ÍNDICE

I. PRESENTACIÓN 3
II. PRESUPUESTOS 5
II.1. Ingresos 5
II.2. Egresos 7
III. GESTIÓN FINANCIERA 8
III.1. Ingresos 8
III.2. Egresos 12
III.3. Obra Pública 17
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 58
V.3. Instituto Municipal de Vivienda de Durango 63
V.4. Instituto Municipal de Investigación y Planeación de Durango. 67
VI. OBSERVACIONES 72
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administración 2013-2016) 72
VI.1.1. Financieras 72
VI.1.2. Obra Pública 72
VI.1.3. Organismos Descentralizados 73
VI.2. Observaciones de Control Interno 73
VI.2.1. Obra Pública 74
VI.2.2. Organismos Descentralizados 74
VI.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administración 2016-2019) 74
VI.3.1. Financieras 74
VI.3.2. Obra Pública 75
VI.3.3. Organismos Descentralizados 75
VI.4. Observaciones de Control Interno 76
VI.4.1. Financieras 76
VI.4.2. Obra Pública 76

VI.4.3. Organismos Descentralizados 77
VII. CONCLUSIÓN 78
VIII. ANEXOS 79
VIII.1 Comparativo Presupuestal de Ingresos 80
VIII.2 Comparativo Presupuestal de Egresos 83

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, 86 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 2016, comprendiéndose en el examen, no sólo la conformidad de las erogaciones realizadas con las partidas del correspondiente Presupuesto de Egresos, sino también la justificación de tales erogaciones.

En este sentido, se examinó el Estado de Situación Financiera, el Estado de Actividades, el Estado de Cambios en la Situación Financiera, el Estado Analítico del Activo, el Estado Analítico 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 Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Funcional, el Estado de Variación en la Hacienda Pública, el Estado de Flujo 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 los periodos de administración correspondientes del 1° de enero al 31 de agosto y del 1° de septiembre al 31 de diciembre de 2016, respectivamente, siendo no aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión ordinaria de fecha 23 de febrero de 2017.

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 88.73% en los ingresos y un 83.60% 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 89.63%; 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 2016 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 $ 1,931,817,696, los Recursos Ejercidos por $ 1,858,477,439 y de la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 1,853,898,542 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 2016, con relación a su similar 2015.

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 2016 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 102, de fecha 20 de diciembre de 2015; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 23 de febrero de 2017. 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 2015 y 2016, 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 2016:

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2016

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	342,200,000		342,200,000
Contribuciones por Mejoras	10,000		10,000
Derechos	443,083,472		443,083,472
Productos	9,391,143		9,391,143
Aprovechamientos	51,430,000		51,430,000
Participaciones y Aportaciones	1,147,791,435	1,166,217,069	1,166,217,069
Ingresos Derivados del Financiamiento	50,000,000		50,000,000
Total	**2,043,906,050**		**2,062,331,684**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 102 y 6 de fechas 20-dic-15 y 21-ene-16, respectivamente.
Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2016, en relación con la Ley de Ingresos de 2015, presentó un decremento nominal del 2.78%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2015	2016	Variación
Impuestos	324,060,000	342,200,000	5.60%
Contribuciones por Mejoras	10,000	10,000	0.00%
Derechos	414,657,412	443,083,472	6.86%
Productos	7,770,000	9,391,143	20.86%
Aprovechamientos	38,220,000	51,430,000	34.56%
Participaciones y Aportaciones	1,286,568,128	1,166,217,069	-9.35%
Ingresos Derivados del Financiamiento	50,000,000	50,000,000	0.00%
Total	**2,121,285,540**	**2,062,331,684**	**-2.78%**

FUENTE: Informe de Resultados 2015, Periódicos Oficiales números 102 y 6 de fechas 20-dic-15 y 21-ene-16, respectivamente.
Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2016 fue de 3.36%, en términos reales, la Ley de Ingresos para 2016 refleja una proyección de Ingresos menor a la del ejercicio presupuestal de 2015, en un 6.14%.

II.2. Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2015 y 2016, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

Cuadro No. 3
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2015	2016	Variación
Servicios Personales	729,140,560	748,340,800	2.63%
Materiales y Suministros	102,816,390	108,633,324	5.66%
Servicios Generales	400,425,240	405,926,689	1.37%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	217,562,603	363,413,461	67.04%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	41,324,192	10,625,724	-74.29%
Inversión Pública	213,562,653	148,010,284	-30.69%
Amortización e Interés de Deuda Pública	125,217,965	73,527,157	-41.28%
Recursos Presupuestados de más o de menos con relación a la Ley de Ingresos	291,235,937	203,854,245	-30.00%
Total	**2,121,285,540**	**2,062,331,684**	**-2.78%**

FUENTE: Informe de Resultados 2015 y Cuenta Pública 2016.
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2016 considerando la Inflación del 3.36%, en términos reales disminuyó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 6.14%.

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 2016 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.

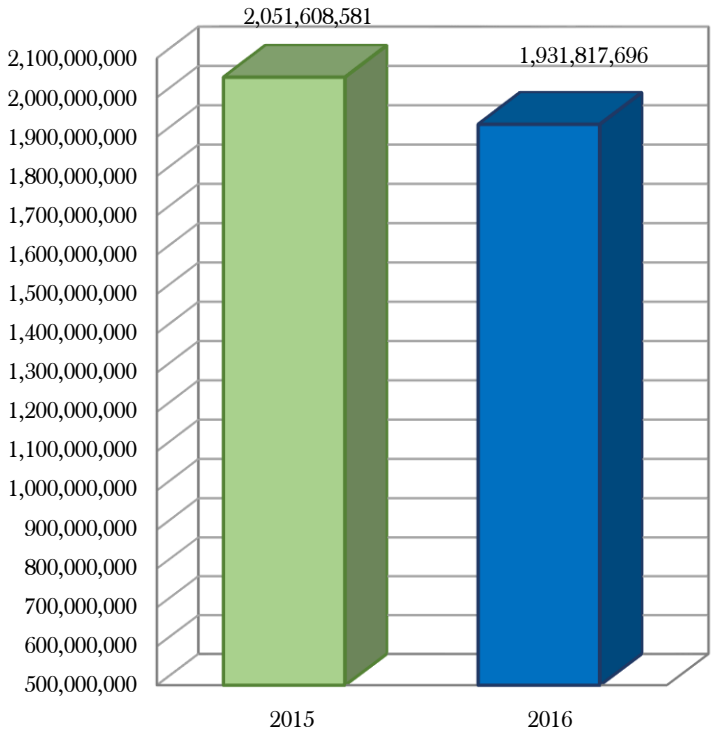
Con el objeto de establecer un punto de comparación, se incluye información referente al ejercicio presupuestal 2015, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2015 y 2016

Concepto	2015	2016	Variación
Impuestos	382,772,380	415,498,233	8.55%
Derechos	186,781,228	205,598,716	10.07%
Productos	7,485,269	11,739,314	56.83%
Aprovechamientos	64,871,887	63,293,702	-2.43%
Participaciones y Aportaciones	1,409,697,817	1,235,687,731	-12.34%
Total	**2,051,608,581**	**1,931,817,696**	**-5.84%**

FUENTE: Informe de Resultados 2015 y Cuenta Pública 2016.
Ver anexo 1

Gráfica No. 1
Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Municipio obtuvo una disminución de sus Ingresos del 5.84% respecto al ejercicio presupuestal 2015; si consideramos que durante 2016 la inflación fue de 3.36%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos menores al 2015, de 9.20%.

En el decremento nominal de 2016 de 5.84% se destacan las Participaciones y Aportaciones en un 12.34% que significa $ 174,010,086 y los Aprovechamientos en un 2.43% que significa $ 1,578,185.

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	342,200,000	415,498,233	73,298,233
Contribuciones por Mejoras	10,000	0	-10,000
Derechos	443,083,472	205,598,716	-237,484,756
Productos	9,391,143	11,739,314	2,348,171
Aprovechamientos	51,430,000	63,293,702	11,863,702
Total	**846,114,615**	**696,129,965**	**-149,984,650**

FUENTE: Cuenta Pública 2016.
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.

696,129,965 - 0 / 846,114,615 - 256,598,472 = 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 12.6% de ingresos obtenidos por encima de lo autorizado.

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos

696,129,965 / 1,931,817,696 = 0.360

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 36.0%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 8.6%

c) Autonomía Tributaria

Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios

415,498,233 / 696,129,965 = 0.597

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 59.7% corresponde a Impuestos Municipales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 30.9%

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.

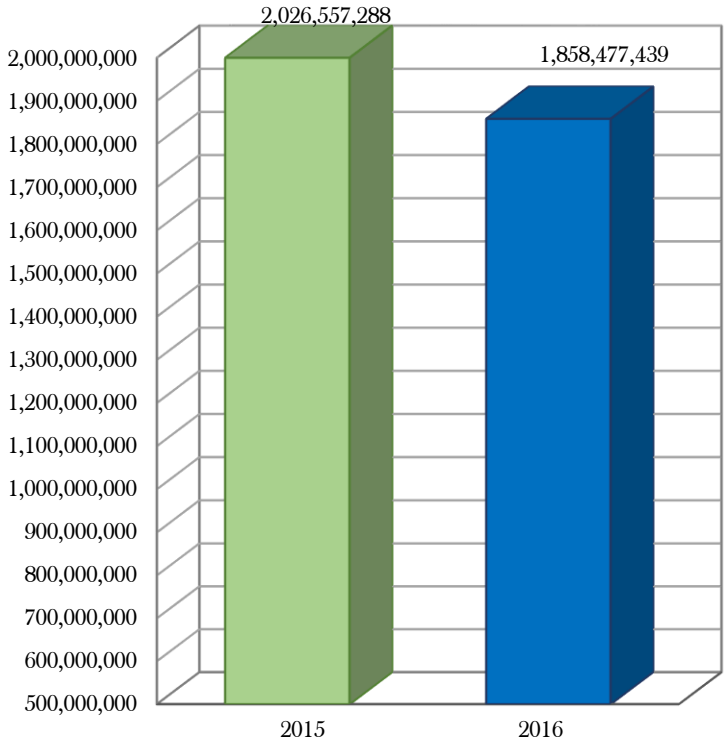
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2015, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2015 y 2016

Concepto	2015	2016	Variación
Servicios Personales	681,343,850	748,340,800	9.83%
Materiales y Suministros	120,615,791	108,633,324	-9.93%
Servicios Generales	395,213,289	405,926,689	2.71%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	344,710,778	363,413,461	5.43%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	71,689,591	10,625,724	-85.18%
Inversión Pública	316,057,616	148,010,284	-53.17%
Amortización e Interés de Deuda Pública	96,926,373	73,527,157	-24.14%
Total	**2,026,557,288**	**1,858,477,439**	**-8.29%**

FUENTE: Informe de Resultados 2015 y Cuenta Pública 2016.
Ver anexo 2

Gráfica No. 2
Variación del Ejercicio Presupuestal



En comparación con el ejercicio presupuestal 2015, podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en un 8.29%, que significa $168,079,849 destacándose una disminución en los rubros de Inversión Pública en un 53.17% que significa $ 168,047,332, Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles en un 85.18% que significa $ 61,063,867 y Amortización e Interés de Deuda Pública en un 24.14% que significa $ 23,399,216. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en los rubros de Servicios Personales en un 9.83% que significa $ 66,996,950 y Transferencias, Asignaciones, Subsidios, y Otras Ayudas en un 5.43% que significa $ 18,702,683.

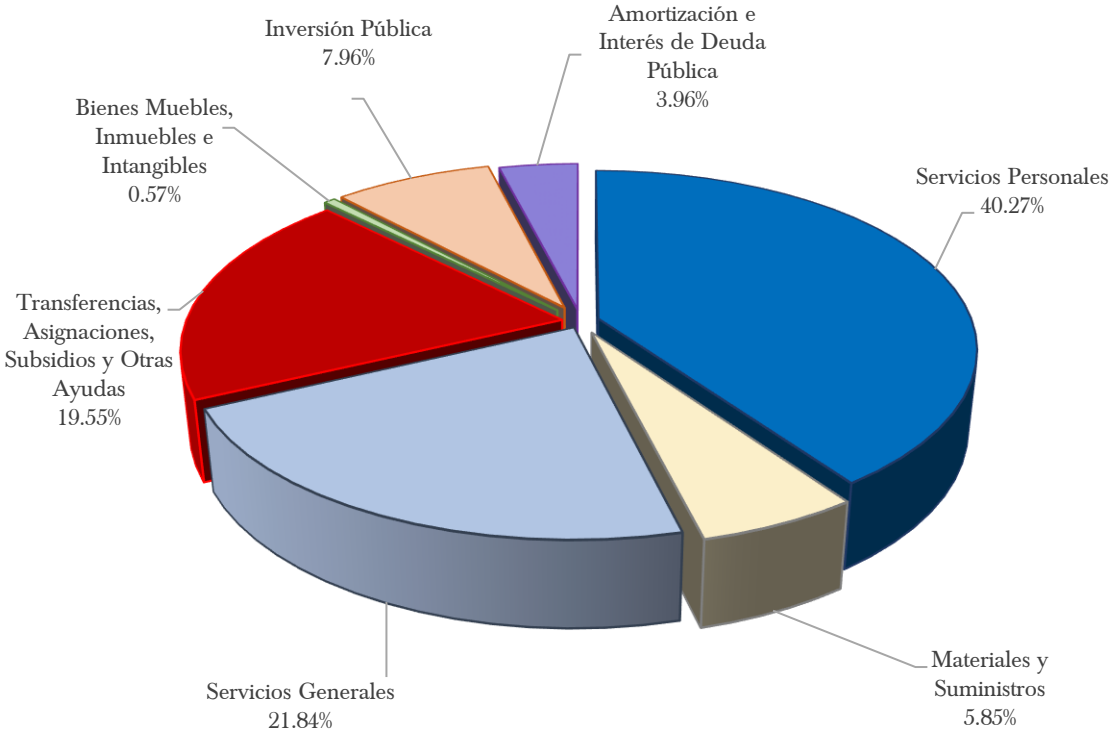
Desglosando el gasto efectuado en 2016 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2016

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	748,340,800	40.27%
Materiales y Suministros	108,633,324	5.85%
Servicios Generales	405,926,689	21.84%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	363,413,461	19.55%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	10,625,724	0.57%
Inversión Pública	148,010,284	7.96%
Amortización e Interés de Deuda Pública	73,527,157	3.96%
Total	**1,858,477,439**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2016.
Ver anexo 2

Gráfica No. 3
Desglose de Gastos 2016



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.

696,129,965/748,340,800 + 108,633,324 + 405,926,689 = 0.551

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 55.1%

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 17.1%

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales

1,931,817,696 / 1,858,477,439 = 1.039

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 3.9% más recursos de los que se aplicaron.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de
1.7% menos.

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Aportaciones Federales para el Fondo / Gastos Totales

753,082,497 + 478,605,234 / 1,858,477,439 = 0.663

Este Indicador muestra el Desempeño del Municipio respecto a la aplicación de recursos provenientes de las Participaciones y Aportaciones Federales para el Fondo en los Gastos Totales; en términos porcentuales corresponde a un 66.3%

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 88.7%

d) Inversión Capitalizable

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

10,625,724 + 148,010,284 / 1,931,817,696 = 0.082

Este indicador muestra el Desempeño Municipal en cuanto a la Inversión Capitalizable, que se compone de la Inversión Pública y la Inversión de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles; en términos porcentuales representa una inversión del 8.2% de los Ingresos Totales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 40.8%

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 $ 148,010,284, ejerciendo durante 2016 $ 148,010,284, en 521 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 31/12/16	Gasto Devengado al 31/12/16	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aproba-das	Termina-das	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	74,529,098	74,529,098	75.13	100.00	275	210	13	52
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016	67,937,951	67,937,951	63.87	100.00	237	159	61	17
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2015	5,543,235	5,543,235	100.00	100.00	9	9		
Total	148,010,284	148,010,284	72.87	100.00	521	378	74	69

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2016

El Municipio, alcanzó un 72.87% de avance físico al 31 de diciembre de 2016, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 521 obras aprobadas, informa la conclusión de 378, en proceso 74 y 69 no iniciadas; las obras en proceso y no iniciadas informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

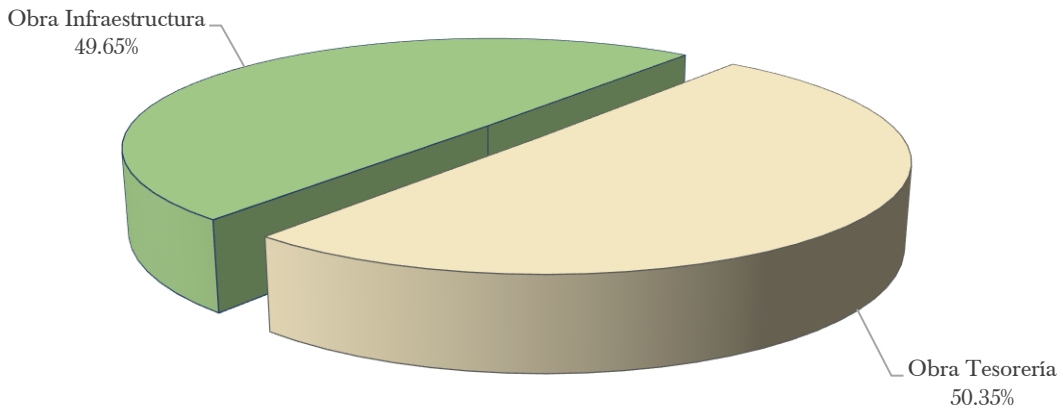
Cuadro No. 9
Obras en Proceso y No Iniciadas

Programa	Obras	
	En Proceso	No Iniciadas
Agua y Saneamiento		13
Educación	16	
Urbanización	29	56
Vivienda	29	
Total	**74**	**69**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2016

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 50.35% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 49.65%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 148,010,284

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe un importe de subejercicio en obra por $ 12,270,068, que pertenece a refrendos de Obras y Acciones del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2016.

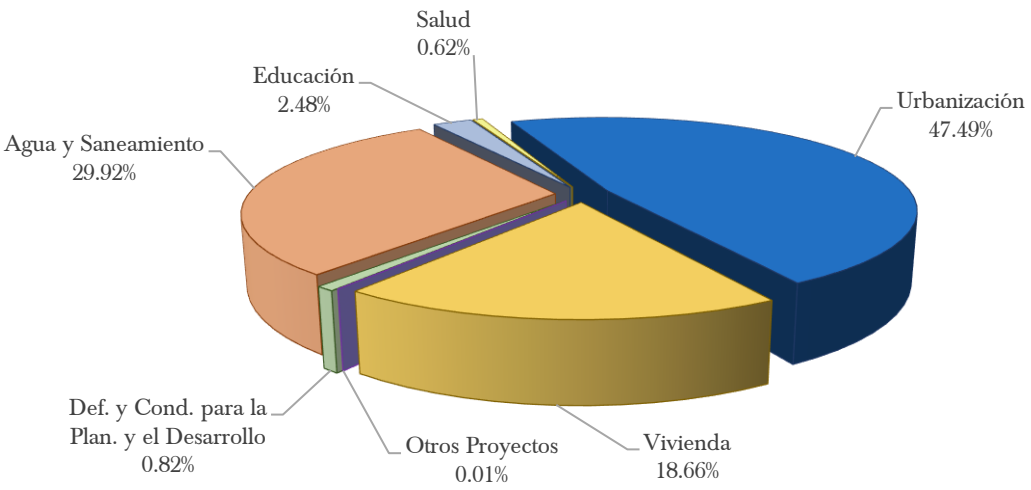
Cuadro No. 10
Recursos Comprometidos para Obras de Refrendo

Concepto	FAISM 2016	Total
Ingresos Totales	80,243,154	80,243,154
Egresos Totales	67,973,086	67,973,086
Total	**12,270,068**	**12,270,068**

FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FUENTE: Cuenta Pública 2016

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 $ 148,010,284

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		8,766,617
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones		9,338,227
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización		63,192,286
Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados		60,305,400
Proyectos Productivos y Acciones de Fomento		
Ejecución de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo		6,407,754
Total	**148,010,284**	**148,010,284**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2016

La diferencia de la inversión ejercida entre el cuadro número 11 y el cuadro número 12 por $ 23,815,294 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 2016 fue por un monto de $ 171,825,578.

Cuadro No. 12
Total de Inversión en Obra Pública

Concepto	Ejercida	Total
Obras por Administración Directa	23,815,294	23,815,294
Obras por Contrato	148,010,284	148,010,284
Total	**171,825,578**	**171,825,578**

FUENTE: Cuenta Pública 2016

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

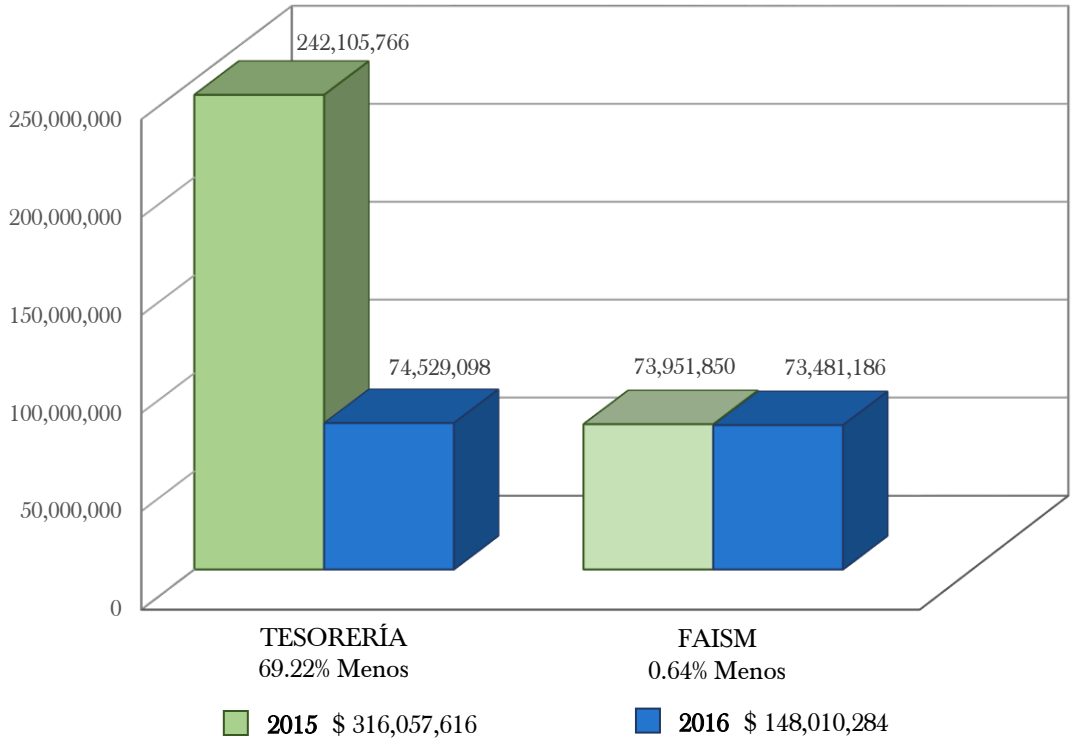
171,825,578 / 148,010,284 = 1.161

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 161.1% respecto a lo presupuestado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 145.6%

En la gráfica siguiente se presentan los recursos ejercidos en Obra Pública en 2016 en comparación con el ejercicio 2015, así como el porcentaje de variación.

Gráfica No. 6
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2015

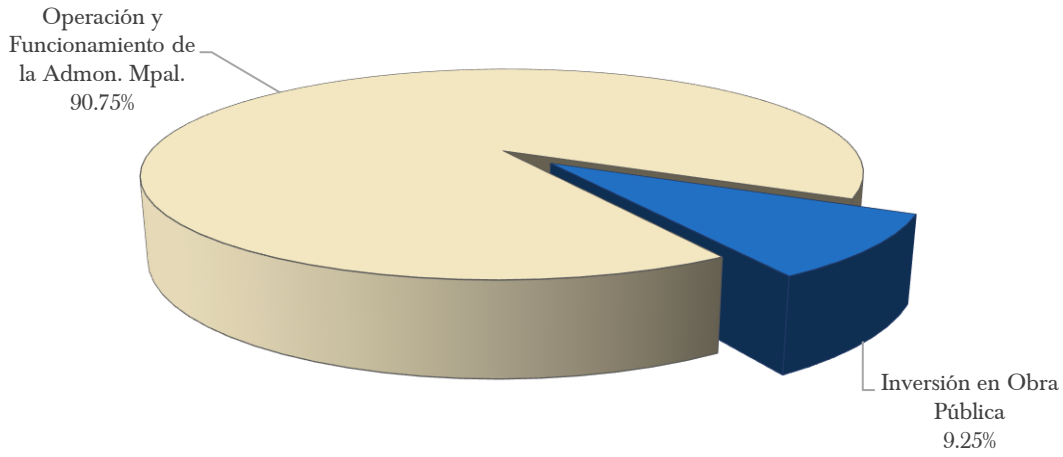


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2016, presenta una disminución de $ 168,047,333, que representa el 53.17% en comparación con el ejercicio 2015.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 1,858,477,439, destinó a Obra Pública y Acciones $ 171,825,578.

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



Inversión Total Ejercida $ 1,858,477,439

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

171,825,578 / 1,858,477,439 = 0.093

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 9.3%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 39.8%.

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2016

Del total ejercido en obra pública por $ 171,825,578, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 154,008,668, que representa el 89.63% del total aplicado en obra.

De las 378 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 203 obras, lo que representa un 53.70%; 131 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016, 46 obras del Tesorería Municipal, 1 obra de Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios Mineros, 2 obras del Programa 3x1 de Migrantes, 12 obras del Fondo para el Fortalecimiento de la Infraestructura Estatal y Municipal, 10 obras del Fondo de Fortalecimiento Financiero para Impulsar la Inversión C 2016 y 1 obra del Programa Empleo Temporal; de cuya fiscalización se determinó que 150 obras se encuentran concluidas, 11 obras en proceso, 1 obra no iniciada y 41 obras indeterminadas (debido a que no se presentó la documentación justificativa para corroborar con lo ejecutado).

En cuanto a la operatividad de las obras, 136 operan adecuadamente, 17 obras operan parcialmente (10 obras se encuentran en proceso constructivo, 2 obras faltan beneficiarios por entregar materiales y 5 obras cuentan con conceptos de obra aprobados con deficiencias técnicas), 9 obras no operan (8 obras debido a que faltan conceptos por ejecutar y 1 obra no se ha iniciado) y 41 obras indeterminadas (debido a que no se presentó la documentación justificativa para corroborar con lo ejecutado).

Cuadro No. 13
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2016

No. de Obra	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Inversión Aprobada	Inversión Comprobada
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016				**76,738,254**	**67,212,170**
1	Agua y Saneamiento	Ampliación de Agua Potable en Calle Turquesa entre Calle Zafiro (San Pedro) y Circuito Interior	Col. Las Rosas	995,809	295,736
2	Agua y Saneamiento	Línea de Conducción de Agua Potable de Pozo La Virgen a Tanque La Virgen	Victoria de Durango	2,521,273	2,521,273

3	Agua y Saneamiento	Red de Alcantarillado Sector Ignacio Zaragoza: Reforma entre Pacto Federal e Ignacio Zaragoza, 29 de entre Pacto Federal y Jesús González Ortega, Pacto Federal entre Revolución de Ayutla y México Triunfo de la Col. Ignacio Zaragoza	Victoria de Durango	598,475	598,475
4	Agua y Saneamiento	Red de Alcantarillado Sector Las Palmas: Violeta entre Gardenia y Lilas, Violeta entre Gardenia y Palmas, Col. Las Palmas; Margaritas entre Dalia y Privada Sin Nombre Col. La Virgen, Domingo Arrieta entre Maximiliano Silerio y Sergio Guerrero Mier	Victoria de Durango	513,618	513,618
5	Agua y Saneamiento	Red de Agua Potable	Col. Ampliación Miguel de la Madrid	289,734	289,734
6	Agua y Saneamiento	Red de Agua Potable	Col. Betabeles	312,324	312,324
7	Agua y Saneamiento	Red de Agua Potable	Col. Ampliación Las Palmas	255,000	255,000
8	Agua y Saneamiento	Red de Agua Potable	Col. Che Guevara	398,750	398,750
9	Agua y Saneamiento	Red de Distribución y Tomas Domiciliarias	Pob. Aquiles Serdán	2,210,000	2,600,000
10	Agua y Saneamiento	Red de Distribución y Tomas Domiciliarias	Pob. La Ferrería (La Laguna)	850,000	1,000,000
11	Agua y Saneamiento	Sistema de Agua Potable, Equipamiento de Pozo Profundo, Descarga Hidráulica, Línea de Conducción, Cerco de Protección, Electrificación y Caseta de Cloración	Pob. Juan B. Ceballos	225,000	225,000
12	Agua y Saneamiento	Red de Distribución y Tomas Domiciliarias	Pob. Santiago Bayacora	260,000	260,000
13	Agua y Saneamiento	Planta de Tratamiento	Pob. 15 de Septiembre	15,000	15,000

14	Agua y Saneamiento	Sistema de Alcantarillado y Saneamiento, Red de Atarjeas, Descargas Domiciliarias, Emisor, Lagunas de Oxidación	Pob. Otinapa	200,000	200,000
15	Agua y Saneamiento	Sistema de Alcantarillado, Red de Atarjeas y Descargas Domiciliarias	Pob. Banderas del Águila	100,000	100,000
16	Agua y Saneamiento	Sistema de Alcantarillado, Red de Atarjeas, Descargas Domiciliarias, Emisor y Lagunas de Oxidación	Pob. Nueva Patria	135,000	135,000
17	Agua y Saneamiento	Sistema de Alcantarillado y Saneamiento, Red de Atarjeas, Descargas Domiciliarias, Lagunas de Oxidación	Pob. 18 de Marzo	300,000	300,000
18	Agua y Saneamiento	Sistema de Alcantarillado (II Etapa), Red de Atarjeas y Descargas Domiciliarias	Pob. Gral. Mariano Matamoros	150,000	150,000
19	Agua y Saneamiento	Sistema de Alcantarillado (II Etapa), Red de Atarjeas, Descargas Domiciliarias	Pob. San Francisco del Manzanal	200,000	200,000
20	Agua y Saneamiento	Sistema de Alcantarillado (II Etapa), Red de Atarjeas, Descargas Domiciliarias	Pob. Primero de Mayo	225,000	225,000
21	Agua y Saneamiento	Sistema de Alcantarillado (II Etapa), Equipamiento de Cárcamo, Electrificación, Red de Atarjeas y Descargas Domiciliarias	Pob. Belisario Domínguez	300,000	300,000
22	Agua y Saneamiento	Sistema de Alcantarillado (II Etapa), Red de Atarjeas y Descargas Domiciliarias	Pob. Pilar de Zaragoza	300,000	300,000
23	Agua y Saneamiento	Sistema de Alcantarillado (II Etapa), Red de Atarjeas y Descargas Domiciliarias	Pob. Francisco Montes de Oca	225,000	225,000
24	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Agua Potable	Col. Raquel Velázquez	658,675	658,675
25	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Agua Potable	Col. Nuevo Durango II	348,946	348,946
26	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Agua Potable	Col. Valentín Gómez Farías	394,128	394,128
27	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Agua Potable (II Etapa)	Col. Vivienda Joven	458,471	458,471

28	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Drenaje Sanitario	Col. Cielo Azul	2,884,477	2,884,477
29	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Drenaje Sanitario	Col. Durango Nuevo II	3,421,319	3,421,319
30	Agua y Saneamiento	Red de Alcantarillado Primario	Col. Independencia	226,186	226,186
31	Agua y Saneamiento	Red de Drenaje Sanitario	Col. Ampliación Miguel de la Madrid	543,015	543,015
32	Agua y Saneamiento	Red de Drenaje Sanitario	Col. Presa del Hielo	1,293,453	1,293,453
33	Agua y Saneamiento	Red de Alcantarillado	Col. Raquel Velázquez	1,175,798	1,175,798
34	Agua y Saneamiento	Red de Drenaje Sanitario	Col. Che Guevara	282,586	282,586
35	Agua y Saneamiento	Red de Drenaje Sanitario	Col. Paseo de la Pradera	1,018,020	1,018,020
36	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Drenaje Sanitario	Col. Vivienda Joven	993,436	993,436
37	Educación	Construcción de Aula Didáctica Aislada en el Jardín de Niños "Topilzin"	Col. Amalia Solórzano	331,069	303,301
38	Educación	Construcción de Aula Didáctica Adosada en la Escuela Primaria "Dolores del Río"	Col. Juan Salazar	336,955	302,991
39	Educación	Construcción de Aula Didáctica Adosada en el Jardín de Niños "Elia María Morelos"	Col. Ignacio Zaragoza	288,692	188,826
40	Educación	Construcción de Aula Didáctica Aislada en el Jardín de Niños "Emilia Jara"	Col. Justicia Social	303,324	205,304
41	Educación	Construcción de Aula Didáctica Aislada en la Escuela Primaria "Ricardo Castro"	Col. Las Palmas	315,175	305,583
42	Educación	Construcción de Aula Didáctica Aislada en el Jardín de Niños "Chayito Guzmán de Ramírez"	Col. Las Palmas	302,659	257,348

43	Educación	Construcción de Aula Didáctica Adosada en la Escuela Primaria "Margarita Gómez Palacio"	Col. Luz y Esperanza	294,750	235,726
44	Educación	Construcción de Aula Didáctica Adosada en la Escuela Primaria "Miguel Meza Gallegos"	Col. Amalia Solórzano	286,550	274,668
45	Educación	Construcción de Aula Didáctica Aislada en el Jardín de Niños "Rosaura Zapata"	Col. Luis Ángel Tejada	298,236	279,271
46	Educación	Construcción de Aula Didáctica Adosada en la Escuela Primaria "Carlos A. Carrillo"	Col. Massie	282,887	227,150
47	Educación	Construcción de Aula Didáctica Adosada en la Escuela Primaria "Tlahuiscalli"	Col. San Miguel	289,392	289,392
48	Educación	Construcción de Aula Didáctica Aislada en el Jardín de Niños "Dolores del Río"	Col. Dolores del Río	308,752	296,078
49	Educación	Construcción de Aula Didáctica Adosada en la Escuela Secundaria "Luis Donaldo Colosio"	Col. Durango Nuevo II	270,441	237,536
50	Educación	Construcción de Aula Didáctica Adosada en la Escuela Primaria "15 de Mayo"	Col. Lázaro Cárdenas	282,887	197,810
51	Educación	Construcción de Aula Didáctica Aislada en la Escuela Primaria "Luis Donaldo Colosio"	Col. Ampliación Miguel de la Madrid H.	336,255	229,794
52	Educación	Construcción de Aula Didáctica Adosada en la Escuela Primaria "Dolores del Río"	Col. Dolores del Río	297,263	263,160
53	Educación	Construcción de Aula Didáctica Adosada en la Escuela Primaria "Justicia Social"	Col. Justicia Social	274,653	167,244
54	Educación	Construcción de Aula Didáctica Adosada en la Escuela Primaria "Solidaridad"	Col. San Carlos	291,295	83,755
55	Educación	Construcción de Aula Didáctica Adosada en el Jardín de Niños "Bello Amanecer"	Col. Ejidal	277,666	267,319

56	Salud	Ampliación del Centro de Salud Infantil Analco	Victoria de Durango	322,500	322,500
57	Urbanización	Construcción de Banqueta a Desnivel en Calle Orquídea entre Maravillas y Flor de Mayo	Col. La Virgen	479,864	366,641
58	Urbanización	Construcción de Cordones y Banquetas en Calle San Pedro entre Yucatán y Santa Isabel	Col. San Carlos	228,241	68,226
59	Urbanización	Pavimento en Calle Olga González entre Primo Verdad y 17 de Junio	Col. Ampliación Arroyo Seco	433,189	267,203
60	Urbanización	Pavimento en Calle Violeta entre Gardenia y Lilas	Col. Las Palmas	249,444	190,418
61	Urbanización	Pavimento en Calle Reforma entre Pacto Federal e Ignacio Zaragoza	Col. Ignacio Zaragoza	407,524	473,167
62	Urbanización	Pavimento en Calle Violeta entre Gardenia y Palmas	Col. Las Palmas	222,214	145,354
63	Urbanización	Pavimento en Calle Margaritas entre Dalia y Privada Sin Nombre	Col. La Virgen	222,085	119,610
64	Urbanización	Pavimento en Calle Domingo Arrieta entre Maximiliano Silerio y Ángel Sergio Guerrero Mier	Col. Gobernadores	446,775	200,827
65	Urbanización	Pavimento en Calle Pacto Federal entre Revolución de Ayutla y México Triunfo	Col. Ignacio Zaragoza	701,136	841,526
66	Urbanización	Pavimento en Calle Jaime Salvador Camil entre Gabriela López y Domingo Loera	Col. Luz del Carmen	512,065	82,871
67	Urbanización	Pavimento en Calle San Pedro entre Yucatán y Santa Isabel	Col. San Carlos	1,940,177	321,310
68	Urbanización	Pavimento en Calle Santa Isabel entre Calle San Juan y Calle Sin Nombre	Col. San Carlos	1,055,523	133,876
69	Urbanización	Pavimento en Calle Turquesa entre Calle Zafiro (San Pedro) y Circuito Interior	Col. Las Rosas	1,967,221	331,723
70	Urbanización	Pavimento en Calle Mártires de Chimalhuacán entre Domingo Loera y Antorcha Campesina	Col. Luz del Carmen	498,949	80,882

71	Urbanización	Red de Electrificación en la Misma Colonia	Col. San José III	1,000,000	1,000,000
72	Urbanización	Red de Electrificación en el Mismo Poblado	Pob. Villa Montemorelos	828,000	828,000
73	Urbanización	Red de Electrificación en el Mismo Poblado	Pob. Valle Florido	276,000	276,000
74	Urbanización	Red de Electrificación en el Mismo Poblado	Pob. Labor de Guadalupe	241,500	241,500
75	Urbanización	Red de Electrificación en el Mismo Poblado	Pob. San Francisco del Manzanal	345,000	345,000
76	Urbanización	Red de Electrificación en el Mismo Poblado	Pob. Ejido Felipe Ángeles	483,000	483,000
77	Urbanización	Red de Electrificación en el Mismo Poblado	Pob. 15 de Octubre	241,500	241,500
78	Urbanización	Red de Electrificación en el Mismo Poblado	Pob. Aquiles Serdán	862,500	862,500
79	Urbanización	Red de Electrificación en el Mismo Poblado	Pob. Contreras Anexo La Minita	1,138,500	1,138,500
80	Urbanización	Red de Electrificación en el Mismo Poblado	Pob. El Arenal	862,500	862,500
81	Urbanización	Red de Electrificación en el Mismo Poblado	Pob. La Ferrería (El Campito)	379,500	379,500
82	Urbanización	Red de Electrificación en el Mismo Poblado	Pob. La Ferrería	489,500	489,500
83	Urbanización	Red de Electrificación en el Mismo Poblado	Pob. Máximo García	345,000	345,000
84	Urbanización	Red de Electrificación en el Mismo Poblado	Pob. Morcillo	216,340	216,340
85	Urbanización	Red de Electrificación en el Mismo Poblado	Pob. Ampliación La Loma Praxedis Guerrero	489,500	489,500
86	Urbanización	Red de Electrificación en el Mismo Poblado	Pob. Parras de la Fuente	241,500	241,500
87	Urbanización	Red de Electrificación en el Mismo Poblado	Pob. El Conejo	249,660	249,660

88	Urbanización	Equipo Comunitario	Pob. Santa Lucia	40,000	40,000
89	Urbanización	Equipo Comunitario	Pob. Unidos Venceremos	40,000	40,000
90	Urbanización	Equipo Comunitario	Pob. San José de Animas	40,000	40,000
91	Urbanización	Equipo Comunitario	Pob. Estación Regocijo	40,000	40,000
92	Urbanización	Equipo Comunitario	Pob. Cerro Prieto	40,000	40,000
93	Urbanización	Equipo Comunitario	Pob. El Encinal	40,000	40,000
94	Urbanización	Equipo Comunitario	Pob. Pastor Rouaix	40,000	40,000
95	Urbanización	Equipo Comunitario	Pob. Echeverría de la Sierra	40,000	40,000
96	Urbanización	Equipo Comunitario	Pob. Gral. Domingo Arrieta	40,000	40,000
97	Urbanización	Equipo Comunitario	Pob. Mesas de Urbina	40,000	40,000
98	Urbanización	Equipo Comunitario	Pob. Máximo García (El Pino)	206,650	206,650
99	Urbanización	Equipo Comunitario	Pob. Navajas	264,576	264,576
100	Urbanización	Equipo Comunitario	Pob. El Encinal	262,744	262,744
101	Urbanización	Construcción de Bordo de Abrevadero	Pob. Cerro Prieto	130,000	129,090
102	Urbanización	Construcción de Bordo de Abrevadero	Pob. La Casita	65,000	64,545
103	Urbanización	Construcción de Bordo de Abrevadero	Pob. Gral. Domingo Arrieta	65,000	45,045
104	Urbanización	Construcción de Bordo de Abrevadero	Pob. San Pedro de los Pinos	65,000	45,045
105	Urbanización	Construcción de Bordo de Abrevadero	Pob. El Madroño	65,000	65,000
106	Urbanización	Construcción de Bordo de Abrevadero	Pob. Navajas	65,000	65,000

107	Urbanización	Rehabilitación de Bordo de Abrevadero	Pob. La Casita	60,000	60,000
108	Urbanización	Construcción de Bordo de Abrevadero	Pob. Los Lobos	65,000	65,000
109	Urbanización	Construcción de Bordo de Abrevadero	Pob. Estación Regocijo	65,000	65,000
110	Urbanización	Rehabilitación de Bordo de Abrevadero	Pob. Gral. Domingo Arrieta	60,000	60,000
111	Urbanización	Rehabilitación de Bordo de Abrevadero	Pob. Vicente Suárez	30,000	30,000
112	Urbanización	Rehabilitación de Bordo de Abrevadero	Pob. El Centenario	60,000	60,000
113	Urbanización	Rehabilitación de Bordo de Abrevadero	Pob. Primero de Mayo	60,000	60,000
114	Urbanización	Construcción de Bordo de Abrevadero	Pob. San Pedro de la Máquina	65,000	65,000
115	Urbanización	Desarrollo Institucional	Victoria de Durango	1,604,863	1,604,863
116	Vivienda	Construcción de Cuartos Dormitorios	Zona Urbana	2,988,000	2,974,976
117	Vivienda	Construcción de Cuartos Cocina	Zona Urbana	3,000,000	2,986,937
118	Vivienda	Construcción de Techo Firme	Zona Urbana	1,662,500	1,652,422
119	Vivienda	Construcción de Techo Firme	Zona Rural	1,700,000	509,994
120	Vivienda	Construcción de Muro Firme	Zona Urbana	2,707,941	1,769,589
121	Vivienda	Rehabilitación de Techo Firme (Maceteado)	Zona Urbana	1,820,000	1,792,202
122	Vivienda	Rehabilitación de Techo Firme (Lechadas)	Zona Urbana	477,917	238,089
123	Vivienda	Rehabilitación de Techo Firme (Lechadas)	Zona Rural	477,917	477,000
124	Vivienda	Rehabilitación de Muro Firme (Enjarre)	Zona Urbana	477,917	476,178
125	Vivienda	Rehabilitación de Muro Firme (Enjarre)	Zona Rural	477,917	477,000

126	Vivienda	Rehabilitación de Muro Firme (Desplante de Muro)	Zona Urbana	477,917	474,944
127	Vivienda	Rehabilitación de Muro Firme (Desplante de Muro)	Zona Rural	477,917	477,000
128	Vivienda	Rehabilitación de Techo Firme (Impermeabilizante)	Zona Urbana	1,020,000	1,006,971
129	Vivienda	Construcción de Cuartos Dormitorios	Zona Rural	1,534,500	1,314,067
130	Vivienda	Construcción de Cuartos Cocina	Zona Rural	2,921,040	2,908,192
131	Vivienda	Construcción de Cuartos Dormitorios	Zona Rural	1,534,137	1,692,741
Tesorería				**41,820,425**	**42,962,099**
132	Agua y Saneamiento	Colector Sanitario - Corredor San Ignacio	Victoria de Durango	1,707,812	1,707,812
133	Agua y Saneamiento	Red de Alcantarillado Sector 22 de Septiembre	Victoria de Durango	241,087	241,087
134	Agua y Saneamiento	Red de Alcantarillado Sector Álamos	Victoria de Durango	563,750	563,750
135	Agua y Saneamiento	Red de Alcantarillado Sector Valle Florido	Victoria de Durango	279,185	279,185
136	Agua y Saneamiento	Colector Sanitario Corredor San Ignacio	Victoria de Durango	1,025,813	1,703,395
137	Educación	Construcción de Techumbre en la Escuela Secundaria No. 41	Pob. José María Pino Suárez	489,126	489,126
138	Urbanización	Rehabilitación Conservación en Corredor Vial del Norte	Victoria de Durango	248,000	248,000
139	Urbanización	Corredor Vial del Norte - Incluye: Suministro y Aplicación de Pintura Termoplástica	Victoria de Durango	620,000	620,000
140	Urbanización	Obra Complementaria en Señalamiento Horizontal en Corredor Vial del Norte	Victoria de Durango	620,000	620,000
141	Urbanización	Obra Complementaria en Señalamiento Horizontal en Corredor Vial del Norte	Victoria de Durango	620,000	620,000

142	Urbanización	Obra Complementaria en Señalamiento Horizontal en Salida a Parral	Victoria de Durango	620,000	620,000
143	Urbanización	Obra Complementaria de Estructura de Semaforización en Corredor Vial del Norte	Victoria de Durango	650,000	650,000
144	Urbanización	Obra Complementaria de Señalamiento Vertical en Distribuidor Colosio	Victoria de Durango	630,000	630,000
145	Urbanización	Obra Complementaria en Sistema de Control Inteligente en Corredor Vial del Norte	Victoria de Durango	650,000	650,000
146	Urbanización	Obra Complementaria de Semaforización en la Salida a Parral	Victoria de Durango	650,000	650,000
147	Urbanización	Obra Complementaria en Otros Dispositivos Horizontales en Par Vial Estación Central	Victoria de Durango	650,000	650,000
148	Urbanización	Obra Complementaria en Marcaje de Pavimento en Par Vial Estación Central	Victoria de Durango	650,000	650,000
149	Urbanización	Obra Complementaria en Señalamiento Horizontal en Par Vial Estación Central	Victoria de Durango	650,000	650,000
150	Urbanización	Obra Complementaria en Alumbrado Público en Salida a Parral	Victoria de Durango	650,000	650,000
151	Urbanización	Obra Civil Complementaria en Estación Central	Victoria de Durango	650,000	650,000
152	Urbanización	Obra Civil Complementaria en Corredor Vial del Norte	Victoria de Durango	650,000	650,000
153	Urbanización	Mantenimiento y Rehabilitación de Calles y Avenidas	Victoria de Durango	8,531,557	8,531,557
154	Urbanización	Arrendamiento de Maquinaria y Equipo	Victoria de Durango	1,359,824	1,359,824
155	Urbanización	Maquila del Asfalto	Victoria de Durango	703,140	703,140
156	Urbanización	Flete del Asfalto	Victoria de Durango	339,078	339,078

157	Urbanización	Suministro de Material Pétreo	Victoria de Durango	331,922	331,922
158	Urbanización	Arrendamiento de Maquinaria y Equipo (II. Etapa)	Victoria de Durango	1,000,000	1,000,000
159	Urbanización	Pavimento en Calle Tlaxcala entre Yucatán y Veracruz	Col. México	699,663	675,054
160	Urbanización	Pavimento en Calle IV Cerrada de Los Álamos entre II Cerrada y Cerrada	Col. Rinconada Los Álamos	60,662	63,264
161	Urbanización	Pavimento en Calle Azucena entre Gardenia y Jacaranda	Col. Valle Florido	416,634	641,093
162	Urbanización	Pavimento en Calle Pino Real entre Cahuite y Pino Piñón	Col. Los Sauces	198,231	209,252
163	Urbanización	Pavimento en Calle II Cerrada de Los Álamos entre I Cerrada y Cerrada	Col. Rinconada Los Álamos	148,598	154,952
164	Urbanización	Pavimento en Calle 1 de Mayo entre Agustín de Iturbide y Obradores	Col. José Ángel Leal	443,458	428,115
165	Urbanización	Pavimento en Calle Churubusco entre Gral. León y Gral. Valencia	Col. Juan de la Barrera	611,122	1,035,057
166	Urbanización	Pavimento en Calle José Sacramento Gallegos entre Pról. Pino Suárez y María de La Luz	Col. 22 de Septiembre	1,052,000	1,902,541
167	Urbanización	Pavimento en Calle Reforma entre Francisco González de La Vega y Cerro	Col. Héctor Mayagoitia Domínguez	737,092	737,092
168	Urbanización	Pavimento en Calle Diego Rivera entre Perfecto Morales y Domingo Arrieta	Col. Villa de Guadalupe	1,982,036	1,982,036
169	Urbanización	Pavimento en Calle Intiperedo entre Miguel Barraza y Carabina 30-30	Col. Asentamientos Humanos	809,163	809,163
170	Vivienda	Trabajos Complementarios de Rehabilitación de Fachadas en el Centro Histórico; Paquete 1	Victoria de Durango	550,000	550,000
171	Vivienda	Trabajos Complementarios de Rehabilitación de Fachadas en el Centro Histórico; Paquete 2	Victoria de Durango	550,000	550,000

172	Vivienda	Rescate de Fachadas en el Centro Histórico; Paquete 1	Victoria de Durango	1,481,805	1,481,805
173	Vivienda	Rescate de Fachadas en El Centro Histórico; Paquete 2	Victoria de Durango	1,530,114	1,530,114
174	Vivienda	Rescate de Fachadas en El Centro Histórico; Paquete 3	Victoria de Durango	1,530,081	1,530,081
175	Vivienda	Trabajos Complementarios de Albañilería en Área de Frontenis en Ciudad Deportiva	Victoria de Durango	150,000	150,000
176	Otros Proyectos	Remodelación del D.I.F. Municipal (I Etapa)	Victoria de Durango	2,000,000	1,171,016
177	Otros Proyectos	Remodelación del Museo de la Ciudad (Palacio Municipal)	Victoria de Durango	1,089,472	903,588
Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios Mineros				**11,412,514**	**11,412,514**
178	Urbanización	Construcción de la Vialidad Las Mangas (I Etapa)	Victoria de Durango	11,412,514	11,412,514
Programa 3X1 Migrantes				**1,897,952**	**1,897,952**
179	Otros Proyectos	Construcción de Comedor y Remodelación en el Hogar de Ancianos Desamparados	Victoria de Durango	599,353	599,353
180	Otros Proyectos	Construcción de Dispensario Médico y Aulas en Centro de Desarrollo Promotores San Antonio	Fracc. Real del Mezquital	1,298,599	1,298,599
Fondo para el Fortalecimiento de la Infraestructura Estatal y Municipal				**9,022,682**	**8,594,129**
181	Otros Proyectos	Programa de Mantenimiento Vial	Col. Hipódromo y Fracc. El Huizache	1,434,326	1,140,637
182	Otros Proyectos	Construcción de Cancha de Usos Múltiples y Techumbre	Pob. La Ferrería	1,458,211	1,458,211
183	Otros Proyectos	Construcción de Campo de Béisbol	Pob. Lerdo de Tejada	809,091	809,091
184	Otros Proyectos	Construcción de Techumbre y Cancha de Usos Múltiples	Pob. Independencia y Libertad	836,936	732,993

185	Otros Proyectos	Barda Perimetral Cara de Piedra - Escuela Secundaria "Técnica No. 1" Ubicada en la Calle: Centro de Salud	Col. Nueva Vizcaya	430,317	430,317
186	Otros Proyectos	Cancha de Usos Múltiples - Centro de Atención Múltiple (CAM) Ubicada en la Calle: Marcacita	Fracc. Joyas del Valle	401,889	401,959
187	Otros Proyectos	Cancha de Usos Múltiples - Escuela Secundaria "Técnica No. 57" Ubicada en la Calle: Uxmal	Col. Azcapotzalco	446,730	446,730
188	Otros Proyectos	Cancha de Usos Múltiples - Escuela Primaria "Gines Vázquez del Mercado" Ubicada en la Calle: Guadalupe	Col. Maderera	466,884	466,884
189	Otros Proyectos	Construcción de Techumbre en Patio Cívico de la Escuela Primaria "Héctor Mayagoitia Domínguez"	Col. Felipe Ángeles	632,081	601,090
190	Otros Proyectos	Construcción de Módulos Sanitarios en la Escuela Primaria "Ricardo Castro"	Col. Insurgentes	832,124	832,124
191	Otros Proyectos	Construcción de Módulos Sanitarios en el Jardín de Niños "Luis Alonso y Patiño"	Col. El Saltito Ampliación	791,437	791,437
192	Otros Proyectos	Construcción de Techumbre en Estancia Infantil del Sindicato de Trabajadores	Victoria de Durango	482,656	482,656
Fondo de Fortalecimiento Financiero para Impulsar la Inversión C 2016				**11,116,841**	**3,333,399**
193	Urbanización	Pavimento en Calle Antonio Sosa Perdomo	Col. Humberto Gutiérrez	490,319	146,512
194	Urbanización	Pavimento en Calle Gabriela López	Col. Luz del Carmen	803,325	240,131
195	Urbanización	Pavimento en Calle Ismael Hernández Deraz	Col. Paraíso	640,268	191,608
196	Urbanización	Pavimento en Calle Luis Córdova	Col. Luz del Carmen	653,437	195,819
197	Urbanización	Pavimento en Calle María Elena Huerta	Col. Luz del Carmen	487,601	146,228

198	Urbanización	Pavimento en Calle Morelos	Col. Bicentenario	1,274,322	377,774
199	Urbanización	Pavimento en Calle Wenseslao Victoria	Col. Luz del Carmen	615,797	191,608
200	Otros Proyectos	Construcción de Techumbre en el Jardín de Niños "Profesora Luz del Carmen Ocón Veloz"	Col. Ampliación Luz del Carmen	500,000	148,913
201	Otros Proyectos	Construcción de Biblioteca, Alumbrado, Cerco de Seguridad y Domo del Albergue Cultural (III Etapa)	Col. Valle Verde	3,851,772	1,155,212
202	Otros Proyectos	Construcción de Instalaciones Escolares en la Escuela Primaria "Unión, Fraternidad y Lucha"	Col. Ampliación Luz del Carmen	1,800,000	539,594
Programa de Empleo Temporal				**2,000,000**	**2,000,000**
203	Vivienda	Rehabilitación de Vivienda con la Construcción de Piso Firme	Victoria de Durango	2,000,000	2,000,000
			Total	**154,008,668**	**137,412,263**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2016
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 16,596,405, corresponde a: Pagos por Acreditar, Saldo no Ejercido y Saldo por Ejercer.

III.4. Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2016 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	169,811,958	Servicios Personales	2,168,950
Depósitos de Fondos Terceros	8,182,073	Proveedores	21,937,195
Total	**177,994,031**	Contratistas por Obras Públicas	6,403,356
		Retenciones y Contribuciones	20,590,067
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes			
Deudores Diversos	2,941,785	**Total Pasivo Circulante**	**51,099,568**
Préstamos Otorgados	2,665,531		
Total	**5,607,316**		
		Pasivo No Circulante	
Almacenes		**Deuda Pública a Largo Plazo**	
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	23,100	Deuda Pública Interna	453,832,616
Total	**23,100**	**Total Pasivo No Circulante**	**453,832,616**
Total de Activos Circulantes	**183,624,447**	**Total Pasivo**	**504,932,184**
Activo No Circulante			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		**Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido**	
Terrenos	1,710,812,945	Donaciones de Capital	1,405,902,313
Edificios no Habitacionales	227,133,514		
Infraestructura	159,737,340	**Total**	**1,405,902,313**
Construcciones en Proceso de Bienes de Dominio Público	8,232,241		
Total	**2,105,916,040**		

		Hacienda Pública/Patrimonio Generado	
Bienes Muebles		Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	93,379,707
Mobiliario y Equipo de Administración	12,724,784	Resultado de Ejercicios Anteriores	354,616,522
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	2,158,550	**Total**	**447,996,229**
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	361,582		
Equipo de Transporte	21,493,576		
Equipo de Defensa y Seguridad	1,283,768	**Total Hacienda Pública/Patrimonio**	**1,853,898,542**
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	28,590,223		
Activos Biológicos	549,808		
Total	**67,162,291**		
Activos Intangibles			
Software	2,127,948		
Total	**2,127,948**		
Total Activo No Circulante	**2,175,206,279**		
Total de Activo	**2,358,830,726**	**Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio**	**2,358,830,726**

FUENTE: Cuenta Pública 2016.

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

183,624,447 / 51,099,568 = 3.593

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 1.754 veces

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total – Construcciones en Proceso

504,932,184 / 2,358,830,726 - 8,232,241 = 0.215

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 21.5% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 49.7%

c) Pasivo Circulante

Pasivo Circulante/ Pasivo Total

51,099,568 / 504,932,184 = 0.101

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 10.1% de ellos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 61.7%

d) Pasivo No Circulante

Pasivo no Circulante/ Pasivo Total

453,832,616 / 504,932,184 = 0.899

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo no Circulante representa un 89.9% del Pasivo Total del Municipio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 38.3%

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

e) Superávit del Ejercicio

Ingresos Totales – Egresos Totales

1,931,817,696 - 1,858,477,439 = 73,340,257

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 2016			**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	
Amortización deuda pública en el período del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2016			**45,303,106**
Crédito No. 7725	Reestructuración	3,424,123	
Crédito No. 7726	Restructuración	1,747,577	
Crédito No. 8708	Inversiones Públicas Productivas	1,781,475	
Crédito No. 8752	Inversiones Públicas Productivas	8,598,529	
Crédito No. 8934	Inversiones Públicas Productivas	2,316,789	
Crédito No. 9676	Inversiones Públicas Productivas	2,035,393	

Crédito No. 10558	Modernización Alumbrado Público	3,706,253	
Crédito No. 10618	Modernización Alumbrado Público	1,965,873	
Crédito No. 10630	Modernización Alumbrado Público	12,859,138	
Crédito No. 10666	Modernización Alumbrado Público	361,994	
Crédito Banorte 2012	Inversiones Públicas Productivas	3,370,776	
Crédito No. 11226	Inversiones Públicas Productivas	1,198,687	
Crédito No. 11870	Inversiones Públicas Productivas	817,689	
Crédito BANORTE 2014	Inversiones Públicas Productivas	1,118,810	
Deuda Pública al 31 de diciembre de 2016			**455,380,269**
Crédito No. 7725	Restructuración	77,674,932	
Crédito No. 7726	Restructuración	39,643,133	
Crédito No. 8708	Inversiones Públicas Productivas	40,374,404	
Crédito No. 8752	Inversiones Públicas Productivas	68,809,767	
Crédito No. 8934	Inversiones Públicas Productivas	39,278,956	
Crédito No. 9676	Inversiones Públicas Productivas	41,670,096	
Crédito No. 10558	Modernización Alumbrado Público	3,808,913	
Crédito No. 10618	Modernización Alumbrado Público	2,020,326	
Crédito No. 10630	Modernización Alumbrado Público	13,215,327	
Crédito No. 10666	Modernización Alumbrado Público	372,021	
Crédito Banorte 2012	Inversiones Públicas Productivas	35,393,304	
Crédito No. 11226	Inversiones Públicas Productivas	36,828,209	
Crédito No. 11870	Inversiones Públicas Productivas	28,409,604	
Crédito BANORTE 2014	Inversiones Públicas Productivas	27,881,277	

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 $ 1,547,653 y $ 3,095,175, respectivamente, 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 2015 y 2016, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 16
Variación de la Deuda

Concepto	2015	2016	Variación
Saldo al 1 de Enero	542,324,892	500,683,375	-7.68%
Amortización	41,641,517	45,303,106	8.79%
Saldo al 31 de Diciembre	500,683,375	455,380,269	-9.05%

FUENTE: Informe de Resultados 2015 y Estados de Cuentas BANOBRAS y BANORTE.

NOTA: La diferencia entre el indicador carga de deuda y el pago de Amortización informado en el Anexo 2 por $ 3,095,175 se originó debido a registros contables y presupuestales no efectuados por el municipio.

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2016 es menor en un 9.05% que el final de 2015, la amortización de créditos aumentó un 8.79%.

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

2015 41,641,517 / 2,051,608,581 = 0.020

2016 45,303,106 / 1,931,817,696 = 0.024

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2015 se ejerció un 2.0% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2016 se ejerció un 2.4%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 3.3%

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

30,545,548 / 1,858,477.439 = 0.016

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 1.6% del gasto total.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 0.6%

Nota: La diferencia de $ 773,678 entre el indicador Servicio de Deuda y el Anexo 2 se originó por diferencias contables entre el Municipio, BANOBRAS y BANORTE.

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

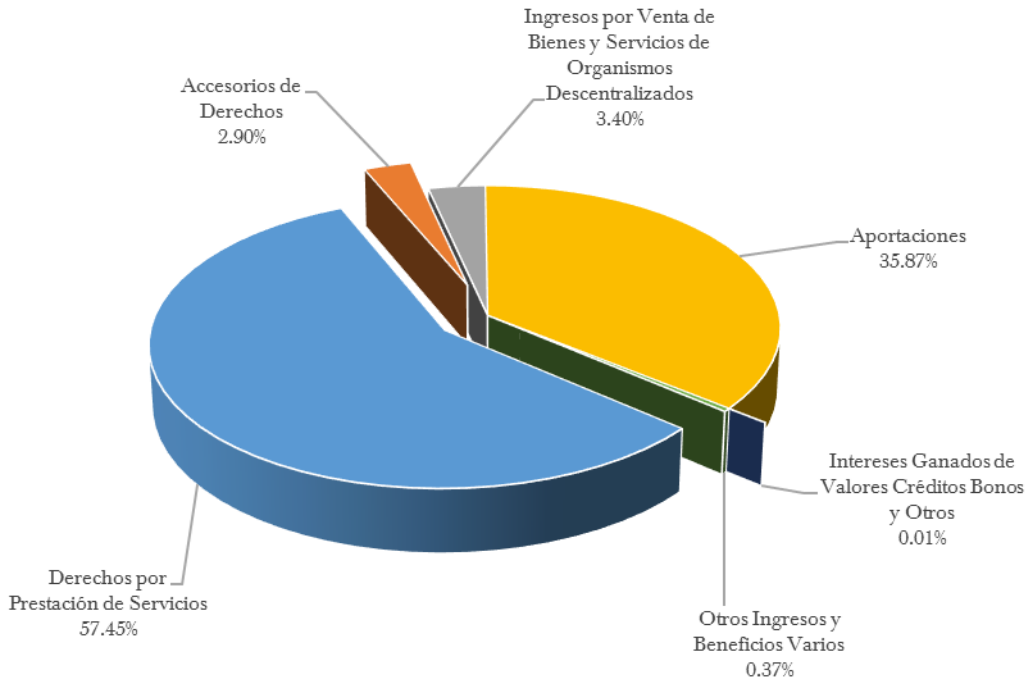
AMD obtuvo en el ejercicio presupuestal 2016 Ingresos por $ 413,504,699, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 17
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Derechos por Prestación de Servicios	237,553,822	57.45%
Accesorios de Derechos	11,971,254	2.90%
Ingresos por la Venta de Bienes y Servicios		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados	14,063,290	3.40%
Participaciones y Aportaciones		
Aportaciones	148,305,790	35.87%
Ingresos Financieros		
Intereses Ganados de Valores Créditos Bonos y Otros	39,988	0.01%
Otros Ingresos y Beneficios Varios		
Otros Ingresos y Beneficios Varios	1,570,555	0.37%
Total	**413,504,699**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del AMD del ejercicio 2016.

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 2016 y los Ingresos obtenidos por AMD, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 18
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
312,394,850	413,504,699	101,109,849	32.37%

FUENTE: Información Preliminar del AMD del ejercicio 2016.

Del análisis efectuado a los Ingresos recaudados en el ejercicio 2016 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

0 / 413,504,699 = 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 28.6%

V.1.2 Egresos

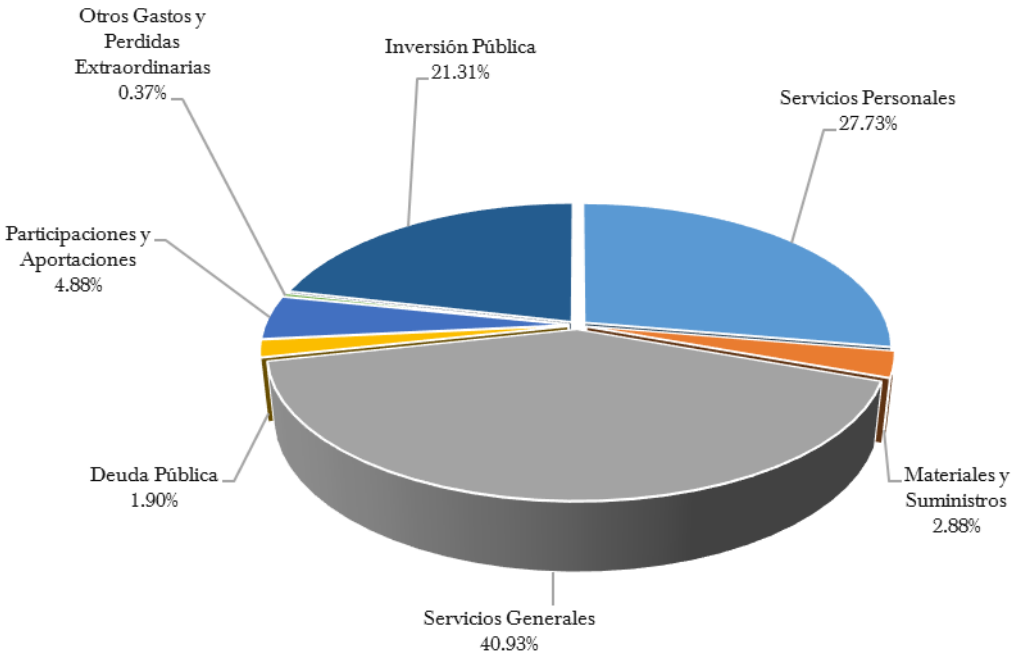
AMD ejerció recursos durante 2016 por $ 364,580,635, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 19
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	101,084,689	27.73%
Materiales y Suministros	10,486,184	2.88%
Servicios Generales	149,217,572	40.93%
Deuda Pública	6,947,364	1.90%
Participaciones y Aportaciones	17,790,818	4.88%
Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias	1,345,969	0.37%
Inversión Pública	77,708,039	21.31%
Total	**364,580,635**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del AMD del ejercicio 2016.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que AMD aplicó el 28.01% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo; el 41.35% en Servicios Generales, que incluyen: pago del gasto operativo y pago de derechos por extracción de agua; y el 21.53% en gastos de Obra Pública, entre otros.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en 2015 y el ejercicio 2016, se observó lo siguiente:

Cuadro No. 20
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2015	2016	Variación	Porcentaje
Derechos				
Derechos por Prestación de Servicios	205,870,015	237,553,822	31,683,807	15.39%
Accesorios de Derechos	10,096,262	11,971,254	1,874,992	18.57%
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios				
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados	13,076,598	14,063,290	986,692	7.55%
Participaciones y Aportaciones				
Aportaciones	186,256,763	148,305,790	-37,950,973	-20.38%
Ingresos Financieros				
Intereses Ganados de Valores Créditos Bonos y Otros	43,370	39,988	-3,382	-7.80%
Otros Ingresos y Beneficios Varios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios	1,061,699	1,570,555	508,856	47.93%
Total	**416,404,707**	**413,504,699**	**-2,900,008**	**-0.70%**

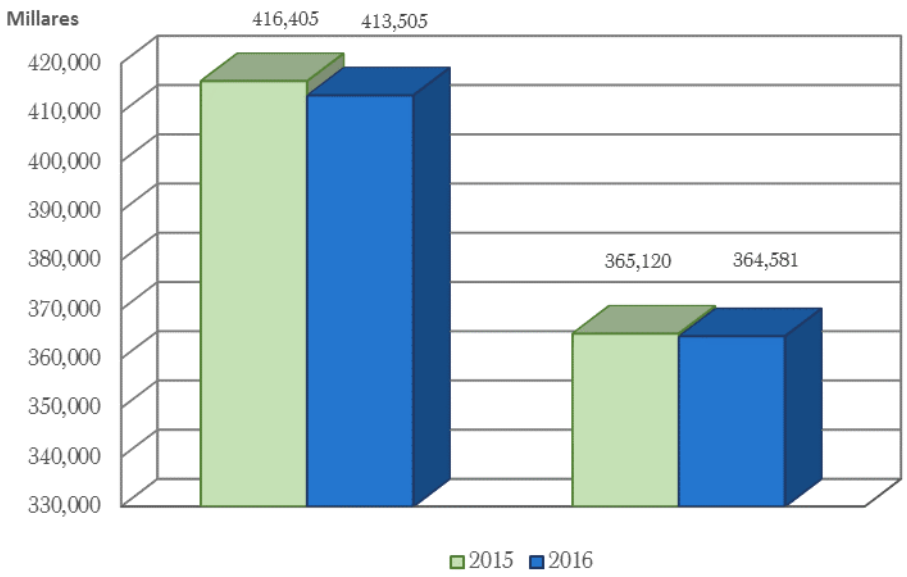
FUENTE: Información Preliminar del AMD de los ejercicios 2015 y 2016.

Cuadro No. 21
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2015	2016	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	95,309,417	101,084,689	5,775,272	6.06%
Materiales y Suministros	8,830,041	10,486,184	1,656,143	18.76%
Servicios Generales	147,281,274	149,217,572	1,936,298	1.31%
Deuda Pública	3,610,874	6,947,364	3,336,490	92.40%
Participaciones y Aportaciones	11,970,894	17,790,818	5,819,924	48.62%
Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias	1,114,904	1,345,969	231,065	20.73%
Inversión Pública	97,002,449	77,708,039	-19,294,410	-19.89%
Total	**365,119,853**	**364,580,635**	**-539,218**	**-0.15%**

FUENTE: Información Preliminar del AMD de los ejercicios 2015 y 2016.

Gráfica No. 10
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2016 en términos relativos disminuyeron en comparación al 2015 en un 0.70% y los Egresos en un 0.15%; si consideramos que durante 2016 la inflación fue de un 3.36%, concluimos que en términos reales los Ingresos AMD disminuyeron en un 4.06% y los Egresos en un 3.51%.

V.1.3 Deuda Pública

El estado que presenta la Deuda Pública es el siguiente:

Cuadro No. 22
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero 2016		**34,903,893**
Crédito 6898	34,903,893	
Amortizaciones en 2016		**3,705,061**
Crédito 6898	3,705,061	
Saldo al 31 de Diciembre de 2016		**31,198,832**
Crédito 6898	31,198,832	

FUENTE: Información Preliminar AMD del ejercicio 2016.

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2015 y 2016 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 23
Variación de la Deuda

Concepto	2015	2016	Variación
Saldo al 1 de Enero	38,191,947	34,903,893	-8.61%
Amortización	3,288,054	3,705,061	12.68%
Saldo al 31 de Diciembre	34,903,893	31,198,832	-10.62%

FUENTE: Información Preliminar AMD de los ejercicios 2015 y 2016.

La deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2016 es menor en un 10.62% que el final de 2015; 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

2015	3,288,054 / 416,404,707	=	0.008
2016	3,705,061 / 413,504,699	=	0.009

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2015 se ejerció un 0.8% del ingreso total de AMD para la amortización de créditos, mientras que en 2016 se destinó un 0.9%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 3.3%.

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

3,242,303 / 364,580,635 = 0.009

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

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 0.6%.

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

(DIF)

V.2.1 Ingresos

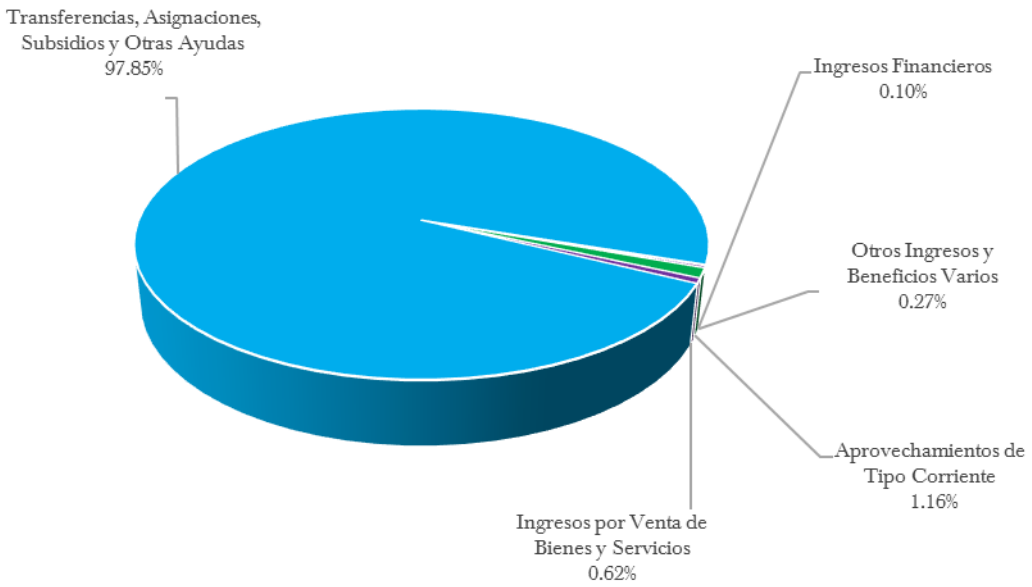
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2016 Ingresos por $ 74,499,562, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 24
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Ingresos de Gestión		
Aprovechamientos de Tipo Corriente	866,873	1.16%
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	459,176	0.62%
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas		
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	72,899,683	97.85%
Otros Ingresos y Beneficios		
Ingresos Financieros	76,274	0.10%
Otros Ingresos y Beneficios Varios	197,556	0.27%
Total	**74,499,562**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2016.

Gráfica No. 11
Ingresos Obtenidos



Del análisis efectuado a los Ingresos obtenidos en el ejercicio 2016 se desprende el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

72,899,683 / 74,499,562 = 0.978

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 97.8% de los Ingresos del ejercicio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 96.6%

V.2.2 Egresos

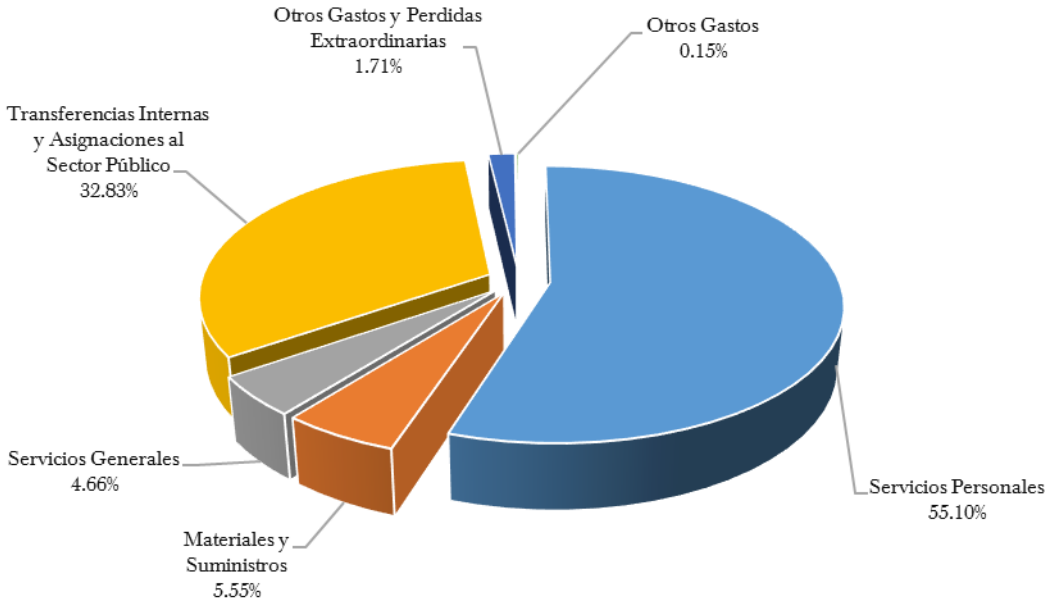
El DIF ejerció recursos durante 2016 por $ 75,301,256, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 25
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	41,491,377	55.10%
Materiales y Suministros	4,176,184	5.55%
Servicios Generales	3,505,639	4.66%
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	24,721,069	32.83%
Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias	1,292,018	1.71%
Otros Gastos	114,969	0.15%
Total	**75,301,256**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2016.

Gráfica No. 12
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 55.10% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, y el 32.83% en Ayudas Sociales, entre otros.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en el 2015 y el ejercicio 2016 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 26
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2015	2016	Variación	Porcentaje
Ingresos de Gestión				
Productos de Tipo Corriente	71,600	0	-71,600	-100.00%
Aprovechamientos de Tipo Corriente	1,381,818	866,873	-514,945	-37.27%
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	535,038	459,176	-75,862	-14.18%
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas				
Participaciones y Aportaciones	939,010	0	-939,010	-100.00%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	67,620,451	72,899,683	5,279,232	7.81%
Otros Ingresos y Beneficios				
Ingresos Financieros	11,825	76,274	64,449	545.02%
Otros Ingresos y Beneficios Varios	20,747	197,556	176,809	852.21%
Total	**70,580,489**	**74,499,562**	**3,919,073**	**5.55%**

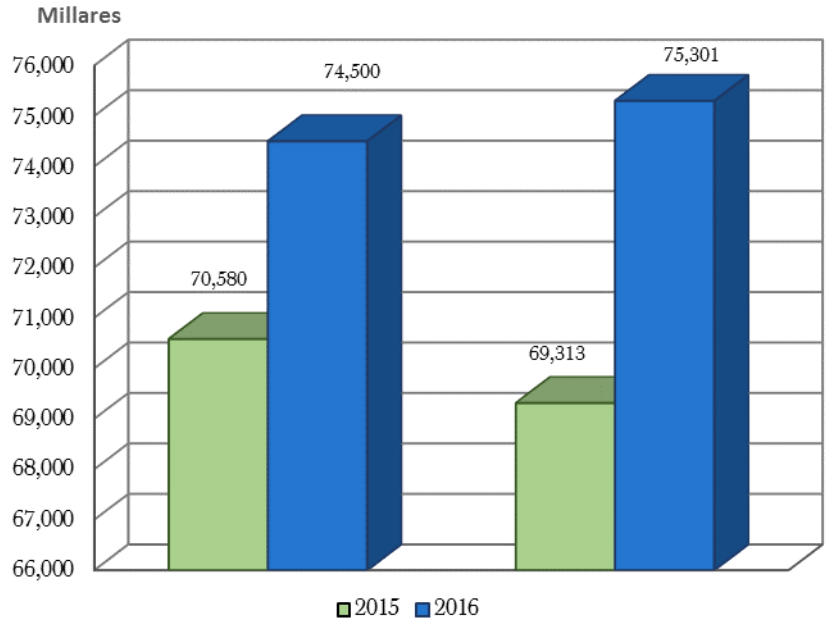
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2015 y 2016.

Cuadro No. 27
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2015	2016	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	33,013,371	41,491,377	8,478,006	25.68%
Materiales y Suministros	4,022,121	4,176,184	154,063	3.83%
Servicios Generales	4,905,543	3,505,639	-1,399,904	-28.54%
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	26,347,419	24,721,069	-1,626,350	-6.17%
Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias	984,685	1,292,018	307,333	31.21%
Otros Gastos	39,388	114,969	75,581	191.89%
Total	**69,312,527**	**75,301,256**	**5,988,729**	**8.64%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2015 y 2016.

Gráfica No. 13
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2016, en términos relativos aumentaron en comparación al 2015, en un 5.55% y los Egresos en un 8.64%; si consideramos que durante 2016 la inflación fue de un 3.36%, concluimos que en términos reales los Ingresos del DIF aumentaron en un 2.19% y los Egresos en un 5.28%.

V.3. Instituto Municipal de Vivienda de Durango

(INMUVI)

V.3.1 Ingresos

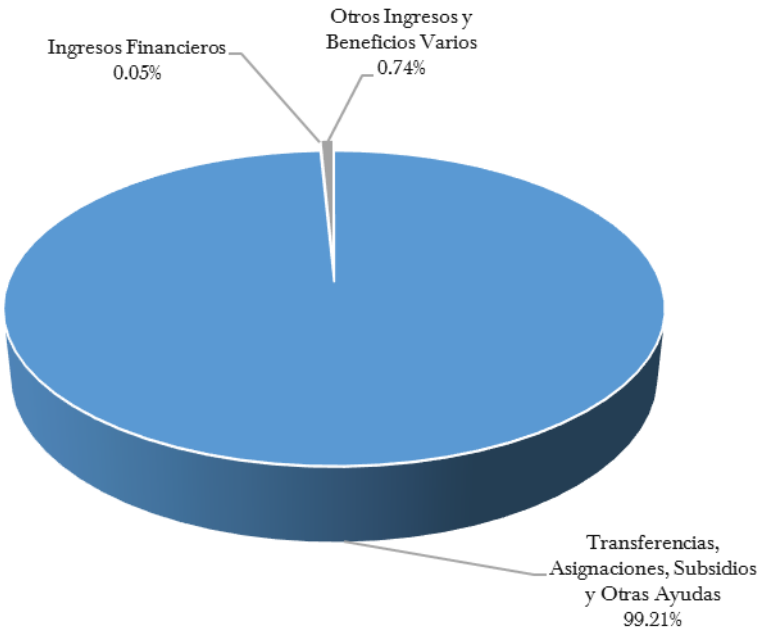
El INMUVI obtuvo recursos durante 2016 por $ 34,799,565, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 28
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Participaciones, Aportaciones y Transferencias		
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	34,523,802	99.21%
Otros Ingresos y Beneficios		
Ingresos Financieros	18,163	0.05%
Otros Ingresos y Beneficios Varios	257,600	0.74%
Total	**34,799,565**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar de INMUVI del ejercicio 2016.

Gráfica No. 14
Ingresos Obtenidos



V.3.2 Egresos

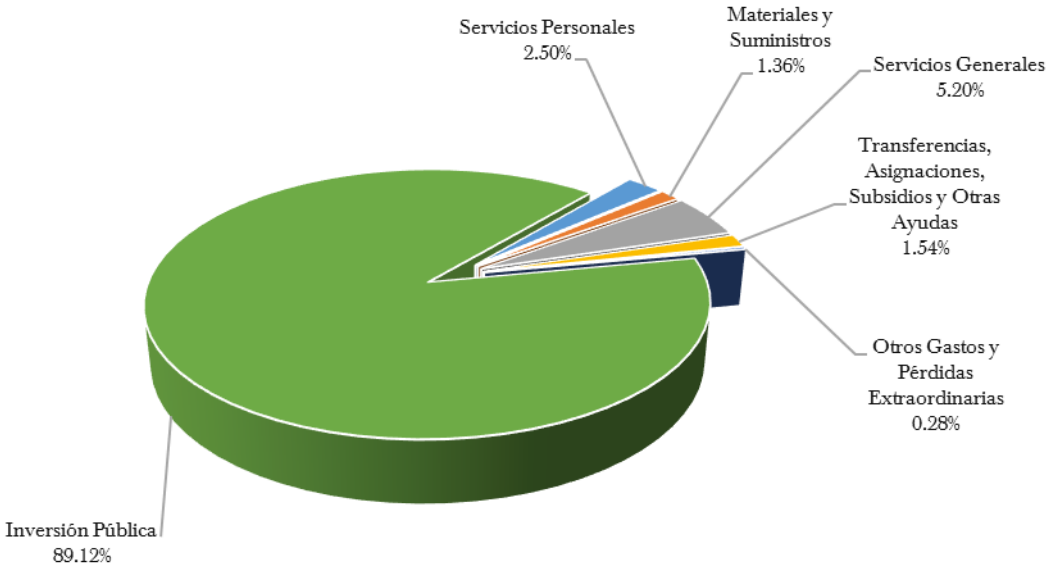
El INMUVI ejerció recursos durante 2016 por $ 24,466,595, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 29
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	612,145	2.50%
Materiales y Suministros	333,517	1.36%
Servicios Generales	1,271,185	5.20%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	376,698	1.54%
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	68,516	0.28%
Inversión Pública	21,804,534	89.12%
Total	**24,466,595**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar de INMUVI del ejercicio 2016.

Gráfica No. 15
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el INMUVI aplicó el 5.20% en Servicios Generales y el 89.12% en Inversión Pública, entre otros.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en el 2015 y el ejercicio 2016 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 30
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2015	2016	Variación	Porcentaje
Participaciones, Aportaciones, Subsidios y Otras Ayudas				
Participaciones y Aportaciones	18,002	0	-18,002	-100.00%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	20,605,516	34,523,802	13,918,286	67.55%
Otros Ingresos y Beneficios				
Ingresos Financieros	19,274	18,163	-1,111	-5.76%
Otros Ingresos y Beneficios Varios	558,508	257,600	-300,908	-53.88%
Total	**21,201,300**	**34,799,565**	**13,598,265**	**64.14%**

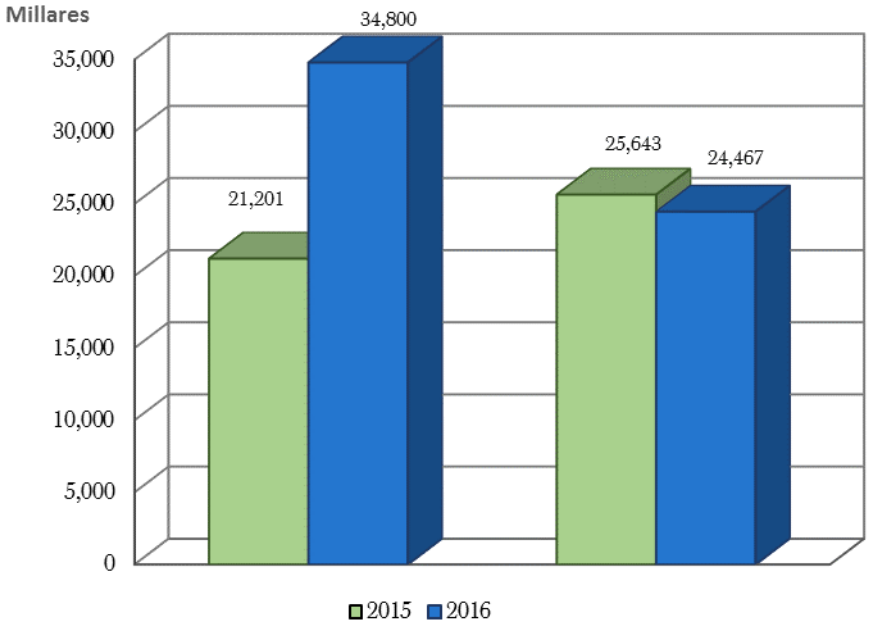
FUENTE: Información Preliminar del INMUVI de los ejercicios 2015 y 2016.

Cuadro No. 31
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2015	2016	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	850,610	612,145	-238,465	-28.03%
Materiales y Suministros	413,143	333,517	-79,626	-19.27%
Servicios Generales	972,388	1,271,185	298,797	30.73%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,623,527	376,698	-3,246,829	-89.60%
Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias	175,568	68,516	-107,052	-60.97%
Inversión Pública	19,607,478	21,804,534	2,197,056	11.21%
Total	**25,642,714**	**24,466,595**	**-1,176,119**	**-4.59%**

FUENTE: Información Preliminar del INMUVI de los ejercicios 2015 y 2016.

Gráfica No. 16
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2016, en términos relativos aumentaron en comparación al 2015, en un 64.14% y los Egresos disminuyeron en un 4.59%; si consideramos que durante 2016 la inflación fue de un 3.36%, concluimos que en términos reales los Ingresos del INMUVI aumentaron en un 60.78% y los Egresos disminuyeron en un 7.95%.

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

(IMPLAN)

V.4.1 Ingresos

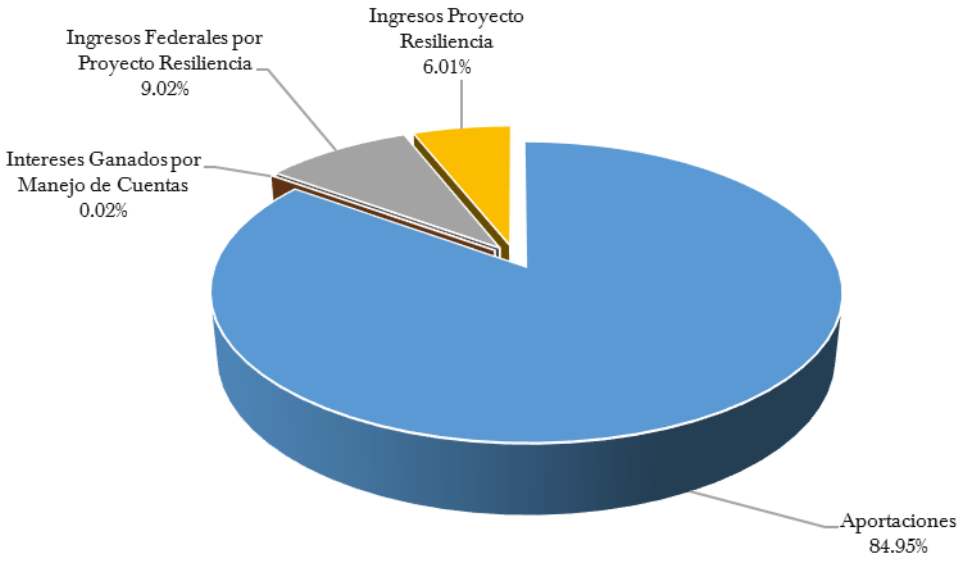
El IMPLAN obtuvo en el ejercicio presupuestal 2016 Ingresos por $5,323,760, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 32
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Aprovechamientos		
Aportaciones	4,522,387	84.95%
Intereses Ganados por Manejo de Cuentas	1,028	0.02%
Ingresos Federales por Proyecto Resiliencia	480,179	9.02%
Ingresos Proyecto Resiliencia	320,166	6.01%
Total	**5,323,760**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar de IMPLAN del ejercicio 2016.

Gráfica No. 17
Ingresos Obtenidos



V.4.2 Egresos

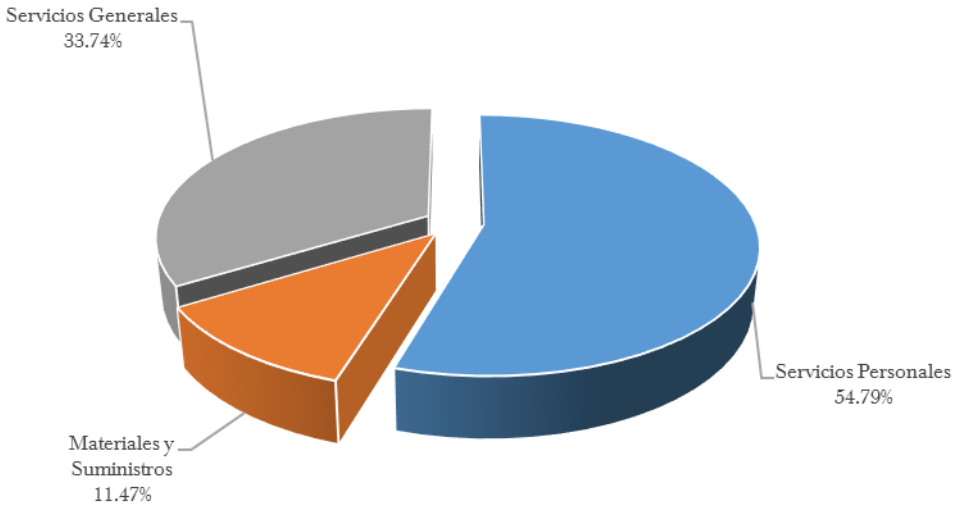
El IMPLAN ejerció recursos durante 2016 por $ 4,884,864, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 33
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	2,676,591	54.79%
Materiales y Suministros	560,327	11.47%
Servicios Generales	1,647,946	33.74%
Total	**4,884,864**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar de IMPLAN del ejercicio 2016.

Gráfica No. 18
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el IMPLAN aplicó el 54.79% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 11.47% en Materiales y Suministros, el 33.74% en Servicios Generales.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en el 2015 y el ejercicio 2016 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 34
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2015	2016	Variación	Porcentaje
Productos				
Aportaciones	4,337,419	4,522,387	184,968	4.26%
Intereses Ganados por Manejo de Cuentas	2,640	1,028	-1,612	-61.06%
Ingresos Federales por Proyecto Resiliencia	0	480,179	480,179	100.00%
Ingresos Proyecto Resiliencia	0	320,166	320,166	100.00%
Total	**4,340,059**	**5,323,760**	**983,701**	**22.67%**

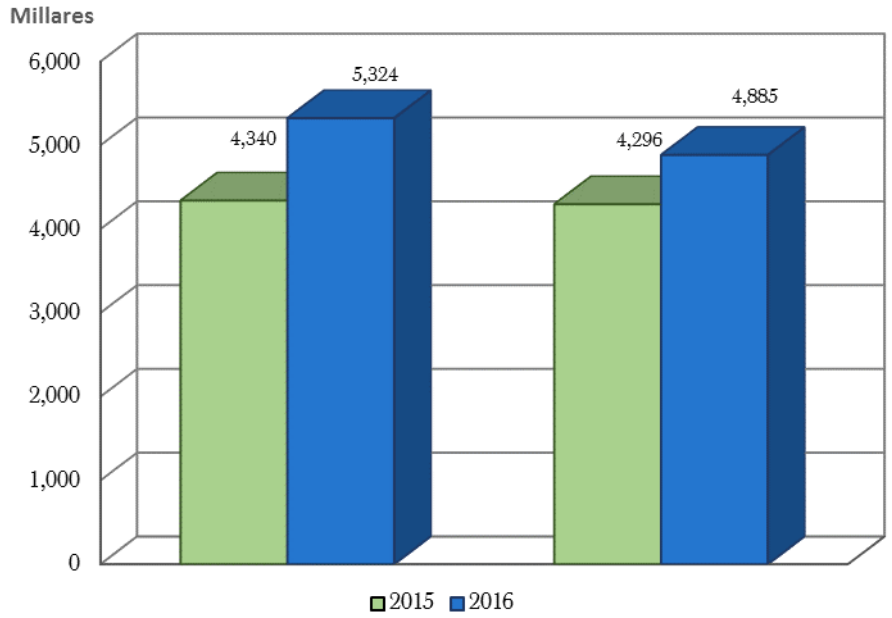
FUENTE: Información Preliminar del IMPLAN de los ejercicios 2015 y 2016.

Cuadro No. 35
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2015	2016	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	2,689,117	2,676,591	-12,526	-0.47%
Materiales y Suministros	468,752	560,327	91,575	19.54%
Servicios Generales	1,138,080	1,647,946	509,866	44.80%
Total	**4,295,949**	**4,884,864**	**588,915**	**13.71%**

FUENTE: Información Preliminar del IMPLAN de los ejercicios 2015 y 2016.

Gráfica No. 19
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2016, en términos relativos aumentaron en comparación al 2015, en un 22.67% y los Egresos en un 13.71%; si consideramos que durante 2016 la inflación fue de un 3.36%, concluimos que en términos reales los Ingresos del IMPLAN aumentaron en un 19.31% y los Egresos en un 10.35%.

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 2016, 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:

<u>Administración 2013-2016</u>

VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 49,184,694

VI.1.1. Financieras por $ 43,628,070

Tesorería por $ 43,628,070

1. Faltante de documentación comprobatoria por $ 5,071,668
2. Falta de documentación justificativa y complementaria por $ 35,502,228
3. Erogaciones sin firma de recibido por $ 380,147
4. Pagos improcedentes o en exceso por $ 1,146,426
5. Incumplimiento a la Ley de Ingresos en materia de descuentos por $ 1,527,601

VI.1.2. Obra Pública por $ 5,556,624

Tesorería Municipal por $ 1,155,189

1. Anticipo no amortizado por $ 1,155,189

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016 por $ 4,401,435

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 513,827
2. Faltante de documentación comprobatoria por $ 1,189,986
3. Adquisiciones pagadas no suministradas por $ 860,879
4. Deficiencias técnicas constructivas por $ 800,726
5. Anticipo no amortizado por $ 558,853
6. Pagos indebidos o en exceso por $ 3,164
7. Ingresos no depositados ni registrados por $ 474,000

VI.1.3. Organismos Descentralizados por $ 1,704,854

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Durango por $ 1,704,854

1. Subsidio Municipal no ingresado por $ 1,461,998
2. Erogaciones improcedentes por $ 193,677
3. Bienes muebles no localizados por $ 31,398
4. Falta de documentación comprobatoria por $ 9,360
5. Erogaciones de nómina sin firma de recibido por $ 6,576
6. Erogaciones no justificadas con la operatividad del Organismo por $ 1,845

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. Obra Pública

1. Falta de fianzas de anticipo, cumplimiento de contrato y vicios ocultos
2. No presentan acta de entrega-recepción de obra
3. No presentan bitácora de obra
4. No presentan el plano de la obra
5. No presentan el reporte fotográfico
6. Saldos por ejercer

VI.2.2. Organismos Descentralizados

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Durango

1. Erogaciones sin documentación de control interno
2. Reclasificaciones
3. Bienes contabilizados erróneamente

<u>Administración 2016-2019</u>

VI.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 16,867,502

VI.3.1. Financieras por $ 12,694,906

Tesorería por $ 12,694,906

1. Faltante de documentación comprobatoria por $ 1,922,313
2. Falta de documentación justificativa y complementaria por $ 4,958,860

3. Pagos improcedentes o en exceso por $ 4,445,267
4. Incumplimiento a la Ley de Ingresos en materia de descuentos por $ 1,368,466

VI.3.2. Obra Pública por $ 4,172,596

Tesorería Municipal por $ 625,987

1. Anticipo no amortizado por $ 625,987

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016 por $ 204,659

1. Anticipo no amortizado por $ 204,659

Fondo para el Fortalecimiento de la Infraestructura Estatal y Municipal (FORTALECE) por $ 8,552

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 8,552

Fondo de Fortalecimiento Financiero para Impulsar la Inversión C 2016 (FORTAFIN) por $ 3,333,398

1. Anticipo no amortizado por $ 3,333,398

VI.3.3. Organismos Descentralizados por $ 231,865

Aguas del Municipio de Durango por $ 15,835

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 15,835

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Durango por $ 216,030

1. Subsidio Municipal no ingresado por $ 121,563
2. Erogaciones no justificadas con la operatividad del Organismo por $ 47,121
3. Erogaciones sin evidencia de su aplicación por $ 18,360

4. Erogaciones de nómina sin firma de recibido por $ 11,719
5. Falta de documentación comprobatoria por $ 7,832
6. Erogaciones improcedentes por $ 6,725
7. Bienes muebles no localizados por $ 2,710

VI.4. 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.4.1. Financieras

1. Falta de contratos y/o convenios
2. Incumplimiento al principio de anualidad
3. Incumplimiento en la transparencia del ejercicio, destino y resultados del fondo
4. Deficiencias en el control Interno

VI.4.2. Obra Pública

1. Retenciones no enteradas
2. Falta de fianza de cumplimiento de contrato
3. No presentan acta de entrega-recepción de obra
4. No presentan expediente técnico

5. No presentan acta de comité de obra
6. Saldos por ejercer

VI.4.3. Organismos Descentralizados

Aguas del Municipio de Durango

1. Falta de análisis de saldos deudores del Organismo
2. Falta de análisis de saldos acreedores del Organismo
3. Irregularidades de control interno en nómina

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Durango

1. Erogaciones sin documentación de control interno
2. Falta de análisis de saldos acreedores del Organismo
3. Falta de análisis de saldos deudores del Organismo

VII. CONCLUSIÓN

Por lo anteriormente expuesto y habiéndose dado cumplimiento a lo dispuesto por los artículos, 86 fracción I, en relación con lo señalado por el diverso 170, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango; 2, 4, 6 fracciones I, II, III, V, VI, VII, VIII, IX y XI; y demás relativos de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, así como a las disposiciones señaladas en el artículo 79 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Federales Transferidas al Estado de Durango y sus Municipios, en 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 2016 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 2016 en todos los aspectos importantes mostró aceptablemente el ejercicio de su gestión financiera pública conforme a las disposiciones legales y administrativas aplicables y acorde a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental (Principios de Contabilidad aplicables al Sector Público), esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, una vez dictaminada la Cuenta Pública de referencia, procederá a investigar los actos u omisiones que pudieran configurar alguna irregularidad o conducta ilícita, respecto a las Observaciones contenidas en el apartado **VI. OBSERVACIONES** del presente Informe de Resultados, y así como de aquellas otras que se deriven del seguimiento a las mismas, acorde a lo dispuesto por el Título Cuarto de la Ley de Fiscalización Superior del Estado y, en su caso, a iniciar el procedimiento relativo a la determinación de Responsabilidades y el fincamiento de Indemnizaciones y Sanciones que procedan, con apego a la Ley de la materia.

Victoria de Durango, Dgo., Julio de 2017

VIII. ANEXOS

VIII.1 Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**342,200,000**	**415,498,233**	**73,298,233**
Impuesto sobre los Ingresos	**1,200,000**	**1,639,113**	**439,113**
Sobre Diversiones y Espectáculos Públicos	1,200,000	1,639,113	439,113
Impuestos sobre el Patrimonio	**235,000,000**	**269,255,067**	**34,255,067**
Impuesto del Ejercicio	197,000,000	209,654,643	12,654,643
Impuesto de Ejercicios Anteriores	38,000,000	59,600,424	21,600,424
Impuestos sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones	**82,000,000**	**100,558,185**	**18,558,185**
Sobre Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes	2,000,000	2,284,404	284,404
Sobre Traslado de Dominio de Bienes Inmuebles	80,000,000	98,273,781	18,273,781
Accesorios de los Impuestos	**24,000,000**	**44,045,868**	**20,045,868**
Recargos	21,000,000	37,858,549	16,858,549
Gastos de Ejecución	3,000,000	6,187,319	3,187,319
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	**443,083,472**	**205,598,716**	**-237,484,756**
Derechos por uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público	**9,800,000**	**14,480,256**	**4,680,256**
Por la Canalización de Instalaciones Subterráneas, de Casetas Telefónicas y Postes Luz	300,000	273,811	-26,189
Por Establecimiento de Instalaciones de Mobiliario Urbano y Publicitario en Vía Pública	2,200,000	7,632,136	5,432,136
Por Estacionamiento de Vehículos en la Vía Pública	7,000,000	6,307,543	-692,457
Derecho de Uso de Suelos de Bienes Propiedad del Municipio	300,000	266,766	-33,234
Derechos por Prestación de Servicios	**432,483,472**	**190,378,020**	**-242,105,452**
Por Servicio de Rastro	150,000	171,822	21,822
Por la Prestación de Servicios en los Panteones Municipales	4,300,000	4,735,173	435,173
Por Construcciones, Reconstrucciones, Reparaciones y Demoliciones	9,500,000	11,627,944	2,127,944
Sobre Fraccionamientos	2,400,000	6,535,010	4,135,010
Por Cooperación para Obras Públicas	2,500,000	3,960,264	1,460,264
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	1,265,000	2,792,348	1,527,348
Por Servicio de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	256,598,472	0	-256,598,472
Expedición de Licencias y Refrendos	**85,900,000**	**95,030,873**	**9,130,873**
Expedición de Licencias y Refrendos	**82,000,000**	**90,650,727**	**8,650,727**

Expedición	500,000	1,577,250	1,077,250
Refrendo	78,000,000	85,242,512	7,242,512
Movimiento de Patentes	3,500,000	3,830,965	330,965
Expedición de Otras Licencias y Refrendos	3,900,000	4,380,146	480,146
Por Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	10,000	748,001	738,001
Inspección y Vigilancia para la Seguridad Pública	10,000	0	-10,000
Servicios Catastrales	10,500,000	13,134,094	2,634,094
Por Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas	850,000	1,185,902	335,902
Por Servicio Público de Iluminación	55,000,000	45,925,917	-9,074,083
Por Servicios Municipales de Salud	3,500,000	4,530,672	1,030,672
Otros Derechos	**700,000**	**512,105**	**-187,895**
Accesorios de Derechos	**100,000**	**228,335**	**128,335**
Recargos	50,000	26,190	-23,810
Gastos de Ejecución	50,000	202,145	152,145
PRODUCTOS	**9,391,143**	**11,739,314**	**2,348,171**
Productos de Tipo Corriente	**9,365,972**	**11,061,010**	**1,695,038**
Establecimientos o Empresas que Dependan del Municipio	7,145,972	6,750,654	-395,318
Por Créditos a Favor del Municipio	**2,200,000**	**4,310,356**	**2,110,356**
Rendimientos Financieros	600,000	4,289,254	3,689,254
Por Créditos a Favor del Municipio	1,600,000	21,102	-1,578,898
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	**25,171**	**678,304**	**653,133**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles	25,171	678,304	653,133
APROVECHAMIENTOS	**51,430,000**	**63,293,702**	**11,863,702**
Aprovechamientos de Tipo Corriente	**51,430,000**	**63,293,702**	**11,863,702**
Multas Municipales	39,000,000	42,712,856	3,712,856
Donativos y Aportaciones	9,000,000	17,506,936	8,506,936
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	3,000,000	2,828,266	-171,734
Recargos	10,000	0	-10,000
Gastos de Ejecución	400,000	245,644	-154,356
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	**1,166,217,069**	**1,235,687,731**	**69,470,662**
Participaciones	**710,044,740**	**753,082,497**	**43,037,757**
Fondo General de Participaciones	437,232,567	450,975,855	13,743,288
Fondo de Fiscalización	23,872,490	25,942,293	2,069,803
Fondo de Fomento Municipal	177,259,058	183,697,665	6,438,607
Impuesto Sobre Tenencia y Uso de Vehículos	27,061	27,406	345
Impuesto Especial Sobre Productos y Servicios	10,780,817	9,629,026	-1,151,791

Impuesto Especial Sobre Productos y Servicios por Venta de Gasolina y Diésel	23,625,460	25,770,171	2,144,711
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	4,978,131	9,251,370	4,273,239
Fondo de Compensación ISAN	1,181,372	2,312,960	1,131,588
Fondo Estatal	12,992,965	12,859,195	-133,770
Fondo de Impuesto Sobre la Renta	18,094,819	32,616,556	14,521,737
Otros Apoyos Extraordinarios	**20,000**	**4,000,000**	**3,980,000**
Aportaciones	**456,142,329**	**400,345,955**	**-55,796,374**
Aportaciones Federales para el Fondo	**456,142,329**	**400,345,955**	**-55,796,374**
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios	320,102,801	320,102,801	0
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal	80,243,154	80,243,154	0
Aportaciones para Aguas del Municipio de Durango	55,796,374	0	-55,796,374
Convenios	**10,000**	**78,259,279**	**78,249,279**
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	**2,062,331,684**	**1,931,817,696**	**-130,513,988**

VIII.2 Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**748,340,800**	**748,340,800**	**0**
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	**349,700,232**	**349,700,232**	**0**
Dietas	7,177,229	7,177,229	0
Sueldos Base al Personal Permanente	342,523,003	342,523,003	0
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	**22,323,707**	**22,323,707**	**0**
Honorarios Asimilables a Salarios	459,922	459,922	0
Sueldo Base al Personal Eventual	21,530,419	21,530,419	0
Retribuciones por Servicios de Carácter Social	333,366	333,366	0
Remuneraciones Adicionales y Especiales	**163,959,159**	**163,959,159**	**0**
Primas de Vacaciones, Dominical y Gratificación de Fin de Año	67,243,612	67,243,612	0
Horas Extraordinarias	13,134,342	13,134,342	0
Compensaciones	83,581,205	83,581,205	0
Seguridad Social	**90,682,925**	**90,682,925**	**0**
Aportaciones de Seguridad Social	56,756,957	56,756,957	0
Aportaciones al Sistema para el Retiro	29,187,867	29,187,867	0
Aportaciones para Seguros	4,738,101	4,738,101	0
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	**121,674,777**	**121,674,777**	**0**
Indemnizaciones	19,632,690	19,632,690	0
Prestaciones Contractuales	55,672,076	55,672,076	0
Apoyos a la Capacitación de los Servidores Públicos	529,360	529,360	0
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	45,840,651	45,840,651	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**108,633,324**	**108,633,324**	**0**
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	**15,163,683**	**15,163,683**	**0**
Materiales, Útiles y Equipos Menores de Oficina	2,801,374	2,801,374	0
Materiales y Útiles de Impresión y Reproducción	8,154,533	8,154,533	0
Materiales, Útiles y Equipos Menores de Tecnologías de la Información y Comunicaciones	2,810,267	2,810,267	0
Material de Limpieza	1,360,441	1,360,441	0
Materiales y Útiles de Enseñanza	37,068	37,068	0
Alimentos y Utensilios	**11,164,065**	**11,164,065**	**0**
Productos Alimenticios para Personas	6,078,820	6,078,820	0
Productos Alimenticios para Animales	5,056,628	5,056,628	0
Utensilios Para el Servicio del Comedor	28,617	28,617	0
Materiales y Artículos de Construcción y Reparación	**15,609,110**	**15,609,110**	**0**
Productos Minerales No Metálicos	10,948,385	10,948,385	0
Cementos y Productos de Concreto	246,794	246,794	0
Madera y Productos de Madera	648,815	648,815	0
Material Eléctrico y Electrónico	3,395,036	3,395,036	0

Otros Materiales y Artículos de Construcción y Reparación	370,080	370,080	0
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio.	**4,684,965**	**4,684,965**	**0**
Fertilizantes, Pesticidas y Otros Agroquímicos	108,466	108,466	0
Medicinas y Productos Farmacéuticos	4,176,843	4,176,843	0
Materiales, Accesorios y Suministros Médicos	16,096	16,096	0
Otros Productos Químicos	383,560	383,560	0
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	**49,710,481**	**49,710,481**	**0**
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	49,710,481	49,710,481	0
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	**6,926,205**	**6,926,205**	**0**
Vestuario y Uniformes	6,321,505	6,321,505	0
Artículos Deportivos	586,140	586,140	0
Blancos y Otros Productos Textiles, Excepto Prendas de Vestir	18,560	18,560	0
Materiales y Suministros de Seguridad	**4,920,362**	**4,920,362**	**0**
Materiales de Seguridad Pública	230,749	230,749	0
Prendas de Protección de Seguridad Publica Nacional	4,689,613	4,689,613	0
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	**454,453**	**454,453**	**0**
Herramientas Menores	351,719	351,719	0
Refacciones y Accesorios Menores de Edificios	30,826	30,826	0
Refacciones y Accesorios Menores de Mobiliario y Equipo	21,931	21,931	0
Refacciones y Accesorios Menores de Equipo de Cómputo y Tecnologías de la Información	22,780	22,780	0
Refacciones y Accesorios Menores de Equipo de Transporte	23,195	23,195	0
Refacciones y Accesorios Menores de Maquinaria y otros equipos	4,002	4,002	0
SERVICIOS GENERALES	**405,926,689**	**405,926,689**	**0**
Servicios Básicos	**114,412,335**	**114,412,335**	**0**
Energía Eléctrica	105,053,732	105,053,732	0
Gas	2,101,682	2,101,682	0
Agua	3,009,044	3,009,044	0
Telefonía Tradicional	2,209,983	2,209,983	0
Telefonía Celular	809,742	809,742	0
Servicios de Acceso de Internet, Redes y Procesamiento de Información	1,119,850	1,119,850	0
Servicios Postales y Telegráficos	108,302	108,302	0
Servicios de Arrendamiento	**57,332,844**	**57,332,844**	**0**
Arrendamiento de Edificios	5,775,233	5,775,233	0
Arrendamiento de Mobiliario y Equipo de Administración, Educacional y Recreativos	18,655,336	18,655,336	0
Arrendamiento de Equipo de Transporte	7,891,274	7,891,274	0
Arrendamiento de Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	19,435,504	19,435,504	0
Otros Arrendamientos	5,575,497	5,575,497	0
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	**30,888,355**	**30,888,355**	**0**

Servicios de Consultoría Administrativa, Procesos, Técnica y en Tecnologías de la Información	23,484,882	23,484,882	0
Servicios de Capacitación	5,709,355	5,709,355	0
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos Integrales	1,694,118	1,694,118	0
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	**7,145,990**	**7,145,990**	**0**
Servicios Financieros y Bancarios	2,966,015	2,966,015	0
Seguros de Bienes Patrimoniales	4,120,234	4,120,234	0
Fletes y Maniobras	59,741	59,741	0
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	**100,322,805**	**100,322,805**	**0**
Conservación y Mantenimiento Menor de Inmuebles	13,958,891	13,958,891	0
Instalación, Reparación y Mantenimiento de Mobiliario y Equipo de Administración, Educacional y Recreativo	35,794	35,794	0
Instalación, Reparación y Mantenimiento de Equipo de Cómputo y Tecnología de la Información	244,702	244,702	0
Reparación y Mantenimiento de Equipo de Transporte	13,351,708	13,351,708	0
Instalación, Reparación y Mantenimiento de Maquinaria, Otros Equipos y Herramienta	5,953,906	5,953,906	0
Servicios de Limpieza y Manejo de Desechos	66,777,804	66,777,804	0
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	**31,800,857**	**31,800,857**	**0**
Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes Sobre Programas y Actividades Gubernamentales	31,800,857	31,800,857	0
Servicios de Traslado y Viáticos	**2,883,947**	**2,883,947**	**0**
Pasajes Aéreos	1,631,787	1,631,787	0
Pasajes Terrestres	204,212	204,212	0
Viáticos en el País	793,750	793,750	0
Viáticos en el Extranjero	254,198	254,198	0
Servicios Oficiales	**33,197,120**	**33,197,120**	**0**
Gastos de Orden Social y Cultural	30,505,516	30,505,516	0
Gastos de Representación	2,691,604	2,691,604	0
Otros Servicios Generales	**27,942,436**	**27,942,436**	**0**
Servicios Funerarios y de Cementerios	69,087	69,087	0
Impuestos y Derechos	3,279,185	3,279,185	0
Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones	1,363,250	1,363,250	0
Otros Gastos por Responsabilidades	1,573,279	1,573,279	0
Otros Servicios Generales	21,657,635	21,657,635	0
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**363,413,461**	**363,413,461**	**0**
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	**91,873,894**	**91,873,894**	**0**
Transferencias Internas Otorgadas a Entidades Paraestatales no Empresariales y no Financieras	91,873,894	91,873,894	0
Subsidios y Subvenciones	**204,089,437**	**204,089,437**	**0**
Subsidios a la Producción	204,089,437	204,089,437	0

Ayudas Sociales	**66,583,816**	**66,583,816**	**0**
Ayudas Sociales a Personas	21,100,766	21,100,766	0
Ayudas Sociales a Instituciones de Enseñanza	367,000	367,000	0
Ayudas Sociales a Instituciones sin Fines de Lucro	4,184,500	4,184,500	0
Ayudas por Desastres Naturales y Otros Siniestros	40,931,550	40,931,550	0
Pensiones y Jubilaciones	**866,314**	**866,314**	**0**
Jubilaciones	866,314	866,314	0
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**10,625,724**	**10,625,724**	**0**
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	10,625,724	10,625,724	0
INVERSIÓN PÚBLICA	**148,010,284**	**148,010,284**	**0**
Inversión Pública	141,602,530	141,602,530	0
Proyectos Productivos y Acciones de Fomento	6,407,754	6,407,754	0
AMORTIZACIÓN E INTERESES DE DEUDA PÚBLICA	**73,527,157**	**73,527,157**	**0**
Amortización de Deuda Pública	42,207,931	42,207,931	0
Intereses de Deuda Pública	31,319,226	31,319,226	0
Recursos Presupuestados de Menos con Relación a la Ley de Ingresos	**203,854,245**	**0**	**203,854,245**
TOTAL DE EGRESOS	**2,062,331,684**	**1,858,477,439**	**203,854,245**

NOTA: “Las cifras pueden variar debido al redondeo”