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 33
IV. DEUDA PÚBLICA 37
IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada 37
IV.2. Servicio de Deuda Pública 39
V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS 40
V.1 Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Lerdo, Dgo. 41
V.2 Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Lerdo, Dgo. 51
VI. OBSERVACIONES 56
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administración 2013-2016) 56
VI.1.1. Financieras 56
VI.1.2. Obra Pública 56
VI.1.3. Organismos Descentralizados 57
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Lerdo, Dgo. 57
VI.2. Observaciones de Control Interno 57
VI.2.1. Obra Pública 57
VI.2.2. Organismos Descentralizados 58
VI.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administración 2016-2019) 58
VI.3.1. Financieras 58
VI.3.2. Obra Pública 59
VI.3.3. Organismos Descentralizados 59
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Lerdo, Dgo. 59
VI.4. Observaciones de Control Interno 59

VI.4.1. Financieras 60
VI.4.2. Obra Pública 60
VI.4.3. Organismos Descentralizados 60
VI.4.4. Omisión de elementos en el contenido básico de la Cuenta Pública 60
VII. CONCLUSIÓN 62
VIII. ANEXOS 63
VIII.1 Comparativo Presupuestal de Ingresos 64
VIII.2 Comparativo Presupuestal de Egresos 67

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 **Lerdo, 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 de Ingresos, el Estado de Variación en la Hacienda Pública, el Estado Analítico del Activo, el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos, el Estado de Flujo de Efectivo, el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa, el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación del Objeto del Gasto, el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Económica y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Funcional; 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 aprobada por el R. 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 R. Ayuntamiento del Municipio de **Lerdo, Dgo**.

En cumplimiento a lo dispuesto por el segundo párrafo del artículo 32 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, la Cuenta Pública de referencia fue fiscalizada financieramente con un alcance del 96.44% en los ingresos y un 88.16% en los egresos y con respecto a la obra pública realizada por el R. Ayuntamiento de este Municipio, en base a pruebas selectivas sobre la operatividad y ejecución física se alcanzó una muestra del 90.45%; 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 $ 532,221,180 los Recursos Ejercidos por $ 534,912,945 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 333,747,583 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 de 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 **Lerdo, 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 103, de fecha 24 de diciembre de 2015; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el R. Ayuntamiento el día 25 de Febrero de 2016 y subsecuentes ampliaciones presupuestales. 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	37,350,000		37,350,000
Contribuciones por Mejoras	50,000		50,000
Derechos	132,750,002		132,750,002
Productos	900,000		900,000
Aprovechamientos	21,750,001		21,750,001
Participaciones y Aportaciones	257,834,879	270,699,328	270,699,328
Total	**450,634,882**		**463,499,331**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 103 y 6 de fechas 24-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 incremento nominal del 7.75%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2

Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2015	2016	Variación
Impuestos	32,160,000	37,350,000	16.14%
Contribuciones por Mejoras	50,000	50,000	0.00%
Derechos	132,051,050	132,750,002	0.53%
Productos	350,003	900,000	157.14%
Aprovechamientos	7,715,003	21,750,001	181.92%
Participaciones y Aportaciones	257,834,879	270,699,328	4.99%
Total	**430,160,935**	**463,499,331**	**7.75%**

FUENTE: Informe de Resultados 2015 y Periódicos Oficiales números 103 y 6 de fechas 24-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 mayor a la del ejercicio presupuestal de 2015, en un 4.39%.

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	150,978,144	173,243,453	14.75%
Materiales y Suministros	25,246,830	40,729,224	61.32%
Servicios Generales	62,457,005	65,148,250	4.31%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	193,056,832	197,242,139	2.17%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	4,892,284	10,046,608	105.36%
Inversión Pública	83,477,776	90,684,100	8.63%
Amortización e Intereses de Deuda Pública	10,054,571	7,591,673	-24.50%
Recursos Presupuestados de más o de menos con relación a la Ley de Ingresos	100,002,507	121,186,116	21.18%
Total	**430,160,935**	**463,499,331**	**7.75%**

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 aumentó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 4.39%.

III. GESTIÓN FINANCIERA

La Gestión Financiera se refiere a la administración, manejo, custodia y aplicación de los recursos públicos que el R. Ayuntamiento utilizó durante el ejercicio 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, así como las Participaciones y Aportaciones e Ingresos Derivados de 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.

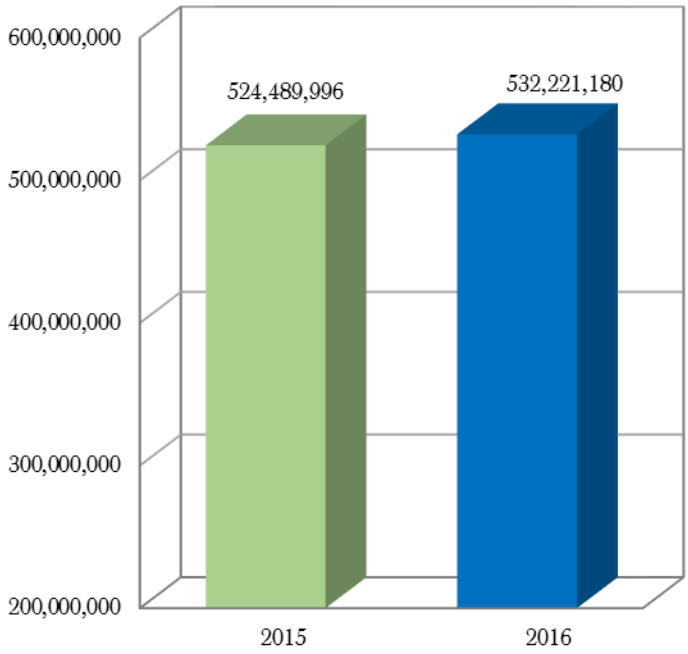
Con el objeto de establecer un punto de comparación, se incluye información referente al ejercicio presupuestal 2015, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2015 y 2016

Concepto	2015	2016	Variación
Impuestos	37,869,397	44,810,093	18.33%
Derechos	133,183,596	121,145,158	-9.04%
Productos	5,824,453	2,195,699	-62.30%
Aprovechamientos	15,134,392	17,302,865	14.33%
Participaciones y Aportaciones	332,478,158	346,767,365	4.30%
Total	**524,489,996**	**532,221,180**	**1.47%**

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

Gráfica No. 1
Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Municipio obtuvo un crecimiento de sus Ingresos del 1.47% 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 1.89%.

En el crecimiento nominal de 2016 de 1.47% se destacan las Participaciones y Aportaciones en un 4.30% que significa $ 14,289,207, los Impuestos en un 18.33% que significa $ 6,940,696 y los Aprovechamientos en un 14.33% que significa $ 2,168,473.

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	37,350,000	44,810,093	7,460,093
Contribuciones de Mejoras	50,000	0	-50,000
Derechos	132,750,002	121,145,158	-11,604,844
Productos	900,000	2,195,699	1,295,699
Aprovechamientos	21,750,001	17,302,865	-4,447,136
Total	**192,800,003**	**185,453,815**	**-7,346,188**

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

185,453,815 - 93,643,438 - 1,713,038 / 192,800,003 - 108,000,000 = 1.062

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 6.2% 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 - Ingresos Obtenidos por Organismos Descentralizados / Total de Ingresos - Ingresos Obtenidos por Organismos Descentralizados

185,453,815 - 93,643,438 / 532,221,180- 93,643,438 = 0.209

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 20.9%.

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 - Ingresos Obtenidos por Organismos Descentralizados

44,810,093 / 185,453,815 - 93,643,438 = 0.488

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 48.8% 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 R. Ayuntamiento, se hayan aplicado en las operaciones efectivamente realizadas, que su ejercicio se haya ajustado a las disposiciones normativas vigentes, que se utilizaron para el cumplimiento de las funciones propias del Municipio y que se registraron con base en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

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.

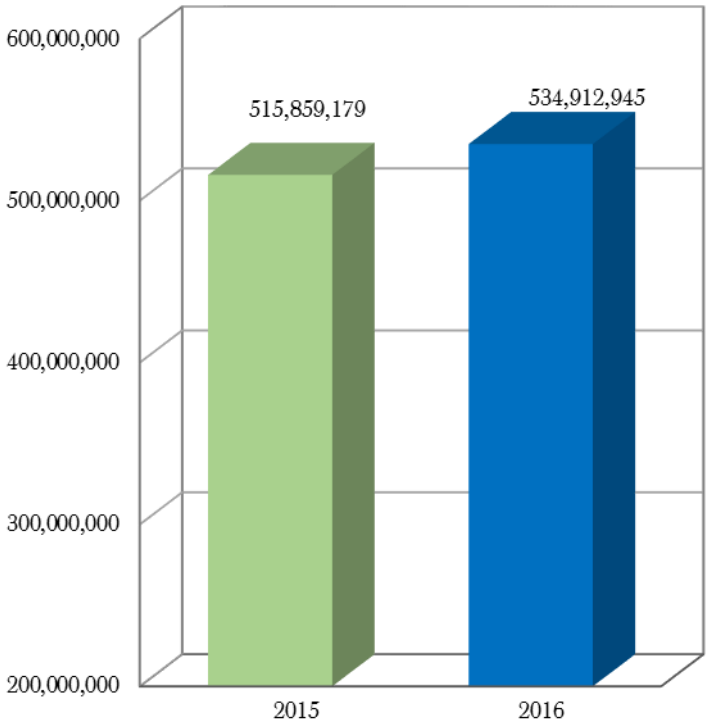
Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2015 y 2016

Concepto	2015	2016	Variación
Servicios Personales	146,238,663	165,427,765	13.12%
Materiales y Suministros	21,995,362	34,768,476	58.07%
Servicios Generales	60,614,158	57,446,319	-5.23%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	192,937,850	173,995,781	-9.82%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	4,833,167	8,524,074	76.37%
Inversión Pública	79,185,408	87,740,037	10.80%
Amortización e Intereses de Deuda Pública	10,054,571	7,010,493	-30.28%
Total	**515,859,179**	**534,912,945**	**3.69%**

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 mayor en un 3.69%, que significa $ 19,053,766 destacándose un aumento en los rubros de Servicios Personales en un 13.12% que significa $ 19,189,102, Materiales y Suministros en un 58.07% que significa $ 12,773,114 e Inversión Pública en un 10.80% que significa $ 8,554,629. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en el rubro de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas en un 9.82% que significa $ 18,942,069 y Servicios Generales en un 5.23% que significa $3,167.

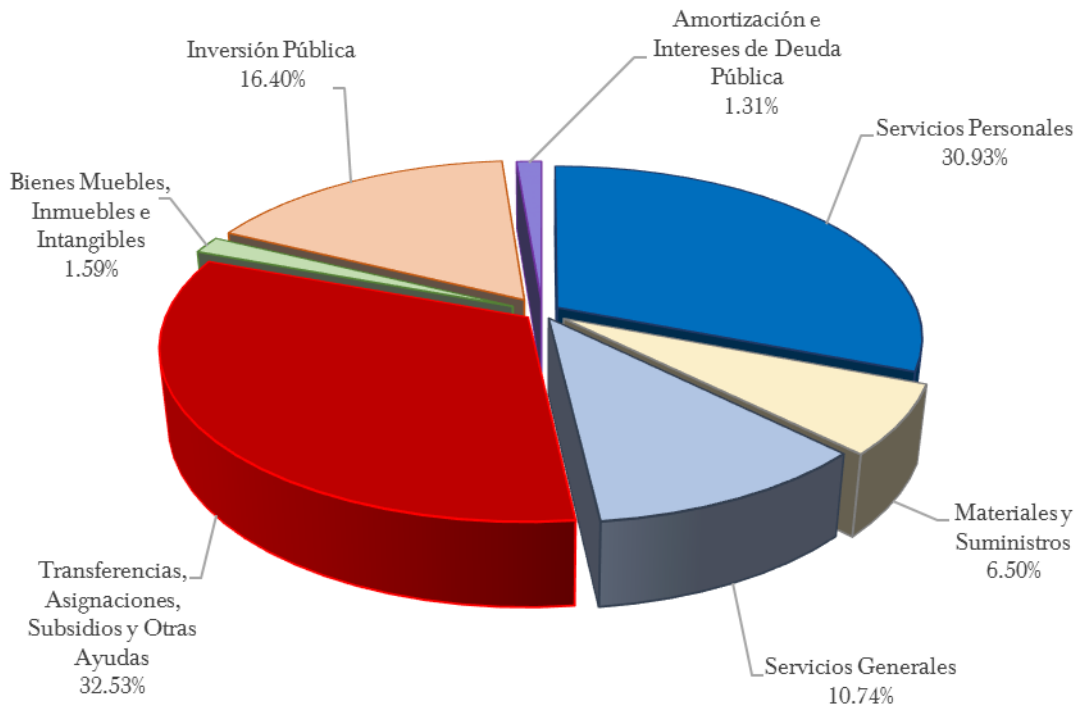
Desglosando el gasto efectuado en 2016 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2016

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	165,427,765	30.93%
Materiales y Suministros	34,768,476	6.50%
Servicios Generales	57,446,319	10.74%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	173,995,781	32.53%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	8,524,074	1.59%
Inversión Pública	87,740,037	16.40%
Amortización e Intereses de Deuda Pública	7,010,493	1.31%
Total	**534,912,945**	**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 - Ingresos Obtenidos por Organismos Descentralizados / Servicios Personales + Materiales y Suministros + Servicios Generales.

185,453,815 - 93,643,438 / 165,427,765 + 34,768,476 + 57,446,319 = 0.356

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 35.6%.

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

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales - Ingresos Obtenidos por Organismos Descentralizados / Gastos Totales - Gastos por Organismos Descentralizados

532,221,180 - 93,643,438 / 534,912,945 - 93,643,438 = 0.994

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 0.6% menos 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 - Gastos por Organismos Descentralizados

180,292,288 + 166,475,077 / 534,912,945 - 93,643,438 = 0.786

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 78.6%.

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 - Gastos por Organismos Descentralizados

8,524,074 + 87,740,037 / 532,221,180 - 93,643,438 = 0.219

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 21.9% 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 $ 90,684,100, ejerciendo durante 2016 $ 87,740,037, en 112 proyectos de Obras y Acciones, utilizando recursos de Tesorería Municipal, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal, correspondiente al Ramo 33, "Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios", del Presupuesto de Egresos de la Federación, conforme a lo siguiente:

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

Fuente de Financiamiento	Gasto Aprobado al 31/12/16	Gasto Devengado al 31/12/16	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aproba-das	Termina-das	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	52,876,322	52,411,867	*	201.21	*	*	*	*
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal 2016	9,373,178	8,991,072	*	95.92	*	*	*	*
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016	28,434,600	26,337,098	88.39	92.62	112	98	2	12
Total	90,684,100	87,740,037	88.39	137.40	112	98	2	12

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2016
* No se presentaron los Cierres de Ejercicio de Obra, FORTAMUN 2016 y Tesorería Municipal

El Municipio, alcanzó un 88.39% de avance físico al 31 de diciembre de 2016, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 112 obras aprobadas, informa la conclusión de 98, en proceso 2 y 12 no iniciadas; las obras en proceso y no iniciadas informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

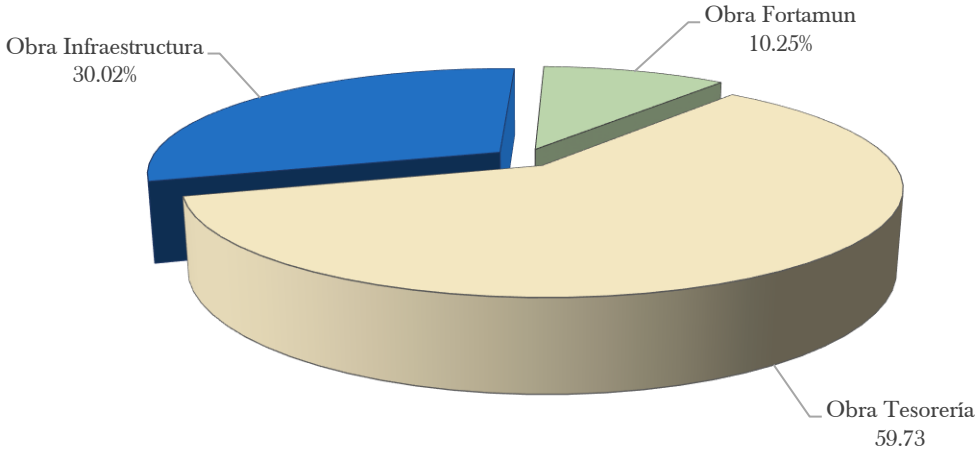
Cuadro No. 9
Obras en Proceso y No Iniciadas

Programa	Obras	
	En Proceso	No Iniciadas
Agua y Saneamiento	1	9
Vivienda	1	3
Total	**2**	**12**

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 59.73%, del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal el 10.25% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 30.02%.

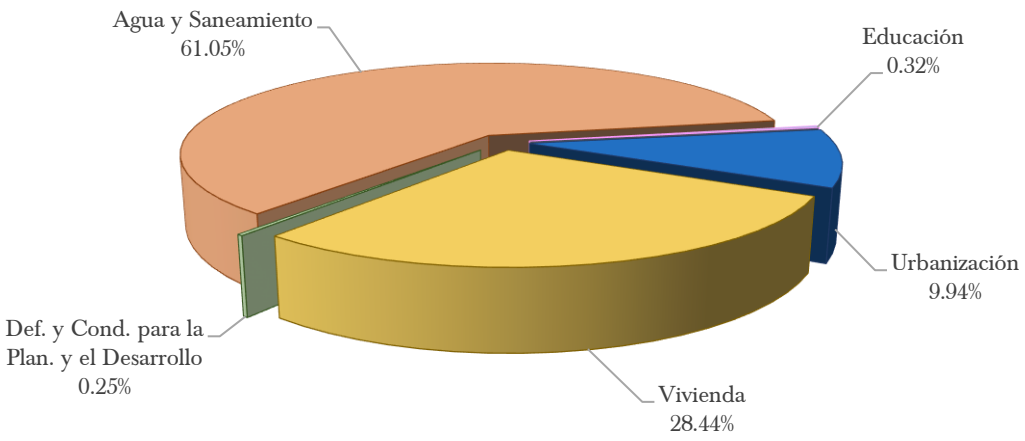
Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 87,740,037

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 $ 87,740,037

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

Cuadro No. 10
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 Habitacional	20,476,517	20,087,759
Edificación No Habitacional	6,500,000	6,500,000
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	31,878,940	31,850,053

División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	1,786,299	1,785,543
Construcción de Vías de Comunicación	19,081,240	17,609,331
Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada	3,766,174	3,766,174
Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados	7,134,600	6,080,847
Obra Pública en Bienes Propios		
Edificación Habitacional	60,330	60,330
Total	**90,684,100**	**87,740,037**

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

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

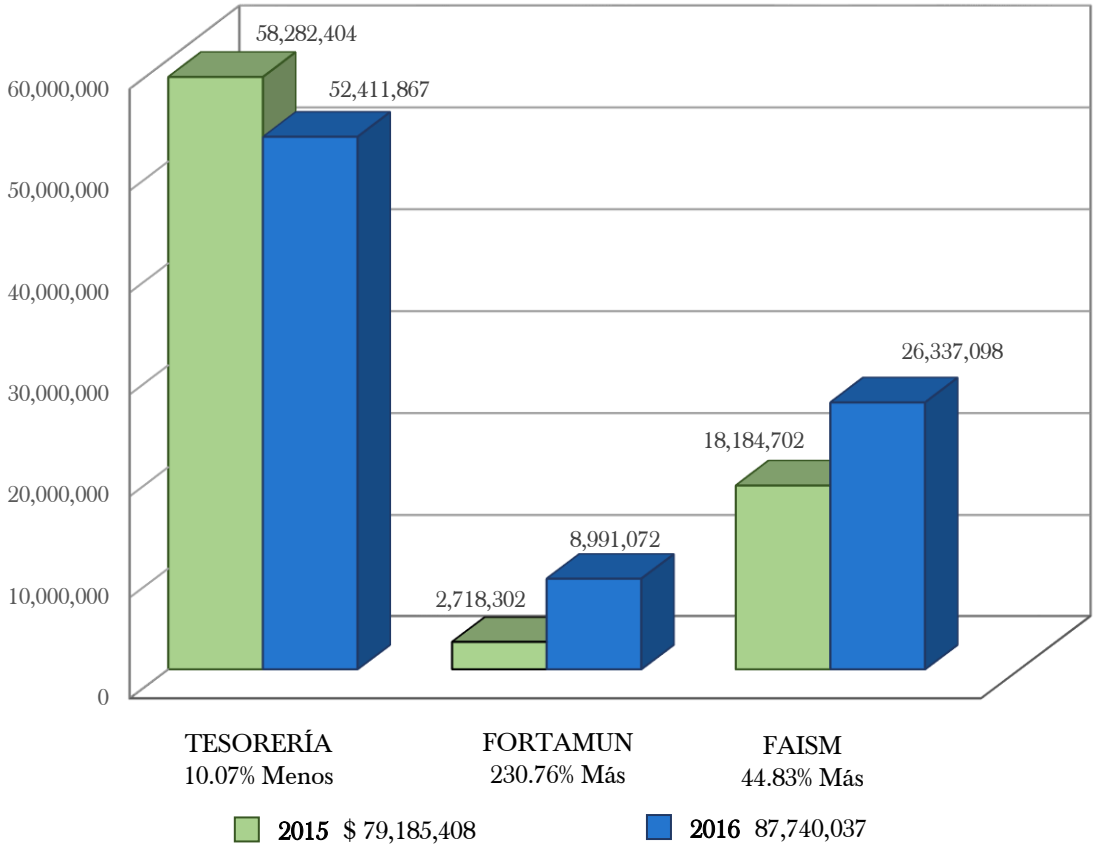
87,740,037 / 90,684,100 = 0.968

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 96.8% 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

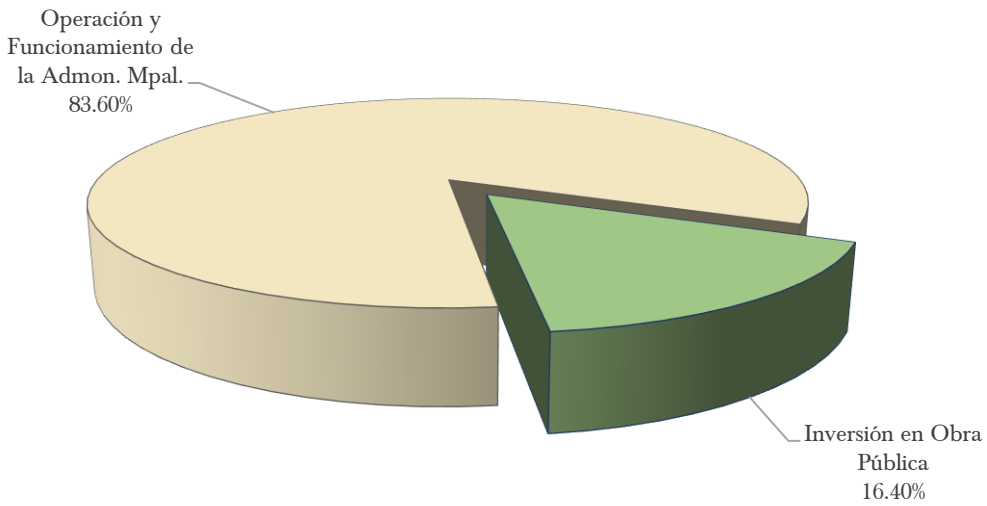


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FORTAMUN.- Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2016, presenta un aumento de $ 8,554,629, que representa el 10.80% en comparación con el ejercicio 2015.

Del total de recursos erogados por el R. Ayuntamiento por $ 534,912,945, destinó a Obra Pública y Acciones $ 87,740,037.

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



Inversión Total Ejercida $ 534,912,945

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

87,740,037 / 534,912,945 = 0.164

Este Indicador nos muestra en forma porcentual lo que representa el gasto de Obra Pública respecto al gasto total, que para este caso representa un 16.4%.

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 $ 87,740,037 se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 79,361,669 que representa el 90.45% del total aplicado en obra.

De las obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 120 obras, 64 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016, 10 obras del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal (FORTAMUN), 5 obras del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Estatal y Municipal (FORTALECE), 25 obras del Programa Normal Municipal, 12 obras de HABITAT y 4 obras de Espacios Públicos; de cuya fiscalización se determinó que 99 obras se encuentran concluidas, 10 obras en proceso, 9 obras no iniciadas, 1 obra suspendida y 1 obra indeterminada (debido a que no presentaron la documentación comprobatoria).

En cuanto a la operatividad de las obras, 93 operan adecuadamente, 26 obras no operan (9 obras debido a que no se han iniciado, 1 obra se encuentra suspendida, 3 obras se encuentran en proceso constructivo y 13 obras no se han energizado por parte de la CFE) y 1 obra indeterminada (debido a que no presentaron la documentación comprobatoria).

Cuadro No. 11
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				**19,760,825**	**16,173,183**
1	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable	Cd. Juárez, Graseros, Villa Nazareno y López Mateos	202,426	201,205
2	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable Calle Sin Nombre entre Morelos y Benito	Ejido Graseros	130,470	129,682
3	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable	Lerdo y Cd. Juárez	98,665	98,069
4	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable Sector Jardín de Niños	Ejido Picardías	77,980	77,510

5	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable Sector CBTA	Ejido Picardías	52,044	51,730
6	Agua y Saneamiento	Rehabilitación Pozo Profundo	San Fernando IV	704,009	
7	Agua y Saneamiento	Rehabilitación Pozo Profundo	San Fernando VI	648,290	
8	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable	Ejido San Luis del Alto	178,496	177,419
9	Agua y Saneamiento	Construcción de Agua Potable Sector Sur	Ejido Dolores	149,989	149,083
10	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable Sector Parcelas	Ejido Salamanca	216,462	215,156
11	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable Sector Vías	Ejido Picardías	162,039	161,061
12	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable	Ejido El Ranchito	1,472,078	1,463,195
13	Agua y Saneamiento	Suministro e Instalación de Tanque de 10,000 Litros y Ampliación de Red de Agua Potable Col. Juan José Rojas	Villa León Guzmán	183,788	
14	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Pozo	Ejido Picardías	606,336	602,677
15	Agua y Saneamiento	Construcción de Línea de Distribución de Agua 1era. Etapa	Lerdo	638,653	
16	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje Calle Guerrero entre 20 y Lázaro	Lerdo	536,738	533,499
17	Agua y Saneamiento	Construcción de Boca Tormenta en Privada Aldama	Lerdo	89,994	89,451
18	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje en Calle Hidalgo entre Av. Morelos y Calle Sin Nombre y Ampliación de Red de Drenaje en Calzada Maclovio Herrera entre Hidalgo	Villa Nazareno	377,035	374,715
19	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje Calle Nepomuceno entre Galeana y Agustín	Lerdo	137,166	136,338

20	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje Calle Betancourt entre Abasolo y Lerdo	Lerdo	159,570	158,607
21	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje Calle Hidalgo entre 20 Nov. y 5 de Mayo	Lerdo	218,452	217,133
22	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje en Calle Sin Nombre (Lateral Río Nazas)	Col. Centauro del Norte	214,431	213,137
23	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje en Calle Tercera, Calle Cuarta y Calle Sin Nombre	Ejido El Salitral	478,290	475,404
24	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje Col. Lázaro Cárdenas	Villa León Guzmán	999,306	993,276
25	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje en Calle Avilés entre Calle Juárez y Tope	Cd. Juárez	83,038	82,537
26	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje en Calle 13 de Septiembre entre Calle Lázaro Cárdenas y Tope con Cerro	Cd. Juárez	55,569	55,234
27	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje Calle Guerrero entre 16 Septiembre y 5 de Febrero	Lerdo	157,917	156,964
28	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje en Av. San Gabriel entre Av. de Los Santos y Calle San Emilio	Fracc. La Vega de Lerdo	132,572	131,772
29	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje en Av. de Los Santos entre Av. San Gabriel y Calle Margaritas	Fracc. La Vega de Lerdo	70,170	69,747
30	Agua y Saneamiento	Construcción de Red Drenaje en Calle José Ma. Morelos entre Calle Matamoros y Calle Corregidora	Villa Nazareno	65,011	64,619
31	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Drenaje en Calle Hidalgo entre Calle Sin Nombre y Tope	Villa Nazareno	67,883	67,474
32	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Cárcamo de Bombeo	Villa La Loma	697,884	513,623
33	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Cárcamo	Ejido Sapioriz	539,970	536,712

34	Agua y Saneamiento	Construcción Red de Drenaje Calle Fco. Montes de Oca	Cd. Juárez	253,551	76,065
35	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje 2da. Etapa	Col. Lázaro Cárdenas	287,903	286,166
36	Agua y Saneamiento	Construcción de 100 Descargas Domiciliarias Avenida Lázaro Cárdenas	La Goma	361,920	359,736
37	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Drenaje y Cárcamo de Rebombeo	Los Ángeles	308,793	306,929
38	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje Calle Victoria	Villa Nazareno	268,155	266,537
39	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje Prolongación Morelos	Villa Nazareno	264,902	
40	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje Calle Fco. I Madero	Villa Nazareno	147,760	146,869
41	Agua y Saneamiento	Ampliación Red de Drenaje Calle Allende	Cd. Juárez	168,761	167,743
42	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje Calle Constitución	Col. Rinconada	203,643	
43	Agua y Saneamiento	Ampliación Red de Drenaje Juan Esteban Salas	Villa Juan E. García	1,170,000	1,162,866
44	Agua y Saneamiento	Ampliación Red de Drenaje Calle Hidalgo	Villa Nazareno	135,824	87,975
45	Agua y Saneamiento	Ampliación Red de Drenaje y Descarga Sanitaria Calle Cuauhtémoc	Villa Nazareno	150,783	149,873
46	Urbanización	Pavimentación Asfáltica Calle Segunda entre Carretera Nazareno y Tope	Lerdo	518,046	514,920
47	Urbanización	Pavimentación Asfáltica Calle Geranios entre Maravilla y Tope	Lerdo	470,161	467,324
48	Urbanización	Pavimento Asfaltico Calle Victoria entre Hidalgo y Niños Héroes	Lerdo	643,319	639,437
49	Urbanización	Construcción de Guarniciones Calle Segunda entre Carretera y Tope	Col. Villa de Guadalupe	159,208	158,247
50	Urbanización	Guarniciones Av. Lázaro Cárdenas	Ejido La Goma	276,481	159,691

51	Vivienda	Construcción de Techo Terrado	Varias Localidades	452,192	449,463
52	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica en Calle de Arriba Sin Nombre	El Refugio	239,601	238,155
53	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica en Calle Sin Nombre entre Calle Aldama y Campo Deportivo y Calle Sin Nombre entre Maquila y Tope, Sector Panteón	Villa Nazareno	226,728	225,360
54	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica Sector Cerro	Ejido Sapioriz	206,296	205,051
55	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica, Falda del Cerro	La Luz	211,024	209,751
56	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica, Sector Mina	Las Piedras	198,150	196,954
57	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica en Calle Tope	Ejido Nuevo Graseros	217,325	216,014
58	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica Calle Valentín Gómez Farías	Cd. Juárez	185,808	116,178
59	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica Sector Nogales Segunda Etapa	Villa Nazareno	248,775	247,274
60	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica Sector Telesecundaria	Ejido Álvaro Obregón	292,301	270,252
61	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica Sector Sureste La Borrega	Ejido Dolores	338,461	312,937
62	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica Sector Sur - Oriente	Ejido Picardías	167,853	50,356
63	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica Prol. Morelos	Villa Nazareno	180,134	54,040
64	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica Calle Jesús Rivera	Cd. Juárez	204,246	233,991
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2016 (FORTAMUN)				**8,475,119**	**8,434,199**
65	Urbanización	Sistema de Drenaje Pluvial en Fracc. San Carlos	Lerdo	390,903	379,549
66	Urbanización	Sello Premezclado Varias Calles	Lerdo	2,210,365	2,197,026

67	Urbanización	Equipamiento de Pozo Profundo	San Fernando	461,042	458,260
68	Urbanización	Construcción de Drenaje Calle Morelos entre Filomeno y Zarco	Cd. Juárez	49,621	49,322
69	Urbanización	Pavimentación Asfáltica y Guarniciones Camino al Kínder	Ejido Las Piedras	478,640	475,752
70	Urbanización	Construcción de Pavimentación y Guarnición Calle Guerrero entre Juárez y Pino Suárez	Lerdo	271,774	270,134
71	Urbanización	Pavimentación Asfáltica y Guarniciones Calle Hortensias entre Espuelas y Flor de Loto Col. Villa Jardín	Lerdo	429,438	426,847
72	Urbanización	Recarpeteo Asfaltico en la Calle Hidalgo entre Avenida del Canal y Calle Fco. Sarabia en la Zona Centro	Lerdo	787,731	782,977
73	Urbanización	Pavimentación Asfáltica y Guarniciones en Calle Estrella entre Calle Primera y Calle Tercera en la Col. Villa de Guadalupe	Lerdo	210,984	209,711
74	Urbanización	Mejoramiento y Rehabilitación de Camino de Acceso	Varias Comunidades	3,184,621	3,184,621
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Estatal y Municipal (FORTALECE)				**3,211,043**	**3,061,841**
75	Urbanización	Construcción de Domo en Plaza Principal	21 de Marzo	540,549	407,642
76	Urbanización	Construcción de Domo en Plaza Principal	Los Ángeles	540,550	537,287
77	Urbanización	Construcción de Domo en Escuela Primaria José Martí en la Col. El Centauro del Norte	Lerdo	479,208	476,316
78	Urbanización	Construcción de Domo en Plaza Principal	El Rayo	540,729	537,287
79	Urbanización	Construcción de Domo en el Instituto Tecnológico Superior de Lerdo	Lerdo	1,110,007	1,103,309
Tesorería				**29,994,264**	**29,921,936**

80	Urbanización	Construcción de Domo con Lona en Jardín de Niños Villa de las Flores Col. Villa Jardín	Lerdo	218,074	216,758
81	Urbanización	Ampliación de Taller de Grabado en Fundación Cultural José Santos Valdez	Lerdo	103,518	102,893
82	Urbanización	Construcción de Domo Jardín de Niños Miguel Hidalgo	Villa Nazareno	399,665	397,253
83	Urbanización	Conformación de Calles en la Col. La Laguneta, San Jacinto y Villa La Loma	Varias Localidades	326,775	324,804
84	Urbanización	Recarpeteo Asfaltico Varias Calles	Lerdo	4,561,434	4,533,908
85	Urbanización	Remodelación de Mercado Donato Guerra	Lerdo	303,611	301,779
86	Urbanización	Construcción de Domo en Escuela Primaria Niños Héroes Col. Francisco Sarabia	Lerdo	330,224	328,231
87	Urbanización	Construcción de Domo en Escuela Primaria Francisco Sarabia	Lerdo	531,207	528,000
88	Urbanización	Rehabilitación de Espacios Públicos	Varias Localidades	439,050	436,400
89	Urbanización	Conformación de Caminos y Calles Sin Pavimentar Tercera Etapa	Varias Localidades	586,792	583,251
90	Urbanización	Limpieza, Retiro de Escombro y Conformar Calles de Zona Urbana	Lerdo	560,803	557,419
91	Urbanización	Limpieza, Retiro de Escombro y Conformar Calles Zona Centro	Lerdo	241,587	240,129
92	Urbanización	Limpieza y Retiro de Material en Vialidad Proyectada de CECYTED a Canal Tlahualilo en Zona Urbana	Lerdo	271,828	270,188
93	Urbanización	Aislante Térmico en Domo del Mercado Donato Guerra entre Av. Fco Sarabia, Av. Madero, Calle Cuauhtémoc y Calle Aldama en la Col. Centro	Lerdo	295,582	293,798
94	Urbanización	Construcción de Pavimento, Vialidad Interna del Instituto Tecnológico Superior de Lerdo	Lerdo	305,028	303,188

95	Urbanización	Limpieza y Retiro de Escombro en Las Moras, CECYTED, Canal San Fernando en Zona Urbana de Lerdo	Lerdo	314,228	312,332
96	Urbanización	Limpieza y Retiro de Escombro en Calle San Ignacio y Col. San Isidro en Zona Urbana de Lerdo	Lerdo	250,125	248,616
97	Urbanización	Construcción de Plaza Cívica en Calle Juan E. García Esquina con Calle Fco. I. Madero	Cd. Juárez	433,244	430,630
98	Urbanización	Limpieza y Retiro de Escombro en Vialidades del Fracc. Santa Ana y Col. La Reyna de Lerdo	Lerdo	246,588	245,100
99	Urbanización	Limpieza y Retiro de Escombro en Vialidades Col. San José y Col. El Amparo	Lerdo	255,259	253,719
100	Urbanización	Rehabilitación de Bordo de Tierra para Abrevadero	Ejido La Unión	598,348	594,738
101	Urbanización	Conformación de Calles y Retiro de Escombro	Villa Nazareno	331,917	329,914
102	Urbanización	Rehabilitación de Sistema de Agua Potable Calle Hidalgo entre Zaragoza y Coronado	Lerdo	81,066	80,577
103	Urbanización	Pavimentación Asfáltica	Varias Calles de Lerdo	4,878,016	4,878,016
104	Urbanización	Adquisición de Luminarias	Lerdo	13,130,295	13,130,295
HABITAT				**11,420,418**	**11,420,418**
105	Urbanización	Construcción de Pavimento Calle Circuito Santa Ana entre Calle San Isidro y Calle San Pedro	Col. San Fernando Atenco	701,374	701,374
106	Urbanización	Construcción de Pavimento Prolongación Rayón entre 3 de Mayo y Calle 16 de Septiembre	Col. 18 de Julio	1,359,964	1,359,964
107	Urbanización	Construcción de Pavimento, Calle Pino Suárez entre Calle Gabriel Ramírez y Juan Villegas	Col. San Isidro	550,212	550,212

108	Urbanización	Construcción de Pavimento Calle Cuauhtémoc entre Fco. Tarín y Vicente Maciel	Col. San Isidro	626,322	626,322
109	Urbanización	Construcción de Pavimento Calle Aldama entre Calle Tecnológica y Vicente Maciel	Col. San Isidro	1,163,576	1,163,576
110	Urbanización	Construcción de Pavimento, Calle Hidalgo entre Guadalupe Victoria y Morelos	Villa Nazareno	1,134,475	1,134,475
111	Urbanización	Construcción de Pavimento, Calle Victoria entre Fco. Villa y Niños Héroes	Villa Nazareno	1,240,270	1,240,270
112	Urbanización	Construcción de Pavimento Calle Abraham González entre Calle Degollado y Lázaro Cárdenas	Cd. Juárez	853,298	853,298
113	Urbanización	Construcción de Pavimento, Calle Hidalgo entre Calle Zarco y Lázaro Cárdenas	Cd. Juárez	2,024,396	2,024,396
114	Urbanización	Construcción de Pavimento, Calle Lázaro Cárdenas entre Calle Abraham González y Aquiles Serdán	Cd. Juárez	539,888	539,888
115	Urbanización	Construcción de Pavimento, Calle Degollado entre Calle Hidalgo y José Ma. Morelos	Cd. Juárez	598,317	598,317
116	Urbanización	Construcción de Pavimento, Calle Lázaro Cárdenas entre Calle Hidalgo y C. José Ma. Morelos	Cd. Juárez	628,326	628,326
Espacios Públicos				**6,500,000**	**6,500,000**
117	Urbanización	Espacio Público Fracc. Margaritas	Fracc. Margaritas	1,971,887	1,971,887
118	Urbanización	Espacio Público Fracc. Primavera	Fracc. Primavera	1,944,385	1,944,385
119	Urbanización	Espacio Público Fracc. San Carlos	Fracc. San Carlos	1,704,973	1,704,973
120	Urbanización	Plaza Revolución	Blvd. Miguel Alemán	878,755	878,755
			Total	**79,361,669**	**75,511,577**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2016
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 3,850,092 corresponde a: faltante de documentación comprobatoria, retenciones no enteradas y saldos 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 R. Ayuntamiento:

Cuadro No. 12
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
Activo Circulante		**Pasivo Circulante**	
Efectivo y Equivalentes		**Cuentas por Pagar a Corto Plazo**	
Efectivo	853,284	Proveedores	6,254
Bancos/Tesorería	9,692,440	Contratistas por Obras Públicas	5,527,680
Bancos/Dependencias y Otros	3,794,802	Transferencias Otorgadas	3,344,911
Depósitos de Fondos Terceros	482,021	Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Publica	1,781
Otros Efectivos y Equivalentes	27,517	Retenciones y Contribuciones	2,797,869
Total	**14,850,064**	Otras Cuentas por Pagar	154,352
		Total Pasivo Circulante	**11,832,847**
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes			
Cuentas por Cobrar	9,075,421		
Deudores Diversos	3,876,480		
Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	8,205,596	**Pasivo No Circulante**	
Total	**21,157,497**	**Deuda Pública a Largo Plazo**	
		Deuda Pública Interna	17,333,178
		Total Pasivo No Circulante	**17,333,178**
Derechos a Recibir Bienes o Servicios			
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	415,213	**Total Pasivo**	**29,166,025**
Total	**415,213**		
		Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	
		Hacienda Pública/Patrimonio	
		Donaciones de Capital	-32,283
Total Activo Circulante	**36,422,774**		
		Total	**-32,283**
Activo No Circulante			
Bienes Inmuebles		**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	
Terrenos	90,647,256	Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	52,026,133
Edificios no Habitacionales	47,403,858	Resultados de Ejercicios Anteriores	218,286,565

Infraestructura	863,334	Revalúo de Bienes Muebles	-9,695,617
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	127,159,479	Patrimonio Acumulado	73,162,785
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	20,726,061		
Total	**286,799,988**		
		Total	**333,779,866**
Bienes Muebles			
Mobiliario y Equipo de Administración	9,914,902		
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	1,530,313	**Total Hacienda Pública/Patrimonio**	**333,747,583**
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	621,181		
Vehículos y Equipo de Transporte	55,804,752		
Equipo de Defensa y Seguridad	2,183,495		
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	12,924,581		
Total	**82,979,224**		
Activos Intangibles			
Licencias	291,096		
Total	**291,096**		
Depreciación Acumulada de Bienes	-43,652,718		
Total	**-43,652,718**		
Activos Diferidos			
Activos Diferidos	73,244		
Total	**73,244**		
Total Activo No Circulante	**326,490,834**		
Total de Activo	**362,913,608**	**Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio**	**362,913,608**

FUENTE: Cuenta Pública 2016.

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

36,422,774 / 11,832,847 = 3.078

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

29,166,025 / 362,913,608 - 147,885,540 = 0.136

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 13.6% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

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

c) Pasivo Circulante

Pasivo Circulante/ Pasivo Total

11,832,847 / 29,166,025 = 0.406

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 40.6% 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

17,333,178 / 29,166,025 = 0.594

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo no Circulante representa un 59.4% 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) Déficit del Ejercicio

Ingresos Totales – Egresos Totales

532,221,180 - 534,912,945 = -2,691,765

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 sobreejercidos.

IV. DEUDA PÚBLICA

IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada

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

El estado que presenta la Deuda Pública es el siguiente:

Cuadro No. 13
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2016		**25,319,449**
Crédito No. 7805	11,657,957	
Crédito No. 7806	6,637,504	
Crédito No. 7904	3,166,667	
Crédito No. 11665	3,857,321	
Amortización		**8,440,412**
Crédito No. 7805	902,552	
Crédito No. 7806	513,872	
Crédito No. 7904	3,166,667	
Crédito No. 11665	3,857,321	
Saldo al 31 de diciembre de 2016		**16,879,037**
Crédito No. 7805	10,755,405	
Crédito No. 7806	6,123,632	
Crédito No. 7904	0	
Crédito No. 11665	0	

FUENTE: Estados de cuenta BANOBRAS.

NOTA: En el Estado de Situación Financiera en el renglón de Deuda Pública Interna, presenta una diferencia de $ 454,141 en relación al saldo final de Deuda Pública expresado en el presente apartado, la cual corresponde a diferencias contables entre BANOBRAS, S.N.C. y el Municipio, mismas que fueron conciliadas.

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

Cuadro No. 14
Variación de la Deuda

Concepto	2015	2016	Variación
Saldo al 1 de Enero	33,896,743	25,319,449	-25.30%
Amortización	8,577,294	8,440,412	-1.60%
Saldo al 31 de Diciembre	25,319,449	16,879,037	-33.34%

FUENTE: Informe de Resultados 2015 y Estado de Cuentas BANOBRAS

NOTA: La diferencia entre el Cuadro No. 14 Variación de la Deuda y el Anexo 2 por un importe de $ 2,583,335 en 2016 se originó debido a que el Municipio no registró presupuestalmente amortizaciones del crédito 7904 por este importe.

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2016 es menor en un 33.34% que el final de 2015, la amortización de créditos disminuyó un 1.60%.

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

a) Carga de deuda

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

2015 8,586,294 / 524,489,996 – 109,425,046 = 0.021

2016 8,440,412 / 532,221,180 – 93,643,438 = 0.019

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2015 se ejerció un 2.1% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2016 se ejerció un 1.9%.

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

Indicador de Desempeño respecto al Servicio de la Deuda:

a) Servicio de Deuda

Intereses por Deuda / Gasto Total – Gastos de Organismos Descentralizados

1,163,994 / 534,912,945 – 93,643,438= 0.003

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.3% del gasto total.

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

NOTA: La diferencia de $ 10,578 entre el indicador Servicio de Deuda y el Anexo 2 se originó por diferencias contables entre el Municipio y BANOBRAS.

Ver anexo 2

V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

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

A tal efecto, este Municipio, actualmente tiene como Organismos Públicos Descentralizados, al Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Lerdo, Dgo, el cual fue constituido mediante Decreto No. 128, publicado en el Periódico Oficial número 5 de fecha 15 de julio de 1999; el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia, constituido a través del Decreto número 84, publicado en el Periódico Oficial número 50 de fecha 22 de diciembre de 1985.

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

(SAPAL)

V.1.1 Ingresos

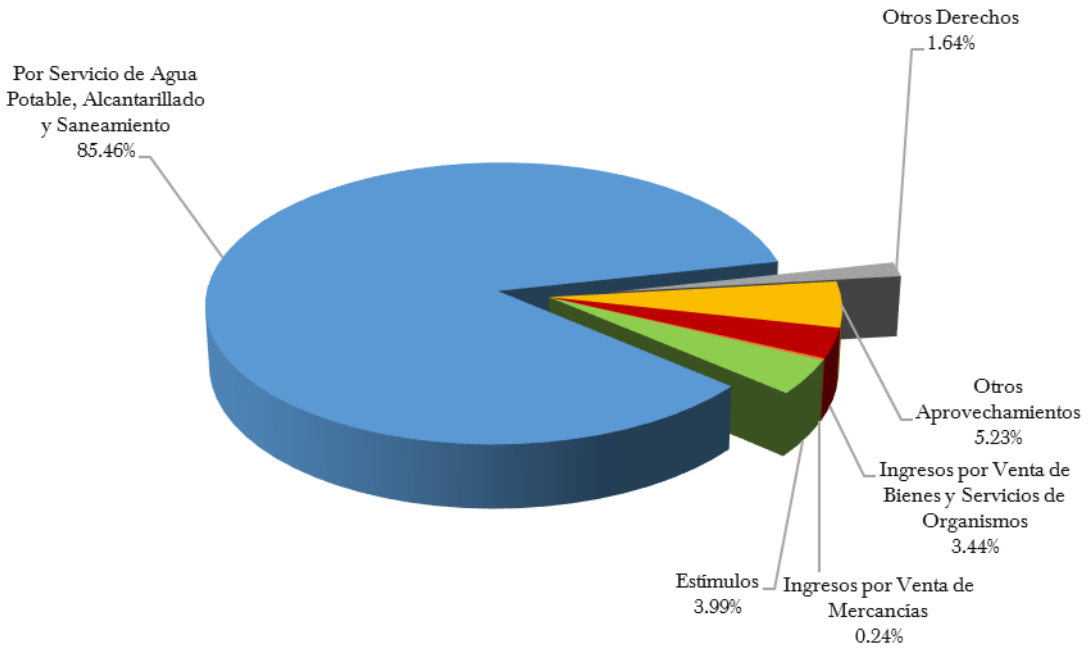
El SAPAL obtuvo en el ejercicio presupuestal 2016 Ingresos por $ 95,598,193, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 15
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por Servicio de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	81,700,053	85.46%
Otros Derechos		
Otros Derechos	1,558,436	1.64%
Aprovechamientos de Tipo Corriente		
Otros Aprovechamientos	5,003,672	5.23%
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos	3,286,850	3.44%
Ingresos por Venta de Mercancías		
Ingresos por Venta de Mercancías	230,240	0.24%
Aportaciones		
Estímulos	3,818,942	3.99%
Total	**95,598,193**	**100.00%**

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

Cuadro No. 16
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
108,000,000	95,598,193	-12,401,807	-11.48%

FUENTE: Información Preliminar del SAPAL 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

3,818,942 / 95,598,193 = 0.039

Este Indicador nos muestra que el SAPAL para llevar a cabo sus actividades, no depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 3.9% de los ingresos del ejercicio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 28.6%

Conforme a registros contables el municipio otorgó subsidio al SAPAL por $ 3,788,000 y el Organismo informa haber recibido subsidio por $ 3,818,942, determinándose una diferencia de $ 30,942, de la cual no se ha recibido aclaración.

V.1.2 Egresos

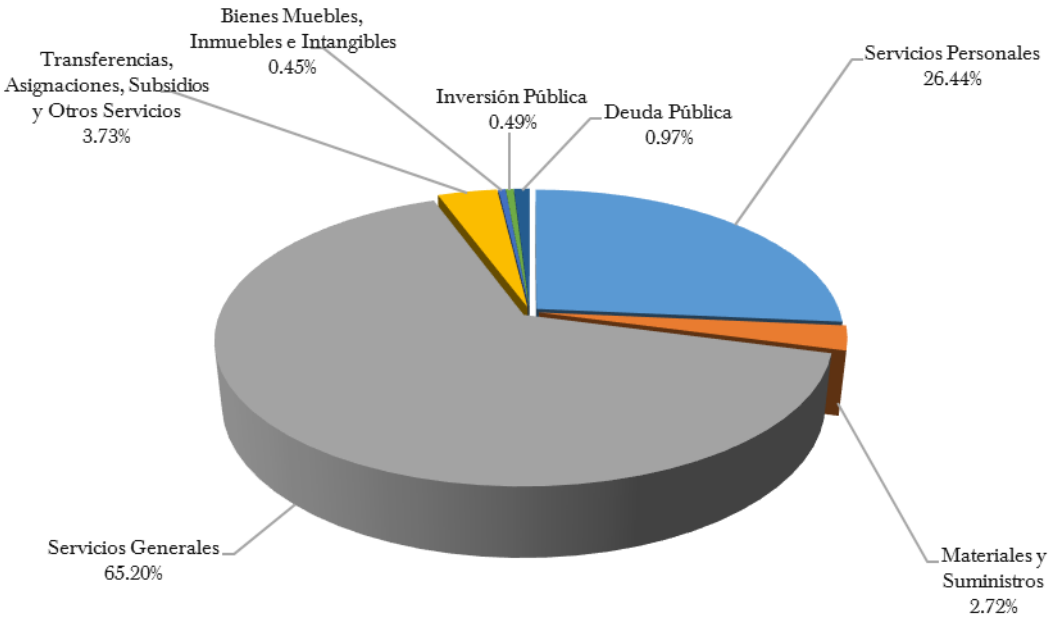
El SAPAL ejerció recursos durante 2016 por $ 102,841,201 en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 17
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	27,193,667	26.44%
Materiales y Suministros	2,799,005	2.72%
Servicios Generales	67,048,327	65.20%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otros Servicios	3,833,397	3.73%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	467,080	0.45%
Inversión Pública	502,498	0.49%
Deuda Pública	997,227	0.97%
Total	**102,841,201**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SAPAL del ejercicio 2016.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SAPAL aplicó el 26.44% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 2.72% en Materiales y Suministros, que incluyen: el pago de energía eléctrica, materiales y mantenimiento mecánico de los pozos, gastos directamente relacionados con la prestación del Servicio de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento; el 65.20% en Servicios Generales en los cuáles se encuentra contemplado: el Pago de Derechos de Extracción y el Mantenimiento a los Activos Fijos del sistema, pago de cuotas al IMSS e INFONAVIT, pago de Impuestos Estatales, Teléfono, Energía Eléctrica de los departamentos administrativos, entre otros.

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

Cuadro No. 18
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2015	2016	Variación	Porcentaje
Derechos				
Por Servicio de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	47,701,926	81,700,053	33,998,127	71.27%
Otros Derechos				
Otros Derechos	3,057	1,558,436	1,555,379	50879.26%
Aprovechamientos de Tipo Corriente				
Otros Aprovechamientos	27,506,013	5,003,672	-22,502,341	-81.81%
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos				
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos	34,378,324	3,286,850	-31,091,474	-90.44%
Ingresos por Venta de Mercancías				
Ingresos por Venta de Mercancías	0	230,240	230,240	100.00%
Aportaciones				
Estímulos	0	3,818,942	3,818,942	100.00%
Total	**109,589,320**	**95,598,193**	**-13,991,127**	**-12.77%**

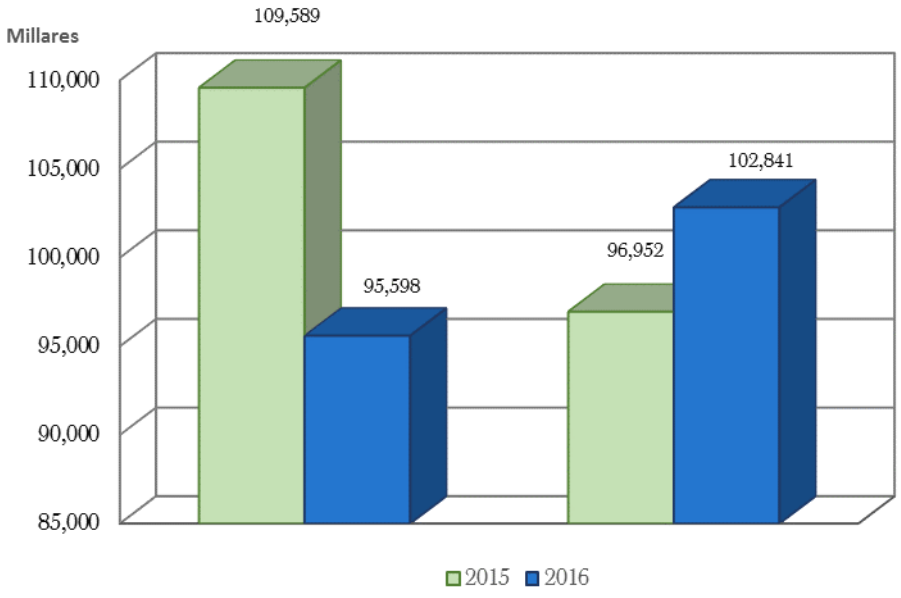
FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAS de los ejercicios 2015 y 2016.

Cuadro No. 19
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2015	2016	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	21,907,318	27,193,667	5,286,349	24.13%
Materiales y Suministros	2,618,175	2,799,005	180,830	6.91%
Servicios Generales	72,008,787	67,048,327	-4,960,460	-6.89%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otros Servicios	0	3,833,397	3,833,397	100.00%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	417,732	467,080	49,348	11.81%
Inversión Pública	0	502,498	502,498	100.00%
Deuda Pública	0	997,227	997,227	100.00%
Total	**96,952,012**	**102,841,201**	**5,889,189**	**6.07%**

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

Gráfica No. 40
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2016 en términos relativos disminuyeron en comparación al 2015 en un 12.77% y los Egresos aumentaron en un 6.07%; si consideramos que durante 2016 la inflación fue de 3.36% concluimos que en términos reales los ingresos del SIDEAPAS disminuyeron en un 16.13% y los egresos aumentaron en un 2.71%.

V.1.3 Deuda Pública

El estado que presenta la Deuda Pública es el siguiente:

Cuadro No. 20
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero 2016		**4,070,658**
Crédito 7918	4,070,658	
Amortizaciones en 2016		**787,869**
Crédito 7918	787,869	
Saldo al 31 de Diciembre de 2016		**3,282,789**
Crédito 7918	3,282,789	

FUENTE: Estado de Cuenta BANOBRAS

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

Cuadro No. 21
Variación de la Deuda

Concepto	2015	2016	Variación
Saldo al 1 de Enero	4,858,528	4,070,658	-16.22%
Amortización	787,870	787,869	0.00%
Saldo al 31 de Diciembre	4,070,658	3,282,789	-19.35%

FUENTE: Estado de Cuenta BANOBRAS

La deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2016 es menor en un 19.35% que el final de 2015.

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

a) Carga de deuda

	Pago de Deuda / Ingreso Total		
2015	787,869 / 109,589,320	=	0.007
2016	787,869 / 95,598,193	=	0.008

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2015 se ejerció un 0.7% del ingreso total de SAPAL para la amortización de créditos, mientras que en 2016 se destinó un 0.8%.

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 SAPAL, 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

209,358 / 102,841,201 = 0.002

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.2% 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 Lerdo, Dgo.

(DIF)

V.2.1 Ingresos

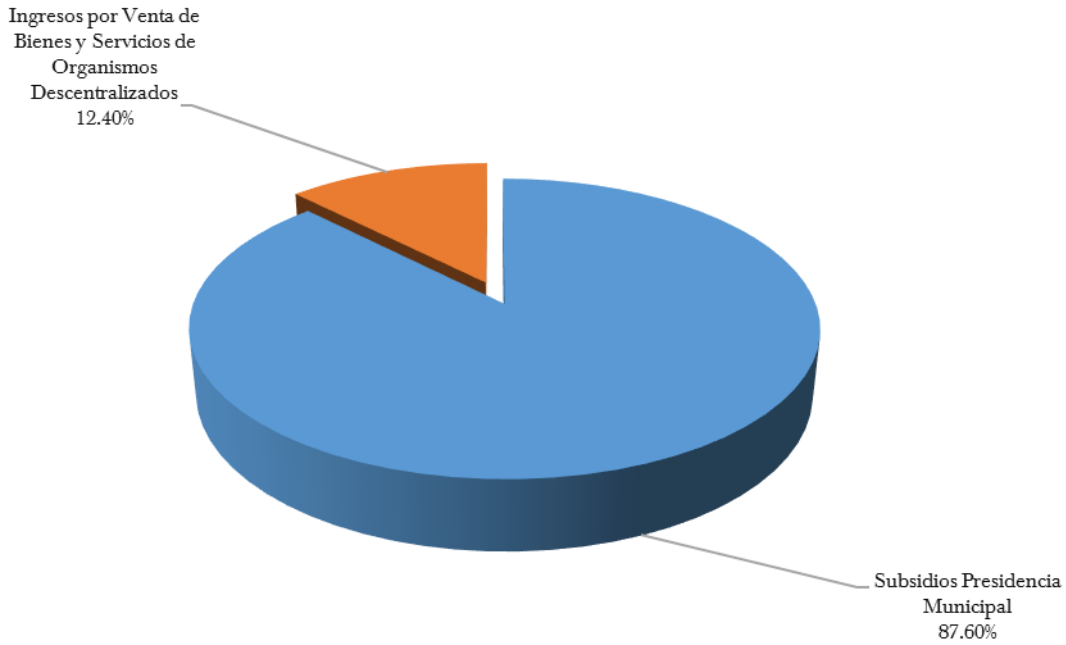
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2016 Ingresos por $ 11,287,744, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 22
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Otros Aprovechamientos		
Subsidios Presidencia Municipal	9,888,000	87.60%
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados	1,399,744	12.40%
Total	**11,287,744**	**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

9,888,000 / 11,287,744 = 0.876

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 87.6% de los Ingresos del ejercicio.

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

Conforme a registros contables el municipio otorgó subsidio al DIF por $9,064,000 y el Organismo informa haber recibido subsidio por $9,888,000, determinándose una diferencia de $ 824,000, de la cual no se ha recibido aclaración.

V.2.2 Egresos

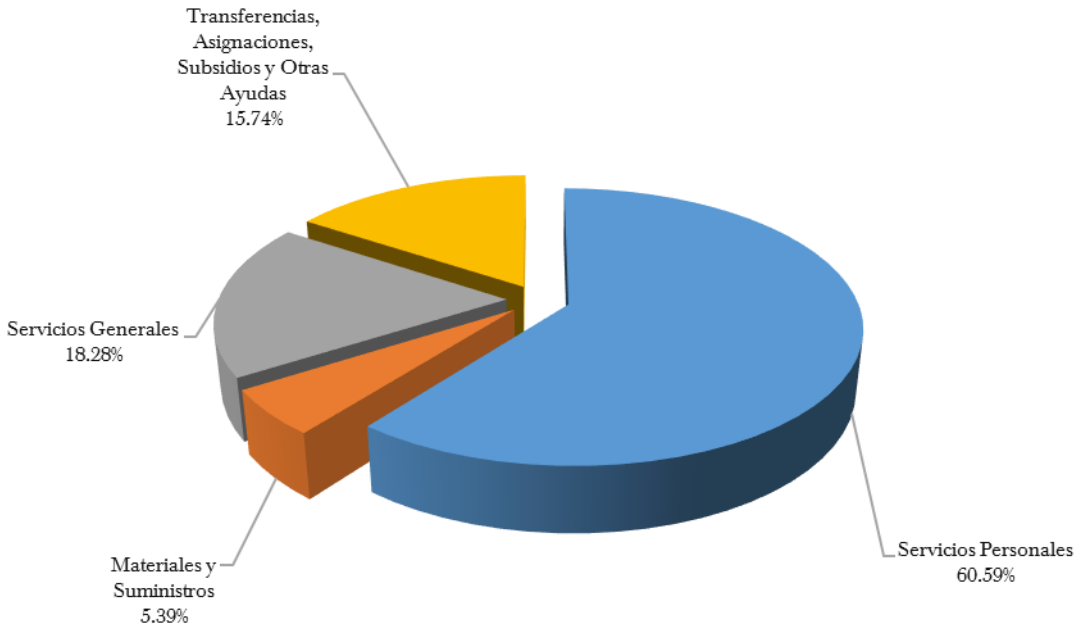
El DIF ejerció recursos durante 2016 por $ 11,238,337, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 23
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	6,809,402	60.59%
Materiales y Suministros	605,373	5.39%
Servicios Generales	2,054,751	18.28%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,768,811	15.74%
Total	**11,238,337**	**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 60.59% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF; el 18.28% en Servicios Generales en los cuáles se encuentra contemplado: el Pago de Derechos de Extracción y el Mantenimiento a los Activos Fijos del sistema, pago de cuotas al IMSS e INFONAVIT, pago de Impuestos Estatales, Teléfono, Energía Eléctrica de los departamentos administrativos, entre otros, y el 15.74% en Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas integrado principalmente por Programas de Desarrollo, Actividades de Fomento y Asistencia Social, entre otros.

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

Cuadro No. 24
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2015	2016	Variación	Porcentaje
Otros Aprovechamientos				
Subsidios Presidencia Municipal	10,255,031	9,888,000	-367,031	-3.58%
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados				
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados	255,929	1,399,744	1,143,815	446.93%
Total	**10,510,960**	**11,287,744**	**776,784**	**7.39%**

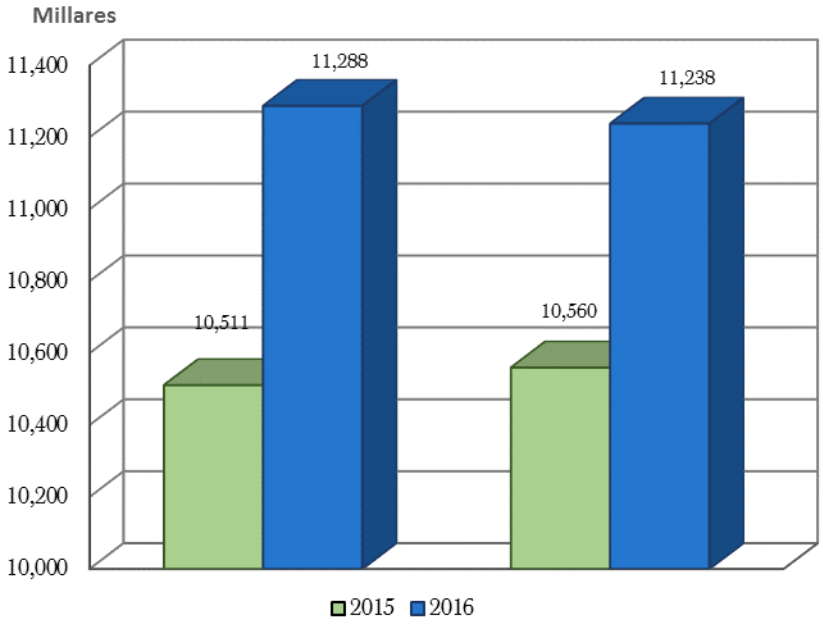
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2015 y 2016.

Cuadro No. 25
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2015	2016	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	6,494,049	6,809,402	315,353	4.86%
Materiales y Suministros	624,669	605,373	-19,296	-3.09%
Servicios Generales	1,874,397	2,054,751	180,354	9.62%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,104,117	1,768,811	664,694	60.20%
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	462,730	0	-462,730	-100.00%
Total	**10,559,962**	**11,238,337**	**678,375**	**6.42%**

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 7.39% y los Egresos en un 6.42%; si consideramos que durante 2016 la inflación fue de 3.36% concluimos que en términos reales los ingresos del DIF aumentaron en un 4.03% y los egresos en un 3.06%.

VI. OBSERVACIONES

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

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

<u>Administración 2013-2016</u>

VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 1,617,028

VI.1.1. Financieras por $ 327,744

Tesorería por $ 327,744

1. Falta de Documentación justificativa y complementaria por $ 327,744

VI.1.2. Obra Pública por $ 1,289,284

Tesorería Municipal por $ 39,930

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 39,930

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016 por $ 1,123,548

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 453,697
2. Faltante de documentación comprobatoria por $ 638,653
3. Deficiencias técnicas constructivas por $ 21,103

4. Pagos indebidos o en exceso por $ 10,096

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios (FORTAMUN) 2016 por $ 29,480

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 29,480

Fondo para el Fortalecimiento de la Infraestructura Estatal y Municipal (FORTALECE) por $ 93,326

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 79,804

2. Pagos indebidos o en exceso por $ 16,522

VI.1.3. Organismos Descentralizados por $ 38,814,194

Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Lerdo, Dgo. por $ 38,814,194

1. Falta de Documentación Comprobatoria y Justificativa por $ 38,814,194

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. Retenciones no enteradas

2. Falta de fianzas de cumplimiento de contrato y vicios ocultos
3. Falta de expedientes técnicos validados
4. Falta de análisis de precios unitarios
5. Falta de bitácoras de obra
6. Saldos no ejercidos

VI.2.2. Organismos Descentralizados

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

1. Incumplimiento a la Ley del Impuesto Sobre la Renta en materia de Retención y Entero del Impuesto.

Administración 2016 -2019

VI.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 5,599,646

VI.3.1. Financieras por $ 435,490

Tesorería por $ 434,705

1. Falta de documentación justificativa y complementaria por $ 154,242
2. Ingresos no registrados por $ 238,910
3. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 26,225
4. Incumplimiento a la Ley de Ingresos en materia de descuentos por $15,328

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016 por $ 609

1. Pagos improcedentes o en exceso por $ 609

Fortaseg 2016 por $ 176

1. Pagos improcedentes o en exceso por $ 176

VI.3.2. Obra Pública por $ 5,164,156

Tesorería Municipal por $ 2,117

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 2,117

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016 por $ 5,162,039

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 3,918,690
2. Faltante de documentación comprobatoria por $ 1,122,155
3. Anticipo no amortizado por $ 121,194

VI.3.3. Organismos Descentralizados por $ 5,758,079

Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Lerdo, Dgo. por $ 5,758,079

1. Falta de Documentación Comprobatoria y Justificativa por $ 5,758,079

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. Deficiencias en el control interno
2. Registros contables erróneos
3. Falta de procedimientos de adjudicación y contratos
4. Transparencia en el ejercicio de los recursos
5. Falta, extemporaneidad o deficiencia en la información que presenta la entidad fiscalizada a las instancias correspondientes

VI.4.2. Obra Pública

1. Retenciones no enteradas
2. Falta de expedientes técnicos validados
3. Falta de actas de entrega recepción de obra
4. Falta de fianzas de vicios ocultos
5. Saldos por ejercer
6. Falta de planos de obra

VI.4.3. Organismos Descentralizados

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

1. Incumplimiento a la Ley del Impuesto Sobre la Renta en materia de Retención y Entero del Impuesto.
2. Diferencia en registro de Pasivos con el Municipio.

VI.4.4. Omisión de elementos en el contenido básico de la Cuenta Pública

1. No se anexaron a la Cuenta Pública los formatos del cierre de obra del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal 2016.
2. No se anexaron a la Cuenta Pública los formatos del cierre de obra del Fondo de Tesorería Municipal.

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

VII. CONCLUSIÓN

Por lo anteriormente expuesto y habiéndose dado cumplimiento a lo dispuesto por los artículos, 86 fracción I, en relación con lo señalado por el diverso 170, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango; 2, 4, 6 fracciones I, II, III, V, VI, VII, VIII, IX y XI; y demás relativos de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, así como a las disposiciones señaladas en el artículo 79 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Federales Transferidas al Estado de Durango y sus Municipios; en 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 R. Ayuntamiento de este Municipio, proporcionan en general una seguridad razonable y consecuentemente la situación financiera de la referida Administración Municipal y los resultados de las operaciones efectuadas, cumplieron con las disposiciones normativas aplicables.

No obstante que la Cuenta Pública del R. Ayuntamiento del Municipio de Lerdo, Dgo., correspondiente al Ejercicio Fiscal de 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	**37,350,000**	**44,810,093**	**7,460,093**
Impuesto sobre los Ingresos	**200,000**	**173,526**	**-26,474**
Sobre Diversiones y Espectáculos Públicos	200,000	173,526	-26,474
Impuestos sobre el Patrimonio	**21,500,000**	**22,670,192**	**1,170,192**
Impuesto del Ejercicio	18,000,000	18,590,379	590,379
Impuesto de Ejercicios Anteriores	3,500,000	4,079,813	579,813
Impuestos sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones	**14,800,000**	**21,172,758**	**6,372,758**
Sobre Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes	800,000	700,859	-99,141
Sobre Traslado de Dominio de Bienes Inmuebles	14,000,000	20,471,899	6,471,899
Accesorios de los Impuestos	**850,000**	**793,617**	**-56,383**
Recargos	800,000	719,366	-80,634
Gastos de Ejecución Predial	50,000	74,251	24,251
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	**50,000**	**0**	**-50,000**
Contribuciones de Mejoras	**50,000**	**0**	**-50,000**
De las Contribuciones de Mejoras	50,000	0	-50,000
DERECHOS	**132,750,002**	**121,145,158**	**-11,604,844**
Derechos por Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público	**360,002**	**486,919**	**126,917**
Por la Canalización de Instalaciones Subterráneas, de Casetas Telefónicas y Postes Luz	1	0	-1
Por Establecimiento de Instalaciones de Mobiliario Urbano y Publicitario en Vía Pública	1	0	-1
Por la Autorización para la Colocación de Anuncios Publicitarios en Lugares Distintos del Propio Establecimiento Comercial, y en Relación a la Contaminación Visual del Municipio.	60,000	95,607	35,607
Por Estacionamiento de Vehículos en la Vía Pública	300,000	391,312	91,312
Derechos por Prestación de Servicios	**132,307,000**	**120,658,239**	**-11,648,761**
Por Servicio de Rastro	1,200,000	1,035,955	-164,045
Por la Prestación de Servicios en los Panteones Municipales	550,000	629,436	79,436

Por Construcciones, Reconstrucciones, Reparaciones y Demoliciones	1,300,000	2,168,298	868,298
Sobre Fraccionamientos	2,000	376,638	374,638
Por Cooperación para Obras Públicas	2,000	1,027	-973
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	500,000	732,927	232,927
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	108,000,000	93,643,438	-14,356,562
Por Expedición de Licencias y Refrendos	8,220,000	7,844,394	-375,606
Expedición	2,600,000	2,294,151	-305,849
Refrendo	5,000,000	4,666,953	-333,047
Otros Alcoholes	620,000	883,290	263,290
Por Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	1,800,000	2,251,332	451,332
Inspección y Vigilancia para Seguridad Pública	15,000	13,210	-1,790
Servicios Catastrales	3,500,000	5,732,265	2,232,265
Por Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas	18,000	37,293	19,293
Por Servicio Público de Iluminación	7,200,000	6,192,026	-1,007,974
Otros Derechos	**50,000**	**0**	**-50,000**
Otros Derechos	50,000	0	-50,000
Accesorios de los Derechos	**33,000**	**0**	**-33,000**
Recargos	25,000	0	-25,000
Gastos de Ejecución Licencias	8,000	0	-8,000
PRODUCTOS	**900,000**	**2,195,699**	**1,295,699**
Productos de Tipo Corriente	**800,000**	**2,195,699**	**1,395,699**
Arrendamientos de Bienes Propiedad del Municipio	300,000	223,633	-76,367
Por Créditos a Favor del Municipio	**500,000**	**1,972,066**	**1,472,066**
Rendimientos Financieros	500,000	259,028	-240,972
Por Créditos a Favor del Municipio	0	1,713,038	1,713,038
Productos de Tipo Capital	**100,000**	**0**	**-100,000**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles	100,000	0	-100,000
APROVECHAMIENTOS	**21,750,001**	**17,302,865**	**-4,447,136**
Aprovechamientos de Tipo Corriente	**21,750,001**	**17,302,865**	**-4,447,136**
Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal	10,000,000	6,290,961	-3,709,039
Fianza Efectiva a favor del Municipio Firmes de Autoridad Competente	1	0	-1
Multas Municipales	6,000,000	5,655,741	-344,259
Por Servicios Municipales de Salud	750,000	924,302	174,302
Cooperaciones del Gobierno Federal, del Estado, Organismos Descentralizados	2,000,000	0	-2,000,000
No Especificados	3,000,000	4,431,861	1,431,861

PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	**270,699,328**	**346,767,365**	**76,068,037**
Participaciones	**164,725,971**	**180,292,288**	**15,566,317**
Fondo General de Participaciones	106,077,962	111,415,481	5,337,519
Fondo de Fiscalización	5,791,758	6,436,972	645,214
Fondo de Fomento Municipal	41,573,408	44,082,866	2,509,458
Impuesto sobre Tenencia y Uso de Vehículos	12,693	12,855	162
Impuesto Especial sobre Productos y Servicios	2,615,558	2,507,941	-107,617
Impuesto Especial sobre Productos y Servicios por Venta de Gasolina y Diésel	5,725,427	6,073,360	347,933
Impuesto sobre Automóviles Nuevos	1,207,756	2,519,032	1,311,276
Fondo de Compensación ISAN	286,616	286,615	-1
Fondo Estatal	1,434,793	1,104,159	-330,634
Participaciones ISR	0	5,853,007	5,853,007
Aportaciones	**105,973,357**	**166,475,077**	**60,501,720**
Aportaciones Federales para el Fondo	**105,973,357**	**114,195,883**	**8,222,526**
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios	77,538,757	83,853,188	6,314,431
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal	28,434,600	30,342,695	1,908,095
Convenios	**0**	**52,279,194**	**52,279,194**
TOTAL DE INGRESOS	**463,499,331**	**532,221,180**	**68,721,849**

VIII.2 COMPARATIVO PRESUPUESTAL DE EGRESOS

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**173,243,453**	**165,427,765**	**7,815,688**
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	**125,860,681**	**124,189,689**	**1,670,992**
Dietas	11,209,300	11,167,903	41,397
Sueldos Base al Personal Permanente	114,651,381	113,021,786	1,629,595
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	**1,323,783**	**1,189,481**	**134,302**
Honorarios Asimilables a Salarios	1,323,783	1,189,481	134,302
Remuneraciones Adicionales y Especiales	**22,193,267**	**18,645,955**	**3,547,312**
Primas por Años de Servicios Efectivos Prestados	982,584	753,032	229,552
Primas de Vacaciones, Dominical y Gratificación de Fin de Año	21,088,683	17,892,923	3,195,760
Horas Extraordinarias	122,000	0	122,000
Seguridad Social	**10,371,000**	**9,207,781**	**1,163,219**
Aportaciones de Seguridad Social	9,823,000	8,850,224	972,776
Aportaciones para Seguros	548,000	357,557	190,443
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	**13,494,722**	**12,194,859**	**1,299,863**
Cuotas para el Fondo de Ahorro y Fondo de Trabajo	527,000	503,288	23,712
Indemnizaciones	7,165,322	6,117,026	1,048,296
Prestaciones Contractuales	3,950,000	3,881,828	68,172
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	1,852,400	1,692,717	159,683
MATERIALES Y SUMINISTROS	**40,729,224**	**34,768,476**	**5,960,748**
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	**6,675,655**	**5,068,492**	**1,607,163**
Materiales, Útiles y Equipos Menores de Oficina	2,305,499	2,042,327	263,172
Materiales y Útiles de Impresión y Reproducción	2,678,656	2,323,924	354,732
Materiales, Útiles y Equipos Menores de Tecnologías de la Información y Comunicaciones	10,000	3,624	6,376
Material Impreso e Información Digital	994,500	191,999	802,501
Material de Limpieza	672,500	495,499	177,001
Materiales y Útiles de Enseñanza	14,500	11,119	3,381
Alimentos y Utensilios	**615,350**	**501,223**	**114,127**
Productos Alimenticios para Personas	581,500	486,905	94,595

Productos Alimenticios para Animales	24,000	6,450	17,550
Utensilios para el Servicio de Alimentación	9,850	7,868	1,982
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	**120,500**	**31,858**	**88,642**
Productos Alimenticios, Agropecuarios y Forestales Adquiridos como Materia Prima	4,000	0	4,000
Productos de Cuero, Piel, Plástico y Hule Adquiridos como Materia Prima	116,500	31,858	84,642
Materiales y Artículos de Construcción y Reparación	**14,762,212**	**13,033,201**	**1,729,011**
Productos Minerales no Metálicos	1,105,250	958,176	147,074
Cemento y Productos de Concreto	164,000	140,014	23,986
Cal, Yeso y Productos de Yeso	90,500	39,023	51,477
Madera y Productos de Madera	99,700	34,915	64,785
Vidrio y Productos de Vidrio	34,300	21,083	13,217
Material Eléctrico y Electrónico	10,397,142	9,902,476	494,666
Artículos Metálicos para la Construcción	742,820	297,511	445,309
Materiales Complementarios	1,152,000	907,534	244,466
Otros Materiales y Artículos de Construcción y Reparación	976,500	732,469	244,031
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio.	**915,900**	**603,238**	**312,662**
Productos Químicos Básicos	44,500	16,251	28,249
Fertilizantes, Pesticidas y Otros Agroquímicos	170,500	54,874	115,626
Medicinas y Productos Farmacéuticos	182,500	127,802	54,698
Materiales, Accesorios y Suministros Médicos	190,400	120,767	69,633
Materiales, Accesorios y Suministros de Laboratorio	120,000	109,040	10,960
Fibras Sintéticas, Hules, Plásticos y Derivados	177,000	158,807	18,193
Otros Productos Químicos	31,000	15,697	15,303
Combustibles, lubricantes y Aditivos	**8,968,192**	**8,075,106**	**893,086**
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	8,968,192	8,075,106	893,086
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	**2,976,520**	**2,444,877**	**531,643**
Vestuario y Uniformes	2,162,220	1,952,454	209,766
Prendas de Seguridad y Protección Personal	286,500	113,715	172,785
Artículos Deportivos	420,000	351,856	68,144
Productos Textiles	34,600	25,697	8,903
Blancos y Otros Productos Textiles, Excepto Prendas de Vestir	73,200	1,155	72,045
Materiales y Suministros para Seguridad	**2,415,000**	**2,277,180**	**137,820**
Sustancias y Materiales Explosivos	1,000	0	1,000
Materiales de Seguridad Pública	1,107,000	981,940	125,060
Prendas de Protección para Seguridad Pública y Nacional	1,307,000	1,295,240	11,760
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	**3,279,895**	**2,733,301**	**546,594**

Herramientas Menores	560,350	438,487	121,863
Refacciones y Accesorios Menores de Edificios	74,700	14,235	60,465
Refacciones y Accesorios Menores de Mobiliario y Equipo de Administración, Educacional y Recreativo	7,400	2,309	5,091
Refacciones y Accesorios Menores de Equipo de Cómputo y Tecnologías de la Información	159,500	103,369	56,131
Refacciones y Accesorios Menores de Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	1,290,000	1,289,690	310
Refacciones y Accesorios Menores de Equipo de Transporte	1,019,545	785,486	234,059
Refacciones y Accesorios Menores de Equipo de Defensa y Seguridad	37,100	31,129	5,971
Refacciones y Accesorios Menores de Maquinaria y Otros Equipos	114,300	68,596	45,704
Refacciones y Accesorios Menores Otros Bienes Muebles	17,000	0	17,000
SERVICIOS GENERALES	**65,148,250**	**57,446,319**	**7,701,931**
Servicios Básicos	**24,407,994**	**22,446,904**	**1,961,090**
Energía Eléctrica	23,278,000	21,712,165	1,565,835
Agua	302,500	0	302,500
Telefonía Tradicional	687,000	620,115	66,885
Telefonía Celular	44,000	34,965	9,035
Servicios de Acceso de Internet, Redes y Procesamiento de Información	76,494	67,975	8,519
Servicios Postales y Telegráficos	20,000	11,684	8,316
Servicios de Arrendamiento	**3,593,900**	**2,921,085**	**672,815**
Arrendamiento de Edificios	1,478,000	1,086,185	391,815
Arrendamiento Mobiliario y Equipo de Administración, Educacional y Recreativo	26,000	24,360	1,640
Arrendamiento de Equipo de Transporte	982,000	764,642	217,358
Arrendamiento de Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	731,900	710,866	21,034
Arrendamiento de Activos Intangibles	10,000	10,000	0
Otros Arrendamientos	366,000	325,032	40,968
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	**4,891,319**	**4,450,880**	**440,439**
Servicios Legales, de Contabilidad, Auditoría y Relacionados	447,000	356,903	90,097
Servicios de Diseño, Arquitectura, Ingeniería y Actividades Relacionadas	13,000	12,528	472
Servicios de Consultoría Administrativa, Procesos, Técnica y en Tecnologías de la Información	316,000	110,889	205,111
Servicios de Capacitación	2,567,619	2,547,981	19,638
Servicios de Investigación Científica y Desarrollo	256,000	189,600	66,400

Servicios de Apoyo Administrativo, Traducción, Fotocopiado e Impresión	4,000	0	4,000
Servicios de Protección y Seguridad	33,000	0	33,000
Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos Integrales	1,254,700	1,232,979	21,721
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	**3,456,200**	**3,059,616**	**396,584**
Servicios Financieros y Bancarios	273,300	255,674	17,626
Seguros de Responsabilidad Patrimonial y Fianzas	91,000	75,432	15,568
Seguro de Bienes Patrimoniales	2,821,900	2,643,170	178,730
Fletes y Maniobras	270,000	85,340	184,660
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	**7,624,475**	**5,842,039**	**1,782,436**
Conservación y Mantenimiento Menor de Inmuebles	4,521,000	3,623,571	897,429
Instalación, Reparación y Mantenimiento de Mobiliario y Equipo de Administración, Educacional y Recreativos	357,275	252,223	105,052
Instalación, Reparación y Mantenimiento de Equipo de Cómputo y Tecnología de la Información	23,400	20,119	3,281
Reparación y Mantenimiento de Equipo de Transporte	1,536,500	1,230,465	306,035
Reparación y Mantenimiento de Equipo de Defensa y Seguridad	1,500	0	1,500
Instalación, Reparación y Mantenimiento de Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	285,800	113,307	172,493
Servicios de Limpieza y Manejo de Desechos	14,000	0	14,000
Servicios de Jardinería y Fumigación	885,000	602,354	282,646
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	**5,469,158**	**5,235,253**	**233,905**
Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes sobre Programas y Actividades Gubernamental	5,454,158	5,235,253	218,905
Servicios de Creatividad, Preproducción y Producción de Publicidad, Excepto Internet	15,000	0	15,000
Servicios de Traslado y Viáticos	**2,327,600**	**1,600,465**	**727,135**
Pasajes Aéreos	444,500	289,524	154,976
Viáticos en el País	1,883,100	1,310,941	572,159
Servicios Oficiales	**12,016,100**	**10,991,468**	**1,024,632**
Gastos de Ceremonial	12,016,100	10,991,468	1,024,632
Otros Servicios Generales	**1,361,504**	**898,609**	**462,895**
Impuestos y Derechos	486,500	241,417	245,083
Otros Gastos por Responsabilidades	38,000	33,130	4,870
Otros Servicios Generales	837,004	624,062	212,942
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**197,242,139**	**173,995,781**	**22,592,358**
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	**108,000,000**	**93,643,438**	**14,356,562**
Asignaciones Presupuestarias a Órganos Autónomos	108,000,000	93,643,438	14,356,562
Transferencias al Resto del Sector Público	**13,506,000**	**12,852,000**	**654,000**

Transferencias Otorgadas a Entidades Paraestatales no Empresariales y no Financieras	13,506,000	12,852,000	654,000
Subsidios y Subvenciones	**25,479,912**	**24,429,440**	**1,050,472**
Subsidios a la Prestación de Servicios Públicos	20,405,912	19,434,370	971,542
Subsidios a la Vivienda	5,074,000	4,995,070	78,930
Ayudas Sociales	**34,360,227**	**27,253,423**	**7,106,804**
Ayudas Sociales a Personas	33,835,227	26,869,716	6,965,511
Becas y Otras Ayudas para Programas de Capacitación	525,000	383,707	141,293
Pensiones y Jubilaciones	**15,896,000**	**15,817,480**	**78,520**
Pensiones	15,896,000	15,817,480	78,520
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**10,046,608**	**8,524,074**	**1,522,534**
Mobiliario y Equipo de Administración	**1,456,269**	**818,979**	**637,290**
Muebles de Oficina y Estantería	561,094	329,137	231,957
Muebles, Excepto de Oficina y Estantería	249,000	3,598	245,402
Bienes Artísticos, Culturales y Científicos	7,300	7,256	44
Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	451,000	335,929	115,071
Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	187,875	143,059	44,816
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	**102,800**	**48,819**	**53,981**
Equipos y Aparatos Audiovisuales	44,000	3,277	40,723
Cámaras Fotográficas y de Video	43,800	31,717	12,083
Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	15,000	13,825	1,175
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	**20,000**	**17,576**	**2,424**
Instrumental Médico y de Laboratorio	20,000	17,576	2,424
Vehículos y Equipo de Transporte	**6,582,639**	**6,344,035**	**238,604**
Vehículos y Equipo Terrestre	6,549,639	6,344,035	205,604
Carrocerías y Remolques	30,000	0	30,000
Otros Equipos de Transporte	3,000	0	3,000
Equipo de Defensa y Seguridad	**650,000**	**650,000**	**0**
Equipo de Defensa y Seguridad	650,000	650,000	0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	**1,070,900**	**570,193**	**500,707**
Maquinaria y Equipo Agropecuario	50,400	28,019	22,381
Maquinaria y Equipo Industrial	20,000	19,713	287
Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial	40,500	15,612	24,888
Equipo de Comunicación y Telecomunicación	333,000	327,363	5,637
Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos	155,000	21,460	133,540
Herramientas y Máquinas-Herramienta	463,000	158,026	304,974
Otros Equipos	9,000	0	9,000

Bienes Inmuebles	**89,000**	**0**	**89,000**
Terrenos	89,000	0	89,000
Activos Intangibles	**75,000**	**74,472**	**528**
Licencias Informáticas e Intelectuales	75,000	74,472	528
INVERSIÓN PÚBLICA	**90,684,100**	**87,740,037**	**2,944,063**
Obra Pública en Bienes de Dominio Publico	**90,623,770**	**87,679,707**	**2,944,063**
Edificación Habitacional	20,476,517	20,087,759	388,758
Edificación no Habitacional	6,500,000	6,500,000	0
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicación	31,878,940	31,850,053	28,887
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	1,786,299	1,785,543	756
Construcción de Vías de Comunicación	19,081,240	17,609,331	1,471,909
Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada	3,766,174	3,766,174	0
Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados	7,134,600	6,080,847	1,053,753
Obra Pública en Bienes Propios	**60,330**	**60,330**	**0**
Edificación no habitacional	60,330	60,330	0
AMORTIZACIÓN E INTERESES DE DEUDA PÚBLICA	**7,591,673**	**7,010,493**	**581,180**
Amortización de Deuda Pública	6,404,322	5,857,077	547,245
Intereses de Deuda Pública	1,187,351	1,153,416	33,935
Recursos presupuestados de más o de menos con Relación a la Ley de Ingresos	**121,186,116**	**0**	**121,186,116**
TOTAL DE EGRESOS	**463,499,331**	**534,912,945**	**-71,413,614**

NOTA: "Las cifras pueden variar debido al redondeo