ÍNDICE

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 Descentralizados
- VI.4 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 uso de 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 Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, en correlación con lo dispuesto por el artículo 160 de la Ley Orgánica del Congreso del Estado de Durango, este Órgano Técnico-Contable, Auxiliar del H. Congreso del Estado efectuó la revisión y fiscalización a la Cuenta Pública del Municipio de Gómez Palacio, Dgo., correspondiente al ejercicio presupuestal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2010, 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, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Estado de Variación Patrimonial y el Estado de Deuda Pública; así como la demás información que se integró a la Cuenta Pública Municipal, de conformidad con lo dispuesto por 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 los períodos de Administración correspondientes del 1° de enero al 31 de agosto y del 1° de septiembre al 31 de diciembre de 2010, respectivamente, siendo aprobada por el R. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión ordinaria de fecha 30 de marzo de 2011.

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 92.58% en los ingresos y un 66.46% 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 71.31%; 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 2010 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 (Principios de Contabilidad aplicables al Sector Público), los resultados de la gestión financiera y la incidencia de esas operaciones en la Hacienda Pública Municipal, las variaciones presupuestales y la presentación de la información correlativa.

El examen de la Cuenta Pública estuvo dirigido al cumplimiento legal, financiero, físico y operativo, con relación a los Ingresos Obtenidos por $ 974,552,779; los Recursos Ejercidos por $ 955,700,685 y el Patrimonio informado de $ 350,276,803 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 2010, con relación a su similar de 2009.

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 2010 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 51, de fecha 24 de diciembre de 2009; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el R. Ayuntamiento el día 30 de marzo de 2011. 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 2009 y 2010, 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 2010:

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2010

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	79,850,000		79,850,000
Derechos	443,232,764		443,232,764
Contribuciones por Mejoras	0		0
Productos	7,425,000		7,425,000
Aprovechamientos	14,950,000		14,950,000
Participaciones	266,599,258	273,489,805	273,489,805
Ingresos Extraordinarios	217,140,933	149,911,964	175,626,964
Total	**1,029,197,955**	**423,401,769**	**994,574,533**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 51, 4 BIS y 8 BIS, de fechas 24-dic-09, 14-ene-10 y 28-ene-10 respectivamente.
Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2010, en relación con la Ley de Ingresos de 2009, presentó un decremento nominal del 18.81%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2009	2010	Variación
Impuestos	76,115,000	79,850,000	4.91%
Derechos	423,879,372	443,232,764	4.57%
Contribuciones por Mejoras	0	0	0.00%
Productos	9,800,900	7,425,000	-24.24%
Aprovechamientos	13,600,000	14,950,000	9.93%
Participaciones	264,069,878	273,489,805	3.57%
Ingresos Extraordinarios	437,459,715	175,626,964	-59.85%
Total	**1,224,924,865**	**994,574,533**	**-18.81%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2009 y Cuenta Pública 2010.

Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2010 fue de 4.40%, en términos reales, la Ley de Ingresos para 2010 refleja una proyección de Ingresos menor a la del ejercicio presupuestal de 2009, en un 23.21%

II.2 Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2009 y 2010, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

Cuadro No. 3
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2009	2010	Variación
Servicios Personales	288,851,394	304,059,736	5.27%
Servicios Generales	458,335,149	449,096,634	-2.02%
Materiales y Suministros	53,130,000	34,943,791	-34.23%
Inversiones de Activo Fijo	32,900,000	0	-100.00%
Obra Pública	282,825,081	81,558,000	-71.16%
Transf. de Asistencia Social	70,900,000	74,981,704	5.76%
Amort. e Int. Deuda Pública	37,983,241	49,934,668	31.47%
Total	**1,224,924,865**	**994,574,533**	**-18.81%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2009 y Cuenta Pública 2010.
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2010 considerando la Inflación del 4.40%, en términos reales disminuyó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 23.21%.

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 2010 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, Contribuciones por Mejoras, 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.

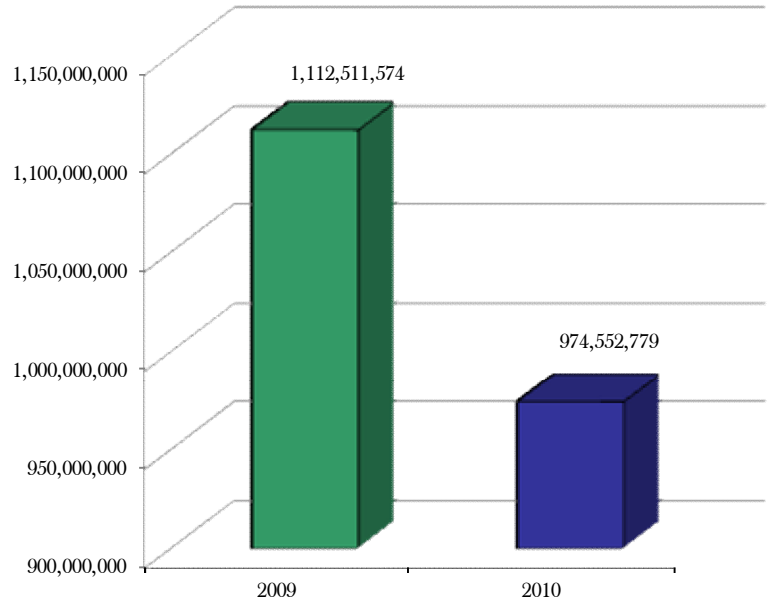
Con el objeto de establecer un punto de comparación, se incluye información referente al ejercicio presupuestal 2009, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2009 y 2010

Concepto	2009	2010	Variación
Impuestos	72,590,126	73,395,064	1.11%
Derechos	325,048,989	311,835,094	-4.07%
Productos	8,173,094	3,204,221	-60.80%
Aprovechamientos	38,301,330	24,438,103	-36.20%
Ingresos Extraordinarios	339,909,317	297,739,084	-12.41%
Participaciones	328,488,718	263,941,213	-19.65%
Total de Ingresos	**1,112,511,574**	**974,552,779**	**-12.40%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2009 y Cuenta Pública 2010.
Ver anexo 1

Gráfica No. 1
Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Municipio obtuvo una disminución de sus Ingresos del 12.40% respecto al ejercicio presupuestal 2009; si consideramos que durante 2010 la inflación fue de 4.40%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos menores al 2009, de 16.80%.

En el decremento nominal de 2010 de 12.40% se destacan las Participaciones en un 19.65% que significa $ 64,547,505, los Ingresos Extraordinarios en un 12.41% que significa $ 42,170,223 y Aprovechamientos en un 36.20% que significa $ 13,863,227

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	79,850,000	73,395,064	-6,454,936
Derechos	443,232,764	311,835,094	-131,397,670
Productos	7,425,000	3,204,221	-4,220,779
Aprovechamientos	14,950,000	24,438,103	9,488,103
Total	**545,457,764**	**412,872,482**	**-132,585,282**

FUENTE: Cuenta Pública 2010
Ver anexo 1

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

a) Ingreso Real

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

412,872,482 - 195,102,271 - 638,619 / 545,457,764 - 330,048,264 = 1.008

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 0.8% de lo autorizado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 0.864

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios – Ingresos Obtenidos por Organismos Descentralizados / Total de Ingresos – Ingresos Obtenidos por Organismos Descentralizados.

412,872,482 - 195,102,271 / 974,552,779 - 195,102,271 = 0.279

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 27.9%

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 8.2%

c) Autonomía Tributaria

Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios – Ingresos Obtenidos por Organismos Descentralizados.

73,395,064 / 412,872,482 - 195,102,271 = 0.337

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 33.7% corresponde a Impuestos Municipales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 26.3%

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, (Principios de Contabilidad aplicables al Sector Público).

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.

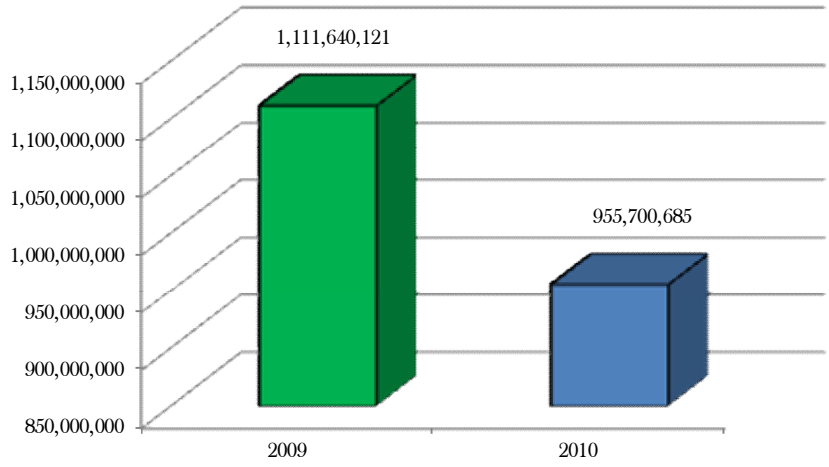
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2009, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2009 y 2010

Concepto	2009	2010	Variación
Servicios Personales	304,146,762	310,274,805	2.01%
Servicios Generales	433,363,677	302,299,002	-30.24%
Materiales y Suministros	52,438,065	42,983,066	-18.03%
Inversiones en Activo Fijo	18,354,193	12,666,849	-30.99%
Obra Pública	189,737,478	155,576,596	-18.00%
Transferencias de Asistencia Social	81,148,975	87,118,890	7.36%
Amortización e Int. de Deuda Pública	32,450,972	44,781,475	38.00%
Total	**1,111,640,121**	**955,700,685**	**-14.03%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2009 y Cuenta Pública 2010.
Ver anexo 2

Gráfica No. 2
Variación del Ejercicio Presupuestal



En comparación con el ejercicio presupuestal 2009, podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en un 14.03%, que significa $ 155,939,436; destacándose una disminución en los rubros de Obra Pública en un 18.00% que significa $ 34,160,882, Servicios Generales en un 30.24% que significa $ 131,064,675 y Materiales y Suministros en un 18.03% que significa $ 9,454,999. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en el rubro de Amortización e Intereses de Deuda Pública en un 38.00% que significa $ 12,330,503.

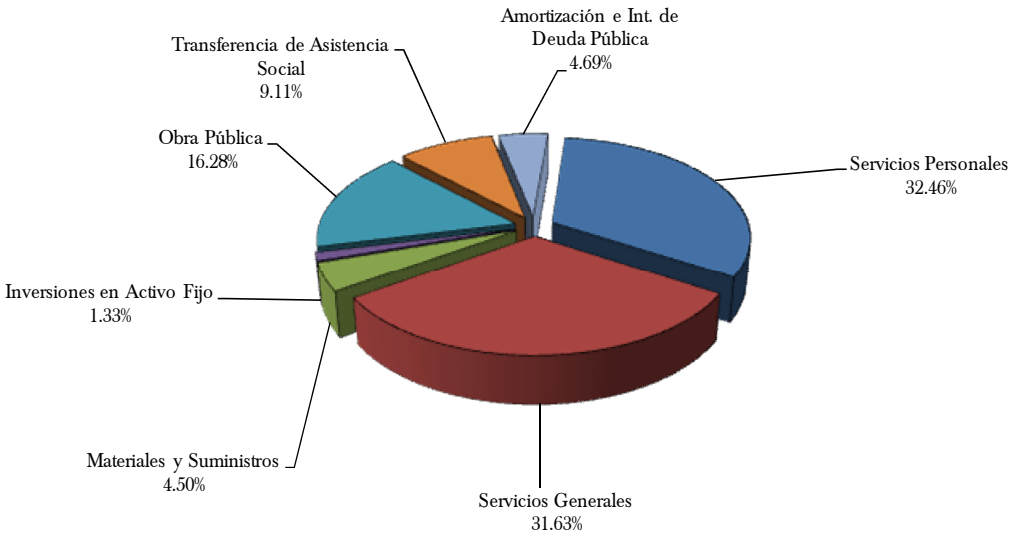
Desglosando el gasto efectuado en 2009 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2010

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	310,274,805	32.46%
Servicios Generales	302,299,002	31.63%
Materiales y Suministros	42,983,066	4.50%
Inversiones en Activo Fijo	12,666,849	1.33%
Obra Pública	155,576,596	16.28%
Transferencia de Asistencia Social	87,118,890	9.11%
Amortización e Int. de Deuda Pública	44,781,475	4.69%
Total	**955,700,685**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2010
Ver anexo 2

Gráfica No. 3
Desglose de Gastos 2010



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

a) Capacidad Financiera

Ingresos Propios – Ingresos Obtenidos por Organismos Descentralizados / Servicios Personales + Servicios Generales + Materiales y Suministros – Gastos de Organismos Descentralizados.

412,872,482 - 195,102,271 / 310,274,805 + 302,299,002 + 42,983,066 - 195,102,271 = 0.473

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 47.3%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 14.2%

b) Ingreso - Gasto

Ingresos Totales – Ingresos Obtenidos por Organismos Descentralizados / Gastos Totales – Gastos de Organismos Descentralizados.

974,552,779 - 195,102,271 / 955,700,685 - 195,102,271 = 1.025

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 2.5% más de los recursos de los que se aplicaron.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 2.3% menos.

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales – Gastos de Organismos Descentralizados

263,941,213 + 149,911,964 / 955,700,685 - 195,102,271 = 0.544

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 54.4%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 84.1%

d) Inversión Capitalizable

Inversión en Activo Fijo + Inversión en Obra Pública / Ingresos Totales – Ingresos Obtenidos por Organismos Descentralizados.

12,666,849 + 155,576,596 / 974,552,779 - 195,102,271 = 0.216

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 21.6% de los Ingresos Totales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 32.1%

III.3 Obra Pública

En este Apartado se presenta el resultado del análisis y evaluación programático – presupuestal de las Obras y Acciones informadas en la Cuenta Pública. Para ello, se llevaron a cabo diversas acciones de verificación y fiscalización física y documental de las mismas.

Objetivo

Verificar que los recursos ejercidos en Obra Pública, informados en la Cuenta Pública, se utilizaron en los propósitos para los cuales fueron autorizados y que sean congruentes con la información presentada en los cierres de ejercicio de Obra Pública de las diversas fuentes de financiamiento; así como observar la situación física de las obras señaladas en dichos informes y los recursos comprometidos para las obras de continuación, informadas como en proceso y no iniciadas; específicamente para:

Comprobar que la planeación, programación, adjudicación, contratación y ejecución de la obra pública, se haya efectuado de conformidad con las disposiciones legales y normativas aplicables.

Verificar que existan expedientes técnicos que permitan el análisis y evaluación de las Obras y Acciones desarrolladas y que se encuentren validados y autorizados por la autoridad normativa competente.

Verificar que se haya cumplido con lo estipulado en los contratos relativos al costo, calidad y tiempo de ejecución de las Obras y Acciones; de igual manera, que correspondan físicamente con las cantidades, conceptos, características y calidad de los materiales y suministros que respalden las facturas y estimaciones, así como constatar que los pagos efectuados se soportaron debidamente con la documentación comprobatoria correspondiente.

Verificar que en las Obras ejecutadas por Administración Municipal hayan cumplido con las disposiciones legales y normatividad aplicable.

Verificar el grado de operatividad de las obras fiscalizadas informadas como terminadas, en su modalidad de contrato o por Administración Municipal.

Evaluación del Programa de Obra Pública Municipal

Del ejercicio presupuestal informado en Cuenta Pública, se aprobó para los programas de Obras y Acciones un total de $ 162,740,265, ejerciendo durante 2010 $ 155,576,596, en 723 proyectos de Obras y Acciones, utilizando recursos de Tesorería Municipal y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal, correspondiente al Ramo 33, "Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios", del Presupuesto de Egresos de la Federación, conforme a lo siguiente:

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

Fuente de Financiamiento	Gasto Aprobado al 31/12/10	Gasto Ejercido al 31/12/10	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aprobadas	Terminadas	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	118,934,125	118,934,126	98.01	100.00	609	602		7
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2010	16,482,434	9,318,764	57.21	54.53	114	72	28	14
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2009	22,490,193	22,490,193	*	100.00	*	*	*	*
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2008 y 2007.	4,833,513	4,833,513	*	100.00	*	*	*	*
Total	**162,740,265**	**155,576,596**	**77.61**	**95.60**	**723**	**674**	**28**	**21**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2010
* No se presento el cierre del ejercicio de Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2009, 2008 y 2007.

El Municipio, alcanzó un 77.61% de avance físico al 31 de diciembre de 2010, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 723 obras aprobadas, informa la conclusión de 674, en proceso 28 y 21 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

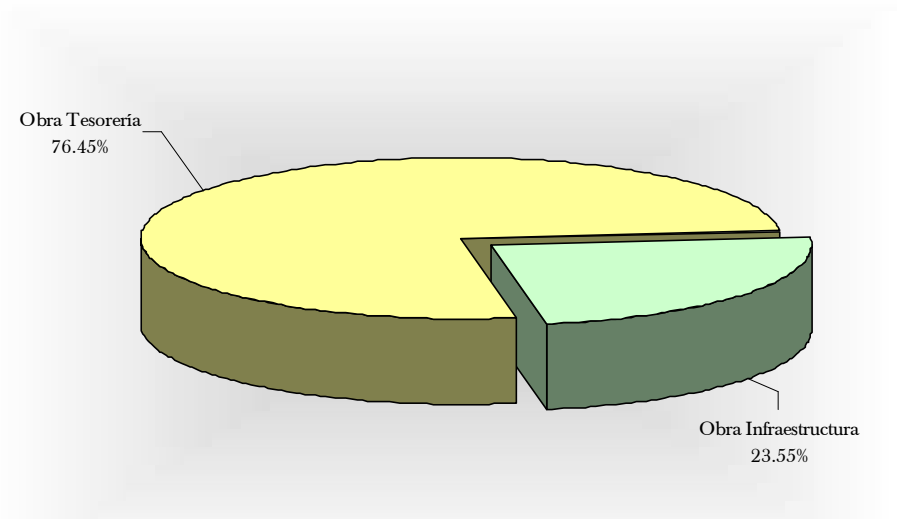
Obras Informadas en Proceso y No Iniciadas

Programa	Obras	
	En Proceso	No Iniciadas
Agua Potable		2
Alcantarillado		2
Urbanización Municipal	1	1
Electrificación Rural y de Col. Pobres	4	3
Básica Educativa	23	2
Caminos Rurales		5
Productiva Rural		5
Programa de Apoyo a Zonas de Atención Prioritaria (P.A.Z.A.P)		1
Total	**28**	**21**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2010

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 76.45% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 23.55%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 155,576,596

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe una diferencia de Inversión Aprobada y Ejercida por $ 7,163,669, más un importe no programado en obra por $ 1,373,030, se obtienen $ 8,536,699, que pertenecen a refrendos de Obras y Acciones del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2010, como a continuación se desglosa:

Cuadro No. 10
Recursos Comprometidos para Obras de Refrendo

Concepto	FAISM 2010	Total
Diferencia de Inversión Aprobada y Ejercida	7,163,669	7,163,669
Inversión No Programada	1,373,030	1,373,030
Total	**8,536,699**	**8,536,699**

FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FUENTE: Cuenta Pública 2010

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

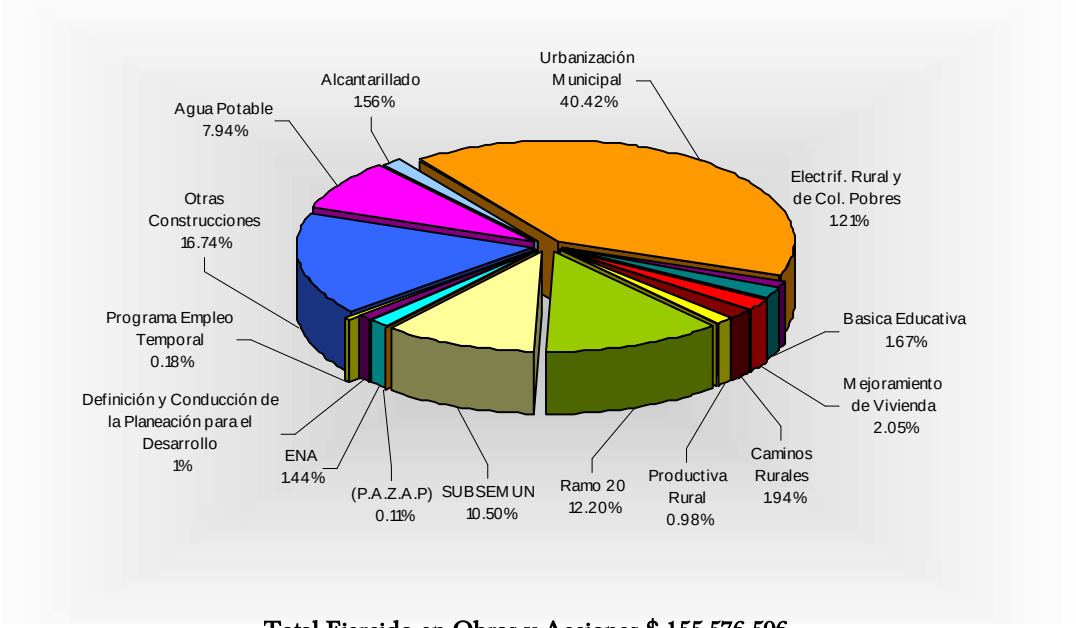
Cuadro No. 11
Integración de Recursos para Obras de Refrendo

Cuenta	FAISM 2010	Total
Activo	**8,555,694**	**8,555,694**
Bancos	2,505,652	
Deudores Diversos	6,050,042	
Pasivo	**18,995**	**18,995**
Acreedores	18,995	
Total	**8,536,699**	**8,536,699**

FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FUENTE: Cuenta Pública 2010

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 $ 155,576,596

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 Física de las Obras			
	Presupuestada	Ejercida	Aprobada	Ejercida		Total	Terminadas	En Proceso	No Iniciada
Agua Potable	1,580,000	12,359,980	13,322,400	12,357,014	2,966	19	17		2
Alcantarillado	2,420,000	2,422,514	4,842,514	2,422,514		8	6		2
Urbanización Municipal	36,249,481	62,880,740	64,399,148	64,141,633	-1,260,893	221	219	1	1

Electrificación Rural y de Col. Pobres	2,365,218	1,888,035	2,633,147	1,881,481	6,554	14	7	4	3
Básica Educativa	1,500,000	2,592,038	2,815,948	2,558,794	33,244	42	17	23	2
Mejoramiento de Vivienda	3,750,000	3,185,389	3,185,389	3,185,389		33	33		
Caminos Rurales		3,023,770	1,469,510	1,469,510	1,554,260	5			5
Productiva Rural	2,500,000	1,525,941	3,709,008	1,209,008	316,933	11	6		5
Ramo 20 (Hábitat, Rescate de Espacios Públicos, Manos a la Obra)	3,700,000	18,980,248	18,980,248	18,980,248		168	168		
Subsidio para la Seguridad Pública de los Municipios (SUBSEMUN)		16,333,940	16,333,940	16,333,940					
Programa de Apoyo a Zonas de Atención Prioritaria (P.A.Z.A.P)		169,642	169,642	169,642		8	7		1
Obras de Endeudamiento Neto Adicional		2,240,994	2,240,994	2,240,994					
Definición y Conducción de la Planeación para el Desarrollo	343,302	1,647,010	1,984,603	1,641,301	5,709				
Programa Empleo Temporal	5,000,000	282,001	282,001	282,001		1	1		
Otras Construcciones	22,150,000	26,044,354	26,371,773	26,371,773	-327,419	193	193		
Total	**81,558,000**	**155,576,596**	**162,740,265**	**155,245,242**	**331,354**	**723**	**674**	**28**	**21**

FUENTE: Cuenta Pública 2010

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

155,576,596 / 81,558,000 = 1.908

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 190.8% respecto a lo presupuestado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 120.6%

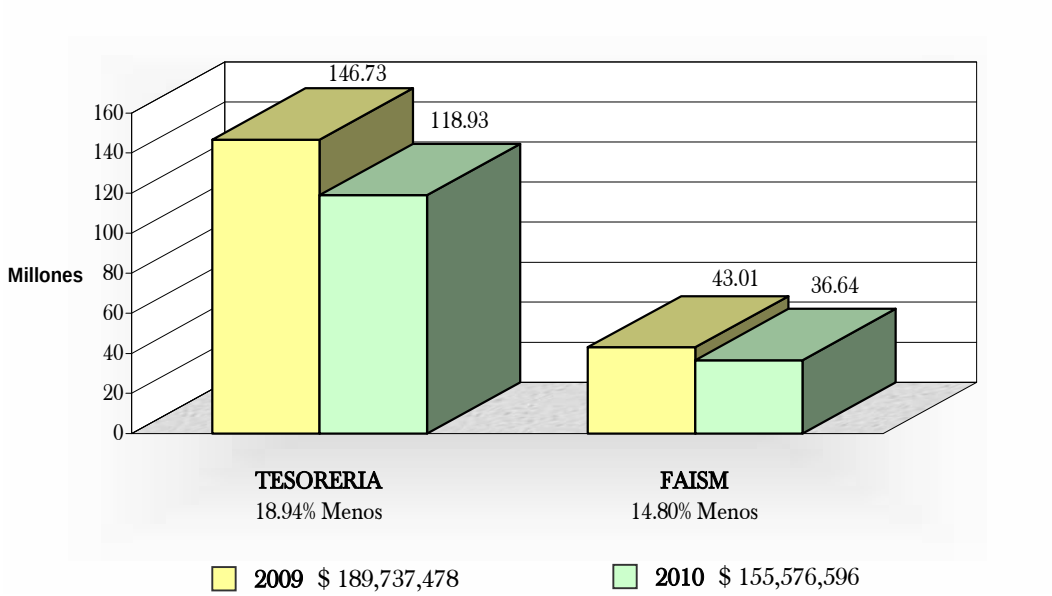
Los porcentajes de participación financiera para el programa de Obras y Acciones con relación a los egresos totales de las diversas fuentes de financiamiento, se informan a continuación:

De los recursos ejercidos de Tesorería Municipal por $ 786,948,071, se destinó a Obra Pública $ 118,934,126, que representa el 15.11% y el 84.89% 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 2010, 2009, 2008 y 2007 por $ 45,511,281, se destinó a Obra Pública y Acciones $ 36,642,470, que significó el 80.51% y el 19.49% se utilizó en el pago de deuda pública y comisiones bancarias.

En la gráfica siguiente se presenta los recursos ejercidos en Obra Pública en 2010 en comparación con el ejercicio 2009, así como el porcentaje de variación.

Gráfica No. 6
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2009

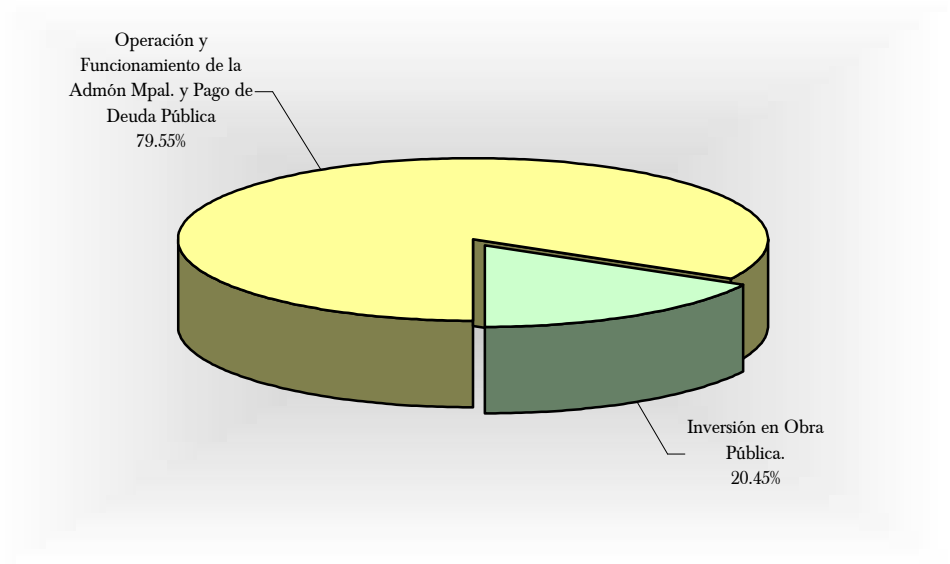


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2010, presenta una disminución de $ 34,160,882, que representa el 18.00% en comparación con el ejercicio 2009.

Del total de recursos erogados por el R. Ayuntamiento por $ 955,700,685 menos $ 195,102,271 correspondientes a los egresos de los Organismos Descentralizados, se obtienen $ 760,598,414, de los cuales se destinó a Obra Pública y Acciones $ 155,576,596.

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



Inversión Total Ejercida $ 760,598,414

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales – Gastos de Organismos Descentralizados

155,576,596 / 955,700,685 – 195,102,271 = 0.205

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 20.5%.

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

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2010

Del total ejercido en obra pública en el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal por $ 36,642,470 se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 26,127,701 que representa el 71.31% del total aplicado en obra en este fondo.

De las obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 153 obras; del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2010 101 obras, del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2009 36 obras y 16 obras de Tesorería Municipal; de cuya fiscalización se determinó que de las 153 obras fiscalizadas, 130 obras se encuentran concluidas, 3 obras se encuentran suspendidas y 20 obras están sin determinar.

En lo referente a su situación operacional se determinó que de las 153 obras fiscalizadas, 124 operan adecuadamente, 1 opera deficientemente debido a que las banquetas y guarniciones presentan hundimientos, 8 obras no operan (5 debido a que no se han energizado por parte de CFE, 2 debido a que son obras de continuidad y 1 porque no se ha iniciado) y 20 obras están indeterminadas debido a que no presentan expedientes unitarios.

Cuadro No. 13
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2010

No. de Obra	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Inversiones	
				Aprobada	Comprobada
Fondo para la Infraestructura Social Municipal 2010				**10,068,453**	**8,674,494**
1	Agua Potable	Ampliación Red de Agua Potable	Ejido Glorieta	19,009	13,217
2	Agua Potable	Ampliación Red de Agua Potable	Ejido San Alberto	37,787	37,558
3	Agua Potable	Ampliación Red de Agua Potable (A un Costado del Canal)	Ejido Transporte	37,672	39,901
4	Agua Potable	Ampliación Red de Agua Potable	Ejido El Barro 33	18,201	18,201

5	Agua Potable	Ampliación Red de Agua Potable	Ejido Santa Cruz Lujan	37,413	35,295
6	Agua Potable	Ampliación Red de Agua Potable	Ejido El Barro 40	38,470	36,071
7	Agua Potable	Ampliación Red de Agua Potable	Ejido María Antonieta	41,134	33,263
8	Agua Potable	Ampliación Red de Agua Potable	Ejido El Triunfo	27,683	23,402
9	Agua Potable	Ampliación Red de Agua Potable	Ejido Estación Viñedo	120,034	131,495
10	Agua Potable	Ampliación Red de Agua Potable	Ejido El Barro	53,743	55,713
11	Agua Potable	Ampliación Red de Agua Potable	Ejido Eureka	80,900	73,798
12	Agua Potable	Ampliación Red de Agua Potable	Ejido San Felipe	45,316	43,959
13	Agua Potable	Ampliación Red de Agua Potable	Ejido Transporte	88,493	73,654
14	Agua Potable	Ampliación Red de Agua Potable	Ejido La Luz	70,598	
15	Agua Potable	Ampliación Red de Agua Potable	Ejido Brittingham	71,161	
16	Agua Potable	Ampliación Red de Agua Potable	Ejido La Plata	71,161	74,445
17	Urbanización Municipal	Construcción Guarnición, Casa Blanca / Gral. Monteverde y Suárez	Col. Nogales	60,424	40,364
18	Urbanización Municipal	Construcción Guarnición, Niños Héroes / Casa Blanca y Montes de Oca	Col. Nogales	12,675	12,621
19	Urbanización Municipal	Construcción Guarnición, C. Juan de La Barrera	Col. Nogales	13,232	13,175
20	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica, Tlahualilo / Mapimí y Lerdo	Valle del Guadiana	230,118	99,030
21	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica, Casa Blanca / Gral. Monteverde y Suárez	Nogales	284,680	175,624
22	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica, Niños Héroes / Casa Blanca y Montes de Oca	Nogales	88,002	69,867

23	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica	Ejido Eureka	424,778	438,021
24	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica, C. Juan de La Barrera	Nogales	68,535	68,239
25	Urbanización Municipal	Mejoramiento de Calles	Ejido El Vergel	191,400	190,252
26	Urbanización Municipal	Mejoramiento de Calles	Ejido Las Alechuzas	95,700	95,126
27	Urbanización Municipal	Mejoramiento de Calles	Ejido Puente La Torreña	191,400	189,651
28	Urbanización Municipal	Mejoramiento de Calles	Ejido San Ramón	143,550	142,689
29	Urbanización Municipal	Mejoramiento de Calles	Ejido Transporte	143,550	142,689
30	Urbanización Municipal	Mejoramiento de Calles	Ejido Dolores	143,550	142,238
31	Urbanización Municipal	Mejoramiento de Calles	Ejido Numancia	95,700	95,126
32	Urbanización Municipal	Mejoramiento de Calles	Ejido Poanas	95,700	94,826
33	Urbanización Municipal	Mejoramiento de Calles	Ejido Col. Agrícola Pastor Rouaix	191,400	190,334
34	Urbanización Municipal	Mejoramiento de Calles	Ejido El Consuelo	95,700	124,974
35	Urbanización Municipal	Mejoramiento de Calles	Ejido Esmeralda	191,400	134,407
36	Urbanización Municipal	Mejoramiento de Calles	Ejido La Luz	143,550	142,758
37	Urbanización Municipal	Mejoramiento de Calles	Ejido La Popular	191,400	175,071
38	Urbanización Municipal	Mejoramiento de Calles	Ejido La Tehua	143,550	118,025
39	Urbanización Municipal	Mejoramiento de Calles	Ejido Palo Blanco	95,700	95,849
40	Urbanización Municipal	Mejoramiento de Calles	Ejido Ampliación Noé	95,700	95,057
41	Urbanización Municipal	Mejoramiento de Calles	Ejido Berlín	95,700	95,057
42	Urbanización Municipal	Mejoramiento de Calles	Ejido Brittingham	95,700	95,057

43	Urbanización Municipal	Mejoramiento de Calles	Ejido Lázaro Cárdenas	95,700	95,057
44	Urbanización Municipal	Mejoramiento de Calles	Ejido Cuba	191,400	190,483
45	Urbanización Municipal	Mejoramiento de Calles	Ejido Las Huertas	143,550	142,862
46	Urbanización Municipal	Mejoramiento de Calles	Ejido San José de Viñedo	184,732	183,713
47	Urbanización Municipal	Mejoramiento de Calles	Ejido San Sebastián	143,550	142,758
48	Urbanización Municipal	Mejoramiento de Calles	Ejido Chihuahuita Viejo	95,700	95,172
49	Urbanización Municipal	Mejoramiento de Calles	Ejido El Compás	143,550	142,758
50	Urbanización Municipal	Mejoramiento de Calles	Ejido Estación Lujan	95,700	95,172
51	Urbanización Municipal	Mejoramiento de Calles	Ejido San Felipe	191,400	189,882
52	Urbanización Municipal	Mejoramiento de Calles	Ejido San Toña	143,550	142,412
53	Urbanización Municipal	Mejoramiento de Calles	Ejido Arcinas	143,550	142,758
54	Urbanización Municipal	Mejoramiento de Calles	Ejido El Retoño	95,700	95,218
55	Urbanización Municipal	Mejoramiento de Calles	Villa Gregorio García	143,550	140,162
56	Urbanización Municipal	Mejoramiento de Calles	Ejido Jerusalem	95,700	90,640
57	Urbanización Municipal	Mejoramiento de Calles	Ej. Arturo Mtz. Adame	143,550	115,219
58	Urbanización Municipal	Mejoramiento de Calles	Ejido Huitrón	143,550	136,330
59	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Ampliación de Red de Distribución Eléctrica II Etapa	San Ignacio	154,680	114,022
60	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Ampliación de Red de Distribución Eléctrica	Ejido Gregorio García	27,031	30,082
61	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Ampliación de Red de Distribución Eléctrica	Ejido Arcinas	264,348	165,401

62	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Ampliación de Red de Distribución Eléctrica	Ejido Ampliación La Tehua	228,595	227,618
63	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Ampliación de Red de Distribución Eléctrica	Ejido Chihuahuita Viejo	38,797	47,404
64	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Ampliación de Red de Distribución Eléctrica	Ejido Aquiles Serdán	192,771	124,568
65	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Ampliación de Red de Distribución Eléctrica (Predio Los Olivos)	Ejido Sierra Hermosa	233,629	275,560
66	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Ampliación de Red de Distribución Eléctrica	Ejido Rinconada (Carretera)	181,111	168,749
67	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Ampliación de Red de Distribución Eléctrica Campo de Fut Bol	Ejido Brittingham	228,595	84,851
68	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Ampliación de Red de Distribución Eléctrica	Ejido Huitrón	298,569	240,160
69	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Ampliación de Red de Distribución Eléctrica (Junto al Triunfo)	Ejido El Vergel	115,529	115,676
70	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Ampliación de Red de Distribución Eléctrica	Ejido 19 de Octubre (Joló)	192,771	111,940
71	Básica Educativa	J.N. Sor Juana Inés de la Cruz	Col. Los Álamos	50,093	50,093
72	Básica Educativa	J.N. Juan Ruiz de Alarcón	Col. El Refugio	30,000	14,980
73	Básica Educativa	J.N. Antonio Caso	Col. Fco. Zarco	20,032	20,032
74	Básica Educativa	J.N. Carrusel	Col. Nicolás Fernández	50,000	45,968
75	Básica Educativa	J.N. Ignacio López Rayón	Col. El Dorado	25,000	12,431
76	Básica Educativa	E.P. José Revueltas T.V.	Col. Los Álamos	30,000	17,280
77	Básica Educativa	E.P. Leona Vicario	Haciendas El Refugio	80,000	44,524
78	Básica Educativa	E.P. Felipe Ángeles	Col. Felipe Ángeles	20,021	20,021

79	Básica Educativa	E.P. Francisco Villa	Col. Nogales	50,000	25,016
80	Básica Educativa	E.P. Año de Francisco Villa	Col. López Portillo	20,000	10,259
81	Básica Educativa	E.P. Independencia T.V.	Col. Independencia	40,000	20,000
82	Básica Educativa	E.P. Ford II	Col. Centro	25,000	13,836
83	Básica Educativa	E.S.T. # 80 Francisco Zarco	Fracc. San Antonio	50,000	50,557
84	Básica Educativa	E.S. Gral. José Vasconcelos	Fracc. Torremolinos	80,000	80,752
85	Básica Educativa	E.S. Santiago Lavín Cuadra	Col. Santa Rosalía	50,000	25,181
86	Básica Educativa	E.S. Josefa Ortiz de Domínguez	Col. Lic. Fco. Glez. de La Vega	50,000	24,958
87	Básica Educativa	E.S. Simón Bolívar	Col. Felipe Ángeles	70,000	35,566
88	Básica Educativa	J.N. Fco. Ceniceros Villarreal	Ej. Jerusalem	30,000	15,173
89	Básica Educativa	J.N. Alfonso Cravioto	Ej. Las Huertas	80,000	80,000
90	Básica Educativa	J.N. 16 de Septiembre	Col. Pastor Rouaix	30,000	14,974
91	Básica Educativa	E.P. Lázaro Cárdenas del Río	Ej. Transporte	40,000	19,756
92	Básica Educativa	E.P. Vicente Guerrero	Ej. Cuba	40,000	39,931
93	Básica Educativa	E.P. Conquistador del Cielo	Ej. El Barro	60,880	60,880
94	Básica Educativa	E.P. México	Ej. Las Huertas	25,000	
95	Básica Educativa	E.P. José Ma. Morelos	Ej. California	20,000	10,065
96	Básica Educativa	E.P. Francisco I. Madero	Ej. San Sebastián	15,000	7,470
97	Básica Educativa	E.P. Emiliano Zapata	Ej. Emiliano Zapata	20,000	21,246
98	Básica Educativa	E.P. Redención	Ej. Noé	20,000	23,241
99	Básica Educativa	E.P. 13 de Marzo	Col. Agrícola La Popular	40,000	20,110
100	Básica Educativa	E.P. Cuauhtémoc	Ej. La Torreña	50,000	24,990
101	Básica Educativa	E.S. Tec. # 70	Ej. California	25,000	12,478
Fondo para la Infraestructura Social Municipal 2009				**10,046,081**	**6,486,282**

102	Agua Potable	Construcción de Red de Agua Potable en Escobedo y Álvaro Obregón	Ampl. Tierra Blanca	48,502	
103	Agua Potable	Equipamiento Electromecánico de Rebombeo (Tanque Santa Rita a Tanque Las Huertas)	Gómez Palacio	1,845,325	1,845,325
104	Agua Potable	Sistema de Agua Potable	Ejido Valle de Eureka	625,000	625,000
105	Drenajes y Letrinas	Construcción de Colector Tributario	Otilio Montaño	749,193	
106	Drenajes y Letrinas	Construcción de Red de Atarjeas en Pedro Charolito Orta, Lucio Gómez y Jesús Navarrete	Hortensias	244,640	244,640
107	Urbanización Municipal	Construcción de Banquetas en E. Sánchez y Alfonso Sánchez	Fidel Velásquez (Chapala)	258,471	258,471
108	Urbanización Municipal	Construcción de Banquetas en Independencia, México, Doroteo Arango y Libertad.	Fco. Villa	119,526	
109	Urbanización Municipal	Priv. Margaritas / Pról. Diamante y Bugambilias	El Refugio	157,872	157,872
110	Urbanización Municipal	Bugambilias / Rosal y Azucenas	El Refugio	123,188	123,188
111	Urbanización Municipal	Jazmín / Pról. Diamante y Bugambilias	El Refugio	227,958	227,958
112	Urbanización Municipal	Violetas / Fdo. Valenzuela y B. Ejerc. Mexicano	Hortensias	589,628	440,031
113	Urbanización Municipal	Jesús Navarrete / Fdo. Valenzuela y B. Ejerc. Mexicano	Hortensias	417,404	407,100
114	Urbanización Municipal	Horacio Gómez / Fdo. Valenzuela y B. Ejerc. Mexicano	Hortensias	170,310	180,334
115	Urbanización Municipal	Fdo. Valenzuela / H. Espino y Jesús Navarrete	Hortensias	281,060	248,326
116	Urbanización Municipal	Pedro Orta / Eduardo Astorga y México 91	Hortensias	525,283	395,303
117	Urbanización Municipal	Pedro Orta / José Zacatillo y H. Espino	Hortensias	81,328	61,399

118	Urbanización Municipal	Alvarado / 3 de Marzo y Alberto M. Alvarado	Flores Magón	272,688	
119	Urbanización Municipal	Verano / Lluvia y del Arroyo	Miguel de La Madrid	251,160	
120	Urbanización Municipal	Segunda / Madero y Enrique Unzueta	Doroteo Arango	434,148	
121	Urbanización Municipal	Independencia / Vinicultores y Segunda	Doroteo Arango	645,840	370,696
122	Urbanización Municipal	Guerrero / Fco. I. Madero y Morelos	Nvo. Los Álamos	189,208	
123	Urbanización Municipal	Pinos / Eucalipto y Limite	Parque Hundido	105,248	110,197
124	Urbanización Municipal	Roció Rebollo / Fco. Villa y Sta. Teresa	Otilio Montaño	229,632	143,857
125	Urbanización Municipal	Jarras / C. Herrera y Roció Rebollo	Otilio Montaño	66,976	55,049
126	Urbanización Municipal	Sin Nombre / C. Herrera y Roció Rebollo	Otilio Montaño	107,640	86,331
127	Urbanización Municipal	Niños Héroes / C. Herrera y Roció Rebollo	Otilio Montaño	138,736	106,200
128	Urbanización Municipal	Del Circo / Jarras y Limite	Fracc. La Feria	287,040	243,916
129	Urbanización Municipal	Tiro al Blanco / Del Circo y Noria	Fracc. La Feria	81,364	81,014
130	Urbanización Municipal	Expo / Del Circo y Noria	Fracc. La Feria	74,396	74,075
131	Urbanización Municipal	Sonora	Valle Chapala	255,717	
132	Productiva Rural	Nivelación y Acondicionamiento de Tierras	Masitas	190,800	
133	Productiva Rural	Construcción y Rehabilitación de Corrales de Manejo	San Roque	41,800	
134	Productiva Rural	Construcción y Rehabilitación de Corrales de Manejo	4 de Diciembre	83,600	
135	Productiva Rural	Construcción y Rehabilitación de Corrales de Manejo	Transporte	41,800	

136	Productiva Rural	Construcción y Rehabilitación de Corrales de Manejo	La Plata	41,800	
137	Productiva Rural	Construcción y Rehabilitación de Corrales de Manejo	Chihuahuita	41,800	
Programa Normal Municipal				**6,013,168**	**5,501,539**
138	Alcantarillado	Construcción de Pozos de Absorción en Colonia Santa Teresa	Cabecera Municipal	583,106	433,981
139	Alcantarillado	Construcción de Pozos de Absorción en Colonia Guadalupe Victoria	Cabecera Municipal	585,731	482,722
140	Urbanización Municipal	Construcción de Banquetas y Guarnición en Circuito Durango/Calzada Huizache y Limite	Cabecera Municipal	256,270	255,165
141	Urbanización Municipal	Trabajos Diversos Para Alumbrado Público	Cabecera Municipal	176,364	175,604
142	Urbanización Municipal	Rehabilitación de Carpeta Asfáltica Fracc. San Alberto	Cabecera Municipal	529,957	527,671
143	Urbanización Municipal	Rehabilitación de Carpeta Asfáltica Calzada Huizache entre Circuito Durango y Limite	Cabecera Municipal	401,328	399,598
144	Urbanización Municipal	Elaboración de Carpeta en Frió para Bacheo en Diversas Colonias	Cabecera Municipal	341,910	340,436
145	Urbanización Municipal	Construcción de Terracerías Calzada Huizache entre Circuito Durango y Limite	Cabecera Municipal	454,991	453,029
146	Urbanización Municipal	Micro Carpeta con Concreto Asfáltico en Blvd. Miguel Alemán/11-40 y Cuauhtémoc	Cabecera Municipal	414,024	412,239
147	Urbanización Municipal	Rehabilitación de Carpeta Asfáltica en Blvd. Miguel Alemán Tramo (Ampliación D1)/Ampliación D1 al Canal de Sacramento	Cabecera Municipal	737,904	734,732

148	Urbanización Municipal	Bases de Concreto en Blvd. Miguel Alemán y González de La Vega (D1)	Cabecera Municipal	173,439	172,736
149	Urbanización Municipal	Aplicación de Pintura Vinílica en Fachada Principal en Gimnasio-Auditorio de la Expo Feria	Cabecera Municipal	246,186	245,124
150	Urbanización Municipal	Reparación de Estructura Interior Alerones en Gimnasio-Auditorio de la Expo Feria	Cabecera Municipal	209,784	208,880
151	Urbanización Municipal	Rehabilitación de Casa en Colonia Tierra Blanca	Cabecera Municipal	294,427	293,161
152	Urbanización Municipal	Construcción de Centro de Desarrollo Comunitario (Obra Complementaria) en Col. Solidaridad	Cabecera Municipal	368,041	366,461
153	Urbanización Municipal	Bases de Concreto en Blvd. Rebollo Acosta Esq. con Lázaro Cárdenas	Cabecera Municipal	239,706	
			Total	**26,127,702**	**20,662,315**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2010.

NOTA: La diferencia de la Inversión fiscalizada respecto a la Inversión Comprobada en obra por $5,465,387, corresponde saldos no ejercidos, sobre giros, faltante de documentación comprobatoria, falta de expedientes unitarios, retenciones contractuales y saldos por ejercer, no solventados en Cuenta Pública.

III.4 Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2010 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	363,500	Proveedores	70,571,393
Bancos	4,878,482	Acreedores	12,629,073
Deudores Diversos	21,036,625	Terceros Institucionales	61,355,450
Gastos por comprobar	115,959		
Ant. a Prov. y Contratistas	1,149,613		
Depósitos en Garantía	95,168		
Total Activo Circulante	**27,639,347**	**Total Pasivo a Corto Plazo**	**144,555,916**
Activo Fijo		**Pasivo a Largo Plazo**	
Terrenos y Edificios	530,668,614	Deuda Pública Largo Plazo	204,708,802
Bienes Artísticos y Culturales	848,320	**Total Pasivo a Largo plazo**	**204,708,802**
Muebles y Enseres	6,951,572		
Equipo de Cómputo	18,314,120	**Total Pasivo**	**349,264,718**
Equipo de Administración	1,449,722		
Equipo y Aparatos de Com.	13,223,619		
Maquinaria y Equipo	6,226,710	**Patrimonio**	
Vehículos y Equipo de Transporte	64,273,550	Patrimonio Acumulado	311,328,568
Herramientas Menores	143,320	Movimientos Patrimoniales	69,069,806
Armamento	7,824,489	Superávit o Déficit de Ej. Ant.	-48,973,665
Obras en Proceso	21,978,138	Superávit o Déficit del Ejercicio	18,852,094
Total Activo Fijo	**671,902,174**	**Total Patrimonio**	**350,276,803**
Total Activo	**699,541,521**	**Total Pasivo y Patrimonio**	**699,541,521**

FUENTE: Cuenta Pública 2010

NOTA: La información relativa a la cuenta de Terceros Institucionales en el presente informe de resultados se acumuló en el rubro de pasivo a corto plazo, debido a que la integración de los mismos corresponde a compromisos por liquidar relativos a Impuestos, ISSSTE y Acreedores Diversos Varios.

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Corto Plazo

27,639,347 / 144,555,916 = 0.191

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 0.973

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total - Obras en Proceso

349,264,718 / 699,541,521 - 21,978,138 = 0.515

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 51.5% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 69.8%

c) Pasivo Corto Plazo

Pasivo Corto Plazo / Pasivo Total

144,555,916 / 349,264,718 = 0.414

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 41.4% de ellos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 52.7%

d) Pasivo Largo Plazo

Pasivo Largo Plazo / Pasivo Total

204,708,802 / 349,264,718 = 0.586

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo a Largo Plazo representa un 58.6% del Pasivo Total del Municipio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 47.3%

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

e) Superávit del Ejercicio

(Ingresos Totales – Ingresos Obtenidos por Organismos Descentralizados) – (Egresos Totales - Gastos de Organismos Descentralizados).

(974,552,779 - 195,102,271) - (955,700,685 - 195,102,271) = 18,852,094

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

IV. DEUDA PÚBLICA

IV.1 Deuda Pública Anterior y Contratada

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

El estado que presenta la Deuda Pública es el siguiente:

Cuadro No. 15

Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2010		53,334,102
Crédito No. 7536	8,362,229	
Crédito No. 8158	36,504,683	
Crédito No. 7314	8,467,190	
Deuda pública contratada		182,000,000
Crédito No. 8781	182,000,000	
Amortización		30,625,300
Crédito No. 7536	8,362,229	
Crédito No. 8158	5,616,105	
Crédito No. 7314	8,467,190	
Crédito No. 8781	8,179,776	
Saldo al 31 de diciembre de 2010		204,708,802
Crédito No. 8158	30,888,578	
Crédito No. 8781	173,820,224	

FUENTE: Estados de cuenta BANOBRAS

NOTA 1: La diferencia de $1,022,472 entre el renglón de Amortización de Deuda Pública del Anexo 2 y el renglón de Amortización del Estado de deuda Pública, se originó porque la amortización del Crédito

No. 8781 por $1,022,472 no fue considerada en los Estados de Cuenta emitidos por BANOBRAS al 31 de diciembre de 2010.

NOTA 2: En el presente Estado de Deuda Pública se hace referencia a la contratación del crédito aprobado por el H. Congreso del Estado el 3 de diciembre de 2009 por $182,000,000; en el Anexo 1 se registra como Prestación Financiera con autorización de la H. Legislatura del Estado por $109,191,227, debido a que en 2009 se registró en este mismo concepto la primera disposición por $ 72,808,773.

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2009 y 2010, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 16
Variación de la Deuda

Concepto	2009	2010	Variación
Saldo al 1 de Enero	76,372,585	53,334,102	-30.17%
Contratación de Deuda	42,262,091	182,000,000	330.65%
Amortización	65,300,576	30,625,300	-53.10%
Saldo al 31 de Diciembre	53,334,102	204,708,802	283.82%

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2009 y Estado de cuenta BANOBRAS

NOTA: La diferencia de $ 38,205,789 entre el renglón de Amortización del cuadro No. 16 de la columna 2009 y el indicador de carga de Deuda 2009, se originó a que el Municipio no consideró la amortización de los créditos reestructurados: No. 186 por $ 1,789,498, No. 209 por $ 3,011,450, No. 228 por $ 21,362,184, No. 167 por $ 130,708, No. 177 por $ 139,672, No. 185 por $ 1,006,290, No. 195 por $ 622,125 y del crédito No. 1860 por $ 10,143,862.
La diferencia entre la reestructuración de $ 38,205,789 y la amortización de $ 37,737,782, se originó porque la amortización de $ 468,007 no fue considerada en los Estados de Cuenta emitidos por BANOBRAS al 31 de diciembre de 2009.

La Deuda ha tenido una tendencia a la alza, el saldo final de 2010 es mayor en un 283.82% que el final de 2009, la amortización de créditos disminuyo en un 53.10%.

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

a) Carga de deuda

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

2009 *27,562,794 / 1,112,511,574 – 213,054,304* = 0.031

2010 *31,647,771 / 974,552,779 – 195,102,271* = 0.041

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2009 se ejerció un 3.1% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2010 se destinó un 4.1%.

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

IV.2 Servicio de Deuda Pública

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

Indicador de Desempeño respecto al Servicio de la Deuda:

a) Servicio de Deuda

Intereses por Deuda / Gasto Total – Gastos de Organismos Descentralizados

13,133,704 / 955,700,685 – 195,102,271 = 0.017

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 1.7% del gasto total.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.0%

Ver anexo 2

V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

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

A tal efecto, este Municipio, actualmente tiene como Organismos Públicos Descentralizados, al Sistema 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

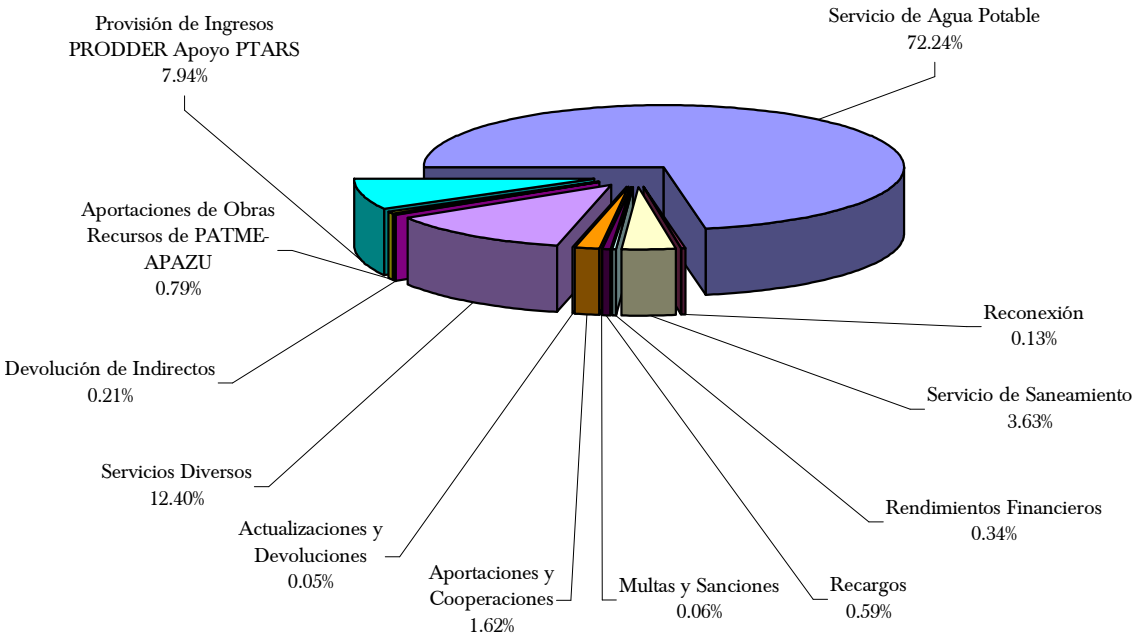
El SIDEAPA obtuvo en el ejercicio presupuestal 2010 Ingresos por $ 179,371,294, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 17
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Servicio de Agua Potable	129,576,441	72.24%
Reconexión	232,648	0.13%
Servicio de Saneamiento	6,511,607	3.63%
Productos		
Rendimientos Financieros	607,434	0.34%
Aprovechamientos		
Recargos	1,059,562	0.59%
Multas y Sanciones	114,365	0.06%
Aportaciones y Cooperaciones	2,900,656	1.62%
Actualizaciones y Devoluciones	78,636	0.05%
Servicios Diversos		
Servicios Diversos	22,249,481	12.40%
Ingresos Extraordinarios		
Devolución de Indirectos	381,635	0.21%
Aportaciones de Obras Recursos de PATME-APAZU	1,423,072	0.79%
Provisión de Ingresos PRODDER Apoyo PTARS	14,235,757	7.94%
Total	**179,371,294**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA del ejercicio 2010

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 2010 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
323,548,264	192,643,727	-130,904,537	-40.46%

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA y SIDEAPAAR del ejercicio 2010.

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 2010 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

0 / 179,371,294 = 0.00

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 34.5%

V.1.2 Egresos

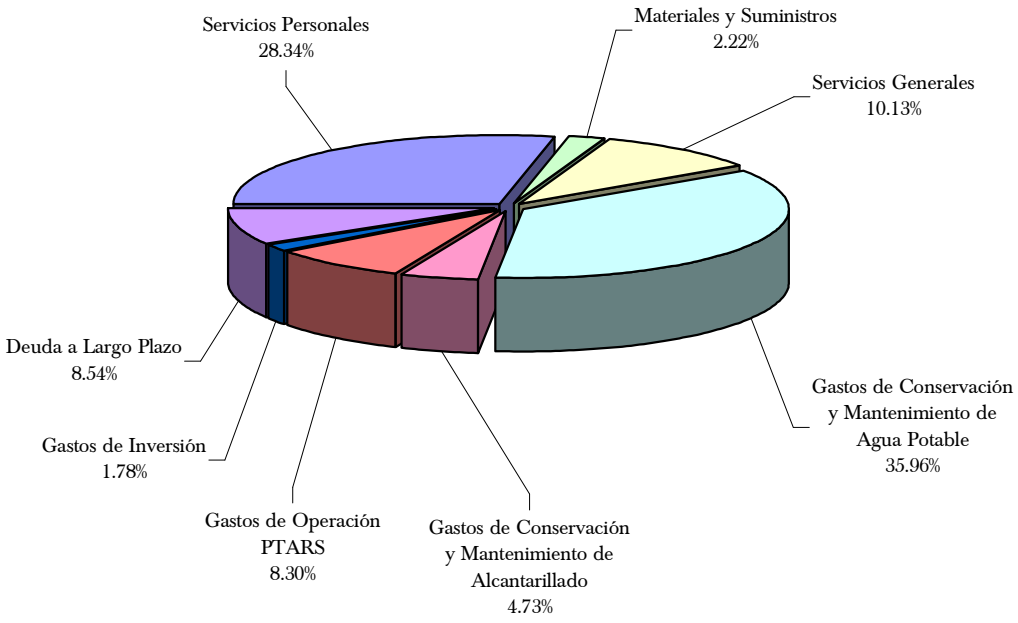
El SIDEAPA ejerció recursos durante 2010 por $ 178,624,978, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 19
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	50,627,400	28.34%
Materiales y Suministros	3,969,121	2.22%
Servicios Generales	18,092,542	10.13%
Gastos de Conservación y Mantenimiento de Agua Potable	64,228,662	35.96%
Gastos de Conservación y Mantenimiento de Alcantarillado	8,450,804	4.73%
Gastos de Operación PTARS	14,821,567	8.30%
Gastos de Inversión	3,174,071	1.78%
Deuda a Largo Plazo	15,260,811	8.54%
Total	**178,624,978**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA del ejercicio 2010.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SIDEAPA aplicó el 28.34% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 40.69% 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 10.13% en Servicios Generales en los cuáles se encuentra contemplado: el Pago de Derechos de Extracción y el Mantenimiento a los Activos Fijos del sistema, pago de cuotas al IMSS e INFONAVIT, pago de Impuestos Estatales, Teléfono, Energía Eléctrica de los departamentos administrativos, entre otros.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en 2009 y el ejercicio 2010, se observó lo siguiente:

Cuadro No. 20
Comparativo Presupuestal de Ingresos

Concepto	2009	2010	Variación	Porcentaje
Derechos				
Servicio de Agua Potable	130,961,194	129,576,441	-1,384,753	-1.06%
Reconexión	316,851	232,648	-84,203	-26.57%
Servicio de Saneamiento	5,842,188	6,511,607	669,419	11.46%
Productos				
Rendimientos Financieros	824,290	607,434	-216,856	-26.31%
Aprovechamientos				
Recargos	1,055,000	1,059,562	4,562	0.43%
Multas y Sanciones	190,228	114,365	-75,863	-39.88%
Aportaciones y Cooperaciones	2,821,940	2,900,656	78,716	2.79%
Actualizaciones y Devoluciones	80,521	78,636	-1,885	-2.34%
Servicios Diversos				
Servicios Diversos	31,231,032	22,249,481	-8,981,551	-28.76%
Ingresos Extraordinarios				
Devolución de Derechos de Extracción	9,694,085	0	-9,694,085	-100.00%
Devolución de Indirectos	3,193,542	381,635	-2,811,907	-88.05%
Aportaciones de Obras Recursos de PATME-APAZU	5,486,552	1,423,072	-4,063,480	-74.06%
Provisión de Ingresos PRODDER Apoyo PTARS	0	14,235,757	14,235,757	100.00%
Total	**191,697,423**	**179,371,294**	**-12,326,129**	**-6.43%**

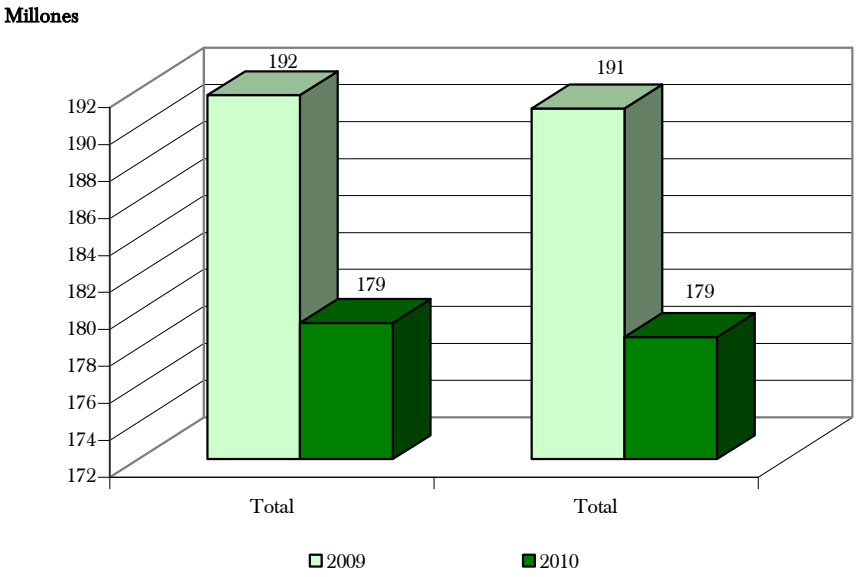
FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA de los ejercicios 2009 y 2010.

Cuadro No. 21
Comparativo Presupuestal de Egresos

Concepto	2009	2010	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	46,916,331	50,627,400	3,711,069	7.91%
Materiales y Suministros	4,557,697	3,969,121	-588,576	-12.91%
Servicios Generales	22,387,397	18,092,542	-4,294,855	-19.18%
Gastos de Conservación y Mantenimiento de Agua Potable	58,526,557	64,228,662	5,702,105	9.74%
Gastos de Conservación y Mantenimiento de Alcantarillado	7,917,719	8,450,804	533,085	6.73%
Gastos de Operación PTARS	18,991,141	14,821,567	-4,169,574	-21.96%
Gastos de Inversión	16,827,415	3,174,071	-13,653,344	-81.14%
Deuda a Largo Plazo	14,848,880	15,260,811	411,931	2.77%
Total	**190,973,137**	**178,624,978**	**-12,348,159**	**-6.47%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA de los ejercicios 2009 y 2010.

Gráfica No. 10
Comparativo Presupuestal Ingresos-Egresos



Los Ingresos de 2010 en términos relativos disminuyeron en comparación al 2009 en un 6.43% y los Egresos en un 6.47%; si consideramos que durante 2010 la inflación fue de un 4.40%, concluimos que en términos reales los Ingresos del SIDEAPA disminuyeron en un 10.83% y los Egresos en un 10.87%.

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 2010		2,520,564
Crédito 101000090000990000	2,043,104	
Crédito 101000100000990000	365,768	
Crédito 101000110000990000	93,090	
Crédito 101000130000980000	18,602	
Amortizaciones en 2010		866,726
Crédito 101000090000990000	700,493	
Crédito 101000100000990000	125,406	
Crédito 101000110000990000	33,851	
Crédito 101000130000980000	6,976	
Saldo al 31 de Diciembre de 2010		1,653,838

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA del ejercicio 2010.

Cuadro No. 23
Variación de Deuda

	2009	2010	Variación
Saldo al 1 de Enero	3,387,290	2,520,564	-25.59%
Amortización	866,726	866,726	0.00%
Saldo al 31 de Diciembre	2,520,564	1,653,838	-34.39%

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA de los ejercicios 2009 y 2010.

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2010 es menor en un 34.39% que el final de 2009.

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		
2009	866,726 / 191,697,423	=	0.005
2010	866,726 / 179,371,294	=	0.005

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2009 se ejerció un 0.5% del ingreso total para la amortización de créditos, y en 2010 se destinó el mismo porcentaje.

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

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

148,656 / 178,624,978 = 0.0008

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.08% del gasto total.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.0%

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

(SIDEAPAAR)

V.2.1 Ingresos

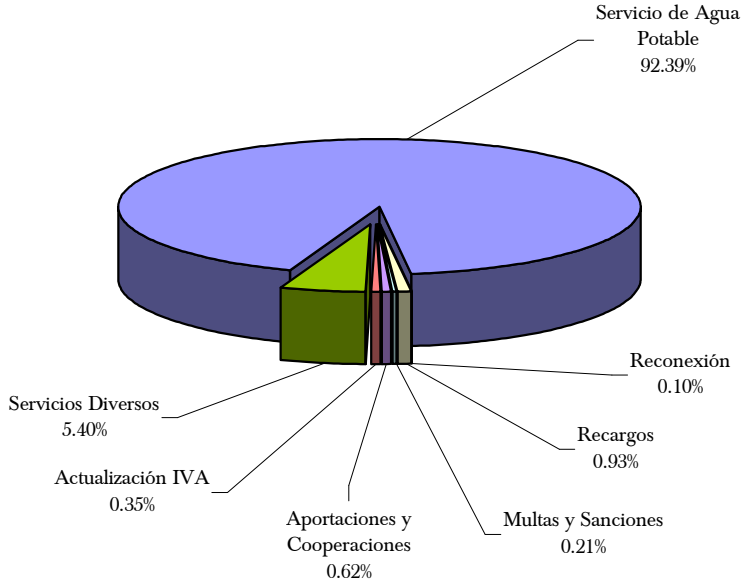
El SIDEAPAAR obtuvo en el ejercicio presupuestal 2010 Ingresos por $ 13,272,433, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 24
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Servicio de Agua Potable	12,262,169	92.39%
Reconexión	13,692	0.10%
Aprovechamientos		
Recargos	123,374	0.93%
Multas y Sanciones	27,797	0.21%
Aportaciones y Cooperaciones	82,127	0.62%
Actualización IVA	46,951	0.35%
Servicios Diversos		
Servicios Diversos	716,323	5.40%
Total	**13,272,433**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAAR del ejercicio 2010

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 2010 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
323,548,264	192,643,727	-130,904,537	-40.46%

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA y SIDEAPAAR del ejercicio 2010.

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 2010 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

0 / 13,272,433 = 0.00

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 34.5%

Sin embargo se considera necesario señalar que al 31 de diciembre de 2010 el SIDEAPAAR adeuda al Sistema Descentralizado de Agua Potable y Alcantarillado de Gómez Palacio (SIDEAPA) un importe de $ 9,443,873, de los cuales $ 7,935, 501, corresponden a ejercicios anteriores.

V.2.2 Egresos

El SIDEAPAAR ejerció recursos durante 2010 por $ 16,111,161, en los siguientes conceptos:

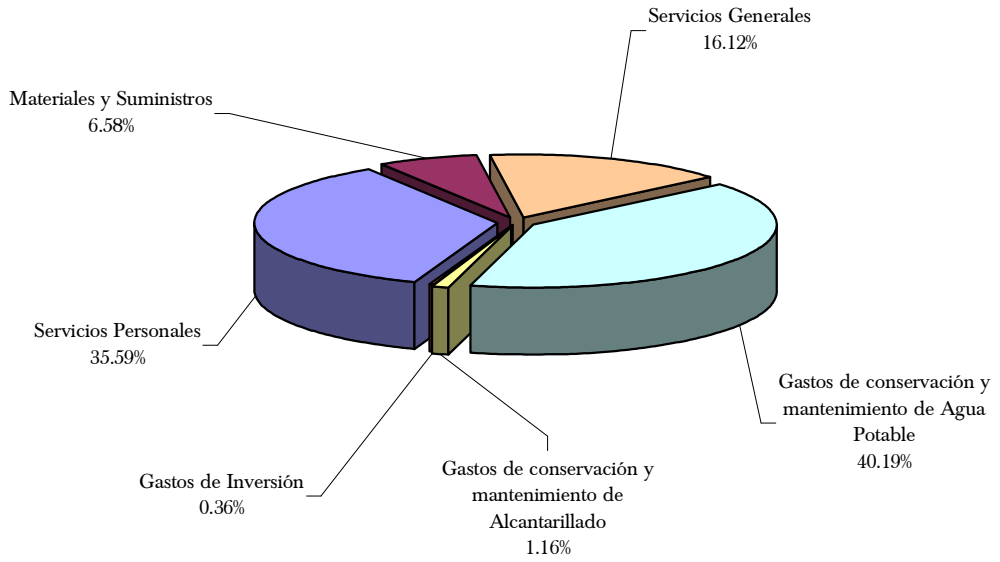
Cuadro No. 26
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	5,733,983	35.59%
Materiales y Suministros	1,060,402	6.58%
Servicios Generales	2,597,422	16.12%
Gastos de conservación y mantenimiento de Agua Potable	6,474,354	40.19%
Gastos de conservación y mantenimiento de Alcantarillado	187,418	1.16%
Gastos de Inversión	57,582	0.36%
Total	**16,111,161**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAAR del ejercicio 2010.

Gráfica No. 12

Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SIDEAPAAR aplicó el 35.59% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 41.35% 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 16.12% en Servicios Generales integrados: por 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 2009 y el ejercicio 2010, se observó lo siguiente:

Cuadro No. 27
Comparativo Presupuestal de Ingresos

Concepto	2009	2010	Variación	Porcentaje
Derechos				
Servicio de Agua Potable	11,968,330	12,262,169	293,839	2.46%
Conexión	1,361	0	-1,361	-100.00%
Reconexión	6,136	13,692	7,556	123.14%
Aprovechamientos				
Recargos	120,619	123,374	2,755	2.28%
Multas y Sanciones	23,539	27,797	4,258	18.09%
Aportaciones y Cooperaciones	235,551	82,127	-153,424	-65.13%
Actualizaciones IVA	0	46,951	46,951	100.00%
Servicios Diversos				
Servicios Diversos	1,791,101	716,323	-1,074,778	-60.01%
Total	**14,146,637**	**13,272,433**	**-874,204**	**-6.18%**

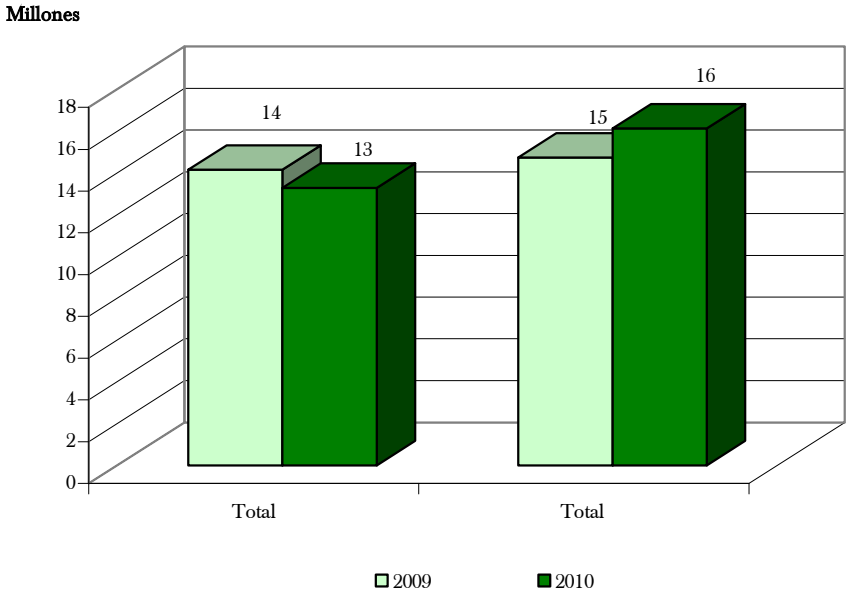
FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAAR de los ejercicios 2009 y 2010.

Cuadro No. 28
Comparativo Presupuestal de Egresos

Concepto	2009	2010	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	5,029,852	5,733,983	704,131	14.00%
Materiales y Suministros	1,108,730	1,060,402	-48,328	-4.36%
Servicios Generales	2,076,104	2,597,422	521,318	25.11%
Gastos de conservación y mantenimiento de Agua Potable	6,420,598	6,474,354	53,756	0.84%
Gastos de conservación y mantenimiento de Alcantarillado	49,144	187,418	138,274	281.36%
Gastos de Inversión	38,610	57,582	18,972	49.14%
Total	**14,723,038**	**16,111,161**	**1,388,123**	**9.43%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAAR de los ejercicios 2009 y 2010.

Gráfica No. 13
Comparativo Presupuestal Ingresos-Egresos



Los Ingresos de 2010 en términos relativos disminuyeron en comparación al 2009 en un 6.18% y los Egresos aumentaron en un 9.43%; si consideramos que durante 2010 la inflación fue de un 4.40%, concluimos que en términos reales los Ingresos del SIDEAPAAR disminuyeron en un 10.58% y los Egresos aumentaron en un 5.03%.

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

(DIF)

V.3.1 Ingresos

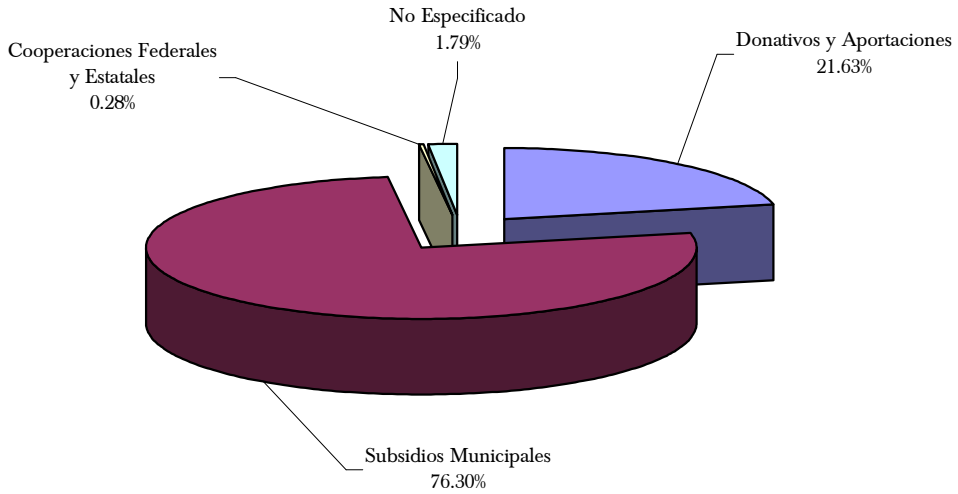
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2010 Ingresos por $ 19,874,500, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 29
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Aprovechamientos		
Donativos y Aportaciones	4,297,992	21.63%
Subsidios Municipales	15,164,696	76.30%
Cooperaciones Federales y Estatales	56,000	0.28%
No Especificado	355,812	1.79%
Total	**19,874,500**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2010.

Gráfica No. 14
Ingresos Obtenidos



Del análisis efectuado a los Ingresos obtenidos en el ejercicio 2010 se desprende el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingresos Total

15,164,695 / 19,874,500 = 0.763

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 76.3% de los Ingresos del ejercicio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 97.0%

V.3.2 Egresos

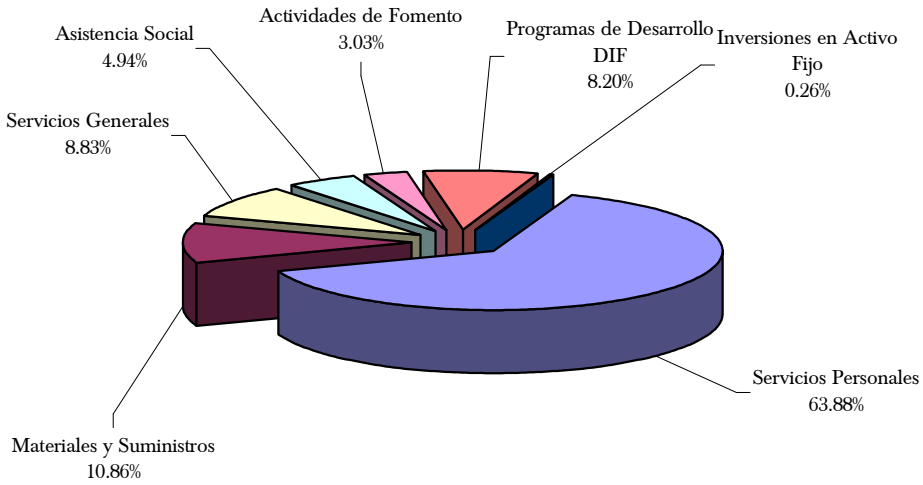
El DIF ejerció recursos durante 2010 por $ 19,367,146, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 30
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	12,374,189	63.88%
Materiales y Suministros	2,102,811	10.86%
Servicios Generales	1,709,492	8.83%
Asistencia Social	956,740	4.94%
Actividades de Fomento	585,910	3.03%
Programas de Desarrollo DIF	1,588,599	8.20%
Inversiones en Activo Fijo	49,405	0.26%
Total	**19,367,146**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2010.

Gráfica No. 15
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 63.88% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, y el 16.17% en Programas de Desarrollo, Actividades de Fomento y servicios de Asistencia Social.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en el 2009 y el ejercicio 2010 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 31
Comparativo Presupuestal de Ingresos

Concepto	2009	2010	Variación	Porcentaje
Aprovechamientos				
Donativos y Aportaciones	4,858,203	4,297,992	-560,211	-11.53%
Subsidios Municipales	13,853,674	15,164,696	1,311,022	9.46%
Cooperaciones Federales y Estatales	56,000	56,000	0	0.00%
No Especificado	174,928	355,812	180,884	103.40%
Total	**18,942,805**	**19,874,500**	**931,695**	**4.92%**

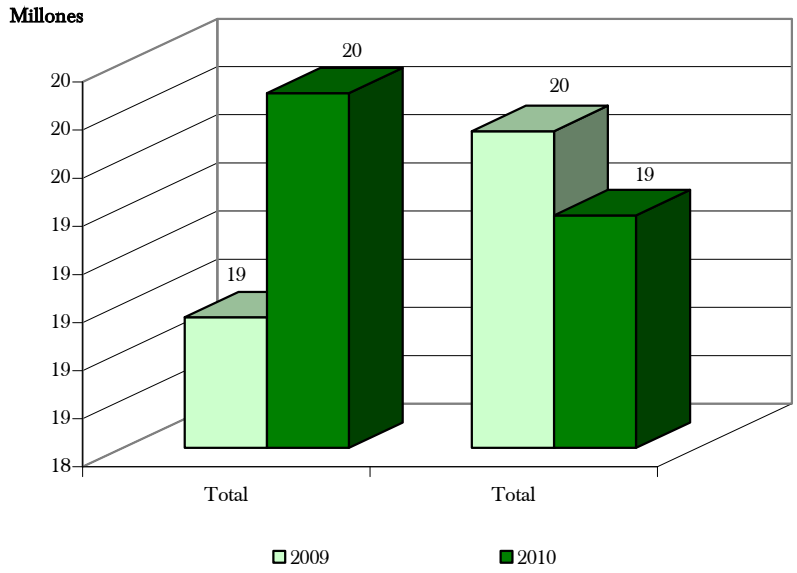
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2009 y 2010.

Cuadro No. 32
Comparativo Presupuestal de Egresos

Concepto	2009	2010	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	12,107,917	12,374,189	266,272	2.20%
Materiales y Suministros	2,017,217	2,102,811	85,594	4.24%
Servicios Generales	1,565,930	1,709,492	143,562	9.17%
Asistencia Social	1,150,407	956,740	-193,667	-16.83%
Actividades de Fomento	582,993	585,910	2,917	0.50%
Programas de Desarrollo DIF	2,236,392	1,588,599	-647,793	-28.97%
Inversiones en Activo Fijo	55,747	49,405	-6,342	-11.38%
Total	**19,716,603**	**19,367,146**	**-349,457**	**-1.77%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2009 y 2010.

Gráfica No. 16
Comparativo Presupuestal



Los Ingresos de 2010, en términos relativos aumentaron en comparación al 2009, en un 4.92% y los egresos disminuyeron en un 1.77%; si consideramos que durante 2010 la inflación fue de un 4.40%, concluimos que en términos reales los Ingresos del DIF aumentaron en un 0.52% y los Egresos disminuyeron en un 6.17%.

V.4 Expo-Feria Gómez Palacio, Dgo.

V.4.1 Ingresos

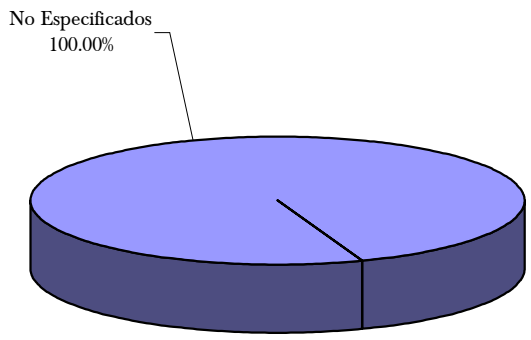
La Expo-Feria obtuvo en el ejercicio presupuestal 2010 Ingresos por $ 2,458,544, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 33
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Aprovechamientos		
No Especificados	2,458,544	100.00%
Total	**2,458,544**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar de Expo-Feria del ejercicio 2010.

Gráfica No. 17
Ingresos Obtenidos



V.4.2 Egresos

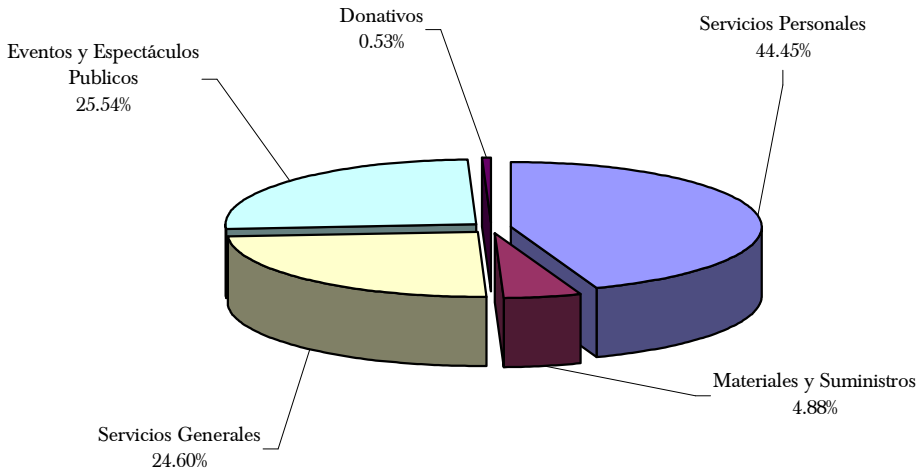
La Expo-Feria ejerció recursos durante 2010 por $ 6,163,018, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 34
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	2,739,566	44.45%
Materiales y Suministros	301,257	4.88%
Servicios Generales	1,515,813	24.60%
Eventos y Espectáculos Publicos	1,573,882	25.54%
Donativos	32,500	0.53%
Total	**6,163,018**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar de Expo-Feria del ejercicio 2010.

Gráfica No. 18
Recursos Ejercidos



De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en el 2009 y el ejercicio 2010 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 35
Comparativo Presupuestal de Ingresos

Concepto	2009	2010	Variación	Porcentaje
Aprovechamientos				
No Especificados	7,211,664	2,458,544	-4,753,120	-65.91%
Total	**7,211,664**	**2,458,544**	**-4,753,120**	**-65.91%**

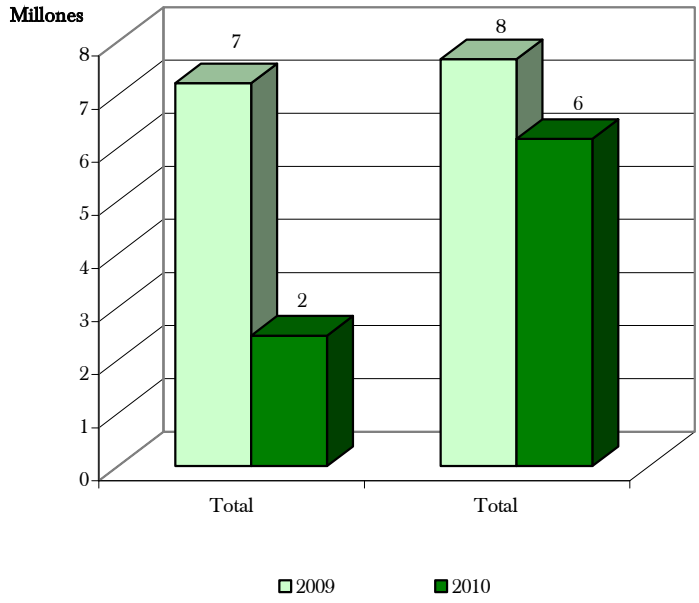
FUENTE: Información Preliminar de Expo-Feria de los ejercicios 2009 y 2010.

Cuadro No. 36
Comparativo Presupuestal de Egresos

Concepto	2009	2010	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	3,417,413	2,739,566	-677,847	-19.84%
Materiales y Suministros	238,925	301,257	62,332	26.09%
Servicios Generales	1,374,122	1,515,813	141,691	10.31%
Eventos y Espectáculos Públicos	2,600,347	1,573,882	-1,026,465	-39.47%
Donativos	13,500	32,500	19,000	140.74%
Gastos de Inversión	20,685	0	-20,685	-100.00%
Total	**7,664,992**	**6,163,018**	**-1,501,974**	**-19.60%**

FUENTE: Información Preliminar de Expo-Feria de los ejercicios 2009 y 2010.

Gráfica No. 19
Comparativo Presupuestal



Los Ingresos obtenidos en 2010, en términos relativos disminuyeron en comparación a los captados en 2009, en un 65.91% y los egresos en un 19.60%; si consideramos que durante 2010 la inflación fue de un 4.40%, concluimos que en términos reales los Ingresos de la Expo-Feria disminuyeron en un 70.31% y los Egresos en un 24.00%.

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 2010, 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:

Administración 2007 - 2010

De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 42,652,716

VI.1 Financieras por $ 40,366,692

Tesorería por $ 40,133,770

1. Personal no localizado en el departamento en que está adscrito por $ 255,902

2. Faltante de activos fijos por $ 226,340

3. Erogaciones que no corresponden a cargo de la Entidad Fiscalizada por $ 14,152

4. Falta de documentación complementaria por $ 263,772

5. Disposición de recursos de caja general no reintegrados por $ 404,832

6. Erogaciones de apoyos que presentan inconsistencias en la documentación por $ 9,000

7. Erogaciones realizadas en conceptos no autorizados por $ 30,000,000

8. Falta de documentación comprobatoria por $ 3,040,036

9. Incumplimiento a la Ley de Ingresos en materia de descuentos por $ 5,919,736

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2009 por $ 219,922

1. Erogaciones realizadas por conceptos no autorizados por $ 219,922

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2010 por $ 13,000

1. Erogaciones realizadas por conceptos no autorizados por $ 13,000

VI.2 Obra Pública por $ 2,286,024

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2010 por $ 902,158

1. Faltante de documentación comprobatoria por $ 362,940
2. Expediente unitario no presentado por $ 141,758
3. Conceptos pagados no ejecutados por $ 99,458
4. Documentación comprobatoria improcedente por $ 170,191
5. Anticipo no amortizado por $ 127,811

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2009 por $ 955,061

1. Expediente unitario no presentado por $ 14,847
2. Conceptos pagados no ejecutados por $ 749,193

3. Deficiencias técnicas constructivas por $ 191,021

Tesorería por $ 428,805

1. Expediente unitario no presentado por $ 239,706
2. Conceptos pagados no ejecutados por $ 18,961
3. Deficiencias técnicas constructivas por $ 61,479
4. Anticipo no amortizado por $ 108,659

OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO

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

VI.I Financieras

1. Deficiencias en el control interno
2. Erogaciones que no reúnen requisitos fiscales
3. Falta de gestión de cobro de saldos deudores
4. Registros contables erróneos
5. Falta de contratos y convenios

VI.2 Obra Pública

1. Falta de fianzas de anticipo, cumplimiento de contrato y vicios ocultos
2. Saldos por ejercer
3. Retenciones no enteradas
4. Pagos por acreditar
5. Sobregiros
6. Saldos no ejercidos

De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 2,945,016

VI.1 Financieras por $ 2,945,016

Tesorería por $ 2,939,995

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 287,248
2. Incumplimiento en la Ley de Ingresos del Municipio en materia de descuentos por $ 2,125,408
3. Ingresos cobrados no depositados por $ 189,943
4. Falta de documentación complementaria por $ 123,814
5. Erogaciones realizadas en conceptos no autorizados por $ 213,582

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2007 por $ 1,178

1. Erogaciones realizadas en conceptos no autorizados por $ 1,178

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2008 por $ 1,624

1. Erogaciones realizadas en conceptos no autorizados por $ 1,624

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2009 por $ 284

1. Erogaciones realizadas en conceptos no autorizados por $ 284

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2010 por $ 1,742

1. Erogaciones realizadas en conceptos no autorizados por $ 1,742

Subsidio para la Seguridad Pública de los Municipios 2010 por $ 193

1. Erogaciones realizadas en conceptos no autorizados por $ 193

VI.3 Descentralizados por $ 5,515

Sistema Descentralizado de Agua Potable y Alcantarillado del Área Rural del Municipio de Gómez Palacio, Dgo por $ 3,556

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 3,556

Expo-Feria Gómez Palacio, Dgo. por $ 1,959

1. Erogaciones que no corresponden a la operatividad del Organismo por $ 1,959

OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO

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

VI.I Financieras

1. Deficiencias en el control interno
2. Falta, extemporaneidad o inconsistencias en la presentación de información financiera
3. Registros contables erróneos
4. Falta de sellos para cancelación de documentos

VI.3 Descentralizados

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

1. Falta de registro patrimonial
2. Erogaciones sin requisitos fiscales
3. Falta de análisis de saldos deudores
4. Falta de análisis de saldos acreedores
5. Saldos contrarios a la naturaleza de la cuenta
6. Diferencia de registro entre operaciones entre SIDEAPA y el Municipio

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

1. Erogaciones no registradas en sistema contable
2. Diferencia de registro entre operaciones entre SIDEAPA y SIDEAPAAR
3. Saldos contrarios a la naturaleza de la cuenta
4. Falta de análisis de saldos deudores
5. Falta de análisis de saldos acreedores

Expo-Feria Gómez Palacio, Dgo.

1. Erogaciones sin control interno
2. Falta de análisis de saldos deudores
3. Falta de análisis de saldos acreedores
4. Saldos contrarios a la naturaleza de la cuenta

VI.4 Omisión de elementos en el contenido básico de la Cuenta Pública

1. No se anexaron a la cuenta pública los formatos del cierre de obra del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2009.
2. No se anexaron a la cuenta pública los formatos del cierre de obra del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2008.
3. No se anexaron a la cuenta pública los formatos del cierre de obra del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2007.

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

VII. CONCLUSIÓN

Por lo anteriormente expuesto y habiéndose dado cumplimiento a lo dispuesto por los artículos 58 fracción I de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango; 2, 4, 6 fracciones I, II, III, V, VI, VII, VIII, IX y XI; 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 2010 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 Título Cuarto 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 y del cual pudieran desprenderse nuevos hallazgos.

Lo anterior significa que, no obstante que la Cuenta Pública del R. Ayuntamiento del Municipio de **Gómez Palacio, Dgo.**, correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2010, mostró aceptablemente el ejercicio de su gestión financiera pública conforme a las disposiciones legales y administrativas aplicables y acorde a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental (Principios de Contabilidad aplicables al Sector Público), esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, una vez 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 y de aquellas otras que se deriven del seguimiento de 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., Julio de 2011

VIII. ANEXOS

VIII.1 Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**79,850,000**	**73,395,064**	**-6,454,936**
Predial	53,000,000	44,525,962	-8,474,038
Predial del Ejercicio	43,000,000	39,500,312	-3,499,688
Predial de Ejercicios Anteriores	10,000,000	5,025,650	-4,974,350
Traslación de Dominio de Bienes Inmuebles	26,500,000	28,081,162	1,581,162
Ejercicio de Actividades Mercantiles, Industriales, Agrícolas y Ganaderas	0	0	0
Diversiones y Espectáculos	350,000	149,321	-200,679
Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes	0	0	0
Sobre Anuncios	0	638,619	638,619
DERECHOS	**443,232,764**	**311,835,094**	**-131,397,670**
Por Servicio de Rastro	3,700,000	3,900,614	200,614
Servicio de Panteones Municipales	735,000	559,314	-175,686
Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Construcciones, Reconstrucciones, Reparaciones y Demoliciones	4,100,000	6,464,491	2,364,491
Fraccionamientos	2,200,000	1,061,650	-1,138,350
Cooperación para Obras Públicas	750,000	114,566	-635,434
Limpia y Recolección de Desechos Industriales y Comerciales	8,000,000	8,141,534	141,534
Servicio de Agua Potable, Drenaje, Alcantarillado, Tratamiento y Disposición de Aguas Residuales	163,645,264	148,350,217	-15,295,047
Del Ejercicio	163,645,264	148,350,217	-15,295,047
De Ejercicios Anteriores	0	0	0
Otros Ingresos SIDEAPA	159,903,000	44,293,511	-115,609,489
Vehículos	30,000,000	38,570,945	8,570,945
Registro de Fierros de Herramientas y Expedición de Tarjetas de Identificación	0	0	0
Certificados, Registros, Actas y Legalización	63,000	37,800	-25,200
Empadronamiento	420,000	295,075	-124,925
Expedición de Licencias y Refrendos	11,000,000	13,821,866	2,821,866

Expendios de Bebidas Alcohólicas	11,000,000	13,821,866	2,821,866
Expedición	11,000,000	13,821,866	2,821,866
Refrendo	0	0	0
Anuncios	0	0	0
Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	12,500,000	11,929,201	-570,799
Inspección y Vigilancia para la Seguridad Pública	430,000	600,044	170,044
Revisión, Inspección y Servicios	690,000	185,573	-504,427
Explotación Comercial de Material de Construcción	0	0	0
Servicios Catastrales	750,000	436,329	-313,671
Servicios de Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas	510,000	476,174	-33,826
Canalización de Instalaciones Subterráneas, de Casetas Telefónicas y Postes de Luz	136,500	190,428	53,928
Establecimiento de Instalación de Mobiliario Urbano y Publicitario, en la Vía Pública	0	0	0
Autorización para la Colocación de Anuncios Publicitarios, en Lugares Distintos del propio Establecimiento Comercial, en Relación a la Contaminación Visual del Municipio	450,000	41,108	-408,892
Servicio Público de Iluminación	39,000,000	28,048,951	-10,951,049
Estacionamiento de Vehículos en la Vía Pública en aquellos lugares donde existen Aparatos Marcadores de Tiempo	2,500,000	2,657,785	157,785
Otros Derechos	1,750,000	1,657,918	-92,082
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, Desagüe, 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	**7,425,000**	**3,204,221**	**-4,220,779**

Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Pertenecientes al Municipio	50,000	12,165	-37,835
Arrendamiento de Bienes Propiedad del Municipio	230,000	302,985	72,985
Establecimientos o Empresas que dependan del Municipio	265,000	198,980	-66,020
Créditos a Favor del Municipio	65,000	118,232	53,232
Venta de Bienes Mostrencos y Abandonados	50,000	0	-50,000
Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	0	0	0
Otros Productos	265,000	113,316	-151,684
Expo Feria	6,500,000	2,458,544	-4,041,456
APROVECHAMIENTOS	**14,950,000**	**24,438,103**	**9,488,103**
Recargos	2,000,000	850,937	-1,149,063
Multas Municipales	7,500,000	7,025,867	-474,133
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	2,500,000	64,782	-2,435,218
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	2,950,000	16,496,517	13,546,517
PARTICIPACIONES	**273,489,805**	**263,941,213**	**-9,548,592**
Fondo General de Participaciones	167,107,290	143,086,307	-24,020,983
Fondo de Fomento Municipal	71,481,979	71,537,451	55,472
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	10,168,835	8,624,765	-1,544,070
Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios	4,716,495	3,520,896	-1,195,599
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	766,079	733,743	-32,336
Fondo Estatal	3,241,160	17,395,783	14,154,623
Fondo de Fiscalización	8,504,783	7,977,523	-527,260
IEPS sobre venta de Gasolina y Diesel	6,966,577	10,528,139	3,561,562
Fondo de Compensación ISAN	536,607	536,607	0

INGRESOS EXTRAORDINARIOS	**175,626,964**	**297,739,084**	**122,112,120**
Los que con ese carácter y excepcionalmente Decrete la H. Legislatura del Estado, para 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	0	109,191,227	109,191,227
Aportaciones Extraordinarias de los Gobiernos Federal y Estatal	0	0	0
Aportaciones Federales Ramo 33	149,911,964	149,911,964	0
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	123,220,318	123,220,318	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	26,691,646	26,691,646	0
Aportaciones del Gobierno del Estado	0	0	0
Otros Apoyos	0	0	0
Rendimientos Financieros	115,000	491,014	376,014
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	25,000,000	37,812,194	12,812,194
Apoyos Extraordinarios	0	0	0
Cooperación Cruz Roja	600,000	332,684	-267,316
TOTAL DE INGRESOS	**994,574,533**	**974,552,779**	**-20,021,754**

VIII.2 Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**304,059,736**	**310,274,805**	**-6,215,069**
Sueldos al Personal del Municipio	207,714,592	207,958,914	-244,322
Sueldos	207,714,592	207,958,914	-244,322
Compensaciones	40,816,272	41,254,493	-438,221
Tiempo Extra	2,097,112	4,004,151	-1,907,039
Gratificación Anual	29,603,040	27,913,225	1,689,816
Prima Vacacional	4,229,604	3,723,195	506,409
Liquidaciones Laborales	2,309,767	8,798,214	-6,488,447
Gratificación por Años de Servicio	2,690,233	0	2,690,233
Aportaciones al ISSSTE	8,850,084	8,812,669	37,415
Servicios Médicos	300,000	314,961	-14,961
Pago de Marcha	201,447	491,211	-289,764
Seguro de Vida Personal	3,000,000	3,276,683	-276,683
Despensas, Artículos de Lavandería	2,247,585	3,727,088	-1,479,503
MATERIALES Y SUMINISTROS	**34,943,791**	**42,983,066**	**-8,039,275**
Materiales y Útiles de Oficina	508,371	726,057	-217,686
Materiales de Limpieza	498,355	570,012	-71,657
Material y Útiles de Impresión y Reproducción	558,849	935,607	-376,758
Material y Útiles para Procesamiento en Equipo y Bienes	268,120	213,041	55,079
Material Fotográfico	1,873	43,750	-41,877
Impresión y Formas	1,520,769	1,041,978	478,791
Edición de Libros, Revistas y Folletos	100,000	338,704	-238,704
Periódicos y Revistas	132,209	68,021	64,188
Materiales Diversos	0	3,639	-3,639
Alimentación del Personal	318,543	944,380	-625,837
Utensilios Servicio Alimentos	16,561	14,641	1,920
Herramientas y Accesorios menores	174,389	332,161	-157,772
Material para Construcción	0	27,384	-27,384
Estructuras y Manufacturas	27,558	0	27,558
Materiales Complementarios	860,828	582,510	278,318
Material Eléctrico	242,353	3,074,275	-2,831,922

Sustancias Químicas	196,691	274,698	-78,007
Plaguicidas, Abonos y Fertilizantes	30,000	20,757	9,243
Medicinas y Productos Farmacéuticos	1,000,000	1,123,468	-123,468
Material Accesorios y Suministros Médicos	225,481	106,343	119,138
Material Accesorios y Suministros Laboratorios	352,673	328,999	23,674
Combustibles	22,000,000	28,406,065	-6,406,065
Lubricantes y Aditivos	230,000	275,557	-45,557
Vestuario, Uniformes y Blancos	4,473,234	2,435,692	2,037,542
Prendas de Protección	376,861	55,916	320,945
Artículos Deportivos	205,414	311,661	-106,247
Eventos Deportivos	241,278	338,329	-97,051
Otros Materiales y Suministros	275,484	241,528	33,956
Gas L.P.	107,897	147,891	-39,994
SERVICIOS GENERALES	**449,096,634**	**302,299,002**	**146,797,632**
SERVICIOS BÁSICOS	**409,630,130**	**265,589,042**	**144,041,088**
Servicio Postal y Telegráfico	90,000	43,087	46,913
Servicio Telefónico	1,444,207	2,172,122	-727,915
Servicio de Agua Potable	103,655	185,097	-81,442
Servicio de Internet	300,000	274,575	25,425
Energía Eléctrica Edificios	4,764,338	7,068,481	-2,304,143
Servicio de Alumbrado Público	32,000,000	32,939,933	-939,933
Servicio de Comisiones Bancarias	390,961	2,403,947	-2,012,986
Servicio de Limpieza	46,871,364	27,692,502	19,178,862
Gasto Operativo SIDEAPA	283,645,264	179,371,295	104,273,969
Gasto Operativo SIDEAPAR	39,903,000	13,272,433	26,630,567
Servicio de Monitoreo	117,341	165,570	-48,229
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTOS	**2,373,653**	**4,099,307**	**-1,725,654**
Arrendamiento Edificios y Locales	1,731,734	1,832,412	-100,678
Arrendamiento Equipo y Fletes	141,919	43,233	98,686
Arrendamiento Equipo de Servicio	500,000	2,223,663	-1,723,663
SERVICIOS DE ASESORIAS, INFORMÁTICOS, ESTUDIOS	**604,350**	**2,131,790**	**-1,527,440**

Asesoría	7,453	133,226	-125,773
Capacitación	200,000	91,998	108,002
Servicios Informativos	46,897	0	46,897
Estudio de Investigación y Proyectos	50,000	489,277	-439,277
Servicios de Auditorias	0	232,000	-232,000
Honorarios	300,000	1,185,290	-885,290
SERVICIOS COMERCIALES, BANCARIOS Y OTROS	**8,163,622**	**6,633,463**	**1,530,159**
Servicio de Protección Bancaria	345,917	463,068	-117,151
Intereses, Descuentos y Otros Servicios	4,517,705	1,958,268	2,559,437
Seguros y Fianzas	3,000,000	2,460,179	539,821
Otros Impuestos y Derechos	300,000	1,624,347	-1,324,347
Servicio de Calificadoras	0	127,600	-127,600
SERVICIO DE MTTO. CONSERVACIÓN E INSTALACIÓN	**5,093,052**	**6,341,313**	**-1,248,261**
Mtto. De Mobiliario y Equipo de Oficina	97,471	143,987	-46,516
Mtto. De Equipo de Computo, Radio y Audiovisual	524,019	43,655	480,364
Mtto de Equipo de Transporte	3,000,000	5,203,875	-2,203,875
Mtto. De Maquinaria y Equipo	420,279	1,252,254	-831,975
Mtto de Inmuebles	500,000	-575,295	1,075,295
Servicio de Instalaciones	500,000	243,382	256,618
Servicio de Fumigación	51,283	29,456	21,827
SERVICIO DE DIFUSIÓN E INFORMACIÓN	**13,567,185**	**10,600,363**	**2,966,822**
Información por Prensa	7,000,000	8,206,977	-1,206,977
Información por Radio	2,000,000	960,480	1,039,520
Información por televisión	2,000,000	44,145	1,955,855
Información Impresa	155,520	49,834	105,686
Grabaciones y Diseños	411,665	223,919	187,746
Difusión Gráfica	2,000,000	1,115,008	884,992
SERVICIOS DE TRASLADO Y REPRESENTACIÓN	**812,060**	**1,318,755**	**-506,695**
Pasajes	412,022	567,716	-155,694
Viáticos	282,292	488,931	-206,639

Cuotas y Peajes	117,746	261,108	-143,362
Gastos de Representación	0	1,000	-1,000
SERVICIOS OFICIALES	**8,852,582**	**5,584,967**	**3,267,615**
Gastos Ceremoniales y orden Social	994,402	1,188,732	-194,330
Atención a Visitantes	194,559	306,622	-112,063
Actividades Artísticas y Culturales	573,703	950,449	-376,746
Otros Servicios Generales	589,918	478,739	111,179
Ferias	6,500,000	2,458,544	4,041,456
Cruz Roja - Permisos Vehiculares	0	201,881	-201,881
TRANSFERENCIAS DE ASISTENCIA SOCIAL	**74,981,704**	**87,118,890**	**-12,137,186**
Subsidios Educacionales	12,000,000	9,342,315	2,657,685
Seguridad Social	7,000,000	10,160,896	-3,160,896
Apoyos Sociales	28,788,974	29,185,613	-396,639
Subsidios al DIF	16,000,000	15,164,696	835,304
Donativos y Cooperaciones	786,828	1,629,173	-842,345
Subsidio sobre Predial	3,902,346	10,004,802	-6,102,456
Despensas	5,040,000	4,141,525	898,475
Programa Durango Solidario	650,000	6,366,500	-5,716,500
PREPANET	150,000	0	150,000
Escuelas sobre Ruedas	663,556	84,563	578,993
Subsidio s/Perm. Circulación	0	1,028,000	-1,028,000
Programa FIFONAFE	0	10,807	-10,807
INVERSIONES EN ACTIVO FIJO	**0**	**12,666,849**	**-12,666,849**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**0**	**396,816**	**-396,816**
Mobiliario	0	205,380	-205,380
Equipo de Administración	0	74,717	-74,717
Bienes Artísticos y Culturales	0	116,720	-116,720
MAQUINARIA Y EQUIPO	**0**	**2,106,938**	**-2,106,938**
Adquisición de Maquinaria y Equipo	0	863,468	-863,468
Eq. y Aparatos de Comunicaciones y Telecomunicaciones	0	84,206	-84,206
Equipo Cómputo y Audiovisual	0	332,002	-332,002
Modernización de Plataforma Informática	0	823,688	-823,688
Herramientas Menores	0	3,575	-3,575

VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**0**	**263,095**	**-263,095**
Vehículos y Equipo de Transporte	0	263,095	-263,095
BIENES INMUEBLES	**0**	**9,900,000**	**-9,900,000**
Terrenos	0	9,900,000	-9,900,000
OBRAS PÚBLICAS	**81,558,000**	**155,576,596**	**-74,018,596**
OBRAS PÚBLICAS MUNICIPALES	**63,714,698**	**116,693,132**	**-52,978,433**
Agua Potable	0	985,611	-985,611
Alcantarillado	0	2,203,480	-2,203,480
Infraestructura Básica Educativa	0	574,709	-574,709
Mejoramiento de Viviendas	2,000,000	1,185,389	814,611
Reubicación Ladrilleras	0	505,000	-505,000
Proyecto Producción Fomento Agrícola	0	1,892	-1,892
Proyecto Producción Fomento Pecuario	0	9,920	-9,920
Proyecto Producción Fomento Microempresas	0	4,300	-4,300
Programa Hábitat	3,500,000	10,693,929	-7,193,929
Caminos Vecinales y/o Rurales	0	126,830	-126,830
Semáforos y Señalamientos	2,000,000	4,629,465	-2,629,465
Mtto. Edificios Públicos	2,000,000	1,807,787	192,213
Pavimentación y Bacheo	15,614,698	9,118,282	6,496,416
Otras Construcciones	2,000,000	3,236,774	-1,236,774
Pasos Peatonales	1,500,000	130,533	1,369,467
Estudios y Proyectos	0	278,100	-278,100
Rehab. Bacheo Carpeta Asfáltica	3,000,000	1,144,102	1,855,899
Guarniciones y Banquetas	2,000,000	1,650,981	349,019
Mtto. Obras y Servicios	2,000,000	8,346,652	-6,346,652
Alumbrado Público	5,000,000	3,572,439	1,427,561
Conservaciones Áreas Verdes	150,000	656,828	-506,828
Modernización Blvd. Miguel Alemán	0	1,613,160	-1,613,160
Unidad Deportiva	0	-154,059	154,059
Ampl. Blvd. Rebollo Acosta	0	3,696,010	-3,696,010
Puente Blvd. M. Alemán - Teatro	0	37,460	-37,460
Rescate Espacios Públicos	3,500,000	7,832,931	-4,332,931

Camellón y Semáforos Blvd. Miguel Alemán	0	173,432	-173,432
Manos a la Obra	4,000,000	453,388	3,546,612
Piso Firme	250,000	1,152	248,848
Terreno Jabonera	0	8,000,000	-8,000,000
Programa SUBSEMUN	3,500,000	16,333,940	-12,833,940
Canchas de usos múltiples	3,500,000	850,137	2,649,863
Construcciones de Guarderías	0	57,564	-57,564
Construcción y Rehabilitación Plazas	3,000,000	615,276	2,384,724
Modernización Blvd. Jabonoso	0	38,765	-38,765
Paso Inferior Vehicular Escobedo	0	8,000,000	-8,000,000
Construcción CRIT - TELETON	0	1,453,854	-1,453,854
Paso Infer. Vehic. Canal Sacramento	0	14,000,000	-14,000,000
Acueducto Blvd. Rebollo Acosta	0	107,483	-107,483
Placas Obras Públicas	0	349,934	-349,934
Cancha Futbol U.D. FCO. G.P.	0	1,918,060	-1,918,060
Programa PDZP (Ramo 20)	200,000	0	200,000
P.A.Z.A.P.	0	169,642	-169,642
P.E.T. Programa Empleo Temporal	0	282,001	-282,001
Programa Bicentenario	5,000,000	0	5,000,000
INFRAESTRUCTURA RAMO 33	**17,843,302**	**36,642,470**	**-18,799,169**
Pavimentación Asfalto	0	9,505,303	-9,505,303
Guarniciones y Banquetas	0	955,047	-955,047
Infraestructura Deportiva	0	9,510	-9,510
Caminos Vecinales y/o Rurales	0	5,872,663	-5,872,663
Agua Potable Ampliación	1,580,000	728,067	851,933
Alcantarillado Ampliación	2,420,000	0	2,420,000
Drenajes y Letrinas Construcción	0	219,034	-219,034
Electrificación Rural	0	1,888,035	-1,888,035
Electrificación Colonias	2,365,218	0	2,365,218
Infraestructura Básica Educativa Construcción	0	168,807	-168,807
Infraestructura Básica Educativa Reconstrucción	1,500,000	1,839,011	-339,011
Mejoramiento de Vivienda Rehabilitación	1,500,000	0	1,500,000
Mejoramiento de Vivienda Ampliación	0	2,000,000	-2,000,000

Indirectos Ramo 33 Gastos Indirectos	343,302	40,076	303,225
Indirectos Ramo 33 Gastos Sueldos	0	242,067	-242,067
Indirectos Ramo 33 Papelería para Supervisión	0	10,360	-10,360
Indirectos Ramo 33 Mtto. de Vehículos P/Supervisión	0	18,886	-18,886
Indirectos Ramo 33 Activo Fijo	0	139,570	-139,570
Indirectos Ramo 33 Capacitación	0	15,000	-15,000
Indirectos Ramo 33 Mtto. de Equipo	0	166	-166
Fondo de Desarrollo Institucional Gastos	0	143,332	-143,332
Fondo de Desarrollo Institucional Activo	0	1,037,552	-1,037,552
Proyecto y Producción Fomento Agrícola	2,500,000	505,841	1,994,159
Proyecto y Producción Fomento Pecuario	0	233,988	-233,988
Proyecto y Producción Fomento Agroindustrial	0	517,000	-517,000
APAZU	0	1,670,495	-1,670,495
PROSSAPYS	0	6,784,335	-6,784,335
Proyecto Prod. Fom. Artesanal	0	253,000	-253,000
PATME	0	1,845,325	-1,845,325
Urbanización Municipal	5,634,782	0	5,634,782
OBRAS ENDEUDAMIENTO NETO ADICIONAL	**0**	**2,240,994**	**-2,240,994**
SE. Pavimentación (Endeudamiento Neto Adicional)	0	351,176	-351,176
SE. Banquetas (Endeudamiento Neto Adicional)	0	2,542	-2,542
SE. Deportiva (Endeudamiento Neto Adicional)	0	152,698	-152,698
SE. Electrificación (Endeudamiento Neto Adicional)	0	168,040	-168,040
SJ. Básica Educativa (Endeudamiento Neto Adicional)	0	64,980	-64,980
UB. Caminos Rurales (Endeudamiento Neto Adicional)	0	89,385	-89,385
TG. Productiva Rural (Endeudamiento Neto Adicional)	0	1,412,174	-1,412,174
AMORTIZACIÓN E INTERESES DE DEUDA PÚBLICA	**49,934,668**	**44,781,475**	**5,153,193**
Amortización de Deuda Pública	33,629,881	31,647,771	1,982,110
Intereses de Deuda Pública	16,304,787	13,133,704	3,171,083
TOTAL DE EGRESOS	**994,574,533**	**955,700,685**	**38,873,848**

NOTA 1: El Municipio presenta diferencias en los rubros de Gasto Operativo SIDEAPA por $ 2,092,411.26, Ferias por $ 3,704,474.25, con respecto a la información presentada por los Organismos Descentralizados las cuales fueron revisadas mediante documentación proporcionada por los mismos.

NOTA 2: "Las cifras pueden variar de acuerdo al redondeo".