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 34
IV. DEUDA PÚBLICA 38
IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada 38
IV.2. Servicio de Deuda Pública 41
V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS 42
V.1. Aguas del Municipio de Durango. 43
V.2. Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Durango 52
V.3. Instituto Municipal de Vivienda de Durango 57
V.4. Instituto Municipal de Planeación de Durango 62
V.5. Instituto Municipal de la Familia de Durango 66
V.6. Instituto Municipal de Conservación de la Vida Silvestre de Durango 70
VI. OBSERVACIONES 71
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administración 2016-2019) 71
VI.1.1. Financieras 71
VI.1.2. Descentralizados 72
VI.2. Observaciones de Control Interno 73
VI.2.1. Financieras 73
VI.2.2. Obra Pública 73
VI.2.3. Descentralizados 73
VI.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administración 2019-2022) 74
VI.3.1. Financieras 74
VI.3.2. Obra Pública 75
VI.3.3. Descentralizados 75
VI.4. Observaciones de Control Interno 76
VI.4.1. Financieras 76
VI.4.2. Obra Pública 76
VI.4.3. Descentralizados 76
VII. CONCLUSIÓN 78
VIII. ANEXOS 79
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 80
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 85

I. PRESENTACIÓN

En uso de las facultades y atribuciones que en materia de fiscalización superior le confieren a esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, tanto la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango en sus artículos, 85, 86 y 170, como la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, en correlación con lo dispuesto por el artículo 166 de la Ley Orgánica del Congreso del Estado de Durango; este órgano técnico-contable, auxiliar del H. Congreso del Estado, efectuó la revisión y fiscalización a la Cuenta Pública del Municipio de **Durango, Dgo.**, correspondiente al ejercicio presupuestal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2019, comprendiéndose en el examen, no sólo la conformidad de las erogaciones realizadas con las partidas autorizadas del correspondiente Presupuesto de Egresos, sino también la justificación de tales erogaciones.

En este sentido, se examinó el Estado de Situación Financiera, el Estado de Variación en la Hacienda Pública, el Estado de Cambios en la Situación Financiera, Estado Analítico del Activo, Estado de Actividades, Estado de Flujo de Efectivo, Estado Analítico de Ingresos, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Administrativa, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación por Objeto del Gasto, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Funcional y el Estado de Deuda Pública; 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 las Cuentas Públicas publicado en el D.O.F. el 30 de diciembre de 2013, sus reformas y adiciones.

Se considera necesario señalar, que la elaboración, integración y presentación de la información contenida en la Cuenta Pública es responsabilidad de la Administración Municipal, comprendiendo los períodos de Administración correspondientes del 1° de enero al 31 de agosto y del 1° de septiembre al 31 de diciembre de 2019, respectivamente, siendo No aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión ordinaria de fecha 27 de febrero de 2020.

Cabe señalar así mismo, que la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública se efectuó de acuerdo con las Normas y Procedimientos de Auditoría Generalmente Aceptadas y aplicables al sector público, las que requieren que la revisión sea planeada, realizada y supervisada, para obtener una seguridad

razonable de la información contenida y que está integrada de acuerdo a las bases legales y contables utilizadas por el H. Ayuntamiento del Municipio de **Durango, Dgo.**

En cumplimiento a lo dispuesto por el segundo párrafo del artículo 32 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, la Cuenta Pública de referencia fue fiscalizada financieramente con un alcance del 84.38% en los ingresos y un 83.50% en los egresos y con respecto a la obra pública realizada por el H. Ayuntamiento de este Municipio, en base a pruebas selectivas sobre la operatividad y ejecución física, se alcanzó una muestra del 79.29%. 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 2019 de este Municipio y conforme lo disponen los demás ordenamientos y normas aplicables en la materia, evaluando las bases contables utilizadas de acuerdo a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, los resultados de la gestión financiera y la incidencia de esas operaciones en la Hacienda Pública Municipal, las variaciones presupuestales y la presentación de la información correlativa.

El examen de la Cuenta Pública estuvo dirigido al cumplimiento legal, financiero, físico y operativo, con relación a los Ingresos Obtenidos por $ 2,529,435,208 los Recursos Ejercidos por $ 2,458,959,935 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 2,144,247,514 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 2019, con relación a su similar de 2018.

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

II. PRESUPUESTOS

Para el Municipio de Durango, Dgo., el fundamento legal para la recaudación de recursos públicos es la Ley de Ingresos para el ejercicio presupuestal del 2019 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 103, de fecha 27 de diciembre de 2018; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 21 de febrero de 2020. 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 2018 y 2019, 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 2019:

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2019

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	470,828,930		470,828,930
Contribuciones por Mejoras	0		0
Derechos	487,496,219		487,496,219
Productos	11,510,675		11,510,675
Aprovechamientos	59,894,650		59,894,650
Participaciones y Aportaciones	1,511,812,608	1,648,676,662	1,648,676,662
Ingresos Derivados de Financiamiento	50,000,000		50,000,000
Total	**2,591,543,082**		**2,728,407,136**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 103 y 9 de fechas 27-dic-18 y 31-ene-19, respectivamente.
Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2019, en relación con la Ley de Ingresos de 2018, presentó un incremento nominal del 7.70%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2018	2019	Variación
Impuestos	462,195,000	470,828,930	1.87%
Contribuciones por Mejoras	0	0	0.00%
Derechos	459,996,000	487,496,219	5.98%
Productos	12,274,000	11,510,675	-6.22%
Aprovechamientos	68,290,000	59,894,650	-12.29%
Participaciones y Aportaciones	1,480,681,130	1,648,676,662	11.35%
Ingresos Derivados de Financiamiento	50,000,000	50,000,000	0.00%
Total	**2,533,436,130**	**2,728,407,136**	**7.70%**

FUENTE: Informe de Resultados 2018 y Periódicos Oficiales números 103 y 9 de fechas 27-dic-18 y 31-ene-19, respectivamente.
Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2019 fue de 2.83% en términos reales, la Ley de Ingresos para 2019 refleja una proyección de Ingresos mayor a la del ejercicio presupuestal de 2018, en un 4.87%

II.2. Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2018 y 2019, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

Cuadro No. 3
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2018	2019	Variación
Servicios Personales	932,998,299	977,508,057	4.77%
Materiales y Suministros	157,455,617	132,213,477	-16.03%
Servicios Generales	588,775,680	555,235,278	-5.70%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	332,490,862	426,632,107	28.31%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	28,317,715	11,064,245	-60.93%
Inversión Pública	337,617,852	288,307,505	-14.61%
Deuda Pública	67,136,365	67,999,266	1.29%
Recursos Presupuestados de menos con relación a la Ley de Ingresos	88,643,740	269,447,201	203.97%
Total	**2,533,436,130**	**2,728,407,136**	**7.70%**

FUENTE: Informe de Resultados 2018 y Cuenta Pública 2019.
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2019 considerando la Inflación del 2.83%, en términos reales aumentó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 4.87%.

III. GESTIÓN FINANCIERA

La Gestión Financiera se refiere a la administración, manejo, custodia y aplicación de los recursos públicos que el H. Ayuntamiento utilizó durante el ejercicio 2019 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 2018, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

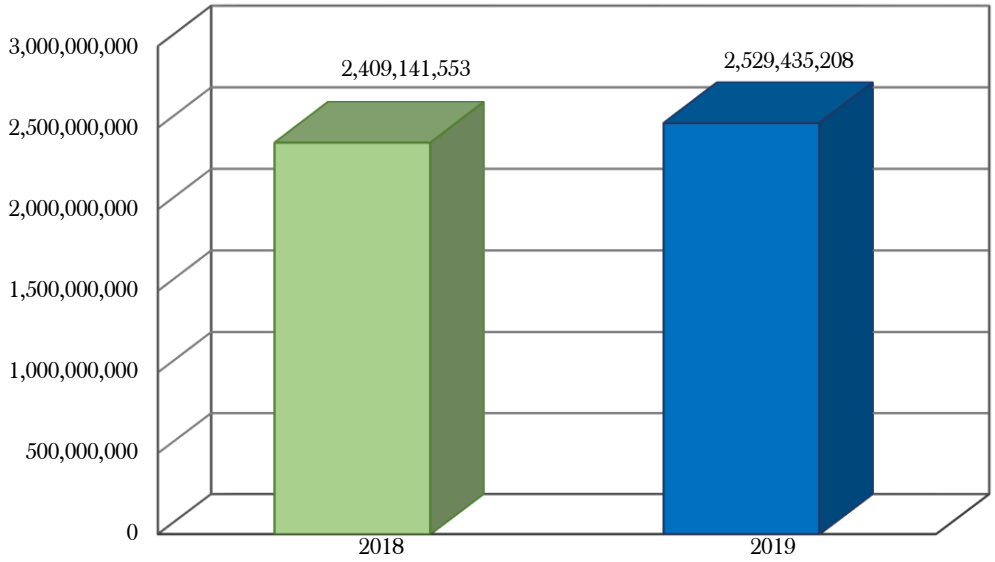
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2018 y 2019

Concepto	2018	2019	Variación
Impuestos	472,815,996	608,097,088	28.61%
Derechos	178,603,086	202,716,636	13.50%
Productos	16,014,467	12,574,927	-21.48%
Aprovechamientos	58,066,342	46,736,301	-19.51%
Participaciones y Aportaciones	1,633,641,662	1,601,310,256	-1.98%
Ingresos Derivados de Financiamiento	50,000,000	58,000,000	16.00%
Total	**2,409,141,553**	**2,529,435,208**	**4.99%**

FUENTE: Informe de Resultados 2018 y Cuenta Pública 2019.

Ver anexo 1

Gráfica No. 1
Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Municipio obtuvo un crecimiento de sus Ingresos del 4.99% respecto al ejercicio presupuestal 2018; si consideramos que durante 2019 la inflación fue de 2.83%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos mayores al 2018, de 2.16%.

En el crecimiento nominal de 2019 de 4.99% se destacan los Impuestos en un 28.61% que significa $ 135,281,092, los Derechos en un 13.50% que significa $ 24,113,550 y los Ingresos Derivados de Financiamiento en un 16% que significa $ 8,000,000.

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

Cuadro No. 5
Variación de Ingresos Propios

Concepto	Presupuestados	Obtenidos	Variación
Impuestos	470,828,930	608,097,088	137,268,158
Derechos	487,496,219	202,716,636	-284,779,583
Productos	11,510,675	12,574,927	1,064,252
Aprovechamientos	59,894,650	46,736,301	-13,158,349
Total	**1,029,730,474**	**870,124,952**	**-159,605,522**

FUENTE: Cuenta Pública 2019.
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)

870,124,952 - 0 / 1,029,730,474 - 316,217,442 = 1.219

Este Indicador muestra el Desempeño que observó el Municipio en la recaudación de los Ingresos Propios respecto de los autorizados en su Ley de Ingresos; en forma porcentual el Ingreso obtenido fue mayor un 21.9% de lo autorizado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 4.5% de ingresos obtenidos por debajo de lo autorizado.

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos

870,124,952 / 2,529,435,208 = 0.344

Este Indicador nos muestra el Desempeño que observó el Municipio en el grado de autonomía del Gobierno Municipal respecto a otras fuentes de financiamiento; en términos porcentuales corresponde a 34.4%

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

c) Autonomía Tributaria

Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios

608,097,088 / 870,124,952 = 0.699

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales podemos decir que, de sus Ingresos Propios, un 69.9% corresponde a Impuestos Municipales.

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

III.2. Egresos

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

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

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

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

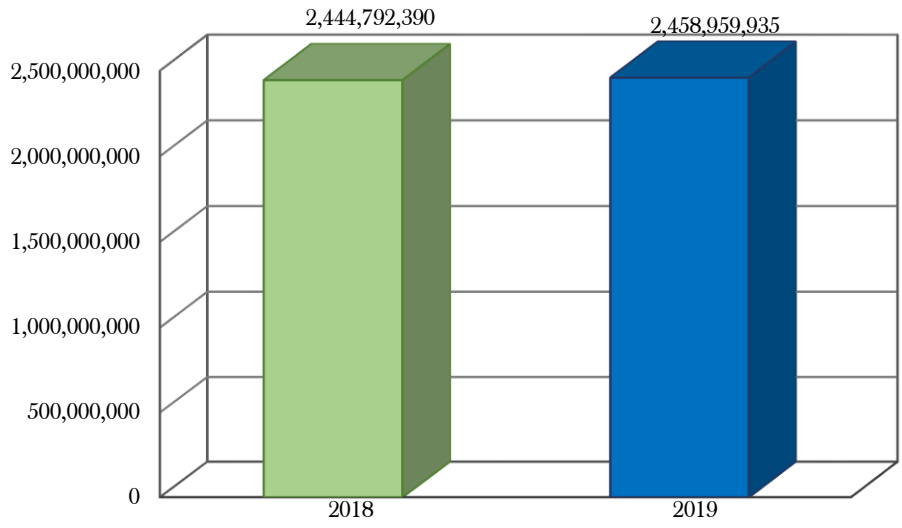
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2018, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2018 y 2019

Concepto	2018	2019	Variación
Servicios Personales	932,998,299	977,508,057	4.77%
Materiales y Suministros	157,455,617	132,213,477	-16.03%
Servicios Generales	588,775,680	555,235,278	-5.70%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	332,490,862	426,632,107	28.31%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	28,317,715	11,064,245	-60.93%
Inversión Pública	337,617,852	288,307,505	-14.61%
Deuda Pública	67,136,365	67,999,266	1.29%
Total	**2,444,792,390**	**2,458,959,935**	**0.58%**

FUENTE: Informe de Resultados 2018 y Cuenta Pública 2019.
Ver anexo 2

Gráfica No. 2
Variación del Ejercicio Presupuestal



En comparación con el ejercicio presupuestal 2018, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en un 0.58%, que significa $14,167,545; destacándose aumento en los rubros de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas en un 28.31% que significa $94,141,245, Servicios Personales en un 4.77% que significa $44,509,758 y Deuda Publica en un 1.29% que significa $862,901. Por otro lado, podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en el rubro de Inversión Pública en un 14.61% que significa $49,310,347 y Servicios Generales en un 5.70% que significa $33,540,402.

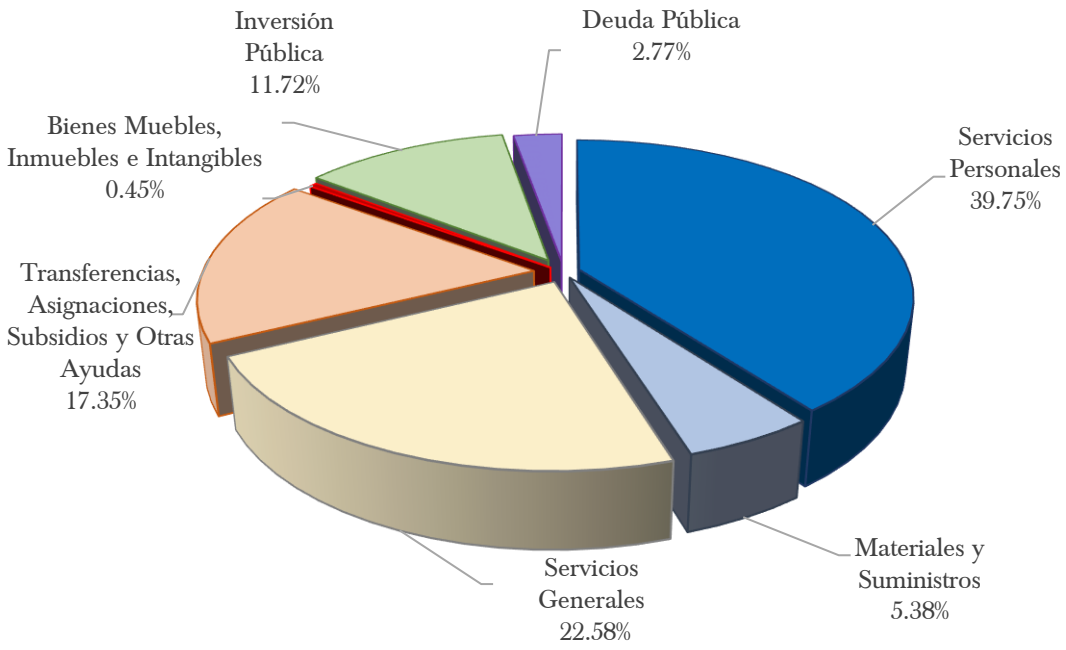
Desglosando el gasto efectuado en 2019 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2019

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	977,508,057	39.75%
Materiales y Suministros	132,213,477	5.38%
Servicios Generales	555,235,278	22.58%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	426,632,107	17.35%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	11,064,245	0.45%
Inversión Pública	288,307,505	11.72%
Deuda Pública	67,999,266	2.77%
Total	**2,458,959,935**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2019.
Ver anexo 2

Gráfica No. 3
Desglose de Gastos 2019



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.

870,124,952 / 977,508,057 + 132,213,477 + 555,235,278 = 0.523

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 52.3%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 15.9%

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales.

2,529,435,208 / 2,458,959,935 = 1.029

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 2.9% más recursos de los que se aplicaron.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 0.5% más.

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales.

1,021,295,405 + 580,014,850 / 2,458,959,935 = 0.651

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 65.1%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 88.8%

d) Inversión Capitalizable

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

11,064,245 + 288,307,505 / 2,529,435,208 = 0.118

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 11.8% de los Ingresos Totales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 37.3%

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 $ 288,307,505, ejerciendo durante 2019 $ 288,307,505, en 278 proyectos de Obras y Acciones, utilizando recursos de Tesorería Municipal, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal, correspondiente al Ramo 33, "Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios", del Presupuesto de Egresos de la Federación, conforme a lo siguiente:

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

Fuente de Financiamiento	Gasto Aprobado al 31/12/19	Gasto Devengado al 31/12/19	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aprobadas	Terminadas	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	191,484,510	191,484,510	95.90	100.00	65	49	10	6
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal	9,958,814	9,958,814	100.00	100.00	1	1		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019	86,864,181	86,864,181	100.00	100.00	212	212		
Total	288,307,505	288,307,505	97.27	100.00	278	262	10	6

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2019

El Municipio, alcanzó un 97.27% de avance físico al 31 de diciembre de 2019, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 278 obras aprobadas, informa la conclusión de 262, en proceso 10 y 6 no iniciadas; las obras en proceso y no iniciadas informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

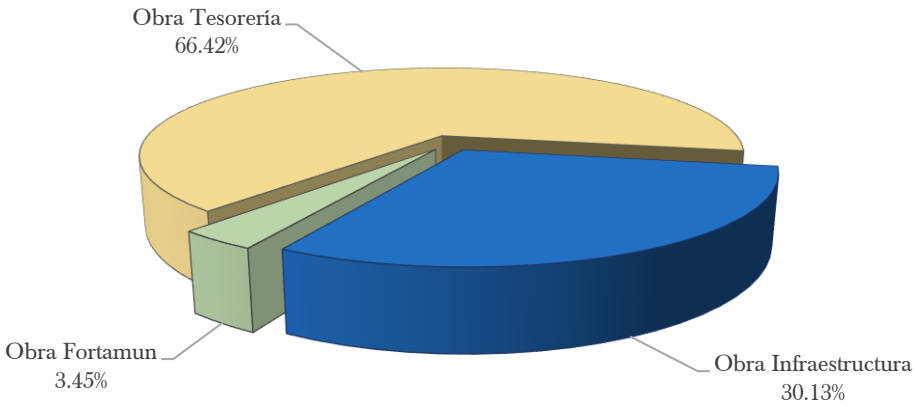
Cuadro No. 9
Obras en Proceso y No Iniciadas

Programa	Obras	
	En Proceso	No Iniciadas
Agua y Saneamiento	2	
Educación	5	
Salud	1	
Urbanización	2	6
Total	**10**	**6**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2019

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 66.42%, del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal el 3.45% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 30.13%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 288,307,505

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe un importe de subejercicio en obra por $ 402,049, del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2019.

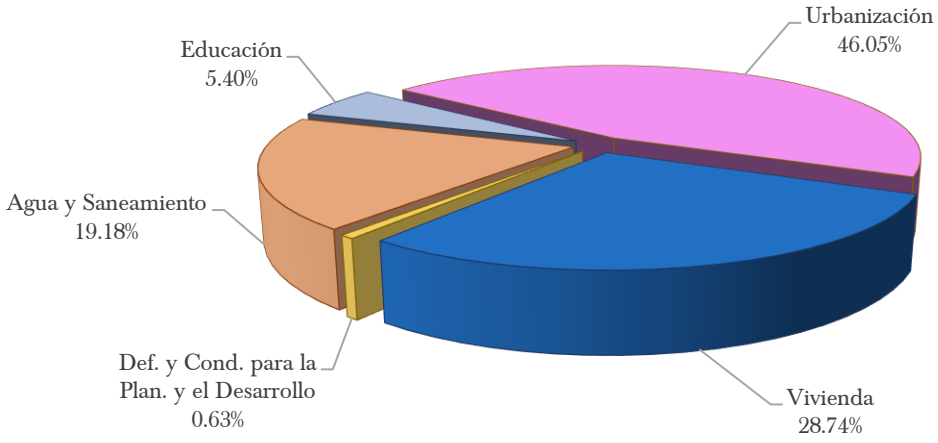
Cuadro No. 10
Subejercicios del FAISM 2019

Concepto	FAISM 2019	Total
Ingresos Totales	87,266,230	87,266,230
Egresos Totales	86,864,181	86,864,181
Total	**402,049**	**402,049**

FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FUENTE: Cuenta Pública 2019

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 $ 288,307,505

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	1,055,658	1,055,658
Infraestructura educativa	8,320,165	8,320,165
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	107,439,688	107,439,688
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	101,324,670	101,324,670
Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados	61,065,549	61,065,549
Proyectos Productivos y Acciones de Fomento		
Ejecución de Proyectos Productivos no Incluidos en Conceptos Anteriores de este Capítulo	9,101,775	9,101,775
Total	**288,307,505**	**288,307,505**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2019

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

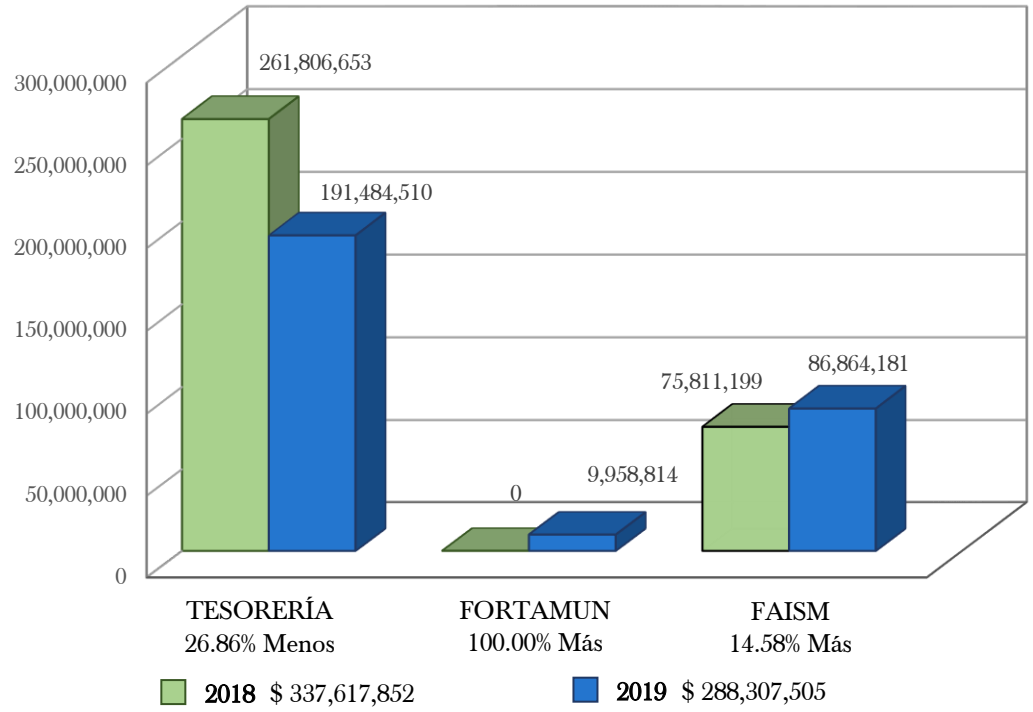
288,307,505 / 288,307,505 = 1.000

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

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 117.3%

En la gráfica siguiente se presentan los recursos ejercidos en Obra Pública en 2019 en comparación con el ejercicio 2018, así como el porcentaje de variación.

Gráfica No. 6
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2018

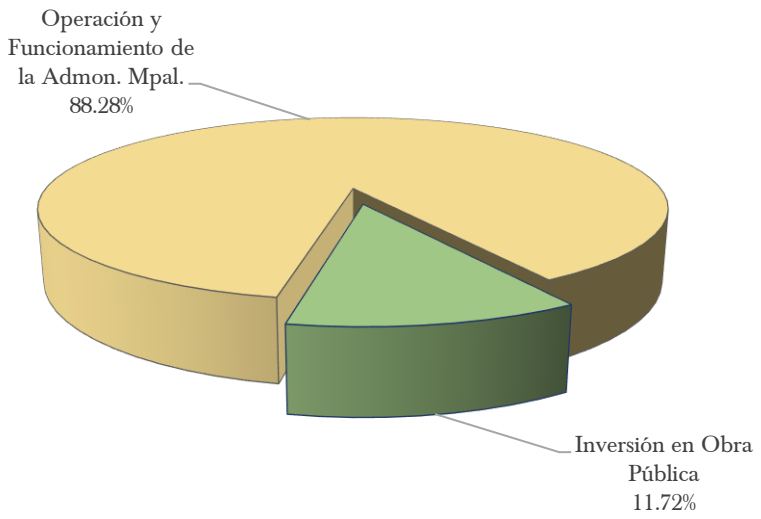


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FORTAMUN.- Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2019, presenta una disminución de $ 49,310,347, que representa el 14.61% en comparación con el ejercicio 2018.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 2,458,959,935, destinó a Obra Pública y Acciones $ 288,307,505.

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



Inversión Total Ejercida $ 2,458,959,935

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

288,307,505 / 2,458,959,935 = 0.117

Este Indicador nos muestra en forma porcentual lo que representa el gasto de Obra Pública respecto al gasto total, que para este caso representa un 11.7%.

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

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2019

Del total ejercido en obra pública por $ 288,307,505, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documentalmente $ 228,589,827, que representan el 79.29% del total aplicado en obra.

De las 262 obras terminadas del Programa General de Obras y Acciones, se fiscalizaron documentalmente 145 obras, 116 del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019, 1 obra del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal y 28 obras de Tesorería, de cuya fiscalización documental se determinó que 135 obras cuentan con su expediente unitario y 102 obras no cuentan con la documentación comprobatoria y justificativa para su revisión documental respectiva.

Al respecto se considera necesario precisar que, esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, con motivo de los protocolos de prevención y contención de la **emergencia sanitaria generada por el coronavirus SARS-CoV2 (COVID-19)**, que han sido implementados por las diversas autoridades nacionales y estatales competentes, determinó sumarse a las acciones de naturaleza extraordinaria implementadas, con la finalidad de salvaguardar la integridad física y la salud del personal de la Entidad de Auditoría Superior del Estado y de los servidores públicos municipales que, por la índole de sus funciones, se tiene una relación directa y, en general, para contribuir en la procuración de la seguridad en materia de salud, de conformidad con el seguimiento a las recomendaciones formuladas por las autoridades correspondientes.

Esta circunstancia, considerada como fortuita o de fuerza mayor, lógicamente impidió dar seguimiento las acciones de revisión y fiscalización física a las Obras y Acciones previamente programadas, por lo que los plazos y términos previstos **se prorrogarán y adecuarán** de acuerdo a las circunstancias que se deriven de esta contingencia. Es decir, conscientes de la grave situación que representa la pandemia COVID-19 para los servidores públicos y de la población en general, la revisión física de las Obras y Acciones seleccionadas, se realizará hasta en tanto se considere superada esta etapa de contención que, como medida preventiva se ha adoptado frente al COVID-19, cuyos resultados se incorporarán en su oportunidad a los procedimientos correspondientes y con ello, estar en posibilidad de determinar con certeza la operatividad de las mismas o el estatus en que se encuentran y, en su caso, determinar lo procedente en términos de las disposiciones legales aplicables.

Cuadro No. 12
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2019

No. de Obra	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Inversión Aprobada	Inversión Comprobada
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019				**87,062,389**	**82,297,376**
1	Agua y Saneamiento	Agua Potable en Sección 7 entre José Meraz y Emiliano Barney	Col. Guadalupe	244,265	243,213
2	Agua y Saneamiento	Alcantarillado y Drenaje en Colima entre Yucatán y Querétaro	Col. México	317,407	317,065
3	Agua y Saneamiento	Alcantarillado y Drenaje en Adiós entre Feroz y Nardos	Col. Masie	276,755	275,085
4	Agua y Saneamiento	Alcantarillado y Drenaje en Enredadera 300 entre Crisantemo y Maravillas	Col. La Virgen	341,281	341,281
5	Agua y Saneamiento	Alcantarillado y Drenaje en Sección 7 entre José Meraz y Emiliano Barney	Col. Guadalupe	425,745	425,745
6	Agua y Saneamiento	Alcantarillado y Drenaje en Boquillas del Carmen entre Cd. Juárez y Nardos o Chiapas	Col. Chulas Fronteras	337,767	354,068
7	Agua y Saneamiento	Red de Agua Potable	Col. Laderas del Sur	312,082	312,082
8	Agua y Saneamiento	Red de Alcantarillado	Col. Ampliación Miguel de la Madrid	1,537,181	1,537,181
9	Agua y Saneamiento	Red de Alcantarillado	Col. Claveles II	409,000	409,000
10	Agua y Saneamiento	Red de Alcantarillado	Pob. El Nayar	719,881	719,881
11	Agua y Saneamiento	Red de Agua Potable	Col. Claveles II	338,581	338,581
12	Agua y Saneamiento	Red de Agua Potable	Col. Del Bosque	643,844	643,844
13	Agua y Saneamiento	Pozo Profundo de Agua Potable	Pob. Gabino Santillán	854,145	854,145

14	Agua y Saneamiento	Red de Agua Potable	Col. Durango Nuevo	2,997,093	2,997,093
15	Agua y Saneamiento	Red de Agua Potable	Pob. El Saltito	214,128	214,128
16	Agua y Saneamiento	Red de Agua Potable	Col. Amalia Solórzano	675,174	675,174
17	Agua y Saneamiento	Red de Alcantarillado	Col. Del Bosque	6,136,177	6,136,177
18	Agua y Saneamiento	Red de Alcantarillado	Col. Laderas del Sur	250,915	250,915
19	Agua y Saneamiento	Red de Alcantarillado	Pob. El Saltito	250,243	250,243
20	Agua y Saneamiento	Red de Alcantarillado	Col. 20 de Noviembre	1,139,950	1,139,950
21	Agua y Saneamiento	Construcción de Desvío de Colector Sanitario Mezquital de 48" de PEAD a Cárcamo de Bombeo de Planta Sur	Pob. 15 de Septiembre	3,174,254	1,718,744
22	Agua y Saneamiento	Equipamiento de Pozo	Pob. Ojo de Agua el Cazador	296,937	327,052
23	Agua y Saneamiento	Equipamiento de Pozo	Pob. Nueva Patria	100,383	70,268
24	Agua y Saneamiento	Equipamiento de Pozo	Pob. Llano Grande	196,000	196,000
25	Agua y Saneamiento	Equipamiento de Pozo	Pob. Empalme Purísima	209,000	209,000
26	Agua y Saneamiento	Equipamiento de Pozo	Pob. Los Artículos	211,000	209,727
27	Agua y Saneamiento	Suministro e Instalación de Tanque	Pob. Ignacio López Rayón	80,862	80,862
28	Urbanización	Línea de Conducción	Pob. Las Huertas	289,261	288,014
29	Urbanización	Equipamiento de Pozo	Pob. San Benito	140,613	140,613
30	Educación	Aula Aislada en Jardín de Niños Enrique W. Sánchez Clave: 10Ejn0044J	Col. Jardines de Cancún	468,984	468,516

31	Educación	Aula Adosada en Escuela Primaria Elisa Griensen Clave: 10Epr0472S	Col. La Moderna	389,000	388,655
32	Educación	Aula Adosada en Escuela Primaria Diana Laura Riojas de Colosio Clave: 10Epr0320N	Col. Diana Laura Riojas de Colosio	381,608	379,963
33	Educación	Aula Adosada en Telesecundaria # 21 Clave: 10Dtv021O	Pob. José Ma. Morelos y Pavón (La Tinaja)	395,370	122,293
34	Educación	Aula Adosada en Escuela Secundaria Honor y Gloria Clave: 10Ees0057X	Col. La Virgen	395,437	336,706
35	Educación	Barda Perimetral en Escuela Primaria Luis Donaldo Colosio (Segunda Etapa) Clave: 10Dpr0093J	Col. Cielo Azul	456,947	384,406
36	Educación	Barda Cerrada en Escuela Primaria María Ortega León Clave: 10Epr0246W	Pob. 16 de Septiembre	515,705	507,124
37	Educación	Barda Perimetral en Jardín de Niños Emilia Ferreiro Clave: 10Ejn0521U	Col. Manuel Buendía	495,999	433,628
38	Educación	Comedor Aislado en Escuela Primaria Sentimientos de la Nación Clave: 10Epr0289U	Col. Ampliación Las Rosas	507,577	364,428
39	Educación	Comedor Adosado Escuela Primaria Paulo Freire Clave: 10Epr0476O	Col. Alianza por Durango	488,198	461,766
40	Educación	Comedor Aislado Escuela Secundaria Luis Donaldo Colosio Clave: 10Ees0013Z	Col. Durango Nuevo II	539,034	502,985
41	Educación	Comedor Aislado Escuela Primaria 15 de Mayo Clave: 10Epr0176R	Col. Lázaro Cárdenas	535,860	518,457
42	Educación	Barda Perimetral en Jardín de Niños Daniel Goleman Clave:10Ejn0576X	Col. Raquel Velázquez	444,313	326,053
43	Educación	Construcción de Domo en Escuela Secundaria Revolución Educativa Clave: 10Ees0048P	Col. Juan Lira	1,087,259	326,178

44	Educación	Aula Adosada Telesecundaria #360	Pob. Ignacio López Rayón	410,998	187,688
45	Urbanización	Construcción de Bordo de Abrevadero	Pob. Ignacio Zaragoza	75,000	2,703
46	Urbanización	Construcción de Bordo de Abrevadero	Pob. Mi Patria es Primero	75,000	
47	Urbanización	Construcción de Espacios Ganaderos	Zona Rural	700,000	700,000
48	Urbanización	Sanitarios Ecológicos	Zona Sierra	784,080	779,348
49	Urbanización	Construcción de Equipos Ganaderos	Zona Rural	699,736	684,550
50	Urbanización	Construcción Bordo Abrevadero	Pob. Morcillo	75,000	74,475
51	Urbanización	Construcción de Bordo	Pob. Juan B. Ceballos	75,000	74,625
52	Urbanización	Construcción de Corral de Manejo	Pob. Abraham González	104,500	31,350
53	Urbanización	Construcción de Corral de Manejo	Pob. Llano Grande	104,500	104,050
54	Urbanización	Construcción de Corral de Manejo	Pob. Llano Grande	104,500	104,050
55	Urbanización	Construcción de Corral de Manejo	Pob. Llano Grande	104,500	104,050
56	Urbanización	Construcción de Corral de Manejo	Pob. Los Artículos	104,500	104,050
57	Urbanización	Construcción de Corral de Manejo	Pob. Cinco de Mayo	104,500	104,502
58	Urbanización	Guarniciones y Banquetas en San Eduardo entre Canal y Santa Elizabeth	Fracc. San José III	178,827	148,991
59	Urbanización	Suministro y Colocación de Luminarias	Col. Amalia Solórzano	371,233	369,633
60	Urbanización	Suministro y Colocación de Luminarias	Col. Valentín Gómez Farías	469,323	467,300
61	Urbanización	Suministro y Colocación de Luminarias	Col. Laderas del Pedregal	347,376	345,878

62	Urbanización	Suministro y Colocación de Luminarias	Col. Juan Salazar	342,720	342,720
63	Urbanización	Suministro y Colocación de Luminarias	Col. Campo Alegre	287,857	
64	Urbanización	Suministro y Colocación de Luminarias	Col. Ampliación Miguel de la Madrid	280,819	279,609
65	Urbanización	Suministro y Colocación de Luminarias en Varias Calles	Col. Masie	585,199	582,676
66	Urbanización	Alumbrado Público en Varias Calles del Poblado	Pob. Ignacio López Rayón	144,850	43,341
67	Urbanización	Pavimentación en Paloma Negra entre Nardo y Feroz	Col. Masie	536,919	535,091
68	Urbanización	Pavimentación en Tabasco entre Puebla y 5 de Febrero o Luis Donaldo Colosio	Col. Diana Laura Riojas de Colosio	804,109	603,179
69	Urbanización	Pavimentación en Colima entre Yucatán y Querétaro	Col. México	645,159	525,241
70	Urbanización	Pavimentación en Adiós entre Feroz y Nardos	Col. Masie	532,459	553,839
71	Urbanización	Pavimentación en Enredadera 300 entre Crisantemo y Maravillas	Col. La Virgen	644,762	640,871
72	Urbanización	Pavimentación en 18 de Octubre entre 1 de Mayo y Juan Diego	Col. Cerro de Guadalupe	407,977	399,809
73	Urbanización	Pavimentación en Sección 7 entre José Meraz y Emiliano Barney	Col. Guadalupe	973,597	974,911
74	Urbanización	Pavimentación en Romelias entre Valle Verde y Paseo de La Ferrería	Col. Valle Verde Sur	883,486	883,486
75	Urbanización	Pavimentación en Boquillas del Carmen entre Cd. Juárez y Nardos o Chiapas	Col. Chulas Fronteras	980,330	582,226
76	Urbanización	Pavimentación en Pánfilo Natera entre Zacatecas y Rubén Vargas	Col. Morga	442,980	441,071
77	Vivienda	Módulos Fotovoltáicos	Pob. San Antonio de las Basuras	113,091	112,896

78	Vivienda	Módulos Fotovoltáicos	Pob. Corral de Barranco	197,909	196,715
79	Vivienda	Módulos Fotovoltáicos	Pob. Santa Isabel de Batres	226,182	226,182
80	Vivienda	Construcción de Cuarto Dormitorio (Sector 1)	Zona Urbana	1,499,998	1,499,998
81	Vivienda	Construcción de Cuarto Dormitorio (Sector 2)	Zona Urbana	1,498,644	1,498,644
82	Vivienda	Construcción de Cuarto Dormitorio (Sector 3)	Zona Urbana	1,499,388	1,492,925
83	Vivienda	Construcción de Cuarto Dormitorio (Sector 4)	Zona Urbana	1,500,000	1,493,534
84	Vivienda	Construcción de Cuarto Dormitorio Rural	Zona Rural	1,998,491	1,986,431
85	Vivienda	Construcción de Techo Urbano (Sector 1)	Zona Urbana	999,342	995,035
86	Vivienda	Construcción de Techo Urbano (Sector 2)	Zona Urbana	996,817	992,520
87	Vivienda	Construcción de Techo Urbano (Sector 3)	Zona Urbana	1,498,144	1,491,687
88	Vivienda	Construcción de Techo Rural (Sector 1)	Zona Rural	749,597	746,366
89	Vivienda	Construcción de Techo Rural (Sector 2)	Zona Rural	749,788	746,556
90	Vivienda	Construcción de Techo Rural Lámina (Sector 1)	Zona Rural	249,939	248,862
91	Vivienda	Construcción de Techo Rural Lámina (Sector 2)	Zona Rural	75,019	74,999
92	Vivienda	Construcción de Techo Rural Lámina (Sector 3)	Zona Rural	201,870	200,651
93	Vivienda	Construcción de Techo Rural Lámina (Sector 4)	Zona Rural	249,766	248,689
94	Vivienda	Construcción de Techo Rural Lámina (Sector 5)	Zona Rural	249,999	248,922
95	Vivienda	Calentadores Solares (Sector 1)	Zona Urbana	499,978	497,823

96	Vivienda	Calentadores Solares (Sector 2)	Zona Urbana	499,978	497,823
97	Vivienda	Calentadores Solares (Sector 3)	Zona Urbana	499,499	497,346
98	Vivienda	Calentadores Solares (Sector 4)	Zona Urbana	499,978	497,823
99	Vivienda	Calentadores Solares (Sector 5)	Zona Urbana	1,997,793	1,997,793
100	Vivienda	Construcción de Cuarto Dormitorio (Sector 5)	Zona Urbana	1,535,909	1,529,288
101	Vivienda	Construcción de Cuarto Dormitorio (Sector 6)	Zona Urbana	1,537,733	1,531,105
102	Vivienda	Calentadores Solares	Zona Urbana	3,200,998	3,187,201
103	Vivienda	Calentadores Solares	Zona Rural	1,994,979	1,986,400
104	Vivienda	Estufas Ecológicas (Sector 1)	Zona Urbana	2,399,530	2,387,098
105	Vivienda	Estufas Ecológicas (Sector 2)	Zona Urbana	2,399,530	2,389,187
106	Vivienda	Piso Firme	Zona Urbana	999,906	993,872
107	Vivienda	Construcción de Techo Urbano (Sector 4)	Zona Urbana	750,000	746,767
108	Vivienda	Calentadores Solares (Sector 6)	Zona Urbana	749,343	749,341
109	Vivienda	Calentadores Solares (Sector 7)	Victoria de Durango	1,200,998	1,200,998
110	Vivienda	Suministro e Instalación de Calentadores Solares (Zona 1)	Zona Rural	380,000	377,707
111	Vivienda	Suministro e Instalación de Calentadores Solares (Zona 2)	Zona Rural	380,000	380,000
112	Vivienda	Calentadores Solares Medio Urbano	Victoria de Durango	1,499,040	1,499,040

113	Vivienda	Calentadores Solares Medio Rural	Zona Rural	1,499,040	1,499,040
114	Vivienda	Estufas Ecológicas (Sector 2)	Victoria de Durango	1,199,765	1,199,765
115	Vivienda	Calentadores Solares (Sector 8)	Victoria de Durango	2,741,897	2,741,897
116	Vivienda	Suministro e Instalación de Calentador Solar	Zona Valle	439,500	436,848
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal				**9,958,814**	**9,941,498**
117	Urbanización	Programa de Bacheo de Calles y Avenidas	Victoria de Durango	9,958,814	9,941,498
Tesorería				**131,568,624**	**99,371,531**
118	Educación	Bebederos en Escuela Secundaria Revolución Educativa Clave: 10Ees0048P	Col. Juan Lira	176,009	176,009
119	Urbanización	Área de Souvenirs y Andadores en Zoológico Sahuatoba	Victoria de Durango	2,378,000	2,367,750
120	Urbanización	Cancelería en Zoológico Sahuatoba	Victoria de Durango	803,383	682,937
121	Urbanización	Área de Elefantes, Oficinas y Bodega en Zoológico Sahuatoba	Victoria de Durango	2,032,144	1,115,729
122	Urbanización	Rehabilitación Espacio Público	Col. Ignacio Zaragoza	350,000	103,495
123	Urbanización	Rehabilitación Espacio Público	Col. 12 de Diciembre	450,000	387,733
124	Urbanización	Rehabilitación de la Fuente de los Delfines en Parque Guadiana (Primera Etapa)	Victoria de Durango	700,000	392,461
125	Urbanización	Bacheo y Mezcla Asfáltica	Victoria de Durango	14,787,445	
126	Urbanización	Mantenimiento Vial en el Libramiento San Ignacio entre Estaño hasta Monumento al Soldado	Fracc. Ciudad Industrial	5,488,769	

127	Urbanización	Mantenimiento Vial en la Carretera al Mezquital entre UTD hasta Gabino Santillán	Victoria de Durango	3,284,777	
128	Urbanización	Mantenimiento Vial en la Explanada de los Insurgentes entre Blvd. Armando del Castillo hasta Topar con Templo	Col. Guadalupe	1,514,896	21,865
129	Urbanización	Mantenimiento Vial en la Calle Isauro Vensor entre Libertad y Apartado	Col. Ciénega	1,520,826	25,651
130	Urbanización	Construcción de Banqueta Calle Camelia y/o Tulipán entre Estroncio y Sin Nombre	Col. Valle Florido	146,999	146,999
131	Urbanización	Rehabilitación de Cancha de Fútbol 7 en Unidad Deportiva Benito Juárez	Fracc. Benito Juárez	1,000,000	
132	Urbanización	Aves de Traspatio	Zona Rural	203,000	203,000
133	Urbanización	Suplemento Alimenticio	Zona Rural	494,000	494,000
134	Urbanización	Semilla de Avena	Zona Sierra	693,000	
135	Urbanización	Semilla de Avena	Zona Valle	297,000	
136	Urbanización	Suministro de Semilla de Maíz	Zona Sierra	380,000	
137	Urbanización	Rehabilitación de Filtración en Vivienda en Avenida Universidad	Barrio de Analco Colindante al Fracc. Villa de los Remedios	295,586	293,802
138	Urbanización	Macromercado	Victoria de Durango	285,993	285,993
139	Urbanización	Prestación de Servicios para el Proyecto de "Alumbrado Público Municipal" (Segunda Etapa de Revisión)	Victoria de Durango	90,480,000	90,480,000
140	Urbanización	Construcción Edificio Desarrollo Urbano (Segunda Etapa)	Victoria de Durango	860,097	860,097
141	Vivienda	Calentador Solar (Sector 1)	Victoria de Durango	723,350	217,005

142	Vivienda	Estufas Ecológicas (Sector 1)	Victoria de Durango	600,000	600,000
143	Vivienda	Programa Pintando Tu Hogar	Victoria de Durango	300,000	300,000
144	Vivienda	Estufas Ecológicas (Sector 2)	Victoria de Durango	600,000	
145	Vivienda	Calentador Solar (Sector 2)	Victoria de Durango	723,350	217,005
			Total	**228,589,827**	**191,610,405**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2019
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 36,979,422, corresponde a: Pagos por Acreditar, Sobregiros, Saldo no Ejercido, Saldos por Ejercer y Faltante de Documentación Comprobatoria.

III.4. Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2019 consistió en verificar documentalmente que los registros correspondan a los derivados de las operaciones contables que se llevaron a cabo durante el ejercicio presupuestal y que muestren de una manera razonable los importes que corresponden a los derechos y obligaciones Municipales.

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

Cuadro No. 13
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
ACTIVO CIRCULANTE		**PASIVO CIRCULANTE**	
Bancos Tesorería	47,496,796	Servicios Personales	3,252,724
Depósitos de Fondos de Terceros	15,454,834	Proveedores de Bienes y Servicios	159,856,354
Cuentas por cobrar a Corto Plazo	158,291,805	Proveedores de Obras y Servicios	5,932,716
Inversiones Financieras	6,850,330	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	34,105,454
Deudores Diversos	34,642,017	Devoluciones de Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	3,464,217
Préstamos Otorgados	2,839,201	Fondos Rotatorios por Comprobar a Corto Plazo	2,745,519
Anticipos a Corto Plazo	3,333,060	Prestamos Recibidos a Corto Plazo	50,000,000
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**268,908,043**	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	19,071,646
		Fondos de Fidecomisos Mandatos y Contratos Análogos	4,844,294
ACTIVO NO CIRCULANTE			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**2,490,984,111**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**283,272,924**
Terrenos	1,840,508,634		
Edificios no Residenciales	316,576,026	**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Infraestructura	333,899,451	Otros Documentos por pagar a Largo Plazo (Convenios)	2,918,838
		Deuda Pública a Largo Plazo	343,866,643
Bienes Muebles	**328,647,367**		
Mobiliario y Equipo de Administración	62,611,500	**TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES**	**346,785,481**
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	7,133,283		
Equipo Instrumental Médico y de Laboratorio	5,338,463	**TOTAL PASIVOS**	**630,058,405**

Vehículos y Equipo de Transporte	190,290,060		
Equipo de Defensa y Seguridad	2,992,415	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Otros Equipos de Trabajo	56,879,548	**Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido**	**1,575,560,409**
Bienes Artísticos	1,894,488	Donaciones de Capital	1,575,560,409
Activos Biológicos	1,507,610	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**568,687,105**
		Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	170,331,270
Activos Intangibles	**64,196,272**		
Software	64,196,272		
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	**-387,531,649**	Resultado de Ejercicios Anteriores	398,355,835
Activos Diferidos	**9,101,775**		
Ejecución de Proyectos Productivos	9,101,775		
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**2,505,397,876**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**2,144,247,514**
TOTAL DE ACTIVOS	**2,774,305,919**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**2,774,305,919**

FUENTE: Cuenta Pública 2019.

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

268,908,043 / 283,272,924 = 0.949

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 no se tiene la capacidad para cumplir con sus compromisos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.465 veces

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total – Construcciones en Proceso.

630,058,405 / 2,774,305,919 - 0 = 0.227

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 22.7% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 50.1%

c) Pasivo Circulante

Pasivo Circulante / Pasivo Total

283,272,924 / 630,058,405 = 0.450

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 45.0% de ellos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 70.1%

d) Pasivo No Circulante

Pasivo No Circulante / Pasivo Total

346,785,481 / 630,058,405 = 0.550

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 55.0% del Pasivo Total del Municipio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 29.9%

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

e) Superávit del Ejercicio

Ingresos Totales– Egresos Totales.

2,529,435,208-2,458,959,935 = 70,475,273

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

IV. DEUDA PÚBLICA

IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada

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

El estado que presenta la Deuda Pública es el siguiente:

Cuadro No. 14
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2019			**428,016,103**
Crédito No. 7725	Reestructuración	69,804,442	
Crédito No. 7726	Reestructuración	35,626,253	
Crédito No. 8708	Inversiones Públicas Productivas	36,280,383	
Crédito No. 8752	Inversiones Públicas Productivas	51,612,709	
Crédito No. 8934	Inversiones Públicas Productivas	33,624,743	
Crédito No. 9676	Inversiones Públicas Productivas	36,702,641	
Crédito No. 11226	Inversiones Públicas Productivas	33,902,767	
Crédito No. 11870	Inversiones Públicas Productivas	26,414,003	
Crédito Banorte 2012	Inversiones Públicas Productivas	28,651,752	
Crédito Banorte 2014	Inversiones Públicas Productivas	25,346,410	
Crédito 00174-CS001-001-LFC	Insuficiencia de Liquidez de Carácter Temporal	50,000	
Crédito 00137-CS-001-LFC	Insuficiencia de Liquidez de Carácter Temporal	50,000,000	
Contratación de Deuda			**58,000,000**
Crédito 00137-CS-004-LFC	Insuficiencia de Liquidez de Carácter Temporal	8,000,000	
Crédito Santander 2019	Insuficiencia de Liquidez de Carácter Temporal	50,000,000	
Amortización			**90,073,767**
Crédito No. 7725	Reestructuración	4,513,097	
Crédito No. 7726	Reestructuración	2,303,359	

Crédito No. 8708	Inversiones Públicas Productivas	2,347,163	
Crédito No. 8752	Inversiones Públicas Productivas	8,598,529	
Crédito No. 8934	Inversiones Públicas Productivas	3,435,010	
Crédito No. 9676	Inversiones Públicas Productivas	3,017,796	
Crédito No. 11226	Inversiones Públicas Productivas	1,777,246	
Crédito No. 11870	Inversiones Públicas Productivas	1,212,354	
Crédito Banorte 2012	Inversiones Públicas Productivas	3,370,776	
Crédito Banorte 2014	Inversiones Públicas Productivas	1,448,437	
Crédito 00174-CS001-001-LFC	Insuficiencia de Liquidez de Carácter Temporal	50,000	
Crédito 00137-CS-001-LFC	Insuficiencia de Liquidez de Carácter Temporal	50,000,000	
Crédito 00137-CS-004-LFC	Insuficiencia de Liquidez de Carácter Temporal	8,000,000	
Crédito Santander 2019	Insuficiencia de Liquidez de Carácter Temporal	0	
Saldo al 31 de diciembre de 2019			**395,942,336**
Crédito No. 7725	Reestructuración	65,291,345	
Crédito No. 7726	Reestructuración	33,322,893	
Crédito No. 8708	Inversiones Públicas Productivas	33,933,220	
Crédito No. 8752	Inversiones Públicas Productivas	43,014,180	
Crédito No. 8934	Inversiones Públicas Productivas	30,189,733	
Crédito No. 9676	Inversiones Públicas Productivas	33,684,846	
Crédito No. 11226	Inversiones Públicas Productivas	32,125,521	
Crédito No. 11870	Inversiones Públicas Productivas	25,201,649	
Crédito Banorte 2012	Inversiones Públicas Productivas	25,280,976	
Crédito Banorte 2014	Inversiones Públicas Productivas	23,897,973	
Crédito 00174-CS001-001-LFC	Insuficiencia de Liquidez de Carácter Temporal	0	
Crédito 00137-CS-001-LFC	Insuficiencia de Liquidez de Carácter Temporal	0	
Crédito 00137-CS-004-LFC	Insuficiencia de Liquidez de Carácter Temporal	0	
Crédito Santander 2019	Insuficiencia de Liquidez de Carácter Temporal	50,000,000	

FUENTE: Estado de cuenta BANOBRAS, BANORTE, SANTANDER y LUMO FINANCIERA DEL CENTRO

NOTA: El saldo al 31 de diciembre del cuadro 14, Estado de Deuda Pública, por $ 395,942,336, se encuentra registrado en el estado de Situación Financiera, cuadro 13, en las cuentas de Préstamos Recibidos a Corto Plazo por $ 50,000,000 y en Deuda Pública a Largo Plazo por $ 343,866,643 más una diferencia contable por $ 2,075,693 debido a que BANOBRAS y BANORTE no consideran la amortización correspondiente al mes de diciembre.

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2018 y 2019, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 15
Variación de la Deuda

Concepto	2018	2019	Variación
Saldo al 1 de Enero	421,281,757	428,016,103	1.60%
Contratación de Deuda	50,000,000	58,000,000	16.00%
Amortización	43,265,654	90,073,767	108.19%
Saldo al 31 de Diciembre	428,016,103	395,942,336	-7.49%

FUENTE: Estado de cuenta BANOBRAS, BANORTE, SANTANDER y LUMO FINANCIERA DEL CENTRO

NOTA: La diferencia por $ 57,053,361 entre el indicador carga de deuda y el pago de la Amortización informado en el Anexo 2, se integra por la amortización de los créditos a corto plazo por $ 58,050,000 que no se registraron presupuestalmente menos las diferencias contables entre el Municipio y BANOBRAS y BANORTE por $ 996,639.

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2019 es menor en un 7.49% que el final de 2018, la amortización de créditos aumentó un 108.19%.

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

2018 43,265,654 / 2,409,141,553 = 0.018

2019 90,073,767 / 2,529,435,208 = 0.036

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2018 se ejerció un 1.8% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2019 se ejerció un 3.6%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.5%

IV.2. Servicio de Deuda Pública

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

Indicador de Desempeño respecto al Servicio de la Deuda:

a) Servicio de Deuda

Intereses por Deuda / Gasto Total

36,860,869 / 2,458,959,935 = 0.015

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

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

NOTA: La diferencia de $ 1,882,009, entre el indicador de Servicio de Deuda y el anexo 2 se integra por el pago de los intereses de los créditos a corto plazo los cuales se registraron en la partida de Servicios Financieros por $ 1,550,252 y por diferencias contables entre el Municipio y BANOBRAS y BANORTE por $ 331,757.

Ver anexo 2

V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

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

A tal efecto, este Municipio, actualmente tiene como Organismos Públicos Descentralizados a Aguas del Municipio de Durango, el cual fue constituido mediante Resolutivo No. 8738, publicado en la Gaceta Municipal No. 146 de fecha 19 de agosto de 2005; al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia, constituido mediante Resolutivo No. 1061, publicado en la Gaceta Municipal No. 38 de fecha 31 de octubre de 1997; al Instituto Municipal de Vivienda de Durango, creado mediante Resolutivo No. 68 del H Ayuntamiento del Municipio de Durango, publicado en la Gaceta Municipal No. 236 de fecha 18 de octubre de 2010; al Instituto Municipal de Investigación y Planeación de Durango, creado mediante Resolutivo No. 98 publicado en la Gaceta Municipal No. 236 de fecha 18 de octubre de 2010; al Instituto Municipal de la Familia de Durango, creado mediante el Resolutivo No. 1914 publicado en la Gaceta Municipal No. 383 de fecha 13 de abril de 2018 y al Instituto Municipal de Conservación de la Vida Silvestre de Durango, creado mediante el Resolutivo No. 1591 publicado en la Gaceta Municipal No. 378 de fecha 08 de diciembre de 2017.

V.1. Aguas del Municipio de Durango.

(AMD)

V.1.1 Ingresos

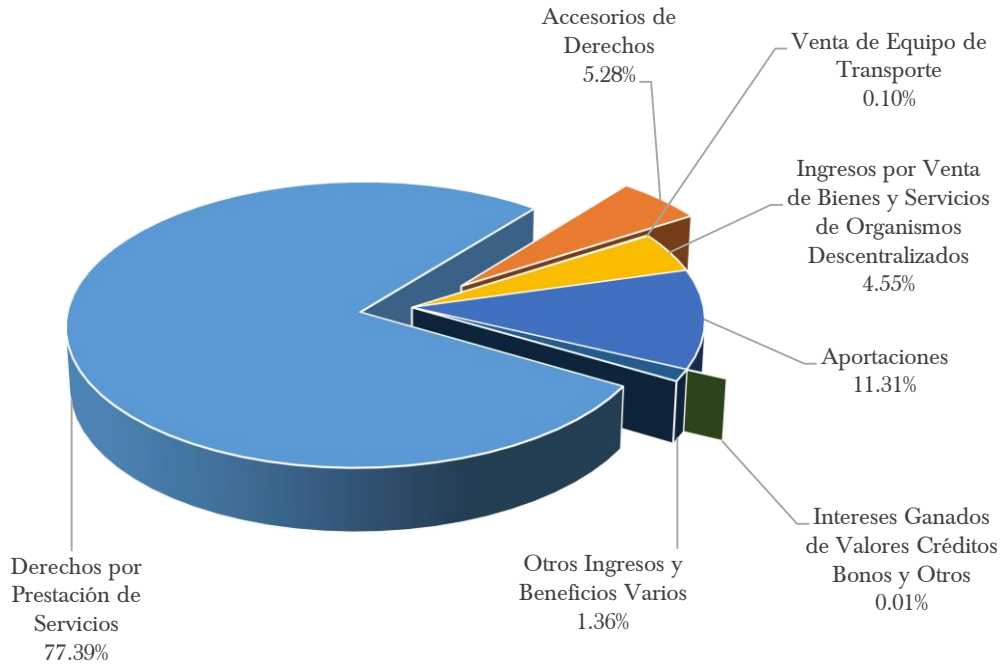
AMD obtuvo en el ejercicio presupuestal 2019 Ingresos por $387,936,211, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 16
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Derechos por Prestación de Servicios	300,209,825	77.39%
Accesorios de Derechos	20,487,081	5.28%
Aprovechamiento de Tipo Corriente		
Venta de Equipo de Transporte	397,500	0.10%
Ingresos por la Venta de Bienes y Servicios		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados	17,645,545	4.55%
Participaciones y Aportaciones		
Aportaciones	43,893,920	11.31%
Ingresos Financieros		
Intereses Ganados de Valores Créditos Bonos y Otros	23,768	0.01%
Otros Ingresos y Beneficios Varios		
Otros Ingresos y Beneficios Varios	5,278,572	1.36%
Total	**387,936,211**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del AMD del ejercicio 2019.

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 2019 y los Ingresos obtenidos por AMD, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 17
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
316,217,442	387,936,211	71,718,769	22.68%

FUENTE: Información Preliminar del AMD del ejercicio 2019.

Del análisis efectuado a los Ingresos recaudados en el ejercicio 2019 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

0 / 387,936,211 = 0.000

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

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 32.9%

V.1.2 Egresos

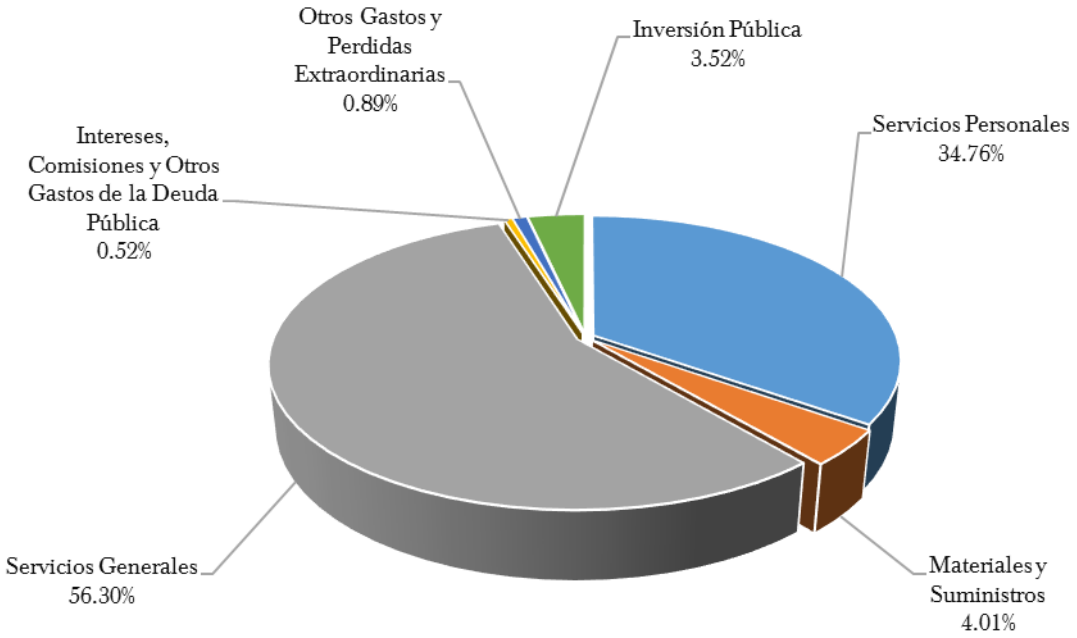
AMD ejerció recursos durante 2019 por $ 371,630,542, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 18
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	129,152,053	34.76%
Materiales y Suministros	14,910,545	4.01%
Servicios Generales	209,235,138	56.30%
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	1,937,782	0.52%
Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias	3,314,078	0.89%
Inversión Pública	13,080,946	3.52%
Total	**371,630,542**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del AMD del ejercicio 2019.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que AMD aplicó el 34.76% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo; el 56.30% en Servicios Generales, que incluyen: pago del gasto operativo y pago de derechos por extracción de agua; y el 3.52% en Inversión Pública, entre otros.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en 2018 y el ejercicio 2019, se observó lo siguiente:

Cuadro No. 19
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2018	2019	Variación	Porcentaje
Derechos				
Derechos por Prestación de Servicios	271,247,520	300,209,825	28,962,305	10.68%
Accesorios de Derechos	16,492,809	20,487,081	3,994,272	24.22%
Aprovechamiento de Tipo Corriente				
Venta de Equipo de Transporte	0	397,500	397,500	100.00%
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios				
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados	20,327,571	17,645,545	-2,682,026	-13.19%
Participaciones y Aportaciones				
Aportaciones	49,836,942	43,893,920	-5,943,022	-11.92%
Ingresos Financieros				
Intereses Ganados de Valores Créditos Bonos y Otros	13,788	23,768	9,980	72.38%
Otros Ingresos y Beneficios Varios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios	789,403	5,278,572	4,489,169	568.68%
Total	**358,708,033**	**387,936,211**	**29,228,178**	**8.15%**

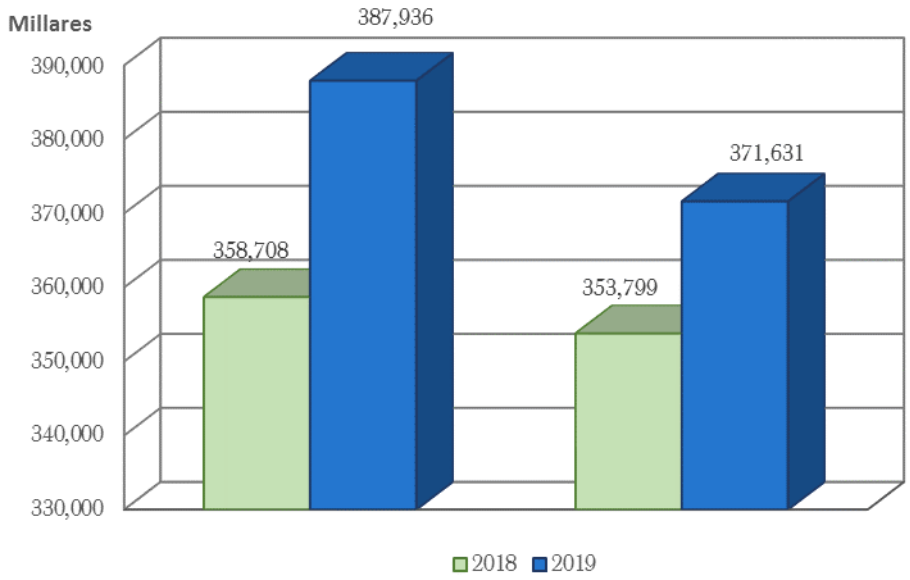
FUENTE: Información Preliminar del AMD de los ejercicios 2018 y 2019.

Cuadro No. 20
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2018	2019	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	121,865,173	129,152,053	7,286,880	5.98%
Materiales y Suministros	11,421,602	14,910,545	3,488,943	30.55%
Servicios Generales	186,357,667	209,235,138	22,877,471	12.28%
Participaciones y Aportaciones	277,216	0	-277,216	100.00%
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	7,729,225	1,937,782	-5,791,443	-74.93%
Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias	2,595,644	3,314,078	718,434	27.68%
Inversión Pública	23,552,059	13,080,946	-10,471,113	-44.46%
Total	**353,798,586**	**371,630,542**	**17,831,956**	**5.04%**

FUENTE: Información Preliminar del AMD de los ejercicios 2018 y 2019.

Gráfica No. 10
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2019 en términos relativos aumentaron en comparación al 2019 en un 8.15% y los Egresos en un 5.04%; si consideramos que durante 2019 la inflación fue de un 2.83%, concluimos que en términos reales los Ingresos de AMD aumentaron en un 5.32% y los Egresos en un 2.21%.

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 2019		**22,319,431**
Crédito 6898	22,319,431	
Amortizaciones en 2019		**5,301,057**
Crédito 6898	5,301,057	
Saldo al 31 de Diciembre de 2019		**17,018,374**
Crédito 6898	17,018,374	

FUENTE: Información Preliminar del AMD del ejercicio 2019.

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2018 y 2019 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 22
Variación de la Deuda

Concepto	2018	2019	Variación
Saldo al 1 de Enero	27,023,876	22,319,431	-17.41%
Amortización	4,704,445	5,301,057	12.68%
Saldo al 31 de Diciembre	22,319,431	17,018,374	-23.75%

FUENTE: Información Preliminar del AMD de los ejercicios 2018 y 2019.

NOTA: Existe una diferencia de $30.00 entre el saldo de la deuda reflejada en la Balanza de Comprobación al 31 de diciembre presentada por AMD y el saldo según el estado de cuenta proporcionado por BANOBRAS.

La deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2019 es menor en un 23.75% que el final de 2018; la amortización de crédito se ha mantenido en un 12.68%

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

a) Carga de deuda

Pago de Deuda / Ingreso Total

2018	4,704,445 / 358.708.033	=	0.013
2019	5,301,057 / 387,936.211	=	0.014

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2018 se ejerció un 1.3% del ingreso total de AMD para la amortización de créditos, mientras que en 2019 se destinó un 1.4%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.5%.

V.1.4 Servicio de Deuda Pública

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

Indicador de Desempeño respecto al Servicio de Deuda:

a) Servicio de Deuda

Intereses por Deuda / Gasto Total

1,937,782 / 371,630,542 = 0.005

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.5% del gasto total.

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

V.2. Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Durango (DIF)

V.2.1 Ingresos

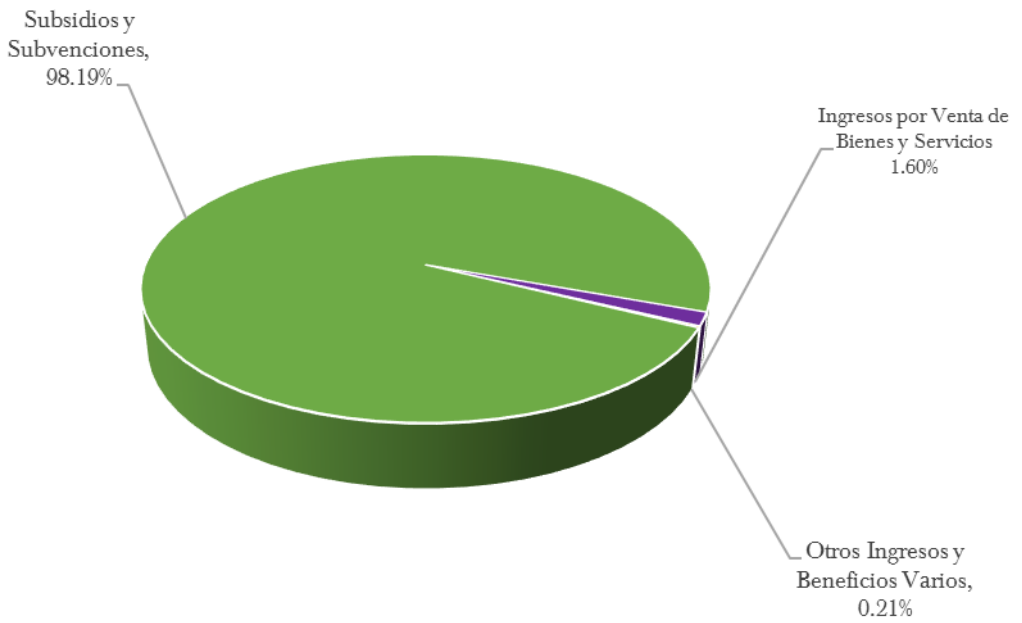
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2019 Ingresos por $ 77,938,182, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 23
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Productos		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	1,247,591	1.60%
Otros Ingresos y Beneficios		
Otros Ingresos y Beneficios Varios	163,423	0.21%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	76,527,168	98.19%
Total	**77,938,182**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2019.

Gráfica No. 11
Ingresos Obtenidos



Del análisis efectuado a los Ingresos obtenidos en el ejercicio 2019 se desprende el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

76,527,168 / 77,938,182 = 0.981

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 98.1% de los Ingresos del ejercicio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 95.4%

V.2.2 Egresos

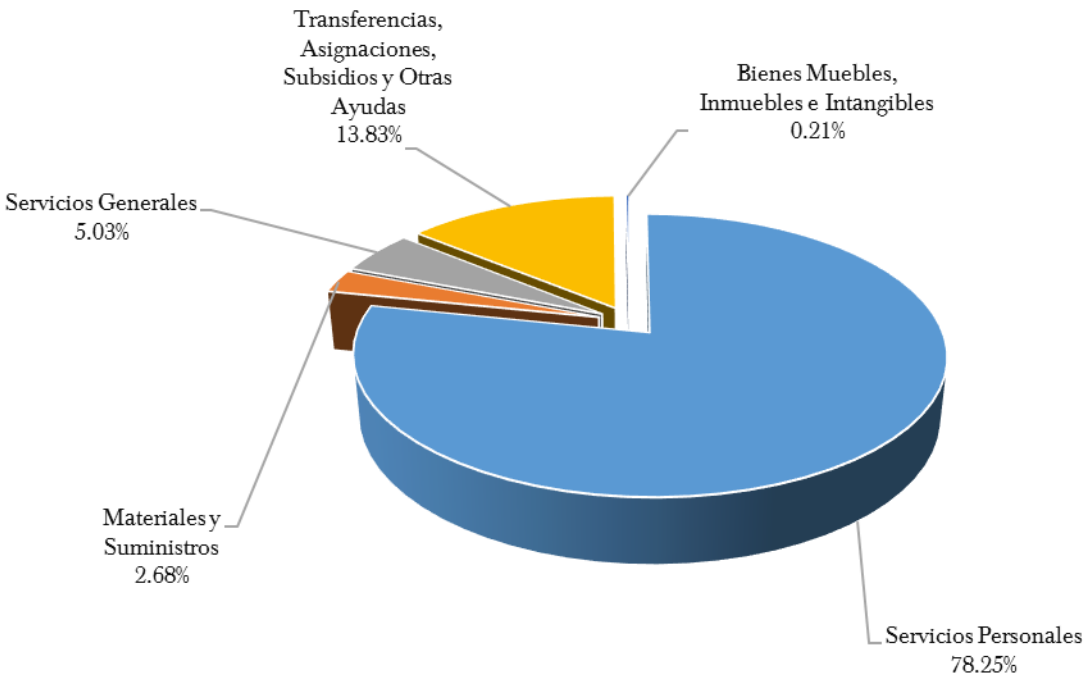
El DIF ejerció recursos durante 2019 por $ 75,774,451, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 24
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	59,286,363	78.25%
Materiales y Suministros	2,031,474	2.68%
Servicios Generales	3,815,076	5.03%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	10,478,653	13.83%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	162,885	0.21%
Total	**75,774,451**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2019.

Gráfica No. 12
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 78.25% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo,

coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, y el 13.83% en Ayudas Sociales, entre otros.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en el 2018 y el ejercicio 2019 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 25
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2018	2019	Variación	Porcentaje
Productos				
Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes	1,548,813	0	-1,548,813	-100.00%
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	152,125	1,247,591	1,095,466	720.11%
Otros Ingresos y Beneficios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios	83,611	163,423	79,812	95.46%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	76,176,490	76,527,168	350,678	0.46%
Total	**77,961,039**	**77,938,182**	**-22,857**	**-0.03%**

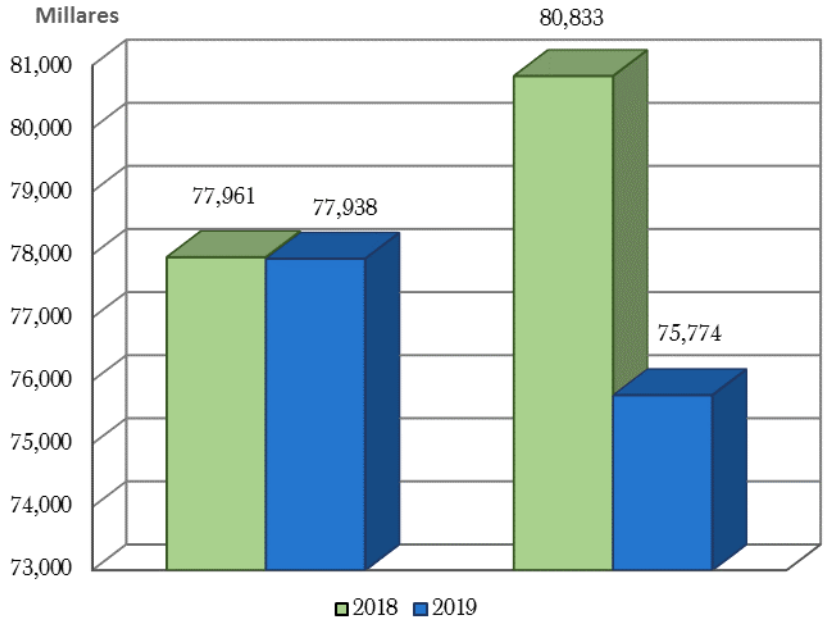
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2018 y 2019.

Cuadro No. 26
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2018	2019	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	53,359,695	59,286,363	5,926,668	11.11%
Materiales y Suministros	2,602,448	2,031,474	-570,974	-21.94%
Servicios Generales	3,597,004	3,815,076	218,072	6.06%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	19,499,898	10,478,653	-9,021,245	-46.26%
Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias	1,774,166	0	-1,774,166	-100.00%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0	162,885	162,885	100.00%
Total	**80,833,211**	**75,774,451**	**-5,058,760**	**-6.26%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2018 y 2019.

Gráfica No. 13
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2019, en términos relativos disminuyeron en comparación al 2018, en un 0.03% y los Egresos en un 6.26%; si consideramos que durante 2019 la inflación fue de un 2.83%, concluimos que en términos reales los Ingresos del DIF disminuyeron en un 2.86% y los Egresos en un 9.09%.

V.3. Instituto Municipal de Vivienda de Durango

(INMUVI)

V.3.1 Ingresos

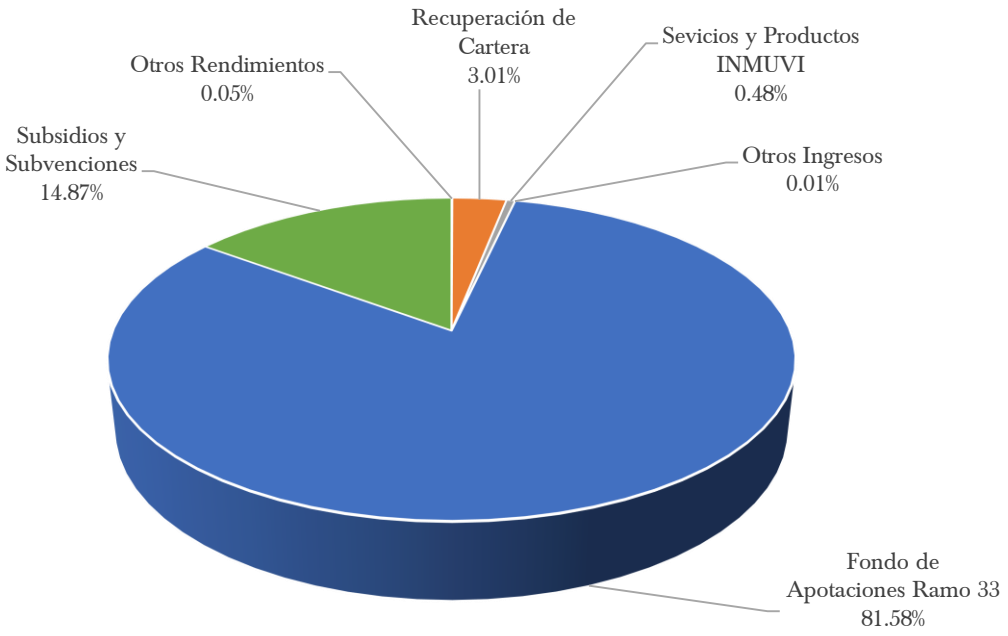
El INMUVI obtuvo en el ejercicio presupuestal 2019 Ingresos por $ 48,017,200, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 27
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Productos		
Otros Rendimientos	22,920	0.05%
Aprovechamientos		
Recuperación de Cartera	1,446,491	3.01%
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		
Sevicios y Productos INMUVI	229,926	0.48%
Otros Ingresos y Beneficios		
Otros Ingresos	1,751	0.01%
Aportaciones		
Fondo de Apotaciones Ramo 33	39,172,982	81.58%
Subsidos y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	7,143,130	14.87%
Total	**48,017,200**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar de INMUVI del ejercicio 2019.

Gráfica No. 14
Ingresos Obtenidos



V.3.2 Egresos

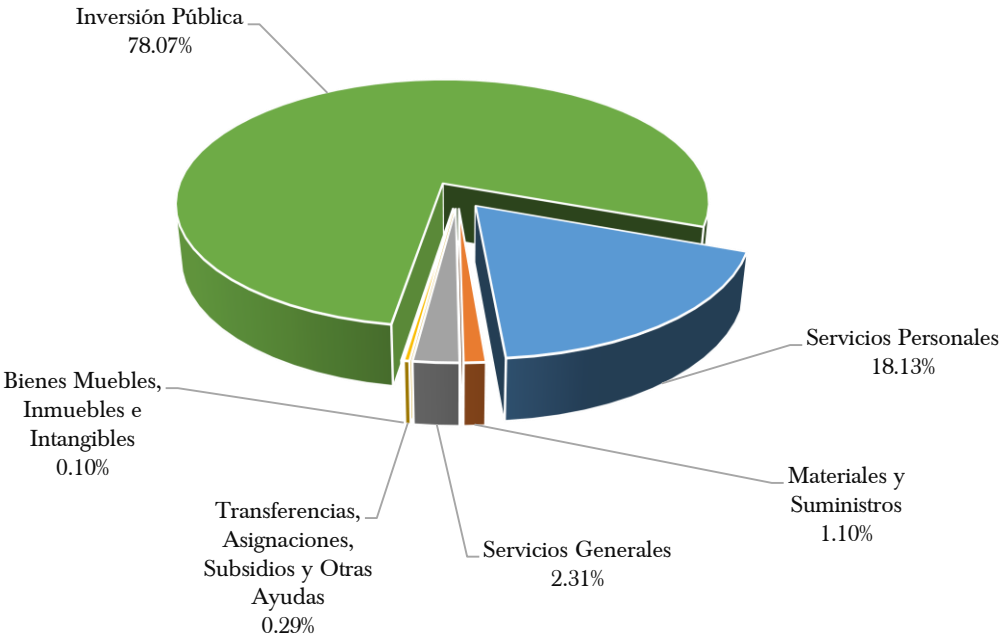
El INMUVI ejerció recursos durante 2019 por $ 48,362,865, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 28
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	8,766,112	18.13%
Materiales y Suministros	534,233	1.10%
Servicios Generales	1,119,076	2.31%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	139,482	0.29%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	46,161	0.10%
Inversión Pública	37,747,800	78.07%
Total	**48,352,864**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar de INMUVI del ejercicio 2019.

Gráfica No. 15
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el INMUVI aplicó el 18.13% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo y el 78.07% en Inversión Pública, entre otros.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en el 2018 y el ejercicio 2019 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 29
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2018	2019	Variación	Porcentaje
Productos				
Otros Rendimientos	131,023	22,920	-108,103	-82.51%
Aprovechamientos				
Recuperación de Cartera	3,770,281	1,446,491	-2,323,790	-61.63%
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios				
Sevicios y Productos INMUVI	198,058	229,926	31,868	16.09%
Otros Ingresos y Beneficios				
Otros Ingresos	0	1,751	1,751	100.00%
Aportaciones				
Fondo de Apotaciones Ramo 33	49,024,641	39,172,982	-9,851,659	-20.10%
Subsidos y Subvenciones	3,142,763	0	-3,142,763	-100.00%
Subsidios y Subvenciones	9,708,844	7,143,130	-2,565,714	-26.43%
Total	**65,975,610**	**48,017,200**	**-17,958,410**	**-27.22%**

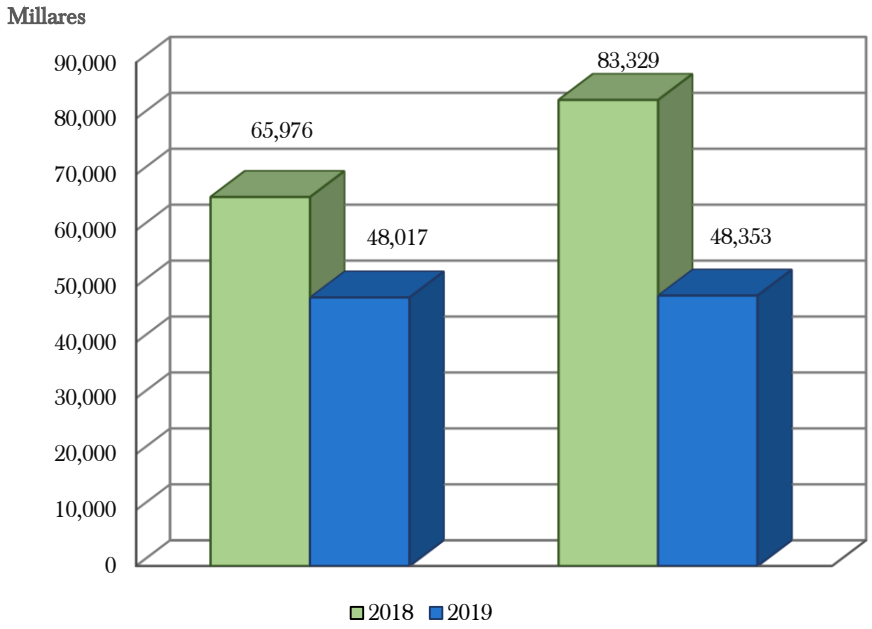
FUENTE: Información Preliminar del INMUVI de los ejercicios 2018 y 2019.

Cuadro No. 30
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2018	2019	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	7,410,190	8,766,112	1,355,922	18.30%
Materiales y Suministros	542,382	534,233	-8,149	-1.50%
Servicios Generales	1,301,214	1,119,076	-182,138	-14.00%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	197,187	139,482	-57,705	-29.26%
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	906,908	0	-906,908	-100.00%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0	46,161	46,161	100.00%
Inversión Pública	72,970,794	37,747,800	-35,222,994	-48.27%
Total	**83,328,675**	**48,352,864**	**-34,975,811**	**-41.97%**

FUENTE: Información Preliminar del INMUVI de los ejercicios 2018 y 2019.

Gráfica No. 16
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2019, en términos relativos disminuyeron en comparación al 2018, en un 27.22% y los Egresos en un 41.97%; si consideramos que durante 2019 la inflación fue de un 2.83%, concluimos que en términos reales los Ingresos del INMUVI disminuyeron en un 30.05% y los Egresos en un 44.80%.

V.4. Instituto Municipal de Planeación de Durango

(IMPLAN)

V.4.1 Ingresos

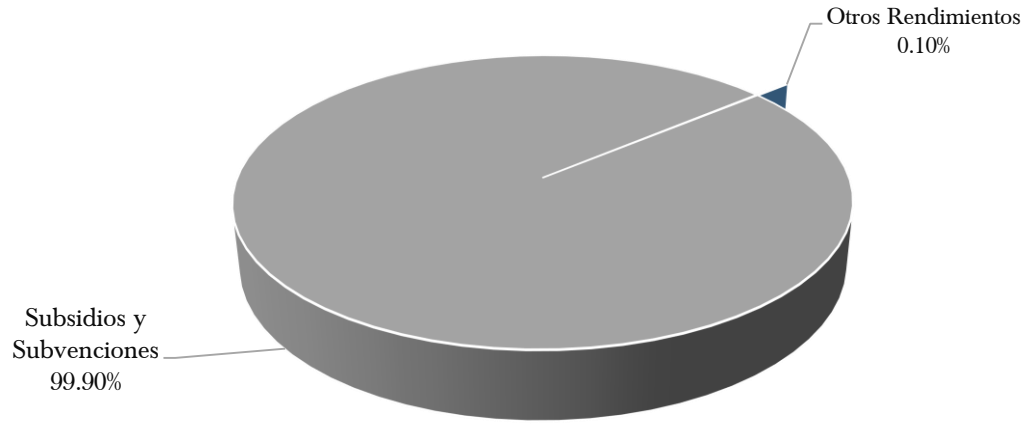
El IMPLAN obtuvo en el ejercicio presupuestal 2019 Ingresos por $7,388,575, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 31
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Productos		
Otros Rendimientos	7,207	0.10%
Subsidos y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	7,381,368	99.90%
Total	**7,388,575**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar de IMPLAN del ejercicio 2019.

Gráfica No. 17
Ingresos Obtenidos



V.4.2 Egresos

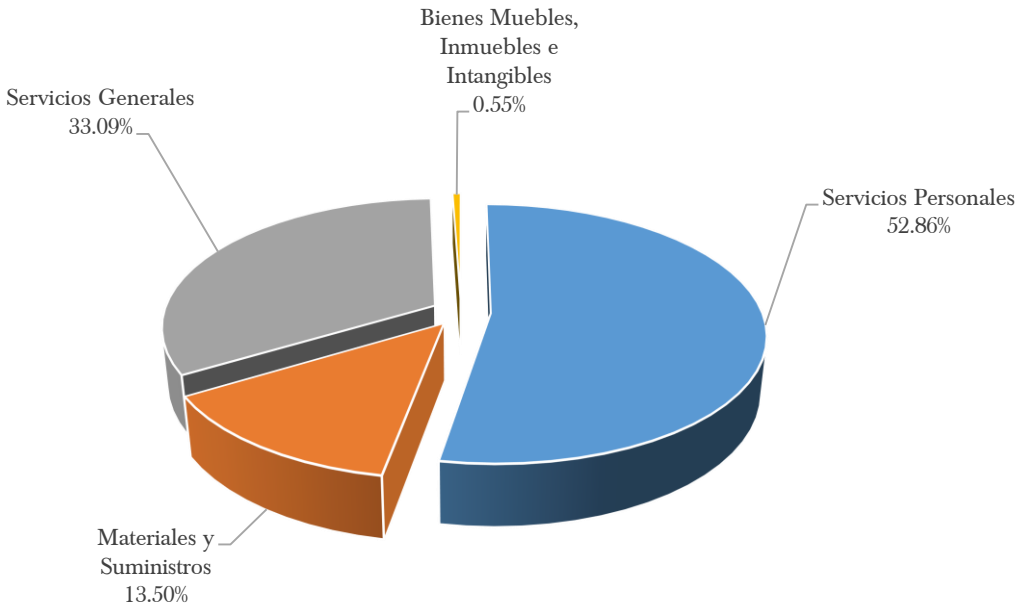
El IMPLAN ejerció recursos durante 2019 por $ 6,071,521, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 32
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	3,209,193	52.86%
Materiales y Suministros	819,555	13.50%
Servicios Generales	2,008,785	33.09%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	33,988	0.55%
Total	**6,071,521**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar de IMPLAN del ejercicio 2019.

Gráfica No. 18
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el IMPLAN aplicó el 52.86% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal

administrativo y operativo, el 13.50% en Materiales y Suministros, el 33.09% en Servicios Generales, entre otros.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en el 2018 y el ejercicio 2019 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 33
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2018	2019	Variación	Porcentaje
Productos				
Otros Rendimientos	10,145	7,207	-2,938	-28.96%
Subsidos y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	7,381,599	7,381,368	-231	0.01%
Total	**7,391,744**	**7,388,575**	**-3,169**	**-0.04%**

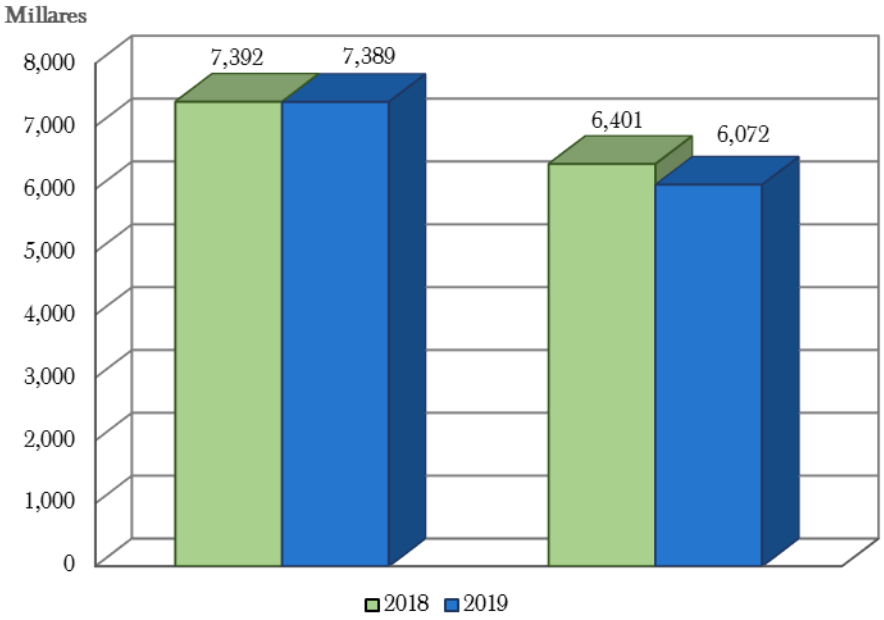
FUENTE: Información Preliminar del IMPLAN de los ejercicios 2018 y 2019.

Cuadro No. 34
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2018	2019	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	3,296,939	3,209,193	-87,746	-2.66%
Materiales y Suministros	969,790	819,555	-150,235	-15.49%
Servicios Generales	2,045,752	2,008,785	-36,967	-1.81%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	88,775	33,988	-54,787	-61.71%
Total	**6,401,256**	**6,071,521**	**-329,735**	**-5.15%**

FUENTE: Información Preliminar del IMPLAN de los ejercicios 2018 y 2019.

Gráfica No. 19
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2019, en términos relativos disminuyeron en comparación al 2018 en un 0.04% y los Egresos en un 5.15%; si consideramos que durante 2019 la inflación fue de un 2.83%, concluimos que en términos reales los Ingresos del IMPLAN disminuyeron en un 2.87% y los Egresos en un 7.98%.

V.5. Instituto Municipal de la Familia de Durango

(INMUFA)

V.5.1 Ingresos

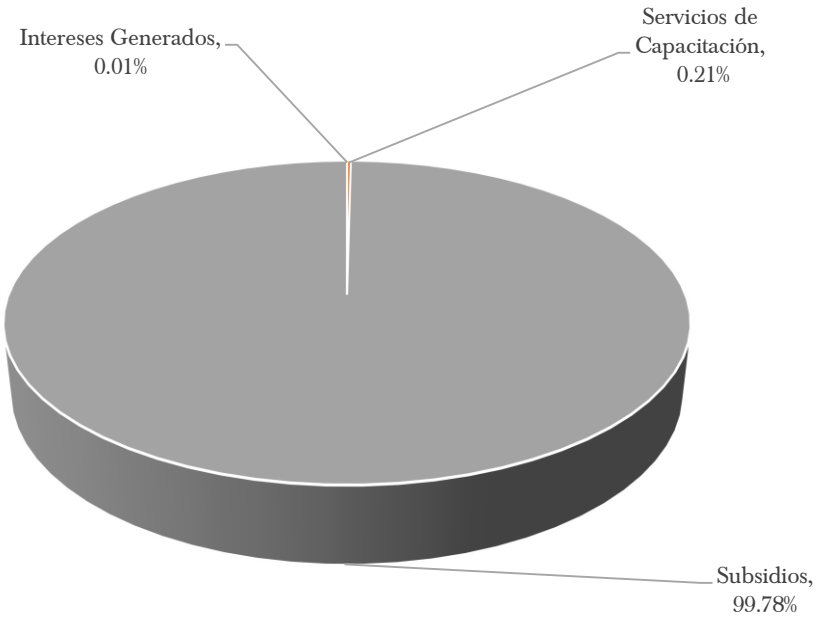
El INMUFA obtuvo en el ejercicio presupuestal 2019 Ingresos por $4,837,609, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 35
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Productos		
Intereses Generados	832	0.01%
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		
Servicios de Capacitación	10,000	0.21%
Subsidos y Subvenciones		
Subsidios	4,826,777	99.78%
Total	**4,837,609**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar de INMUFA del ejercicio 2019.

Gráfica No. 20
Ingresos Obtenidos



V.5.2 Egresos

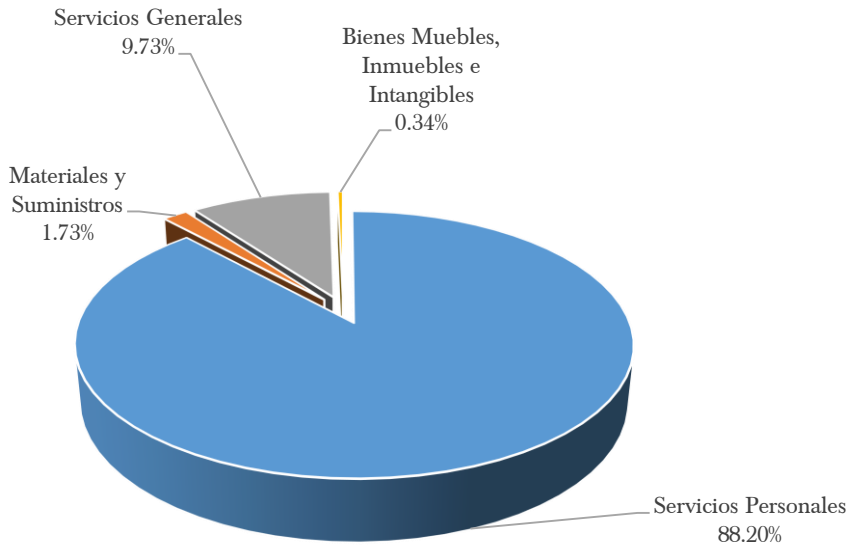
El INMUFA ejerció recursos durante 2019 por $4,236,188, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 36
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	3,736,299	88.20%
Materiales y Suministros	73,429	1.73%
Servicios Generales	411,968	9.73%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	14,492	0.34%
Total	**4,236,188**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar de INMUFA del ejercicio 2019.

Gráfica No. 21
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el INMUFA aplicó el 88.20% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 1.73% en Materiales y Suministros, el 9.73% en Servicios Generales, entre otros.

El Instituto Municipal de la Familia de Durango fue creado con fecha del 13 de abril de 2018, sin embargo, el Organismo presenta información a partir del ejercicio 2019; por lo cual no presenta información comparativa.

V.6. Instituto Municipal de Conservación de la Vida Silvestre de Durango

(INMUCOVID)

El Instituto Municipal de Conservación de la Vida Silvestre de Durango fue creado con fecha del 08 de diciembre de 2017, sin embargo, el Organismo no presenta información durante el ejercicio 2019.

VI. OBSERVACIONES

Como resultado de la revisión y fiscalización, efectuadas a la Cuenta Pública presentada por el H. Ayuntamiento, así como a los Informes Preliminares correspondientes al ejercicio presupuestal 2019, esta Entidad de Auditoría Superior del Estado determinó Observaciones derivadas de la detección de errores, omisiones e inconsistencias, las cuales fueron notificadas en forma preliminar y fueron atendidas para su respectiva solventación en la oportunidad que el H. Ayuntamiento consideró conveniente, de acuerdo a los requerimientos formulados por esta Entidad.

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

Administración 2016-2019

VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 101,895,510

VI.1.1. Financieras por $ 101,895,510

Tesorería por $ 101,688,287

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 732,654
2. Falta de documentación justificativa y complementaria por $ 87,138,028
3. Depósitos en tránsito por $ 6,308,270
4. Incumplimiento a la Ley de Ingresos del municipio en materia de descuentos por $ 5,363,499
5. Excedentes en pago de nómina por $ 285,169
6. Pagos improcedentes o en exceso por $ 1,860,667

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2019 por $ 207,223

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 119,083
2. Falta de documentación justificativa y complementaria por $ 42,911

3. Pagos improcedentes o en exceso por $ 14,151
4. Excedentes en pago de nómina por $ 31,078

VI.1.2. Descentralizados por $ 25,469,468

Aguas del Municipio de Durango por $ 17,981,704

1. Gastos improcedentes por $ 4,742,969
2. Activo no localizado por $ 4,910
3. Descuentos improcedentes por $ 13,233,825

Instituto Municipal de Vivienda de Durango por $ 721,940

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 332,986
2. Erogaciones no justificadas con la operatividad del Organismo por $ 986
3. Erogaciones improcedentes por $ 1,350
4. Subsidio Municipal no ingresado por $ 386,618

Instituto Municipal de Planeación de Durango por $ 1,426,507

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 5,470
2. Erogaciones sin evidencia de su aplicación por $ 1,401,615
3. Erogaciones improcedentes por $ 19,422

Instituto Municipal de Conservación de la Vida Silvestre de Durango por $ 5,339,317

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 5,339,317

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. Omisión o errores en registros contables
2. Falta de contratos y/o convenios
3. Ineficiencias en el procedimiento de adjudicación
4. Deficiencias en el control interno

VI.2.2. Obra Pública

1. No presentan acta de entrega-recepción de obra
2. No presentan acta de comité de obra
3. Presentan documentación sin sello de operado FISM-DF

VI.2.3. Descentralizados

Aguas del Municipio de Durango.

1. Falta de análisis de saldos contrarios a la naturaleza de la cuenta
2. Falta de análisis de saldos deudores del Organismo
3. Falta de análisis de saldos acreedores del Organismo

Instituto Municipal de Vivienda de Durango.

1. Falta de análisis de saldos contrarios a la naturaleza de la cuenta

Instituto Municipal de Planeación de Durango.

1. Falta de análisis de saldos contrarios a la naturaleza de la cuenta
2. Participaciones transferidas al Municipio por concepto de la recaudación del ISR efectivamente enterado a la Federación

VI.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 7,983,048

VI.3.1. Financieras por $ 7,691,044

Tesorería por $ 2,792,276

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 594,998
2. Falta de documentación justificativa y complementaria por $ 552,844
3. Depósitos en tránsito por $ 346,921
4. Incumplimiento a la Ley de Ingresos del municipio en materia de descuentos por $ 582,954
5. Pagos improcedentes o en exceso por $ 654,147
6. Excedentes en pago de nómina por $ 60,412

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2019 por $ 4,898,768

1. Excedentes en pago de nómina por $ 5,175

2. Pagos improcedentes o en exceso por $ 4,893,593

VI.3.2. Obra Pública por $ 292,004

Tesorería Municipal por $ 217,005

1. Anticipo no amortizado por $ 217,005

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019 por $ 74,999

1. Anticipo no amortizado por $ 74,999

VI.3.3. Descentralizados por $ 6,855,504

Aguas del Municipio de Durango por $ 1,611,332

1. Gastos improcedentes por $ 1,611,332

Instituto Municipal de Vivienda de Durango por $ 974,552

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 681,495
2. Erogaciones improcedentes por $ 242,645
3. Subsidio Municipal no ingresado por $ 49,317
4. Erogaciones sin evidencia de su aplicación por $ 1,095

Instituto Municipal de Conservación de la Vida Silvestre de Durango por $ 4,269,620

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 135,614
2. Erogaciones sin evidencia de su aplicación por $ 1,024,279
3. Erogaciones no justificadas con la operatividad del Organismo por $2,211
4. Subsidio Municipal no ingresado por $ 3,107,516

VI.4. Observaciones de Control Interno

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

VI.4.1. Financieras

1. Deficiencias en el control interno

VI.4.2. Obra Pública

1. Saldos por ejercer
2. Falta de fianzas de vicios ocultos
3. No presentan acta de entrega-recepción de obra
4. No presentan expediente técnico
5. No presentan acta de comité de obra
6. No presentan la bitácora de obra

VI.4.3. Descentralizados

Aguas del Municipio de Durango.

1. Falta de análisis de saldos deudores del Organismo

Instituto Municipal de Vivienda de Durango.

1. Erogaciones sin registro contable o registradas erróneamente
2. Falta de análisis de saldos deudores del Organismo
3. Falta de análisis de saldos acreedores del Organismo
4. Falta de análisis de saldos contrarios a la naturaleza de la cuenta

Instituto Municipal de Planeación de Durango.

1. Falta de análisis de saldos deudores del Organismo

VII. CONCLUSIÓN

Por lo anteriormente expuesto y habiéndose dado cumplimiento a lo dispuesto por los artículos, 86 fracción I, en relación con lo señalado por el diverso 170, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango; 2, 4, 6 fracciones I, IV, V, VIII, IX, X, 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 2019 presentada por el H. Ayuntamiento de este Municipio, proporcionan en general una seguridad razonable y consecuentemente la situación financiera de la referida Administración Municipal y los resultados de las operaciones efectuadas, cumplieron con las disposiciones normativas aplicables.

No obstante que la Cuenta Pública del H. Ayuntamiento del Municipio de Durango, Dgo., correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2019 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 falta administrativa 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., Julio de 2020

VIII. ANEXOS

VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**470,828,930**	**608,097,088**	**-137,268,158**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**1,336,838**	**1,145,921**	**190,917**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	1,336,838	1,145,921	190,917
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**307,000,000**	**384,078,538**	**-77,078,538**
PREDIAL	**307,000,000**	**384,078,538**	**-77,078,538**
Impuesto del Ejercicio	241,000,000	259,064,478	-18,064,478
Impuesto de Ejercicios Anteriores	66,000,000	125,014,060	-59,014,060
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**126,935,967**	**123,776,924**	**3,159,043**
Sobre Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes	2,641,503	1,561,479	1,080,024
Sobre Ejercicios de Actividades Mercantiles, Industriales, Agrícolas y Ganaderas	0	0	0
Sobre Anuncios	0	0	0
Sobre Traslación de Domino de Bienes Inmuebles	124,294,464	122,215,445	2,079,019
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**35,556,125**	**99,095,706**	**-63,539,581**
Recargos	32,316,625	89,615,330	-57,298,705
Indemnización	0	0	0
Gastos de Ejecución	3,239,500	9,480,376	-6,240,876
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	**0**	**0**	**0**
Contribuciones por Mejoras por Obras Públicas	**0**	**0**	**0**
Las de Captación de Agua	0	0	0
Las de Instalación de Tubería de Distribución de Agua	0	0	0
Las de Construcción o Reconstrucción de Alcantarillado, Drenaje, Desagüe, Entubamiento de Aguas de Ríos, Arroyos y Canales	0	0	0

Las de Pavimentación de Calles y Avenidas	0	0	0
Las de Apertura, Ampliación y Prolongación de Calles y Avenidas	0	0	0
Las de Construcción y Reconstrucción de Banquetas	0	0	0
Las de Instalación de Alumbrado Público	0	0	0
Contribuciones de Mejora no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
DERECHOS	**487,496,219**	**202,716,636**	**284,779,583**
DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**12,288,650**	**7,933,084**	**4,355,566**
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	0	0	0
Por Establecimiento de Mobiliario Urbano y Publicitario en la Vía Pública	3,688,650	3,229,488	459,163
Por la Autorización para la Colocación de Anuncios Publicitarios, en lugares distintos del Propio Establecimiento Comercial, y en Relación a la Contaminación Visual del Municipio	0	0	0
Por Estacionamiento de Vehículos en la Vía Pública en Aquellos Lugares Donde Existen Aparatos Marcadores de Tiempo	8,600,000	4,703,597	3,896,403
DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	**474,932,219**	**188,025,228**	**286,906,991**
Por Servicio de Rastro	215,987	357,105	-141,119
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	5,992,194	6,988,430	-996,236
Por Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Por Construcción, Reconstrucción, Reparaciones y Demoliciones	14,982,949	18,588,257	-3,605,308
Sobre Fraccionamientos	1,849,964	7,014,217	-5,164,254
Por Cooperación para Obras Públicas	**1,000,000**	**618,268**	**381,732**
En Efectivo	1,000,000	618,268	381,732
En Especie	0	0	0
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	0	0	0
Por Servicios de Limpia y Recolección de Desechos Industriales y Demoliciones	1,985,500	4,175,124	-2,189,624
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	**316,217,442**	**0**	**316,217,442**

Del Ejercicio	210,618,770	0	210,618,770
Ejercicios Anteriores	105,598,672	0	105,598,672
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	**42,899,690**	**47,573,029**	**-4,673,339**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**37,452,110**	**36,466,018**	**986,092**
Expedición de Licencias	788,365	4,986,093	-4,197,728
Refrendos	32,723,990	27,706,306	5,017,684
Movimientos de Patentes	3,939,756	3,773,620	166,136
Expedición de Otras Licencias y Refrendos	5,447,580	11,107,010	-5,659,431
Por Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	1,867,708	5,360,781	-3,493,074
Por Inspección y Vigilancia para la Seguridad Pública	0	0	0
Por Revisión, Inspección y Servicios	7,514,372	238,779	7,275,593
Por Servicios Catastrales	15,597,752	18,788,652	-3,190,900
Por Servicios de Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas	7,837,500	8,825,260	-987,760
Por la autorización para la colocación de anuncios publicitarios, en lugares distintos del propio establecimiento comercial, y en relación a la contaminación visual del Municipio	0	0	0
Por Servicio Público de Iluminación	50,962,258	63,845,564	-12,883,306
Por Servicios Municipales de Salud	6,008,905	5,651,762	357,142
OTROS DERECHOS	35,000	169,003	-134,003
ACCESORIOS	**240,350**	**6,589,321**	**-6,348,971**
Recargos	156,750	6,014,048	-5,857,298
Gastos de Ejecución	83,600	575,272	-491,672
Agua	0	0	0
Refrendos	0	0	0
Derechos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
PRODUCTOS	**11,510,675**	**12,574,927**	**-1,064,252**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**11,510,675**	**12,574,927**	**-1,064,252**
Arrendamiento de Bienes del Municipio	0	0	0
Por Establecimiento de Empresas que Dependen del Municipio	7,837,500	7,846,750	-9,250
Por Créditos a Favor del Municipio	**3,657,500**	**3,441,280**	**216,220**
Rendimientos Financieros	0	0	0

Créditos a Favor del Municipio	3,657,500	3,441,280	216,220
Por Venta de Bienes Mostrencos y Abandonados	**0**	**0**	**0**
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 Productos que Generan Ingresos Corrientes	15,675	1,286,896	-1,271,221
Otros Incentivos de Colaboración Administrativa	0	0	0
PRODUCTOS DE CAPITAL	0	0	0
Productos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
APROVECHAMIENTOS	**59,894,650**	**46,736,301**	**13,158,349**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**59,748,350**	**46,489,094**	**13,259,256**
Multas Municipales	57,000,000	45,736,144	11,263,855
Reintegros	0	0	0
Donativos y Aportaciones	135,850	227,158	-91,308
Subsidios	0	0	0
Cooperaciones del Gobierno Federal, del Estado, Organismos Descentralizados, Empresas de Participación Estatal y de Cualquiera Otras Personas	0	0	0
Multas Federales no Fiscales	0	0	0
No Especificados	2,612,500	525,791	2,086,709
APROVECHAMIENTOS DE CAPITAL	**146,300**	**247,208**	**-100,908**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Municipales	146,300	247,208	-100,908
Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	**1,648,676,662**	**1,601,310,256**	**47,366,406**
PARTICIPACIONES	**1,042,685,167**	**1,021,295,405**	**21,389,762**
Fondo General de Participaciones	618,494,413	598,429,028	20,065,385
Fondo de Fiscalización	37,749,696	33,683,593	4,066,104
Fondo de Fomento Municipal	256,161,416	241,165,802	14,995,614

Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	7,521	1,421	6,100
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	14,968,994	17,721,630	-2,752,636
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	26,617,450	25,441,831	1,175,619
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	9,073,027	10,419,438	-1,346,411
Fondo Estatal	14,627,390	14,749,890	-122,500
Fondo de Compensación ISAN	1,394,687	1,394,687	0
Recaudación de ISR por salarios	61,151,543	76,367,457	-15,215,914
Otros Apoyos Extraordinarios	2,439,030	1,920,630	518,400
Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios	0	0	0
APORTACIONES	**559,253,013**	**538,426,713**	**20,826,300**
Aportaciones Federales para el Fondo	**559,253,013**	**538,426,713**	**20,826,300**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	451,160,483	451,160,483	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	87,266,230	87,266,230	0
Aportaciones para Aguas del Municipio	20,826,300	0	20,826,300
CONVENIOS	**46,738,482**	**41,588,137**	**5,150,345**
Convenios	46,738,482	41,588,137	5,150,345
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO	**50,000,000**	**58,000,000**	**-8,000,000**
Endeudamiento Interno	**50,000,000**	**58,000,000**	**-8,000,000**
Los que Procedan de Prestaciones Financieras y Obligaciones que Adquiera el Municipio para Fines de Interés Público con Autorización y Aprobación de la H. Legislatura del Estado.	50,000,000	58,000,000	-8,000,000
TOTAL DE INGRESOS	**2,728,407,136**	**2,529,435,208**	**198,971,928**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**977,508,057**	**977,508,057**	**0**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**444,033,234**	**444,033,234**	**0**
Sueldos base al personal permanente	438,332,827	438,332,827	0
Dietas	5,700,407	5,700,407	0
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**62,623,838**	**62,623,838**	**0**
Honorarios asimilables a salarios	17,371,238	17,371,238	0
Sueldo base al personal eventual	44,614,956	44,614,956	0
Retribuciones de Carácter Social	637,644	637,644	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**217,117,817**	**217,117,817**	**0**
Primas por años de servicios efectivos prestados	0	0	0
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	86,674,448	86,674,448	0
Horas Extraordinarias	10,866,733	10,866,733	0
Compensaciones	119,576,636	119,576,636	0
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**114,793,773**	**114,793,773**	**0**
Aportaciones de seguridad social	74,428,538	74,428,538	0
Aportaciones al sistema para el retiro	34,904,708	34,904,708	0
Aportaciones para seguros	5,460,527	5,460,527	0
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**138,939,395**	**138,939,395**	**0**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	0	0	0
Indemnizaciones	13,080,614	13,080,614	0
Prestaciones contractuales	55,785,493	55,785,493	0
Apoyos a la capacitación de los servidores públicos	1,848,361	1,848,361	0
Otras prestaciones sociales y económicas	68,224,927	68,224,927	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**132,213,477**	**132,213,477**	**0**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**8,381,153**	**8,381,153**	**0**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	2,381,759	2,381,759	0

Materiales y útiles de impresión y reproducción	26,591	26,591	0
Material estadístico y geográfico	0	0	0
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	3,137,548	3,137,548	0
Material impreso e información digital	622,229	622,229	0
Material de limpieza	2,078,601	2,078,601	0
Materiales y útiles de enseñanza	49,546	49,546	0
Material para el Registro e Identificación de Bienes y Personas	84,879	84,879	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**11,563,595**	**11,563,595**	**0**
Productos alimenticios para personas	9,866,280	9,866,280	0
Productos alimenticios para animales	1,689,952	1,689,952	0
Utensilios para el servicio de alimentación	7,362	7,362	0
MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN	**0**	**0**	**0**
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio adquiridos como materia prima	0	0	0
MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	**16,630,863**	**16,630,863**	**0**
Productos minerales no metálicos	4,700,832	4,700,832	0
Cemento y productos de concreto	997,425	997,425	0
Cal, yeso y productos de yeso	367,016	367,016	0
Madera y productos de madera	425,147	425,147	0
Vidrio y productos de vidrio	34,570	34,570	0
Material eléctrico y electrónico	3,975,641	3,975,641	0
Artículos metálicos para la construcción	1,507,788	1,507,788	0
Materiales complementarios	3,375	3,375	0
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	4,619,069	4,619,069	0
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**5,703,863**	**5,703,863**	**0**
Productos químicos básicos	1,182,821	1,182,821	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	26,805	26,805	0
Medicinas y productos farmacéuticos	3,067,533	3,067,533	0
Materiales, accesorios y suministros médicos	1,041,750	1,041,750	0
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	0	0	0
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	384,954	384,954	0
Otros Productos Químicos	0	0	0
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	**78,724,368**	**78,724,368**	**0**
Combustibles, lubricantes y aditivos	78,724,368	78,724,368	0

VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**6,607,419**	**6,607,419**	**0**
Vestuario y uniformes	6,251,200	6,251,200	0
Prendas de seguridad y protección personal	113,625	113,625	0
Artículos deportivos	211,083	211,083	0
Productos Textiles	24,376	24,376	0
Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	7,134	7,134	0
MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD	**183,556**	**183,556**	**0**
Materiales de seguridad pública	143,570	143,570	0
Prendas de protección para seguridad pública y nacional	39,985	39,985	0
HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	**4,418,660**	**4,418,660**	**0**
Herramientas menores	328,494	328,494	0
Refacciones y accesorios menores de edificios	154,877	154,877	0
Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	16,801	16,801	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información	129,929	129,929	0
Refacciones y accesorios menores de equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	62,245	62,245	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	2,566,463	2,566,463	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	906,393	906,393	0
Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	253,457	253,457	0
SERVICIOS GENERALES	**555,235,278**	**555,235,278**	**0**
SERVICIOS BÁSICOS	**97,496,933**	**97,496,933**	**0**
Energía Eléctrica	82,698,424	82,698,424	0
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	5,448,285	5,448,285	0
Agua	5,081,125	5,081,125	0
Telefonía tradicional	1,600,943	1,600,943	0
Telefonía celular	320,749	320,749	0
Servicios de telecomunicaciones y satélites	7,948	7,948	0
Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	2,102,968	2,102,968	0
Servicios postales y telegráficos	236,492	236,492	0

Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**93,037,475**	**93,037,475**	**0**
Arrendamiento de terrenos	0	0	0
Arrendamiento de edificios	11,543,512	11,543,512	0
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	4,699,358	4,699,358	0
Arrendamiento de equipo de transporte	29,833,527	29,833,527	0
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	27,457,647	27,457,647	0
Arrendamiento de Activos Intangibles	15,415,997	15,415,997	0
Otros arrendamientos	4,087,433	4,087,433	0
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**86,546,393**	**86,546,393**	**0**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	16,460,343	16,460,343	0
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	100,701	100,701	0
Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	29,456,764	29,456,764	0
Servicios de capacitación	18,211,761	18,211,761	0
Servicios de investigación científica y desarrollo	339,488	339,488	0
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	10,381,477	10,381,477	0
Servicios de Protección y Seguridad	174,386	174,386	0
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	11,421,473	11,421,473	0
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**29,903,009**	**29,903,009**	**0**
Servicios financieros y bancarios	7,147,936	7,147,936	0
Servicio de Recaudación, Traslado y Custodia de Valores	1,903,998	1,903,998	0
Seguros de Responsabilidad Patrimonial y Finanzas	0	0	0
Seguro de bienes patrimoniales	20,737,861	20,737,861	0
Fletes y maniobras	113,214	113,214	0
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**182,611,688**	**182,611,688**	**0**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	6,520,890	6,520,890	0
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	13,955	13,955	0

Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	29,703	29,703	0
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo e instrumental medico	0	0	0
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	7,826,644	7,826,644	0
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	1,535,176	1,535,176	0
Servicios de limpieza y manejo de desechos	166,551,509	166,551,509	0
Servicios de jardinería y fumigación	133,812	133,812	0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**13,407,421**	**13,407,421**	**0**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	12,132,723	12,132,723	0
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	10,000	10,000	0
Servicios de revelado de fotografías	0	0	0
Servicios de la industria fílmica, del sonido y video	515,711	515,711	0
Servicio de creación y difusión de contenido exclusivamente a través de internet	575,993	575,993	0
Otros servicios de información	172,995	172,995	0
SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS	**1,550,828**	**1,550,828**	**0**
Pasajes aéreos	927,241	927,241	0
Pasajes terrestres	63,039	63,039	0
Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	500,548	500,548	0
Viáticos en el extranjero	60,000	60,000	0
Servicios integrales de traslado y viáticos	0	0	0
Otros servicios de traslado y hospedaje	0	0	0
SERVICIOS OFICIALES	**31,775,892**	**31,775,892**	**0**
Gastos de ceremonial	16,554	16,554	0
Gastos de orden social y cultural	31,337,031	31,337,031	0
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	422,307	422,307	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**18,905,637**	**18,905,637**	**0**
Servicios funerarios y de cementerios	20,532	20,532	0

Impuestos y derechos	4,405,885	4,405,885	0
Impuestos y derechos de importación	0	0	0
Sentencias y resoluciones por autoridad competente	0	0	0
Penas, multas, accesorios y actualizaciones	91,681	91,681	0
Otros gastos por responsabilidades	3,760,572	3,760,572	0
Otros servicios generales	10,626,967	10,626,967	0
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**426,632,107**	**426,632,107**	**0**
TRANSFERENCIAS AL RESTO DEL SECTOR PUBLICO	**106,606,894**	**106,606,894**	**0**
Transferencias otorgadas a Entidades Paraestatales	106,606,894	106,606,894	0
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**277,318,681**	**277,318,681**	**0**
Otros Subsidios	277,318,681	277,318,681	0
AYUDAS SOCIALES	**41,651,784**	**41,651,784**	**0**
Ayudas sociales a personas	8,603,522	8,603,522	0
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	7,951,500	7,951,500	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	589,236	589,236	0
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	6,977,500	6,977,500	0
Ayudas por desastres naturales y otros siniestros	17,530,026	17,530,026	0
PENSIONES Y JUBILACIONES	**1,054,749**	**1,054,749**	**0**
Pensiones	0	0	0
Jubilaciones	0	0	0
Otras Pensiones y Jubilaciones	1,054,749	1,054,749	0
DONATIVOS	**0**	**0**	**0**
Donativos a instituciones sin fines de lucro	0	0	0
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**11,064,245**	**11,064,245**	**0**
BIENES MUEBLES	**11,064,245**	**11,064,245**	**0**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**738,549**	**738,549**	**0**
Muebles de oficina y estantería	122,218	122,218	0
Muebles, excepto de oficina y estantería	28,840	28,840	0
Bienes artísticos, culturales y científicos	94,500	94,500	0
Objetos de valor	0	0	0
Equipos de cómputo y de tecnologías de la información	366,275	366,275	0
Otros mobiliarios y equipos de administración	126,716	126,716	0
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**288,356**	**288,356**	**0**

Equipos y aparatos audiovisuales	31,354	31,354	0
Aparatos deportivos	171,661	171,661	0
Cámaras fotográficas y de video	68,674	68,674	0
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	16,667	16,667	0
EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	**1,037,410**	**1,037,410**	**0**
Equipo Médico y de laboratorio	1,011,345	1,011,345	0
Instrumental médico y de laboratorio	26,065	26,065	0
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**6,989,004**	**6,989,004**	**0**
Vehículos y equipo terrestre	4,489,004	4,489,004	0
Otros equipos de transporte	2,500,000	2,500,000	0
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	**0**	**0**	**0**
Equipo de defensa y seguridad	0	0	0
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**2,010,926**	**2,010,926**	**0**
Maquinaria y equipo agropecuario	0	0	0
Maquinaria y equipo industrial	41,554	41,554	0
Maquinaria y equipo de construcción	0	0	0
Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	31,703	31,703	0
Equipo de comunicación y telecomunicación	1,125,177	1,125,177	0
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	56,040	56,040	0
Herramientas y máquinas-herramienta	10,498	10,498	0
Otros equipos	745,955	745,955	0
BIENES INMUEBLES	**0**	**0**	**0**
Terrenos	0	0	0
Edificios no residenciales	0	0	0
ACTIVOS INTANGIBLES	**0**	**0**	**0**
Software	0	0	0
Licencias informáticas e intelectuales	0	0	0
Otros activos intangibles	0	0	0
INVERSIÓN PÚBLICA	**288,307,505**	**288,307,505**	**0**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**279,205,729**	**279,205,729**	**0**
Edificación habitacional	1,055,658	1,055,658	0
Edificación no habitacional	0	0	0
Espacios deportivos, recreativos y turísticos	0	0	0
Infraestructura educativa	8,320,165	8,320,165	0

Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	107,439,688	107,439,688	0
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	101,324,670	101,324,670	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
Trabajos de acabado en edificaciones y otros trabajos especializados	61,065,549	61,065,549	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	**9,101,775**	**9,101,775**	**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	9,101,775	9,101,775	0
DEUDA PÚBLICA	**67,999,266**	**67,999,266**	**0**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**33,020,406**	**33,020,406**	**0**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	33,020,406	33,020,406	0
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**34,978,860**	**34,978,860**	**0**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	34,978,860	34,978,860	0
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
Comisiones de la deuda pública interna	0	0	0
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	0	0	0
Recursos Presupuestados de menos con relación a la Ley de Ingresos	269,447,201	0	269,447,201
TOTAL DE EGRESOS	**2,728,407,136**	**2,458,959,935**	**269,447,201**

NOTA: “Las cifras pueden variar debido al redondeo”