y al monto de amortización de la misma expresados en el presente apartado, las cuales corresponden a diferencias contables entre BANOBRAS, S.N.C., BANORTE y el Municipio, mismas que fueron conciliadas.

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2014 y 2015, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 16
Variación de la Deuda

Concepto	2014	2015	Variación
Saldo al 1 de Enero	520,352,210	542,324,892	4.22%
Contratación de Crédito	60,000,000	0	-100.00%
Amortización	38,027,318	41,641,517	9.50%
Saldo al 31 de Diciembre	542,324,892	500,683,375	-7.68%

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2014 y Estado de Cuentas BANOBRAS y BANORTE.

NOTA: La diferencia entre el monto de amortización del cuadro No. 16 y el indicador carga de deuda por $223,301 se debe a que BANOBRAS Y BANORTE no consideran la amortización de los créditos correspondientes al mes de diciembre.

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2015 es menor en un 7.68% que el final de 2014, la amortización de créditos aumentó un 9.50%.

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

2014	36,860,828/ 1,971,975,178 =	0.019
2015	41,864,818/ 2,051,608,581 =	0.020

NOTA: La diferencia por $ 25,000,000 entre el pago de deuda del indicador Carga de Deuda respecto a la amortización indicada en el anexo 2, se debe a que en este último se incluye el pago de Deuda Pública a Corto Plazo.

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2014 se ejerció un 1.9% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2015 se ejerció un 2.0%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 4.1%

IV.2. Servicio de Deuda Pública

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

Indicador de Desempeño respecto al Servicio de la Deuda:

a) Servicio de Deuda

Intereses por Deuda / Gasto Total

30,061,555/ 2,026,557,288 = 0.015

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 1.5% del gasto total.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 0.8%

Ver anexo 2

V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

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

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

V.1. Aguas del Municipio de Durango.

(AMD)

V.1.1 Ingresos

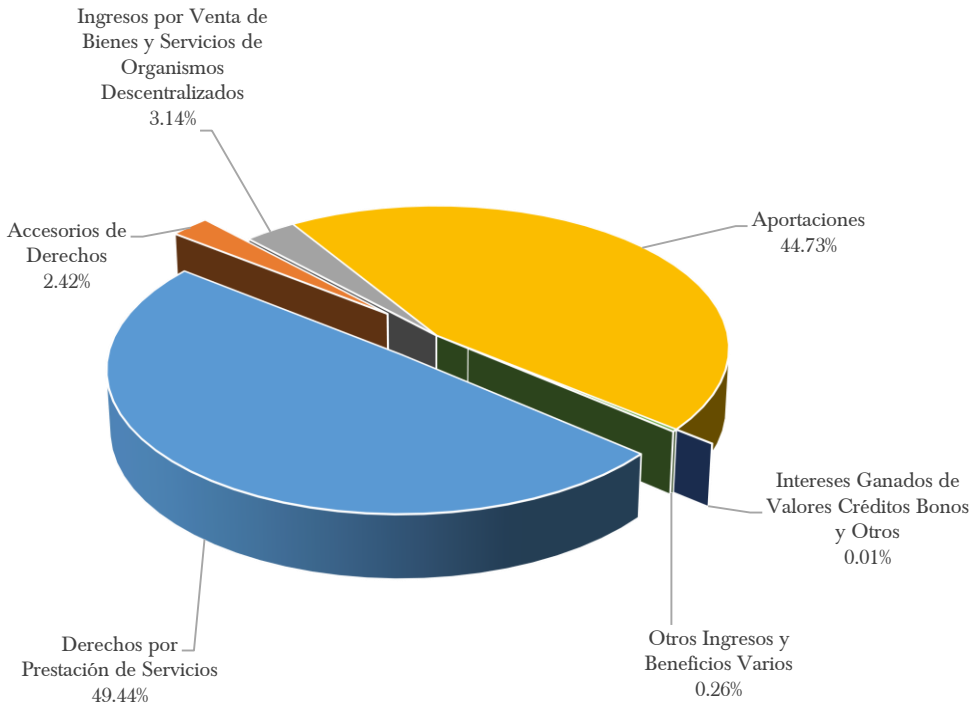
AMD obtuvo en el ejercicio presupuestal 2015 Ingresos por $ 416,404,707, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 17
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Derechos por Prestación de Servicios	205,870,015	49.44%
Accesorios de Derechos	10,096,262	2.42%
Ingresos por la Venta de Bienes y Servicios		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados	13,076,598	3.14%
Participaciones y Aportaciones		
Aportaciones	186,256,763	44.73%
Ingresos Financieros		
Intereses Ganados de Valores Créditos Bonos y Otros	43,370	0.01%
Otros Ingresos y Beneficios Varios		
Otros Ingresos y Beneficios Varios	1,061,699	0.26%
Total	**416,404,707**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del AMD del ejercicio 2015.

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 2015 y los Ingresos obtenidos por AMD, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 18
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
241,352,412	416,404,707	175,052,295	72.53%

FUENTE: Información Preliminar del AMD del ejercicio 2015.

Del análisis efectuado a los Ingresos recaudados en el ejercicio 2015 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

0 / 416,404,707 = 0.000

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

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 20.0%

V.1.2 Egresos

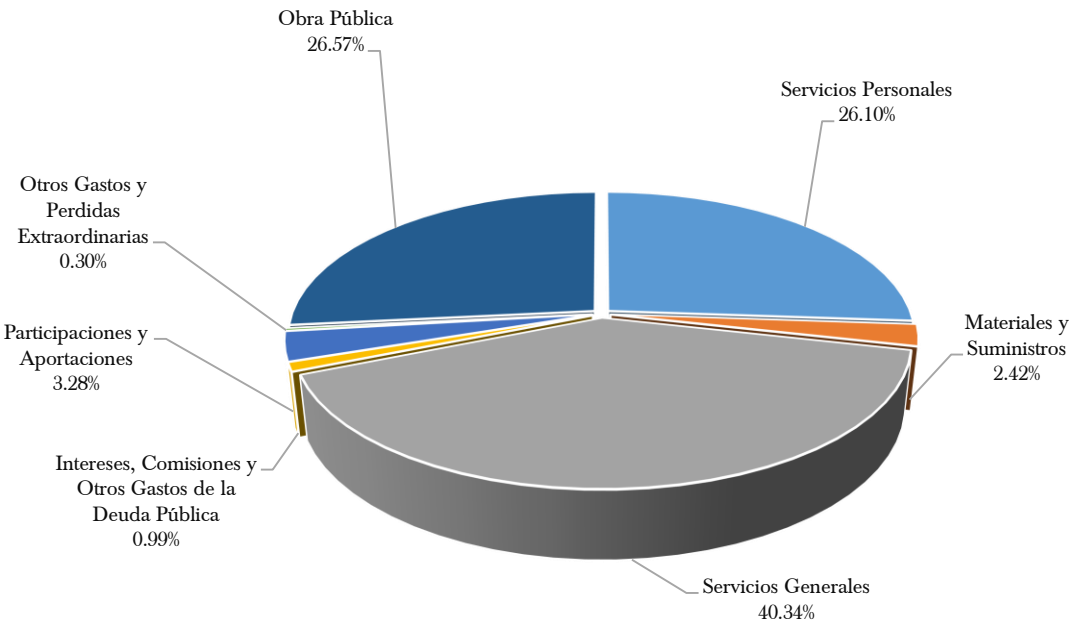
AMD ejerció recursos durante 2015 por $ 365,119,853, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 19
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	95,309,417	26.10%
Materiales y Suministros	8,830,041	2.42%
Servicios Generales	147,281,274	40.34%
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	3,610,874	0.99%
Participaciones y Aportaciones	11,970,894	3.28%
Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias	1,114,904	0.30%
Obra Pública	97,002,449	26.57%
Total	**365,119,853**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del AMD del ejercicio 2015.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que AMD aplicó el 26.10% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo; el 40.34% en Servicios Generales, que incluyen: pago del gasto operativo y pago de derechos por extracción de agua; y el 26.57% en gastos de Obra Pública.

V.1.3 Deuda Pública

El estado que presenta la Deuda Pública es el siguiente:

Cuadro No. 20
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero 2015		**38,191,947**
Crédito 6898	38,191,947	
Amortizaciones en 2015		**3,288,054**
Crédito 6898	3,288,054	
Saldo al 31 de Diciembre de 2015		**34,903,893**
Crédito 6898	34,903,893	

FUENTE: Información Preliminar AMD del ejercicio 2015.

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2014 y 2015 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 21
Variación de la Deuda

Concepto	2014	2015	Variación
Saldo al 1 de Enero	41,109,928	38,191,947	-7.10%
Amortización	2,917,981	3,288,054	12.68%
Saldo al 31 de Diciembre	38,191,947	34,903,893	-8.61%

FUENTE: Información Preliminar AMD de los ejercicios 2014 y 2015.

La deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2015 es menor en un 8.61% que el final de 2014; la amortización de crédito ha aumentado en un 12.68%

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

a) Carga de deuda

Pago de Deuda / Ingreso Total

2014	2,917,981 / 446,637,701	=	0.006
2015	3,288,054 / 416,404,707	=	0.008

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2014 se ejerció un 0.6% del ingreso total de AMD para la amortización de créditos, mientras que en 2015 se destinó un 0.8%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 4.1%.

V.1.4 Servicio de Deuda Pública

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

Indicador de Desempeño respecto al Servicio de Deuda:

a) Servicio de Deuda

Intereses por Deuda / Gasto Total

3,610,874 / 365,119,853 = 0.010

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.10% del gasto total.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 0.8%.

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

(DIF)

V.2.1 Ingresos

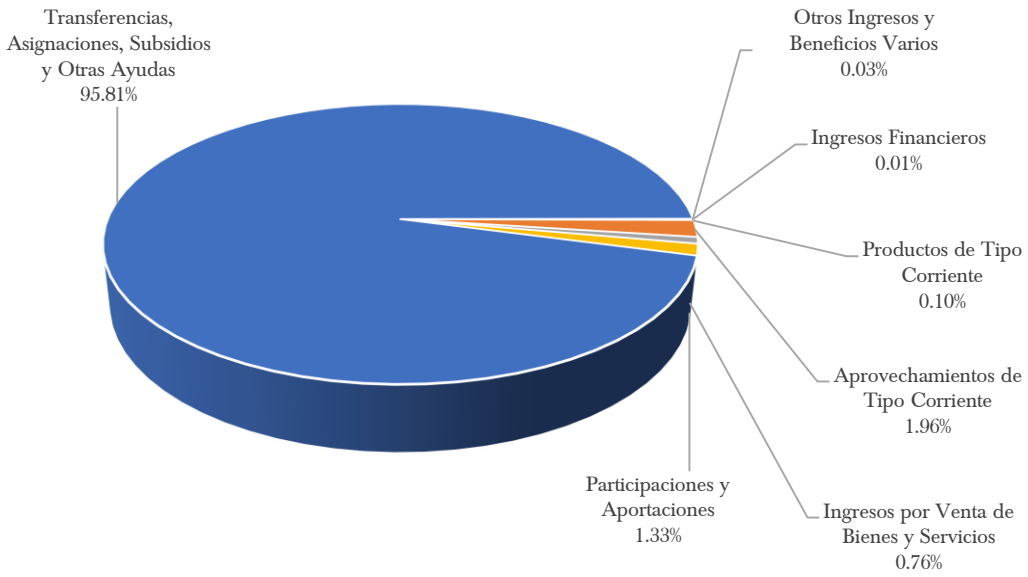
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2015 Ingresos por $ 70,580,489, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 22
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Ingresos de Gestión		
Productos de Tipo Corriente	71,600	0.10%
Aprovechamientos de Tipo Corriente	1,381,818	1.96%
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	535,038	0.76%
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas		
Participaciones y Aportaciones	939,010	1.33%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	67,620,451	95.81%
Otros Ingresos y Beneficios		
Ingresos Financieros	11,825	0.01%
Otros Ingresos y Beneficios Varios	20,747	0.03%
Total	**70,580,489**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2015.

Gráfica No. 10
Ingresos Obtenidos



Del análisis efectuado a los Ingresos obtenidos en el ejercicio 2015 se desprende el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

67,620,451 / 70,580,489 = 0.958

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 95.8% de los Ingresos del ejercicio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 97.5%

V.2.2 Egresos

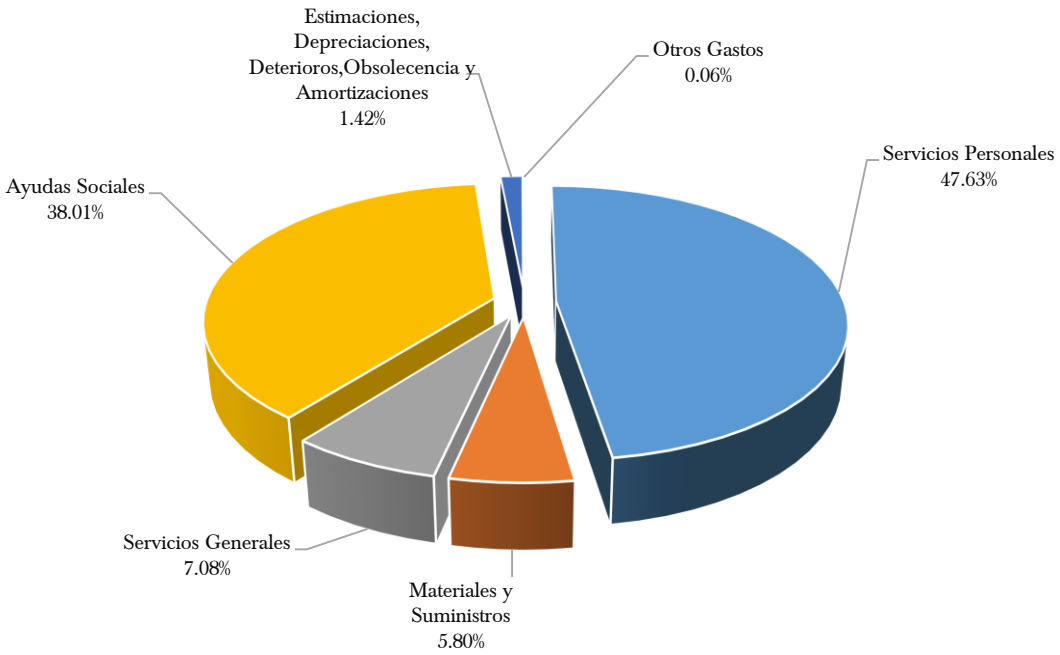
El DIF ejerció recursos durante 2015 por $ 69,312,527, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 23
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	33,013,371	47.63%
Materiales y Suministros	4,022,121	5.80%
Servicios Generales	4,905,543	7.08%
Ayudas Sociales	26,347,419	38.01%
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros,Obsolecencia y Amortizaciones	984,685	1.42%
Otros Gastos	39,388	0.06%
Total	**69,312,527**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2015.

Gráfica No. 11
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 47.63% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, y el 38.01% en Ayudas Sociales.

V.3. Instituto Municipal de Vivienda de Durango

(INMUVI)

V.3.1 Ingresos

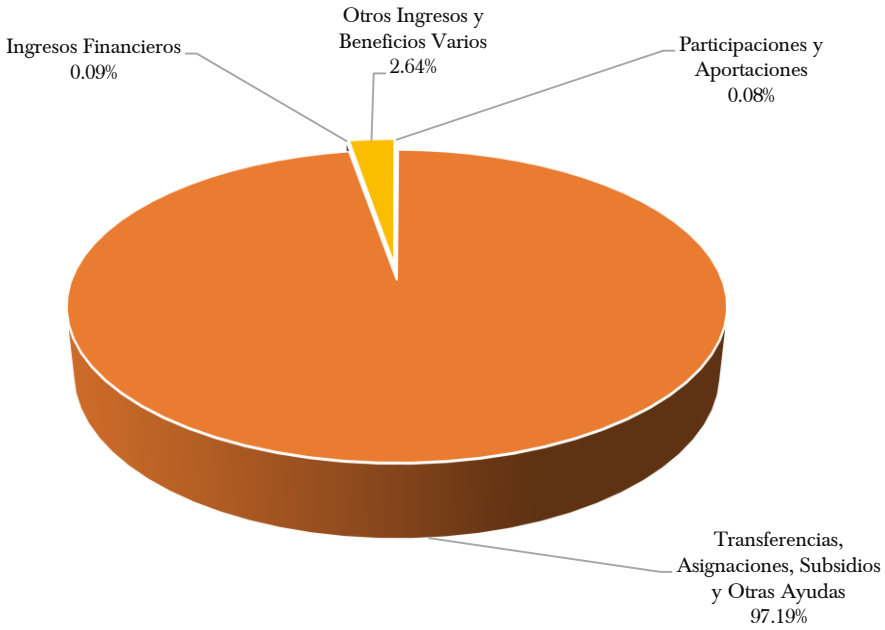
El INMUVI obtuvo recursos durante 2015 por $ 21,201,300, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 24
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Participaciones, Aportaciones y Transferencias		
Participaciones y Aportaciones	18,002	0.08%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	20,605,516	97.19%
Otros Ingresos y Beneficios		
Ingresos Financieros	19,274	0.09%
Otros Ingresos y Beneficios Varios	558,508	2.64%
Total	**21,201,300**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar de INMUVI del ejercicio 2015.

Gráfica No. 12
Recursos Ejercidos



V.3.2 Egresos

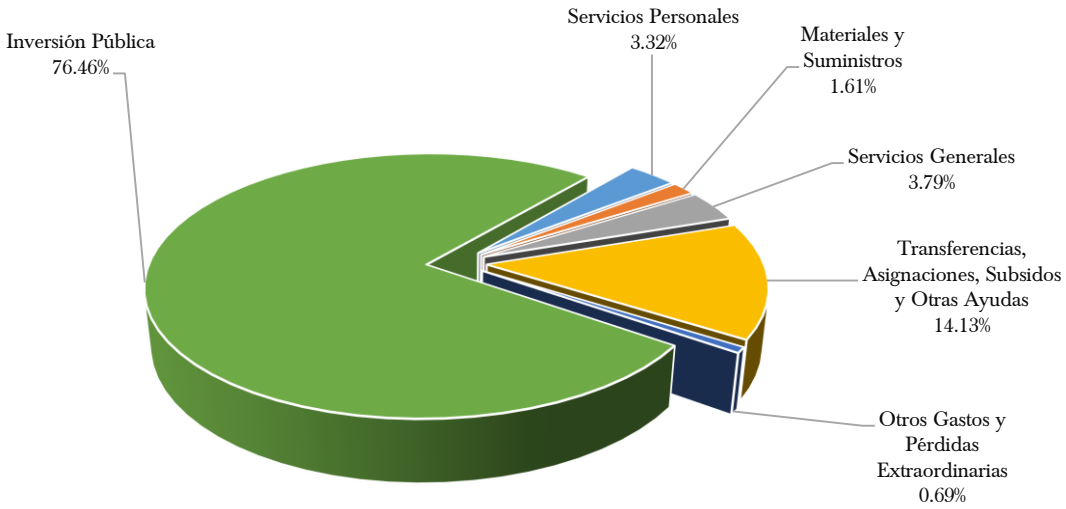
El INMUVI ejerció recursos durante 2015 por $ 25,642,714, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 25
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	850,610	3.32%
Materiales y Suministros	413,143	1.61%
Servicios Generales	972,388	3.79%
Transferencias, Asignaciones, Subsidos y Otras Ayudas	3,623,527	14.13%
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	175,568	0.69%
Inversión Pública	19,607,478	76.46%
Total	**25,642,714**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar de INMUVI del ejercicio 2015.

Gráfica No. 13
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el INMUVI aplicó el 14.13% Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas y el 76.46% en Inversión Pública.

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

(IMPLAN)

V.4.1 Ingresos

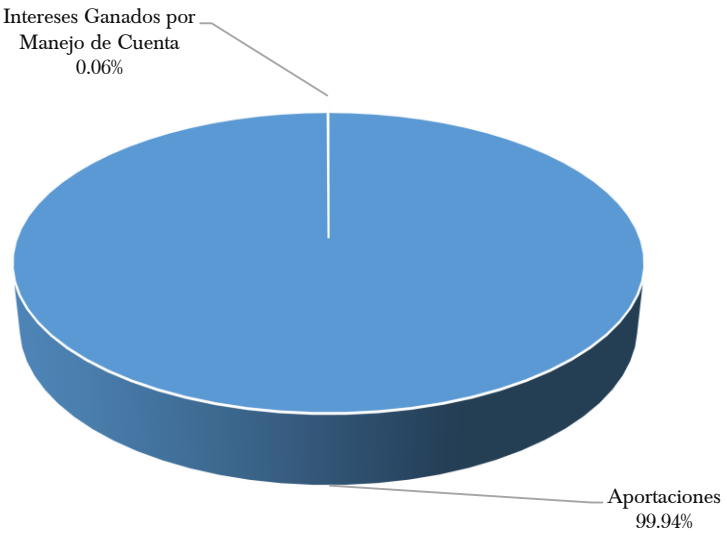
El IMPLAN obtuvo en el ejercicio presupuestal 2015 Ingresos por $4,340,059, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Aprovechamientos		
Aportaciones	4,337,419	99.94%
Intereses Ganados por Manejo de Cuenta	2,640	0.06%
Total	**4,340,059**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar de IMPLAN del ejercicio 2015.

Gráfica No. 14
Ingresos Obtenidos



V.4.2 Egresos

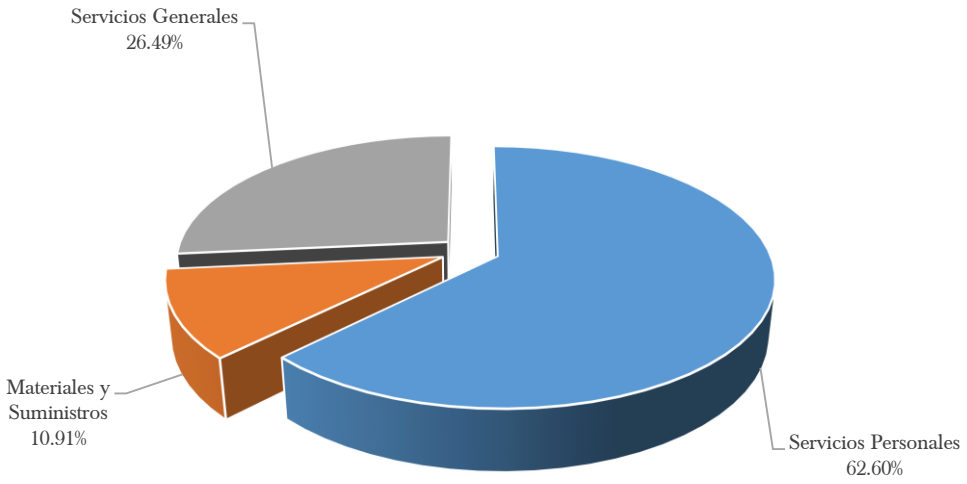
El IMPLAN ejerció recursos durante 2015 por $ 4,295,949, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 27
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	2,689,117	62.60%
Materiales y Suministros	468,752	10.91%
Servicios Generales	1,138,080	26.49%
Total	**4,295,949**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar de IMPLAN del ejercicio 2015.

Gráfica No. 15
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el IMPLAN aplicó el 62.60% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 10.91% en Materiales y Suministros, el 26.49% en Servicios Generales.

VI. OBSERVACIONES

Como resultado de la revisión y fiscalización, efectuadas a la Cuenta Pública presentada por el H. Ayuntamiento, así como a los Informes Preliminares correspondientes al ejercicio presupuestal 2015, esta Entidad de Auditoría Superior del Estado determinó Observaciones derivadas de la detección de errores, omisiones e inconsistencias, las cuales fueron notificadas en forma preliminar y fueron atendidas para su respectiva solventación en la oportunidad que el H. Ayuntamiento consideró conveniente, de acuerdo a los requerimientos formulados por esta Entidad.

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

VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 17,841,496

VI.1.1. Financieras por $16,601,291

Tesorería por $ 15,374,386

1. Faltante de documentación comprobatoria por $ 6,129,022
2. Erogaciones que no corresponden al ente fiscalizado por $ 326,090
3. Incumplimiento a la Ley de Ingresos en materia de descuentos por $ 8,788,310
4. Pagos improcedentes o en exceso por $105,418
5. Ingresos no depositados ni registrados por $ 25,546

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2015 por $1,226,905

1. Erogaciones realizadas en conceptos no autorizados por $ 1,226,905

VI.1.2. Obra Pública por $ 1,240,205

Tesorería Municipal por $ 289,679

1. Faltante de documentación comprobatoria por $ 289,679

Fondo de Pavimentación y Desarrollo Municipal por $ 473,074

1. Faltante de documentación comprobatoria por $ 215,612
2. Anticipo no amortizado por $ 257,462

Fondo de Infraestructura Deportiva por $ 3,269

1. Anticipo no amortizado por $ 3,269

Contingencias Económicas por $ 402,391

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 223,132
2. Anticipo no amortizado por $ 179,259

Fondo de Apoyo en Infraestructura y Productividad por $ 71,792

1. Anticipo no amortizado por $ 71,792

VI.1.3. Organismos Descentralizados por $ 21,201,300

Instituto Municipal de Vivienda de Durango por $ 21,201,300

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 21,201,300

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

VI.2.2. Obra Pública

1. Saldos no ejercidos
2. Falta de fianzas de cumplimiento de contrato
3. Pagos por acreditar
4. Falta el reporte fotográfico de la obra
5. Falta el acta de entrega recepción del contratista al Ayuntamiento
6. Falta el convenio de coordinación

VI.2.3. Organismos Descentralizados

Aguas del Municipio de Durango

1. Incumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental

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, IV, V, X, VIII, X, IX, XI, XII y XIV; 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 2015 presentada por el H. Ayuntamiento de este Municipio, proporcionan en general una seguridad razonable y consecuentemente la situación financiera de la referida Administración Municipal y los resultados de las operaciones efectuadas, cumplieron con las disposiciones normativas aplicables.

No obstante que la Cuenta Pública del H. Ayuntamiento del Municipio de Durango, Dgo., correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2015 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, 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 2016

VIII. ANEXOS

VIII.1 Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**324,060,000**	**382,772,380**	**58,712,380**
Impuesto sobre los Ingresos	**1,810,000**	**1,577,556**	**-232,444**
Sobre Diversiones y Espectáculos Públicos	1,810,000	1,577,556	-232,444
Impuestos sobre el Patrimonio	**221,500,000**	**251,588,496**	**30,088,496**
Impuesto del Ejercicio	191,500,000	200,324,538	8,824,538
Impuesto de Ejercicios Anteriores	30,000,000	51,263,958	21,263,958
Impuestos sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones	**78,450,000**	**92,532,703**	**14,082,703**
Sobre Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes	1,950,000	2,272,967	322,967
Sobre Traslado de Dominio de Bienes Inmuebles	76,500,000	90,259,736	13,759,736
Accesorios de los Impuestos	**22,300,000**	**37,073,625**	**14,773,625**
Recargos	17,500,000	31,823,414	14,323,414
Gastos de Ejecución	4,800,000	5,250,211	450,211
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	**10,000**	**0**	**-10,000**
Contribuciones de Mejoras	**10,000**	**0**	**-10,000**
De las Contribuciones de Mejoras	10,000	0	-10,000
DERECHOS	**414,657,412**	**186,781,228**	**-227,876,184**
DERECHOS POR USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**7,310,000**	**9,114,156**	**1,804,156**
Sobre Vehículos	10,000	0	-10,000
Por la Canalización de Instalaciones Subterráneas, de Casetas Telefónicas y Postes Luz	200,000	234,371	34,371
Por Establecimiento de Instalaciones de Mobiliario Urbano y Publicitario en Vía Pública	2,200,000	4,675,170	2,475,170
Por Estacionamiento de Vehículos en la Vía Pública	4,500,000	3,933,199	-566,801
Derecho de Uso de Suelos de Bienes Propiedad del Municipio	400,000	271,416	-128,584
Derechos por Prestación de Servicios	**406,952,412**	**177,048,573**	**-229,903,839**
Por Servicio de Rastro	130,000	178,196	48,196

Por la Prestación de Servicios en los Panteones Municipales	4,000,000	4,812,252	812,252
Por Construcciones, Reconstrucciones, Reparaciones y Demoliciones	9,500,000	10,191,474	691,474
Sobre Fraccionamientos	2,700,000	1,894,874	-805,126
Por Cooperación para Obras Públicas	3,600,000	1,927,710	-1,672,290
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	1,250,000	1,206,058	-43,942
Por Servicio de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	241,352,412	0	-241,352,412
Expedición de Licencias y Refrendos	**80,800,000**	**90,823,805**	**10,023,805**
Expedición de Licencias y Refrendos	**77,000,000**	**87,349,657**	**10,349,657**
Expedición	500,000	1,150,400	650,400
Refrendo	74,500,000	81,377,574	6,877,574
Movimiento de Patentes	2,000,000	4,821,683	2,821,683
Expedición de Otras Licencias y Refrendos	3,800,000	3,474,148	-325,852
Por Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	10,000	719,126	709,126
Inspección y Vigilancia para la Seguridad Pública	10,000	0	-10,000
Servicios Catastrales	9,500,000	12,513,307	3,013,307
Por Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas	850,000	1,039,309	189,309
Por Servicio Público de Iluminación	49,500,000	48,091,785	-1,408,215
Por Servicios Municipales de Salud	3,750,000	3,650,677	-99,323
Otros Derechos	**250,000**	**465,613**	**215,613**
Pagos Vencidos Varios	250,000	465,613	215,613
Accesorios de Derechos	**145,000**	**152,886**	**7,886**
Recargos	35,000	50,850	15,850
Gastos de Ejecución	110,000	102,036	-7,964
PRODUCTOS	**7,770,000**	**7,485,269**	**-284,731**
Productos de Tipo Corriente	**7,420,000**	**6,968,519**	**-451,481**
Establecimientos o Empresas que Dependan del Municipio	5,200,000	5,121,297	-78,703
Por Créditos a Favor del Municipio	**2,200,000**	**1,847,222**	**-352,778**
Rendimientos Financieros	502,179	520,518	18,339
Por Créditos a Favor del Municipio	1,697,821	1,326,704	-371,117
Por Venta de Bienes Mostrencos y Abandonados	10,000	0	-10,000
Los que se Obtengan de la Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	10,000	0	-10,000
Productos de Tipo Capital	**350,000**	**516,750**	**166,750**

Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles	350,000	516,750	166,750
APROVECHAMIENTOS	**38,220,000**	**64,871,887**	**26,651,887**
Aprovechamientos de Tipo Corriente	**38,220,000**	**64,871,887**	**26,651,887**
Multas Municipales	30,500,000	46,495,462	15,995,462
Donativos y Aportaciones	7,000,000	11,113,602	4,113,602
Cooperaciones del Gobierno Federal, del Estado, Organismos Descentralizados, Empresas de Participación Estatal y Cualquier Otras Personas	10,000	0	-10,000
Multas Federales no Fiscales	10,000	0	-10,000
No especificados	600,000	6,712,287	6,112,287
Recargos	10,000	0	-10,000
Gastos de Ejecución	90,000	550,536	460,536
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	**1,286,568,128**	**1,409,697,817**	**123,129,689**
Participaciones	**677,670,594**	**687,469,247**	**9,798,652**
Fondo General de Participaciones	422,481,842	416,478,557	-6,003,285
Fondo de Fiscalización	22,654,221	24,288,089	1,633,868
Fondo de Fomento Municipal	165,252,433	168,286,228	3,033,795
Impuesto Sobre Tenencia y Uso de Vehículos	71,473	172,568	101,095
Impuesto Especial Sobre Productos y Servicios	8,963,752	10,324,336	1,360,584
Impuesto Especial Sobre Productos y Servicios por Venta de Gasolina y Diésel	23,033,453	24,552,655	1,519,202
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	4,211,974	7,439,712	3,227,738
Fondo de Compensación ISAN	1,147,525	1,147,511	-14
Fondo Estatal	11,759,102	12,614,530	855,428
Fondo de Impuesto Sobre la Renta	18,094,819	22,165,060	4,070,241
Otros Apoyos Extraordinarios	**20,000**	**116,000,000**	**115,980,000**
Aportaciones	**431,277,855**	**381,394,330**	**-49,883,525**
Aportaciones Federales para el Fondo	**431,277,855**	**381,394,330**	**-49,883,525**
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios	305,383,760	305,383,760	0
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal	76,010,570	76,010,570	0
Aportaciones para Aguas del Municipio de Durango	49,883,525	0	-49,883,525
Convenios	**177,599,679**	**224,834,240**	**47,234,561**

INGRESOS DERIVADOS DEL FINANCIAMIENTO	**50,000,000**	**0**	**-50,000,000**
Los que Procedan de Prestaciones Financieras y Obligaciones que Adquiera el Municipio para Fines de Interés Público con Autorización y Aprobación de la H. Legislatura del Estado.	50,000,000	0	-50,000,000
TOTAL DE INGRESOS	**2,121,285,540**	**2,051,608,581**	**-69,676,959**

VIII.2 Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**729,140,560**	**681,343,850**	**47,796,710**
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	**364,651,643**	**349,923,440**	**14,728,203**
Dietas	8,230,214	8,258,575	-28,361
Sueldos Base al Personal Permanente	356,421,429	341,664,865	14,756,564
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	**4,265,348**	**793,440**	**3,471,908**
Honorarios Asimilables a Salarios	4,265,348	675,940	3,589,408
Retribuciones por Servicios de Carácter Social	0	117,500	-117,500
Remuneraciones Adicionales y Especiales	**165,171,130**	**162,805,867**	**2,365,263**
Primas de Vacaciones, Dominical y Gratificación de Fin de Año	65,770,575	64,398,091	1,372,484
Horas Extraordinarias	11,534,223	12,339,312	-805,089
Compensaciones	87,813,192	86,057,058	1,756,134
Honorarios Especiales	53,140	11,406	41,734
Seguridad Social	**104,548,887**	**73,927,270**	**30,621,617**
Aportaciones de Seguridad Social	72,502,941	46,172,254	26,330,687
Aportaciones al Sistema para el Retiro	25,466,897	21,684,373	3,782,524
Aportaciones para Seguros	6,579,049	6,070,643	508,406
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	**90,503,552**	**93,893,833**	**-3,390,281**
Indemnizaciones	5,000,000	2,485,580	2,514,420
Prestaciones Contractuales	53,004,104	52,629,646	374,458
Apoyos a la Capacitación de los Servidores Públicos	450,000	406,972	43,028
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	32,049,448	38,371,635	-6,322,187
MATERIALES Y SUMINISTROS	**102,816,390**	**120,615,791**	**-17,799,401**
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	**17,667,359**	**17,066,222**	**601,137**
Materiales, Útiles y Equipos Menores de Oficina	1,859,344	1,863,536	-4,192
Materiales y Útiles de Impresión y Reproducción	12,358,828	11,500,717	858,111
Materiales, Útiles y Equipos Menores de Tecnologías de la Información y Comunicaciones	2,083,013	2,336,637	-253,624
Material de Limpieza	1,286,234	1,321,312	-35,078

Materiales y Útiles de Enseñanza	79,940	44,020	35,920
Alimentos y Utensilios	**8,869,771**	**12,765,929**	**-3,896,158**
Productos Alimenticios para Personas	4,351,779	7,756,778	-3,405,000
Productos Alimenticios para Animales	4,517,992	5,001,146	-483,154
Utensilios Para el Servicio del Comedor	0	8,005	-8,005
Materiales y Artículos de Construcción y Reparación	**16,321,661**	**30,525,357**	**-14,203,696**
Productos Minerales No Metálicos	8,138,881	26,354,183	-18,215,302
Cementos y Productos de Concreto	46,280	152,485	-106,205
Madera y Productos de Madera	200,000	212,201	-12,201
Material Eléctrico y Electrónico	4,700,000	2,449,250	2,250,750
Otros Materiales y Artículos de Construcción y Reparación	3,236,500	1,357,238	1,879,262
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio.	**4,299,804**	**4,079,775**	**220,029**
Fertilizantes, Pesticidas y Otros Agroquímicos	0	35,913	-35,913
Medicinas y Productos Farmacéuticos	3,994,804	3,632,918	361,886
Materiales, Accesorios y Suministros Médicos	50,000	1,397	48,603
Materiales y Accesorios de Laboratorio	0	5,873	-5,873
Otros Productos Químicos	255,000	403,674	-148,674
Combustibles, lubricantes y Aditivos	**49,622,477**	**50,254,816**	**-632,339**
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	49,622,477	50,254,816	-632,339
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	**5,455,269**	**5,228,392**	**226,877**
Vestuario y Uniformes	5,187,352	4,901,892	285,460
Prendas de Seguridad y Protección Personal	239,917	268,256	-28,339
Artículos Deportivos	28,000	0	28,000
Productos Textiles	0	8,004	-8,004
Blancos y Otros Productos Textiles, Excepto Prendas de Vestir	0	50,240	-50,240
Materiales y Suministros de Seguridad	**217,000**	**187,228**	**29,772**
Materiales de Seguridad Pública	217,000	187,228	29,772
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	**363,050**	**508,072**	**-145,022**
Herramientas menores	320,600	418,750	-98,150
Refacciones y Accesorios Menores de Edificios	32,450	38,893	-6,443
Refacciones y Accesorios Menores de Mobiliario y Equipo	0	35,765	-35,765
Refacciones y Accesorios Menores de Equipo de Cómputo y Tecnologías de la Información	10,000	14,664	-4,664

SERVICIOS GENERALES	**400,425,240**	**395,213,289**	**5,211,952**
Servicios Básicos	**116,586,304**	**104,346,379**	**12,239,925**
Energía Eléctrica	104,529,625	95,832,011	8,697,614
Gas	4,836,300	3,512,551	1,323,749
Agua	1,304,473	0	1,304,473
Telefonía Tradicional	2,531,078	2,345,843	185,235
Telefonía Celular	2,260,528	1,689,563	570,965
Servicios de Acceso de Internet, Redes y Procesamiento de Información	985,000	813,229	171,771
Servicios Postales y Telegráficos	139,300	153,182	-13,882
Servicios de Arrendamiento	**71,528,220**	**72,985,304**	**-1,457,084**
Arrendamiento de Edificios	6,226,040	6,333,577	-107,537
Arrendamiento de Mobiliario y Equipo de Administración, Educacional y Recreativos	24,000,000	21,320,385	2,679,615
Arrendamiento de Equipo de Transporte	9,245,300	9,159,125	86,175
Arrendamiento de Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	22,798,630	29,691,526	-6,892,896
Otros Arrendamientos	9,258,250	6,480,691	2,777,559
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	**21,531,298**	**20,410,452**	**1,120,846**
Servicios de Consultoría Administrativa, Procesos, Técnica y en Tecnologías de la Información	16,552,898	15,694,312	858,586
Servicios de Capacitación	4,978,400	1,516,140	3,462,260
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos Integrales	0	3,200,000	-3,200,000
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	**8,711,881**	**7,140,207**	**1,571,674**
Servicios Financieros y Bancarios	3,195,000	2,837,198	357,802
Seguros de Bienes Patrimoniales	5,417,871	3,859,645	1,558,226
Fletes y Maniobras	99,010	443,364	-344,354
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	**94,515,159**	**93,748,849**	**766,310**
Conservación y Mantenimiento Menor de Inmuebles	10,456,024	9,033,613	1,422,411
Instalación, Reparación y Mantenimiento de Mobiliario y Equipo de Administración, Educacional y Recreativo	79,100	31,548	47,552
Instalación, Reparación y Mantenimiento de Equipo de Cómputo y Tecnología de la Información	298,535	378,854	-80,319
Reparación y Mantenimiento de Equipo de Transporte	15,030,610	17,582,252	-2,551,642

Instalación, Reparación y Mantenimiento de Maquinaria, Otros Equipos y Herramienta	6,392,145	5,278,229	1,113,916
Servicios de Limpieza y Manejo de Desechos	62,258,745	61,444,353	814,392
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	**32,537,984**	**32,291,831**	**246,153**
Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes Sobre Programas y Actividades Gubernamentales	32,537,984	32,291,831	246,153
Servicios de Traslado y Viáticos	**2,572,421**	**3,212,986**	**-640,565**
Pasajes Aéreos	1,337,590	1,383,872	-46,282
Pasajes Terrestres	392,631	208,011	184,620
Viáticos en el País	777,600	1,219,450	-441,850
Viáticos en el Extranjero	64,600	401,653	-337,053
Servicios Oficiales	**38,355,127**	**37,182,085**	**1,173,042**
Gastos de Orden Social y Cultural	35,486,627	35,234,418	252,209
Gastos de Representación	2,868,500	1,947,667	920,833
Otros Servicios Generales	**14,086,846**	**23,895,196**	**-9,808,350**
Servicios Funerarios y de Cementerios	20,000	85,100	-65,100
Impuestos y Derechos	261,380	1,029,476	-768,096
Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones	10,000	11,010	-1,010
Otros Gastos por Responsabilidades	518,430	276,280	242,150
Otros Servicios Generales	13,277,036	22,493,330	-9,216,294
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**217,562,603**	**344,710,778**	**-127,148,175**
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	**86,812,441**	**90,384,033**	**-3,571,592**
Transferencias Internas Otorgadas a Entidades Paraestatales no Empresariales y no Financieras	86,812,441	90,384,033	-3,571,592
Subsidios y Subvenciones	**95,184,444**	**189,854,286**	**-94,669,842**
Otros Subsidios	94,184,444	188,854,286	-94,669,842
Subsidios a la Producción	1,000,000	1,000,000	0
Ayudas Sociales	**34,465,718**	**63,588,654**	**-29,122,936**
Ayudas Sociales a Personas	12,576,451	9,516,383	3,060,068
Ayudas Sociales a Instituciones de Enseñanza	1,294,518	810,700	483,818
Ayudas Sociales a Instituciones sin Fines de Lucro	7,750,478	4,697,000	3,053,478
Ayudas por Desastres Naturales y Otros Siniestros	12,844,271	48,564,571	-35,720,300
Pensiones y Jubilaciones	**1,100,000**	**883,805**	**216,195**
Jubilaciones	1,100,000	883,805	216,195

BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**41,324,192**	**71,689,591**	**-30,365,399**
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	41,324,192	71,689,591	-30,365,399
INVERSIÓN PÚBLICA	**213,562,653**	**316,057,616**	**-102,494,963**
Inversión Pública	213,562,653	307,907,022	-94,344,369
Proyectos Productivos y Acciones de Fomento	0	8,150,594	-8,150,594
AMORTIZACIÓN E INTERESES DE DEUDA PÚBLICA	**125,217,965**	**96,926,373**	**28,291,592**
Amortización de Deuda Pública	89,655,499	66,864,818	22,790,681
Intereses de Deuda Pública	35,562,466	30,061,555	5,500,911
Recursos Presupuestados de Menos con Relación a la Ley de Ingresos	**291,235,937**	**0**	**291,235,937**
TOTAL DE EGRESOS	**2,121,285,540**	**2,026,557,288**	**94,728,252**

NOTA: "Las cifras pueden variar debido al redondeo