ÍNDICE

I. PRESENTACIÓN 2
II. PRESUPUESTOS 4
II.1. Ingresos 4
II.2. Egresos 6
III. GESTIÓN FINANCIERA 7
III.1. Ingresos 7
III.2. Egresos 11
III.3. Obra Pública 16
III.4. Posición Financiera 37
IV. DEUDA PÚBLICA 41
IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada 41
IV.2. Servicio de Deuda Pública 44
V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS 45
V.1. Aguas del Municipio de Durango 46
V.2. Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Durango, Dgo 55
V.3. Instituto Municipal de Vivienda de Durango 60
V.4. Instituto Municipal de Investigación y Planeación de Durango 61
VI. OBSERVACIONES 65
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal 65
VI.1.1. Financieras 65
VI.1.2. Obra Pública 65
VI.1.3. Organismos Descentralizados 67
VI.2. Observaciones de Control Interno 68
VI.2.1. Financieras 68
VI.2.2. Obra Pública 68
VI.2.3. Organismos Descentralizados 69
VII. CONCLUSIÓN 70
VIII. ANEXOS 71
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 72
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 77

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 166 de la Ley Orgánica del Congreso del Estado de Durango; este órgano técnico-contable, auxiliar del H. Congreso del Estado efectuó la revisión y fiscalización a la Cuenta Pública del Municipio de **Durango, Dgo.**, correspondiente al ejercicio presupuestal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2017, comprendiéndose en el examen, no sólo la conformidad de las erogaciones realizadas con las partidas autorizadas 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 Variación en la Hacienda Pública, el Estado de Cambios en la Situación Financiera, Estado Analítico del Activo, Estado de Actividades, Estado de Flujo de Efectivo, Estado Analítico de Ingresos, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Administrativa, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación del Objeto del Gasto, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Económica, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Funcional y el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos; así como la demás información que se integró a la Cuenta Pública Municipal de conformidad con lo dispuesto por los artículos 172 de la Constitución Política del Estado y 21 de la Ley de Fiscalización Superior antes citada, 46, 48 y 52 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Acuerdo por el que se Armoniza la Estructura de Cuenta Pública publicado en D.O.F. el 30 de diciembre de 2013.

Se considera necesario señalar, que la elaboración, integración y presentación de la información contenida en la Cuenta Pública es responsabilidad de la Administración Municipal, comprendiendo el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2017, siendo aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión ordinaria de fecha 22 de febrero de 2018.

Cabe señalar así mismo, que la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública se efectuó de acuerdo con las Normas y Procedimientos de Auditoría

Generalmente Aceptadas y aplicables al sector público, las que requieren que la revisión sea planeada, realizada y supervisada, para obtener una seguridad razonable de la información contenida y que está integrada de acuerdo a las bases legales y contables utilizadas por el H. Ayuntamiento del Municipio de **Durango, Dgo.**

En cumplimiento a lo dispuesto por el segundo párrafo del artículo 32 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, la Cuenta Pública de referencia fue fiscalizada financieramente con un alcance del 89.00% en los ingresos y un 82.48% en los egresos y con respecto a la obra pública realizada por el H. Ayuntamiento de este Municipio, en base a pruebas selectivas sobre la operatividad y ejecución física se alcanzó una muestra del 96.03%; 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 2017 de este Municipio y conforme lo disponen los demás ordenamientos y normas aplicables en la materia, evaluando las bases contables utilizadas de acuerdo a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, los resultados de la gestión financiera y la incidencia de esas operaciones en la Hacienda Pública Municipal, las variaciones presupuestales y la presentación de la información correlativa.

El examen de la Cuenta Pública estuvo dirigido al cumplimiento legal, financiero, físico y operativo, con relación a los Ingresos Obtenidos por $ 2,252,233,891 los Recursos Ejercidos por $ 2,252,117,865 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 1,912,355,169 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 comparabilidad de los recursos recaudados y ejercidos, así como las modificaciones patrimoniales durante el ejercicio presupuestal de 2017, con relación a su similar de 2016.

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

II. PRESUPUESTOS

Para el Municipio de **Durango, Dgo.**, el fundamento legal para la recaudación de recursos públicos es la Ley de Ingresos para el ejercicio presupuestal del 2017 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 101, de fecha 18 de diciembre de 2016; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 22 de febrero de 2018. 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 2016 y 2017, 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 2017:

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2017

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	406,860,000		406,860,000
Contribuciones por Mejoras	1		1
Derechos	497,933,662		497,933,662
Productos	10,909,106		10,909,106
Aprovechamientos	63,547,003		63,547,003
Participaciones y Aportaciones	1,201,332,558	1,313,567,169	1,313,567,169
Ingresos Derivados de Financiamiento	50,000,000		50,000,000
Total	**2,230,582,330**		**2,342,816,941**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 101 y 6 de fechas 18-dic-16 y 19-ene-17, respectivamente.
Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2017, en relación con la Ley de Ingresos de 2016, presentó un incremento nominal del 13.60%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2016	2017	Variación
Impuestos	342,200,000	406,860,000	18.90%
Contribuciones por Mejoras	10,000	1	-99.99%
Derechos	443,083,472	497,933,662	12.38%
Productos	9,391,143	10,909,106	16.16%
Aprovechamientos	51,430,000	63,547,003	23.56%
Participaciones y Aportaciones	1,166,217,069	1,313,567,169	12.63%
Ingresos Derivados de Financiamiento	50,000,000	50,000,000	0.00%
Total	**2,062,331,684**	**2,342,816,941**	**13.60%**

FUENTE: Informe de Resultados 2016 y Periódicos Oficiales números 101 y 6 de fechas 18-dic-16 y 19-ene-17, respectivamente.
Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2017 fue de 6.77%, en términos reales, la Ley de Ingresos para 2017 refleja una proyección de Ingresos mayor a la del ejercicio presupuestal de 2016, en un 6.83%

II.2. Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2016 y 2017, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

Cuadro No. 3
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2016	2017	Variación
Servicios Personales	748,340,800	815,490,007	8.97%
Materiales y Suministros	108,633,324	205,383,270	89.06%
Servicios Generales	405,926,689	504,180,295	24.20%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	363,413,461	365,141,662	0.48%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	10,625,724	18,503,819	74.14%
Inversión Pública	148,010,284	258,740,433	74.81%
Deuda Pública	73,527,157	84,678,379	15.17%
Recursos Presupuestados de menos con relación a la Ley de Ingresos	203,854,245	90,699,076	-55.51%
Total	**2,062,331,684**	**2,342,816,941**	**13.60%**

FUENTE: Informe de Resultados 2016 y Cuenta Pública 2017.
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2017 considerando la Inflación del 6.77%, en términos reales aumentó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 6.83%.

III. GESTIÓN FINANCIERA

La Gestión Financiera se refiere a la administración, manejo, custodia y aplicación de los recursos públicos que el H. Ayuntamiento utilizó durante el ejercicio 2017 para el cumplimiento de los objetivos contenidos en sus planes y programas, de conformidad con las leyes y demás disposiciones en la materia.

III.1. Ingresos

Por cuanto hace a los Ingresos, el objetivo del análisis fue constatar la forma y términos en que fueron captados y administrados, así como verificar el cumplimiento de las disposiciones normativas.

De manera particular, se revisó que los Ingresos por concepto de Impuestos, Contribuciones por Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos, Participaciones y Aportaciones e Ingresos Derivados 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.

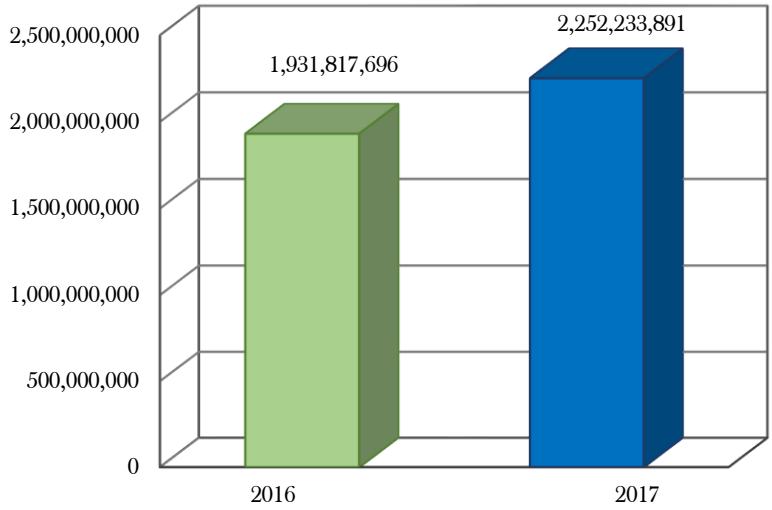
Con el objeto de establecer un punto de comparación, se incluye información referente al ejercicio presupuestal 2016, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2016 y 2017

Concepto	2016	2017	Variación
Impuestos	415,498,233	468,828,985	12.84%
Derechos	205,598,716	224,851,104	9.36%
Productos	11,739,314	12,201,532	3.94%
Aprovechamientos	63,293,702	67,920,383	7.31%
Participaciones y Aportaciones	1,235,687,731	1,438,431,887	16.41%
Ingresos derivados de Financiamiento	0	40,000,000	100.00%
Total	**1,931,817,696**	**2,252,233,891**	**16.59%**

FUENTE: Informe de Resultados 2016 y Cuenta Pública 2017.
Ver anexo 1

Gráfica No. 1
Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Municipio obtuvo un crecimiento de sus Ingresos del 16.59% respecto al ejercicio presupuestal 2016; si consideramos que durante 2017 la inflación fue de 6.77%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos mayores al 2016, de 9.82%.

En el crecimiento nominal de 2017 de 16.59% se destacan las Participaciones y Aportaciones en un 16.41% que significa $ 202,744,156, los Impuestos en un 12.84% que significa $ 53,330,752 y los Ingresos Derivados de Financiamiento en un 100.00% que significa $ 40,000,000.

En lo que respecta al análisis efectuado de los Ingresos Propios obtenidos contra los presupuestados, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 5
Variación de Ingresos Propios

Concepto	Presupuestados	Obtenidos	Variación
Impuestos	406,860,000	468,828,985	61,968,985
Contribuciones por Mejoras	1	0	-1
Derechos	497,933,662	224,851,104	-273,082,558
Productos	10,909,106	12,201,532	1,292,426
Aprovechamientos	63,547,003	67,920,383	4,373,380
Total	**979,249,772**	**773,802,004**	**-205,447,768**

FUENTE: Cuenta Pública 2017
Ver anexo 1

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

a) Ingreso Real

Ingresos Propios- Ingresos Obtenidos no Presupuestados / Ingresos Propios Presupuestados – Ingresos Presupuestados por Servicio de Agua (Descentralizado)

773,802,004 - 2,471,668 / 979,249,772 - 346,121,751 = 1.218

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 21.8% de lo autorizado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 11.6% de ingresos obtenidos por encima de lo autorizado

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos

773,802,004 / 2,252,233,891 = 0.344

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 34.4%

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 8.9%

c) Autonomía Tributaria

Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios

468,828,985 / 773,802,004 = 0.606

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 60.6% corresponde a Impuestos Municipales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 30.4%

III.2. Egresos

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

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

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

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

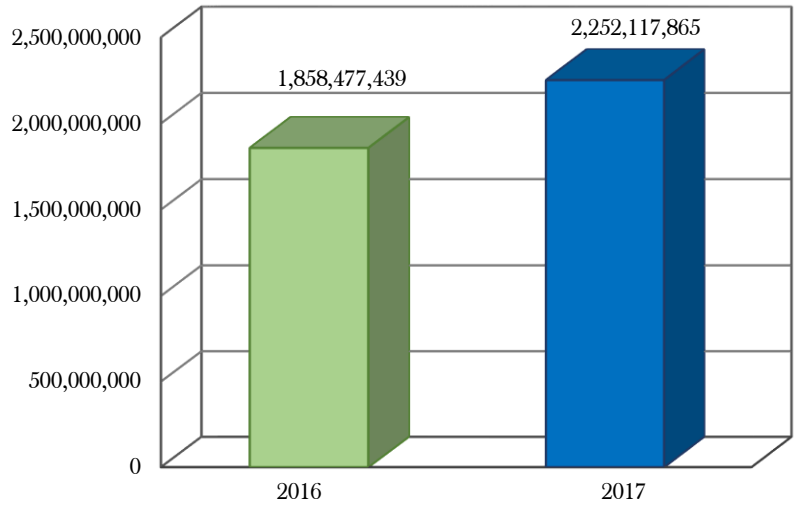
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2016, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2016 y 2017

Concepto	2016	2017	Variación
Servicios Personales	748,340,800	815,490,007	8.97%
Materiales y Suministros	108,633,324	205,383,270	89.06%
Servicios Generales	405,926,689	504,180,295	24.20%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	363,413,461	365,141,662	0.48%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	10,625,724	18,503,819	74.14%
Inversión Pública	148,010,284	258,740,433	74.81%
Deuda Pública	73,527,157	84,678,379	15.17%
Total	**1,858,477,439**	**2,252,117,865**	**21.18%**

FUENTE: Informe de Resultados 2016 y Cuenta Pública 2017.
Ver anexo 2

Gráfica No. 2
Variación del Ejercicio Presupuestal



En comparación con el ejercicio presupuestal 2016, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en un 21.18%, que significa $ 393,640,426; destacándose un aumento en los rubros de Inversión Pública en un 74.81% que significa $ 110,730,149, Servicios Generales en un 24.20% que significa $ 98,253,606 y Materiales y Suministros en un 89.06% que significa $ 96,749,946.

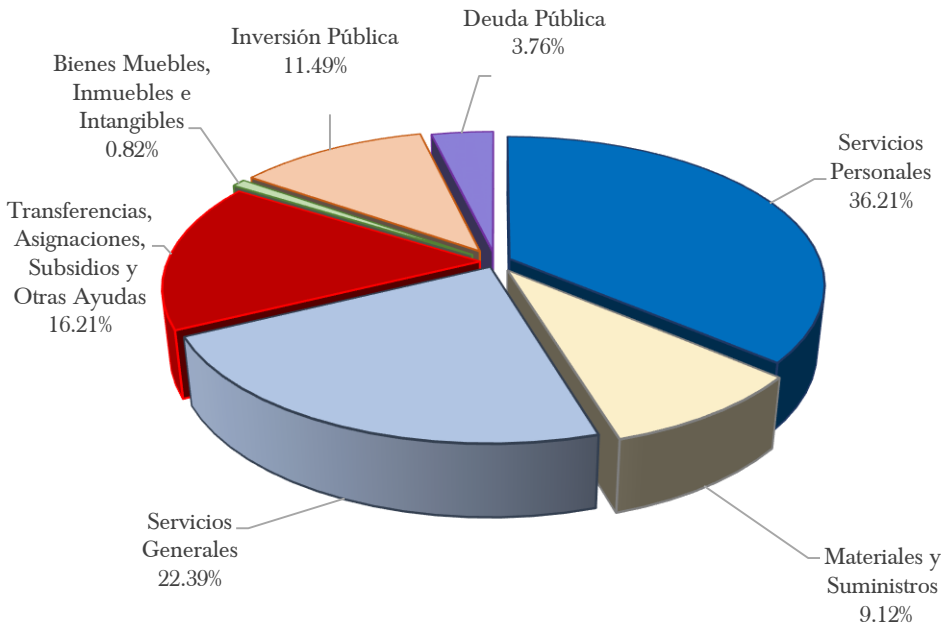
Desglosando el gasto efectuado en 2017 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2017

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	815,490,007	36.21%
Materiales y Suministros	205,383,270	9.12%
Servicios Generales	504,180,295	22.39%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	365,141,662	16.21%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	18,503,819	0.82%
Inversión Pública	258,740,433	11.49%
Deuda Pública	84,678,379	3.76%
Total	**2,252,117,865**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2017
Ver anexo 2

Gráfica No. 3
Desglose de Gastos 2017



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

a) Capacidad Financiera

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

773,802,004 / 815,490,007 + 504,180,295 + 205,383,270 = 0.507

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 50.7%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 16.6%

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales.

2,252,233,891 / 2,252,117,865 = 1.000

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

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

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales.

871,786,381 + 566,645,506 / 2,252,117,865 = 0.639

Este Indicador muestra el Desempeño del Municipio respecto a la aplicación de recursos provenientes de las Participaciones y Fondos Federales en los Gastos Totales; en términos porcentuales corresponde a un 63.9%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 89.1%

d) Inversión Capitalizable

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

18,503,819 + 258,740,433 / 2,252,233,891 = 0.123

Este indicador muestra el Desempeño Municipal en cuanto a la Inversión Capitalizable, que se compone de la Inversión Pública y la Inversión en Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles; en términos porcentuales representa una inversión del 12.3% de los Ingresos Totales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 37.1%

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 $ 258,740,433, ejerciendo durante 2017 $ 258,740,433, en 456 proyectos de Obras y Acciones, utilizando recursos de Tesorería Municipal y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal, correspondiente al Ramo 33, "Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios", del Presupuesto de Egresos de la Federación, conforme a lo siguiente:

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

Fuente de Financiamiento	Gasto Aprobado al 31/12/17	Gasto Devengado al 31/12/17	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aprob-adas	Termina-das	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	167,865,502	167,865,502	76.83	100.00	211	136	20	55
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017	90,874,931	90,874,931	65.23	100.00	245	183	45	17
Total	258,740,433	258,740,433	72.75	100.00	456	319	65	72

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2017

El Municipio, alcanzó un 72.75% de avance físico al 31 de diciembre de 2017, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 456 obras aprobadas, informa la conclusión de 319, en proceso 65 y 72 no iniciadas; las obras en proceso y no iniciadas informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

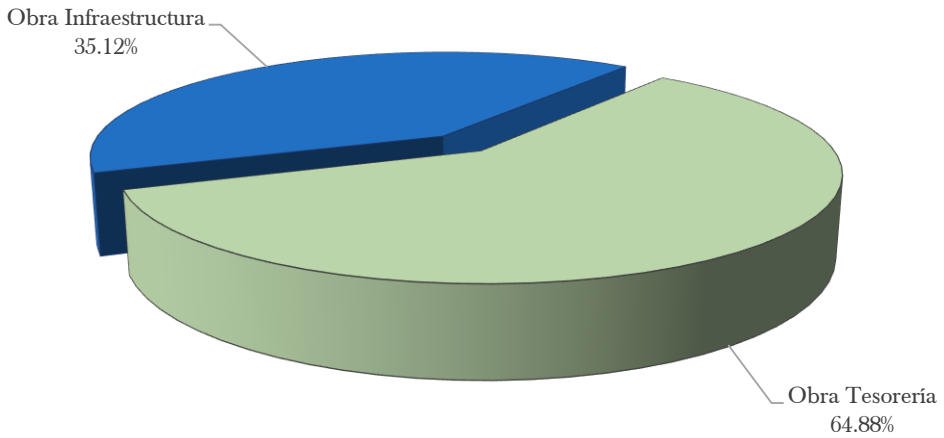
Cuadro No. 9
Obras en Proceso y No Iniciadas

Programa	Obras	
	En Proceso	No Iniciadas
Agua y Saneamiento		8
Educación	2	2
Urbanización	34	62
Vivienda	29	
Total	**65**	**72**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2017

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 64.88% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 35.12%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 258,740,433

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe un importe de subejercicio en obra por $ 838,369, que pertenece a refrendos de Obras y Acciones del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2017.

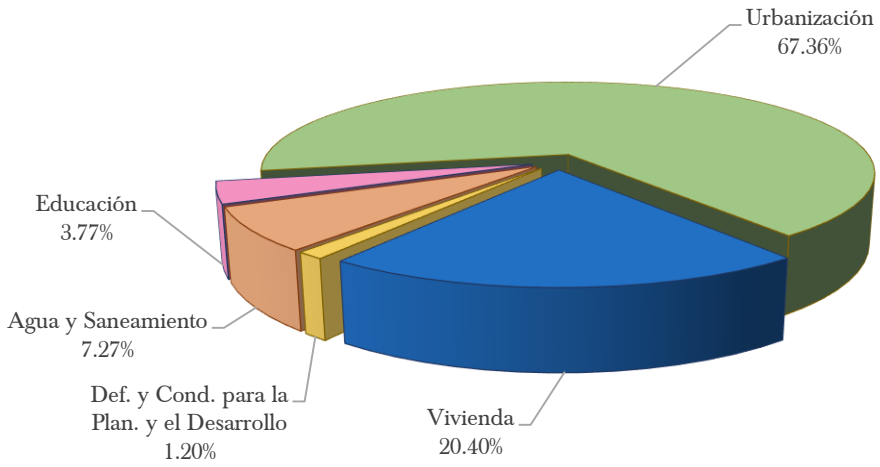
Cuadro No. 10
Recursos Comprometidos para Obras de Refrendo

Concepto	FAISM 2017	Total
Ingresos Totales	91,713,300	91,713,300
Egresos Totales	90,874,931	90,874,931
Total	**838,369**	**838,369**

FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FUENTE: Cuenta Pública 2017

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 $ 258,740,433

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

Cuadro No. 11
Comportamiento Programático – Presupuestal de las Obras por Contrato

Programa	Clasificación Según Estado de Egresos de la Cuenta Pública (Consolidado)	
	Presupuestada	Ejercida
Obra Pública en Bienes de Dominio Público		
Edificación No Habitacional	588,027	588,027
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	10,073,524	10,073,524
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	132,606,522	132,606,522
Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada	109,625,447	109,625,447
Proyectos Productivos y Acciones de Fomento		
Ejecución de Proyectos Productivos	5,846,913	5,846,913
Total	**258,740,433**	**258,740,433**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2017

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

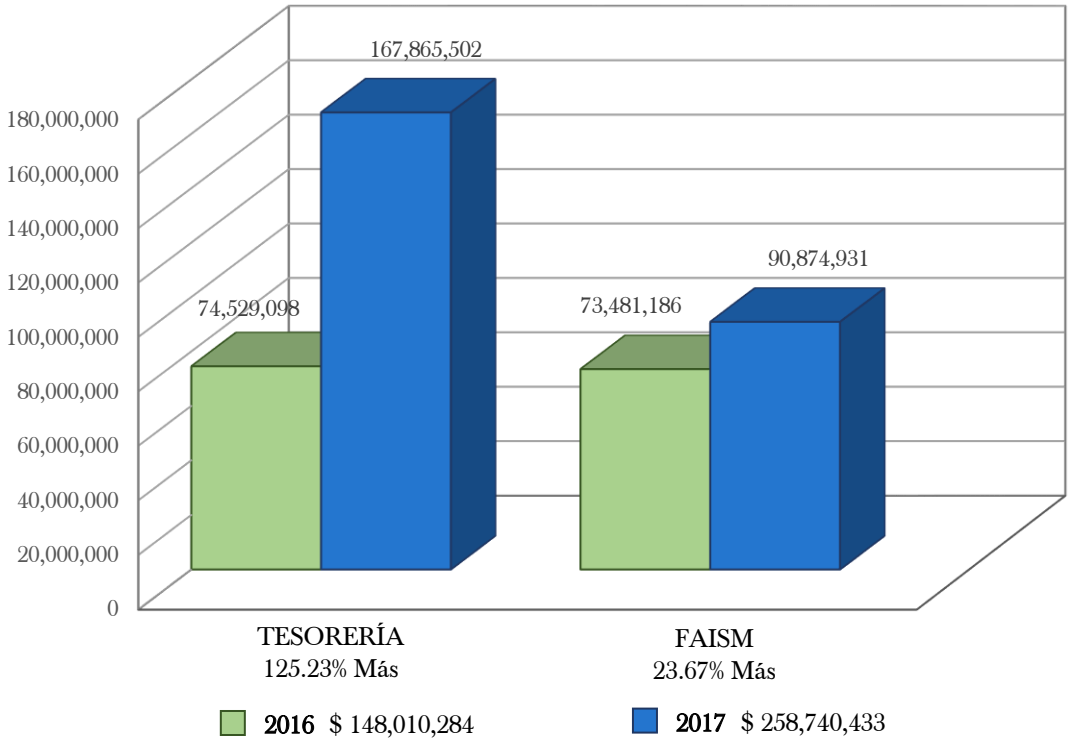
258,740,433 / 258,740,433 = 1.000

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 100.0% respecto a lo presupuestado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 126.0%.

En la gráfica siguiente se presentan los recursos ejercidos en Obra Pública en 2017 en comparación con el ejercicio 2016, así como el porcentaje de variación.

Gráfica No. 6
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2016

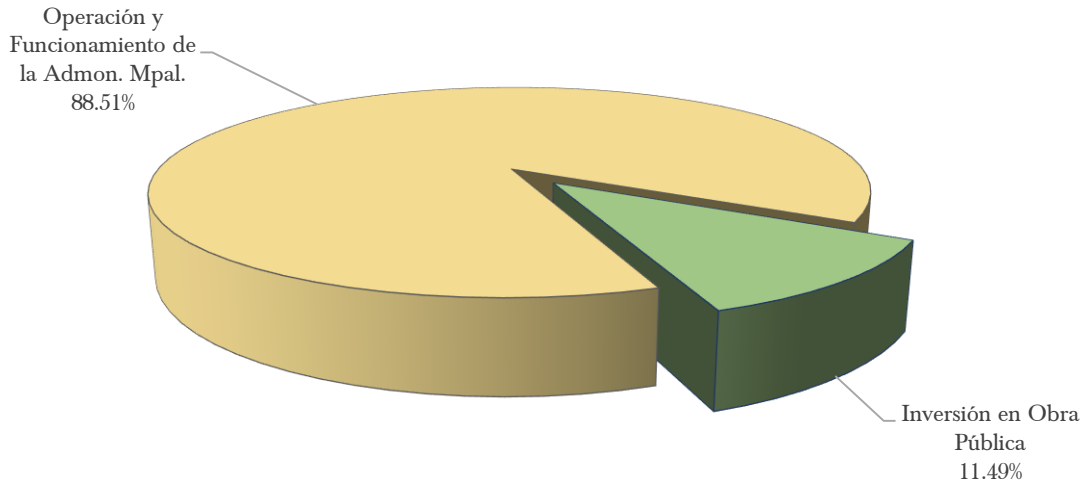


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2017, presenta un aumento de $ 110,730,149, que representa el 74.81% en comparación con el ejercicio 2016.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 2,252,117,865, destinó a Obra Pública y Acciones $ 258,740,433.

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



Inversión Total Ejercida $ 2,252,117,865

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

258,740,433 / 2,252,117,865 = 0.115

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 11.5%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 35.8%.

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2017

Del total ejercido en obra pública por $ 258,740,433, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 248,471,226, que representan el 96.03% del total aplicado en obra.

De las 319 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 178 obras, lo que representa un 55.80%; 108 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017, 2 obras del Programa 3X1 para Migrantes, 5 obras de Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios Mineros, 14 obras del Fondo de Fortalecimiento Financiero para Impulsar la Inversión C 2017, 4 obras del Fondo de Fortalecimiento Financiero para Impulsar la Inversión A 2017, 1 obra del Fondo de Fortalecimiento Financiero para Impulsar la Inversión B 2017, 8 obras del Fondo para el Fortalecimiento de la Infraestructura Estatal y Municipal, 1 obra del Fondo para el Fortalecimiento de la Infraestructura Estatal y Municipal C 2017, 1 obra del Programa de Desarrollo Regional, 1 obra del Programa Rescate de Espacios Públicos, 32 obras de Tesorería y 1 obra de Programa Fondo de Apoyo a Migrantes; de cuya fiscalización se determinó que 167 obras se encuentran concluidas, 6 obras en proceso y 5 obras no iniciadas.

En cuanto a la operatividad de las obras, 155 operan adecuadamente, 11 obras operan parcialmente (debido a que 9 obras cuentan con alguna deficiencia técnica constructiva y 2 obras se encuentran en proceso constructivo), 12 obras no operan (debido a que 6 obras se encuentran en su proceso constructivo, 5 obras debido a que no se han iniciado y 1 obra no cuenta con su conexión para el suministro de agua potable).

Cuadro No. 12
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2017

No. de Obra	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Inversión Aprobada	Inversión Comprobada
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017				**78,808,445**	**65,049,420**
1	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de la Línea de Agua Potable en Calle Claveles entre Noche Buena y Violetas	Col. Las Palmas	101,422	100,985
2	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de la Línea de Agua Potable en Calle Juan Colorado entre José Ramón Estrada y Blvd. de las Rosas	Col. Masie	126,743	126,197
3	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Agua Potable	Col. Jesús María	453,240	453,240
4	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Agua Potable	Col. Palma Alta	432,236	432,236
5	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Agua Potable	Col. Antorcha Campesina	728,440	728,440
6	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Agua Potable	Col. Che Guevara (Segunda Etapa)	174,279	174,279
7	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Agua Potable	Col. Bajío Dorado	951,002	951,002
8	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Agua Potable	Col. El Prado	353,179	353,179
9	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Agua Potable	Col. Ampliación 20 de Noviembre	162,366	162,366
10	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Agua Potable	Col. Fos La Virgen II	253,569	253,569
11	Agua y Saneamiento	Línea de Conducción de Tanque Antonio Ramírez	Col. Valle Dorado	590,286	590,286

12	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de la Red de Alcantarillado en Calle Cempoal entre Crisantemo y Maravillas	Col. La Virgen	241,303	240,263
13	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de la Red de Alcantarillado en Calle 16 de Septiembre entre Nombre de Dios y Agustín de Iturbide	Col. José Ángel Leal	279,367	247,630
14	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de la Red de Alcantarillado en Calle Claveles entre Noche Buena y Violetas	Col. Las Palmas	209,772	208,868
15	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de la Red de Alcantarillado en Calle Laurel entre Valle Verde y Ave. Paseo de La Ferrería	Col. Valle Verde Sur	75,244	75,244
16	Urbanización	Guarniciones y Banquetas en Calle Laurel entre Valle Verde y Paseo de La Ferrería	Col. Valle Verde Sur	102,674	102,233
17	Urbanización	Guarniciones y Banquetas en Calle San Martín Caballero entre Av. San Marcos y San Manuel	Col. 12 de Diciembre	178,812	178,041
18	Urbanización	Pavimentación de Calle Cempoal entre Crisantemo y Maravillas	Col. La Virgen	647,154	644,364
19	Urbanización	Pavimentación de Calle 16 de Septiembre entre Nombre de Dios y Agustín de Iturbide	Col. José Ángel Leal	540,178	513,015
20	Urbanización	Pavimentación de Calle Claveles entre Noche Buena y Violetas	Col. Las Palmas	773,976	770,640
21	Urbanización	Pavimentación de Calle Juan Colorado entre José Ramón Estrada y Blvd. de las Rosas	Col. Masie	444,590	442,674
22	Urbanización	Pavimentación de Calle Álamos entre Ponciano Flores y Abedul	Col. San Miguel	308,529	307,199
23	Urbanización	Pavimentación de Calle Laurel entre Valle Verde y Paseo de La Ferrería	Col. Valle Verde Sur	736,496	733,321
24	Urbanización	Pavimentación de Calle 5 de Mayo entre Ave. Ignacio Zaragoza y Antonio Álvarez	Col. Ignacio Zaragoza	791,906	569,035
25	Urbanización	Módulos Fotovoltaicos	Pob. Cerro Prieto	165,000	164,004

26	Urbanización	Módulos Fotovoltaicos	Pob. Corral de Barranco	163,791	164,764
27	Urbanización	Red de Electrificación	Col. Raquel Velázquez	319,432	319,432
28	Urbanización	Red de Electrificación	Col. Los Agaves	235,022	235,022
29	Urbanización	Red de Electrificación	Col. Cielo Azul	261,504	261,504
30	Urbanización	Red de Electrificación	Col. Ciudad de Los Niños	299,628	299,628
31	Urbanización	Red de Electrificación	Col. Miguel Cruz José	556,928	556,928
32	Urbanización	Red de Electrificación	Col. San Fernando	319,156	319,156
33	Urbanización	Red de Electrificación	Col. Che Guevara	262,531	262,531
34	Urbanización	Red de Electrificación	Pob. Villa Montemorelos	182,630	182,630
35	Urbanización	Red de Electrificación	Pob. El Carmen y Anexos	370,968	370,968
36	Urbanización	Red de Electrificación	Pob. Málaga	206,886	206,886
37	Urbanización	Red de Electrificación	Pob. El Tunal	301,768	301,768
38	Urbanización	Red de Electrificación	Pob. Dolores Hidalgo	360,267	360,267
39	Urbanización	Red de Electrificación	Pob. Col. 5 de Mayo	182,614	182,614
40	Urbanización	Red de Electrificación	Pob. Ignacio López Rayón	487,966	487,966
41	Urbanización	Red de Electrificación	Col. El Madroño	1,111,250	1,111,250
42	Urbanización	Red de Electrificación	Col. El Rosal	847,840	847,840

43	Urbanización	Red de Electrificación	Pob. Málaga	792,540	792,540
44	Urbanización	Red de Electrificación	Pob. El Conejo	575,940	575,940
45	Urbanización	Tanque de Almacenamiento	Pob. Mariano Matamoros	70,031	70,031
46	Urbanización	Canales de Riego	Módulo de Riego Guadalupe Victoria	300,000	298,190
47	Urbanización	Línea de Conducción	Pob. Navajas	60,235	60,235
48	Urbanización	Equipamiento de Pozo	Pob. 16 de Septiembre	195,728	194,547
49	Urbanización	Equipamiento de Pozo	Pob. Jesús González Ortega	149,511	148,609
50	Urbanización	Equipamiento Ganadero (Bascula)	Pob. Cerro Prieto	75,000	75,000
51	Urbanización	Tanque Cisterna de Almacenamiento	Pob. Tomas Urbina	161,287	161,287
52	Urbanización	Línea de Conducción	Pob. 16 de Septiembre	115,508	115,508
53	Urbanización	Equipamiento de Pozo	Pob. Navacoyan	133,144	132,341
54	Urbanización	Equipamiento de Pozo	Pob. Regocijo	149,050	148,151
55	Vivienda	Cuartos Dormitorio Rural	Zona Urbana	2,428,935	2,428,935
56	Vivienda	Techo Firme Rural	Zona Rural	1,976,421	594,410
57	Vivienda	Cuartos Dormitorio 17.20 M²	Zona Urbana	3,349,418	3,349,418
58	Vivienda	Techo Firme Urbano 16.00 M²	Zona Urbana	1,943,777	575,506
59	Vivienda	Techo Firme Urbano 17.20 M²	Zona Urbana	2,829,161	2,826,981

60	Vivienda	Suministro y Colocación de Estufas Ecológicas	Victoria de Durango	4,965,682	2,158,992
61	Vivienda	Sanitarios Ecológicos	Pob. Ing. Pastor Rouaix	172,500	171,459
62	Vivienda	Sanitarios Ecológicos	Pob. Cerro Prieto	207,000	205,751
63	Vivienda	Deposito o Tanque de Agua Potable	Victoria de Durango	1,104,675	1,104,675
64	Vivienda	Cuartos Dormitorio	Victoria de Durango	3,066,661	3,066,661
65	Vivienda	Construcción de Piso Firme	Victoria de Durango	2,995,193	2,083,725
66	Vivienda	Calentadores Solares	Victoria de Durango	2,281,831	1,744,919
67	Vivienda	Construcción Cuarto Dormitorio Sector 1	Zona Urbana	2,533,332	1,570,769
68	Vivienda	Construcción Cuarto Dormitorio Sector 2	Zona Urbana	2,398,048	668,938
69	Vivienda	Construcción Cuarto Dormitorio Sector 3	Zona Urbana	2,398,618	2,198,733
70	Vivienda	Construcción Cuarto Dormitorio Sector 4	Zona Urbana	2,463,025	733,398
71	Vivienda	Construcción Techo Firme Sector 1	Zona Rural	568,042	568,042
72	Vivienda	Construcción Techo Firme Sector 2	Zona Rural	562,641	562,641
73	Vivienda	Construcción Techo Firme Sector 3	Zona Rural	568,319	568,319
74	Vivienda	Construcción Techo Firme Sector 4	Zona Rural	568,261	173,908
75	Vivienda	Sanitarios Ecológicos	Pob. Santa Lucia	138,000	137,167
76	Vivienda	Sanitarios Ecológicos	Pob. Cerro Prieto	207,000	205,751
77	Vivienda	Suministro e Instalación de Calentadores Solares	Pob. Cerro Prieto	144,000	143,131

78	Vivienda	Estufas Ecológicas (Segunda Etapa)	Victoria de Durango	2,871,459	2,871,459
79	Vivienda	Calentadores Solares	Zona Urbana	3,206,880	3,206,879
80	Vivienda	Calentadores Solares	Zona Rural	2,287,260	1,153,489
81	Vivienda	Tanque de Agua Potable	Zona Urbana	1,183,676	1,183,676
82	Vivienda	Tanque de Agua Potable	Zona Rural	507,481	507,481
83	Vivienda	Rehabilitación de Muro	Zona Urbana	894,420	894,420
84	Educación	Escuela Primaria "Bicentenario de la Independencia" Calle 5 de Mayo Clave 10Dpr0082D	Col. Ignacio Zaragoza	424,359	421,797
85	Educación	Aula Aislada en Jardín de Niños "15 de Mayo" Clave 10ejn0005H	Col. Lázaro Cárdenas	349,602	348,095
86	Educación	Escuela Primaria "Lic. Benito Juárez" Clave 10Dpr0021Q	Pob. Santa Cruz de San Javier	387,499	385,160
87	Educación	Aula Aislada en la Escuela Secundaria Técnica # 41 Clave 10Dst0041P	Pob. José María Pino Suarez	356,806	107,042
88	Educación	Aula Aislada en Escuela Primaria "Carlos A. Carrillo" Clave 10epr0313D	Col. Masie	358,727	356,089
89	Educación	Aula Adosada en la Escuela Secundaria "Honor y Gloria" Clave: 10ees0057X	Col. La Virgen	298,337	297,051
90	Educación	Aula Aislada en Escuela Primaria "Miguel Hidalgo" Clave: 10epr0053H	Col. Hidalgo	318,926	317,551
91	Educación	Aula Adosada en Escuela Primaria "Paulo Freyre" Clave: 10epr0476o	Col. Cielo Azul	307,059	305,735
92	Educación	Aula Aislada en Escuela Primaria "Luis Donaldo Colosio" Clave: 10Dpr0093J	Col. Cielo Azul	314,816	313,459

93	Educación	Aula Aislada en Escuela Primaria "Juana Villalobos" Clave: 10epr0390I	Col. Valle Verde	274,311	272,656
94	Educación	Barda Perimetral en Escuela Primaria "Lázaro Cárdenas" Clave: 10epr0328F	Ejido Lázaro Cárdenas	505,125	502,948
95	Educación	Barda Perimetral en el J.N. "Leona Vicario" Clave: 10ejn0571B	Col. Independencia	469,248	467,225
96	Educación	Barda Perimetral en Escuela Primaria "Orestes Pereyra" Clave: 10epr0481Z	Col. 15 de Mayo (Tapias)	641,452	638,687
97	Educación	Barda Perimetral en Escuela Secundaria "Enrique W. Sánchez" Clave: 10ees0026D	Col. Palma Alta	418,791	414,458
98	Educación	Construcción de Comedor en la Escuela Primaria "Héroes de Chapultepec" Clave: 10Dpr1644B	Col. Niños Héroes	494,522	492,391
99	Educación	Rehabilitación de Sanitarios en la Escuela Primaria "Doroteo Arango" Clave: 10epr0435o	Pob. La Ferrería	166,498	165,780
100	Educación	Barda Perimetral en Escuela Secundaria "Profr. Ulises Nevarez" Clave: 10de50003U	Col. Ampliación Miguel de La Madrid	270,452	269,286
101	Educación	Construcción de Comedor en la Escuela Primaria "Miguel Hidalgo" Clave: 10Dpr1327o	Pob. Chupaderos	426,991	425,150
102	Educación	Construcción de Comedor en la Escuela Primaria "Gral. Orestes Pereyra" Clave: 10epro481Z	Col. 15 de Mayo (Tapias)	417,835	416,034
103	Educación	Aula Adosada en la Escuela Secundaria Técnica No. 53 Clave: 10Dst0053U	Fracc. Los Álamos	410,783	409,012
104	Educación	Aula Aislada en la Escuela Primaria "Olga Arias" Clave: 10Dpr0058D	Fracc. Viva Reforma	315,174	313,815
105	Educación	Rehabilitación de Sanitarios en la Escuela Primaria "México Independiente" Clave: 10epr0170X	Col. Miguel González Avelar	117,716	116,499

106	Educación	Rehabilitación de Sanitarios "Escuela Primaria Carlos Real " Clave: 10Dpr1323S	Pob. Morcillo	176,058	175,299
107	Educación	Aula Aislada en la "Escuela Secundaria Diego Rivera" Clave: 10ees0011B	Col. Luz y Esperanza	381,725	380,080
108	Educación	Aula Escuela Secundaria Estatal "Revolución Educativa Cct" Clave: 10ees0048P1	Col. Juan Lira	313,999	312,645
Programa 3X1 para Migrantes				**1,855,269**	**1,847,870**
109	Urbanización	Construcción de Puente Acceso al Plantel Cecyted Número 20 (antes Emsad # 38)	Pob. Dolores Hidalgo	779,159	776,638
110	Educación	Construcción de la Segunda Etapa de Barda Perimetral (Calle Maguey) del ITD	Victoria de Durango	1,076,110	1,071,232
Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios Mineros				**19,310,642**	**7,667,070**
111	Urbanización	Construcción de Vialidad en Ave. Nuevo Amanecer	Col. Luz y Esperanza	5,725,330	2,040,431
112	Urbanización	Construcción de Vialidad en Calle Oaxaca	Col. Morga	4,784,409	885,172
113	Urbanización	Construcción de Vialidad en Calle Puerto Ensenada	Col. Morga	2,172,423	532,048
114	Urbanización	Construcción de Vialidad en Calle Coahuila	Col. Morga	2,922,480	2,648,324
115	Urbanización	Construcción de Vialidad en Calle Mina Magistral del Oro	Fracc. Acereros	3,706,000	1,561,095
Fondo de Fortalecimiento Financiero para Impulsar la Inversión C 2017				**24,969,214**	**26,913,152**
116	Urbanización	Arrendamiento de Equipo para Desazolve del Río La Sauceda	Pob. El Arenal	999,920	999,920
117	Urbanización	Arrendamiento de Equipo para Desazolve del Río La Sauceda	Pob. 5 de Mayo	995,280	995,280
118	Urbanización	Pintura y Señalización Horizontal de las Calles: Fco. I. Madero, Baca Ortiz, Juárez, Apartado y Zarco	Victoria de Durango	182,492	181,559

119	Urbanización	Pintura y Señalización Horizontal de las Calles: Victoria, Juárez y Castañeda	Victoria de Durango	526,419	524,150
120	Urbanización	Pintura y Señalización Horizontal de las Calles: Negrete, Luis Donaldo Colosio, Tule y Cozumel, Pino Suarez, 5 de Febrero y Lázaro Cárdenas	Victoria de Durango	111,949	111,377
121	Urbanización	Pintura y Señalización Horizontal de las Calles: Negrete, Paloma, Gabino Barreda, Laureano Roncal, Victoria, Magnolia, Ramírez, Crucero de Regato, Cuauhtémoc, Francisco Villa y Av. Universidad	Victoria de Durango	500,518	498,360
122	Urbanización	Mantenimiento Vial (Recarpeteo Nocturno)	Victoria de Durango	7,531,176	7,498,714
123	Urbanización	Reposición de Pavimento Asfáltico, de la Calle: Negrete, Luis Donaldo Colosio, Tule y Cozumel y Calle Pino Suarez	Victoria de Durango	3,278,549	3,258,765
124	Urbanización	Adquisición de Emulsión Asfáltica	Victoria de Durango	1,686,084	5,558,058
125	Urbanización	Adquisición de Emulsión Asfáltica	Victoria de Durango	1,079,440	1,079,440
126	Urbanización	Adquisición de Emulsión y Mezcla Asfáltica Modificada con Polímeros	Victoria de Durango	4,957,898	4,957,898
127	Urbanización	Adquisición de Material Pétreo	Victoria de Durango	411,220	359,600
128	Urbanización	Mantenimiento Vial	Victoria de Durango	2,500,000	682,660
129	Urbanización	Bacheo Emergente	Victoria de Durango	208,269	207,371
Fondo de Fortalecimiento Financiero para Impulsar la Inversión A 2017				**3,780,423**	**2,600,991**
130	Urbanización	Acceso al Fracc. Real Victoria	Fracc. Real Victoria	1,100,000	1,017,921

131	Urbanización	Calle Alfredo Domínguez	Col. Manuel Buendía	2,000,000	929,768
132	Educación	Construcción de Barda Perimetral en Jardín de Niños	Col. Ampliación. Luz del Carmen	310,791	293,986
133	Educación	Juegos Infantiles en Jardín de Niños	Col. Luz del Carmen	369,632	359,316
Fondo de Fortalecimiento Financiero para Impulsar la Inversión B 2017				**2,000,000**	**2,000,000**
134	Salud	Clínica de Atención Contra las Adicciones	Pob. Plan de Ayala	2,000,000	2,000,000
Fondo para el Fortalecimiento de la Infraestructura Estatal y Municipal				**22,529,420**	**22,421,551**
135	Urbanización	Rehabilitación de la Concha Acústica dentro del Parque Sahuatoba	Victoria de Durango	989,000	984,656
136	Urbanización	Construcción de Centro de Formación Artística "Huizache"	Fracc. El Huizache	970,346	966,164
137	Urbanización	Construcción de Pavimento Asfaltico en Varias Calles de la Zona Urbana	Victoria de Durango	9,974,971	9,931,975
138	Urbanización	Bacheo en Varias Calles de la Zona Urbana	Zona Urbana	3,174,586	3,174,586
139	Urbanización	Isauro Venzor entre Flores Magón y Francisco Villa	Col. J. Guadalupe Rodríguez	930,619	909,358
140	Urbanización	24 de Agosto entre 16 de Septiembre y 20 de Noviembre	Col. Tierra y Libertad	981,507	978,145
141	Urbanización	Álamos entre Ave. La Salle y del Sauz	Col. El Saltito	4,628,402	4,600,472
142	Urbanización	Construcción de Barda Perimetral en la Secundaria "450" Clave: 10ees0027C	Fracc. Bicentenario	879,989	876,195
Fondo para el Fortalecimiento de la Infraestructura Estatal y Municipal C 2017				**3,360,449**	**3,345,964**

143	Urbanización	Rehabilitación de Parque Recreativo	Col. Masie	3,360,449	3,345,964
Programa de Desarrollo Regional				**2,059,297**	**2,050,421**
144	Urbanización	Pavimento Asfaltico en Blvd. Dolores del Río	Victoria de Durango	2,059,297	2,050,421
Rescate de Espacios Públicos				**957,954**	**936,466**
145	Urbanización	Rehabilitación de Área Deportiva	Fracc. Acereros	957,954	936,466
Tesorería				**87,841,574**	**62,525,429**
146	Urbanización	Rotonda Busto Carlos Herrera	Victoria de Durango	484,694	482,605
147	Urbanización	Trabajos Exteriores en la Unidad Administrativa	Victoria de Durango	445,910	445,911
148	Urbanización	Área Recreativa Unidad Administrativa Gral. Guadalupe Victoria	Victoria de Durango	1,258,952	1,189,614
149	Urbanización	Construcción de la Plaza Santuario	Col. Guadalupe	1,031,002	1,031,002
150	Urbanización	Letras Monumentales	Victoria de Durango	1,386,768	1,362,766
151	Urbanización	Acupuntura Urbana	Victoria de Durango	500,859	370,906
152	Urbanización	Arrullando Corazones: "Durango Te Quiero Feliz"	Victoria de Durango	747,504	747,504
153	Urbanización	Construcción de la Plaza Santuario (Segunda Etapa)	Col. Guadalupe	1,045,898	734,664
154	Urbanización	Paseo las Alamedas (Cuarta Etapa)	Victoria de Durango	3,696,812	3,466,588
155	Urbanización	Construcción de Hospital Veterinario	Victoria de Durango	3,699,999	1,093,378
156	Urbanización	Remodelación y Ampliación del Centro de Atención Animal	Victoria de Durango	2,603,188	1,420,932

157	Urbanización	Electrificación en el Atrio del Santuario	Col. Guadalupe	2,150,000	638,998
158	Urbanización	Rehabilitación Zoológico Sahuatoba	Victoria de Durango	1,800,000	733,035
159	Urbanización	Rehabilitación de Pavimento en "Cidir"	Victoria de Durango	1,316,445	509,236
160	Urbanización	Mantenimiento de Calles y Avenidas con Bacheo Superficial a Base de Mezcla Asfáltica	Victoria de Durango	8,480,705	1,565,386
161	Urbanización	Mantenimiento de Carpeta Asfáltica	Victoria de Durango	3,118,544	3,105,101
162	Urbanización	Mantenimiento de Carpeta Asfáltica	Victoria de Durango	3,118,544	3,118,544
163	Urbanización	Mantenimiento de Calles y Avenidas	Victoria de Durango	9,585,188	9,585,188
164	Urbanización	Acupuntura Cruceros Sector: Sur-Oeste	Victoria de Durango	1,028,168	1,028,168
165	Urbanización	Dolores del Rio entre Negrete y Puente Negro	Victoria de Durango	1,772,638	1,348,389
166	Urbanización	Dolores del Rio entre Apartado y Calle Nazas	Victoria de Durango	3,102,116	2,359,754
167	Urbanización	Prolongación Pino Suarez entre Nazas y Blvd. de la Juventud	Victoria de Durango	5,628,125	4,281,279
168	Urbanización	Dolores del Río entre Negrete y Urrea	Victoria de Durango	1,772,638	1,348,389
169	Urbanización	Colima entre Canelas y Circuito Interior	Victoria de Durango	1,418,110	1,078,784
170	Urbanización	Canelas entre Nazas y Cedros	Victoria de Durango	1,506,742	1,146,247
171	Urbanización	División Durango entre Cerro del Mercado y Blvd. San Ignacio	Victoria de Durango	1,949,902	1,483,295
172	Urbanización	Circuito Interior entre Nazas y Colima	Victoria de Durango	2,185,042	1,662,128

173	Urbanización	Carretera al Mezquital entre Flujo Real del Mezquital y Acceso 2 de la Fenadu	Victoria de Durango	7,750,111	1,095,626
174	Urbanización	Everardo Gámiz entre Blvd. Heroico Colegio Militar y Tienda Ley	Victoria de Durango	2,229,597	5,895,435
175	Urbanización	Av. División Durango entre Blvd. Domingo Arrieta y Emiliano Zapata	Victoria de Durango	2,481,693	1,696,007
176	Urbanización	Blvd. José María Patoni entre Estaño y Monumento al Soldado	Victoria de Durango	4,431,594	3,371,120
177	Urbanización	Varias Calles del Centro de la Ciudad	Victoria de Durango	4,114,086	3,129,450
Programa Fondo de Apoyo a Migrantes				**998,539**	**998,539**
178	Urbanización	Apoyo a los Trabajadores Migrantes que Retornaron a su Lugar de Origen	Victoria de Durango	998,539	998,539
			Total	**248,471,226**	**198,356,873**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2017
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 50,114,353, corresponde a: Pagos por Acreditar, Sobregiros, Saldo no Ejercido, Saldos por Ejercer y Faltante de Documentación Comprobatoria.

III.4. Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2017 consistió en verificar documentalmente que los registros correspondan a los derivados de las operaciones contables que se llevaron a cabo durante el ejercicio presupuestal y que muestren de una manera razonable los importes que corresponden a los derechos y obligaciones Municipales.

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

Cuadro No. 13
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
ACTIVO CIRCULANTE		**PASIVO CIRCULANTE**	
Efectivo y Equivalentes	93,401,169	Cuentas por pagar a Corto Plazo	53,822,956
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	60,748,276	Otros Pasivos a Corto Plazo	13,383,333
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	185,697	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**67,206,289**
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**154,335,142**	**PASIVO NO CIRCULANTE**	
		Deuda Pública a Largo Plazo	406,173,350
ACTIVO NO CIRCULANTE			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**2,164,529,307**	**TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES**	**406,173,350**
Terrenos	1,740,916,309		
Edificios no Habitacionales	231,919,192		
Infraestructura	156,645,225	**TOTAL PASIVOS**	**473,379,639**
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	34,928,584		
Acciones en Fomento	119,997		
Bienes Muebles	**64,125,057**	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Mobiliario y Equipo de Administración	10,659,052	**Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido**	**1,448,623,406**
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	2,890,524	Donaciones de Capital	1,448,623,406
Vehículos y Equipo de Transporte	20,117,819		

Equipo de Defensa y Seguridad	988,329	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**463,731,763**
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	26,609,741	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	24,592,054
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	2,402,424	Patrimonio Acumulado	439,139,709
Activo Biológicos	457,167		
Activos Intangibles	**2,745,302**		
Software	2,745,302		
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**2,231,399,666**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**1,912,355,169**
TOTAL DE ACTIVOS	**2,385,734,808**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**2,385,734,808**

FUENTE: Cuenta Pública 2017

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

154,335,142 / 67,206,289 = 2.296

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 1.534 veces

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total –Construcciones en Proceso.

473,379,639 / 2,385,734,808 - 34,928,584 = 0.201

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 20.1% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 50.0%

c) Pasivo Circulante

Pasivo Circulante / Pasivo Total

67,206,289 / 473,379,639 = 0.142

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 14.2% de ellos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 68.6%

d) Pasivo No Circulante

Pasivo No Circulante / Pasivo Total

406,173,350 / 473,379,639 = 0.858

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 85.8% del Pasivo Total del Municipio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 31.4%

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

e) Superávit del Ejercicio

Ingresos Totales– Egresos Totales.

2,252,233,891 - 2,252,117,865 = 116,026

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

IV. DEUDA PÚBLICA

IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada

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

El estado que presenta la Deuda Pública es el siguiente:

Cuadro No. 14
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2017			**455,380,269**
Crédito No. 7725	Restructuración	77,674,932	
Crédito No. 7726	Restructuración	39,643,133	
Crédito No. 8708	Inversiones Públicas Productivas	40,374,404	
Crédito No. 8752	Inversiones Públicas Productivas	68,809,767	
Crédito No. 8934	Inversiones Públicas Productivas	39,278,956	
Crédito No. 9676	Inversiones Públicas Productivas	41,670,096	
Crédito No. 10558	Modernización Alumbrado Público	3,808,913	
Crédito No. 10618	Modernización Alumbrado Público	2,020,326	
Crédito No. 10630	Modernización Alumbrado Público	13,215,327	
Crédito No. 10666	Modernización Alumbrado Público	372,021	
Crédito Banorte 2012	Inversiones Públicas Productivas	35,393,304	
Crédito No. 11226	Inversiones Públicas Productivas	36,828,209	
Crédito No. 11870	Inversiones Públicas Productivas	28,409,604	
Crédito Banorte 2014	Inversiones Públicas Productivas	27,881,277	
Amortización			**47,481,845**
Crédito No. 7725	Reestructuración	3,754,261	
Crédito No. 7726	Restructuración	1,916,071	

Crédito No. 8708	Inversiones Públicas Productivas	1,952,994	
Crédito No. 8752	Inversiones Públicas Productivas	8,598,529	
Crédito No. 8934	Inversiones Públicas Productivas	2,641,802	
Crédito No. 9676	Inversiones Públicas Productivas	2,320,930	
Crédito No. 10558	Modernización Alumbrado Público	3,808,913	
Crédito No. 10618	Modernización Alumbrado Público	2,020,326	
Crédito No. 10630	Modernización Alumbrado Público	13,215,327	
Crédito No. 10666	Modernización Alumbrado Público	372,021	
Crédito Banorte 2012	Inversiones Públicas Productivas	3,370,776	
Crédito No. 11226	Inversiones Públicas Productivas	1,366,846	
Crédito No. 11870	Inversiones Públicas Productivas	932,399	
Crédito Banorte 2014	Inversiones Públicas Productivas	1,210,650	
Saldo al 31 de diciembre de 2017			**407,898,424**
Crédito No. 7725	Restructuración	73,920,671	
Crédito No. 7726	Restructuración	37,727,062	
Crédito No. 8708	Inversiones Públicas Productivas	38,421,410	
Crédito No. 8752	Inversiones Públicas Productivas	60,211,238	
Crédito No. 8934	Inversiones Públicas Productivas	36,637,154	
Crédito No. 9676	Inversiones Públicas Productivas	39,349,166	
Crédito No. 10558	Modernización Alumbrado Público	-	
Crédito No. 10618	Modernización Alumbrado Público	-	
Crédito No. 10630	Modernización Alumbrado Público	-	
Crédito No. 10666	Modernización Alumbrado Público	-	
Crédito Banorte 2012	Inversiones Públicas Productivas	32,022,528	
Crédito No. 11226	Inversiones Públicas Productivas	35,461,363	
Crédito No. 11870	Inversiones Públicas Productivas	27,477,205	
Crédito Banorte 2014	Inversiones Públicas Productivas	26,670,627	

FUENTE: Estados de Cuenta BANOBRAS y BANORTE

NOTA: El Estado de Situación Financiera en el renglón de Deuda Pública a Largo Plazo, presenta diferencia por $ 1, 725,074 en relación al saldo final de Deuda Pública, la cual corresponde a diferencias contables entre BANOBRAS, BANORTE y el Municipio, mismas que fueron conciliadas.

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2016 y 2017, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 15
Variación de la Deuda

Concepto	2016	2017	Variación
Saldo al 1 de Enero	500,683,375	455,380,269	-9.05%
Amortización	45,303,106	47,481,845	4.81%
Saldo al 31 de Diciembre	455,380,269	407,898,424	-10.43%

FUENTE: Informe de Resultados 2016 y Estados de Cuenta BANOBRAS Y BANORTE.
NOTA: La diferencia entre el indicador carga de deuda y el pago de la Amortización informado en el Anexo 2 por $ 146,338 se debe a que BANOBRAS Y BANORTE no consideran la amortización de los créditos correspondientes al mes de diciembre.

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2017 es menor en un 10.43% que el final de 2016, la amortización de créditos aumentó un 4.81%.

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

2016 45,303,106 / 1,931,817,696 = 0.023
2017 47,481,845 / 2,252,233,891 = 0.021

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2016 se ejerció un 2.3% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2017 se ejerció un 2.1%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.4%

IV.2. Servicio de Deuda Pública

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

Indicador de Desempeño respecto al Servicio de la Deuda:

a) Servicio de Deuda

Intereses por Deuda / Gasto Total

36,767,562 / 2,252,117,865 = 0.016

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

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 0.7%

Nota: La diferencia de $ 282,634 entre el indicador Servicio de Deuda y el Anexo 2 se originó por diferencias contables entre el Municipio, BANOBRAS y BANORTE, mismas que fueron conciliadas.

Ver anexo 2

V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

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

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

V.1. Aguas del Municipio de Durango.

(AMD)

V.1.1 Ingresos

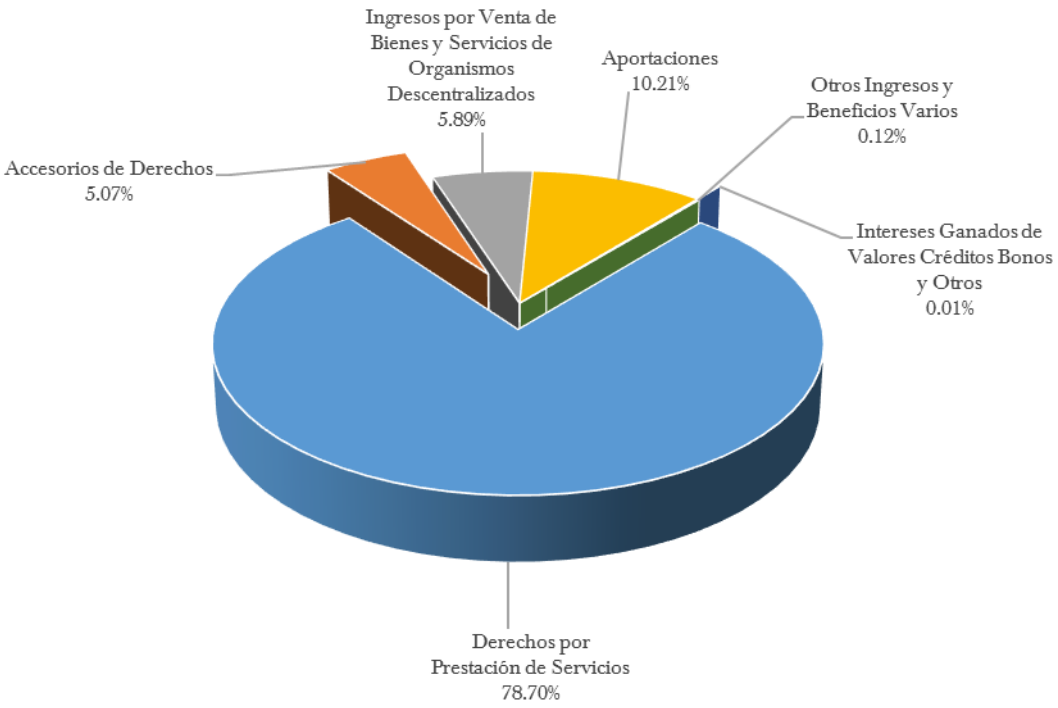
AMD obtuvo en el ejercicio presupuestal 2017 Ingresos por $ 312,861,599, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 16
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Derechos por Prestación de Servicios	246,227,816	78.70%
Accesorios de Derechos	15,851,122	5.07%
Ingresos por la Venta de Bienes y Servicios		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados	18,441,568	5.89%
Participaciones y Aportaciones		
Aportaciones	31,954,688	10.21%
Ingresos Financieros		
Intereses Ganados de Valores Créditos Bonos y Otros	23,628	0.01%
Otros Ingresos y Beneficios Varios		
Otros Ingresos y Beneficios Varios	362,777	0.12%
Total	**312,861,599**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del AMD del ejercicio 2017.

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 2017 y los Ingresos obtenidos por AMD, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 17
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
346,121,751	312,861,599	33,260,152	9.61%

FUENTE: Información Preliminar del AMD del ejercicio 2017.

Del análisis efectuado a los Ingresos recaudados en el ejercicio 2017 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

0 / 312,861,599 = 0.000

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

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 36.2%

V.1.2 Egresos

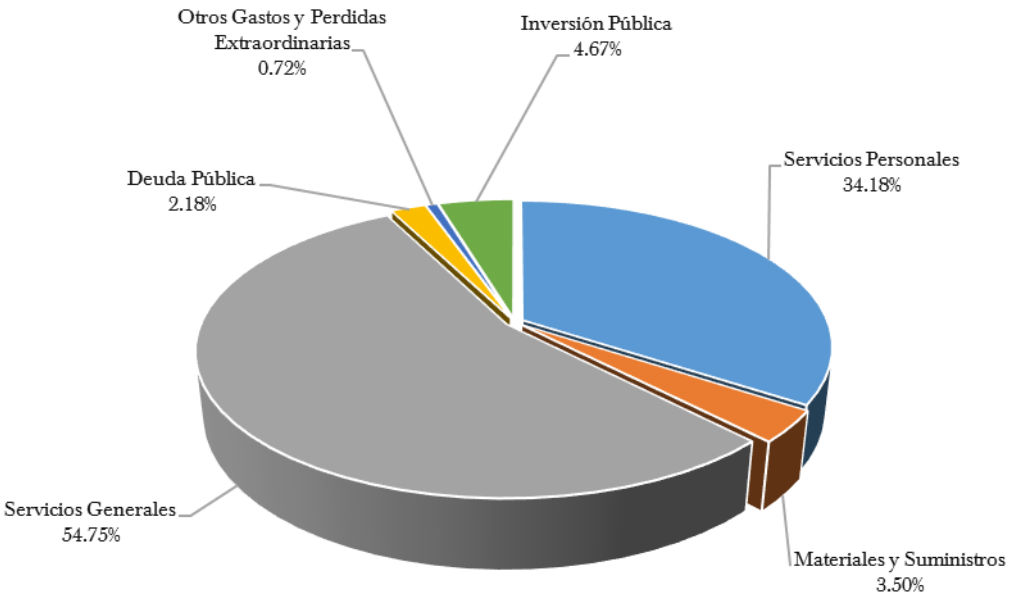
AMD ejerció recursos durante 2017 por $ 322,589,576, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 18
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	110,266,317	34.18%
Materiales y Suministros	11,306,250	3.50%
Servicios Generales	176,609,701	54.75%
Deuda Pública	7,043,667	2.18%
Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias	2,310,640	0.72%
Inversión Pública	15,053,001	4.67%
Total	**322,589,576**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del AMD del ejercicio 2017.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que AMD aplicó el 34.18% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo; el 54.75% en Servicios Generales, que incluyen: pago del gasto operativo y pago de derechos por extracción de agua; y el 4.67% en gastos de Obra Pública, entre otros.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en 2016 y el ejercicio 2017, se observó lo siguiente:

Cuadro No. 19
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2016	2017	Variación	Porcentaje
Derechos				
Derechos por Prestación de Servicios	237,553,822	246,227,816	8,673,994	3.65%
Accesorios de Derechos	11,971,254	15,851,122	3,879,868	32.41%
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios				
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados	14,063,290	18,441,568	4,378,278	31.13%
Participaciones y Aportaciones				
Aportaciones	148,305,790	31,954,688	-116,351,102	-78.45%
Ingresos Financieros				
Intereses Ganados de Valores Créditos Bonos y Otros	39,988	23,628	-16,360	-40.91%
Otros Ingresos y Beneficios Varios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios	1,570,555	362,777	-1,207,778	-76.90%
Total	**413,504,699**	**312,861,599**	**-100,643,100**	**-24.34%**

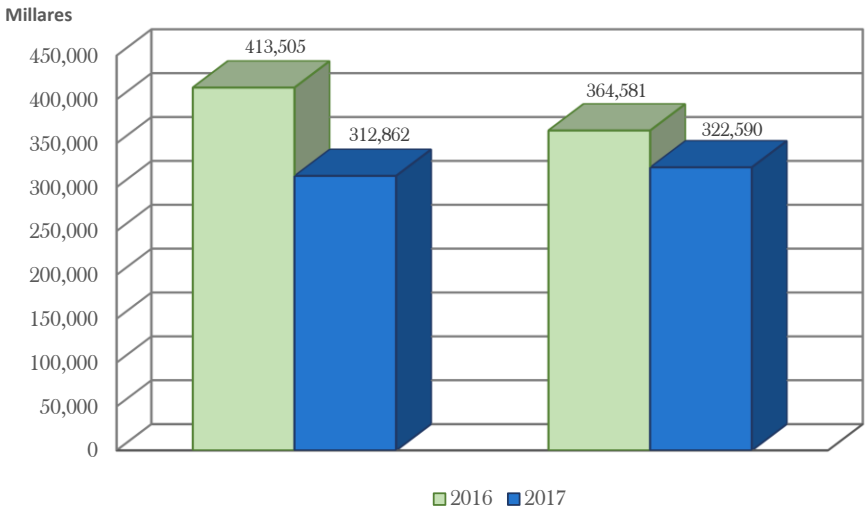
FUENTE: Información Preliminar del AMD de los ejercicios 2016 y 2017.

Cuadro No. 20
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2016	2017	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	101,084,689	110,266,317	9,181,628	9.08%
Materiales y Suministros	10,486,184	11,306,250	820,066	7.82%
Servicios Generales	149,217,572	176,609,701	27,392,129	18.36%
Deuda Pública	6,947,364	7,043,667	96,303	1.39%
Participaciones y Aportaciones	17,790,818	0	-17,790,818	-100.00%
Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias	1,345,969	2,310,640	964,671	71.67%
Inversión Pública	77,708,039	15,053,001	-62,655,038	-80.63%
Total	**364,580,635**	**322,589,576**	**-41,991,059**	**-11.52%**

FUENTE: Información Preliminar del AMD de los ejercicios 2016 y 2017.

Gráfica No. 10
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2017 en términos relativos disminuyeron en comparación al 2016 en un 24.34% y los Egresos en un 11.52%; si consideramos que durante 2017 la inflación fue de un 6.77%, concluimos que en términos reales los Ingresos AMD disminuyeron en un 31.11% y los Egresos en un 18.29%.

V.1.3 Deuda Pública

El estado que presenta la Deuda Pública es el siguiente:

Cuadro No. 21
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero 2017		**31,198,832**
Crédito 6898	31,198,832	
Amortizaciones en 2017		**4,174,956**
Crédito 6898	4,174,956	
Saldo al 31 de Diciembre de 2017		**27,023,876**
Crédito 6898	27,023,876	

FUENTE: Información Preliminar AMD del ejercicio 2017.

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2016 y 2017 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 22
Variación de la Deuda

Concepto	2016	2017	Variación
Saldo al 1 de Enero	34,903,893	31,198,832	-10.62%
Amortización	3,705,061	4,174,956	12.68%
Saldo al 31 de Diciembre	31,198,832	27,023,876	-13.38%

FUENTE: Información Preliminar AMD de los ejercicios 2016 y 2017.

La deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2017 es menor en un 13.38% que el final de 2016; la amortización de crédito aumentó un 12.68%

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

a) Carga de deuda

Pago de Deuda / Ingreso Total

2016	3,705,061 / 413,504,699	=	0.009
2017	4,174,956 / 312,861,599	=	0.013

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2016 se ejerció un 0.9% del ingreso total de AMD para la amortización de créditos, mientras que en 2017 se destinó un 1.3%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.4%.

V.1.4 Servicio de Deuda Pública

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

Indicador de Desempeño respecto al Servicio de Deuda:

a) Servicio de Deuda

Intereses por Deuda / Gasto Total

2,868,711 / 322,589,576 = 0.009

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

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 0.7%.

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

(DIF)

V.2.1 Ingresos

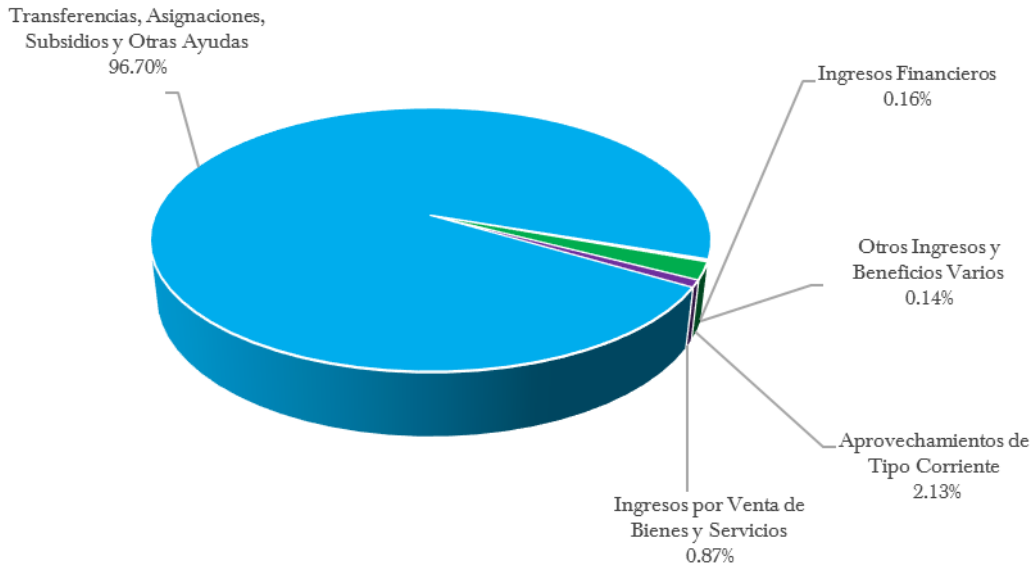
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2017 Ingresos por $ 73,715,898, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 23
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Ingresos de Gestión		
Aprovechamientos de Tipo Corriente	1,572,374	2.13%
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	640,197	0.87%
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas		
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	71,281,970	96.70%
Otros Ingresos y Beneficios		
Ingresos Financieros	115,131	0.16%
Otros Ingresos y Beneficios Varios	106,226	0.14%
Total	**73,715,898**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2017.

Gráfica No. 11
Ingresos Obtenidos



Del análisis efectuado a los Ingresos obtenidos en el ejercicio 2017 se desprende el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

71,281,970 / 73,715,898 = 0.967

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 96.7% de los Ingresos del ejercicio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 97.8%

V.2.2 Egresos

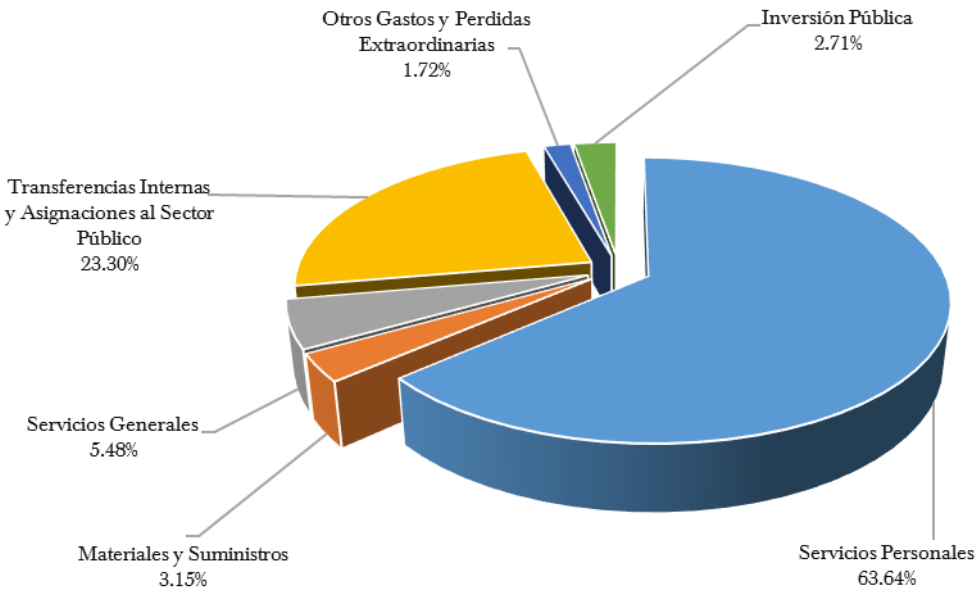
El DIF ejerció recursos durante 2017 por $ 75,293,105, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 24
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	47,920,074	63.64%
Materiales y Suministros	2,369,528	3.15%
Servicios Generales	4,125,007	5.48%
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	17,546,065	23.30%
Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias	1,293,125	1.72%
Inversión Pública	2,039,306	2.71%
Total	**75,293,105**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2017.

Gráfica No. 12
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 63.64% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, el 5.48% en Servicios Generales, el 23.30% en Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público, entre otros.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en el 2016 y el ejercicio 2017 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 25
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2016	2017	Variación	Porcentaje
Ingresos de Gestión				
Aprovechamientos de Tipo Corriente	866,873	1,572,374	705,501	81.38%
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	459,176	640,197	181,021	39.42%
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	72,899,683	71,281,970	-1,617,713	-2.22%
Otros Ingresos y Beneficios				
Ingresos Financieros	76,274	115,131	38,857	50.94%
Otros Ingresos y Beneficios Varios	197,556	106,226	-91,330	-46.23%
Total	**74,499,562**	**73,715,898**	**-783,664**	**-1.05%**

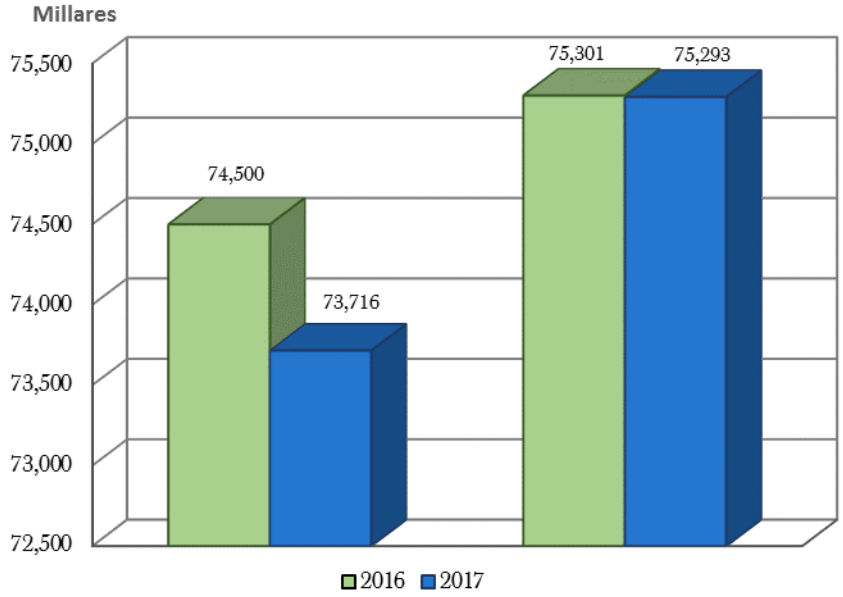
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2016 y 2017.

Cuadro No. 26
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2016	2017	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	41,491,377	47,920,074	6,428,697	15.49%
Materiales y Suministros	4,176,184	2,369,528	-1,806,656	-43.26%
Servicios Generales	3,505,639	4,125,007	619,368	17.67%
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	24,721,069	17,546,065	-7,175,004	-29.02%
Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias	1,292,018	1,293,125	1,107	0.09%
Otros Gastos	114,969	2,039,306	1,924,337	1673.79%
Total	**75,301,256**	**75,293,105**	**-8,151**	**-0.01%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2016 y 2017.

Gráfica No. 13
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2017, en términos relativos disminuyeron en comparación al 2016, en un 1.05% y los Egresos en un 0.01%; si consideramos que durante 2017 la inflación fue de un 6.77%, concluimos que en términos reales los Ingresos del DIF aumentaron en un 7.82% y los Egresos en un 6.78%.

V.3. Instituto Municipal de Vivienda de Durango

(INMUVI)

El Organismo no presentó Informes Preliminares, ni documentación comprobatoria que compruebe la obtención y aplicación del gasto correspondientes al periodo enero a diciembre 2017.

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

(IMPLAN)

V.4.1 Ingresos

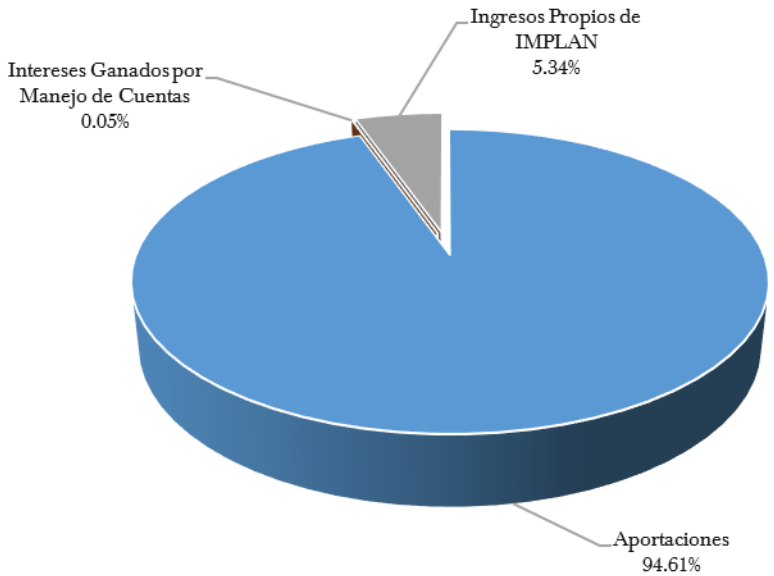
El IMPLAN obtuvo en el ejercicio presupuestal 2017 Ingresos por $ 5,998,236, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 27
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Aprovechamientos		
Aportaciones	5,674,901	94.61%
Intereses Ganados por Manejo de Cuentas	2,855	0.05%
Ingresos Propios de IMPLAN	320,480	5.34%
Total	**5,998,236**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar de IMPLAN del ejercicio 2017.

Gráfica No. 14
Ingresos Obtenidos



V.4.2 Egresos

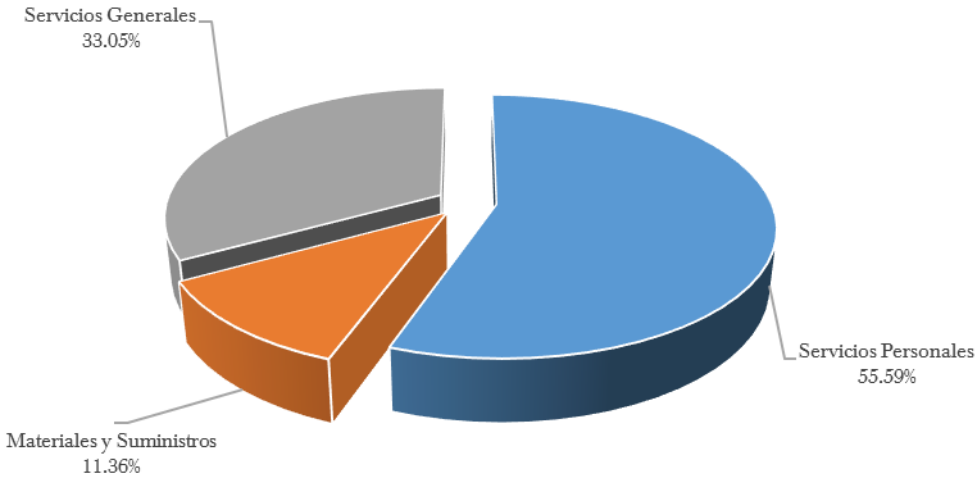
El IMPLAN ejerció recursos durante 2017 por $ 5,396,637, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 28
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	3,000,022	55.59%
Materiales y Suministros	613,280	11.36%
Servicios Generales	1,783,335	33.05%
Total	**5,396,637**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar de IMPLAN del ejercicio 2017.

Gráfica No. 15
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el IMPLAN aplicó el 55.59% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 11.36% en Materiales y Suministros y el 33.05% en Servicios Generales.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en el 2016 y el ejercicio 2017 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 29
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2016	2017	Variación	Porcentaje
Productos				
Aportaciones	4,522,387	5,674,901	1,152,514	25.48%
Intereses Ganados por Manejo de Cuentas	1,028	2,855	1,827	177.72%
Ingresos Federales por Proyecto Resiliencia	480,179	0	-480,179	-100.00%
Ingresos Proyecto Resiliencia	320,166	0	-320,166	-100.00%
Ingresos Propios de IMPLAN	0	320,480	320,480	100.00%
Total	**5,323,760**	**5,998,236**	**674,476**	**12.67%**

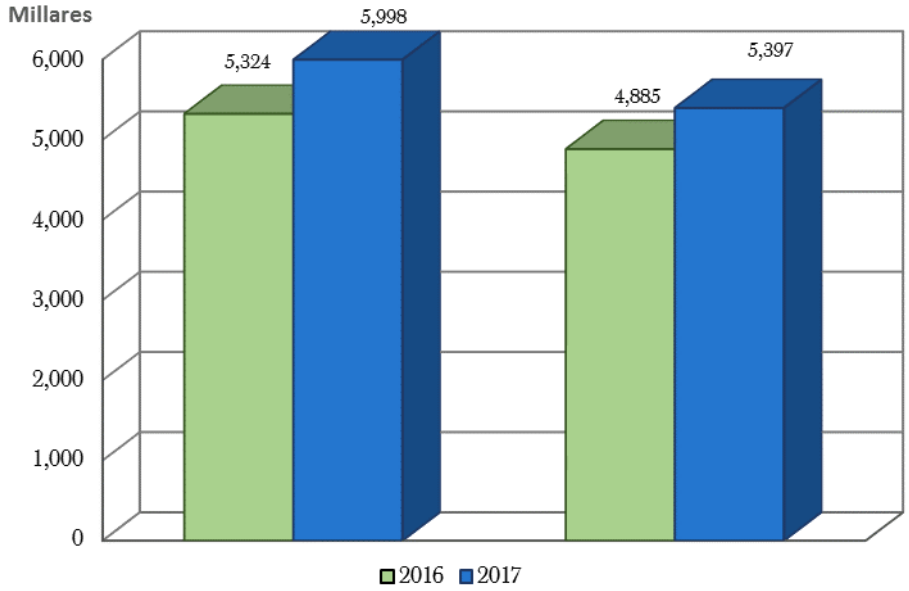
FUENTE: Información Preliminar del IMPLAN de los ejercicios 2016 y 2017.

Cuadro No. 30
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2016	2017	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	2,676,591	3,000,022	323,431	12.08%
Materiales y Suministros	560,327	613,280	52,953	9.45%
Servicios Generales	1,647,946	1,783,335	135,389	8.22%
Total	**4,884,864**	**5,396,637**	**511,773**	**10.48%**

FUENTE: Información Preliminar del IMPLAN de los ejercicios 2016 y 2017.

Gráfica No. 16
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2017, en términos relativos aumentaron en comparación al 2016, en un 12.67% y los Egresos en un 10.48%; si consideramos que durante 2017 la inflación fue de un 6.77%, concluimos que en términos reales los Ingresos del IMPLAN aumentaron en un 5.90% y los Egresos en un 3.71%.

VI. OBSERVACIONES

Como resultado de la revisión y fiscalización, efectuadas a la Cuenta Pública presentada por el H. Ayuntamiento, así como a los Informes Preliminares correspondientes al ejercicio presupuestal 2017, esta Entidad de Auditoría Superior del Estado determinó Observaciones derivadas de la detección de errores, omisiones e inconsistencias, las cuales fueron notificadas en forma preliminar y fueron atendidas para su respectiva solventación en la oportunidad que el H. Ayuntamiento consideró conveniente, de acuerdo a los requerimientos formulados por esta Entidad.

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

VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 14,162,847

VI.1.1. Financieras por $ 10,707,985

Tesorería por $ 10,707,985

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 751,651
2. Falta de documentación justificativa y complementaria por $ 9,929,899
3. Excedentes en pago de nómina por $10,786
4. Incumplimiento a la Ley de Ingresos en materia de descuentos por $15,649

VI.1.2. Obra Pública por $ 3,454,862

Tesorería Municipal por $ 1,066,061

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 496,457
2. Faltante de documentación comprobatoria por $ 497,357
3. Pagos indebidos o en exceso por $ 72,247

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017 por $ 1,826,796

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 642,553
2. Faltante de documentación comprobatoria por $ 973,558
3. Deficiencias técnicas constructivas por $ 110,132
4. Incumplimiento al Art. 33 de la LCF por $ 100,553

Fondo para el Fortalecimiento de la Infraestructura Estatal y Municipal (FORTALECE) por $ 233,191

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 189,344
2. Pagos indebidos o en exceso por $ 43,847

Fondo Minero por $ 47,161

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 47,161

Fondo para el Fortalecimiento Financiero para impulsar la Inversión por $ 172,517

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 39,109
2. Faltante de documentación comprobatoria por $ 6,034
3. Deficiencias técnicas constructivas por $ 127,374

Programa de Desarrollo Regional por $ 17,947

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 17,947

Rescate de Espacios Públicos por $ 91,189

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 71,808
2. Faltante de documentación comprobatoria por $ 19,381

VI.1.3. Organismos Descentralizados por $ 5,651,153

Instituto Municipal de Vivienda de Durango por $ 5,651,153

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 5,651,153

VI.2. Observaciones de Control Interno

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

VI.2.1. Financieras

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

VI.2.2. Obra Pública

1. Retenciones no enteradas
2. Falta de fianzas de anticipo, cumplimiento de contrato y vicios ocultos
3. No presentan acta de entrega-recepción de obra
4. No presentan expediente técnico
5. Pagos por acreditar
6. Saldo por Ejercer

VI.2.3. Organismos Descentralizados

Aguas del Municipio de Durango

1. Falta de análisis de saldos acreedores del Organismo.
2. Falta de análisis de saldos deudores del Organismo
3. Descuentos sin Autorización
4. Concepto de gastos con registro duplicado
5. Incumplimiento a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental
6. Incumplimiento a la Ley del Impuesto Sobre la Renta en materia de retención y entero del Impuesto.

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, XI, XII, XIV y demás relativos de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, 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 2017 presentada por el H. Ayuntamiento de este Municipio, proporcionan en general una seguridad razonable y consecuentemente la situación financiera de la referida Administración Municipal y los resultados de las operaciones efectuadas, cumplieron con las disposiciones normativas aplicables.

No obstante que la Cuenta Pública del H. Ayuntamiento del Municipio de Durango, Dgo., correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2017 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 demás disposiciones legales aplicables, y, en su caso, substanciará los procedimientos administrativos que sean procedentes, de conformidad con la ley de la materia.

Victoria de Durango, Dgo., Junio de 2018

VIII. ANEXOS

VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**406,860,000**	**468,828,985**	**-61,968,985**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**1,560,000**	**1,511,593**	**48,407**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	1,560,000	1,184,927	375,073
Intervenciones	0	326,666	-326,666
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**273,700,000**	**284,259,953**	**-10,559,953**
PREDIAL	**273,700,000**	**284,259,953**	**-10,559,953**
Impuesto del Ejercicio	215,500,000	217,947,677	-2,447,677
Impuesto de Ejercicios Anteriores	58,200,000	66,312,276	-8,112,276
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**101,300,000**	**129,047,366**	**-27,747,366**
Sobre Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes	1,700,000	2,869,452	-1,169,452
Sobre Ejercicios de Actividades Mercantiles, Industriales, Agrícolas y Ganaderas	0	0	0
Sobre Anuncios	0	0	0
Sobre Traslación de Domino de Bienes Inmuebles	99,600,000	126,177,914	-26,577,914
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**30,300,000**	**54,010,073**	**-23,710,073**
Recargos	26,000,000	49,317,550	-23,317,550
Indemnización	0	0	0
Gastos de Ejecución	4,300,000	4,692,523	-392,523
Multas	0	0	0
OTROS IMPUESTOS	**0**	**0**	0
Adicionales sobre Impuestos	0	0	0
Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
CONTRIBUCIONES POR MEJORAS	**1**	**0**	**1**
Contribuciones por Mejoras por Obras Públicas	**1**	**0**	**1**
Las de Captación de Agua	0	0	0
Las de Instalación de Tubería de Distribución de Agua	0	0	0
Las de Construcción o Reconstrucción de Alcantarillado, Drenaje, Desagüe, Entubamiento de Aguas de Ríos, Arroyos y Canales	0	0	0

Las de Pavimentación de Calles y Avenidas	0	0	0
Las de Apertura, Ampliación y Prolongación de Calles y Avenidas	0	0	0
Las de Construcción y Reconstrucción de Banquetas	0	0	0
Las de Instalación de Alumbrado Público	0	0	0
Contribuciones de Mejora no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
DERECHOS	**497,933,662**	**224,851,104**	**273,082,558**
DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**16,455,000**	**12,885,628**	**3,569,372**
Sobre Vehículos	10,000	0	10,000
Por la Explotación Comercial de Materiales de Construcción	0	0	0
Canalización de Instalaciones Subterráneas de Casetas y Postes de Luz	110,000	0	110,000
Por Establecimiento de Mobiliario Urbano y Publicitario en la Vía Pública	9,000,000	3,132,754	5,867,246
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	0	0	0
Por Estacionamiento de Vehículos en la Vía Pública en Aquellos Lugares Donde Existen Aparatos Marcadores de Tiempo	7,000,000	8,871,920	-1,871,920
Derechos por el Uso de Suelo de Bienes Propiedad del Municipio	335,000	880,954	-545,954
DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	**480,667,661**	**210,572,794**	**270,094,867**
Por Servicio de Rastro	169,000	191,311	-22,311
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	4,350,000	6,112,668	-1,762,668
Por Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Por Construcción, Reconstrucción, Reparaciones y Demoliciones	10,235,000	14,280,420	-4,045,420
Sobre Fraccionamientos	8,000,000	2,103,345	5,896,655
Por Cooperación para Obras Públicas	3,095,000	814,119	2,280,881
En Efectivo	0	0	0
En Especie	0	0	0
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	2,500,000	2,609,053	-109,053
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	284,878,660	0	284,878,660

Del Ejercicio	0	0	0
Ejercicios Anteriores	0	0	0
Por Registros de Fierro de Herrar	0	0	0
Sobre Certificados, Actas y Legalizaciones	0	0	0
Sobre Empadronamiento	0	0	0
Expedición de Licencias y Refrendos	**99,970,000**	**102,482,568**	**-2,512,568**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**95,510,000**	**97,662,020**	**-2,152,020**
Expedición de Licencias	1,300,000	2,183,999	-883,999
Refrendos	90,000,000	91,037,122	-1,037,122
Movimientos de Patentes	4,210,000	4,440,899	-230,899
Expedición de Otras Licencias y Refrendos	4,460,000	4,820,548	-360,548
Por Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	700,000	1,183,292	-483,292
Por Inspección y Vigilancia para la Seguridad Pública	1	0	1
Por Revisión, Inspección y Servicios	0	0	0
Por Servicios Catastrales	12,960,000	14,441,080	-1,481,080
Por Servicios de Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas	1,190,000	6,591,576	-5,401,576
Por Servicio Público de Iluminación	48,000,000	54,804,463	-6,804,463
Por Servicios Municipales de la Salud	4,620,000	4,958,899	-338,899
OTROS DERECHOS	**556,001**	**1,190,093**	**-634,092**
ACCESORIOS	**255,000**	**202,589**	**52,411**
Recargos	21,000	62,597	-41,597
Gastos de Ejecución	234,000	139,992	94,008
Agua	0	0	0
Refrendos	0	0	0
Derechos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
PRODUCTOS	**10,909,106**	**12,201,532**	**-1,292,426**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**10,909,106**	**12,201,532**	**-1,292,426**
Arrendamiento de Bienes del Municipio	0	0	0
Por Establecimiento de Empresas que Dependen del Municipio	7,230,000	6,947,298	282,702
Por Créditos a Favor del Municipio	**3,679,104**	**3,539,957**	**139,147**
Rendimientos Financieros	300,000	0	300,000
Créditos a Favor del Municipio	3,379,104	3,539,957	-160,853
Por Venta de Bienes Mostrencos y Abandonados	1	0	1
Por Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	1	0	1

Otros Productos que Generen Ingresos Corrientes	0	1,714,277	-1,714,277
Expropiaciones	0	0	0
Los que se Obtengan de la Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	0	0	0
Fianzas que se Hagan Efectivas a Favor del Municipio por Resoluciones Firmes de Autoridades Competentes	0	0	0
Otros Incentivos de Colaboración Administrativa	0	0	0
PRODUCTOS DE CAPITAL	0	0	0
Productos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
APROVECHAMIENTOS	**63,547,003**	**67,920,383**	**-4,373,380**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**62,060,002**	**67,423,320**	**-5,363,318**
Multas Municipales	42,340,000	57,204,947	-14,864,947
Donativos y Aportaciones	16,810,000	2,444,782	14,365,218
Subsidios	0	0	0
Cooperaciones del Gobierno Federal, del Estado, Organismos Descentralizados, Empresas de Participación Estatal y de Cualquiera Otras Personas	1	0	1
Multas Federales no Fiscales	1	0	1
No Especificados	2,910,000	7,342,854	-4,432,854
Regalías por Biogas	0	12	-12
Otros Aprovechamientos	0	430,725	-430,725
APROVECHAMIENTOS DE CAPITAL	**1,200,000**	**125,652**	**1,074,348**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Municipales	1,200,000	125,652	1,074,348
Accesorios de los Aprovechamientos	287,001	371,411	-84,410
Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	**1,313,567,169**	**1,438,431,887**	**-124,864,718**
PARTICIPACIONES	**785,413,751**	**871,786,381**	**-86,372,630**
Fondo General de Participaciones	476,508,663	511,903,700	-35,395,037
Fondo de Fiscalización	28,835,195	30,921,163	-2,085,968
Fondo de Fomento Municipal	196,329,288	216,488,109	-20,158,821
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	18,260	6,022	12,238
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	10,728,613	11,196,785	-468,172
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	24,468,068	24,938,474	-470,406

Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	7,907,716	10,487,068	-2,579,352
Fondo Estatal	13,291,264	13,029,000	262,264
Fondo de Compensación ISAN	1,211,865	2,257,620	-1,045,755
Fondo ISR	22,094,819	50,558,440	-28,463,621
Otros Apoyos Extraordinarios	4,020,000	0	4,020,000
APORTACIONES	**503,256,360**	**458,344,471**	**44,911,889**
Aportaciones Federales para el Fondo	**503,256,360**	**458,344,471**	**44,911,889**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	350,299,969	366,631,171	-16,331,202
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	91,713,300	91,713,300	0
Aportaciones para Aguas del Municipio	61,243,091	0	61,243,091
CONVENIOS	**24,897,058**	**108,301,035**	**-83,403,977**
Convenios	24,897,058	108,301,035	-83,403,977
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO	**50,000,000**	**40,000,000**	**10,000,000**
Endeudamiento Interno	**50,000,000**	**40,000,000**	**10,000,000**
Los que Procedan de Prestaciones Financieras y Obligaciones que Adquiera el Municipio para Fines de Interés Público con Autorización y Aprobación de la H. Legislatura del Estado.	50,000,000	40,000,000	10,000,000
TOTAL DE INGRESOS	**2,342,816,941**	**2,252,233,891**	**90,583,050**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**815,490,007**	**815,490,007**	**0**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**340,828,484**	**340,828,484**	**0**
Sueldos base al personal permanente	6,132,288	6,132,288	0
Dietas	334,696,196	334,696,196	0
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**56,540,076**	**56,540,076**	**0**
Honorarios asimilables a salarios	3,928,427	3,928,427	0
Sueldo base al personal eventual	52,321,401	52,321,401	0
Retribuciones por Servicio de Carácter Social	290,248	290,248	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**182,150,890**	**182,150,890**	**0**
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	73,373,582	73,373,582	0
Horas Extraordinarias	14,017,363	14,017,363	0
Compensaciones	94,759,945	94,759,945	0
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**91,213,524**	**91,213,524**	**0**
Aportaciones de seguridad social	59,332,864	59,332,864	0
Aportaciones al sistema para el retiro	26,970,002	26,970,002	0
Aportaciones para seguros	4,910,658	4,910,658	0
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**144,757,033**	**144,757,033**	**0**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	0	0	0
Indemnizaciones	12,785,478	12,785,478	0
Prestaciones contractuales	67,936,734	67,936,734	0
Apoyo a la Capacitación de los Servidores Públicos	3,540,921	3,540,921	0
Otras prestaciones sociales y económicas	60,493,900	60,493,900	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**205,383,270**	**205,383,270**	**0**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**11,294,589**	**11,294,589**	**0**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	2,396,170	2,396,170	0

Materiales y útiles de impresión y reproducción	2,686,653	2,686,653	0
Material estadístico y geográfico	0	0	0
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	3,156,106	3,156,106	0
Material impreso e información digital	455,562	455,562	0
Material de limpieza	2,575,250	2,575,250	0
Materiales y útiles de enseñanza	3,218	3,218	0
Materiales para el Registro e Identificación de Bienes y Personas	21,630	21,630	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**13,234,420**	**13,234,420**	**0**
Productos alimenticios para personas	8,359,005	8,359,005	0
Productos alimenticios para animales	4,837,024	4,837,024	0
Utensilios para el servicio de alimentación	38,391	38,391	0
MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN	**0**	**0**	**0**
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio adquiridos como materia prima	0	0	0
MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	**89,693,060**	**89,693,060**	**0**
Productos minerales no metálicos	62,983,653	62,983,653	0
Cemento y productos de concreto	1,889,722	1,889,722	0
Cal, yeso y productos de yeso	350,384	350,384	0
Madera y productos de madera	769,845	769,845	0
Vidrio y productos de vidrio	9,849	9,849	0
Material eléctrico y electrónico	10,234,486	10,234,486	0
Artículos metálicos para la construcción	2,603,281	2,603,281	0
Materiales complementarios	1,799	1,799	0
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	10,850,041	10,850,041	0
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**7,840,792**	**7,840,792**	**0**
Productos químicos básicos	925,255	925,255	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	664,242	664,242	0
Medicinas y productos farmacéuticos	4,491,863	4,491,863	0
Materiales, accesorios y suministros médicos	1,131,761	1,131,761	0
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	3,948	3,948	0
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	620,591	620,591	0
Otros Productos Químicos	3,132	3,132	0
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	**59,122,188**	**59,122,188**	**0**
Combustibles, lubricantes y aditivos	59,122,188	59,122,188	0

VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**14,740,609**	**14,740,609**	**0**
Vestuario y uniformes	9,569,227	9,569,227	0
Prendas de seguridad y protección personal	4,299,523	4,299,523	0
Artículos deportivos	804,292	804,292	0
Productos Textiles	53,270	53,270	0
Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	14,297	14,297	0
MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD	**1,954,046**	**1,954,046**	**0**
Materiales de seguridad pública	25,500	25,500	0
Prendas de protección para seguridad pública y nacional	1,928,546	1,928,546	0
HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	**7,503,566**	**7,503,566**	**0**
Herramientas menores	558,766	558,766	0
Refacciones y accesorios menores de edificios	96,201	96,201	0
Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	77,151	77,151	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información	175,734	175,734	0
Refacciones y Accesorios Menores de Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	20,653	20,653	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	5,012,764	5,012,764	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	828,156	828,156	0
Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	734,141	734,141	0
SERVICIOS GENERALES	***504,180,295***	***504,180,295***	**0**
SERVICIOS BÁSICOS	**113,980,427**	**113,980,427**	**0**
Energía Eléctrica	101,139,691	101,139,691	0
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	3,760,852	3,760,852	0
Agua	3,493,984	3,493,984	0
Telefonía tradicional	2,141,643	2,141,643	0
Telefonía celular	604,409	604,409	0
Servicios de telecomunicaciones y satélites	7,028	7,028	0
Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	2,600,381	2,600,381	0
Servicios postales y telegráficos	232,439	232,439	0
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0

SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**103,477,182**	**103,477,182**	**0**
Arrendamiento de terrenos	0	0	0
Arrendamiento de edificios	6,622,708	6,622,708	0
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	9,428,222	9,428,222	0
Arrendamiento de equipo de transporte	24,678,809	24,678,809	0
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	42,970,192	42,970,192	0
Arrendamiento de Activos Intangibles	12,839,653	12,839,653	0
Otros arrendamientos	6,937,598	6,937,598	0
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**62,451,438**	**62,451,438**	**0**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	5,664,978	5,664,978	0
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	304,212	304,212	0
Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	17,857,758	17,857,758	0
Servicios de capacitación	10,848,812	10,848,812	0
Servicios de investigación científica y desarrollo	57,072	57,072	0
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	12,106,488	12,106,488	0
Servicios de vigilancia	1,205,261	1,205,261	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	14,406,857	14,406,857	0
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**12,551,038**	**12,551,038**	**0**
Servicios financieros y bancarios	6,155,819	6,155,819	0
Servicios de Recaudación, Traslado y Custodia de Valores	901,353	901,353	0
Seguros de Responsabilidad Patrimonial y Fianzas	840	840	0
Seguro de bienes patrimoniales	4,971,849	4,971,849	0
Fletes y maniobras	521,177	521,177	0
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**106,952,422**	**106,952,422**	**0**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	11,344,184	11,344,184	0
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	45,151	45,151	0

Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	380,677	380,677	0
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	1,810	1,810	0
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	10,952,195	10,952,195	0
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	3,633,655	3,633,655	0
Servicios de limpieza y manejo de desechos	80,521,348	80,521,348	0
Servicios de jardinería y fumigación	73,402	73,402	0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**31,844,487**	**31,844,487**	**0**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	27,272,397	27,272,397	0
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes comerciales para promover la venta de bienes o servicios	0	0	0
Servicios de la industria fílmica, del sonido y video	808,976	808,976	0
Servicio de Creación y Difusión de Contenido Exclusivamente a Través de Internet	3,638,239	3,638,239	0
Otros servicios de información	124,875	124,875	0
SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS	**4,220,274**	**4,220,274**	**0**
Pasajes aéreos	2,304,520	2,304,520	0
Pasajes terrestres	89,412	89,412	0
Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	1,668,063	1,668,063	0
Viáticos en el extranjero	157,712	157,712	0
Servicios integrales de traslado y viáticos	0	0	0
Otros servicios de traslado y hospedaje	567	567	0
SERVICIOS OFICIALES	**36,770,322**	**36,770,322**	**0**
Gastos de ceremonial	0	0	0
Gastos de orden social y cultural	30,461,521	30,461,521	0
Congresos y convenciones	818,813	818,813	0
Exposiciones	11,600	11,600	0
Gastos de representación	5,478,388	5,478,388	0

OTROS SERVICIOS GENERALES	**31,932,705**	**31,932,705**	**0**
Servicios funerarios y de cementerios	43,047	43,047	0
Impuestos y derechos	1,794,177	1,794,177	0
Impuestos y derechos de importación	0	0	0
Sentencias y resoluciones por autoridad competente	0	0	0
Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones	695,787	695,787	0
Otros gastos por responsabilidades	375,341	375,341	0
Otros servicios generales	29,024,353	29,024,353	0
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**365,141,662**	**365,141,662**	**0**
Transferencias Otorgadas a Entidades paraestatales	82,795,141	82,795,141	0
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**227,971,341**	**227,971,341**	**0**
Otros Subsidios	227,971,341	227,971,341	0
AYUDAS SOCIALES	**53,387,481**	**53,387,481**	**0**
Ayudas sociales a personas	14,710,220	14,710,220	0
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	7,857,000	7,857,000	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	1,733,260	1,733,260	0
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	5,056,500	5,056,500	0
Ayudas por desastres naturales y otros siniestros	24,030,501	24,030,501	0
PENSIONES Y JUBILACIONES	**987,699**	**987,699**	**0**
Pensiones	0	0	0
Jubilaciones	987,699	987,699	0
DONATIVOS	**0**	**0**	**0**
Donativos a instituciones sin fines de lucro	0	0	0
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**18,503,819**	**18,503,819**	**0**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**958,672**	**958,672**	**0**
Muebles de oficina y estantería	323,339	323,339	0
Muebles, excepto de oficina y estantería	0	0	0
Bienes artísticos, culturales y científicos	0	0	0
Objetos de valor	0	0	0
Equipos de cómputo y de tecnologías de la información	635,333	635,333	0

Otros mobiliarios y equipos de administración	0	0	0
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**1,045,173**	**1,045,173**	**0**
Equipos y aparatos audiovisuales	28,551	28.551	0
Aparatos deportivos	0	0	0
Cámaras fotográficas y de video	479,774	479,774	0
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	536,848	536,848	0
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**8,735,563**	**8,735,563**	**0**
Vehículos y equipo terrestre	7,056,579	7,056,579	0
Otros equipos de transporte	1,678,984	1,678,984	0
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**5,092,473**	**5,079,473**	**0**
Maquinaria y equipo agropecuario	0	0	0
Maquinaria y equipo industrial	0	0	0
Maquinaria y equipo de construcción	26,680	26,680	0
Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	142,216	142,216	0
Equipo de comunicación y telecomunicación	146,285	146,285	0
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	19,662	19,662	0
Herramientas y máquinas-herramienta	817,889	817,889	0
Otros equipos	3,939,741	3,939,741	0
BIENES INMUEBLES	**957,954**	**957,954**	**0**
Terrenos	0	0	0
Edificios no residenciales	0	0	0
Infraestructura	957,954	957,954	0
ACTIVOS INTANGIBLES	**1,638,984**	**1,638,984**	**0**
Software	1,638,984	1,638,984	0
Licencias informáticas e intelectuales	0	0	0
Otros activos intangibles	0	0	0
ZOOLÓGICO	**75,000**	**75,000**	**0**
INVERSIÓN PÚBLICA	**258,740,433**	**258,740,433**	**0**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**252,893,520**	**252,893,520**	**0**

Edificación habitacional	0	0	0
Edificación no habitacional	588,027	588,027	0
Espacios deportivos, recreativos y turísticos	0	0	0
Infraestructura educativa	0	0	0
Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	10,073,524	10,073,524	0
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	132,606,522	132,606,522	0
Trabajos de acabados en edificaciones y otros trabajos especializados en proceso	109,625,447	109,625,447	0
Construcción de vías de comunicación	0	0	0
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	0	0
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	0	0
OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS	**0**	**0**	**0**
Edificación habitacional	0	0	0
Edificación no habitacional	0	0	0
Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	0	0	0
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	0	0	0
Construcción de vías de comunicación	0	0	0
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	0	0
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	0	0
PROYECTOS PRODUCTIVOS Y ACCIONES DE FOMENTO	**5,846,913**	**5,846,913**	**0**
Estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	0	0	0
Ejecución de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	5,846,913	5,846,913	0
DEUDA PÚBLICA	**84,678,379**	**84,678,379**	**0**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**47,628,183**	**47,628,183**	**0**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	47,628,183	47,628,183	0
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**37,050,196**	**37,050,196**	**0**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	37,050,196	37,050,196	0

COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
Comisiones de la deuda pública interna	0	0	0
Recursos Presupuestados de menos con relación a la Ley de Ingresos	**90,699,076**	**0**	**90,699,076**
TOTAL DE EGRESOS	**2,342,816,941**	**2,252,117,865**	**90,699,076**

NOTA: "Las cifras pueden variar debido al redondeo"