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 27
IV. DEUDA PÚBLICA 31
IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada 31
IV.2. Servicio de Deuda Pública 33
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 (Administración 2016-2019) 58
VI.1.1. Financieras 58
VI.1.2. Obra Pública 58
VI.1.3. Descentralizados 59
VI.2. Observaciones de Control Interno 59
VI.2.1. Financieras 60
VI.2.2. Obra Pública 60
VI.2.3. Descentralizados 60
VI.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administración 2019-2022) 61
VI.3.1. Financieras 61
VI.3.2. Descentralizados 62
VI.4. Observaciones de Control Interno 62
VI.4.1. Financieras 63
VI.4.2. Obra Pública 63
VI.4.3. Descentralizados 63
VII. CONCLUSIÓN 65
VIII. ANEXOS 66
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 67
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 72

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 2019, comprendiéndose en el examen, no sólo la conformidad de las erogaciones realizadas con las partidas autorizadas del correspondiente Presupuesto de Egresos, sino también la justificación de tales erogaciones.

En este sentido, se examinó el Estado de Situación Financiera, el Estado de Actividades, el Estado de Variación en la Hacienda Pública, el Estado de Cambios en la Situación Financiera, Estado de Flujo de Efectivo, Estado Analítico del Activo, el Estado de Deuda Pública y Otros Pasivos, Estado Analítico de Ingresos, 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 Administrativa, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Funcional; así como la demás información que se integró a la Cuenta Pública Municipal de conformidad con lo dispuesto por los artículos 172 de la Constitución Política del Estado y 21 de la Ley de Fiscalización Superior antes citada, 46, 48 y 52 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Acuerdo por el que se Armoniza la Estructura de las Cuentas Públicas publicado en el D.O.F. el 30 de diciembre de 2013, sus reformas y adiciones.

Se considera necesario señalar, que la elaboración, integración y presentación de la información contenida en la Cuenta Pública es responsabilidad de la Administración Municipal, comprendiendo los períodos de Administración correspondientes del 1° de enero al 31 de agosto y del 1° de septiembre al 31 de diciembre de 2019, respectivamente, siendo No aprobada por el R. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión ordinaria de fecha 27 de febrero de 2020.

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 92.60% en los ingresos y un 82.53% 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 92.86%. 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 2019 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 $ 1,242,508,680 los Recursos Ejercidos por $ 1,136,407,894 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 1,515,635,509 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 2019, con relación a su similar de 2018.

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 2019 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 101 BIS, de fecha 20 de diciembre de 2018; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos que fue aprobado por el R. Ayuntamiento el día 27 de febrero de 2020. 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 2018 y 2019, 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 2019:

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2019

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	108,706,503		108,706,503
Contribuciones por Mejoras	1		1
Derechos	488,628,749		488,628,749
Productos	3,000,004		3,000,004
Aprovechamientos	48,350,004		48,350,004
Participaciones y Aportaciones	769,408,339	846,125,208	846,125,208
Ingresos Derivados de Financiamiento	50,000,000		50,000,000
Total	**1,468,093,600**		**1,544,810,469**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 101 BIS y 9 de fechas 20-dic-18 y 31-ene-19, respectivamente.
Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2019, en relación con la Ley de Ingresos de 2018, presentó un incremento nominal del 9.09%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2018	2019	Variación
Impuestos	99,404,500	108,706,503	9.36%
Contribuciones por Mejoras	1	1	0.00%
Derechos	449,644,432	488,628,749	8.67%
Productos	2,750,003	3,000,004	9.09%
Aprovechamientos	46,856,501	48,350,004	3.19%
Participaciones y Aportaciones	767,408,331	846,125,208	10.26%
Ingresos Derivados de Financiamiento	50,000,000	50,000,000	0.00%
Total	**1,416,063,768**	**1,544,810,469**	**9.09%**

FUENTE: Informe de Resultados 2018 y Periódicos Oficiales números 101 BIS y 9 de fechas 20-dic-18 y 31-ene-19, respectivamente.
Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2019 fue de 2.83% en términos reales, la Ley de Ingresos para 2019 refleja una proyección de Ingresos mayor a la del ejercicio presupuestal de 2018, en un 6.26%

II.2. Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2018 y 2019, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

Cuadro No. 3
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2018	2019	Variación
Servicios Personales	431,179,931	427,620,535	-0.83%
Materiales y Suministros	79,782,146	86,610,506	8.56%
Servicios Generales	692,331,784	627,979,951	-9.29%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	245,927,906	247,764,163	0.75%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	8,006,479	7,198,744	-10.09%
Inversión Pública	114,219,417	55,242,194	-51.64%
Deuda Pública	74,385,870	104,878,137	40.99%
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	229,769,765	12,483,761	-94.57%
Total	**1,416,063,768**	**1,544,810,469**	**9.09%**

FUENTE: Informe de Resultados 2018 y Cuenta Pública 2019.
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2019 considerando la Inflación del 2.83%, en términos reales aumentó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 6.26%.

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 2019 para el cumplimiento de los objetivos contenidos en sus planes y programas, de conformidad con las leyes y demás disposiciones en la materia.

III.1. Ingresos

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

De manera particular, se revisó que los Ingresos por concepto de Impuestos, Contribuciones por Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos, Participaciones y Aportaciones e Ingresos Derivados de Financiamiento, se hayan recaudado y registrado en la forma y términos establecidos por la normatividad y que fueron informados en la Cuenta de la Hacienda Pública Municipal. Así mismo, que los recursos obtenidos a través de financiamientos, se captaron, registraron y fueron contratados de acuerdo con la legislación aplicable.

Con el objeto de establecer un punto de comparación, se incluye información referente al ejercicio presupuestal 2018, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

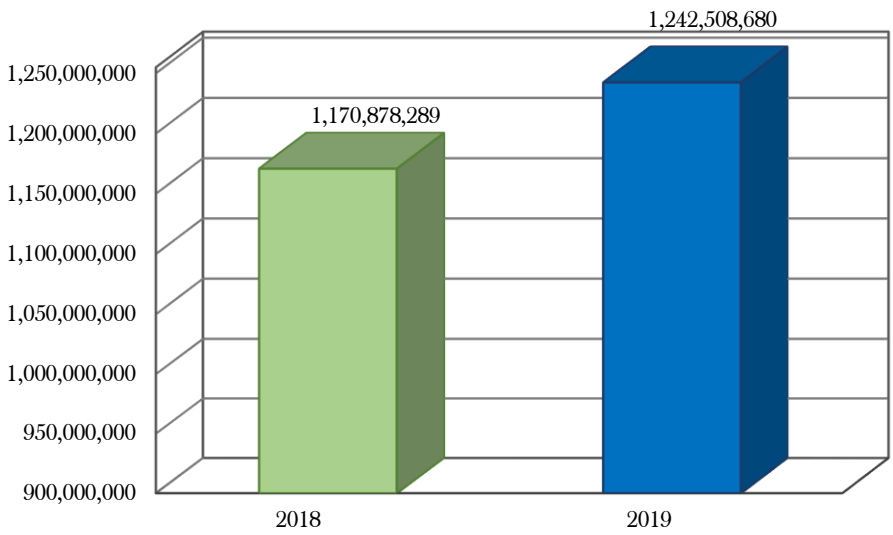
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2018 y 2019

Concepto	2018	2019	Variación
Impuestos	124,871,529	130,706,857	4.67%
Derechos	151,913,103	184,522,865	21.47%
Contribuciones por Mejoras	0	0	0.00%
Productos	2,582,490	2,794,222	8.20%
Aprovechamientos	42,385,905	32,309,540	-23.77%
Participaciones y Aportaciones	849,125,262	862,175,196	1.54%
Ingresos derivados de Financiamiento	0	30,000,000	100.00%
Total	**1,170,878,289**	**1,242,508,680**	**6.12%**

FUENTE: Informe de Resultados 2018 y Cuenta Pública 2019.

Ver anexo 1

Gráfica No. 1
Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Municipio obtuvo un crecimiento de sus Ingresos del 6.12% respecto al ejercicio presupuestal 2018; si consideramos que durante 2019 la inflación fue de 2.83%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos mayores al 2018, de 3.29%.

En el crecimiento nominal de 2019 de 6.12% se destacan los Derechos en un 21.47% que significa $ 32,609,762, los Ingresos por Financiamiento en un 100.00% que significa $ 30,000,000 y las Participaciones y Aportaciones en un 1.54% que significa $ 13,049,934.

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	108,706,503	130,706,857	22,000,354
Contribuciones por Mejoras	1	0	-1
Derechos	488,628,749	184,522,865	-304,105,884
Productos	3,000,004	2,794,222	-205,782
Aprovechamientos	48,350,004	32,309,540	-16,040,464
Total	**648,685,261**	**350,333,484**	**-298,351,777**

FUENTE: Cuenta Pública 2019.
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

350,333,484 - 395,500 / 648,685,261 - 339,803,745 = 1.133

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 13.3% de lo autorizado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 4.5% de ingresos obtenidos por debajo de lo autorizado.

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos

350,333,484 / 1,242,508,680 = 0.282

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 28.2%

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

c) Autonomía Tributaria

Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios



Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales podemos decir que, de sus Ingresos Propios, un 37.3% corresponde a Impuestos Municipales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 28.6%

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.

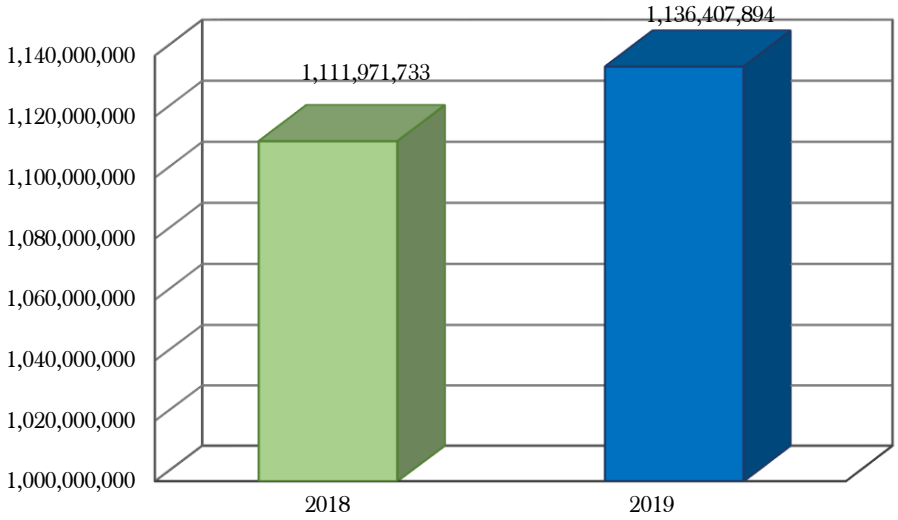
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2018, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2018 y 2019

Concepto	2018	2019	Variación
Servicios Personales	396,827,587	419,532,334	5.72%
Materiales y Suministros	78,591,885	86,129,867	9.59%
Servicios Generales	236,555,853	279,869,121	18.31%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	234,087,848	245,226,155	4.76%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	8,000,273	5,933,550	-25.83%
Inversión Pública	84,211,206	45,026,056	-46.53%
Deuda Pública	73,697,081	54,690,811	-25.79%
Total	**1,111,971,733**	**1,136,407,894**	**2.20%**

FUENTE: Informe de Resultados 2018 y Cuenta Pública 2019.
Ver anexo 2

Gráfica No. 2
Variación del Ejercicio Presupuestal



En comparación con el ejercicio presupuestal 2018, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en un 2.20%, que significa $24,436,161; destacándose un aumento en los rubros de Servicios Generales en un 18.31% que significa $43,313,268, Servicios Personales en un 5.72%, que significa $ 22,704,747, y Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas en un 4.76% que significa $ 11,138,307. Por otro lado, podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en el rubro de Inversión Pública en un 46.53% que significa $39,185,150 y Deuda Pública en un 25.79% que significa $19,006,270.

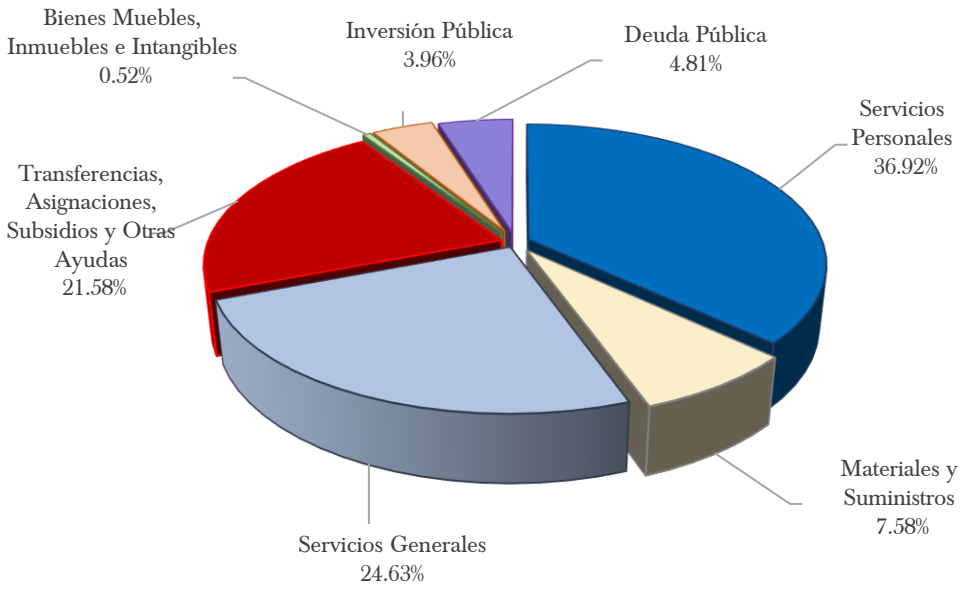
Desglosando el gasto efectuado en 2019 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2019

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	419,532,334	36.92%
Materiales y Suministros	86,129,867	7.58%
Servicios Generales	279,869,121	24.63%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	245,226,155	21.58%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	5,933,550	0.52%
Inversión Pública	45,026,056	3.96%
Deuda Pública	54,690,811	4.81%
Total	**1,136,407,894**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2019.
Ver anexo 2

Gráfica No. 3
Desglose de Gastos 2019



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.

350,333,484 / 419,532,334 + 86,129,867 + 279,869,121 = 0.446

Este Indicador muestra el grado de autonomía del Gobierno Municipal respecto de otras fuentes de financiamiento para hacer frente a sus Gastos Operacionales, que significa un 44.6%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 15.9%

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales.

1,242,508,680 / 1,136,407,894 = 1.093

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 9.3% más recursos de los que se aplicaron.

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

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales.

561,488,107 + 300,687,089 / 1,136,407,894 = 0.759

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 75.9%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 88.8%

d) Inversión Capitalizable

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

5,933,550 + 45,026,056 / 1,242,508,680 = 0.041

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 4.1% de los Ingresos Totales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 37.3%

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 $ 55,242,194, ejerciendo durante 2019 $ 45,026,056, en 74 proyectos de Obras y Acciones, utilizando recursos 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 31/12/19	Gasto Devengado al 31/12/19	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aprobadas	Terminadas	En Proceso	No Iniciadas
Inversión en Obra Pública	55,242,194	45,026,056	99.26	81.51	74	71	3	
Total	55,242,194	45,026,056	99.26	81.51	74	71	3	

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2019

El Municipio, alcanzó un 99.26% de avance físico al 31 de diciembre de 2019, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 74 obras aprobadas, informa la conclusión de 71 y 3 en proceso; las obras en proceso informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

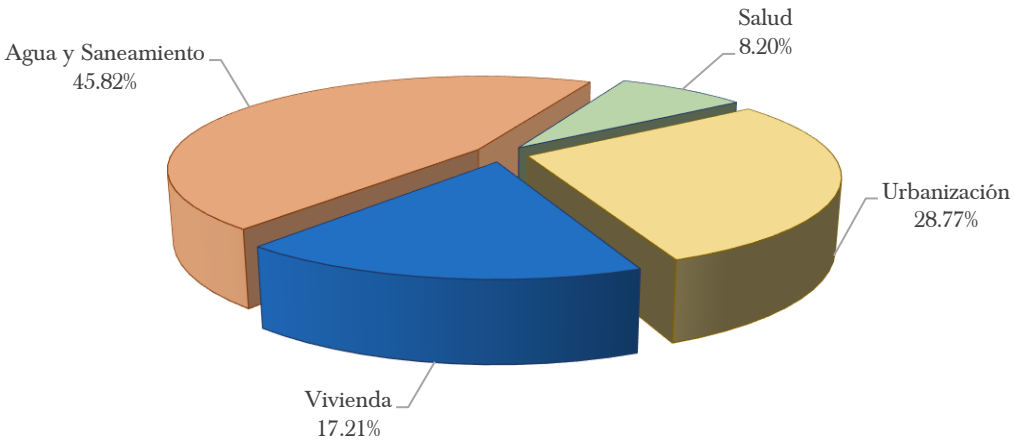
Cuadro No. 9
Obras en Proceso

Programa	Obras en Proceso
Urbanización	3
Total	**3**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2019

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

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 45,026,056

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

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

Programa	Clasificación Según Estado de Egresos de la Cuenta Pública (Consolidado)	
	Presupuestada	Ejercida
Obra Pública en Bienes de Dominio Público		
Edificación Habitacional	3,588,792	3,565,092
Edificación No Habitacional	493,414	493,414
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	12,272,351	12,272,351
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	32,516,910	22,348,009
Construcción de Vías de Comunicación	256,740	256,740
Obra Pública en Bienes Propios		
Edificación No Habitacional	4,632,863	4,609,326
Instalaciones y Equipamiento en Construcciones	1,481,124	1,481,124
Total	**55,242,194**	**45,026,056**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2019

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

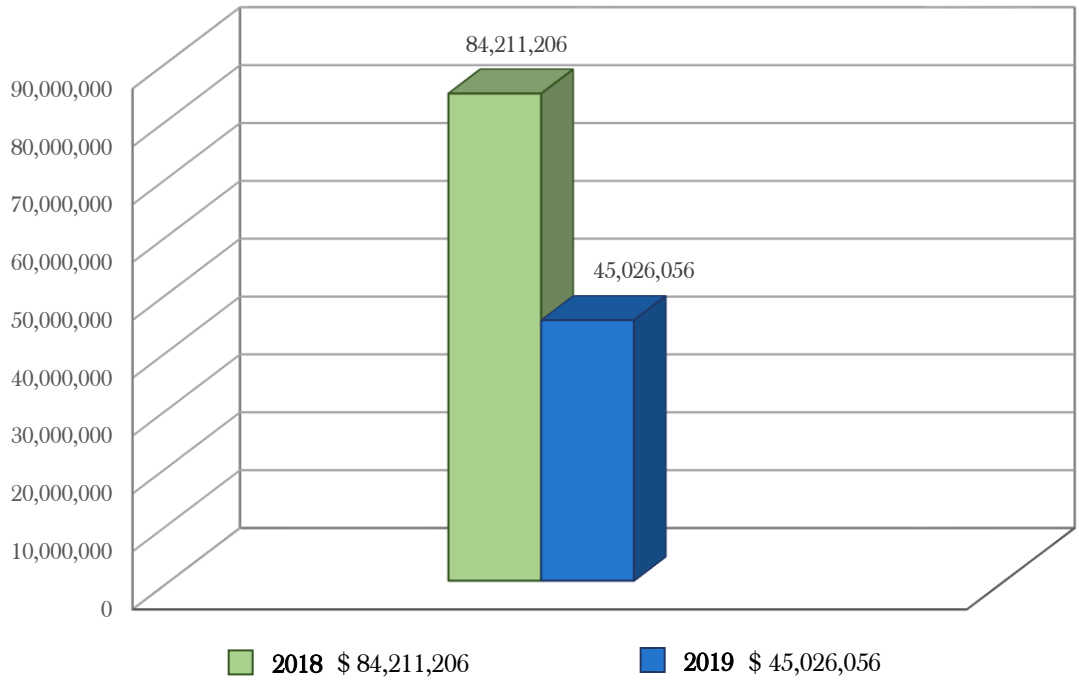
45,026,056 / 55,242,194 = 0.815

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 81.5% respecto a lo presupuestado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 117.3%

En la gráfica siguiente se presentan los recursos ejercidos en Obra Pública en 2019 en comparación con el ejercicio 2018, así como el porcentaje de variación.

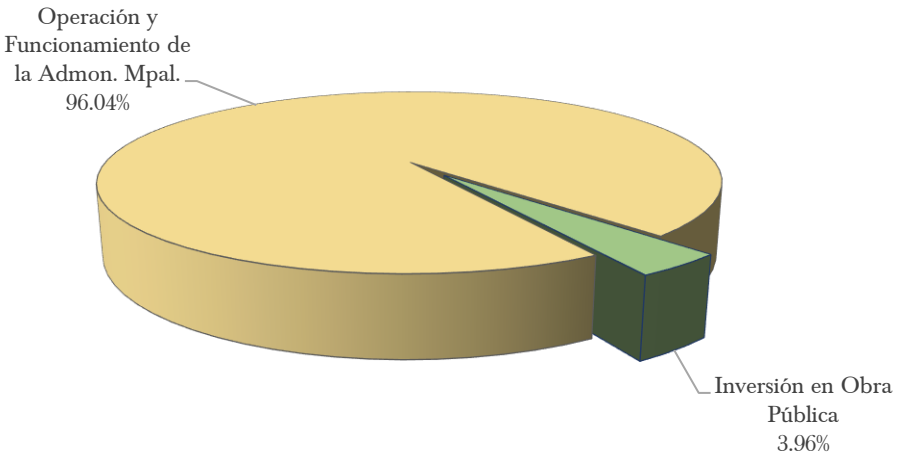
Gráfica No. 5
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2018



En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2019, presenta una disminución de $ 39,185,150, que representa el 46.53% en comparación con el ejercicio 2018.

Del total de recursos erogados por el R. Ayuntamiento por $ 1,136,407,894, destinó a Obra Pública y Acciones $ 45,026,056.

Gráfica No. 6
Inversión en Obra Pública Respecto a los Egresos Totales



Inversión Total Ejercida $ 1,136,407,894

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

45,026,056 / 1,136,407,894 = 0.040

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 4.0%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 36.2%.

Del total ejercido en obra pública por $ 45,026,056, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 41,809,684, que representan el 92.86% del total aplicado en obra.

De las 71 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 48 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019; de cuya fiscalización se determinó que 46 obras se encuentran concluidas y 2 obras suspendidas.

En cuanto a la operatividad de las obras, 43 operan adecuadamente, 2 obras operan parcialmente (1 obra se encuentra suspendida y 1 debido a que existen baños que no los están utilizando por que no están conectados a la red hidráulica y sanitaria) y 3 obras no operan (2 debido a que su proceso constructivo es por etapas y 1 obra se encuentra suspendida).

Cuadro No. 11
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2019

No. de Obra	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Inversión Aprobada	Inversión Comprobada
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019				**41,809,684**	**41,736,899**
1	Agua y Saneamiento	Construcción de Línea de Presión de Cárcamo Tierra y Libertad	Gómez Palacio	2,294,681	2,294,681
2	Agua y Saneamiento	Construcción de Colector Pedro Anaya, 5 de Mayo	Gómez Palacio	4,042,822	4,042,822
3	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Drenaje en Nuevo Gómez	Gómez Palacio	697,115	697,115
4	Agua y Saneamiento	Construcción de Línea de Drenaje en Col. Infonavit Santa Rosa	Gómez Palacio	1,485,332	1,485,332
5	Agua y Saneamiento	Construcción de Línea de Agua Potable en Col. Infonavit Santa Rosa	Gómez Palacio	1,168,139	1,168,139
6	Agua y Saneamiento	Construcción de Drenaje Pluvial, Col. Villa del Mar	Gómez Palacio	471,676	471,676

7	Agua y Saneamiento	Construcción de Red Sanitario con Tubería de 8" de Diámetro, Col. 14 de Noviembre	Gómez Palacio	347,146	347,146
8	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Red General de Agua Potable	Ejido Gregorio García	1,531,467	1,531,467
9	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Red de Agua Potable, Sector Estadio	Ejido San Felipe	177,502	177,502
10	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Red de Agua Potable	Ejido La Popular	826,978	826,978
11	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable	Ejido Ampliación La Tehua	319,654	319,654
12	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable, Sector Albercas	Ejido San Felipe	473,522	473,522
13	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable	Ejido Morelos	1,407,534	1,407,534
14	Agua y Saneamiento	Construcción de Línea de Conducción de Agua Potable Dolores - La Plata	Ejido Dolores - La Plata	1,482,313	1,482,313
15	Urbanización	Rehabilitación de Calle con Carpeta Asfáltica en Calle Ciruelos entre Blvd. Ejército Nacional y Niños Héroes, Miguel Hidalgo	Gómez Palacio	483,722	483,722
16	Urbanización	Rehabilitación de Calle con Carpeta Asfáltica en Calle Patoni entre Juan Almonte y Gral. Joaquín Guerra, Tierra y Libertad	Gómez Palacio	125,187	125,187
17	Urbanización	Rehabilitación de Calle con Carpeta Asfáltica en Calle Mártires entre Francisco Villa y Martin Carrera, Tierra Blanca	Gómez Palacio	293,724	293,724
18	Urbanización	Rehabilitación de Calle con Carpeta Asfáltica en Calle Adolfo López Mateos entre Primero de Mayo y Emiliano Zapata, Tierra Blanca	Gómez Palacio	210,154	210,154
19	Urbanización	Rehabilitación de Calle con Carpeta Asfáltica en Calle Patoni entre Lucio Cabañas y Francisco Villa, Rubén Jaramillo	Gómez Palacio	89,156	89,156

20	Urbanización	Rehabilitación de Calle con Carpeta Asfáltica en Av. Juan Escutia entre Siglo de Torreón y Pasaje Ruiseñor, Héctor Mayagoitia	Gómez Palacio	609,275	451,058
21	Urbanización	Rehabilitación de Calle con Carpeta Asfáltica en Calle Arturo Lugo entre Silvestre Revueltas y Bordo de Protección, Consuelo	Gómez Palacio	109,725	109,725
22	Urbanización	Rehabilitación de Calle con Carpeta Asfáltica en Calle Avelino M. Presa entre M. Campos y A. Alvarado, Consuelo	Gómez Palacio	135,420	135,420
23	Urbanización	Rehabilitación de Calle Patoni entre De la Rosa y Lucio Cabañas, Rubén Jaramillo	Gómez Palacio	162,447	162,447
24	Urbanización	Rehabilitación de Calle Benito Juárez entre Abelardo Rodríguez y López Mateos, Tierra Blanca	Gómez Palacio	237,206	237,206
25	Urbanización	Rehabilitación de Calle con Carpeta Asfáltica en Calle Francisco Zarco entre Francisco Villa y Abelardo Rodríguez, Tierra Blanca	Gómez Palacio	77,418	77,418
26	Urbanización	Rehabilitación de Calle con Carpeta Asfáltica en Calle Emiliano Zapata entre Azucenas y Herreros, Felipe Ángeles	Gómez Palacio	286,119	286,119
27	Urbanización	Rehabilitación de Calle con Carpeta Asfáltica en Calle Albañiles entre Emiliano Zapata y Horacio Piña G., Ampliación Felipe Ángeles	Gómez Palacio	173,427	173,427
28	Urbanización	Rehabilitación de Calle con Carpeta Asfáltica en Calle Herreros entre Emiliano Zapata y Horacio Piña G., Ampliación Felipe Ángeles	Gómez Palacio	341,506	341,506
29	Urbanización	Rehabilitación de Calle con Carpeta Asfáltica en Calle Marmoleros entre Emiliano Zapata y Horacio Piña G., Ampliación Felipe Ángeles	Gómez Palacio	186,585	186,585

30	Urbanización	Rehabilitación de Calle con Carpeta Asfáltica en Calle República Popular China entre Filipinas y Blvd. San Alberto, Col. Leticia Herrera	Gómez Palacio	644,670	322,335
31	Urbanización	Rehabilitación de Calle con Micro Carpeta en Av. Denébola entre Aguamarina y Margarita García de Guerrero, Morelos II	Gómez Palacio	505,880	503,699
32	Urbanización	Rehabilitación de Calle con Carpeta Asfáltica en Calle Palomas entre Av. Granada y Mandarinas, Col. Parque Hundido	Gómez Palacio	128,051	128,051
33	Urbanización	Rehabilitación de Calle con Carpeta Asfáltica en Calle Colibrí entre Av. Palomas y Mandarina, Col. Parque Hundido	Gómez Palacio	44,570	44,570
34	Urbanización	Rehabilitación de Calle con Carpeta Asfáltica en Av. Carlos Herrera entre Julio Trigo y Amatista, Col. López Portillo	Gómez Palacio	353,650	353,650
35	Urbanización	Rehabilitación de Calle con Carpeta Asfáltica en Av. Durango entre Julio Trigo y Amatista, Col. López Portillo	Gómez Palacio	314,047	314,047
36	Urbanización	Rehabilitación de Calle con Carpeta Asfáltica en Av. Vicente Guerrero entre Luis Echeverría y Héroes de Nacozari, Col. Carrillo Puerto	Gómez Palacio	91,926	91,926
37	Urbanización	Construcción de Calle con Carpeta Asfáltica en Av. Progreso entre Luis Echeverría y Limite, Col. Carrillo Puerto	Gómez Palacio	61,596	61,596
38	Urbanización	Rehabilitación de Calle con Carpeta Asfáltica en Av. Domingo Arrieta entre Héroes de Nacozari y 18 de Marzo, Col. Carrillo Puerto	Gómez Palacio	133,945	133,945
39	Urbanización	Rehabilitación de Calle con Carpeta Asfáltica en Calle Héroes de Nacozari entre Francisco Villa y Carlos Herrera, Col. Carrillo Puerto	Gómez Palacio	237,568	237,568
40	Urbanización	Rehabilitación de Calle con Carpeta Asfáltica en Prol.	Gómez Palacio	241,070	241,070

		Cuauhtémoc entre 27 de Marzo e Ignacio Ramírez, Col. Ampliación Santa Rosa			
41	Urbanización	Rehabilitación de Calle con Carpeta Asfáltica en Av. Justo Sierra entre De la Rosa y Corona, Col. Ampliación Santa Rosa	Gómez Palacio	144,186	144,186
42	Urbanización	Rehabilitación de Calle con Carpeta Asfáltica en Calle Herreros entre Emiliano Zapata y Nacional, Col. Felipe Ángeles	Gómez Palacio	199,696	199,696
43	Urbanización	Rehabilitación de Calle con Carpeta Asfáltica en Calle Benito Juárez entre Nacional y Doroteo Arango, Col. Felipe Ángeles	Gómez Palacio	206,358	206,358
44	Urbanización	Construcción de Calle con Carpeta Asfáltica en Calle Garibay F. entre F. Valenzuela y Blvd. Ejército Mexicano, Col. Hortensias	Gómez Palacio	297,224	297,224
45	Urbanización	Alumbrado Público	Varias	7,877,171	7,877,171
46	Salud	Construcción de Centro de Salud Comunitario	Ejido 6 de Octubre	4,500,000	3,000,920
47	Salud	Equipamiento de Centro de Salud Comunitario	Ejido 6 de Octubre	1,481,124	1,474,740
48	Vivienda	Construcción de Cuarto para Baño	Varias Localidades	4,100,000	6,015,412
			Total	**41,809,684**	**41,736,899**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2019
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 72,785, corresponde a: Retenciones No Enteradas, Sobregiros, 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 2019 consistió en verificar documentalmente que los registros correspondan a los derivados de las operaciones contables que se llevaron a cabo durante el ejercicio presupuestal y que muestren de una manera razonable los importes que corresponden a los derechos y obligaciones Municipales.

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

Cuadro No. 12
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
ACTIVO CIRCULANTE		**PASIVO CIRCULANTE**	
Efectivo y Equivalentes	75,708,142	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	71,367,356
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	23,424,588	Documentos por Pagar a Corto Plazo	30,059,868
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	15,020,842	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública	3,209,398
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**114,153,572**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**104,636,622**
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**1,424,368,133**	Deuda Pública a Largo Plazo	131,539,067
Terrenos	1,359,107,430		
Edificios no Habitacionales	22,116,747	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**131,539,067**
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	40,929,708		
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	2,214,248	**TOTAL PASIVOS**	**236,175,689**
Bienes Muebles	**203,712,755**		
Mobiliario y Equipo de Administración	46,047,319	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	6,389,246	**Hacienda Publica/Patrimonio Contribuido**	**1,165,786,941**

Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	187,103	Aportaciones	915,362,116
Vehículos y Equipo de Transporte	106,266,583	Donaciones de Capital	250,424,825
Equipo de Defensa y Seguridad	13,740,621	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**349,848,568**
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	29,331,705	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	85,350,673
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	1,750,178	Resultado de Ejercicios Anteriores	264,497,895
Activos Intangibles	**2,963,784**		
Software	2,040,100		
Licencias Informáticas e Intelectuales	923,684		
Activos Diferidos	**6,612,954**		
Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	6,612,954		
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**1,637,657,626**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**1,515,635,509**
TOTAL DE ACTIVOS	**1,751,811,198**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**1,751,811,198**

FUENTE: Cuenta Pública 2019.

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

114,153,572 / 104,636,622 = 1.091

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 1.465 veces

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total – Construcciones en Proceso.

236,175,689 / 1,751,811,198 - 43,143,956 = 0.138

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 13.8% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 50.1%

c) Pasivo Circulante

Pasivo Circulante / Pasivo Total

104,636,622 / 236,175,689 = 0.443

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 44.3% de ellos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 70.1%

d) Pasivo No Circulante

Pasivo No Circulante / Pasivo Total

131,539,067 / 236,175,689 = 0.557

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 55.7% del Pasivo Total del Municipio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 29.9%

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

e) Superávit del Ejercicio

Ingresos Totales– Egresos Totales.

1,242,508,680 - 1,136,407,894 = 106,100,786

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

IV. DEUDA PÚBLICA

IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada

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

El estado que presenta la Deuda Pública es el siguiente:

Cuadro No. 13
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2019		**174,433,308**
Crédito No. 8781	75,662,921	
Crédito No. 12448	98,770,387	
Contratación de Deuda		**30,000,000**
Crédito Banorte	30,000,000	
Amortización		**39,150,846**
Crédito No. 8781	12,269,663	
Crédito No. 12448	26,881,183	
Saldo al 31 de diciembre de 2019		**165,282,462**
Crédito No. 8781	63,393,258	
Crédito No. 12448	71,889,204	
Crédito Banorte	30,000,000	

FUENTE: Estado de Cuenta de BANOBRAS, S.N.C. y BANORTE

Nota: El saldo al 31 de diciembre del cuadro 13 Estado de Deuda Pública por $ 165,282,462, se encuentra registrado en el Estado de Situación Financiera, cuadro 12, en las cuentas de Documentos por Pagar a Corto Plazo por $ 30,000,000, Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública por $ 3,209,398 y en Deuda Pública a Largo Plazo por $ 131,539,067, más una diferencia contable por $ 533,997, misma que fue conciliada.

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2018 y 2019, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 14
Variación de la Deuda

Concepto	2018	2019	Variación
Saldo al 1 de Enero	230,277,038	174,433,308	-24.25%
Contratación de Deuda	0	30,000,000	100.00%
Amortización	55,843,730	39,150,846	-29.89%
Saldo al 31 de Diciembre	174,433,308	165,282,462	-5.25%

FUENTE: Informe de Resultados 2018 y Estados de Cuenta de BANOBRAS Y BANORTE

Nota; La diferencia de la amortización contra el importe plasmado en el Anexo 2 por Amortización a la Deuda Pública por $ 295,693, 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 2019 es menor en un 5.25% que el final de 2018, la amortización de créditos disminuyó un 29.89%.

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

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

2019 39,150,846 / 1,242,508,680 = 0.032

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2018 se ejerció un 4.8% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2019 se ejerció un 3.2%.

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

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

15,522,252 / 1,136,407,894 = 0.014

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

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

Nota; La diferencia contra el importe plasmado en el Anexo 2 por Intereses a la Deuda Pública por $ 277,980 se originó debido a diferencias contables entre BANOBRAS, S.N.C. y el Municipio, mismas que fueron conciliadas.

Ver anexo 2

V ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

Conforme a las disposiciones legales aplicables, los H.R. 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

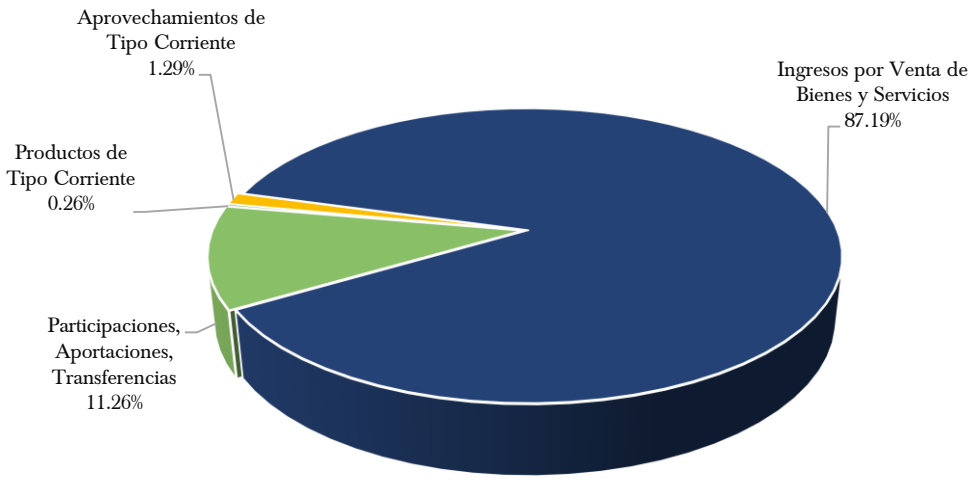
El SIDEAPA obtuvo en el ejercicio presupuestal 2019 Ingresos por $ 304,689,654, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 15
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Productos		
Productos de Tipo Corriente	800,149	0.26%
Aprovechamientos		
Aprovechamientos de Tipo Corriente	3,932,363	1.29%
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	265,659,996	87.19%
Participaciones, Aportaciones, Transferencias		
Participaciones, Aportaciones, Transferencias	34,297,146	11.26%
Total	**304,689,654**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA del ejercicio 2019.

Gráfica No. 7
Ingresos Obtenidos



Así mismo, se practicó la confronta de la Ley de ingresos aprobada por el H. Congreso del Estado para el ejercicio 2019 y los Ingresos obtenidos por el SIDEAPA, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 16
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
314,803,745	340,512,368	25,708,623	8.17%

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA del ejercicio 2019.

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 2019 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

0 / 304,689,654 = 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 32.9%

V.1.2 Egresos

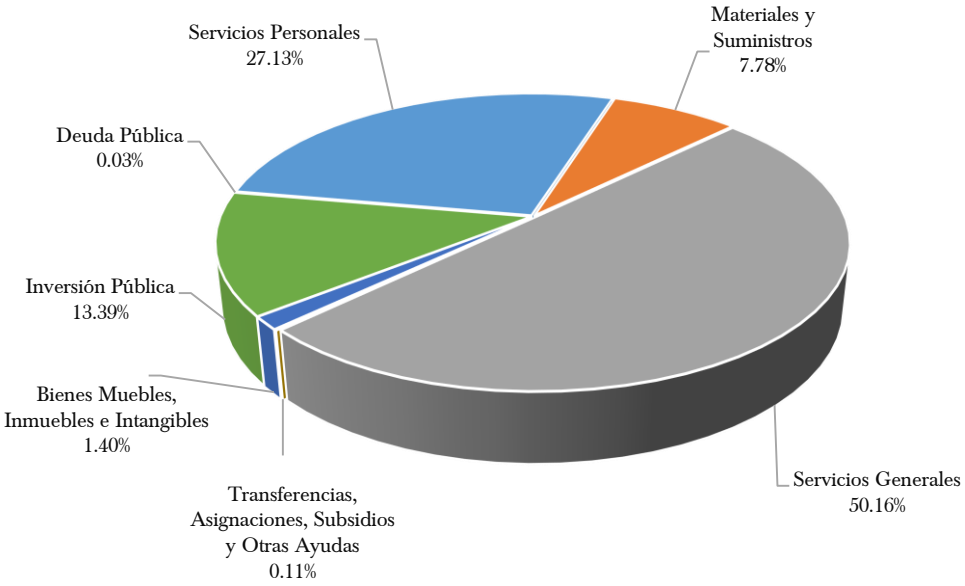
El SIDEAPA ejerció recursos durante 2019 por $ 372,076,923, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 17
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	100,941,136	27.13%
Materiales y Suministros	28,942,483	7.78%
Servicios Generales	186,630,273	50.16%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	422,717	0.11%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	5,210,910	1.40%
Inversión Pública	49,832,944	13.39%
Deuda Pública	96,460	0.03%
Total	**372,076,923**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA del ejercicio 2019.

Gráfica No. 8
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SIDEAPA aplicó el 27.13% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 50.16% 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 Impuestos Estatales, Teléfono, Energía Eléctrica de los departamentos administrativos, entre otros.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en 2018 y el ejercicio 2019, se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 18
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2018	2019	Variación	Porcentaje
Productos				
Productos de Tipo Corriente	1,639,718	800,149	-839,569	-51.20%
Aprovechamientos				
Aprovechamientos de Tipo Corriente	2,409,998	3,932,363	1,522,365	63.17%
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios				
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	272,773,373	265,659,996	-7,113,377	-2.61%
Participaciones, Aportaciones, Transferencias				
Participaciones, Aportaciones, Transferencias	129,191,804	34,297,146	-94,894,658	-73.45%
Total	**406,014,893**	**304,689,654**	**-101,325,239**	**-24.96%**

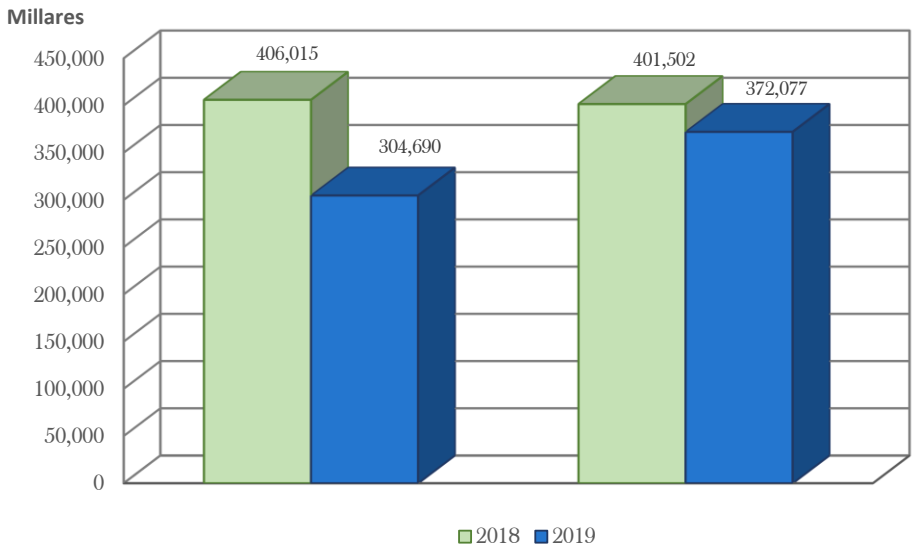
FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA de los ejercicios 2018 y 2019.

Cuadro No. 19
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2018	2019	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	86,796,981	100,941,136	14,144,155	16.30%
Materiales y Suministros	24,408,325	28,942,483	4,534,158	18.58%
Servicios Generales	157,009,265	186,630,273	29,621,008	18.87%
Inversión Pública	129,191,804	49,832,944	-79,358,860	-61.43%
Deuda Pública	803,626	96,460	-707,166	-88.00%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	759,529	422,717	-336,812	-44.34%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,532,880	5,210,910	2,678,030	105.73%
Total	**401,502,410**	**372,076,923**	**-29,425,487**	**-7.33%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA de los ejercicios 2018 y 2019.

Gráfica No. 9
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2019 en términos relativos disminuyeron en comparación al 2018 en un 24.96% y los Egresos en un 7.33%; si consideramos que durante 2019 la inflación fue de un 2.83%, concluimos que en términos reales los Ingresos del SIDEAPA disminuyeron en un 27.79% y los Egresos en un 10.16%.

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

(SIDEAPAAR)

V.2.1 Ingresos

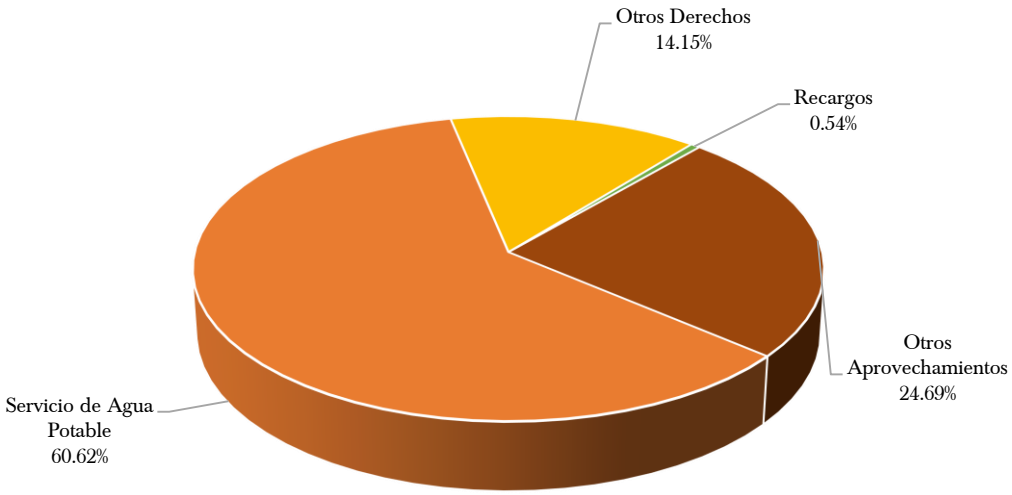
El SIDEAPAAR obtuvo en el ejercicio presupuestal 2019 Ingresos por $ 35,822,714, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 20
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos por prestación de servicios		
Servicio de Agua Potable	21,714,708	60.62%
Otros Derechos		
Otros Derechos	5,069,228	14.15%
Accesorios de derechos		
Recargos	194,841	0.54%
Aprovechamientos		
Otros Aprovechamientos	8,843,937	24.69%
Total	**35,822,714**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAAR del ejercicio 2019.

Gráfica No. 10
Ingresos Obtenidos



Así mismo, se practicó la confronta de la Ley de ingresos aprobada por el H. Congreso del Estado para el ejercicio 2019 y los Ingresos obtenidos por el SIDEAPAAR, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 21
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
314,803,745	340,512,368	25,708,623	8.17%

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAAR del ejercicio 2019.

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 2019 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

0 / 35,822,714 = 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 32.9%.

V.2.2 Egresos

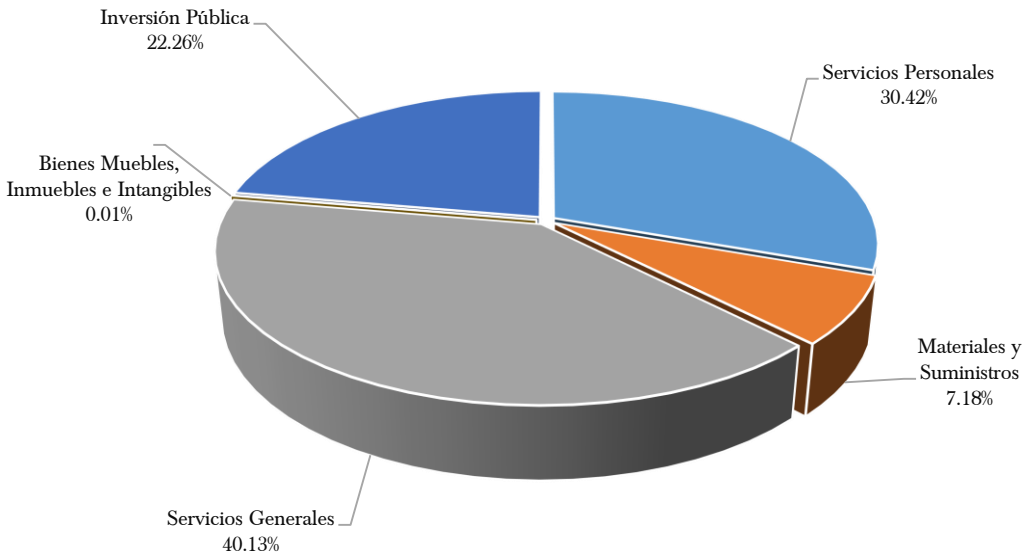
El SIDEAPAAR ejerció recursos durante 2019 por $ 36,102,974, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 22
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	10,980,986	30.42%
Materiales y Suministros	2,592,118	7.18%
Servicios Generales	14,488,399	40.13%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	4,484	0.01%
Inversión Pública	8,036,987	22.26%
Total	**36,102,974**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAAR del ejercicio 2019.

Gráfica No. 11
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SIDEAPAAR aplicó el 30.42% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 40.13% 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 2018 y el ejercicio 2019, se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 23
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2018	2019	Variación	Porcentaje
Derechos por prestación de servicios				
Servicio de Agua Potable	29,398,150	21,714,708	-7,683,442	-26.14%
Otros Derechos				
Otros Derechos	0	5,069,228	5,069,228	100.00%
Accesorios de derechos				
Recargos	0	194,841	194,841	100.00%
Aprovechamientos				
Otros Aprovechamientos	15,216,591	8,843,937	-6,372,654	-41.88%
Total	**44,614,741**	**35,822,714**	**-8,792,027**	**-19.71%**

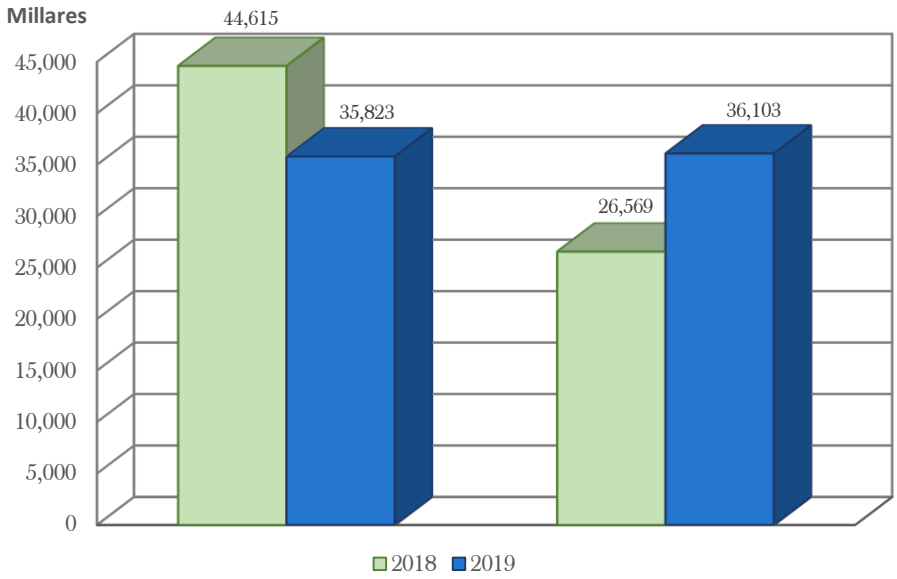
FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAAR de los ejercicios 2018 y 2019.

Cuadro No. 24
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2018	2019	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	9,480,255	10,980,986	1,500,731	15.83%
Materiales y Suministros	2,952,597	2,592,118	-360,479	-12.21%
Servicios Generales	14,135,887	14,488,399	352,512	2.49%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0	4,484	4,484	100.00%
Inversión Pública	0	8,036,987	8,036,987	100.00%
Total	**26,568,739**	**36,102,974**	**9,534,235**	**35.89%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAAR de los ejercicios 2018 y 2019.

Gráfica No. 12
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2019 en términos relativos disminuyeron en comparación al 2018 en un 19.71% y los Egresos aumentaron en un 35.89%; si consideramos que durante 2019 la inflación fue de un 2.83%, concluimos que en términos reales los Ingresos del SIDEAPAAR disminuyeron en un 22.54% y los Egresos aumentaron en un 33.06%.

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

(DIF)

V.3.1 Ingresos

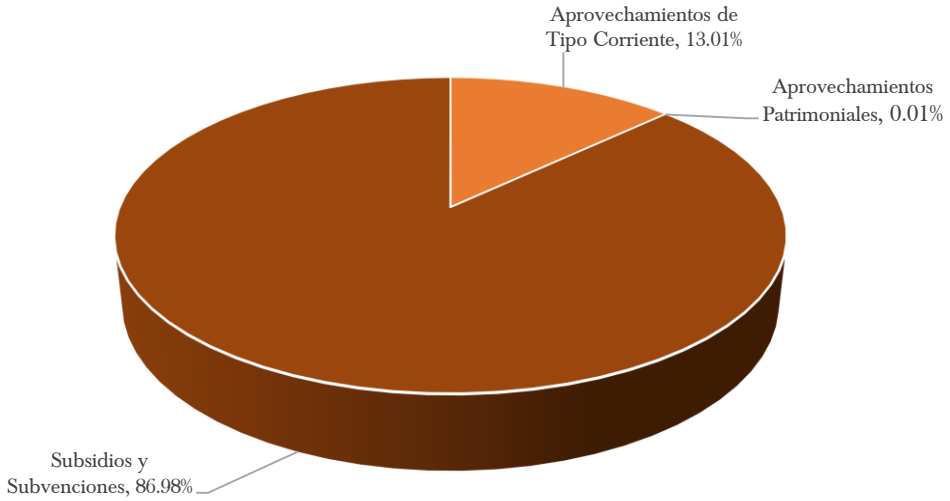
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2019 Ingresos por $ 29,684,366, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 25
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Aprovechamientos		
Aprovechamientos de Tipo Corriente	3,863,049	13.01%
Aprovechamientos Patrimoniales	3,150	0.01%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	25,818,167	86.98%
Total	**29,684,366**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2019.

Gráfica No. 13
Ingresos Obtenidos



Del análisis efectuado a los Ingresos obtenidos en el ejercicio 2019 se desprende el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingresos Total

25,818,167 / 29,684,366 = 0.869

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 86.9% de los ingresos del ejercicio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 95.4%.

V.3.2 Egresos

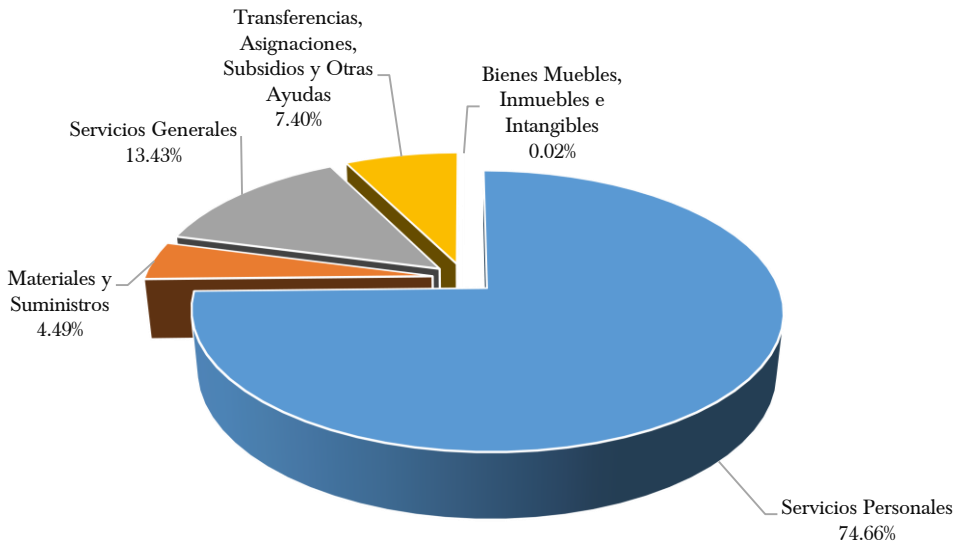
El DIF ejerció recursos durante 2019 por $ 29,135,350, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 26
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	21,753,254	74.66%
Materiales y Suministros	1,307,426	4.49%
Servicios Generales	3,913,561	13.43%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,156,585	7.40%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	4,524	0.02%
Total	**29,135,350**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2019.

Gráfica No. 14
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 74.66% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, el

13.43% en Servicios Generales y el 7.40% en Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, entre otros.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en 2018 y el ejercicio 2019 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 27
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2018	2019	Variación	Porcentaje
Aprovechamientos				
Aprovechamientos de Tipo Corriente	1,017,099	3,863,049	2,845,950	279.81%
Aprovechamientos Patrimoniales	0	3,150	3,150	100.00%
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios				
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	1,910,744	0	-1,910,744	-100.00%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	27,068,800	25,818,167	-1,250,633	-4.62%
Otros				
Otros Ingresos Financieros	7,435	0	-7,435	-100.00%
Total	**30,004,078**	**29,684,366**	**-319,712**	**-1.07%**

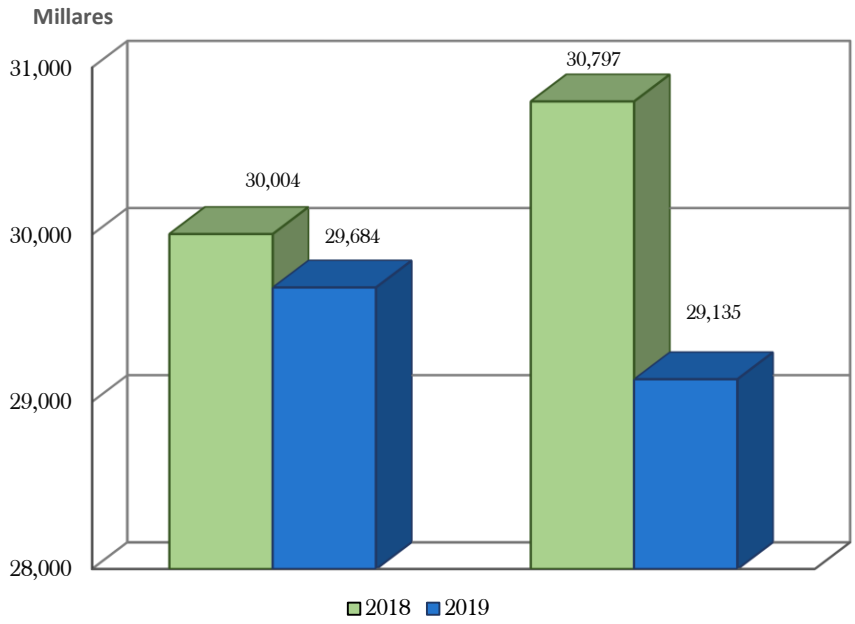
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2018 y 2019.

Cuadro No. 28
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2018	2019	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	21,040,569	21,753,254	712,685	3.39%
Materiales y Suministros	1,243,891	1,307,426	63,535	5.11%
Servicios Generales	3,534,675	3,913,561	378,886	10.72%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,978,318	2,156,585	-2,821,733	-56.68%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0	4,524	4,524	100.00%
Total	**30,797,453**	**29,135,350**	**-1,662,103**	**-5.40%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2018 y 2019.

Gráfica No. 15
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2019, en términos relativos disminuyeron en comparación al 2018, en un 1.07% y los Egresos en un 5.40%; si consideramos que durante 2019 la inflación fue de un 2.83%, concluimos que en términos reales los Ingresos del DIF disminuyeron en un 3.90% y los Egresos en un 8.23%.

V.4 Expo-Feria Gómez Palacio, Dgo.

V.4.1 Ingresos

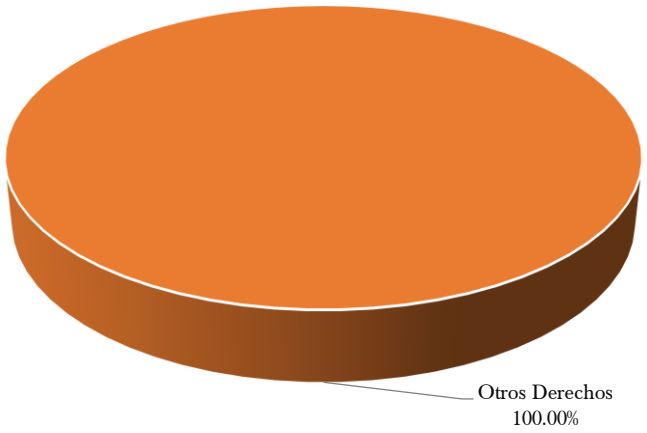
La Expo-Feria obtuvo en el ejercicio presupuestal 2019 Ingresos por $ 23,275,569, los cuales se describen en el cuadro y gráfico siguientes:

Cuadro No. 29
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Otros Derechos	23,275,569	100.00%
Total	**23,275,569**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar de Expo-Feria del ejercicio 2019.

Gráfica No. 16
Ingresos Obtenidos



Así mismo, se practicó la confronta de la Ley de ingresos aprobada por el H. Congreso del Estado para el ejercicio 2019 y los Ingresos obtenidos por la Expo-Feria, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 30
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
25,000,000	23,275,569	-1,724,431	-6.90%

FUENTE: Información Preliminar de la Expo-Feria del ejercicio 2019.

Del análisis efectuado a los Ingresos obtenidos en el ejercicio 2019 se desprende el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingresos Total

0 / 23,275,569 = 0.000

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

V.4.2 Egresos

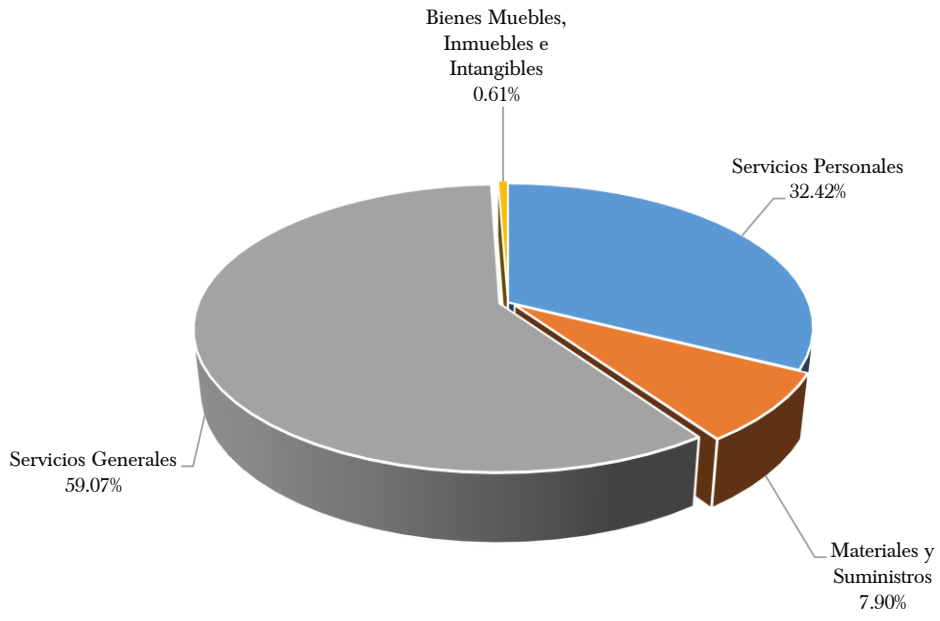
La Expo-Feria ejerció recursos durante 2019 por $ 22,298,617, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 31
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	7,228,132	32.42%
Materiales y Suministros	1,761,601	7.90%
Servicios Generales	13,171,655	59.07%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	137,229	0.61%
Total	**22,298,617**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar de Expo-Feria del ejercicio 2019.

Gráfica No. 17
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que la Expo-Feria aplicó el 32.42% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 7.90% en Materiales y Suministros, el 59.07% en Servicios Generales, entre otros.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en 2018 y el ejercicio 2019 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 32
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2018	2019	Variación	Porcentaje
Derechos				
Otros Derechos	24,325,612	23,275,569	-1,050,043	-4.32%
Total	**24,325,612**	**23,275,569**	**-1,050,043**	**-4.32%**

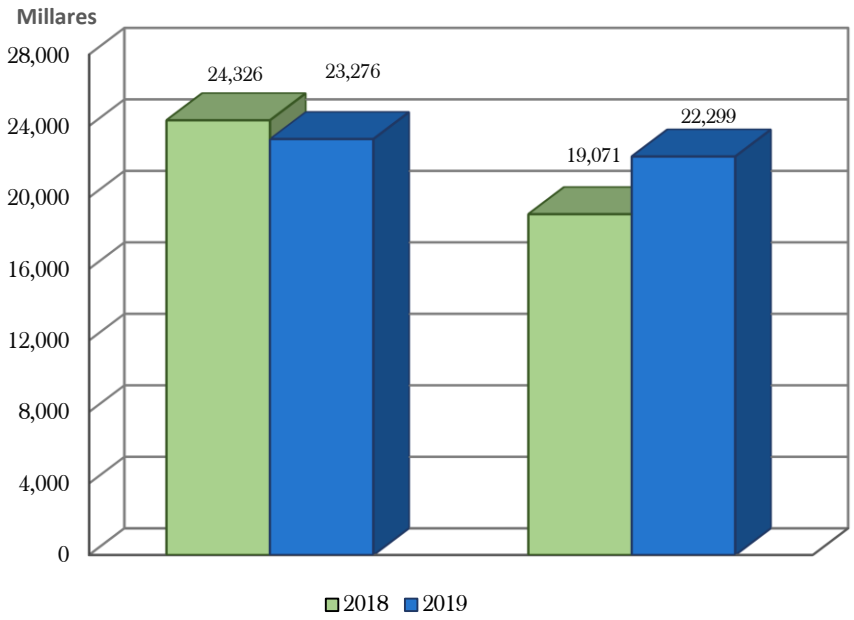
FUENTE: Información Preliminar de Expo-Feria de los ejercicios 2018 y 2019.

Cuadro No. 33
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2018	2019	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	5,342,400	7,228,132	1,885,732	35.30%
Materiales y Suministros	2,809,815	1,761,601	-1,048,214	-37.31%
Servicios Generales	10,918,762	13,171,655	2,252,893	20.63%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0	137,229	137,229	100.00%
Total	**19,070,977**	**22,298,617**	**3,227,640**	**16.92%**

FUENTE: Información Preliminar de Expo-Feria de los ejercicios 2018 y 2019.

Gráfica No. 18
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2019, en términos relativos disminuyeron en comparación al 2018, en un 4.32% y los Egresos aumentaron en un 16.92%; si consideramos que durante 2019 la inflación fue de un 2.83%, concluimos que en términos reales los Ingresos de la Expo-Feria disminuyeron en un 7.15% y los Egresos aumentaron en un 14.09%.

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 2019, 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:

Administración 2016 - 2019

VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 7,965,165

VI.1.1. Financieras por $ 7,484,614

Tesorería por $ 7,484,614

1. Incumplimiento a la Ley de Ingresos en Materia de Descuentos por $ 419,232

2. Falta de documentación justificativa y complementaria por $ 6, 824,017

3. Falta de documentación comprobatoria por $ 167,355

4. Excedentes en pago de nómina por $ 74,010

VI.1.2. Obra Pública por $ 480,551

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019 por $ 480,551

1. Anticipo no amortizado por $ 480,551

VI.1.3. Descentralizados por $ 2, 002,884

Sistema de Agua del Municipio de Gómez Palacio, Dgo. por $ 952,394

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 8,679
2. Erogaciones no justificadas con la operatividad del Organismo por $ 541,278
3. Erogaciones sin evidencia de su aplicación por $ 402,437

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Gómez Palacio, Dgo. por $ 79,165

1. Erogaciones sin evidencia de su aplicación por $ 69,865
2. Erogaciones no justificadas con la operatividad del Organismo por $ 9,300

Expo - Feria del Municipio de Gómez Palacio, Dgo. por $ 971,325

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 459,268
2. Erogaciones sin evidencia de su aplicación por $ 40,585
3. Erogaciones improcedentes por $ 129,591
4. Erogaciones no justificadas con la operatividad del Organismo por $ 703
5. Operaciones realizadas sin autorización de la Junta Directiva por $ 330,000
6. Erogaciones sin evidencia de su aplicación por $ 11,178

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

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. No presentan acta de entrega-recepción de obra
5. No presentan expediente técnico
6. No presentan bitácora de obra

VI.2.3. Descentralizados

Sistema de Agua del Municipio de Gómez Palacio Dgo.

1. Falta de análisis de saldos deudores del Organismo
2. Falta de análisis de saldos acreedores del Organismo
3. Participaciones transferidas al Municipio por concepto de recaudación del impuesto sobre la renta efectivamente enterado a la Federación
4. Diferencias en conciliaciones bancarias
5. Ingresos sin registro o registrados erróneamente

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

1. Falta de documentación comprobatoria del ingreso
2. Falta de análisis de saldos deudores del Organismo
3. Falta de análisis de saldos contrarios a la naturaleza de la cuenta
4. Falta de análisis de saldos acreedores del Organismo

Expo - Feria del Municipio de Gómez Palacio, Dgo.

1. Falta de documentación comprobatoria del ingreso
2. Participaciones transferidas al municipio por concepto de la recaudación del ISR efectivamente enterado a la Federación
3. Falta de análisis de saldos acreedores del Organismo

VI.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 36,091,547

VI.3.1. Financieras por $ 36,091,547

Tesorería por $ 36,091,547

1. Incumplimiento a la Ley de Ingresos en Materia de Descuentos por $ 246,166
2. Ingresos no registrados ni depositados por $ 597,255
3. Excedentes en pago de nómina por $2,344,648
4. Pago improcedentes o en exceso por $ 32,142,562
5. Falta de documentación comprobatoria por $ 12,625
6. Falta de documentación justificativa y complementaria por $ 743,791

7. Erogaciones que no corresponden al Ente por $ 4,500

VI.3.2. Descentralizados por $ 1,475,366

Sistema de Agua del Municipio de Gómez Palacio, Dgo. por $ 1,357,845

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 521,134
2. Erogaciones no justificadas con la operatividad del Organismo por $ 415,667
3. Erogaciones sin evidencia de su aplicación por $ 171,044
4. Operaciones realizadas sin autorización de la Junta Directiva por $ 250,000

Sistema de Agua Rural del Municipio de Gómez Palacio, Dgo. por $ 111,790

1. Erogaciones improcedentes por $ 111,790

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Gómez Palacio, Dgo. por $ 5,731

1. Erogaciones no justificadas con la operatividad del Organismo por $ 5,731

VI.4. Observaciones de Control Interno

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

seguimiento correspondiente en términos de la Ley de Fiscalización Superior del Estado; consistentes en:

VI.4.1. Financieras

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

VI.4.2. Obra Pública

1. Retenciones no enteradas
2. Falta de fianzas de anticipo, cumplimiento de contrato y vicios ocultos
3. No presentan acta de entrega-recepción de obra
4. No presentan expediente técnico
5. No presentan acta de comité de obra
6. No presentan estimaciones

VI.4.3. Descentralizados

Sistema de Agua del Municipio de Gómez Palacio Dgo.

1. Falta de análisis de saldos deudores del Organismo
2. Falta de análisis de saldos acreedores del Organismo
3. Participaciones transferidas al Municipio por concepto de recaudación del impuesto sobre la renta efectivamente enterado a la Federación
4. Diferencias en conciliaciones bancarias
5. Ingresos sin registro o registrados erróneamente
6. Falta de documentación de control interno
7. Falta de análisis de saldos contrarios a la naturaleza de la cuenta

Sistema de Agua Rural del Municipio de Gómez Palacio Dgo.

1. Falta de análisis de saldos deudores del Organismo
2. Falta de análisis de saldos acreedores del Organismo
3. Ingresos sin registro o registrados erróneamente
4. Falta de documentación de control interno

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

1. Falta de documentación de control interno
2. Participaciones transferidas al municipio por concepto de la recaudación del ISR efectivamente enterado

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 2019 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 2019 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 2020

VIII. ANEXOS

VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**108,706,503**	**130,706,857**	**-22,000,354**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**650,000**	**370,389**	**279,611**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	650,000	370,389	279,611
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**68,000,000**	**67,742,006**	**257,994**
PREDIAL	**68,000,000**	**67,742,006**	**257,994**
Impuesto del Ejercicio	54,000,000	56,151,020	-2,151,020
Impuesto de Ejercicios Anteriores	14,000,000	11,590,986	2,409,014
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**35,000,000**	**53,394,345**	**-18,394,345**
Sobre Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes	0	0	0
Sobre Ejercicios de Actividades Mercantiles, Industriales, Agrícolas y Ganaderas	0	0	0
Sobre Anuncios	0	0	0
Sobre Traslación de Domino de Bienes Inmuebles	35,000,000	53,394,345	-18,394,345
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**5,056,501**	**9,200,117**	**-4,143,616**
Recargos	5,000,000	9,118,082	-4,118,082
Indemnización	1,500	0	1,500
Gastos de Ejecución	55,000	82,035	-27,035
Multas	1	0	1
OTROS IMPUESTOS	**1**	**0**	1
Adicionales sobre Impuestos	1	0	1
Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	1	0	1
CONTRIBUCIONES POR MEJORAS	**1**	**0**	**1**
Contribuciones por Mejoras por Obras Públicas	**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	**488,628,749**	**184,522,865**	**304,105,884**
DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**12,300,001**	**20,595,962**	**-8,295,961**
Sobre Vehículos	2,300,000	2,945,612	-645,612
Por la Explotación Comercial de Materiales de Construcción	0	0	0
Canalización de Instalaciones Subterráneas de Casetas y Postes de Luz	1,000,000	9,209,735	-8,209,735
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	0	0	0
Por Estacionamiento de Vehículos en la Vía Pública en Aquellos Lugares Donde Existen Aparatos Marcadores de Tiempo	9,000,000	8,440,615	559,385
DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	**450,103,746**	**162,697,787**	**287,405,959**
Por Servicio de Rastro	10,000,000	7,820,960	2,179,040
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	700,000	709,601	-9,601
Por Construcción, Reconstrucción, Reparaciones y Demoliciones	9,500,000	16,025,647	-6,525,647
Sobre Fraccionamientos	650,000	1,005,493	-355,493
Por Cooperación para Obras Públicas	**100,000**	**23,600**	**76,400**
En Efectivo	100,000	23,600	76,400
En Especie	0	0	0
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	13,000,000	14,737,635	-1,737,635
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	**314,803,745**	**0**	**314,803,745**

Del Ejercicio	314,803,745	0	314,803,745
De Ejercicios Anteriores	0	0	0
Por Registro de Fierros de Herrar	0	0	0
Sobre Certificados, Actas y Legalizaciones	0	0	0
Sobre Empadronamiento	3,200,000	3,175,327	24,673
Expedición de Licencias y Refrendos	**31,500,001**	**33,766,802**	**-2,266,801**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**27,000,001**	**29,801,493**	**-2,801,492**
Expedición de Licencias	1	0	1
Refrendos	24,000,000	26,159,501	-2,159,501
Movimientos de Patentes	3,000,000	3,641,992	-641,992
Otras Licencias y Refrendos	4,500,000	3,965,309	534,691
Por Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	20,800,000	23,809,476	-3,009,476
Por Inspección y Vigilancia para la Seguridad Pública	500,000	1,543,331	-1,043,331
Por Revisión, Inspección y Servicios	3,000,000	4,266,503	-1,266,503
Por Servicios Catastrales	850,000	1,089,908	-239,908
Por Servicios de Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas	300,000	383,777	-83,777
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	2,000,000	1,302,204	697,796
Por Servicio Público de Iluminación	38,000,000	51,540,562	-13,540,562
Por Servicios Municipales de Salud	1,200,000	1,101,461	98,539
Por Servicios de Capacitación en Seguridad Pública	0	395,500	-395,500
OTROS DERECHOS	**25,000,000**	**0**	**25,000,000**
Expoferia Gómez Palacio	25,000,000	0	25,000,000
ACCESORIOS	**1,225,002**	**1,229,116**	**-4,114**
Recargos	**1,200,000**	**1,228,744**	**-28,744**
Agua	0	0	0
Refrendos	0	0	0
Indemnizaciones por Derechos	15,000	0	15,000
Gastos de Ejecución	10,000	372	9,628
Multas	1	0	1
Derechos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	1	0	1
PRODUCTOS	**3,000,004**	**2,794,222**	**205,782**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**3,000,003**	**2,794,222**	**205,781**
Arrendamiento de Bienes del Municipio	650,000	460,403	189,597

Por Establecimiento de Empresas que Dependen del Municipio	650,000	732,800	-82,800
Por Créditos a Favor del Municipio	**1,000,001**	**546,915**	**453,086**
Rendimientos Financieros	1,000,000	546,915	453,085
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 Incentivos de Colaboración Administrativa	0	0	0
Otros Productos que generan Ingresos Corrientes	700,000	1,054,104	-354,104
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	1	0	1
APROVECHAMIENTOS	**48,350,004**	**32,309,540**	**16,040,464**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**48,000,004**	**30,528,509**	**17,471,495**
Multas Municipales	26,000,000	24,164,480	1,835,520
Reintegros	0	0	0
Donativos y Aportaciones	600,000	490,000	110,000
Subsidios	0	0	0
Cooperaciones del Gobierno Federal, del Estado, Organismos Descentralizados, Empresas de Participación Estatal y de Cualquiera Otras Personas	18,000,000	147,966	17,852,034
Multas Federales no Fiscales	1	0	1
No Especificados	3,200,000	5,416,201	-2,216,201
Recargos de Aprovechamientos	200,000	301,064	-101,064
Gastos de Aprovechamientos	3	8,798	-8,795
APROVECHAMIENTOS DE CAPITAL	**350,000**	**1,781,031**	**-1,431,031**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles	350,000	1,781,031	-1,431,031
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	**846,125,208**	**862,175,196**	**-16,049,988**
PARTICIPACIONES	**556,855,946**	**561,488,107**	**-4,632,161**
Fondo General de Participaciones	329,871,888	304,459,259	25,412,629
Fondo de Fiscalización	20,133,672	17,290,126	2,843,546
Fondo de Fomento Municipal	140,958,230	126,762,881	14,195,349
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	8,760	584	8,176
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	7,983,662	9,451,802	-1,468,140
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	13,993,929	13,375,856	618,073
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	4,839,069	5,557,172	-718,103
Fondo Estatal	3,462,742	3,079,534	383,208
Fondo de Compensación ISAN	743,852	743,855	-3
Recaudación de ISR por salarios	34,860,141	59,174,671	-24,314,530
Otros Apoyos Extraordinarios	1	21,592,367	-21,592,366
Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios	0	0	0
APORTACIONES	**289,269,247**	**289,269,243**	**4**
Aportaciones Federales para el Fondo	**289,269,247**	**289,269,243**	**4**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	235,809,400	235,809,396	4
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	53,459,847	53,459,847	0
CONVENIOS	**15**	**11,417,846**	**-11,417,831**
Convenios	15	11,417,846	-11,417,831
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO	**50,000,000**	**30,000,000**	**20,000,000**
Endeudamiento Interno	**50,000,000**	**30,000,000**	**20,000,000**
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.	50,000,000	30,000,000	20,000,000
TOTAL DE INGRESOS	**1,544,810,469**	**1,242,508,680**	**302,301,789**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**427,620,535**	**419,532,334**	**8,088,201**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**294,124,905**	**312,779,384**	**-18,654,479**
Sueldos base al personal permanente	278,959,547	301,572,106	-22,612,559
Dietas	15,165,358	11,207,278	3,958,080
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	**51,529,670**	**54,044,305**	**-2,514,635**
Primas por años de servicios efectivos prestados	684,771	2,288,037	-1,603,266
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	44,238,246	43,140,351	1,097,895
Horas Extraordinarias	6,606,652	8,615,917	-2,009,265
Compensaciones	1	0	1
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**7,379,551**	**1,152,373**	**6,227,178**
Aportaciones de seguridad social	6,125,116	0	6,125,116
Aportaciones al sistema para el retiro	0	0	0
Aportaciones para seguros	1,254,435	1,152,373	102,062
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**74,586,407**	**51,556,272**	**23,030,135**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	47,735,846	25,116,501	22,619,345
Indemnizaciones	8,088,757	10,437,705	-2,348,948
Prestaciones contractuales	5,305,981	5,143,310	162,671
Otras prestaciones sociales y económicas	13,455,823	10,858,756	2,597,067
MATERIALES Y SUMINISTROS	**86,610,506**	**86,129,867**	**480,639**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**8,241,202**	**8,021,168**	**220,034**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	3,012,368	2,925,636	86,732
Materiales y útiles de impresión y reproducción	630,681	579,045	51,636

Material estadístico y geográfico	0	0	0
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	9,778	6,329	3,449
Material impreso e información digital	2,757,826	2,724,790	33,036
Material de limpieza	1,560,451	1,516,413	44,038
Materiales y útiles de enseñanza	270,098	268,955	1,143
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**1,088,723**	**1,032,943**	**55,780**
Productos alimenticios para personas	1,044,401	997,274	47,127
Productos alimenticios para animales	25,056	25,056	0
Utensilios para el servicio de alimentación	19,266	10,613	8,653
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	**25,725,602**	**25,631,553**	**94,049**
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	1,616	0	1,616
Vidrio y productos de vidrio	0	0	0
Material eléctrico y electrónico	11,887,168	11,865,758	21,410
Artículos metálicos para la construcción	40,165	38,810	1,355
Materiales complementarios	17,348	15,647	1,701
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	13,779,305	13,711,338	67,967
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**5,041,143**	**5,027,623**	**13,520**
Productos químicos básicos	3,905,641	3,904,559	1,082
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	20,696	19,295	1,401
Medicinas y productos farmacéuticos	755,004	750,218	4,786
Materiales, accesorios y suministros médicos	247,641	244,288	3,353
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	112,161	109,263	2,898
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	0	0	0
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	**35,645,888**	**35,636,529**	**9,359**
Combustibles, lubricantes y aditivos	35,645,888	35,636,529	9,359
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**8,382,653**	**8,344,626**	**38,027**
Vestuario y uniformes	7,448,270	7,420,834	27,436

Prendas de seguridad y protección personal	733,008	724,625	8,383
Artículos deportivos	200,275	199,167	1,108
Productos Textiles	200	0	200
Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	900	0	900
MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD	**1,289,018**	**1,286,682**	**2,336**
Materiales de seguridad pública	0	0	0
Prendas de protección para seguridad pública y nacional	1,289,018	1,286,682	2,336
HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	**1,196,277**	**1,148,743**	**47,534**
Herramientas menores	451,896	433,331	18,565
Refacciones y accesorios menores de edificios	27,717	20,034	7,683
Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	5,789	4,987	802
Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información	112,881	99,606	13,275
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	279,060	278,591	469
Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	312,924	306,784	6,140
Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	6,010	5,410	600
SERVICIOS GENERALES	**627,979,951**	**279,869,121**	**348,110,830**
SERVICIOS BÁSICOS	**82,298,479**	**82,239,272**	**59,207**
Energía Eléctrica	77,126,106	77,103,447	22,659
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	441,815	439,036	2,779
Agua	2,471,007	2,467,218	3,789
Telefonía tradicional	825,945	825,945	0
Telefonía celular	274,544	258,631	15,913
Servicios de telecomunicaciones y satélites	55,228	55,228	0
Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	1,050,557	1,045,890	4,667
Servicios postales y telegráficos	53,277	43,877	9,400
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**109,418,759**	**104,386,739**	**5,032,020**
Arrendamiento de terrenos	145,414	145,414	0
Arrendamiento de edificios	1,877,682	1,870,013	7,669

Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	932,166	918,327	13,839
Arrendamiento de equipo de transporte	1,111,114	1,108,187	2,927
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	102,763,989	97,776,012	4,987,977
Otros arrendamientos	2,588,394	2,568,786	19,608
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**37,732,558**	**34,878,003**	**2,854,555**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	31,053,088	28,260,463	2,792,625
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	0	0	0
Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	1,081,675	1,081,674	1
Servicios de capacitación	396,989	356,492	40,497
Servicios de investigación científica y desarrollo	0	0	0
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	13,807	13,807	0
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	5,186,999	5,165,567	21,432
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**3,638,410**	**3,627,979**	**10,431**
Servicios financieros y bancarios	692,399	687,004	5,395
Servicio de Recaudación, Traslado y Custodia de Valores	247,565	246,539	1,026
Seguro de bienes patrimoniales	2,658,840	2,658,592	248
Fletes y maniobras	39,606	35,844	3,762
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**10,677,050**	**10,623,580**	**53,470**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	1,995,807	1,983,546	12,261
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	115,333	91,481	23,852
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	7,661	6,557	1,104
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo, instrumental médico y de laboratorio	3,400	1,756	1,644
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	6,709,612	6,707,598	2,014
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	1,742,760	1,737,626	5,134

Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación	102,477	95,016	7,461
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**28,189,536**	**28,048,990**	**140,546**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	25,351,400	25,210,854	140,546
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	348,416	348,416	0
Servicio de Creación y Difusión de Contenido Exclusivamente a Través de Internet	2,327,320	2,327,320	0
Servicios de revelado de fotografías	0	0	0
Servicios de la industria fílmica, del sonido y video	0	0	0
Otros servicios de información	162,400	162,400	0
SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS	**2,026,898**	**1,932,728**	**94,170**
Pasajes aéreos	575,916	532,276	43,640
Pasajes terrestres	65,385	47,840	17,545
Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	1,362,767	1,334,034	28,733
Viáticos en el extranjero	22,830	18,578	4,252
Servicios integrales de traslado y viáticos	0	0	0
Otros servicios de traslado y hospedaje	0	0	0
SERVICIOS OFICIALES	**12,768,640**	**12,725,105**	**43,535**
Gastos de ceremonial	63,609	56,040	7,569
Gastos de orden social y cultural	12,705,031	12,669,065	35,966
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**341,229,621**	**1,406,725**	**339,822,896**
Servicios funerarios y de cementerios	0	0	0
Impuestos y derechos	411,585	407,836	3,749
Impuestos y derechos de importación	0	0	0
Sentencias y resoluciones por autoridad competente	681,450	679,899	1,551
Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones	1,666	0	1,666
Otros gastos por responsabilidades	134,860	134,860	0
Otros servicios generales	340,000,060	184,130	339,815,930

TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**247,764,163**	**245,226,155**	**2,538,008**
TRANSFERENCIAS AL RESTO DEL SECTOR PÚBLICO	**26,859,088**	**26,859,088**	**0**
Transferencias Otorgadas a Entidades Paraestatales no Empresariales y no Financieras	26,859,088	26,859,088	0
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**36,241,079**	**33,297,573**	**2,943,506**
Otros Subsidios	36,241,079	33,297,573	2,943,506
AYUDAS SOCIALES	**74,142,608**	**70,410,621**	**3,731,987**
Ayudas sociales a personas	56,163,753	56,145,822	17,931
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	1,917,421	1,917,421	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	16,061,434	12,347,378	3,714,056
Ayudas por desastres naturales y otros siniestros	0	0	0
PENSIONES Y JUBILACIONES	**110,521,388**	**114,658,873**	**-4,137,485**
Pensiones	110,521,388	114,658,873	-4,137,485
Jubilaciones	0	0	0
DONATIVOS	**0**	**0**	**0**
Donativos a instituciones sin fines de lucro	0	0	0
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**7,198,744**	**5,933,550**	**1,265,194**
BIENES MUEBLES	**6,292,826**	**5,345,633**	**947,193**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**688,327**	**438,806**	**249,521**
Muebles de oficina y estantería	170,539	110,134	60,405
Muebles, excepto de oficina y estantería	77,939	24,298	53,641
Bienes artísticos, culturales y científicos	4,374	2,187	2,187
Objetos de valor	0	0	0
Equipos de cómputo y de tecnologías de la información	413,095	283,797	129,298
Otros mobiliarios y equipos de administración	22,380	18,390	3,990
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**358,514**	**103,904**	**254,610**
Equipos y aparatos audiovisuales	158,898	3,712	155,186
Aparatos deportivos	30,860	30,856	4
Cámaras fotográficas y de video	168,756	69,336	99,420
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	0	0
EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	**21,356**	**0**	**21,356**
Instrumental Médico y de Laboratorio	21,356	0	21,356
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**3,911,897**	**3,527,181**	**384,716**

Vehículos y equipo terrestre	3,911,897	3,527,181	384,716
Otros equipos de transporte	0	0	0
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	**0**	**0**	**0**
Equipo de defensa y seguridad	0	0	0
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**1,312,732**	**1,275,742**	**36,990**
Maquinaria y equipo agropecuario	0	0	0
Maquinaria y equipo industrial	96,015	88,966	7,049
Maquinaria y equipo de construcción	0	0	0
Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	21,178	11,378	9,800
Equipo de comunicación y telecomunicación	917,501	907,208	10,293
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	1,700	0	1,700
Herramientas y máquinas-herramienta	9,581	3,886	5,695
Otros equipos	266,757	264,304	2,453
BIENES INMUEBLES	**0**	**0**	**0**
Terrenos	0	0	0
Edificios no residenciales	0	0	0
ACTIVOS INTANGIBLES	**905,918**	**587,917**	**318,001**
Software	905,918	587,917	318,001
Licencias informáticas e intelectuales	0	0	0
Otros activos intangibles	0	0	0
INVERSIÓN PÚBLICA	**55,242,194**	**45,026,056**	**10,216,138**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**49,128,207**	**38,935,606**	**10,192,601**
Edificación habitacional	3,588,792	3,565,092	23,700
Edificación no habitacional	493,414	493,414	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	12,272,351	12,272,351	0
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	32,516,910	22,348,009	10,168,901
Construcción de vías de comunicación	256,740	256,740	0
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	0	0
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	0	0
OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS	**6,113,987**	**6,090,450**	**23,537**
Edificación habitacional	0	0	0

Edificación no habitacional	4,632,863	4,609,326	23,537
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	1,481,124	1,481,124	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	**104,878,137**	**54,690,811**	**50,187,326**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**89,474,558**	**39,446,539**	**50,028,019**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	89,474,558	39,446,539	50,028,019
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**15,403,579**	**15,244,272**	**159,307**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	15,403,579	15,244,272	159,307
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
Comisiones de la deuda pública interna	0	0	0
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	0	0	0
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	12,483,761	0	12,483,761
TOTAL DE EGRESOS	**1,544,810,469**	**1,136,407,894**	**408,402,575**

Nota: “Las cifras pueden variar debido al redondeo”