Í N D I C E

I. PRESENTACIÓN

II. PRESUPUESTOS

II.1 Ingresos

II.2 Egresos

III. GESTIÓN FINANCIERA

III.1 Ingresos

III.2 Egresos

III.3 Obra Pública

III.4 Posición Financiera

IV. DEUDA PÚBLICA

IV.1 Deuda Pública Anterior y Contratada

IV.2 Servicio de Deuda Pública

V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

V.1 SIDEAPA

V.2 SIDEAPAAR

V.3 DIF

V.4 EXPO-FERIA

VI. OBSERVACIONES

VI.1 Financieras

VI.2 Obra Pública

VI.3 Omisión de elementos en el contenido básico de la Cuenta Pública

VII. CONCLUSIÓN

VIII. ANEXOS

VIII.1 Comparativo Presupuestal de Ingresos

VIII.2 Comparativo Presupuestal de Egresos

I. PRESENTACIÓN

En cumplimiento a las facultades y atribuciones que en materia de fiscalización superior le confieren a esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, tanto el artículo 58 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango, como la vigente Ley de Fiscalización Superior del Estado, este Órgano Técnico Auxiliar del H. Congreso del Estado efectuó la revisión y fiscalización a la Cuenta Pública del R. Ayuntamiento del Municipio de Gómez Palacio, Dgo., correspondiente al ejercicio presupuestal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2008, comprendiéndose en el examen, no sólo la conformidad de las erogaciones con las partidas del correspondiente Presupuesto de Egresos, sino también la exactitud y la justificación de tales erogaciones.

En este sentido, se examinó el Estado de Situación Financiera, el Estado de Recursos Obtenidos y Ejercidos, el Estado Analítico de Ingresos, el Estado Comparativo Presupuestal de Ingresos, el Estado Analítico de Egresos, el Estado Comparativo Presupuestal de Egresos y el Estado de Deuda Pública; así como la información que se integró a la Cuenta Pública Municipal, de conformidad con lo dispuesto por el artículo 21 de la Ley de Fiscalización Superior antes citada.

Se considera necesario señalar, que la elaboración, integración y presentación de la información contenida en la Cuenta Pública es responsabilidad de la Administración Municipal, comprendiendo el período de administración correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2008, siendo aprobada por el R. Ayuntamiento en sesión ordinaria de fecha 26 de marzo de 2009.

Cabe señalar así mismo, que la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública se efectuó de acuerdo con las Normas y Procedimientos de Auditoría Generalmente aceptadas y aplicables al sector público, las que requieren que la revisión sea planeada, realizada y supervisada para obtener una seguridad razonable de la información contenida, y que está integrada de acuerdo a las bases legales y contables utilizadas por el R. Ayuntamiento del Municipio de **Gómez Palacio, Dgo.**

La Cuenta Pública de referencia fue fiscalizada financieramente con un alcance del 81.96% en los ingresos y un 41.98% en los egresos, y con respecto a la obra pública realizada por el R. Ayuntamiento de este Municipio, en base a pruebas selectivas sobre la operatividad y ejecución física se alcanzó una muestra del 79.74%; 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 2008 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.

El examen de la Cuenta Pública estuvo dirigido al cumplimiento legal, financiero, físico y operativo, con relación a los Ingresos Obtenidos por $ 1,172,517,342; los Recursos Ejercidos por $ 1,187,149,658 y el Patrimonio informado de $ 238,598,681 en la citada Cuenta Pública. De igual forma, contiene un análisis basado en la medición a través de Indicadores del Desempeño sobre aspectos financieros y no financieros para establecer los incrementos, decrementos, aplicación y comparatividad de los recursos recaudados y ejercidos, así como las modificaciones patrimoniales, durante el ejercicio presupuestal de 2008, con relación a su similar de 2007.

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 Gómez Palacio, Dgo. el fundamento legal para la recaudación de recursos públicos es la Ley de Ingresos para el ejercicio presupuestal del 2008 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 50 Bis, de fecha 20 de diciembre de 2007; y para el

ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el R. Ayuntamiento el día 28 de agosto de 2008. 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 2007 y 2008, 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 2008:

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2008

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	61,551,500		61,551,500
Derechos	294,483,820		294,483,820
Contribuciones por Mejoras	0		0
Productos	18,573,050		18,573,050
Aprovechamientos	7,100,000		7,100,000
Participaciones	239,034,350	252,498,578	252,498,578
Ingresos Extraordinarios	215,324,014	174,168,832	215,176,395
Total	**836,066,734**		**849,383,343**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 50 Bis y 6, de fechas 20-dic-07 y 20-ene-08 respectivamente.

Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2008, en relación con la Ley de Ingresos de 2007, presentó un incremento nominal del 17.22%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2007	2008	Variación
Impuestos	59,650,000	61,551,500	3.19%
Derechos	264,464,738	294,483,820	11.35%
Contribuciones por Mejoras	0	0	0.00%
Productos	18,218,000	18,573,050	1.95%
Aprovechamientos	13,545,000	7,100,000	-47.58%
Participaciones	210,649,926	252,498,578	19.87%
Ingresos Extraordinarios	158,049,999	215,176,395	36.14%
Total	**724,577,663**	**849,383,343**	**17.22%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2007 y Periodicos Oficiales 50 Bis de fecha 20-dic-07 y 6 de fecha 20-ene-08 respectivamente.
Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2008 fue de 6.52%, en términos reales, la Ley de Ingresos para 2008 refleja una proyección de Ingresos mayor a la del ejercicio presupuestal de 2007, en un 10.70%

II.2 Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2007 y 2008, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

Cuadro No. 3
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2007	2008	Variación
Servicios Personales	205,040,455	220,523,581	7.55%
Servicios Generales	289,511,910	351,356,979	21.36%
Materiales y Suministros	35,054,795	39,652,059	13.11%
Inversiones de Activo Fijo	8,041,364	20,353,091	153.10%
Obra Pública	185,167,538	146,390,010	-20.94%
Transf. de Asistencia Social	31,526,964	46,884,109	48.71%
Amort. e Int. Deuda Pública	23,718,907	24,223,514	2.13%
Recursos Presupuestados de mas con relación a la Ley de Ingresos	-53,484,270	0	-100.00%
Total	**724,577,663**	**849,383,343**	**17.22%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2007 y Cuenta Pública 2008.
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2008 considerando la Inflación del 6.52%, en términos reales aumentó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 10.70%.

III. GESTIÓN FINANCIERA

La Gestión Financiera se refiere a la administración, manejo, custodia y aplicación de los recursos públicos que el R. Ayuntamiento utilizó durante el ejercicio 2008 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, Derechos, Productos, Aprovechamientos, Ingresos Extraordinarios y Participaciones, 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 2007, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

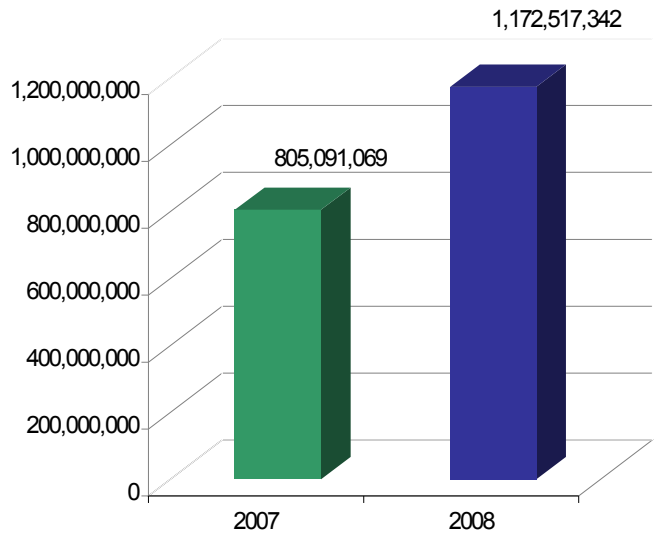
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2007 y 2008

Concepto	2007	2008	Variación
Impuestos	62,822,855	74,280,640	18.24%
Derechos	275,781,828	405,896,889	47.18%
Contribucion por Mejoras	0	0	0.00%
Productos	26,640,508	20,478,267	-23.13%
Aprovechamientos	10,645,784	41,741,288	292.09%
Ingresos Extraordinarios	216,029,991	364,103,599	68.54%
Participaciones	213,170,102	266,016,659	24.79%
Total de Ingresos	**805,091,069**	**1,172,517,342**	**45.64%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2007 y Cuenta Pública 2008

Ver anexo 1

Gráfica No. 1
Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Municipio obtuvo un crecimiento de sus Ingresos del 45.64% respecto al ejercicio presupuestal 2007; si consideramos que durante 2008 la inflación fue de 6.52%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos mayores al 2007, de 39.12%.

En el crecimiento nominal de 2008 de 45.64% se destacan los Aprovechamientos en un 292.09% que significa $ 31,095,504 e Ingresos Extraordinarios en un 68.54% que significa $ 148,073,608.

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	61,551,500	74,280,640	12,729,140
Derechos	294,483,820	405,896,889	111,413,069
Contribuciones por Mejoras	0	0	0
Productos	18,573,050	20,478,267	1,905,217
Aprovechamientos	7,100,000	41,741,288	34,641,288
Total	**381,708,370**	**542,397,084**	**160,688,714**

FUENTE: Cuenta Pública 2008
Ver anexo 1

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

a) Ingreso Real

Ingresos Propios / Ingresos Propios Presupuestados.

542,397,084 / 381,708,370 = 1.421

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 42.1% de lo autorizado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 0.990

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos

542,397,084 / 1,172,517,342 = 0.463

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 46.3%

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

74,280,640 / 542,397,084 = 0.137

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 13.7% corresponde a Impuestos Municipales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 25.3%

III.2 Egresos

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

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

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

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

El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2007, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

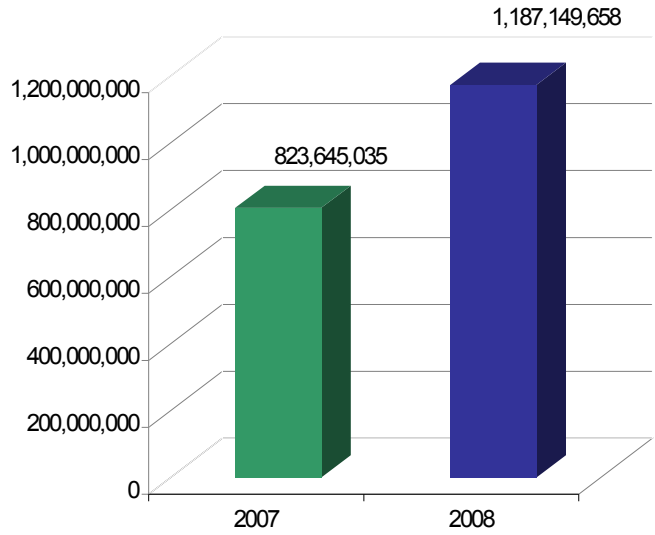
Cuadro No. 6

Recursos Ejercidos 2007 y 2008

Concepto	2007	2008	Variación
Servicios Personales	202,767,281	266,101,870	31.24%
Servicios Generales	323,251,993	477,428,122	47.70%
Materiales y Suministros	37,298,722	59,777,968	60.27%
Inversiones en Activo Fijo	9,148,521	38,127,833	316.76%
Obra Pública	185,651,056	213,552,796	15.03%
Transferencias de Asistencia Social	42,289,026	115,732,797	173.67%
Amortización e Int. de Deuda Pública	23,238,437	16,428,272	-29.31%
Total	**823,645,035**	**1,187,149,658**	**44.13%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2007 y Cuenta Pública 2008.
Ver anexo 2

Gráfica No. 2
Variación del Ejercicio Presupuestal



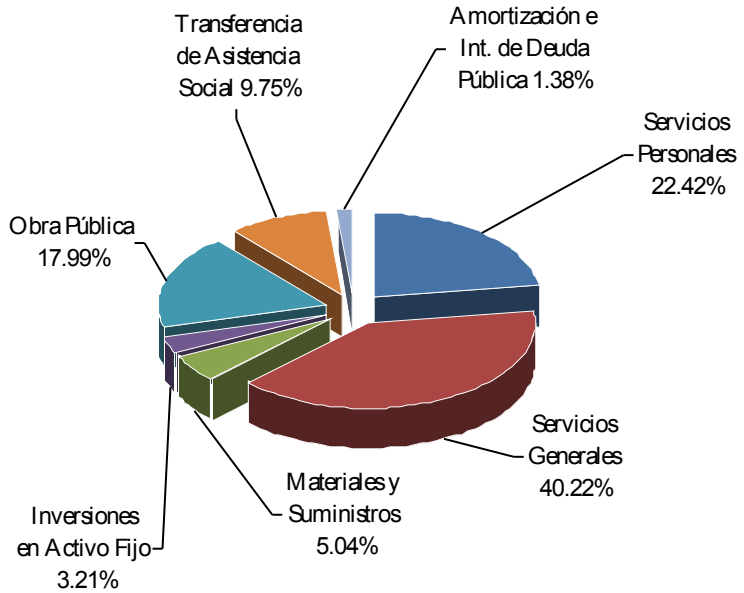
En comparación con el ejercicio presupuestal 2007, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en un 44.13%, que significa $363,504,623; destacándose un aumento en los rubros de Inversiones en Activos Fijos en un 316.76 % que significa $ 28,979,312,Transferecias de Asistencia Social en un 173.67% que significa $ 73,443,771 y Materiales y Suministros en un 60.27% que significa $ 22,479,246. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en el rubro de Amortización e Intereses de Deuda Pública en un 29.31 % que significa $ 6,810,165.
Desglosando el gasto efectuado en 2008 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2008

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	266,101,870	22.42%
Servicios Generales	477,428,122	40.22%
Materiales y Suministros	59,777,968	5.04%
Inversiones en Activo Fijo	38,127,833	3.21%
Obra Pública	213,552,796	17.99%
Transferencia de Asistencia Social	115,732,797	9.75%
Amortización e Int. de Deuda Pública	16,428,272	1.38%
Total	**1,187,149,658**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2008
Ver anexo 2

Gráfica No. 3
Desglose de Gastos 2008



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

a) Capacidad Financiera

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

542,397,084 / 266,101,870 + 477,428,122 + 59,777,968 = 0.675

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 67.5%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 16.9%

b) Ingreso - Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales

1,172,517,342 / 1,187,149,658 = 0.988

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 0.01% menos de los recursos de los que se aplicaron.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 4.3% mas.

c) Dependencia Financiera

Participaciones +Fondos Federales / Gastos Totales

266,016,659 + 174,168,832 / 1,187,149,658 = 0.371

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 37.1%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 77.4%

d) Inversión Capitalizable

Inversión en Activo Fijo + Inversión en Obra Pública / Ingresos Totales

38,127,833 + 213,552,796 / 1,172,517,342 = 0.215

Este indicador muestra el Desempeño Municipal en cuanto a la Inversión Capitalizable, que se compone de la Inversión en Obra Pública y la Inversión en Activos Fijos; en términos porcentuales representa una inversión del 21.5% de los Ingresos Totales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 31.3%

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 $ 238,191,478, ejerciendo durante 2008 $ 213,552,796, en 2,536 proyectos de Obras y Acciones, utilizando recursos 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 31/12/08	Gasto Ejercido al 31/12/08	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aprobadas	Terminadas	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	180,639,764	180,639,764	100.00	100.00	2,053	2,053		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2008	59,786,601	35,147,919	42.20	51.50	483	140	119	224

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2007	-2,234,887	-2,234,887	*	100.00	*	*	*	*
Total	**238,191,478**	**213,552,796**	**86.43**	**89.66**	**2,536**	**2,193**	**119**	**224**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2008
* No se presento el cierre del ejercicio del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2007

El Municipio, alcanzó un 86.43% de avance físico al 31 de diciembre de 2008, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 2,536 obras y acciones aprobadas, informa la conclusión de 2,193, en proceso 119 y 224 no iniciadas; las obras en proceso y no iniciadas informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

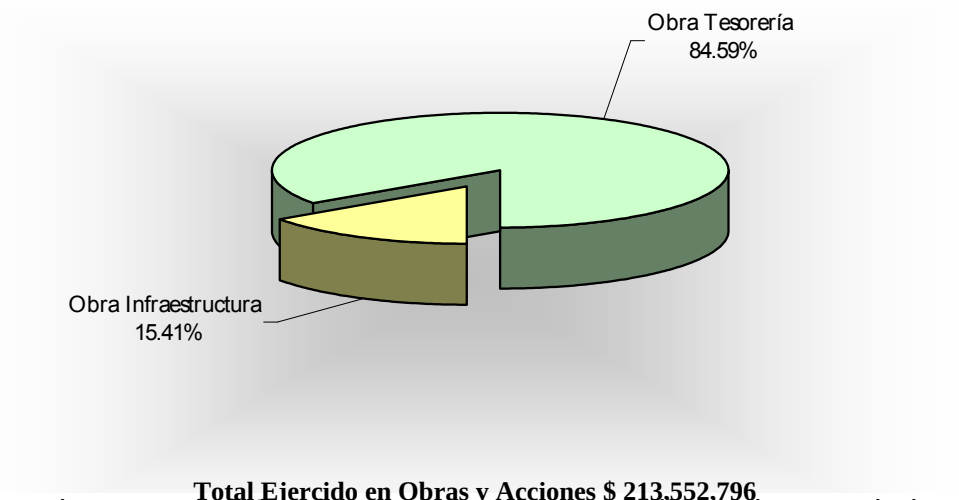
Cuadro No. 9
Obras Informadas en Proceso y No Iniciadas

Programa	**Obras**	
	En Proceso	**No Iniciadas**
Agua Potable		7
Alcantarillado		1
Urbanización Municipal	51	60
Electrificación Rural y de Col. Pobres	7	
Infraestructura Básica de Salud	1	
Infraestructura Básica Educativa	56	53
Mejoramiento de Vivienda		98
Caminos Rurales	4	5
Total	**119**	**224**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2008

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 84.59%, y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 15.41%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 213,552,796

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe una diferencia entre la inversión aprobada y ejercida por $ 24,638,682, menos una inversión programada de más por $ 4,484,488, se obtienen $ 20,154,194, que pertenecen a refrendos de Obras y Acciones del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2008, como a continuación se desglosa:

Cuadro No. 10
Recursos Comprometidos para Obras de Refrendo

Concepto	FAISM 2008	Total
Diferencia de Inversión Aprobada y Ejercida	24,638,682	24,638,682
Inversión Programada de Más	-4,484,488	-4,484,488
Total	**20,154,194**	**20,154,194**

FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FUENTE: Cuenta Pública 2008

De igual manera se informa la integración de los recursos para obras de refrendo por fuente de Financiamiento.

Cuadro No. 11
Integración de Recursos para Obras de Refrendo

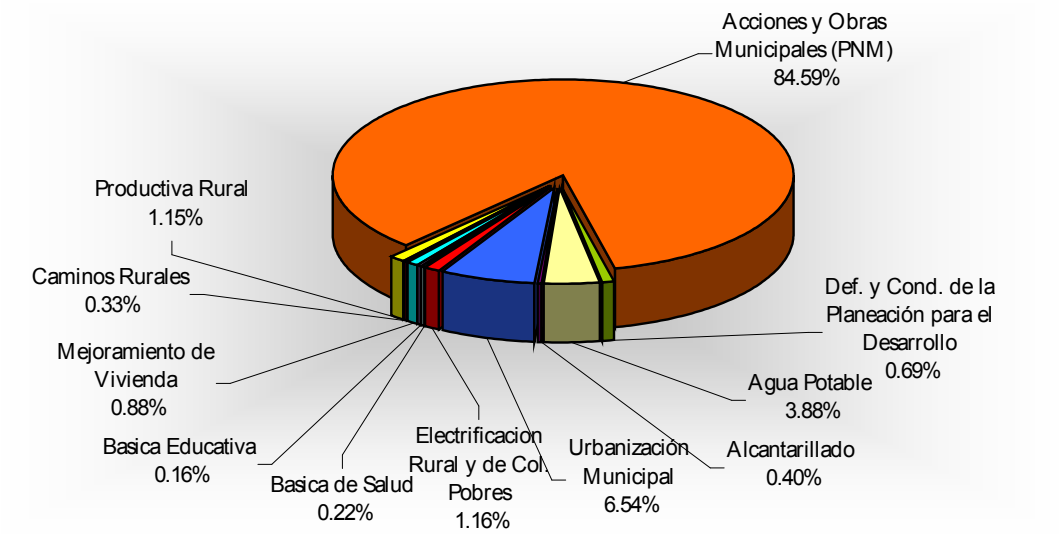
Cuenta	FAISM 2008	Total

Activo	**26,104,083**	**26,104,083**
Bancos	26,099,190	26,099,190
Gastos por Comprobar	2,656	2,656
Anticipo a Proveedores	2,237	2,237
Pasivo	**5,949,889**	**5,949,889**
Proveedores	5,862,054	5,862,054
Acreedores Diversos	87,835	87,835
Total	**20,154,194**	**20,154,194**

FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FUENTE: Cuenta Pública 2008

El gasto ejercido en Obra Pública fue distribuido en los siguientes programas:

Gráfica No. 5
Distribución de Recursos Ejercidos en Obras y Acciones por Programa



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 213,552,796

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

Cuadro No. 12
Comportamiento Programático - Presupuestal de las Obras

Programa	Clasificación Según Estado de Egresos de la Cuenta Pública (Consolidado)		Clasificación Conforme a la Apertura Programática (Reportes de Obra)		Diferencias	Situación Físicas de las Obras			
	Presupuestada	Ejercida	Aprobada	Ejercida		Total	Termina-das	En Proceso	No Iniciadas
Agua Potable	19,570,742	8,291,990	22,001,787	7,873,168	-418,822	11	4		7
Alcantarillado	3,911,806	851,868	3,319,916	2,551,868	1,700,000	2	1		1
Urbanización Municipal	19,380,123	13,970,214	20,217,538	11,331,360	-2,638,854	158	47	51	60
Electrificación Rural y de Col. Pobres	2,498,485	2,469,871	2,608,198	2,208,900	-260,972	9	2	7	
Básica de Salud	1,500,000	472,760	478,405	472,760		1		1	
Básica Educativa	253,919	342,574	397,216	137,216	-205,359	151	42	56	53
Mejoramiento de Vivienda		1,881,200	1,881,200	-118,800	-2,000,000	98			98
Caminos Rurales	2,767,358	700,393	1,779,358	-142,963	-843,356	10	1	4	5
Productiva Rural	2,500,000	2,448,000	2,448,000	2,448,000		43	43		
Acciones y Obras Municipales (PNM)	91,810,626	180,639,764	180,639,764	180,639,764		2,053	2,053		
Def. y Cond. de la Planeación para el Desarrollo	2,196,951	1,484,161	2,420,097	1,790,720	306,558				
Total	**146,390,010**	**213,552,796**	**238,191,478**	**209,191,992**	**-4,360,804**	**2,536**	**2,193**	**119**	**224**

FUENTE: Cuenta Pública 2008

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

213,552,796 / 146,390,010= 1.459

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 145.9% respecto a lo presupuestado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 95.8%

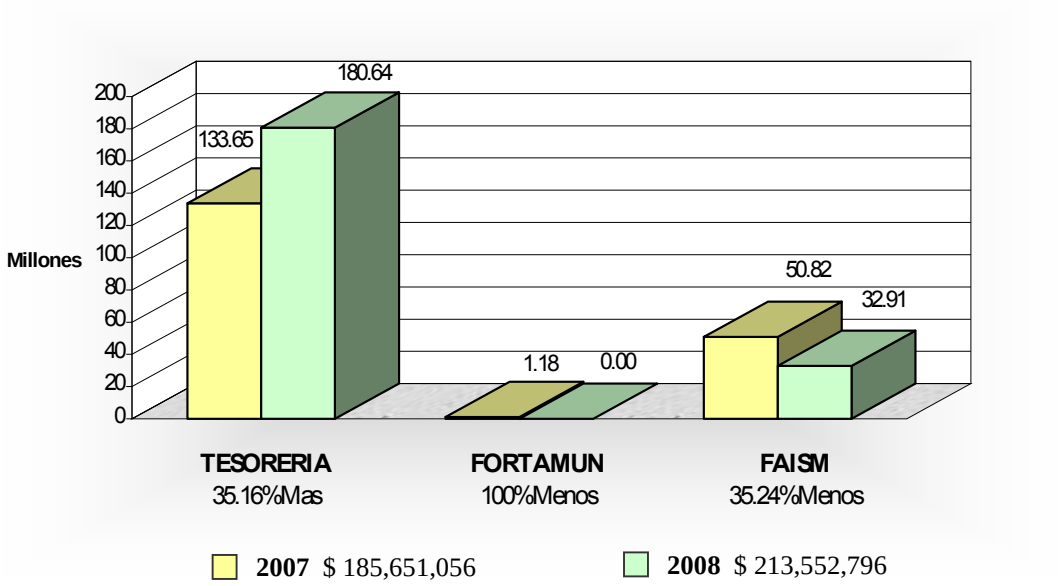
Los porcentajes de participación financiera para el programa de Obras y Acciones con relación a los egresos totales de las diversas fuentes de financiamiento, se informan a continuación:

De los recursos ejercidos de Tesorería Municipal por $ 1,034,664,494, se destinó a Obra Pública $ 180,639,764, que representa el 17.46% y el 82.54% se utilizó en la operación, deuda pública y funcionamiento de la Administración Municipal.

De los recursos ejercidos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2008 y 2007 por $ 37,354,987, se destinó a Obra Pública y Acciones $ 213,552,796, que significó el 88.11% y el 11.89% se utilizó en el pago de deuda pública y comisiones bancarias.

En la gráfica siguiente se presenta los recursos ejercidos en Obra Pública en 2008 en comparación con el ejercicio 2007, así como el porcentaje de variación.

Gráfica No. 6
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2007

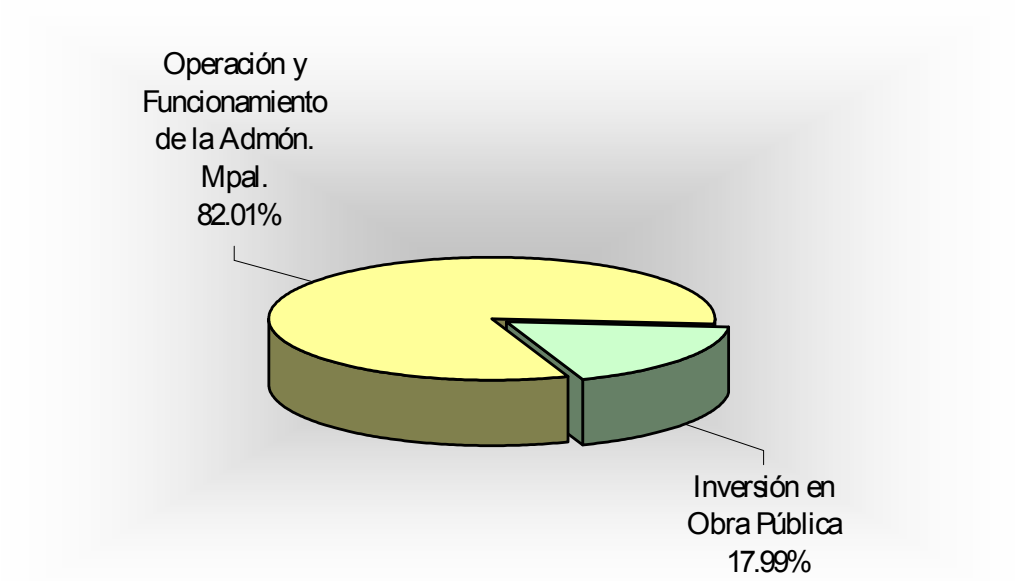


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FORTAMUN.- Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2008, presenta un aumento de $ 27,901,740, que representa el 15.03% en comparación con el ejercicio 2007.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 1,187,149,657, destinó a Obra Pública y Acciones $ 213,552,796.

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



Inversión Total Ejercida $ 1,187,149,657

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

213,552,796 / 1,187,149,657 = 0.180

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 18.0%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 23.8%.

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2008

Del total ejercido en obra pública por $ 213,552,796, corresponden al Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal $ 32,913,032, de los cuales se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 26,243,979 que representa el 79.74% del importe aplicado en obra en este fondo.

De las 2,536 obras y acciones terminadas en el programa general de Obras y Acciones, corresponden al Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 140 obras terminadas, de las cuales se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 97 obras, lo que representa un 69.29%; del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2008 71 obras, y 26 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2007; de cuya fiscalización se determinó que de las 97 obras fiscalizadas se encuentran 91 terminadas, 1 en proceso (Construcción y Rehabilitación de Corrales de Manejo en Varias Localidades) y 5 obras indeterminadas (Perforación y Equipamiento de Pozo en San Ignacio, Línea de Conducción en Ejido El Vergel, Cárcamo de Bombeo en San Ignacio, Mobiliario en J.N. 18 de Marzo y Telesecundaria en Col. Centro y Nivelación y Acondicionamiento de Tierras en Módulo V Brittingham).

En lo referente a la situación operacional se detectó que de las 97 obras fiscalizadas, 89 operan adecuadamente, 1 opera parcialmente (Construcción y Rehabilitación de Corrales de Manejo en Varias Localidades, debido a que faltan adquisiciones por suministrar e instalar), 2 operan deficientemente (Guarnición en Villa Gregorio García Calle J. Ramón Valdez entre Luís Pasteur y Aldama, debido a que muestra deficiencias técnicas constructivas y Ampliación de Red Eléctrica en Ejido Las Huertas, debido a que faltan conceptos por ejecutar) y 5 obras indeterminadas (Perforación y Eq. de pozo en San Ignacio, Línea de Conducción en Ejido El Vergel y Cárcamo de Bombeo en San Ignacio, debido a que fueron ejecutadas por el SIDEAPA mediante convenio con CAED, Mobiliario en J.N. 18 de Marzo y Telesecundaria en Col. Centro, debido a que se encontraba cerrado el centro educativo y Nivelación y Acondicionamiento de Tierras en Módulo V Brittingham debido a que no se presentó la documentación comprobatoria, para cotejarla con lo ejecutado físicamente).

Cuadro No. 13
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2008

No. de	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Inversiones

Obras				Aprobada	Comprobada
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2008				**24,363,714**	**16,173,203**
1	Agua Potable	Ampliación Red de Agua Potable	Ejido Venecia	167,603	167,603
2	Agua Potable	Ampliación Red de Agua Potable C. Lado Poniente	Ejido Venecia	261,566	261,566
3	Agua Potable	Perforación y Equipamiento de Pozo	San Ignacio	6,572,191	396,681
4	Agua Potable	Línea de Conducción	Ej. El Vergel	3,516,825	3,252,875
5	Drenaje y Letrinas	Cárcamo de Bombeo	Colector San Ignacio	1,960,087	971,629
6	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle Carlos Herrera entre Justo Sierra y Lim.	Otilio Montaño	145,105	145,105
7	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle Jarras entre Carlos Herrera	Otilio Montaño	269,704	269,704
8	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle Aldama entre Séptima y Periférico	El Refugio	209,175	209,175
9	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle Quinta entre Gregorio García y Rayón	El Refugio	167,941	167,941
10	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Priv. Gregorio G. entre Mapimí y Margaritas	El Refugio	284,696	284,696
11	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle Flores entre Rayón y Gregorio García	El Refugio	137,373	137,373
12	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Priv. Jazmín entre Mina y Pról. Diamante	El Refugio	255,743	255,743
13	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle Maximiliano Silerio entre Laurel y Olivo	Mezquital	422,174	373,473
14	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle Estrella de Mar entre Coral y Sirenas	Villas del Mar	159,252	159,252
15	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle Oficuo entre Géminis y Canal	Fracc. Morelos	70,301	70,301
16	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle Navío entre Canal y Limite	Fracc. Morelos	86,705	86,705

17	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle Castor entre Capella y Centauro	Fracc. Morelos	150,930	150,930
18	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle Clemente Flores entre Pról. Morelos y Limite	Ampl. Casa Blanca	546,756	546,756
19	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle Zacatecas entre Colector y Limite	U.H. Los Álamos	225,032	225,032
20	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle Holanda entre Madero y Morelos	U.H. Los Álamos	290,250	261,043
21	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle Verano entre Lluvia y Trueno	Miguel de la Madrid	159,434	159,434
22	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle Maximiliano Silerio entre Rosal y B. Cerezo	Mezquital	283,142	239,918
23	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle Orión entre Mayagoitia y Priv. Géminis	Fracc. Morelos	146,461	146,461
24	Urbanización Municipal	Guarnición Calle Aldama entre Séptima y Periférico	El Refugio	63,827	63,827
25	Urbanización Municipal	Guarnición Priv. Gregorio G. entre Mapimí y Margaritas	El Refugio	96,413	96,413
26	Urbanización Municipal	Guarnición Calle Sin Nombre entre Roble y Ébano	Brittingham	40,910	40,910
27	Urbanización Municipal	Guarnición Rinc. Violetas entre Fco. Villa y Azaleas	Rinconadas Hamburgo	59,437	59,437
28	Urbanización Municipal	Guarnición Calle Clemente Flores entre Pról. Morelos y Limite	Ampl. Casa Blanca	90,076	90,076
29	Urbanización Municipal	Guarnic. Calle San Marcos entre San Carlos y Limite	Paraíso	45,092	45,092
30	Urbanización Municipal	Guarnición Priv. Jazmín entre Mina y Pról. Diamante	El Refugio	55,222	55,222
31	Urbanización Municipal	Guarnición Calle Margaritas entre Roble y Limite	Miguel de la Madrid	74,145	43,869
32	Urbanización Municipal	Guarnición Calle E. Zapata entre Justo Sierra y Fco. Villa	Otilio Montaño	72,167	72,167

33	Urbanización Municipal	Guarnición Calle Carlos Herrera entre Justo Sierra y Limite	Otilio Montaño	41,917	41,917
34	Urbanización Municipal	Guarnición Calle Maximiliano Silerio entre Laurel y Olivo	Mezquital	69,060	69,060
35	Urbanización Municipal	Guarnición Calle A. Alvarado entre Auto Club y Priv. A. M. Alvarado	Flores Magón	80,607	80,607
36	Urbanización Municipal	Guarnición Calle J. Ramón Valdez entre Luís Pasteur y Aldama	Villa Gregorio García	98,316	57,972
37	Urbanización Municipal	Guarnición Calle José Zacatillo entre F. Valenzuela y Periférico	Hortensias	68,959	47,746
38	Urbanización Municipal	Guarnición Calle Jazmín entre Cuarta y Limite	Ampl. Miguel de la Madrid	45,774	45,774
39	Urbanización Municipal	Banquetas And. Fco. Villa entre Fco. Mojica y M. Herrera	División del Norte	179,851	179,851
40	Urbanización Municipal	Banquetas And. Rubén J. entre Felipe Ángeles y Pról. Madero	División del Norte	74,637	74,637
41	Urbanización Municipal	Banquetas And. Maclovio H. entre Felipe Ángeles y Pról. Madero	División del Norte	73,329	73,329
42	Urbanización Municipal	Banquetas And. Ricardo F. Magón entre F. Ángeles y Pról. Madero	División del Norte	217,872	217,872
43	Urbanización Municipal	Banquetas Calle B. Argumedo entre R. Rebollo y Pról. Rebollo	Otilio Montaño	92,058	85,087
44	Urbanización Municipal	Banquetas Calle Fco. Villa entre Roció Rebollo y L. Herrera	Otilio Montaño	76,966	74,419
45	Urbanización Municipal	Banquetas de Plaza	Héctor Mayagoitia	223,660	223,660
46	Urbanización Municipal	Cancha de Usos Múltiples	El Foce	210,505	186,017
47	Electrificación Rural y de Colonias Pobres	Ampliación de Red Eléctrica	Ejido San Ignacio	311,823	311,823
48	Electrificación Rural y de Colonias Pobres	Ampliación de Red Eléctrica	Ejido Las Huertas	410,205	410,205

49	Electrificación Rural y de Colonias Pobres	Ampliación de Red Eléctrica	Ejido Huitron-Carr. Principal	314,786	242,550
50	Electrificación Rural y de Colonias Pobres	Ampliación de Red Eléctrica	Ejido El Quemado	555,363	555,363
51	Electrificación Rural y de Colonias Pobres	Ampliación de Red Eléctrica	Ejido Transporte	285,091	272,761
52	Electrificación Rural y de Colonias Pobres	Ampliación de Red Eléctrica	Ejido Ampl. Jabonoso	173,247	158,977
53	Electrificación Rural y de Colonias Pobres	Ampliación de Red Eléctrica	Ejido Emiliano Zapata	48,197	47,689
54	Electrificación Rural y de Colonias Pobres	Ampliación de Red Eléctrica	Ejido La Aurora	95,256	99,101
55	Electrificación Rural y de Colonias Pobres	Ampliación de Red Eléctrica	Ejido San Toña	304,517	281,913
56	Básica Educativa	Aula en J.N. Ramón López Velarde	Col. Fidel Velázquez	10,000	10,000
57	Básica Educativa	Patio Cívico en J.N. 18 de Marzo "B"	Col. Centro	10,000	10,000
58	Básica Educativa	Mobiliario en J.N. 18 de Marzo T.V.	Col. Centro	10,000	10,000
59	Básica Educativa	Servicios Sanitarios en J.N. Gabriela Mistral	Col. El Refugio	10,000	10,000
60	Básica Educativa	Cancha en J.N. Sor Juana Inés de la Cruz	Residencial Hamburgo	10,000	10,000
61	Caminos Rurales	Rehabilitación de Camino	Ejido Las Luisas	271,543	207,435
62	Caminos Rurales	Rehabilitación de Camino	Ramal Ejido Arcinas - Eureka	450,000	406,640
63	Caminos Rurales	Rehabilitación de Camino	Ejido Jiménez - Huitron	380,000	367,746
64	Caminos Rurales	Rehabilitación de Camino	Ejido Jolo - Competencia	436,591	414,575
65	Caminos Rurales	Rehabilitación de Camino	Ejido Las Huertas	550,000	548,136

66	Productiva Rural	Nivelación y Acondicionamiento de Tierras	Módulo V Brittingham	142,500	142,500
67	Productiva Rural	Construcción y Rehabilitación de Cercos	Poanas	133,768	133,768
68	Productiva Rural	Construcción y Rehabilitación de Cercos	Valle de Eureka	420,862	420,862
69	Productiva Rural	Construcción y Rehabilitación de Cercos	Huitron	76,200	76,200
70	Productiva Rural	Construcción y Rehabilitación de Cercos	Jiménez	60,600	60,600
71	Básica de Salud	Adquisición de Equipo para Densitometría	Presidencia Municipal	253,919	
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2007				**1,880,265**	**1,751,575**
72	Agua Potable	Ampliación de Red de Agua Potable	Ejido Pastor Rouaix	429,987.00	394,990.68
73	Drenajes y Letrinas	Red de Drenaje	Otilio Montaño	161,605.00	161,605.00
74	Urbanización Municipal	Pavimentación Priv. Las Flores entre Rayón y Pról. Diamante	El Refugio	120,358.00	101,119.55
75	Urbanización Municipal	Pavimentación Calle Mariano Arista	Rebollo Acosta	343,940.00	343,940.00
76	Urbanización Municipal	Pavimentación Priv. Litio	El Refugio	226,653.00	152,507.64
77	Urbanización Municipal	Recarpeteo Asfáltico Calle 31 de Enero entre Fco. Villa y Cuauhtémoc	Ampl Flores Magón	34,595.00	34,594.53
78	Urbanización Municipal	Recarpeteo Asfáltico Calle Gardenias entre Paseo Tulipanes y Violeta	Fracc. Rinc. Hamburgo	66,722.00	66,721.56
79	Urbanización Municipal	Recarpeteo Asfáltico Calle Amado Nervo	Zona Centro	100,143.00	116,581.37
80	Urbanización Municipal	Blvd. Ejercito Mexicano y Entronque	Blvd. Jabonoso	152,124.00	152,124.00
81	Básica Educativa	Terminación de Aula E.P. México	Ej. Las Huertas	20,785.73	20,749.57

82	Básica Educativa	Rehabilitación de Aulas E.P. Luís Donaldo Colosio M T/V	Col. 14 de Noviembre	11,900.35	4,463.35
83	Básica Educativa	Microplanta E.P. Nicolas Bravo	Ej. El Vergelito	36,800.00	36,800.00
84	Básica Educativa	Microplanta E.P. Redención	Ej. Noe	36,800.00	36,736.00
85	Básica Educativa	J.N. Vicente Ramón Guerrero Saldaña	Ej. La Flor	6,067.38	6,056.85
86	Básica Educativa	J.N. Gandhi	Ej. Bella Unión	6,607.45	5,597.70
87	Básica Educativa	Pintura en General E.P. La Esperanza	Ej. Britingham	14,822.13	13,827.66
88	Básica Educativa	Instalación de Sistema Hidráulico J.N. Oscar Willde (Rehabilitación de Sanitarios)	Ej. Dolores	7,312.24	7,299.47
89	Básica Educativa	Terminación de Techado de Patio Cívico Esc. Prim. Felipe Ángeles (Rehab. de Firme de Patio Cívico)	Col. Felipe Ángeles	11,288.78	10,115.78
90	Básica Educativa	Const. de Cancha de Usos Múltiples Esc. Prim. Gpe. Victoria	Col. Santa Rosa	20,000.00	19,965.20
91	Básica Educativa	Rehabilitación de Sanitarios J.N. Antonio Casio	Zona Centro	7,500.00	7,486.96
92	Básica Educativa	Rehabilitación de Sanitarios Esc. Prim. Miguel Hidalgo (Rehabilitación de Aula)	Ej. Penjamo	7,500.00	7,500.00
93	Básica Educativa	Rehabilitación de Sanitarios J.N. Juan Escutia	Fracc. San Alberto	7,500.00	7,500.00
94	Básica Educativa	Rehabilitación de Sanitarios Esc. Prim. Libertad y Progreso (Suministro de Mobiliario)	Ej. Filadelfia	7,937.30	7,923.50
95	Básica Educativa	Construcción de Banquetas J.N. Las Luisas	Ej. Las Luisas	9,803.31	3,875.50
96	Básica Educativa	Esc. Primaria Fco. Gómez Palacio	Col. Fovissste	7,500.00	7,480.00

97	Productiva Rural	Construcción y Rehabilitación de Corrales de Manejo	Chihuahuita Viejo	24,013.00	24,013.00
			Total	**26,243,979**	**17,924,777**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2008

III.4 Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2008 consistió en verificar documentalmente que los registros correspondan a los derivados de las operaciones contables que se llevaron a cabo durante el ejercicio presupuestal y que muestren de una manera razonable los importes que corresponden a los derechos y obligaciones Municipales.

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

Cuadro No. 14

Activo		**Pasivo**	
Activo Circulante		**Pasivo a Corto Plazo**	
Caja	163,457	Proveedores	58,197,696
Bancos	30,415,747	Acreedores	102,555,054
Deudores Diversos	5,255,180	Documentos por Pagar	17,141,790
Gastos por comprobar	1,061,289	Deuda Pública Corto Plazo	34,873,610
Ant. a Prov. y Contratistas	5,485,550		
Depósitos en Garantía	95,168		
Total Activo Circulante	**42,476,391**	**Total Pasivo a Corto Plazo**	**212,768,150**
Activo Fijo		**Pasivo a Largo Plazo**	
Terreno y Edificios	236,012,166	Deuda Pública Largo Plazo	41,498,975
Muebles y Enseres	5,320,245	**Total Pasivo a Largo plazo**	**41,498,975**
Equipo de Computo	8,404,961		
Maquinaria y Equipo	4,819,280	**Total Pasivo**	**254,267,125**
Equipo y Aparatos de Com.	11,914,244		
Vehículos y Equipo de Transporte	62,864,095		
Armamento	3,300,218	**Patrimonio**	
Equipo de Administración	1,236,123	Patrimonio Acumulado	254,869,686
Bienes Artísticos y Culturales	731,600	Movimientos Patrimoniales	32,659,143
Herramientas Menores	81,622	Superávit o Déficit del Ejercicio	-14,632,316
Obras Públicas Patrimonio	88,573,516	Superávit o Déficit de Ej. Ant.	-34,297,832
Obras en Proceso	25,421,243	**Total Patrimonio**	**238,598,681**
Total Activo Fijo	**448,679,313**		
Activo Diferido			
Intereses por Amortizar	1,710,102		
Total Activo Diferido	**1,710,102**		
Total Activo	**492,865,806**	**Total Pasivo y Patrimonio**	**492,865,806**

FUENTE: Cuenta Pública 2008

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Corto Plazo

42,476,391 / 212,768,150 = 0.200

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 1.543

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total - Obras en Proceso

254,267,125 / 492,865,806 - 25,421,243 = 0.544

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 54.4% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 65.2%

c) Pasivo Corto Plazo

Pasivo Corto Plazo / Pasivo Total

212,768,150 / 254,267,125 = 0.837

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 83.7% de ellos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 46.2%

d) Pasivo Largo Plazo

Pasivo Largo Plazo / Pasivo Total

41,498,975 / 254,267,125 = 0.163

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo a Largo Plazo representa un 16.3% del Pasivo Total del Municipio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 53.8%.

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

e) Déficit del Ejercicio

Ingresos Totales / Egresos Totales

1,172,517,342 - 1,187,149,658 = -14,632,316

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

IV. DEUDA PÚBLICA

IV.1 Deuda Pública Anterior y Contratada

La alternativa de financiamiento que representa la Deuda Pública Municipal fue analizada en forma documental, considerando las operaciones de contratación y los Ingresos y Egresos de recursos referentes a créditos obtenidos; se revisó que los registros correspondan a la información que contienen los estados de cuenta presentados por el R. Ayuntamiento y emitidos por la Institución

Financiera correspondiente, que los pagos de intereses y amortizaciones sean congruentes con lo contratado, que las operaciones sean respaldadas con la documentación pertinente y que en todo momento se apeguen a la legislación aplicable.

El estado que presenta la Deuda Pública es el siguiente:

Cuadro No. 15
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero 2008		**47,874,643**
Crédito No. 167	1,241,732	
Crédito No. 177	1,326,890	
Crédito No. 185	1,906,655	
Crédito No.187	29,179	
Crédito No. 188	58,192	
Crédito No. 195	1,125,750	
Crédito No. 199	397,308	
Crédito No. 1860	13,279,237	
Crédito No. 186	1,957,685	
Crédito No. 209	3,286,991	
Crédito No. 228	23,265,024	
Deuda pública contratada		**38,825,093**
Crédito No. 7536	13,307,093	
Crédito No. 7314	25,518,000	
Incremento por Variación en el Valor de las UDIS		**1,724,249**
Crédito No. 186	118,234	
Crédito No. 209	198,679	
Crédito No. 228	1,407,336	
Amortización		**12,051,400**
Crédito No. 167	784,252	
Crédito No. 177	838,036	
Crédito No. 185	635,552	
Crédito No.187	29,179	
Crédito No. 188	58,192	

Crédito No. 195	355,500	
Crédito No. 199	397,308	
Crédito No. 1860	2,213,206	
Crédito No. 186	196,211	
Crédito No. 209	324,862	
Crédito No. 228	2,267,619	
Crédito No. 7536	0	
Crédito No. 7314	3,951,483	
Saldo al 31 de Diciembre de 2008		**76,372,585**
Crédito No. 167	457,480	
Crédito No. 177	488,854	
Crédito No. 185	1,271,103	
Crédito No.187	0	
Crédito No. 188	0	
Crédito No. 195	770,250	
Crédito No. 199	0	
Crédito No. 1860	11,066,031	
Crédito No. 186	1,879,708	
Crédito No. 209	3,160,808	
Crédito No. 228	22,404,741	
Crédito No. 7536	13,307,093	
Crédito No. 7314	21,566,517	

FUENTE: Cuenta Pública 2008 y BANOBRAS

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2007 y 2008, tenemos lo siguiente:

Variación de la Deuda

	2007	2008	Variación
Saldo al 1 de Enero	65,233,768	47,874,643	-26.61%
Contratación de Deuda	0	38,825,093	100.00%
Incremento por variación UDIS	1,084,409	1,724,249	59.00%
Amortización	18,443,534	12,051,400	-34.66%
Saldo al 31 de Diciembre	47,874,643	76,372,585	59.53%

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2007 y Cuenta Pública 2008

NOTA: El importe del saldo de deuda pública por $76,372,585.00 al 31 de diciembre de 2008, se integra por la deuda pública a corto plazo por $34,873,610.00 y deuda publica a largo plazo por $41,498,975.00 reflejado en el balance general.

La Deuda ha tenido una tendencia a la alza, el saldo final de 2008 es mayor en un 59.53% que el final de 2007, la amortización de créditos ha disminuido en un 34.66%.

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

2007 *18, 443,534 / 805, 091,070 =0.022*

2008 *12, 051,400 / 1, 172, 517,342 = 0.010*

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2007 se ejerció un 2.2% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2008 se destinó un 1.00%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 3.4%

IV.2 Servicio de Deuda Pública

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

Indicador de Desempeño respecto al Servicio de la Deuda:

a) Servicio de Deuda

Intereses por Deuda / Gasto Total

4,376, 872 / 1, 187, 149, 657 = 0.003

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

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

V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

Conforme a las disposiciones legales aplicables, los HH. Ayuntamientos, para el ejercicio de sus facultades y atribuciones, se auxilian de las Dependencias y

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

A tal efecto, este Municipio, actualmente tiene como Organismos Públicos Descentralizados, al Sistema Descentralizado de Agua Potable y Alcantarillado, el cual fue constituido mediante el Decreto número 328, publicado en el Periódico Oficial número 9 de fecha 30 de enero de 1992; el Sistema Descentralizado de Agua Potable y Alcantarillado del Área Rural del Municipio de Gómez Palacio que fue constituido mediante Decreto 409, publicado en Periódico Oficial número 46 de fecha 10 de junio de 2001, el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia, constituido a través de Decreto número 85, publicado en el Periódico Oficial número 46 de fecha 8 de diciembre de 1985; y Expo-Feria Gómez Palacio, Dgo., constituido mediante Decreto 447, publicado en el Periódico Oficial número 39 de fecha 14 de mayo de 1998.

V.1 Sistema Descentralizado de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Gómez Palacio, Dgo.

(SIDEAPA)

V.1.1 Ingresos

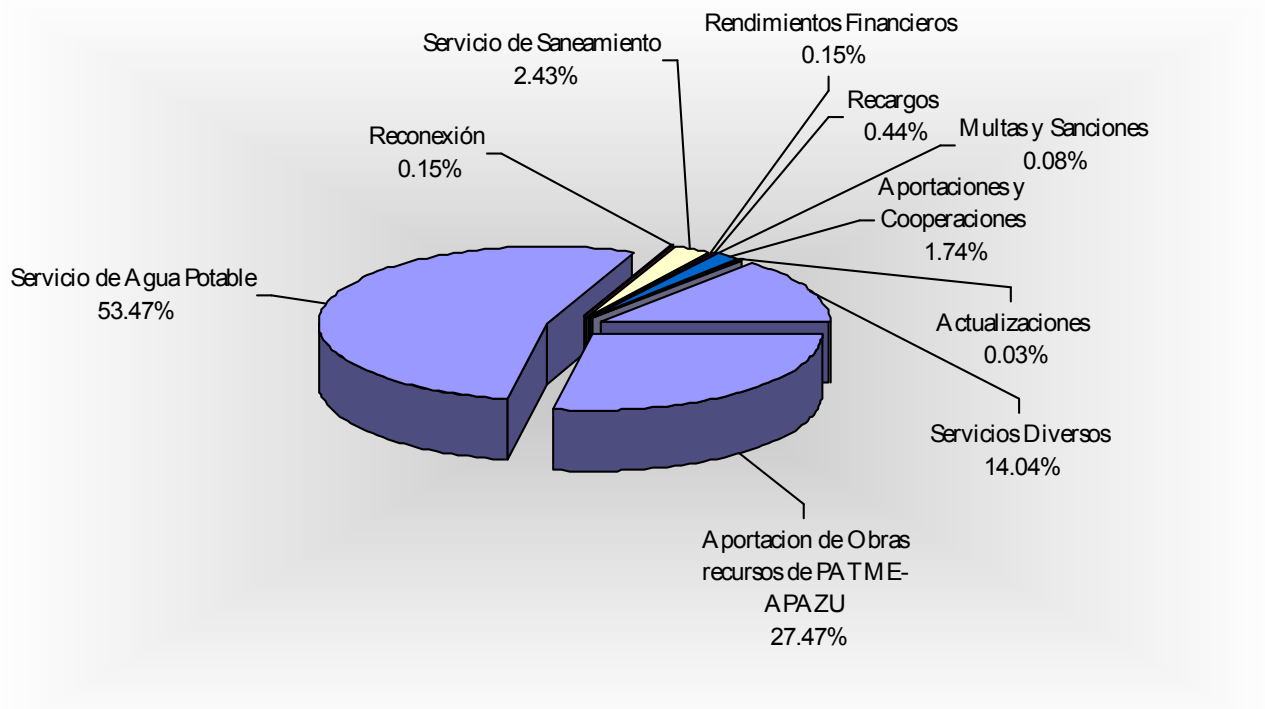
El SIDEAPA obtuvo en el ejercicio presupuestal 2008 Ingresos por $ 250,197,227, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 17
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Servicio de Agua Potable	133,774,071	53.47%
Reconexión	384,041	0.15%
Servicio de Saneamiento	6,075,701	2.43%
Productos		
Rendimientos Financieros	367,266	0.15%
Aprovechamientos		
Recargos	1,112,237	0.44%
Multas y Sanciones	204,561	0.08%
Aportaciones y Cooperaciones	4,352,272	1.74%
Actualizaciones	71,663	0.03%
Servicios Diversos		
Servicios Diversos	35,118,283	14.04%
Ingresos Extraordinarios		
Aportaciones de Obras Recursos de PATME-APAZU	68,737,132	27.47%
Total	**250,197,227**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA del ejercicio 2008

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 2008 y los Ingresos obtenidos por el SIDEAPA, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 18
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
153,702,135	262,376,406	108,674,271	70.70%

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA y SIDEAPAAR del ejercicio 2008.

NOTA: En Ingresos obtenidos se incluyen los ingresos del SIDEAPA y SIDEAPAAR ya que la Ley de Ingresos considera los ingresos de ambos Organismos.

Del análisis efectuado a los Ingresos recaudados en el ejercicio 2008 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingresos Total

0 / 250,197,227 = 0.0

Este Indicador nos muestra que el SIDEAPA 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 13.74%.

V.1.2 Egresos

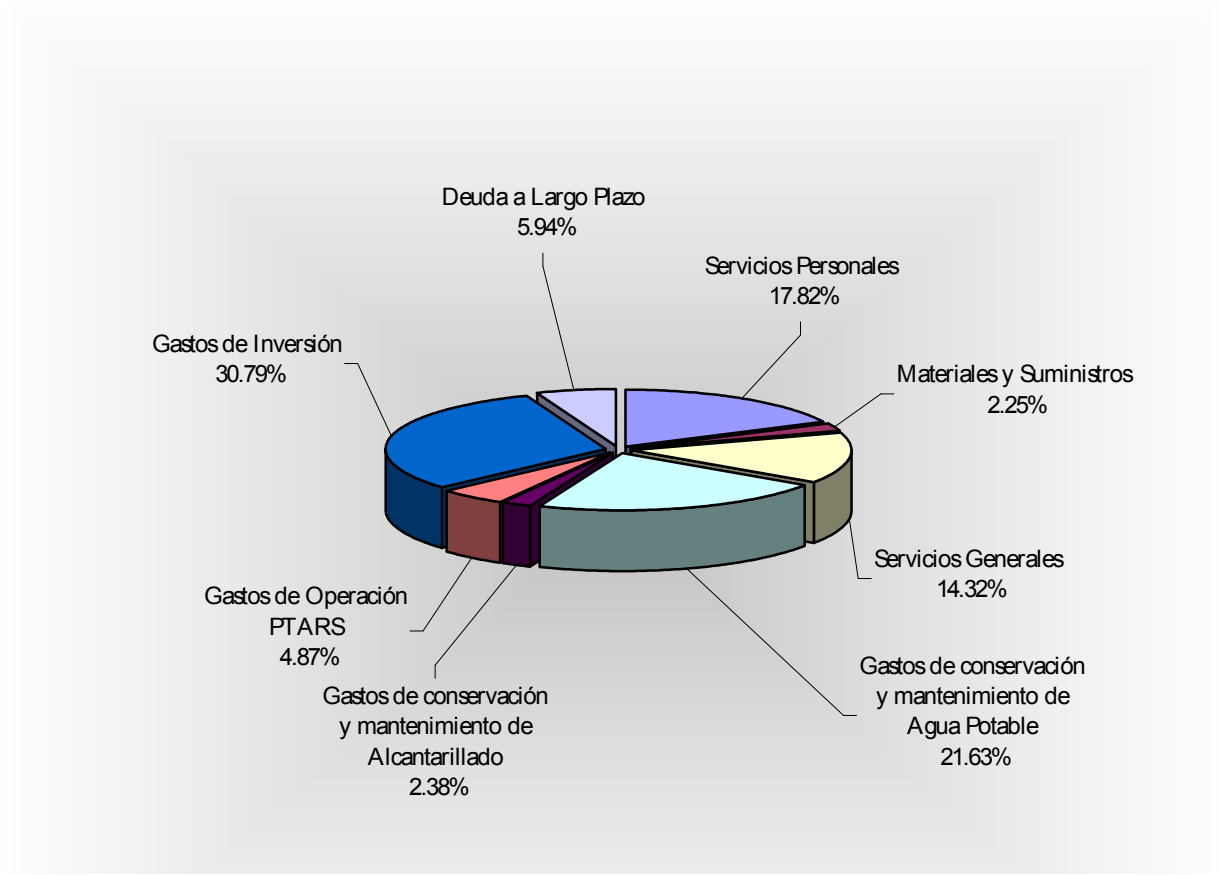
El SIDEAPA ejerció recursos durante 2008 por $ 247,233,781, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 19
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	44,053,792	17.82%
Materiales y Suministros	5,557,277	2.25%
Servicios Generales	35,395,862	14.32%
Gastos de conservación y mantenimiento de Agua Potable	53,470,218	21.63%
Gastos de conservación y mantenimiento de Alcantarillado	5,876,294	2.38%
Gastos de Operación PTARS	12,048,205	4.87%
Gastos de Inversión	76,125,001	30.79%
Deuda a Largo Plazo	14,707,132	5.94%
Total	**247,233,781**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA del ejercicio 2008.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SIDEAPA aplicó el 17.82% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 24.01% en Gastos de Conservación y Mantenimiento de Agua Potable y Alcantarillado, que incluyen: el pago de energía eléctrica, materiales y mantenimiento mecánico de los pozos, gastos directamente relacionados con la prestación del Servicio de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento; el 14.32% en Servicios Generales en los cuáles se encuentra contemplado: el Pago de Derechos de Extracción y el Mantenimiento a los Activos Fijos del sistema, pago de cuotas al IMSS e INFONAVIT, pago de Impuestos Estatales, Teléfono, Energía Eléctrica de los departamentos administrativos, etc.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en 2007 y el ejercicio 2008, se observó lo siguiente:

Cuadro No. 20
Comparativo Presupuestal de Ingresos

Concepto	2007	2008	Variación	Porcentaje
Derechos				
Servicio de Agua Potable	120,392,079	133,774,071	13,381,992	11.12%
Reconexión	162,919	384,041	221,122	135.73%
Servicio de Saneamiento	5,757,784	6,075,701	317,917	5.52%
Productos				
Rendimientos Financieros	300,997	367,266	66,269	22.02%
Aprovechamientos				
Recargos	821,968	1,112,237	290,269	35.31%
Gastos de Ejecución	920	0	-920	-100.00%
Multas y Sanciones	53,833	204,561	150,728	279.99%
Aportaciones y Cooperaciones	623,594	4,352,272	3,728,678	597.93%
Actualizaciones	0	71,663	71,663	100.00%
No Especificados	32,857	0	-32,857	-100.00%
Servicios Diversos				
No Especificados	39,763,239	0	-39,763,239	-100.00%
Servicios Diversos	0	35,118,283	35,118,283	100.00%
Ingresos Extraordinarios				
Aportaciones de Obras Recursos de PATE-APAZU	0	68,737,132	68,737,132	100.00%
Total	**167,910,190**	**250,197,227**	**82,287,037**	**49.01%**

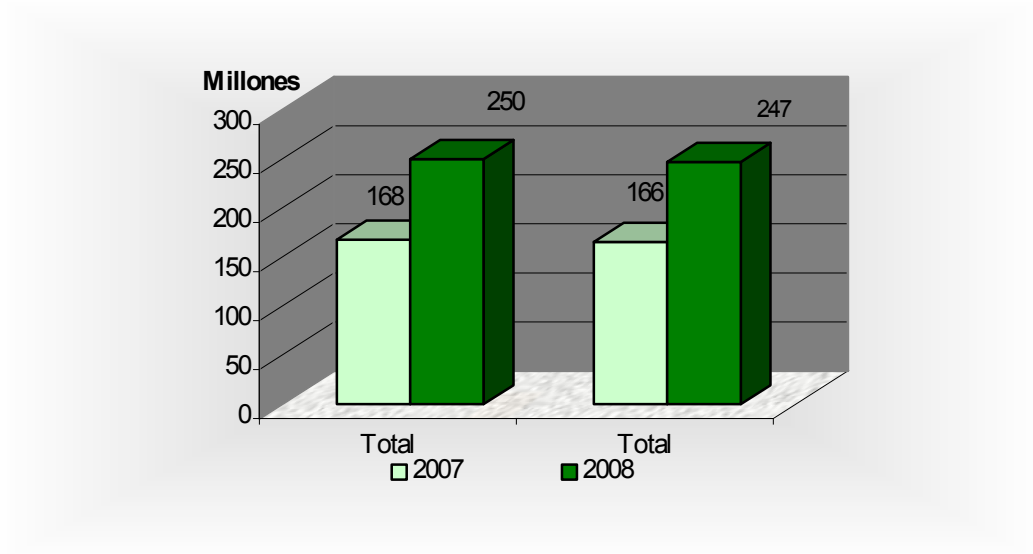
FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA de los ejercicios 2007 y 2008.

Cuadro No. 21
Comparativo Presupuestal de Egresos

Concepto	2007	2008	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	40,073,057	44,053,792	3,980,735	9.93%
Materiales y Suministros	4,580,317	5,557,277	976,960	21.33%
Servicios Generales	29,571,204	35,395,862	5,824,658	19.70%
Gastos de conservación y mantenimiento de Agua Potable	44,565,434	53,470,218	8,904,784	19.98%
Gastos de conservación y mantenimiento de Alcantarillado	4,353,249	5,876,294	1,523,045	34.99%
Gastos de Operación PTARS	6,972,498	12,048,205	5,075,707	72.80%
Gastos de Operación Indirectos	259,827	0	-259,827	-100.00%
Gastos de Inversión	20,271,527	76,125,001	55,853,474	275.53%
Deuda a Largo Plazo	14,974,349	14,707,132	-267,217	-1.78%
Total	**165,621,462**	**247,233,781**	**81,612,319**	**49.28%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA de los ejercicios 2007 y 2008.

Gráfica No. 10
Comparativo Presupuestal Ingresos-Egresos



Los Ingresos de 2008 en términos relativos aumentaron en comparación al 2007 en un 49.01% y los Egresos en un 49.28%; si consideramos que durante

2008 la inflación fue de un 6.52%, concluimos que en términos reales los Ingresos del SIDEAPA aumentaron en un 42.49% y los Egresos en un 42.76%.

V.1.3 Deuda Pública

El estado que presenta la Deuda Pública es el siguiente:

Cuadro No. 22
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero 2008		4,331,955
Crédito 101000080000990000	77,939	
Crédito 101000090000990000	3,444,089	
Crédito 101000100000990000	616,581	
Crédito 101000110000990000	160,792	
Crédito 101000130000980000	32,554	
Amortizaciones en 2008		944,665
Crédito 101000080000990000	77,939	
Crédito 101000090000990000	700,493	
Crédito 101000100000990000	125,406	
Crédito 101000110000990000	33,851	
Crédito 101000130000980000	6,976	
Saldo al 31 de Diciembre de 2007		3,387,290

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA del ejercicio 2008

Cuadro No. 23
Variación de Deuda

	2007	2008	Variación
Saldo al 1 de Enero	5,432,518	4,331,955	20.26%
Amortización	1,100,563	944,665	14.17%
Saldo al 31 de Diciembre	4,331,955	3,387,290	21.81%

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2008 es menor en un 21.8% que el final de 2007.

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

a) Carga de deuda

Pago de Deuda / Ingreso Total

2007 *1, 100,563 / 167,910,190 = 0.007*

2008 *944,665 / 250*,197,227 = *0.004*

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2007 se ejerció un 0.7% del ingreso total para la amortización de créditos, mientras que en 2008 se destinó un 0.4%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 3.4%.

b) Servicio de Deuda Pública

En lo referente al desempeño del SIDEAPA respecto al Servicio de la Deuda Pública se muestra en el siguiente indicador:

Servicio de Deuda

Intereses por Deuda / Gasto Total

399,305 / 247,233,781 = .002

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

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

V.2 Sistema Descentralizado de Agua Potable y Alcantarillado del Área Rural del Municipio de Gómez Palacio, Dgo.

(SIDEAPAAR)

V.2.1 Ingresos

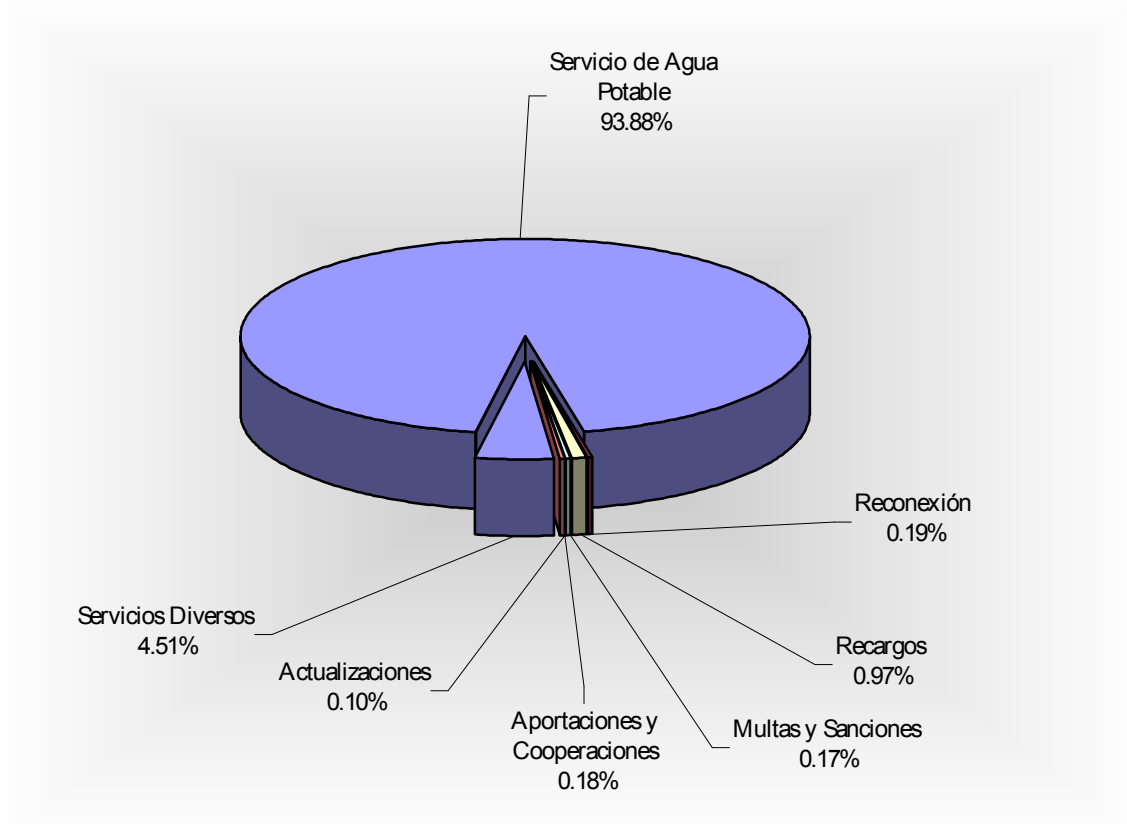
El SIDEAPAAR obtuvo en el ejercicio presupuestal 2008 Ingresos por $ 12,179,179, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 24
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Servicio de Agua Potable	11,433,734	93.88%
Reconexión	23,660	0.19%
Aprovechamientos		
Recargos	117,813	0.97%
Multas y Sanciones	21,053	0.17%
Aprtaciones y Cooperaciones	22,000	0.18%
Actualizaciones	12,103	0.10%
Servicios Diversos		
Servicios Diversos	548,816	4.51%
Total	**12,179,179**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAAR del ejercicio 2008

Gráfica No. 11
Ingresos Obtenidos



Así mismo, se practicó la confronta de la Ley de ingresos aprobada por el H. Congreso del Estado para el ejercicio 2008 y los Ingresos obtenidos por el SIDEAPAAR, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 25
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
153,702,135	262,376,406	108,674,271	70.70%

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA y SIDEAPAAR del ejercicio 2008.

NOTA: En Ingresos obtenidos se incluyen los ingresos del SIDEAPA y SIDEAPAAR ya que la Ley de Ingresos considera los ingresos de ambos Organismos

Del análisis efectuado a los Ingresos recaudados en el ejercicio 2008 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingresos Total

0 / 12,179,179 = 0.0

Este Indicador nos muestra que el SIDEAPAAR 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 13.74%.

Sin embargo se considera necesario señalar que durante este ejercicio el SIDEAPAAR fue apoyado por el Sistema Descentralizado de Agua Potable y Alcantarillado de Gómez Palacio con un importe de $ 1,505,703 para solventar su gasto operativo.

Prestamos del SIDEAPA / Total Gastos

1,505,703 */ 15,311,953 = .098*

Este Indicador nos muestra que el SIDEAPAAR para llevar a cabo sus actividades, depende de un 9.8% de apoyo del SIDEAPA para sufragar su gasto operativo.

V.2.2 Egresos

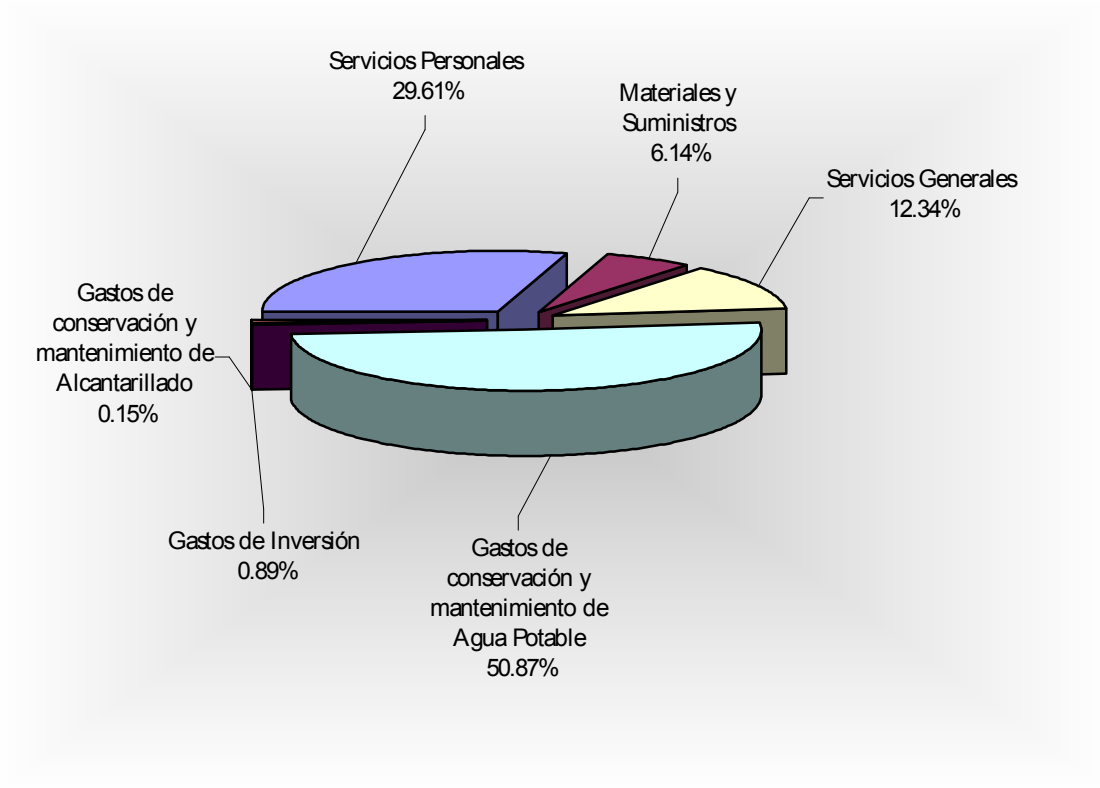
El SIDEAPAAR ejerció recursos durante 2008 por $ 15,311,953, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 26
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	4,534,546	29.61%
Materiales y Suministros	940,108	6.14%
Servicios Generales	1,889,882	12.34%
Gastos de conservación y mantenimiento de Agua Potable	7,789,280	50.87%
Gastos de conservación y mantenimiento de Alcantarillado	22,382	0.15%
Gastos de Inversión	135,755	0.89%
Total	**15,311,953**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAAR del ejercicio 2008.

Gráfica No. 12
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SIDEAPAAR aplicó el 29.61% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 51.02% en Gastos de Conservación y Mantenimiento

de Agua Potable y Alcantarillado, que incluyen: el pago de energía eléctrica, materiales y mantenimiento mecánico de los pozos, gastos directamente relacionados con la prestación del Servicio de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento; el 12.34% en Servicios Generales integrados: por lo que el Pago de Derechos de Extracción y el Mantenimiento a los Activos Fijos del sistema.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en 2007 el ejercicio 2008, se observó lo siguiente.

Cuadro No. 27
Comparativo Presupuestal de Ingresos

Concepto	2007	2008	Variación	Porcentaje
Derechos				
Servicio de Agua Potable	10,415,608	11,433,734	1,018,126	9.78%
Reconexión	820	23,660	22,840	2785.37%
Aprovechamientos				
Recargos	106,772	117,813	11,041	10.34%
Multas y Sanciones	2,133	21,053	18,920	887.11%
Aportaciones y Cooperaciones		22,000	22,000	100.00%
No Especificados	41,000	0	-41,000	-100.00%
Actualizaciones		12,103	12,103	100.00%
Servicios Diversos				
Servicios Diversos	477,787	548,816	71,029	14.87%
Total	**11,044,120**	**12,179,179**	**1,135,059**	**10.28%**

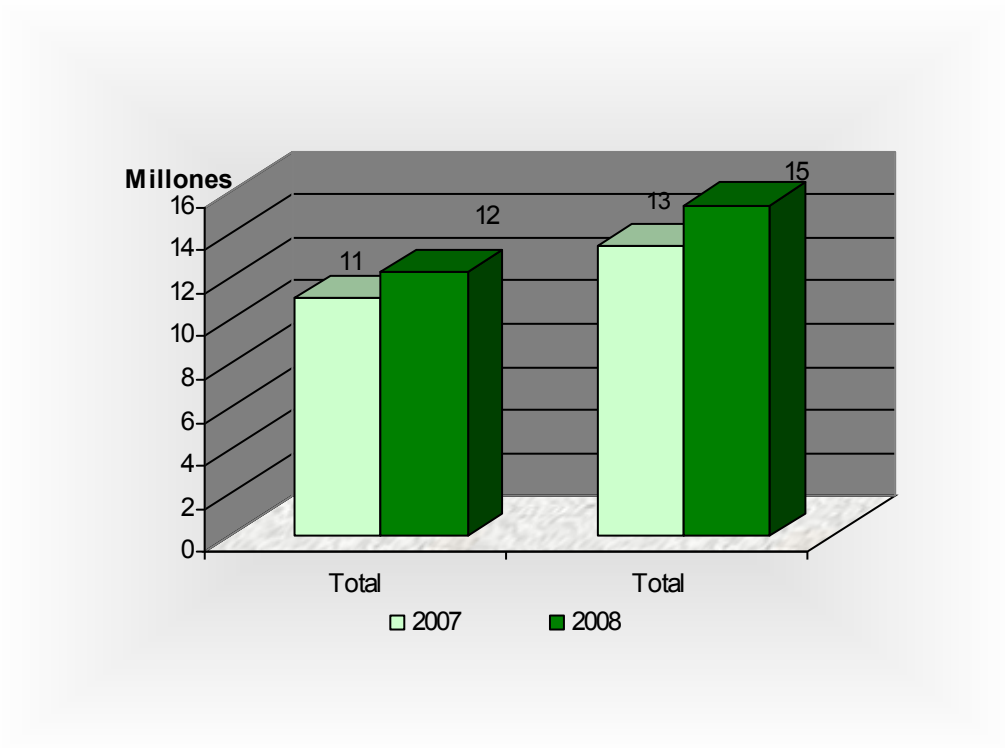
FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAAR de los ejercicios 2007 y 2008.

Cuadro No. 28
Comparativo Presupuestal de Egresos

Concepto	2007	2008	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	4,157,855	4,534,546	376,691	9.06%
Materiales y Suministros	708,621	940,108	231,487	32.67%
Servicios Generales	1,574,060	1,889,882	315,822	20.06%
Gastos de conservación y mantenimiento de Agua Potable	6,443,696	7,789,280	1,345,584	20.88%
Gastos de conservación y mantenimiento de Alcantarillado	17,637	22,382	4,745	26.90%
Gastos de Inversión	511,021	135,755	-375,266	-73.43%
Total	**13,412,890**	**15,311,953**	**1,899,063**	**14.16%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAAR de los ejercicios 2007 y 2008.

Gráfica No. 13
Comparativo Presupuestal Ingresos-Egresos



Los Ingresos de 2008 en términos relativos aumentaron en comparación al 2007 en un 10.28% y los Egresos aumentaron en un 14.16%; si consideramos que durante 2008 la inflación fue de un 6.52%, concluimos que en términos

reales los Ingresos del SIDEAPAAR aumentaron en un 3.76% y los Egresos aumentaron en un 7.64%.

V.3 Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Gómez Palacio, Dgo.

(DIF)

V.3.1 Ingresos

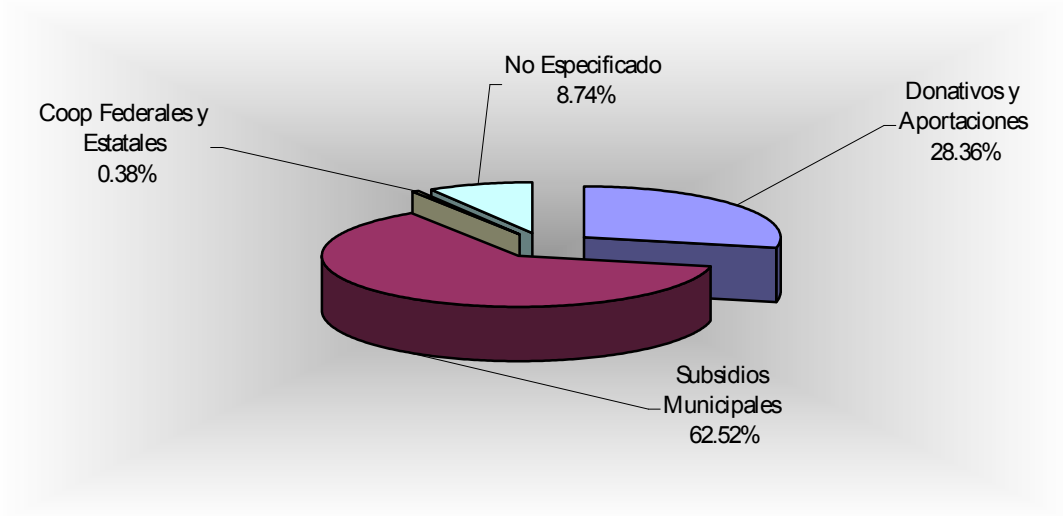
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2008 Ingresos por $ 22,132,883, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 29
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Aprovechamientos		
Donativos y Aportaciones	6,276,067	28.36%
Subsidios Municipales	13,837,833	62.52%
Coop Federales y Estatales	84,000	0.38%
No Especificado	1,934,983	8.74%
Total	**22,132,883**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2008.

Gráfica No. 14
Ingresos Obtenidos



Del análisis efectuado a los Ingresos obtenidos en el ejercicio 2008 se desprende el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingresos Total

13,837,833 / 22,132,883 = .625

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 62.5% de los Ingresos del ejercicio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 95.86%.

Conforme a registros contables del Organismo, el Subsidio Municipal es de $13,837,833 y conforme a registros del Municipio es de 13,851,693, la diferencia es de 13,860, de la cual el Organismo presenta las aclaraciones y justificaciones correspondientes.

V.3.2 Egresos

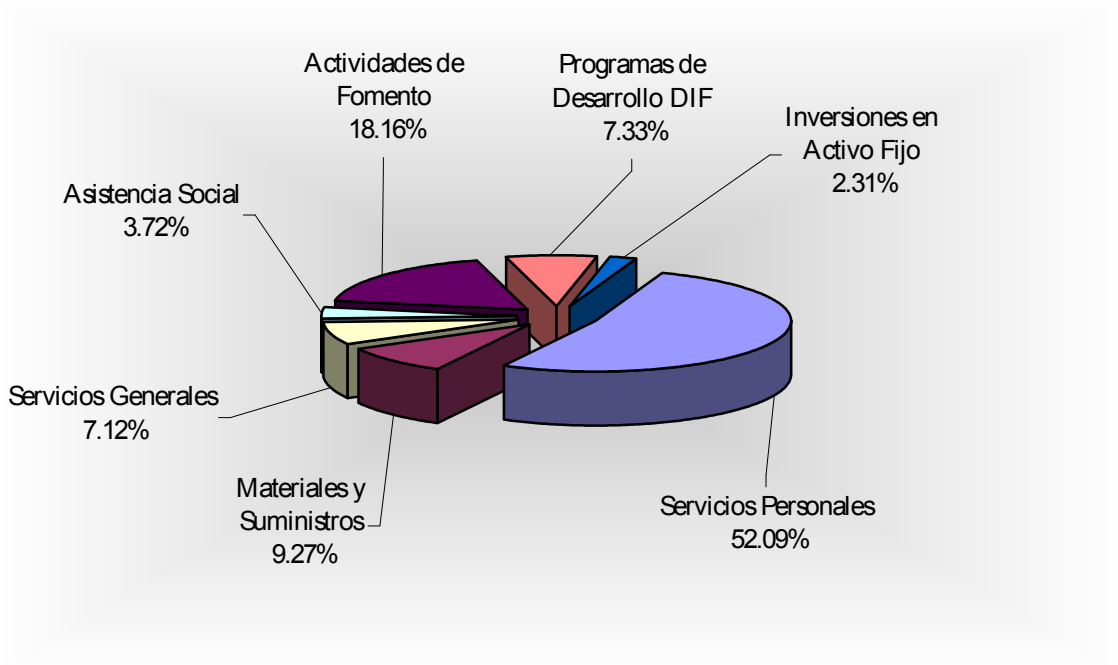
El DIF ejerció recursos durante 2008 por $ 21,512,912 , en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 30
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	11,205,516	52.09%
Materiales y Suministros	1,994,137	9.27%
Servicios Generales	1,530,754	7.12%
Asistencia Social	799,452	3.72%
Actividades de Fomento	3,907,740	18.16%
Programas de Desarrollo DIF	1,576,085	7.33%
Inversiones en Activo Fijo	499,228	2.31%
Total	**21,512,912**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2008.

Gráfica No. 15
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 52.09% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, el 29.21% en Programas de Desarrollo, Actividades de Fomento y servicios de Asistencia Social.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en el 2007 y el ejercicio 2008 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 31

Comparativo Presupuestal de Ingresos

Concepto	2007	2008	Variación	Porcentaje
Aprovechamientos				
Donativos y Aportaciones	3,192,382	6,276,067	3,083,685	96.60%
Subsidios Municipales	13,999,359	13,837,833	-161,526	-1.15%
Coop Federales y Estatales	28,000	84,000	56,000	200.00%
No Especificado	336,518	1,934,983	1,598,465	475.00%
Total	**17,556,259**	**22,132,883**	**4,576,624**	**26.07%**

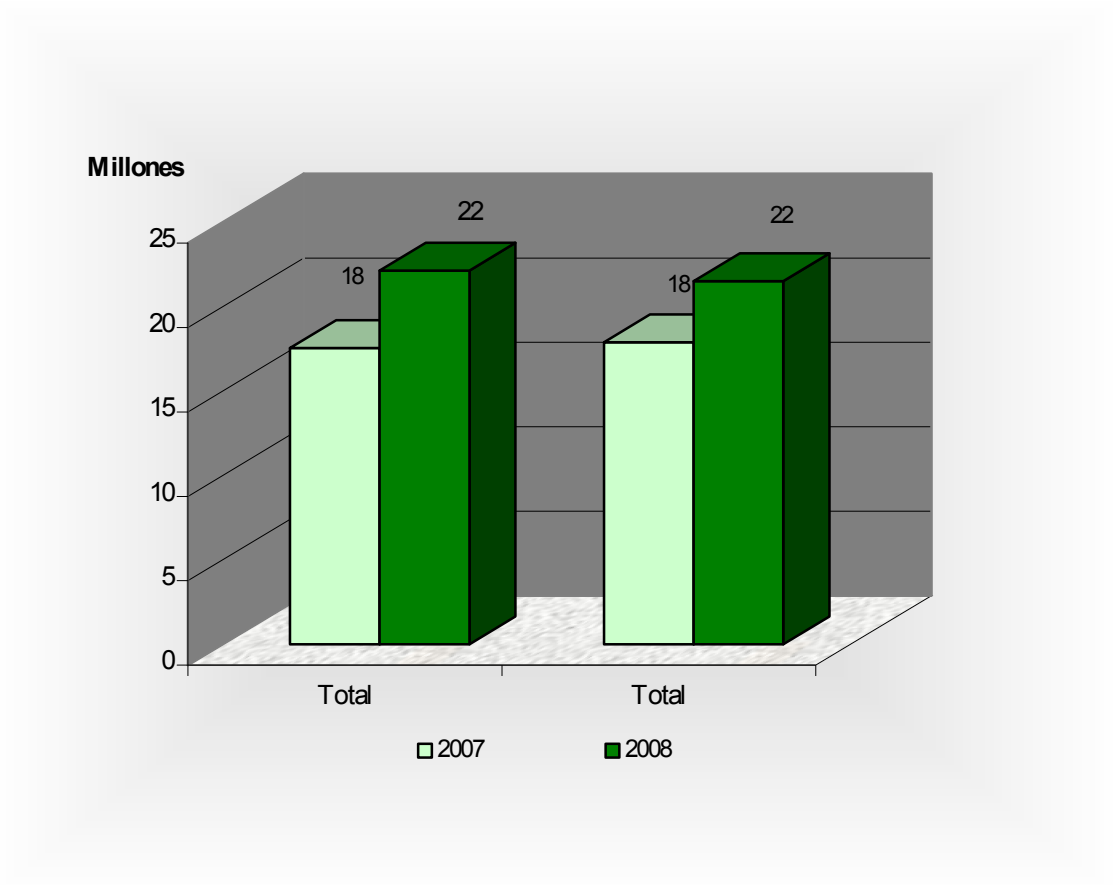
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2007 y 2008.

Cuadro No. 32
Comparativo Presupuestal de Egresos

Concepto	2007	2008	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	10,961,149	11,205,516	244,367	2.23%
Materiales y Suministros	1,777,522	1,994,137	216,615	12.19%
Servicios Generales	1,383,026	1,530,754	147,728	10.68%
Asistencia Social	730,372	799,452	69,080	9.46%
Actividades de Fomento	1,025,019	3,907,740	2,882,721	281.24%
Programas de Desarrollo DIF	1,999,142	1,576,085	-423,057	-21.16%
Inversiones en Activo Fijo	18,639	499,228	480,589	2578.34%
Total	**17,894,869**	**21,512,912**	**3,618,043**	**20.22%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2007 y 2008.

Gráfica No. 16
Comparativo Presupuestal



Los Ingresos obtenidos en 2008, en términos relativos aumentaron en comparación a los captados en 2007, en un 26.07% y los egresos en un 20.22%; si consideramos que durante 2008 la inflación fue de un 6.52%, concluimos que en términos reales los Ingresos del DIF aumentaron en un 19.55% y los Egresos en un 13.7%.

V.4 Expo-Feria Gómez Palacio, Dgo.

V.4.1 Ingresos

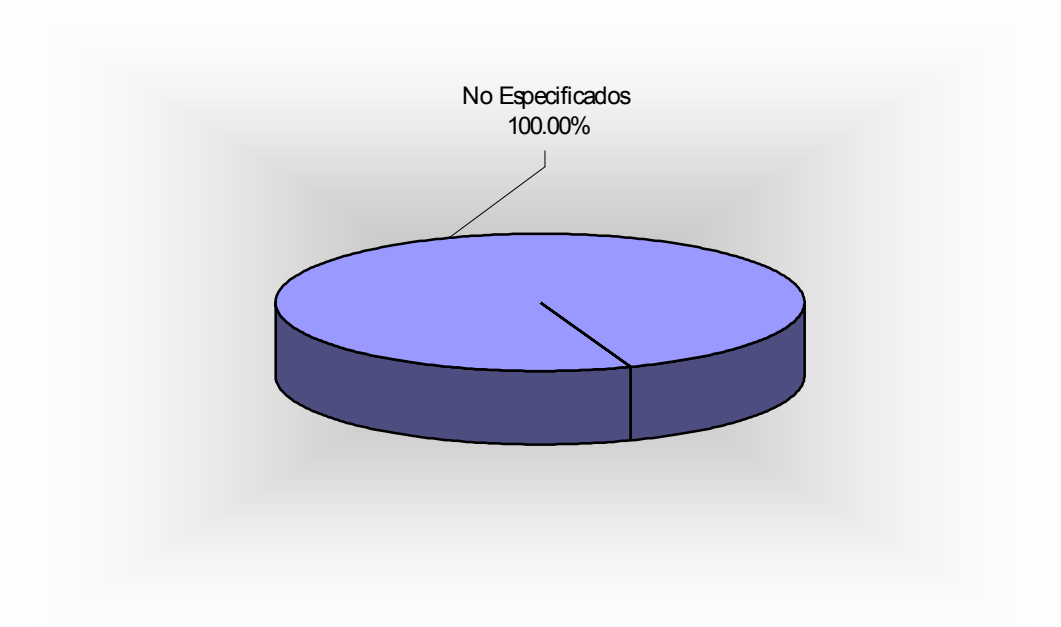
La Expo-Feria obtuvo en el ejercicio presupuestal 2008 Ingresos por $ 15,639,625, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 33
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Aprovechamientos		
No Especificados	15,639,625	100.00%
Total	**15,639,625**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar de Expo-Feria del ejercicio 2008.

Gráfica No. 17
Ingresos Obtenidos



V.4.2 Egresos

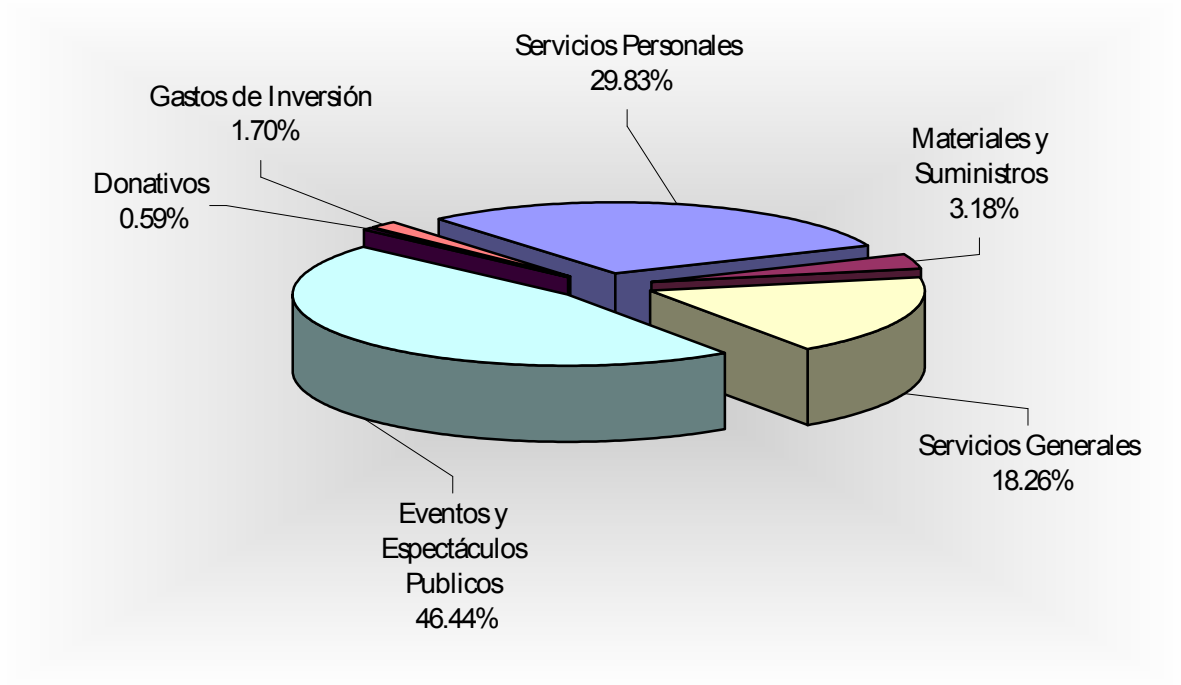
La Expo-Feria ejerció recursos durante 2008 por $ 15,049,064, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 34
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	4,489,061	29.83%
Materiales y Suministros	479,032	3.18%
Servicios Generales	2,747,684	18.26%
Eventos y Espectáculos Publicos	6,989,257	46.44%
Donativos	89,400	0.59%
Gastos de Inversión	254,630	1.70%
Total	**15,049,064**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar de Expo-Feria del ejercicio 2008.

Gráfica No. 18
Recursos Ejercidos



De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en el 2007 y el ejercicio 2008 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 35
Comparativo Presupuestal de Ingresos

Concepto	2007	2008	Variación	Porcentaje
Aprovechamientos				
No Especificados	25,377,815	15,639,624	-9,738,191	-38.37%
Total	**25,377,815**	**15,639,624**	**-9,738,191**	**38.37%**

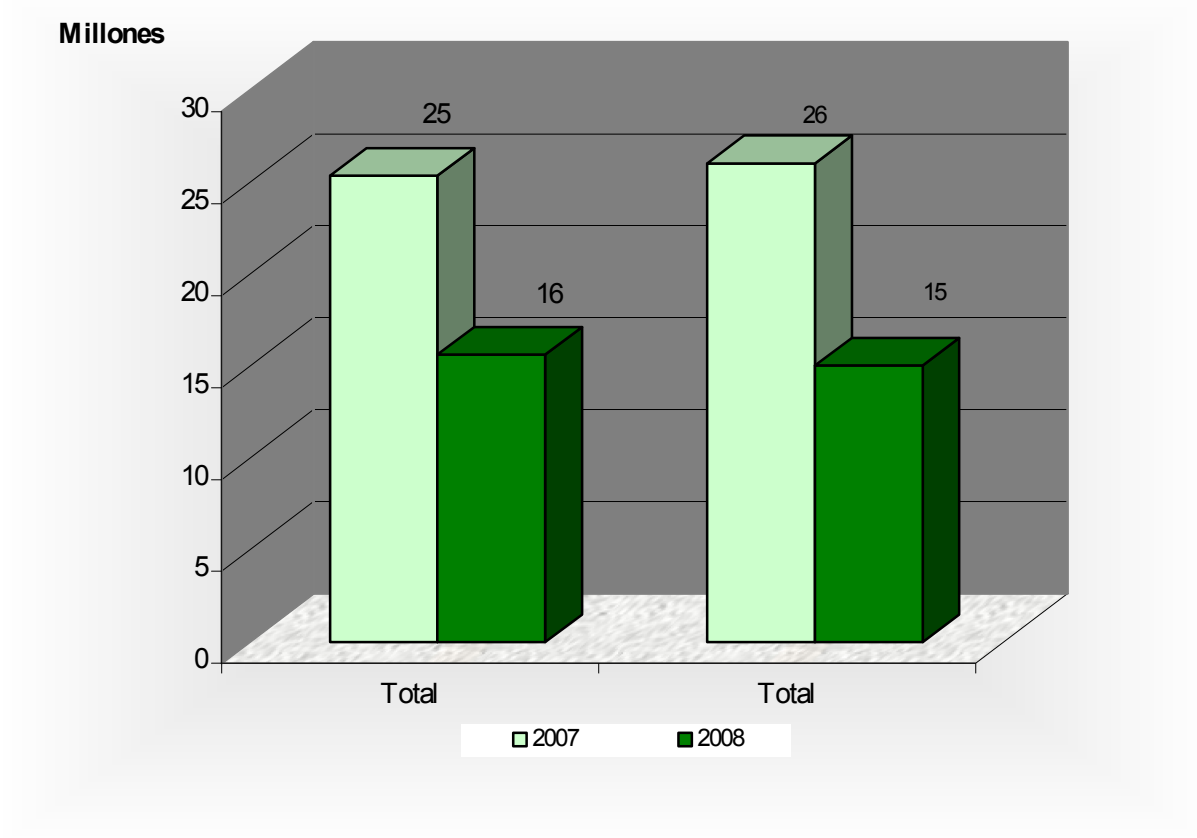
FUENTE: Información Preliminar de Expo-Feria de los ejercicios 2007 y 2008.

Cuadro No. 36
Comparativo Presupuestal de Egresos

Concepto	2007	2008	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	3,452,611	4,489,061	1,036,450	30.02%
Materiales y Suministros	757,390	479,032	-278,358	-36.75%
Servicios Generales	1,999,132	2,747,684	748,552	37.44%
Eventos y Espectáculos Publicos	3,697,049	6,989,257	3,292,208	89.05%
Donativos	106,000	89,400	-16,600	-15.66%
Gastos de Inversión	16,027,629	254,630	-15,772,999	-98.41%
Total	**26,039,811**	**15,049,064**	**-10,990,747**	**-42.21%**

FUENTE: Información Preliminar de Expo-Feria de los ejercicios 2007 y 2008.

Gráfica No. 19
Comparativo Presupuestal



Los Ingresos obtenidos en 2008, en términos relativos disminuyeron en comparación a los captados en 2007, en un 38.37% y los egresos en un 42.21%; si consideramos que durante 2008 la inflación fue de un 6.52%, concluimos que en términos reales los Ingresos de la Expo-Feria disminuyeron en un 44.89% y los Egresos en un 48.73%.

VI OBSERVACIONES

Como resultado de la revisión y fiscalización, efectuadas a la Cuenta Pública presentada por el R. Ayuntamiento, así como a los Informes Preliminares correspondientes al ejercicio presupuestal 2008, esta Entidad de Auditoria

Superior del Estado determinó Observaciones derivadas de la detección de errores, omisiones e inconsistencias, las cuales fueron notificadas en forma preliminar y fueron atendidas para su respectiva solventación en la oportunidad que el R. Ayuntamiento consideró conveniente, de acuerdo a los requerimientos formulados por esta Entidad.

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

De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 379,004

VI.1 Financieras por $ 205,044

Tesorería por $ 205,044

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 192,952

2. Erogaciones no contempladas en el presupuesto de Egresos por $12,092

VI.2 Obra Pública $ 173,960

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2008 por $ 162,229

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 142,500
2. Deficiencias técnicas constructivas por $ 19,729

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2007 por $ 11,731

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 7,417
2. Adquisiciones pagadas no suministradas por $ 4,314

OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO

De igual manera, como resultado de la revisión y fiscalización aludida, se determinaron diversas omisiones, errores, deficiencias 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 su naturaleza de cada una de ellas, y de las cuales pudieran derivarse responsabilidades, por lo que es Órgano Técnico de Fiscalización efectuará el seguimiento correspondiente en términos de la Ley de Fiscalización Superior del Estado; consistente en:

Financieras

Tesorería

1. Falta de Convenio

Obra Pública

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2008

1. Retenciones no enteradas
2. Pagos por acreditar
3. Sobregiros
4. Saldos no ejercidos
5. Contratos de adquisición de materiales no presentados
6. Saldos por ejercer

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2007

1. Retenciones no enteradas
2. Pagos por acreditar
3. Sobregiros
4. Saldos no ejercidos

VII CONCLUSIÓN

Por lo anteriormente expuesto y habiéndose dado cumplimiento a lo dispuesto por los artículos 2, 4, 6 fracciones I, III, V, VI, VII, XI, 10 y 20 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, así como a las disposiciones señaladas en el artículo 79 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Federales Transferidas al Estado de Durango y sus Municipios, en concordancia con lo dispuesto por la fracción III del artículo 49 de la Ley de Coordinación Fiscal, en

opinión de esta Entidad de Auditoria 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 2008 presentada por el R. Ayuntamiento de este Municipio, proporcionan en general una seguridad razonable y consecuentemente la situación financiera de la referida Administración Municipal y los resultados de las operaciones efectuadas, fueron formuladas con apego a las disposiciones legales aplicables.

La opinión antes descrita se emite exceptuando lo señalado en el apartado **VI. OBSERVACIONES**, en cuyo caso esta Entidad de Auditoria Superior del Estado, acorde a lo dispuesto por el artículo 34 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, llevará a cabo la substanciación de los procedimientos administrativos que correspondan, de acuerdo a las Observaciones contenidas en el presente Informe de Resultados, para su seguimiento correspondiente.

Lo anterior significa que, no obstante que la Cuenta Pública del R. Ayuntamiento del Municipio de **Gómez Palacio, Dgo**., correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2008, 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, esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, una vez aprobada la Cuenta Pública de referencia, procederá a investigar los actos u omisiones que pudieran configurar alguna irregularidad o conducta ilícita, respecto a las Observaciones contenidas en el presente Informe de Resultados, dando seguimiento a las mismas y, en su caso, a iniciar el procedimiento relativo a la determinación de Responsabilidades y el fincamiento de Indemnizaciones y Sanciones que procedan, con apego a la Ley de la materia.

Victoria de Durango, Dgo., 13 de Julio de 2009

VIII ANEXOS

VIII.1 Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**61,551,500**	**74,280,640**	**12,729,140**
Predial	38,588,000	37,197,135	-1,390,865
Predial del Ejercicio	38,588,000	5,941,241	-32,646,759
Predial de Ejercicios Anteriores	0	0	0

Traslación de Dominio de Bienes Inmuebles	22,050,000	30,229,430	8,179,430
Ejercicio de Actividades Mercantiles, Industriales, Agrícolas y Ganaderas	0	0	0
Diversiones y Espectáculos	598,500	498,995	-99,505
Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes	0	0	0
Sobre Anuncios	315,000.00	413,839.00	98,839.00
DERECHOS	**294,483,820**	**405,896,889**	**111,413,069**
Por Servicio de Rastro	2,525,670	4,144,005	1,618,335
Servicio de Panteones Municipales	1,000,000	824,317	-175,683
Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	132,066	132,066
Construcciones, Reconstrucciones, Reparaciones y Demoliciones	3,675,000	3,947,349	272,349
Fraccionamientos	1,500,000	1,457,112	-42,888
Cooperación para Obras Públicas	1,100,000	644,118	-455,882
Limpia y Recolección de Desechos Industriales y Comerciales	3,307,500	7,445,091	4,137,591
Servicio de Agua Potable, Drenaje, Alcantarillado, Tratamiento y Disposición de Aguas Residuales	153,702,135	147,239,411	-6,462,724
Del Ejercicio	153,702,135	147,239,411	-6,462,724
De Ejercicios Anteriores	0	0	0
Servicio de Saneamiento	52,988,107	116,958,579	63,970,472
Vehículos	13,496,500	45,576,965	32,080,465
Registro de Fierros de Herramientas y Expedición de Tarjetas de Identificación	0	0	0
Certificados, Registros, Actas y Legalización	80,000	57,324	-22,676
Empadronamiento	350,000	505,045	155,045
Expedición de Licencias y Refrendos	3,000,000	15,567,548	12,567,548
Expendios de Bebidas Alcohólicas	3,000,000	15,567,548	12,567,548
Expedición	3,000,000	15,567,548	12,567,548
Refrendo	0	0	0
Anuncios	0	0	0
Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	12,500,000	14,466,489	1,966,489
Inspección y Vigilancia para la Seguridad Pública	367,500	529,961	162,461
Revisión, Inspección y Servicios	1,000,000	596,383	-403,617
Explotación Comercial de Material de Construcción	0	0	0
Servicios Catastrales	530,258	593,413	63,155

Servicios de Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas	466,200	526,695	60,495
Canalización de Instalaciones Subterraneas, de Casetas Telefónicas y Postes de Luz	130,000	113,031	-16,969
Establecimiento de Instalación de Mobiliario Urbano y Publicitario, en la Vía Pública	55,600	0	-55,600
Autorización para la Colocación de Anuncios Publicitarios, en lugares distintos del propio Establecimiento Comercial, en Relación a la Contaminación Visual del Municipio	157,500	257,560	100,060
Servicio Público de Iluminación	39,585,000	39,709,326	124,326
Estacionamiento de Vehículos en la Vía Pública en aquellos lugares donde existen Aparatos Marcadores de Tiempo:	1,466,850	3,055,324	1,588,474
Otros Derechos	1,500,000	1,549,777	49,777
CONTRIBUCIONES POR MEJORAS	**0**	**0**	**0**
Captación de Agua	0	0	0
Instalación de Tuberías de Distribución de Agua	0	0	0
Construcción o Reconstrucción de Alcantarillado, Drenaje, Desague, Entubamiento de Aguas de Ríos, Arroyos y Canales	0	0	0
Pavimentación de Calles y Avenidas	0	0	0
Apertura, Ampliación y Prolongación de Calles y Avenidas	0	0	0
Construcción y Reconstrucción de Banquetas	0	0	0
Instalación de Alumbrado Público	0	0	0
PRODUCTOS	**18,573,050**	**20,478,267**	**1,905,217**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Pertenecientes al Municipio	26,250	40,487	14,237
Arrendamiento de Bienes Propiedad del Municipio	250,000	210,343	-39,657
Establecimientos o Empresas que dependan del Municipio	18,060,000	19,845,370	1,785,370
Créditos a Favor del Municipio	10,000	11,944	1,944
Venta de Bienes Mostrencos y Abandonados	81,900	0	-81,900
Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	0	0	0
Otros Productos	144,900	370,123	225,223
APROVECHAMIENTOS	**7,100,000**	**41,741,288**	**34,641,288**
Recargos	1,323,000	2,407,128	1,084,128
Multas Municipales	4,630,500	10,376,908	5,746,408

Rezago	0	0	0
Fianzas que se hagan efectivas a favor del Municipio por Resolución firme de Autoridad competente	0	0	0
Donativos y Aportaciones	115,000	24,949,527	24,834,527
Subsidios	0	0	0
Cooperaciones del Gobierno Federal, del Estado, Organismos Descentralizados, Empresas de Participación Estatal y de cualesquiera otras Personas	0	0	0
Multas Federales no Fiscales	0	0	0
No Especificados	1,031,500	4,007,725	2,976,225
PARTICIPACIONES	**252,498,578**	**266,016,659**	**13,518,081**
Fondo General de Participaciones	155,167,635	165,210,303	10,042,668
Fondo de Fomento Municipal	67,337,792	71,490,053	4,152,261
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	9,220,009	10,659,358	1,439,349
Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios	3,264,545	3,678,796	414,251
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	1,758,541	1,848,989	90,448
Fondo Estatal	3,350,152	2,453,431	-896,721
Fondo de Fiscalización	7,863,226	8,267,212	403,986
IEPS sobre venta de Gasolina y Diesel	4,536,678	2,408,517	-2,128,161
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	**215,176,395**	**364,103,599**	**148,927,204**
Pago de Obras o Servicios Accidentales	0	0	0
Prestaciones Financieras y Obligaciones que Adquiera el Municipio para fines de Interés Público con Autorización y Aprobación de la H. Legislatura del Estado	25,000,000	38,825,093	13,825,093
Aportaciones Extraordinarias de los Gobiernos Federal y Estatal	175,068,880	176,148,340	1,079,460
Aportaciones Federales Ramo 33	174,168,832	174,168,832	0
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	115,165,275	115,165,275	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	59,003,557	59,003,557	0
Aportaciones del Gobierno del Estado	0	0	0
Otros Apoyos	0	0	0
Rendimientos Financieros	900,048	1,979,508	1,079,460
Aportaciones de Terceros	0	0	0
En Efectivo	0	0	0
En Especie	0	0	0

Los Adicionales Sobre Impuestos y Derechos Municipales que Decrete el Congreso para el Sostenimiento de Instituciones diversas	0	0	0
Expropiaciones	0	0	0
Otras Operaciones Extraordinarias	15,107,515	149,130,166	134,022,651
Apoyos Extraordinarios	0	0	0
TOTAL DE INGRESOS	**849,383,343**	**1,172,517,342**	**323,133,999**

NOTA: El Municipio presenta diferencias en los rubros de Servicios de Agua Potable por $ 1,821,584.00, Establecimiento o Empresas que dependan del Municipio por $ 4,205,745.00, con respecto a la información presentada a Organismos Descentralizados, las cuales fueron revisadas mediante documentación proporcionada por el Municipio y sus Organismos Descentralizados.

VIII.2 Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**220,523,581**	**266,101,870**	**-45,578,289**

Sueldos al Personal del Municipio	143,314,062	176,848,428	-33,534,366
Sueldos	143,314,062	176,848,428	-33,534,366
Compensaciones	33,229,229	42,028,897	-8,799,668
Tiempo Extra	6,033,659	3,386,025	2,647,634
Gratificación Anual	20,995,699	25,182,154	-4,186,455
Prima Vacacional	5,638,549	3,702,327	1,936,222
Liquidaciones Laborales	2,834,650	2,707,963	126,687
Aportaciones al ISSSTE	5,467,494	7,367,726	-1,900,232
Servicios Médicos	361,676	103,659	258,017
Pago de marcha	68,181	290,275	-222,094
Seguro de Vida Personal	144,000	1,991,767	-1,847,767
Despensas, Artículos de Lavandería	2,436,382	2,492,649	-56,267
MATERIALES Y SUMINISTROS	**39,652,059**	**59,777,968**	**-20,125,909**
Materiales y Útiles de Oficina	890,139	852,072	38,067
Materiales de Limpieza	471,631	495,888	-24,257
Material Didáctico y Estadístico	9,500	240,137	-230,637
Material y Útiles de Impresión y Reproducción	481,992	599,610	-117,618
Material y Útiles para Procesamiento en Equipo y Bienes	457,644	834,646	-377,002
Material Fotográfico	58,756	39,804	18,952
Impresión y Formas	807,454	1,337,777	-530,323
Edición de Libros, Revistas y Folletos	552,816	1,288,647	-735,831
Periódicos y Revistas	736,594	414,752	321,842
Alimentación del Personal	447,661	1,121,293	-673,632
Utensilios Servicio Alimentos	67,865	98,255	-30,390
Herramientas y Accesorios menores	290,698	456,145	-165,447
Material para Construcción	20,000	162,302	-142,302
Estructuras y Manufacturas	15,000	16,376	-1,376
Materiales Complementarios	179,952	1,857,493	-1,677,541
Material Eléctrico	188,500	2,238,088	-2,049,588
Sustancias Químicas	258,000	268,437	-10,437
Plaguicidas, Abonos y Fertilizantes	26,131	14,806	11,325
Medicinas y Productos Farmacéuticos	93,137	245,400	-152,263
Material Accesorios y Suministros Médicos	123,000	278,321	-155,321
Material Accesorios y Suministros Laboratorios	365,000	239,908	125,092
Combustibles	23,371,432	32,746,865	-9,375,433
Lubricantes y Aditivos	231,000	208,494	22,506
Vestuario, Uniformes y Blancos	5,530,039	5,344,941	185,098
Prendas de Protección	2,531,838	5,839,121	-3,307,283

Artículos Deportivos	322,000	672,728	-350,728
Eventos Deportivos	338,700	472,498	-133,798
Materiales de Seguridad Publica	136,000	3,450	132,550
Otros Materiales y Suministros	506,580	1,266,166	-759,586
Gas L.P.	143,000	123,548	19,452
			-
SERVICIOS GENERALES	**351,356,979**	**477,428,122**	**126,071,143**
SERVICIOS BASICOS	**286,965,258**	**348,712,639**	**-61,747,381**
Servicio Postal y Telegráfico	55,553	43,170	12,383
Servicio Telefónico	1,710,985	2,977,228	-1,266,243
Servicio de Agua Potable	107,665	101,647	6,018
Servicio de Internet	186,829	227,896	-41,067
Energía Eléctrica Edificios	4,289,162	7,160,515	-2,871,353
Servicio de Alumbrado Público	31,707,046	29,747,106	1,959,940
Servicio de Comisiones Bancarias	210,276	447,089	-236,813
Servicio de Limpieza	42,007,500	43,311,818	-1,304,318
Gasto Operativo SIDEAPA	153,702,135	252,090,657	-98,388,522
Gasto Operativo SIDEAPAR	52,988,107	12,107,333	40,880,774
Servicio de Monitoreo	0	498,180	-498,180
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTOS	**4,515,675**	**5,893,584**	**-1,377,909**
Arrendamiento Edificios y Locales	1,381,363	2,613,634	-1,232,271
Arrendamiento Equipo y Fletes	825,000	695,886	129,114
Arrendamiento Equipo de Servicio	2,309,312	2,584,064	-274,752
SERVICIOS DE ASESORIAS, INFORMATICOS, ESTUDIOS	**6,263,400**	**9,683,153**	**-3,419,753**
Asesoría	257,875	965,028	-707,153
Capacitación	465,525	1,340,022	-874,497
Servicios Informativos	270,000	1,404,850	-1,134,850
Estudio de Investigación y Proyectos	5,000,000	4,304,213	695,787
Honorarios	270,000	1,085,972	-815,972
Asistencia Ciudadana	0	583,068	-583,068
SERVICIOS COMERCIALES, BANCARIOS Y OTROS	**4,007,179**	**16,351,512**	**-12,344,333**
Servicio de Protección Bancaria	336,237	353,438	-17,201
Intereses, Descuentos y Otros Servicios	14,804	10,315,214	-10,300,410
Seguros y Fianzas	1,711,051	4,671,480	-2,960,429
Otros Impuestos y Derechos	1,691,351	758,716	932,635
Servicio de Calificadoras	253,736	252,664	1,072
SERVICIO DE MTTO. CONSERVACION E INSTALACION	**6,951,146**	**21,652,300**	**-14,701,154**
Mtto. De Mobiliario y Equipo de Oficina	85,328	222,290	-136,962

Mtto. De Equipo de Computo, Radio y Audiovisual	99,642	420,225	-320,583
Mtto de Equipo de Transporte	4,760,609	6,384,714	-1,624,105
Mtto. De Maquinaria y Equipo	893,605	484,012	409,593
Mtto de Inmuebles	880,106	12,017,049	-11,136,943
Servicio de Instalaciones	170,679	2,078,574	-1,907,895
Servicio de Fumigación	61,177	45,436	15,741
SERVICIO DE DIFUSION E INFORMACION	**15,272,296**	**35,114,310**	**-19,842,014**
Información por Prensa	8,284,783	18,356,504	-10,071,721
Información por Radio	1,240,382	3,197,401	-1,957,019
Información por televisión	1,483,232	4,952,632	-3,469,400
Información por Impresa	1,941,252	2,222,422	-281,170
Grabaciones y Diseños	839,824	2,750,522	-1,910,698
Difusión Grafica	1,482,823	3,634,829	-2,152,006
SERVICIOS DE TRASLADO Y REPRESENTACION	**1,506,379**	**3,442,096**	**-1,935,717**
Pasajes	583,771	1,512,696	-928,925
Viáticos	709,100	1,613,431	-904,331
Cuotas y Peajes	213,508	315,558	-102,050
gastos de Representación	0	411	-411
SERVICIOS OFICIALES	**25,875,646**	**36,578,528**	**-10,702,882**
Gastos Ceremoniales y orden Social	2,477,596	4,609,745	-2,132,149
Atención a Visitantes	346,645	989,235	-642,590
Actividades Artísticas y Culturales	2,524,433	10,510,499	-7,986,066
Otros Servicios Generales	2,466,972	2,873,929	-406,957
Ferias	18,060,000	17,595,120	464,880
TRANSFERENCIAS DE ASISTENCIA SOCIAL	**46,884,109**	**115,732,797**	**-68,848,688**
Subsidios Educacionales	15,797,198	15,252,131	545,067
Seguridad Social	7,113,668	43,721,959	-36,608,291
Apoyos Sociales	7,156,619	27,232,535	-20,075,916
Subsidios al DIF	13,500,000	13,851,693	-351,693
Donativos y Cooperaciones	597,500	1,755,309	-1,157,809
Otros Subsidios	0	7,816,802	-7,816,802
Comisión Municipal de Transparencia	360,000	300,000	60,000
Despensas	2,359,124	5,802,368	-3,443,244
INVERSIONES EN ACTIVO FIJO	**20,353,091**	**38,127,833**	**-17,774,742**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION	**471,361**	**3,015,233**	**-2,543,872**

Mobiliario	324,269	2,242,864	-1,918,595
Equipo de Administración	82,092	461,432	-379,340
Bienes Artísticos y culturales	65,000	310,937	-245,937
MAQUINARIA Y EQUIPO	**6,028,572**	**11,298,816**	**-5,270,244**
Adquisición de maquinaria y equipo	1,329,435	1,917,717	-588,282
Eq. Y Aparatos de Comunicaciones y Telecomunicaciones	3,085,909	5,609,952	-2,524,043
Equipo Computo y Audiovisual	1,575,216	1,718,235	-143,019
Modernización de Plataforma Informática	0	1,505,614	-1,505,614
Adquisición Armamento de Seguridad Pública	0	522,058	-522,058
Herramientas Menores	38,012	25,240	12,772
VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**13,853,158**	**22,498,263**	**-8,645,105**
Vehículos y Equipo de Transporte	13,853,158	22,498,263	-8,645,105
BIENES INMUEBLES	**0**	**1,315,521**	**-1,315,521**
Terrenos	0	955,521	-955,521
Edificios	0	360,000	-360,000
OBRAS PÚBLICAS	**146,390,010**	**213,552,796**	**-67,162,786**
OBRAS PÚBLICAS MUNICIPALES	**91,810,626**	**174,253,604**	**-82,442,978**
Agua Potable	12,472,156	7,922	12,464,234
Alcantarillado	2,281,271	22,450	2,258,821
Infraestructura Básica Educativa	0	1,502,928	-1,502,928
Mejoramiento de Viviendas	800,000	2,027,449	-1,227,449
Pluvial Canal San Antonio	0	379,667	-379,667
Proyecto Producción Fomento Agrícola	0	111,201	-111,201
Proyecto Producción Fomento Pecuario	0	166,129	-166,129
Proyecto Producción Fomento Agroindustrial	0	420,000	-420,000
Proyecto Producción Fomento Caprino	0	235,000	-235,000
Proyecto Producción Fomento Microempresas	0	745,786	-745,786
Programa Hábitat	3,257,520	6,362,825	-3,105,305
Caminos Vecinales y/o Rurales	862,500	3,179,829	-2,317,329
Semáforos y Señalamientos	2,000,000	7,017,128	-5,017,128
Mtto. Edificios Públicos	3,500,000	3,524,547	-24,547
Pavimentación y Bacheo	3,900,000	9,217,809	-5,317,809
otras Construcciones	0	7,765,197	-7,765,197
Pasos Peatonales	0	169,234	-169,234
Estudios y Proyectos	0	1,486,375	-1,486,375
Rehab. Bacheo Carpeta Asfáltica	0	403,254	-403,254
Guarniciones y Banquetas	3,970,508	3,777,734	192,774
Mtto. Obras y Servicios	2,364,451	8,709,373	-6,344,922

Alumbrado Público	3,000,000	4,676,293	-1,676,293
Conservaciones Áreas Verdes	1,000,000	3,527,162	-2,527,162
Modernización Blvd. Miguel Alemán	0	12,011,725	-12,011,725
Construcción Gimnasio Auditorio	0	1,031,163	-1,031,163
Unidad Deportiva	1,000,000	467,416	532,584
Ampl. Periférico 8 Carriles y Puente	0	44,945	-44,945
Ampl. Blvd. Rebollo Acosta	0	4,068,592	-4,068,592
PROSAPYS	7,300,000	8,162,382	-862,382
Programa APAZU	2,000,000	1,283,044	716,956
Obras Expo Feria	0	507,370	-507,370
Obras Relleno Sanitario	1,000,000	320,639	679,361
Mercado Abastos Gregorio García	0	1,150,000	-1,150,000
Obra Plaza Armas	0	337,170	-337,170
Puente Blvd. M. Alemán - Teatro	10,000,000	2,929,137	7,070,863
Mtto. Unidades Deportivas	0	823,355	-823,355
Rescate espacios Públicos	4,200,000	28,463,896	-24,263,896
Camellon y Semáforos Blvd. M. Alemán	5,500,000	234,476	5,265,524
Manos a la Obra	1,000,000	1,505,095	-505,095
Piso Firme	500,000	282,170	217,830
60 años y mas	262,220	391,760	-129,540
Talleres Diversos	80,000	110,238	-30,238
Puente 5 de Mayo	10,000,000	0	10,000,000
Puente Km. 11-40	9,000,000	20,462,330	-11,462,330
Programa SUBSEMUN	0	6,888,757	-6,888,757
Canchas y usos Múltiples	0	7,781,683	-7,781,683
Construcciones Kioscos	0	473,867	-473,867
Construcciones de Guarderías	0	1,211,216	-1,211,216
Bardas y Mallas Ciclónicas	0	1,562,187	-1,562,187
construcción y Rehabilitación Plazas	0	3,006,513	-3,006,513
Proyecto Siembra 8 Desarrollo Rural	400,000	1,150,000	-750,000
Parque la Esperanza	0	2,157,186	-2,157,186
Escuela sobre Ruedas	160,000	0	160,000
INFRAESTRUCTURA RAMO 33	**54,579,384**	**32,913,032**	**21,666,352**
Pavimentación Concreto	0	713,747	-713,747
Pavimentación Asfalto	15,748,608	10,959,685	4,788,923
Guarniciones y Banquetas	3,000,000	2,213,680	786,320
Alumbrado Público	0	478,967	-478,967
Infraestructura Deportiva	631,515	-395,864	1,027,379
Caminos Vecinales y/o Rurales	2,767,358	700,393	2,066,965
Agua Potable Rehabilitación	709,113	0	709,113

Agua Potable Ampliación	427,303	791,478	-364,175
Agua Potable Construcción	18,434,326	624,978	17,809,348
Alcantarillado Construcción	3,911,806	-4,810	3,916,616
Drenajes y Letrinas Ampliación	0	856,678	-856,678
Electrificación Rural	2,498,485	2,384,180	114,305
Electrificación Colonias	0	85,691	-85,691
Infraestructura Básica Educativa Construcción	0	-690,427	690,427
Infraestructura Básica Educativa Equipada	0	-438,754	438,754
Infraestructura Básica Educativa Reconstrucción	1,500,000	1,471,756	28,244
Mejoramiento de Vivienda Rehabilitación	0	1,881,200	-1,881,200
Indirectos Ramo 33 Gastos Indirectos	1,016,880	188,751	828,129
Indirectos Ramo 33 Gastos Sueldos	0	302,391	-302,391
Indirectos Ramo 33 Gastos Estudios y Proyectos	0	207,000	-207,000
Indirectos Ramo 33 Papelería para Supervisión	0	211,113	-211,113
Indirectos Ramo 33 Mtto. De Vehículos P/Supervisión	0	60,551	-60,551
Indirectos Ramo 33 Activo Fijo	0	11,108	-11,108
Fondo de Desarrollo Institucional Gastos	1,180,071	0	1,180,071
Fondo de Desarrollo Institucional Activo	0	503,246	-503,246
Proyecto y Producción Fomento Agrícola	772,500	1,660,235	-887,735
Proyecto y Producción Fomento Pecuario	1,567,200	787,765	779,435
Proyecto y Producción Fomento Agroindustrial	18,000	0	18,000
Proyecto y Producción Fomento Microempresas	108,000	0	108,000
Proyecto y Producción Fomento Forestal	34,300	0	34,300
APAZU	0	6,875,534	-6,875,534
Infraestructura Básica Salud	253,919	472,760	-218,841
OBRAS ENDEUDAMIENTO NETO ADICIONAL	**0**	**6,386,160**	**-6,386,160**
SE. Pavimentación (Endeudamiento Neto Adicional)	0	647,164	-647,164
SE. Guarniciones (Endeudamiento Neto Adicional)	0	175,218	-175,218
SE. Banquetas (Endeudamiento Neto Adicional)	0	92,602	-92,602
SE. Electrificación (Endeudamiento Neto Adicional)	0	224,036	-224,036
SJ. Básica Educativa (Endeudamiento Neto Adicional)	0	247,140	-247,140
PROSAPYS	0	5,000,000	-5,000,000
AMORTIZACIÓN E INTERESES DE DEUDA PÚBLICA	**24,223,514**	**16,428,272**	**7,795,242**
Amortización de Deuda Pública	19,846,642	12,051,400	7,795,242
Intereses de Deuda Pública	4,376,872	4,376,872	0
TOTAL DE EGRESOS	**849,383,343**	**1,187,149,658**	**-337,766,315**

NOTA: El Municipio presenta diferencias en los siguientes rubros Gasto Operativo SIDEAPA por $ 1,652,206.00, Ferias por $ 2,546,056.00, con respecto a la información presentada a Organismos Descentralizados, las cuales fueron revisadas mediante documentación proporcionada por el Municipio y sus Organismos Descentralizados.

NOTA: Las cifras pueden variar debido al redondeo.