ÍNDICE

I. PRESENTACIÓN 2
II. PRESUPUESTOS 4
II.1. Ingresos 4
II.2. Egresos 6
III. GESTIÓN FINANCIERA 7
III.1. Ingresos 7
III.2. Egresos 11
III.3. Obra Pública 17
III.4. Posición Financiera 37
IV. DEUDA PÚBLICA 41
IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada 41
IV.2. Servicio de Deuda Pública 43
V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS 44
V.1. Sistema Descentralizado de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Gómez Palacio, Dgo. 45
V.2. Sistema Descentralizado de Agua Potable y Alcantarillado del Área Rural del Municipio de Gómez Palacio, Dgo. 51
V.3. Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Gómez Palacio, Dgo. 57
V.4. Expo-Feria Gómez Palacio, Dgo. 62
VI. OBSERVACIONES 66
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 8,377,954 66
VI.1.1. Financieras por $ 6,743,539 66
VI.1.2. Obra Pública por $ 1,634,415 67
VI.1.3. Descentralizados por $ 5,332,166 67
VI.2. Observaciones de Control Interno 70
VI.2.1. Financieras 70
VI.2.2. Obra Pública 70
VI.2.3. Descentralizados 71
VII. CONCLUSIÓN 72
VIII. ANEXOS 73
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 74
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 77

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 2014, 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 Comparativo Presupuestal de Ingresos, el Estado Analítico del Activo, el Estado Comparativo Presupuestal de Egresos, Estado de Variación en la Hacienda Pública/Patrimonio, Estado de Cambios en la Situación Financiera 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 el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2014, siendo aprobada por el R. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión ordinaria de fecha 26 de febrero de 2015.

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 93.17% en los ingresos y un 88.23% 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 89.37%; 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 2014 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 $ 918,199,505 los Recursos Ejercidos por $ 929,690,716 y el Patrimonio informado de$1,028,273,579 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 2014, con relación a su similar de 2013.

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 2014 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 99 BIS, de fecha 12 de diciembre de 2013; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el R. Ayuntamiento el día 26 de febrero de 2015. 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 2013 y 2014, 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 2014:

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2014

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	76,231,000		76,231,000
Contribuciones de Mejoras	0		0
Derechos	301,290,401		301,290,401
Productos	7,033,000		7,033,000
Aprovechamientos	28,500,000		28,500,000
Participaciones y Aportaciones	624,073,475	574,852,960	574,852,960
Ingresos Derivados de Financiamiento	20,000,000	8,999,999	8,999,999
Total	**1,057,127,876**		**996,907,360**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 99 BIS, 102, 3, 7 BIS y 92, de fechas 12-dic-2013, 22-dic-2013, 09-ene-2014, 23-ene-2014 y 16-nov-2014, respectivamente.
Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2014, en relación con la Ley de Ingresos de 2013, presentó un incremento nominaldel 0.85%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2013	2014	Variación
Impuestos	74,300,000	76,231,000	2.60%
Contribuciones de Mejoras	0	0	0.00%
Derechos	303,415,424	301,290,401	-0.70%
Productos	9,565,001	7,033,000	-26.47%
Aprovechamientos	29,550,000	28,500,000	-3.55%
Participaciones y Aportaciones	571,717,881	574,852,960	0.55%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	8,999,999	100.00%
Total	**988,548,306**	**996,907,360**	**0.85%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2013y Periódicos Oficiales números 99 BIS, 102, 3, 7 BIS y 92, de fechas 12-dic-2013, 22-dic-2013, 09-ene-2014, 23-ene-2014 y 16-nov-2014, respectivamente.
Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2014 fue de 3.16%, en términos reales, la Ley de Ingresos para 2014 refleja una proyección de Ingresos menor a la del ejercicio presupuestal de 2013, en un 2.31%

II.2. Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2013 y 2014, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

Cuadro No. 3
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2013	2014	Variación
Servicios Personales	320,634,217	267,719,749	-16.50%
Materiales y Suministros	45,009,990	64,574,429	43.47%
Servicios Generales	322,632,358	448,227,128	38.93%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	90,142,809	183,070,322	103.09%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	16,532,508	38,666,154	133.88%
Inversión Pública	160,463,307	118,911,755	-25.89%
Amortización e Interés de Deuda Pública	33,133,116	31,790,593	-4.05%
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	0	156,052,770	-100.00%
Total	**988,548,306**	**996,907,360**	**0.85%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2013 y Cuenta Pública 2014.
Ver anexo 2
Nota: En la elaboración del presente informe no se consideraron Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias por $ 12,765 que se contemplaron en el Presupuesto de Egresos de la Cuenta Pública, pues se derivan de operaciones contables.

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2014 considerando la Inflación del 3.16%, en términos reales disminuyó respecto a la Ley de Ingresos, un 2.31%.

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 2014 para el cumplimiento de los objetivos contenidos en sus planes y programas, de conformidad con las leyes y demás disposiciones en la materia.

III.1. Ingresos

Por cuanto hace a los Ingresos, el objetivo del análisis fue constatar la forma y términos en que fueron captados y administrados, así como verificar el cumplimiento de las disposiciones normativas.

De manera particular, se revisó que los Ingresos por concepto de Impuestos, Derechos, Productos, Aprovechamientos, así como las Participaciones y Aportaciones 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 2013, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

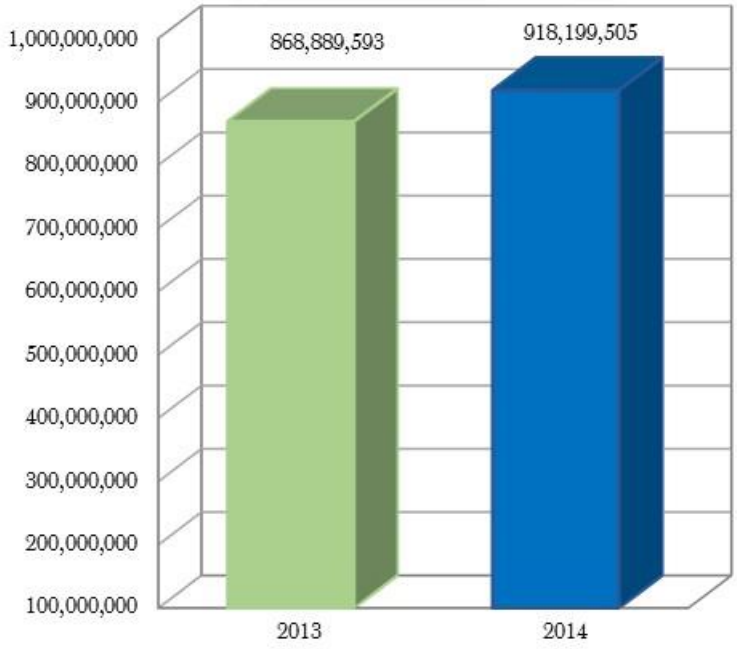
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2013 y 2014

Concepto	2013	2014	Variación
Impuestos	94,136,098	90,413,223	-3.95%
Derechos	88,141,371	110,324,146	25.17%
Productos	997,559	2,463,828	146.99%
Aprovechamientos	67,555,640	22,899,214	-66.10%
Participaciones y Aportaciones	618,058,925	683,099,095	10.52%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	8,999,999	100.00%
Total de Ingresos	**868,889,593**	**918,199,505**	**5.68%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2013 y Cuenta Pública 2014.
Ver anexo 1
Nota: En el Cuadro No. 4 y en Anexo 1 se consideran los ingresos por financiamiento obtenidos, para efectos del presente informe, en virtud de la información contenida en los Estados de Cuenta emitidos por BANOBRAS.

Nota: Con el fin de realizar los comparativos bajo las mismas bases no se consideran los ingresos obtenidos por el SIDEAPA y SIDEAPAAR Gómez Palacio, ni los productos por ingresos de la Expo Feria que se obtuvieron en el ejercicio 2013, pues en la Cuenta Pública 2014 no se consolidaron los ingresos obtenidos de estos Organismos Descentralizados.

Gráfica No. 1
Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Municipio obtuvo un crecimiento de sus Ingresos del 5.68% respecto al ejercicio presupuestal 2013; si consideramos que durante 2014 la inflación fue de 3.16%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos mayores al 2013, de 2.52%.

En el crecimiento nominal de 2014 de 5.68% se destacan las Participaciones y Aportaciones en un 10.52% que significa $ 65,040,170, los Derechos en un 25.17% que significa $ 22,182,775 y los Ingresos Derivados de Financiamiento en un 100.00% que significa $ 8,999,999.

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	76,231,000	90,413,223	14,182,223
Derechos	301,290,401	110,324,146	-190,966,255
Productos	7,033,000	2,463,828	-4,569,172
Aprovechamientos	28,500,000	22,899,214	-5,600,786
Total	**413,054,401**	**226,100,411**	**-186,953,990**

FUENTE: Cuenta Pública 2014
Ver anexo 1

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

a) Ingreso Real

Ingresos Propios - Ingresos Obtenidos no Presupuestados / Ingresos Propios Presupuestados - Ingresos Presupuestados por Organismos Descentralizados

226,100,411 - 6,822,195 / 413,054,401 - 210,159,400 = 1.081

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 8.1% de lo autorizado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 3.6% de ingresos obtenidos por debajo de lo autorizado.

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos

226,100,411 / 918,199,505 = 0.246

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 24.6%

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 7.4%

c) Autonomía Tributaria

Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios

90,413,223 / 226,100,411 = 0.400

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 40.0% corresponde a Impuestos Municipales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 28.5%

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 2013, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2013 y 2014

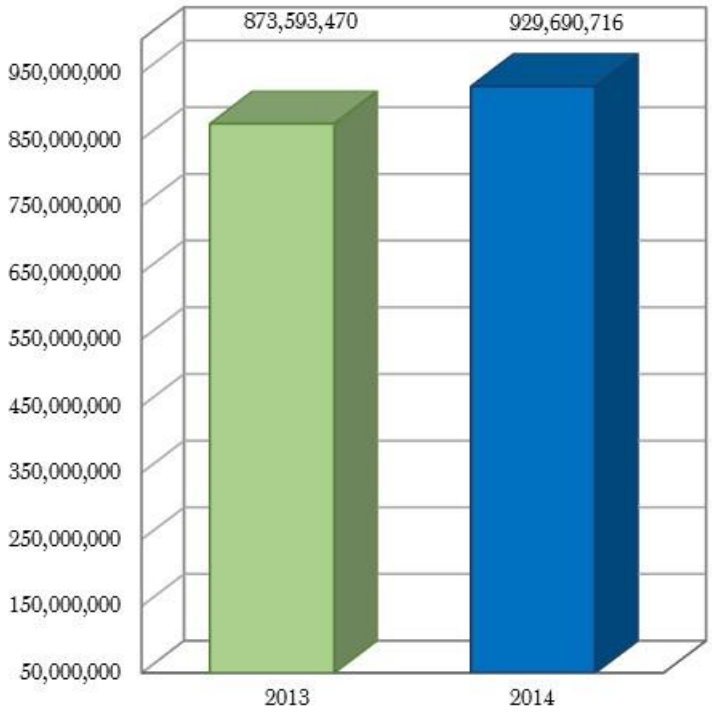
Concepto	2013	2014	Variación
Servicios Personales	268,617,444	267,719,749	-0.33%
Materiales y Suministros	45,009,990	64,574,429	43.47%
Servicios Generales	119,541,935	227,265,372	90.11%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	142,159,582	183,070,322	28.78%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	16,532,508	38,666,154	133.88%
Inversión Pública	248,598,895	118,911,755	-52.17%
Amortización e Interés de Deuda Pública	33,133,116	29,482,935	-11.02%
Total	**873,593,470**	**929,690,716**	**6.42%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2013 y Cuenta Pública 2014.
Ver anexo 2

Nota: En la Amortización e Interés de Deuda Pública se considera un importe inferior al que se manifestó en el Estado Comparativo Presupuestal de Egresos de la Cuenta Pública, en virtud de la información contenida en los Estados de Cuenta emitidos por BANOBRAS.

Nota: Con el fin de realizar los comparativos bajo las mismas bases, no se consideran los recursos ejercidos por gasto operativo de SIDEAPA, SIDEAPAAR y Expo Feria del ejercicio 2013, pues en la Cuenta Pública 2014 no se consolidaron los recursos ejercidos de estos Organismos Descentralizados. Así mismo, las erogaciones a pensionados del municipio durante 2013, se acumularon a la partida Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas para efectos del presente Informe de Resultados.

Gráfica No. 2
Variación del Ejercicio Presupuestal



En comparación con el ejercicio presupuestal 2013, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en un 6.42%, que significa$56,097,246; destacándose un aumento en el rubro de Servicios Generales en un 90.11%que significa $ 107,723,437, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas en un 28.78% que significa $ 40,910,740 y Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles en un 133.88% que significa $ 22,133,646.Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en los rubros de Inversión Pública en un 52.17% que significa $ 129,687,140 y

Amortización e Intereses de Deuda pública en un 11.02% que significa $3,650,181.

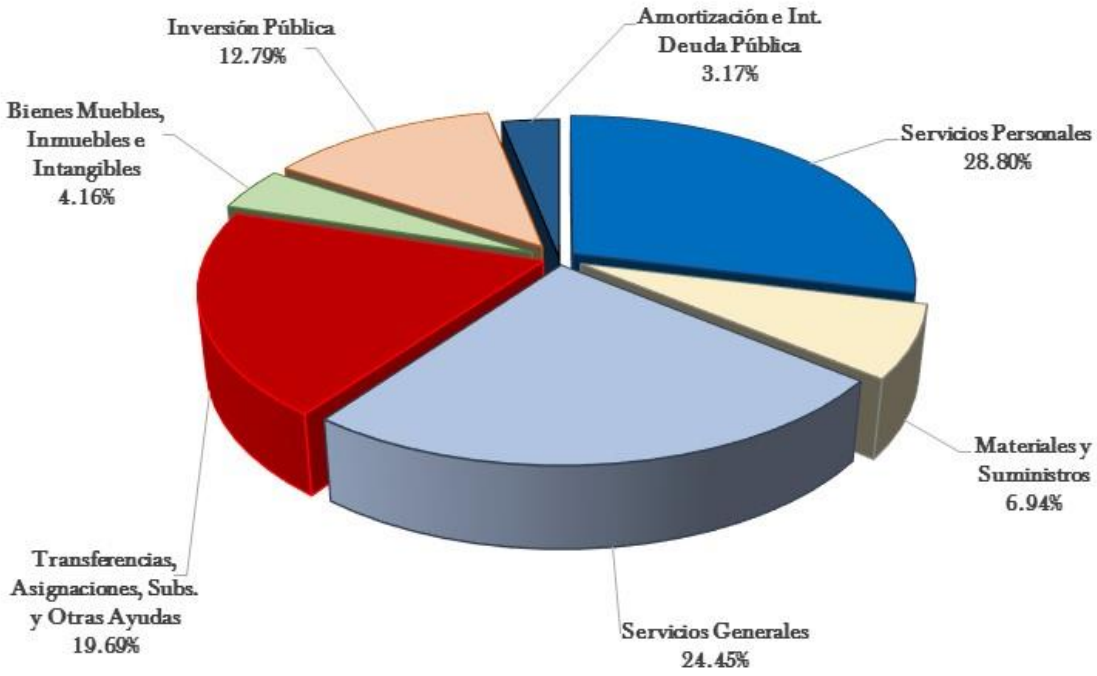
Desglosando el gasto efectuado en 2014 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2014

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	267,719,749	28.80%
Materiales y Suministros	64,574,429	6.94%
Servicios Generales	227,265,372	24.45%
Transferencias, Asignaciones, Subs. y Otras Ayudas	183,070,322	19.69%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	38,666,154	4.16%
Inversión Pública	118,911,755	12.79%
Amortización e Int. Deuda Pública	29,482,935	3.17%
Total	**929,690,716**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2014
Ver anexo 2

Gráfica No. 3
Desglose de Gastos 2014



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

a) Capacidad Financiera

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

226,100,411 / 267,719,749 + 64,574,429 + 227,265,372 = 0.404

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 40.4%.

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

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales

918,199,505 / 929,690,716 = 0.988

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 1.2% menos recursos de los que se aplicaron.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.1% más.

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Aportaciones Federales para el Fondo / Gastos Totales

373,561,698 + 217,224,005 / 929,690,716 = 0.635

Este Indicador muestra el Desempeño del Municipio respecto a la aplicación de recursos provenientes de las Participaciones y Aportaciones Federales para el Fondo en los Gastos Totales; en términos porcentuales corresponde a un 63.5%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 76.1%

d) Inversión Capitalizable

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

38,666,154 + 118,911,755 / 918,199,505 = 0.172

Este indicador muestra el Desempeño Municipal en cuanto a la Inversión Capitalizable, que se compone de la Inversión Pública y la Inversión en Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles; en términos porcentuales representa una inversión del 17.2% de los Ingresos Totales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 38.4%

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 $ 123,854,885, ejerciendo durante 2014 $ 118,911,755, en 174 proyectos de Obras y Acciones, utilizando recursos de Tesorería Municipal y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal, correspondiente al Ramo 33, "Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios", del Presupuesto de Egresos de la Federación, conforme a lo siguiente:

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

Fuente de Financiamiento	Gasto Aprobado al 31/12/14	Gasto Ejercido al 31/12/14	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aproba-das	Termina-das	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	80,637,961	79,740,034	92.39	98.89	83	65	18	
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2014	43,216,924	39,171,721	93.92	90.64	91	68	23	
Total	123,854,885	118,911,755	92.93	96.01	174	133	41	

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2014

El Municipio, alcanzó un 92.93% de avance físico al 31 de diciembre de 2014, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 174 obras aprobadas, informa la conclusión de 133 y en proceso 41; las obras en proceso informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

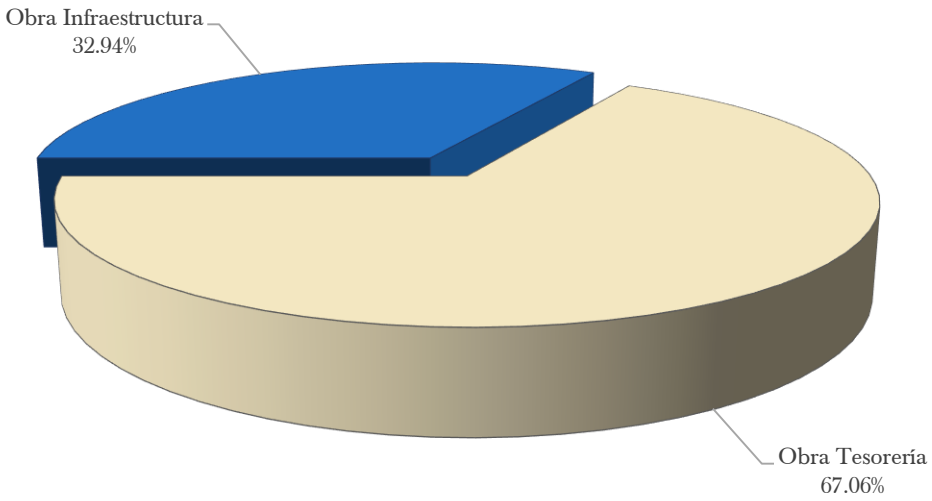
Cuadro No. 9
Obras en Proceso

Programa	Obras	
	En Proceso	No Iniciadas
Básica Educativa	27	
Mejoramiento de Vivienda	5	
Productiva Rural	7	
Otras Construcciones	2	
Total	**41**	

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2014

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 67.06% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 32.94%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 118,911,755

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe un diferencia entre la inversión aprobada y ejercida por $ 4,045,203 más una inversión no programado en obra por $ 3,808,747, se obtienen $ 7,853,950, que pertenecen a refrendos de Obras y Acciones del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2014, como a continuación se desglosa:

Cuadro No. 10
Recursos Comprometidos para Obras de Refrendo

Concepto	FAISM 2014	Total
Diferencia de Inversión Aprobada y Ejercida	4,045,203	4,045,203
Inversión No Programada	3,808,747	3,808,747
Total	**7,853,950**	**7,853,950**

FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FUENTE: Cuenta Pública 2014

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

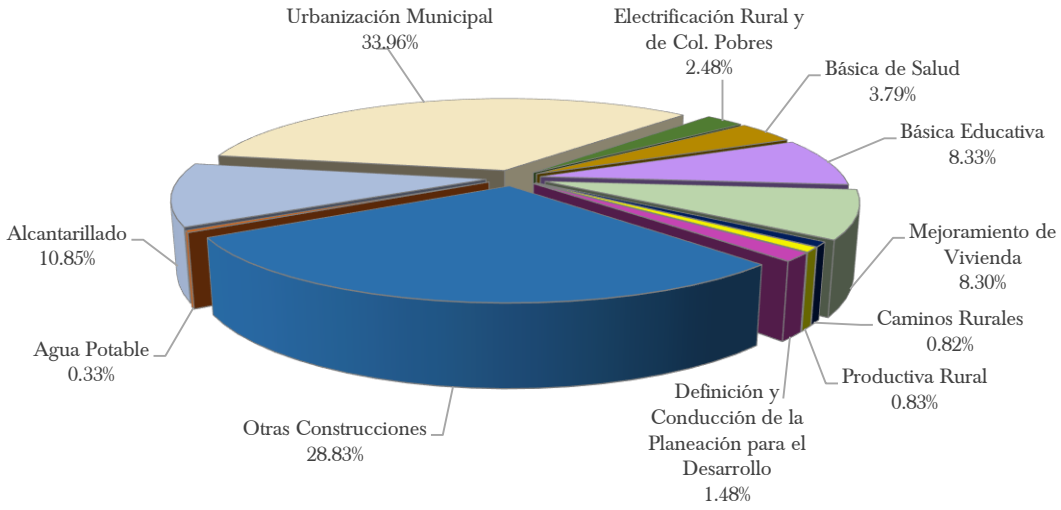
Cuadro No. 11
Integración de Recursos para Obras de Refrendo

Cuenta	FAISM 2014	Total
Activo	**4,528,556**	**4,528,556**
Efectivo y Equivalentes	20,777	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	4,507,779	
Pasivo	**-3,325,394**	**-3,325,394**
Cuentas por Pagar	20,776	
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	-3,346,170	
Total	**7,853,950**	**7,853,950**

FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FUENTE: Cuenta Pública 2014

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

Gráfica No. 5
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 118,911,755

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

Cuadro No. 12
Comportamiento Programático – Presupuestal de las Obras

Programa	Clasificación Según Estado de Egresos de la Cuenta Pública (Consolidado)		Clasificación Conforme a la Apertura Programática (Reportes de Obra)		Situación Física de las Obras			
	Presupuestada	Ejercida	Aprobada	Ejercida	Total	Termina-das	En Proceso	No Iniciadas
Agua Potable			393,750	393,750	1	1		
Alcantarillado			13,135,846	13,135,760	7	7		
Urbanización Municipal			41,133,162	41,135,620	55	55		
Electrificación Rural y de Col. Pobres			3,000,000	3,000,000	25	25		
Básica de Salud			4,591,293	4,591,293	2	2		

Básica Educativa			10,193,473	10,081,876	47	20	27	
Mejoramiento de Vivienda			10,046,421	10,046,421	9	4	5	
Caminos Rurales			998,128	998,128	2	2		
Productiva Rural			2,000,000	1,000,000	17	10	7	
Definición y Conducción de la Planeación para el Desarrollo			1,797,024	1,797,024				
Otras Construcciones			36,565,788	34,909,772	9	7	2	
Total	**118,911,755**	**118,911,755**	**123,854,885**	**121,089,644**	**174**	**133**	**41**	

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2014

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

118,911,755 / 118,911,755 = 1.000

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

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 144.4%

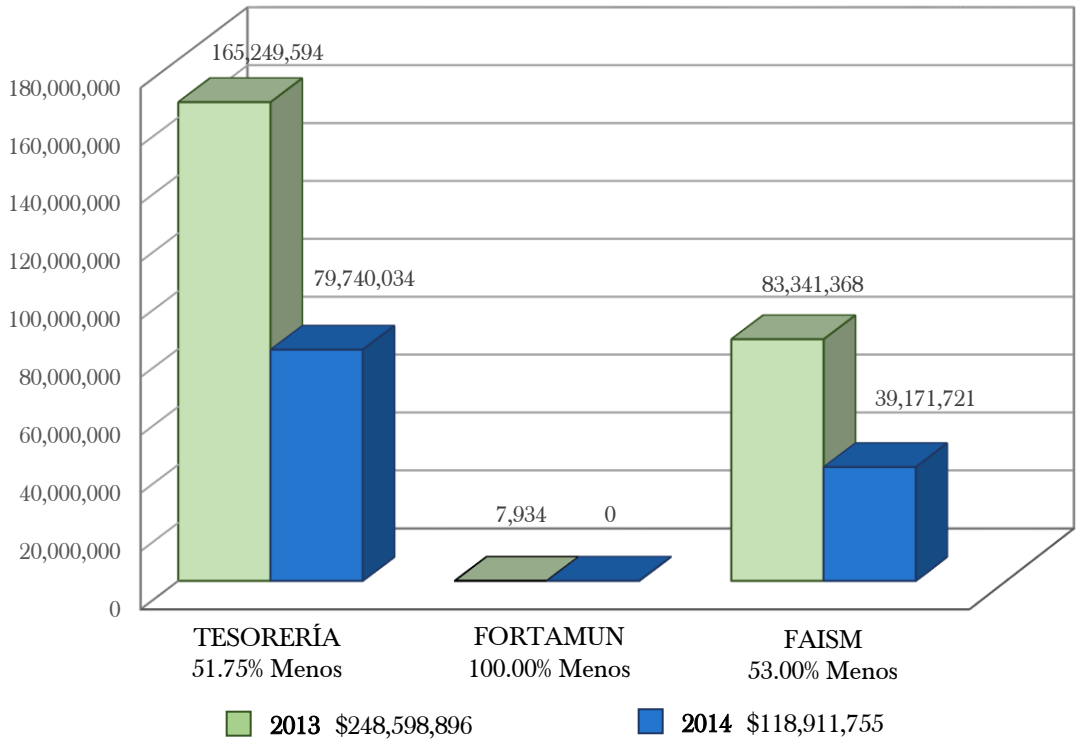
Los porcentajes de participación financiera para el programa de Obras y Acciones con relación a los egresos totales de las diversas fuentes de financiamiento, se informan a continuación:

De los recursos ejercidos de Tesorería Municipal por $ 675,744,099, se destinó a Obra Pública $ 79,740,034, que representa el 11.80% y el 88.20% 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 2014 por $ 39,250,316, se destinó a Obra Pública y Acciones $ 39,171,721, que significó el 99.80% y el 0.20% se utilizó en el pago de deuda pública y comisiones bancarias.

En la gráfica siguiente se presentan los recursos ejercidos en Obra Pública en 2014 en comparación con el ejercicio 2013, así como el porcentaje de variación.

Gráfica No. 6
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2013

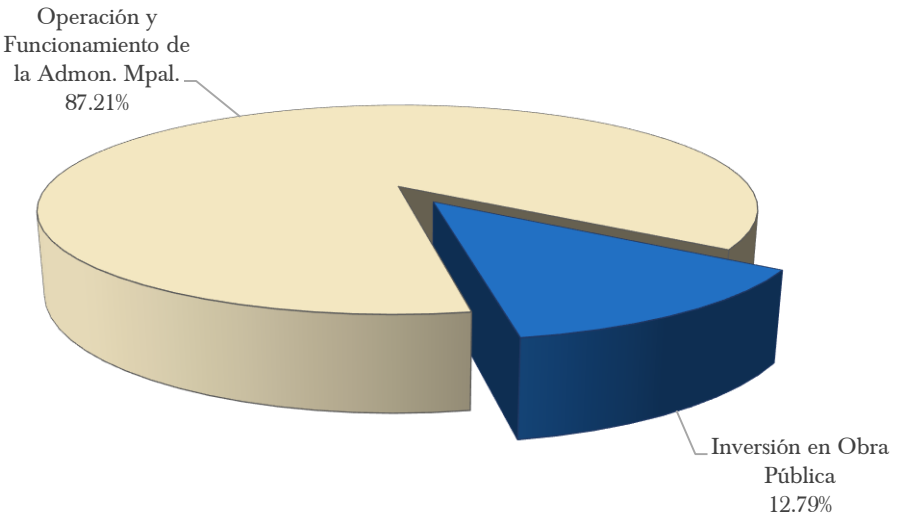


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FORTAMUN.- Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2014, presenta un disminución de $ 129,687,141, que representa el 52.17% en comparación con el ejercicio 2013.

Del total de recursos erogados por el R. Ayuntamiento por $ 929,690,716, destinó a Obra Pública y Acciones $ 118,911,755.

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



Inversión Total Ejercida $ 929,690,716

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

118,911,755 / 929,690,716 = 0.128

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 12.8%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 36.7%.

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2014

Del total ejercido en obra pública por $ 118,911,755 se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 106,271,482 que representa el 89.37% del total aplicado en obra.

De las 174 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 160 obras, lo que representa un 91.95%; 106 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2014, 19 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2013, 5 obras de Endeudamiento Neto Adicional, 3 obras del Fondo de Cultura, 4 obras de Contingencias Económicas, 3 obras de Infraestructura Deportiva, 11 obras del Fondo de Pavimentación y Espacios Deportivos, 2 obras de Rescate de Espacios Públicos y 7 obras de Hábitat; de cuya fiscalización se determinó que 125 obras se encuentran concluidas, 4 obras en proceso y 31 obras indeterminadas (9 obras se ejecutaron por el Sistema Descentralizado de Agua Potable y Alcantarillado de Gómez Palacio, 21 obras se ejecutaron por la Comisión Federal de Electricidad y 1 obra se ejecutó por la Comisión Estatal de Suelo y Vivienda).

En cuanto a la operatividad de las obras, 116 operan adecuadamente, 6 obras operan deficiente, 1 obra opera parcialmente, 6 obras no operan (debido a que faltan conceptos por ejecutar) y 31 obras indeterminadas (9 obras se ejecutaron por el Sistema Descentralizado de Agua Potable y Alcantarillado de Gómez Palacio, 21 obras se ejecutaron por la Comisión Federal de Electricidad y 1 obra se ejecutó por la Comisión Estatal de Suelo y Vivienda).

Cuadro No. 13
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2014

No. de Obra	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Inversión Aprobada	Inversión Comprobada
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2014				**40,335,697**	**33,481,914**
1	Agua Potable	Implementación de Acciones para la Eficiencia Electromagnética en las Fuentes de Abastecimiento de Agua Potable (I Etapa)	Gómez Palacio	3,092,053	

2	Agua Potable	Proyecto de Infraestructura Económica de Agua y Saneamiento en Toma Domiciliaria con Cuadro	Gómez Palacio	1,250,000	
3	Agua Potable	Ampliación de Red de Agua Potable en Ejido Bella Unión, 13 de Marzo, Bucareli, El Quemado, Huitron, Noé, San Felipe, San Ramón, San Toña, Trasporte Noé, Santa Cruz Luján, Providencia, Numancia, Reforma y Plantilla	Gómez Palacio	675,000	675,000
4	Alcantarillado	Construcción de Colector "Mina", Col. El Refugio	Gómez Palacio	1,375,000	1,375,000
5	Alcantarillado	Construcción de Planta Tratadora de Aguas Residuales " San Ramón"	San Ramón	1,350,000	1,350,000
6	Alcantarillado	Construcción de Red de Atarjeas y Alcantarillado en El Fénix	El Fénix	353,412	353,412
7	Alcantarillado	Construcción de Colector en Blvd. Rebollo Acosta entre Blvd. Ejército Mexicano y Blvd. Lázaro Cárdenas (II Etapa)	Gómez Palacio	2,875,000	2,875,000
8	Alcantarillado	Construcción de Red de Atarjeas y Alcantarillado en Col. Bicentenario-San Ángel	Gómez Palacio	234,140	234,140
9	Alcantarillado	Construcción de Colector en Col. Héctor Mayagoitia	Gómez Palacio	2,325,000	2,325,000
10	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle San Martín	Col. San Ángel	658,648	646,855
11	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle San Francisco	Col. San Ángel	658,648	646,855
12	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle Islandia	Col. Leticia Herrera	451,385	446,328
13	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle Israel	Col. Leticia Herrera	521,565	518,882
14	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle San Luis	Col. San Ángel	658,648	628,008
15	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle San Fernando	Col. San Ángel	658,445	627,570

16	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle Lilas	Col. Miguel de la Madrid	343,070	341,303
17	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle Fresnos	Col. Miguel de la Madrid	576,213	570,295
18	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle Finlandia	Col. Leticia Herrera	907,265	902,787
19	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle Octavio Paz	Col. Octaviano Rendón	546,215	468,450
20	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle Novo	Col. Octaviano Rendón	452,980	384,412
21	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle 15 de Febrero	Col. Ernesto Herrera	269,555	264,246
22	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle Luis Borges	Col. Octaviano Rendón	167,040	163,550
23	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle García Márquez	Col. Francisco Villa	388,455	385,888
24	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle Egipto	Col. Leticia Herrera	460,955	458,768
25	Urbanización Municipal	Pavimentación Asfáltica Calle India	Col. Leticia Herrera	451,385	449,227
26	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Electrificación	Valle de Eureka	218,045	218,045
27	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Electrificación	El Vergelito	93,985	93,985
28	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Electrificación	Arcinas	93,985	93,985
29	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Electrificación	Nuevo Barro	251,880	251,880
30	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Electrificación	El Barro 40	157,895	157,895

31	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Electrificación	San Felipe	127,820	127,820
32	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Electrificación	Noé	137,594	137,594
33	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Electrificación	Providencia	93,985	93,985
34	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Electrificación	Pastor Rouaix	124,060	124,060
35	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Electrificación	El Triunfo	93,985	93,985
36	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Electrificación	Arturo Martinez Adame	127,820	127,820
37	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Electrificación	Jiménez	93,985	93,985
38	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Electrificación	José María Morelos	93,985	93,985
39	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Electrificación	Santa Cruz Luján	93,985	93,985
40	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Electrificación	Jiménez	124,060	124,060
41	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Electrificación	Ahedo	93,985	93,985
42	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Electrificación	San Ignacio	187,970	187,970
43	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Electrificación	San Alberto	93,985	93,985

44	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Electrificación	Lázaro Cárdenas	93,985	93,985
45	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Electrificación	El Barro	93,985	93,985
46	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Electrificación	La Aurora	93,985	93,985
47	Básica de Salud	Proyecto Ejecutivo de Clínica de Salud Municipal	Gómez Palacio	896,200	2,296,313
48	Básica de Salud	Construcción Clínica de Salud	Gómez Palacio	3,695,093	1,847,547
49	Básica Educativa	Jardín de Niños Francisco Gabilondo Soler (Aula)	Fracc. Miravalle	90,000	89,845
50	Básica Educativa	Jardín de Niños Lee de Forest (Aula)	Col. El Foce	65,000	32,444
51	Básica Educativa	Jardín de Niños Benito Juárez (Rehabilitación)	Col. Solidaridad	80,000	79,862
52	Básica Educativa	Jardín de Niños Mano Amiga (Aula)	Co. Felipe Ángeles	98,000	37,435
53	Básica Educativa	Jardín de Niños Gabriel Mistral (Rehabilitación de Aula "Piso")	Col. El Refugio	20,000	19,966
54	Básica Educativa	Escuela Primaria Constitución de 1917 T. V. (Servicios Sanitarios)	Col. Santa Rosa	50,000	49,914
55	Básica Educativa	Escuela Primaria Josefa Ortiz de Domínguez (Servicios Sanitarios)	Col. 5 de Mayo	50,000	24,957
56	Básica Educativa	Escuela Primaria Felipe Ángeles (Aula)	Col. Felipe Ángeles	80,000	39,931
57	Básica Educativa	Escuela Primaria Manuel Chairez (Aula)	Fracc. Hamburgo	85,000	42,427
58	Básica Educativa	Escuela Primaria Mariano Castillo Nájera (Comedor)	Col. Felipe Carrillo Puerto	65,000	32,444

59	Básica Educativa	Escuela Primaria Andrés Quintana Roo (Mantenimiento Sistema Eléctrico)	Col. Fidel Velázquez	50,000	49,914
60	Básica Educativa	Escuela Primaria Durango (Aula Mantenimiento)	Col. Nuevo Los Álamos	65,000	64,888
61	Básica Educativa	Escuela Primaria México (Aula)	Col. Solidaridad	45,000	44,922
62	Básica Educativa	Escuela Primaria José Rebollo Acosta (Aula Comedor)	Col. José Rebollo Acosta	70,000	34,940
63	Básica Educativa	Escuela Primaria Josefa Ortiz de Domínguez T. M. (Aula Mantenimiento)	Col. Carlos Herrera	70,000	69,876
64	Básica Educativa	Escuela Primaria Benito Juárez T. M. (Comedor Equipamiento Mobiliario)	Col. Francisco Zarco	60,000	59,897
65	Básica Educativa	Escuela Primaria Niños Héroes T. V. (Aula Mantenimiento)	Col. Carlos Herrera	70,000	69,879
66	Básica Educativa	Escuela Primaria Adolfo López Mateos (Aula Mantenimiento)	Col. Santa Rosa	60,000	59,897
67	Básica Educativa	Escuela Primaria José Santos Valdez (Aula Mantenimiento)	Fracc. San Alberto	50,000	49,914
68	Básica Educativa	Escuela Primaria Venustiano Carranza (Aula)	Col. Héctor Mayagoitia	80,000	39,931
69	Básica Educativa	Escuela Primaria Técnica No. 80 (Aula)	Fracc. San Alberto	80,000	39,931
70	Básica Educativa	Escuela Primaria José Vasconcelos (Aula)	Fracc. Torre Molinos	80,000	39,931
71	Básica Educativa	Escuela Secundaria No. 26 (Aula Mantenimiento)	Col. El Refugio	55,000	34,940
72	Básica Educativa	Escuela Secundaria Gral. Héroes Anónimos (Aula Mantenimiento de Sistema Eléctrico)	Col. 21 de Marzo	97,000	96,833

73	Básica Educativa	C.B.T.I.S. No. 159 (Aula)	Col. Pánfilo Natera	80,000	39,931
74	Básica Educativa	Jardín de Niños Gregorio Torres Quintero (Servicios Sanitarios)	San Ramón	50,000	24,957
75	Básica Educativa	Jardín de Niños María Enriqueta (Equipamiento)	San Felipe	55,000	19,966
76	Básica Educativa	Escuela Primaria Lázaro Cárdenas T. M. (Aula)	San Ramón-Transporte	70,000	69,879
77	Básica Educativa	Escuela Primaria Francisco I. Madero (Aula)	San Sebastián	75,000	74,871
78	Básica Educativa	Escuela Primaria Nicolás Bravo (Aula)	El Vergelito	75,000	37,435
79	Básica Educativa	Escuela Primaria Gral. Lázaro Cárdenas del Rio (Aula)	Jabonoso	55,000	24,957
80	Básica Educativa	Escuela Primaria Gral. Gregorio García (Servicios Sanitarios)	Villa Gregorio García	50,000	24,957
81	Básica Educativa	Escuela Secundaria General Francisco Zarco (Aula)	Arturo Martínez Adame	70,000	69,879
82	Básica Educativa	Escuela Secundaria No. 49 (Aula)	San Ramón	50,000	49,914
83	Mejoramiento de Vivienda	Recamara Adicional 4 X 4	Bicentenario	109,650	108,741
84	Mejoramiento de Vivienda	Recamara Adicional 4 X 4	Nuevo Gómez	255,850	324,647
85	Mejoramiento de Vivienda	Recamara Adicional 4 X 4	Santa Cruz Luján	109,650	109,107
86	Mejoramiento de Vivienda	Recamara Adicional 4 X 4	El Quemado	694,450	691,008
87	Mejoramiento de Vivienda	Recamara Adicional 4 X 4	San José de Viñedo	146,200	145,423
88	Mejoramiento de Vivienda	Recamara Adicional 4 X 4	La Esmeralda	109,650	129,133
89	Mejoramiento de Vivienda	Recamara Adicional 4 X 4	Puente La Torreña	109,650	109,067

90	Mejoramiento de Vivienda	Recamara Adicional 4 X 4	Rinconada	109,650	109,107
91	Mejoramiento de Vivienda	Recamara Adicional 4 X 4	Noé	109,650	109,067
92	Mejoramiento de Vivienda	Recamara Adicional 4 X 4	Gregorio García	146,200	145,475
93	Mejoramiento de Vivienda	Recamara Adicional 4 X 4	Las Playas	109,650	109,067
94	Mejoramiento de Vivienda	Recamara Adicional 4 X 4	Santa Clara	359,863	363,558
95	Mejoramiento de Vivienda	Recamara Adicional 4 X 4	El Cariño	109,650	89,582
96	Mejoramiento de Vivienda	Recamara Adicional 4 X 4	Jerusalem	182,750	181,843
97	Mejoramiento de Vivienda	Techo Firme	Col. Leticia Herrera	176,000	153,299
98	Mejoramiento de Vivienda	Cuarto Dormitorio	Santa Rosa	73,100	72,745
99	Mejoramiento de Vivienda	Cuarto Dormitorio	Solidaridad	73,100	72,745
100	Mejoramiento de Vivienda	Cuarto Dormitorio	Col. Miguel de Madrid	36,550	36,356
101	Mejoramiento de Vivienda	Cuarto Dormitorio	Cuba	73,100	72,745
102	Mejoramiento de Vivienda	Cuarto Dormitorio	San Felipe	88,000	36,369
103	Mejoramiento de Vivienda	Techos Urbanos	Col. Miguel de la Madrid	22,000	21,833
104	Mejoramiento de Vivienda	Techos Urbanos	Col. San Ignacio	66,000	65,699
105	Mejoramiento de Vivienda	Techos Rurales	Independencia	44,000	43,800
106	Mejoramiento de Vivienda	Baño Urbano	Gómez Palacio	5,900,000	4,720,034
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2013				**1,798,510**	**1,798,257**

107	Electrificación Rural y de Col. Pobres	Electrificación	Glorieta	348,650	348,650
108	Básica Educativa	Escuela Primaria Guadalupe Victoria T. V.	Col. Santa Rosa	39,931	39,931
109	Básica Educativa	Jardín de Niños Mariano Matamoros	Huitrón	48,000	47,747
110	Básica Educativa	Jardín de Niños Jacob Gálvez	Valle de Eureka	35,000	35,000
111	Básica Educativa	Escuela Primaria Agustina Sánchez Vielma	San Felipe	40,000	40,000
112	Básica Educativa	Escuela Primaria Josefa Ortiz de Domínguez	Eureka	50,000	50,000
113	Básica Educativa	Escuela Telesecundaria No. 186	Las Huertas	50,000	50,000
114	Básica Educativa	Cecyted No. 11	El Vergel	50,000	50,000
115	Productiva Rural	Construcción de Salas de Ordeña	El Vergel	67,523	67,523
116	Productiva Rural	Construcción de Salas de Ordeña	El Paraíso	67,839	67,839
117	Productiva Rural	Construcción de Salas de Ordeña	Santa Clara	67,839	67,839
118	Productiva Rural	Construcción de Salas de Ordeña	6 de Octubre	67,833	67,833
119	Productiva Rural	Construcción de Tejaban	Nuevo Barro	52,291	52,291
120	Productiva Rural	Construcción de Invernaderos	Gregorio García	155,717	155,717
121	Productiva Rural	Construcción de Invernaderos	Arcinas	156,322	156,322
122	Productiva Rural	Construcción de Invernaderos	El Junco	156,500	156,500
123	Productiva Rural	Construcción de Invernaderos	Berlín	155,825	155,825

124	Productiva Rural	Construcción de Corrales	Barro 33 II	94,905	94,905
125	Productiva Rural	Construcción de Corrales	Huitrón	94,335	94,335
Endeudamiento Neto Adicional				**2,748,125**	**2,107,006**
126	Urbanización Municipal	Pavimentación Calle San Pedro Acceso y Limite de Col. San Ángel	Gómez Palacio	583,333	268,734
127	Urbanización Municipal	Pavimentación Calle San Judas Acceso y Limite de Col. San Ángel	Gómez Palacio	583,333	580,819
128	Urbanización Municipal	Pavimentación Calle San Pablo Acceso y Limite de Col. San Ángel	Gómez Palacio	583,334	263,631
129	Caminos Rurales	Camino	Esmeralda	498,874	496,723
130	Caminos Rurales	Camino	Noé	499,251	497,099
Fondo de Cultura				**12,497,888**	**12,040,519**
131	Otras Construcciones	Centro Cultural	Dolores	4,000,000	3,982,759
132	Otras Construcciones	Centro Cultural	El 7	4,000,000	3,982,759
133	Otras Construcciones	Centro Convenciones Francisco Zarco (II Etapa)	Gómez Palacio	4,497,888	4,075,001
Contingencias Económicas				**4,005,903**	**3,988,637**
134	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimentación Asfáltica Tramo La Torreña-La Mina	La Torreña-La Mina	1,750,000	1,742,457
135	Básica Educativa	Construcción de Domo en Escuela Secundaria Rafael Valenzuela, Col. El Refugio	Gómez Palacio	756,113	752,854
136	Básica Educativa	Construcción de Domo en Escuela Primaria Josefa Ortiz, Col. 5 de Mayo	Gómez Palacio	749,577	746,346
137	Básica Educativa	Construcción de Domo en Escuela Primaria José Revueltas T. M. y T. V., Fracc. Los Álamos	Gómez Palacio	750,213	746,980

Infraestructura Deportiva				**19,459,265**	**16,843,567**
138	Urbanización Municipal	Construcción de Unidad Deportiva "La Esmeralda"	La Esmeralda	5,883,633	5,858,272
139	Urbanización Municipal	Rehabilitación del Gimnasio Ibarra Rayas	Gómez Palacio	5,819,829	5,242,334
140	Urbanización Municipal	Construcción de Centro Deportivo San Antonio	Gómez Palacio	7,755,803	5,742,961
Fondo de Pavimentación y Espacios Deportivos				**4,996,592**	**4,978,446**
141	Urbanización Municipal	Repavimentación Asfáltica Calle Quinta entre Tamazula y Topia, Col. Campillo Sainz	Gómez Palacio	252,804	251,715
142	Urbanización Municipal	Repavimentación Asfáltica Calle Sexta entre Quinta y Lerdo de Tejada, Col. Campillo Sainz	Gómez Palacio	267,464	266,312
143	Urbanización Municipal	Repavimentación Asfáltica Calle Tepehuanes entre Tamazula y Topia, Col. Campillo Sainz	Gómez Palacio	478,691	476,628
144	Urbanización Municipal	Repavimentación Asfáltica Calle Topia entre Piedras Negras y Primera, Col. Campillo Sainz	Gómez Palacio	648,728	645,932
145	Urbanización Municipal	Repavimentación Asfáltica Calle Primera entre Tamazula y Topia, Col. Campillo Sainz	Gómez Palacio	460,377	458,392
146	Urbanización Municipal	Repavimentación Asfáltica Calle Segunda entre Tamazula y Topia, Col. Campillo Sainz	Gómez Palacio	418,359	416,555
147	Urbanización Municipal	Repavimentación Asfáltica Calle Tercera entre Tamazula y Topia, Col. Campillo Sainz	Gómez Palacio	312,409	311,063
148	Urbanización Municipal	Repavimentación Asfáltica Calle Cuarta entre Tamazula y Topia, Col. Campillo Sainz	Gómez Palacio	214,287	216,752
149	Básica Educativa	Techumbre en Escuela Francisco Villa, Col. Nogales	Gómez Palacio	676,847	673,930
150	Básica Educativa	Techumbre en Escuela Primaria Sor Juana Inés de la Cruz, Fracc. Parque Hundido	Gómez Palacio	660,807	657,959

151	Básica Educativa	Techumbre en Escuela Guadalupe Victoria, Col. Santa Rosa	Gómez Palacio	605,819	603,208
Rescate de Espacios Públicos				**6,180,410**	**5,936,179**
152	Urbanización Municipal	Plaza El Dorado	Gómez Palacio	1,683,000	1,675,746
153	Urbanización Municipal	Parque Victoria	Gómez Palacio	4,497,410	4,260,433
Hábitat				**14,249,092**	**13,661,223**
154	Urbanización Municipal	Construcción de Vialidad en Calle Distrito Federal entre Guadalupe Victoria y Chapultepec, Col. La Popular	Gómez Palacio	2,111,614	2,102,512
155	Urbanización Municipal	Construcción de Vialidad en Calle Guadalupe Victoria entre Vicente Guerrero y Distrito Federal, Col. La Popular	Gómez Palacio	2,633,687	2,482,143
156	Urbanización Municipal	Construcción de Vialidad en Calle C entre Carretera y Canal, Col. San Ignacio	Gómez Palacio	902,232	898,343
157	Urbanización Municipal	Construcción de Centro de Desarrollo Comunitario Nuevo Gómez (I Etapa)	Gómez Palacio	3,560,000	3,544,655
158	Urbanización Municipal	Construcción de Calles	Gómez Palacio	1,514,980	1,122,192
159	Urbanización Municipal	Construcción de Calles	Gómez Palacio	2,441,260	2,430,737
160	Otras Construcciones	Construcción de Vialidad en Calle Galena Poniente entre Pedernal y Primera, Calle Josefa Ortiz entre Cuarta y Quinta, Fracc. Rosales	Gómez Palacio	1,085,319	1,080,641
			Total	**106,271,482**	**94,835,748**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2014
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 11,435,734 corresponde a: saldos por ejercer, saldos no ejercidos, sobregiros, retenciones no enteradas y faltante de documentación comprobatoria.

III.4. Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2014 consistió en verificar documentalmente que los registros correspondan a los derivados de las operaciones contables que se llevaron a cabo durante el ejercicio presupuestal y que muestren de una manera razonable los importes que corresponden a los derechos y obligaciones Municipales.

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

Cuadro No. 14
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
Activo Circulante		**Pasivo Circulante**	
Efectivo y Equivalentes		**Cuentas por Pagar a Corto Plazo**	
Bancos/Tesorería	60,968,763	Servicios Personales	3,728,060
Depósitos en Garantía	256,646	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	38,173,078
Total	**61,225,409**	Contratistas por Obras Públicas	390,609
		Transferencias Otorgadas por Pagar	3,389,498
		Retenciones y Contribuciones	435,371
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		Otras Cuentas por Pagar	12,267,941
Cuentas por Cobrar Empleados	1,034,327	Deuda Pública a Corto Plazo	23,539,597
Cuentas por Cobrar a Terceros	10,637,260	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	41,700,070
Otros Deudores Diversos	585,448	**Total Pasivo Circulante**	**123,624,223**
Total	**12,257,035**		
		Pasivo No Circulante	
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		**Deuda Pública a Largo Plazo**	
Anticipos a Proveedores	98,867	Deuda Pública Interna	115,279,963
Total	**98,867**	**Total Pasivo No Circulante**	**115,279,963**
Total Activo Circulante	**73,581,311**	**Total Pasivo**	**238,904,186**
Activo No Circulante			
Bienes Inmuebles		**Hacienda Pública/Patrimonio**	
Terrenos y Edificios	1,052,505,488	**Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido**	
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	235,000	Aportaciones	915,224,419
Total	**1,052,740,488**	**Total**	**915,224,419**

Bienes Muebles		**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	
Mobiliario y Equipo de Administración	11,199,502	Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	39,394,117
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	128,188	Resultados de Ejercicios Anteriores	73,655,043
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	86,989	**Total**	**113,049,160**
Vehículos y Equipo de Transporte	68,787,526		
Equipo de Defensa y Seguridad	13,740,621	**Total Hacienda Pública/Patrimonio**	**1,028,273,579**
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	6,488,513		
Equipo de Comunicación y Telecomunicación	9,550,322		
Bienes Artísticos y Culturales	1,743,059		
Otros Equipos	2,940,759		
Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	25,804,451		
Total	**140,469,930**		
Activos Intangibles			
Software	386,036		
Total	**386,036**		
Total Activo No Circulante	**1,193,596,454**		
Total Activo	**1,267,177,765**	**Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio**	**1,267,177,765**

FUENTE: Cuenta Pública 2014

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

73,581,311 / 123,624,223 = 0.595

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 1.258 veces

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total – Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público

238,904,186 / 1,267,177,765 - 235,000 = 0.189

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 18.9% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 61.9%

c) Pasivo Corto Plazo

Pasivo Circulante / Pasivo Total

123,624,223 / 238,904,186 = 0.517

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 51.7% de ellos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 57.5%

d) Pasivo Largo Plazo

Pasivo No Circulante / Pasivo Total

115,279,963 / 238,904,186 = 0.483

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 48.3% del Pasivo Total del Municipio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 42.5%

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

e) Déficit del Ejercicio

Ingresos Totales - Egresos Totales

918,199,505 - 929,690,716 = -11,491,211

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

IV. DEUDA PÚBLICA

IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada

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

El estado que presenta la Deuda Pública es el siguiente:

Cuadro No. 15
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2014		**151,051,499**
Crédito No. 8158	14,040,263	
Crédito No. 8781	137,011,236	
Contratación de Deuda		**8,999,999**
Crédito No. 11680	8,999,999	
Amortización		**21,231,938**
Crédito No. 8158	5,616,105	
Crédito No. 8781	12,269,663	
Crédito No. 11680	3,346,170	
Saldo al 31 de diciembre de 2014		**138,819,560**
Crédito No. 8158	8,424,158	
Crédito No. 8781	124,741,573	
Crédito No. 11680	5,653,829	

FUENTE: Estado de cuenta BANOBRAS

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2013 y 2014, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 16
Variación de la Deuda

Concepto	2013	2014	Variación
Saldo al 1 de Enero	173,187,342	151,051,499	-12.78%
Contratación de Deuda	0	8,999,999	100.00%
Amortización	22,135,843	21,231,938	-4.08%
Saldo al 31 de Diciembre	151,051,499	138,819,560	-8.10%

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2013 y Estado de Cuenta BANOBRAS.

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2014 es menor en un 8.10% que el final de 2013, la amortización de créditos disminuyó un 4.08%.

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

2013 22,135,843 / 875,235,134= 0.025

2014 21,231,938 / 918,199,505 = 0.023

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2013 se ejerció un 2.5% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2014 se ejerció un 2.3%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 2.2%

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

8,250,997 / 929,690,716= 0.009

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.9% del gasto total.

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

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 del Municipio de Gómez Palacio, Dgo., 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

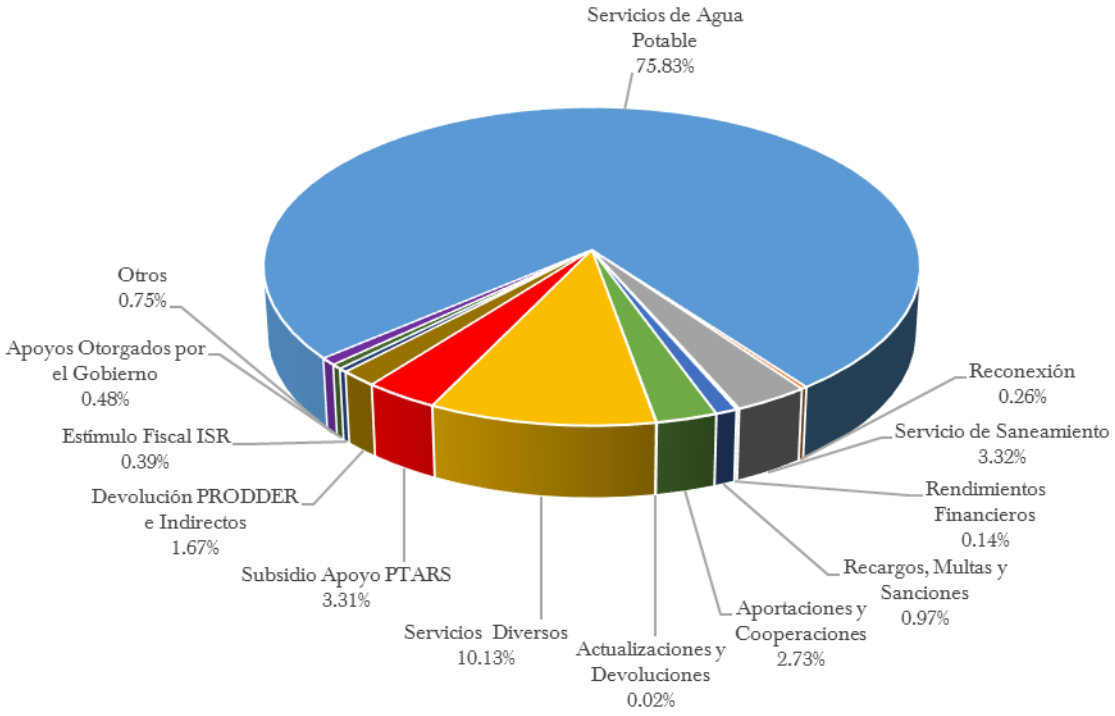
El SIDEAPA obtuvo en el ejercicio presupuestal 2014 Ingresos por $ 189,405,790, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 17
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Servicios de Agua Potable	143,635,530	75.83%
Reconexión	500,232	0.26%
Servicio de Saneamiento	6,292,702	3.32%
Productos		
Rendimientos Financieros	246,861	0.14%
Aprovechamientos		
Recargos, Multas y Sanciones	1,843,717	0.97%
Aportaciones y Cooperaciones	5,174,135	2.73%
Actualizaciones y Devoluciones	45,820	0.02%
Servicios Diversos		
Servicios Diversos	19,181,095	10.13%
Ingresos Extraordinarios		
Subsidio Apoyo PTARS	6,265,215	3.31%
Devolución PRODDER e Indirectos	3,157,260	1.67%
Estímulo Fiscal ISR	743,963	0.39%
Apoyos Otorgados por el Gobierno	902,715	0.48%
Otros	1,416,545	0.75%
Total	**189,405,790**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA del ejercicio 2014.

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 2014 y los Ingresos obtenidos por el SIDEAPA, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 18
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
204,159,400	207,570,495	-3,411,095	-1.67%

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA del ejercicio 2014.

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 2014 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

0 / 189,405,790= 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 15.0%

V.1.2 Egresos

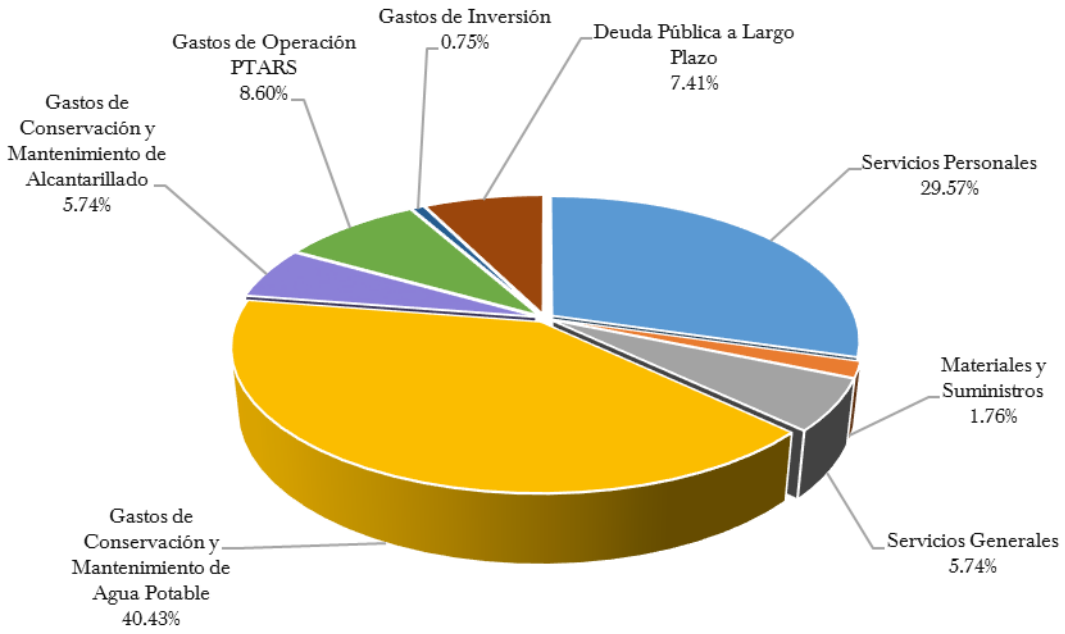
El SIDEAPA ejerció recursos durante 2014 por $ 213,551,972, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 19
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	63,157,470	29.57%
Materiales y Suministros	3,767,186	1.76%
Servicios Generales	12,255,413	5.74%
Gastos de Conservación y Mantenimiento de Agua Potable	86,335,586	40.43%
Gastos de Conservación y Mantenimiento de Alcantarillado	12,266,004	5.74%
Gastos de Operación PTARS	18,374,908	8.60%
Gastos de Inversión	1,576,893	0.75%
Deuda Pública a Largo Plazo	15,818,512	7.41%
Total	**213,551,972**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA del ejercicio 2014.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SIDEAPA aplicó el 29.57% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 46.17% en Gastos de Conservación y Mantenimiento de Agua Potable y Alcantarillado, que incluyen: el pago de energía eléctrica, materiales y mantenimiento mecánico de los pozos, gastos directamente relacionados con la prestación del Servicio de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento; el 5.74% 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 2013 y el ejercicio 2014, se observó lo siguiente:

Cuadro No. 20
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2013	2014	Variación	Porcentaje
Derechos				
Servicio de Agua Potable	131,986,168	143,635,530	11,649,362	8.83%
Reconexión	322,685	500,232	177,547	55.02%
Servicio de Saneamiento	5,609,563	6,292,702	683,139	12.18%
Productos				
Rendimientos Financieros	328,392	246,861	-81,531	-24.83%
Aprovechamientos				
Recargos, Multas y Sanciones	1,574,273	1,843,717	269,444	17.12%
Aportaciones y Cooperaciones	416,796	5,174,135	4,757,339	1141.41%
Actualizaciones y Devoluciones	0	45,820	45,820	100.00%
Servicios Diversos				
Servicios Diversos	16,505,177	19,181,095	2,675,918	16.21%
Ingresos Extraordinarios				
Subsidio Apoyo PTARS	4,795,843	6,265,215	1,469,372	30.64%
Devolución PRODDER e Indirectos	6,599,256	3,157,260	-3,441,996	-52.16%
Estímulo Fiscal ISR	1,331,222	743,963	-587,259	-44.11%
Apoyos Otorgados por el Gobierno	0	902,715	902,715	100.00%
Otros	763,733	1,416,545	652,812	85.48%
Total	**170,233,108**	**189,405,790**	**19,172,682**	**11.26%**

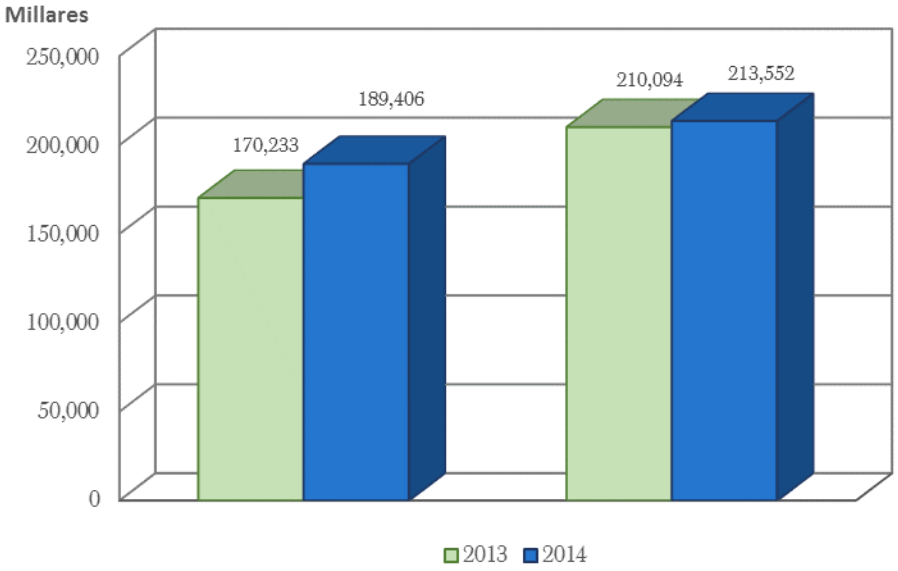
FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA de los ejercicios 2013 y 2014.

Cuadro No. 21
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2013	2014	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	61,681,041	63,157,470	1,476,429	2.39%
Materiales y Suministros	0	3,767,186	3,767,186	100.00%
Servicios Generales	90,665,614	12,255,413	-78,410,201	-86.48%
Gastos de Conservación y Mantenimiento de Agua Potable	15,165,383	86,335,586	71,170,203	469.29%
Gastos de Conservación y Mantenimiento de Alcantarillado	35,093,111	12,266,004	-22,827,107	-65.05%
Gastos de Operación PTARS	5,924,838	18,374,908	12,450,070	210.13%
Gastos de Inversión	1,564,238	1,576,893	12,655	0.81%
Deuda a Largo Plazo	0	15,818,512	15,818,512	100.00%
Total	**210,094,225**	**213,551,972**	**3,457,747**	**1.65%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA de los ejercicios 2013 y 2014.

Gráfica No. 10
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2014 en términos relativos aumentaron en comparación al 2013 en un 11.26% y los Egresos aumentaron en un 1.65%; si consideramos que durante 2014 la inflación fue de un 3.16%, concluimos que en términos reales los Ingresos del SIDEAPA aumentaron en un 8.10% y los Egresos disminuyeron en un 1.51%.

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

(SIDEAPAAR)

V.2.1 Ingresos

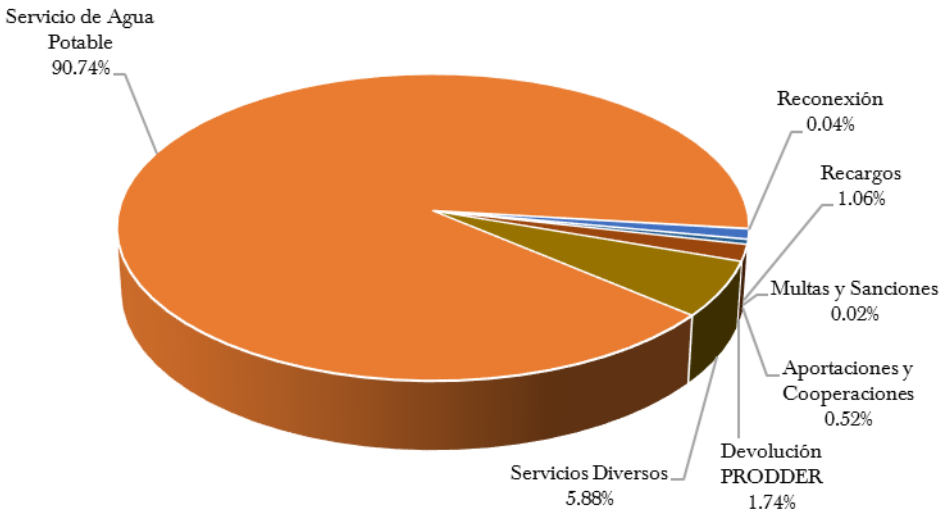
El SIDEAPAAR obtuvo en el ejercicio presupuestal 2014 Ingresos por $ 18,164,705, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 22
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Servicio de Agua Potable	16,483,371	90.74%
Reconexión	7,600	0.04%
Aprovechamientos		
Recargos	192,818	1.06%
Multas y Sanciones	3,090	0.02%
Aportaciones y Cooperaciones	94,000	0.52%
Devolución PRODDER	316,048	1.74%
Servicios Diversos		
Servicios Diversos	1,067,778	5.88%
Total	**18,164,705**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAAR del ejercicio 2014.

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 2014 y los Ingresos obtenidos por el SIDEAPAAR, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 23
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
204,159,400	207,570,495	-3,411,095	-1.67%

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAAR del ejercicio 2014.

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 2014 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

0 / 18,164,705 = 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 15.0%.

V.2.2 Egresos

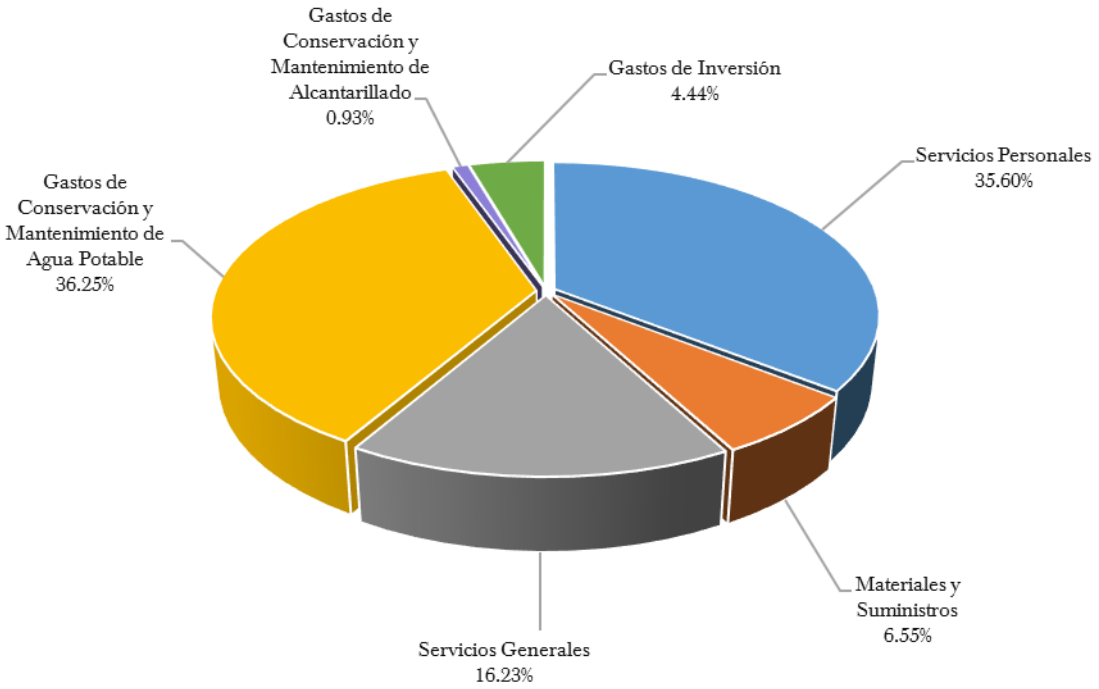
El SIDEAPAAR ejerció recursos durante 2014 por $ 25,002,798, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 24
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	8,902,214	35.60%
Materiales y Suministros	1,638,039	6.55%
Servicios Generales	4,057,693	16.23%
Gastos de Conservación y Mantenimiento de Agua Potable	9,064,437	36.25%
Gastos de Conservación y Mantenimiento de Alcantarillado	230,120	0.93%
Gastos de Inversión	1,110,295	4.44%
Total	**25,002,798**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAAR del ejercicio 2014.

Gráfica No. 12
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SIDEAPAAR aplicó el 35.60% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 37.18% 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 16.23% 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 2013 y el ejercicio 2014, se observó lo siguiente:

Cuadro No. 25
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2013	2014	Variación	Porcentaje
Derechos				
Servicio de Agua Potable	12,450,405	16,483,371	4,032,966	32.39%
Reconexión	8,236	7,600	-636	-7.72%
Aprovechamientos				
Recargos	119,857	192,818	72,961	60.87%
Multas y Sanciones	6,185	3,090	-3,095	-50.04%
Aportaciones y Cooperaciones	521,443	94,000	-427,443	-81.97%
Devolución PRODDER	770,334	316,048	-454,286	-58.97%
Servicios Diversos				
Servicios Diversos	420,571	1,067,778	647,207	153.89%
Total	**14,297,031**	**18,164,705**	**3,867,674**	**27.05%**

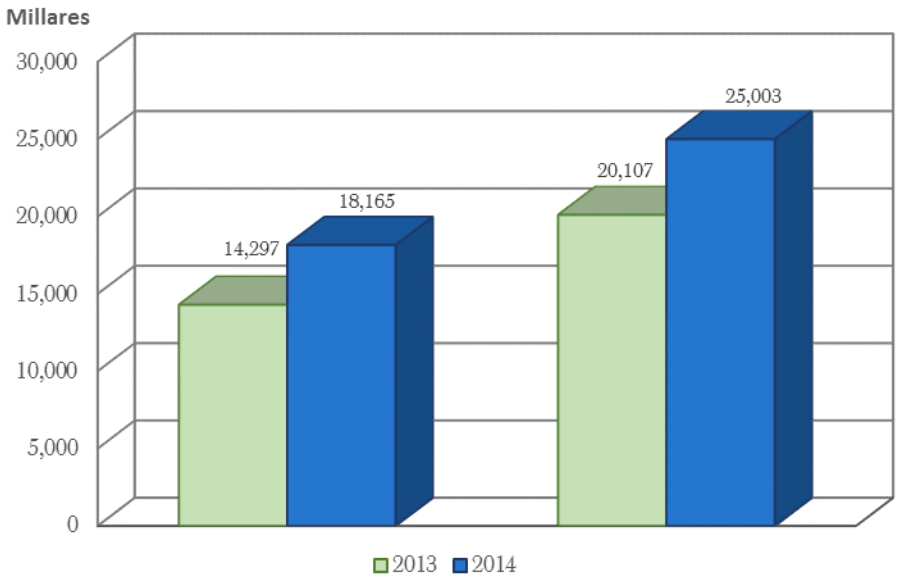
FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAAR de los ejercicios 2013 y 2014.

Cuadro No. 26
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2013	2014	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	6,959,060	8,902,214	1,943,154	27.92%
Materiales y Suministros	1,181,310	1,638,039	456,729	38.66%
Servicios Generales	3,347,760	4,057,693	709,933	21.21%
Gastos de Conservación y Mantenimiento de Agua Potable	8,160,958	9,064,437	903,479	11.07%
Gastos de Conservación y Mantenimiento de Alcantarillado	310,149	230,120	-80,029	-25.80%
Gastos de Inversión	147,905	1,110,295	962,390	650.68%
Total	**20,107,142**	**25,002,798**	**4,895,656**	**24.35%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAAR de los ejercicios 2013 y 2014.

Gráfica No. 13
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2014 en términos relativos aumentaron en comparación al 2013 en un 27.05% y los Egresos en un 24.35%; si consideramos que durante 2014 la inflación fue de un 3.16%, concluimos que en términos reales los Ingresos del SIDEAPAAR aumentaron en un 23.89% y los Egresos en un 21.19%.

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

(DIF)

V.3.1 Ingresos

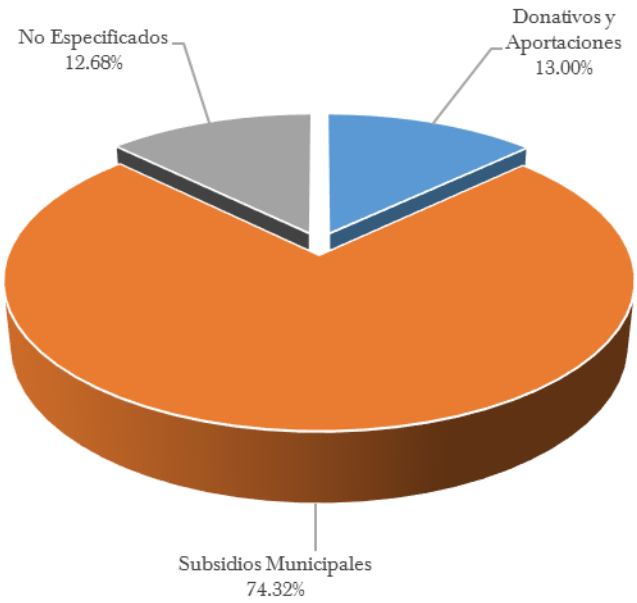
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2014 Ingresos por $ 22,040,887, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 27
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Aprovechamientos		
Donativos y Aportaciones	2,864,357	13.00%
Subsidios Municipales	16,380,000	74.32%
No Especificados	2,796,530	12.68%
Total	**22,040,887**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2014.

Gráfica No. 14
Ingresos Obtenidos



Del análisis efectuado a los Ingresos obtenidos en el ejercicio 2014 se desprende el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

16,380,000 / 22,040,887 = 0.743

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 74.3% de los Ingresos del ejercicio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 97.2%.

V.3.2 Egresos

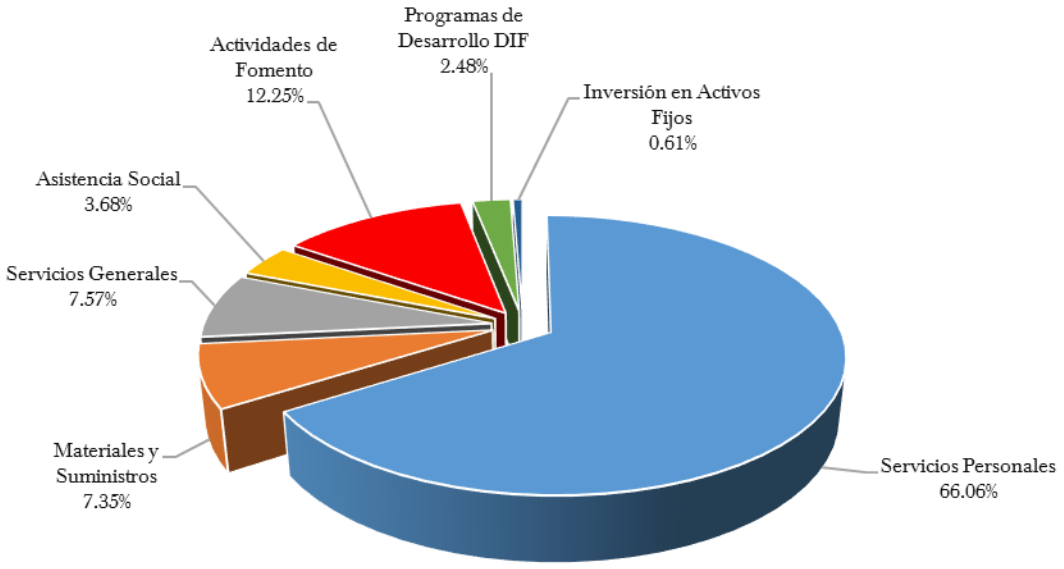
El DIF ejerció recursos durante 2014 por $ 22,405,380, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 28
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	14,800,245	66.06%
Materiales y Suministros	1,647,366	7.35%
Servicios Generales	1,696,322	7.57%
Asistencia Social	825,365	3.68%
Actividades de Fomento	2,745,038	12.25%
Programas de Desarrollo DIF	554,979	2.48%
Inversión en Activos Fijos	136,065	0.61%
Total	**22,405,380**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2014.

Gráfica No. 15
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 66.06% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, y el 18.41% en Programas de Desarrollo, Actividades de Fomento y Asistencia Social.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en el 2013 y el ejercicio 2014 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 29
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2013	2014	Variación	Porcentaje
Aprovechamientos				
Donativos y Aportaciones	2,670,961	2,864,357	193,396	7.24%
Subsidios Municipales	15,448,602	16,380,000	931,398	6.03%
No Especificados	454,397	2,796,530	2,342,133	515.44%
Total	**18,573,960**	**22,040,887**	**3,466,927**	**18.67%**

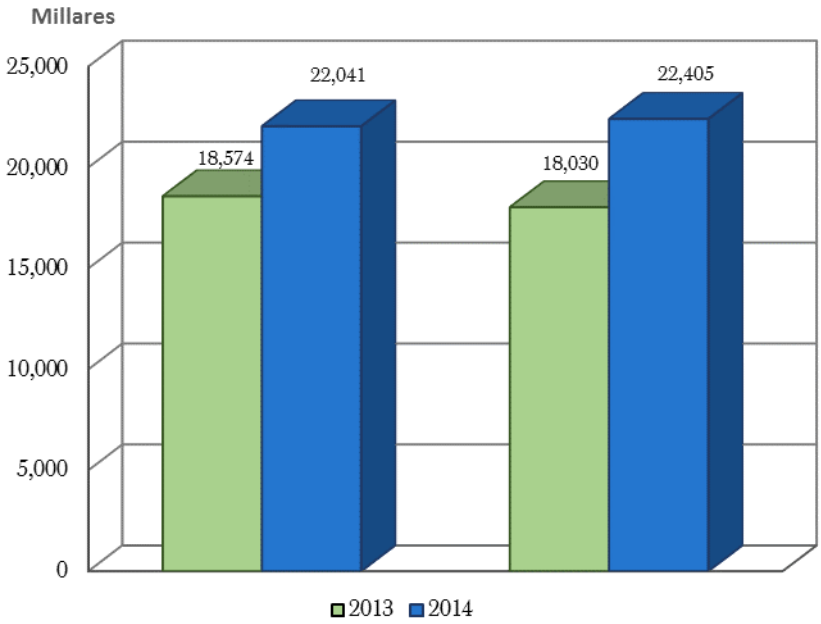
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2013 y 2014.

Cuadro No. 30
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2013	2014	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	12,622,447	14,800,245	2,177,798	17.25%
Materiales y Suministros	1,302,782	1,647,366	344,584	26.45%
Servicios Generales	1,316,485	1,696,322	379,837	28.85%
Asistencia Social	1,502,311	825,365	-676,946	-45.06%
Actividades de Fomento	377,507	2,745,038	2,367,531	627.15%
Programas de Desarrollo DIF	740,070	554,979	-185,091	-25.01%
Inversión en Activo Fijos	168,331	136,065	-32,266	-19.17%
Total	**18,029,933**	**22,405,380**	**4,375,447**	**24.27%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2013 y 2014.

Gráfica No. 16
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2014, en términos relativos aumentaron en comparación al 2013, en un 18.67% y los Egresos en un 24.27%; si consideramos que durante 2014 la inflación fue de un 3.16%, concluimos que en términos reales los Ingresos del DIF aumentaron en un 15.51% y los Egresos en un 21.11%.

V.4. Expo-Feria Gómez Palacio, Dgo.

V.4.1 Ingresos

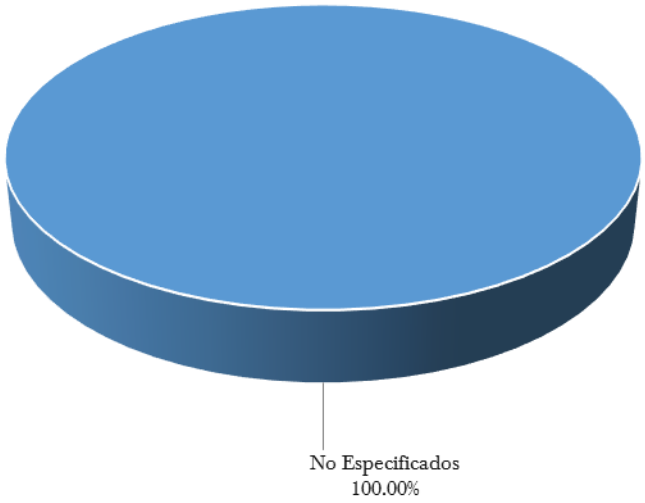
La Expo-Feria obtuvo en el ejercicio presupuestal 2014 Ingresos por $ 16,622,642, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 31
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Aprovechamientos		
No Especificados	16,622,642	100.00%
Total	**16,622,642**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar de Expo-Feria del ejercicio 2014.

Gráfica No. 17
Ingresos Obtenidos



V.4.2 Egresos

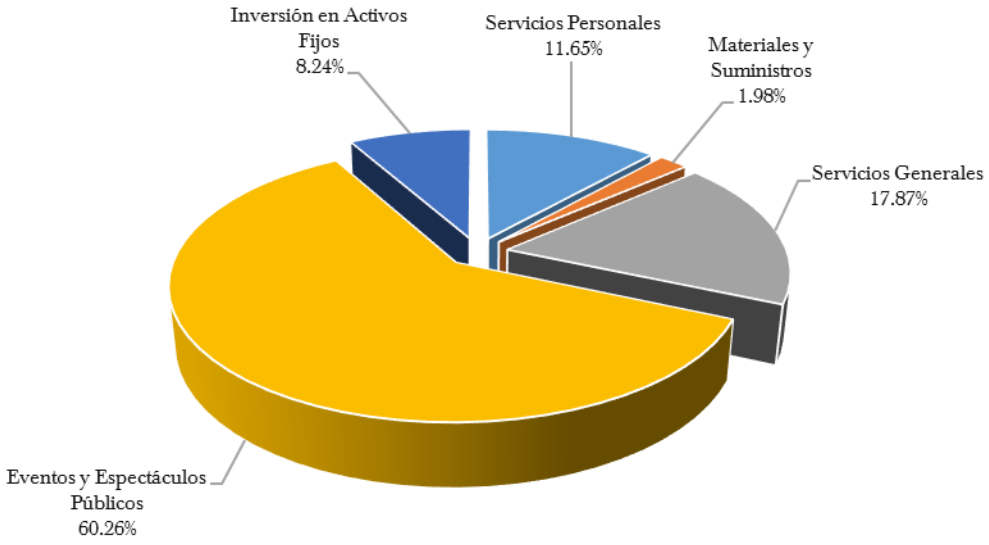
La Expo-Feria ejerció recursos durante 2014 por $ 21,683,977, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 32
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	2,527,584	11.65%
Materiales y Suministros	429,541	1.98%
Servicios Generales	3,874,344	17.87%
Eventos y Espectáculos Públicos	13,066,466	60.26%
Inversión en Activos Fijos	1,786,042	8.24%
Total	**21,683,977**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar de Expo-Feria del ejercicio 2014.

Gráfica No. 18
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que la Expo-Feria aplicó el 60.26% en Eventos y Espectáculos Públicos, el 11.65% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 1.98% en Materiales y Suministros, el 17.87% en Servicios Generales.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en el 2013 y el ejercicio 2014 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 33
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2013	2014	Variación	Porcentaje
Aprovechamientos				
No Especificados	6,345,541	16,622,642	10,277,101	161.96%
Total	**6,345,541**	**16,622,642**	**10,277,101**	**161.96%**

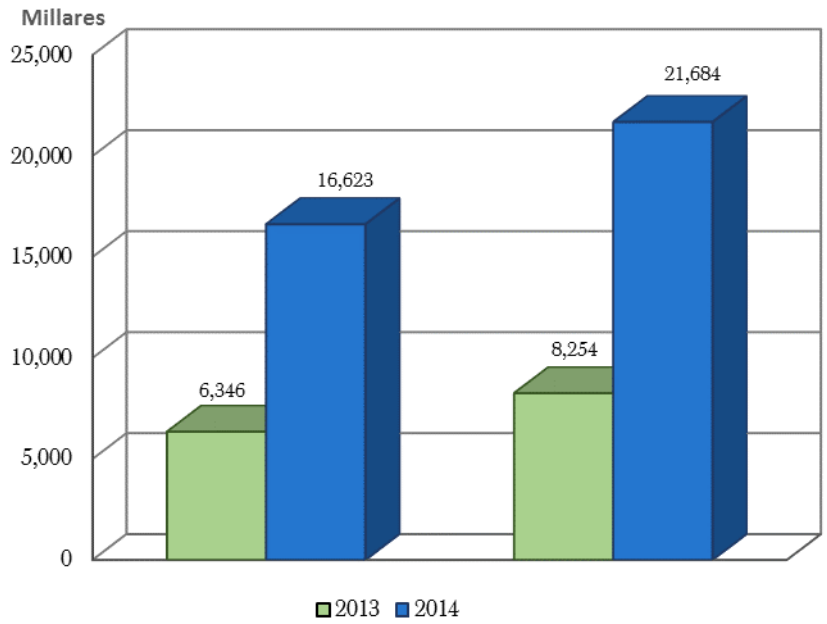
FUENTE: Información Preliminar de Expo-Feria de los ejercicios 2013 y 2014.

Cuadro No. 34
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2013	2014	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	4,595,916	2,527,584	-2,068,332	-45.00%
Materiales y Suministros	244,518	429,541	185,023	75.67%
Servicios Generales	1,279,244	3,874,344	2,595,100	202.86%
Eventos y Espectáculos Públicos	2,134,000	13,066,466	10,932,466	512.30%
Inversión en Activos Fijos	0	1,786,042	1,786,042	100.00%
Total	**8,253,678**	**21,683,977**	**13,430,299**	**162.72%**

FUENTE: Información Preliminar de Expo-Feria de los ejercicios 2013 y 2014.

Gráfica No. 19
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2014, en términos relativos aumentaron en comparación al 2013, en un 161.96% y los Egresos en un 162.72%; si consideramos que durante 2014 la inflación fue de un 3.16%, concluimos que en términos reales los Ingresos de la Expo-Feria aumentaron en un 158.80% y los Egresos en un 159.56%.

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 2014, 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:

VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 8,377,954

VI.1.1. Financieras por $ 6,743,539

Tesorería por $ 6,742,982

1. Falta de documentación justificativa y complementaria por $ 6,323,636
2. Faltante de documentación comprobatoria por $ 14,793
3. Erogaciones en apoyos no otorgados por $ 89,500
4. Bienes Muebles no localizados por $ 314,798
5. Erogaciones que no corresponden al ente fiscalizado por $ 255

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2013 por $557

1. Erogaciones que no corresponden al ente fiscalizado por $ 557

VI.1.2. Obra Pública por $ 1,634,415

Endeudamiento Neto Adicional por $ 134,456

1. Anticipo no amortizado por $ 134,456

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2014 por $ 1,446,580

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 6,434
2. Deficiencias técnicas constructivas por $ 2,764
3. Adquisiciones pagadas no suministradas por $ 54,600
4. Faltante de documentación comprobatoria por $ 476,677
2. Anticipo no amortizado por $ 815,274
3. Incumplimiento al Art. 33 de la L.C.F. y 42 de la L.A.A.T.E.D. por $ 63,081
4. Documentación que no reúne requisitos fiscales por $ 27,750

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2013 por $ 10,492

1. Adquisiciones pagadas no suministradas por $ 10,492

Fondo de Pavimentación y Espacios Deportivos por $ 24,991

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 24,991

Programa Hábitat por $ 17,896

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 17,896

VI.1.3. Descentralizados por $ 5,332,166

Sistema Descentralizado de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Gómez Palacio, Dgo. por $2,680,859

1. Irregularidades en el pago de horas extra y horas especiales por $ 2,009,220
2. Falta de documentación comprobatoria por $ 7,283
3. Pagos de nómina improcedentes por $196,740
4. Diferencias entre el importe pagado de prima vacacional y el determinado por $ 4,381
5. Pago de compensaciones sin justificación $ 463,235

Sistema Descentralizado de Agua Potable y Alcantarillado del Área Rural del Municipio de Gómez Palacio, Dgo. por $ 497,980

1. Pagos de nómina improcedentes por $ 6,897
2. Pago de compensaciones sin justificación por $ 491,083

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Gómez Palacio, Dgo. por $ 184,517

1. Erogaciones sin comprobante fiscal por $ 111,280
2. Erogaciones que no corresponden al Organismo por $ 3,653
3. Gastos pagados por duplicado por $ 1,339
4. Erogaciones sin evidencia de su aplicación por $ 53,309
5. Falta de registro patrimonial por $ 14,936

Expo-Feria Gómez Palacio, Dgo. por $ 1,968,810

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 1,200,323
2. Erogaciones improcedentes por $ 722,181
3. Erogaciones de nómina sin firma de recibido por $ 9,585
4. Gastos pagados por duplicado por $ 18,987
5. Erogaciones sin documentación con requisitos fiscales por $ 15,550

6. Erogaciones con comprobante fiscal a nombre de terceros por $ 957
7. Erogaciones con documentación que carece de legalidad por $ 1,227

VI.2. Observaciones de Control Interno

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

VI.2.1. Financieras

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

VI.2.2. Obra Pública

1. Saldos no ejercidos
5. Falta de fianzas de vicios ocultos
6. Saldos por ejercer
7. Pagos por acreditar
8. Retenciones no enteradas
9. Falta de acta de entrega recepción

VI.2.3. Descentralizados

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

1. Erogaciones sin evidencia de su aplicación

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

1. Erogaciones sin documentación de control interno

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

1. Registros contables sin soporte documental
2. Falta de análisis de saldos a favor del Organismo
3. Irregularidades en la entrega de apoyos

Expo-Feria Gómez Palacio, Dgo.

1. Erogaciones sin evidencia de su aplicación
2. Erogaciones registradas erróneamente
3. Falta de análisis de sados a favor del Organismo
4. Falta de análisis de saldos a cargo del Organismo
5. Diferencias en conciliaciones bancarias

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 2014 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 2014 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 2015.

VIII. ANEXOS

VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**76,231,000**	**90,413,223**	**14,182,223**
Impuesto sobre los Ingresos	**200,000**	**604,922**	**404,922**
Sobre Diversiones y Espectáculos Públicos	200,000	604,922	404,922
Impuestos sobre el Patrimonio	**48,000,000**	**47,768,479**	**-231,521**
Impuesto del Ejercicio	41,000,000	40,179,780	-820,220
Impuesto de Ejercicios Anteriores	7,000,000	7,588,699	588,699
Impuesto sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones	**26,000,000**	**33,460,207**	**7,460,207**
Sobre Anuncios	0	0	0
Sobre Traslado de Dominio de Bienes Inmuebles	26,000,000	33,460,207	7,460,207
Accesorios de los Impuestos	**2,031,000**	**8,579,615**	**6,548,615**
Recargos	2,000,000	7,441,469	5,441,469
Gastos de Ejecución	30,000	1,138,146	1,108,146
Indemnización por Impuestos	1,000	0	-1,000
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	**0**	**0**	**0**
De las Contribuciones de Mejoras	0	0	0
DERECHOS	**301,290,401**	**110,324,146**	**-190,966,255**
Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes del Dominio Público	**5,000,001**	**7,793,936**	**2,793,935**
Sobre Vehículos	700,000	1,435,735	735,735
Por la Canalización de Instalaciones Subterráneas, de Casetas Telefónicas y Postes de Luz	800,000	554,594	-245,406
Por Establecimiento de Instalaciones de Mobiliario Urbano y Publicitario en Vía Pública	1	0	-1
Estacionamiento de Vehículos en la Vía Pública	3,500,000	5,803,607	2,303,607
Derechos Por Prestación de Servicios	**295,809,400**	**101,531,934**	**-194,277,466**
Por Servicio de Rastro	4,000,000	8,414,643	4,414,643
Por la Prestación de Servicios en los Panteones Municipales	500,000	389,947	-110,053
Por Construcciones, Reconstrucciones, Reparaciones y Demoliciones	5,000,000	3,732,398	-1,267,602
Sobre Fraccionamientos	500,000	238,007	-261,993

Por Cooperación para Obras Públicas	250,000	2,126,511	1,876,511
Por Servicios de Limpia y Recolección de Basura	8,000,000	8,090,070	90,070
Derechos de Aguas del Municipio de Gómez Palacio	204,159,400	0	-204,159,400
Por Empadronamiento	1,500,000	218,797	-1,281,203
Expendio de bebidas alcohólicas (Refrendo)	15,000,000	16,906,682	1,906,682
Expendio de bebidas alcohol (Movimientos de Patentes)	0	1,853,664	1,853,664
Otras Licencias y Refrendos	0	4,538,917	4,538,917
Por Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	18,000,000	13,620,288	-4,379,712
Por Inspección y Vigilancia para la Seguridad Pública	1,000,000	134,607	-865,393
Por Revisión, Inspección y Servicio	1,000,000	922,402	-77,598
Por Servicios Catastrales	650,000	660,361	10,361
Por Certificaciones, Actas de Registro y Legalización	750,000	863,618	113,618
Por la Autorización para la Colocación de Anuncios Publicitarios en Lugares Distintos del Propio Establecimiento Comercial, en relación con la Contaminación	1,000,000	1,415,396	415,396
Por Servicio Público de Iluminación	34,500,000	37,073,876	2,573,876
Por Servicios Municipales de Salud	0	331,750	331,750
Accesorios de los Derechos	**481,000**	**998,276**	**517,276**
Recargos	450,000	981,600	531,600
Gastos de Ejecución	30,000	16,676	-13,324
Indemnización por Derechos	1,000	0	-1,000
Otros Derechos	**0**	**0**	**0**
Otros Derechos	0	0	0
PRODUCTOS	**7,033,000**	**2,463,828**	**-4,569,172**
Productos de Tipo Corriente	**6,933,000**	**2,353,741**	**-4,579,259**
Arrendamientos de Bienes Propiedad del Municipio	500,000	366,982	-133,018
Establecimientos o Empresas que dependan del Municipio	200,000	484,985	284,985
Por Créditos a Favor del Municipio	**83,000**	**1,312,423**	**1,229,423**
Rendimientos Financieros	35,000	1,312,423	1,277,423
Por Créditos a Favor del Municipio	48,000	0	-48,000
Por Venta de Bienes Mostrencos y Abandonados	0	0	0
Los que se Obtengan de la Venta de Objetos Recogidos por las Autoridades Municipales	0	0	0
Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes	150,000	189,351	39,351
Expo Feria	6,000,000	0	-6,000,000

Productos de Capital	**100,000**	**110,087**	**10,087**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles	100,000	110,087	10,087
APROVECHAMIENTOS	**28,500,000**	**22,899,214**	**-5,600,786**
Aprovechamientos de Tipo Corriente	**28,500,000**	**22,797,554**	**-5,702,446**
Multas Municipales	7,500,000	16,925,927	9,425,927
Donativos y Aportaciones	1,000,000	578,162	-421,838
No Especificados	20,000,000	5,293,465	-14,706,535
Accesorios	**0**	**101,660**	**101,660**
Recargos y Accesorios de Créditos Fiscales	0	97,864	97,864
Gastos de Aprovechamientos	0	3,796	3,796
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	**574,852,960**	**683,099,095**	**108,246,135**
Participaciones	**357,628,955**	**373,561,698**	**15,932,743**
Fondo General de Participaciones	234,880,045	244,993,601	10,113,556
Fondo de Fiscalización	12,550,335	13,835,441	1,285,106
Fondo de Fomento Municipal	89,052,391	89,259,446	207,055
Impuesto Sobre Tenencia y Uso de Vehículos	625,094	409,925	-215,169
Impuesto Especial Sobre Productos y Servicios	4,843,982	4,798,100	-45,882
Impuesto Especial Sobre Productos y Servicios por venta de Gasolina y Diésel	9,618,320	12,772,802	3,154,482
Impuestos sobre Automóviles Nuevos	1,788,823	3,315,714	1,526,891
Fondo Estatal	3,645,666	3,552,370	-93,296
Fondo de Compensación del I.S.A.N.	624,299	624,299	0
Aportaciones	**217,224,005**	**217,224,005**	**0**
Aportaciones Federales para el Fondo	**217,224,005**	**217,224,005**	**0**
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios	170,553,533	170,553,533	0
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal	46,670,472	46,670,472	0
Rendimientos Financieros	0	0	0
Convenios	**0**	**92,313,392**	**92,313,392**
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO	**8,999,999**	**8,999,999**	**0**
Endeudamiento Interno	**8,999,999**	**8,999,999**	**0**
Los que procedan de Prestaciones Financieras y Obligaciones que Adquiera el Municipio para fines de interés público con autorización y aprobación de la H. Legislatura del Estado	8,999,999	8,999,999	0
TOTAL DE INGRESOS	**996,907,360**	**918,199,505**	**-78,707,855**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**267,719,749**	**267,719,749**	**0**
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	**199,105,804**	**199,105,804**	**0**
Dietas	4,643,183	4,643,183	0
Sueldos Base al Personal Permanente	194,462,621	194,462,621	0
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	**105,553**	**105,553**	**0**
Honorarios Asimilables a Salarios	105,553	105,553	0
Remuneraciones Adicionales y Especiales	**31,222,424**	**31,222,424**	**0**
Primas por Años de Servicios Efectivos Prestados	625,641	625,641	0
Primas de Vacaciones, Dominical y Gratificación de Fin de Año	20,816,634	20,816,634	0
Horas Extraordinarias	8,529,030	8,529,030	0
Compensaciones	1,251,119	1,251,119	0
Seguridad Social	**1,580,584**	**1,580,584**	**0**
Aportaciones de Seguridad Social	1,580,584	1,580,584	0
Otras prestaciones sociales y económicas	**35,705,384**	**35,705,384**	**0**
Cuotas para el Fondo de Ahorro y Fondo de Trabajo	14,335,249	14,335,249	0
Indemnizaciones	9,160,293	9,160,293	0
Prestaciones Contractuales	3,928,711	3,928,711	0
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	8,281,131	8,281,131	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**64,574,429**	**64,574,429**	**0**
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	**10,274,764**	**10,274,764**	**0**
Materiales, Útiles y Equipos Menores de Oficina	2,203,527	2,203,527	0
Materiales y Útiles de Impresión y Reproducción	1,226,965	1,226,965	0
Materiales, Útiles y Equipos Menores de Tecnologías de la Información y Comunicaciones	11,514	11,514	0
Material Impreso e Información Digital	688,163	688,163	0
Material de Limpieza	1,153,816	1,153,816	0
Materiales y Útiles de Enseñanza	4,989,413	4,989,413	0
Materiales para el Registro e Identificación de Bienes y Personas	1,366	1,366	
Alimentos y Utensilios	**1,603,482**	**1,603,482**	**0**
Productos Alimenticios para Personas	1,567,349	1,567,349	0
Productos Alimenticios para Animales	14,479	14,479	0

Utensilios para el Servicio de Alimentación	21,654	21,654	0
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	**8,364**	**8,364**	**0**
Productos Alimenticios, Agropecuarios y Forestales Adquiridos como Materia Prima	8,364	8,364	0
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	**15,520,469**	**15,520,469**	**0**
Material Eléctrico y Electrónico	5,572,016	5,572,016	0
Materiales Complementarios	39,788	39,788	0
Otros Materiales y Artículos de Construcción y Reparación	9,908,665	9,908,665	0
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	**3,930,864**	**3,930,864**	**0**
Productos Químicos Básicos	2,112,917	2,112,917	0
Fertilizantes, Pesticidas y Otros Agroquímicos	36,753	36,753	0
Medicinas y Productos Farmacéuticos	1,166,097	1,166,097	0
Materiales, Accesorios y Suministros Médicos	272,668	272,668	0
Materiales, Accesorios y Suministros de Laboratorio	341,095	341,095	0
Fibras Sintéticas, Hules, Plásticos y Derivados	1,334	1,334	0
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	**19,263,177**	**19,263,177**	**0**
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	19,263,177	19,263,177	0
Vestuarios, Blancos, Prendas de Protección y Artículos	**4,575,867**	**4,575,867**	**0**
Vestuario y Uniformes	3,608,527	3,608,527	0
Prendas de Seguridad y Protección Personal	371,918	371,918	0
Artículos Deportivos	561,627	561,627	0
Productos Textiles	33,795	33,795	0
Materiales y Suministros para Seguridad	**1,595**	**1,595**	**0**
Materiales de Seguridad Pública	1,595	1,595	0
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	**9,395,847**	**9,395,847**	**0**
Herramientas Menores	396,340	396,340	0
Refacciones y Accesorios Menores de Edificios	70,474	70,474	0
Refacciones y Accesorios Menores de Mobiliario y Equipo de Administración, Educacional y Recreativo	33,112	33,112	0
Refacciones y Accesorios Menores de Equipo de Cómputo y Tecnologías de la Información	149,532	149,532	0
Refacciones y Accesorios Menores de Equipo de Transporte	1,454,740	1,454,740	0
Refacciones y Accesorios Menores de Maquinaria y Otros Equipos	323,625	323,625	0
Refacciones y Accesorios Menores Otros Bienes Muebles	6,968,024	6,968,024	0
SERVICIOS GENERALES	**448,227,128**	**227,265,372**	**220,961,756**
Servicios Básicos	**68,454,223**	**68,454,223**	**0**
Energía Eléctrica	64,591,208	64,591,208	0

Gas	385,139	385,139	0
Agua	276,440	276,440	0
Telefonía Tradicional	1,298,644	1,298,644	0
Telefonía Celular	1,241,087	1,241,087	0
Servicios de Telecomunicaciones y Satélites	27,086	27,086	0
Servicios de Acceso de Internet, Redes y Procesamiento de Información	563,212	563,212	0
Servicios Postales y telegráficos	71,407	71,407	0
Servicios de Arrendamiento	**36,142,672**	**36,142,672**	**0**
Arrendamiento de Edificios	1,421,763	1,421,763	0
Arrendamiento de Mobiliario y Equipo de Administración, Educacional y Recreativo	440,648	440,648	0
Arrendamiento de Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	1,000	1,000	0
Arrendamiento de Equipo de Transporte	20,103,540	20,103,540	0
Arrendamiento de Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	9,844,059	9,844,059	0
Arrendamiento de Activos Intangibles	133,980	133,980	0
Otros Arrendamientos	4,197,682	4,197,682	0
Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos	**63,308,307**	**63,308,307**	**0**
Servicios Legales, de Contabilidad, Auditoría y Relacionados	519,049	519,049	0
Servicios de Diseño, Arquitectura, Ingeniería y Actividades Relacionadas	92,400	92,400	0
Servicios de Consultoría Administrativa, Procesos, Técnica y en Tecnologías de la Información	75,864	75,864	0
Servicios de Capacitación	9,652,500	9,652,500	0
Servicios de Investigación Científica y Desarrollo	375,192	375,192	0
Servicios de Apoyo Administrativo, Traducción, Fotocopiado e Impresión	120,795	120,795	0
Servicios de Protección y Seguridad	49,035,610	49,035,610	0
Servicios de Vigilancia	100,275	100,275	0
Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos Integrales	3,336,622	3,336,622	0
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	**2,813,968**	**2,813,968**	**0**
Servicios Financieros y Bancarios	334,381	334,381	0
Servicios de Recaudación, Traslado y Custodia de Valores	483,564	483,564	0
Seguros de Responsabilidad Patrimonial y Fianzas	1,595,698	1,595,698	0
Seguro de Bienes Patrimoniales	30,971	30,971	0
Fletes y Maniobras	369,354	369,354	0
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	**13,313,577**	**13,313,577**	**0**
Conservación y Mantenimiento Menor de Inmuebles	8,121,754	8,121,754	0

Instalación, Reparación y Mantenimiento de Mobiliario y Equipo de Administración, Educacional y Recreativo	884,718	884,718	0
Instalación, Reparación y Mantenimiento de Equipo de Cómputo y Tecnología de la Información	96,520	96,520	0
Instalación, Reparación y Mantenimiento de Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	4,640	4,640	0
Reparación y Mantenimiento de Equipo de Transporte	2,703,036	2,703,036	0
Instalación, Reparación y Mantenimiento de Maquinaria, Otros Equipos y Herramienta	1,413,424	1,413,424	0
Servicios de Jardinería y Fumigación	89,485	89,485	0
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	**25,637,596**	**25,637,596**	**0**
Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes Sobre Programas y Actividades Gubernamental	24,304,906	24,304,906	0
Servicios de Creatividad, Preproducción y Producción de Publicidad, Excepto Internet	251,952	251,952	0
Servicios de la Industria Fílmica, del Sonido y del Video	36,390	36,390	0
Servicio de Creación y Difusión de Contenido Exclusivamente a través de Internet	682,428	682,428	0
Otros Servicios de Información	361,920	361,920	0
Servicios de Traslados y Viáticos	**3,337,362**	**3,337,362**	**0**
Pasajes Aéreos	742,509	742,509	0
Pasajes Terrestres	117,505	117,505	0
Viáticos en el País	2,369,567	2,369,567	0
Viáticos en el Extranjero	107,781	107,781	0
Servicios Oficiales	**8,990,283**	**8,990,283**	**0**
Gastos de Ceremonial	3,730,063	3,730,063	0
Gastos de Orden Social y Cultural	5,111,740	5,111,740	0
Congresos y Convenciones	148,480	148,480	0
Otros Servicios Generales	**226,229,140**	**5,267,384**	**220,961,756**
Impuestos y Derechos	265,768	265,768	0
Sentencias y Resoluciones Judiciales	1,071,673	1,071,673	0
Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones	105,370	105,370	0
Otros servicios generales	224,786,329	3,824,573	220,961,756
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**183,070,322**	**183,070,322**	**0**
Transferencias al Resto del Sector Público	**16,380,000**	**16,380,000**	**0**
Transferencias Otorgadas a Entidades Paraestatales no Empresariales y no Financieras	16,380,000	16,380,000	0
Subsidios y Subvenciones	**15,824,830**	**15,824,830**	**0**
Otros Subsidios	15,824,830	15,824,830	0

Ayudas Sociales	**84,648,534**	**84,648,534**	**0**
Ayudas Sociales a Personas	49,971,598	49,971,598	0
Becas y Otras Ayudas para Programas de Capacitación	4,892,360	4,892,360	0
Ayudas Sociales a Instituciones sin Fines de Lucro	29,724,696	29,724,696	0
Ayudas por Desastres Naturales y Otros Siniestros	59,880	59,880	0
Pensiones y Jubilaciones	**66,216,958**	**66,216,958**	**0**
Pensiones	66,216,958	66,216,958	0
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**38,666,154**	**38,666,154**	**0**
Mobiliario y Equipo de Administración	**4,616,575**	**4,616,575**	**0**
Muebles de Oficina y Estantería	742,720	742,720	0
Muebles, Excepto de Oficina y Estantería	550,158	550,158	0
Bienes Artísticos, Culturales y Científicos	1,743,059	1,743,059	0
Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	1,574,051	1,574,051	0
Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	6,587	6,587	0
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	**311,759**	**311,759**	**0**
Aparatos Deportivos	10,846	10,846	0
Cámaras Fotográficas y de Video	183,571	183,571	0
Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	117,342	117,342	0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorios	**86,989**	**86,989**	**0**
Equipo Médico y de Laboratorio	62,434	62,434	0
Instrumental Médico y de Laboratorio	24,555	24,555	0
Vehículos y Equipo de Transporte	**3,039,371**	**3,039,371**	**0**
Automóviles y Camiones	2,123,203	2,123,203	0
Carrocerías y Remolques	173,524	173,524	0
Otros Equipos de Transporte	742,644	742,644	0
Bienes Inmuebles	**30,225,424**	**30,225,424**	**0**
Terrenos y Edificios	30,225,424	30,225,424	0
Activos Intangibles	**386,036**	**386,036**	**0**
Software	386,036	386,036	0
INVERSIÓN PÚBLICA	**118,911,755**	**118,911,755**	**0**
Inversión Pública	118,911,755	118,911,755	0
AMORTIZACIÓN E INTERESES DE DEUDA PÚBLICA	**31,790,593**	**29,482,935**	**2,307,658**
Amortización de Deuda Pública	23,539,596	21,231,938	2,307,658

Intereses de Deuda Pública	8,250,997	8,250,997	0
Recursos Presupuestados de más con Relación a la Ley de Ingresos	**156,052,770**	**0**	**156,052,770**
TOTAL DE EGRESOS	**996,907,360**	**929,690,716**	**67,216,644**

NOTA: "Las cifras pueden variar debido al redondeo"