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 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. 44
V.3. Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Gómez Palacio, Dgo. 50
V.4. Expo-Feria Gómez Palacio, Dgo. 55
VI. OBSERVACIONES 60
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal 60
VI.1.1. Financieras 60
VI.1.2. Obra Pública 60
VI.2. Observaciones de Control Interno 62
VI.2.1. Financieras 62
VI.2.2. Obra Pública 62
VII. CONCLUSIÓN 63
VIII. ANEXOS 64
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 65
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 70

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 166 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 2017, comprendiéndose en el examen, no sólo la conformidad de las erogaciones realizadas con las partidas autorizadas 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 de Cambios en la Situación Financiera, el Estado de Flujos de Efectivo, el Estado Analítico del Activo, el Estado Analítico de Ingresos, Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos-Clasificación Administrativa, Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos-Clasificación del Objeto del Gasto, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Económica, Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos-Clasificación Funcional y el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos; 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 2017, siendo aprobada por el R. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión ordinaria de fecha 22 de febrero de 2018.

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 95.28% en los ingresos y un 86.64% 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 88.22%; lo anterior permitió analizar la evidencia que respalda las operaciones realizadas y que soportan las cifras y revelaciones de los Estados Financieros, atendiendo a lo establecido en la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos del Ejercicio Fiscal 2017 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 y la incidencia de esas operaciones en la Hacienda Pública Municipal, las variaciones presupuestales y la presentación de la información correlativa.

El examen de la Cuenta Pública estuvo dirigido al cumplimiento legal, financiero, físico y operativo, con relación a los Ingresos Obtenidos por $1,152,898,206 los Recursos Ejercidos por $ 1,120,059,520 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 1,191,028,319 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 2017, con relación a su similar de 2016.

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 2017 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 103, de fecha 25 de diciembre de 2016; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el R. Ayuntamiento el día 22 de febrero de 2018. 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 2016 y 2017, 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 2017:

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2017

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	87,166,000		87,166,000
Contribuciones de Mejoras	1		1
Derechos	365,777,435		365,777,435
Productos	21,335,003		21,335,003
Aprovechamientos	59,600,001		59,600,001
Participaciones y Aportaciones	615,601,107	677,273,010	677,273,010
Ingresos Derivados de Financiamiento	20,000,000		20,000,000
Total	**1,169,479,547**		**1,231,151,450**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 103, 6 y 51, de fechas 25-dic-16, 19-ene-17 y 25-jun-17, respectivamente. Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2017, en relación con la Ley de Ingresos de 2016, presentó un incremento nominal del 5.27%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2

Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2016	2017	Variación
Impuestos	82,611,000	87,166,000	5.51%
Contribuciones por Mejoras	1	1	0.00%
Derechos	333,521,945	365,777,435	9.67%
Productos	22,748,002	21,335,003	-6.21%
Aprovechamientos	36,600,000	59,600,001	62.84%
Participaciones y Aportaciones	615,601,101	677,273,010	10.02%
Ingresos Derivados de Financiamiento	78,446,264	20,000,000	-74.50%
Total	**1,169,528,313**	**1,231,151,450**	**5.27%**

FUENTE: Informe de Resultados 2016, Periódicos Oficiales 103, 6 y 51, de fechas 25-dic-16, 19-ene-17 y 25-jun-17, respectivamente.
Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2017 fue de 6.77%, en términos reales, la Ley de Ingresos para 2017 refleja una proyección de Ingresos menor a la del ejercicio presupuestal de 2016, en un 1.50%.

II.2. Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2016 y 2017, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

Cuadro No. 3
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2016	2017	Variación
Servicios Personales	367,562,230	370,274,594	0.74%
Materiales y Suministros	61,217,808	112,605,748	83.94%
Servicios Generales	504,026,466	551,085,096	9.34%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	173,108,786	241,475,034	39.49%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	69,340,118	33,568,288	-51.59%
Inversión Pública	139,811,189	124,429,956	-11.00%
Participaciones y Aportaciones/Convenios	7,898,150	0	-100.00%
Deuda Pública	50,368,503	55,798,610	10.78%
Recursos Presupuestados de más con Relación a la Ley de Ingresos	203,804,937	258,085,876	26.63%
Total	**1,169,528,313**	**1,231,151,450**	**5.27%**

FUENTE: Informe de Resultados 2016 y Cuenta Pública 2017.
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2017 considerando la Inflación del 6.77%, en términos reales disminuyó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 1.50%.

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 2017 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.

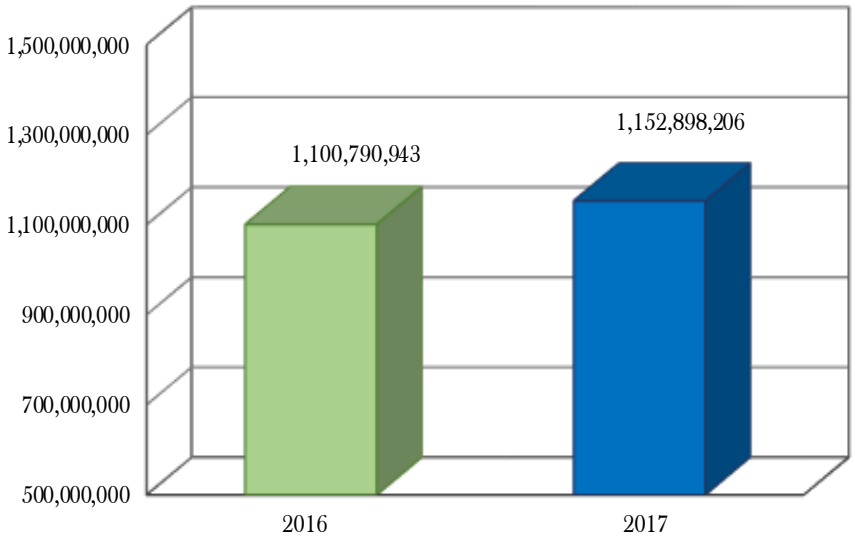
Con el objeto de establecer un punto de comparación, se incluye información referente al ejercicio presupuestal 2016, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2016 y 2017

Concepto	2016	2017	Variación
Impuestos	107,168,780	115,450,829	7.73%
Derechos	146,227,890	146,504,913	0.19%
Productos	12,105,840	3,766,836	-68.88%
Aprovechamientos	32,531,165	33,738,559	3.71%
Participaciones y Aportaciones	720,791,228	833,437,069	15.63%
Ingresos Derivados de Financiamiento	81,966,040	20,000,000	-75.60%
Total	**1,100,790,943**	**1,152,898,206**	**4.73%**

FUENTE: Informe de Resultados 2016 y Cuenta Pública 2017.
Ver anexo 1

Gráfica No. 1
Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Municipio obtuvo un crecimiento de sus Ingresos del 4.73% respecto al ejercicio presupuestal 2016; si consideramos que durante 2017 la inflación fue de 6.77%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos menores al 2016, de 2.04%.

En el crecimiento nominal de 2017 de 4.73% se destacan las Participaciones y Aportaciones en un 15.63% que significa $ 112,645,841, los Impuestos en un 7.73% que significa $ 8,282,049 y los Aprovechamientos en un 3.71% que significa $ 1,207,394.

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	87,166,000	115,450,829	28,284,829
Contribuciones por Mejoras	1	0	-1
Derechos	365,777,435	146,504,913	-219,272,522
Productos	21,335,003	3,766,836	-17,568,167
Aprovechamientos	59,600,001	33,738,559	-25,861,442
Total	**533,878,440**	**299,461,137**	**-234,417,303**

FUENTE: Cuenta Pública 2017
Ver anexo 1

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

a) Ingreso Real

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

299,461,137 - 0 / 533,878,440 - 267,681,433 = 1.125

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 12.5% de lo autorizado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 11.6% de ingresos obtenidos por encima de lo autorizado.

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos

299,461,137 / 1,152,898,206 = 0.260

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 26.0%

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 8.9%

c) Autonomía Tributaria

Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios

115,450,829 / 299,461,137 = 0.386

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 38.6% corresponde a Impuestos Municipales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 30.4%

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.

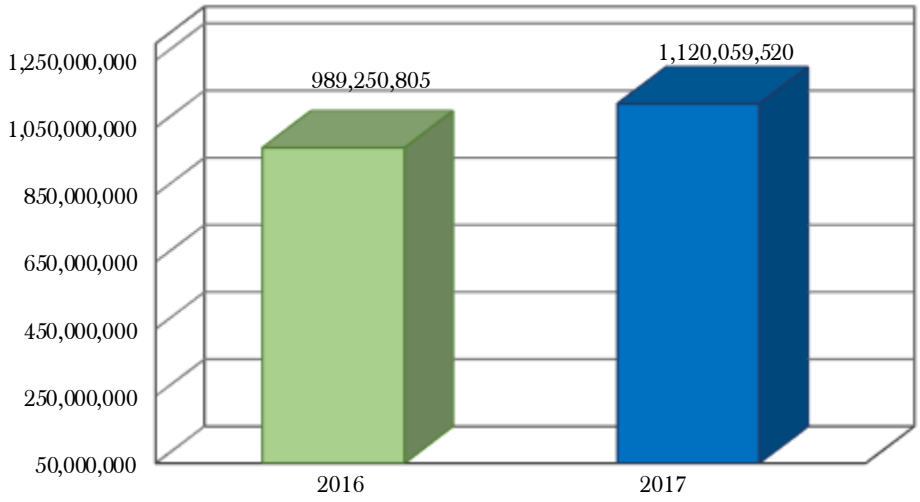
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2016, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2016 y 2017

Concepto	2016	2017	Variación
Servicios Personales	350,494,020	368,607,922	5.17%
Materiales y Suministros	60,216,257	89,177,199	48.09%
Servicios Generales	228,712,673	238,456,574	4.26%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	172,327,413	235,516,368	36.67%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	69,340,118	31,900,964	-53.99%
Inversión Pública	59,385,264	104,375,971	75.76%
Deuda Pública	48,775,060	52,024,522	6.66%
Total	**989,250,805**	**1,120,059,520**	**13.22%**

FUENTE: Informe de Resultados 2016 y Cuenta Pública 2017.
Ver anexo 2

Gráfica No. 2
Variación del Ejercicio Presupuestal



En comparación con el ejercicio presupuestal 2016, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en un 13.22%, que significa $ 130,808,715; destacándose un aumento en los rubros de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas en un 36.67% que significa $ 63,188,955, Inversión Pública en un 75.76% que significa $ 44,990,707 y Materiales y Suministros en un 48.09% que significa $ 28,960,942. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en el rubro de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles en un 53.99% que significa $ 37,439,154.

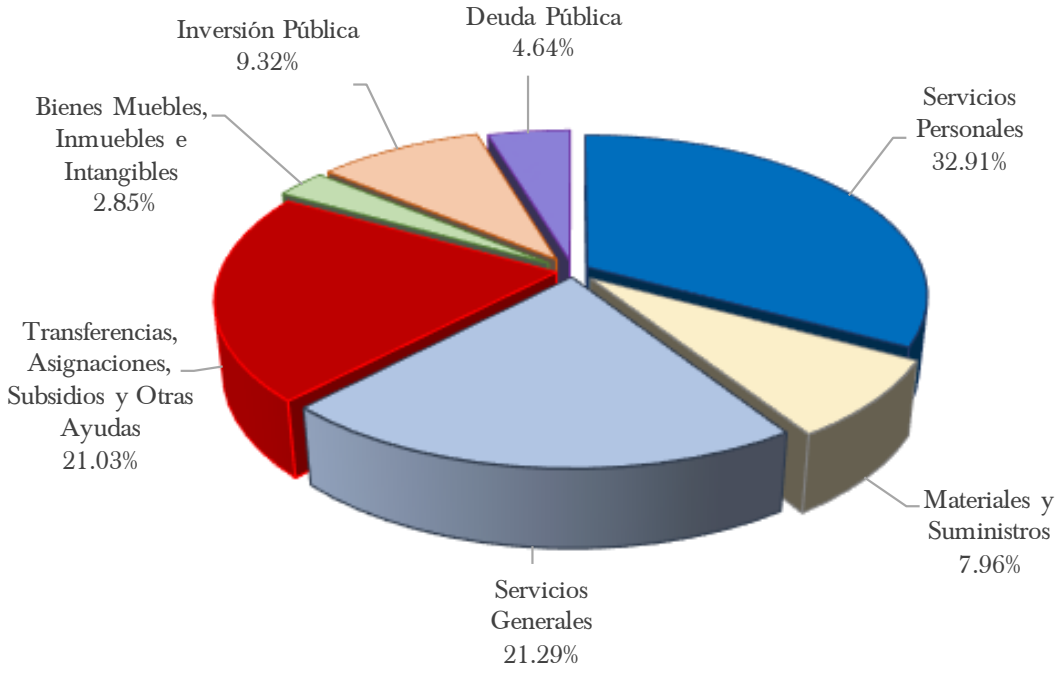
Desglosando el gasto efectuado en 2017 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2017

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	368,607,922	32.91%
Materiales y Suministros	89,177,199	7.96%
Servicios Generales	238,456,574	21.29%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	235,516,368	21.03%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	31,900,964	2.85%
Inversión Pública	104,375,971	9.32%
Deuda Pública	52,024,522	4.64%
Total	**1,120,059,520**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2017
Ver anexo 2

Gráfica No. 3
Desglose de Gastos 2017



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

a) Capacidad Financiera

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

299,461,137 / 368,607,922 + 89,177,199 + 238,456,574 = 0.430

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 43.0%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 16.6%

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales.

1,152,898,206 / 1,120,059,520 = 1.029

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 2.9% más recursos de los que se aplicaron.

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

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Fondos Federales para el Fondo / Gastos Totales.

518,701,416 + 314,735,653 / 1,120,059,520 = 0.744

Este Indicador muestra el Desempeño del Municipio respecto a la aplicación de recursos provenientes de las Participaciones y Fondos Federales para el Fondo en los Gastos Totales; en términos porcentuales corresponde a un 74.4%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 89.1%

d) Inversión Capitalizable

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

31,900,964 + 104,375,971 / 1,152,898,206 = 0.118

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 11.8% de los Ingresos Totales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 37.1%

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 $ 124,429,956, ejerciendo durante 2017 $ 104,375,971, en 154 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 31/12/17	Gasto Devengado al 31/12/17	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aproba-das	Termina-das	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	67,605,992	54,826,481	79.72	81.10	32		26	6
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017	56,823,964	49,549,490	88.41	87.20	122	63	58	1
Total	124,429,956	104,375,971	83.69	83.88	154	63	84	7

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2017

El Municipio, alcanzó un 83.69% de avance físico al 31 de diciembre de 2017, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 154 obras aprobadas, informa la conclusión de 63, en proceso 84 y 7 no iniciadas; las obras en proceso y no iniciadas informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

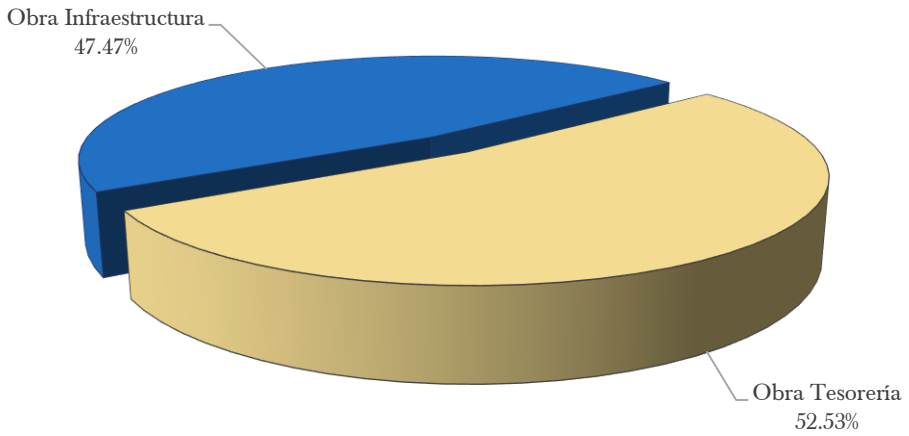
Cuadro No. 9
Obras en Proceso y No Iniciadas

Programa	Obras	
	En Proceso	No Iniciadas
Agua y Saneamiento	3	
Educación	12	
Urbanización	33	7
Vivienda	18	
Otros Proyectos	18	
Total	**84**	**7**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2017

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 52.53% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 47.47%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 104,375,971

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe un importe de subejercicio en obra por $ 4,480,915, que pertenece a refrendos de Obras y Acciones del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2017.

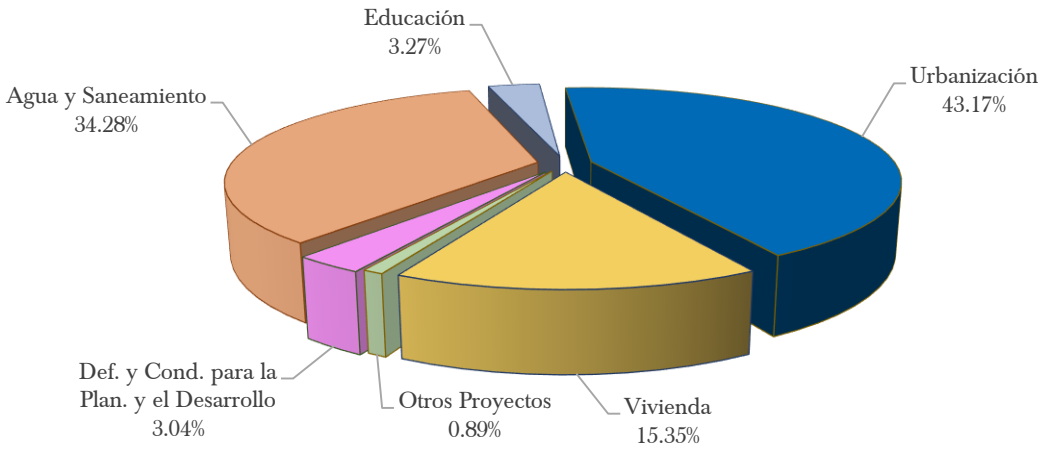
Cuadro No. 10
Recursos Comprometidos para Obras de Refrendo

Concepto	FAISM 2017	Total
Ingresos Totales	56,823,965	56,823,965
Egresos Totales	52,343,050	52,343,050
Total	**4,480,915**	**4,480,915**

FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FUENTE: Cuenta Pública 2017

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 $ 104,375,971

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 en Bienes de Dominio Público	117,161,447	98,550,822
Obra Pública en Bienes Propios	5,682,400	4,239,040
Proyectos Productivos y Acciones de Fomento	1,586,109	1,586,109
Total	**124,429,956**	**104,375,971**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2017

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

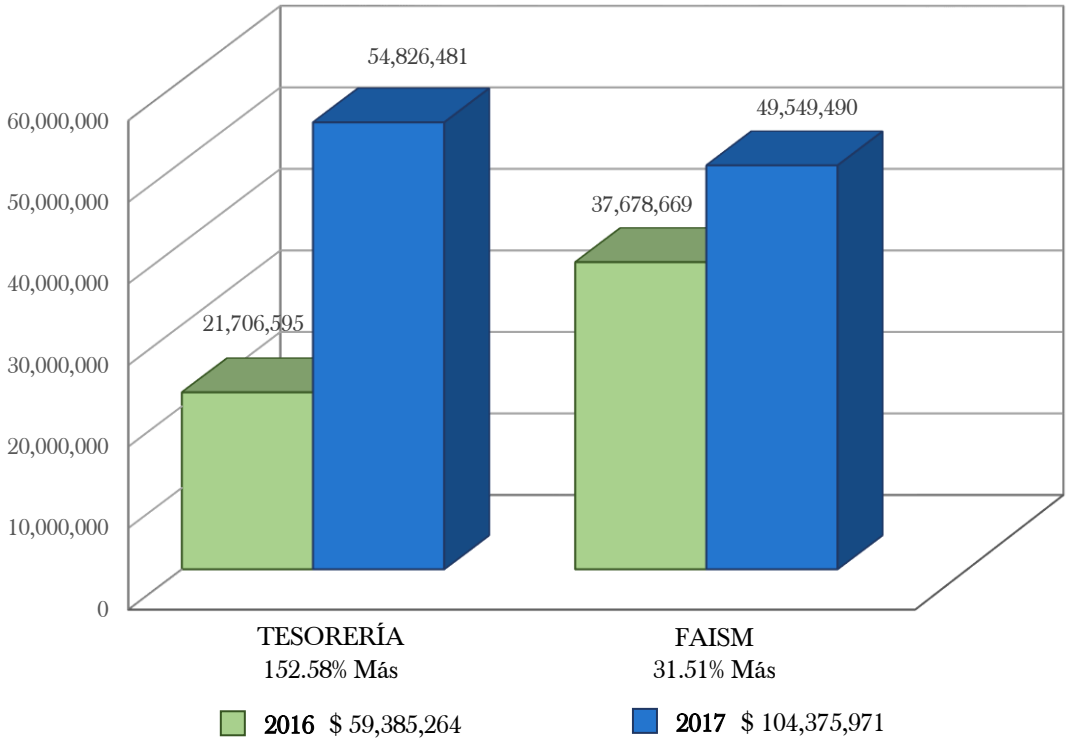
104,375,971 / 124,429,956 = 0.839

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 83.9% respecto a lo presupuestado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 126.0%

En la gráfica siguiente se presentan los recursos ejercidos en Obra Pública en 2017 en comparación con el ejercicio 2016, así como el porcentaje de variación.

Gráfica No. 6
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2016

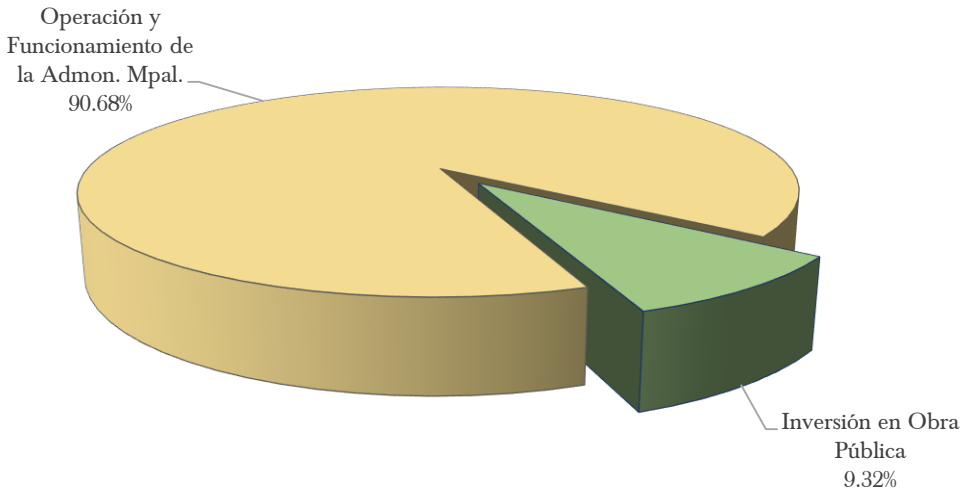


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2017, presenta un aumento de $ 44,990,707, que representa el 75.76% en comparación con el ejercicio 2016.

Del total de recursos erogados por el R. Ayuntamiento por $ 1,120,059,520, destinó a Obra Pública y Acciones $ 104,375,971.

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



Inversión Total Ejercida $ 1,120,059,520

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

104,375,971 / 1,120,059,520 = 0.093

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 9.3%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 35.8%.

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2017

Del total ejercido en obra pública por $ 104,375,971, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 92,079,020, que representan el 88.22% del total aplicado en obra.

De las 154 obras aprobadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 92 obras, lo que representa un 59.74%; 57 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017, 9 obras de Tesorería, 11 obras de Proyectos de Desarrollo Regional y 15 obras del Fondo para el Fortalecimiento de la Infraestructura Estatal y Municipal; de cuya fiscalización se determinó que 80 obras se encuentran concluidas, 2 obras en proceso, 1 obra suspendida y 9 obras indeterminadas (no cuentan con la documentación comprobatoria y justificativa para confrontarlo con lo ejecutado).

En cuanto a la operatividad de las obras, 71 operan adecuadamente, 7 obras operan deficiente, 5 obras no operan (2 obras debido a que su proceso constructivo es por etapas y 3 obras debido a que faltan conceptos por ejecutar) y 9 obras indeterminadas (no cuentan con la documentación comprobatoria y justificativa para confrontarlo con lo ejecutado).

Cuadro No. 12
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2017

No. de Obra	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Inversión Aprobada	Inversión Comprobada
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017				**54,630,452**	**43,324,820**
1	Agua y Saneamiento	Perforación de Pozo Profundo como Nueva Fuente de Abastecimiento	Ejido Las Américas	10,680,043	10,680,043
2	Agua y Saneamiento	Perforación de Pozo Profundo como Nueva Fuente de Abastecimiento	Ejido Jiménez	5,499,099	5,499,098
3	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable	Ejido Dolores	373,759	373,759
4	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable	Ejido Berlín	105,676	105,676
5	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable	Ejido Arcinas	242,984	242,984

6	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable	Ejido Jerusalén II	294,959	294,959
7	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable	Ejido San Felipe	167,147	167,147
8	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable	Ejido San Sebastián	97,371	97,371
9	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable	Ejido San José de Viñedo	112,170	112,170
10	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Atarjeas Madrina	Ejido El Compás	1,617,014	1,617,014
11	Agua y Saneamiento	Equipamiento Electromecánico del Pozo El Foce II	Gómez Palacio	3,714,195	1,112,901
12	Agua y Saneamiento	Construcción de Línea de Conducción de Pozo El Foce al Blvd. Ejército Mexicano	Gómez Palacio	8,137,518	2,369,365
13	Agua y Saneamiento	Equipamiento Electromecánico de Cárcamo de Prolongación Vergel, Col. Nuevo Los Álamos	Gómez Palacio	434,336	130,301
14	Urbanización	Pavimentación de Calle India entre Blvd. Naciones Unidas y Arabia, Col. Leticia Herrera	Gómez Palacio	958,461	954,329
15	Urbanización	Pavimentación de Calle Islandia entre Blvd. Naciones Unidas y Arabia, Col. Leticia Herrera	Gómez Palacio	941,165	937,108
16	Urbanización	Pavimentación de Calle Arabia entre Islandia y Libia, Col. Leticia Herrera	Gómez Palacio	1,036,011	1,031,545
17	Urbanización	Pavimentación de Calle Argelia entre Islandia e Israel, Col. Leticia Herrera	Gómez Palacio	464,834	462,831
18	Urbanización	Pavimentación de Calle Polonia entre Blvd. Naciones Unidas y República Popular China, Col. Leticia Herrera	Gómez Palacio	531,872	529,580
19	Urbanización	Pavimentación de Calle Av. 6 de Octubre (Miguel Ángel Arce) entre 24 de Diciembre y Limite (Río Florido), Col. Nuevo Gómez	Gómez Palacio	1,895,053	1,886,884

20	Urbanización	Pavimentación de Calle Inglaterra entre Arabia y España, Col. Leticia Herrera	Gómez Palacio	1,908,834	1,900,607
21	Educación	Construcción de Aula en Escuela Primaria Minerva Martinez T. V., Col. Santa Rosalía	Gómez Palacio	85,000	84,853
22	Educación	Construcción de Aula en Escuela Primaria José Santos Valdez, Fracc. San Alberto	Gómez Palacio	85,000	84,853
23	Educación	Construcción de Aula en Escuela Secundaria Prof. Ma. Dolores Campillo Rincón, Blvd. Miguel Alemán	Gómez Palacio	85,000	84,853
24	Educación	Rehabilitación de la Instalación Eléctrica en Escuela Secundaria Jaime Torres Bodet, Col. Héctor Mayagoitia	Gómez Palacio	89,000	88,847
25	Educación	Mejoramiento de Servicios Sanitarios en el Cecyted No. 11	Ejido El Vergel	85,000	84,853
26	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica	Ejido San Alberto	258,714	257,598
27	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica	Ejido Ahedo	338,845	101,953
28	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica	Ejido Berlín	303,016	301,710
29	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica	Ejido La Luz	687,030	684,069
30	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica en Col. Nuevo Gómez	Gómez Palacio	2,012,841	2,004,165
31	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica en Col. Luis Donaldo Colosio	Gómez Palacio	1,559,126	1,552,406
32	Vivienda	Construcción de Piso de Concreto	Ejido La Popular, Col. Luis Donaldo Colosio, Col. El Mezquital	177,271	176,506
33	Vivienda	Construcción de Losas de Concreto	Col. 14 de Noviembre, Col. 5 de Mayo, Col. 7 de Noviembre, Ampl. Casa Blanca, Ampl. Lázaro Cárdenas	519,040	155,712

34	Vivienda	Construcción de Losas de Concreto	Col. Ampl. Lázaro Cárdenas, Col. Centenario, Col. Francisco Villa, Ejido Jabonoso, Ejido La Popular, Col. Las Luisas, Col. Leticia Herrera	539,648	358,528
35	Vivienda	Construcción de Losas de Concreto	Ejido San Felipe, Ejido San Ignacio, Col. Solidaridad, Col. Tierra Blanca, Col. Valle del Guadiana	516,883	276,072
36	Vivienda	Construcción de Losas de Concreto	Col. Nuevo Gómez, Ejido Pastor Rouaix, Col. Rebollo Acosta, Ejido San Felipe	537,612	159,578
37	Vivienda	Construcción de Losas de Concreto	Col. Leticia Herrera, Col. Luis Donaldo Colosio, Col. Miguel de la Madrid, Col. Nicolás Fernández, Col. Nuevo Gómez	526,817	158,045
38	Vivienda	Construcción de Cuarto Dormitorio	Colonias y Ejidos	2,713,000	1,923,798
39	Vivienda	Construcción de Cuarto Dormitorio	Colonias y Ejidos	2,713,000	2,701,306
40	Otros Proyectos	Construcción de Corral para Manejo Caprino	Ejido 29 de Agosto	79,801	79,457
41	Otros Proyectos	Construcción de Corral para Manejo Caprino	Ejido Eureka	79,801	79,457
42	Otros Proyectos	Construcción de Corral para Manejo Caprino	Ejido Jiménez	79,801	79,457
43	Otros Proyectos	Construcción de Corral para Manejo Caprino	Ejido Providencia	79,801	79,457
44	Otros Proyectos	Construcción de Corral para Manejo Caprino	Ejido Ahedo	79,801	79,457
45	Otros Proyectos	Construcción de Corral para Manejo Caprino	Ejido La Flor	78,665	78,326

46	Otros Proyectos	Construcción de Corral para Manejo Caprino	Ejido Madrid	78,665	78,326
47	Otros Proyectos	Construcción de Corral para Manejo Caprino	Ejido La Plata	98,638	98,212
48	Otros Proyectos	Construcción de Tejabán para Corral Caprino	Ejido El Barro	69,307	69,008
49	Otros Proyectos	Construcción de Tejabán para Corral Caprino	Ejido Progreso	69,307	69,008
50	Otros Proyectos	Construcción de Tejabán para Corral Caprino	Ejido Las Huertas	69,307	69,008
51	Otros Proyectos	Construcción de Tejabán para Corral Caprino	Ejido San Toña	69,307	69,008
52	Otros Proyectos	Construcción de Espacios para Manufactura Artesanal	Ejido Venecia	99,864	99,433
53	Otros Proyectos	Construcción de Bodega de Almacenamiento de Granos y Forrajes	Ejido 6 de Octubre	130,570	130,008
54	Otros Proyectos	Construcción de Bodega de Almacenamiento de Granos y Forrajes	Ejido Eureka	139,466	138,865
55	Otros Proyectos	Construcción de Pila y Ampliación de Riego Tecnificado para Huerto Nogal	Ejido Santa Cruz Luján	139,700	139,098
56	Otros Proyectos	Mejoramiento de Sistema de Riego con Geomembrana	Ejido Glorieta	103,962	103,513
57	Otros Proyectos	Equipamiento para Sala de Extracción de Miel con Extractor Radial	Ejido San Felipe	40,345	40,345
Tesorería				**10,448,867**	**8,368,312**
58	Urbanización	Repavimentación de Calle Justo Sierra, Col. Centro	Gómez Palacio	1,995,300	598,590
59	Urbanización	Repavimentación de Av. Nicolás Bravo, Col. Centro	Gómez Palacio	1,030,807	1,026,363
60	Urbanización	Repavimentación de Blvd. Justino Sánchez, Col. Centro	Gómez Palacio	556,544	554,145
61	Urbanización	Repavimentación de Av. Javier Mina, Col. Centro	Gómez Palacio	1,842,443	1,187,094

62	Urbanización	Repavimentación de Av. Nicolás Bravo, Col. Centro	Gómez Palacio	613,653	611,008
63	Urbanización	Repavimentación de Av. Francisco I. Madero, Col. Centro	Gómez Palacio	1,288,772	1,283,217
64	Urbanización	Repavimentación de Av. Francisco I. Madero, Col. Centro	Gómez Palacio	850,354	846,689
65	Urbanización	Repavimentación de Av. Alexander Fleming, Col. Centro	Gómez Palacio	394,679	392,978
66	Urbanización	Repavimentación de Av. Aldama, Col. Centro	Gómez Palacio	1,876,315	1,868,228
Proyectos de Desarrollo Regional				**13,944,900**	**13,884,794**
67	Urbanización	Construcción de Av. Emiliano Zapata, Col. Nuevo Gómez	Gómez Palacio	825,487	821,929
68	Urbanización	Construcción de Av. Vicente Guerrero, Col. Luis Donaldo Colosio	Gómez Palacio	2,180,411	2,171,012
69	Urbanización	Construcción de Calle Manuel Ávila Camacho, Col. Luis Donaldo Colosio	Gómez Palacio	830,753	827,172
70	Urbanización	Construcción de Calle José Santos Roque, Col. Luis Donaldo Colosio	Gómez Palacio	830,753	827,172
71	Urbanización	Construcción de Calle Benito Juárez, Col. Luis Donaldo Colosio	Gómez Palacio	1,382,886	1,376,926
72	Urbanización	Construcción de Calle Francisco I. Madero, Col. Luis Donaldo Colosio	Gómez Palacio	460,440	458,455
73	Urbanización	Construcción de Av. Niños Héroes, Col. Luis Donaldo Colosio	Gómez Palacio	862,391	858,674
74	Urbanización	Construcción de Av. Ignacio Zaragoza, Col. Luis Donaldo Colosio	Gómez Palacio	1,275,601	1,270,103
75	Urbanización	Construcción de Av. Josefa Ortiz de Domínguez, Col. Luis Donaldo Colosio	Gómez Palacio	2,597,340	2,586,145
76	Urbanización	Construcción de Av. Juan Escutia, Col. Luis Donaldo Colosio	Gómez Palacio	1,379,556	1,373,610
77	Urbanización	Construcción de Av. Lerdo de Tejada, Col. Luis Donaldo Colosio	Gómez Palacio	1,319,282	1,313,596

Fondo para el Fortalecimiento de la Infraestructura Estatal y Municipal				**13,054,801**	**12,853,893**
78	Urbanización	Construcción de Domo en Cancha Pública	Ejido El Vergelito	767,929	764,619
79	Urbanización	Construcción de Domo en Escuela Primaria Vicente Suárez	Ejido La Flor	767,929	764,619
80	Urbanización	Construcción de Domo en Cancha Pública	Ejido Chihuahua	767,929	764,619
81	Urbanización	Construcción de Domo en Cancha Pública	Ejido Nuevo Barro	1,071,977	1,067,356
82	Urbanización	Construcción de Domo en Escuela Primaria Miguel Hidalgo	Ejido La Flor	1,071,977	1,067,356
83	Urbanización	Construcción de Domo en Escuela Primaria Francisco Sarabia	Ejido El Barro 33	767,929	764,619
84	Urbanización	Construcción de Domo en Escuela Primaria Miguel Hidalgo	Ejido Aquiles Serdán	767,929	764,619
85	Urbanización	Construcción de Domo en Escuela Primaria Héroes de Chapultepec	Ejido Reforma	767,929	764,619
86	Urbanización	Construcción de Domo en Escuela Primaria Francisco I. Madero	Ejido Santa Clara	1,071,977	1,067,357
87	Urbanización	Construcción de Domo en Escuela Primaria Josefa Ortiz de Domínguez	Ejido La Aurora	767,929	764,619
88	Urbanización	Construcción de Domo en Escuela Primaria Vicente Guerrero	Ejido Las Lechuzas	767,929	764,619
89	Urbanización	Construcción de Domo en Escuela Primaria Cuauhtémoc	Ejido Puente La Torreña	767,929	764,618
90	Urbanización	Construcción de Domo en Escuela Secundaria Técnica No. 4 General J. Agustín Castro	Ejido Santa Cruz Luján	783,555	780,178
91	Urbanización	Construcción de Domo en Cancha Pública	Ejido El Paraíso	1,071,977	1,067,357
92	Urbanización	Construcción de Domo en Cancha Pública	Ejido Los Ángeles	1,071,977	922,719
			Total	**92,079,020**	**78,431,819**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2017

NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 13,647,201, corresponde a: retenciones no enteradas y saldos por Ejercer.

III.4. Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2017 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	94,545,788	Cuentas por pagar a Corto Plazo	104,389,341
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	19,427,738	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública	20,000,000
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	18,608,675	Documentos por Pagar a Corto Plazo	16,547
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**132,582,201**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**124,405,888**
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**1,192,450,127**	Deuda Pública a Largo Plazo	210,277,038
Terrenos y Edificios	1,139,185,405		
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	50,584,650	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**210,277,038**
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	2,680,072		
Bienes Muebles	**191,962,812**		
Mobiliario y Equipo de Administración	45,441,088	**TOTAL PASIVOS**	**334,682,926**
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	3,622,530		
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	171,596		
Vehículos y Equipo de Transporte	100,459,985		
Equipo de Defensa y Seguridad	13,740,621		
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	7,509,162		

Equipo de Comunicación y Telecomunicación	11,653,395		
Otros Equipos	7,621,376	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	1,743,059	**Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido**	**935,943,644**
Activos Intangibles	**2,103,151**	Aportaciones	915,362,116
Software	1,348,742	Donaciones de Capital	20,581,528
Licencias	754,409	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**255,084,675**
Activos Diferidos	**6,612,954**	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	123,910,164
Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	6,612,954	Resultado de Ejercicios Anteriores	131,174,511
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**1,393,129,044**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**1,191,028,319**
TOTAL DE ACTIVOS	**1,525,711,245**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**1,525,711,245**

FUENTE: Cuenta Pública 2017

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

132,582,201 / 124,405,888 = 1.066

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 1.534 veces

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total – Construcciones en Proceso.

334,682,926 / 1,525,711,245 - 53,264,722 = 0.227

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 22.7% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 50.0%

c) Pasivo Circulante

Pasivo Circulante / Pasivo Total

124,405,888 / 334,682,926 = 0.372

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 37.2% de ellos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 68.6%

d) Pasivo No Circulante

Pasivo No Circulante / Pasivo Total

210,277,038 / 334,682,926 = 0.628

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 62.8% del Pasivo Total del Municipio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 31.4%

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

e) Superávit del Ejercicio

Ingresos Totales – Egresos Totales

1,152,898,206 - 1,120,059,520 = 32,838,686

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 2017		**243,220,517**
Crédito No. 8781	100,202,247	
Crédito No. 12448	143,018,270	
Contratación de Deuda		**20,000,000**
Crédito No. 002/2018	20,000,000	
Amortización		**32,943,479**
Crédito No. 8781	12,269,663	
Crédito No. 12448	20,673,816	
Saldo al 31 de diciembre de 2017		**230,277,038**
Crédito No. 8781	87,932,584	
Crédito No. 12448	122,344,454	
Crédito No. 002/2018	20,000,000	

FUENTE: Cuenta Pública 2017

NOTA: En el presente apartado del saldo al 31 de diciembre de 2017 en relación con el Estado de Situación Financiera (Cuadro No. 13) se integra por los conceptos Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública registrado en el Pasivo Circulante y Deuda Pública a Largo Plazo registrado en el Pasivo No Circulante.

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2016 y 2017, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 15
Variación de la Deuda

Concepto	2016	2017	Variación
Saldo al 1 de Enero	200,360,532	243,220,517	21.39%
Contratación de Deuda	78,446,264	20,000,000	-74.50%
Amortización	35,586,279	32,943,479	-7.43%
Saldo al 31 de Diciembre	243,220,517	230,277,038	-5.32%

FUENTE: Informe de Resultados 2016 y Cuenta Pública 2017.

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2017 es menor en un 5.32% que el final de 2016, la amortización de créditos disminuyó un 7.43%.

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

2016 35,586,279 / 1,100,790,943 = 0.032

2017 32,943,479 / 1,152,898,206 = 0.029

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2016 se ejerció un 3.2% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2017 se ejerció un 2.9%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.4%

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

19,072,864 / 1,120,059,520 = 0.017

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 1.7% del gasto total.

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

NOTA: La diferencia de $ 8,179 entre el indicador del 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

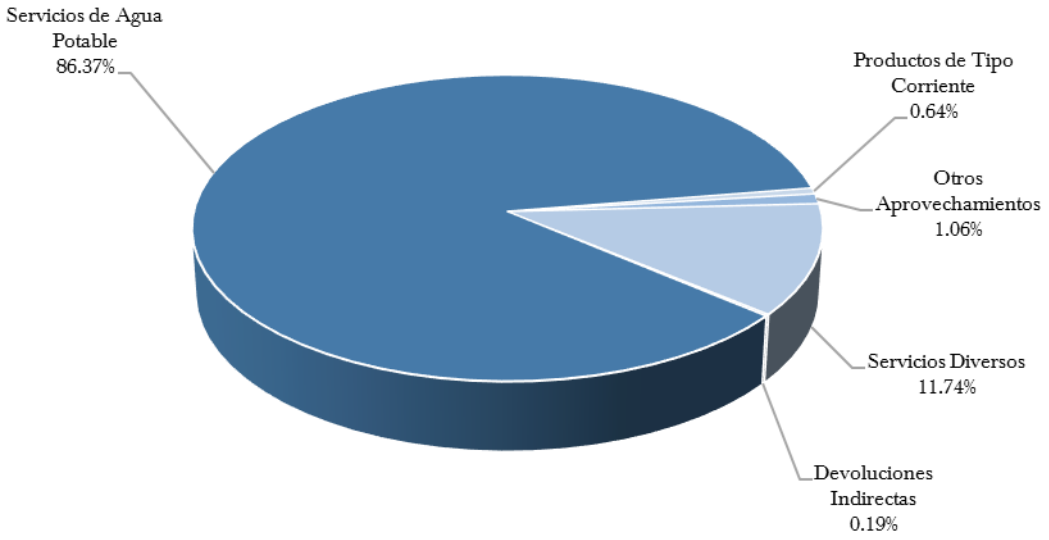
El SIDEAPA obtuvo en el ejercicio presupuestal 2017 Ingresos por $ 268,282,348, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 16
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Servicios de Agua Potable	231,695,065	86.37%
Productos		
Productos de Tipo Corriente	1,728,506	0.64%
Aprovechamientos		
Otros Aprovechamientos	2,855,034	1.06%
Servicios Diversos		
Servicios Diversos	31,505,183	11.74%
Devoluciones Indirectas	498,560	0.19%
Total	**268,282,348**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA del ejercicio 2017.

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 2017 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
247,681,433	313,988,232	66,306,799	26.77%

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA del ejercicio 2017.

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 2017 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

0 / 268,282,348 = 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 36.2%.

V.1.2 Egresos

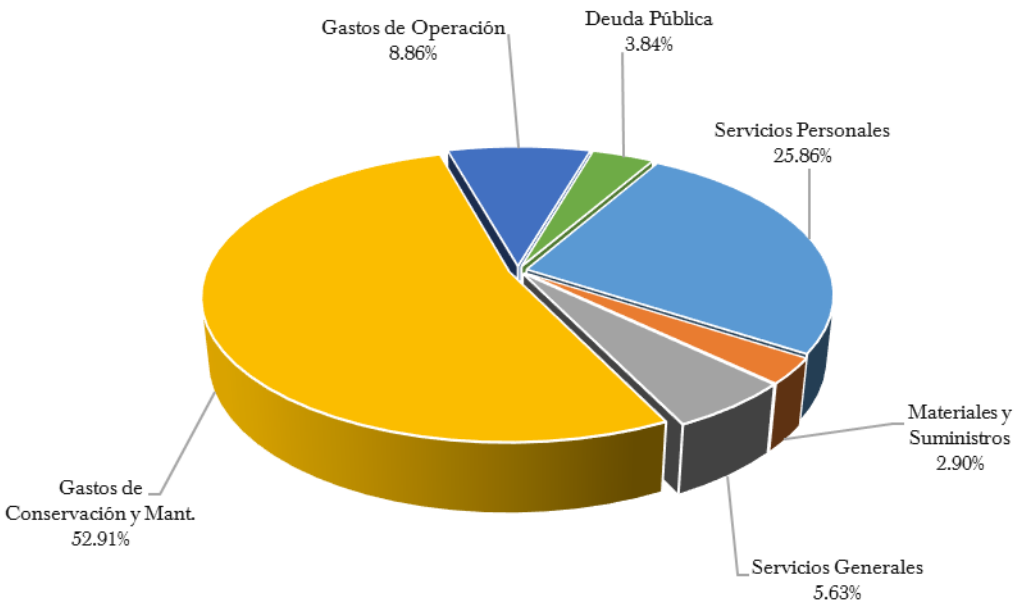
El SIDEAPA ejerció recursos durante 2017 por $ 258,522,367, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 18
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	66,863,829	25.86%
Materiales y Suministros	7,501,682	2.90%
Servicios Generales	14,546,818	5.63%
Gastos de Conservación y Mant.	136,784,612	52.91%
Gastos de Operación	22,902,720	8.86%
Deuda Pública	9,922,706	3.84%
Total	**258,522,367**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA del ejercicio 2017.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SIDEAPA aplicó el 25.86% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 5.63% en Servicios Generales en los cuáles se encuentra contemplado: el Pago de Derechos de Extracción y el Mantenimiento a los Activos Fijos del sistema, pago de cuotas al IMSS e INFONAVIT, pago de Impuestos Estatales, Teléfono, Energía Eléctrica de los departamentos administrativos, entre otros.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en 2016 y el ejercicio 2017, se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 19
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2016	2017	Variación	Porcentaje
Derechos				
Servicios de Agua Potable	195,725,064	231,695,065	35,970,001	18.38%
Productos				
Productos de Tipo Corriente	325,853	1,728,506	1,402,653	430.46%
Aprovechamientos				
Otros Aprovechamientos	2,189,602	2,855,034	665,432	30.39%
Servicios diversos				
Servicios Diversos	32,513,125	31,505,183	-1,007,942	-3.10%
Devoluciones Indirectas	0	498,560	498,560	100.00%
Total	**230,753,644**	**268,282,348**	**37,528,704**	**16.26%**

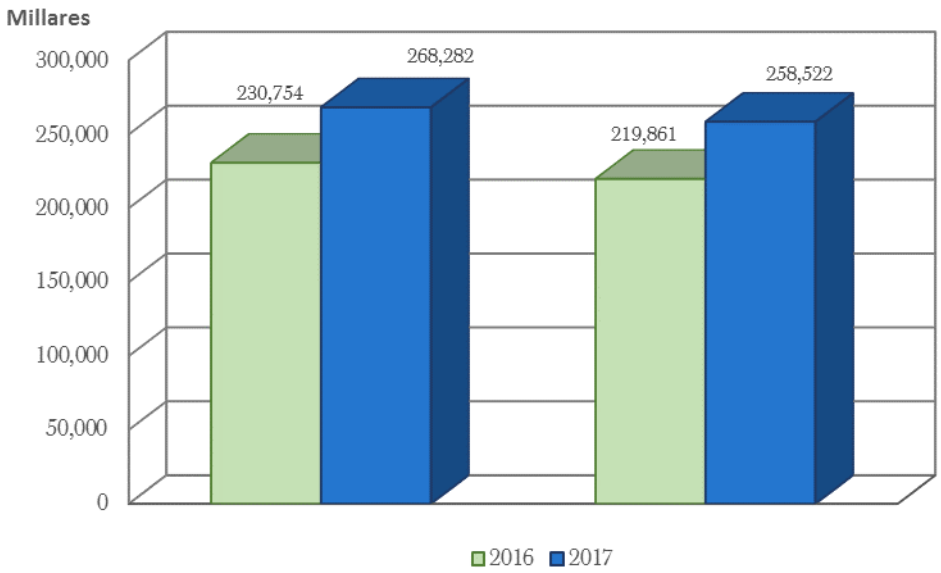
FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA de los ejercicios 2016 y 2017.

Cuadro No. 20
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2016	2017	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	67,873,951	66,863,829	-1,010,122	-1.49%
Materiales y Suministros	4,709,355	7,501,682	2,792,327	59.29%
Servicios Generales	132,005,512	14,546,818	-117,458,694	-88.98%
Gastos de Conservación y Mant.	0	136,784,612	136,784,612	100.00%
Gastos de Operación	0	22,902,720	22,902,720	100.00%
Deuda Publica	0	9,922,706	9,922,706	100.00%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	14,298,503	0	-14,298,503	-100.00%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	973,484	0	-973,484	-100.00%
Total	**219,860,805**	**258,522,367**	**38,661,562**	**17.58%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA de los ejercicios 2016 y 2017.

Gráfica No. 10
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2017 en términos relativos aumentaron en comparación al 2016 en un 16.26% y los Egresos en un 17.58%; si consideramos que durante 2017 la inflación fue de un 6.77%, concluimos que en términos reales los Ingresos del SIDEAPA aumentaron en un 9.49% y los Egresos en un 10.81%.

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

(SIDEAPAAR)

V.2.1 Ingresos

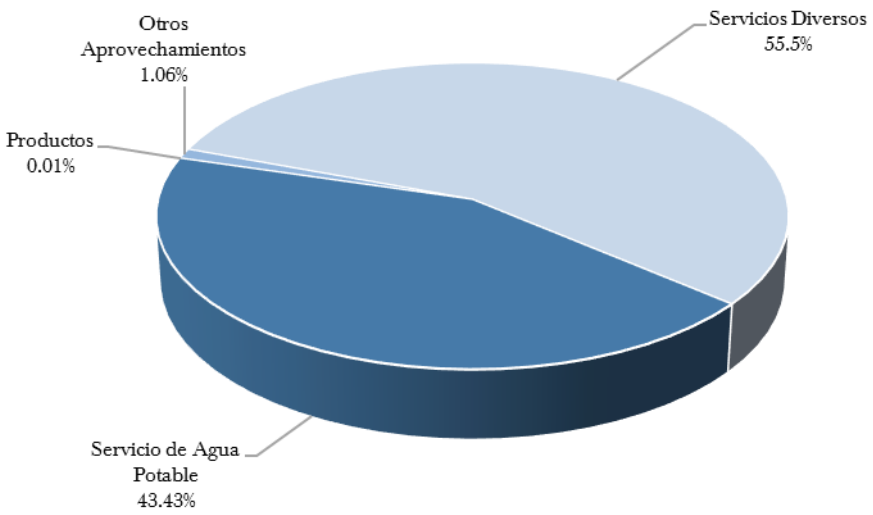
El SIDEAPAAR obtuvo en el ejercicio presupuestal 2017 Ingresos por $ 45,705,884 los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 21
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Servicio de Agua Potable	19,849,040	43.43%
Productos	727	0.01%
Aprovechamientos		
Otros Aprovechamientos	483,664	1.06%
Servicios Diversos		
Servicios Diversos	25,372,453	55.5%
Total	**45,705,884**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAAR del ejercicio 2017.

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 2017 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
247,681,433	313,988,232	66,306,799	26.77%

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAAR del ejercicio 2017.

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 2017 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

0 / 45,705,884 = 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 36.2%.

V.2.2 Egresos

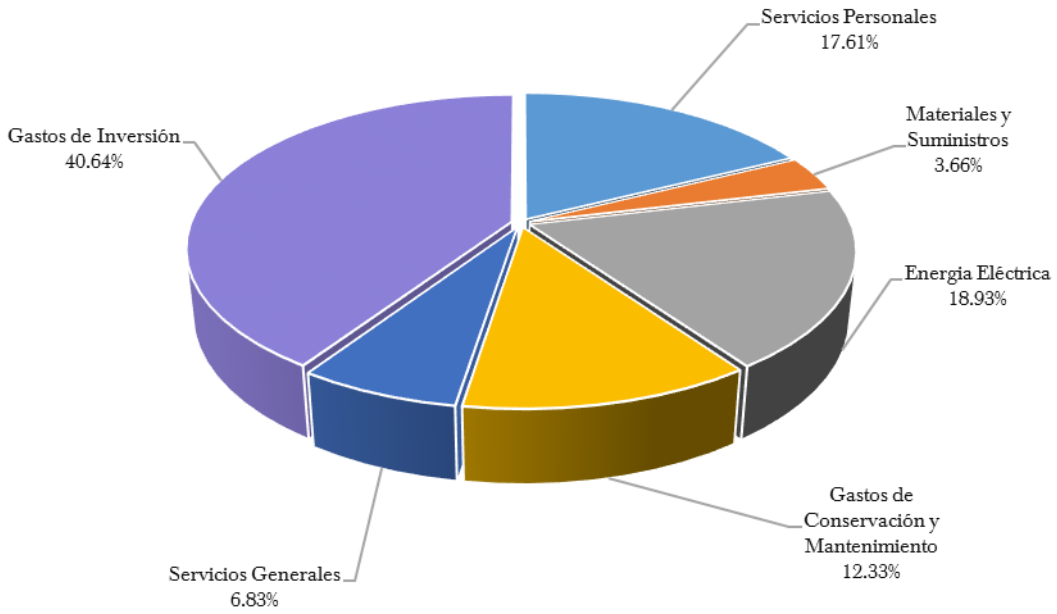
El SIDEAPAAR ejerció recursos durante 2017 por $ 43,933,397, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 23
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	7,737,429	17.61%
Materiales y Suministros	1,606,395	3.66%
Energia Eléctrica	8,316,648	18.93%
Gastos de Conservación y Mantenimiento	5,415,914	12.33%
Servicios Generales	3,001,124	6.83%
Gastos de Inversión	17,855,887	40.64%
Total	**43,933,397**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAAR del ejercicio 2017.

Gráfica No. 12
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SIDEAPAAR aplicó el 17.61% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 6.83% 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 2016 y el ejercicio 2017, se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 24
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2016	2017	Variación	Porcentaje
Derechos				
Servicio de Agua Potable	17,186,165	19,849,040	2,662,875	15.49%
Productos	0	727	727	100.00%
Aprovechamientos				
Otros aprovechamientos	302,469	483,664	181,195	59.91%
Servicios Diversos				
Servicios Diversos	1,113,665	25,372,453	24,258,788	2178.28%
Total	**18,602,299**	**45,705,884**	**27,103,585**	**145.70%**

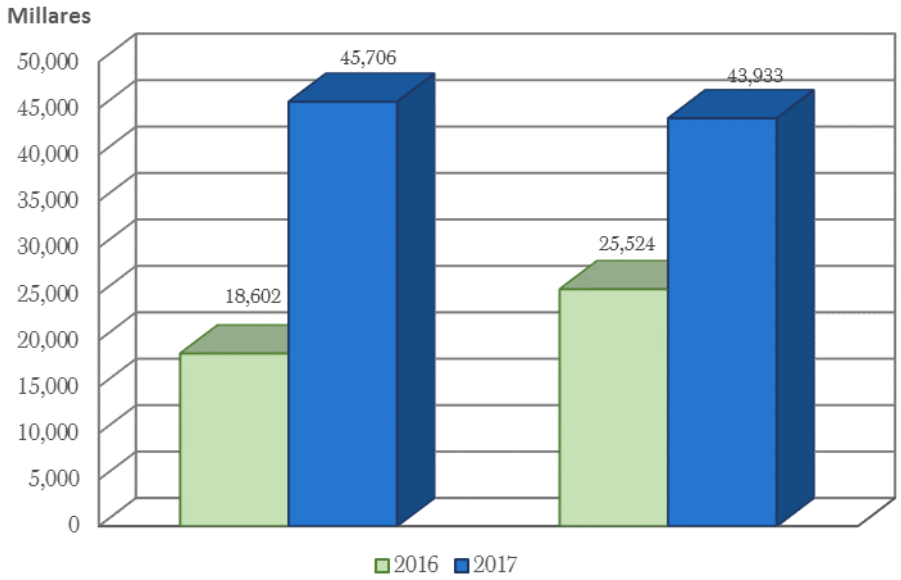
FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAAR de los ejercicios 2016 y 2017.

Cuadro No. 25
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2016	2017	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	9,444,333	7,737,429	-1,706,904	-18.07%
Materiales y Suministros	1,764,091	1,606,395	-157,696	-8.94%
Energia Electrica	0	8,316,648	8,316,648	100.00%
Gastos de Conservación y Mantenimiento	0	5,415,914	5,415,914	100.00%
Servicios Generales	14,211,360	3,001,124	-11,210,236	-78.88%
Gastos de Inversion	0	17,855,887	17,855,887	100.00%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	103,981	0	-103,981	-100.00%
Total	**25,523,765**	**43,933,397**	**18,409,632**	**72.13%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAAR de los ejercicios 2016 y 2017.

Gráfica No. 13
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2017 en términos relativos aumentaron en comparación al 2016 en un 145.70% y los Egresos aumentaron en un 72.13%; si consideramos que durante 2017 la inflación fue de un 6.77%, concluimos que en términos reales los Ingresos del SIDEAPAAR aumentaron en un 138.93% y los Egresos aumentaron en un 65.36%.

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

(DIF)

V.3.1 Ingresos

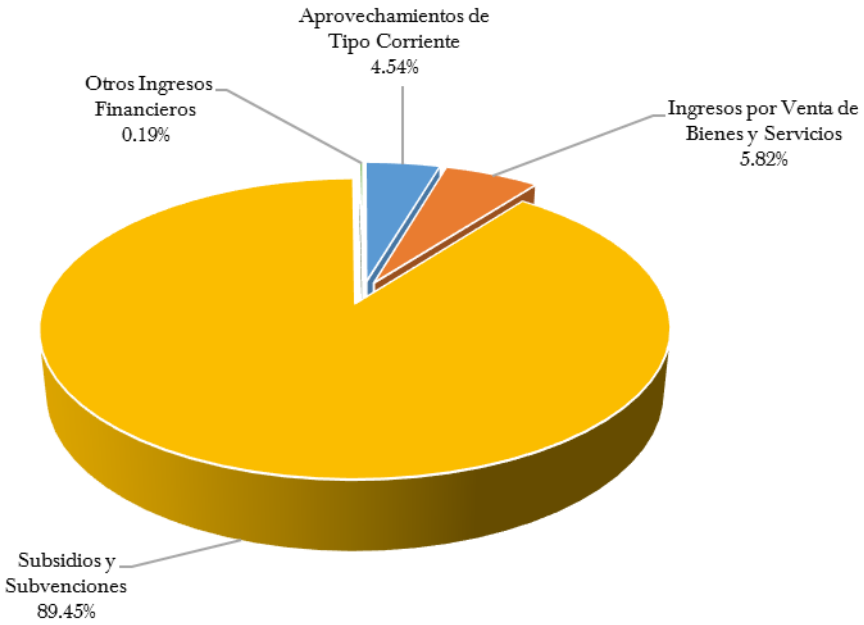
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2017 Ingresos por $ 33,853,338, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 26
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Aprovechamientos		
Aprovechamientos de Tipo Corriente	1,537,743	4.54%
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	1,970,653	5.82%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	30,280,420	89.45%
Otros		
Otros Ingresos Financieros	64,522	0.19%
Total	**33,853,338**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2017.

Gráfica No. 14
Ingresos Obtenidos



Del análisis efectuado a los Ingresos obtenidos en el ejercicio 2017 se desprende el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingresos Total

30,280,420 / 33,853,338 = 0.894

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 89.4% de los ingresos del ejercicio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 97.8%.

V.3.2 Egresos

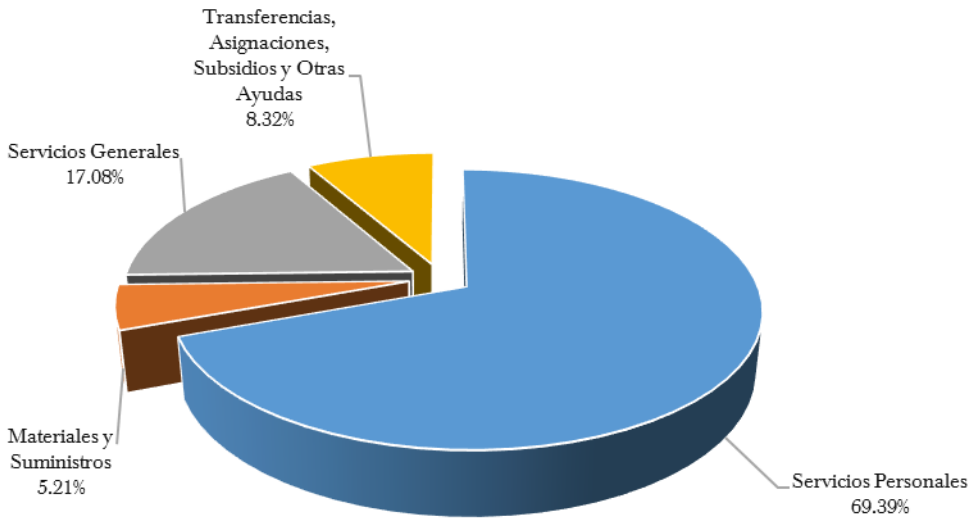
El DIF ejerció recursos durante 2017 por $ 29,424,228 en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 27
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	20,416,885	69.39%
Materiales y Suministros	1,531,832	5.21%
Servicios Generales	5,027,079	17.08%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,448,432	8.32%
Total	**29,424,228**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2017.

Gráfica No. 15
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 69.39% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, el 17.08% en Servicios Generales y el 8.32% en Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, entre otros.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en 2016 y el ejercicio 2017 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 28
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2016	2017	Variación	Porcentaje
Aprovechamientos				
Aprovechamientos de Tipo Corriente	1,983,842	1,537,743	-446,099	-22.49%
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	2,142,516	1,970,653	-171,863	-8.02%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	21,523,001	30,280,420	8,757,419	40.69%
Otros				
Otros Ingresos Financieros	0	64,522	64,522	100.00%
Total	**25,649,359**	**33,853,338**	**8,203,979**	**31.99%**

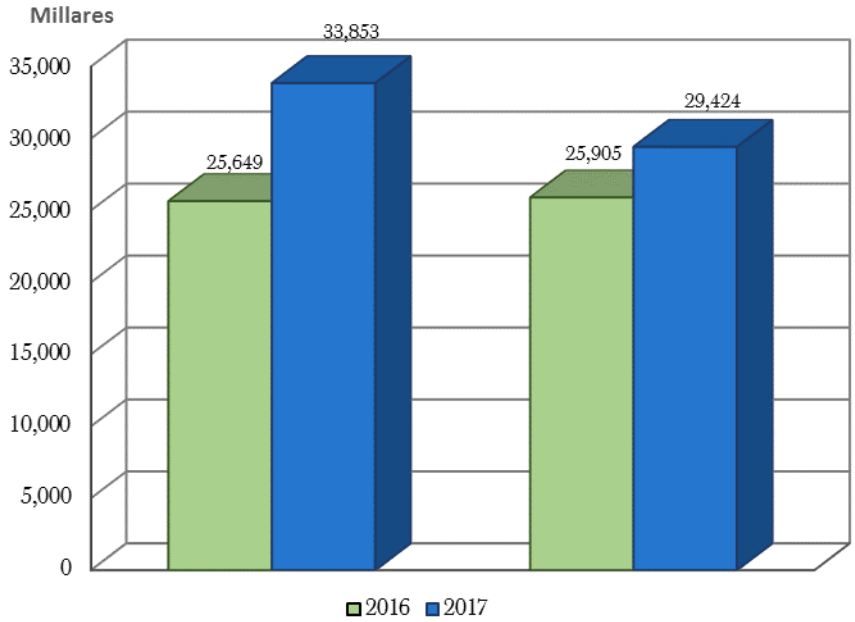
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2016 y 2017.

Cuadro No. 29
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2016	2017	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	18,384,853	20,416,885	2,032,032	11.05%
Materiales y Suministros	991,998	1,531,832	539,834	54.42%
Servicios Generales	3,661,089	5,027,079	1,365,990	37.31%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,170,179	2,448,432	278,253	12.82%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	696,884	0	-696,884	-100.00%
Total	**25,905,003**	**29,424,228**	**3,519,225**	**13.59%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2016 y 2017.

Gráfica No. 16
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2017, en términos relativos aumentaron en comparación al 2016, en un 31.99% y los Egresos en un 13.59%; si consideramos que durante 2017 la inflación fue de un 6.77%, concluimos que en términos reales los Ingresos del DIF aumentaron en un 25.22% y los Egresos en un 6.82%.

V.4. Expo-Feria Gómez Palacio, Dgo.

V.4.1 Ingresos

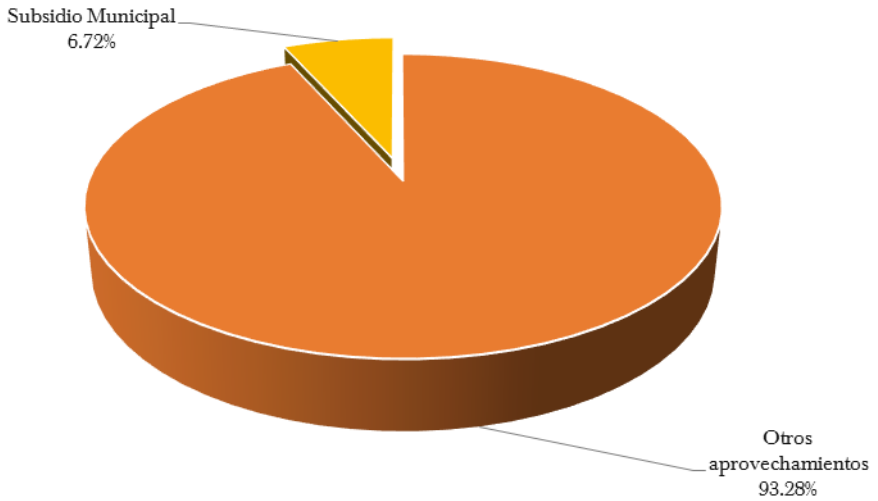
La Expo-Feria obtuvo en el ejercicio presupuestal 2017 Ingresos por $ 22,329,118, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 30
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Aprovechamientos		
Otros aprovechamientos	20,829,118	93.28%
Ingreos Extraordinarios		
Subsidio Municipal	1,500,000	6.72%
Total	**22,329,118**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar de Expo-Feria del ejercicio 2017.

Gráfica No. 17
Ingresos Obtenidos



Así mismo, se practicó la confronta de la Ley de ingresos aprobada por el H. Congreso del Estado para el ejercicio 2017 y los Ingresos obtenidos por la EXPOFERIA, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 31
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
20,000,000	22,329,118	2,329,118	11.65%

FUENTE: Información Preliminar de la EXPOFERIA del ejercicio 2017.

Del análisis efectuado a los Ingresos obtenidos en el ejercicio 2017 se desprende el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingresos Total

1,500,000 / 22,329,118 = 0.067

Este Indicador nos muestra que la EXPOFERIA para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, en un 6.7%.

V.4.2 Egresos

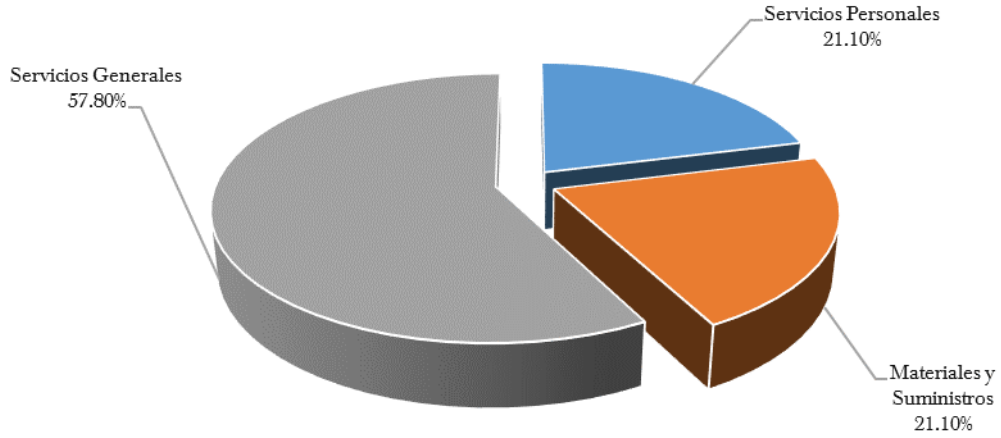
La Expo-Feria ejerció recursos durante 2017 por $ 24,684,095, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 32
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	5,208,666	21.10%
Materiales y Suministros	5,208,258	21.10%
Servicios Generales	14,267,171	57.80%
Total	**24,684,095**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar de Expo-Feria del ejercicio 2017.

Gráfica No. 18
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que la Expo-Feria aplicó el 21.10% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 21.10% en Materiales y Suministros, el 57.80% en Servicios Generales.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en 2016 y el ejercicio 2017 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 33
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2016	2017	Variación	Porcentaje
Aprovechamientos				
Otros aprovechamientos	24,415,460	20,829,118	-3,586,342	-14.69%
Ingreos Extraordinarios				
Subsidio Municipal	0	1,500,000	1,500,000	100.00%
Total	**24,415,460**	**22,329,118**	**-2,086,342**	**-8.55%**

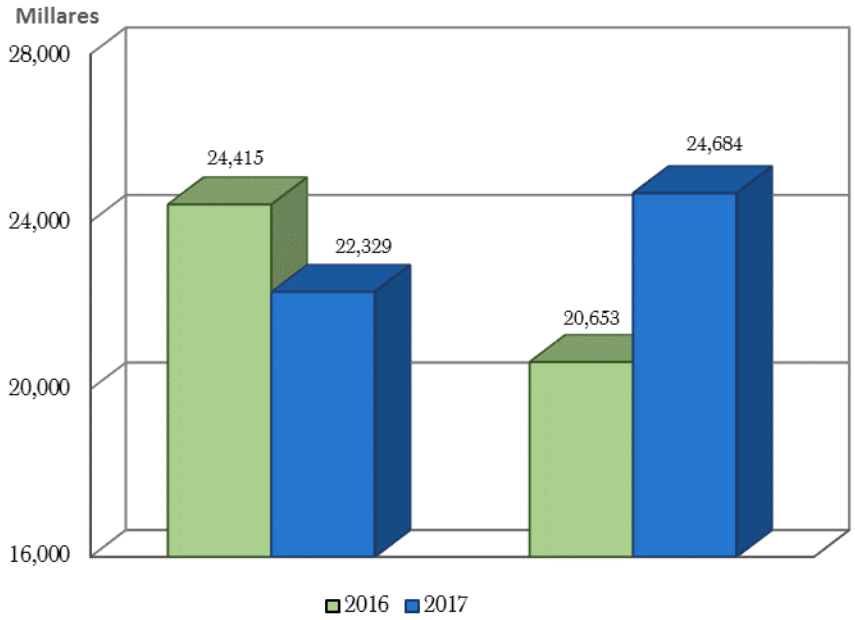
FUENTE: Información Preliminar de Expo-Feria de los ejercicios 2016 y 2017.

Cuadro No. 34
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2016	2017	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	3,243,943	5,208,666	1,964,723	60.57%
Materiales y Suministros	1,045,531	5,208,258	4,162,727	398.14%
Servicios Generales	15,908,687	14,267,171	-1,641,516	-10.32%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	131,100	0	-131,100	-100.00%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	323,734	0	-323,734	-100.00%
Total	**20,652,995**	**24,684,095**	**4,031,100**	**19.52%**

FUENTE: Información Preliminar de Expo-Feria de los ejercicios 2016 y 2017.

Gráfica No. 19
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2017, en términos relativos disminuyeron en comparación al 2016, en un 8.55% y los Egresos aumentaron en un 19.52%; si consideramos que durante 2017 la inflación fue de un 6.77%, concluimos que en términos reales los Ingresos de la Expo-Feria disminuyeron en un 15.32% y los Egresos aumentaron en un 12.75%.

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 2017, 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 este Informe, persisten las siguientes Observaciones:

VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 4,066,171

VI.1.1. Financieras por $ 3,999,979

Tesorería por $ 3,167,692

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 964,513
2. Falta de documentación justificativa por $ 1,226,168
3. Pagos improcedentes o en exceso por $ 166,498
4. Incumplimiento en la Ley de Ingresos del Municipio en materia de descuentos por $ 810,513

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017 por $ 832,287

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 560,000
2. Pagos improcedentes o en exceso por $ 244,528
3. Traspasos entre fondos por $ 27,759

VI.1.2. Obra Pública por $ 66,192

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017 por $ 8,725

1. Deficiencias técnicas constructivas por $ 8,725

Fondo para el Fortalecimiento de la Infraestructura Estatal y Municipal (FORTALECE) por $ 57,467

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 30,049
2. Deficiencias técnicas constructivas por $ 27,418

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 control interno
2. Ineficiencias en los procedimientos de adjudicación

VI.2.2. Obra Pública

1. Retenciones no enteradas
2. Falta de fianzas de cumplimiento de contrato y vicios ocultos
3. Pagos por acreditar
4. Saldo por ejercer
5. No presentan acta de entrega-recepción de obra
6. No presentan bitácora de obra.

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, XI, XII, XIV y demás relativos de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, 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 2017 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 2017 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 demás disposiciones legales aplicables, y, en su caso, substanciará los procedimientos administrativos que sean procedentes, de conformidad con la ley de la materia.

Victoria de Durango, Dgo., Junio de 2018

VIII. ANEXOS

VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**87,166,000**	**115,450,829**	**-28,284,829**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**615,000**	**452,065**	**162,935**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	615,000	452,065	162,935
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**54,000,000**	**58,612,247**	**-4,612,247**
PREDIAL	**54,000,000**	**58,612,247**	**-4,612,247**
Impuesto del Ejercicio	44,000,000	47,841,561	-3,841,561
Impuesto de Ejercicios Anteriores	10,000,000	10,770,686	-770,686
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**29,500,000**	**47,084,232**	**-17,584,232**
Sobre Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes	0	0	0
Sobre Ejercicios de Actividades Mercantiles, Industriales, Agrícolas y Ganaderas	0	0	0
Sobre Anuncios	0	0	0
Sobre Traslación de Domino de Bienes Inmuebles	29,500,000	47,084,232	-17,584,232
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**3,051,000**	**9,302,285**	**-6,251,285**
Recargos	3,000,000	9,225,541	-6,225,541
Gastos de Ejecución	50,000	76,744	-26,744
Indemnización por Impuesto	1,000	0	1,000
Multas	0	0	0
OTROS IMPUESTOS	**0**	**0**	0
Adicionales sobre Impuestos	0	0	0
Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
CONTRIBUCIONES POR MEJORAS	**1**	**0**	**1**
Contribuciones por Mejoras por Obras Públicas	**1**	**0**	**1**
De las Contribuciones de Mejora	1	0	1
Las de Captación de Agua	0	0	0
Las de Instalación de Tubería de Distribución de Agua	0	0	0
Las de Construcción o Reconstrucción de Alcantarillado, Drenaje, Desagüe, Entubamiento de Aguas de Ríos, Arroyos y Canales	0	0	0
Las de Pavimentación de Calles y Avenidas	0	0	0

Las de Apertura, Ampliación y Prolongación de Calles y Avenidas	0	0	0
Las de Construcción y Reconstrucción de Banquetas	0	0	0
Las de Instalación de Alumbrado Público	0	0	0
Contribuciones de Mejora no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
DERECHOS	**365,777,435**	**146,504,913**	**219,272,522**
DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**8,430,001**	**11,669,684**	**-3,239,683**
Sobre Vehículos	2,000,000	1,902,634	97,366
Por la Explotación Comercial de Materiales de Construcción	0	0	0
Por la Canalización de Instalaciones Subterráneas, de Casetas Telefónicas y Postes de Luz	530,000	1,045,903	-515,903
Por Establecimiento de Instalaciones de Mobiliario Urbano y Publicitario en la Vía Pública	1	0	1
Por la Autorización para la Colocación de Anuncios Publicitarios, en lugares distintos del Propio Establecimiento Comercial, y en Relación a la Contaminación Visual del Municipio	0	0	0
Estacionamiento de Vehículos	5,900,000	8,721,147	-2,821,147
DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	**356,531,434**	**133,547,125**	**222,984,309**
Por Servicio de Rastro	8,000,000	9,119,068	-1,119,068
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	530,000	627,585	-97,585
Por Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Por Construcción, Reconstrucción, Reparaciones y Demoliciones	5,300,000	9,726,453	-4,426,453
Sobre Fraccionamientos	700,000	328,759	371,241
Por Cooperación para Obras Públicas	**250,000**	**236,250**	**13,750**
En Efectivo	250,000	236,250	13,750
En Especie	0	0	0
Por Servicio de Limpia y Recolección de Basura	9,500,000	13,060,665	-3,560,665
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	0	0	0
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	247,681,433	0	**247,681,433**
Del Ejercicio	0	0	0
Ejercicios Anteriores	0	0	0
Por Registros de Fierro de Herrar	0	0	0
Sobre Certificados, Actas y Legalizaciones	0	0	0
Derechos de Aguas del Municipio de Gómez Palacio	0	0	0

Sobre Empadronamiento	2,150,000	3,151,419	-1,001,419
Expedición de Licencias y Refrendos	**19,250,001**	**25,172,848**	**-5,922,847**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**19,250,001**	**25,172,848**	**-5,922,847**
Expedición de Licencias	1	0	1
Refrendos	18,000,000	20,841,001	-2,841,001
Movimientos de Patentes	1,250,000	4,331,847	-3,081,847
Movimientos de Licencias	0	0	0
Otras Licencias y Refrendos	2,650,000	4,501,847	-1,851,847
Por Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	17,000,000	20,112,582	-3,112,582
Inspección y Vigilancia	1,000,000	71,511	928,489
Revisión, Inspección y Servicios	1,600,000	3,456,961	-1,856,961
Servicios Catastrales	800,000	665,340	134,660
Por Certificaciones, Actas de Registro y Legalización	200,000	220,816	-20,816
Colocación Anuncios Establecimiento	1,700,000	1,173,589	526,411
Por Servicio Público de Iluminación	38,000,000	40,815,312	-2,815,312
Por Servicios Municipales de Salud	220,000	1,106,120	-886,120
ACCESORIOS	**816,000**	**1,288,104**	**-472,104**
Recargos	800,000	1,287,511	-487,511
Agua	0	0	0
Gastos de Ejecución	15,000	593	14,407
Indemnizaciones	1,000	0	1,000
Refrendos	0	0	0
Derechos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
PRODUCTOS	**21,335,003**	**3,766,836**	**17,568,167**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**21,335,003**	**3,766,836**	**17,568,167**
Arrendamiento de Bienes Propiedad del Municipio	600,000	487,260	112,740
Establecimiento de Empresas que Dependen del Municipio	400,000	840,186	-440,186
Por Créditos a Favor del Municipio	**35,003**	**1,576,626**	**-1,541,623**
Rendimientos Financieros	35,000	1,576,626	-1,541,626
Créditos a Favor del Municipio	1	0	1
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
Por Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	0	0	0
Expropiaciones	0	0	0
Fianzas que se Hagan Efectivas a Favor del Municipio por Resoluciones Firmes de Autoridades Competentes	0	0	0

Otros Incentivos de Colaboración Administrativa	0	0	0
Otros Productos que generan Ingresos Corrientes	300,000	862,764	-562,764
EXPOFERIA	**20,000,000**	**0**	**20,000,000**
PRODUCTOS DE CAPITAL	**0**	**0**	**0**
Productos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
APROVECHAMIENTOS	**59,600,001**	**33,738,559**	**25,861,442**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**59,500,000**	**32,035,027**	**27,464,973**
Multas Municipales	15,000,000	26,048,182	-11,048,182
Donativos y Aportaciones	500,000	945,671	-445,671
Subsidios	0	0	0
Cooperaciones del Gobierno Federal, del Estado, Organismos Descentralizados, Empresas de Participación Estatal y de Cualquiera Otras Personas	18,000,000	38,092	17,961,908
No Especificados	26,000,000	5,003,082	20,996,918
Multas Federales no Fiscales	0	0	0
APROVECHAMIENTOS DE CAPITAL	**100,000**	**1,319,458**	**-1,219,458**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Municipales	100,000	1,319,458	-1,219,458
Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
Accesorios	**1**	**384,074**	**-384,073**
Recargos y Accesorios de Créditos Fiscales	1	384,074	-384,073
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	**677,273,010**	**833,437,069**	**-156,164,059**
PARTICIPACIONES	**423,128,680**	**518,701,416**	**-95,572,736**
Fondo General de Participaciones	268,581,934	288,532,185	-19,950,251
Fondo de Fiscalización	16,252,826	17,428,693	-1,175,867
Fondo de Fomento Municipal	110,431,263	122,807,985	-12,376,722
Tenencias y Uso de Vehículos	36,102	11,903	24,199
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	6,047,133	6,311,019	-263,886
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	13,785,135	14,050,157	-265,022
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	4,457,148	6,500,421	-2,043,273
Fondo Estatal	2,854,076	3,385,890	-531,814
Fondo de Compensación ISAN	683,061	683,063	-2
Devolución de I.S.P.T.	0	0	0
Recaudación de ISR por salarios	1	38,990,070	-38,990,069
Otros Apoyos Extraordinarios	1	20,000,030	-20,000,029

APORTACIONES	**254,144,325**	**248,452,177**	**5,692,148**
Aportaciones Federales para el Fondo	**254,144,325**	**248,452,177**	**5,692,148**
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios	197,320,361	191,628,212	5,692,149
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal	56,823,964	56,823,965	-1
CONVENIOS	***5***	**66,283,476**	**-66,283,471**
Convenios	*5*	66,283,476	-66,283,471
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO	**20,000,000**	**20,000,000**	**0**
Endeudamiento Interno	**20,000,000**	**20,000,000**	**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.	20,000,000	20,000,000	0
TOTAL DE INGRESOS	**1,231,151,450**	**1,152,898,206**	**78,253,244**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**370,274,594**	**368,607,922**	**1,666,672**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**282,112,509**	**280,663,049**	**1,449,460**
Sueldos base al personal permanente	270,328,818	269,351,715	977,103
Dietas	11,783,691	11,311,334	472,357
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**0**	**0**	**0**
Honorarios asimilables a salarios	0	0	0
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**47,207,295**	**47,118,612**	**88,683**
Primas por Años de servicio Efectivos Prestados	1,445,302	1,373,506	71,796
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	39,029,186	39,012,299	16,887
Horas Extraordinarias	6,732,807	6,732,807	0
Compensaciones	0	0	0
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**594,613**	**594,613**	**0**
Aportaciones de seguridad social	0	0	0
Aportaciones al sistema para el retiro	0	0	0
Aportaciones para seguros	594,613	594,613	0
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**40,360,177**	**40,231,648**	**128,529**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	23,027,828	23,027,828	0
Indemnizaciones	1,634,395	1,592,356	42,039
Prestaciones contractuales	4,478,241	4,478,241	0
Otras prestaciones sociales y económicas	11,219,713	11,133,223	86,490
MATERIALES Y SUMINISTROS	**112,605,748**	**89,177,199**	**23,428,549**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**10,072,730**	**10,026,805**	**45,925**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	3,570,709	3,557,469	13,240
Materiales y útiles de impresión y reproducción	1,410,189	1,410,189	0
Material estadístico y geográfico	0	0	0
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	14,116	14,116	0
Material impreso e información digital	2,831,267	2,831,268	-1
Material de limpieza	1,759,102	1,726,960	32,142

Materiales y útiles de enseñanza	487,347	486,803	544
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**1,207,023**	**1,194,975**	**12,048**
Productos alimenticios para personas	1,097,055	1,085,077	11,978
Productos alimenticios para animales	81,633	81,633	0
Utensilios para el servicio de alimentación	28,335	28,265	70
MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN	**2,738**	**2,738**	**0**
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio adquiridos como materia prima	0	0	0
Productos Alimenticios, Agropecuarios Forestales como Materia Prima	2,738	2,738	0
MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	**30,129,423**	**29,355,873**	**773,550**
Productos minerales no metálicos	0	0	0
Cemento y productos de concreto	0	0	0
Cal, yeso y productos de yeso	0	0	0
Madera y productos de madera	0	0	0
Vidrio y productos de vidrio	0	0	0
Material eléctrico y electrónico	5,961,325	5,960,774	551
Artículos metálicos para la construcción	210,494	210,494	0
Materiales complementarios	0	0	0
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	23,957,604	23,184,605	772,999
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**27,137,815**	**5,137,438**	**22,000,377**
Productos químicos básicos	25,719,177	3,718,800	22,000,377
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	173,596	173,596	0
Medicinas y productos farmacéuticos	718,119	718,119	0
Materiales, accesorios y suministros médicos	289,032	289,032	0
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	237,891	237,891	0
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	0	0	0
Otros Materiales y Suministros	0	0	0
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	**29,313,646**	**28,823,596**	**490,050**
Combustibles, lubricantes y aditivos	29,313,646	28,823,596	490,050
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**9,230,548**	**9,164,921**	**65,627**
Vestuario y uniformes	7,116,286	7,067,592	48,694
Prendas de seguridad y protección personal	1,812,221	1,809,887	2,334
Artículos deportivos	302,041	287,442	14,599
Productos Textiles	0	0	0
Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	0	0	0

MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD	**2,725,719**	**2,722,651**	**3,068**
Materiales de seguridad pública	40,890	40,890	0
Prendas de protección para seguridad pública y nacional	2,684,829	2,681,761	3,068
HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	**2,786,106**	**2,748,202**	**37,904**
Herramientas menores	591,774	568,582	23,192
Refacciones y accesorios menores de edificios	103,697	89,345	14,352
Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	1,172	812	360
Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información	316,452	316,452	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	882,497	882,497	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	614,483	614,483	0
Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	276,031	276,031	0
SERVICIOS GENERALES	**551,085,096**	**238,456,574**	**312,628,522**
SERVICIOS BÁSICOS	**66,511,116**	**61,536,091**	**4,975,025**
Energía Eléctrica	62,363,399	57,403,017	4,960,382
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	380,637	380,637	0
Agua	1,157,062	1,157,061	1
Telefonía tradicional	848,530	848,530	0
Telefonía celular	505,634	490,992	14,642
Servicios de telecomunicaciones y satélites	1,175,010	1,175,010	0
Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	0	0	0
Servicios postales y telegráficos	80,844	80,844	0
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**77,711,155**	**76,335,547**	**1,375,608**
Arrendamiento de terrenos	0	0	0
Arrendamiento de edificios	2,308,232	2,287,943	20,289
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	179,465	179,465	0
Arrendamiento de equipo de transporte	855,032	855,032	0
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	69,819,648	68,478,811	1,340,837
Arrendamiento de Activos Intangibles	81,200	81,200	0
Otros arrendamientos	4,467,578	4,453,096	14,482

SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**12,968,294**	**12,690,167**	**278,127**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	12,180	12,180	0
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	0	0	0
Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	948,960	948,960	0
Servicios de capacitación	2,787,765	2,787,765	0
Servicios de investigación científica y desarrollo	0	0	0
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	0	0	0
Servicios de vigilancia	3,290	3,290	0
Servicios de Protección y Seguridad	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	9,216,099	8,937,972	278,127
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**3,880,106**	**3,091,043**	**789,063**
Servicios financieros y bancarios	746,224	746,224	0
Servicios de Recaudación, Traslado y Custodia de Valores	41,080	41,080	0
Seguro de bienes patrimoniales	2,257,153	1,468,090	789,063
Fletes y maniobras	835,649	835,649	0
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**31,714,188**	**21,014,546**	**10,699,642**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	18,218,870	7,782,573	10,436,297
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	1,564,470	1,564,470	0
Instalación, Reparación e Instalación de Equipo de Comunicación	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	193,794	193,794	0
Instalación, Reparación y Mantenimiento de Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	4,665	4,665	0
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	7,362,701	7,196,126	166,575
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	3,028,141	2,934,271	93,870
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación	1,341,547	1,338,647	2,900

SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**34,707,457**	**34,533,247**	**174,210**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	31,261,522	31,110,512	151,010
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes comerciales para promover la venta de bienes o servicios	0	0	0
Servicios de creatividad, preproducción y producción de publicidad, excepto internet	1,203,505	1,203,505	0
Servicios de revelado de fotografías	8,700	8,700	0
Servicios de la industria fílmica, del sonido y video	0	0	0
Servicio de Creación y Difusión de Contenido Exclusivamente a Través de Internet	2,106,130	2,082,930	23,200
Otros servicios de información	127,600	127,600	0
SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS	**6,380,091**	**6,380,091**	**0**
Pasajes aéreos	2,950,680	2,950,680	0
Pasajes terrestres	97,290	97,290	0
Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	3,300,701	3,300,701	0
Viáticos en el extranjero	31,420	31,420	0
Servicios integrales de traslado y viáticos	0	0	0
Otros servicios de traslado y hospedaje	0	0	0
SERVICIOS OFICIALES	**16,045,044**	**15,862,546**	**182,498**
Gastos de ceremonial	524,001	443,899	80,102
Gastos de orden social y cultural	15,345,806	15,243,410	102,396
Atención a Visitantes	0	0	0
Congresos y convenciones	175,237	175,237	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**301,167,645**	**7,013,296**	**294,154,349**
Servicios funerarios y de cementerios	0	0	0
Impuestos y derechos	262,168	257,795	4,373
Impuestos y derechos de importación	0	0	0
Sentencias y resoluciones por autoridad competente	3,877,014	3,877,014	0
Penas, Multas Accesorios y Actualizaciones	0	0	0
Otros gastos por responsabilidades	0	0	0
Otros servicios generales	297,028,463	2,878,487	294,149,976

TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**241,475,034**	**235,516,368**	**5,958,666**
TRANSFERENCIAS AL RESTO DEL SECTOR PUBLICO	**27,690,000**	**27,690,000**	**0**
Transferencias Otorgadas a Entidades Paraestatales no Empresariales y no Financieras	27,690,000	27,690,000	0
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**23,396,271**	**23,396,271**	**0**
Subsidios para Inversión	0	0	0
Subsidios a Entidades Federativas	0	0	0
Otros Subsidios	23,396,271	23,396,271	0
AYUDAS SOCIALES	**92,418,623**	**91,879,433**	**539,190**
Ayudas sociales a personas	55,514,425	55,500,235	14,190
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	3,490,052	2,965,052	525,000
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	33,385,958	33,385,958	0
Ayudas por desastres naturales y otros siniestros	28,188	28,188	0
PENSIONES Y JUBILACIONES	**97,970,140**	**92,550,664**	**5,419,476**
Pensiones	97,970,140	92,550,664	5,419,476
Jubilaciones	0	0	0
DONATIVOS	**0**	**0**	**0**
Donativos a instituciones sin fines de lucro	0	0	0
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**33,568,288**	**31,900,964**	**1,667,324**
BIENES MUEBLES	**33,198,567**	**31,531,243**	**1,667,324**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**5,667,485**	**5,648,698**	**18,787**
Muebles de oficina y estantería	976,836	976,836	0
Muebles, excepto de oficina y estantería	274,252	255,465	18,787
Bienes artísticos, culturales y científicos	0	0	0
Objetos de valor	0	0	0
Equipos de cómputo y de tecnologías de la información	4,318,735	4,318,735	0
Otros mobiliarios y equipos de administración	97,662	97,662	0
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**950,517**	**950,517**	**0**
Equipos y aparatos audiovisuales	315,539	315,539	0
Aparatos deportivos	0	0	0
Cámaras fotográficas y de video	563,155	563,155	0
Equipo médico y de laboratorio	71,823	71,823	0

VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**22,016,791**	**20,399,770**	**1,617,021**
Vehículos y equipo terrestre	21,952,643	20,335,622	1,617,021
Otros equipos de transporte	64,148	64,148	0
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**4,563,774**	**4,532,258**	**31,516**
Maquinaria y equipo agropecuario	0	0	0
Maquinaria y equipo industrial	161,663	161,663	0
Maquinaria y equipo de construcción	320,000	320,000	0
Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	559,680	536,538	23,142
Equipo de comunicación y telecomunicación	1,370,581	1,367,310	3,271
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	44,483	44,483	0
Herramientas y máquinas-herramienta	79,249	79,249	0
Otros equipos	2,028,118	2,023,015	5,103
BIENES INMUEBLES	**280,000**	**280,000**	**0**
Terrenos	280,000	280,000	0
Edificios no residenciales	0	0	0
ACTIVOS INTANGIBLES	**89,721**	**89,721**	**0**
Software	76,497	76,497	0
Licencias informáticas e intelectuales	13,224	13,224	0
Otros activos intangibles	0	0	0
INVERSIÓN PÚBLICA	**124,429,956**	**104,375,971**	**20,053,985**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**117,161,447**	**98,550,822**	**18,610,625**
Edificación habitacional	14,893,029	8,862,004	6,031,025
Edificación no habitacional	17,568,360	13,163,470	4,404,890
Espacios deportivos, recreativos y turísticos	0	0	0
Infraestructura educativa	0	0	0
Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	34,584,490	34,584,491	-1
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	44,274,309	36,099,598	8,174,711
Construcción de vías de comunicación	601,855	601,855	0
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	5,193,957	5,193,957	0

Trabajos de acabados en edificaciones y otros trabajos especializados	45,447	45,447	0
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	0	0
OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS	**5,682,400**	**4,239,040**	**1,443,360**
Edificación habitacional	0	0	0
Edificación no habitacional	5,048,101	3,665,820	1,382,281
Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	0	0	0
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	0	0	0
Construcción de vías de comunicación	0	0	0
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	0	0
Trabajos de acabados en edificaciones y otros trabajos especializados	634,299	573,220	61,079
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	0	0
PROYECTOS PRODUCTIVOS Y ACCIONES DE FOMENTO	**1,586,109**	**1,586,109**	**0**
Ejecución de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	1,586,109	1,586,109	0
DEUDA PÚBLICA	**55,798,610**	**52,024,522**	**3,774,088**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**34,697,061**	**32,943,479**	**1,753,582**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	34,697,061	32,943,479	1,753,582
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**21,101,549**	**19,081,043**	**2,020,506**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	21,101,549	19,081,043	2,020,506
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
Comisiones de la deuda pública interna	0	0	0
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	**258,085,876**	**0**	**258,085,876**
TOTAL DE EGRESOS	**1,231,151,450**	**1,120,059,520**	**111,091,930**

NOTA: “Las cifras pueden variar debido al redondeo”