ÍNDICE

I. PRESENTACIÓN 2
II. PRESUPUESTOS 4
II.1. Ingresos 4
II.2. Egresos 6
III. GESTIÓN FINANCIERA 7
III.1. Ingresos 7
III.2. Egresos 11
III.3. Obra Pública 16
III.4. Posición Financiera 28
IV. DEUDA PÚBLICA 32
IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada 32
IV.2. Servicio de Deuda Pública 34
V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS 35
V.1 Sistema Descentralizado de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Gómez Palacio, Dgo. 36
V.2 Sistema Descentralizado de Agua Potable y Alcantarillado del Área Rural del Municipio de Gómez Palacio, Dgo. 42
V.3 Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Gómez Palacio, Dgo. 48
V.4. Expo-Feria Gómez Palacio, Dgo. 53
VI. OBSERVACIONES 58
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal 58
VI.1.1. Financieras 58
VI.1.2. Obra Pública 58
VI.1.3. Organismos Descentralizados 59
VI.2. Observaciones de Control Interno 60
VI.2.1. Financieras 60
VI.2.2. Obra Pública 60
VI.2.3. Organismos Descentralizados 60
VII. CONCLUSIÓN 62
VIII. ANEXOS 63
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 64
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 68

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 2018, 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 Variación en la Hacienda Pública, el Estado de Cambios en la Situación Financiera, Estado Analítico del Activo, Estado de Actividades, Estado de Flujo de Efectivo, Estado Analítico de Ingresos, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Administrativa, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación por Objeto del Gasto, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Económica, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Funcional y el Estado de Deuda Pública; así como la demás información que se integró a la Cuenta Pública Municipal de conformidad con lo dispuesto por los artículos 172 de la Constitución Política del Estado y 21 de la Ley de Fiscalización Superior antes citada, 46, 48 y 52 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Acuerdo por el que se Armoniza la Estructura de la Cuenta Pública publicado en el 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 período de 1° de enero al 31 de diciembre de 2018, siendo aprobada por el R. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión ordinaria de fecha 21 de febrero de 2019.

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 97.71% en los ingresos y un 87.41% en los egresos y con respecto a la obra pública realizada por el R. Ayuntamiento de este Municipio, en base a pruebas selectivas sobre la operatividad y ejecución física se alcanzó una muestra del 89.81%; 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 2018 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 $ 1,170,878,289, los Recursos Ejercidos por $ 1,111,971,733 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 1,315,174,303 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 2018, con relación a su similar de 2017.

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 2018 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 103, de fecha 24 de diciembre de 2017; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos que fue informado en la Cuenta Pública 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 2017 y 2018, 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 2018:

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2018

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	99,404,500		99,404,500
Contribuciones por Mejoras	1		1
Derechos	449,644,432		449,644,432
Productos	2,750,003		2,750,003
Aprovechamientos	46,856,501		46,856,501
Participaciones y Aportaciones	715,273,011	767,408,331	767,408,331
Ingresos Derivados de Financiamiento	50,000,000		50,000,000
Total	**1,363,928,448**		**1,416,063,768**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 103 y 8 de fechas 24-dic-17 y 28-ene-18, respectivamente. Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2018, en relación con la Ley de Ingresos de 2017, presentó un incremento nominal del 15.02%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2017	2018	Variación
Impuestos	87,166,000	99,404,500	14.04%
Contribuciones por Mejoras	1	1	0.00%
Derechos	365,777,435	449,644,432	22.93%
Productos	21,335,003	2,750,003	-87.11%
Aprovechamientos	59,600,001	46,856,501	-21.38%
Participaciones y Aportaciones	677,273,010	767,408,331	13.31%
Ingresos Derivados de Financiamiento	20,000,000	50,000,000	150.00%
Total	**1,231,151,450**	**1,416,063,768**	**15.02%**

FUENTE: Informe de Resultados 2017 y Cuenta Pública 2018.
Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2018 fue de 4.83%, en términos reales, la Ley de Ingresos para 2018 refleja una proyección de Ingresos mayor a la del ejercicio presupuestal de 2017, en un 10.19%

II.2. Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2017 y 2018, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

Cuadro No. 3
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2017	2018	Variación
Servicios Personales	370,274,594	431,179,931	16.45%
Materiales y Suministros	112,605,748	79,782,146	-29.15%
Servicios Generales	551,085,096	692,331,784	25.63%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	241,475,034	245,927,906	1.84%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	33,568,288	8,006,479	-76.15%
Inversión Pública	124,429,956	114,219,417	-8.21%
Deuda Pública	55,798,610	74,385,870	33.31%
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	258,085,876	229,769,765	-10.97%
Total	**1,231,151,450**	**1,416,063,768**	**15.02%**

FUENTE: Informe de Resultados 2017 y Cuenta Pública 2018.
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2018 considerando la Inflación del 4.83%, en términos reales aumentó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 10.19%.

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 2018 para el cumplimiento de los objetivos contenidos en sus planes y programas, de conformidad con las leyes y demás disposiciones en la materia.

III.1. Ingresos

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

De manera particular, se revisó que los Ingresos por concepto de Impuestos, Derechos, Contribuciones por Mejoras, Productos, Aprovechamientos, 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 2017, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

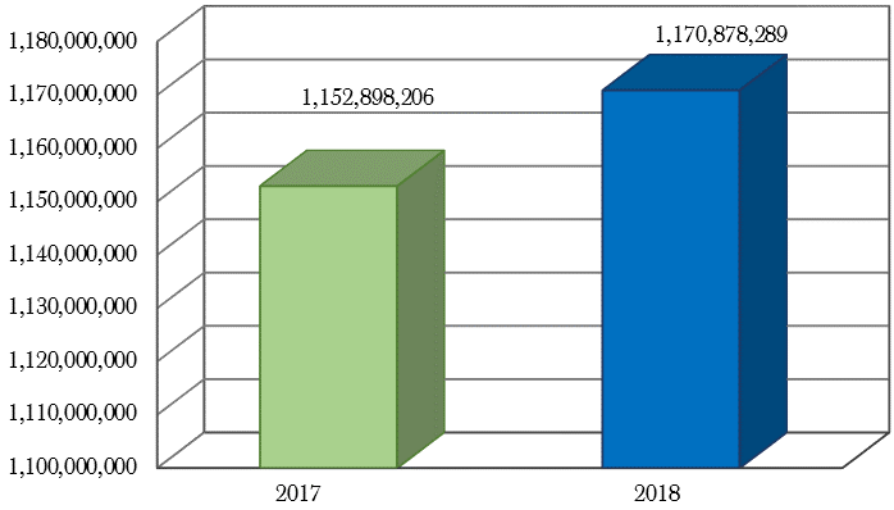
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2017 y 2018

Concepto	2017	2018	Variación
Impuestos	115,450,829	124,871,529	8.16%
Derechos	146,504,913	151,913,103	3.69%
Productos	3,766,836	2,582,490	-31.44%
Aprovechamientos	33,738,559	42,385,905	25.63%
Participaciones y Aportaciones	833,437,069	849,125,262	1.88%
Ingresos Derivados de Financiamiento	20,000,000	0	-100.00%
Total	**1,152,898,206**	**1,170,878,289**	**1.56%**

FUENTE: Informe de Resultados 2017 y Cuenta Pública 2018.

Ver anexo 1

Gráfica No. 1
Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Municipio obtuvo un crecimiento de sus Ingresos del 1.56% respecto al ejercicio presupuestal 2017; si consideramos que durante 2018 la inflación fue de 4.83%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos menores al 2017, de 3.27%.

En el crecimiento nominal de 2018 de 1.56% se destacan las Participaciones y Aportaciones en un 1.88% que significa $ 15,688,193, los Impuestos en un 8.16% que significa $ 9,420,700 y los Aprovechamientos en un 25.63% que significa $ 8,647,346.

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	99,404,500	124,871,529	25,467,029
Contribuciones por Mejoras	1	0	-1
Derechos	449,644,432	151,913,103	-297,731,329
Productos	2,750,003	2,582,490	-167,513
Aprovechamientos	46,856,501	42,385,905	-4,470,596
Total	**598,655,437**	**321,753,027**	**-276,902,410**

FUENTE: Cuenta Pública 2018.
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

321,753,027 - 0 / 598,655,437 - 312,545,430 = 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 4.1% de ingresos obtenidos por encima de lo autorizado.

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos

321,753,027 / 1,170,878,289 = 0.275

Este Indicador nos muestra el Desempeño que observó el Municipio en el grado de autonomía del Gobierno Municipal respecto a otras fuentes de financiamiento; en términos porcentuales corresponde a 27.5%

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 8.2%

c) Autonomía Tributaria

Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios

124,871,529 / 321,753,027 = 0.388

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 38.8% corresponde a Impuestos Municipales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 30.2%

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.

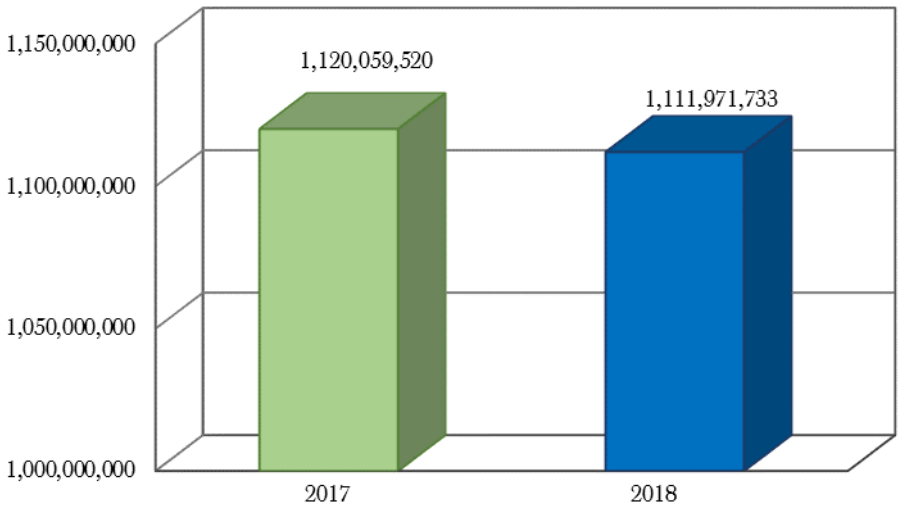
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2017, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2017 y 2018

Concepto	2017	2018	Variación
Servicios Personales	368,607,922	396,827,587	7.66%
Materiales y Suministros	89,177,199	78,591,885	-11.87%
Servicios Generales	238,456,574	236,555,853	-0.80%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	235,516,368	234,087,848	-0.61%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	31,900,964	8,000,273	-74.92%
Inversión Pública	104,375,971	84,211,206	-19.32%
Deuda Pública	52,024,522	73,697,081	41.66%
Total	**1,120,059,520**	**1,111,971,733**	**-0.72%**

FUENTE: Informe de Resultados 2017 y Cuenta Pública 2018.
Ver anexo 2

Gráfica No. 2
Variación del Ejercicio Presupuestal



En comparación con el ejercicio presupuestal 2017, podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en un 0.72%, que significa $ 8,087,787; destacándose una disminución en los rubros de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles en un 74.92% que significa $ 23,900,691, Inversión Pública en un 19.32% que significa $ 20,164,765, y Materiales y Suministros en un 11.87% que significa $ 10,585,314. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en el rubro de Servicios Personales en un 7.66% que significa $ 28,219,665 y en el rubro de Deuda Pública en un 41.66% que significa $ 21,672,559.

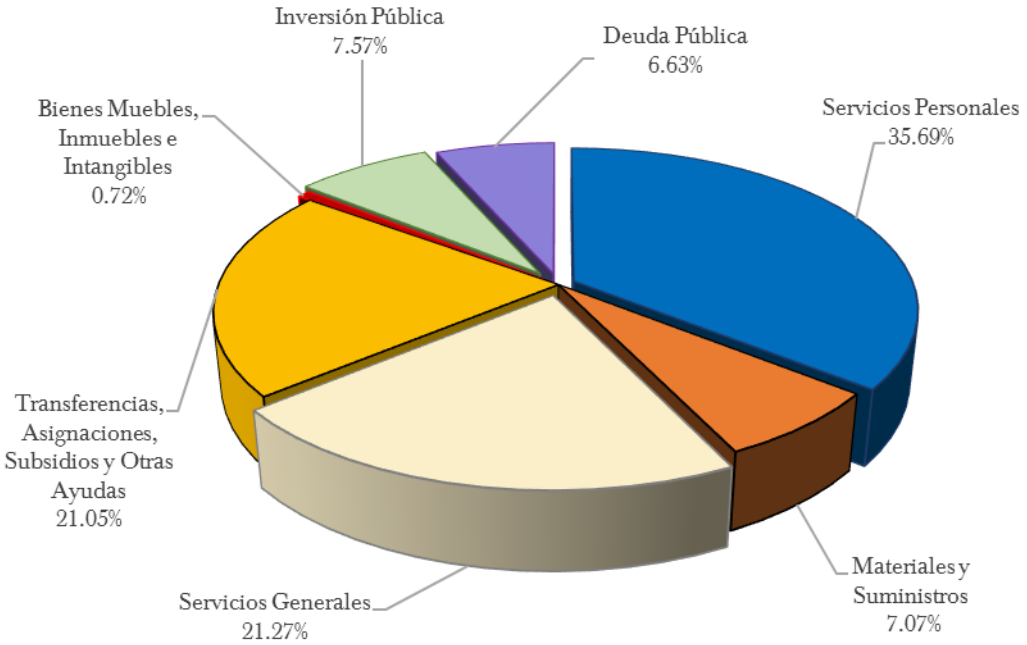
Desglosando el gasto efectuado en 2018 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2018

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	396,827,587	35.69%
Materiales y Suministros	78,591,885	7.07%
Servicios Generales	236,555,853	21.27%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	234,087,848	21.05%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	8,000,273	0.72%
Inversión Pública	84,211,206	7.57%
Deuda Pública	73,697,081	6.63%
Total	**1,111,971,733**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2018
Ver anexo 2

Gráfica No. 3
Desglose de Gastos 2018



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

321,753,027 / 396,827,587 + 78,591,885 + 236,555,853 = 0.452

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 45.2%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 16.3%

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales.

1,170,878,289 / 1,111,971,733 = 1.053

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 5.3% más recursos de los que se aplicaron.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.5% más.

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales.

540,409,165 + 308,716,098 / 1,111,971,733 = 0.764

Este Indicador muestra el Desempeño del Municipio respecto a la aplicación de recursos provenientes de las Participaciones y Fondos Federales en los Gastos Totales; en términos porcentuales corresponde a un 76.4%.

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

8,000,273 + 84,211,206 / 1,170,878,289 = 0.079

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 7.9% de los Ingresos Totales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 40.4%

III.3. Obra Pública

En este Apartado se presenta el resultado del análisis y evaluación programático – presupuestal de las Obras y Acciones informadas en la Cuenta Pública. Para ello, se llevaron a cabo diversas acciones de verificación y fiscalización física y documental de las mismas.

Objetivo

Verificar que los recursos ejercidos en Obra Pública, informados en la Cuenta Pública, se utilizaron en los propósitos para los cuales fueron autorizados y que sean congruentes con la información presentada en los cierres de ejercicio de Obra Pública de las diversas fuentes de financiamiento; así como observar la situación física de las obras señaladas en dichos informes y los recursos comprometidos para las obras de continuación, informadas como en proceso y no iniciadas; específicamente para:

Comprobar que la planeación, programación, adjudicación, contratación y ejecución de la obra pública, se haya efectuado de conformidad con las disposiciones legales y normativas aplicables.

Verificar que existan expedientes técnicos que permitan el análisis y evaluación de las Obras y Acciones desarrolladas y que se encuentren validados y autorizados por la autoridad normativa competente.

Verificar que se haya cumplido con lo estipulado en los contratos relativos al costo, calidad y tiempo de ejecución de las Obras y Acciones; de igual manera, que correspondan físicamente con las cantidades, conceptos, características y calidad de los materiales y suministros que respalden las facturas y estimaciones, así como constatar que los pagos efectuados se soportaron debidamente con la documentación comprobatoria correspondiente.

Verificar que en las Obras ejecutadas por Administración Municipal hayan cumplido con las disposiciones legales y normatividad aplicable.

Verificar el grado de operatividad de las obras fiscalizadas informadas como terminadas, en su modalidad de contrato o por Administración Municipal.

Evaluación del Programa de Obra Pública Municipal

Del ejercicio presupuestal informado en Cuenta Pública, se aprobó para los programas de Obras y Acciones un total de $ 114,219,417, ejerciendo durante 2018 $ 84,211,206, en 66 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 31/12/18	Gasto Devengado al 31/12/18	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aproba-das	Termina-das	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	73,000,190	42,991,981	72.46	58.89	15		13	2
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2018	41,219,227	41,219,226	88.40	100.00	51	16	35	
Total	114,219,417	84,211,206	78.21	73.73	66	16	48	2

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2018

El Municipio, alcanzó un 78.21% de avance físico al 31 de diciembre de 2018, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 66 obras aprobadas, informa la conclusión de 16, en proceso 48 y 2 no iniciadas; las obras en proceso y no iniciadas informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

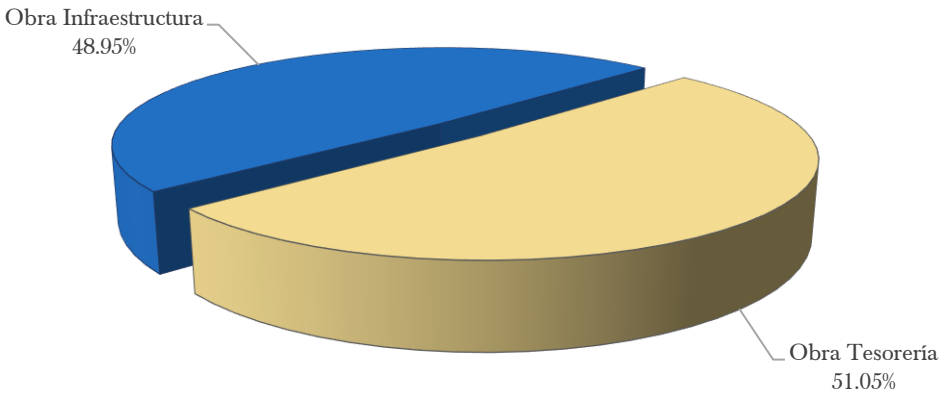
Cuadro No. 9
Obras en Proceso y No Iniciadas

Programa	Obras	
	En Proceso	No Iniciadas
Agua y Saneamiento	6	
Educación	9	2
Urbanización	23	
Vivienda	10	
Total	**48**	**2**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2018

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 51.05% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 48.95%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 84,211,206

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe un importe de subejercicio en obra por $ 6,672,585 del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2018.

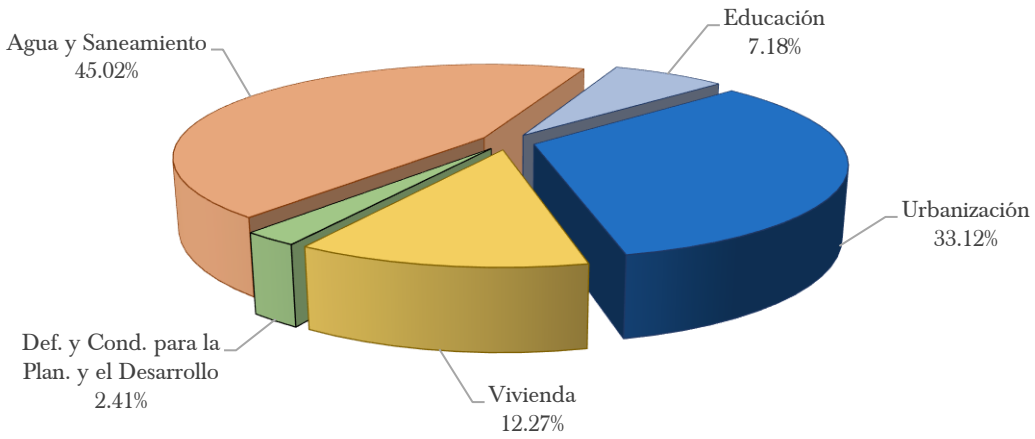
Cuadro No. 10
Subejercicios del FAISM 2018

Concepto	FAISM 2018	Total
Ingresos Totales	49,338,612	49,338,612
Egresos Totales	42,666,027	42,666,027
Total	**6,672,585**	**6,672,585**

FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FUENTE: Cuenta Pública 2018

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 $ 84,211,206

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		
Edificación Habitacional	14,698,454	13,201,715
Edificación No Habitacional	10,512,264	10,512,264
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	17,716,621	17,716,621
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	58,440,329	32,383,022
Construcción de Vías de Comunicación	249,397	249,397
Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada	8,159,561	6,916,121
Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados	207,837	207,837
Obra Pública en Bienes Propios		
Edificación No Habitacional	4,193,999	2,983,274
Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados	40,955	40,955
Total	**114,219,417**	**84,211,206**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2018

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

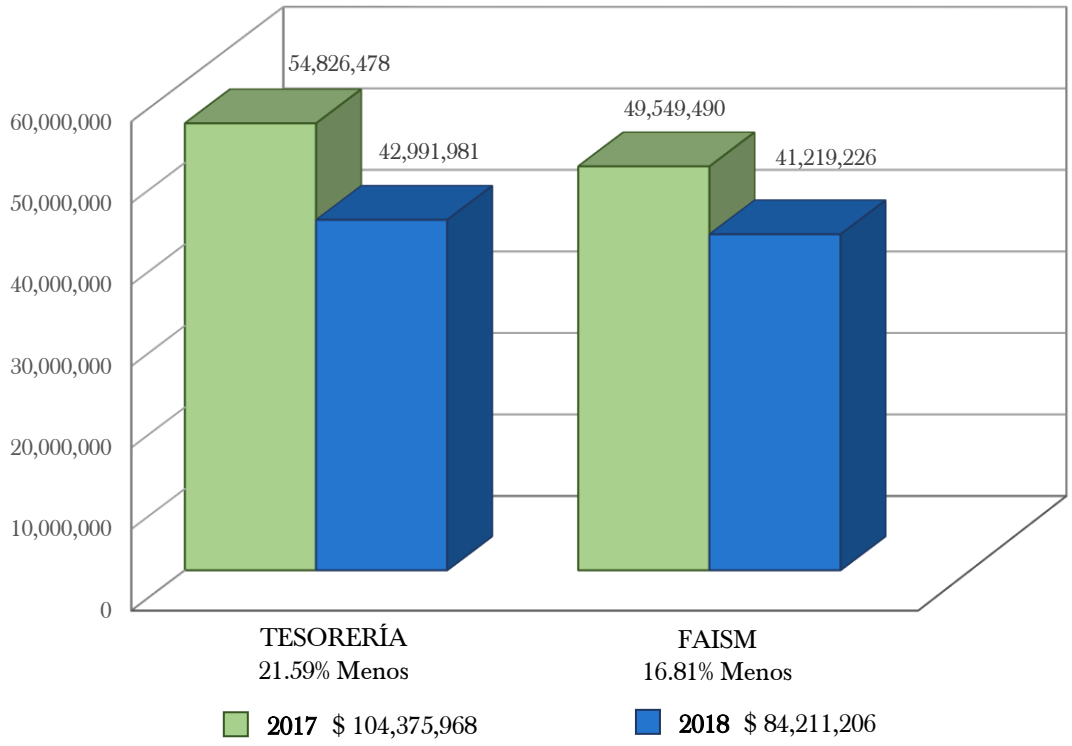
84,211,206 / 114,219,417 = 0.737

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 73.7% respecto a lo presupuestado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 148.6%.

En la gráfica siguiente se presentan los recursos ejercidos en Obra Pública en 2018 en comparación con el ejercicio 2017, así como el porcentaje de variación.

Gráfica No. 6
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2017

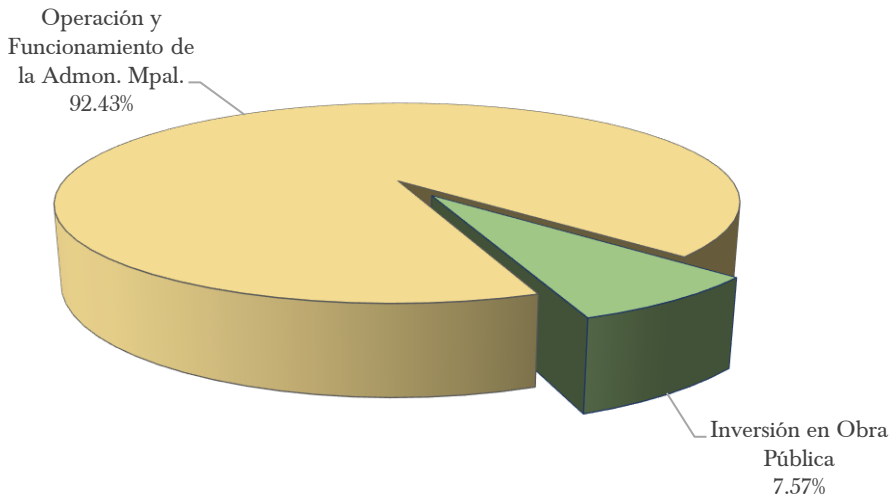


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2018, presenta una disminución de $ 20,164,761, que representa el 19.32% en comparación con el ejercicio 2017.

Del total de recursos erogados por el R. Ayuntamiento por $ 1,111,971,733, destinó a Obra Pública y Acciones $ 84,211,206

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



Inversión Total Ejercida $ 1,111,971,733

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

84,211,206 / 1,111,971,733 = 0.076

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 7.6%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 39.7%.

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2018

Del total ejercido en obra pública por $ 84,211,206, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 75,627,780, que representan el 89.81% del total aplicado en obra.

De las 66 obras aprobadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 58 obras, lo que representa un 87.88%; 44 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2018, 3 obras de Rescate de Espacios Públicos, 6 obras del Fondo para el Fortalecimiento Financiero y 5 obras de Proyectos de Desarrollo Regional; de cuya fiscalización se determinó que 41 obras se encuentran concluidas y 17 obras en proceso.

En cuanto a la operatividad de las obras, 40 operan adecuadamente, 11 obras operan parcialmente (debido a que se encuentran en proceso constructivo) y 7 obras no operan (1 obra debido a que su proceso constructivo es por etapas y 6 se encuentran en proceso constructivo).

Cuadro No. 12
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2018

No. de Obra	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Inversión Aprobada	Inversión Comprobada
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2018				**58,020,550**	**44,332,054**
1	Agua y Saneamiento	Equipamiento de Pozo San Ignacio	Gómez Palacio	1,909,264	1,049,352
2	Agua y Saneamiento	Construcción de Línea de Interconexión del Pozo San Ignacio III	Gómez Palacio	618,841	510,420
3	Agua y Saneamiento	Construcción de Subcolector Sanitario en Santa Rosa - Rubén Jaramillo	Gómez Palacio	2,697,119	1,301,975
4	Agua y Saneamiento	Interconexión de Línea de Agua Potable de Pozo 21A- Av. Francisco Villa (Carrillo Puerto)	Gómez Palacio	2,148,682	2,099,132
5	Agua y Saneamiento	Equipamiento e Interconexión de Cárcamo Pluvial FOVISSTE	Gómez Palacio	758,912	623,026
6	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Drenaje en Diversos Sectores de la Ciudad	Gómez Palacio	584,991	175,497

7	Agua y Saneamiento	Interconexión de Línea de Agua Potable al Rebombeo de la Col. El Consuelo	Gómez Palacio	624,768	187,430
8	Agua y Saneamiento	Construcción de Drenaje Sanitario en la Col. Infonavit Santa Rosa, Armando del Castillo	Gómez Palacio	1,242,890	372,867
9	Agua y Saneamiento	Línea de Interconexión del Pozo 14 San Ignacio a Tanque de Almacenamiento	Ejido San Ignacio	805,000	294,454
10	Agua y Saneamiento	Perforación de Fuente de Abastecimiento de Agua Potable en Col. Francisco Zarco	Gómez Palacio	2,609,835	2,408,690
11	Agua y Saneamiento	Equipamiento, Línea de Conducción, Caseta y Barda Perimetral en Pozo Jiménez	Ejido Jiménez	4,176,233	4,176,233
12	Agua y Saneamiento	Equipamiento, Barda Perimetral y Línea Eléctrica de Pozo Las Américas II (Segunda Etapa)	Ejido Las Américas	2,524,844	2,524,844
13	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable	Ejido Venecia	383,664	383,664
14	Agua y Saneamiento	Línea de Conducción de Agua Potable	Ejido Palo Blanco	1,915,259	1,915,259
15	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema Integral de Saneamiento Pastor Rouaix (Primera Etapa)	Ejido Pastor Rouaix	4,000,000	1,823,003
16	Urbanización	Pavimentación Asfáltica de Calle Rio Hondo entre Sena y Río Grijalva, San Ignacio	Gómez Palacio	353,726	105,748
17	Urbanización	Pavimentación Asfáltica de Calle Río Lerma entre Río Santa Catarina y Río San Pedro, San Ignacio	Gómez Palacio	1,385,545	941,904
18	Urbanización	Pavimentación Asfáltica de Calle Río Minesota entre Río Tuxpan y Calle Río Sena, San Ignacio	Gómez Palacio	261,134	260,008
19	Urbanización	Pavimentación Asfáltica de Calle Río Sena entre Río Nazas y Río Michigan, San Ignacio	Gómez Palacio	1,113,106	333,280
20	Urbanización	Pavimentación Asfáltica de Calle Río Santa Catarina entre Río Michigan y Río Jordán, San Ignacio	Gómez Palacio	729,746	571,174

21	Urbanización	Pavimentación Asfáltica de Calle Río Tuxpan entre Río Nazas y Río Minesotas, Col. San Ignacio	Gómez Palacio	565,974	169,628
22	Urbanización	Pavimentación Asfáltica de Calle Sin Nombre 1 entre Paseo San José y Sin Nombre	Ejido Las Huertas	1,273,365	1,267,876
23	Urbanización	Pavimentación Asfáltica de Calle Sin Nombre 2 entre Sin Nombre y Límite	Ejido Las Huertas	2,322,184	1,997,006
24	Urbanización	Pavimentación Asfáltica de Calle Sin Nombre 3 entre Sin Nombre y Límite	Ejido Las Huertas	1,394,662	1,314,686
25	Urbanización	Pavimentación Asfáltica de Calle Sin Nombre 4 entre Sin Nombre 2 y Sin Nombre 3	Ejido Las Huertas	234,464	213,960
26	Urbanización	Pavimentación Asfáltica de Calle Sin Nombre 5 entre Sin Nombre 2 y Sin Nombre 3	Ejido Las Huertas	266,094	264,947
27	Urbanización	Rehabilitación de Vialidades Asfálticas en Calle Las Flores entre Blvd. Carlos Herrera y Blvd. Luis J. Garza	Ejido Cuba	933,367	929,344
28	Urbanización	Pavimentación Asfáltica de Calle Sin Nombre frente a Jardín de Niños Benjamín Franklin	Ejido Cuba	521,902	519,652
29	Urbanización	Rehabilitación de Alumbrado Público	Varias	2,238,865	2,238,865
30	Educación	Construcción de Aula en Escuela Primaria José Santos Valdez T. V. del Fracc. San Alberto	Gómez Palacio	95,000	94,836
31	Educación	Construcción de Aula en Escuela Primaria José Vasconcelos T. V. del Fracc. San Antonio	Gómez Palacio	95,000	94,836
32	Educación	Construcción de Aula en Escuela Primaria Sor Juana Inés de la Cruz de Col. Parque Hundido	Gómez Palacio	95,000	94,836
33	Educación	Construcción de Aula en Escuela Primaria José Revueltas T. V. del Fracc. Los Álamos	Gómez Palacio	95,000	94,836
34	Educación	Construcción de Aula en Escuela Primaria 20 de Agosto	Ejido La Tehua	95,000	94,836

35	Vivienda	Construcción de Cuarto Dormitorio (29 Acciones)	Varias Localidades	1,621,379	810,690
36	Vivienda	Construcción de Cuarto Dormitorio (22 Acciones)	Varias Localidades	1,200,432	923,591
37	Vivienda	Construcción de Cuarto Dormitorio (23 Acciones)	Varias Localidades	1,285,723	576,554
38	Vivienda	Construcción de Cuarto Dormitorio (22 Acciones)	Varias Localidades	1,229,571	1,224,271
39	Vivienda	Construcción de Cuarto Dormitorio (22 Acciones)	Varias Localidades	1,226,833	627,663
40	Vivienda	Construcción de Cuarto Dormitorio (22 Acciones)	Varias Localidades	1,228,886	519,567
41	Vivienda	Construcción de Cuarto Dormitorio (22 Acciones)	Varias Localidades	1,227,393	745,790
42	Vivienda	Construcción de Cuarto Dormitorio (17 Acciones)	Varias Localidades	950,147	475,074
43	Vivienda	Adquisición de 141 Acciones de Baños Prefabricados	Varias Localidades	5,624,490	5,624,490
44	Vivienda	Adquisición de 34 Acciones de Baños Prefabricados	Varias Localidades	1,356,260	1,356,260
Rescate de Espacios Públicos				**7,341,359**	**5,125,245**
45	Urbanización	Plaza San Judas	Gómez Palacio	2,400,000	2,389,655
46	Urbanización	Plaza Arroyo Azul	Gómez Palacio	2,402,797	1,360,470
47	Urbanización	Plaza Torremolinos	Gómez Palacio	2,538,562	1,375,120
Fondo para el Fortalecimiento Financiero				**6,645,057**	**3,892,109**
48	Urbanización	Rehabilitación de Plaza en Fracc. Parque Hundido	Gómez Palacio	600,000	425,991
49	Urbanización	Rehabilitación de Carpeta Asfáltica en Fracc. Miravalles, Prol. Fundadores entre Calzada Fundadores y Calle Jazmines	Gómez Palacio	1,566,422	1,559,670
50	Urbanización	Rehabilitación de Plaza Pública en Fracc. Santa Teresa	Gómez Palacio	1,609,521	634,283
51	Urbanización	Rehabilitación de Plaza Pública en Fracc. Haciendas del Refugio	Gómez Palacio	800,000	339,577

52	Urbanización	Recarpeteo en Calle Francisco Sarabia	Gómez Palacio	502,692	149,745
53	Urbanización	Recarpeteo Asfaltico en Fracc. Filadelfia	Gómez Palacio	1,566,422	782,843
Proyectos de Desarrollo Regional				**3,620,814**	**1,390,060**
54	Educación	Construcción de Techumbre en Escuela Primaria General Jesús García Gutiérrez	Ejido Competencia	890,225	439,048
55	Educación	Construcción de Techumbre en Jardín de Niños Danislao López Negrete	Ejido La Tehua	1,240,621	215,890
56	Educación	Construcción de Techumbre en Escuela Secundaria Bicentenario de la Independencia del Fracc. El Campanario	Gómez Palacio	521,698	257,316
57	Educación	Construcción de Techumbre en Jardín de Niños Sor Juana Inés de la Cruz en Residencial Hamburgo	Gómez Palacio	267,109	131,879
58	Educación	Construcción de Techumbre en Escuela Secundaria Técnica # 63 General Lázaro Cárdenas	Ejido San Felipe	701,161	345,927
			Total	**75,627,780**	**54,739,468**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2018
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 20,888,312, corresponde a: Retenciones no enteradas, Saldo no Ejercido y Saldos por Ejercer.

III.4. Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2018 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	170,590,561	Cuentas por pagar a Corto Plazo	129,857,206
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	15,449,690	Documentos por pagar a Corto Plazo	21,674
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	23,015,652	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración	12,000,000
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**209,055,903**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**141,878,880**
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**1,209,657,143**	Deuda Pública a Largo Plazo	174,195,005
Terrenos	1,138,860,348		
Edificios no Habitacionales	2,474,094		
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	64,556,620	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**174,195,005**
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	3,766,081		
Bienes Muebles	**203,544,292**	**TOTAL PASIVOS**	**316,073,885**
Mobiliario y Equipo de Administración	46,466,536		
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	3,838,886		
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	171,596	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Vehículos y Equipo de Transporte	108,690,382	**Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido**	**935,943,644**
Equipo de Defensa y Seguridad	13,740,621	Aportaciones	915,362,116

Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	28,893,212	Donaciones de Capital	20,581,528
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	1,743,059		
Activos Intangibles	**2,377,896**	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**379,230,659**
Software	1,454,213	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	131,882,254
Licencias	923,683	Resultado de Ejercicios Anteriores	247,348,405
Activos Diferidos	**6,612,954**		
Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	6,612,954		
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**1,422,192,285**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**1,315,174,303**
TOTAL DE ACTIVOS	**1,631,248,188**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**1,631,248,188**

FUENTE: Cuenta Pública 2018

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

209,055,903 / 141,878,880 = 1.473

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 1.234 veces

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total – Construcciones en Proceso.

316,073,885 / 1,631,248,188 - 68,322,701 = 0.202

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 20.2% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 47.6%

c) Pasivo Circulante

Pasivo Circulante / Pasivo Total

141,878,880 / 316,073,885 = 0.449

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 44.9% de ellos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 72.4%

d) Pasivo No Circulante

Pasivo No Circulante / Pasivo Total

174,195,005 / 316,073,885 = 0.551

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 55.1% del Pasivo Total del Municipio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 27.6%

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

e) Superávit del Ejercicio

Ingresos Totales– Egresos Totales.

1,170,878,289 - 1,111,971,733 = 58,906,556

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 2018		**230,277,038**
Crédito No. 8781	87,932,584	
Crédito No. 12448	122,344,454	
Crédito No. 002/2018	20,000,000	
Amortización		**55,843,730**
Crédito No. 8781	12,269,663	
Crédito No. 12448	23,574,067	
Crédito No. 002/2018	20,000,000	
Saldo al 31 de diciembre de 2018		**174,433,308**
Crédito No. 8781	75,662,921	
Crédito No. 12448	98,770,387	
Crédito No. 002/2018	0	

FUENTE: Estados de cuenta de BANOBRAS y Estados de cuenta BBVA Bancomer

NOTA: En el Estado de Situación Financiera en el renglón de Deuda Pública Interna, presenta una diferencia de $ 238,303 en relación al saldo final de Deuda Pública expresado en el presente apartado, la cual corresponde a diferencias contables entre BANOBRAS, S.N.C. y el Municipio, mismas que fueron conciliadas.

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2017 y 2018, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 15
Variación de la Deuda

Concepto	2017	2018	Variación
Saldo al 1 de Enero	243,220,517	230,277,038	-5.32%
Contratación de Deuda	20,000,000	0	-100.00%
Amortización	32,943,479	55,843,730	69.51%
Saldo al 31 de Diciembre	230,277,038	174,433,308	-24.25%

FUENTE: Informe de Resultados 2017 y Cuenta Pública 2018.

NOTA: La diferencia entre el indicador Carga de Deuda y el importe plasmado en el Anexo 2 por un importe de $ 238,303 se originó debido a diferencias contables entre BANOBRAS, S.N.C. y el Municipio, mismas que fueron conciliadas.

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2018 es menor en un 24.25% que el final de 2017, la amortización de créditos aumentó un 69.51%.

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

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

2018 55,843,730 / 1,170,878,289 = 0.048

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2017 se ejerció un 2.9% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2018 se ejerció un 4.8%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.6%

IV.2. Servicio de Deuda Pública

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

Indicador de Desempeño respecto al Servicio de la Deuda:

a) Servicio de Deuda

Intereses por Deuda / Gasto Total

18,190,857 / 1,111,971,733 = 0.016

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 1.6% del gasto total.

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

NOTA: La diferencia de $ 575,809, entre el indicador de Servicios de Deuda Pública 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

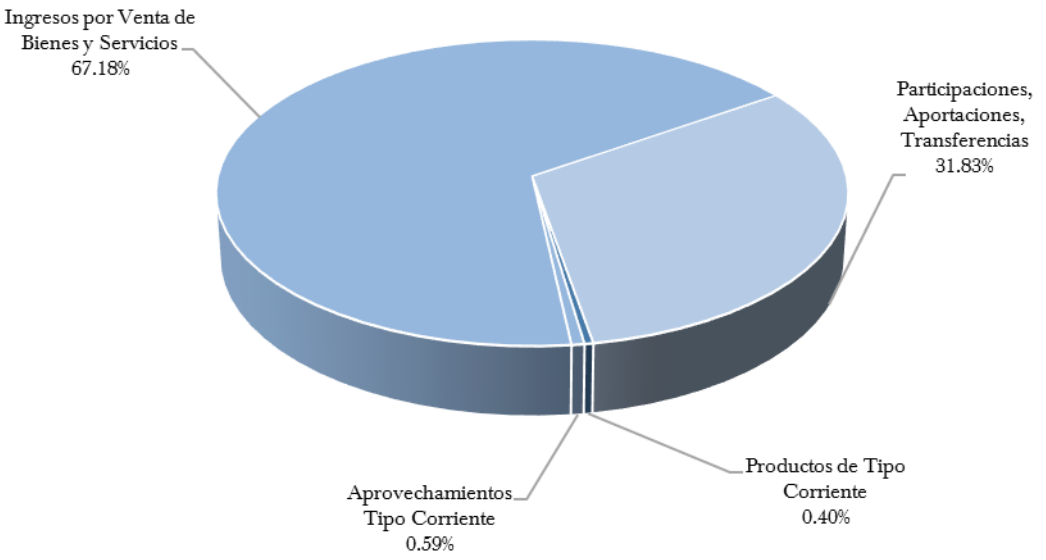
El SIDEAPA obtuvo en el ejercicio presupuestal 2018 Ingresos por $ 406,014,893, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 16
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Productos de Tipo Corriente		
Productos de Tipo Corriente	1,639,718	0.40%
Aprobechamientos		
Aprovechamientos Tipo Corriente	2,409,998	0.59%
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	272,773,373	67.18%
Participaciones, Aportaciones, Transferencias		
Participaciones, Aportaciones, Transferencias	129,191,804	31.83%
Total	**406,014,893**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA del ejercicio 2018.

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 2018 y los Ingresos obtenidos por el SIDEAPA, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 87
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
290,345,430	450,629,634	160,284,204	55.20%

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA del ejercicio 2018.

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 2018 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

0 / 406,014,893 = 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 25.3%

V.1.2 Egresos

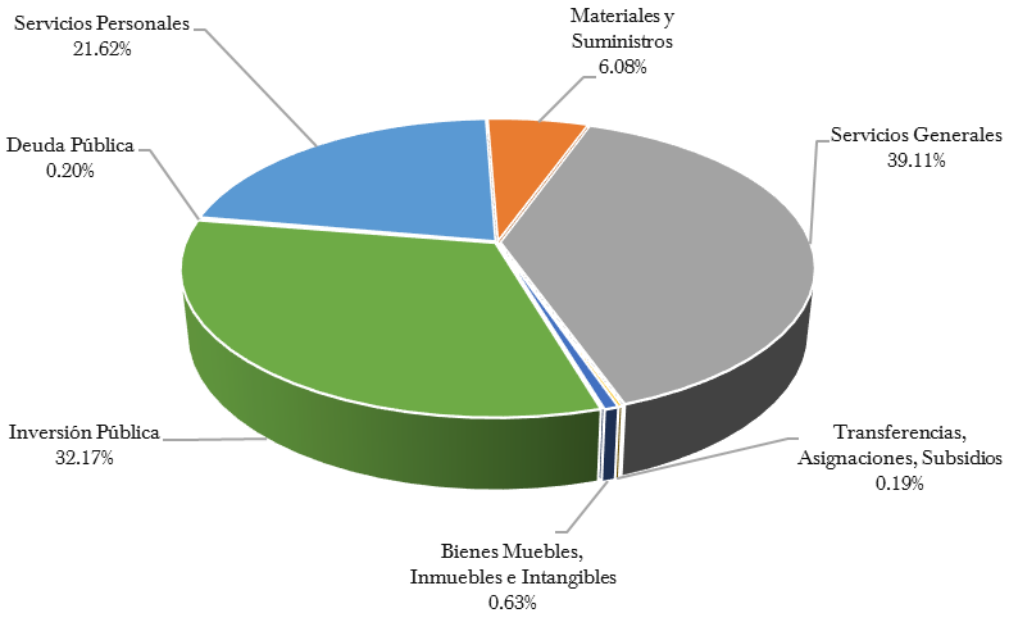
El SIDEAPA ejerció recursos durante 2018 por $ 401,502,410, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 18
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	86,796,981	21.62%
Materiales y Suministros	24,408,325	6.08%
Servicios Generales	157,009,265	39.11%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios	759,529	0.19%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,532,880	0.63%
Inversión Pública	129,191,804	32.17%
Deuda Pública	803,626	0.20%
Total	**401,502,410**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA del ejercicio 2018.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SIDEAPA aplicó el 21.62% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 39.11% 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 2017 y el ejercicio 2018, se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 19
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2017	2018	Variación	Porcentaje
Derechos				
Servicios de Agua Potable	231,695,065	0	-231,695,065	-100.00%
Productos				
Productos de Tipo Corriente	1,728,506	1,639,718	-88,788	-5.14%
Aprovechamientos				
Otros Aprovechamientos	2,855,034	2,409,998	-445,036	-15.59%
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios				
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	31,505,183	272,773,373	241,268,190	765.80%
Participaciones, Aportaciones, Transferencias				
Participaciones, Aportaciones, Transferencias	498,560	129,191,804	128,693,244	25812.99%
Total	**268,282,348**	**406,014,893**	**137,732,545**	**51.34%**

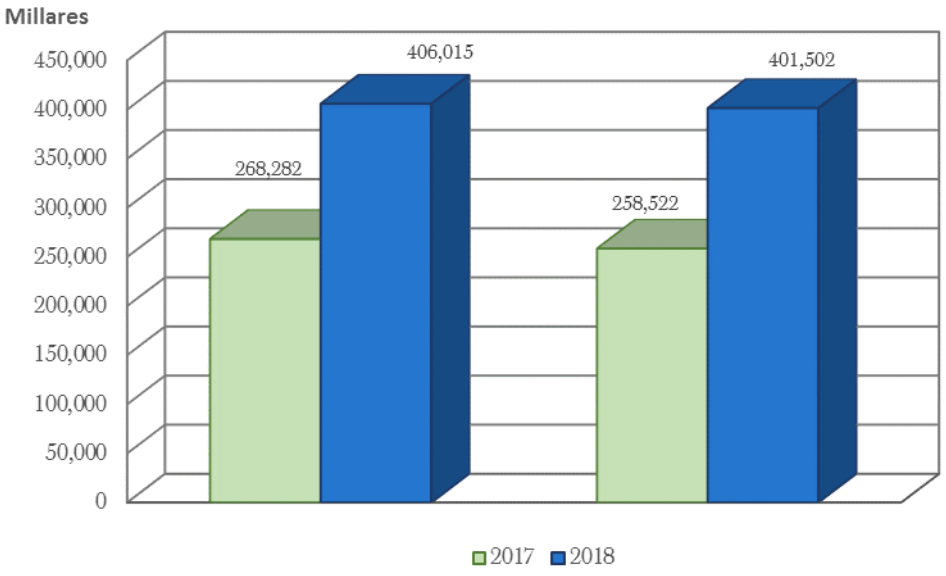
FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA de los ejercicios 2017 y 2018.

Cuadro No. 20
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2017	2018	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	66,863,829	86,796,981	19,933,152	29.81%
Materiales y Suministros	7,501,682	24,408,325	16,906,643	225.37%
Servicios Generales	14,546,818	157,009,265	142,462,447	979.34%
Gastos de Conservación y Mant.	136,784,612	0	-136,784,612	-100.00%
Gastos de Operación	22,902,720	0	-22,902,720	-100.00%
Inversión Pública	0	129,191,804	129,191,804	100.00%
Deuda Pública	9,922,706	803,626	-9,119,080	-91.90%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0	759,529	759,529	100.00%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0	2,532,880	2,532,880	100.00%
Total	**258,522,367**	**401,502,410**	**142,980,043**	**55.31%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA de los ejercicios 2017 y 2018.

Gráfica No. 10
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2018 en términos relativos aumentaron en comparación al 2017 en un 51.34% y los Egresos en un 55.31%; si consideramos que durante 2018 la inflación fue de un 4.83%, concluimos que en términos reales los Ingresos del SIDEAPA aumentaron en un 46.51% y los Egresos en un 50.48%.

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

(SIDEAPAAR)

V.2.1 Ingresos

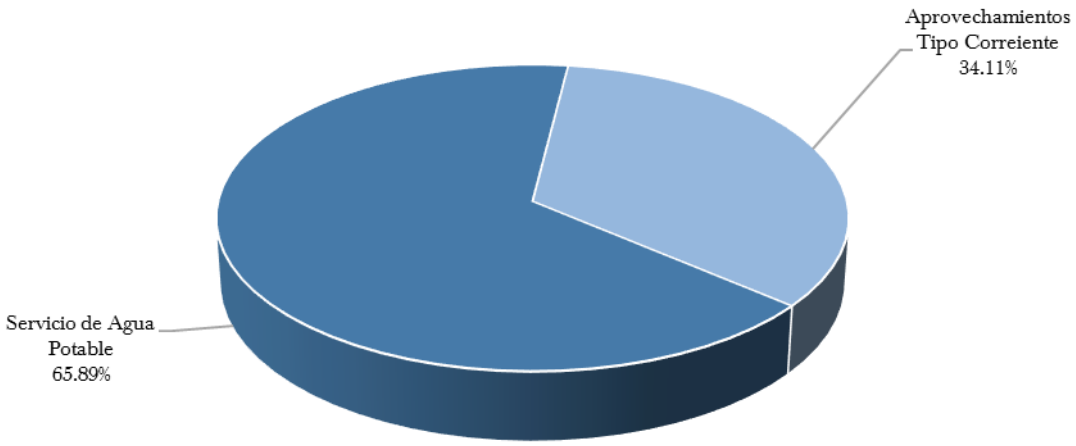
El SIDEAPAAR obtuvo en el ejercicio presupuestal 2018 Ingresos por $ 44,614,741 ,los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 21
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Servicio de Agua Potable	29,398,150	65.89%
Aprovechamientos		
Aprovechamientos Tipo Corriente	15,216,591	34.11%
Total	**44,614,741**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAAR del ejercicio 2018.

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 2018 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
290,345,430	450,629,634	160,284,204	55.20%

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAAR del ejercicio 2018.

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 2018 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

0 / 44,614,741 = 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 25.3%.

V.2.2 Egresos

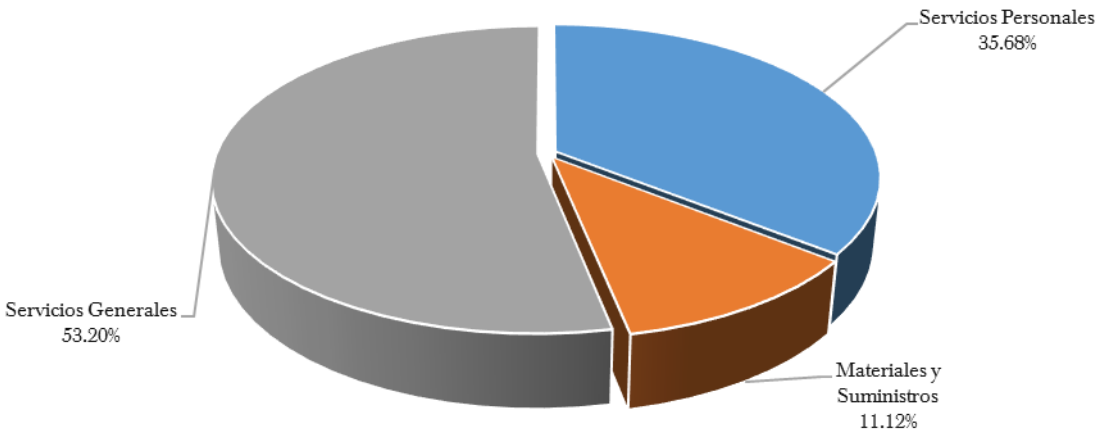
El SIDEAPAAR ejerció recursos durante 2018 por $ 26,568,739, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 23
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	9,480,255	35.68%
Materiales y Suministros	2,952,597	11.12%
Servicios Generales	14,135,887	53.20%
Total	**26,568,739**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAAR del ejercicio 2018.

Gráfica No. 12
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SIDEAPAAR aplicó el 35.68% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 53.20% 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 2017 y el ejercicio 2018, se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 24
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2017	2018	Variación	Porcentaje
Derechos				
Servicio de Agua Potable	19,849,040	29,398,150	9,549,110	48.11%
Productos	727	0	-727	100.00%
Aprovechamientos				
Aprovechamientos Tipo Corriente	483,664	15,216,591	14,732,927	3046.11%
Servicios Diversos				
Servicios Diversos	25,372,453	0	-25,372,453	-100.00%
Total	**45,705,884**	**44,614,741**	**1,091,143**	**2.39%**

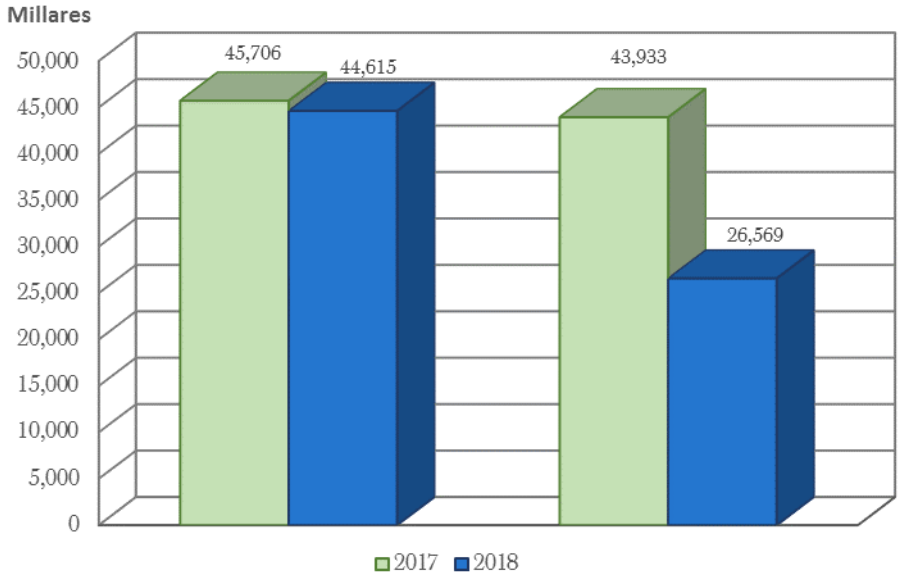
FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAAR de los ejercicios 2017 y 2018.

Cuadro No. 25
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2017	2018	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	7,737,429	9,480,255	1,742,826	22.52%
Materiales y Suministros	1,606,395	2,952,597	1,346,202	83.80%
Energia Electrica	8,316,648	0	-8,316,648	100.00%
Gastos de Conservación y Mantenimiento	5,415,914	0	-5,415,914	100.00%
Servicios Generales	3,001,124	14,135,887	11,134,763	371.02%
Gastos de Inversion	17,855,887	0	-17,855,887	100.00%
Total	**43,933,397**	**26,568,739**	**-17,364,658**	**-39.52%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAAR de los ejercicios 2017 y 2018.

Gráfica No. 13
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2018 en términos relativos aumentaron en comparación al 2017 en un 2.39% y los Egresos disminuyeron en un 39.52%; si consideramos que durante 2018 la inflación fue de un 4.83%, concluimos que en términos reales los Ingresos del SIDEAPAAR disminuyeron en un 2.44% y los Egresos en un 44.35%.

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

(DIF)

V.3.1 Ingresos

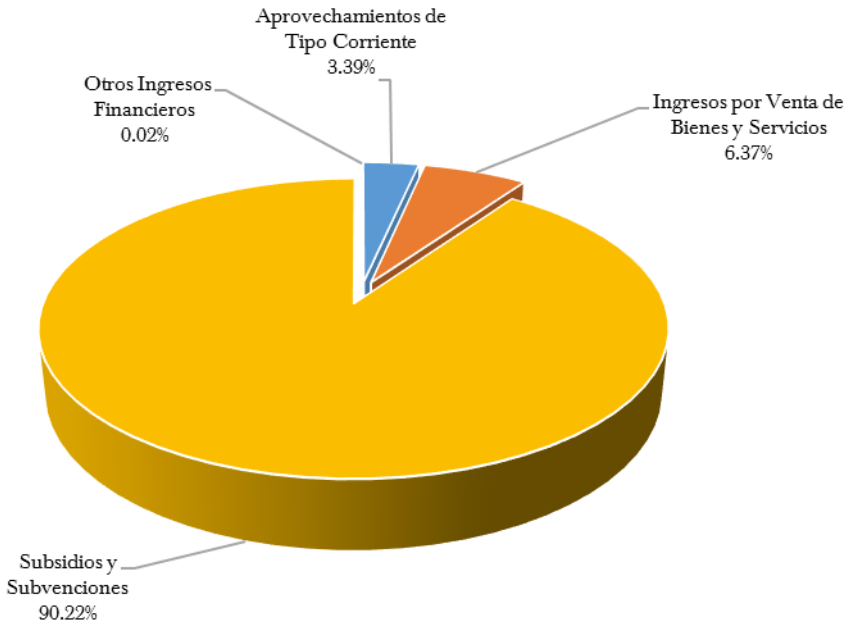
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2018 Ingresos por $ 30,004,078, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 26
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Aprovechamientos		
Aprovechamientos de Tipo Corriente	1,017,099	3.39%
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	1,910,744	6.37%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	27,068,800	90.22%
Otros		
Otros Ingresos Financieros	7,435	0.02%
Total	**30,004,078**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2018.

Gráfica No. 14
Ingresos Obtenidos



Del análisis efectuado a los Ingresos obtenidos en el ejercicio 2018 se desprende el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingresos Total

27,068,800 / 30,004,078 = 0.902

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 90.2% de los ingresos del ejercicio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 98.2%.

Conforme a los registros contables el municipio otorgó subsidio al DIF por $26,508,000, y el Organismo informo haber recibido subsidio por $27,068,800, determinándose una diferencia de $560,800, de la cual no se ha recibido aclaración por parte del Organismo.

V.3.2 Egresos

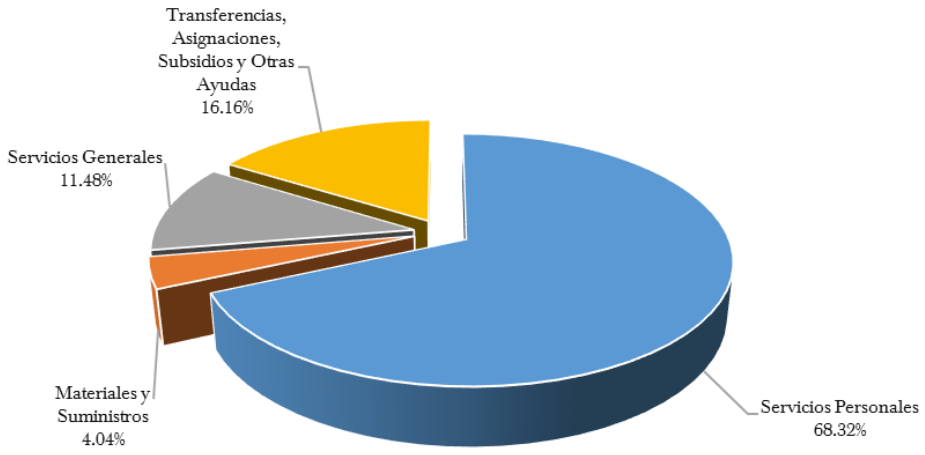
El DIF ejerció recursos durante 2018 por $ 30,797,453, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 27
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	21,040,569	68.32%
Materiales y Suministros	1,243,891	4.04%
Servicios Generales	3,534,675	11.48%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,978,318	16.16%
Total	**30,797,453**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2018.

Gráfica No. 15
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 68.32% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, el 11.48% en Servicios Generales y el 16.16% en Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, entre otros.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en 2017 y el ejercicio 2018 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 28
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2017	2018	Variación	Porcentaje
Aprovechamientos				
Aprovechamientos de Tipo Corriente	1,537,743	1,017,099	-520,644	-33.86%
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	1,970,653	1,910,744	-59,909	-3.04%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	30,280,420	27,068,800	-3,211,620	-10.61%
Otros				
Otros Ingresos Financieros	64,522	7,435	-57,087	-88.48%
Total	**33,853,338**	**30,004,078**	**-3,849,260**	**-11.37%**

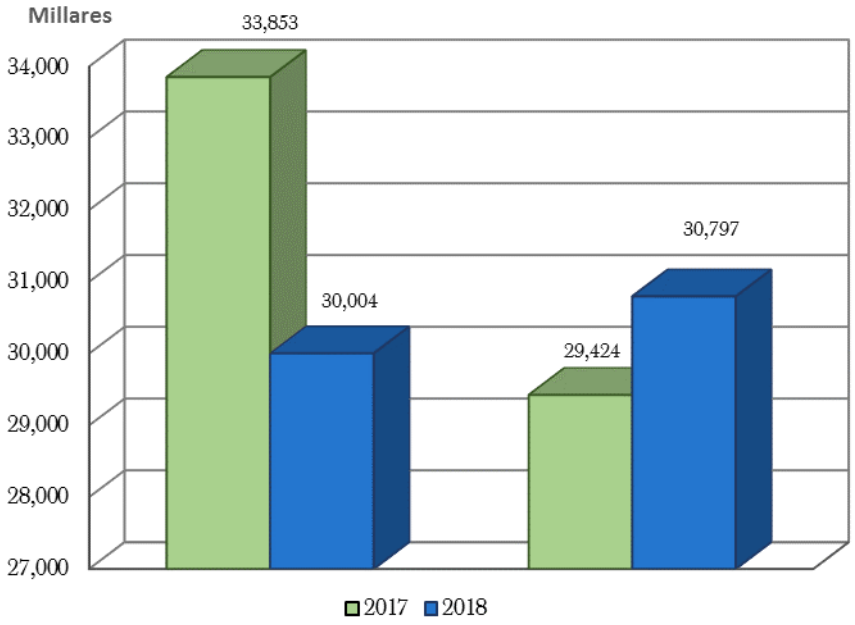
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2017 y 2018.

Cuadro No. 29
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2017	2018	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	20,416,885	21,040,569	623,684	3.05%
Materiales y Suministros	1,531,832	1,243,891	-287,941	-18.80%
Servicios Generales	5,027,079	3,534,675	-1,492,404	-29.69%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,448,432	4,978,318	2,529,886	103.33%
Total	**29,424,228**	**30,797,453**	**1,373,225**	**4.67%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2017 y 2018.

Gráfica No. 16
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2018, en términos relativos disminuyeron en comparación al 2017, en un 11.37% y los Egresos aumentaron en un 4.67%; si consideramos que durante 2018 la inflación fue de un 4.83%, concluimos que en términos reales los Ingresos del DIF disminuyeron en un 16.20% y los Egresos disminuyeron en un 0.16%.

V.4. Expo-Feria Gómez Palacio, Dgo.

V.4.1 Ingresos

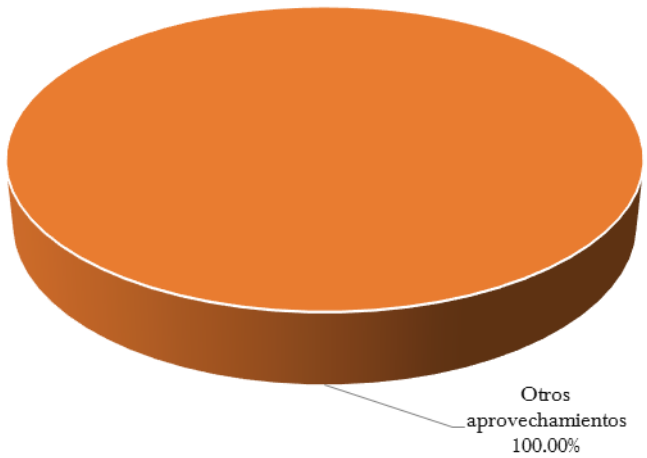
La Expo-Feria obtuvo en el ejercicio presupuestal 2018 Ingresos por $ 24,325,612, los cuales se describen en el cuadro y gráfico siguientes:

Cuadro No. 30
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Aprovechamientos		
Otros aprovechamientos	24,325,612	100.00%
Total	**24,325,612**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar de Expo-Feria del ejercicio 2018.

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 2018 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
22,200,000	24,325,612	-2,125,612	-9.57%

FUENTE: Información Preliminar de la EXPOFERIA del ejercicio 2018.

Del análisis efectuado a los Ingresos obtenidos en el ejercicio 2018 se desprende el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingresos Total

0 / 24,325,612 = 0.0

Este Indicador nos muestra que la EXPOFERIA para llevar a cabo sus actividades, no depende financieramente del Subsidio Municipal.

V.4.2 Egresos

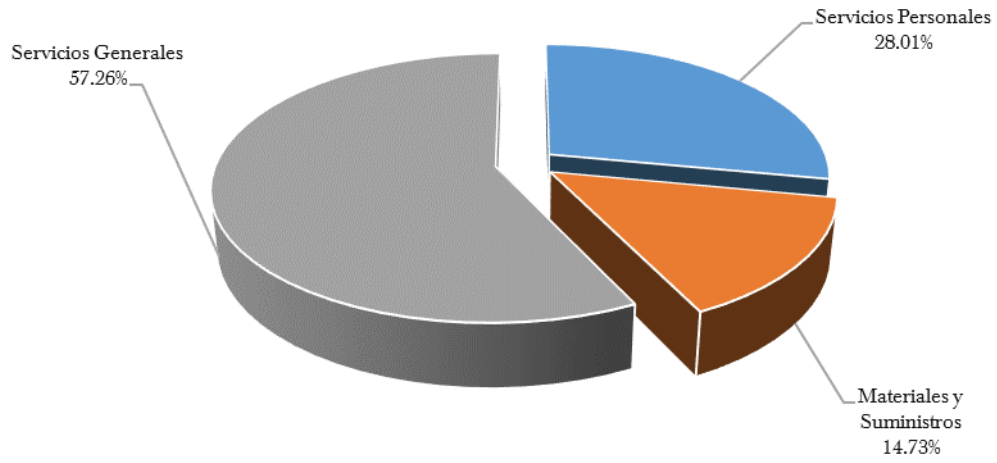
La Expo-Feria ejerció recursos durante 2018 por $ 19,070,977, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 32
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	5,342,400	28.01%
Materiales y Suministros	2,809,815	14.73%
Servicios Generales	10,918,762	57.26%
Total	**19,070,977**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar de Expo-Feria del ejercicio 2018.

Gráfica No. 18
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que la Expo-Feria aplicó el 28.01% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 14.73% en Materiales y Suministros, el 57.26% en Servicios Generales.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en 2017 y el ejercicio 2018 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 33
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2017	2018	Variación	Porcentaje
Aprovechamientos				
Otros aprovechamientos	20,829,118	24,325,612	3,496,494	16.79%
Ingreos Extraordinarios				
Subsidio Municipal	1,500,000		-1,500,000	-100.00%
Total	**22,329,118**	**24,325,612**	**1,996,494**	**8.94%**

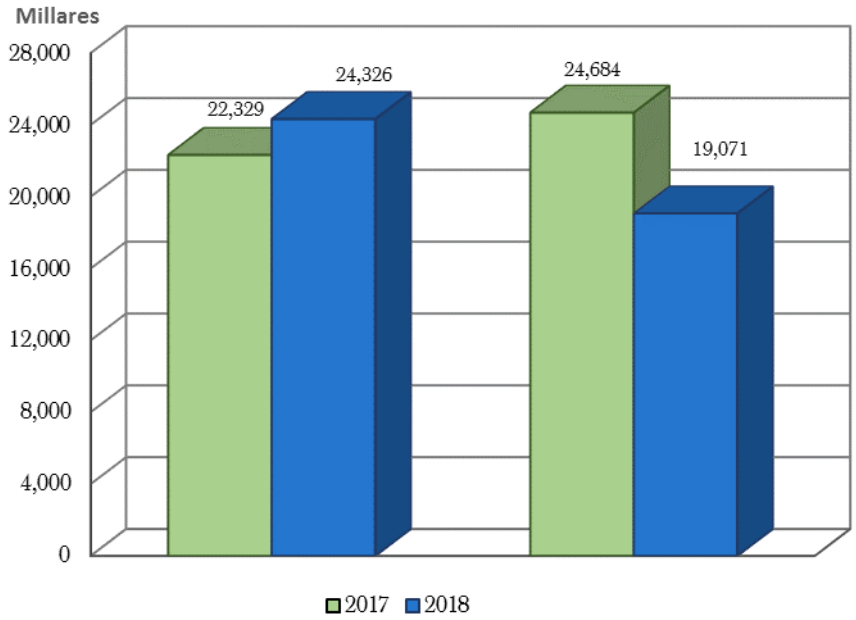
FUENTE: Información Preliminar de Expo-Feria de los ejercicios 2017 y 2018.

Cuadro No. 34
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2017	2018	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	5,208,666	5,342,400	133,734	2.57%
Materiales y Suministros	5,208,258	2,809,815	-2,398,443	-46.05%
Servicios Generales	14,267,171	10,918,762	-3,348,409	-23.47%
Total	**24,684,095**	**19,070,977**	**-5,613,118**	**-22.74%**

FUENTE: Información Preliminar de Expo-Feria de los ejercicios 2017 y 2018.

Gráfica No. 19
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2018, en términos relativos aumentaron en comparación al 2017, en un 8.94% y los Egresos disminuyeron en un 22.74%; si consideramos que durante 2018 la inflación fue de un 4.83%, concluimos que en términos reales los Ingresos de la Expo-Feria aumentaron en un 4.11% y los Egresos disminuyeron en un 27.57%.

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 2018, 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 $ 2,157,105

VI.1.1. Financieras por $ 1,776,986

Tesorería por $ 1,776,986

1. Incumplimiento a lo dispuesto en la Ley de Ingresos del Municipio por $ 518,979

2. Pagos improcedentes o en exceso por $ 49,300

3. Falta de documentación comprobatoria por $ 713,485

4. Falta de documentación justificativa y complementaria por $ 492,840

5. Bienes muebles no localizados por $ 2,382

VI.1.2. Obra Pública por $ 380,119

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2018 por $ 288,618

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 244,882

2. Adquisiciones pagadas no suministradas por $ 43,736

Rescate de Espacios Públicos por $ 91,501

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 89,414
2. Pagos indebidos o en exceso por $ 2,087

VI.1.3. Organismos Descentralizados por $ 6,032

EXPO-FERIA Gómez Palacio, Dgo. por $ 6,032

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 6,032

VI.2. Observaciones de Control Interno

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

VI.2.1. Financieras

1. Deficiencias en el Control Interno
2. Omisión o errores en registros contables
3. Ineficiencias en el procedimiento 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. Saldos por ejercer
5. No presentan acta de entrega-recepción de obra
6. No presentan acta de comité de obra

VI.2.3. Organismos Descentralizados

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

1. Falta de análisis de saldos deudores del Organismo

2. Falta de análisis de saldos contrarios a la naturaleza de la cuenta
3. Falta de análisis de saldos acreedores del Organismo

EXPO-FERIA Gómez Palacio, Dgo.

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

VII. CONCLUSIÓN

Por lo anteriormente expuesto y habiéndose dado cumplimiento a lo dispuesto por los artículos, 86 fracción I, en relación con lo señalado por el diverso 170, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango; 2, 4, 6 fracciones I, IV, V, VIII, IX, X, XI, XII, 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 2018 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 2018 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 falta administrativa 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., Julio de 2019

VIII. ANEXOS

VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**99,404,500**	**124,871,529**	**-25,467,029**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**650,000**	**398,124**	**251,876**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	650,000	398,124	251,876
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**61,200,000**	**65,831,888**	**-4,631,888**
PREDIAL	**61,200,000**	**65,831,888**	**-4,631,888**
Impuesto del Ejercicio	49,000,000	55,279,415	-6,279,415
Impuesto de Ejercicios Anteriores	12,200,000	10,552,473	1,647,527
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**33,500,000**	**50,199,623**	**-16,699,623**
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 Dominio de Bienes Inmuebles	33,500,000	50,199,623	-16,699,623
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**4,054,500**	**8,441,894**	**-4,387,394**
Recargos	4,000,000	8,387,953	-4,387,953
Indemnización	1,500	0	1,500
Gastos de Ejecución	53,000	53,941	-941
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	**449,644,432**	**151,913,103**	**297,731,329**
DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**12,850,001**	**12,989,999**	**-139,998**
Sobre Vehículos	2,100,000	1,942,794	157,206
Por la Explotación Comercial de Materiales de Construcción	0	0	0
Canalización de Instalaciones Subterráneas de Casetas y Postes de Luz	1,000,000	267,771	732,229
Por Establecimiento 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	1,200,000	1,799,651	-599,651
Por Estacionamiento de Vehículos en la Vía Pública en Aquellos Lugares Donde Existen Aparatos Marcadores de Tiempo	8,550,000	8,979,783	-429,783
DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	**413,378,431**	**137,574,521**	**275,803,911**
Por Servicio de Rastro	9,500,000	8,706,224	793,776
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	650,000	686,575	-36,575
Por Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Por Construcción, Reconstrucción, Reparaciones y Demoliciones	9,500,000	9,865,536	-365,536
Sobre Fraccionamientos	500,000	408,544	91,456
Por Cooperación para Obras Públicas	**83,000**	**163,165**	**-80,165**
En Efectivo	83,000	163,165	-80,165
En Especie	0	0	0
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	13,000,000	13,565,452	-565,452
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	**290,345,430**	**0**	**290,345,430**
Del Ejercicio	244,667,136	0	244,667,136
Ejercicios Anteriores	45,678,294	0	45,678,294
Por Registros de Fierro de Herrar	0	0	0
Sobre Certificados, Actas y Legalizaciones	0		0
Sobre Empadronamiento	3,000,000	3,036,176	-36,176
Expedición de Licencias y Refrendos	**26,500,001**	**30,170,882**	**-3,670,881**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**22,200,001**	**25,551,700**	**-3,351,699**
Expedición de Licencias	1	0	1
Refrendos	20,000,000	22,814,307	-2,814,307
Movimientos de Patentes	2,200,000	2,737,393	-537,393
Otras Licencias y Refrendos	4,300,000	4,619,182	-319,182
Por Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	19,800,000	22,051,634	-2,251,634
Por Inspección y Vigilancia para la Seguridad Pública	800,000	617,774	182,226
Por Revisión, Inspección y Servicios	2,800,000	3,889,045	-1,089,045
Por Servicios Catastrales	800,000	642,427	157,573

Por Servicios de Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas	200,000	323,693	-123,693
Por Servicio Público de Iluminación	35,000,000	42,274,767	-7,274,767
Por Servicios Municipales de Salud	900,000	1,172,627	-272,627
OTROS DERECHOS	22,200,000	0	22,200,000
Expoferia	22,200,000	0	22,200,000
ACCESORIOS	**1,216,000**	**1,348,583**	**-132,583**
Recargos	1,200,000	1,341,923	-141,923
Agua	0	0	0
Refrendos	0	0	0
Indemnización	1,000	0	1,000
Gastos de Ejecución	15,000	6,660	8,340
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	**2,750,003**	**2,582,490**	**167,513**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**2,750,003**	**2,582,490**	**-432,487**
Arrendamiento de Bienes del Municipio	600,000	396,627	203,373
Por Establecimiento de Empresas que Dependen del Municipio	550,000	883,000	-333,000
Por Créditos a Favor del Municipio	**1,000,001**	**633,801**	**366,200**
Rendimientos Financieros	1,000,000	633,801	366,199
Créditos a Favor del Municipio	1	0	1
Por Venta de Bienes Mostrencos y Abandonados	**1**	**0**	**1**
Por Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	1	0	1
Expropiaciones	0	0	0
Los que se Obtengan de la Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	1	0	1
Fianzas que se Hagan Efectivas a Favor del Municipio por Resoluciones Firmes de Autoridades Competentes	0	0	0
Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes	600,000	669,062	-69,062
Otros Incentivos de Colaboración Administrativa	0	0	0
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	**46,856,501**	**42,385,905**	**4,470,596**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**46,550,001**	**40,551,698**	**5,998,303**
Multas Municipales	25,000,000	23,988,835	1,011,165
Donativos y Aportaciones	550,000	2,595,434	-2,045,434
Subsidios	0	0	0
Cooperaciones del Gobierno Federal, del Estado, Organismos Descentralizados, Empresas de Participación Estatal y de Cualquiera Otras Personas	18,000,000	138,805	17,861,195
Multas Federales no Fiscales	1	0	1
No Especificados	3,000,000	13,828,624	-10,828,624

APROVECHAMIENTOS DE CAPITAL	**106,500**	**1,593,367**	**-1,486,867**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Municipales	106,500	1,593,367	-1,486,867
ACCESORIOS DE APROVECHAMIENTOS	**200,000**	**240,840**	**-40,840**
Gastos de Aprovechamientos	0	174	-174
Recargos	200,000	240,666	-40,666
Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	**767,408,331**	**849,125,262**	**-81,716,932**
PARTICIPACIONES	***509,709,005***	***540,409,165***	**-30,700,160**
Fondo General de Participaciones	298,225,104	314,117,265	-15,892,161
Fondo de Fiscalización	18,610,445	17,714,666	895,779
Fondo de Fomento Municipal	125,643,383	128,922,377	-3,278,994
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	13,087	1,006	12,081
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	6,964,178	7,767,891	-803,713
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	13,391,169	13,554,182	-163,013
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	4,530,657	6,480,464	-1,949,807
Fondo Estatal	3,614,923	3,303,178	311,745
Fondo de Compensación ISAN	716,058	716,061	-3
Recaudación de ISR por salarios	38,000,000	47,832,039	-9,832,039
Otros Apoyos Extraordinarios	1	36	-35
APORTACIONES	**257,699,319**	**257,699,319**	**0**
Aportaciones Federales para el Fondo	**257,699,319**	**257,699,319**	**0**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	208,360,707	208,360,707	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	49,338,612	49,338,612	0
CONVENIOS	**7**	***51,016,779***	**-51,016,772**
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO	***50,000,000***	**0**	***50,000,000***
Endeudamiento Interno	50,000,000	0	50,000,000
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.	0	0	0
TOTAL DE INGRESOS	**1,416,063,768**	**1,170,878,289**	**245,185,479**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**431,179,931**	**396,827,587**	**34,352,344**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**308,279,140**	**297,734,211**	**10,544,929**
Sueldos base al personal permanente	294,588,816	286,471,954	8,116,862
Dietas	13,690,324	11,262,257	2,428,067
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**2**	**0**	**2**
Honorarios asimilables a salarios	1	0	1
Sueldo base al personal eventual	1	0	1
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**53,640,904**	**53,235,675**	**405,229**
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	42,710,132	42,329,552	380,580
Horas Extraordinarias	10,930,771	10,906,123	24,648
Compensaciones	1	0	1
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**17,062,096**	**1,442,932**	**15,619,164**
Aportaciones de seguridad social	15,619,162	0	15,619,162
Aportaciones al sistema para el retiro	0	0	0
Aportaciones para seguros	1,442,934	1,442,932	2
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**44,417,789**	**44,414,769**	**3,020**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	24,722,973	24,722,915	58
Indemnizaciones	1,917,949	1,917,346	603
Prestaciones contractuales	2,329,213	2,326,855	2,358
Otras prestaciones sociales y económicas	15,447,654	15,447,653	1
PREVISIONES	**7,780,000**	**0**	**7,780,000**
Previsiones de carácter laboral, económica y de seguridad social	7,780,000	0	7,780,000
MATERIALES Y SUMINISTROS	**79,782,146**	**78,591,885**	**1,190,261**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**8,736,879**	**8,632,199**	**104,680**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	2,681,718	2,656,745	24,973
Materiales y útiles de impresión y reproducción	1,022,658	1,022,658	0
Material estadístico y geográfico	0	0	0
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	16,049	16,049	0
Material impreso e información digital	2,853,383	2,853,383	0
Material de limpieza	1,460,945	1,381,237	79,708
Materiales y útiles de enseñanza	702,127	702,127	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**1,202,212**	**1,182,363**	**19,849**
Productos alimenticios para personas	1,112,905	1,093,583	19,322
Productos alimenticios para animales	71,708	71,708	0

Utensilios para el servicio de alimentación	17,599	17,072	527
MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN	**0**	**0**	**0**
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio adquiridos como materia prima	0	0	0
MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	**17,317,247**	**17,300,441**	**16,806**
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	36,331	36,331	0
Vidrio y productos de vidrio	0	0	0
Material eléctrico y electrónico	4,747,869	4,741,187	6,681
Artículos metálicos para la construcción	75,980	75,980	0
Materiales complementarios	1,624	1,624	0
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	12,455,443	12,445,319	10,124
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**4,904,103**	**4,326,147**	**577,955**
Productos químicos básicos	3,876,772	3,300,404	576,368
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	13,065	13,065	0
Medicinas y productos farmacéuticos	600,435	600,435	0
Materiales, accesorios y suministros médicos	212,298	212,298	0
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	201,533	199,946	1,587
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	0	0	0
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	**36,804,683**	**36,804,683**	**0**
Combustibles, lubricantes y aditivos	36,804,683	36,804,683	0
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**7,435,367**	**7,018,583**	**416,783**
Vestuario y uniformes	6,676,226	6,292,404	383,821
Prendas de seguridad y protección personal	646,616	613,654	32,962
Artículos deportivos	110,979	110,979	0
Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	1,546	1,546	0
MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD	**2,155,051**	**2,153,299**	**1,752**
Materiales de seguridad pública	0	0	0
Prendas de protección para seguridad pública y nacional	2,155,051	2,153,299	1,752
HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	**1,226,604**	**1,174,169**	**52,435**
Herramientas menores	414,756	414,756	0
Refacciones y accesorios menores de edificios	25,769	25,769	0
Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	12,868	12,868	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información	116,725	64,291	52,434
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	320,164	320,164	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad	0	0	0

Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	321,658	321,658	0
Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	14,664	14,664	0
SERVICIOS GENERALES	**692,331,784**	**236,555,853**	**455,775,931**
SERVICIOS BÁSICOS	**72,885,079**	**67,885,079**	**5,000,000**
Energía Eléctrica	13,591,857	8,591,857	5,000,000
Alumbrado Público	55,598,111	55,598,111	0
Gas	395,059	395,059	0
Agua	963,181	963,181	0
Telefonía tradicional	852,155	852,155	0
Telefonía celular	381,136	381,136	0
Servicios de telecomunicaciones y satélites	0	0	0
Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	1,055,069	1,055,069	0
Servicios postales y telegráficos	48,510	48,510	0
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**84,189,637**	**83,180,907**	**1,008,730**
Arrendamiento de terrenos	0	0	0
Arrendamiento de edificios	2,331,851	2,291,251	40,600
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	257,414	257,414	0
Arrendamiento de equipo de transporte	1,224,779	1,224,779	0
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	77,624,441	76,656,311	968,130
Arrendamiento de activos intangibles	180,380	180,380	0
Otros arrendamientos	2,570,773	2,570,773	0
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**13,641,448**	**13,625,058**	**16,390**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	0	0	0
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	0	0	0
Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	1,131,122	1,131,122	0
Servicios de capacitación	4,042,281	4,042,281	0
Servicios de investigación científica y desarrollo	0	0	0
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	0	0	0
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	8,468,045	8,451,655	16,390
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**3,068,205**	**3,063,300**	**4,905**
Servicios financieros y bancarios	601,700	601,700	0
Servicios de recaudación, traslado y custodia de valores	205,442	205,442	0
Seguro de bienes patrimoniales	2,174,026	2,174,026	0
Fletes y maniobras	87,037	82,132	4,905
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0

SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**12,186,410**	**12,123,168**	**63,242**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	2,394,003	2,393,427	576
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	475,771	475,771	0
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	28,186	28,186	0
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo e instrumental médico y de laboratorio	3,410	3,410	0
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	6,780,984	6,753,218	27,766
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	1,756,030	1,721,130	34,901
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación	748,026	748,026	0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**29,955,070**	**29,561,270**	**393,799**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	27,359,634	27,052,834	306,799
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	587,656	500,656	87,000
Servicios de revelado de fotografías	0	0	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	1,891,780	1,891,780	0
Otros servicios de información	116,000	116,000	0
SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS	**3,761,561**	**3,745,830**	**15,731**
Pasajes aéreos	1,304,464	1,304,045	419
Pasajes terrestres	87,081	78,541	8,540
Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	2,348,905	2,342,133	6,772
Viáticos en el extranjero	21,111	21,111	0
Servicios integrales de traslado y viáticos	0	0	0
Otros servicios de traslado y hospedaje	0	0	0
SERVICIOS OFICIALES	**18,400,456**	**18,396,496**	**3,960**
Gastos de ceremonial	212,367	212,367	0
Gastos de orden social y cultural	18,010,399	18,006,439	3,960
Congresos y convenciones	177,690	177,690	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**454,243,919**	**4,974,745**	**449,269,174**
Servicios funerarios y de cementerios	0	0	0
Impuestos y derechos	93,558	93,558	0
Impuestos y derechos de importación	0	0	0
Sentencias y resoluciones por autoridad competente	3,831,791	3,831,791	0
Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones	729,982	729,982	0

Otros gastos por responsabilidades	0	0	0
Otros servicios generales	449,588,588	319,414	449,269,174
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**245,927,906**	**234,087,848**	**11,840,058**
TRANSFERENCIAS AL RESTO DEL SECTOR PÚBLICO	**27,008,000**	**26,508,000**	**500,000**
Transferencias otorgadas a entidades paraestatales no empresariales y no financieras	27,008,000	26,508,000	500,000
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**26,938,801**	**26,938,801**	**0**
Otros Subsidios	26,938,801	26,938,801	0
AYUDAS SOCIALES	**78,986,390**	**76,757,608**	**2,228,782**
Ayudas sociales a personas	60,329,450	59,297,600	1,031,850
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	3,730,230	2,588,930	1,141,300
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	14,926,710	14,871,078	55,632
Ayudas por desastres naturales y otros siniestros	0	0	0
PENSIONES Y JUBILACIONES	**112,001,754**	**102,890,477**	**9,111,277**
Pensiones	112,001,754	102,890,477	9,111,277
Jubilaciones	0	0	0
DONATIVOS	**992,961**	**992,961**	**0**
Donativos a instituciones sin fines de lucro	992,961	992,961	0
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**8,006,479**	**8,000,273**	**6,206**
BIENES MUEBLES	**7,731,734**	**7,725,528**	**6,206**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**1,005,156**	**1,002,595**	**2,561**
Muebles de oficina y estantería	164,429	161,868	2,561
Muebles, excepto de oficina y estantería	59,939	59,939	0
Bienes artísticos, culturales y científicos	0	0	0
Objetos de valor	0	0	0
Equipos de cómputo y de tecnologías de la información	780,788	780,788	0
Otros mobiliarios y equipos de administración	0	0	0
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**216,356**	**216,356**	**0**
Equipos y aparatos audiovisuales	114,996	114,996	0
Aparatos deportivos	0	0	0
Cámaras fotográficas y de video	101,360	101,360	0
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	0	0
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**4,399,915**	**4,397,297**	**2,617**
Vehículos y equipo terrestre	4,399,915	4,397,297	2,617
Otros equipos de transporte	0	0	0
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**2,110,308**	**2,109,280**	**1,028**
Maquinaria y equipo agropecuario	0	0	0
Maquinaria y equipo industrial	13,801	13,801	0
Maquinaria y equipo de construcción	0	0	0
Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	73,823	73,823	0

Equipo de comunicación y telecomunicación	441,422	440,394	1,028
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	1,655	1,655	0
Herramientas y máquinas-herramienta	21,099	21,099	0
Otros equipos	1,558,507	1,558,507	0
BIENES INMUEBLES	**0**	**0**	**0**
Terrenos	0	0	0
Edificios no residenciales	0	0	0
ACTIVOS INTANGIBLES	**274,745**	**274,745**	**0**
Software	105,470	105,470	0
Licencias informáticas e intelectuales	169,275	169,275	0
Otros activos intangibles	0	0	0
INVERSIÓN PÚBLICA	**114,219,417**	**84,211,206**	**30,008,211**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**109,984,463**	**81,186,977**	**28,797,486**
Edificación habitacional	14,698,454	13,201,715	1,496,739
Edificación no habitacional	10,512,264	10,512,264	0
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	17,716,621	17,716,621	0
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	58,440,329	32,383,022	26,057,308
Construcción de vías de comunicación	249,397	249,397	0
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	8,159,561	6,916,121	1,243,440
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	0	0
Trabajos de acabados en edificaciones y otros trabajos especializados	207,837	207,837	0
OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS	**4,234,954**	**3,024,229**	**1,210,725**
Edificación habitacional	0	0	0
Edificación no habitacional	4,193,999	2,983,274	1,210,725
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
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	0	0
Trabajos de acabados en edificaciones y otros trabajos especializados	40,955	40,955	0
PROYECTOS PRODUCTIVOS Y ACCIONES DE FOMENTO	**0**	**0**	**0**
Estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	0	0	0
Ejecución de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	0	0	0

DEUDA PÚBLICA	**74,385,870**	**73,697,081**	**688,789**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**56,214,670**	**56,082,033**	**132,637**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	56,214,670	56,082,033	132,637
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**18,171,200**	**17,615,048**	**556,152**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	18,171,200	17,615,048	556,152
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	229,769,765	0	229,769,765
TOTAL DE EGRESOS	**1,416,063,768**	**1,111,971,733**	**304,092,035**

NOTA: "Las cifras pueden variar debido al redondeo"