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 2012, 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 el período de Administración correspondiente del 1° de enero al 31 de diciembre de 2012, siendo aprobada por el R. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión ordinaria de fecha 28 de febrero de 2013.

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.**

En cumplimiento a lo dispuesto por el segundo párrafo del artículo 32 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, la Cuenta Pública de referencia fue fiscalizada financieramente con un alcance del 95.46% en los ingresos y un 82.94% 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 85.22%; 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 2012 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 $ 1,127,248,678 los Recursos Ejercidos por $ 1,048,635,615 y el Patrimonio informado de $ 1,002,903,109 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 2012, con relación a su similar de 2011.

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 2012 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 50, de fecha 22 de diciembre de 2011; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el R. Ayuntamiento el día 28 de febrero de 2013. 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 2011 y 2012, 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 2012:

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2012

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	72,250,000		72,250,000
Derechos	265,637,745		265,637,745
Contribuciones por Mejoras	0		0
Productos	5,875,000		5,875,000
Aprovechamientos	11,500,000		11,500,000
Participaciones	312,271,561	312,030,136	312,030,136
Ingresos Extraordinarios	248,743,725	292,004,334	292,004,334
Total	**916,278,031**		**959,297,215**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 50, 4, 1 Ext. y 28, de fechas 22 dic-11, 12-ene-12, 24-ene-12 y 04-oct-12 respectivamente.
Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2012, en relación con la Ley de Ingresos de 2011, presentó un incremento nominal del 6.69%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2011	2012	Variación
Impuestos	70,100,000	72,250,000	3.07%
Derechos	274,673,678	265,637,745	-3.29%
Contribuciones por Mejoras	0	0	0.00%
Productos	6,335,000	5,875,000	-7.26%
Aprovechamientos	13,500,000	11,500,000	-14.81%
Participaciones	295,662,134	312,030,136	5.54%
Ingresos Extraordinarios	238,886,783	292,004,334	22.24%
Total	**899,157,595**	**959,297,215**	**6.69%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2011 y Periódicos Oficiales números 50, 4, 1 Ext. y 28, de fechas 22 dic-11, 12-ene-12, 24-ene-12 y 04-oct-12 respectivamente.
Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2012 fue de 3.57%, en términos reales, la Ley de Ingresos para 2012 refleja una proyección de Ingresos mayor a la del ejercicio presupuestal de 2011, en un 3.12%

II.2 Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2011 y 2012, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

Cuadro No. 3
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2011	2012	Variación
Servicios Personales	311,768,865	350,892,777	12.55%
Servicios Generales	310,452,359	294,183,020	-5.24%
Materiales y Suministros	47,728,729	47,717,998	-0.02%
Inversiones de Activo Fijo	5,498,664	2,633,877	-52.10%
Obra Pública	91,377,388	144,291,021	57.91%
Transf. de Asistencia Social	93,697,131	79,955,720	-14.67%
Amort. e Int. Deuda Pública	38,634,459	39,622,801	2.56%
Total	**899,157,595**	**959,297,215**	**6.69%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2011 y Cuenta Pública 2012.
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2012 considerando la Inflación del 3.57%, en términos reales aumentó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 3.12%.

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 2012 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.

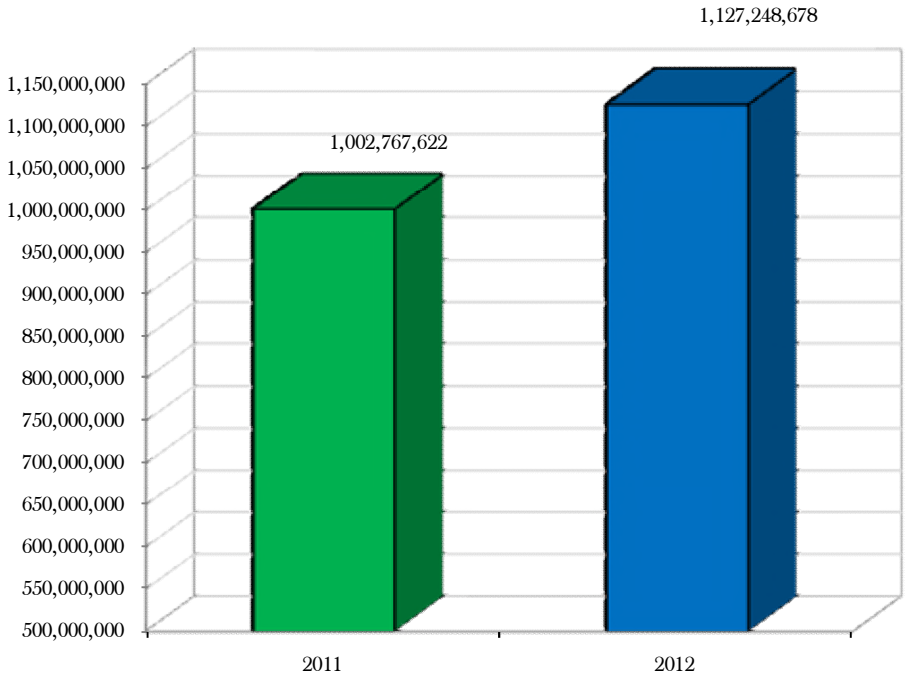
Con el objeto de establecer un punto de comparación, se incluye información referente al ejercicio presupuestal 2011, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2011 y 2012

Concepto	2011	2012	Variación
Impuestos	84,735,183	81,792,984	-3.47%
Derechos	328,876,352	309,515,290	-5.89%
Productos	10,605,288	10,823,533	2.06%
Aprovechamientos	46,935,213	120,013,972	155.70%
Ingresos Extraordinarios	234,116,577	295,102,767	26.05%
Participaciones	297,499,009	310,000,132	4.20%
Total de Ingresos	**1,002,767,622**	**1,127,248,678**	**12.41%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2011 y Cuenta Pública 2012.
Ver anexo 1

Gráfica No. 1
Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Municipio obtuvo un crecimiento de sus Ingresos del 12.41% respecto al ejercicio presupuestal 2011; si consideramos que durante 2012 la inflación fue de 3.57%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos mayores al 2011, de 8.84%.

En el incremento nominal de 2012 de 12.41% se destacan los Aprovechamientos en un 155.70% que significa $ 73,078,759, los Ingresos Extraordinarios en un 26.05% que significa $ 60,986,190 y las Participaciones en un 4.20% que significa $ 12,501,123.

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	72,250,000	81,792,984	9,542,984
Derechos	265,637,745	309,515,290	43,877,545
Productos	5,875,000	10,823,533	4,948,533
Aprovechamientos	11,500,000	120,013,972	108,513,972
Total	**355,262,745**	**522,145,779**	**166,883,034**

FUENTE: Cuenta Pública 2012
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.

522,145,779 - 210,334,682 - 972,914 / 355,262,745 - 192,787,745 = 1.913

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 91.3% de lo autorizado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 2.9% de ingresos obtenidos por encima de lo autorizado.

b) Autonomía Financiera

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

522,145,779 - 210,334,682 / 1,127,248,678 - 210,334,682 = 0.340

Este Indicador nos muestra el Desempeño que observó el Municipio en el grado de autonomía del Gobierno Municipal respecto a otras fuentes de financiamiento; en términos porcentuales corresponde a 34.0%

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 10.0%

c) Autonomía Tributaria

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

81,792,984 / 522,145,779 - 210,334,682 = 0.262

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 26.2% corresponde a Impuestos Municipales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 25.7%

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.

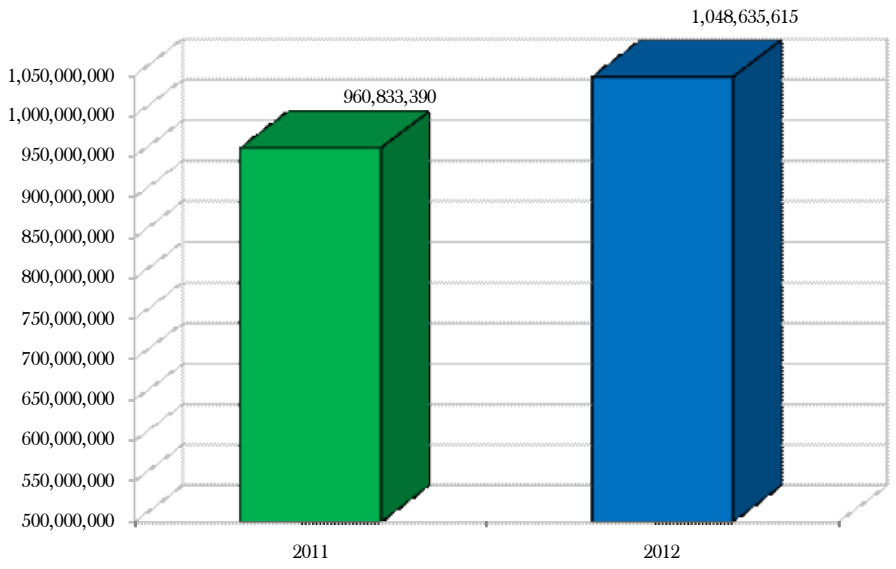
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2011, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2011 y 2012

Concepto	2011	2012	Variación
Servicios Personales	308,395,550	341,254,662	10.65%
Servicios Generales	323,453,631	310,767,999	-3.92%
Materiales y Suministros	48,044,295	52,623,747	9.53%
Inversiones en Activo Fijo	12,727,585	2,002,494	-84.27%
Obra Pública	143,652,128	216,882,659	50.98%
Transferencias de Asistencia Social	88,044,285	86,937,461	-1.26%
Amortización e Int. de Deuda Pública	36,515,918	38,166,593	4.52%
Total	**960,833,390**	**1,048,635,615**	**9.14%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2011 y Cuenta Pública 2012.
Ver anexo 2

Gráfica No. 2
Variación del Ejercicio Presupuestal



En comparación con el ejercicio presupuestal 2011, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en un 9.14%, que significa $ 87,802,225; destacándose un aumento en los rubros de Obra Pública en un 50.98% que significa $ 73,230,531, Servicios Personales en un 10.65% que significa $ 32,859,112, y Materiales y Suministros en un 9.53% que significa $ 4,579,452, Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en el rubro de Servicios Generales en un 3.92% que significa $ 12,685,632 , Inversiones en Activo Fijo en un 84.27% que significa $ 10,725,091 y Transferencias de Asistencia Social en un 1.26% que significa $1,106,824.

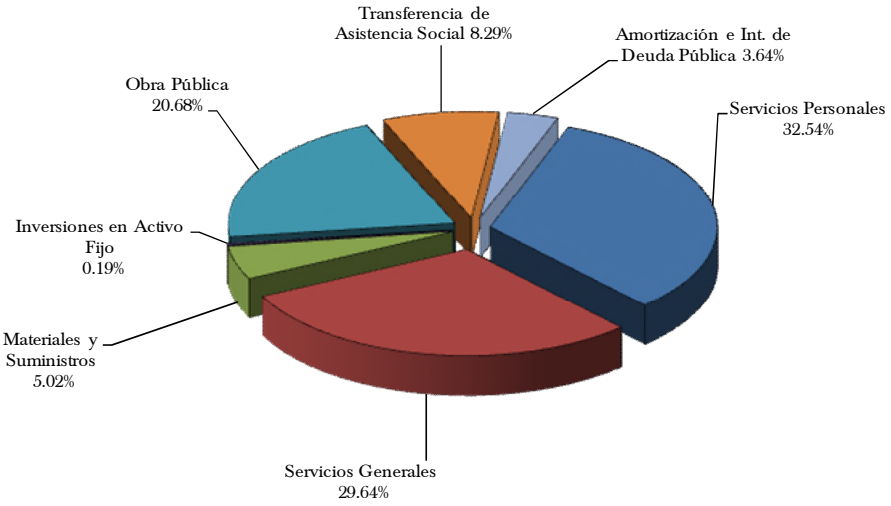
Desglosando el gasto efectuado en 2012 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2012

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	341,254,662	32.54%
Servicios Generales	310,767,999	29.64%
Materiales y Suministros	52,623,747	5.02%
Inversiones en Activo Fijo	2,002,494	0.19%
Obra Pública	216,882,659	20.68%
Transferencia de Asistencia Social	86,937,461	8.29%
Amortización e Int. de Deuda Pública	38,166,593	3.64%
Total	**1,048,635,615**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2012
Ver anexo 2

Gráfica No. 3
Desglose de Gastos 2012



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.

522,145,779 - 210,334,682 / 341,254,662 + 310,767,999 + 52,623,747 - 210,334,682 = 0.631

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 63.1%.
El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 17.2%

b) Ingreso – Gasto

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

1,127,248,678 - 210,334,682 / 1,048,635,615 - 210,334,682 = 1.094

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 9.4% más de los recursos de los que se aplicaron.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 4.6% menos.

c) Dependencia Financiera

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

310,000,132 + 221,754,334 / 1,048,635,615 - 210,334,682 = 0.634

Este Indicador muestra el Desempeño del Municipio respecto a la aplicación de recursos provenientes de las Participaciones y Fondos Federales en los Gastos Totales; en términos porcentuales corresponde a un 63.4%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 83.4%

d) Inversión Capitalizable

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

2,002,494 + 216,882,659 / 1,127,248,678 - 210,334,682 = 0.239

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 23.9% de los Ingresos Totales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 25.5%

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 $ 213,782,001, ejerciendo durante 2012 $ 216,882,659, en 391 proyectos de Obras y Acciones, utilizando recursos de Tesorería Municipal, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal, correspondiente al Ramo 33, "Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios", del Presupuesto de Egresos de la Federación, conforme a lo siguiente:

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

Fuente de Financiamiento	Gasto Aprobado al 31/12/12	Gasto Ejercido al 31/12/12	Avances (%)		Situación Física de las Obras		
			Fis.	Fin.	Aprobadas	Terminadas	No Iniciadas
Tesorería Municipal.	154,322,113	154,071,989	100.00	100.00	137	137	
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal 2012.	526,149	526,149	*	100.00	*	*	*
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2012.	58,933,739	62,284,521	86.38	105.68	254	108	146
Total	**213,782,001**	**216,882,659**	**96.03**	**101.45**	**391**	**245**	**146**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2012

El Municipio, alcanzó un 96.03% de avance físico al 31 de diciembre de 2012, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 391 obras aprobadas, informa la conclusión de 245 y 146 no iniciadas; las obras no iniciadas informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

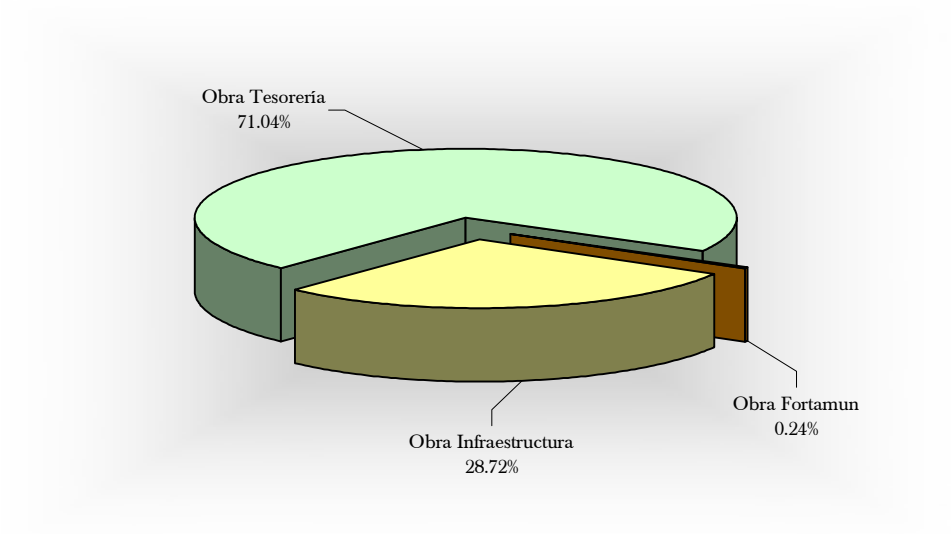
Cuadro No. 9
Obras Informadas en Proceso y No Iniciadas

Programa	No Iniciadas
Urbanización Municipal	26
Electrificación Rural y de Colonias Pobres	5
Mejoramiento de Vivienda	115
Total	**146**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2012

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 71.04%, del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal el 0.24 y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 28.72%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 216,882,659

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe un importe no programado en obra por $ 9,543,454, menos una diferencia entre la inversión aprobada y la ejercida por $ 3,350,782, se obtienen $ 6,192,672, que pertenecen a refrendos de Obras y Acciones del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal de los ejercicios presupuestales 2012, 2011, 2010, 2009, 2008 y 2007, como a continuación se desglosa:

Cuadro No. 10
Recursos Comprometidos para Obras de Refrendo

Concepto	FAISM 2012	FAISM 2011	FAISM 2010, 2009, 2008, 2007	Total
Inversión No Programada	9,443,370	13,511	86,573	9,543,454
Diferencia entre la Inversión Aprobada y la Inversión Ejercida	-3,350,782			-3,350,782
Total	**6,092,588**	**13,511**	**86,573**	**6,192,672**

FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FUENTE: Cuenta Pública 2012

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

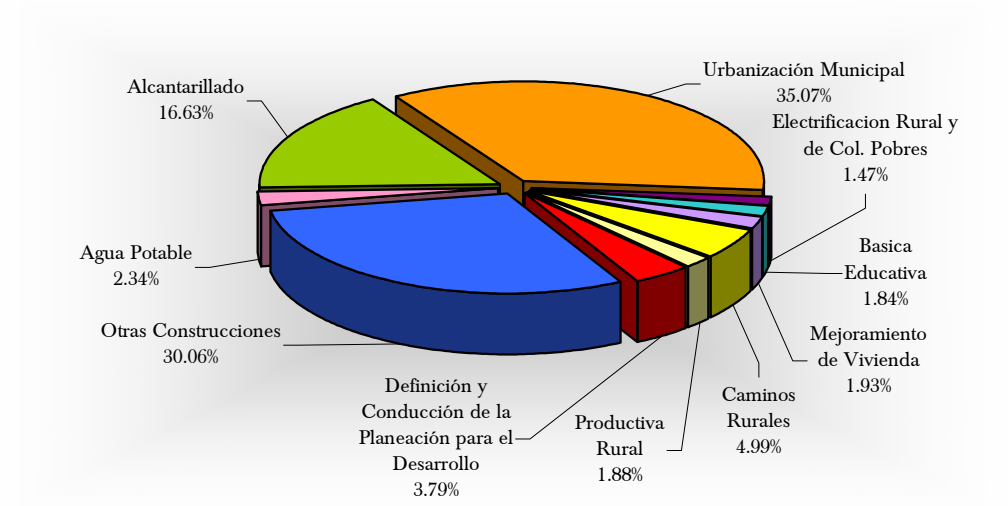
Cuadro No. 11
Integración de Recursos para Obras de Refrendo

Cuenta	FAISM 2012	FAISM 2011	FAISM 2010, 2009, 2008, 2007	Total
Activo	**6,156,023**	**20,502**	**127,090**	**6,303,615**
Bancos	6,156,023	20,502	127,090	
Pasivo	**63,436**	**6,991**	**37,875**	**108,302**
Acreedores	63,436	6,991	37,875	
Patrimonio			**2,641**	**2,641**
Superávit o Déficit del Ejercicio			2,641	
Total	**6,092,587**	**13,511**	**86,574**	**6,192,672**

FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FUENTE: Cuenta Pública 2012

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 $ 216,882,659

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	No Iniciadas
Agua Potable	5,062,512	5,062,512	5,062,512	5,062,512		7	7	
Alcantarillado	10,757,111	36,057,701	36,057,701	36,057,701		15	15	

Urbanización Municipal	63,289,547	76,063,356	82,375,066	78,569,125	-2,505,769	134	108	26
Electrificación Rural y de Colonias Pobres	4,200,000	3,196,291	4,744,057	3,204,995	-8,704	14	9	5
Básica Educativa	4,000,000	3,999,749	-206	-206	3,999,955			
Mejoramiento de Vivienda	4,821,134	4,192,572	2,614,252	-79,248	4,271,820	115		115
Caminos Rurales	10,996,930	10,829,825	10,829,826	10,829,826	-1	17	17	
Productiva Rural	3,900,000	4,071,489	4,071,490		4,071,489	39	39	
Definición y Conducción de la Planeación para el Desarrollo	7,562,815	8,207,740	1,331,550	1,331,550	6,876,190			
Otras Construcciones	29,700,972	65,201,424	66,695,753	66,695,753	-1,494,329	50	50	
Total	**144,291,021**	**216,882,659**	**213,782,001**	**201,672,008**	**15,210,651**	**391**	**245**	**146**

FUENTE: Cuenta Pública 2012

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

216,882,659 / 144,291,021 = 1.503

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 150.3% respecto a lo presupuestado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 120.8%

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

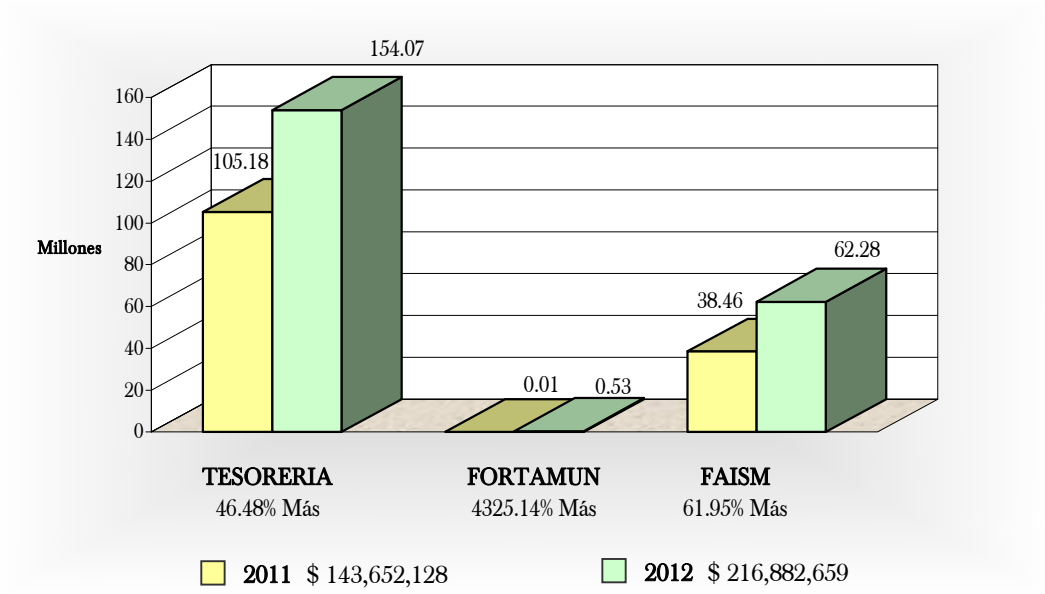
De los recursos ejercidos de Tesorería Municipal por $ 826,471,502, se destinó a Obra Pública $ 154,071,989, que representa el 18.64% y el 81.36% se utilizó en la operación y funcionamiento de la Administración Municipal.

De los recursos ejercidos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal 2012 y 2011 por $ 152,558,633 se destinó a Obra Pública y Acciones $ 526,149, que significó el 0.34% y el 99.66% 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 2012, 2011, 2010, 2009, 2008 y 2007 por $ 69,605,479, se destinó a Obra Pública y Acciones $ 62,284,521, que significó el 89.48% y el 10.52% se utilizó en el pago de deuda pública y comisiones bancarias.

En la gráfica siguiente se presenta los recursos ejercidos en Obra Pública en 2012 en comparación con el ejercicio 2011, así como el porcentaje de variación.

Gráfica No. 6
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2011

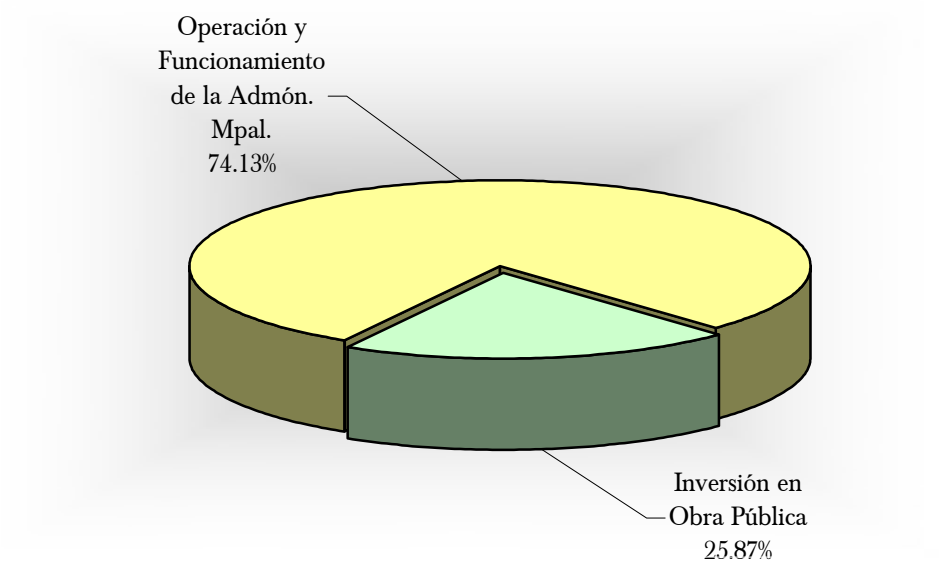


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FORTAMUN.- Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2012, presenta un aumento de $ 73,230,531, que representa el 50.98% en comparación con el ejercicio 2011.

Del total de recursos erogados por el R. Ayuntamiento por $ 1,048,635,615, menos $210,334,682 correspondientes a los egresos de los Organismos Descentralizados, se obtienen $ 838,300,933 de los cuales se destinó a Obra Pública y Acciones $ 216,882,659.

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



Inversión Total Ejercida $ 1,048,635,615

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

216,882,659 / 1,048,635,615 – 210,334,682 = 0.259

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 25.9%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 23.5%.

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2012

Del total ejercido en obra pública por $ 216,882,659 se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 184,822,723 que representa el 85.22% del total aplicado en obra.

De las 245 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 126 obras, lo que representa un 51.43%; 69 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2012, 17 obras del Crédito Banobras 10 obras del Ramo 20, 2 obras del Fondo para Pavimentación y Espacios Deportivos 2012, 11 obras del CONADE y 17 obras de Tesorería Municipal; de cuya fiscalización se determinó que de las 126 obras fiscalizadas, 78 obras se encuentran concluidas, 10 en proceso, 33 indeterminadas y 5 obras no iniciadas; con respecto a su operatividad se tiene que 68 obras operan adecuadamente, 10 operan parcialmente, 33 se encuentran indeterminadas (13 obras no presentan las estimaciones y números generadores, 14 obras son convenidas y ejecutadas con el CAED y 6 obras no cuentan con el expediente unitario) y 15 obras no operan debido a que están en proceso o no iniciadas.

Cuadro No. 13
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2012

No. de Obras	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Inversiones	
				Aprobada	Comprobada
Fondo para la Infraestructura Social Municipal 2012				**76,279,572**	**40,266,274**
1	Agua Potable	Construcción de Red de Agua Potable en la Colonia Nuevo Gómez y Sectorización del Macro Circuito Chapala (II Etapa) calle Emiliano Zapata, Gómez Farías, 24 de Diciembre, 20 de Noviembre, 6 de Octubre y 16 de Septiembre	Gómez Palacio	3,316,470	1,416,470
2	Agua Potable	Construcción de Red de Agua Potable en la Colonia Guayuleras	Gómez Palacio	2,307,397	751,550

3	Agua Potable	Construcción de Circuito de Agua Potable "Pastor Rouaix" con Tubería de 10" de Diámetro	Gómez Palacio	2,275,035	935,493
4	Agua Potable	Ampliación de Red de Agua Potable	Varias Colonias	2,588,441	723,204
5	Agua Potable	Construcción de Línea de Interconexión del Pozo Transporte III a la Línea Existente de 24" de Diámetro	Gómez Palacio	1,417,486	367,486
6	Agua Potable	Construcción de Obra Inducida de Red de Agua Potable en la Calle 20 de Noviembre (entre Canal y Benito Juárez), en la Calle Niños Héroes (entre 16 de Septiembre y Gómez Farías) y Calle 24 de Diciembre (entre Canal y Benito Juárez), Col. Nuevo Gómez	Gómez Palacio	698,267	698,267
7	Alcantarillado	Construcción de Cárcamo y Línea de Conducción en el Ejido San Ignacio (Tramo de Canal Santa Rosa)	Gómez Palacio	1,800,000	360,000
8	Alcantarillado	Construcción de Red de Atarjeas y Alcantarillado en la Col. Jabonosos (III Etapa) Parte Poniente de la Carretera a Ejido La Esmeralda	Gómez Palacio	7,274,553	2,628,774
9	Alcantarillado	Construcción de Red de Atarjeas y Alcantarillado en Salvador Nava, entre Canal Santa Rosa - Tlahualilo y Jabonoso	Gómez Palacio	1,797,609	358,357
10	Alcantarillado	Construcción de Red de Atarjeas y Alcantarillado en la Col. Nuevo Castillo entre Fracc. San Antonio y Fracc. Nuevo Castillo	Gómez Palacio	1,200,000	240,000
11	Alcantarillado	Sistema Integral de Saneamiento "El Compás" y Construcción de Red de Atarjeas y Alcantarillado	Gómez Palacio	3,027,750	3,027,750

12	Alcantarillado	Equipamiento de Planta de Tratamiento de Aguas Residuales	Ejido Chihuahuita	2,309,660	354,660
13	Alcantarillado	Construcción de Sistema Pluvial Colonia Rebollo Acosta (Cárcamo Tierra y Libertad)	Gómez Palacio	11,035,473	2,467,446
14	Alcantarillado	Construcción de Red de Atarjeas y Alcantarillado Sanitario con Tubería de P.V.C. de 8" de Diámetro, en el Fracc. Centenario	Gómez Palacio	383,251	383,251
15	Urbanización Municipal	Calle Eucalipto	Parque Hundido	991,728	524,142
16	Urbanización Municipal	Acceso Principal	Ejido Cuba	417,015	415,218
17	Urbanización Municipal	Calle 20 de Noviembre	Col. Nuevo Gómez	1,754,077	1,746,516
18	Urbanización Municipal	Calle Primavera / Trueno y Laureles	Col. Miguel de La Madrid	1,203,186	360,956
19	Urbanización Municipal	Calle Sauces / Invierno y Bicentenario	Col. Miguel de La Madrid	175,231	108,968
20	Urbanización Municipal	Calle Can Menor entre Centauro y Limite	Col. Morelos II	161,458	48,437
21	Urbanización Municipal	Calle México	Col. Felipe Ángeles	1,792,805	1,147,651
22	Urbanización Municipal	Calle Niños Héroes	Nuevo Gómez	1,051,010	315,018
23	Urbanización Municipal	Calle 24 de Diciembre	Nuevo Gómez	1,976,906	593,072
24	Urbanización Municipal	Calle 5 de Mayo	Fracc. Centenario II	275,816	274,627
25	Urbanización Municipal	Calle Donceles	Fracc. Centenario II	310,293	308,955
26	Urbanización Municipal	Calle Brittingham	Fracc. Centenario II	288,163	286,920
27	Urbanización Municipal	Calle 5 de Mayo	Fracc. Centenario II	586,108	211,322
28	Urbanización Municipal	Calle Eclipse	Col. Miguel de La Madrid	455,877	826,657
29	Urbanización Municipal	Calle Central	Fracc. Santa Rosa	430,038	428,184

30	Urbanización Municipal	Calle Álamos	Fracc. Santa Rosa	670,543	667,653
31	Urbanización Municipal	Calle Otoño	Col. Las Flores	573,673	571,200
32	Urbanización Municipal	Calle Primavera y Limite	Col. Las Flores	573,673	571,200
33	Urbanización Municipal	Esq. Paseo del Parque	Parque Hundido	465,317	
34	Urbanización Municipal	Acceso CBTIS 159	Ampl. Miguel de La Madrid	188,142	187,331
35	Urbanización Municipal	Calle Nogales / Blvd. Centenario	Col. Miguel de La Madrid	1,242,485	1,237,130
36	Urbanización Municipal	Calle Sarabia / Madero y Morelos	Col. Centro	918,802	914,841
37	Urbanización Municipal	Ejido Abisinia	Ejido Abisinia	1,050,059	1,045,533
38	Urbanización Municipal	Calle Águila Nacional	Col. Felipe Ángeles	390,849	389,165
39	Urbanización Municipal	Rehabilitación de Plaza	Col. Agrícola Popular	576,418	
40	Urbanización Municipal	Rehabilitación de Plaza	Ej. Jerusalén	497,687	
41	Urbanización Municipal	Rehabilitación de Plaza	Ej. Las Lagartijas	410,965	
42	Urbanización Municipal	Rehabilitación de Plaza	Ej. Jabonoso	509,812	
43	Electrificación Rural y de Colonias Pobres	Ampliación Red Eléctrica	Ejido La Tehua	357,790	107,337
44	Electrificación Rural y de Colonias Pobres	Ampliación Red Eléctrica	Ejido Lechuzas	344,810	369,070
45	Electrificación Rural y de Colonias Pobres	Ampliación Red Eléctrica	Ejido San Sebastián	258,099	126,925
46	Electrificación Rural y de Colonias Pobres	Ampliación Red Eléctrica	Col. Centenario	411,631	488,698

47	Electrificación Rural y de Colonias Pobres	Ampliación Red Eléctrica	Col. Las Flores	311,457	93,437
48	Electrificación Rural y de Colonias Pobres	Ampliación Red Eléctrica	Ejido Esmeralda	799,398	239,820
49	Electrificación Rural y de Colonias Pobres	Ampliación Red Eléctrica	Estación Viñedo	569,373	170,812
50	Electrificación Rural y de Colonias Pobres	Ampliación Red Eléctrica	Ejido Venecia	203,064	60,919
51	Electrificación Rural y de Colonias Pobres	Electrificación	Tierra y Libertad	251,276	251,276
52	Electrificación Rural y de Colonias Pobres	Electrificación	Centenario II	513,851	511,636
53	Productiva Rural	Construcción de Corral	Jiménez	268,503	267,346
54	Productiva Rural	Construcción de Invernadero	Jiménez	262,861	261,728
55	Caminos Rurales	Pavimento Asfáltico	Ejido El Retoño	590,350	473,505
56	Caminos Rurales	Pavimento Asfáltico Acceso	Ejido Gregorio García	820,064	816,529
57	Caminos Rurales	Pavimento Asfáltico Acceso	Ejido La Noria Sector 23	1,262,316	1,252,272
58	Caminos Rurales	Pavimento Asfáltico Acceso	Ejido La Plata	358,776	389,281
59	Caminos Rurales	Pavimento Asfáltico	Ejido Palo Blanco	1,732,872	1,725,404
60	Caminos Rurales	Revestimiento	Ejido El Triunfo	282,471	84,741
61	Caminos Rurales	Revestimiento	Ejido Noé	477,187	143,156
62	Caminos Rurales	Revestimiento	Ejido Buendía	482,166	480,088

63	Caminos Rurales	Revestimiento	Ejido Jaboncillo	178,496	55,234
64	Caminos Rurales	Revestimiento	Ejido Barro 33	161,643	48,493
65	Caminos Rurales	Revestimiento	Ejido 6 de Octubre	534,932	532,626
66	Caminos Rurales	Revestimiento	Ejido Dolores	244,869	243,814
67	Caminos Rurales	Revestimiento	Ejido Cándido Aguilar	313,140	311,790
68	Caminos Rurales	Pavimento Asfáltico	Ejido Masitas (Ejido Paraíso)	334,141	332,701
69	Caminos Rurales	Pavimento Asfáltico Brittingham - Dinamita	Ejido Dinamita	2,584,508	2,534,232
Programa Normal Municipal				**54,864,694**	**28,718,820**
70	Alcantarillado	Rehabilitación de Planta Tratadora Oriente	Gómez Palacio	25,000,000	
71	Urbanización Municipal	Repavimentación por Sistema de Reciclado	Diferentes Vialidades	1,481,112	1,481,112
72	Urbanización Municipal	Repavimentación por Sistema de Reciclado	Diferentes Vialidades	6,804,264	6,774,935
73	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica en Calle México 91	Col. 5 de Mayo	1,484,559	1,481,688
74	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica en Calle Vergel	Col. Centro	781,336	778,266
75	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica en Calle Morelos	Col. Centro	994,048	989,763
76	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica en Calle Auza	Col. El Foce	831,552	378,575
77	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica en Calle Zaragoza	Col. Centro	1,252,682	1,247,753
78	Urbanización Municipal	Pavimentación Hidráulica Blvd. Cereso	Blvd. Cereso	1,656,211	1,649,072
79	Urbanización Municipal	Pavimentación por Riego de Sello	Diferentes Vialidades	4,659,795	4,639,710
80	Urbanización Municipal	Mezcla Asfáltica Fría y Liga para Bacheo	Diferentes Puntos de la Ciudad	808,753	998,716

81	Urbanización Municipal	Alumbrado Público Col. Santa Rosa	Col. Santa Rosa	2,103,407	2,094,340
82	Urbanización Municipal	Proyecto Ejecutivo Blvd. Adela Ayala	Blvd. Adela Ayala	1,843,810	1,843,810
83	Urbanización Municipal	Proyecto Ejecutivo Blvd. Chihuahua	Blvd. Chihuahua	1,078,467	1,078,467
84	Urbanización Municipal	Proyecto Imagen Urbana Blvd. Ejercito Mexicano	Blvd. Ejercito Mexicano	998,758	998,758
85	Urbanización Municipal	Proyecto Espacios Deportivos Recreativos y Rehabilitación	Unidad Deportiva Gómez Palacio	1,621,075	1,621,075
86	Otras Construcciones	Rehabilitación y Equipamiento de Plaza	Diferentes Puntos de la Ciudad	1,464,865	662,780
BANOBRAS				**1,424,239**	**1,476,518**
87	Urbanización Municipal	Centenario II	Centenario	91,901	91,505
88	Urbanización Municipal	Miravalle	Miravalle	76,104	75,776
89	Urbanización Municipal	Miguel de La Madrid	Miguel de La Madrid	110,901	451,411
90	Urbanización Municipal	Miguel de La Madrid	Miguel de La Madrid	440,871	229,528
91	Urbanización Municipal	4 de Diciembre	4 de Diciembre	47,333	47,129
92	Urbanización Municipal	Brittingham	Brittingham	47,333	47,129
93	Electrificación Rural y de Colonias Pobres	Reforma II	Reforma	112,796	112,309
94	Básica Educativa	Jardín de Niños Sor Juana Inés de la Cruz	Col. Álamos	50,000	24,954
95	Básica Educativa	Escuela Primaria Ricardo Flores Magón	Col. El Consuelo	55,000	55,493
96	Básica Educativa	Escuela Primaria Adela Ayala	Col. Refugio	50,000	25,247
97	Básica Educativa	Escuela Secundaria Técnica No.68	Col. Mayagoitia	50,000	50,254
98	Básica Educativa	Escuela Secundaria Simón Bolívar	Col. Felipe Ángeles	50,000	49,914

99	Básica Educativa	Jardín de Niños Francisco Zarco	Ejido Noe	50,000	50,057
100	Básica Educativa	Jardín de Niños Benito Juárez	Ejido El Consuelo	50,000	22,994
101	Básica Educativa	Escuela Primaria Josefa Ortiz De Domínguez	Ejido Eureka	50,000	50,021
102	Básica Educativa	Escuela Primaria Jesús Agustín Castro	Ejido Filadelfia	50,000	50,797
103	Básica Educativa	Escuela Secundaria Técnica No.49	Ejido San Ramón	42,000	42,000
RAMO 20				**16,025,255**	**13,797,840**
104	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle Morelos	Morelos	1,105,810	1,101,044
105	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Blvd. Girasoles	Col. Solidaridad	1,440,888	1,434,677
106	Urbanización Municipal	Construcción Alumbrado Público	Col.14 de Noviembre	1,401,651	
107	Urbanización Municipal	Construcción Alumbrado Público	Col. Ampliación El Refugio	1,192,000	985,112
108	Urbanización Municipal	Construcción Alumbrado Público	Col. Tierra Blanca	1,461,490	1,455,190
109	Urbanización Municipal	Construcción Alumbrado Público	Col. Solidaridad	1,062,708	837,449
110	Urbanización Municipal	Habilitación Exterior CDC Felipe Ángeles	Col. Felipe Ángeles	1,160,708	815,403
111	Urbanización Municipal	Construcción de Plaza	Col. Ampliación Lázaro Cárdenas	1,500,000	1,493,534
112	Urbanización Municipal	Construcción de Plaza Deportivo Mayagoitia	Col. Héctor Mayagoitia	931,000	926,987
113	Urbanización Municipal	Construcción de Parque Divino Niño	Fracc. Santa Rosa	4,769,000	4,748,444
Fondo para Pavimentación y Espacios Deportivos para Municipios 2012				**2,850,000**	**2,837,716**
114	Urbanización Municipal	Pavimentación Hidráulica Periférico. Blvd. Centenario	Periférico – Blvd. Centenario	2,150,000	2,140,733
115	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Col. Santa Rosa	Col. Santa Rosa	700,000	696,983
CONADE				**33,378,963**	**30,183,818**
116	Básica Educativa	Construcción, Rehabilitación de Espacios Deportivos Gimnasio Luís L. Vargas	Gimnasio Luís L. Vargas	2,049,867	1,486,883

117	Básica Educativa	Construcción, Rehabilitación de Espacios Deportivos 6 de Octubre	Unidad Deportiva 6 de Octubre	2,863,837	2,300,292
118	Básica Educativa	Construcción, Rehabilitación de Espacios Deportivos Unidad Deportiva Gómez Palacio	Unidad Deportiva Gómez Palacio	3,250,842	3,236,830
119	Básica Educativa	Construcción, Rehabilitación de Espacios Deportivos Canchas Deportivas	Unidad Deportiva Gómez Palacio	2,146,206	2,146,206
120	Básica Educativa	Construcción, Rehabilitación de Espacios Deportivos	Unidad Deportiva Gómez Palacio	1,783,415	1,783,415
121	Básica Educativa	Construcción, Rehabilitación de Espacios Deportivos Gómez Palacio	Unidad Deportiva Gómez Palacio	1,675,068	1,667,848
122	Básica Educativa	Construcción, Rehabilitación de Espacios Deportivos. Gimnasio Luís L. Vargas	Gimnasio Luís L. Vargas	5,951,286	5,510,942
123	Básica Educativa	Construcción, Rehabilitación de Espacios Deportivos Canchas Deportivas	Unidad Deportiva Gómez Palacio	4,593,400	4,573,601
124	Básica Educativa	Construcción, Rehabilitación de Espacios Deportivos 6 de Octubre	Unidad Deportiva 6 de Octubre	2,125,750	2,116,588
125	Básica Educativa	Construcción, Rehabilitación de Espacios Deportivos 6 de Octubre	Unidad Deportiva 6 de Octubre	2,707,746	2,696,075
126	Básica Educativa	Construcción, Rehabilitación de Espacios Deportivos, 6 de Octubre	Unidad Deportiva 6 de Octubre	4,231,546	2,665,138
			Total	**184,822,723**	**117,280,986**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2012
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 67,541,735 corresponde a faltante de documentación comprobatoria, saldos por ejercer y sobregiros.

III.4 Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2012 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	455,500	Proveedores	48,727
Bancos	41,404,178	Acreedores	12,946,718
Deudores Diversos	3,666,672	Terceros Institucionales	8,789,837
Gastos por comprobar	62,463		
Depósitos en Garantía	50,768	**Total Pasivo a Corto Plazo**	**21,785,282**
Total Activo Circulante	**45,639,581**		
		Pasivo a Largo Plazo	
Activo Fijo		Deuda Pública Largo Plazo	173,888,791
Terrenos y Edificios	1,006,199,432	**Total Pasivo a Largo plazo**	**173,888,791**
Bienes Artísticos y Culturales	1,204,524		
Muebles y Enseres	3,811,230		
Equipo de Cómputo, Radio y Aud.	22,387,580	**Total Pasivo**	**195,674,073**
Equipo de Administración	4,871,804		
Equipo y Aparatos de Com.	9,144,265		
Maquinaria y Equipo	3,956,345	**Patrimonio**	
Vehículos y Equipo de Transporte	62,513,155	Patrimonio Acumulado	862,930,120
Herramientas Menores	570,449	Movimientos Patrimoniales	29,323,693
Armamento y Eq. de Seg. Pública	13,740,621	Superávit o Déficit de Ej. Ant.	32,036,234
Obras en Proceso	24,538,198	Superávit o Déficit del Ejercicio	78,613,063
Total Activo Fijo	**1,152,937,602**	**Total Patrimonio**	**1,002,903,109**
Total Activo	**1,198,577,183**	**Total Pasivo y Patrimonio**	**1,198,577,183**

FUENTE: Cuenta Pública 2012

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

45,639,581 / 21,785,282 = 2.095

Este Indicador muestra el Desempeño respecto a la capacidad a corto plazo que tiene el Municipio para hacer frente a sus obligaciones; en este caso podemos observar que se tiene la capacidad para cumplir con sus compromisos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 0.921 veces.

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total - Obras en Proceso

195,674,073 / 1,198,577,183 - 24,538,198 = 0.167

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 16.7% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 63.8%

c) Pasivo Corto Plazo

Pasivo Corto Plazo / Pasivo Total

21,785,282 / 195,674,073 = 0.111

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 11.1% de ellos.
El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 53.7%

d) Pasivo Largo Plazo

Pasivo Largo Plazo / Pasivo Total

173,888,791 / 195,674,073 = 0.889

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo a Largo Plazo representa un 88.9% del Pasivo Total del Municipio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 46.3%

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).

(1,127,248,678 - 210,334,682 - 1,048,635,615 - 210,334,682) = 78,613,063

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 2012		**197,769,550**
Crédito No. 8158	25,272,473	
Crédito No. 8781	161,550,562	
Crédito No. 9514	10,946,515	
Amortización		**24,582,208**
Crédito No. 8158	5,616,105	
Crédito No. 8781	12,269,663	
Crédito No. 9514	6,696,440	
Saldo al 31 de diciembre de 2012		**173,187,342**
Crédito No. 8158	19,656,368	
Crédito No. 8781	149,280,899	
Crédito No. 9514	4,250,076	

FUENTE: Estados de cuenta de BANOBRAS

NOTA: La diferencia entre el Balance y el Estado de cuenta BANOBRAS, se origina porque el Municipio no ha registrado la Amortización de $701,449.00 del Crédito No. 9514.

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2011 y 2012, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 16
Variación de la Deuda

Concepto	2011	2012	Variación
Saldo al 1 de Enero	204,708,803	197,769,550	-3.39%
Contratación de Deuda	14,900,999	0	-100.00%
Amortización	21,840,252	24,582,208	12.55%
Saldo al 31 de Diciembre	197,769,550	173,187,342	-12.43%

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2011 y Estado de cuenta BANOBRAS

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2012 es menor en un 12.43% que el final de 2011, la amortización de créditos aumentó un 12.55%.

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

2011 21,840,252 / 1,002,767,622 – 198,114,476 = 0.027

2012 24,582,208 / 1,127,248,678 – 210,334,682 = 0.027

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2011 se ejerció un 2.7% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2012 se ejerció lo mismo.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 6.9%

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

13,584,385 / 1,048,635,615 – 210,334,682 = 0.016

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

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.2%

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 Acuerdo de Cabildo, publicado en el Periódico Oficial número 16 de fecha 23 de febrero de 2006; el Sistema Descentralizado de Agua Potable y Alcantarillado del Área Rural del Municipio de Gómez Palacio que fue constituido mediante Acuerdo de Cabildo, publicado en Periódico Oficial número 16 de fecha 23 de febrero de 2006, 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.

V.1.1 Ingresos

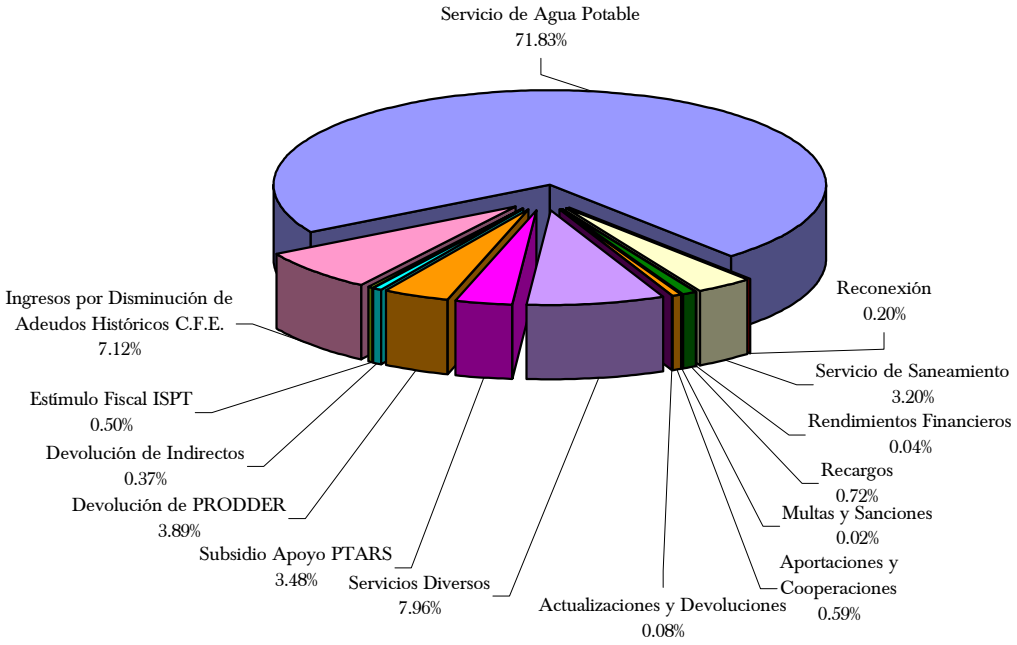
El SIDEAPA obtuvo en el ejercicio presupuestal 2012 Ingresos por $ 187,850,545, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 17
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Servicio de Agua Potable	134,936,090	71.83%
Reconexión	381,833	0.20%
Servicio de Saneamiento	6,005,178	3.20%
Productos		
Rendimientos Financieros	70,578	0.04%
Aprovechamientos		
Recargos	1,343,392	0.72%
Multas y Sanciones	41,856	0.02%
Aportaciones y Cooperaciones	1,104,744	0.59%
Actualizaciones y Devoluciones	154,178	0.08%
Servicios Diversos		
Servicios Diversos	14,964,505	7.96%
Ingresos Extraordinarios		
Subsidio Apoyo PTARS	6,545,119	3.48%
Devolución de PRODDER	7,306,033	3.89%
Devolución de Indirectos	690,000	0.37%
Estímulo Fiscal ISPT	938,250	0.50%
Ingresos por Disminución de Adeudos Históricos C.F.E.	13,368,789	7.12%
Total	**187,850,545**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA del ejercicio 2012

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 2012 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
187,787,745	202,154,145	14,366,400	7.65%

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA y SIDEAPAAR del ejercicio 2012.

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 2012 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

0 / 187,850,545 = 0.000

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 50.9%

V.1.2 Egresos

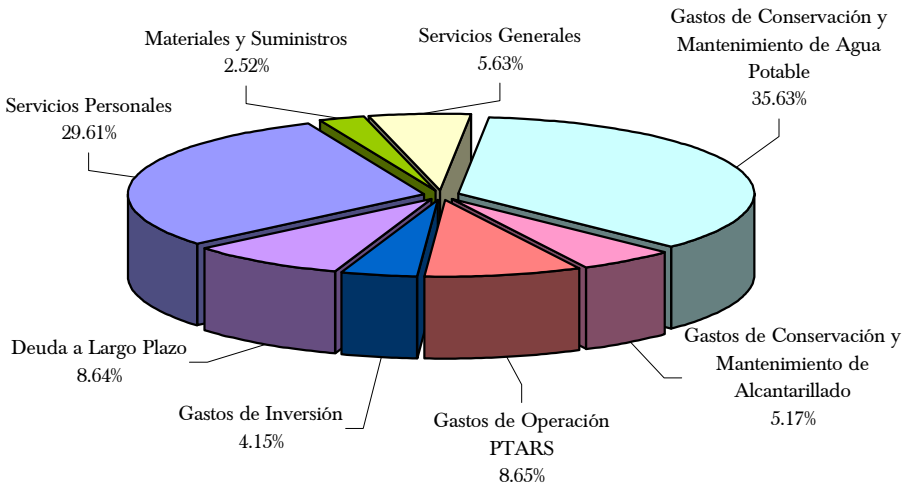
El SIDEAPA ejerció recursos durante 2012 por $ 187,779,761, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 19
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	55,600,696	29.61%
Materiales y Suministros	4,731,517	2.52%
Servicios Generales	10,572,065	5.63%
Gastos de Conservación y Mantenimiento de Agua Potable	66,914,216	35.63%
Gastos de Conservación y Mantenimiento de Alcantarillado	9,710,949	5.17%
Gastos de Operación PTARS	16,248,359	8.65%
Gastos de Inversión	7,781,428	4.15%
Deuda a Largo Plazo	16,220,531	8.64%
Total	**187,779,761**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA del ejercicio 2012.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SIDEAPA aplicó el 29.61% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 40.80% 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 5.63% 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 2011 y el ejercicio 2012, se observó lo siguiente:

Cuadro No. 20
Comparativo Presupuestal de Ingresos

Concepto	2011	2012	Variación	Porcentaje
Derechos				
Servicio de Agua Potable	137,819,727	134,936,090	-2,883,637	-2.09%
Reconexión	337,803	381,833	44,030	13.03%
Servicio de Saneamiento	6,113,596	6,005,178	-108,418	-1.77%
Productos				
Rendimientos Financieros	40,062	70,578	30,516	76.17%
Aprovechamientos				
Recargos	1,239,683	1,343,392	103,709	8.37%
Multas y Sanciones	82,774	41,856	-40,918	-49.43%
Aportaciones y Cooperaciones	1,750,000	1,104,744	-645,256	-36.87%
Actualizaciones y Devoluciones	14,969	154,178	139,209	929.98%
Servicios Diversos				
Servicios Diversos	12,361,444	14,964,505	2,603,061	21.06%
Ingresos Extraordinarios				
Subsidio Apoyo PTARS	7,035,859	6,545,119	-490,740	-6.97%
Devolución de PRODDER	3,216,215	7,306,033	4,089,818	127.16%
Devolución de Indirectos	898,176	690,000	-208,176	-23.18%
Estímulo Fiscal ISPT	1,709,831	938,250	-771,581	-45.13%
Ingresos por Disminución de Adeudos Históticos C.F.E.	0	13,368,789	13,368,789	100.00%
Provisión de Ingresos PRODDER Apoyo PTARS	1,599,623	0	-1,599,623	-100.00%
Total	**174,219,762**	**187,850,545**	**13,630,783**	**7.82%**

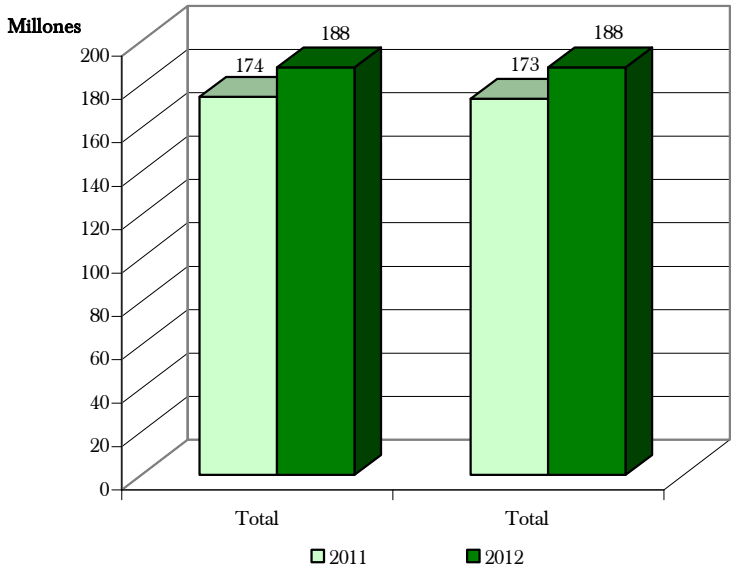
FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA de los ejercicios 2011 y 2012.

Cuadro No. 21
Comparativo Presupuestal de Egresos

Concepto	2011	2012	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	54,163,415	55,600,696	1,437,281	2.65%
Materiales y Suministros	3,541,798	4,731,517	1,189,719	33.59%
Servicios Generales	10,765,179	10,572,065	-193,114	-1.79%
Gastos de Conservación y Mantenimiento de Agua Potable	63,156,737	66,914,216	3,757,479	5.95%
Gastos de Conservación y Mantenimiento de Alcantarillado	7,585,145	9,710,949	2,125,804	28.03%
Gastos de Operación PTARS	16,428,080	16,248,359	-179,721	-1.09%
Gastos de Inversión	1,516,262	7,781,428	6,265,166	413.20%
Deuda a Largo Plazo	16,157,491	16,220,531	63,040	0.39%
Total	**173,314,107**	**187,779,761**	**14,465,654**	**8.35%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA de los ejercicios 2011 y 2012.

Gráfica No. 10
Comparativo Presupuestal Ingresos-Egresos



Los Ingresos de 2012 en términos relativos aumentaron en comparación al 2011 en un 7.82% y los Egresos en un 8.35%; si consideramos que durante 2012 la inflación fue de un 3.57%, concluimos que en términos reales los Ingresos del SIDEAPA aumentaron en un 4.25% y los Egresos en un 4.78%.

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 2012		787,112
Crédito 101000090000990000	642,118	
Crédito 101000100000990000	114,956	
Crédito 101000110000990000	25,388	
Crédito 101000130000980000	4,650	
Amortizaciones en 2012		787,112
Crédito 101000090000990000	642,118	
Crédito 101000100000990000	114,956	
Crédito 101000110000990000	25,388	
Crédito 101000130000980000	4,650	
Saldo al 31 de Diciembre de 2012		0

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA del ejercicio 2012.

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2011 y 2012, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 23
Variación de la Deuda

	2011	2012	Variación
Saldo al 1 de Enero	1,653,838	787,112	-52.41%
Amortización	866,726	787,112	-9.19%
Saldo al 31 de Diciembre	787,112	0	-100.00%

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA de los ejercicios 2011 y 2012.

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2012 es menor en un 100.00% que el final de 2011, mientras que la amortización de créditos fue menor en un 9.19%

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		
2011	866,726 / 174,219,762	=	0.005
2012	787,112 / 187,850,545	=	0.004

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2011 se ejerció un 0.5% del ingreso total para la amortización de créditos, mientras que en 2012 se destinó un 0.4%

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 6.9%

V.1.4 Servicio de Deuda Pública

En lo referente al Servicio de Deuda Pública, se revisó que las operaciones derivadas de los pagos por intereses sean las que corresponden de acuerdo a la información presentada por el SIDEAPA, 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

26,954 / 187,779,761 = 0.0001

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.01% del gasto total.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.2%

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

V.2.1 Ingresos

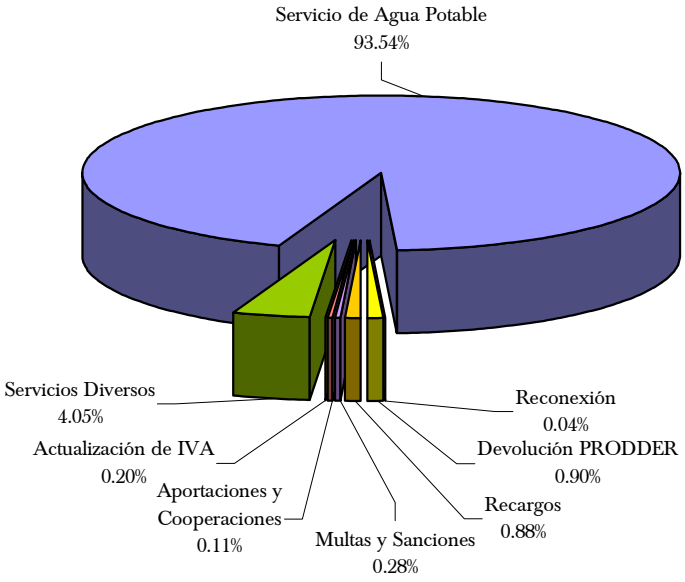
El SIDEAPAAR obtuvo en el ejercicio presupuestal 2012 Ingresos por $ 14,303,600, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 24
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Servicio de Agua Potable	13,379,398	93.54%
Reconexión	6,259	0.04%
Aprovechamientos		
Devolución PRODDER	129,100	0.90%
Recargos	126,016	0.88%
Multas y Sanciones	40,008	0.28%
Aportaciones y Cooperaciones	16,000	0.11%
Servicios Diversos		
Actualización de IVA	27,961	0.20%
Servicios Diversos	578,858	4.05%
Total	**14,303,600**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAAR del ejercicio 2012

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 2012 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
187,787,745	202,154,145	14,366,400	7.65%

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA y SIDEAPAAR del ejercicio 2012.

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 2012 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

0 / 14,303,600 = 0.000

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 50.9%

Sin embargo se considera necesario señalar que al 31 de diciembre de 2012 el SIDEAPAAR adeuda al Sistema Descentralizado de Agua Potable y Alcantarillado de Gómez Palacio (SIDEAPA) un importe de $ 6,672,244, de los cuales $ 5,716,336, corresponden a ejercicios anteriores y $ 955,908, al ejercicio 2012

V.2.2 Egresos

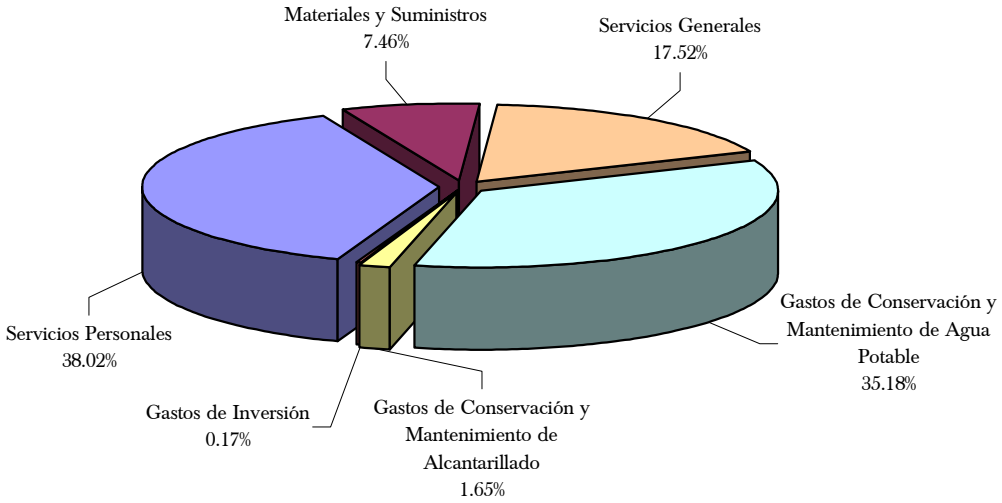
El SIDEAPAAR ejerció recursos durante 2012 por $ 17,136,106, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 26
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	6,515,202	38.02%
Materiales y Suministros	1,277,229	7.46%
Servicios Generales	3,002,822	17.52%
Gastos de Conservación y Mantenimiento de Agua Potable	6,029,216	35.18%
Gastos de Conservación y Mantenimiento de Alcantarillado	282,513	1.65%
Gastos de Inversión	29,124	0.17%
Total	**17,136,106**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAAR del ejercicio 2012.

Gráfica No. 12
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SIDEAPAAR aplicó el 38.02% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 36.83% 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 17.52% 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 2011 y el ejercicio 2012, se observó lo siguiente:

Cuadro No. 27
Comparativo Presupuestal de Ingresos

Concepto	2011	2012	Variación	Porcentaje
Derechos				
Servicio de Agua Potable	13,044,358	13,379,398	335,040	2.57%
Reconexión	7,855	6,259	-1,596	-20.32%
Aprovechamientos				
Devolución PRODDER	828,682	129,100	-699,582	-84.42%
Recargos	128,220	126,016	-2,204	-1.72%
Multas y Sanciones	54,616	40,008	-14,608	-26.75%
Aportaciones y Cooperaciones	50,000	16,000	-34,000	-68.00%
Actualizaciones IVA	0	27,961	27,961	100.00%
Servicios Diversos				
Servicios Diversos	772,069	578,858	-193,211	-25.03%
Total	**14,885,800**	**14,303,600**	**-582,200**	**-3.91%**

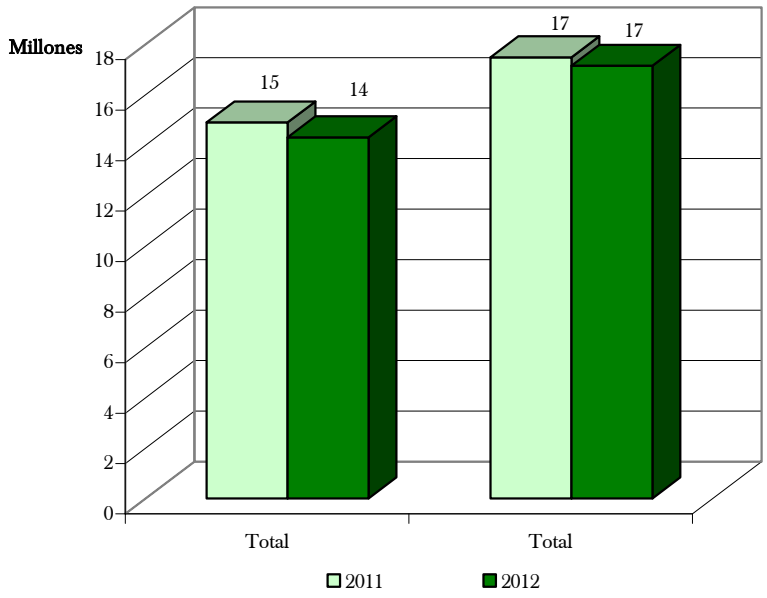
FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAAR de los ejercicios 2011 y 2012.

Cuadro No. 28
Comparativo Presupuestal de Egresos

Concepto	2011	2012	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	6,341,669	6,515,202	173,533	2.74%
Materiales y Suministros	1,414,861	1,277,229	-137,632	-9.73%
Servicios Generales	2,723,963	3,002,822	278,859	10.24%
Gastos de Conservación y Mantenimiento de Agua Potable	5,992,487	6,029,216	36,729	0.61%
Gastos de Conservación y Mantenimiento de Alcantarillado	269,164	282,513	13,349	4.96%
Gastos de Inversión	727,763	29,124	-698,639	-96.00%
Total	**17,469,907**	**17,136,106**	**-333,801**	**-1.91%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAAR de los ejercicios 2011 y 2012.

Gráfica No. 13
Comparativo Presupuestal Ingresos-Egresos



Los Ingresos de 2012 en términos relativos disminuyeron en comparación al 2011 en un 3.91% y los Egresos disminuyeron en un 1.91%; si consideramos que durante 2012 la inflación fue de un 3.57%, concluimos que en términos reales los Ingresos del SIDEAPAAR disminuyeron en un 7.48% y los Egresos en un 5.48%.

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

(DIF)

V.3.1 Ingresos

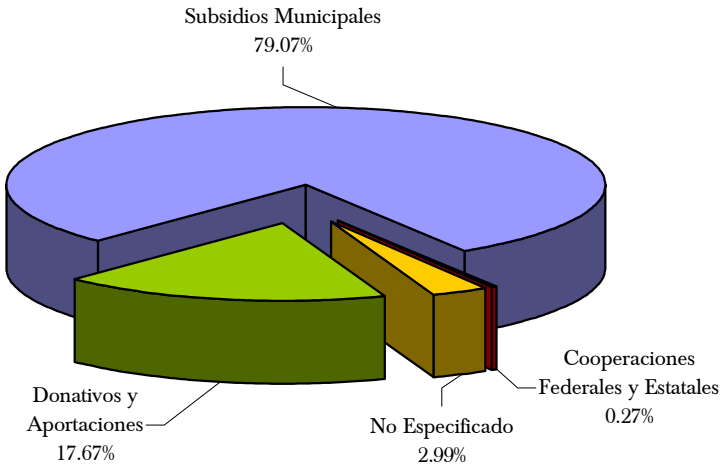
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2012 Ingresos por $ 19,503,058, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 29
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Aprovechamientos		
Donativos y Aportaciones	3,446,286	17.67%
Subsidios Municipales	15,421,005	79.07%
Cooperaciones Federales y Estatales	52,093	0.27%
No Especificado	583,674	2.99%
Total	**19,503,058**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2012.

Gráfica No. 14
Ingresos Obtenidos



Del análisis efectuado a los Ingresos obtenidos en el ejercicio 2012 se desprende el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingresos Total

15,421,005 / 19,503,058 = 0.790

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 79.0% de los Ingresos del ejercicio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 96.6%

V.3.2 Egresos

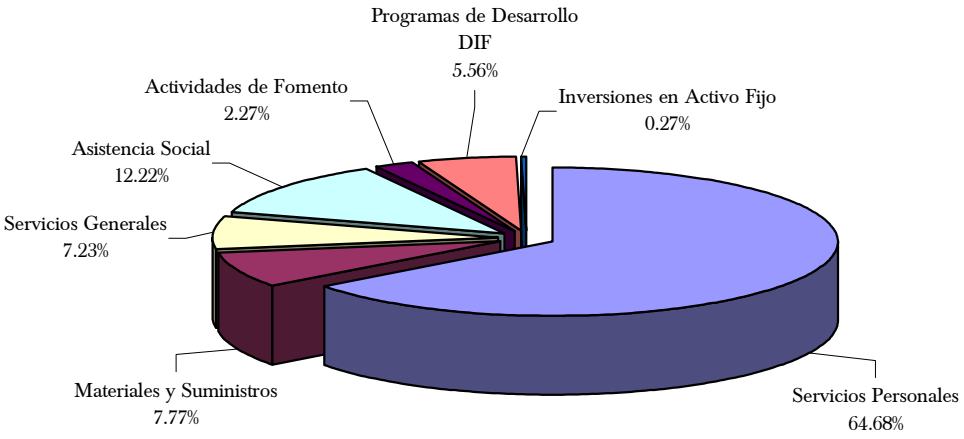
El DIF ejerció recursos durante 2012 por $ 18,949,412, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 30
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	12,256,513	64.68%
Materiales y Suministros	1,472,883	7.77%
Servicios Generales	1,369,873	7.23%
Asistencia Social	2,314,761	12.22%
Actividades de Fomento	429,505	2.27%
Programas de Desarrollo DIF	1,054,018	5.56%
Inversiones en Activo Fijo	51,859	0.27%
Total	**18,949,412**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2012.

Gráfica No. 15
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 64.68% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, y el 20.05% en Programas de Desarrollo, Actividades de Fomento y servicios de Asistencia Social.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en el 2011 y el ejercicio 2012 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 31
Comparativo Presupuestal de Ingresos

Concepto	2011	2012	Variación	Porcentaje
Aprovechamientos				
Donativos y Aportaciones	3,840,696	3,446,286	-394,410	-10.27%
Subsidios Municipales	14,844,831	15,421,005	576,174	3.88%
Cooperaciones Federales y Estatales	52,000	52,093	93	0.18%
No Especificado	445,172	583,674	138,502	31.11%
Total	**19,182,699**	**19,503,058**	**320,359**	**1.67%**

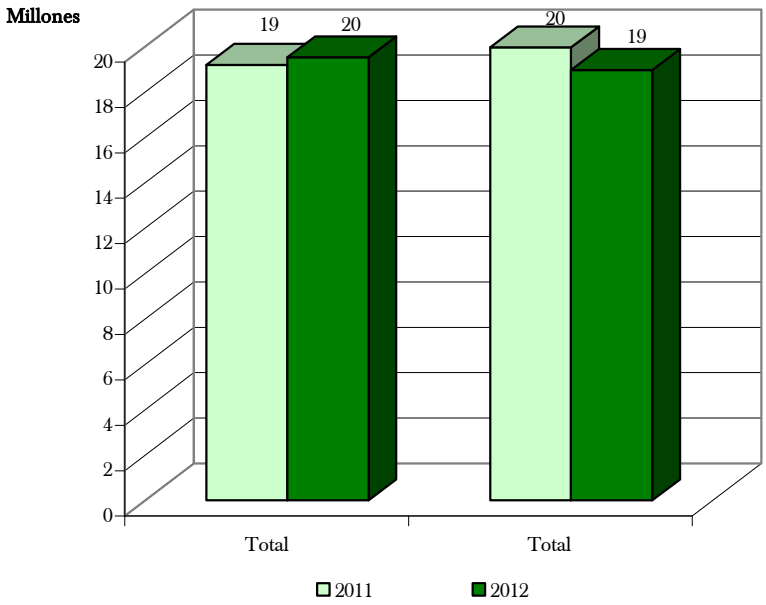
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2011 y 2012.

Cuadro No. 32
Comparativo Presupuestal de Egresos

Concepto	2011	2012	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	11,986,612	12,256,513	269,901	2.25%
Materiales y Suministros	1,787,423	1,472,883	-314,540	-17.60%
Servicios Generales	1,507,976	1,369,873	-138,103	-9.16%
Asistencia Social	1,293,028	2,314,761	1,021,733	79.02%
Actividades de Fomento	1,100,911	429,505	-671,406	-60.99%
Programas de Desarrollo DIF	2,235,504	1,054,018	-1,181,486	-52.85%
Inversiones en Activo Fijo	32,246	51,859	19,613	60.82%
Total	**19,943,700**	**18,949,412**	**-994,288**	**-4.99%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2011 y 2012.

Gráfica No. 16
Comparativo Presupuestal Ingresos-Egresos



Los Ingresos de 2012, en términos relativos aumentaron en comparación al 2011, en un 1.67% y los egresos disminuyeron en un 4.99%; si consideramos que durante 2012 la inflación fue de un 3.57%, concluimos que en términos reales los Ingresos del DIF disminuyeron en un 1.90% y los Egresos en un 8.56%.

V.4 Expo-Feria Gómez Palacio, Dgo.

V.4.1 Ingresos

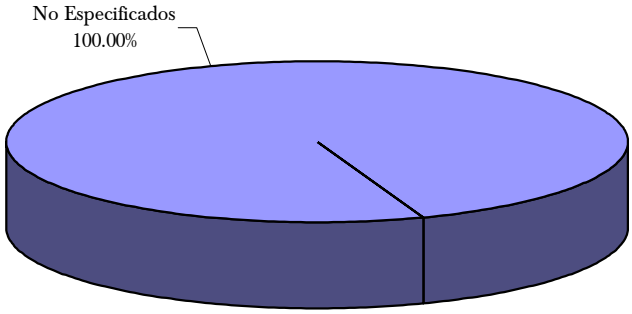
La Expo-Feria obtuvo en el ejercicio presupuestal 2012 Ingresos por $ 8,180,537, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 33
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Aprovechamientos		
No Especificados	8,180,537	100.00%
Total	**8,180,537**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar de Expo-Feria del ejercicio 2012.

Gráfica No. 17
Ingresos Obtenidos



V.4.2 Egresos

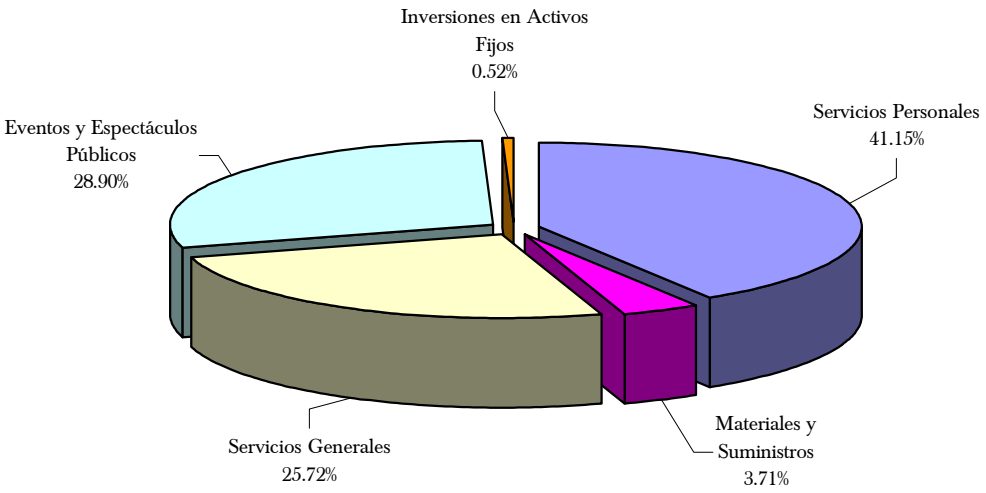
La Expo-Feria ejerció recursos durante 2012 por $ 7,939,868, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 34
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	3,267,517	41.15%
Materiales y Suministros	294,493	3.71%
Servicios Generales	2,042,477	25.72%
Eventos y Espectáculos Públicos	2,294,992	28.90%
Inversiones en Activos Fijos	40,389	0.52%
Total	**7,939,868**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar de Expo-Feria del ejercicio 2012.

Gráfica No. 18
Recursos Ejercidos



De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en el 2011 y el ejercicio 2012 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 35
Comparativo Presupuestal de Ingresos

Concepto	2011	2012	Variación	Porcentaje
Aprovechamientos				
No Especificados	9,008,913	8,180,537	-828,376	-9.20%
Total	**9,008,913**	**8,180,537**	**-828,376**	**-9.20%**

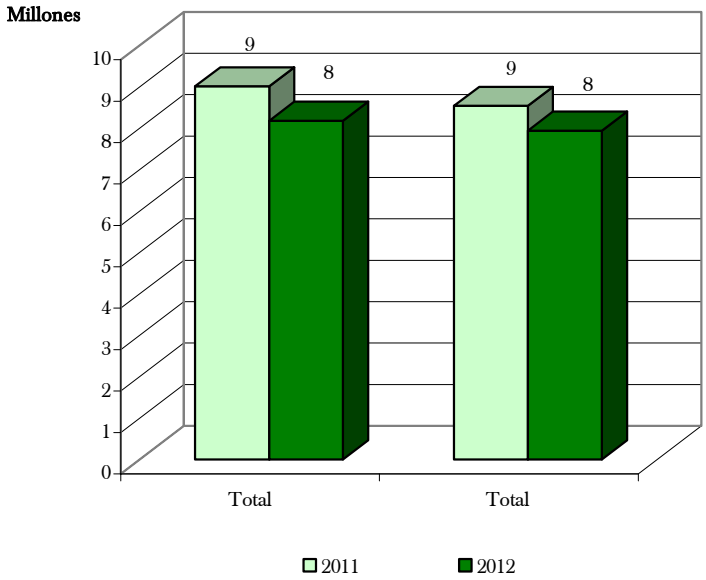
FUENTE: Información Preliminar de Expo-Feria de los ejercicios 2011 y 2012.

Cuadro No. 36
Comparativo Presupuestal de Egresos

Concepto	2011	2012	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	3,224,689	3,267,517	42,828	1.33%
Materiales y Suministros	436,736	294,493	-142,243	-32.57%
Servicios Generales	1,794,994	2,042,477	247,483	13.79%
Eventos y Espectáculos Públicos	2,962,198	2,294,992	-667,206	-22.52%
Donativos	12,500	0	-12,500	-100.00%
Gastos de Inversión	106,595	40,389	-66,206	-62.11%
Total	**8,537,712**	**7,939,868**	**-597,844**	**-7.00%**

FUENTE: Información Preliminar de Expo-Feria de los ejercicios 2011 y 2012.

Gráfica No. 19
Comparativo Presupuestal Ingresos-Egresos



Los Ingresos obtenidos en 2012, en términos relativos disminuyeron en comparación a los captados en 2011, en un 9.20% y los egresos en un 7.00%; si consideramos que durante 2012 la inflación fue de un 3.57%, concluimos que en términos reales los Ingresos de la Expo-Feria disminuyeron en un 12.77% y los Egresos en un 10.57%.

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 2012, esta Entidad de Auditoría Superior del Estado determinó Observaciones derivadas de la detección de errores, omisiones e inconsistencias, las cuales fueron notificadas en forma preliminar y fueron atendidas para su respectiva solventación en la oportunidad que el R. Ayuntamiento consideró conveniente, de acuerdo a los requerimientos formulados por esta Entidad.

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

De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 25,213,884

VI.1 Financieras por $ 13,030,167

Tesorería por $ 7,052,530

1. Incumplimiento en la Ley de Ingresos del Municipio en materia de descuentos por $ 199,132
2. Faltante de documentación comprobatoria por $ 165,919
3. Falta de documentación justificativa y complementaria por $ 6,417,084
4. Personal no localizado en su área de trabajo por $ 107,851
5. Apoyos autorizados no recibidos por $ 5,900
6. Erogaciones que no corresponden al ente fiscalizado por $ 155,600
7. Bienes muebles no localizados por $ 1,044

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2007 por $ 63

1. Erogaciones realizadas en conceptos no autorizados por $ 63

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2009 por $ 66

1. Erogaciones realizadas en conceptos no autorizados por $ 66

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2010 por $ 78

1. Erogaciones realizadas en conceptos no autorizados por $ 78

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2011 por $ 619

1. Erogaciones realizadas en conceptos no autorizados por $ 619

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2012 por $ 672,252

1. Erogaciones realizadas en conceptos no autorizados por $ 672,252

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2010 por $ 1,945

1. Erogaciones realizadas en conceptos no autorizados por $ 1,945

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2011 por $ 1,856

1. Erogaciones realizadas en conceptos no autorizados por $ 1,856

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2012 por $1,018,349

1. Erogaciones realizadas en conceptos no autorizados por $ 3,720
2. Falta de documentación justificativa y complementaria por $ 372,427
3. Faltante de documentación comprobatoria por $ 599,717
4. Bienes muebles no localizados por $ 1,638
5. Traspasos entre fondos $ 40,847

Subsidio para la Seguridad Pública de los Municipios 2011 por $ 251

1. Erogaciones realizadas en conceptos no autorizados por $ 251

Subsidio para la Seguridad Pública de los Municipios 2012 por $ 4,282,158

1. Erogaciones realizadas en conceptos no autorizados por $ 4,258
2. Falta de documentación justificativa y complementaria por $ 4,277,900

VI.2 Obra Pública por $ 12,183,717

Tesorería Municipal por $ 1,570,504

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 1,283,416
2. Anticipo no amortizado por $ 287,088

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2012 por $ 10,613,213

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 454,709
2. Incumplimiento al articulo 33 de la ley de coordinación fiscal por $ 10,158,188

3. Deficiencias técnicas constructivas por $ 316

VI.3 Descentralizados por $ 845,451

Sistema Descentralizado de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Gómez Palacio, Dgo. por $ 8,004

1. Erogaciones con documentación que carece de legalidad $ 8,004

Sistema Descentralizado de Agua Potable y Alcantarillado del Área Rural del Municipio de Gómez Palacio, Dgo por $ 118,652

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 109,960
2. Ingresos no depositados por $ 4,892
3. Erogaciones de nómina sin firma de recibido por $ 3,800

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Gómez Palacio, Dgo. por $ 716,174

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 606,561
2. Erogaciones sin comprobante fiscal por $ 109,613

Expo-Feria Gómez Palacio, Dgo. por $ 2,621

1. Erogaciones de nómina sin firma de recibido por $ 2,621

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. Registros contables erróneos
3. Falta, extemporaneidad o inconsistencias en la presentación de información financiera
4. Falta de contratos y convenios.

VI.2 Obra Pública

1. Sobregiros
2. Falta de fianzas de anticipo, cumplimiento de contrato y vicios ocultos
3. Saldos por ejercer
4. Retenciones no enteradas
5. Saldos no ejercidos
6. No presentan acta constitutiva del comité

VI.3 Descentralizados

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

1. Falta de análisis de saldos a favor del Organismo
2. Falta de análisis de saldos a cargo del Organismo
3. Saldos contrarios a la naturaleza de la cuenta
4. Erogaciones con comprobante fiscal con datos incompletos

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

1. Falta de análisis de saldos a favor del Organismo
2. Falta de análisis de saldos a cargo del Organismo

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

1. Pasivos no registrados
2. Falta de análisis de saldos a favor del Organismo
3. Irregularidades en la entrega de apoyos
4. Erogaciones sin evidencia de su aplicación

Expo-Feria Gómez Palacio, Dgo.

1. Falta de análisis de saldos a cargo del Organismo
2. Erogaciones sin documentación de control interno
3. Falta de análisis de saldos a favor del Organismo
4. Erogaciones con comprobante fiscal con datos incompletos
5. 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 el fortalecimiento Municipal 2012.

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; y demás relativos de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, 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 Auditoría Superior del Estado, basado en la evidencia física y documental de la muestra examinada, se determinó que los Estados Financieros y demás información que integra la Cuenta Pública correspondiente al Ejercicio Fiscal 2012 presentada por el R. Ayuntamiento de este Municipio, proporcionan en general una seguridad razonable y consecuentemente la situación financiera de la referida Administración Municipal y los resultados de las operaciones efectuadas, cumplieron con las disposiciones normativas aplicables.

No obstante que la Cuenta Pública del R. Ayuntamiento del Municipio de **Gómez Palacio, Dgo.**, correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2012, en todos los aspectos importantes mostró aceptablemente el ejercicio de su gestión financiera pública conforme a las disposiciones legales y administrativas aplicables y acorde a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental (Principios de Contabilidad aplicables al Sector Público), esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, una vez dictaminada la Cuenta Pública de referencia, procederá a investigar los actos u omisiones que pudieran configurar alguna irregularidad o conducta ilícita, respecto a las Observaciones contenidas en el apartado **VI. OBSERVACIONES** del presente Informe de Resultados, y así como de aquellas otras que se deriven del seguimiento a las mismas, acorde a lo dispuesto por el Título Cuarto de la Ley de Fiscalización Superior del Estado y, 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 2013

VIII. ANEXOS

VIII.1 Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**72,250,000**	**81,792,984**	**9,542,984**
Predial	46,000,000	48,477,958	2,477,958
Predial del Ejercicio	39,000,000	42,006,713	3,006,713
Ejercicios Anteriores (Rezago)	7,000,000	6,471,245	-528,755
Sobre Diversiones y Espectáculos Públicos	250,000	278,775	28,775
Sobre Traslación de Dominio de Bienes Inmuebles	26,000,000	32,063,337	6,063,337
Sobre Anuncios	0	972,914	972,914
DERECHOS	**265,637,745**	**309,515,290**	**43,877,545**
Por Servicio de Rastro	3,200,000	4,599,667	1,399,667
Prestación de Servicios en Panteones Municipales	500,000	519,078	19,078
Por Construcciones, Reconstrucciones, Remodelaciones, Demoliciones y Otros Servicios	5,000,000	2,898,748	-2,101,252
Sobre Fraccionamientos	500,000	252,474	-247,526
Por Cooperación para Obras Públicas	150,000	7,383,270	7,233,270
Servicio de Limpia y Recolección Final de Desechos Industriales y Comerciales	8,000,000	7,568,390	-431,610
Servicio de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	155,406,807	148,703,581	-6,703,226
Otros Ingresos SIDEAPA	32,380,938	53,450,564	21,069,626
Sobre Vehículos	10,000,000	1,152,990	-8,847,010
Sobre Certificados, Actas Registro y Legalización	150,000	20,771	-129,229
Por Empadronamiento	500,000	249,942	-250,058
Expedición de Licencias y Refrendos	13,000,000	19,002,821	6,002,821
Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	10,500,000	20,151,266	9,651,266
Inspección y Vigilancia para la Seguridad Pública	500,000	1,119,600	619,600
Revisión, Inspección y Servicios	250,000	294,957	44,957
Servicios Catastrales	650,000	431,439	-218,561
Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas	550,000	598,619	48,619
Canalización de Instalaciones Subterráneas, Casetas Telefónicas y Postes de Luz	200,000	223,100	23,100
Autorización para la Colocación de Anuncios Publicitarios en Establecimiento Comercial en Relación a la	700,000	93,898	-606,102

Contaminación Visual del Municipio			
Servicio Público de Iluminación	20,000,000	34,569,933	14,569,933
Por Estacionamiento de Vehículos en la Vía Pública	2,500,000	3,392,175	892,175
Otros Derechos	1,000,000	2,838,007	1,838,007
CONTRIBUCIONES POR MEJORAS	**0**	**0**	**0**
Por mejoras	0	0	0
Contribución Especial del Gasto	0	0	0
Por Responsabilidad Objetiva	0	0	0
PRODUCTOS	**5,875,000**	**10,823,533**	**4,948,533**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Pertenecientes al Municipio	100,000	1,331,365	1,231,365
Arrendamientos de Bienes Propiedad del Municipio	230,000	300,184	70,184
Establecimientos o Empresas que dependan del Municipio	150,000	186,160	36,160
Por Créditos a Favor del Municipio	35,000	672,637	637,637
Venta de Bienes Mostrencos y Abandonados	10,000	0	-10,000
Otros Productos	350,000	152,650	-197,350
Expo Feria	5,000,000	8,180,537	3,180,537
APROVECHAMIENTOS	**11,500,000**	**120,013,972**	**108,513,972**
Recargos y Accesorios de Créditos Fiscales	1,000,000	11,135,645	10,135,645
Multas	6,500,000	34,117,473	27,617,473
Donativos y Aportaciones	500,000	28,151,905	27,651,905
No Especificados	3,500,000	46,608,949	43,108,949
PARTICIPACIONES	**312,030,136**	**310,000,132**	**-2,030,004**
Fondo General	201,497,709	196,380,374	-5,117,335
Fomento Municipal	78,987,358	80,228,151	1,240,793
Impuesto Especial Sobre Productos y Servicios	4,076,365	3,967,145	-109,220
Impuesto Sobre Vehículos Nuevos	459,062	3,073,143	2,614,081
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	690,308	1,668,774	978,466
Fondo Estatal	3,320,596	2,726,661	-593,935

Fondo de Fiscalización	12,120,902	11,522,448	-598,454
IEPS Venta, Diesel y Gasolina	10,302,501	9,858,101	-444,400
Fondo de Compensación del I.S.A.N.	575,335	575,335	0
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	**292,004,334**	**295,102,767**	**3,098,433**
Prestaciones Financieras y Obligaciones	45,000,000	0	-45,000,000
Aportaciones Extraordinarias de los Gobiernos Federal y Estatal	222,004,334	222,947,808	943,474
Aportaciones Federales Ramo 33	221,754,334	221,754,334	0
Aportaciones Federales para Fondo Fortalecimiento	146,899,594	146,899,594	0
Aportaciones Federales para Fondo Infraestructura	74,854,740	74,854,740	0
Rendimientos Financieros	250,000	1,193,474	943,474
Otras Operaciones Extraordinarias	25,000,000	72,154,959	47,154,959
TOTAL DE INGRESOS	**959,297,215**	**1,127,248,678**	**167,951,463**

VIII.2 Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**350,892,777**	**341,254,662**	**9,638,115**
Remuneraciones Personal de Base	340,342,855	331,889,957	8,452,898
Sueldos Personal	237,920,012	237,795,507	124,505
Compensaciones	36,690,951	35,610,964	1,079,987
Tiempo Extra	6,317,104	5,578,134	738,970
Gratificación Anual	33,714,458	31,185,552	2,528,906
Prima Vacacional	5,382,788	5,486,601	-103,813
Liquidaciones Laborales	10,055,161	6,340,687	3,714,474
Aport. Seg. Social Empleados Municipales	10,262,381	9,892,512	369,869
Servicios Médicos	365,579	326,620	38,959
Gastos Funerarios	354,300	457,434	-103,134
Seguro de Vida Personal Protección y Vialidad	5,821,695	5,067,609	754,086
Despensas, Artículos de Lavandería y Eventos	4,008,348	3,513,042	495,306
MATERIALES Y SUMINISTROS	**47,717,998**	**52,623,747**	**-4,905,749**
Materiales y Útiles de Oficina	757,723	812,764	-55,041
Materiales de Limpieza	823,868	1,005,502	-181,634
Material Didáctico y Estadístico	28,061	1,746	26,315
Material y Útiles de Impresión y Reproducción	900,942	922,307	-21,365
Material y Útiles para Procesamiento en Equipo y Bienes	12,427	4,371	8,056
Impresión de Formas	909,688	988,580	-78,892
Edición de Libros, Revistas y Folletos	500	420	80
Periódicos y Revistas	134,927	127,530	7,397
Alimentación de Personas	1,697,702	1,724,993	-27,291
Utensilios Servicio Alimentos	24,654	22,551	2,103
Herramientas y Accesorios menores	208,628	211,793	-3,165
Material de Construcción	54,599	11,238	43,361
Estructuras y Manufacturas	29,729	3,944	25,785
Materiales Complementarios	3,740,382	4,193,857	-453,475

Material Eléctrico	3,875,540	4,356,044	-480,504
Sustancias Químicas	303,688	318,753	-15,065
Plaguicidas, Abonos y Fertilizantes	62,443	29,454	32,989
Medicinas y Productos Farmacéuticos	812,292	923,302	-111,010
Material Accesorios y Suministros Médicos	92,518	98,961	-6,443
Material Accesorios y Suministros Laboratorios	107,419	193,438	-86,019
Combustibles	27,514,690	30,357,999	-2,843,309
Lubricantes y Aditivos	606,328	626,212	-19,884
Vestuario, Uniformes y Blancos	2,791,636	3,247,376	-455,740
Prendas de Protección	11,222	36,517	-25,295
Artículos Deportivos	496,456	570,074	-73,618
Eventos Deportivos	529,401	609,112	-79,711
Otros Materiales y Suministros	960,715	962,654	-1,939
Gas L.P.	229,820	262,255	-32,435
SERVICIOS GENERALES	**294,183,020**	**310,767,999**	**-16,584,979**
SERVICIOS BÁSICOS	**238,332,379**	**252,602,566**	**-14,270,187**
Servicio Postal y Telegráfico	43,488	36,027	7,461
Servicio Telefónico	1,921,119	1,780,878	140,241
Servicio de Agua Potable	77,071	61,091	15,980
Servicio de Internet	285,001	327,334	-42,333
Energía Eléctrica Edificios	7,985,564	6,740,814	1,244,750
Servicio de Alumbrado Público	39,909,412	41,221,481	-1,312,069
Servicio de Comisiones Bancarias	214,425	164,615	49,810
Gasto Operativo SIDEAPA	155,406,807	187,850,545	-32,443,738
Gasto Operativo SIDEAPAR	32,380,938	14,303,600	18,077,338
Servicio de Monitoreo	108,554	116,181	-7,627
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTOS	**18,260,386**	**18,380,401**	**-120,015**
Arrendamiento Edificios y Locales	1,035,227	1,202,240	-167,013
Arrendamiento Equipo y Fletes	15,269	4,942	10,327
Arrendamiento Equipo de Servicio	17,209,890	17,173,219	36,671
SERVICIOS DE ASESORÍAS, INFORMÁTICOS, ESTUDIOS	**2,337,899**	**2,888,416**	**-550,517**
Asesoría	0	7,622	-7,622

Capacitación	671,143	599,038	72,105
Estudio de Investigación y Proyectos	1,400,000	2,022,973	-622,973
Honorarios	266,756	258,783	7,973
SERVICIOS COMERCIALES, BANCARIOS Y OTROS	**4,142,701**	**2,897,518**	**1,245,183**
Servicio de Protección Bancaria	556,055	676,322	-120,267
Intereses, Descuentos y Otros Servicios	82,990	0	82,990
Seguros y Fianzas	2,745,184	1,768,012	977,172
Otros Impuestos y Derechos	429,272	123,744	305,528
Servicio de Calificadoras	329,200	329,440	-240
SERVICIO DE MTTO. CONSERVACIÓN E INSTALACIÓN	**7,665,783**	**7,256,032**	**409,751**
Mtto. de Mobiliario y Equipo de Oficina	105,109	103,191	1,918
Mtto. de Equipo de Cómputo, Radio y Audiovisual	210,984	226,632	-15,648
Mtto de Equipo de Transporte	5,988,056	5,670,944	317,112
Mtto. de Maquinaria y Equipo	854,265	798,304	55,961
Mtto de Inmuebles	281,517	194,945	86,572
Servicio de Instalaciones	173,644	218,783	-45,139
Servicio de Fumigación	52,208	43,233	8,975
SERVICIO DE DIFUSIÓN E INFORMACIÓN	**13,522,612**	**13,793,236**	**-270,624**
Información por Prensa	8,983,330	10,530,193	-1,546,863
Información por Radio	1,056,760	957,708	99,052
Información por Televisión	1,212,551	1,003,400	209,151
Información Impresa	38,732	6,612	32,120
Grabaciones y Diseños	496,267	260,043	236,224
Difusión Gráfica	1,734,972	1,035,280	699,692
SERVICIOS DE TRASLADO Y REPRESENTACIÓN	**1,794,289**	**1,993,228**	**-198,939**
Pasajes	376,911	566,283	-189,372
Viáticos	1,130,067	1,149,110	-19,043
Cuotas y Peajes	286,311	277,035	9,276
Gastos de Representación	1,000	800	200
SERVICIOS OFICIALES	**8,126,971**	**10,956,602**	**-2,829,631**
Gastos Ceremoniales y orden Social	1,916,523	1,801,964	114,559
Atención a Visitantes	319,539	195,091	124,448

Actividades Artísticos y Culturales	754,749	628,257	126,492
Otros Servicios Generales	136,160	150,753	-14,593
Feria	5,000,000	8,180,537	-3,180,537
TRANSFERENCIAS DE ASISTENCIA SOCIAL	**79,955,720**	**86,937,461**	**-6,981,741**
Subsidios Educacionales	6,000,000	5,574,441	425,559
Seguridad Social	5,384,891	7,134,092	-1,749,201
Apoyos Sociales	14,842,226	19,319,404	-4,477,178
Subsidios D.I.F.	15,000,000	15,421,005	-421,005
Donativos y Cooperaciones	585,871	577,133	8,738
Subsidio sobre Predial, Impuestos	8,470,018	8,285,851	184,167
Despensas	5,500,000	5,555,656	-55,656
Durango Solidario	3,569,000	3,567,000	2,000
Fundación Teletón	18,303,714	19,208,929	-905,215
Bonificación Recargos Gastos de Ejecución Predial	2,300,000	2,293,950	6,050
INVERSIONES EN ACTIVO FIJO	**2,633,877**	**2,002,494**	**631,383**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**650,799**	**361,682**	**289,117**
Mobiliario	183,244	190,708	-7,464
Equipo de Administración	337,012	100,416	236,596
Bienes Artísticos y Culturales	130,543	70,558	59,985
MAQUINARIA Y EQUIPO	**1,168,171**	**887,486**	**280,685**
Adquisición de Maquinaria y Equipo	576,734	340,701	236,033
Eq. y Aparatos de Comunicaciones y Telecomunicaciones	64,878	63,832	1,046
Equipo Cómputo y Audiovisual	526,559	482,953	43,606
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**294,907**	**233,326**	**61,581**
Vehículos y Equipo de Transporte	294,907	233,326	61,581
BIENES INMUEBLES	**520,000**	**520,000**	**0**
Terrenos	520,000	520,000	0
OBRAS PÚBLICAS	**144,291,021**	**216,882,659**	**-72,591,638**
OBRAS PÚBLICAS MUNICIPALES	**76,759,471**	**154,606,867**	**-77,847,396**
Alcantarillado	936,873	1,237,463	-300,590

Programa Hábitat	7,046,375	14,873,674	-7,827,299
Semáforos y Señalamientos	467,456	940,026	-472,570
Pavimentación y Bacheo	29,080,742	30,891,975	-1,811,233
Otras Construcciones	1,649,241	4,333,039	-2,683,798
Pasos Peatonales	0	104,337	-104,337
Estudios y Proyectos	6,231,264	6,876,190	-644,926
Alumbrado Público	267,873	2,425,133	-2,157,260
Conservaciones Áreas Verdes	500,000	282,895	217,105
Rescate Espacios Públicos	9,000,000	9,000,000	0
Manos a la Obra	3,409,275	803,199	2,606,076
Piso Firme	2,127,634	2,141,375	-13,741
Programa SUBSEMUN	13,500,000	11,984,496	1,515,504
Canchas de usos múltiples	337,738	0	337,738
Construcción y Rehabilitación Plazas	1,030,000	2,255,297	-1,225,297
Servicio Nacional de Empleo	1,000,000	400,000	600,000
FOPEDEP	0	3,600,000	-3,600,000
Rehabilitación Planta de Trat. Oriente	0	25,000,000	-25,000,000
P.E.T. Programa Empleo Temporal	175,000	351,999	-176,999
Programa Fortalecimiento Instancias Municipales	0	284,754	-284,754
Programa Poder Joven	0	160,246	-160,246
CONADE 2012	0	35,783,433	-35,783,433
Programa Emergente Sequía	0	877,336	-877,336
INFRAESTRUCTURA RAMO 33	**67,531,550**	**62,284,521**	**5,247,029**
Pavimentación Asfalto	15,764,291	13,913,626	1,850,665
Caminos Vecinales y/o Rurales	10,996,930	10,829,826	167,104
Agua Potable Ampliación	5,062,512	5,062,512	0
Alcantarillado Construcción	9,820,238	9,820,238	0
Electrificación Rural	4,200,000	3,204,995	995,005
Infraestructura Básica Educativa Construcción	4,000,000	3,999,974	26
Infraestructura Básica Educativa Reconstrucción	0	-200	200
Mejoramiento de Vivienda Rehabilitación	2,693,500	2,130,446	563,054
Mejoramiento de Vivienda Ampliación	0	-79,248	79,248
Indirectos Ramo 33 Gastos Indirectos	573,578	19,400	554,178

Indirectos Ramo 33 Sueldos	4,000	6,000	-2,000
Indirectos Ramo 33 Papelería para Supervisión	6,182	436,870	-430,688
Indirectos Ramo 33 Mtto. de Vehículos para Supervisión	31,438	45,597	-14,159
Indirectos Ramo 33 Activo Fijo	66,352	173,683	-107,331
Fondo de Desarrollo Institucional Gastos	80,900	0	80,900
Fondo de Desarrollo Institucional Activo	569,100	650,000	-80,900
Proyecto y Producción Fomento Agrícola	0	171,490	-171,490
Proyecto y Producción Fomento Pecuario	2,796,000	2,828,452	-32,452
Proyecto y Producción Fomento Agroindustrial	708,000	681,863	26,137
Proyecto y Producción Fomento Artesanal	396,000	389,683	6,317
Puentes Peatonales	305,000	107,259	197,741
Rehabilitación de Plazas	2,000,000	1,994,881	5,119
Aportación al Ramo 20 Hábitat	5,258,851	5,258,851	0
Canchas de usos múltiples	2,198,678	638,323	1,560,355
OBRAS ENDEUDAMIENTO NETO ADICIONAL	**0**	**-8,729**	**8,729**
SG. Electrificación (Endeudamiento Neto Adicional)	0	-8,704	8,704
SJ. Básica Educativa (Endeudamiento Neto Adicional)	0	-25	25
AMORTIZACIÓN E INTERESES DE DEUDA PÚBLICA	**39,622,801**	**38,166,593**	**1,456,208**
Amortización de Deuda Pública	24,582,208	24,582,208	0
Intereses de Deuda Pública	15,040,593	13,584,385	1,456,208
TOTAL DE EGRESOS	**959,297,215**	**1,048,635,615**	**-89,338,400**

NOTA: "Las cifras pueden variar debido al redondeo".