ÍNDICE

I. PRESENTACIÓN 3
II. PRESUPUESTOS 5
II.1. Ingresos 5
II.2. Egresos 7
III. GESTIÓN FINANCIERA 8
III.1. Ingresos 8
III.2. Egresos 12
III.3. Obra Pública 17
III.4. Posición Financiera 30
IV. DEUDA PÚBLICA 34
IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada 34
IV.2. Servicio de Deuda Pública 36
V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS 37
V.1 Sistema Descentralizado de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Gómez Palacio, Dgo. 38
V.2 Sistema Descentralizado de Agua Potable y Alcantarillado del Área Rural del Municipio de Gómez Palacio, Dgo. 43
V.3 Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Gómez Palacio, Dgo. 48
V.4 Expo-Feria Gómez Palacio, Dgo. 52
VI. OBSERVACIONES 55
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administración 2013-2016) 55
VI.1.1. Financieras 55
VI.1.2. Obra Pública 56
VI.1.3. Organismos Descentralizados 56
VI.2. Observaciones de Control Interno 57
VI.2.1. Obra Pública 57
VI.2.2. Organismos Descentralizados 57
VI.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administración 2016-2019) 58
VI.3.1. Financieras 58
VI.3.2. Obra Pública 58
VI.4. Observaciones de Control Interno 59
VI.4.1. Financieras 59
VI.4.2. Obra Pública 59

VII. CONCLUSIÓN 60
VIII. ANEXOS 61
VIII.1 Comparativo Presupuestal de Ingresos 62
VIII.2 Comparativo Presupuestal de Egresos 65

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, 86 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 2016, 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 Flujo de Efectivo, el Estado sobre el Ejercicio de los ingresos concepto Fuente de Financiamiento y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación del Objeto de Gasto, Clasificación Administrativa, Clasificación Económica y Clasificación Funcional; 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 los periodos de Administración correspondientes del 1° de enero al 31 de agosto y del 1° de septiembre al 31 de diciembre de 2016, respectivamente, siendo aprobada por el R. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión ordinaria de fecha 23 de febrero de 2017.

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 94.18% en los ingresos y un 86.05% 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 90.25%; 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 2016 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 $ 1,373,333,250 los Recursos Ejercidos por $ 1,261,793,112 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 1,263,768,727 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 2016, con relación a su similar de 2015.

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 2016 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 103, de fecha 24 de diciembre de 2015; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el R. Ayuntamiento el día 23 de febrero de 2017. 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 2015 y 2016, 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 2016:

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2016

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	82,611,000		82,611,000
Contribuciones de Mejoras	1		1
Derechos	333,521,945		333,521,945
Productos	22,748,002		22,748,002
Aprovechamientos	36,600,000		36,600,000
Participaciones y Aportaciones	588,472,876	615,601,101	615,601,101
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	78,446,264	78,446,264
Total	**1,063,953,824**		**1,169,528,313**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 61, 103 y 6, de fechas 30-jul-15, 24-dic-15 y 21-ene-16, respectivamente.

Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2016, en relación con la Ley de Ingresos de 2015, presentó un incremento nominal del 5.18%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2015	2016	Variación
Impuestos	78,581,000	82,611,000	5.13%
Contribuciones de Mejoras	1	1	0.00%
Derechos	318,301,885	333,521,945	4.78%
Productos	7,700,002	22,748,002	195.43%
Aprovechamientos	28,550,000	36,600,000	28.20%
Participaciones y Aportaciones	588,472,882	615,601,101	4.61%
Ingresos Derivados de Financiamiento	90,296,425	78,446,264	-13.12%
Total	**1,111,902,195**	**1,169,528,313**	**5.18%**

FUENTE: Informe de Resultados 2015, Periódicos Oficiales números 61, 103 y 6, de fechas 30-jul-2015, 24-dic-15 y 21-ene-16, respectivamente.

Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2016 fue de 3.36%, en términos reales, la Ley de Ingresos para 2016 refleja una proyección de Ingresos mayor a la del ejercicio presupuestal de 2015, en un 1.82%.

II.2. Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2015 y 2016, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

Cuadro No. 3
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2015	2016	Variación
Servicios Personales	304,718,584	367,562,230	20.62%
Materiales y Suministros	30,545,007	61,217,808	100.42%
Servicios Generales	382,966,587	504,026,466	31.61%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	175,230,620	173,108,786	-1.21%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,950,000	69,340,118	2250.51%
Inversión Pública	60,254,536	139,811,189	132.03%
Participaciones y Aportaciones/Convenios	15,000,000	7,898,150	-47.35%
Amortización e Interés de Deuda Pública	56,320,518	50,368,503	-10.57%
Recursos Presupuestados de más o de menos con Relación a la Ley de Ingresos	83,916,343	-203,804,937	-342.87%
Total	**1,111,902,195**	**1,169,528,313**	**5.18%**

FUENTE: Informe de Resultados 2015 y Cuenta Pública 2016.
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2016 considerando la Inflación del 3.36%, en términos reales aumentó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 1.82%.

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 2016 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.

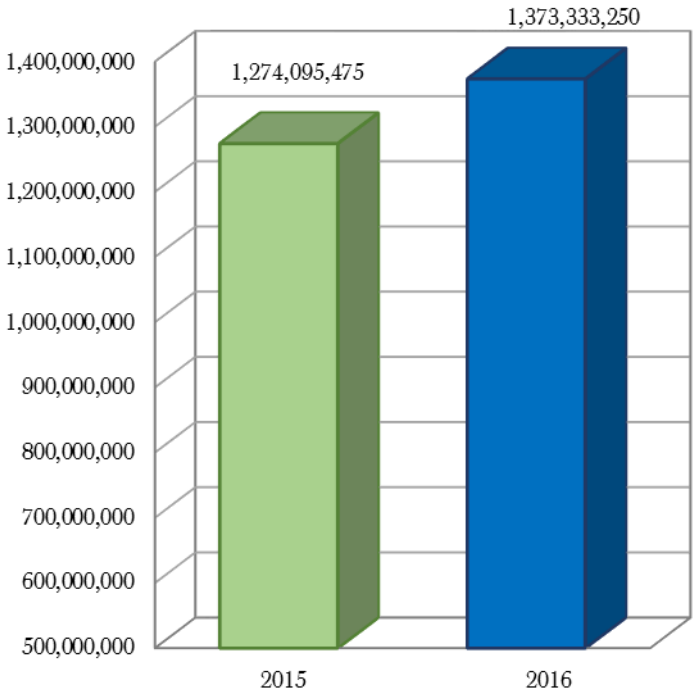
Con el objeto de establecer un punto de comparación, se incluye información referente al ejercicio presupuestal 2015, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2015 y 2016

Concepto	2015	2016	Variación
Impuestos	107,789,795	107,168,780	-0.58%
Derechos	315,599,488	394,354,737	24.95%
Productos	16,322,105	36,521,300	123.75%
Aprovechamientos	46,926,683	32,531,165	-30.68%
Participaciones y Aportaciones	697,160,979	720,791,228	3.39%
Ingresos Derivados de Financiamiento	90,296,425	81,966,040	-9.23%
Total	**1,274,095,475**	**1,373,333,250**	**7.79%**

FUENTE: Informe de Resultados 2015 y Cuenta Pública 2016.
Ver anexo 1

Gráfica No. 1
Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Municipio obtuvo un crecimiento de sus Ingresos del 7.79% respecto al ejercicio presupuestal 2015; si consideramos que durante 2016 la inflación fue de 3.36%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos mayores al 2015, de 4.43%.

En el crecimiento nominal de 2016 de 7.79% se destacan los Ingresos por Derechos en un 24.95% que significa $ 78,755,249, las Participaciones y Aportaciones en un 3.39% que significa $ 23,630,249 y los Productos en un 123.75% que significan $ 20,199,195.

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	82,611,000	107,168,780	24,557,780
Contribuciones de Mejoras	1	0	-1
Derechos	333,521,945	394,354,737	60,832,792
Productos	22,748,002	36,521,300	13,773,298
Aprovechamientos	36,600,000	32,531,165	-4,068,835
Total	**475,480,948**	**570,575,982**	**95,095,034**

FUENTE: Cuenta Pública 2016
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.

570,575,982 - 272,542,307 - 0 / 475,480,948 - 243,990,944 = 1.287

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 28.7% de lo autorizado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 12.6% 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

570,575,982 - 272,542,307 / 1,373,333,250 - 272,542,307 = 0.271

Este Indicador nos muestra el Desempeño que observó el Municipio en el grado de autonomía del Gobierno Municipal respecto a otras fuentes de financiamiento; en términos porcentuales corresponde a 27.1%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 8.6%

c) Autonomía Tributaria

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

107,168,780 / 570,575,982 - 272,542,307 = 0.360

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 36.0% corresponde a Impuestos Municipales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 30.9%

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 2015, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

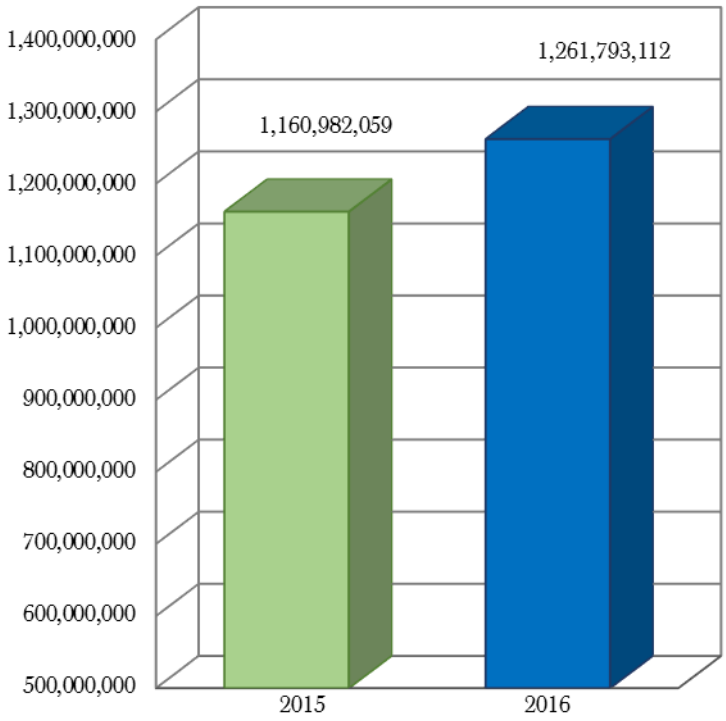
Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2015 y 2016

Concepto	2015	2016	Variación
Servicios Personales	298,600,544	350,494,020	17.38%
Materiales y Suministros	63,455,926	60,216,257	-5.11%
Servicios Generales	480,074,135	501,254,980	4.41%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	182,301,891	172,327,413	-5.47%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	15,593,015	69,340,118	344.69%
Inversión Pública	82,274,308	59,385,264	-27.82%
Amortización e Interés de Deuda Pública	38,682,240	48,775,060	26.09%
Total	**1,160,982,059**	**1,261,793,112**	**8.68%**

FUENTE: Informe de Resultados 2015 y Cuenta Pública 2016.

Ver anexo 2

Gráfica No. 2
Variación del Ejercicio Presupuestal



En comparación con el ejercicio presupuestal 2015, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en un 8.68%, que significa $ 100,811,053 destacándose un aumento en los rubros de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles en un 344.69% que significa $ 53,747,103, Servicios Personales en un 17.38% que significa $ 51,893,476 y Servicios Generales en un 4.41% que significa $ 21,180,845. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en los rubros de Inversión Pública en un 27.82% que significa $ 22,889,044 y Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas en un 5.47% que significa $ 9,974,478.

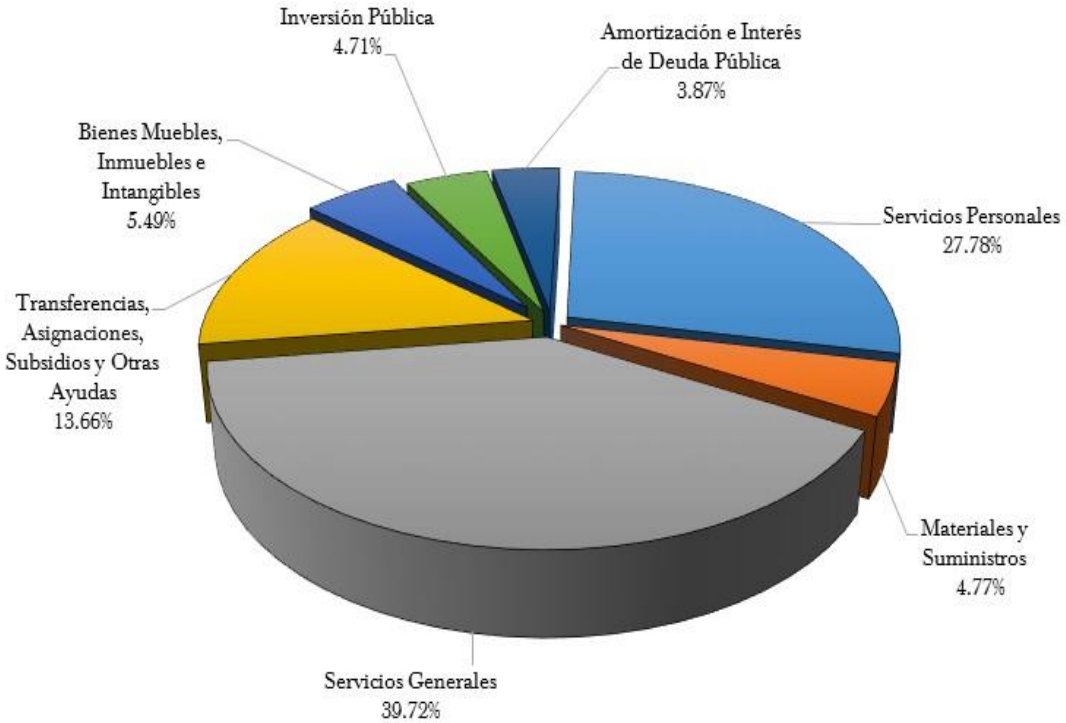
Desglosando el gasto efectuado en 2016 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2016

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	350,494,020	27.78%
Materiales y Suministros	60,216,257	4.77%
Servicios Generales	501,254,980	39.72%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	172,327,413	13.66%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	69,340,118	5.49%
Inversión Pública	59,385,264	4.71%
Amortización e Interés de Deuda Pública	48,775,060	3.87%
Total	**1,261,793,112**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2016.
Ver anexo 2

Gráfica No. 3
Desglose de Gastos 2016



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

570,575,982 - 272,542,307 / 350,494,020 + 60,216,257 + 501,254,980 - 272,542,307 = 0.466

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 46.6%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 17.1%

b) Ingreso – Gasto

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

1,373,333,250 - 272,542,307 / 1,261,793,112 - 272,542,307 = 1.113

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 11.3% más recursos de los que se aplicaron.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.7% menos.

c) Dependencia Financiera

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

434,738,264 + 286,052,964 / 1,261,793,112 - 272,542,307 = 0.729

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 72.9%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 88.7%

d) Inversión Capitalizable

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

69,340,118 + 59,385,264 / 1,373,333,250 - 272,542,307 = 0.117

Este indicador muestra el Desempeño Municipal en cuanto a la Inversión Capitalizable, que se compone de la Inversión Pública y la Inversión de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles; en términos porcentuales representa una inversión del 11.7% de los Ingresos Totales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 40.8%

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 $ 139,811,189, ejerciendo durante 2016 $ 59,385,264, en 91 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 31/12/16	Gasto Devengado al 31/12/16	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aproba-das	Termina-das	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	98,174,009	21,706,595	82.46	22.11	31	26	2	3
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016	41,637,180	37,678,669	98.99	90.49	60	56	4	
Total	139,811,189	59,385,264	88.05	42.48	91	82	6	3

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2016

El Municipio, alcanzó un 88.05% de avance físico al 31 de diciembre de 2016, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 91 obras aprobadas, informa la conclusión de 82, en proceso 6 y 3 no iniciadas; las obras en proceso y no iniciadas informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

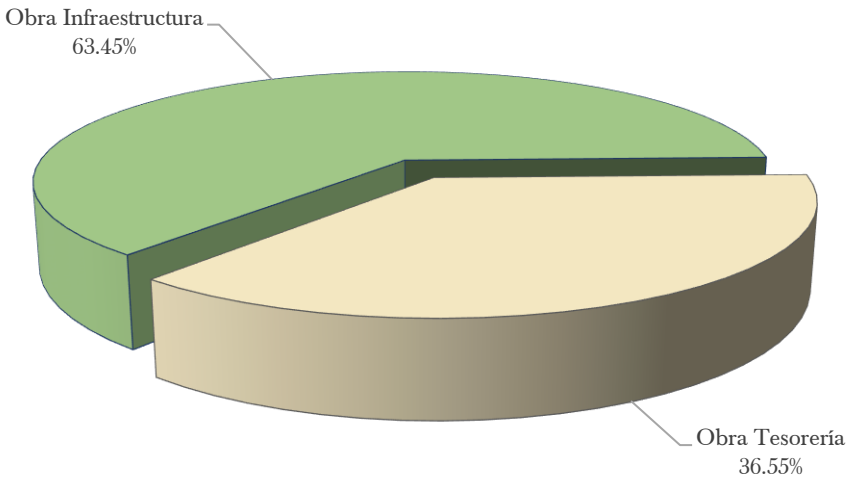
Cuadro No. 9
Obras en Proceso y No Iniciadas

Programa	Obras	
	En Proceso	No Iniciadas
Salud	4	
Urbanización	2	3
Total	**6**	**3**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2016

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 36.55% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 63.45%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 59,385,264

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe un importe de subejercicio en obra por $ 5,457,379, que pertenece a refrendos de Obras y Acciones del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2016.

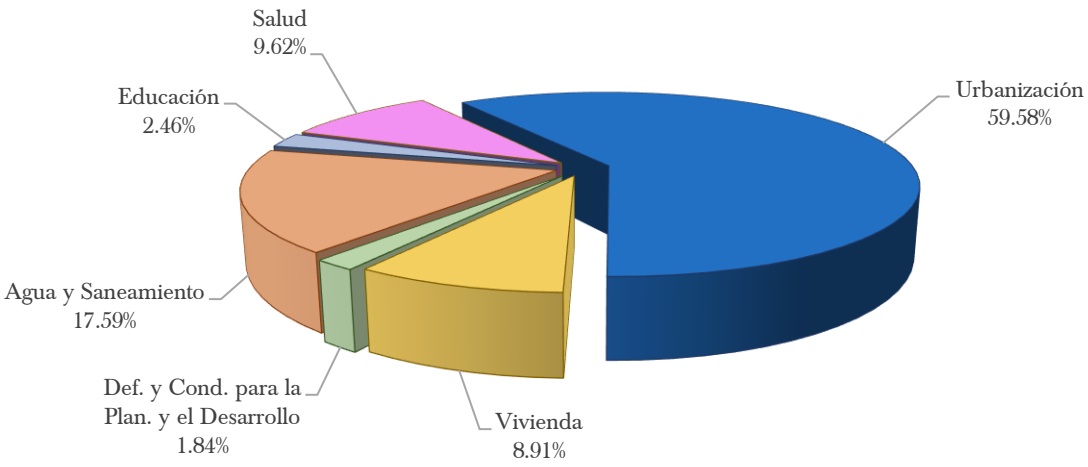
Cuadro No. 10
Recursos Comprometidos para Obras de Refrendo

Concepto	FAISM 2016	Total
Ingresos Totales	49,985,559	49,985,559
Egresos Totales	44,528,180	44,528,180
Total	**5,457,379**	**5,457,379**

FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FUENTE: Cuenta Pública 2016

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 $ 59,385,264

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

Cuadro No. 11
Comportamiento Programático – Presupuestal de las Obras por Contrato

Programa	Clasificación Según Estado de Egresos de la Cuenta Pública (Consolidado)	
	Presupuestada	Ejercida
Obra Pública	139,811,189	59,385,264
Total	**139,811,189**	**59,385,264**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2016

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

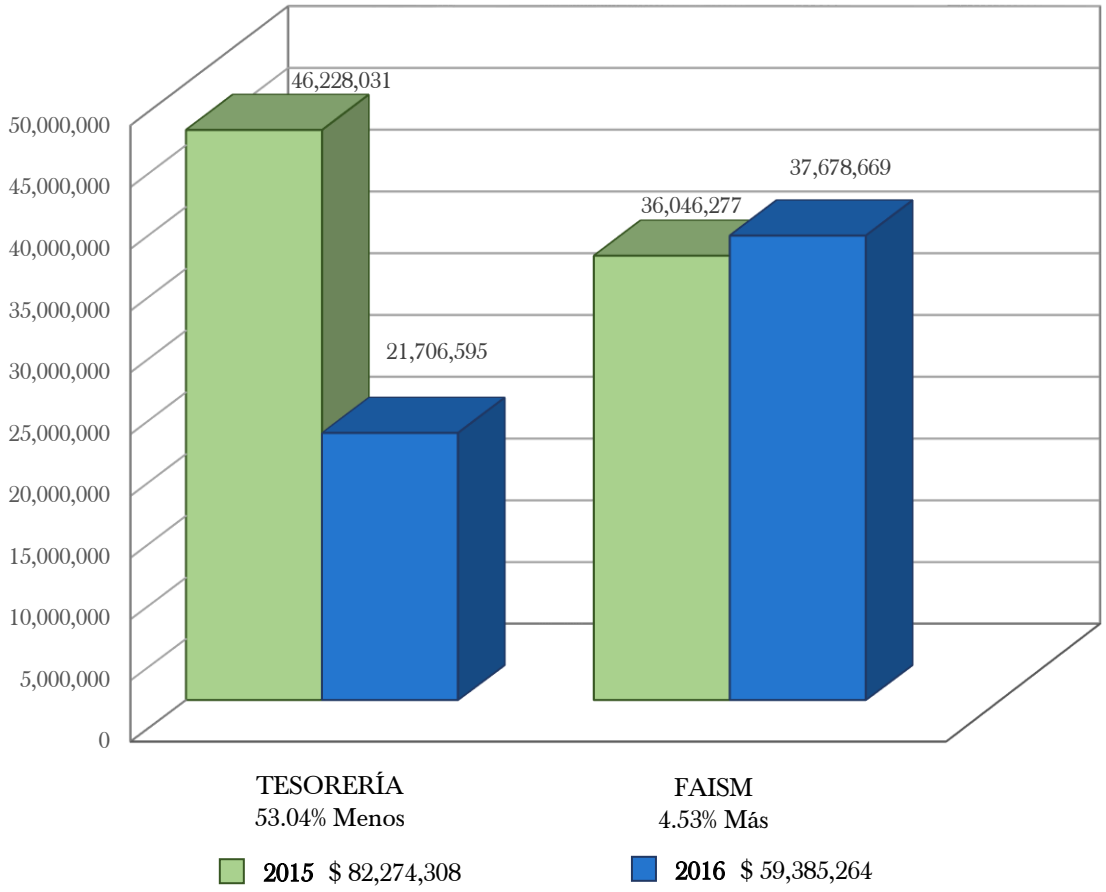
59,385,264 / 139,811,189 = 0.425

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 42.5% respecto a lo presupuestado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 145.6%

En la gráfica siguiente se presentan los recursos ejercidos en Obra Pública en 2016 en comparación con el ejercicio 2015, así como el porcentaje de variación.

Gráfica No. 6
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2015

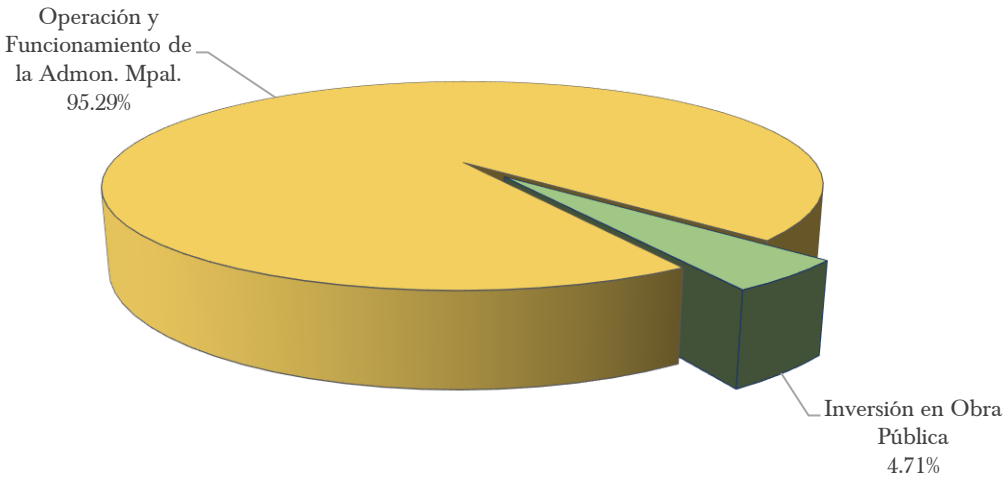


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2016, presenta una disminución de $ 22,889,044, que representa el 27.82% en comparación con el ejercicio 2015.

Del total de recursos erogados por el R. Ayuntamiento por $ 1,261,793,112, destinó a Obra Pública y Acciones $ 59,385,264.

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



Inversión Total Ejercida $ 1,261,793,112

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

59,385,264 / 1,261,793,112 – 272,542,307 = 0.060

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 6.0%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 39.8%.

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2016

Del total ejercido en obra pública por $ 59,385,264 se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 53,596,885 que representa el 90.25% del total aplicado en obra.

De las 82 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 73 obras, lo que representa un 89.02%; 53 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016 y 20 obras del Fondo para el Fortalecimiento de la Infraestructura Estatal y Municipal; de cuya fiscalización se determinó que 46 obras se encuentran concluidas, 1 obra en proceso, 6 obras suspendidas y 20 obras indeterminadas (11 obras presentan saldos por ejercer y 9 obras por que la ejecución es por parte de la Comisión del Agua del Estado de Durango).

En cuanto a la operatividad de las obras, 46 operan adecuadamente, 3 obras operan parcialmente, 4 obras no operan (faltan conceptos por ejecutar) y 20 obras (11 obras presentan saldos por ejercer y 9 obras por que la ejecución es por parte de la Comisión del Agua del Estado de Durango).

Cuadro No. 12
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2016

No. de Obra	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Inversión Aprobada	Inversión Comprobada
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016				**40,344,285**	**35,272,922**
1	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Atarjeas	Ejido Venecia	300,000	300,000
2	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema Integral de Agua Potable y Perforación de Pozo	Ejido Aurora y José María Morelos	1,350,000	1,350,000
3	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Agua Potable para Recuperación de Caudal en Col. San Antonio	Gómez Palacio	1,507,251	1,507,251
4	Agua y Saneamiento	Sectorización y Macrocircuito "La Esperanza" Tanque Cerro de la Pila	Gómez Palacio	1,247,268	1,247,268

5	Agua y Saneamiento	Construcción de Cruce Carretero Colector Col. Hamburgo II Etapa	Gómez Palacio	528,608	528,608
6	Agua y Saneamiento	Construcción de Líneas del Colector Col. Hamburgo II Etapa	Gómez Palacio	528,661	528,661
7	Agua y Saneamiento	Construcción de Colector Sanitario Col. Hamburgo	Gómez Palacio	393,203	393,203
8	Agua y Saneamiento	Reposición de Colector en la Feria	Gómez Palacio	1,259,821	1,259,820
9	Agua y Saneamiento	Perforación de Pozo Profundo Equipamiento y Obra Complementaria de la Feria	Gómez Palacio	1,610,680	1,610,680
10	Agua y Saneamiento	Construcción del Colector El Roble en la Col. Miguel de la Madrid	Gómez Palacio	3,399,434	849,858
11	Agua y Saneamiento	Construcción del Cárcamo Pluvial Prolongación Vergel en la Col. Carlos Herrera I Etapa	Gómez Palacio	862,164	215,541
12	Agua y Saneamiento	Construcción de Colector El Roble, Cruce de Vías a Interconexión de Calle Lilas, Col. Miguel de la Madrid	Gómez Palacio	1,305,000	1,305,000
13	Urbanización	Pavimentación de Calle Segunda entre Guadalupe Victoria y Limite	La Popular	1,993,623	1,985,030
14	Urbanización	Pavimentación de Calle Francisco Zarco entre Durango y Distrito Federal	La Popular	537,697	535,380
15	Urbanización	Pavimentación de Calle Durango entre Benito Juárez y Francisco Zarco	La Popular	1,434,937	1,428,752
16	Urbanización	Pavimentación de Calle Líbano entre Arabia y Naciones Unidas, Col. Leticia Herrera	Gómez Palacio	475,789	466,299
17	Urbanización	Pavimentación de Calle Italia entre Arabia y Naciones Unidas, Col. Leticia Herrera	Gómez Palacio	563,137	560,709
18	Urbanización	Pavimentación de Calle Fernando Montes de Oca entre Chapultepec y Blvd. Rebollo Acosta, Col. Mayagoitia	Gómez Palacio	223,473	222,510

19	Urbanización	Pavimentación de Calle Miguel Hidalgo entre Coahuila y Chihuahua	La Popular	1,299,877	974,314
20	Urbanización	Pavimentación de Calle Coahuila entre Guadalupe Victoria y Benito Juárez	La Popular	591,108	443,215
21	Urbanización	Pavimentación de Calle Insurgentes entre Durango y Distrito Federal	La Popular	619,388	185,448
22	Urbanización	Pavimentación de Calle Durango entre Zarco y Juan Aldama	La Popular	1,157,705	868,232
23	Urbanización	Pavimentación de Calle Coahuila entre Insurgentes y Aldama	La Popular	761,106	570,796
24	Educación	Rehabilitación de Escuela Primaria Luis Donaldo Colosio Murrieta T.M., Col. 14 de Noviembre	Gómez Palacio	80,000	79,862
25	Educación	Construcción de Aula en Escuela Primaria Profra. Minerva Martinez, Col. Santa Rosalía	Gómez Palacio	80,000	79,862
26	Educación	Rehabilitación de Escuela Primaria José María Morelos, Col. El Refugio	Gómez Palacio	80,000	79,862
27	Educación	Rehabilitación de Escuela Primaria Dolores Correa Zapata, Fracc. Hamburgo	Gómez Palacio	80,000	79,862
28	Educación	Mejoramiento de Escuela Primaria Mariana León de Chávez, Col. Centro	Gómez Palacio	70,000	69,879
29	Educación	Construcción de Barda Perimetral en Escuela Secundaria Gral. José Vasconcelos, Fracc. Torremolinos	Gómez Palacio	66,000	65,886
30	Educación	Rehabilitación de Escuela Secundaria Gral. Héroes Anónimos T.M., Col. 21 de Marzo	Gómez Palacio	65,000	64,888
31	Educación	Construcción de Aula en Escuela Secundaria Técnica No. 74 "Octavio Paz", Col. Fidel Velázquez	Gómez Palacio	80,000	79,862
32	Educación	Rehabilitación de Escuela Primaria Gral. Lázaro Cárdenas del Río T.M.	Ejido Transporte-San Ramón	72,000	71,876

33	Salud	Complementación de la Construcción de Albañilería Climatización, Plafón y Estructura del Tercer Nivel del Dispensario Médico Anexo a Presidencia	Gómez Palacio	2,857,469	2,850,933
34	Salud	Construcción e Instalación Eléctrica y de Voz y Datos en el Dispensario Médico Anexo a Presidencia	Gómez Palacio	2,270,060	2,266,068
35	Salud	Mantenimiento del Estacionamiento Existente Dentro del Dispensario Médico de Presidencia	Gómez Palacio	712,416	709,345
36	Salud	Complemento de Infraestructura y Equipamiento en el Primer Nivel del Dispensario Médico Anexo al Edificio Existente de Presidencia	Gómez Palacio	617,365	614,704
37	Salud	Complementación de Infraestructura en Estacionamiento del Dispensario Médico de Salud	Gómez Palacio	615,000	612,349
38	Salud	Adecuaciones de Oficinas de Prevención Social	Gómez Palacio	747,876	744,653
39	Vivienda	Ampliación de Red de Electrificación	Competencia	274,818	274,818
40	Vivienda	Ampliación de Red de Electrificación	7 de Noviembre	646,048	646,048
41	Vivienda	Ampliación de Red de Electrificación	Ampliación La Tehua	278,302	278,302
42	Vivienda	Ampliación de Red de Electrificación	Jabonoso	573,546	573,546
43	Vivienda	Ampliación de Red de Electrificación	6 de Octubre	593,333	593,235
44	Vivienda	Ampliación de Red de Electrificación	Las Américas	290,420	290,377
45	Vivienda	Ampliación de Red de Electrificación	4 de Diciembre	300,163	300,163
46	Vivienda	Ampliación de Red de Electrificación, Col. Rubén Jaramillo	Gómez Palacio	906,439	902,532

47	Vivienda	Ampliación de Red de Electrificación, Col. Pánfilo Natera III	Gómez Palacio	797,308	597,760
48	Vivienda	Ampliación de Red de Electrificación, Col. Miguel Hidalgo	Gómez Palacio	518,094	388,439
49	Vivienda	Ampliación de Red de Electrificación, Col. Nicolás Fernández	Gómez Palacio	387,131	289,972
50	Vivienda	Construcción de Losa de Concreto	Varias Localidades	418,000	416,198
51	Vivienda	Construcción de Losa de Concreto	Gómez Palacio	418,000	416,198
52	Gastos Indirectos	Proyecto Ejecutivo Boulevard San Alberto II Etapa	Gómez Palacio	875,369	875,048
53	Gastos Indirectos	Proyecto Ejecutivo Ampliación Puente San Alberto	Gómez Palacio	624,198	623,820
Fondo para el Fortalecimiento de la Infraestructura Estatal y Municipal				**13,252,600**	**13,120,360**
54	Urbanización	Construcción de Domo en Cancha Pública	Ejido Pastor Rouaix	719,003	602,530
55	Urbanización	Construcción de Domo en Cancha Pública	Ejido La Tehua	659,663	659,580
56	Urbanización	Construcción de Domo en Cancha Pública	Ejido El Consuelo	659,663	659,570
57	Urbanización	Construcción de Domo en Cancha Comunitaria	Ejido El Vergelito	659,663	658,984
58	Urbanización	Construcción de Domo en Cancha Pública	Ejido El Quemado	659,663	659,124
59	Urbanización	Construcción de Domo en Cancha Pública	Ejido La Flor	659,663	659,103
60	Urbanización	Construcción de Domo en Cancha Pública de Col. San Ignacio	Gómez Palacio	659,663	659,124
61	Urbanización	Construcción de Domo en Cancha Pública	Ejido Reforma	659,663	659,105
62	Urbanización	Construcción de Domo en Cancha Pública	Ejido Bucareli	659,663	659,513
63	Urbanización	Construcción de Domo en Cancha Pública	Ejido Palo Blanco	659,663	659,521

64	Urbanización	Construcción de Domo en Cancha Pública	Ejido El Castillo	659,663	656,820
65	Urbanización	Construcción de Domo en Cancha Pública	Ejido Britingham	659,663	658,977
66	Urbanización	Construcción de Domo en Cancha Pública	Ejido Abisinia	659,663	658,981
67	Urbanización	Construcción de Domo en Cancha Pública	El Vergel	659,663	656,820
68	Urbanización	Construcción de Domo en Escuela Primaria José María Morelos	Ejido California	659,663	659,085
69	Urbanización	Construcción de Domo en Escuela Primaria Primero de Mayo	Ejido Arcinas	659,663	659,083
70	Urbanización	Construcción de Domo en Escuela Primaria Luis Donaldo Colosio, Col. Luis Donaldo Colosio	Gómez Palacio	659,663	659,105
71	Urbanización	Construcción de Domo en Escuela Primaria Tierra y Libertad	Ejido Manila	659,663	659,517
72	Urbanización	Construcción de Domo en Escuela Primaria Jesús García	Ejido Estación Viñedo	659,663	656,820
73	Urbanización	Construcción de Domo en Escuela Telesecundaria No. 255	Ejido La Luz	659,663	658,998
			Total	**53,596,885**	**48,393,282**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2016
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 5,203,603 corresponde a: saldo no ejercido, saldo por ejercer y retenciones no enteradas.

III.4. Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2016 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. 13
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
Activo Circulante		**Pasivo Circulante**	
Efectivo y Equivalentes		**Cuentas por Pagar a Corto Plazo**	
Efectivo	3,227,051	Servicios Personales	2,462,666
Bancos	51,690,869	Proveedores	27,937,894
Depósitos en Garantía	54,828	Contratistas por Obras Públicas	29,788,477
Total	**54,972,748**	Transferencias Otorgadas	4,871,463
		Retenciones y Contribuciones	7,692,895
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		**Total**	**72,753,395**
Deudores Diversos	12,656,862		
Total	**12,656,862**	**Documentos por Pagar a Corto Plazo**	
		Otros Documentos por Pagar a Corto Plazo	5,118,637
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		**Total**	**5,118,637**
Anticipos a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	6,873,384		
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo	829,500	**Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo**	
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	7,506,031	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	202,247
Total	**15,208,915**	**Total**	**202,247**
Total Activo Circulante	**82,838,525**	**Total Pasivo Circulante**	**78,074,279**

Activo No Circulante			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		**Pasivo No Circulante**	
Terrenos y Edificios	1,108,960,088	**Deuda Pública a Largo Plazo**	
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	201,969,601	Deuda Pública Interna	243,018,270
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	21,995,998	**Total Pasivo no Circulante**	**243,018,270**
Total	**1,332,925,687**		
		Total Pasivo	**321,092,549**
Bienes Muebles			
Mobiliario y Equipo de Administración	39,884,022		
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	2,652,207	**Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido**	
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	99,773	Aportaciones	915,362,116
Equipo de Transporte	80,060,214	Donaciones de Capital	20,581,528
Equipo de Defensa y Seguridad	13,740,621	**Total**	**935,943,644**
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	22,290,784	**Hacienda Pública/ Patrimonio Generado**	
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	1,743,059	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	128,706,480
Total	**160,470,680**	Resultados de Ejercicios Anteriores	199,118,603
		Total	**327,825,083**
Activos Intangibles		**Total Hacienda Pública/Patrimonio**	**1,263,768,727**
Software	**1,272,245**		
Licencias	**741,185**		
Total	**2,013,430**		
Activos Diferidos			
Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	6,612,954		
Total	**6,612,954**		
Total Activo no Circulante	**1,502,022,751**		
Total de Activos	**1,584,861,276**	**Total de Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio**	**1,584,861,276**

FUENTE: Cuenta Pública 2016.

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

82,838,525 / 78,074,279 = 1.061

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 1.754 veces

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total – Construcciones en Proceso

321,092,549 / 1,584,861,276 - 223,965,599 = 0.236

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 23.6% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 49.7%

c) Pasivo Circulante

Pasivo Circulante/ Pasivo Total

78,074,279 / 321,092,549 = 0.243

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 24.3% de ellos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 61.7%

d) Pasivo No Circulante

Pasivo no Circulante/ Pasivo Total

243,018,270 / 321,092,549 = 0.757

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo no Circulante representa un 75.7% del Pasivo Total del Municipio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 38.3%

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

e) Superávit del Ejercicio

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

1,373,333,250 - 272,542,307 - 1,261,793,112 - 272,542,307 = 111,540,138

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. 14
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2016		**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	
Contratación de Deuda		**78,446,264**
Crédito No. 12448	78,446,264	
Amortización		**35,586,279**
Crédito No. 8158	2,808,053	
Crédito No. 8781	12,269,663	
Crédito No. 11680	6,690,144	
Crédito No. 12448	13,818,419	
Saldo al 31 de diciembre de 2016		**243,220,517**
Crédito No. 8158	0	
Crédito No. 8781	100,202,247	
Crédito No. 11680	0	
Crédito No. 12448	143,018,270	

FUENTE: Estado de cuenta de BANOBRAS.

NOTA: En el presente apartado el renglón de Contratación de Deuda presenta diferencia por $3,519,776 en relación con el Anexo 1 renglón Ingresos Derivados de Financiamiento, la cual corresponde a diferencias contables,

misma que fue conciliada en relación al saldo final de la Deuda Pública del Municipio y el saldo de BANOBRAS, S.N.C.

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2015 y 2016, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 15
Variación de la Deuda

Concepto	2015	2016	Variación
Saldo al 1 de Enero	138,819,560	200,360,532	44.33%
Contratación de Deuda	90,296,425	78,446,264	-13.12%
Amortización	28,755,453	35,586,279	23.75%
Saldo al 31 de Diciembre	200,360,532	243,220,517	21.39%

FUENTE: Informe de Resultados 2015 y Estado de Cuenta BANOBRAS.

La Deuda ha tenido una tendencia a la alza, el saldo final de 2016 es mayor en un 21.39% que el final de 2015, la amortización de créditos aumentó un 23.75%.

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

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

2016 35,586,279 / 1,373,333,250 - 272,542,307 = 0.032

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2015 se ejerció un 2.7% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2016 se ejerció un 3.2%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 3.3%

IV.2. Servicio de Deuda Pública

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

Indicador de Desempeño respecto al Servicio de la Deuda:

a) Servicio de Deuda

Intereses por Deuda / Gasto Total – Gastos de Organismos Descentralizados

14,125,516 / 1,261,793,112 – 272,542,307 = 0.014

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 1.4% del gasto total.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 0.6%

NOTA: La diferencia de $ 936,735, entre el indicador de Servicio de Deuda y el Anexo 2 se originó por diferencias contables entre el Municipio y BANOBRAS

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

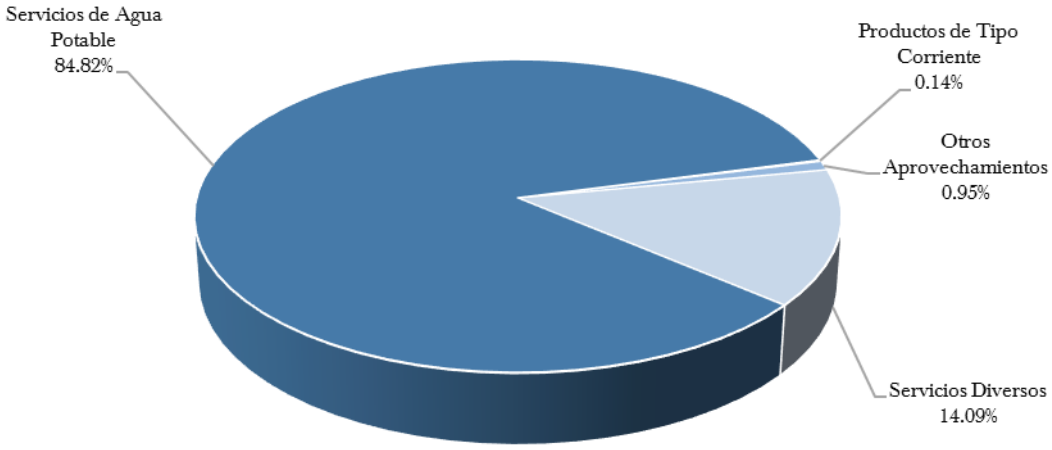
El SIDEAPA obtuvo en el ejercicio presupuestal 2016 Ingresos por $ 230,753,644, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 16
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Servicios de Agua Potable	195,725,064	84.82%
Productos		
Productos de Tipo Corriente	325,853	0.14%
Aprovechamientos		
Otros Aprovechamientos	2,189,602	0.95%
Servicios Diversos		
Servicios Diversos	32,513,125	14.09%
Total	**230,753,644**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA del ejercicio 2016.

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 2016 y los Ingresos obtenidos por el SIDEAPA, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 17
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
223,990,944	249,355,943	25,364,999	11.32%

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA del ejercicio 2016.

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 2016 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

0 / 230,753,644= 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 28.6%

V.1.2 Egresos

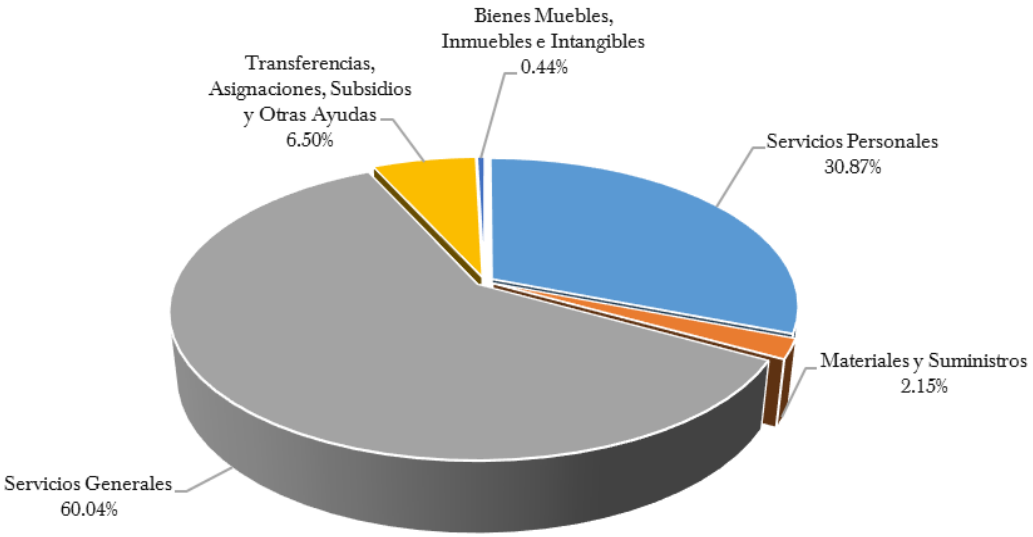
El SIDEAPA ejerció recursos durante 2016 por $ 219,860,805, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 18
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	67,873,951	30.87%
Materiales y Suministros	4,709,355	2.15%
Servicios Generales	132,005,512	60.04%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	14,298,503	6.50%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	973,484	0.44%
Total	**219,860,805**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA del ejercicio 2016.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SIDEAPA aplicó el 30.87% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 60.04% 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 2015 y el ejercicio 2016, se observó lo siguiente:

Cuadro No. 19
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2015	2016	Variación	Porcentaje
Derechos				
Servicios de Agua Potable	166,153,287	195,725,064	29,571,777	17.80%
Productos				
Productos de Tipo Corriente	167,893	325,853	157,960	94.08%
Aprovechamientos				
Otros Aprovechamientos	36,283,427	2,189,602	-34,093,825	-93.97%
Servicios diversos				
servicios diversos	0	32,513,125	32,513,125	100.00%
Total	**202,604,607**	**230,753,644**	**28,149,037**	**13.89%**

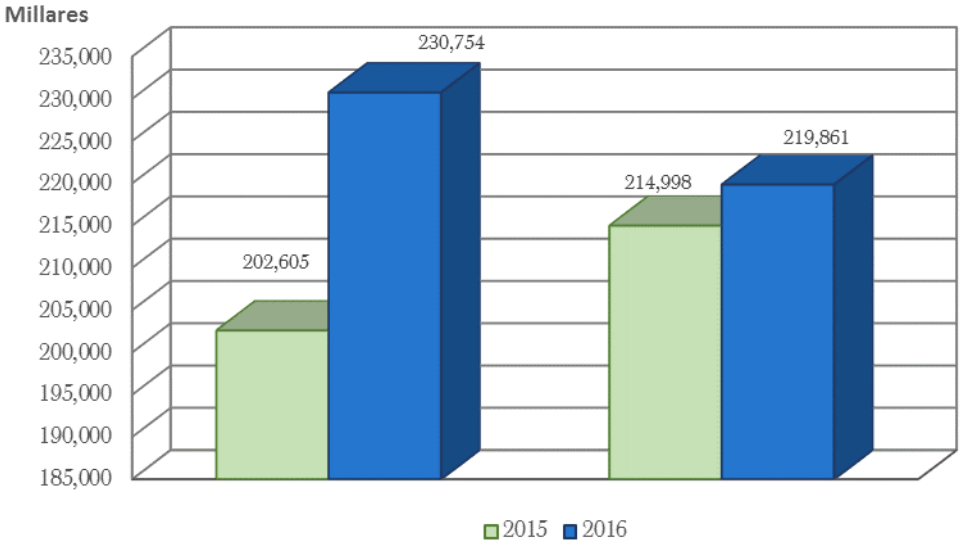
FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA de los ejercicios 2015 y 2016.

Cuadro No. 20
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2015	2016	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	70,435,942	67,873,951	-2,561,991	-3.64%
Materiales y Suministros	3,264,348	4,709,355	1,445,007	44.27%
Servicios Generales	118,803,791	132,005,512	13,201,721	11.11%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	16,334,756	14,298,503	-2,036,253	-12.47%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	6,159,204	973,484	-5,185,720	-84.19%
Total	**214,998,041**	**219,860,805**	**4,862,764**	**2.26%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA de los ejercicios 2015 y 2016.

Gráfica No. 10
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2016 en términos relativos aumentaron en comparación al 2015 en un 13.89% y los Egresos en un 2.26%; si consideramos que durante 2016 la inflación fue de un 3.36%, concluimos que en términos reales los Ingresos del SIDEAPA aumentaron en un 10.53% y los Egresos disminuyeron en un 1.10%.

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

(SIDEAPAAR)

V.2.1 Ingresos

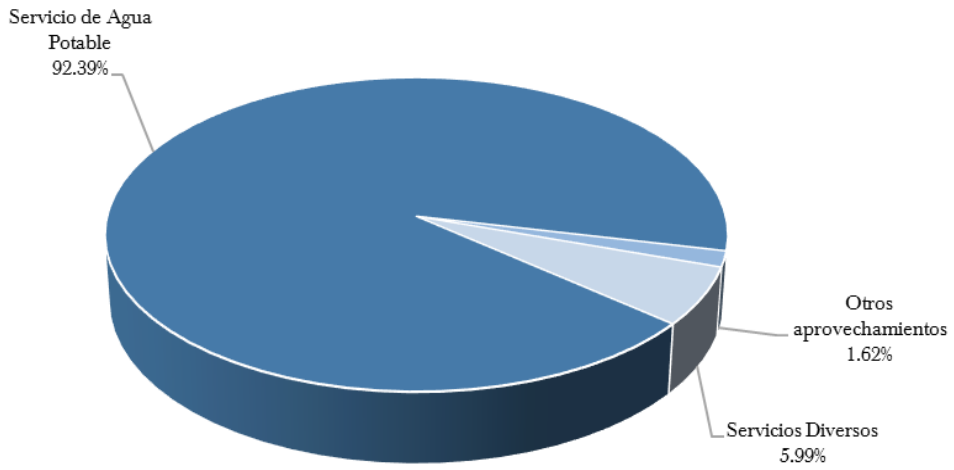
El SIDEAPAAR obtuvo en el ejercicio presupuestal 2016 Ingresos por $ 18,602,299 los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 21
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Servicio de Agua Potable	17,186,165	92.39%
Aprovechamientos		
Otros aprovechamientos	302,469	1.62%
Servicios Diversos		
Servicios Diversos	1,113,665	5.99%
Total	**18,602,299**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAAR del ejercicio 2016.

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 2016 y los Ingresos obtenidos por el SIDEAPAAR, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 22
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
223,990,944	249,355,943	25,364,999	11.32%

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAAR del ejercicio 2016.

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 2016 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

0 / 18,602,299 = 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 28.6%.

V.2.2 Egresos

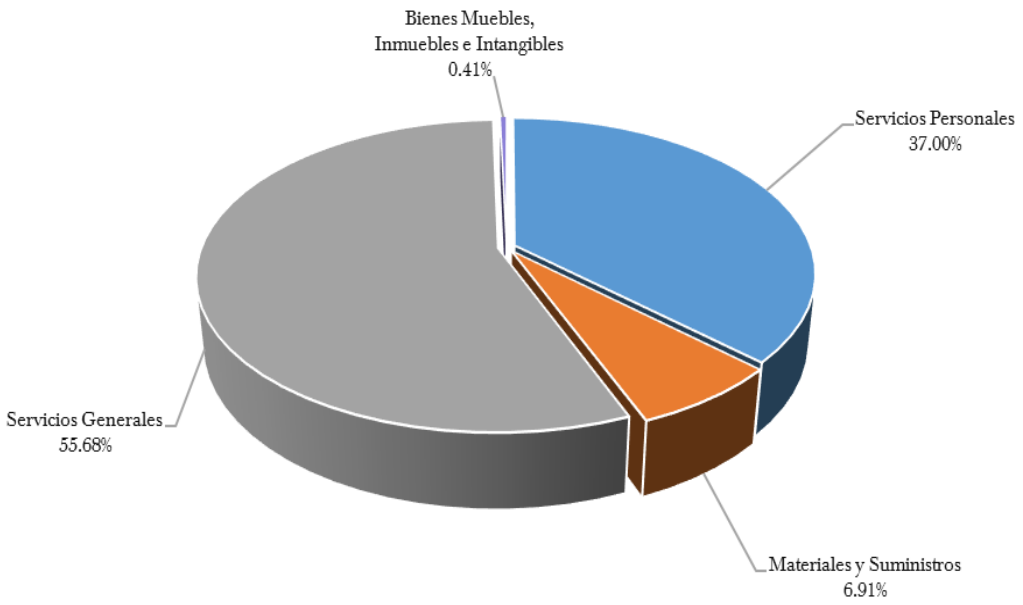
El SIDEAPAAR ejerció recursos durante 2016 por $ 25,523,765, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 23
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	9,444,333	37.00%
Materiales y Suministros	1,764,091	6.91%
Servicios Generales	14,211,360	55.68%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	103,981	0.41%
Total	**25,523,765**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAAR del ejercicio 2016.

Gráfica No. 12
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SIDEAPAAR aplicó el 37% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 55.68% en Servicios Generales integrados: por el Pago de Derechos de Extracción y el Mantenimiento a los Activos Fijos del Sistema, entre otros.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en 2015 y el ejercicio 2016, se observó lo siguiente:

Cuadro No. 24
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2015	2016	Variación	Porcentaje
Derechos				
Servicio de Agua Potable	16,554,605	17,186,165	631,560	3.82%
Otros Derechos	1,600	0	-1,600	-100.00%
Aprovechamientos				0.00%
Otros aprovechamientos	0	302,469	302,469	100.00%
Servicios Diversos				
Servicios Diversos	3,743,132	1,113,665	-2,629,467	-70.25%
Total	**20,299,337**	**18,602,299**	**-1,697,038**	**-8.36%**

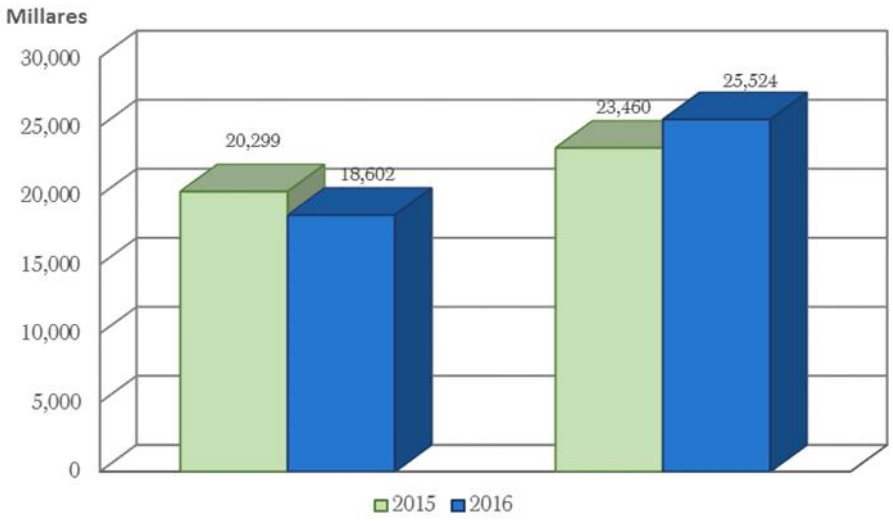
FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAAR de los ejercicios 2015 y 2016.

Cuadro No. 25
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2015	2016	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	9,513,221	9,444,333	-68,888	-0.72%
Materiales y Suministros	1,796,426	1,764,091	-32,335	-1.80%
Servicios Generales	12,114,259	14,211,360	2,097,101	17.31%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	36,189	103,981	67,792	187.33%
Total	**23,460,095**	**25,523,765**	**2,063,670**	**8.80%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAAR de los ejercicios 2015 y 2016.

Gráfica No. 13
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2016 en términos relativos disminuyeron en comparación al 2015 en un 8.36% y los Egresos aumentaron en un 8.80%; si consideramos que durante 2016 la inflación fue de un 3.36%, concluimos que en términos reales los Ingresos del SIDEAPAAR disminuyeron en un 11.72% y los Egresos aumentaron en un 5.44%.

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

(DIF)

V.3.1 Ingresos

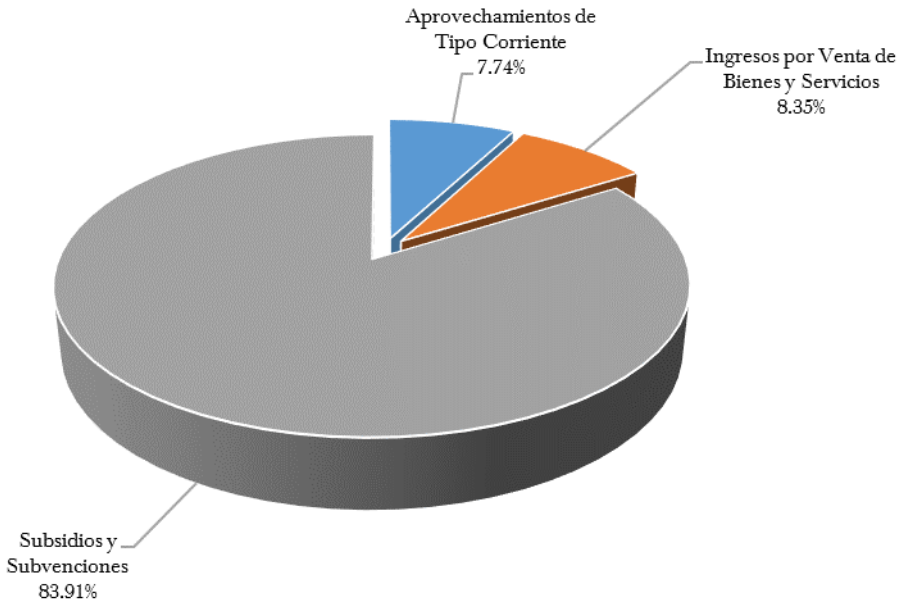
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2016 Ingresos por $ 25,649,359, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 26
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Aprovechamientos		
Aprovechamientos de Tipo Corriente	1,983,842	7.74%
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	2,142,516	8.35%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	21,523,001	83.91%
Total	**25,649,359**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2016.

Gráfica No. 14
Ingresos Obtenidos



Del análisis efectuado a los Ingresos obtenidos en el ejercicio 2016 se desprende el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingresos Total

21,523,001 / 25,649,359 = 0.839

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, en un 83.9%

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

V.3.2 Egresos

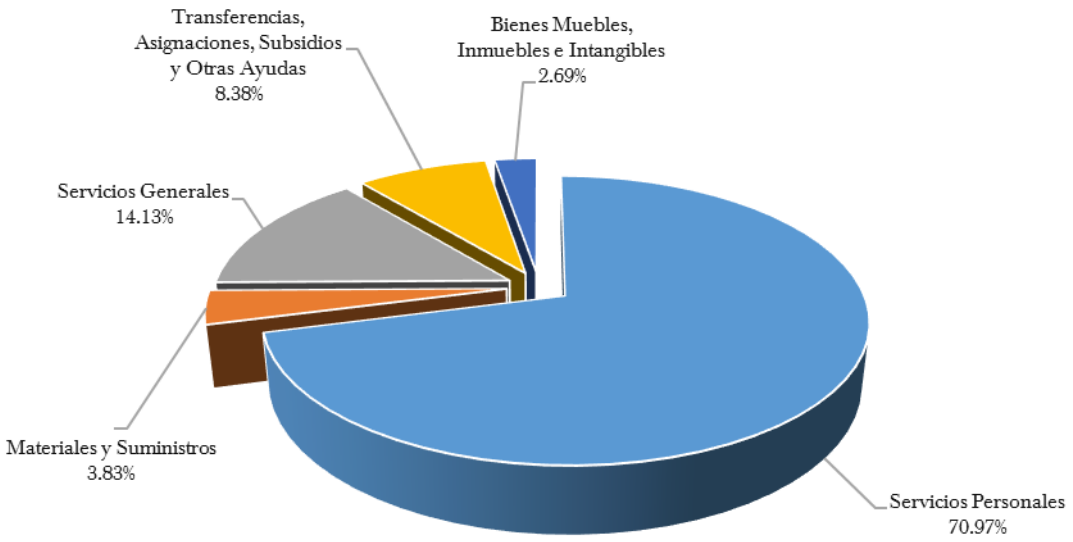
El DIF ejerció recursos durante 2016 por $ 25,905,003, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 27
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	18,384,853	70.97%
Materiales y Suministros	991,998	3.83%
Servicios Generales	3,661,089	14.13%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,170,179	8.38%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	696,884	2.69%
Total	**25,905,003**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2016.

Gráfica No. 15
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 70.97% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, el 14.13% en Servicios Generales y el 8.38% en Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, entre otros.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en el 2015 y el ejercicio 2016 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 28
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2015	2016	Variación	Porcentaje
Aprovechamientos				
Aprovechamientos de Tipo Corriente	4,227,519	1,983,842	-2,243,677	-53.07%
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	1,899,932	2,142,516	242,584	12.77%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	16,480,800	21,523,001	5,042,201	30.59%
Total	**22,608,251**	**25,649,359**	**3,041,108**	**13.45%**

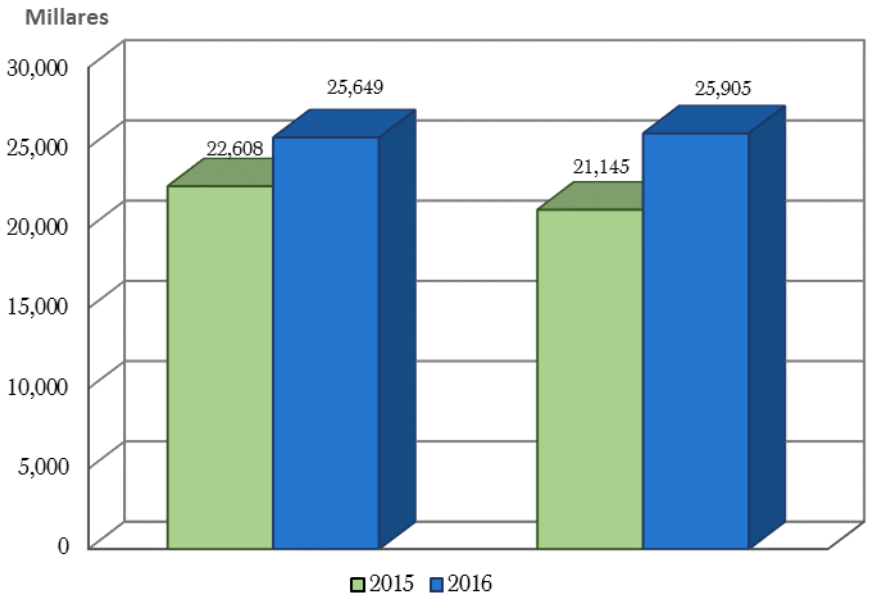
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2015 y 2016.

Cuadro No. 29
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2015	2016	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	15,674,510	18,384,853	2,710,343	17.29%
Materiales y Suministros	804,622	991,998	187,376	23.29%
Servicios Generales	3,103,287	3,661,089	557,802	17.97%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,562,396	2,170,179	607,783	38.90%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0	696,884	696,884	100.00%
Total	**21,144,815**	**25,905,003**	**4,760,188**	**22.51%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2015 y 2016.

Gráfica No. 16
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2016, en términos relativos aumentaron en comparación al 2015, en un 13.45% y los Egresos en un 22.51%; si consideramos que durante 2016 la inflación fue de un 3.36%, concluimos que en términos reales los Ingresos del DIF aumentaron en un 10.09% y los Egresos en un 19.15%.

V.4 Expo-Feria Gómez Palacio, Dgo.

V.4.1 Ingresos

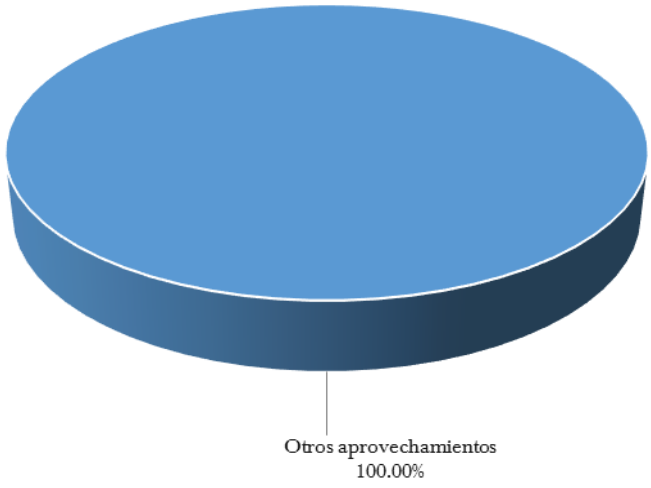
La Expo-Feria obtuvo en el ejercicio presupuestal 2016 Ingresos por $ 24,415,460, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 30
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Aprovechamientos		
Otros aprovechamientos	24,415,460	100.00%
Total	**24,415,460**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar de Expo-Feria del ejercicio 2016.

Gráfica No. 17
Ingresos Obtenidos



V.4.2 Egresos

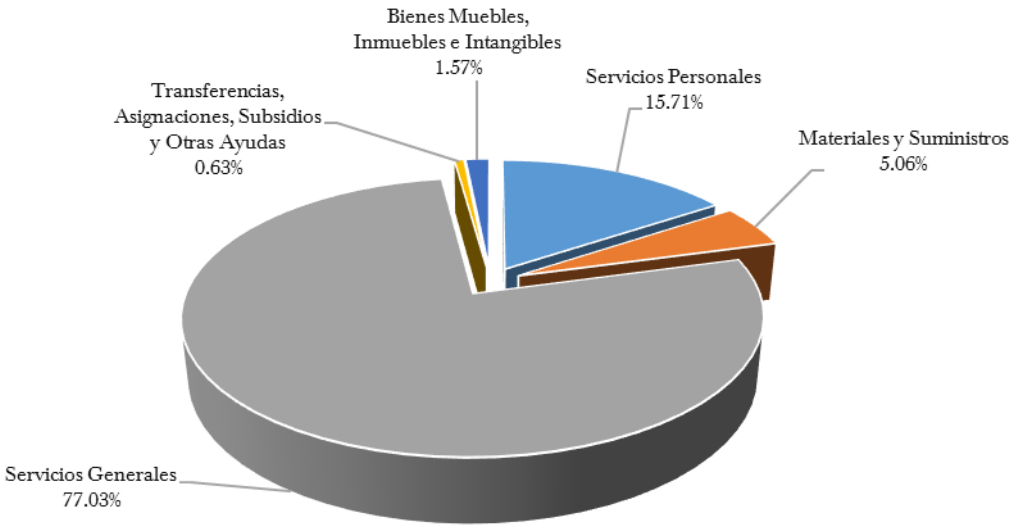
La Expo-Feria ejerció recursos durante 2016 por $ 20,652,995 en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 31
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	3,243,943	15.71%
Materiales y Suministros	1,045,531	5.06%
Servicios Generales	15,908,687	77.03%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	131,100	0.63%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	323,734	1.57%
Total	**20,652,995**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar de Expo-Feria del ejercicio 2016.

Gráfica No. 18
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que la Expo-Feria aplicó el 15.71% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 5.06% en Materiales y Suministros, el 77.03% en Servicios Generales, entre otros.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en el 2015 y el ejercicio 2016 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 32
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2015	2016	Variación	Porcentaje
Aprovechamientos				
Otros aprovechamientos	29,902,166	24,415,460	-5,486,706	-18.35%
Total	**29,902,166**	**24,415,460**	**-5,486,706**	**-18.35%**

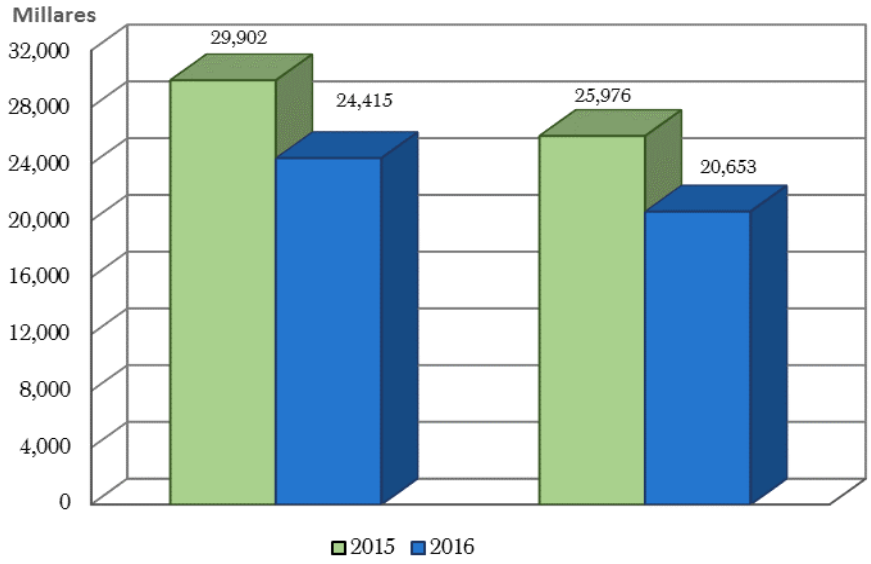
FUENTE: Información Preliminar de Expo-Feria de los ejercicios 2015 y 2016.

Cuadro No. 33
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2015	2016	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	2,892,712	3,243,943	351,231	12.14%
Materiales y Suministros	4,461,118	1,045,531	-3,415,587	-76.56%
Servicios Generales	17,519,264	15,908,687	-1,610,577	-9.19%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	98,678	131,100	32,422	32.86%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,004,028	323,734	-680,294	-67.76%
Total	**25,975,800**	**20,652,995**	**-5,322,805**	**-20.49%**

FUENTE: Información Preliminar de Expo-Feria de los ejercicios 2015 y 2016.

Gráfica No. 19
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2016, en términos relativos disminuyeron en comparación al 2015, en un 18.35% y los Egresos en un 20.49%; si consideramos que durante 2016 la inflación fue de un 3.36%, concluimos que en términos reales los Ingresos de la Expo-Feria disminuyeron en un 21.71% y los Egresos en un 23.85%.

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 2016, 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:

<u>Administración 2013-2016</u>

VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 15,779,273

VI.1.1. Financieras por $15,641,007

Tesorería por $ 15,641,007

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 406,305
2. Falta de documentación justificativa y complementaria por $ 13,260,549
3. Conceptos pagados no ejecutados por $ 287,946
4. Pagos improcedentes o en exceso por $ 6,000
5. Erogaciones que no corresponden al municipio por $ 93,094
6. Falta de comprobación y/o gestión de cobro de saldos deudores por $1,587,113

VI.1.2. Obra Pública por $ 138,266

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016 por $ 138,266

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 129,915
2. Pagos indebidos o en exceso por $ 6,461
3. Adquisiciones pagadas no suministradas por $ 1,890

VI.1.3. Organismos Descentralizados por $ 24,138,894

Sistema Descentralizado de Agua Potable y Alcantarillado del Área Rural del Municipio de Gómez Palacio, Dgo por $ 22,798,319

1. Falta de documentación comprobatoria y justificativa por $ 22,798,319

Expo-Feria Gómez Palacio, Dgo por $ 1,340,575

1. Erogaciones por concepto nómina sin firma de recibido por $ 991,612
2. Falta de documentación comprobatoria por $ 279,663
3. Erogaciones improcedentes por $65,800
4. Erogaciones con documentación sin requisitos fiscales por $ 3,500

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. Obra Pública

1. Retenciones no enteradas
2. Pagos por acreditar
3. Falta de bitácoras de obra
4. Falta de actas de entrega-recepción de obra
5. Saldos por ejercer
6. Falta de expedientes técnicos

VI.2.2. Organismos Descentralizados

Expo-Feria Gómez Palacio, Dgo

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

VI.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 1,405,096

VI.3.1. Financieras por $ 1,093,117

Tesorería por $ 1,093,117

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 900,080
2. Falta de documentación justificativa y complementaria por $ 98,400
3. Conceptos pagados no ejecutados por $ 11,507
4. Incumplimiento a la Ley de Ingresos por $ 32,790
5. Pagos improcedentes o en exceso por $ 50,340

VI.3.2. Obra Pública por $ 311,979

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016 por $ 247,644

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 247,291
2. Pagos indebidos o en exceso por $ 353

Fondo para el Fortalecimiento de la Infraestructura Estatal y Municipal (FORTALECE) por $ 64,335

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 12,259
2. Anticipo no amortizado por $ 52,076

VI.4. 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.4.1. Financieras

1. Deficiencias en el control interno
2. Deficiencias o errores en registros contables

VI.4.2. Obra Pública

3. Retenciones no enteradas
4. Pagos por acreditar
5. Falta de bitácoras de obra
6. Falta de actas de entrega-recepción de obra
7. Saldos por ejercer
8. Falta de expedientes técnicos

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 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 2016 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 2016 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 2017

VIII. ANEXOS

VIII.1 Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**82,611,000**	**107,168,780**	**24,557,780**
Impuesto Sobre los Ingresos	**580,000**	**560,379**	**-19,621**
Sobre Diversiones y Espectáculos Públicos	580,000	560,379	-19,621
Impuestos Sobre el Patrimonio	**52,000,000**	**58,863,686**	**6,863,686**
Impuesto del Ejercicio	43,000,000	46,026,043	3,026,043
Impuesto de Ejercicios Anteriores	9,000,000	12,837,643	3,837,643
Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones	**28,000,000**	**37,521,595**	**9,521,595**
Sobre Traslado de Dominio de Bienes Inmuebles	28,000,000	37,521,595	9,521,595
Accesorios de Impuestos	**2,031,000**	**10,223,120**	**8,192,120**
Recargos	2,000,000	10,105,815	8,105,815
Gastos de Ejecución	30,000	117,305	87,305
Indemnizaciones por Impuestos	1,000	0	-1,000
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	**1**	**0**	**-1**
De las Contribuciones de Mejoras	1	0	-1
DERECHOS	**333,521,945**	**394,354,737**	**60,832,792**
Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público	**7,800,001**	**10,575,624**	**2,775,623**
Sobre Vehículos	1,700,000	1,967,959	267,959
Por la Canalización de Instalaciones Subterráneas, de Casetas Telefónicas y Postes de Luz	500,000	1,272,271	772,271
Por Establecimiento de Instalaciones de Mobiliario Urbano y Publicitario en Vía Pública	1	0	-1
Estacionamiento de vehículos	5,600,000	7,335,394	1,735,394
Derechos por Prestación de Servicios	**324,890,944**	**382,596,846**	**57,705,902**
Por Servicio de Rastro	7,000,000	8,275,892	1,275,892
Por la Prestación de Servicios en los Panteones Municipales	500,000	564,609	64,609
Por Construcciones, Reconstrucciones, Reparaciones y Demoliciones	5,000,000	9,800,882	4,800,882
Sobre Fraccionamientos	650,000	14,451,179	13,801,179

Por Cooperación para Obras Públicas	250,000	483,624	233,624
Por Servicio de Limpia y Recolección de Basura	9,000,000	11,835,079	2,835,079
Derechos de Aguas del Municipio de Gómez Palacio	223,990,944	248,126,847	24,135,903
Sobre Empadronamiento	2,000,000	2,643,810	643,810
Expedición de Licencias y Refrendos	17,000,000	19,493,009	2,493,009
Movimientos de Licencias	1,200,000	3,476,136	2,276,136
Otras Licencias y Refrendos	2,500,000	4,144,424	1,644,424
Por Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	14,000,000	18,079,060	4,079,060
Inspección y Vigilancia	1,000,000	131,120	-868,880
Revisión, Inspección y Servicios	1,500,000	2,379,967	879,967
Servicios Catastrales	750,000	677,177	-72,823
Por Certificaciones, Actas de Registro y Legalización	750,000	191,746	-558,254
Colocación Anuncios Establecimiento	1,600,000	1,458,403	-141,597
Por Servicio Público de Iluminación	36,000,000	36,000,682	682
Por Servicios Municipales de Salud	200,000	383,200	183,200
Accesorios de Derechos	**831,000**	**1,182,267**	**351,267**
Recargos	800,000	1,178,420	378,420
Gastos de Ejecución	30,000	3,847	-26,153
Indemnizaciones	1,000	0	-1,000
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**22,748,002**	**36,521,300**	**13,773,298**
Productos Derivados por el Uso o Aprovechamiento de Bienes No Sujetos al Dominio Público	**22,648,002**	**29,692,106**	**7,044,104**
Arrendamiento de Bienes Propiedad del Municipio	500,000	538,890	38,890
Establecimientos o Empresas que Dependan del Municipio	350,000	3,673,619	3,323,619
Por Créditos a Favor del Municipio	**1,048,000**	**738,875**	**-309,125**
Rendimientos Financieros	1,000,000	738,875	-261,125
Por Créditos a Favor del Municipio	48,000	0	-48,000
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	750,000	325,262	-424,738
Expoferia	**20,000,000**	**24,415,460**	**4,415,460**
Productos de Tipo Capital	**100,000**	**6,829,194**	**6,729,194**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles	100,000	6,829,194	6,729,194

APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**36,600,000**	**32,531,165**	**-4,068,835**
Aprovechamientos de Tipo Corriente	**36,500,000**	**32,195,530**	**-4,304,470**
Multas Municipales	10,000,000	23,641,232	13,641,232
Donativos y Aportaciones	500,000	4,002,978	3,502,978
No especificados	26,000,000	4,551,320	-21,448,680
Accesorios	**100,000**	**335,635**	**235,635**
Recargos y Accesorios de Créditos Fiscales	100,000	335,635	235,635
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	**615,601,101**	**720,791,228**	**105,190,127**
Participaciones	**385,304,933**	**434,738,264**	**49,433,331**
Fondo General de Participaciones	246,552,410	254,301,437	7,749,027
Fondo de Fiscalización	13,461,532	14,628,678	1,167,146
Fomento de Fomento Municipal	99,689,004	103,374,117	3,685,113
Tenencia o Uso de Vehículos	22,272	22,555	283
Impuesto Especial sobre Productos y Servicios	6,079,228	5,429,740	-649,488
IEPS Por Venta de Gasolina y Diésel	13,312,111	14,520,579	1,208,468
Impuesto sobre Automóviles Nuevos	2,807,134	5,854,878	3,047,744
Fondo Estatal	2,715,075	2,761,297	46,222
Fondo de Compensación ISAN	666,167	666,167	0
Devolución de I.S.P.T.	0	33,178,816	33,178,816
Aportaciones	**230,296,168**	**230,296,168**	**0**
Aportaciones Federales para el Fondo	**230,296,168**	**230,296,168**	**0**
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios	180,310,609	180,310,609	0
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal	49,985,559	49,985,559	0
Convenios	**0**	**55,756,796**	**55,756,796**
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO	**78,446,264**	**81,966,040**	**3,519,776**
Endeudamiento Interno	**78,446,264**	**81,966,040**	**3,519,776**
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	78,446,264	81,966,040	3,519,776
TOTAL DE INGRESOS	**1,169,528,313**	**1,373,333,250**	**203,804,937**

VIII.2 Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**367,562,230**	**350,494,020**	**17,068,210**
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	**242,742,529**	**239,372,494**	**3,370,035**
Dietas	13,512,002	10,141,967	3,370,035
Sueldos Base al Personal Permanente	229,230,527	229,230,527	0
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	**2**	**0**	**2**
Honorarios Asimilables a Salarios	1	0	1
Sueldos Base Al Personal Eventual	1	0	1
Remuneraciones Adicionales y Especiales	**67,677,580**	**67,677,580**	**0**
Primas por Años de Servicios Efectivos Prestados	3,310,101	3,310,101	0
Primas de Vacaciones, Dominical y Gratificación de Fin de Año	54,811,650	54,811,650	0
Horas extraordinarias	9,551,776	9,551,776	0
Compensaciones	4,053	4,053	0
Seguridad Social	**6,660,002**	**552,089**	**6,107,913**
Aportaciones de Seguridad Social	5,970,100	0	5,970,100
Aportaciones para Seguros	689,902	552,089	137,813
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	**50,482,117**	**42,891,857**	**7,590,260**
Cuotas para el Fondo de Ahorro y Fondo de Trabajo	25,554,950	18,525,265	7,029,685
Indemnizaciones	9,759,399	9,422,468	336,931
Prestaciones Contractuales	4,281,877	4,058,233	223,644
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	10,885,891	10,885,891	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**61,217,808**	**60,216,257**	**1,001,551**
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	**9,170,683**	**9,022,238**	**148,445**
Materiales, Útiles y Equipos Menores de Oficina	3,934,160	3,804,293	129,867
Materiales y Útiles de Impresión y Reproducción	1,044,360	1,034,735	9,625
Materiales, Útiles y Equipos Menores de Tecnologías de la Información y Comunicaciones	24,399	15,444	8,955

Material Impreso e Información Digital	1,806,919	1,806,919	0
Material de Limpieza	908,422	908,422	0
Materiales y Útiles de Enseñanza	1,452,423	1,452,425	-2
Alimentos y Utensilios	**1,905,602**	**1,899,434**	**6,168**
Productos Alimenticios para Personas	1,847,261	1,841,093	6,168
Productos Alimenticios para Animales	45,096	45,096	0
Utensilios para el Servicio de Alimentación	13,245	13,245	0
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	**2,804**	**2,804**	**0**
Productos Alimenticios, Agropecuarios Forestales como Materia Prima	2,804	2,804	0
Materiales y Artículos de Construcción y Reparación	**14,020,119**	**13,856,964**	**163,155**
Material Eléctrico y Electrónico	4,895,774	4,895,774	0
Materiales Complementarios	15,167	0	15,167
Otros Materiales y Artículos de Construcción y Reparación	9,109,178	8,961,190	147,988
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio.	**2,693,722**	**2,691,511**	**2,211**
Productos Químicos Básicos	1,457,119	1,457,119	0
Fertilizantes, Pesticidas y Otros Agroquímicos	27,994	27,994	0
Medicinas y Productos Farmacéuticos	554,279	554,279	0
Materiales, Accesorios y Suministros Médicos	151,052	151,052	0
Materiales, Accesorios y Suministros de Laboratorio	502,051	499,940	2,111
Otros Materiales y Suministros	1,227	1,127	100
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	**23,429,527**	**23,429,527**	**0**
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	23,429,527	23,429,527	0
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	**6,728,878**	**6,524,755**	**204,123**
Vestuario y Uniformes	5,393,588	5,263,483	130,105
Prendas de Seguridad y Protección Personal	1,249,499	1,175,481	74,018
Artículos Deportivos	61,582	61,582	0
Productos Textiles	1,897	1,897	0
Blancos y Otros Productos Textiles, Excepto Prendas de Vestir	22,312	22,312	0
Materiales y Suministros para Seguridad	**2,192,483**	**1,715,034**	**477,449**
Material de Seguridad Pública	493,769	16,320	477,449
Prendas de Protección	1,698,714	1,698,714	0
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	**1,073,990**	**1,073,990**	**0**
Herramientas menores	467,761	467,761	0

Refacciones y Accesorios Menores de Edificios	30,086	30,086	0
Refacciones y Accesorios Menores de Mobiliario y Equipo de Administración, Educacional y Recreativo	3,241	3,241	0
Refacciones y Accesorios Menores de Equipo de Cómputo y Tecnologías de la Información	109,527	109,527	0
Refacciones y Accesorios Menores de Equipo de Transporte	7,224	7,224	0
Refacciones y Accesorios menores de Equipo de Defensa y Seguridad	26,083	26,083	0
Refacciones y Accesorios Menores de Maquinaria y Otros Equipos	416,593	416,593	0
Refacciones y Accesorios Menores Otros Bienes Muebles	13,475	13,475	0
SERVICIOS GENERALES	**504,026,466**	**501,254,980**	**2,771,486**
Servicios Básicos	**68,517,851**	**66,599,084**	**1,918,767**
Energía Eléctrica	63,088,207	61,169,840	1,918,367
Gas	547,955	547,955	0
Agua	2,359,061	2,359,061	0
Telefonía Tradicional	662,035	662,035	0
Telefonía Celular	877,693	877,693	0
Servicios de Acceso de Internet, Redes y Procesamiento de Información	956,820	956,420	400
Servicios Postales y Telegráficos	26,080	26,080	0
Servicios de Arrendamiento	**48,025,482**	**47,855,395**	**170,087**
Arrendamiento de Edificios	1,919,476	1,869,853	49,623
Arrendamiento de Mobiliario y Equipo de Administración, Educacional y Recreativo	299,734	299,734	0
Arrendamiento de Equipo de Transporte	2,591,271	2,498,935	92,336
Arrendamiento de Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	40,159,645	40,142,381	17,264
Arrendamiento de Activos Intangibles	172,840	172,840	0
Otros Arrendamientos	2,882,516	2,871,652	10,864
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	**49,334,993**	**49,246,217**	**88,776**
Servicios Legales, de Contabilidad, Auditoría y Relacionados	1,184,814	1,184,814	0
Servicios de Consultoría Administrativa, Procesos, Técnica y en Tecnologías de la Información	2,592,818	2,504,609	88,209
Servicios de Capacitación	6,225,199	6,224,632	567
Servicios de Apoyo Administrativo, Traducción, Fotocopiado e Impresión	6,960	6,960	0
Servicios de Protección y Seguridad	25,985,252	25,985,252	0

Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos Integrales	13,339,950	13,339,950	0
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	**1,991,659**	**1,991,659**	**0**
Servicios Financieros y Bancarios	321,594	321,594	0
Seguros de Bienes Patrimoniales	1,173,459	1,173,459	0
Fletes y Maniobras	496,606	496,606	0
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	**13,522,308**	**13,303,271**	**219,037**
Conservación y Mantenimiento Menor de Inmuebles	6,094,667	5,879,361	215,306
Instalación, Reparación y Mantenimiento de Mobiliario y Equipo de Administración, Educacional y Recreativo	317,336	317,336	0
Instalación, Reparación e Instalación de Equipo de Comunicación	52,350	52,350	0
Instalación, Reparación y Mantenimiento de Equipo de Cómputo y Tecnología de la Información	28,226	28,226	0
Instalación, Reparación y Mantenimiento de Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	1,595	1,595	0
Reparación y Mantenimiento de Equipo de Transporte	4,294,137	4,290,947	3,190
Instalación, Reparación y Mantenimiento de Maquinaria, Otros Equipos y Herramienta	2,533,153	2,532,612	541
Servicios de Jardinería y Fumigación	200,844	200,844	0
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	**27,578,976**	**27,389,372**	**189,604**
Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes Sobre Programas y Actividades Gubernamentales	26,241,036	26,051,432	189,604
Servicios de Creatividad, Preproducción y Producción de Publicidad, excepto Internet	594,964	594,964	0
Servicios de la Industria Fílmica, del Sonido y del Video	7,540	7,540	0
Servicio de Creación y Difusión de Contenido Exclusivamente a Través de Internet	611,513	611,513	0
Otros Servicios de Información	123,923	123,923	0
Servicios de Traslado y Viáticos	**3,865,757**	**3,865,755**	**2**
Pasajes Aéreos	1,073,291	1,073,291	0
Pasajes Terrestres	113,314	113,314	0
Viáticos en el País	2,679,152	2,679,150	2
Servicios Oficiales	**13,395,804**	**13,215,591**	**180,213**
Gastos de Ceremonial	1,091,909	1,059,068	32,841
Gastos de Orden Social y Cultural	10,957,484	10,810,112	147,372
Atención a Visitantes	1,224,886	1,224,886	0

Congresos y convenciones	121,525	121,525	0
Otros Servicios Generales	**277,793,636**	**277,788,636**	**5,000**
Servicios Funerarios y de Cementerios	50,367	50,367	0
Impuestos y Derechos	303,918	298,918	5,000
Sentencias y Resoluciones por Autoridad Competente	2,063,970	2,063,970	0
Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones	3,219	3,219	0
Otros Gastos por Responsabilidades	8,810	8,810	0
Otros Servicios Generales	275,363,352	275,363,352	0
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**173,108,786**	**172,327,413**	**781,373**
Transferencias al Resto del Sector Público	**21,422,161**	**21,422,161**	**0**
Transferencias Otorgadas a Entidades Paraestatales no Empresariales y no Financieras	21,422,161	21,422,161	0
Subsidios y Subvenciones	**20,343,731**	**20,260,397**	**83,334**
Subsidios para Inversión	833,333	750,000	83,333
Subsidios a Entidades Federativas	300,000	300,000	0
Otros Subsidios	19,210,398	19,210,397	1
Ayudas Sociales	**55,415,067**	**54,937,950**	**477,117**
Ayudas Sociales a Personas	35,523,317	35,181,613	341,704
Becas y otras Ayudas para Programas de Capacitación	4,588,858	4,588,858	0
Ayudas Sociales a Instituciones sin Fines de Lucro	14,677,717	14,614,863	62,854
Ayudas por Desastres Naturales y Otros Siniestros	625,175	552,616	72,559
Pensiones y Jubilaciones	**75,927,827**	**75,706,905**	**220,922**
Pensiones	75,927,827	75,706,905	220,922
INVERSIÓN OBRA PÚBLICA	**139,811,189**	**59,385,264**	**80,425,925**
Inversión Obra Pública	139,811,189	59,385,264	80,425,925
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**69,340,118**	**69,340,118**	**0**
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	69,340,118	69,340,118	0
PARTICIPACIÓN Y APORTACIONES/CONVENIOS	**7,898,150**	**0**	**7,898,150**
Participación y Aportaciones/Convenios	7,898,150	0	7,898,150

AMORTIZACIÓN E INTERÉS DE DEUDA PÚBLICA	**50,368,503**	**48,775,060**	**1,593,443**
Amortización de Deuda Pública	36,057,079	35,586,279	470,800
Intereses de Deuda Pública	14,311,424	13,188,781	1,122,643
Recursos Presupuestados de más o de menos con Relación a la Ley de Ingresos	**203,804,937**	**0**	**203,804,937**
TOTAL DE EGRESOS	**1,169,528,313**	**1,261,793,112**	**-92,264,799**

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