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 33
IV. DEUDA PÚBLICA 37
IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada 37
IV.2. Servicio de Deuda Pública 39
V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS 40
VI. OBSERVACIONES 58
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal 58
VI.1.1. Financieras 58
VI.1.2. Obra Pública 58
VI.2. Observaciones de Control Interno 59
VI.2.1. Financieras 59
VI.2.2. Obra Pública 59
VI.2.3. Organismos Descentralizados 59
VII. CONCLUSIÓN 60
VIII. ANEXOS 61
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 62
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 67

I. PRESENTACIÓN

En uso de las facultades y atribuciones que en materia de fiscalización superior le confieren a esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, tanto la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango en sus artículos, 85, 86 y 170, como la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, en correlación con lo dispuesto por el artículo 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 **Lerdo, 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, el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa, el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación del Objeto del Gasto, el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Económica, el Estado Analítico del Ejercicio 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 R. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión extraordinaria de fecha 27 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 R. Ayuntamiento del Municipio de **Lerdo, Dgo.**

En cumplimiento a lo dispuesto por el segundo párrafo del artículo 32 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, la Cuenta Pública de referencia fue fiscalizada financieramente con un alcance del 94.82% en los ingresos y un 83.31% en los egresos y con respecto a la obra pública realizada por el R. Ayuntamiento de este Municipio, en base a pruebas selectivas sobre la operatividad y ejecución física se alcanzó una muestra del 93.18%; 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 $ 469,797,849 los Recursos Ejercidos por $ 463,312,052 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 394,840,939 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 **Lerdo, 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 103, de fecha 25 de diciembre de 2016; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el R. Ayuntamiento el día 27 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	40,357,600		40,357,600
Contribuciones por Mejoras	1		1
Derechos	131,457,609		131,457,609
Productos	2,490,005		2,490,005
Aprovechamientos	9,811,201		9,811,201
Participaciones y Aportaciones	284,628,404	311,863,820	311,863,820
Ingresos Derivados de Financiamiento	0		0
Total	**468,744,820**		**495,980,236**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 103 y 6 de fechas 25-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 7.01%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2016	2017	Variación
Impuestos	37,350,000	40,357,600	8.05%
Contribuciones por Mejoras	50,000	1	-100.00%
Derechos	132,750,002	131,457,609	-0.97%
Productos	900,000	2,490,005	176.67%
Aprovechamientos	21,750,001	9,811,201	-54.89%
Participaciones y Aportaciones	270,699,328	311,863,820	15.21%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0.00%
Total	**463,499,331**	**495,980,236**	**7.01%**

FUENTE: Informe de Resultados 2016 y Periódicos Oficiales números 103 y 6 de fechas 25-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 0.24%

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	173,243,453	184,705,878	6.62%
Materiales y Suministros	40,729,224	34,691,237	-14.82%
Servicios Generales	65,148,250	93,994,486	44.28%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	197,242,139	182,355,273	-7.55%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	10,046,608	12,566,774	25.08%
Inversión Pública	90,684,100	77,619,229	-14.41%
Deuda Pública	7,591,673	3,592,964	-52.67%
Recursos presupuestados de más o de menos con relación a la Ley de Ingresos	121,186,116	93,545,606	-22.81%
Total	**463,499,331**	**495,980,236**	**7.01%**

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 0.24%.

III. GESTIÓN FINANCIERA

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

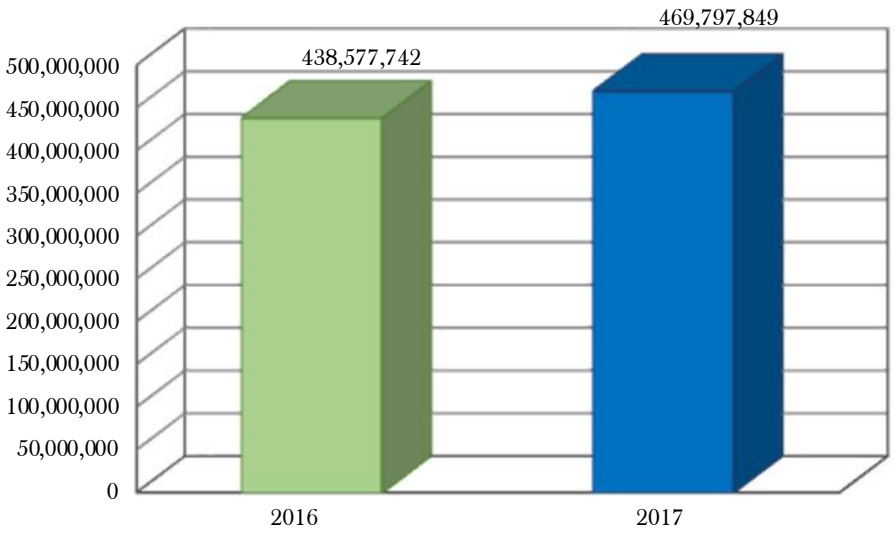
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2016 y 2017

Concepto	2016	2017	Variación
Impuestos	44,810,093	56,702,617	26.54%
Derechos	27,501,720	36,250,549	31.81%
Productos	2,195,699	304,062	-86.15%
Aprovechamientos	17,302,865	16,788,155	-2.97%
Participaciones y Aportaciones	346,767,365	359,752,466	3.74%
Total	**438,577,742**	**469,797,849**	**7.12%**

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 7.12% 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 0.35%.

En el crecimiento nominal de 2017 de 7.12% se destacan las Participaciones y Aportaciones en un 3.74% que significa $ 12,985,101, los Impuestos en un 26.54% que significa $ 11,892,524 y los Derechos en un 31.81% que significa $ 8,748,829.

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	40,357,600	56,702,617	16,345,017
Contribuciones por Mejoras	1	0	-1
Derechos	131,457,609	36,250,549	-95,207,060
Productos	2,490,005	304,062	-2,185,943
Aprovechamientos	9,811,201	16,788,155	6,976,954
Total	**184,116,416**	**110,045,382**	**-74,071,034**

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)

110,045,382 - 6,295,266 / 184,116,416 - 104,000,000 = 1.295

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 29.5% 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

110,045,382 / 469,797,849 = 0.234

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 23.4%

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

56,702,617 / 110,045,382 = 0.515

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 51.5% 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 R. Ayuntamiento, se hayan aplicado en las operaciones efectivamente realizadas, que su ejercicio se haya ajustado a las disposiciones normativas vigentes, que se utilizaron para el cumplimiento de las funciones propias del Municipio y que se registraron con base en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

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

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

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

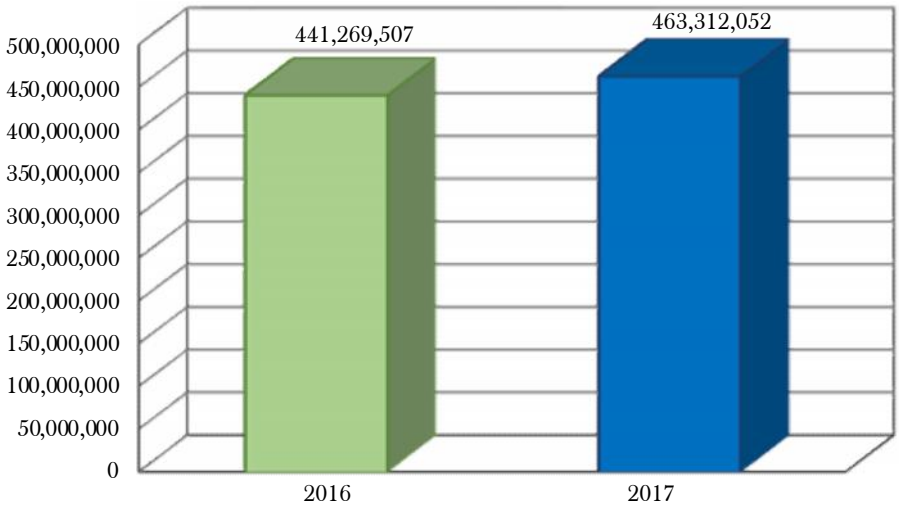
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2016, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2016 y 2017

Concepto	2016	2017	Variación
Servicios Personales	165,427,765	179,953,368	8.78%
Materiales y Suministros	34,768,476	31,861,501	-8.36%
Servicios Generales	57,446,319	90,072,419	56.79%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	80,352,343	70,118,717	-12.74%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	8,524,074	11,290,222	32.45%
Inversión Pública	87,740,037	77,081,323	-12.15%
Deuda Pública	7,010,493	2,934,502	-58.14%
Total	**441,269,507**	**463,312,052**	**5.00%**

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 5.00%, que significa $22,042,545; destacándose un aumento en los rubros de Servicios Generales en un 56.79% que significa $32,626,100, Servicios Personales en un 8.78% que significa $14,525,603 y Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles en un 32.45% que significa $2,766,148. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en el rubro de Inversión Pública en un 12.15% que significa $10,658,714 y en el rubro de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas en un 12.74% que significa $10,233,626.

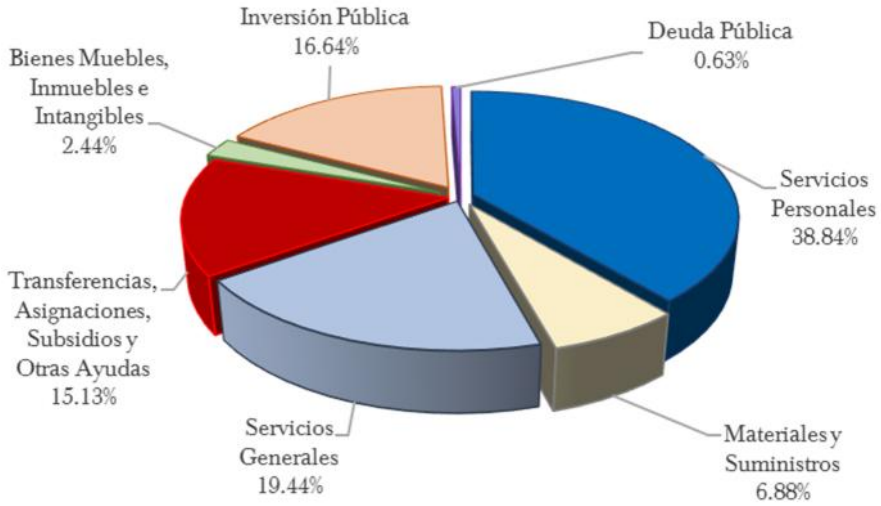
Desglosando el gasto efectuado en 2017 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2017

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	179,953,368	38.84%
Materiales y Suministros	31,861,501	6.88%
Servicios Generales	90,072,419	19.44%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	70,118,717	15.13%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	11,290,222	2.44%
Inversión Pública	77,081,323	16.64%
Deuda Pública	2,934,502	0.63%
Total	**463,312,052**	**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 + Materiales y Suministros + Servicios Generales

110,045,382 / 179,953,368 + 31,861,501 + 90,072,419 = 0.365

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 36.5%.

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

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales

469,797,849 / 463,312,052 - = 1.014

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 1.4% más recursos de los 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

200,250,439 + 159,502,027 / 463,312,052 = 0.776

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 77.6%.

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

11,290,222 + 77,081,323 / 469,797,849 = 0.188

Este indicador muestra el Desempeño Municipal en cuanto a la Inversión Capitalizable, que se compone de la Inversión Pública y la Inversión en Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles; en términos porcentuales representa una inversión del 18.8% 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 $ 77,619,229, ejerciendo durante 2017 $ 77,081,323, en 141 proyectos de Obras y Acciones, utilizando recursos de Tesorería Municipal, del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal, correspondiente al Ramo 33, "Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios", del Presupuesto de Egresos de la Federación, conforme a lo siguiente:

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

Fuente de Financiamiento	Gasto Aprobado al 31/12/17	Gasto Devengado al 31/12/17	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aproba-das	Termina-das	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	33,648,483	33,175,310	100.00	98.59	51	51		
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal 2017	11,769,370	11,736,682	100.00	99.72	4	4		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017	31,797,165	31,765,721	99.89	99.90	82	81		1
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016	404,211	403,610	97.15	99.85	4	3		1
Total	77,619,229	77,081,323	99.94	99.31	141	139		2

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2017

El Municipio, alcanzó un 99.94% de avance físico al 31 de diciembre de 2017, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 141 obras aprobadas, informa la conclusión de 139 y 2 no iniciadas; las obras no iniciadas informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

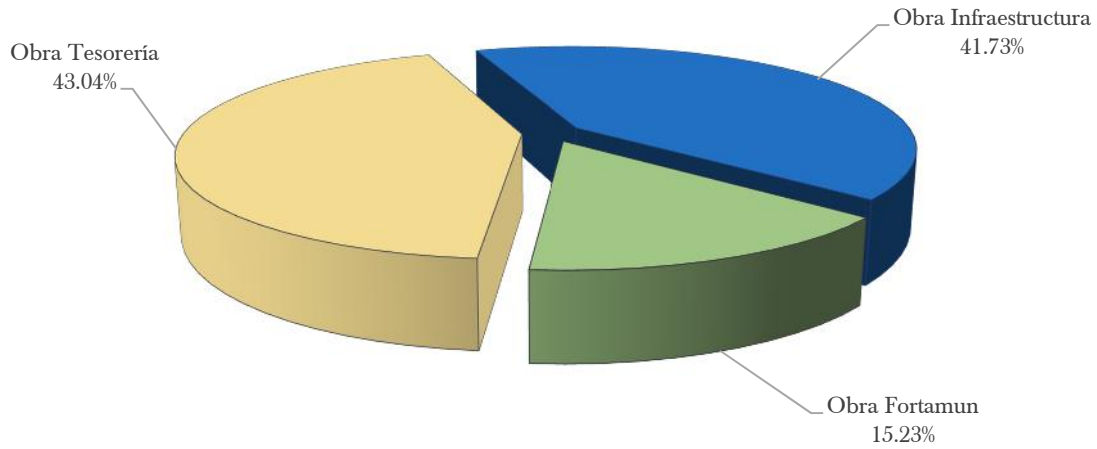
Cuadro No. 9
Obras No Iniciadas

Programa	Obras No Iniciadas
Agua y Saneamiento	2
Total	**2**

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 43.04%, del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal el 15.23% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 41.73%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 77,081,323

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe un importe de subejercicio en obra por $ 3,920, que pertenece a refrendos de Obras y Acciones del

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2017.

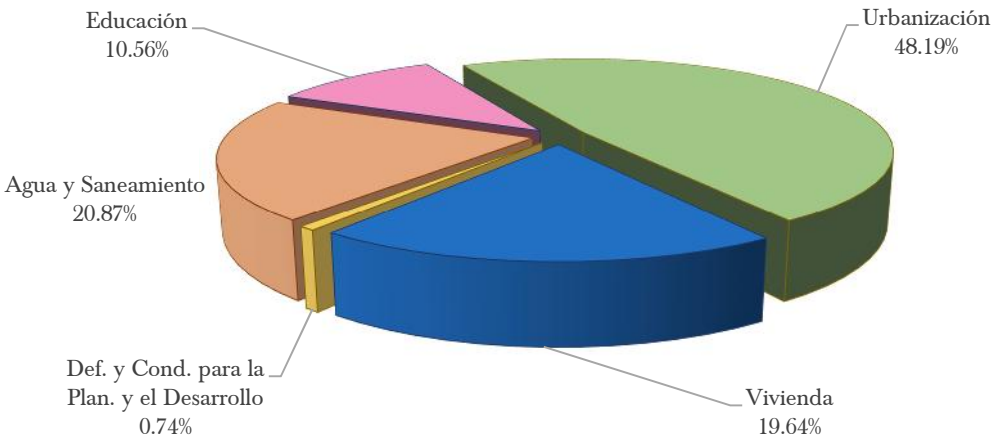
Cuadro No. 10
Recursos Comprometidos para Obras de Refrendo

Concepto	FAISM 2017	Total
Ingresos Totales	32,416,689	32,416,689
Egresos Totales	32,412,769	32,412,769
Total	**3,920**	**3,920**

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 $ 77,081,323

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 Habitacional	10,606,534	10,534,347
Edificación No Habitacional	27,296,179	27,263,490
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	19,195,975	19,165,951
Construcción de Vías de Comunicación	12,273,849	11,872,864
Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada	8,246,691	8,244,671
Total	**77,619,229**	**77,081,323**

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

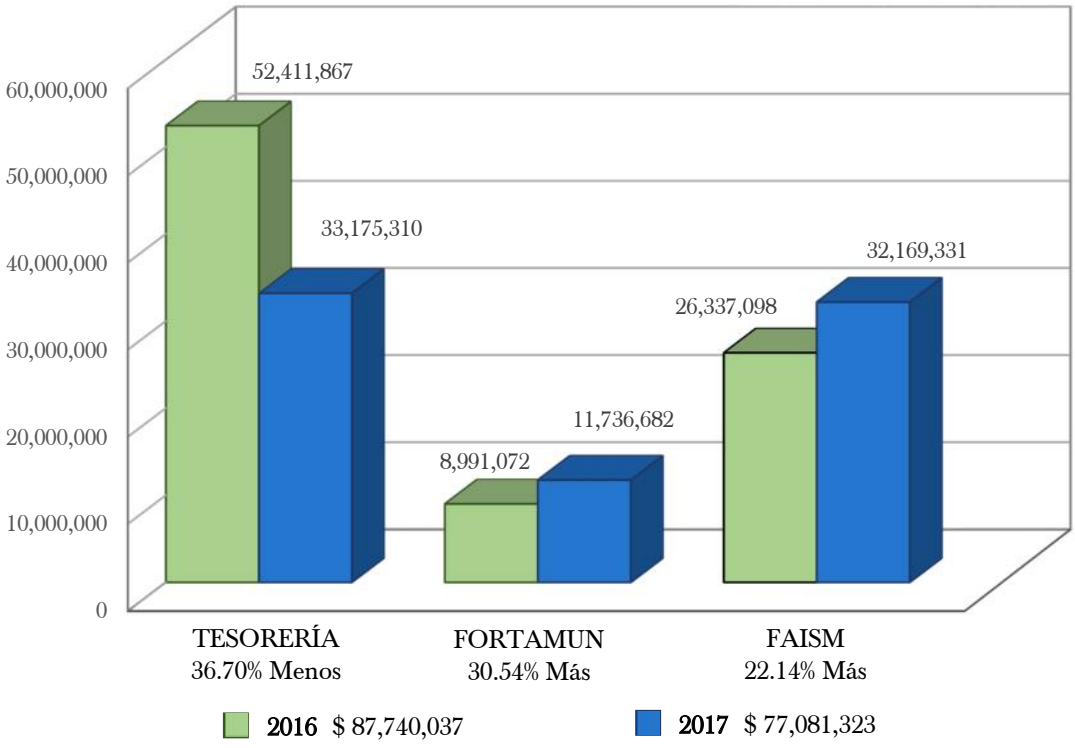
77,081,323 / 77,619,229 = 0.993

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 99.30% 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

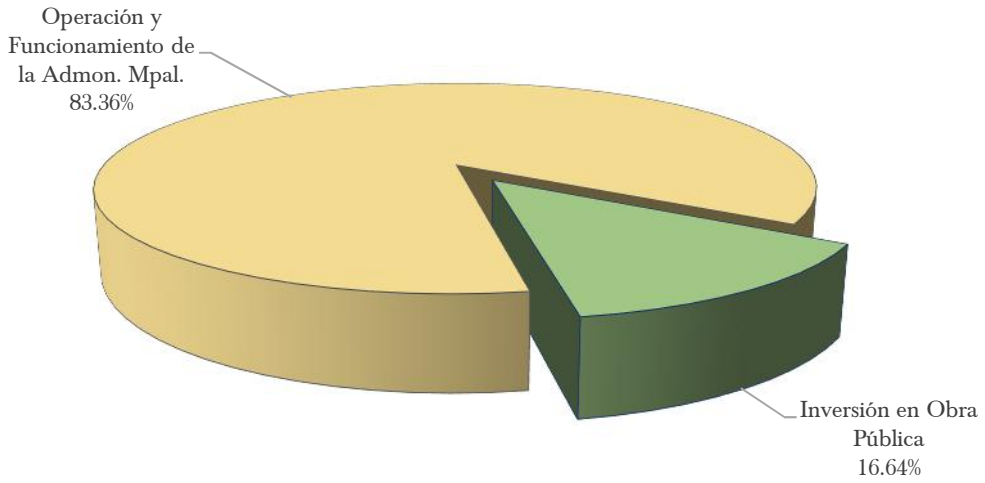


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FORTAMUN.- Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2017, presenta una disminución de $ 10,658,714, que representa el 12.15% en comparación con el ejercicio 2016.

Del total de recursos erogados por el R. Ayuntamiento por $ 463,312,052, destinó a Obra Pública y Acciones $ 77,081,323.

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



Inversión Total Ejercida $ 463,312,052

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

77,081,323 / 463,312,052 = 0.166

Este Indicador nos muestra en forma porcentual lo que representa el gasto de Obra Pública respecto al gasto total, que para este caso representa un 16.6%.

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 $ 77,081,323, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 71,820,739, que representan el 93.18% del total aplicado en obra.

De las 139 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 113 obras, lo que representa un 81.29%; 68 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017, 10 obras del Fondo de para el Fortalecimiento de la Infraestructura Estatal y Municipal (FORTALECE), 3 obras del Fondo para el Fortalecimiento Financiero para Impulsar la Inversión (FORFIM), 3 obras del Fondo de Proyectos de Desarrollo Regional, 4 obras del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal (FORTAMUN) y 25 obras de Programa Normal Municipal 2017; de cuya fiscalización se determinó que 97 obras se encuentran concluidas, 2 obras en proceso y 14 obras indeterminadas (debido a que no presentaron la documentación comprobatoria justificativa y no se pudo comparar con lo revisado físicamente).

En cuanto a la operatividad de las obras, 95 operan adecuadamente, 2 obras operan parcialmente (debido a que se encuentran en proceso constructivo), 2 obras no operan (debido a que su proceso constructivo es por etapas) y 14 obras indeterminadas (debido a que no presentaron la documentación comprobatoria justificativa y no se pudo comparar con lo revisado físicamente).

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				**25,345,173**	**25,036,997**
1	Agua y Saneamiento	Equipamiento de Pozo Profundo San Fernando No. 3	Carlos Real	1,062,672	925,036
2	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Cárcamo de Rebombeo	Ejido 6 de Enero	249,106	249,106
3	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Cárcamo de Rebombeo, Segunda Etapa	Ejido 6 de Enero	217,968	217,968

4	Agua y Saneamiento	Construcción de Cárcamo de Rebombeo Agua Pluvial en Avenida Juárez y Calle Chihuahua en Zona Centro	Lerdo	2,465,595	2,465,595
5	Agua y Saneamiento	Equipamiento de Cárcamo Secundario Chonito (Descarga 8" Diámetro) en la Colonia El Amparo	Lerdo	435,563	435,563
6	Agua y Saneamiento	Equipamiento de Sistema de Agua Potable a Través de un Tanque de Regularización	Villa León Guzmán	3,717,952	3,772,145
7	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Alcantarillado Pluvial en Varias Calles en la Col. Magisterial	Lerdo	1,283,806	1,283,806
8	Agua y Saneamiento	Descargas Domiciliarias en la Calle a Pavimentar	Ejido Picardías	23,942	23,942
9	Agua y Saneamiento	Descargas Domiciliarias en la Calle a Pavimentar	Ejido Los Ángeles	79,147	79,147
10	Agua y Saneamiento	Descargas Domiciliarias en la Calle a Pavimentar	Ejido El Rayo	15,962	15,962
11	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje en Callejón Hidalgo No. 3 y Cerro en la Col. Benito Juárez	Lerdo	66,465	66,465
12	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje en Calle 17 entre Prolongación Galeana y Calle Ocampo en la Col. Ampliación San Isidro	Lerdo	106,266	106,266
13	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje, Sector Telesecundaria	Ejido 6 de Enero	235,589	235,589
14	Agua y Saneamiento	Descargas Domiciliarias en la Calle a Pavimentar	Ejido San Jacinto	50,646	50,646
15	Agua y Saneamiento	Descargas Domiciliarias en la Calle a Pavimentar	Ejido 6 de Enero	8,050	8,050
16	Agua y Saneamiento	Descargas Domiciliarias en la Calle a Pavimentar	Ejido La Luz	10,063	10,063
17	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje en Calle Sin Nombre Rumbo a Relleno Sanitario en la Col. Felipe Ríos	Lerdo	222,193	222,193

18	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje a un Costado de la Escuela Primaria Rumbo a Panteón	Ejido San Carlos	270,418	270,418
19	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje Pluvial en Calle Allende entre Av. Durango y Av. Ortiz de Zarate en Zona Centro	Lerdo	199,984	199,984
20	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje Calle Allende entre Av. Durango y Av. Ortiz de Zarate 2ª Etapa en Zona Centro	Lerdo	163,737	163,737
21	Agua y Saneamiento	Construcción de Bocas de Tormenta en Calle López Mateos y Fco. Villa, Calle López Mateos y C. Lázaro Cárdenas, Calle Reforma y Calle Lázaro Cárdenas	Villa Nazareno	43,492	43,492
22	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje Calle Abraham González entre Calle Aldama y Calle Lázaro Cárdenas	Cd. Juárez	117,712	117,712
23	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje en Av. Heliotropos entre Calle Nardos y Tope en la Col. Jardines del Periférico	Lerdo	69,802	69,802
24	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable en Calle Sin Nombre, Sector Vías	Ejido Nazareno de Abajo	163,292	163,292
25	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable Sector Pasteurizadoras	Ejido La Goma	163,412	163,412
26	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable en Calle Sin Nombre, Sector Nogaleras	Ejido El Refugio,	128,691	128,691
27	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable en Calle 17 entre Calle Galeana y Calle Ocampo en la Colonia Ampliación San Isidro	Lerdo	62,739	
28	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable en Calle Sin Nombre Rumbo al Relleno Sanitario en la Col. Felipe Ríos	Lerdo	130,917	130,917
29	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable en Calle Sin Nombre, Sector Parcelas	Ejido Palomas	231,415	231,415

30	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable en Calle Sin Nombre, Sector Establos	Ejido El Salitral	103,177	103,177
31	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable en Callejón Hidalgo No. 3 y Cerro en la Col. Benito Juárez	Lerdo	32,984	32,984
32	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable en Calle Sin Nombre, Sector Sur Oriente, 2da. Etapa	Ejido Dolores	96,879	96,879
33	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable en Calle Sin Nombre Sector Campo	Ejido Salamanca	201,691	201,691
34	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable en Calzada Guadalupe Victoria entre Prolongación Cuauhtémoc y Prolongación Hidalgo en la Col. Francisco Sarabia	Lerdo	316,061	316,061
35	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable en La Ranchería Ampliación Carlos Real	Ranchería Ampliación Carlos Real	186,661	186,661
36	Agua y Saneamiento	Ampliación de Agua Potable en Calle Independencia Rumbo al Canal	Ejido Estación Rio Nazas	126,882	126,882
37	Educación	Construcción de Domo en la Escuela Primaria Agustín Melgar	Ejido Vicente Suárez	552,540	552,540
38	Urbanización	Construcción de Guarniciones en Calle de la Plaza entre Pavimento Existente y Calle a la Ventana	Ejido Picardías	57,438	57,438
39	Urbanización	Construcción de Guarniciones en Calle de la Iglesia entre Pavimento Existente y Tope	Ejido Los Ángeles	55,667	55,667
40	Urbanización	Construcción de Guarniciones en Calle Principal Frente a Escuela entre Pavimento Existente y Capilla	Ejido 21 de Marzo	64,776	
41	Urbanización	Construcción de Guarniciones en Calle de la Plaza, Sector Escuela	Ejido El Rayo	46,052	46,052
42	Urbanización	Construcción de Guarniciones en Boulevard Primera Etapa entre Primaria y Pavimento Existente	Ejido 6 de Enero	63,258	63,258
43	Urbanización	Construcción de Guarniciones en Calle de la Plaza, Sector Sur entre Calle Principal y Crucero	Ejido San Jacinto	50,100	48,922

44	Urbanización	Construcción de Guarniciones en Calle Principal entre Pavimento Existente y Dos Cuadras	Ejido La Luz	62,246	62,246
45	Urbanización	Construcción de Guarniciones "Camellón Central" en Calle Principal (de la Plaza) entre Escuela Primaria y Plaza Principal	Comunidad La Mina	128,230	128,230
46	Urbanización	Construcción de Guarniciones en Calle Principal (de la Plaza) entre Escuela Primaria y Plaza Principal	Comunidad La Mina	186,709	186,709
47	Urbanización	Pavimentación Asfáltica en Calle de la Plaza entre Pavimento Existente y Calle a la Ventana	Ejido Picardías	323,659	323,659
48	Urbanización	Pavimentación Asfáltica en Calle de la Iglesia entre Pavimento Existente y Tope	Ejido Los Ángeles	319,024	319,024
49	Urbanización	Pavimentación Asfáltica en Calle Principal Frente a Escuela entre Pavimento Existente y Capilla	Ejido 21 de Marzo	506,479	506,479
50	Urbanización	Pavimentación Asfáltica en Calle de la Plaza, Sector Escuela	Ejido El Rayo	163,814	163,814
51	Urbanización	Pavimentación Asfáltica en Boulevard Primera Etapa entre Primaria y Pavimento Existente	Ejido 6 de Enero	469,321	469,321
52	Urbanización	Pavimentación Asfáltica en Calle de la Plaza, Sector Sur entre Calle Principal y Crucero	Ejido San Jacinto	361,677	361,677
53	Urbanización	Pavimentación Asfáltica en Calle Principal entre Pavimento Existente y Dos Cuadras	Ejido La Luz	297,241	297,241
54	Urbanización	Pavimentación Asfáltica en Calle Principal (de la Plaza) entre Escuela Primaria y Plaza Principal	Comunidad de La Mina	1,050,479	1,050,479
55	Vivienda	Construcción de Cuarto Adicional de 4.00 x 4.00 metros	Varias Localidades Rural y Urbana	943,538	943,538
56	Vivienda	Suministro de 200 Estufas Ecológicas (Fogón)	Varias Localidades Rural y Urbana	500,000	500,000
57	Vivienda	Construcción de Piso Firme (600 M^2)	Varias Localidades Rural y Urbana	170,194	170,194

58	Vivienda	Construcción de Piso Firme (2800 M^2)	Varias Localidades Rural y Urbana	795,382	795,382
59	Vivienda	Construcción de Techo Terrado	Varias Localidades Rural y Urbana	748,929	748,929
60	Vivienda	Construcción de 260 M^2 de Techo Firme	Varias Localidades Rural y Urbana	332,684	332,684
61	Vivienda	Construcción de Losa de Concreto (1626 M^2)	Varias Localidades Rural y Urbana	2,399,979	2,399,979
62	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica en Calle Estrella entre Calle 7 y Circuito en la Col. Villa de Guadalupe	Lerdo	96,230	96,230
63	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica, Segunda Etapa, Sector Sur Este	Ejido Dolores	90,001	90,001
64	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica Lateral de Carretera a la Presa entre Calle Octava y Décima	Ejido Nuevo Graseros	270,302	270,302
65	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica Calle Sin Nombre Rumbo al Cerro en la Col. La Rinconada	Lerdo	335,881	296,181
66	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica, Sector Sur	Ejido La Unión	354,218	297,878
67	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica en Calle Matilde Maciel Peña	Ejido Álvaro Obregón	207,488	207,488
68	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica	Ranchería Ampliación Carlos Real	280,706	280,706
Programa Normal Municipal 2017				**15,901,598**	**15,419,122**
69	Agua y Saneamiento	Almacenamiento de Agua Residual en Planta de Tratamiento	Lerdo	224,320	224,320
70	Agua y Saneamiento	Trabajos de Revisión, Reparación de Equipo de Bombeo Instalado en Pozo Profundo en El Vivero Forestal Lerdo	Lerdo	175,664	175,664
71	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Bomba de Agua Potable en Pozo Profundo 1ª. Etapa	Ejido Margarito Machado	70,006	70,006

72	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Bomba de Agua Potable en Pozo Profundo 2ª. Etapa	Ejido Margarito Machado	86,086	86,086
73	Agua y Saneamiento	Equipamiento de Pozo Profundo San Fernando No. 4	Carlos Real (San Carlos)	147,046	
74	Agua y Saneamiento	Equipamiento de Pozo Profundo San Fernando No. 6	Carlos Real (San Carlos)	168,562	
75	Educación	Construcción de Domo en la Escuela Primaria Miguel Hidalgo	Ejido San Luis del Alto	530,193	530,193
76	Educación	Construcción de Domo en el Jardín de Niños Belem Santa María en la Colonia Valle del Sol	Lerdo	337,909	337,909
77	Educación	Construcción de Domo en el Jardín de Niños Lauro Aguirre en la Colonia Francisco Villa Sur	Lerdo	314,301	314,301
78	Urbanización	Rehabilitación de Caminos de Acceso en Colonias y Comunidades Rurales	Lerdo	3,495,625	3,495,625
79	Urbanización	Rehabilitación de Cancha de Cachibol en el Parque Victoria en Calle Chihuahua	Lerdo	96,744	96,744
80	Urbanización	Construcción de Puente Vehicular 1 (Camino de Acceso al Jardín de Niños)	Ejido Las Piedras	48,259	48,259
81	Urbanización	Construcción de Puente Vehicular 2 (Frente a Jardín de Niños)	Ejido Las Piedras	16,781	16,781
82	Urbanización	Pavimento Hidráulico Camino Rumbo a la Iglesia	Ejido Las Piedras	408,619	408,619
83	Urbanización	Construcción de Puente Vehicular 1 Paralelo al Río (Frente al Río)	Ejido Las Piedras	65,771	65,771
84	Urbanización	Construcción de Puente Vehicular 2 Paralelo al Río (entre Camino de Terracería y Río)	Ejido Las Piedras	60,862	60,862
85	Urbanización	Construcción de Puente Vehicular 3 Paralelo al Camino (Paralelo al Camino de Terracería)	Ejido Las Piedras	77,151	77,151
86	Urbanización	Rehabilitación de Pintura en Área Perimetral de Cancha Domo en el Parque Victoria	Lerdo	30,805	30,805

87	Urbanización	Rehabilitación de Caminos de Acceso en Colonias y Comunidades Rurales, Segunda Etapa	Lerdo	3,656,923	3,656,923
88	Urbanización	Rehabilitación de Caminos y Servidumbres de Acceso a Parcelas en Varias Comunidades Rurales	Lerdo	3,339,461	3,339,461
89	Urbanización	Recarpeteo Asfáltico en Prolongación Galeana entre Calle 13 y Calle 15 en la Col. 18 de Julio	Lerdo	247,772	247,772
90	Urbanización	Ampliación de Oficina del Secretario Técnico de la Presidencia Municipal	Lerdo	158,261	
91	Urbanización	Rehabilitación de Caminos y Servidumbres de Acceso a Parcelas de Ejidos	Lerdo	1,996,826	1,988,219
92	Urbanización	Rehabilitación de Alumbrado Público en la Unidad Deportiva Francisco Sarabia en la Colonia Magisterial	Lerdo	95,103	95,103
93	Urbanización	Rehabilitación de Alumbrado Público en la Unidad Deportiva Francisco Sarabia	Lerdo	52,548	52,548
Fondo para el Fortalecimiento de la Infraestructura Estatal y Municipal (FORTALECE)				**6,563,658**	**1,893,079**
94	Urbanización	Construcción de Domo Metálico en Jardín de Niños Adela Ayala	Salamanca	321,579	321,579
95	Urbanización	Construcción de Domo Metálico en Cancha	Vicente Nava (La Gomita)	740,423	740,423
96	Urbanización	Construcción de Domo Metálico en Cancha Principal	Nazareno de Abajo	866,092	831,077
97	Urbanización	Construcción de Domo Metálico en el Instituto Tecnológico de Lerdo	Lerdo	1,146,842	
98	Urbanización	Construcción de Domo Metálico en Plaza	La Luz	395,467	

99	Urbanización	Construcción de Domo Metálico en la Escuela Primaria Gral. Francisco Villa en la Colonia César G. Meraz	Lerdo	534,380	
100	Urbanización	Construcción de Domo a Base de Estructura Metálica y Lámina Galvanizada en Plaza Principal	Mina	865,374	
101	Urbanización	Construcción de Domo Metálico en la Cancha Deportiva en la Col. Las Monedas	Cd. Juárez	710,845	
102	Urbanización	Construcción de Domo Metálico en la Escuela Primaria Margarito Machado	Margarito Machado	337,344	
103	Urbanización	Construcción de Domo en la Escuela Telesecundaria Melquiades Campos	6 de Enero	645,312	
Fondo para el Fortalecimiento Financiero para Impulsar la Inversión (FORFIM)				**8,695,016**	**6,739,150**
104	Urbanización	Reposición de Banquetas en Av. Coronado en Zona Centro	Lerdo	2,616,160	2,616,160
105	Urbanización	Reposición de Banqueta Existente en Av. Francisco I. Madero en Zona Centro	Lerdo	2,383,840	2,275,482
106	Urbanización	Pavimentación Asfáltica en Calle Principal	La Luz	3,695,016	1,847,508
Fondo de Proyectos de Desarrollo Regional				**6,229,279**	**6,229,279**
107	Urbanización	Reposición de Banquetas en Av. Francisco Sarabia en Zona Centro	Lerdo	2,179,464	2,179,464
108	Urbanización	Pavimentación Asfáltica en Camino entre Pavimento Existente a Vicente Suárez y Entronque a San Nicolás	Lerdo	2,027,100	2,027,100
109	Urbanización	Pavimentación Asfáltica en Camino entre Pavimento Existente del Ejido El Refugio y Ejido Santa Anita	Ejido El Refugio y Ejido Santa Anita	2,022,715	2,022,715

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal 2017 (FORTAMUN)				**9,086,015**	**7,358,664**
110	Urbanización	Rehabilitación de las Calles Cofre de Perote, Pico de Orizaba e Himalaya en la Col. César G. Meraz	Lerdo	1,861,851	1,961,125
111	Urbanización	Rehabilitación de Calles con Riego de Impregnación y Poreo	La Goma	1,719,704	1,719,704
112	Urbanización	Rehabilitación de Caminos Saca Cosechas en Parcelas de Ejidos	Lerdo	3,653,249	1,826,624
113	Urbanización	Pavimento Asfáltico en Av. Lázaro Cárdenas de Cd. Juárez a Calle 5 de Mayo	La Goma	1,851,211	1,851,211
			Total	**71,820,739**	**62,676,291**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2017
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 9,144,448, corresponde a: Sobregiros, Retenciones no enteradas, Saldos no Ejercidos 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 R. Ayuntamiento:

Cuadro No. 13
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
ACTIVO CIRCULANTE		**PASIVO CIRCULANTE**	
Efectivo y Equivalentes	9,811,297	Cuentas por pagar a Corto Plazo	5,358,446
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	10,461,062		
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	251,907		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**20,524,266**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**5,358,446**
		PASIVO NO CIRCULANTE	
ACTIVO NO CIRCULANTE		Deuda Pública a Largo Plazo	15,798,720
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**363,881,311**		
Terrenos	90,647,256	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**15,798,720**
Edificios no Habitacionales	47,403,858		
Infraestructura	863,334		
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	204,240,802		
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	20,726,061	**TOTAL PASIVOS**	**21,157,166**
Bienes Muebles	**93,436,166**		
Mobiliario y Equipo de Administración	11,317,471		
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	1,542,542	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	1,138,713	**Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido**	**72,922,692**
Vehículos y Equipo de Transporte	61,722,968		
Equipo de Defensa y Seguridad	2,183,495	Donaciones de Capital	-32,283
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	15,530,977	Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	72,954,975
Activos Intangibles	**323,344**	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**321,918,246**
Software	323,344	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	77,213,691
		Resultado de Ejercicios Anteriores	254,400,172

		Revalúos	-9,695,617
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-62,240,226		
Activos Diferidos	73,244		
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	395,473,839	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	394,840,939
TOTAL DE ACTIVOS	415,998,105	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	415,998,105

NOTA: Para efectos de presentación de la información financiera correcta, el importe de -$ 826,247, del pasivo circulante del rubro de Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública se consideró en Pasivo No Circulante en el rubro de Deuda Pública a Largo Plazo.

FUENTE: Cuenta Pública 2017

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

20,524,266 / 5,358,446 = 3.830

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

21,157,166 / 415,998,105 - 224,966,863 = 0.111

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 11.1% 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

5,358,446 / 21,157,166 = 0.253

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 25.3% 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

15,798,720 / 21,157,166 = 0.747

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 74.7% 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

469,797,849 - 463,312,052 = 6,485,797

Este Indicador muestra el Desempeño que observó el Municipio respecto al ejercicio de los recursos obtenidos, en este caso nos indica la cantidad de

recursos que se obtuvieron y no se aplicaron, quedando disponibles para la continuidad operativa del ejercicio siguiente.

IV. DEUDA PÚBLICA

IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada

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

El estado que presenta la Deuda Pública es el siguiente:

Cuadro No. 14
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2017		**16,879,037**
Crédito No. 7805	10,755,405	
Crédito No. 7806	6,123,632	
Amortización		**1,416,422**
Crédito No. 7805	902,551	
Crédito No. 7806	513,871	
Saldo al 31 de diciembre de 2017		**15,462,615**
Crédito No. 7805	9,852,854	
Crédito No. 7806	5,609,761	

FUENTE: Cuenta Pública 2017

NOTA: En el Estado de Situación Financiera en el renglón de Deuda Pública Interna, presenta una diferencia de $ 336,105 en relación al saldo final de Deuda Pública expresado en el presente apartado, la cual corresponde a diferencias contables entre BANOBRAS, S.N.C. y el Municipio, mismas que fueron conciliadas.

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

Cuadro No. 15
Variación de la Deuda

Concepto	2016	2017	Variación
Saldo al 1 de Enero	25,319,449	16,879,037	-33.34%
Amortización	8,440,412	1,416,422	-83.22%
Saldo al 31 de Diciembre	16,879,037	15,462,615	-8.39%

FUENTE: Informe de Resultados 2016 y Cuenta Pública 2017.

NOTA: La diferencia entre el indicador Carga de Deuda y el importe plasmado en el Anexo 2 por un importe de $ 118,036 se originó debido a diferencias contables entre BANOBRAS, S.N.C. y el Municipio, mismas que fueron conciliadas.

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2017 es menor en un 8.39% que el final de 2016, la amortización de créditos disminuyó un 83.22%.

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 8,440,412 / 438,577,742 = 0.019

2017 1,416,422 / 469,797,849 = 0.003

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2016 se ejerció un 1.9% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2017 se ejerció un 0.3%.

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

Indicador de Desempeño respecto al Servicio de la Deuda:

a) Servicio de Deuda

Intereses por Deuda / Gasto Total

1,321,217 / 463,312,052 = 0.003

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

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

NOTA: La diferencia de $ 78,827, entre el indicador de Servicios de Deuda Pública y el Anexo 2 se originó por diferencias contables entre el Municipio y BANOBRAS.

Ver anexo 2

V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

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

A tal efecto, este Municipio, actualmente tiene como Organismos Públicos Descentralizados, al Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Lerdo, Dgo; el cual fue constituido mediante el Decreto número 128, publicado en el Periódico Oficial número 5 de fecha 15 de Julio de 1999; el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del municipio de Lerdo, Dgo; constituido a través del Decreto número 84, publicado en el Periódico Oficial número 50 de fecha 22 de diciembre de 1985.

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

V.1.1 Ingresos

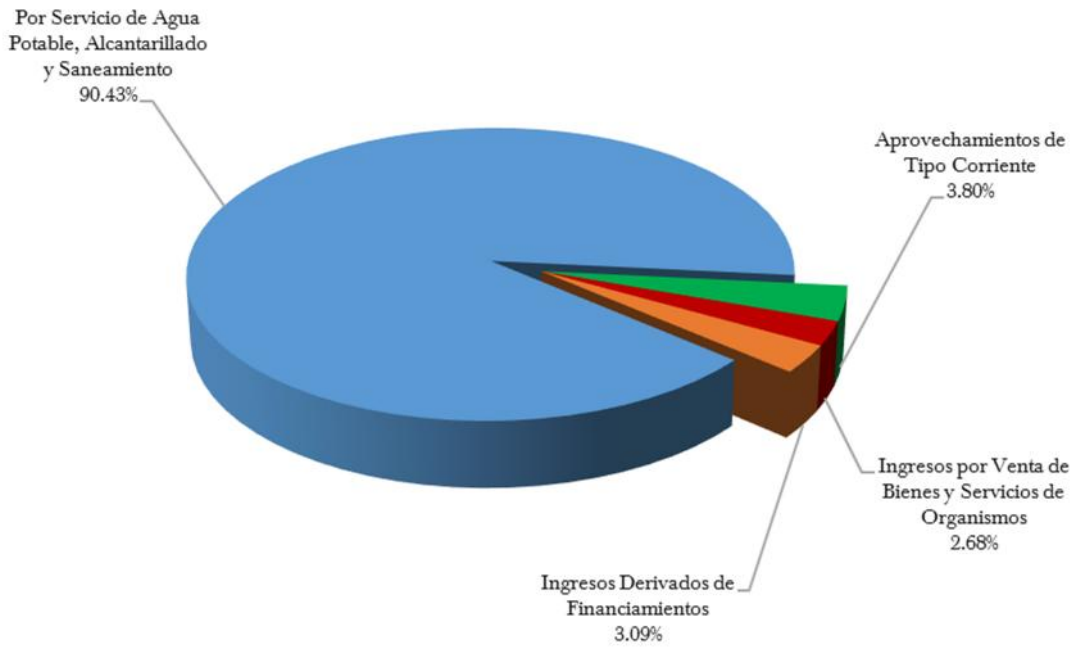
El SAPAL obtuvo en el ejercicio presupuestal 2017 Ingresos por $ 114,215,433, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 16
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por Servicio de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	103,285,179	90.43%
Aprovechamientos de Tipo Corriente		
Aprovechamientos de Tipo Corriente	4,344,696	3.80%
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos	3,060,877	2.68%
Ingresos Derivados de Financiamientos		
Ingresos Derivados de Financiamientos	3,524,681	3.09%
Total	**114,215,433**	**100.00%**

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

Cuadro No. 17
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
104,000,000	114,215,433	10,215,433	9.82%

FUENTE: Información Preliminar del SAPAL 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 / Ingresos Total

0 / 114,215,433 = 0.000

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

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

V.1.2 Egresos

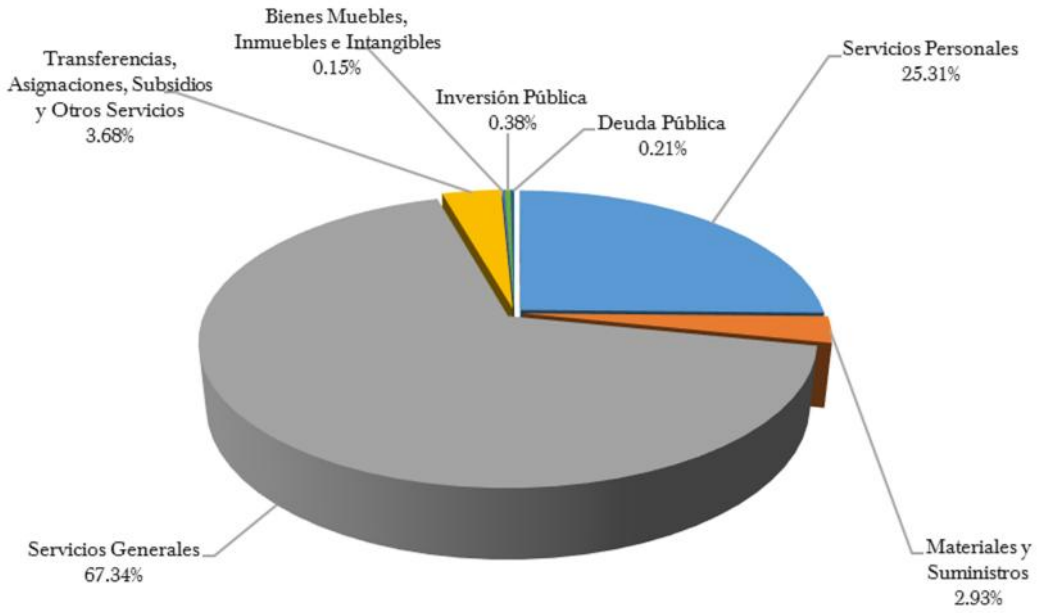
El SAPAL ejerció recursos durante 2017 por $ 112,795,114, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 18
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	28,547,363	25.31%
Materiales y Suministros	3,308,646	2.93%
Servicios Generales	75,955,875	67.34%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otros Servicios	4,150,986	3.68%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	165,739	0.15%
Inversión Pública	424,613	0.38%
Deuda Pública	241,892	0.21%
Total	**112,795,114**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SAPAL del ejercicio 2017.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SAPAL aplicó el 25.31% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 2.93% en Materiales y Suministros, que incluyen: el pago de energía eléctrica, materiales y mantenimiento mecánico de los pozos, gastos directamente relacionados con la prestación del Servicio de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento; el 67.34% en Servicios Generales en los cuales se encuentra contemplado: el Pago de Derechos de Extracción y el Mantenimiento a los Activos Fijos del sistema, pago de cuotas al IMSS e INFONAVIT, pago de Impuestos Estatales, Teléfono, Energía Eléctrica de los departamentos administrativos, entre otros.

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

Cuadro No. 19
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2016	2017	Variación	Porcentaje
Derechos				
Por Servicio de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	81,700,053	103,285,179	21,585,126	26.42%
Otros Derechos				
Otros Derechos	1,558,436	0	-1,558,436	-100.00%
Aprovechamientos de Tipo Corriente				
Aprovechamientos de Tipo Corriente	5,003,672	4,344,696	-658,976	-13.17%
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos				
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos	3,286,850	3,060,877	-225,973	-6.88%
Ingresos Derivados de Financiamientos				
Ingresos Derivados de Financiamientos	230,240	3,524,681	3,294,441	1430.87%
Aportaciones				
Estímulos	3,818,942	0	-3,818,942	-100.00%
Total	**95,598,193**	**114,215,433**	**18,617,240**	**19.47%**

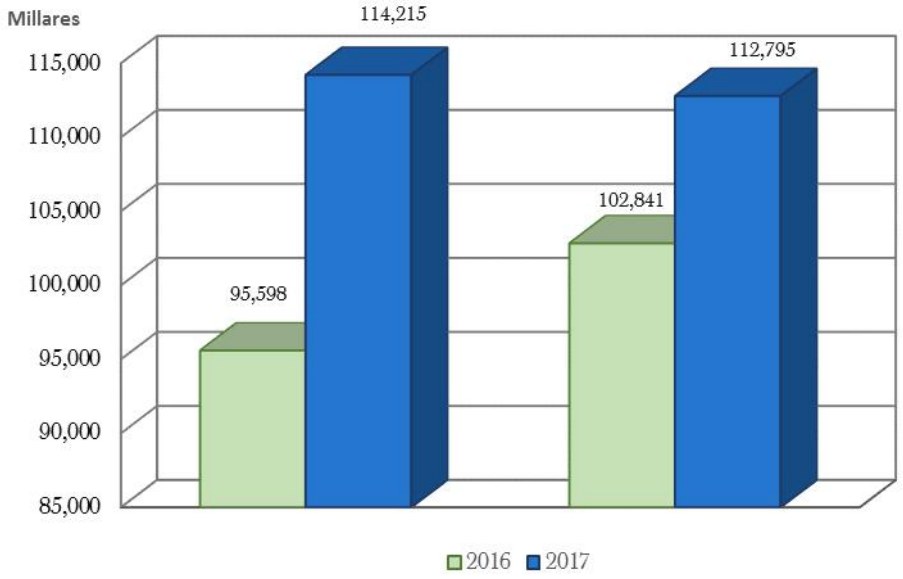
FUENTE: Información Preliminar del SAPAL de los ejercicios 2016 y 2017.

Cuadro No. 20
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2016	2017	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	27,193,667	28,547,363	1,353,696	4.98%
Materiales y Suministros	2,799,005	3,308,646	509,641	18.21%
Servicios Generales	67,048,327	75,955,875	8,907,548	13.29%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otros Servicios	3,833,397	4,150,986	317,589	8.28%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	467,080	165,739	-301,341	-64.52%
Inversión Pública	502,498	424,613	-77,885	-15.50%
Deuda Pública	997,227	241,892	-755,335	-75.74%
Total	**102,841,201**	**112,795,114**	**9,953,913**	**9.68%**

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

Gráfica No. 10
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2017 en términos relativos aumentaron en comparación al 2016 en un 19.47% y los Egresos en un 9.68%; si consideramos que durante 2017 la inflación fue de un 6.77%, concluimos que en términos reales los ingresos del SAPAL aumentaron 12.70% y los egresos en un 2.91%.

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		**3,282,789**
Crédito 7918	3,282,789	
Amortizaciones en 2017		**787,869**
Crédito 7918	787,869	
Saldo al 31 de Diciembre de 2017		**2,494,920**
Crédito 7918	2,494,920	

FUENTE: Estado de Cuenta BANOBRAS.

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	4,070,658	3,282,789	-19.35%
Amortización	787,869	787,869	0.00%
Saldo al 31 de Diciembre	3,282,789	2,494,920	-24.00%

FUENTE: Información preliminar del SAPAL del ejercicio 2016 y 2017 y Estado de Cuenta BANOBRAS.

La deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2017 es menor en un 24.00% que el final de 2016, la amortización de crédito se mantuvo igual.

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

a) Carga de deuda

	Pago de Deuda / Ingreso Total		
2016	787,869 / 95,598,193	=	0.008
2017	787,869 / 114,215,433	=	0.007

Estos indicadores muestran en términos porcentuales que en 2016 se ejerció un 0.8% del ingreso total del SAPAL para la amortización de créditos, mientras que en 2017 se destinó un 0.7%

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 el SAPAL, 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		
242,955 / 112,795,114	=	0.002

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.2% del gasto total.

Conforme a registros de BANOBRAS se cuenta con un saldo de intereses por $242,955 y el Organismo cuenta con un saldo de intereses por $241,892, determinándose una diferencia de $1,063, de la cual no se ha recibido aclaración por parte del Organismo.

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

(DIF)

V.2.1 Ingresos

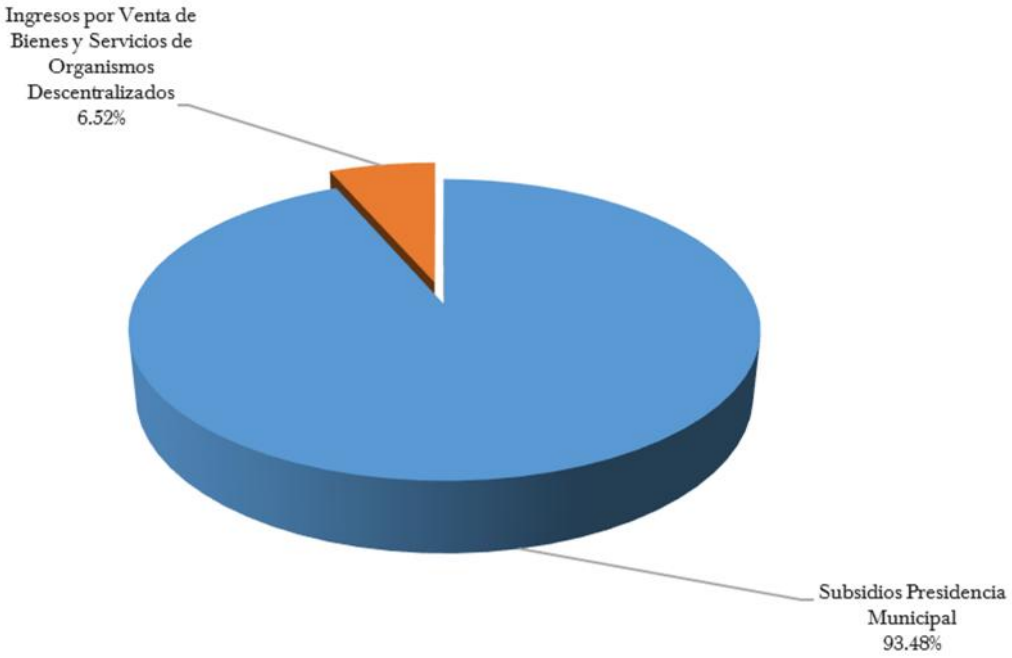
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2017 Ingresos por $ 11,516,028, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 23
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Otros Aprovechamientos		
Subsidios Presidencia Municipal	10,765,720	93.48%
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados	750,308	6.52%
Total	**11,516,028**	**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 / Ingresos Total

10,765,720 / 11,516,028 = 0.934

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 93.4% de los Ingresos del ejercicio.

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

Conforme a los registros contables el municipio otorgó subsidio al DIF por $10,100,000 y el Organismo informa haber recibido subsidio por $10,765,720, determinándose una diferencia de $665,720, de la cual no se ha recibido aclaración por parte del Organismo.

V.2.2 Egresos

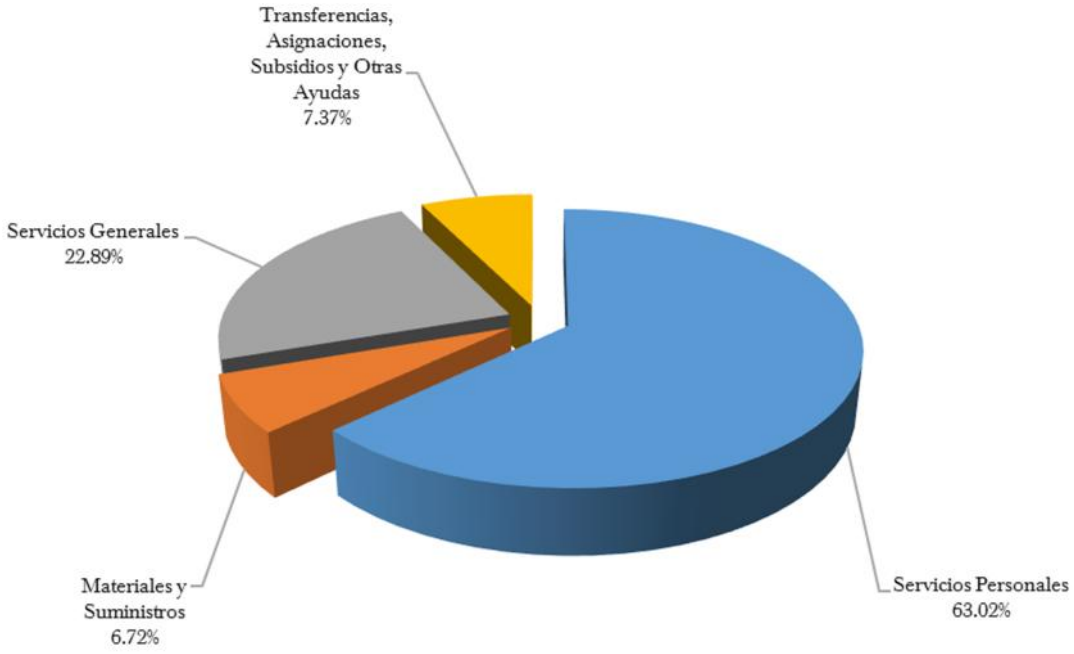
El DIF ejerció recursos durante 2017 por $ 11,465,641, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 24
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	7,225,735	63.02%
Materiales y Suministros	770,158	6.72%
Servicios Generales	2,624,419	22.89%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	845,329	7.37%
Total	**11,465,641**	**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 63.02% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, el 22.89% en Servicios Generales en los cuales se encuentra contemplado: el Pago de Derechos de Extracción y el Mantenimiento a los Activos Fijos del Sistema, pago de cuotas al IMSS e INFONAVIT, pago de Impuestos Estatales, Teléfono, Energía Eléctrica de los departamentos administrativos, entre otros, y el 7.37% en Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas integrado principalmente por Programas de Desarrollo, Actividades de Fomento y Asistencia Social, entre otros.

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

Cuadro No. 25
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2016	2017	Variación	Porcentaje
Otros Aprovechamientos				
Subsidios Presidencia Municipal	9,888,000	10,765,720	877,720	8.88%
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados				
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados	1,399,744	750,308	-649,436	-46.40%
Total	**11,287,744**	**11,516,028**	**228,284**	**2.02%**

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

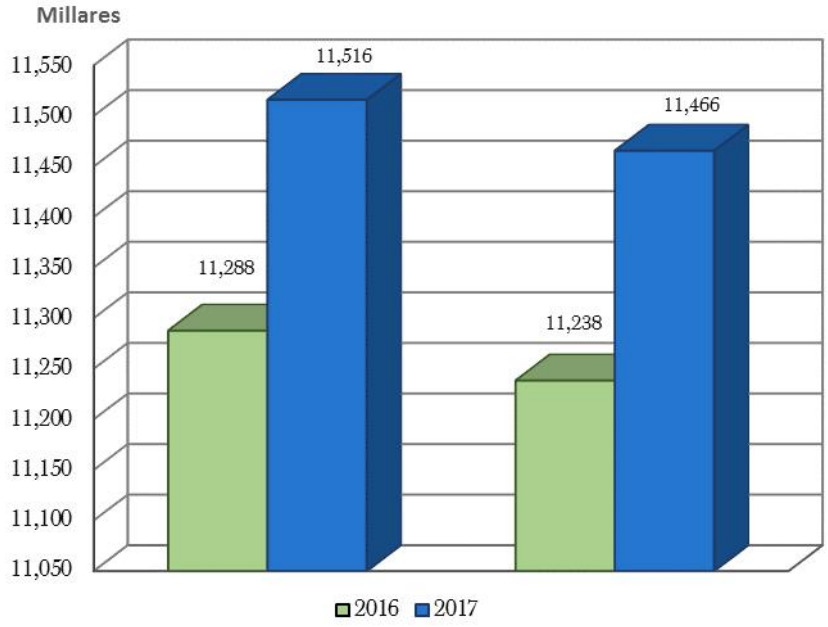
Cuadro No. 26
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2016	2017	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	6,809,402	7,225,735	416,333	6.11%
Materiales y Suministros	605,373	770,158	164,785	27.22%
Servicios Generales	2,054,751	2,624,419	569,668	27.72%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,768,811	845,329	-923,482	-52.21%
Total	**11,238,337**	**11,465,641**	**227,304**	**2.02%**

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 aumentaron en comparación al 2016 en un 2.02% y los Egresos en un 2.02%; si consideramos que durante 2017 la inflación fue de un 6.77%, concluimos que en términos reales los ingresos del DIF disminuyeron 4.75% y los egresos en un 4.75%.

VI. OBSERVACIONES

Como resultado de la revisión y fiscalización, efectuadas a la Cuenta Pública presentada por el R. Ayuntamiento, así como a los Informes Preliminares correspondientes al ejercicio presupuestal 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 R. 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 $ 708,234

VI.1.1. Financieras por $ 695,360

Tesorería por $ 678,996

1. Incumplimiento a lo dispuesto en la Ley de Ingresos por $ 161,698
2. Falta de documentación comprobatoria por $ 23,000
3. Falta de documentación justificativa y complementaria por $ 404,560
4. Pagos improcedentes o en exceso por $ 36,157
5. Excedentes en pago de nómina por $ 53,581

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2017 por $ 16,364

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 1,449
2. Pagos improcedentes o en exceso por $ 14,915

VI.1.2. Obra Pública por $ 12,874

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017 por $ 12,874

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 12,874

VI.2. Observaciones de Control Interno

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

VI.2.1. Financieras

1. Deficiencias en el Control Interno
2. Omisión o errores en registros contables
3. Ineficiencias en el procedimiento de adjudicación

VI.2.2. Obra Pública

1. Falta de plano de la obra
2. Falta de bitácora de obra
3. No presentan acta de entrega-recepción de obra
4. No presentan expediente técnico
5. No presentan convenio de ampliación de plazo

VI.2.3. Organismos Descentralizados

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

1. Diferencia en Registro Contable del Subsidio Municipal

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 R. Ayuntamiento de este Municipio, proporcionan en general una seguridad razonable y consecuentemente la situación financiera de la referida Administración Municipal y los resultados de las operaciones efectuadas, cumplieron con las disposiciones normativas aplicables.

No obstante que la Cuenta Pública del R. Ayuntamiento del Municipio de Lerdo, Dgo., correspondiente al Ejercicio Fiscal de 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	**40,357,600**	**56,702,617**	**-16,345,017**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**180,000**	**202,748**	**-22,748**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	180,000	202,748	-22,748
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**23,200,000**	**30,372,664**	**-7,172,664**
PREDIAL	**23,200,000**	**30,372,664**	**-7,172,664**
Impuesto del Ejercicio	19,000,000	23,058,583	-4,058,583
Impuesto de Ejercicios Anteriores	4,200,000	7,314,081	-3,114,081
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**16,200,000**	**25,047,469**	**-8,847,469**
Sobre Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes	800,000	515,008	284,992
Sobre Ejercicios de Actividades Mercantiles, Industriales, Agrícolas y Ganaderas	0	0	0
Sobre Anuncios	0	284	-284
Sobre Traslación de Domino de Bienes Inmuebles	15,400,000	24,532,177	-9,132,177
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**777,600**	**1,079,736**	**-302,136**
Recargos	700,000	1,077,175	-377,175
Indemnización	0	0	0
Gastos de Ejecución	77,600	2,561	75,039
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
Contribuciones de mejoras	1	0	1
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	**131,457,609**	**36,250,549**	**95,207,060**
DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**450,002**	**490,230**	**-40,228**
Sobre Vehículos	0	0	0
Por la Explotación Comercial de Materiales de Construcción	0	0	0
Canalización de Instalaciones Subterráneas de Casetas y Postes de Luz	1	0	1
Por Establecimiento de Mobiliario Urbano y Publicitario en la Vía Pública	1	0	1
Por la Autorización para la Colocación de Anuncios Publicitarios, en lugares distintos del Propio Establecimiento Comercial, y en Relación a la Contaminación Visual del Municipio	100,000	129,424	-29,424
Por Estacionamiento de Vehículos en la Vía Pública en Aquellos Lugares Donde Existen Aparatos Marcadores de Tiempo	350,000	360,806	-10,806
DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	**131,007,604**	**35,760,319**	**95,247,285**
Por Servicio de Rastro	700,000	1,265,655	-565,655
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	568,501	672,779	-104,278
Por Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Por Construcción, Reconstrucción, Reparaciones y Demoliciones	1,790,501	7,389,572	-5,599,071
Sobre Fraccionamientos	205,000	192,041	12,959
Por Cooperación para Obras Públicas	**1,000**	**2,859**	**-1,859**
En Efectivo	1,000	2,859	-1,859
En Especie	0	0	0
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	700,000	476,476	223,524
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	**104,000,000**	**0**	**104,000,000**
Del Ejercicio	104,000,000	0	104,000,000
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	**8,625,000**	**7,941,837**	**683,163**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**8,625,000**	**7,941,837**	**683,163**
Expedición de Licencias de Alcoholes	240,000	0	240,000
Refrendos	5,200,000	4,600,101	599,899

Movimientos de Patentes	0	0	0
Expedición de Licencias Mercantiles	2,200,000	2,274,459	-74,459
Otros Alcoholes	80,000	22,816	57,184
Permiso Provisional	25,000	1,200	23,800
Porteo Alcoholes	400,000	547,584	-147,584
Cambio de Denominación y/o de Dueño	230,000	45,632	184,368
Cambio de Domicilio	250,000	450,046	-200,046
Por Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	2,800,000	3,903,775	-1,103,775
Por Inspección y Vigilancia para la Seguridad Pública	0	0	0
Por Revisión, Inspección y Servicios	16,100	19,205	-3,105
Por Servicios Catastrales	5,585,401	5,923,891	-338,490
Por Servicios de Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas	16,101	56,120	-40,019
Por Servicio Público de Iluminación	6,000,000	7,916,108	-1,916,108
OTROS DERECHOS	**1**	**0**	**1**
ACCESORIOS	**2**	**0**	**2**
Recargos	1	0	1
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
Gastos de ejecución de licencia	1	0	1
PRODUCTOS	**2,490,005**	**304,062**	**2,185,943**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**2,490,005**	**304,062**	**2,185,943**
Arrendamiento de Bienes del Municipio	240,003	154,825	85,178
Por Establecimiento de Empresas que Dependen del Municipio	0	0	0
Por Créditos a Favor del Municipio	**2,250,000**	**149,237**	**2,100,763**
Rendimientos Financieros	250,000	149,237	100,763
Créditos a Favor del Municipio	2,000,000	0	2,000,000
Por Venta de Bienes Mostrencos y Abandonados	**1**	**0**	**1**
Por Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	0	0	0
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	1	0	1
PRODUCTOS DE CAPITAL	**1**	**0**	**1**

Productos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	1	0	1
APROVECHAMIENTOS	**9,811,201**	**16,788,155**	**-6,976,954**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**9,811,200**	**16,788,155**	**-6,976,955**
Multas Municipales	5,571,200	5,750,599	-179,399
Donativos y Aportaciones	0	0	0
Subsidios	0	0	0
Devolución ISR 2017	0	0	0
Indemnizaciones	740,000	988,400	-248,400
Cooperaciones del Gobierno Federal, del Estado, Organismos Descentralizados, Empresas de Participación Estatal y de Cualquiera Otras Personas	0	6,295,266	-6,295,266
Multas Federales no Fiscales	0	0	0
No Especificados	3,500,000	3,753,891	-253,891
APROVECHAMIENTOS DE CAPITAL	**1**	**0**	**1**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Municipales	0	0	0
Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	1	0	1
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	**311,863,820**	**359,752,466**	**-47,888,646**
PARTICIPACIONES	**194,593,690**	**200,250,439**	**-5,656,749**
Fondo General de Participaciones	115,585,744	122,168,214	-6,582,470
Fondo de Fiscalización	6,994,494	7,357,429	-362,935
Fondo de Fomento Municipal	46,198,059	50,189,375	-3,991,316
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	4,112	1,356	2,756
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	2,602,417	2,715,982	-113,565
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	5,929,312	6,043,305	-113,993
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	1,918,159	2,821,990	-903,831
Fondo Estatal	1,141,259	1,147,362	-6,103
Fondo de Compensación ISAN	293,959	269,463	24,496
Recaudación de ISR por salarios	13,926,175	7,535,963	6,390,212
Otros Apoyos Extraordinarios	0	0	0
APORTACIONES	**117,270,130**	**118,247,581**	**-977,451**
Aportaciones Federales para el Fondo	**117,270,130**	**118,247,581**	**-977,451**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	84,853,441	85,830,892	-977,451
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	32,416,689	32,416,689	0
Remanente Infraestructura 2016	0	0	0
CONVENIOS	**0**	**41,254,446**	**-41,254,446**

Convenios	0	41,254,446	-41,254,446
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO	**0**	**0**	**0**
Endeudamiento Interno	**0**	**0**	**0**
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.	0	0	0
TOTAL DE INGRESOS	**495,980,236**	**469,797,849**	**26,182,387**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**184,705,878**	**179,953,368**	**4,752,511**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**140,686,451**	**139,283,495**	**1,402,957**
Sueldos base al personal permanente	128,345,921	126,954,474	1,391,447
Dietas	12,340,530	12,329,021	11,509
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**1,985,760**	**1,786,428**	**199,332**
Honorarios asimilables a salarios	1,985,760	1,786,428	199,332
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**20,619,179**	**20,105,546**	**513,634**
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	20,619,179	20,105,546	513,634
Horas Extraordinarias	0	0	0
Compensaciones	0	0	0
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**10,406,365**	**9,798,250**	**608,115**
Aportaciones de seguridad social	9,927,931	9,323,325	604,605
Aportaciones al sistema para el retiro	0	0	0
Aportaciones para seguros	478,435	474,925	3,510
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**11,008,122**	**8,979,649**	**2,028,473**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	528,453	397,203	131,250
Indemnizaciones	3,504,465	2,000,657	1,503,807
Prestaciones contractuales	4,911,000	4,760,960	150,040
Otras prestaciones sociales y económicas	2,064,205	1,820,829	243,376
MATERIALES Y SUMINISTROS	**34,691,237**	**31,861,501**	**2,829,736**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**5,902,261**	**5,349,153**	**553,107**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	1,806,922	1,550,960	255,962
Materiales y útiles de impresión y reproducción	2,823,887	2,631,664	192,223
Material estadístico y geográfico	0	0	0
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	9,805	8,654	1,152
Material impreso e información digital	6,599	0	6,599
Material de limpieza	1,239,121	1,151,608	87,513

Materiales y útiles de enseñanza	15,926	6,267	9,659
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**494,516**	**363,939**	**130,577**
Productos alimenticios para personas	456,525	338,318	118,207
Productos alimenticios para animales	33,773	23,632	10,141
Utensilios para el servicio de alimentación	4,219	1,989	2,230
MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN	**169,131**	**46,554**	**122,577**
Productos alimenticios, agropecuarios y forestales adquiridos como materia prima	10,000	5,800	4,200
Productos de cuero, piel, plástico y hule adquiridos como materia prima	159,131	40,754	118,377
MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	**7,797,929**	**7,136,387**	**661,542**
Productos minerales no metálicos	591,085	541,269	49,816
Cemento y productos de concreto	179,015	170,669	8,347
Cal, yeso y productos de yeso	56,358	43,645	12,713
Madera y productos de madera	131,161	92,433	38,728
Vidrio y productos de vidrio	45,137	29,008	16,129
Material eléctrico y electrónico	4,328,280	4,255,309	72,971
Artículos metálicos para la construcción	577,650	469,182	108,468
Materiales complementarios	554,911	457,547	97,364
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	1,334,332	1,077,325	257,007
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**720,297**	**542,553**	**177,743**
Productos químicos básicos	206,064	146,450	59,614
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	56,195	22,890	33,305
Medicinas y productos farmacéuticos	312,691	270,131	42,559
Materiales, accesorios y suministros médicos	53,805	53,428	377
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	492	0	492
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	41,898	23,964	17,934
Otros productos químicos	49,152	25,690	23,463
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	**11,821,049**	**11,520,475**	**300,574**
Combustibles, lubricantes y aditivos	11,821,049	11,520,475	300,574
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**4,168,323**	**3,825,650**	**342,673**
Vestuario y uniformes	3,565,228	3,381,643	183,585
Prendas de seguridad y protección personal	205,452	174,789	30,663
Artículos deportivos	369,449	269,219	100,230
Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	28,194	0	28,194
MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD	**2,026,787**	**1,959,786**	**67,001**
Materiales de seguridad pública	188,037	125,292	62,745
Sustancias y materiales explosivos	10,248	6,496	3,752
Prendas de protección para seguridad pública y nacional	1,828,502	1,827,999	503

HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	**1,590,945**	**1,117,003**	**473,941**
Herramientas menores	556,324	399,109	157,214
Refacciones y accesorios menores de edificios	42,947	11,542	31,405
Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	2,424	0	2,424
Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información	113,190	31,035	82,155
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	691,349	559,698	131,651
Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad	685	0	685
Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	184,026	115,620	68,407
Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	0	0	0
SERVICIOS GENERALES	**93,994,486**	**90,072,419**	**3,922,067**
SERVICIOS BÁSICOS	**26,772,123**	**26,682,862**	**89,261**
Energía Eléctrica	22,952,773	22,951,631	1,143
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	0	0	0
Agua	2,941,000	2,940,172	828
Telefonía tradicional	712,371	669,137	43,234
Telefonía celular	36,713	21,125	15,588
Servicios de telecomunicaciones y satélites	0	0	0
Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	112,498	90,608	21,889
Servicios postales y telegráficos	16,768	10,189	6,580
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**4,046,442**	**3,639,987**	**406,455**
Arrendamiento de terrenos	0	0	0
Arrendamiento de edificios	2,045,597	1,980,891	64,706
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	25,578	0	25,578
Arrendamiento de equipo de transporte	760,874	716,388	44,486
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	511,609	490,200	21,409
Arrendamiento de activos intangibles	10,500	0	10,500
Otros arrendamientos	692,284	452,508	239,776
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**8,223,255**	**7,754,034**	**469,221**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	438,628	112,613	326,016
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	154	0	154
Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	187,119	150,021	37,098
Servicios de capacitación	1,707,910	1,698,126	9,784
Servicios de investigación científica y desarrollo	120,580	109,040	11,540

Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	0	0	0
Servicios de vigilancia	4,060,000	4,060,000	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	1,708,863	1,624,234	84,629
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**3,396,778**	**2,812,954**	**583,824**
Servicios financieros y bancarios	472,054	221,586	250,468
Seguro de bienes patrimoniales	2,805,913	2,555,723	250,191
Fletes y maniobras	89,607	12,760	76,847
Seguros de responsabilidad patrimonial y finanzas	29,204	22,885	6,319
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**13,995,587**	**13,132,918**	**862,670**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	10,031,163	9,919,847	111,316
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	360,324	194,822	165,502
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	23,125	1,046	22,079
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	2,797,796	2,540,184	257,612
Mantenimiento y conservación de equipo musical	125,923	26,677	99,246
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	138,285	99,807	38,478
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación	518,972	350,534	168,438
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**5,853,755**	**5,849,790**	**3,966**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	5,853,755	5,849,790	3,966
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes comerciales para promover la venta de bienes o servicios	0	0	0
Servicios de creatividad, preproducción y producción de publicidad, excepto internet	0	0	0
Servicios de revelado de fotografías	0	0	0
Servicios de la industria fílmica, del sonido y video	0	0	0
Otros servicios de información	0	0	0
SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS	**3,230,971**	**2,917,843**	**313,128**
Pasajes aéreos	1,045,012	970,173	74,839
Pasajes terrestres	0	0	0
Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	2,185,958	1,947,670	238,289
Viáticos en el extranjero	0	0	0
Servicios integrales de traslado y viáticos	0	0	0
Otros servicios de traslado y hospedaje	0	0	0
SERVICIOS OFICIALES	**26,888,457**	**25,910,327**	**978,130**
Gastos de ceremonial	26,888,457	25,910,327	978,130

Gastos de orden social y cultural	0	0	0
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**1,587,117**	**1,371,705**	**215,412**
Servicios funerarios y de cementerios	0	0	0
Impuestos y derechos	494,646	390,894	103,752
Impuestos y derechos de importación	0	0	0
Sentencias y resoluciones por autoridad competente	0	0	0
Otros gastos por responsabilidades	126,787	120,743	6,044
Otros servicios generales	965,685	860,068	105,617
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**182,355,273**	**70,118,717**	**112,236,556**
TRANSFERNCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PUBLICO	**110,754,582**	**0**	**110,754,582**
Asignación presupuestaria a órganos autónomos	110,754,582	0	110,754,582
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**23,316,979**	**22,651,777**	**665,202**
Subsidios a la prestación de servicios públicos	3,963,640	3,900,450	63,190
Subsidios a la vivienda	9,252,823	8,651,327	601,497
Otros Subsidios	10,100,515	10,100,000	515
AYUDAS SOCIALES	**31,677,707**	**30,861,345**	**816,362**
Ayudas sociales a personas	31,002,707	30,861,345	141,362
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	675,000	0	675,000
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	0	0	0
Ayudas por desastres naturales y otros siniestros	0	0	0
PENSIONES Y JUBILACIONES	**16,606,006**	**16,605,595**	**411**
Pensiones	16,606,006	16,605,595	411
Jubilaciones	0	0	0
DONATIVOS	**0**	**0**	**0**
Donativos a instituciones sin fines de lucro	0	0	0
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**12,566,774**	**11,290,222**	**1,276,552**
BIENES MUEBLES	**12,490,579**	**11,290,222**	**1,200,356**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**2,233,423**	**1,585,177**	**648,246**
Muebles de oficina y estantería	620,265	433,972	186,293
Muebles, excepto de oficina y estantería	7,178	0	7,178
Bienes artísticos, culturales y científicos	44,619	23,200	21,419
Objetos de valor	0	0	0

Equipos de cómputo y de tecnologías de la información	1,363,031	1,040,522	322,509
Otros mobiliarios y equipos de administración	198,330	87,483	110,848
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**212,436**	**106,616**	**105,820**
Equipos y aparatos audiovisuales	62,617	50,310	12,307
Aparatos deportivos	0	0	0
Cámaras fotográficas y de video	138,303	56,306	81,997
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	11,516	0	11,516
EQUIPO E INSTRUMENTOS MEDICOS Y DE LABORATORIO	**518,487**	**517,532**	**955**
Equipo médico y de laboratorio	518,032	517,532	500
Instrumental médico y de laboratorio	455	0	455
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**6,468,449**	**6,227,598**	**240,851**
Vehículos y equipo terrestre	5,538,449	5,297,598	240,851
Otros equipos de transporte	930,000	930,000	0
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**3,057,783**	**2,853,300**	**204,483**
Maquinaria y equipo agropecuario	63,421	32,480	30,941
Maquinaria y equipo industrial	536,000	528,767	7,232
Maquinaria y equipo de construcción	0	0	0
Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	63,143	27,857	35,285
Equipo de comunicación y telecomunicación	1,931,560	1,917,768	13,792
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	18,533	0	18,533
Herramientas y máquinas-herramienta	445,127	346,427	98,700
Otros equipos	0	0	0
BIENES INMUEBLES	**0**	**0**	**0**
Terrenos	0	0	0
Edificios no residenciales	0	0	0
ACTIVOS INTANGIBLES	**76,196**	**0**	**76,196**
Software	28,000	0	28,000
Licencias informáticas e intelectuales	48,196	0	48,196
Otros activos intangibles	0	0	0
INVERSIÓN PÚBLICA	**77,619,229**	**77,081,323**	**537,906**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**77,619,229**	**77,081,323**	**537,906**
Edificación habitacional	10,606,534	10,534,347	72,188
Edificación no habitacional	27,296,179	27,263,490	32,689
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	19,195,975	19,165,951	30,024
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	0	0	0
Construcción de vías de comunicación	12,273,849	11,872,864	400,984
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	8,246,691	8,244,671	2,020
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	**0**	**0**	**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	0	0	0
DEUDA PÚBLICA	**3,592,964**	**2,934,502**	**658,463**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**2,192,182**	**1,534,458**	**657,724**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	2,192,182	1,534,458	657,724
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**1,400,782**	**1,400,044**	**739**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	1,400,782	1,400,044	739
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
Comisiones de la deuda pública interna	0	0	0
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	93,545,606	0	93,545,606
TOTAL DE EGRESOS	**495,980,236**	**463,312,052**	**32,668,184**

NOTA: “Las cifras pueden variar debido al redondeo”