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 16
III.4. Posición Financiera 28
IV. DEUDA PÚBLICA 32
IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada 32
IV.2. Servicio de Deuda Pública 34
V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS 35
V.1. Sistema Descentralizado de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Gómez Palacio, Dgo. 36
V.2. Sistema Descentralizado de Agua Potable y Alcantarillado del Área Rural del Municipio de Gómez Palacio, Dgo. 40
V.3. Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Gómez Palacio, Dgo. 44
V.4. Expo-Feria Gómez Palacio, Dgo. 47
VI. OBSERVACIONES 50
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal 50
VI.1.1. Financieras 50
VI.1.2. Obra Pública 50
VI.1.3. Organismos Descentralizados 51
VI.2. Observaciones de Control Interno 52
VI.2.1. Financieras 52
VI.2.2. Obra Pública 52
VI.2.3. Organismos Descentralizados 52
VI.2.4. Omisión de Elementos en el Contenido de la Cuenta Pública 53
VII. CONCLUSIÓN 54
VIII. ANEXOS 55
VIII.1 Comparativo Presupuestal de Ingresos 56
VIII.2 Comparativo Presupuestal de Egresos 60

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 2015, 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 de Variación en la Hacienda Pública, el Estado Analítico del Activo, el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos, el Estado de Cambios en la Situación Financiera, el Estado Analítico de Ingresos, el Estado de Flujos de Efectivo, el Estado Comparativo Presupuestal de Ingresos y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación del Objeto de Gasto; 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, 46, 48 y 52 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Acuerdo por el que se Armoniza la Estructura de Cuenta Pública publicado en D.O.F. el 30 de diciembre de 2013.

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 2015, siendo aprobada por el R. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión ordinaria de fecha 25 de febrero de 2016.

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

En cumplimiento a lo dispuesto por el segundo párrafo del artículo 32 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, la Cuenta Pública de referencia fue fiscalizada financieramente con un alcance del 95.56% en los ingresos y un 85.56% en los egresos y con respecto a la obra pública realizada por el R. Ayuntamiento de este Municipio, en base a pruebas selectivas sobre la operatividad y ejecución física se alcanzó una muestra del 80.08%; 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 2015 de este Municipio y conforme lo disponen los demás ordenamientos y normas aplicables en la materia, evaluando las bases contables utilizadas de acuerdo a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, los resultados de la gestión financiera, la incidencia de esas operaciones en la Hacienda Pública Municipal, las variaciones presupuestales y la presentación de la información correlativa.

El examen de la Cuenta Pública estuvo dirigido al cumplimiento legal, financiero, físico y operativo, con relación a los Ingresos Obtenidos por $ 1,274,095,475 los Recursos Ejercidos por $ 1,160,982,059 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 1,138,777,784 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 comparabilidad de los recursos recaudados y ejercidos, así como las modificaciones patrimoniales durante el ejercicio presupuestal de 2015, con relación a su similar de 2014.

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 2015 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 102 BIS, de fecha 21 de diciembre de 2014; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el R. Ayuntamiento el día 25 de febrero de 2016. 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 2014 y 2015, 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 2015:

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2015

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	78,581,000		78,581,000
Contribuciones de Mejoras	1		1
Derechos	318,301,885		318,301,885
Productos	7,700,002		7,700,002
Aprovechamientos	28,550,000		28,550,000
Participaciones y Aportaciones	574,852,966	588,472,882	588,472,882
Ingresos Derivados del Financiamiento	20,000,000	90,296,425	90,296,425
Total	**1,027,985,854**		**1,111,902,195**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 102 BIS, 6, 11 y 61, de fechas 21-dic-14, 18-ene-15, 05-feb-15 y 30-jul-15, respectivamente.
Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2015, en relación con la Ley de Ingresos de 2014, presentó un incremento nominal del 11.54%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2014	2015	Variación
Impuestos	76,231,000	78,581,000	3.08%
Contribuciones de Mejoras	0	1	100.00%
Derechos	301,290,401	318,301,885	5.65%
Productos	7,033,000	7,700,002	9.48%
Aprovechamientos	28,500,000	28,550,000	0.18%
Participaciones y Aportaciones	574,852,960	588,472,882	2.37%
Ingresos Derivados del Financiamiento	8,999,999	90,296,425	903.29%
Total	**996,907,360**	**1,111,902,195**	**11.54%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2014, Periódicos Oficiales números 102 BIS, 6, 11 y 61 de fechas 21-dic-14, 18-ene-15, 05-feb-15 y 30-jul-15, respectivamente.
Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2015 fue de 2.13%, en términos reales, la Ley de Ingresos para 2015 refleja una proyección de Ingresos mayor a la del ejercicio presupuestal de 2014, en un 9.41%.

II.2. Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2014 y 2015, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

Cuadro No. 3
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2014	2015	Variación
Servicios Personales	267,719,749	304,718,584	13.82%
Materiales y Suministros	64,574,429	30,545,007	-52.70%
Servicios Generales	448,227,128	382,966,587	-14.56%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	183,070,322	175,230,620	-4.28%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	38,666,154	2,950,000	-92.37%
Inversión Pública	118,911,755	60,254,536	-49.33%
Participaciones y Aportaciones/Convenios	0	15,000,000	100.00%
Amortización e Interés de Deuda Pública	31,790,593	56,320,518	77.16%
Recursos Presupuestados de más o de menos con Relación a la Ley de Ingresos	156,052,770	83,916,343	-46.23%
Total	**996,907,360**	**1,111,902,195**	**11.54%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2014 y Cuenta Pública 2015.
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2015 considerando la Inflación del 2.13%, en términos reales aumentó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 9.41%.

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 2015 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, Contribuciones por Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos, Participaciones y Aportaciones e Ingresos Derivados de Financiamiento 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.

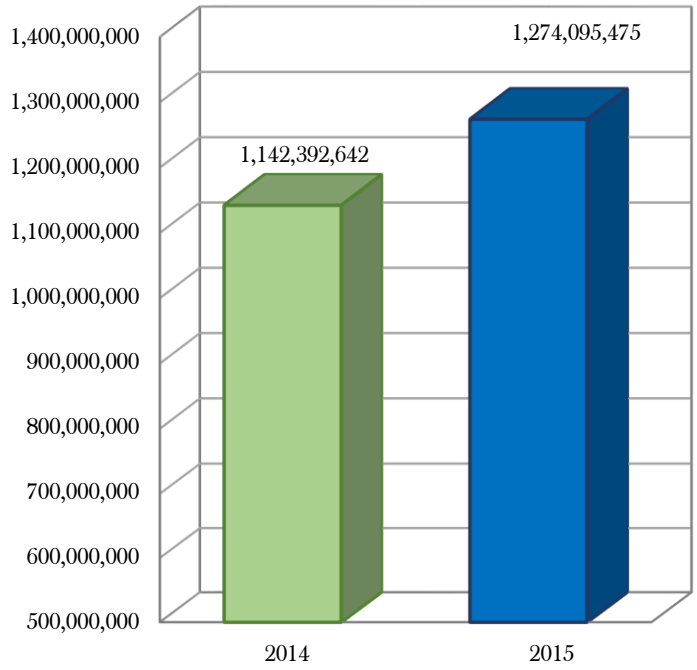
Con el objeto de establecer un punto de comparación, se incluye información referente al ejercicio presupuestal 2014, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2014 y 2015

Concepto	2014	2015	Variación
Impuestos	90,413,223	107,789,795	19.22%
Derechos	317,894,641	315,599,488	-0.72%
Productos	19,086,470	16,322,105	-14.48%
Aprovechamientos	22,899,214	46,926,683	104.93%
Participaciones y Aportaciones	683,099,095	697,160,979	2.06%
Ingresos Derivados de Financiamiento	8,999,999	90,296,425	903.29%
Total	**1,142,392,642**	**1,274,095,475**	**11.53%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2014 y Cuenta Pública 2015.
Ver anexo 1

Gráfica No. 1
Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Municipio obtuvo un crecimiento de sus Ingresos del 11.53% respecto al ejercicio presupuestal 2014; si consideramos que durante 2015 la inflación fue de 2.13%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos mayores al 2014, de 9.40%.

En el crecimiento nominal de 2015 de 11.53% se destacan los Ingresos Derivados de Financiamiento en un 903.29% que significa $ 81,296,426, los Aprovechamientos en un 104.93% que significa $ 24,027,469 y los Impuestos en un 19.22% que significan $ 17,376,572.

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	78,581,000	107,789,795	29,208,795
Contribuciones de Mejoras	1	0	-1
Derechos	318,301,885	315,599,488	-2,702,397
Productos	7,700,002	16,322,105	8,622,103
Aprovechamientos	28,550,000	46,926,683	18,376,683
Total	**433,132,888**	**486,638,071**	**53,505,183**

FUENTE: Cuenta Pública 2015.
Ver anexo 1

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

a) Ingreso Real

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

486,638,071 - 214,435,119 - 215,202 / 433,132,888 - 226,020,884 = 1.313

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 31.3% de lo autorizado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 6.6% de ingresos obtenidos por encima de lo autorizado.

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios - Ingresos Obtenidos por Organismos Descentralizados / Total de Ingresos - Ingresos Obtenidos por Organismos Descentralizados

486,638,071 - 214,435,119 / 1,274,095,475 - 214,435,119 = 0.257

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 25.7%.

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 - Ingresos Obtenidos por Organismos Descentralizados

107,789,795 / 486,638,071 - 214,435,119 = 0.396

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 39.6% corresponde a Impuestos Municipales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 29.7%

III.2. Egresos

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

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 2014, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

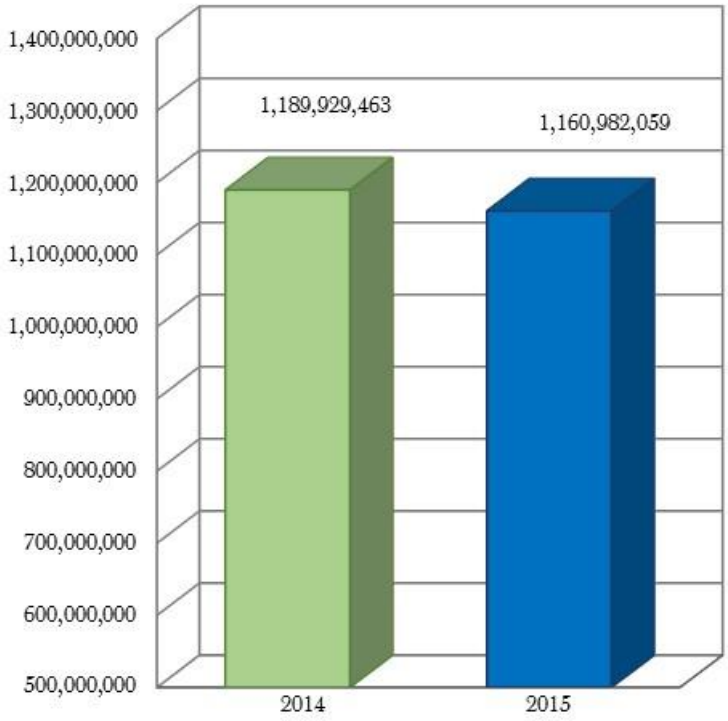
Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2014 y 2015

Concepto	2014	2015	Variación
Servicios Personales	267,719,749	298,600,544	11.53%
Materiales y Suministros	64,574,429	63,455,926	-1.73%
Servicios Generales	487,504,119	480,074,135	-1.52%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	183,070,322	182,301,891	-0.42%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	38,666,154	15,593,015	-59.67%
Inversión Pública	118,911,755	82,274,308	-30.81%
Amortización e Interés de Deuda Pública	29,482,935	38,682,240	31.20%
Total	**1,189,929,463**	**1,160,982,059**	**-2.43%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2014 y Cuenta Pública 2015.
Ver anexo 2

Nota: Con el fin de realizar los comparativos bajo las mismas bases, se consideran los recursos ejercidos por gasto operativo de SIDEAPA, SIDEAPAAR y Expo Feria del ejercicio 2014, pues en la Cuenta Pública 2015 se consolidaron los recursos ejercidos de estos Organismos Descentralizados.

Gráfica No. 2
Variación del Ejercicio Presupuestal



En comparación con el ejercicio presupuestal 2014, podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en un 2.43%, que significa $ 28,947,404 destacándose una disminución en los rubros de Inversión Pública en un 30.81% que significa $ 36,637,447, Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles en un 59.67% que significa $23,073,139 y Servicios Generales en un 1.52% que significa $ 7,429,984. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en el rubro de Servicios Personales en un 11.53% que significa $ 30,880,795 y Amortización e Interés de Deuda Pública en un 31.20% que significa $ 9,199,305.

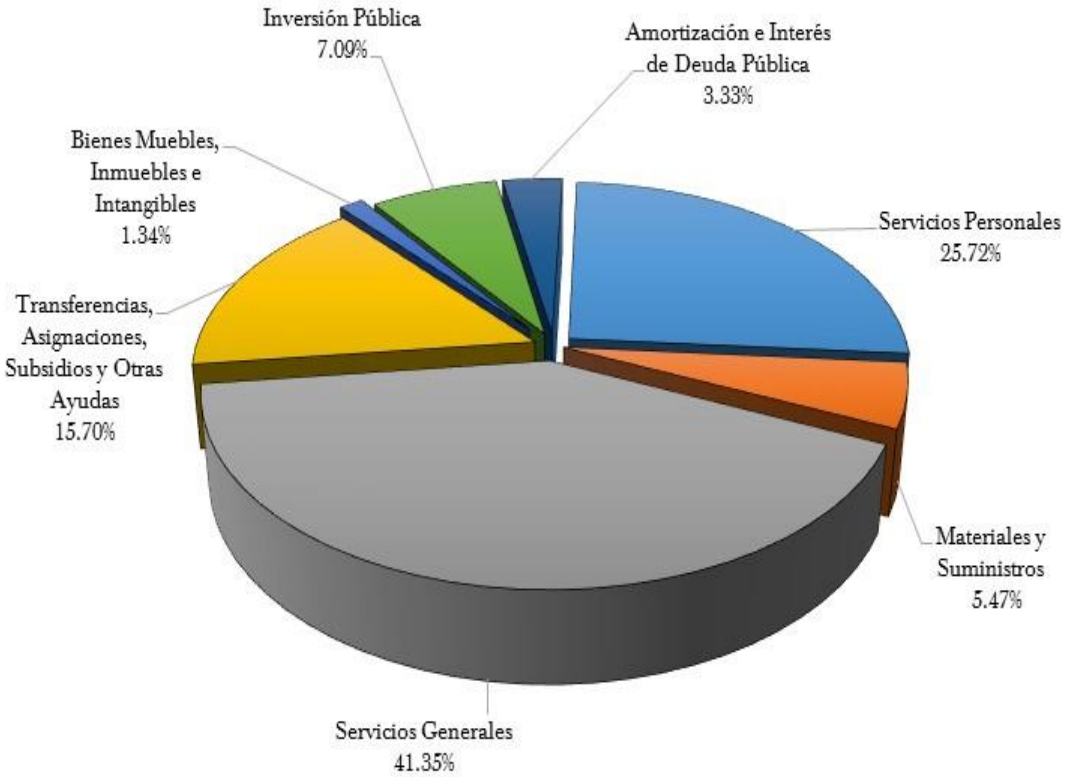
Desglosando el gasto efectuado en 2015 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2015

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	298,600,544	25.72%
Materiales y Suministros	63,455,926	5.47%
Servicios Generales	480,074,135	41.35%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	182,301,891	15.70%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	15,593,015	1.34%
Inversión Pública	82,274,308	7.09%
Amortización e Interés de Deuda Pública	38,682,240	3.33%
Total	**1,160,982,059**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2015.
Ver anexo 2

Gráfica No. 3
Desglose de Gastos 2015



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

a) Capacidad Financiera

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

486,638,071 - 214,435,119 / 298,600,544 + 63,455,926 + 480,074,135 - 226,020,884 = 0.442

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 44.2%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 15.3%

b) Ingreso – Gasto

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

1,274,095,475 - 214,435,119 / 1,160,982,059 - 226,020,884 = 1.133

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 13.3% más recursos de los que se aplicaron.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 3.2% más.

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Aportaciones Federales para el Fondo / Gastos Totales – Gastos de Organismos Descentralizados

383,410,575 + 308,750,404 / 1,160,982,059 - 226,020,884 = 0.740

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 74.0%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 88.3%

d) Inversión Capitalizable

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles + Inversión Pública / Ingresos Totales – Ingresos Obtenidos por Organismos Descentralizados

15,593,015 + 82,274,308 / 1,274,095,475 - 214,435,119 = 0.092

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 9.2% de los Ingresos Totales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 38.0%

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 $ 60,254,536, ejerciendo durante 2015 $ 82,274,308, en 110 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 31/12/15	Gasto Devengado al 31/12/15	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aproba-das	Termina-das	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	24,208,259	46,228,031	84.06	190.96	52	50	2	
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2015	36,046,277	36,046,277	97.90	100.00	58	56	1	1
Total	60,254,536	82,274,308	92.34	136.54	110	106	3	1

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2015.

El Municipio, alcanzó un 92.34% de avance físico al 31 de diciembre de 2015, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 110 obras aprobadas, informa la conclusión de 106, en proceso 3 y 1 no iniciada; las obras en proceso y no iniciadas informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

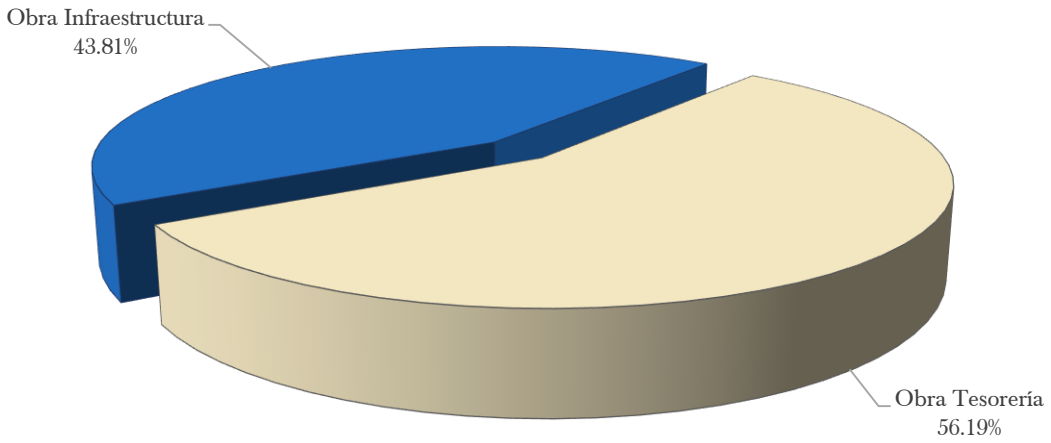
Cuadro No. 9
Obras en Proceso y No Iniciadas

Programa	Obras	
	En Proceso	No Iniciadas
Salud	1	
Urbanización	1	1
Otros Proyectos	1	
Total	**3**	**1**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2015.

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 56.19% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 43.81%.

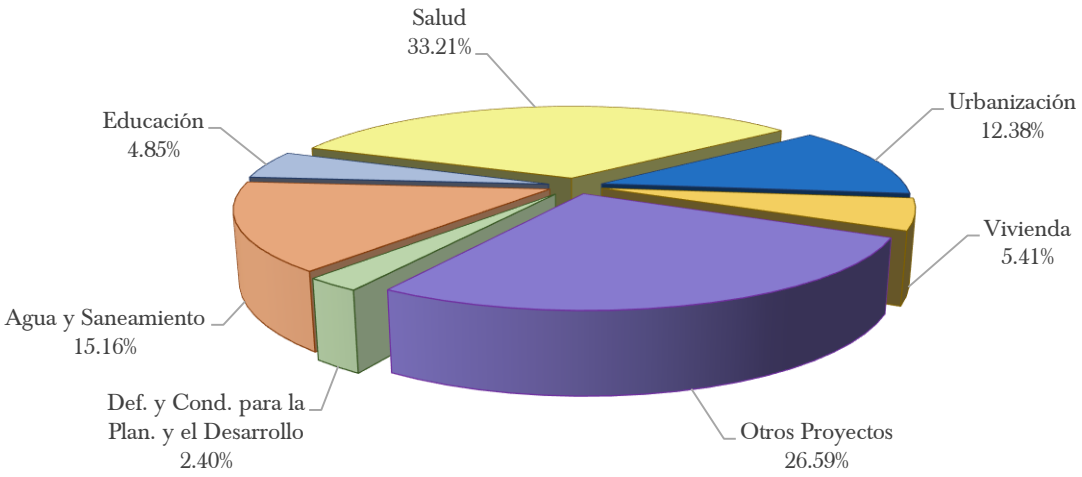
Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 82,274,308

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 $ 82,274,308

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

Cuadro No. 10
Comportamiento Programático – Presupuestal de las Obras por Contrato

Programa	Clasificación Según Estado de Egresos de la Cuenta Pública (Consolidado)	
	Presupuestada	Ejercida
Obra Pública	60,254,536	82,274,308
Total	**60,254,536**	**82,274,308**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2015.

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

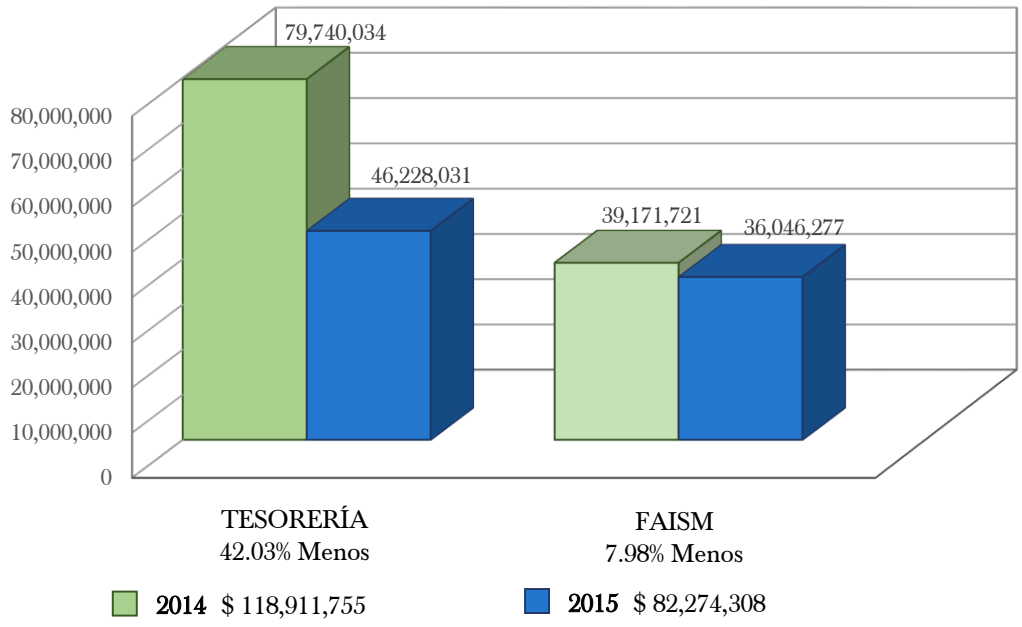
82,274,308 / 60,254,536 = 1.365

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 136.5% respecto a lo presupuestado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 91.7%

En la gráfica siguiente se presentan los recursos ejercidos en Obra Pública en 2015 en comparación con el ejercicio 2014, así como el porcentaje de variación.

Gráfica No. 6
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2014

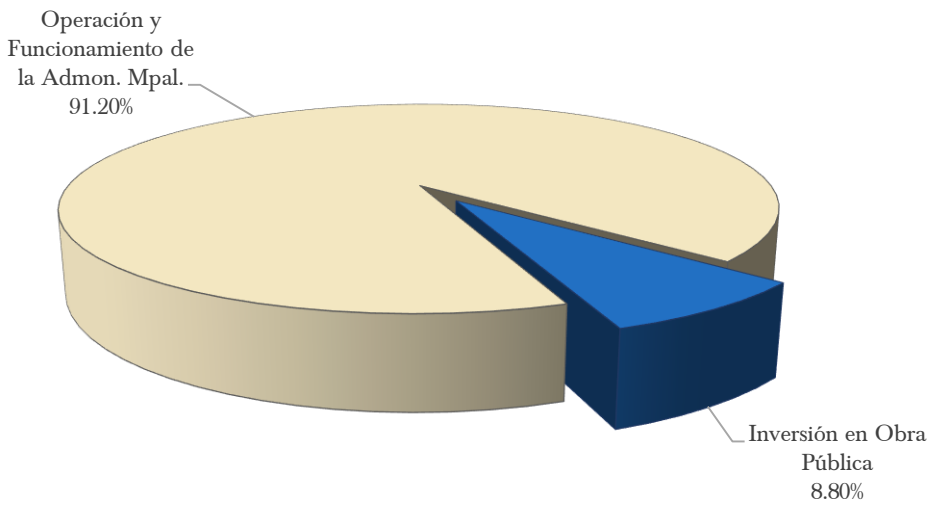


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2015, presenta una disminución de $ 36,637,447, que representa el 30.81% en comparación con el ejercicio 2014.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 934,961,175, destinó a Obra Pública y Acciones $ 82,274,308.

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



Inversión Total Ejercida $ 934,961,175

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales – Gastos de Organismos Descentralizados

82,274,308 / 1,160,982,059 – 226,020,884 = 0.088

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 8.8%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 39.5%.

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2015

Del total ejercido en obra pública por $ 82,274,308 se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 65,885,382 que representa el 80.08% del total aplicado en obra.

De las 106 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 86 obras, lo que representa un 81.13%; 78 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2015, 3 obras del Programa de Rescate de Espacios Públicos, 3 obras del Fondo de Apoyo para Migrantes y 2 obras del Fondo de Infraestructura Deportiva; de cuya fiscalización se determinó que 72 obras se encuentran concluidas, 9 obras en proceso, 1 obra no iniciada y 4 obras indeterminadas (3 obras debido a que la ejecución le corresponde a la Comisión del Agua del Estado y 1 obra debido a la inseguridad que existe en la zona).

En cuanto a la operatividad de las obras, 71 operan adecuadamente, 2 obras operan parcialmente, 9 obras no operan (7 obras debido a que faltan conceptos por ejecutar, 1 obra no se ha iniciado y 1 obra ya que su ejecución es por etapas) y 4 obras indeterminadas (3 obras debido a que la ejecución le corresponde a la Comisión del Agua del Estado y 1 obra debido a la inseguridad que existe en la zona).

Cuadro No. 11
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2015

No. de Obra	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Inversión Aprobada	Inversión Comprobada
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2015				**50,635,901**	**47,871,514**
1	Agua y Saneamiento	Construcción del Colector Mayagoitia - Rebollo Acosta	Gómez Palacio	5,518,838	5,637,316
2	Agua y Saneamiento	Construcción de Interconexión del Colector Poniente a Colector San Ignacio	Gómez Palacio	4,495,425	2,688,989
3	Agua y Saneamiento	Construcción del Colector El Roble, Ampliación Brittigham y El Amigo	Gómez Palacio	2,492,666	2,550,861
4	Agua y Saneamiento	Remodelación del Cárcamo San Ignacio	Gómez Palacio	3,221,759	2,574,022
5	Agua y Saneamiento	Construcción del Subcolector Montes de Oca	Gómez Palacio	1,413,815	607,841
6	Agua y Saneamiento	Construcción del Colector Juan Escutia	Gómez Palacio	3,435,610	5,358,231

7	Agua y Saneamiento	Agua y Saneamiento de Pozo Profundo de Agua Potable para la Implementación de Acciones para la Eficiencia Electromecánica de Dos Fuentes de Abastecimiento de Agua Potable en San Ignacio	Gómez Palacio	3,799,641	3,464,714
8	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Atarjeas de Alcantarillado Sanitario en Calle Patoni entre Dr. Fleming y Aldama	Gómez Palacio	1,436,634	1,430,442
9	Agua y Saneamiento	Equipamiento Electromecánico, Descarga Hidráulica de 8" de Diámetro, Línea de Conducción de 6" de Diámetro, Cruce de Carretera	Ejido Arturo Martinez Adame	438,615	375,396
10	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Atarjeas de Alcantarillado Sanitario	Ejido Pueblo Nuevo, El Siete	311,385	344,062
11	Agua y Saneamiento	Tratamiento de Aguas Residuales	Ejido San Ramón	449,808	1,575,434
12	Urbanización	Rehabilitación de Calle Luna entre Guadalupe Victoria y Limite	Col. Ampliación Sacramento	141,071	140,463
13	Urbanización	Rehabilitación de Calle Santa María entre Blvd. Arboledas y Blvd. Francisco Villa	Col. Rinconadas Hamburgo	452,771	135,722
14	Urbanización	Rehabilitación de Calle Independencia entre Viticultores y Segunda	Col. Doroteo Arango	520,608	186,314
15	Urbanización	Rehabilitación de Calle Mina entre Margaritas y 5ª.	Col. Nuevo Refugio	416,148	414,354
16	Urbanización	Rehabilitación de Calle Genoveva Alanís entre Blvd. Cerso y Olivos	Col. El Mezquital	878,723	813,615
17	Urbanización	Rehabilitación de Calle Doroteo Arango entre Vicente Guerrero y Rubén Jaramillo	Col. Felipe Ángeles	395,988	394,281
18	Urbanización	Rehabilitación de Calle Pasaje Codorniz entre Juan Escutia y Blvd. Galindo Chávez	Col. Héctor Mayagoitia	243,628	242,577
19	Urbanización	Rehabilitación de Calle Miguel Fernández Félix entre López Portillo y Blvd. Forjadores	Límites de la Col. 5 de Mayo y Col. Felipe Ángeles	236,630	235,610
20	Urbanización	Pavimentación de Calle Gladiolas entre Roble y Primavera	Col. Miguel de La Madrid	353,098	351,576

21	Urbanización	Pavimentación de Calle La Torreña entre Cuba y Jazmines	Col. Lázaro Cárdenas	229,084	228,097
22	Urbanización	Construcción de Calle Guadalupe Victoria entre Distrito Federal y Arboledas	Col. Agrícola, La Popular	3,140,754	3,077,515
23	Urbanización	Construcción de Calle Insurgentes entre Distrito Federal y Coahuila	Col. Agrícola, La Popular	630,971	628,251
24	Urbanización	Construcción de Calle Coahuila entre Insurgentes y Guadalupe Victoria	Col. Agrícola, La Popular	933,582	979,259
25	Urbanización	Construcción de Calle Río San Juan (Isidro García Torres) entre Río Medellín y Río Nazas	Ejido San Ignacio	592,097	589,545
26	Urbanización	Construcción de Calle Cerro de la Pila entre 20 de Noviembre y División del Norte	Col. 15 de Diciembre	1,685,532	1,678,267
27	Urbanización	Construcción de Calle Prol. González Ortega entre Abasolo y 20 de Noviembre	Col. Francisco Zarco	912,934	908,999
28	Urbanización	Construcción de Calle Cuarta entre Can Menor y Limite	Col. Rosales	1,187,640	772,657
29	Urbanización	Construcción de Calle Canal entre Denébola y Amatista	Fracc. Morelos II	2,354,474	2,129,146
30	Salud	Clínica de Salud Municipal	Gómez Palacio	5,938,640	5,911,544
31	Vivienda	Cuarto Dormitorio	Ejido El Vergel	43,478	13,004
32	Vivienda	Cuarto Dormitorio	Ejido El Vergel	43,478	38,865
33	Vivienda	Cuarto Dormitorio	Ejido El Vergel	43,478	38,865
34	Vivienda	Cuarto Dormitorio	Ejido El Vergel	43,478	38,865
35	Vivienda	Cuarto Dormitorio	Ejido El Triunfo	43,478	38,865
36	Vivienda	Cuarto Dormitorio	Ejido Transporte	43,478	38,865
37	Vivienda	Cuarto Dormitorio	Ejido Pastor Rouaix	43,478	38,865
38	Vivienda	Cuarto Dormitorio	Ejido Pastor Rouaix	43,478	38,865

39	Vivienda	Cuarto Dormitorio	Ejido 19 de Octubre	43,478	38,865
40	Vivienda	Cuarto Dormitorio	Ejido Competencia	43,478	38,865
41	Vivienda	Cuarto Dormitorio	Ejido Competencia	43,478	13,004
42	Vivienda	Cuarto Dormitorio	Ejido Competencia	43,478	13,004
43	Vivienda	Cuarto Dormitorio	Ejido Estación Noé	43,478	13,033
44	Vivienda	Cuarto Dormitorio	Ejido Estación Noé	43,478	13,033
45	Vivienda	Cuarto Dormitorio	Ejido 06 de Octubre	43,478	13,033
46	Vivienda	Cuarto Dormitorio	Ejido 06 de Octubre	43,478	13,033
47	Vivienda	Cuarto Dormitorio	Ejido Brittingham	43,478	13,033
48	Vivienda	Cuarto Dormitorio	Ejido Brittingham	43,478	13,033
49	Vivienda	Cuarto Dormitorio	Ejido Dolores	43,478	13,033
50	Vivienda	Cuarto Dormitorio	Ejido Dolores	43,478	13,033
51	Vivienda	Cuarto Dormitorio	Ejido Dolores	43,478	13,033
52	Vivienda	Cuarto Dormitorio	Ejido José Ma. Morelos	43,478	13,033
53	Vivienda	Cuarto Dormitorio	Ejido José Ma. Morelos	43,478	13,033
54	Vivienda	Cuarto Dormitorio	Ejido José Ma. Morelos	43,478	13,033
55	Vivienda	Cuarto Dormitorio	Ejido California	43,478	13,034
56	Vivienda	Cuarto Dormitorio	Ejido California	43,478	13,034
57	Vivienda	Cuarto Dormitorio	Ejido Arcinas	43,478	13,034

58	Vivienda	Cuarto Dormitorio	Ejido Francisco Villa	43,478	13,034
59	Vivienda	Cuarto Dormitorio	Ejido Jaboncillo	43,478	13,034
60	Vivienda	Cuarto Dormitorio	Ejido La Popular	43,478	40,295
61	Vivienda	Cuarto Dormitorio	Ejido La Popular	43,478	40,295
62	Vivienda	Cuarto Dormitorio	Ejido La Popular	43,478	13,034
63	Vivienda	Cuarto Dormitorio	Otilio Montaño	43,478	37,674
64	Vivienda	Cuarto Dormitorio	Ejido Cuba	43,478	37,674
65	Vivienda	Cuarto Dormitorio	Ejido San Sebastián	43,478	37,674
66	Vivienda	Cuarto Dormitorio	Col. Santa Rosa	43,478	13,020
67	Vivienda	Cuarto Dormitorio	Zona Centro	43,478	13,020
68	Vivienda	Cuarto Dormitorio	Col. Santa Rosa	43,478	13,020
69	Vivienda	Cuarto Dormitorio	Col. Miguel de la Madrid	43,478	40,637
70	Vivienda	Cuarto Dormitorio	Ejido El Fénix	43,478	40,637
71	Vivienda	Cuarto Dormitorio	Col. Nuevo Gómez	43,478	13,020
72	Vivienda	Cuarto Dormitorio	Col. El Consuelo	43,478	13,020
73	Vivienda	Cuarto Dormitorio	Zona Centro	43,478	13,020
74	Vivienda	Cuarto Dormitorio	Col. 21 de Marzo	43,478	13,020
75	Vivienda	Cuarto Dormitorio	Ejido Puente La Torreña	43,478	40,637
76	Vivienda	Cuarto Dormitorio	Ejido El Vergel	43,478	40,637

77	Otros Proyectos	Cerco Perimetral en Estanque	Ejido 6 de Octubre	234,764	233,752
78	Otros Proyectos	Construcción de Sala de Extracción de Miel	Ejido Pastor Rouaix	142,580	141,965
Programa de Rescate de Espacios Públicos				**7,100,000**	**7,100,000**
79	Otros Proyectos	Rehabilitación de Plaza Villa Nápoles	Gómez Palacio	3,200,000	3,200,000
80	Otros Proyectos	Rehabilitación de Plaza Alfonso Sánchez Madariaga	Gómez Palacio	1,800,000	1,800,000
81	Otros Proyectos	Construcción de Plaza Bugambilias	Gómez Palacio	2,100,000	2,100,000
Fondo de Apoyo para Migrantes				**1,649,481**	**1,649,481**
82	Otros Proyectos	Construcción de Barda Perimetral en Universidad Pedagógica de Durango	Gómez Palacio	340,080	340,080
83	Otros Proyectos	Construcción de Techumbre en Espacio de Educación Física en Escuela Primaria Francisco Gómez Palacio, Fracc. FOVISSSTE	Gómez Palacio	634,401	634,401
84	Otros Proyectos	Construcción de Techumbre en Espacio de Educación Física en Escuela Primaria Año de Juárez, Col. Álamos	Gómez Palacio	675,000	675,000
Fondo de Infraestructura Deportiva				**6,500,000**	**6,500,000**
85	Otros Proyectos	Rehabilitación de Gimnasio Ibarra Rayas	Gómez Palacio	2,000,000	2,000,000
86	Otros Proyectos	Construcción de Centro Deportivo San Antonio	Gómez Palacio	4,500,000	4,500,000
			Total	**65,885,382**	**63,120,995**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2015.
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 2,764,387 corresponde a: retenciones no enteradas, sobregiro, saldo por ejercer y saldo no ejercido.

III.4. Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2015 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. 12
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
Activo Circulante		**Pasivo Circulante**	
Efectivo y Equivalentes		Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1,928,851
Bancos	60,961,039	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	58,454,350
Depósitos en Garantía	50,768	Hábitat Proveedores por Pagar a Corto Plazo	429,213
Total	**61,011,807**	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	7,470,948
Derecho a Recibir Efectivo o Equivalentes		Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	3,213,842
Deudores Diversos		Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	5,833,075
Cuentas por Cobrar Terceros	6,033,368	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	332,887
Micro Créditos	405,529	Cuentas por Pagar DAP	121,698
Deudores Diversos Gastos por Comprobar	819,101	Cuentas por Pagar Terceros	2,194,561
Cuentas Por Cobrar a Empleados	2,810,621	Cuentas por Pagar Otros	2,673,268
Total	**10,068,619**	Documentos por Pagar a Corto Plazo	2,627
Derecho a Recibir Bienes o Servicios		**Total Pasivo Circulante**	**82,655,320**
Anticipos a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	6,458,773		
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo	829,500	**Pasivo no Circulante**	
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	93,512,315	**Deuda Pública a Largo Plazo**	
Total	**100,800,588**	Deuda Pública Interna	199,604,067
Total Activo Circulante	**171,881,014**	**Total Pasivo no Circulante**	**199,604,067**

Activo No Circulante		**Total Pasivo**	**282,259,387**
Bienes Muebles, Infraestructura y Construcción en Proceso			
Terrenos y Edificios	1,087,130,764		
Construcciones en Proceso	3,751,302	**Hacienda Pública/ Patrimonio**	
Mobiliario y Equipo de Administración	40,770,391	Aportaciones	915,224,419
Mobiliario de Equipo Educacional y Recreativo	1,137,521	Donaciones de Capital	16,965,014
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	99,773	**Total**	**932,189,433**
Vehículos y Equipo de Transporte	75,258,801	**Hacienda Pública/ Patrimonio Generado**	
Equipo de Defensa y Seguridad	13,740,621	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	92,665,323
Maquinaría, Otros Equipos y Herramientas	5,801,756	Resultados de Ejercicios Anteriores	113,923,028
Equipo de Comunicación y Telecomunicación	9,606,717	**Total**	**206,588,351**
Otros Equipos	4,469,099	**Total Hacienda Pública/Patrimonio**	**1,138,777,784**
Total	**1,241,766,745**		
Activos Intangibles	**7,389,412**		
Total Activo no Circulante	**1,249,156,157**		
Total de Activo	**1,421,037,171**	**Total de Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio**	**1,421,037,171**

FUENTE: Cuenta Pública 2015.

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

171,881,014 / 82,655,320 = 2.079

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

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.587 veces

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total – Construcciones en Proceso

282,259,387 / 1,421,037,171 - 3,751,302 = 0.199

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 19.9% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 58.3%

c) Pasivo Corto Plazo

Pasivo Circulante/ Pasivo Total

82,655,320 / 282,259,387 = 0.293

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 29.3% de ellos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 60.5%

d) Pasivo Largo Plazo

Pasivo no Circulante/ Pasivo Total

199,604,067 / 282,259,387 = 0.707

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo no Circulante representa un 70.7% del Pasivo Total del Municipio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 39.5%

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

e) Superávit del Ejercicio

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

(1,274,095,475 - 214,435,119) - (1,160,982,059 - 226,020,884) = 124,699,181

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

IV. DEUDA PÚBLICA

IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada

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

El estado que presenta la Deuda Pública es el siguiente:

Cuadro No. 13
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2015		**138,819,560**
Crédito No. 8158	8,424,158	
Crédito No. 8781	124,741,573	
Crédito No. 11680	5,653,829	
Contratación de Deuda		**90,296,425**
Crédito No. 12448	78,390,425	
Crédito No. 11680	11,906,000	
Amortización		**28,755,453**
Crédito No. 8158	5,616,105	
Crédito No. 8781	12,269,663	
Crédito No. 11680	10,869,685	
Saldo al 31 de diciembre de 2015		**200,360,532**
Crédito No. 8158	2,808,053	
Crédito No. 8781	112,471,910	
Crédito No. 11680	6,690,144	
Crédito No. 12448	78,390,425	

FUENTE: Estados de cuenta de BANOBRAS.

NOTA: El Estado de Situación Financiera en el renglón de Deuda Pública a Largo Plazo, presenta diferencias por $756,465 en relación al saldo final de la Deuda Pública del Municipio y el saldo de BANOBRAS, S.N.C., mismas que fueron conciliadas; así como el monto ejercido en amortización de la Deuda Pública incluida en el Anexo 2 presentan diferencias por $ 1,729,041 en relación al monto de amortización de la misma expresados en el presente apartado, las cuales corresponden a diferencias contables, mismas que fueron conciliadas.

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2014 y 2015, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 14
Variación de la Deuda

Concepto	2014	2015	Variación
Saldo al 1 de Enero	151,051,499	138,819,560	-8.10%
Contratación de Crédito	8,999,999	90,296,425	903.29%
Amortización	21,231,938	28,755,453	35.43%
Saldo al 31 de Diciembre	138,819,560	200,360,532	44.33%

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2014 y Estado de Cuentas BANOBRAS.

La Deuda ha tenido una tendencia a la alza, el saldo final de 2015 es mayor en un 44.33% que el final de 2014, la amortización de créditos aumentó un 35.43%.

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

a) Carga de deuda

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

2014 21,231,938 / *1,142,392,642* - 224,193.137= 0.023

2015 *28,755,453 / 1,274,095,475 – 214,435,119* = 0.027

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2014 se ejerció un 2.3% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2015 se ejerció un 2.7%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 4.1%

IV.2. Servicio de Deuda Pública

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

Indicador de Desempeño respecto al Servicio de la Deuda:

a) Servicio de Deuda

Intereses por Deuda / Gasto Total – Gastos de Organismos Descentralizados

7,455,129 / 1,160,982,059 – 226,020,884 = 0.008

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.8% del gasto total.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 0.8%

Ver anexo 2

NOTA: El monto ejercido en interés de Deuda Pública incluido en el anexo 2 presenta diferencia por $742,617 con respecto a lo manifestado en el presente indicador, la cual corresponde a diferencias contables, mismas que fueron conciliadas.

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

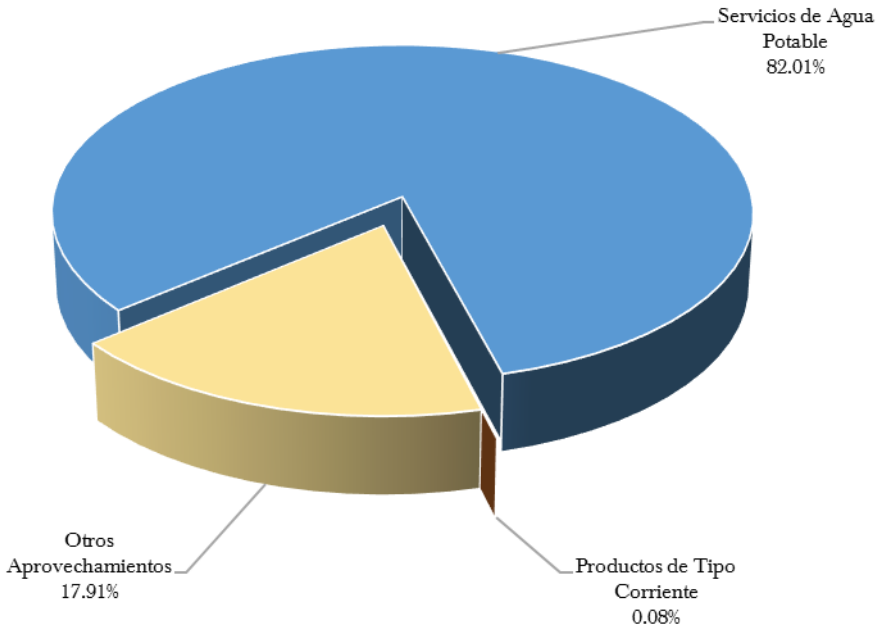
El SIDEAPA obtuvo en el ejercicio presupuestal 2015 Ingresos por $ 202,604,607, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 15
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Servicios de Agua Potable	166,153,287	82.01%
Productos		
Productos de Tipo Corriente	167,893	0.08%
Aprovechamientos		
Otros Aprovechamientos	36,283,427	17.91%
Total	**202,604,607**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA del ejercicio 2015.

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 2015 y los Ingresos obtenidos por el SIDEAPA, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 16
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
220,020,884	222,903,944	2,883,060	1.31%

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA del ejercicio 2015.

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 2015 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

0 / 202,604,607= 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 20.0%

V.1.2 Egresos

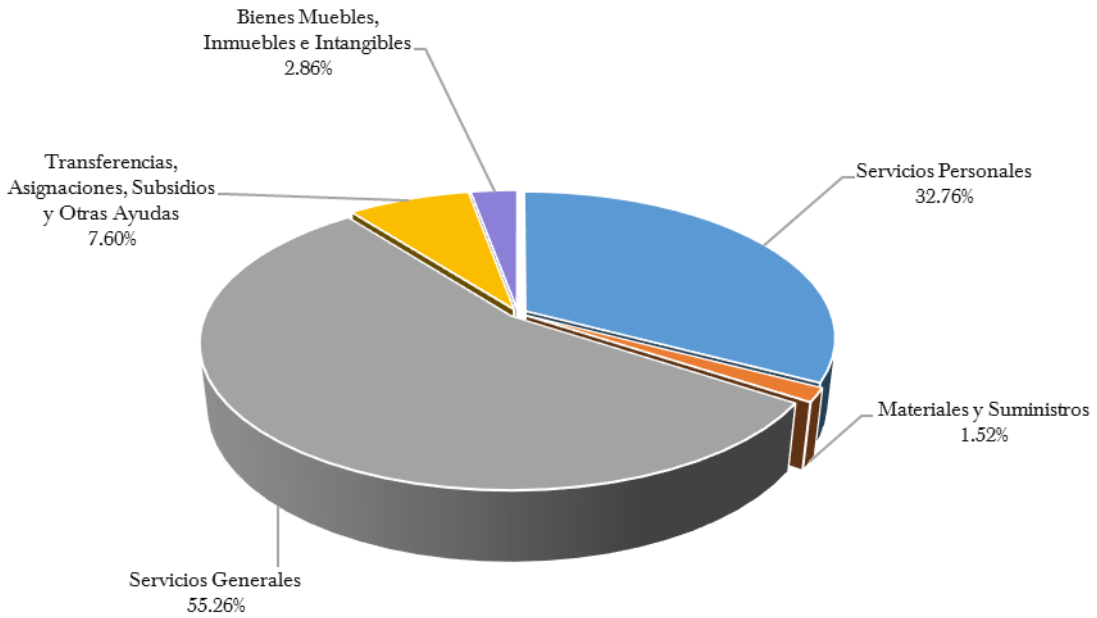
El SIDEAPA ejerció recursos durante 2015 por $ 214,998,041, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 17
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	70,435,942	32.76%
Materiales y Suministros	3,264,348	1.52%
Servicios Generales	118,803,791	55.26%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	16,334,756	7.60%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	6,159,204	2.86%
Total	**214,998,041**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA del ejercicio 2015.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SIDEAPA aplicó el 32.76% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 55.26% 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.

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

(SIDEAPAAR)

V.2.1 Ingresos

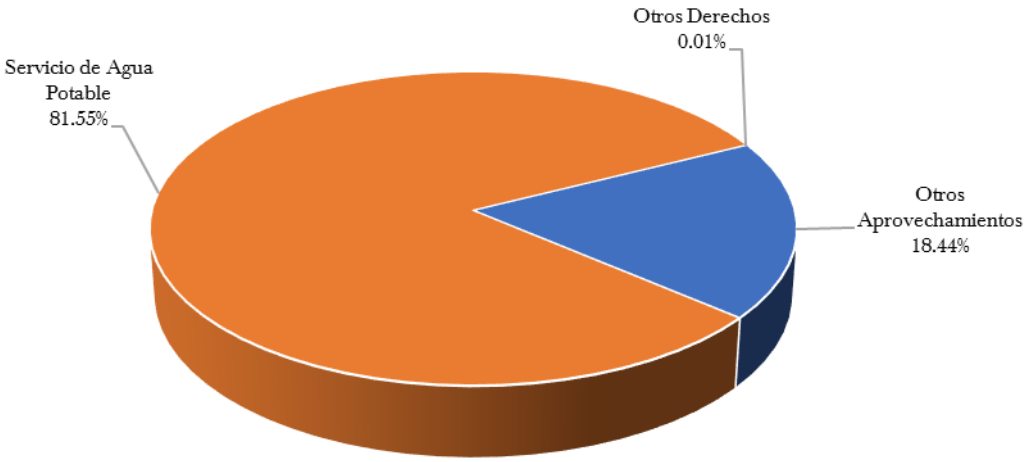
El SIDEAPAAR obtuvo en el ejercicio presupuestal 2015 Ingresos por $ 20,299,337, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 18
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Servicio de Agua Potable	16,554,605	81.55%
Otros Derechos	1,600	0.01%
Aprovechamientos		
Otros Aprovechamientos	3,743,132	18.44%
Total	**20,299,337**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAAR del ejercicio 2015.

Gráfica No. 10
Ingresos Obtenidos



Así mismo, se practicó la confronta de la Ley de ingresos aprobada por el H. Congreso del Estado para el ejercicio 2015 y los Ingresos obtenidos por el SIDEAPAAR, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 19
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
220,020,884	222,903,944	2,883,060	1.31%

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAAR del ejercicio 2015.

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 2015 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

0 / 20,299,337 = 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 20.0%.

V.2.2 Egresos

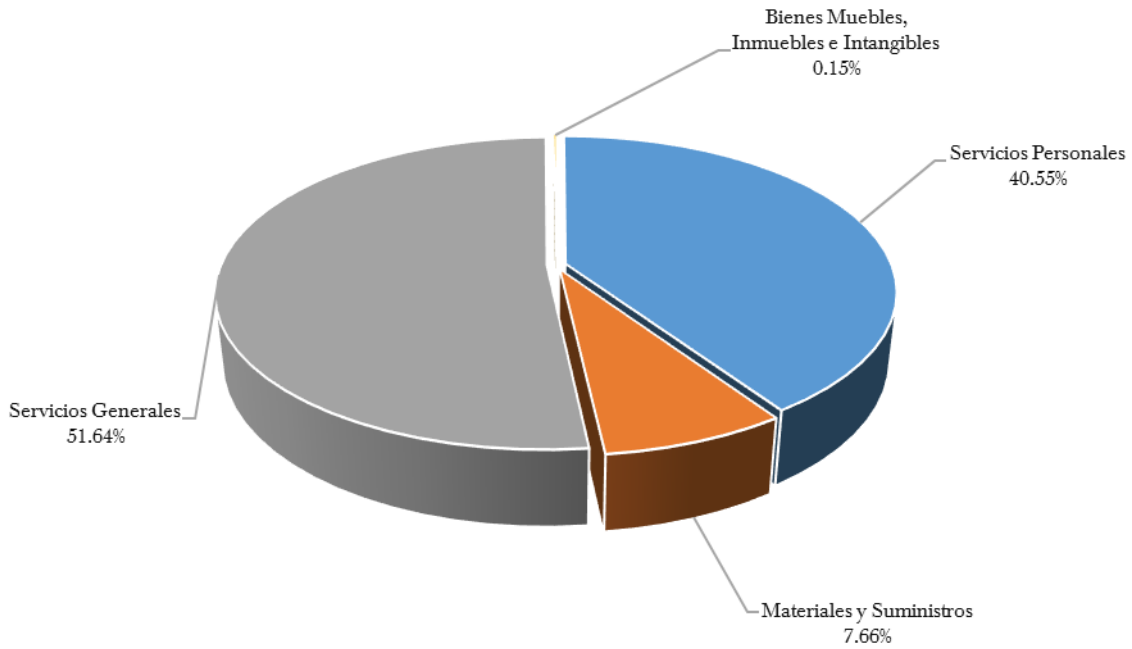
El SIDEAPAAR ejerció recursos durante 2015 por $ 23,460,095, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 20
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	9,513,221	40.55%
Materiales y Suministros	1,796,426	7.66%
Servicios Generales	12,114,259	51.64%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	36,189	0.15%
Total	**23,460,095**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAAR del ejercicio 2015.

Gráfica No. 11
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SIDEAPAAR aplicó el 40.55% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 51.64% en Servicios Generales integrados: por el Pago de Derechos de Extracción y el Mantenimiento a los Activos Fijos del Sistema.

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

(DIF)

V.3.1 Ingresos

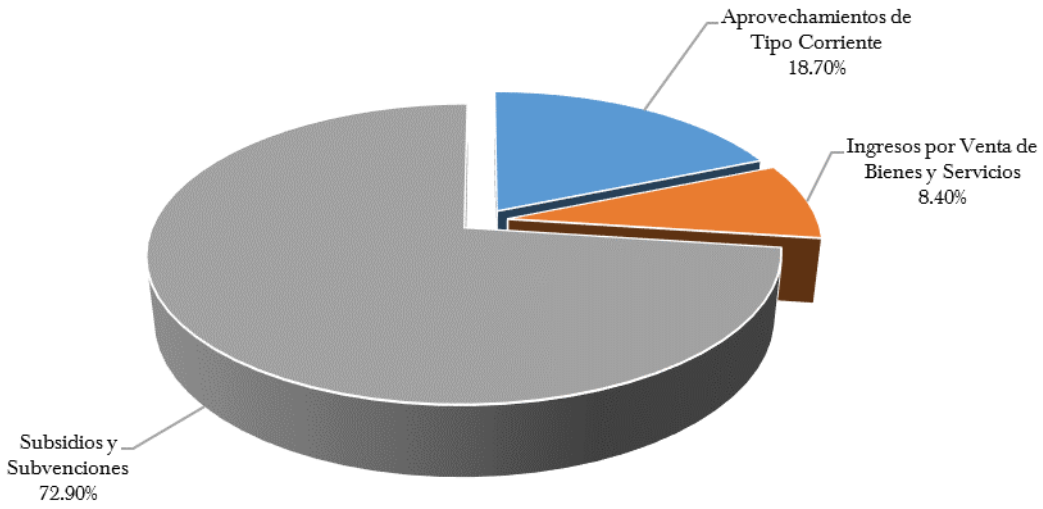
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2015 Ingresos por $ 22,608,251, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 21
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Aprovechamientos		
Aprovechamientos de Tipo Corriente	4,227,519	18.70%
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	1,899,932	8.40%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	16,480,800	72.90%
Total	**22,608,251**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2015.

Gráfica No. 12
Ingresos Obtenidos



Del análisis efectuado a los Ingresos obtenidos en el ejercicio 2015 se desprende el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingresos Total

16,480,800 / 22,608,251 = 0.720

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 72.0% de los Ingresos del ejercicio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 97.5%.

V.3.2 Egresos

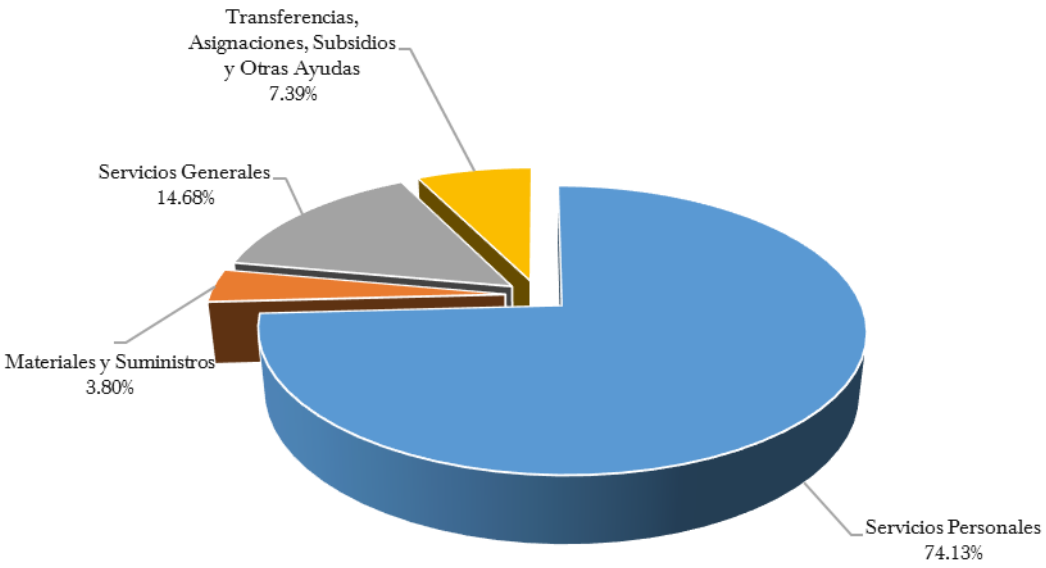
El DIF ejerció recursos durante 2015 por $ 21,144,815, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 22
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	15,674,510	74.13%
Materiales y Suministros	804,622	3.80%
Servicios Generales	3,103,287	14.68%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,562,396	7.39%
Total	**21,144,815**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2015.

Gráfica No. 13
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 74.13% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, el 14.68% en Servicios Generales y el 7.39% en Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.

V.4. Expo-Feria Gómez Palacio, Dgo.

V.4.1 Ingresos

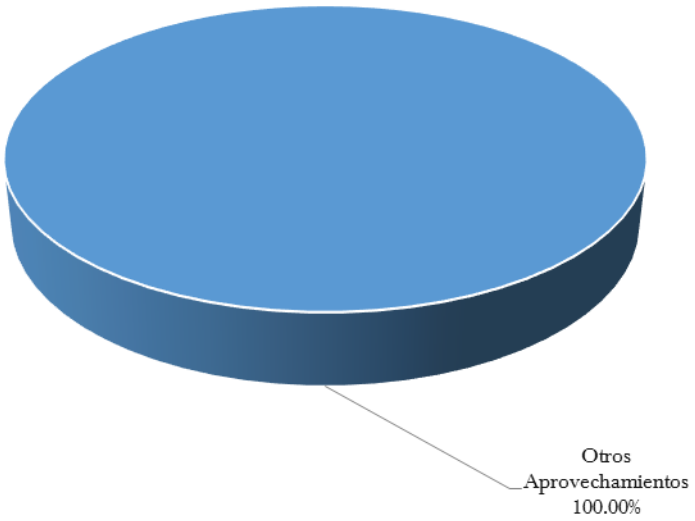
La Expo-Feria obtuvo en el ejercicio presupuestal 2015 Ingresos por $ 29,902,166, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 23
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Aprovechamientos		
Otros Aprovechamientos	29,902,166	100.00%
Total	**29,902,166**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar de Expo-Feria del ejercicio 2015.

Gráfica No. 14
Ingresos Obtenidos



V.4.2 Egresos

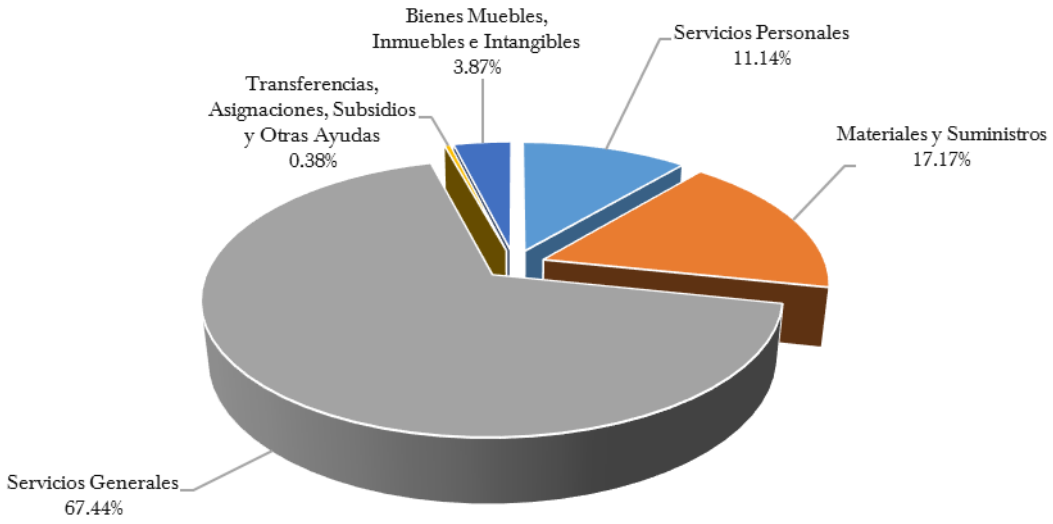
La Expo-Feria ejerció recursos durante 2015 por $ 25,975,800, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 24
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	2,892,712	11.14%
Materiales y Suministros	4,461,118	17.17%
Servicios Generales	17,519,264	67.44%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	98,678	0.38%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,004,028	3.87%
Total	**25,975,800**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar de Expo-Feria del ejercicio 2015.

Gráfica No. 15
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que la Expo-Feria aplicó el 11.14% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 17.17% en Materiales y Suministros, el 67.44% en Servicios Generales.

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 2015, 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 $ 3,259,396

VI.1.1. Financieras por $ 310,401

Tesorería por $ 310,401

1. Faltante de documentación comprobatoria por $ 45,140
2. Falta de documentación justificativa y complementaria por $ 265,261

VI.1.2. Obra Pública por $ 2,948,995

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2015 por $ 2,948,995

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 757,752
2. Anticipo no amortizado por $ 2,147,765
3. Pagos indebidos o en exceso por $ 43,478

VI.1.3. Organismos Descentralizados por $ 1,228,596

Sistema Descentralizado de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Gómez Palacio, Dgo por $ 1,157,207

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 1,157,207

Sistema Descentralizado de Agua Potable y Alcantarillado del Área Rural del Municipio de Gómez Palacio, Dgo por $ 68,389

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 35,189
2. Gastos pagados por duplicado por $33,200

Expo-Feria Gómez Palacio, Dgo por $ 3,000

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 3,000

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. Registros contables erróneos

VI.2.2. Obra Pública

1. Saldos no ejercidos
2. Sobregiro
3. Saldos por ejercer
4. Pagos por acreditar
5. Retenciones no enteradas
6. Falta de acta de entrega recepción

VI.2.3. Organismos Descentralizados

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

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

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

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

Expo-Feria Gómez Palacio, Dgo

1. Falta de análisis de saldos deudores del Organismo
2. Falta de análisis de saldos acreedores del Organismo

VI.2.4. Omisión de Elementos en el Contenido de la Cuenta Pública

1. No se anexó a la cuenta pública los Estados Analíticos del Ejercicio del Presupuesto de Egresos bajo las clasificaciones Administrativa, Económica y Funcional.

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

VII. CONCLUSIÓN

Por lo anteriormente expuesto y habiéndose dado cumplimiento a lo dispuesto por los artículos, 86 fracción I, en relación con lo señalado por el diverso 170, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango; 2, 4, 6 fracciones I, IV, V, VIII, IX, X, XI, XII y XIV; 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 2015 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 2015 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, 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.

Gómez Palacio, Dgo., Julio de 2016

VIII. ANEXOS

VIII.1 Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**78,581,000**	**107,789,795**	**29,208,795**
Impuesto Sobre los Ingresos	**550,000**	**496,488**	**-53,512**
Sobre Diversiones y Espectáculos Públicos	550,000	496,488	-53,512
Impuestos Sobre el Patrimonio	**50,000,000**	**52,394,999**	**2,394,999**
Impuesto Predial	**50,000,000**	**52,394,999**	**2,394,999**
Impuesto del Ejercicio	42,000,000	42,652,325	652,325
Impuesto de Ejercicios Anteriores	8,000,000	9,742,674	1,742,674
Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones	**26,000,000**	**46,474,563**	**20,474,563**
Sobre Traslado de Dominio de Bienes Inmuebles	26,000,000	46,474,563	20,474,563
Accesorios de Impuestos	**2,031,000**	**8,423,745**	**6,392,745**
Recargos	2,000,000	8,212,184	6,212,184
Gastos de Ejecución	30,000	211,561	181,561
Indemnizaciones por Impuestos	1,000	0	-1,000
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	**1**	**0**	**-1**
Contribuciones de Mejoras	**1**	**0**	**-1**
De las Contribuciones de Mejoras	1	0	-1
DERECHOS	**318,301,885**	**315,599,488**	**-2,702,397**
Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes del Dominio Público	**6,400,001**	**7,652,853**	**1,252,852**
Sobre Vehículos	700,000	1,615,299	915,299
Por la Canalización de Instalaciones Subterráneas, de Casetas Telefónicas y Postes de Luz	700,000	291,442	-408,558
Por Establecimiento de Instalaciones de Mobiliario Urbano y Publicitario en Vía Pública	1	0	-1
Por Estacionamiento de Vehículos en la Vía Pública en aquellos lugares donde existan Aparatos Marcadores o Medidores del Tiempo	5,000,000	5,746,112	746,112
Derechos por Prestación de Servicios	**311,420,884**	**307,065,491**	**-4,355,393**
Por Servicio de Rastro	6,000,000	7,660,115	1,660,115

Por la Prestación de Servicios en los Panteones Municipales	500,000	350,091	-149,909
Por Construcciones, Reconstrucciones, Reparaciones y Demoliciones	5,000,000	6,044,694	1,044,694
Sobre Fraccionamientos	500,000	1,236,964	736,964
Por Cooperación para Obras Públicas	250,000	802,500	552,500
Por Servicio de Limpia y Recolección de Basura	8,000,000	9,017,710	1,017,710
Derechos de Aguas del Municipio de Gómez Palacio	220,020,884	202,604,606	-17,416,278
Sobre Empadronamiento	2,000,000	347,542	-1,652,458
Expedición de Bebidas Alcohólicas (Refrendos)	17,000,000	17,481,100	481,100
Expendio de Bebidas Alcohólicas (Movimientos de Patentes	0	1,645,448	1,645,448
Otras Licencias y Refrendos	0	5,278,186	5,278,186
Por Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	13,000,000	13,947,977	947,977
Inspección y Vigilancia para la Seguridad Pública	1,000,000	60,067	-939,933
Por Revisión, Inspección y Servicios	1,000,000	1,776,504	776,504
Servicios Catastrales	650,000	819,234	169,234
Por Certificaciones, Actas de Registro y Legalización	750,000	137,630	-612,370
Por la Autorización para la Colocación de Anuncios Publicitarios en Lugares Distintos del propio Establecimiento Comercial, en relación a la Contaminación	1,250,000	1,558,368	308,368
Por Servicio Público de Iluminación	34,500,000	36,081,553	1,581,553
Por Servicios Municipales de Salud	0	215,202	215,202
Accesorios de Derechos	**481,000**	**881,144**	**400,144**
Recargos	450,000	874,304	424,304
Gastos de Ejecución	30,000	6,840	-23,160
Indemnizaciones	1,000	0	-1,000
PRODUCTOS	**7,700,002**	**16,322,105**	**8,622,103**
Productos de Tipo Corriente	**7,600,002**	**14,895,452**	**7,295,450**
Arrendamiento de Bienes Propiedad del Municipio	500,000	311,267	-188,733
Establecimientos o Empresas que Dependan del Municipio	350,000	319,640	-30,360
Por Créditos a Favor del Municipio	**600,000**	**1,660,542**	**1,060,542**
Rendimientos Financieros	300,000	1,660,542	1,360,542
Por Créditos a Favor del Municipio	300,000	0	-300,000

Por Venta de Bienes Mostrencos y Abandonados	1	0	-1
Los que se Obtengan de la Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	1	0	-1
Otros Productos que generan Ingresos Corrientes	150,000	773,490	623,490
Expoferia	**6,000,000**	**11,830,513**	**5,830,513**
Productos de Tipo Capital	**100,000**	**1,426,653**	**1,326,653**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles	100,000	1,426,653	1,326,653
APROVECHAMIENTOS	**28,550,000**	**46,926,683**	**18,376,683**
Aprovechamientos de Tipo Corriente	**28,500,000**	**46,739,957**	**18,239,957**
Multas Municipales	7,500,000	19,361,185	11,861,185
Donativos y Aportaciones	1,000,000	520,813	-479,187
No especificados	20,000,000	26,857,959	6,857,959
Accesorios	**50,000**	**186,726**	**136,726**
Recargos y Accesorios por Créditos Fiscales	50,000	165,312	115,312
Gastos de Aprovechamientos	0	21,414	21,414
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**588,472,882**	**697,160,979**	**108,688,097**
Participaciones	**368,991,223**	**388,410,575**	**19,419,352**
Fondo General	238,436,961	224,648,874	-13,788,087
Fondo de Fiscalización	12,785,410	13,178,284	392,874
Fomento Municipal	92,959,573	95,058,633	2,099,060
Tenencia o Uso de Vehículos	49,440	119,371	69,931
Impuesto Especial sobre Productos y Servicios	5,058,892	5,901,007	842,115
IEPS sobre Venta de Gasolina y Diésel	12,981,730	13,837,958	856,228
Impuesto sobre Automóviles Nuevos	2,377,120	4,198,765	1,821,645
Fondo Estatal	3,694,465	2,635,996	-1,058,469
Fondo de Compensación ISAN	647,631	647,620	11
Devolución de I.S.P.T.	0	23,184,067	23,184,067
Otros Apoyos Extraordinarios	**1**	**5,000,000**	**4,999,999**
Aportaciones	**219,481,654**	**219,481,654**	**0**
Aportaciones Federales para el Fondo	**219,481,654**	**219,481,654**	**0**
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios	172,019,525	172,019,525	0
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal	47,462,129	47,462,129	0
Convenios	**5**	**89,268,750**	**89,268,745**

INGRESOS DERIVADOS DEL FINANCIAMIENTO	**90,296,425**	**90,296,425**	**0**
Endeudamiento Interno	90,296,425	90,296,425	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.	90,296,425	90,296,425	0
TOTAL DE INGRESOS	**1,111,902,195**	**1,274,095,475**	**162,193,280**

VIII.2 Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**304,718,584**	**298,600,544**	**6,118,040**
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	**213,605,252**	**218,910,524**	**-5,305,272**
Dietas	14,380,001	12,113,056	2,266,945
Sueldos Base al Personal Permanente	199,225,251	206,797,468	-7,572,217
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	**1**	**0**	**1**
Honorarios Asimilables a Salarios	1	0	1
Remuneraciones Adicionales y Especiales	**39,772,739**	**44,539,228**	**-4,766,489**
Primas por Años de Servicios Efectivos Prestados	625,000	486,592	138,408
Primas de Vacaciones, Dominical y Gratificación de Fin de Año	34,147,739	29,994,557	4,153,182
Horas Extraordinarias	5,000,000	12,353,618	-7,353,618
Compensaciones	0	1,704,461	-1,704,461
Seguridad Social	**10,940,719**	**717,469**	**10,223,250**
Aportaciones de Seguridad Social	10,392,642	475,189	9,917,453
Aportaciones para Seguros	548,077	242,280	305,797
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	**40,399,873**	**34,433,323**	**5,966,550**
Cuotas para el Fondo de Ahorro y Fondo de Trabajo	17,909,939	17,055,016	854,923
Indemnizaciones	9,000,000	4,826,619	4,173,381
Prestaciones Contractuales	4,777,919	4,538,264	239,655
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	8,712,015	8,013,424	698,591
MATERIALES Y SUMINISTROS	**30,545,007**	**63,455,926**	**-32,910,920**
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	**3,775,000**	**10,061,832**	**-6,286,832**
Materiales, Útiles y Equipos Menores de Oficina	1,515,000	3,039,614	-1,524,614
Materiales y Útiles de Impresión y Reproducción	900,000	1,091,386	-191,386
Materiales, Útiles y Equipos Menores de Tecnologías de la Información y Comunicaciones	10,000	16,395	-6,395
Material Impreso e Información Digital	300,000	2,022,407	-1,722,407
Material de Limpieza	900,000	1,210,106	-310,106
Materiales y Útiles de Enseñanza	150,000	2,681,924	-2,531,924
Alimentos y Utensilios	**919,999**	**1,864,197**	**-944,197**
Productos Alimenticios para Personas	899,999	1,827,685	-927,686
Productos Alimenticios para Animales	10,000	25,510	-15,510

Utensilios para el Servicio de Alimentación	10,000	11,002	-1,002
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	**1**	**0**	**1**
Productos Alimenticios, Agropecuarios y Forestales Adquiridos como Materia Prima	1	0	1
Materiales y Artículos de Construcción y Reparación	**8,510,000**	**16,021,611**	**-7,511,611**
Material Eléctrico y Electrónico	3,500,000	7,945,987	-4,445,987
Artículos Metálicos para la Construcción	0	49,300	-49,300
Materiales Complementarios	10,000	2,098	7,902
Otros Materiales y Artículos de Construcción y Reparación	5,000,000	8,024,226	-3,024,226
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio.	**2,220,001**	**5,201,809**	**-2,981,808**
Productos Químicos Básicos	900,000	3,770,866	-2,870,866
Fertilizantes, Pesticidas y Otros Agroquímicos	20,000	25,856	-5,856
Medicinas y Productos Farmacéuticos	900,000	807,158	92,842
Materiales, Accesorios y Suministros Médicos	200,000	212,535	-12,535
Materiales, Accesorios y Suministros de Laboratorio	200,000	385,394	-185,394
Fibras Sintéticas, Hules Plásticos y Derivados	1	0	1
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	**12,000,000**	**24,572,333**	**-12,572,333**
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	12,000,000	24,572,333	-12,572,333
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	**2,760,001**	**4,218,897**	**-1,458,896**
Vestuario y Uniformes	2,160,001	3,245,965	-1,085,964
Prendas de Seguridad y Protección Personal	400,000	681,379	-281,379
Artículos Deportivos	100,000	161,195	-61,195
Productos Textiles	100,000	8,858	91,142
Blancos y Otros Productos Textiles, Excepto Prendas de Vestir	0	121,500	-121,500
Materiales y Suministros para Seguridad	**1**	**1,055,492**	**-1,055,491**
Materiales de Seguridad Pública	1	55,492	-55,491
Prendas de Protección para Seguridad Pública	0	1,000,000	-1,000,000
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	**360,003**	**459,755**	**-99,752**
Herramientas Menores	250,000	180,421	69,579
Refacciones y Accesorios Menores de Edificios	50,000	8,174	41,826
Refacciones y Accesorios Menores de Mobiliario y Equipo de Administración, Educacional y Recreativo	10,000	97,482	-87,482
Refacciones y Accesorios Menores de Equipo de Cómputo y Tecnologías de la Información	50,000	85,085	-35,085
Refacciones y Accesorios Menores de Equipo de Transporte	1	106	-105

Refacciones y Accesorios Menores de Maquinaria y Otros Equipos	1	84,033	-84,032
Refacciones y Accesorios Menores Otros Bienes Muebles	1	4,454	-4,453
SERVICIOS GENERALES	**382,966,587**	**480,074,135**	**-97,107,548**
Servicios Básicos	**67,315,001**	**83,528,146**	**-16,213,145**
Energía Eléctrica	64,600,000	78,905,339	-14,305,339
Gas	250,000	517,779	-267,779
Agua	250,000	847,102	-597,102
Telefonía Tradicional	900,000	1,266,225	-366,225
Telefonía Celular	900,000	1,157,260	-257,260
Servicios de Telecomunicaciones y Satélites	15,000	0	15,000
Servicios de Acceso de Internet, Redes y Procesamiento de Información	350,001	798,924	-448,923
Servicios Postales y Telegráficos	50,000	35,517	14,483
Servicios de Arrendamiento	**26,689,258**	**40,390,712**	**-13,701,454**
Arrendamiento de Edificios	1,200,000	1,776,656	-576,656
Arrendamiento de Mobiliario y Equipo de Administración, Educacional y Recreativo	200,000	398,109	-198,109
Arrendamiento de Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	1	0	1
Arrendamiento de Equipo de Transporte	16,199,616	21,999,462	-5,799,846
Arrendamiento de Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	7,889,640	11,731,487	-3,841,847
Arrendamiento de Activos Intangibles	200,000	299,512	-99,512
Arrendamiento Financiero	1	0	1
Otros Arrendamientos	1,000,000	4,185,486	-3,185,486
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	**20,971,438**	**53,319,479**	**-32,348,041**
Servicios Legales, de Contabilidad, Auditoría y Relacionados	300,000	0	300,000
Servicios de Diseño, Arquitectura, Ingeniería y Actividades Relacionadas	50,000	62,640	-12,640
Servicios de Consultoría Administrativa, Procesos, Técnica y en Tecnologías de la Información	20,000	1,488,541	-1,468,541
Servicios de Capacitación	800,000	3,738,382	-2,938,382
Servicios de Investigación Científica y Desarrollo	300,000	15,000	285,000
Servicios de Apoyo Administrativo, Traducción, Fotocopiado e Impresión	1	38,000	-37,999
Servicios de Protección y Seguridad	19,201,437	44,314,320	-25,112,883
Servicios de Vigilancia	100,000	29,571	70,429

Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos Integrales	200,000	3,633,025	-3,433,025
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	**2,950,005**	**3,132,355**	**-182,349**
Servicios Financieros y Bancarios	350,000	372,392	-22,391
Servicios de Cobranza, Investigación Crediticia y Similar	1	0	1
Servicios de Recaudación, Traslado y Custodia de Valores	400,000	99,646	300,354
Seguro de Responsabilidad Patrimonial y Fianzas	1	0	1
Seguros de Bienes Patrimoniales	1,600,000	2,155,731	-555,731
Almacenaje, Envase y Embalaje	1	0	1
Fletes y Maniobras	600,001	504,586	95,415
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales Integrales	1	0	1
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	**6,019,999**	**19,557,964**	**-13,537,965**
Conservación y Mantenimiento Menor de Inmuebles	2,200,000	10,899,130	-8,699,130
Instalación, Reparación y Mantenimiento de Mobiliario y Equipo de Administración, Educacional y Recreativo	219,999	594,620	-374,621
Instalación, Reparación y Mantenimiento de Equipo de Cómputo y Tecnología de la Información	50,000	262,229	-212,229
Instalación, Reparación y Mantenimiento de Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0	16,913	-16,913
Reparación y Mantenimiento de Equipo de Transporte	2,500,000	5,383,079	-2,883,079
Instalación, Reparación y Mantenimiento de Maquinaria, Otros Equipos y Herramienta	1,000,000	2,278,053	-1,278,053
Servicios de Jardinería y Fumigación	50,000	123,940	-73,940
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	**20,000,000**	**30,162,625**	**-10,162,625**
Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes Sobre Programas y Actividades Gubernamentales	18,500,000	28,496,783	-9,996,783
Servicios de Creatividad, Preproducción y Producción de Publicidad, excepto Internet	300,000	621,644	-321,644
Servicio de Revelado de Fotografías	0	18,358	-18,358
Servicios de la Industria Fílmica, del Sonido y del Video	500,000	95,520	404,480
Servicio de Creación y Difusión de Contenido Exclusivamente a Través de Internet	500,000	889,720	-389,720
Otros Servicios de Información	200,000	40,600	159,400
Servicios de Traslado y Viáticos	**1,650,002**	**3,328,726**	**-1,678,724**
Pasajes Aéreos	500,001	721,199	-221,198
Pasajes Terrestres	150,000	133,430	16,570
Viáticos en el País	1,000,000	2,474,097	-1,474,097

Viáticos en el Extranjero	1	0	1
Servicios Oficiales	**4,300,000**	**12,498,728**	**-8,198,728**
Gastos de Ceremonial	2,000,000	1,853,046	146,954
Gastos de Orden Social y Cultural	2,200,000	10,638,811	-8,438,811
Congresos y convenciones	100,000	6,871	93,129
Otros Servicios Generales	**233,070,884**	**234,155,400**	**-1,084,516**
Impuestos y Derechos	300,000	551,584	-251,584
Sentencias y Resoluciones por Autoridad Competente	5,500,000	3,358,927	2,141,073
Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones	100,000	83,867	16,133
Otros Servicios Generales	227,170,884	230,161,022	-2,990,138
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**175,230,620**	**182,301,891**	**-7,071,270**
Transferencias al Resto del Sector Público	**16,380,000**	**15,840,000**	**540,000**
Transferencias Otorgadas a Entidades Paraestatales no Empresariales y no Financieras	16,380,000	15,840,000	540,000
Subsidios y Subvenciones	**15,010,000**	**16,206,926**	**-1,196,926**
Otros Subsidios	15,010,000	16,206,926	-1,196,926
Ayudas Sociales	**72,945,999**	**73,822,049**	**-876,049**
Ayudas Sociales a Personas	32,708,449	44,551,596	-11,843,147
Becas y otras Ayudas para Programas de Capacitación	5,650,000	6,205,621	-555,621
Ayudas Sociales a Instituciones sin Fines de Lucro	34,507,550	23,064,832	11,442,718
Ayudas por Desastres Naturales y Otros Siniestros	80,000	0	80,000
Pensiones y Jubilaciones	**70,894,621**	**76,432,916**	**-5,538,295**
Pensiones	70,894,621	76,432,916	-5,538,295
INVERSIÓN PÚBLICA	**60,254,536**	**82,274,308**	**-22,019,772**
Inversión Obra Pública	60,254,536	82,274,308	-22,019,772
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**2,950,000**	**15,593,015**	**-12,643,015**
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,950,000	15,593,015	-12,643,015
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES / CONVENIOS	**15,000,000**	**0**	**15,000,000**
Participación y Aportaciones/Convenios	15,000,000	0	15,000,000
AMORTIZACIÓN E INTERÉS DE DEUDA PÚBLICA	**56,320,518**	**38,682,240**	**17,638,278**
Amortización de Deuda Pública	48,755,536	30,484,494	18,271,042
Interés de Deuda Pública	7,564,982	8,197,746	-632,764
Recursos Presupuestados de más o de menos con Relación a la Ley de Ingresos	**83,916,343**	**0**	**83,916,343**
TOTAL DE EGRESOS	**1,111,902,195**	**1,160,982,059**	**-49,079,864**

NOTA: "Las cifras pueden variar debido al redondeo"