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 Sistema Descentralizado de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Gómez Palacio, Dgo. (SIDEAPA)
- V.2 Sistema Descentralizado de Agua Potable y Alcantarillado del Área Rural del Municipio de Gómez Palacio, Dgo. (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 la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango en sus artículos, 85 y 170, 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 2013, comprendiéndose en el examen, no sólo la conformidad de las erogaciones realizadas con las partidas del correspondiente Presupuesto de Egresos, sino también la justificación de tales erogaciones.

En este sentido, se examinó el Estado de Situación Financiera, el Estado de Actividades, el Estado Analítico de Ingresos, el Estado Comparativo Presupuestal de Ingresos, el Estado Analítico de Egresos, el Estado Comparativo Presupuestal de Egresos, Estado de Variaciones en la Hacienda Pública/Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y el Estado de Deuda Pública; así como la demás información que se integró a la Cuenta Pública Municipal, de conformidad con lo dispuesto por los artículos, 172 de la Constitución Política del Estado y 21 de la Ley de Fiscalización Superior antes citada.

Se considera necesario señalar, que la elaboración, integración y presentación de la información contenida en la Cuenta Pública es responsabilidad de la Administración Municipal, comprendiendo los períodos de Administración correspondientes del 1° de enero al 31 de agosto y del 1° de septiembre al 31 de diciembre de 2013, respectivamente, siendo aprobada por el R. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión ordinaria de fecha 25 de febrero de 2014.

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 96.34% en los ingresos y un 86.07% 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 80.99%; 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 2013 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 $ 1,065,239,676 los Recursos Ejercidos por $ 1,063,598,012 y el Patrimonio informado de $ 993,889,188 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 2013, con relación a su similar de 2012.

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 2013 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 52, de fecha 27 de diciembre de 2012; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el R. Ayuntamiento el día 25 de febrero de 2014. 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 2012 y 2013, 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 2013:

Cuadro No. 1

Ingresos Aprobados 2013

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	74,300,000		74,300,000
Derechos	303,415,424		303,415,424
Contribuciones por Mejoras	0		0
Productos	9,565,001		9,565,001
Aprovechamientos	29,550,000		29,550,000
Participaciones	337,299,728	334,102,977	334,102,977
Ingresos Extraordinarios	234,508,695	237,614,904	237,614,904
Total	988,638,848		988,548,306

FUENTE: Periódicos Oficiales números 52, 2 Ext. y 3 Ext. de fechas 27-dic-12, 22-ene-13 y 29-ene-13 respectivamente.

Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2013, en relación con la Ley de Ingresos de 2012, presentó un incremento nominal del 3.05%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2012	2013	Variación
Impuestos	72,250,000	74,300,000	2.84%
Derechos	265,637,745	303,415,424	14.22%
Contribuciones por Mejoras	0	0	0.00%
Productos	5,875,000	9,565,001	62.81%
Aprovechamientos	11,500,000	29,550,000	156.96%
Participaciones	312,030,136	334,102,977	7.07%
Ingresos Extraordinarios	292,004,334	237,614,904	-18.63%
Total	959,297,215	988,548,306	3.05%

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2012 y Periódicos Oficiales números 52, 2 Ext. y 3 Ext. de fechas 27-dic-12, 22-ene-13 y 29-ene-13 respectivamente.
Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2013 fue de 3.97%, en términos reales, la Ley de Ingresos para 2013 refleja una proyección de Ingresos menor a la del ejercicio presupuestal de 2012, en un 0.92%

II.2 Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2012 y 2013, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

Cuadro No. 3
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2012	2013	Variación
Servicios Personales	350,892,777	320,634,217	-8.62%
Servicios Generales	294,183,020	322,632,358	9.67%
Materiales y Suministros	47,717,998	45,009,990	-5.68%
Inversiones de Activo Fijo	2,633,877	16,532,508	527.69%
Obra Pública	144,291,022	160,463,307	11.21%
Transf. de Asistencia Social	79,955,720	90,142,809	12.74%
Amort. e Int. Deuda Pública	39,622,801	33,133,116	-16.38%
Total	959,297,215	988,548,306	3.05%

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2012 y Cuenta Pública 2013.
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2013 considerando la Inflación del 3.97%, en términos reales disminuyó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 0.92%.

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 2013 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 2012, 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 2012 y 2013

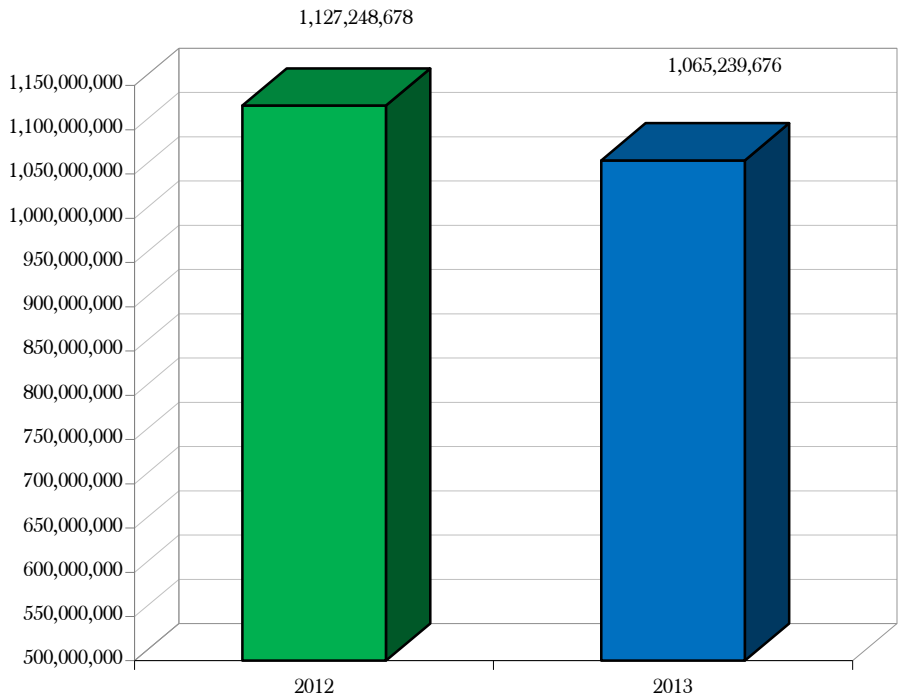
Concepto	2012	2013	Variación
Impuestos	81,792,984	94,136,098	15.09%
Derechos	309,515,290	278,145,913	-10.14%
Productos	10,823,533	7,343,100	-32.16%
Aprovechamientos	120,013,972	67,555,640	-43.71%
Ingresos Extraordinarios	295,102,767	283,198,365	-4.03%
Participaciones	310,000,132	334,860,560	8.02%
Total de Ingresos	1,127,248,678	1,065,239,676	-5.50%

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2012 y Cuenta Pública 2013.

Ver anexo 1

Gráfica No. 1

Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Municipio obtuvo un decremento de sus Ingresos del 5.50% respecto al ejercicio presupuestal 2012; si consideramos que durante 2013 la inflación fue de 3.97%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos menores al 2012, de 9.47%.

En el decremento nominal de 2013 de 5.50% se destacan los Aprovechamientos en un 43.71% que significa $ 52,458,332, los Derechos en un 10.14% que significa $ 31,369,377 y los Ingresos Extraordinarios en un 4.03% que significa $ 11,904,402.

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	74,300,000	94,136,098	19,836,098
Derechos	303,415,424	278,145,913	-25,269,511
Productos	9,565,001	7,343,100	-2,221,901
Aprovechamientos	29,550,000	67,555,640	38,005,640
Total	416,830,425	447,180,751	30,350,326

FUENTE: Cuenta Pública 2013
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.

447,180,751 - 190,004,542 - 3,518,008 / 416,830,425 - 203,990,423 = 1.187

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 18.7% de lo autorizado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 5.2% de ingresos obtenidos por debajo de lo autorizado.

b) Autonomía Financiera

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

447,180,751 - 190,004,542 / 1,065,239,676 - 190,004,542 = 0.294

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 29.4%

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 9.0%

c) Autonomía Tributaria

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

94,136,098 / 447,180,751 - 190,004,542 = 0.366

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 36.6% corresponde a Impuestos Municipales.

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

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.

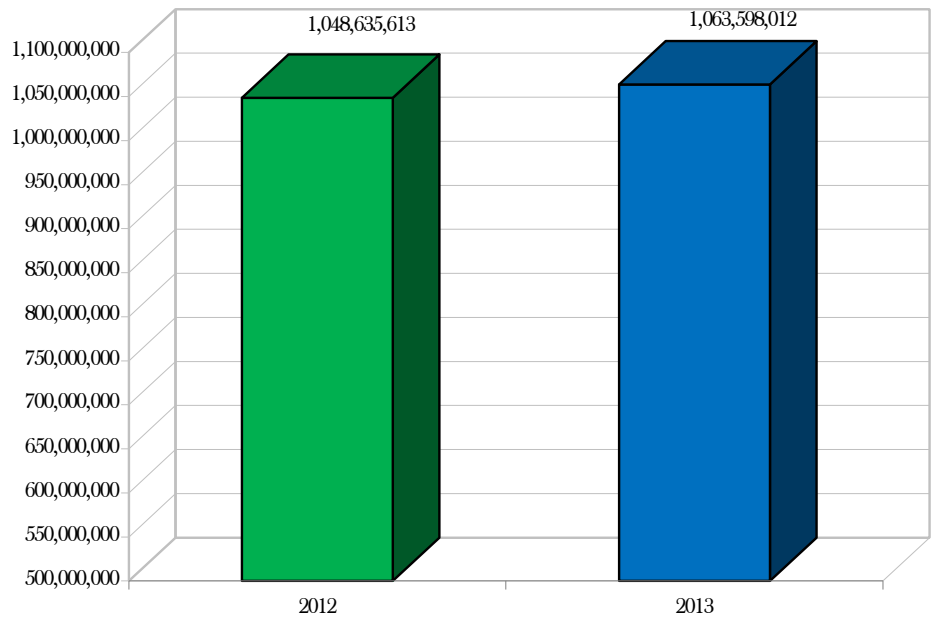
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2012, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2012 y 2013

Concepto	2012	2013	Variación
Servicios Personales	341,254,662	320,634,217	-6.04%
Servicios Generales	310,767,999	309,546,477	-0.39%
Materiales y Suministros	52,623,747	45,009,990	-14.47%
Inversiones en Activo Fijo	2,002,494	16,532,508	725.60%
Obra Pública	216,882,659	248,598,895	14.62%
Transferencias de Asistencia Social	86,937,461	90,142,809	3.69%
Amortización e Int. de Deuda Pública	38,166,593	33,133,116	-13.19%
Total	1,048,635,613	1,063,598,012	1.43%

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2012 y Cuenta Pública 2013.
Ver anexo 2

Gráfica No. 2
Variación del Ejercicio Presupuestal



En comparación con el ejercicio presupuestal 2012, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en un 1.43%, que significa $ 14,962,399; destacándose un aumento en los rubros de Obra Pública en un 14.62% que significa $ 31,716,236, Inversiones en Activo Fijo en un 725.60% que significa $ 14,530,014, y Transferencias de Asistencia Social en un 3.69% que significa $ 3,205,348. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en el rubro de Servicios Personales en un 6.04% que significa $ 20,620,445, Materiales y Suministros en un 14.47% que significa $ 7,613,757 y Amortización e Intereses de Deuda Pública en un 13.19% que significa $5,033,477.

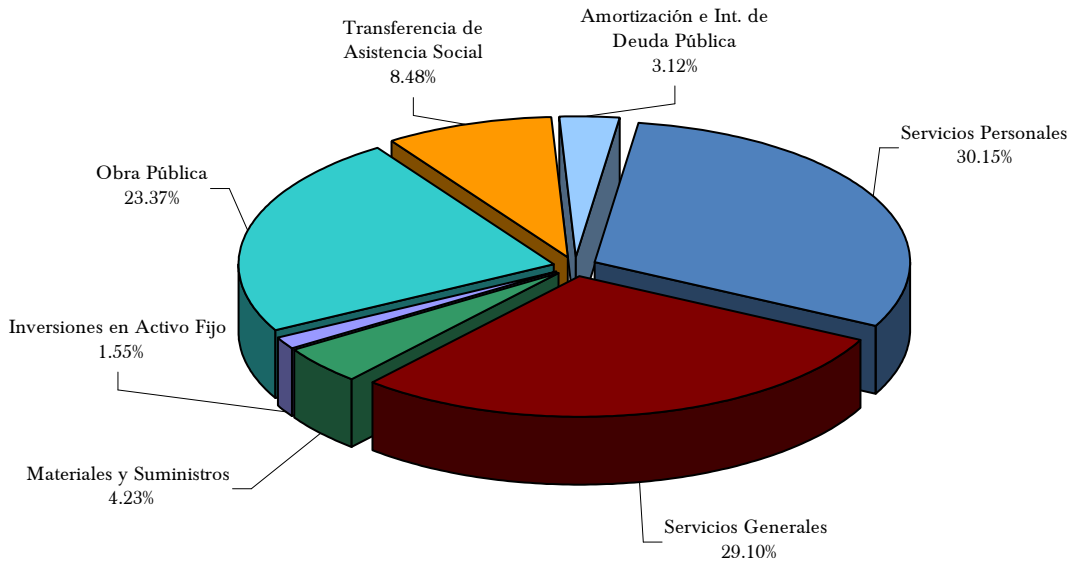
Desglosando el gasto efectuado en 2013 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2013

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	320,634,217	30.15%
Servicios Generales	309,546,477	29.10%
Materiales y Suministros	45,009,990	4.23%
Inversiones en Activo Fijo	16,532,508	1.55%
Obra Pública	248,598,895	23.37%
Transferencia de Asistencia Social	90,142,809	8.48%
Amortización e Int. de Deuda Pública	33,133,116	3.12%
Total	1,063,598,012	100.00%

FUENTE: Cuenta Pública 2013
Ver anexo 2

Gráfica No. 3
Desglose de Gastos 2013



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.

44,718,075 - 19,000,542 / 32,634,217 + 39,546,477 + 45,009,990 - 19,000,542 = 0.530

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 53.0%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 15.8%

b) Ingreso – Gasto

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

1,065,239,676 - 190,004,542 / 1,063,598,012 - 190,004,542 = 1.002

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 0.20% más de los recursos de los que se aplicaron.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 0.2% más.

c) Dependencia Financiera

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

334,860,560 + 237,579,904 / 1,063,598,012 - 190,004,542 = 0655

Este Indicador muestra el Desempeño del Municipio respecto a la aplicación de recursos provenientes de las Participaciones y Fondos Federales en los Gastos Totales; en términos porcentuales corresponde a un 65.5%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 85.0%

d) Inversión Capitalizable

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

16,532,508 + 248,598,895 / 1,065,239,676 - 190,004,542 = 0303

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 30.3% de los Ingresos Totales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 27.9%

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 $ 255,494,589, ejerciendo durante 2013 $ 248,598,895, en 359 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

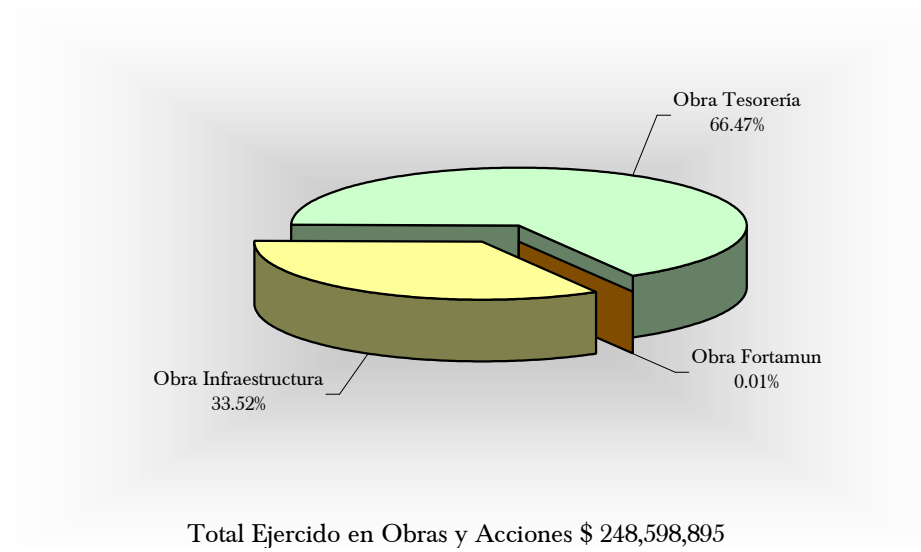
Fuente de Financiamiento	Gasto Aprobado al 31/12/13	Gasto Ejercido al 31/12/13	Avances (%)		Situación Física de las Obras	
			Fis.	Fin.	Aprobadas	Terminadas
Tesorería Municipal.	165,220,032	165,249,593	100.00	100.02	150	150
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal 2013.	7,934	7,934	*	100.00	*	*
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2013.	83,963,463	77,038,208	100.00	91.75	209	209
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2012.	6,198,912	6,198,912	*	100.00	*	*
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2011.	104,248	104,248	*	100.00	*	*
Total	255,494,589	248,598,895	100.00	97.30	359	359

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2013
* Nota: No se presentaron los cierres de obra pública de FORTAMUN 2013,, FISM 2012 y FISM 2011.

El Municipio, alcanzó un 100.00% de avance físico al 31 de diciembre de 2013, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 359 obras aprobadas, informa la conclusión de las mismas.

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 66.47%, del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal el 0.01% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 33.52%.

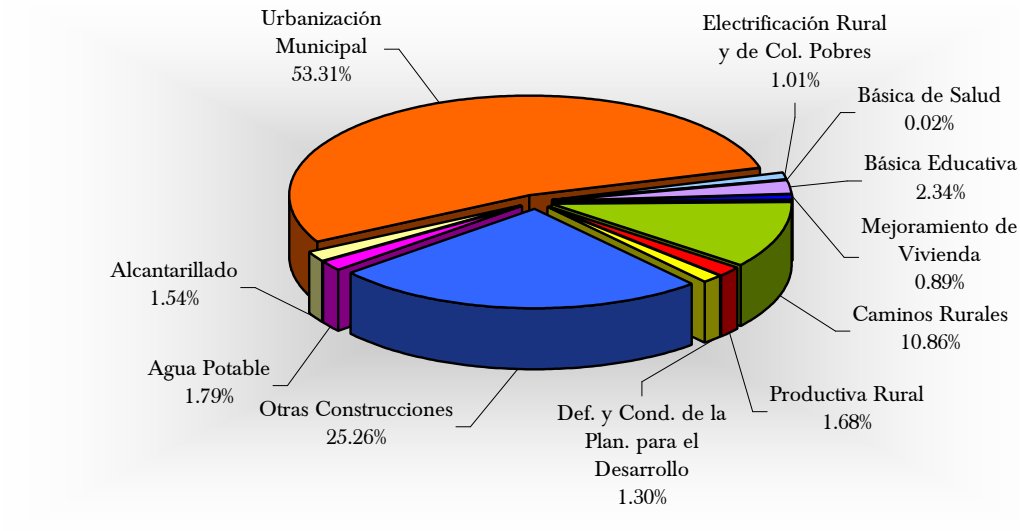
Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 248,598,895

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 $ 248,598,895

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

Cuadro No. 9
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
Agua Potable	3,495,010	4,458,049	9,574,687	4,458,049		7	7
Alcantarillado	4,432,144	3,816,984	4,766,193	3,816,984		4	4
Urbanización Municipal	85,432,421	132,521,299	124,955,263	124,955,263	7,566,036	146	146

Electrificación Rural y de Col. Pobres	1,387,409	2,517,151	2,786,855	2,786,855	-269,704	4	4
Básica de Salud	7,402	46,565	9,463	9,463	37,102		
Básica Educativa	4,960,000	5,820,264	5,820,264	5,820,264		10	10
Mejoramiento de Vivienda	1,760,950	2,210,081	7,305,931	2,210,081		72	72
Caminos Rurales	24,767,907	26,986,540	26,986,486	26,986,486	54	26	26
Productiva Rural	4,082,000	4,182,000	4,182,000	4,182,000		43	43
Definición y Conducción de la Planeación para el Desarrollo	3,235,626	3,235,627	3,235,627	3,235,627			
Otras Construcciones	26,902,438	62,804,335	65,871,820	65,871,820	-3,067,485	47	47
Total	160,463,307	248,598,895	255,494,589	244,332,892	4,266,003	359	359

FUENTE: Cuenta Pública 2013

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

248,598,895 / 160,463,307 = 1.549

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 154.9% respecto a lo presupuestado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 111.1%

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 $ 817,726,427, se destinó a Obra Pública $ 165,249,594, que representa el 20.21% y el

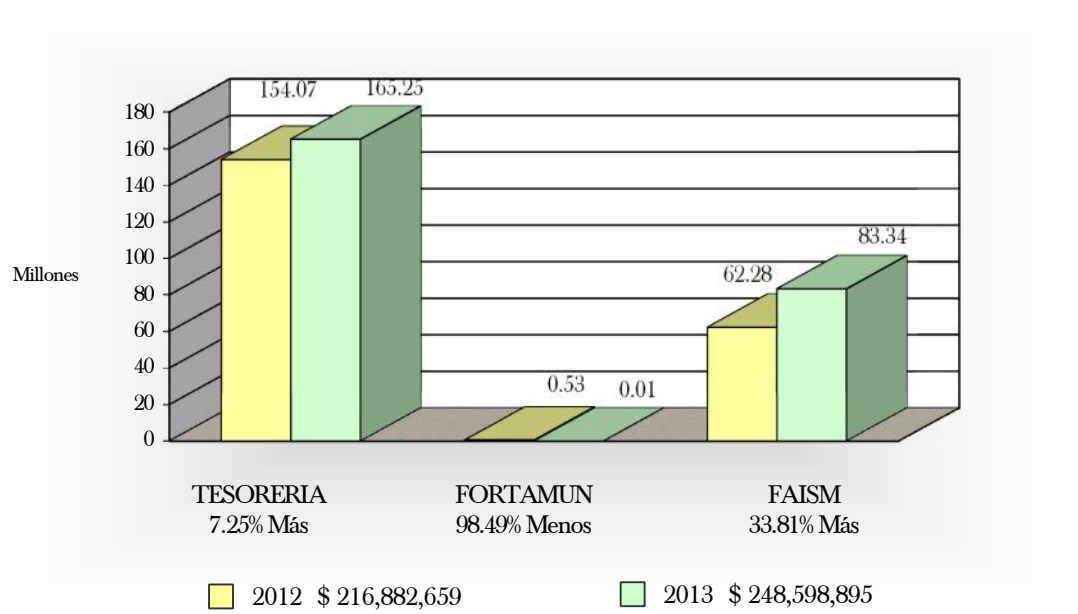
79.79% se utilizó en la operación y funcionamiento de la Administración Municipal.

De los recursos ejercidos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal 2013 por $ 158,136,302 se destinó a Obra Pública y Acciones $ 7,934, que significó el 0.01% y el 99.99% 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 2013, 2012 y 2011 por $ 87,735,282, se destinó a Obra Pública y Acciones $ 83,341,368, que significó el 94.99% y el 5.01% se utilizó en el pago de deuda pública.

En la gráfica siguiente se presenta los recursos ejercidos en Obra Pública en 2013 en comparación con el ejercicio 2012, así como el porcentaje de variación.

Gráfica No. 6
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2012

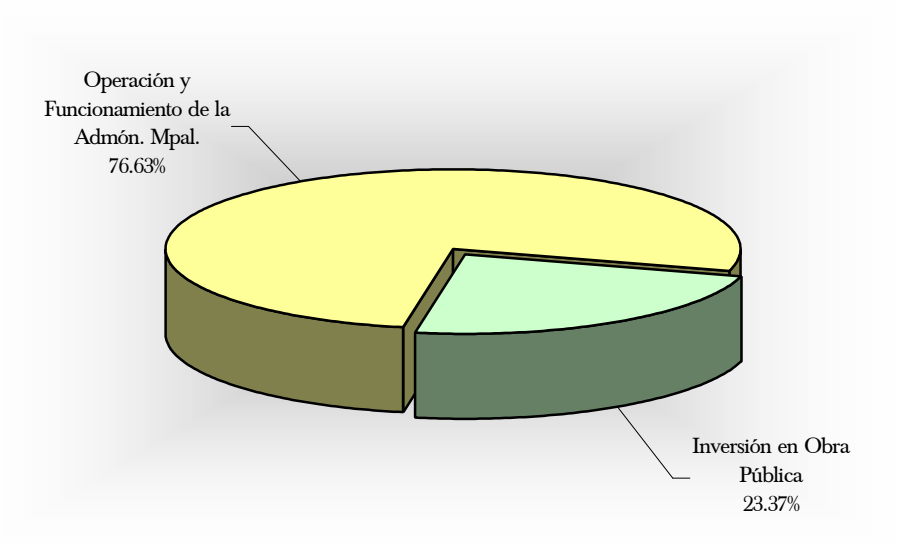


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FORTAMUN.- Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2013, presenta un aumento de $ 31,716,236, que representa el 14.62% en comparación con el ejercicio 2012.

Del total de recursos erogados por el R. Ayuntamiento por $ 1,063,598,012, destinó a Obra Pública y Acciones $ 248,598,895.

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



Inversión Total Ejercida $ 1,063,598,012

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

248,598,895 / 1,063,598,012 = 0.234

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 23.4%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 26.6%.

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2013

Del total ejercido en obra pública por $ 248,598,895 se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 201,348,497 que representa el 80.99% del total aplicado en obra.

De las 359 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 164 obras, lo que representa un 45.68%; 62 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2013, 3 obras del Subsidio para la Seguridad Pública y 99 obras de Tesorería Municipal; de cuya fiscalización se determinó que 149 obras se encuentran concluidas, 3 obras en proceso, 1 obra no iniciada y 11 obras indeterminadas (10 obras no se presentó la documentación comprobatoria para poder confrontarlo con lo ejecutado y 1 obra se ejecutó por el Sistema Descentralizado de Agua Potable y Alcantarillado de Gómez Palacio).

En cuanto a la operatividad de las obras, 141 operan adecuadamente, 7 obras operan deficiente, 1 obra opera parcialmente, 4 obras no operan (3 obras debido a que faltan conceptos por ejecutar y 1 obra no se ha iniciado) y 11 obras indeterminadas (10 obras no se presentó la documentación comprobatoria para poder confrontarlo con lo ejecutado y 1 obra se ejecutó por el Sistema Descentralizado de Agua Potable y Alcantarillado de Gómez Palacio).

Cuadro No. 10
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2013

No. de Obra	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Inversión Aprobada	Inversión Comprobada
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2013				58,801,706	55,462,040
1	Agua Potable	Construcción de Líneas de Agua Potable y Tomas Domiciliarias en Diversos puntos de la Ciudad	Gómez Palacio	500,000	
2	Alcantarillado	Construcción de Líneas de Drenaje y Descargas en Diversos Puntos de la Ciudad	Gómez Palacio	500,000	
3	Alcantarillado	Construcción de Colector Rebollo Acosta I Etapa	Gómez Palacio	2,660,792	2,660,792
4	Alcantarillado	Construcción de Colector Tramo Blvd. Rebollo Acosta entre Blvd. Lázaro Cárdenas I Etapa	Gómez Palacio	1,200,000	
5	Urbanización Municipal	Construcción de Plazas	Ejidos El Fénix, Vergel, Bucareli y Manila	1,692,000	1,691,088
6	Urbanización Municipal	Construcción de Plazas	Ejidos Berlín, Ampl. Noé, Numancia, Palo Blanco y La Luz	2,115,000	2,114,241
7	Urbanización Municipal	Construcción de Plazas	Ejidos Jiménez, Valle de Eureka, San Felipe y Buendía	1,692,000	1,686,261
8	Urbanización Municipal	Construcción de Plazas	Ejidos Macitas, Las Huertas y El Compas	1,269,000	1,268,395
9	Urbanización Municipal	Alumbrado Público	Col. Francisco González de la Vega	379,278	298,453
10	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle Gobernadores entre Canal y Niños Héroes	Col. Nuevo Gómez	1,771,000	1,769,134
11	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle Virginia Leyva entre Limite y Limite	Col. Ernesto Herrera	990,200	986,636
12	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle 21 de Octubre entre Limite y Limite	Col. Ernesto Herrera	948,950	945,513

13	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle Otoño entre Acceso y Limite	Col. Las Flores	461,821	599,337
14	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle Verano entre Acceso y Limite	Col. Las Flores	208,757	624,425
15	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle Centauro entre Nébola y Berenice	Col. Morelos II	505,050	504,625
16	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle Dr. Fleming entre Santiago Lavín y Limite	Col. Francisco Zarco	536,609	536,609
17	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle San Simón entre San Antonio y San Francisco	Col. Nuevo Castillo	492,584	490,461
18	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle Primera entre Acceso y Límite	Ejido Las Huertas	1,047,653	1,047,653
19	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle del Trueno entre Verano y del Bosque	Col. Miguel Madrid	363,339	781,336
20	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica en Acceso al Ejido Cuba Sur y Acceso Suroeste	Ejido Cuba	313,986	312,632
21	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle Central entre Primera y Novena	Col. San Ángel	698,263	695,253
22	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle Quinta entre Acceso y Límite	Col. San Ángel	481,028	478,954
23	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle Primera entre Acceso y Límite	Col. San Ángel	471,109	445,625
24	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle Expo Industrial entre Expoferia y Dardos	Col. La Feria	279,300	247,570
25	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle México entre Uruguay y Blvd. Rebollo Acosta	Col. Santa Rosalía	581,950	546,419
26	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle Santiago Lavín entre 5 de Mayo y Limite	Fracc. Centenario	228,843	228,842
27	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle del Bosque entre Castillo y del Trueno	Col. Miguel Madrid	1,088,448	1,084,328
28	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle del Bosque entre del Trueno y Álamos	Col. Miguel Madrid	142,902	142,286

29	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle Bulgaria entre China y Naciones Unidas	Col. Leticia Herrera	468,368	470,396
30	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle Italia entre Naciones Unidas y España	Col. Leticia Herrera	534,407	536,720
31	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle Naciones Unidas entre China y Limite	Col. Leticia Herrera	1,045,877	1,050,405
32	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle Líbano entre Bulgaria y China	Col. Leticia Herrera	432,716	430,851
33	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle Burgos entre 5 Mayo y Límite	Fracc. Centenario	231,700	221,650
34	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle Ahedo entre 5 Mayo y Límite	Fracc. Centenario	231,700	221,806
35	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle Santa Rosa entre 5 Mayo y Límite	Fracc. Centenario	231,700	222,371
36	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle del Sol entre 5 de Mayo y Limite	Fracc Centenario	231,700	231,357
37	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle Juan Arreola entre China y Límite	Col. Octaviano Rendón	412,600	304,579
38	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle San Ignacio	Col. San Ignacio	333,250	
39	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle Barcenas entre 5 de Mayo y Limite	Fracc. Centenario	231,357	224,076
40	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle Ruiz Cortinez entre del Canal y Niños Héroes	Col. Nuevo Gómez	1,771,000	1,595,343
41	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle Circuito	Col. Central	639,259	635,421
42	Urbanización Municipal	Barda Perimetral en Relleno Sanitario	Ejido San Felipe	353,904	351,518
43	Urbanización Municipal	Plaza San Ignacio	San Ignacio	333,250	
44	Electrificación Rural y de Colonias Pobres	Ampliación de Red de Distribución Eléctrica	Ejido Glorieta	319,441	95,656

45	Electrificación Rural y de Colonias Pobres	Ampliación de Red de Distribución Eléctrica	Ejido Madrid	258,648	182,758
46	Electrificación Rural y de Colonias Pobres	Ampliación de Red de Distribución Eléctrica Estación Viñedo III Etapa	Estación Viñedo	250,000	
47	Básica Educativa	Centro de Atención a Menores y Adolecentes	Col. Felipe Ángeles	856,553	690,346
48	Caminos Rurales	Construcción Caminos Rurales Base Hidráulica y Sello Top-Seal Acceso de Diversos Ejidos	Aurora, Brittingham, Vicente Nava, Transporte y La Tehua	2,012,695	2,010,187
49	Caminos Rurales	Construcción Caminos Rurales Base Hidráulica Y Sello Top-Seal Calles Diversos Ejidos	Poanas, 4 Diciembre, Manila, El Junco y Las Playas	2,049,750	2,039,586
50	Caminos Rurales	Pavimentación Asfáltica de Camino Rural	Ejido San Felipe	1,501,958	1,495,484
51	Caminos Rurales	Pavimentación Asfáltica en Camino Rural en Entronque	Ejido La Noria	725,590	725,718
52	Caminos Rurales	Pavimentación Caminos Rurales y Base Hidráulica	Arcinas-Valle de Eureka	3,415,955	3,404,210
53	Caminos Rurales	Construcción Caminos Rurales Base Hidráulica y Sello Top-Seal Acceso a Ejido	Glorieta, Independencia y Jabonoso	1,803,600	1,799,595
54	Caminos Rurales	Reconstrucción Camino Rural por Medio de Doble Sello Sincronizado	Entronque-Arcinas	3,570,089	3,554,700
55	Caminos Rurales	Reconstrucción Camino Rural por Medio de Doble Sello Sincronizado	Arcinas-Valle de Eureka y Ejido Esmeralda	3,279,836	3,279,390
56	Caminos Rurales	Reconstrucción Camino Rural por Medio de Doble Sello Sincronizado	Arturo Martínez-El Barro, Ejido El Siete, Ejido El Volado, California hacia La Pila	1,731,425	2,199,150
57	Caminos Rurales	Reconstrucción Camino Rural	Entronque La Noria	301,360	300,015
58	Caminos Rurales	Reconstrucción Camino por Medio Doble Riego Sello Sincronizado	Gregorio García-California.	2,646,512	2,634,682
59	Caminos Rurales	Reconstrucción Camino Rural	Esmeralda-California Tramo "La Noria-La Pila"	2,516,009	1,909,549
60	Productiva Rural	Rehabilitación de Locales	La Luz	132,000	131,431

61	Productiva Rural	Construcción de Invernaderos	Gregorio García	155,825	155,153
62	Productiva Rural	Rehabilitación de Talleres Artesanales	San Alberto	171,810	171,069
Subsidio Para La Seguridad Pública 2013				1,676,180	781,185
63	Urbanización Municipal	Rehabilitación de Plaza	Col. Rosalia	400,081	398,356
64	Urbanización Municipal	Construcción de Espacio para Capacitación en Secretaria de Protección y Vialidad	Blvd. Rebollo Acosta S/N, Col. Armando del Castillo Franco	249,464	74,839
65	Urbanización Municipal	Construcción de Gimnasio y Baños Vestidores en Secretaria de Protección y Vialidad	Blvd. Rebollo Acosta S/N, Col. Armando del Castillo Franco	1,026,635	307,990
Programa Normal Municipal				140,870,611	125,686,531
66	Agua Potable	Construcción de Pozo de Absorción	Col. Nuevo Los Álamos	722,024	718,912
67	Agua Potable	Construcción de Pozo de Absorción	Col. Felipe Ángeles	722,024	718,912
68	Agua Potable	Construcción de Pozo de Absorción	Col. Brittingham	722,024	718,912
69	Urbanización Municipal	Pavimento Asfáltico Circuito Miravalle y Áreas Circunvecinas	Gómez Palacio	3,107,650	3,094,255
70	Urbanización Municipal	Pavimento Asfáltico Circuito Urrea y Áreas Circunvecinas	Gómez Palacio	2,651,325	2,639,897
71	Urbanización Municipal	Pavimento Asfáltico Calle Hamburgo, Esperanza y Áreas Circunvecinas	Gómez Palacio	1,239,149	1,233,808
72	Urbanización Municipal	Pavimento Asfáltico Calle Lázaro Cárdenas y Áreas Circunvecinas	Gómez Palacio	2,110,047	2,100,952
73	Urbanización Municipal	Pavimento Asfáltico Circuito Álamos y Áreas Circunvecinas	Gómez Palacio	768,240	721,442
74	Urbanización Municipal	Pavimento Asfáltico Circuito Mina y Áreas Circunvecinas	Gómez Palacio	1,411,741	1,405,656
75	Urbanización Municipal	Pavimento Asfáltico Circuito Norte II y Áreas Circunvecinas	Gómez Palacio	2,502,624	2,491,837

76	Urbanización Municipal	Pavimento Asfáltico Circuito Chapala y Áreas Circunvecinas	Gómez Palacio	597,541	526,160
77	Urbanización Municipal	Ampliación de Alumbrado Público	Col. Santa Rosa	1,159,981	1,154,982
78	Urbanización Municipal	Pavimento Asfáltico Calle Unzueta entre Venus y Segunda	Gómez Palacio	622,932	620,247
79	Urbanización Municipal	Construcción de 30 Estructuras Metálicas	Urbanas y Rurales	1,912,372	1,904,129
80	Urbanización Municipal	Repavimentación por Riego Sello Sincronizado	Diferentes Vialidades	4,812,914	4,792,168
81	Urbanización Municipal	Rehabilitación de Camellón San Alberto	Fracc. San Alberto	2,440,812	2,430,291
82	Urbanización Municipal	Rehabilitación de Camellón San Antonio	Fracc. San Antonio	1,205,482	1,200,286
83	Urbanización Municipal	Recubrimiento en Fachada de Gimnasio Municipal Luis L. Vargas	Gómez Palacio	129,269	128,712
84	Urbanización Municipal	Pavimento Asfáltico en el Crucero Mina y 20 de Noviembre	Gómez Palacio	516,799	514,571
85	Urbanización Municipal	Pavimento Asfáltico Armando del Castillo entre Bugambilias y Nogal	Gómez Palacio	517,393	515,163
86	Urbanización Municipal	Rehabilitación de Camellon Calzada Fundadores	Fracc. Miravalle	2,157,199	2,147,901
87	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Circuito Mayagoitia y Áreas Circunvecinas	Gómez Palacio	1,769,617	1,761,989
88	Urbanización Municipal	Pavimentación Circuito Filadelfia y Áreas Circunvecinas	Gómez Palacio	2,604,400	2,593,175
89	Urbanización Municipal	Pavimentación Circuito Norte I y Áreas Circunvecinas	Gómez Palacio	1,609,940	1,193,312
90	Urbanización Municipal	Alumbrado Público	Col. Nuevo Los Álamos II Etapa	2,501,464	2,490,682
91	Urbanización Municipal	Alumbrado Público	Col. Nuevo Los Álamos I Etapa	2,576,243	2,565,138
92	Urbanización Municipal	Equipamiento Pozo Absorción en Morelos y Sarabia	Col. Centro	336,599	335,148
93	Urbanización Municipal	Perforación Pozo Morelos y Sarabia	Col. Centro	490,419	488,305

94	Urbanización Municipal	Perforación Pozo Absorción Rinconada de las Flores	Col. Hamburgo	512,995	510,784
95	Urbanización Municipal	Equipamiento Pozo Absorción Rinconada de las Flores	Col. Hamburgo	289,165	287,918
96	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Sector Norponiente "2" y Áreas Circunvecinas	Sector Norponiente "2"	1,525,382	1,484,434
97	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Sector Poniente "B" y Áreas Circunvecinas	Sector Poniente "B"	1,348,181	1,342,370
98	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Sector Sur Centro y Áreas Circunvecinas	Sector Sur Centro	2,616,930	2,605,650
99	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Sector Poniente "A" y Áreas Circunvecinas	Sector Poniente "A"	1,186,044	1,174,958
100	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Sector Norponiente "1" y Áreas Circunvecinas	Sector Norponiente "1"	893,220	980,378
101	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Sector Las Rosas y Áreas Circunvecinas	Sector Las Rosas	2,207,018	2,197,505
102	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Sector Fovissste y Áreas Circunvecinas	Sector Fovissste	1,077,198	1,072,555
103	Urbanización Municipal	Alumbrado Público I Etapa	Col. 5 De Mayo	2,581,213	2,570,087
104	Urbanización Municipal	Alumbrado Público I Etapa	Col. Guadalupe Victoria	1,227,269	1,221,979
105	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Sector Justino Sánchez Tramo 1 y Áreas Circunvecinas	Sector Justino Sánchez Tramo 1	1,493,554	1,487,116
106	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Sector El Dorado y Áreas Circunvecinas.	Sector El Dorado	2,190,234	2,180,793
107	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Sector Valle del Nazas y Áreas Circunvecinas	Sector Valle del Nazas	1,945,648	1,937,261
108	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Sector Ángeles y Áreas Circunvecinas	Sector Ángeles	796,882	793,447
109	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Sector Justino Sánchez Tramo 2 y Áreas Circunvecinas	Sector Justino Sánchez Tramo 2	1,574,485	1,567,699

110	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Sector Chapala 2 y Áreas Circunvecinas	Sector Chapala 2	958,464	954,332
111	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Sector Chapala 1 y Áreas Circunvecinas	Sector Chapala 1	1,275,898	1,186,044
112	Urbanización Municipal	Pavimentación El Dorado "2" y Áreas Circunvecinas	Sector El Dorado "2"	1,272,545	1,267,059
113	Urbanización Municipal	Remodelación de Plaza Francisco Glz. de la Vega	Col. Francisco Glz. de la Vega	427,140	425,299
114	Urbanización Municipal	Rehabilitación de Camellón Calz. Nogalera	Fracc. Miravalle	1,857,604	1,849,597
115	Urbanización Municipal	Alumbrado Público II Etapa	Col. 5 de Mayo	2,518,418	2,507,562
116	Urbanización Municipal	Alumbrado Público II Etapa	Col. Guadalupe Victoria.	1,569,461	1,562,696
117	Urbanización Municipal	Rehabilitación de Calzada División del Norte	Col. División del Norte	1,868,361	1,860,307
118	Urbanización Municipal	Alumbrado Público III Etapa	Col. 5 de Mayo	1,419,401	1,413,283
119	Urbanización Municipal	Rehabilitación de Camellón Calz. Conquistadores	Fracc. Miravalle	2,586,718	2,575,568
120	Urbanización Municipal	Alumbrado Público Calz. Conquistadores	Fracc. Miravalle	611,869	609,232
121	Urbanización Municipal	Alumbrado Público Calz. División del Norte	Fracc. Miravalle	456,687	454,719
122	Urbanización Municipal	Alumbrado Público Calz. Nogalera	Fracc. Miravalle	263,590	262,454
123	Urbanización Municipal	Alumbrado Público Calz. Fundadores	Fracc. Miravalle	328,087	326,673
124	Urbanización Municipal	Alumbrado Público Calle Valle del Nazas, Zona Industrial	Col. Las Huertas	764,942	761,645
125	Urbanización Municipal	Alumbrado Público Calle Iglesia de Jerusalén-Carretera	Col. San Ángel, Rincón San Antonio y San Alberto	552,646	550,264
126	Urbanización Municipal	Alumbrado Público Lado "A", "B" y Cerrada de Antioquia	Fracc. San Alberto	867,151	863,408
127	Urbanización Municipal	Alumbrado Público Blvd. San Alberto- Blvd. de Los Maestros	Fracc. San Alberto	535,797	533,488
128	Urbanización Municipal	Rehabilitación de Plaza	Col. Primavera	1,342,033	1,336,249
129	Urbanización Municipal	Rehabilitación de Plaza	Col. La Feria y Col. 14 de Noviembre	1,348,906	1,343,092

130	Urbanización Municipal	Rehabilitación de Boulevard Girasoles	Col. Solidaridad	602,618	600,020
131	Urbanización Municipal	Desbaste y Pavimentación Asfáltica Col. Miravalle Entronque Blvd. Ejército Mexicano	Col. Miravalle	279,223	267,317
132	Urbanización Municipal	Rehabilitación y Acabados Gimnasio Luis L. Vargas	Zona Centro	1,765,866	1,758,255
133	Urbanización Municipal	Construcción de Plaza La Popular Etapa II	Ejido La Popular	1,696,333	1,689,021
134	Urbanización Municipal	Rehabilitación Camellón Calz. Urrea	Calz. Urrea	105,862	105,406
135	Urbanización Municipal	Pavimentación Prol. Durango entre Sinaloa y Limite Col. Las Rosas	Col. Las Rosas	224,883	223,914
136	Urbanización Municipal	Trabajos en Exterior y Jardinería Centro Cultural 6 de Octubre	Ejido 6 de Octubre	486,983	484,884
137	Urbanización Municipal	Rehabilitación en Lateral de Vías F.F.C.C.	Av. Enrique Unzueta	666,073	663,202
138	Urbanización Municipal	Suministro e instalación Subestación Eléctrica	Oficinas de Servicios Públicos Municipales	145,521	144,894
139	Urbanización Municipal	Mezcla Asfáltica Fría y Liga para Bacheo	Gómez Palacio	1,721,486	1,714,066
140	Urbanización Municipal	Recarpeteo con Carpeta Asfáltica	Blvd. Ejercito Mexicano	3,204,459	3,190,647
141	Urbanización Municipal	Adquisición de Aparatos de Ejercicio para Plazas	Gómez Palacio	623,392	623,392
142	Urbanización Municipal	Adquisición de Aparatos de Ejercicio para Plazas	Gómez Palacio	611,859	611,859
143	Urbanización Municipal	Adquisición de Aparatos Ejercitadores	Gómez Palacio	639,469	639,469
144	Urbanización Municipal	Adquisición de Aparatos Ejercitadores	Gómez Palacio	566,387	566,387
145	Urbanización Municipal	Adquisición de Aparatos Ejercitadores	Gómez Palacio	456,764	456,764
146	Urbanización Municipal	Adquisición de Aparatos Ejercitadores	Gómez Palacio	456,764	456,764
147	Urbanización Municipal	Proyecto Ejecutivo para Blvd. Chihuahua	Gómez Palacio	601,371	601,371
148	Urbanización Municipal	Pavimentación	Col. Ricardo Flores Magón	1,400,000	1,393,966

149	Urbanización Municipal	Construcción de Alumbrado Público	Col. El Refugio	1,236,940	1,231,608
150	Urbanización Municipal	Construcción de Alumbrado Público	Col. Solidaridad	1,676,645	1,669,418
151	Urbanización Municipal	Construcción de Andador Seguro	Cerro de la Pila	1,844,696	1,836,745
152	Urbanización Municipal	Construcción de Alumbrado Público	Cerro de la Pila	1,980,264	1,971,728
153	Urbanización Municipal	Construcción de Banqueta	Col. Ampliación Miguel de la Madrid	479,806	477,738
154	Urbanización Municipal	Construcción de Alumbrado Público	Col. Tierra y Libertad	786,872	
155	Urbanización Municipal	Rehabilitación de Plaza Mayagoitia	Col. Héctor Mayagoitia	3,800,000	3,783,621
156	Urbanización Municipal	Rehabilitación de Plaza Centenario	Fracc. Centenario	780,000	776,638
157	Urbanización Municipal	Trabajos en Parque Victoria	Col. Santa Rosa	1,100,000	1,095,259
158	Urbanización Municipal	Pasto Sintético en Cancha de Futbol Deportivo Guadalupe Victoria	Gómez Palacio	2,821,790	2,809,627
159	Urbanización Municipal	Rehabilitación de Espacios Deportivos Unidad Guadalupe Victoria	Gómez Palacio	2,576,457	
160	Urbanización Municipal	Rehabilitación de Espacios Deportivos Gimnasio Luis Vargas	Gómez Palacio	4,815,493	
161	Urbanización Municipal	Rehabilitación de Espacios Deportivos Unidad Gómez Palacio	Gómez Palacio	4,303,244	
162	Otras Construcciones	Ampliación de Centro de Desarrollo	Col. 14 de Noviembre	1,104,879	1,100,117
163	Otras Construcciones	Centro Cultural 6 de Octubre	Ejido 6 de Octubre	2,800,000	2,787,931
164	Otras Construcciones	Provisión de Obra	Gómez Palacio	2,298,852	689,656
			Total	201,348,497	181,929,756

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2013
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 19,418,741 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 2013 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. 11

Activo		Pasivo	
Activo Circulante		Pasivo a Corto Plazo	
Bancos	27,055,073	Proveedores	19,029,588
Almacén	164,871	Acreedores	19,351,553
Deudores Diversos	1,731,702	Terceros Institucionales	7,474,061
Depósitos en Garantía	50,768		
Total Activo Circulante	29,002,414	Total Pasivo a Corto Plazo	45,855,202
Activo Fijo		Pasivo a Largo Plazo	
Terrenos y Edificios	1,022,280,063	Deuda Pública Largo Plazo	151,051,499
Bienes Artísticos y Culturales	1,503,934	Total Pasivo a Largo plazo	151,051,499
Muebles y Enseres	4,838,187		
Equipo de Cómputo, Radio y Aud.	23,807,080		
Equipo de Administración	5,037,723	Total Pasivo	196,906,701
Equipo y Aparatos de Com.	9,315,932		
Maquinaria y Equipo	4,850,832		
Vehículos y Equipo de Transporte	65,748,155	Patrimonio	
Estacionómetros	580,000	Patrimonio Acumulado	892,253,812
Herramientas Menores	570,449	Movimientos Patrimoniales	31,693,165
Armamento y Eq. de Seg. Pública	13,740,621	Superávit o Déficit de Ej. Ant.	68,300,547
Obras en Proceso	9,520,499	Superávit o Déficit del Ejercicio	1,641,664
Total Activo Fijo	1,161,793,475	Total Patrimonio	993,889,188
Total Activo	1,190,795,889	Total Pasivo y Patrimonio	1,190,795,889

FUENTE: Cuenta Pública 2013

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

29,002,414 / 45,855,202 = 0.632

Este Indicador muestra el Desempeño respecto a la capacidad a corto plazo que tiene el Municipio para hacer frente a sus obligaciones; en este caso podemos observar que no se tiene la capacidad para cumplir con sus compromisos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.131 veces

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total - Obras en Proceso

196,906,701 / 1,190,795,889 - 9,520,499 = 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 56.1%

c) Pasivo Corto Plazo

Pasivo Corto Plazo / Pasivo Total

45,855,202 / 196,906,701 = 0.233

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 23.3% de ellos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 59.5%

d) Pasivo Largo Plazo

Pasivo Largo Plazo / Pasivo Total

151,051,499 / 196,906,701 = 0.767

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo a Largo Plazo representa un 76.7% del Pasivo Total del Municipio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 40.5%

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).

(1,065,239,676 - 190,004,542)-(1,063,598,012 - 190,004,542)= 1,641,664

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. 12
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2013		173,187,343
Crédito No. 8158	19,656,368	
Crédito No. 8781	149,280,899	
Crédito No. 9514	4,250,076	
Deuda Pública contratada		0
Contratación de deuda		
Amortización		22,135,843
Crédito No. 8158	5,616,105	
Crédito No. 8781	12,269,662	
Crédito No. 9514	4,250,076	
Saldo al 31 de diciembre de 2013		151,051,499
Crédito No. 8158	14,040,263	
Crédito No. 8781	137,011,237	

FUENTE: Estados de cuenta de BANOBRAS

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2012 y 2013, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 13
Variación de la Deuda

Concepto	2012	2013	Variación
Saldo al 1 de Enero	197,769,550	173,187,342	-12.43%
Contratación de Deuda	0	0	0.00%
Amortización	24,582,208	22,135,843	-9.95%
Saldo al 31 de Diciembre	173,187,342	151,051,499	-12.78%

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2012 y Estado de cuenta BANOBRAS

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2013 es menor en un 12.78% que el final de 2012, la amortización de créditos disminuyó un 9.95%.

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

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

2013 22,135,843 / 1,065,239,676 – 190,004,542 = 0.025

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2012 se ejerció un 2.7% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2013 se ejerció un 2.5%.

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

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*
>
> *10,997,273 / 1,063,598,012 – 190,004,542 = 0.013*

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 1.3% del gasto total.

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

Ver anexo 2

V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

Conforme a las disposiciones legales aplicables, los HR. 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 del Municipio de Gómez Palacio, Dgo, 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, Dgo 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 del Decreto número 85, publicado en el Periódico Oficial número 46 de fecha 8 de diciembre de 1985; y Expo-Feria Gómez Palacio, Dgo., constituido mediante Decreto 447, publicado en el Periódico Oficial número 39 de fecha 14 de mayo de 1998.

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

(SIDEAPA)

V.1.1 Ingresos

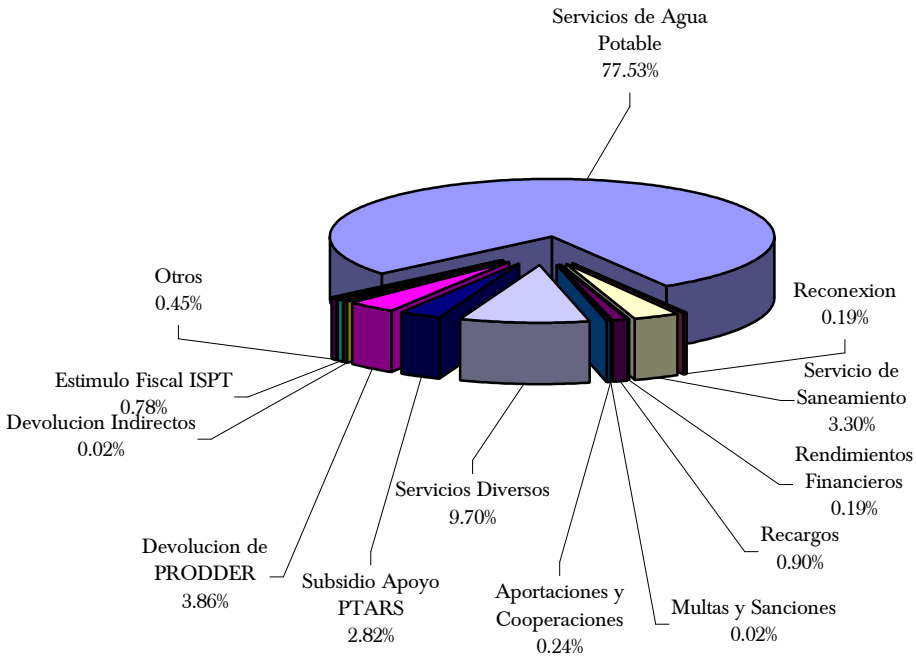
El SIDEAPA obtuvo en el ejercicio presupuestal 2013 Ingresos por $ 170,233,108, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 14
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Servicios de Agua Potable	131,986,168	77.53%
Reconexion	322,685	0.19%
Servicio de Saneamiento	5,609,563	3.30%
Productos		
Rendimientos Financieros	328,392	0.19%
Aprovechamientos		
Recargos	1,539,081	0.90%
Multas y Sanciones	35,192	0.02%
Aportaciones y Cooperaciones	416,796	0.24%
Servicios Diversos		
Servicios Diversos	16,505,177	9.70%
Ingresos Extraordinarios		
Subsidio Apoyo PTARS	4,795,843	2.82%
Devolucion de PRODDER	6,563,836	3.86%
Devolucion Indirectos	35,420	0.02%
Estimulo Fiscal ISPT	1,331,222	0.78%
Otros	763,733	0.45%
Total	170,233,108	100.00%

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA del ejercicio 2013

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 2013 y los Ingresos obtenidos por el SIDEAPA, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 15
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
198,090,423	184,530,139	-13,560,284	-6.85%

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA y SIDEAPAAR del ejercicio 2013.

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 2013 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

0 / 170,233,108 = 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 19.6%

V.1.2 Egresos

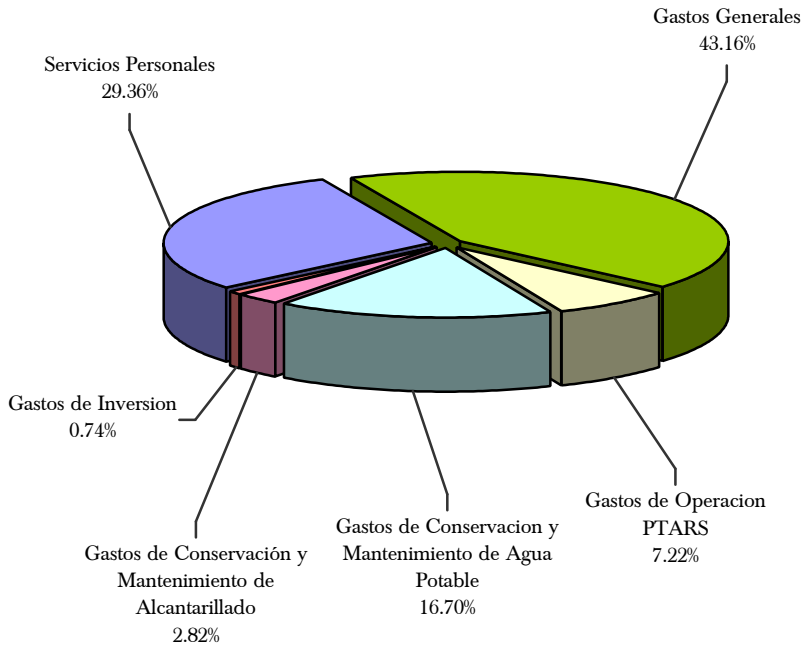
El SIDEAPA ejerció recursos durante 2013 por $ 210,094,225, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 16
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	61,681,041	29.36%
Gastos Generales	90,665,614	43.16%
Gastos de Operacion PTARS	15,165,383	7.22%
Gastos de Conservacion y Mantenimiento de Agua Potable	35,093,111	16.70%
Gastos de Conservacion y Mantenimiento de Alcantarillado	5,924,838	2.82%
Gastos de Inversion	1,564,238	0.74%
Total	210,094,225	100.00%

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA del ejercicio 2013.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SIDEAPA aplicó el 29.36% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 19.52% 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 43.16% 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 2012 y el ejercicio 2013, se observó lo siguiente:

Cuadro No. 17
Comparativo Presupuestal de Ingresos

Concepto	2012	2013	Variación	Porcentaje
Derechos				
Servicio de Agua Potable	134,936,090	131,986,168	-2,949,922	-2.19%
Reconexión	381,833	322,685	-59,148	-15.49%
Servicio de Saneamiento	6,005,178	5,609,563	-395,615	-6.59%
Productos				
Rendimientos Financieros	70,578	328,392	257,814	365.29%
Aprovechamientos				
Recargos	1,343,392	1,539,081	195,689	14.57%
Multas y Sanciones	41,856	35,192	-6,664	-15.92%
Aportaciones y Cooperaciones	1,104,744	416,796	-687,948	-62.27%
Actualizaciones y Devoluciones	154,178	0	-154,178	-100.00%
Servicios Diversos				
Servicios Diversos	14,964,505	16,505,177	1,540,672	10.30%
Ingresos Extraordinarios				
Subsidio Apoyo PTARS	6,545,119	4,795,843	-1,749,276	-26.73%
Devolución de PRODDER	7,306,033	6,563,836	-742,197	-10.16%
Devolución de Indirectos	690,000	35,420	-654,580	-94.87%
Estímulo Fiscal ISPT	938,250	1,331,222	392,972	41.88%
Ingresos por Disminución de Adeudos Históticos C.F.E.	13,368,789	0	-13,368,789	-100.00%
Otros	0	763,733	763,733	-100.00%
Total	187,850,545	170,233,108	-17,617,437	-9.38%

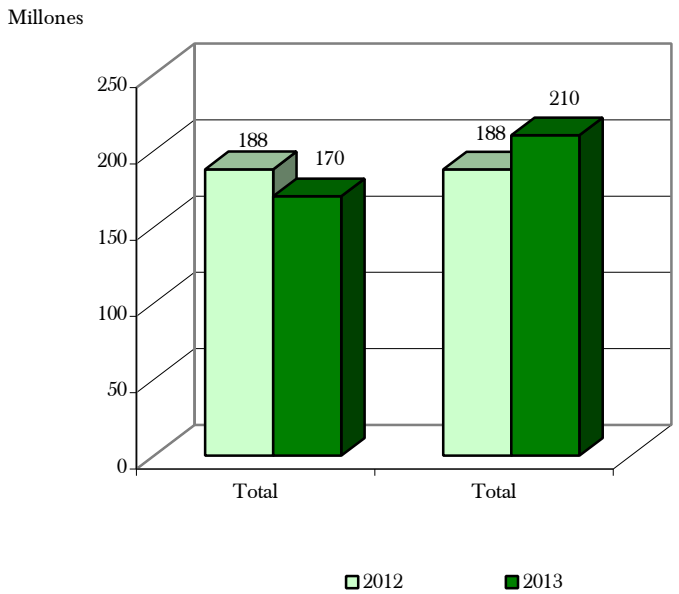
FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA de los ejercicios 2012 y 2013.

Cuadro No. 18
Comparativo Presupuestal de Egresos

Concepto	2012	2013	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	55,600,696	61,681,041	6,080,345	10.94%
Materiales y Suministros	4,731,517	0	-4,731,517	-100.00%
Servicios Generales	10,572,065	90,665,614	80,093,549	757.60%
Gastos de Conservación y Mantenimiento de Agua Potable	66,914,216	15,165,383	-51,748,833	-77.34%
Gastos de Conservación y Mantenimiento de Alcantarillado	9,710,949	35,093,111	25,382,162	261.38%
Gastos de Operación PTARS	16,248,359	5,924,838	-10,323,521	-63.54%
Gastos de Inversión	7,781,428	1,564,238	-6,217,190	-79.90%
Deuda a Largo Plazo	16,220,531	0	-16,220,531	-100.00%
Total	187,779,761	210,094,225	22,314,464	11.88%

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA de los ejercicios 2012 y 2013.

Gráfica No. 10
Comparativo Presupuestal Ingresos-Egresos



Los Ingresos de 2013 en términos relativos disminuyeron en comparación al 2012 en un 9.38% y los Egresos aumentaron en un 11.88%; si consideramos que durante 2013 la inflación fue de un 3.97%, concluimos que en términos reales los Ingresos del SIDEAPA disminuyeron en un 13.35% y los Egresos aumentaron en un 7.91%.

V.1.3 Deuda Pública

El Organismo liquidó su adeudo con Banobras el 31 de Diciembre del 2012.

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

(SIDEAPAAR)

V.2.1 Ingresos

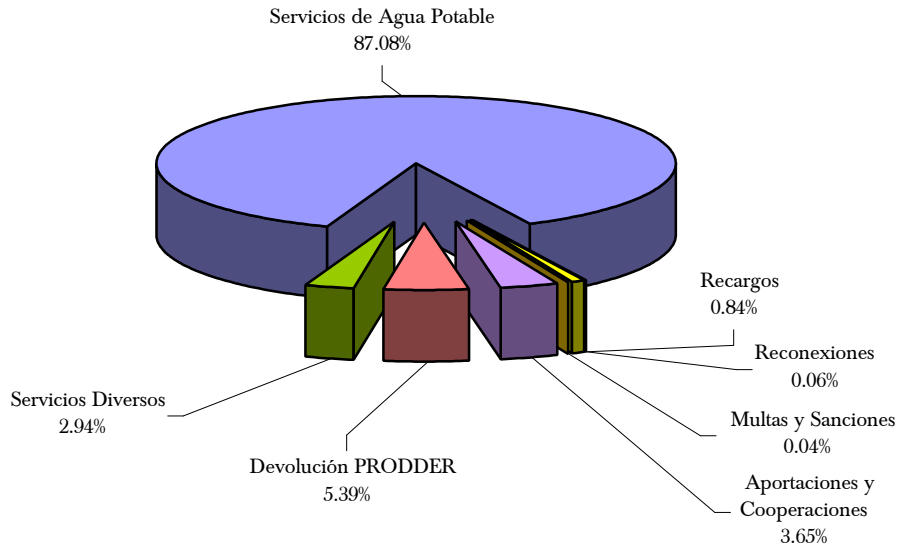
El SIDEAPAAR obtuvo en el ejercicio presupuestal 2013 Ingresos por $14,297,031, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 19
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Servicios de Agua Potable	12,450,405	87.08%
Reconexiones	8,236	0.06%
Aprovechamientos		
Recargos	119,857	0.84%
Multas y Sanciones	6,185	0.04%
Aportaciones y Cooperaciones	521,443	3.65%
Devolución PRODDER	770,334	5.39%
Servicios Diversos		
Servicios Diversos	420,571	2.94%
Total	14,297,031	100.00%

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAAR del ejercicio 2013

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 2013 y los Ingresos obtenidos por el SIDEAPAAR, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 20
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
198,090,423	184,530,139	-13,560,284	-6.85%

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA y SIDEAPAAR del ejercicio 2013.

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 2013 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

0 / 14,297,031 = 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 19.6%.

V.2.2 Egresos

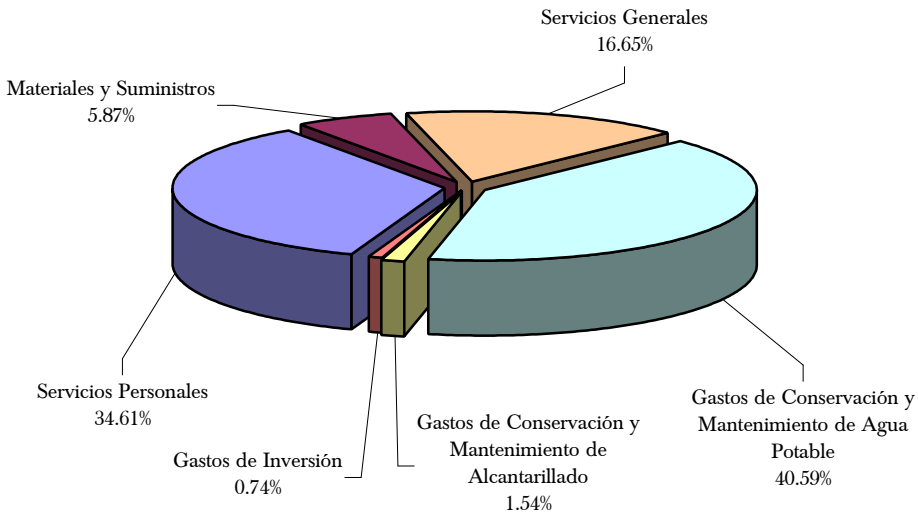
El SIDEAPAAR ejerció recursos durante 2013 por $ 20,107,142, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 21
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	6,959,060	34.61%
Materiales y Suministros	1,181,310	5.87%
Servicios Generales	3,347,760	16.65%
Gastos de Conservación y Mantenimiento de Agua Potable	8,160,958	40.59%
Gastos de Conservación y Mantenimiento de Alcantarillado	310,149	1.54%
Gastos de Inversión	147,905	0.74%
Total	20,107,142	100.00%

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAAR del ejercicio 2013.

Gráfica No. 12
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SIDEAPAAR aplicó el 34.61% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 42.13% en Gastos de Conservación y Mantenimiento de Agua Potable y Alcantarillado, que incluyen: el pago de energía eléctrica, materiales y mantenimiento mecánico de los pozos, gastos directamente relacionados con la prestación del Servicio de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento; el 16.65% 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 2012 y el ejercicio 2013, se observó lo siguiente:

Cuadro No. 22
Comparativo Presupuestal de Ingresos

Concepto	2012	2013	Variación	Porcentaje
Derechos				
Servicios de Agua Potable	13,379,398	12,450,405	-928,993	-6.94%
Reconexiones	6,259	8,236	1,977	31.59%
Aprovechamientos				
Recargos	126,016	119,857	-6,159	-4.89%
Multas y Sanciones	40,008	6,185	-33,823	-84.54%
Aportaciones y Cooperaciones	16,000	521,443	505,443	3159.02%
Devolución PRODDER	129,100	770,334	641,234	496.70%
Actualizaciones IVA	27,961	0	-27,961	-100.00%
Servicios Diversos				
Servicios Diversos	578,858	420,571	-158,287	-27.34%
Total	14,303,600	14,297,031	-6,569	-0.05%

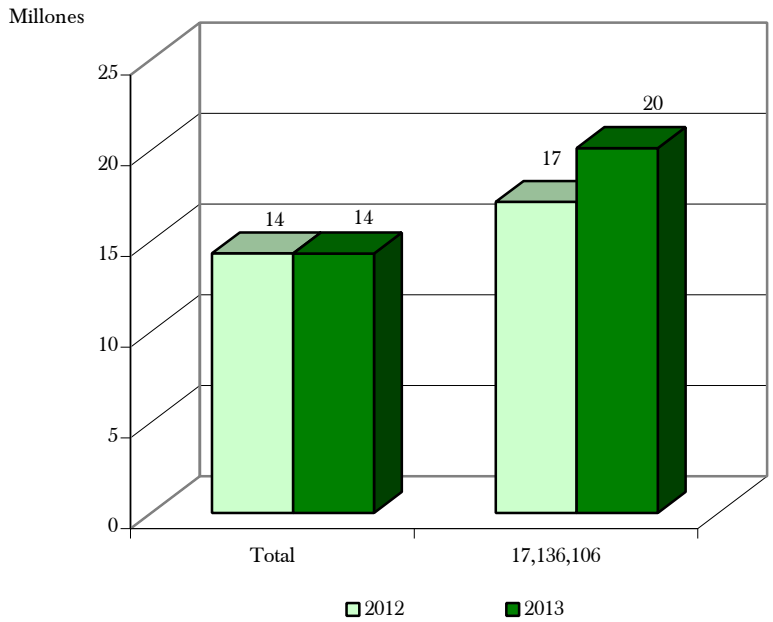
FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAAR de los ejercicios 2012 y 2013.

Cuadro No. 23
Comparativo Presupuestal de Egresos

Concepto	2012	2013	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	6,515,202	6,959,060	443,858	6.81%
Materiales y Suministros	1,277,229	1,181,310	-95,919	-7.51%
Servicios Generales	3,002,822	3,347,760	344,938	11.49%
Gastos de Conservación y Mantenimiento de Agua Potable	6,029,216	8,160,958	2,131,742	35.36%
Gastos de Conservación y Mantenimiento de Alcantarillado	282,513	310,149	27,636	9.78%
Gastos de Inversión	29,124	147,905	118,781	407.84%
Total	17,136,106	20,107,142	2,971,036	17.34%

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAAR de los ejercicios 2012 y 2013.

Gráfica No. 13
Comparativo Presupuestal Ingresos-Egresos



Los Ingresos de 2013 en términos relativos disminuyeron en comparación al 2012 en un 0.05% y los Egresos aumentaron en un 17.34%; si consideramos que durante 2013 la inflación fue de un 3.97%, concluimos que en términos reales los Ingresos del SIDEAPAAR disminuyeron en un 4.02% y los Egresos aumentaron en un 13.37%.

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

(DIF)

V.3.1 Ingresos

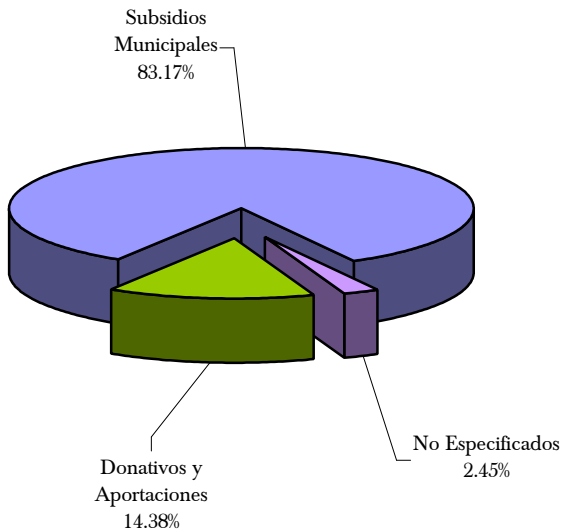
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2013 Ingresos por $ 18,573,960, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 24
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Aprovechamientos		
Donativos y Aportaciones	2,670,961	14.38%
Subsidios Municipales	15,448,602	83.17%
No Especificados	454,397	2.45%
Total	18,573,960	100.00%

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2013.

Gráfica No. 14
Ingresos Obtenidos



Del análisis efectuado a los Ingresos obtenidos en el ejercicio 2013 se desprende el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingresos Total

15,448,602 / 18,573,960 = 0.831

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 83.1% de los Ingresos del ejercicio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 96.9%.

V.3.2 Egresos

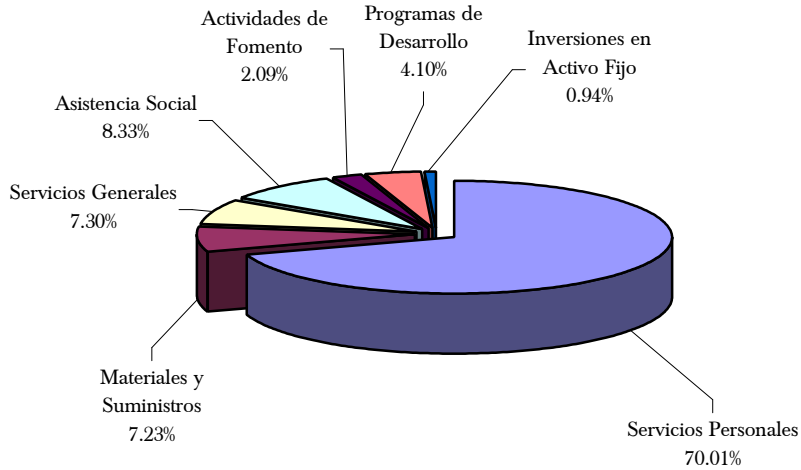
El DIF ejerció recursos durante 2013 por $18,029,933, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 25
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	12,622,447	70.01%
Materiales y Suministros	1,302,782	7.23%
Servicios Generales	1,316,485	7.30%
Asistencia Social	1,502,311	8.33%
Actividades de Fomento	377,507	2.09%
Programas de Desarrollo	740,070	4.10%
Inversiones en Activo Fijo	168,331	0.94%
Total	18,029,933	100.00%

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2013.

Gráfica No. 15
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 70.01% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, y el 14.52% en Programas de Desarrollo, Actividades de Fomento y Asistencia Social.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en el 2012 y el ejercicio 2013 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 26
Comparativo Presupuestal de Ingresos

Concepto	2012	2013	Variación	Porcentaje
Aprovechamientos				
Donativos y Aportaciones	3,446,286	2,670,961	-775,325	-22.50%
Subsidios Municipales	15,421,005	15,448,602	27,597	0.18%
Cooperaciones Federales y Estatales	52,093	0	-52,093	-100.00%
No Especificados	583,674	454,397	-129,277	-22.15%
Total	19,503,058	18,573,960	-929,098	-4.76%

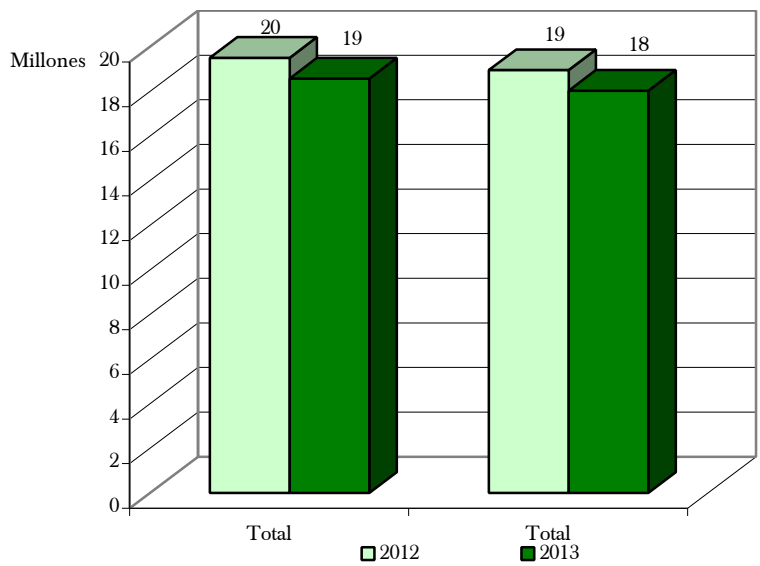
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2012 y 2013.

Cuadro No. 27
Comparativo Presupuestal de Egresos

Concepto	2012	2013	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	12,256,513	12,622,447	365,934	2.99%
Materiales y Suministros	1,472,883	1,302,782	-170,101	-11.55%
Servicios Generales	1,369,873	1,316,485	-53,388	-3.90%
Asistencia Social	2,314,761	1,502,311	-812,450	-35.10%
Actividades de Fomento	429,505	377,507	-51,998	-12.11%
Programas de Desarrollo	1,054,018	740,070	-313,948	-29.79%
Inversiones en Activo Fijo	51,859	168,331	116,472	224.59%
Total	18,949,412	18,029,933	-919,479	-4.85%

FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2012 y 2013.

Gráfica No. 16
Comparativo Presupuestal Ingresos-Egresos



Los Ingresos de 2013, en términos relativos disminuyeron en comparación al 2012, en un 4.76% y los Egresos en un 4.85%; si consideramos que durante 2013 la inflación fue de un 3.97%, concluimos que en términos reales los Ingresos del DIF disminuyeron en un 8.73% y los Egresos en un 8.82%.

V.4 Expo-Feria Gómez Palacio, Dgo.

V.4.1 Ingresos

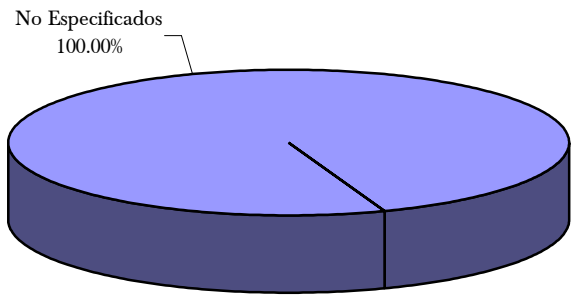
La Expo-Feria obtuvo en el ejercicio presupuestal 2013 Ingresos por $ 6,345,541, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 28
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Aprovechamientos No Especificados	6,345,541	100.00%
Total	6,345,541	100.00%

FUENTE: Información Preliminar de Expo-Feria del ejercicio 2013.

Gráfica No. 17
Ingresos Obtenidos



V.4.2 Egresos

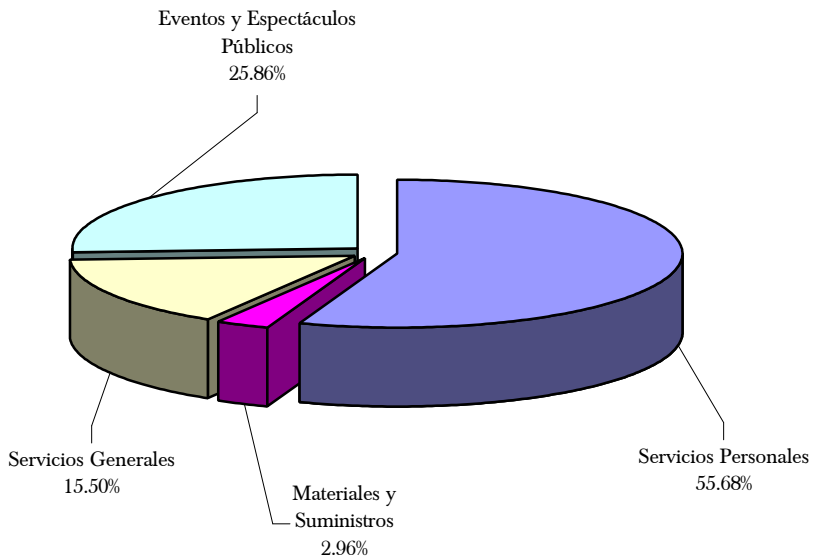
La Expo-Feria ejerció recursos durante 2013 por $ 8,253,678, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 29
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	4,595,916	55.68%
Materiales y Suministros	244,518	2.96%
Servicios Generales	1,279,244	15.50%
Eventos y Espectáculos Públicos	2,134,000	25.86%
Total	8,253,678	100.00%

FUENTE: Información Preliminar de Expo-Feria del ejercicio 2013.

Gráfica No. 18
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que la Expo-Feria aplicó el 55.68% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 2.96% en Materiales y Suministros, el 15.50% en Servicios Generales.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en el 2012 y el ejercicio 2013 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 30
Comparativo Presupuestal de Ingresos

Concepto	2012	2013	Variación	Porcentaje
Aprovechamientos No Especificados	8,180,537	6,345,541	-1,834,996	-22.43%
Total	8,180,537	6,345,541	-1,834,996	-22.43%

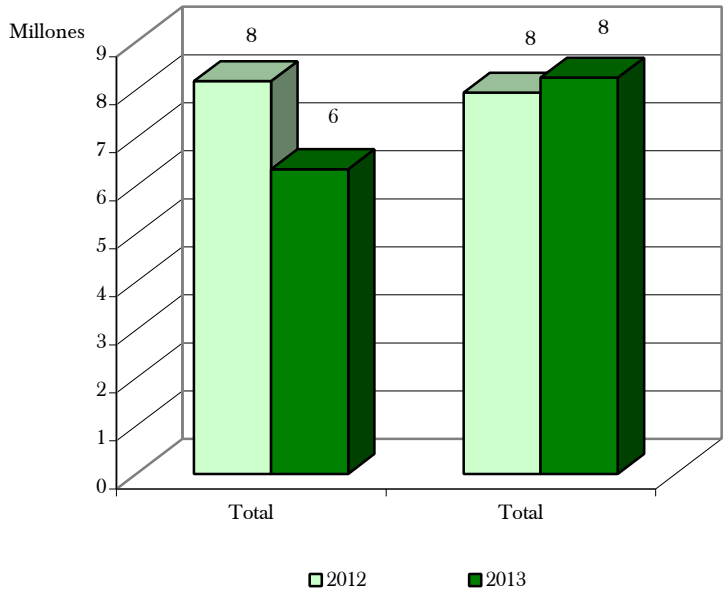
FUENTE: Información Preliminar de Expo-Feria de los ejercicios 2012 y 2013.

Cuadro No. 31
Comparativo Presupuestal de Egresos

Concepto	2012	2013	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	3,268,619	4,595,916	1,327,297	40.61%
Materiales y Suministros	294,493	244,518	-49,975	-16.97%
Servicios Generales	2,041,375	1,279,244	-762,131	-37.33%
Eventos y Espectáculos Públicos	2,294,992	2,134,000	-160,992	-7.01%
Gastos de Inversión	40,389	0	-40,389	-100.00%
Total	7,939,868	8,253,678	313,810	3.95%

FUENTE: Información Preliminar de Expo-Feria de los ejercicios 2012 y 2013.

Gráfica No. 19
Comparativo Presupuestal Ingresos- Egresos



Los Ingresos de 2013, en términos relativos disminuyeron en comparación al 2012, en un 22.43% y los Egresos aumentaron en un 3.95%; si consideramos que durante 2013 la inflación fue de un 3.97%, concluimos que en términos reales los Ingresos de la Expo-Feria disminuyeron en un 26.40% y los Egresos en un 0.02%.

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 2013, 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:

Administración 2010-2013

De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 2,852,678

VI.1 Financieras por $ 2,380,010

Tesorería por $ 1,032,415

1. Ingresos no depositados ni registrados por $ 1,800
2. Erogaciones que no corresponden al ente fiscalizado por $ 317,929
3. Erogaciones comprobadas con documentación apócrifa por $ 6,000
4. Falta de documentación justificativa y complementaria por $ 599,526
5. Personal con incompatibilidad de horarios por $ 107,160

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2013 por $ 161,522

1. Traspasos entre fondos por $ 161,522

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2009 por $ 44

1. Erogaciones realizadas en conceptos no autorizados por $ 44

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2013 por $ 1,186,029

1. Erogaciones realizadas en conceptos no autorizados por $ 1,186,029

VI.2 Obra Pública por $ 472,668

Tesorería Municipal por $ 191,898

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 22,202
2. Deficiencias técnicas constructivas por $ 6,160
3. Anticipo no amortizado por $ 163,536

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2013 por $ 280,770

1. Deficiencias técnicas constructivas por $ 198,976
2. Anticipo no amortizado por $ 81,794

VI.3 Descentralizados por $ 26,685

Expo-Feria Gómez Palacio, Dgo. por $ 26,685

1. Conceptos de gasto pagados por duplicado por $ 26,685

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. Deficiencias en registros contables
3. Falta, extemporaneidad o inconsistencias en la presentación de información financiera
4. Incumplimiento al principio de anualidad

VI.2 Obra Pública

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

VI.3 Descentralizados

Expo-Feria Gómez Palacio, Dgo.

1. Ingresos sin documentación de control interno
2. Falta de análisis de saldos acreedores del Organismo

Administración 2013-2016

De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 1,349,812

VI.1 Financieras por $ 1,287,012

Tesorería por $ 999,253

1. Falta de documentación justificativa y complementaria por $ 723,933
2. Erogaciones que no corresponden al ente fiscalizado por $ 194,516
3. Personal con incompatibilidad de horarios por $ 79,078
4. Bienes muebles no localizados por $ 1,726

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2013 por $ 222,461

1. Falta de documentación justificativa y complementaria por $ 222,461

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2013 por $ 65,298

1. Bienes muebles no localizados por $ 1,382
2. Erogaciones realizadas en conceptos no autorizados por $ 63,916

VI.2 Obra Pública por $ 62,800

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2013 por $ 62,800

1. Anticipo no amortizado por $ 17,458
2. Pagos en exceso por $ 45,342

VI.3 Descentralizados por $ 309,314

Sistema Descentralizado de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Gómez Palacio, Dgo. por $ 61,284

1. Erogaciones de nómina sin firma de recibido por $ 3,541
2. Ingresos no depositados por $ 57,743

Sistema Descentralizado de Agua Potable y Alcantarillado del Área Rural del Municipio de Gómez Palacio, Dgo por $ 22,010

1. Erogaciones sin comprobante fiscal por $ 19,474
2. Ingresos no depositados por $ 2,536

Expo-Feria Gómez Palacio, Dgo. por $ 226,020

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 26,020
2. Erogaciones no justificadas con la operatividad del Organismo por $ 200,000

OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO

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

VI.I Financieras

1. Deficiencias en el control interno
2. Falta de procedimientos de licitación
3. Falta, extemporaneidad o inconsistencias en la presentación de información financiera
4. Deficiencias en registros contables

VI.2 Obra Pública

1. Retenciones no enteradas
2. Falta de fianzas de cumplimiento de contrato y vicios ocultos
3. Saldos por ejercer
4. Pagos por acreditar
5. Falta de expediente técnico
6. Falta de convenio de coordinación

VI.3 Descentralizados

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

1. Registros contables erróneos
2. Ingresos con irregularidades en el contrato

Expo-Feria Gómez Palacio, Dgo.

1. Ingresos sin documentación de control interno
2. Falta de análisis de saldos acreedores del Organismo
3. Falta de análisis de saldos deudores del Organismo

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 2013.
2. No se anexaron a la cuenta pública los formatos del cierre de obra del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2012, ejercidos en 2013.
3. No se anexaron a la cuenta pública los formatos del cierre de obra del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2011, ejercidos en 2013.

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, 86 fracción I, en relación con lo señalado por el diverso 170, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango; 2, 4, 6 fracciones I, II, III, V, VI, VII, VIII, IX 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 2013 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 2013, 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 2014

VIII. ANEXOS

VIII.1 Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	74,300,000	94,136,098	19,836,098
Predial	48,000,000	47,405,868	-594,132
Predial del Ejercicio	41,000,000	39,789,171	-1,210,829
Ejercicios Anteriores (Rezago)	7,000,000	7,616,697	616,697
Sobre Diversiones y Espectáculos Públicos	300,000	197,485	-102,515
Sobre Traslación de Dominio de Bienes Inmuebles	26,000,000	45,307,294	19,307,294
Sobre Anuncios	0	1,225,451	1,225,451
CONTRIBUCIONES POR MEJORAS	0	0	0
Por mejoras	0	0	0
DERECHOS	303,415,424	278,145,913	-25,269,511
Por Servicio de Rastro	3,500,000	5,507,177	2,007,177
Prestación de Servicios en Panteones Municipales	500,000	484,814	-15,186
Por Construcciones, Reconstrucciones, Remodelaciones, Demoliciones y Otros Servicios	5,000,000	3,526,752	-1,473,248
Sobre Fraccionamientos	250,000	346,032	96,032
Por Cooperación para Obras Públicas	250,000	180,392	-69,608
Servicio de Limpia y Recolección Final de Desechos Industriales y Comerciales	8,000,000	7,444,355	-555,645
Derechos de Agua del Municipio de Gómez Palacio, Dgo.	198,090,423	183,659,001	-14,431,422
Sobre Vehículos	1,000,000	1,376,734	376,734
Sobre Certificados, Actas Registro y Legalización	0	15,190	15,190
Por Empadronamiento	300,000	158,546	-141,454
Expedición de Licencias y Refrendos	17,000,000	17,597,150	597,150
Expendios de Bebidas Alcohólicas	17,000,000	17,597,150	597,150
Refrendo	17,000,000	17,597,150	597,150
Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	15,000,000	15,196,382	196,382
Inspección y Vigilancia para la Seguridad Pública	1,000,000	47,994	-952,006

Revisión, Inspección y Servicios	300,000	285,471	-14,529
Establecimiento instalación de Mobiliario Urbano y Publicitario	1	0	-1
Servicios Catastrales	450,000	569,571	119,571
Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas	750,000	693,888	-56,112
Canalización de Instalaciones Subterráneas, de Casetas Telefónicas y Postes de Luz	15,000,000	850,606	-14,149,394
Autorización para la Colocación de Anuncios Publicitarios en Establecimiento Comercial en Relación a la Contaminación Visual del Municipio	25,000	19,518	-5,482
Servicio Público de Iluminación	34,000,000	34,317,256	317,256
Por Estacionamiento de Vehículos en la Vía Pública	3,000,000	3,887,374	887,374
Otros Derechos	0	1,981,710	1,981,710
PRODUCTOS	9,565,001	7,343,100	-2,221,901
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Pertenecientes al Municipio	100,000	86,202	-13,798
Arrendamientos de Bienes Propiedad del Municipio	2,500,000	393,520	-2,106,480
Establecimientos o Empresas que dependan del Municipio	200,000	149,432	-50,568
Por Créditos a Favor del Municipio	1,765,000	57,558	-1,707,442
Venta de Bienes Mostrencos y Abandonados	1	0	-1
Otros Productos	0	310,847	310,847
Expo Feria	5,000,000	6,345,541	1,345,541
APROVECHAMIENTOS	29,550,000	67,555,640	38,005,640
Recargos y Accesorios de Créditos Fiscales	1,950,000	5,619,537	3,669,537
Multas	7,100,000	6,427,954	-672,046
Donativos y Aportaciones	500,000	2,962,040	2,462,040
No Especificados	20,000,000	52,546,109	32,546,109
PARTICIPACIONES	334,102,977	334,860,560	757,583
Fondo General	218,633,475	217,488,061	-1,145,414
Fomento Municipal	84,162,635	84,794,353	631,718
Impuesto Especial Sobre Productos y Servicios	4,161,750	4,558,555	396,805
Impuesto Sobre Vehículos Nuevos	958,237	2,694,369	1,736,132
Impuesto Sobre Tenencia y Uso de Vehículos	683,303	1,114,801	431,498
Fondo Estatal	2,849,361	3,488,676	639,315
Fondo de Fiscalización	11,341,373	11,165,184	-176,189

IEPS Vta, Diesel y Gasolina	10,712,903	8,956,621	-1,756,282
Fondo de Compensación del I.S.A.N.	599,940	599,940	0
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	237,614,904	283,198,365	45,583,461
Aportaciones Extraordinarias de los Gobiernos Federal y Estatal	237,614,904	238,782,257	1,167,353
Aportaciones Federales Ramo 33	237,579,904	237,579,904	0
Aportaciones Federales para Fondo Fortalecimiento	157,033,308	157,033,308	0
Aportaciones Federales para Fondo Infraestructura	80,546,596	80,546,596	0
Rendimientos Financieros	35,000	1,202,353	1,167,353
Otras Operaciones Extraordinarias	0	44,416,108	44,416,108
TOTAL DE INGRESOS	988,548,306	1,065,239,676	76,691,370

VIII.2 Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	320,634,217	320,634,217	0
Remuneraciones Personal de Base	307,291,766	307,291,766	0
Sueldos Personal	212,285,090	212,285,090	0
Compensaciones	34,380,965	34,380,965	0
Tiempo Extra	8,166,569	8,166,569	0
Gratificación Anual	30,549,049	30,549,049	0
Prima Vacacional	5,665,035	5,665,035	0
Liquidaciones Laborales	16,245,058	16,245,058	0
Aportaciones al ISSSTE	8,868,120	8,868,120	0
Servicios Médicos	500,129	500,129	0
Pago de Marcha	541,601	541,601	0
Despensas, Artículos de Lavandería y Eventos	3,432,601	3,432,601	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	45,009,990	45,009,990	0
Materiales y Útiles de Oficina	877,502	877,502	0
Materiales de Limpieza	1,044,705	1,044,705	0
Material Didáctico y Estadístico	6,250	6,250	0
Material y Útiles de Impresión y Reproducción	882,810	882,810	0
Impresión de Formas	1,174,656	1,174,656	0
Periódicos y Revistas	182,076	182,076	0
Alimentación de Personas	1,376,153	1,376,153	0
Utensilios Servicio Alimentos	27,025	27,025	0
Herramientas y Accesorios menores	325,210	325,210	0
Materiales Complementarios	6,748,644	6,748,644	0
Material Eléctrico	7,788,434	7,788,434	0
Sustancias Químicas	270,801	270,801	0
Plaguicidas, Abonos y Fertilizantes	89,513	89,513	0
Medicinas y Productos Farmacéuticos	968,693	968,693	0
Material Accesorios y Suministros Médicos	173,291	173,291	0

Material Accesorios y Suministros Laboratorios	135,135	135,135	0
Combustibles	16,617,478	16,617,478	0
Lubricantes y Aditivos	396,835	396,835	0
Vestuario, Uniformes y Blancos	3,258,340	3,258,340	0
Prendas de Protección	255,948	255,948	0
Artículos Deportivos	975,264	975,264	0
Eventos Deportivos	386,528	386,528	0
Otros Materiales y Suministros	745,577	745,577	0
Gas L.P.	303,122	303,122	0
SERVICIOS GENERALES	322,632,358	309,546,477	13,085,881
SERVICIOS BÁSICOS	251,931,161	237,499,739	14,431,422
Servicio Postal y Telegráfico	38,566	38,566	0
Servicio Telefónico	1,991,267	1,991,267	0
Servicio de Agua Potable	144,657	144,657	0
Servicio de Internet	348,675	348,675	0
Energía Eléctrica Edificios	6,977,466	6,977,466	0
Servicio de Alumbrado Público	44,013,737	44,013,737	0
Servicio de Comisiones Bancarias	227,120	227,120	0
Gasto Operativo SIDEAPA y SIDEAPAR	198,090,423	183,659,001	14,431,422
Servicio de Monitoreo	99,250	99,250	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTOS	25,393,441	25,393,441	0
Arrendamiento Edificios y Locales	1,146,184	1,146,184	0
Arrendamiento Equipo y Fletes	4,962	4,962	0
Arrendamiento Equipo de Servicio	24,242,295	24,242,295	0
SERVICIOS DE ASESORÍAS, INFORMÁTICOS, ESTUDIOS	3,160,651	3,160,651	0
Asesoría	234,452	234,452	0
Capacitación	558,773	558,773	0
Estudio de Investigación y Proyectos	1,339,200	1,339,200	0
Honorarios	1,028,226	1,028,226	0
SERVICIOS COMERCIALES, BANCARIOS Y OTROS	2,731,711	2,731,711	0
Servicio de Protección Bancaria	726,113	726,113	0
Seguros y Fianzas	1,492,530	1,492,530	0
Otros Impuestos y Derechos	513,068	513,068	0

SERVICIO DE MTTO. CONSERVACIÓN E INSTALACIÓN	8,985,222	8,985,222	0
Mtto. de Mobiliario y Equipo de Oficina	432,540	432,540	0
Mtto. de Equipo de Cómputo, Radio y Audiovisual	244,669	244,669	0
Mtto de Equipo de Transporte	5,429,823	5,429,823	0
Mtto. de Maquinaria y Equipo	1,284,837	1,284,837	0
Mtto de Inmuebles	1,231,861	1,231,861	0
Servicio de Instalaciones	323,363	323,363	0
Servicio de Fumigación	38,129	38,129	0
SERVICIO DE DIFUSIÓN E INFORMACIÓN	19,261,337	19,261,337	0
Información por Prensa	11,424,201	11,424,201	0
Información por Radio	2,191,600	2,191,600	0
Información por Televisión	1,821,200	1,821,200	0
Grabaciones y Diseños	2,263,507	2,263,507	0
Difusión Gráfica	1,560,829	1,560,829	0
SERVICIOS DE TRASLADO Y REPRESENTACIÓN	1,455,637	1,455,637	0
Pasajes	390,633	390,633	0
Viáticos	773,541	773,541	0
Cuotas y Peajes	291,463	291,463	0
SERVICIOS OFICIALES	9,713,198	11,058,739	-1,345,541
Gastos Ceremoniales y orden Social	4,122,116	4,122,116	0
Atención a Visitantes	106,482	106,482	0
Actividades Artísticos y Culturales	229,349	229,349	0
Otros Servicios Generales	255,251	255,251	0
Feria	5,000,000	6,345,541	-1,345,541
TRANSFERENCIAS DE ASISTENCIA SOCIAL	90,142,809	90,142,809	0
Subsidios Educacionales	5,650,041	5,650,041	0
Seguridad Social	8,738,713	8,738,713	0
Apoyos Sociales	23,113,154	23,113,154	0
Subsidios D.I.F.	15,448,602	15,448,602	0
Donativos y Cooperaciones	366,585	366,585	0
Subsidio sobre Predial, Impuestos	6,836,060	6,836,060	0
Despensas	4,658,607	4,658,607	0
Gómez Palacio Solidario	2,070,000	2,070,000	0
Fundación Teletón	19,863,597	19,863,597	0
Bonificación Recargos Gastos de Ejecución Predial	3,397,450	3,397,450	0

INVERSIONES EN ACTIVO FIJO	16,532,508	16,532,508	0
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	619,256	619,256	0
Mobiliario	199,568	199,568	0
Equipo de Administración	248,574	248,574	0
Bienes Artísticos y Culturales	171,114	171,114	0
MAQUINARIA Y EQUIPO	1,663,949	1,663,949	0
Adquisición de Maquinaria y Equipo	484,161	484,161	0
Eq. y Aparatos de Comunicaciones y Telecomunicaciones	64,861	64,861	0
Equipo Cómputo y Audiovisual	534,927	534,927	0
Estacionómetros	580,000	580,000	0
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	34,800	34,800	0
Vehículos y Equipo de Transporte	34,800	34,800	0
BIENES INMUEBLES	14,214,503	14,214,503	0
Terrenos	14,214,503	14,214,503	0
OBRAS PÚBLICAS	160,463,307	248,598,895	-88,135,588
OBRAS PÚBLICAS MUNICIPALES	84,273,131	165,220,032	-80,946,901
Agua Potable	1,715,852	1,715,852	0
Alcantarillado	71,352	71,352	0
Programa Hábitat	2,978,492	16,892,519	-13,914,027
Semáforos y Señalamientos	663,928	663,928	0
Mtto. Edificios Públicos	1,765,866	1,765,866	0
Pavimentación y Bacheo	18,929,849	50,060,826	-31,130,977
Otras Construcciones	12,697,630	12,697,630	0
Estudios y Proyectos	1,018,971	1,018,971	0
Reabilitación Bacheo Carpeta Asfáltica	1,047,941	1,047,941	0
Guarniciones y Banquetas	70,767	70,767	0
Mantenimiento Obras y Servicios	6,091,187	6,091,187	0
Alumbrado Público	20,473,286	20,473,286	0
Conservaciones Áreas Verdes	4,167,666	4,167,666	0
Rescate Espacios Públicos	1,774,976	7,100,000	-5,325,024
Manos a la Obra	371,886	371,886	0
Programa SUBSEMUN	2,500,000	12,641,961	-10,141,961
Construcción y Rehabilitación Plazas	6,491,592	6,491,592	0

Programa Rehabilitación de Banquetas y Andadores	404,925	404,925	0
Programa Fortalecimiento Instancias Municipales	200,000	400,000	-200,000
Programa Poder Joven	120,000	240,000	-120,000
Programa "Trabajando Juntos 13"	716,965	716,965	0
CONADE	0	15,014,000	-15,014,000
CONACULTA	0	5,100,912	-5,100,912
INFRAESTRUCTURA RAMO 33	76,152,680	83,341,367	-7,188,687
Pavimentación Asfalto	19,539,258	21,097,573	-1,558,315
Alumbrado Público	0	299,745	-299,745
Caminos Vecinales y/o Rurales	24,767,854	26,986,486	-2,218,632
Agua Potable Construcción	500,000	500,000	0
Agua Potable Ampliación	0	963,039	-963,039
Alcantarillado Rehabilitación	2,660,792	2,660,792	0
Alcantarillado Construcción	1,700,000	1,084,840	615,160
Electrificación Rural	1,357,368	2,487,110	-1,129,742
Infraestructura Básica Educativa Construcción	4,960,000	5,464,906	-504,906
Infraestructura Básica Educativa Reconstrucción	0	355,358	-355,358
Mejoramiento de Vivienda Rehabilitación	1,760,950	2,219,603	-458,653
Mejoramiento de Vivienda Ampliación	0	-9,522	9,522
Indirectos Ramo 33 Gastos Indirectos	19,842	18,895	947
Indirectos Ramo 33 Sueldos	4,000	4,000	0
Indirectos Ramo 33 Papelería para Supervisión Obra	93,653	94,600	-947
Indirectos Ramo 33 Mtto. de Vehículos para Supervisión	43,108	43,108	0
Indirectos Ramo 33 Activo Fijo	839,396	839,396	0
Fondo de Desarrollo Institucional Activo	1,216,656	1,216,656	0
Proyecto y Producción Fomento Agrícola	0	100,000	-100,000
Proyecto y Producción Fomento Pecuario	2,852,000	3,287,971	-435,971
Proyecto y Producción Fomento Agroindustrial	688,500	132,000	556,500
Infraestructura Básica Salud	0	39,163	-39,163
Proyecto y Producción Fomento Artesanal	541,500	662,030	-120,530
Puentes Peatonales	0	189,435	-189,435
Rehabilitación de Plazas	6,768,000	6,765,457	2,543
Aportación al Ramo 20 Hábitat	4,206,741	4,206,741	0
Construcción de Bardas en Relleno Sanitario	353,904	352,827	1,077
Suministro e Instalación Micromedidores	1,279,158	1,279,158	0

OBRAS ENDEUDAMIENTO NETO ADICIONAL	37,496	37,496	0
SG. Electrificación (Endeudamiento Neto Adicional)	30,041	30,041	0
SO. Básica Salud (Endeudamiento Neto Adicional)	7,402	7,402	0
UB. Caminos Rurales (Endeudamiento Neto Adicional)	53	53	0
AMORTIZACIÓN E INTERESES DE DEUDA PÚBLICA	33,133,116	33,133,116	0
Amortización de Deuda Pública	22,135,843	22,135,843	0
Intereses de Deuda Pública	10,997,273	10,997,273	0
TOTAL DE EGRESOS	988,548,306	1,063,598,012	-75,049,706

NOTA: “Las cifras pueden variar debido al redondeo”.