ÍNDICE

I. PRESENTACIÓN 2
II. PRESUPUESTOS 4
II.1. Ingresos 4
II.2. Egresos 6
III. GESTIÓN FINANCIERA 7
III.1. Ingresos 7
III.2. Egresos 11
III.3. Obra Pública 16
III.4. Posición Financiera 30
IV. DEUDA PÚBLICA 34
IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada 34
IV.2. Servicio de Deuda Pública 36
V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS 37
V.1 Sistema Descentralizado de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Gómez Palacio, Dgo. 38
V.2 Sistema Descentralizado de Agua Potable y Alcantarillado del Área Rural del Municipio de Gómez Palacio, Dgo. 44
V.3 Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Gómez Palacio, Dgo. 50
V.4 Expo-Feria Gómez Palacio, Dgo. 55
VI. OBSERVACIONES 61
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal 61
VI.1.1. Financieras 61
VI.1.2. Obra Pública 61
VI.1.3. Descentralizados 62
VI.2. Observaciones de Control Interno 62
VI.2.1. Financieras 62
VI.2.2. Obra Pública 62
VI.2.3. Descentralizados 63
VII. CONCLUSIÓN 64
VIII. ANEXOS 65
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 66
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 71

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 2020, comprendiéndose en el examen, no sólo la conformidad de las erogaciones realizadas con las partidas autorizadas del correspondiente Presupuesto de Egresos, sino también la justificación de tales erogaciones.

En este sentido, se examinó el Estado de Situación Financiera, el Estado de Variación en la Hacienda Pública, el Estado de Cambios en la Situación Financiera, Estado Analítico del Activo, Estado de Actividades, Estado de Flujo de Efectivo, Estado Analítico de Ingresos, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Administrativa, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación por Objeto del Gasto, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Económica, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Funcional y el Estado de Deuda Pública; así como la demás información que se integró a la Cuenta Pública Municipal de conformidad con lo dispuesto por los artículos 172 de la Constitución Política del Estado, 21 de la Ley de Fiscalización Superior antes citada, 46, 48 y 52 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como 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 el período de Administración del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020, siendo aprobada por el R. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión ordinaria de fecha 11 de febrero de 2021.

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 98.08% en los ingresos y un 92.94% 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 99.31%. 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 2020 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 $ 1,242,329,746 los Recursos Ejercidos por $ 1,203,366,534 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 1,624,957,553 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 2020, con relación a su similar de 2019.

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 2020 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 103, de fecha 26 de diciembre de 2019; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el R. Ayuntamiento el día 11 de febrero de 2021. 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 2019 y 2020, 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 2020:

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2020

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	132,484,791		132,484,791
Derechos	572,706,388		572,706,388
Contribuciones por Mejoras	8		8
Productos	2,389,854		2,389,854
Aprovechamientos	31,255,361		31,255,361
Participaciones y Aportaciones	857,626,467	884,151,992	884,151,992
Ingresos Derivados de Financiamiento	50,000,000		50,000,000
Total	**1,646,462,869**		**1,672,988,394**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 103 y 3 Ext. de fechas 26-dic-19 y 28-ene-20, respectivamente. Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2020, en relación con la Ley de Ingresos de 2019, presentó un incremento nominal del 8.30%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2019	2020	Variación
Impuestos	108,706,503	132,484,791	21.87%
Derechos	488,628,749	572,706,388	17.21%
Contribuciones por Mejoras	1	8	700.00%
Productos	3,000,004	2,389,854	-20.34%
Aprovechamientos	48,350,004	31,255,361	-35.36%
Participaciones y Aportaciones	846,125,208	884,151,992	4.49%
Ingresos Derivados de Financiamiento	50,000,000	50,000,000	0.00%
Total	**1,544,810,469**	**1,672,988,394**	**8.30%**

FUENTE: Informe de Resultados 2019 y Periódicos Oficiales números 103 y 3 Ext. de fechas 26-dic-19 y 28-ene-20, respectivamente.
Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2020 fue de 3.15% en términos reales, la Ley de Ingresos para 2020 refleja una proyección de Ingresos mayor a la del ejercicio presupuestal de 2019, en un 5.15%

II.2. Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2019 y 2020, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

Cuadro No. 3
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2019	2020	Variación
Servicios Personales	427,620,535	439,118,788	2.69%
Servicios Generales	627,979,951	625,555,695	-0.39%
Materiales y Suministros	86,610,506	98,556,993	13.79%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	7,198,744	18,054,043	150.79%
Inversión Pública	55,242,194	68,984,194	24.88%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	247,764,163	269,967,779	8.96%
Deuda Pública	104,878,137	83,980,248	-19.93%
Recursos Presupuestados de más / menos con relación a la Ley de Ingresos	12,483,761	68,770,655	450.88%
Total	**1,544,810,469**	**1,672,988,394**	**8.30%**

FUENTE: Informe de Resultados 2019 y Presupuesto de Egresos aprobado el 11 de febrero de 2021. Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2020 considerando la Inflación del 3.15%, en términos reales aumentó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 5.15%.

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 2020 para el cumplimiento de los objetivos contenidos en sus planes y programas, de conformidad con las leyes y demás disposiciones en la materia.

III.1. Ingresos

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

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

Con el objeto de establecer un punto de comparación, se incluye información referente al ejercicio presupuestal 2019, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

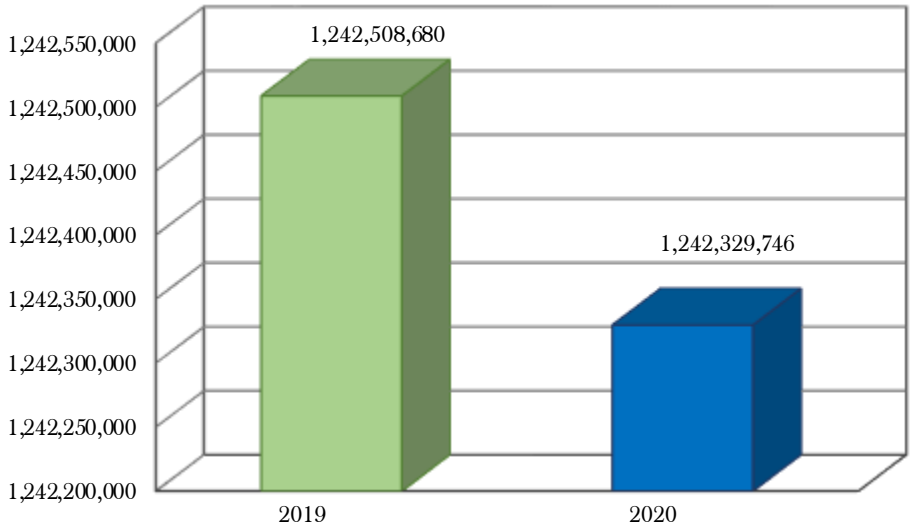
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2019 y 2020

Concepto	2019	2020	Variación
Impuestos	130,706,857	132,996,762	1.75%
Derechos	184,522,865	167,659,282	-9.14%
Productos	2,794,222	1,210,849	-56.67%
Aprovechamientos	32,309,540	43,246,193	33.85%
Participaciones y Aportaciones	862,175,196	897,216,661	4.06%
Ingresos derivados de Financiamiento	30,000,000	0	-100.00%
Total	**1,242,508,680**	**1,242,329,746**	**-0.01%**

FUENTE: Informe de Resultados 2019 y Cuenta Pública 2020.

Ver anexo 1

Gráfica No. 1
Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Municipio obtuvo un decremento de sus Ingresos del 0.01% respecto al ejercicio presupuestal 2019; si consideramos que durante 2020 la inflación fue de 3.15%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos menores al 2019, de 3.16%.

En el decremento nominal de 2020 de 0.01% se destacan los Ingresos por Financiamiento en un 100.00% que significa $30,000,000, los Derechos en un 9.14% que significa $ 16,863,583 y los Productos en un 56.67% que significa $ 1,583,373.

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	132,484,791	132,996,762	511,971
Derechos	572,706,388	167,659,282	-405,047,106
Contribuciones por Mejoras	8	0	-8
Productos	2,389,854	1,210,849	-1,179,005
Aprovechamientos	31,255,361	43,246,193	11,990,832
Total	**738,836,402**	**345,113,085**	**-393,723,317**

FUENTE: Cuenta Pública 2020.
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

345,113,085 - 0 / 738,836,402 - 385,945,941 = 0.978

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 menor un 2.2% de lo autorizado.

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

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos

345,113,085 / 1,242,329,746 = 0.278

Este Indicador nos muestra el Desempeño que observó el Municipio en el grado de autonomía del Gobierno Municipal respecto a otras fuentes de financiamiento; en términos porcentuales corresponde a 27.8%

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 8.0%

c) Autonomía Tributaria

Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios

132,996,762 / 345,113,085 = 0.385

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales podemos decir que, de sus Ingresos Propios, un 38.5% corresponde a Impuestos Municipales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 29.0%

III.2. Egresos

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

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.

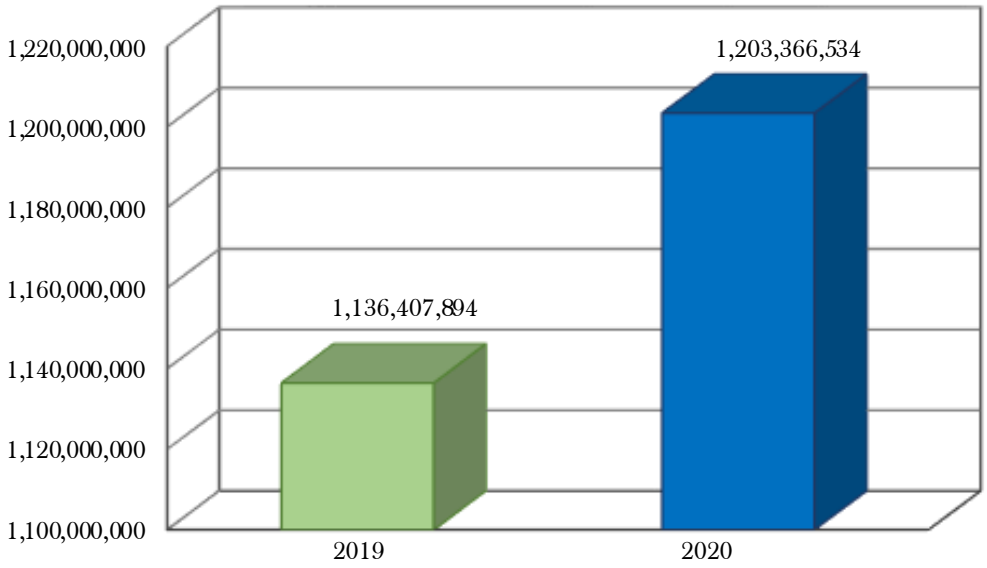
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2019, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2019 y 2020

Concepto	2019	2020	Variación
Servicios Personales	419,532,334	465,226,250	10.89%
Servicios Generales	279,869,121	245,833,019	-12.16%
Materiales y Suministros	86,129,867	85,751,823	-0.44%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	5,933,550	15,452,041	160.42%
Inversión Pública	45,026,056	68,984,193	53.21%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	245,226,155	239,417,087	-2.37%
Deuda Pública	54,690,811	82,702,121	51.22%
Total	**1,136,407,894**	**1,203,366,534**	**5.89%**

FUENTE: Informe de Resultados 2019 y Cuenta Pública 2020.
Ver anexo 2

Gráfica No. 2
Variación del Ejercicio Presupuestal



En comparación con el ejercicio presupuestal 2019, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en un 5.89%, que significa $66,958,640; destacándose un aumento en los rubros de Servicios Personales en un 10.89% que significa $45,693,916, Deuda Pública en un 51.22% que significa $28,011,310 e Inversión Pública en un 53.21% que significa $23,958,137. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en los rubros de Servicios Generales un 12.16% que significa $34,036,102 y Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas en un 2.37% que significa $5,809,068.

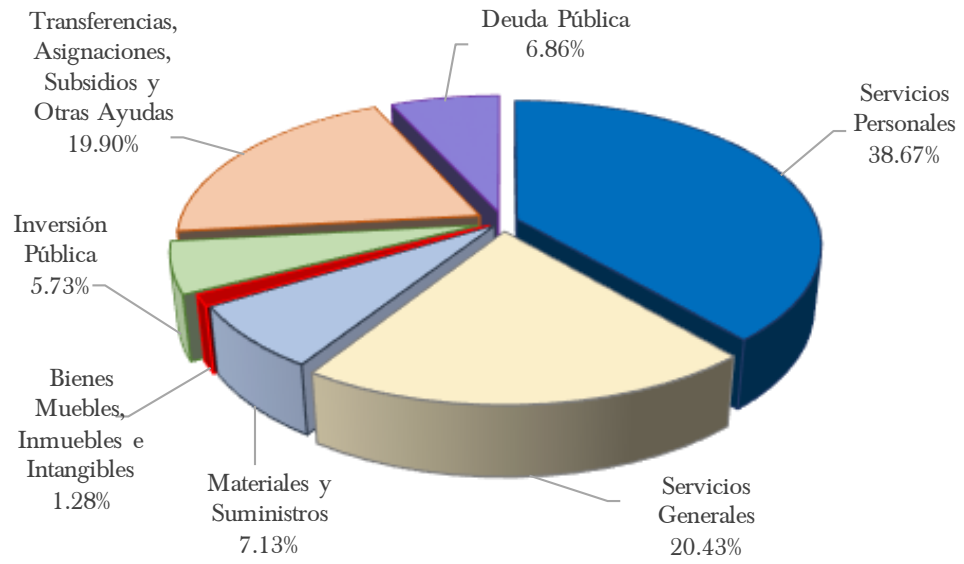
Desglosando el gasto efectuado en 2020 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2020

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	465,226,250	38.67%
Servicios Generales	245,833,019	20.43%
Materiales y Suministros	85,751,823	7.13%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	15,452,041	1.28%
Inversión Pública	68,984,193	5.73%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	239,417,087	19.90%
Deuda Pública	82,702,121	6.86%
Total	**1,203,366,534**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2020.
Ver anexo 2

Gráfica No. 3
Desglose de Gastos 2020



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 + Servicios Generales + Materiales y Suministros.

345,113,085 / 465,226,250 + 245,833,019 + 85,751,823 = 0.433

Este Indicador muestra el grado de autonomía del Gobierno Municipal respecto de otras fuentes de financiamiento para hacer frente a sus Gastos Operacionales, que significa un 43.3%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 13.9%

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales.

1,242,329,746 / 1,203,366,534 = 1.032

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 3.2% más recursos de los que se aplicaron.

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

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales.

583,741,345 + 313,475,316 / 1,203,366,534 = 0.746

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 74.6%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 91.3%

d) Inversión Capitalizable

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

15,452,041 + 68,984,193 / 1,242,329,746 = 0.068

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 6.8% de los Ingresos Totales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 33.5%

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 $ 68,984,194, ejerciendo durante 2020 $ 68,984,193, en 68 proyectos de Obras y Acciones, utilizando recursos de Tesorería Municipal y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal, correspondiente al Ramo 33, "Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios", del Presupuesto de Egresos de la Federación, conforme a lo siguiente:

Cuadro No. 8
Distribución de Recursos en Obra Pública por Fuente de Financiamiento

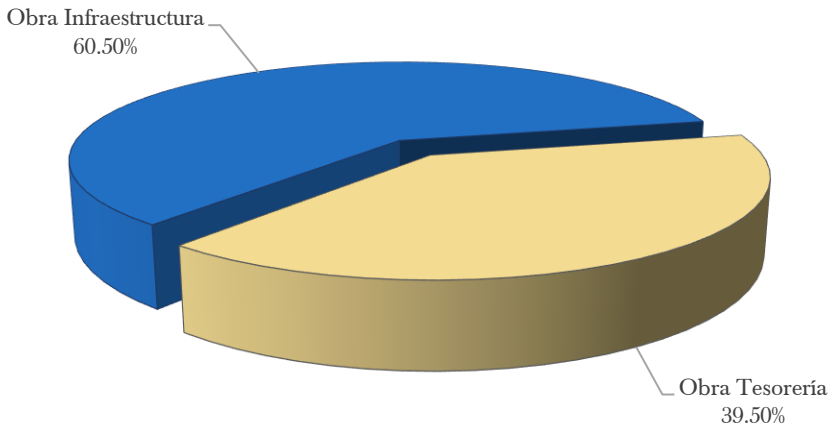
Fuente de Financiamiento	Gasto Aprobado al 31/12/20	Gasto Devengado al 31/12/20	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aproba-das	Termina-das	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	27,246,634	27,246,633	100.00	100.00	13	13		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2020	41,737,560	41,737,560	100.00	100.00	55	55		
Total	68,984,194	68,984,193	100.00	100.00	68	68		

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2020

El Municipio, alcanzó un 100.00% de avance físico al 31 de diciembre de 2020, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 68 obras aprobadas, informa la conclusión de las mismas.

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 39.50% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 60.50%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 68,984,193

Como se observa en el Cuadro No. 9, existe un importe de subejercicio en obra por $ 104,053 del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2020.

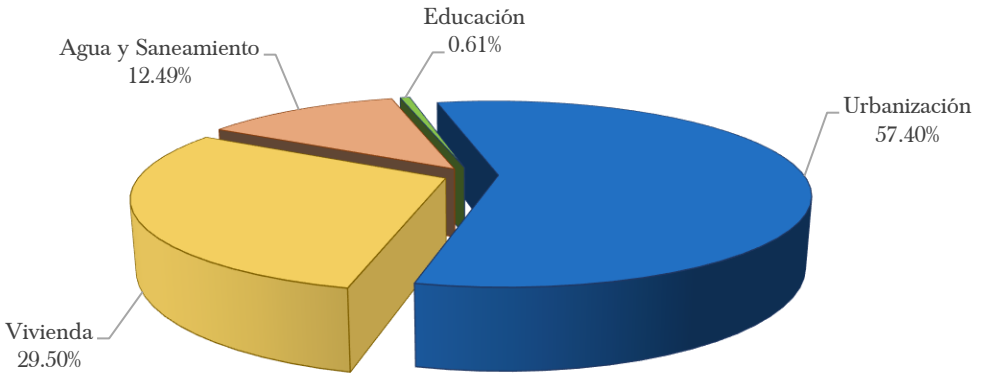
Cuadro No. 9
Subejercicios del FAISM 2020

Concepto	FAISM 2020	Total
Ingresos Totales	52,310,071	52,310,071
Egresos Totales	52,206,018	52,206,018
Total	**104,053**	**104,053**

FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FUENTE: Cuenta Pública 2020

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

Gráfica No. 5
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 68,984,193

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	22,880,474	22,880,474
Edificación No Habitacional	2,824,569	1,946,096
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	5,453,410	5,811,872
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	27,128,789	26,770,327

Construcción de Vías de Comunicación	10,122,152	10,122,152
Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada	471,553	471,553
Obra Pública en Bienes Propios		
Edificación Habitacional		981,719
Edificación No Habitacional	103,247	
Total	**68,984,194**	**68,984,193**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2020

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

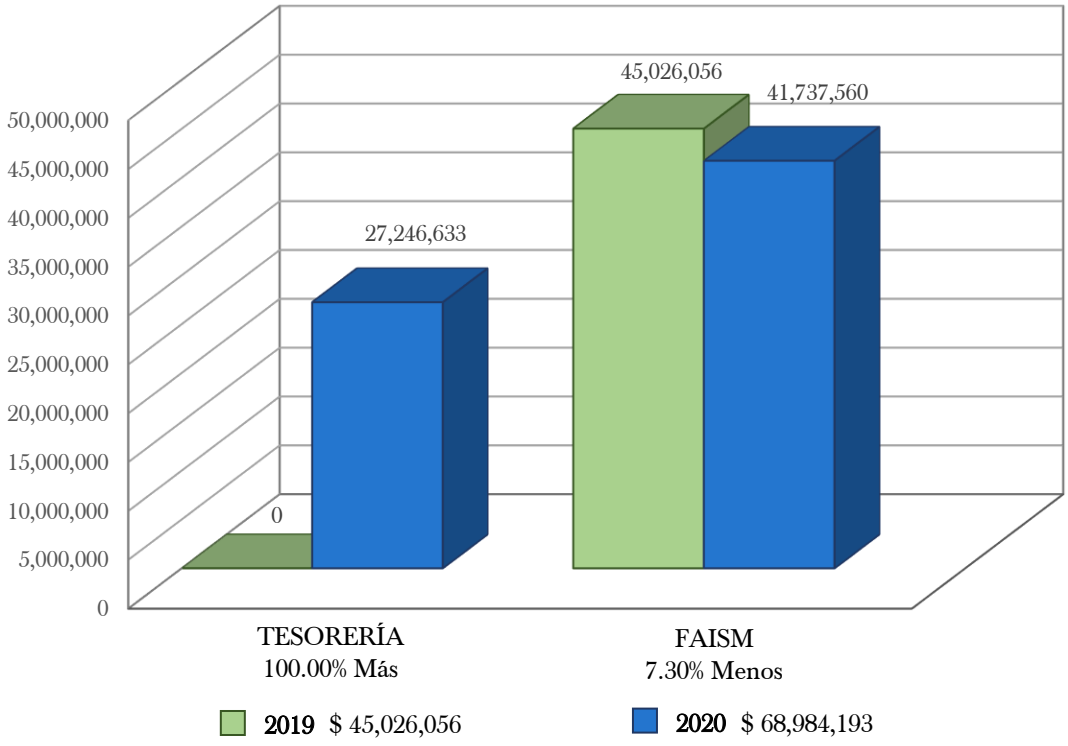
68,984,193 / 68,984,194 = 1.000

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 100.0% respecto a lo presupuestado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 109.2%

En la gráfica siguiente se presentan los recursos ejercidos en Obra Pública en 2020 en comparación con el ejercicio 2019, así como el porcentaje de variación.

Gráfica No. 6
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2019

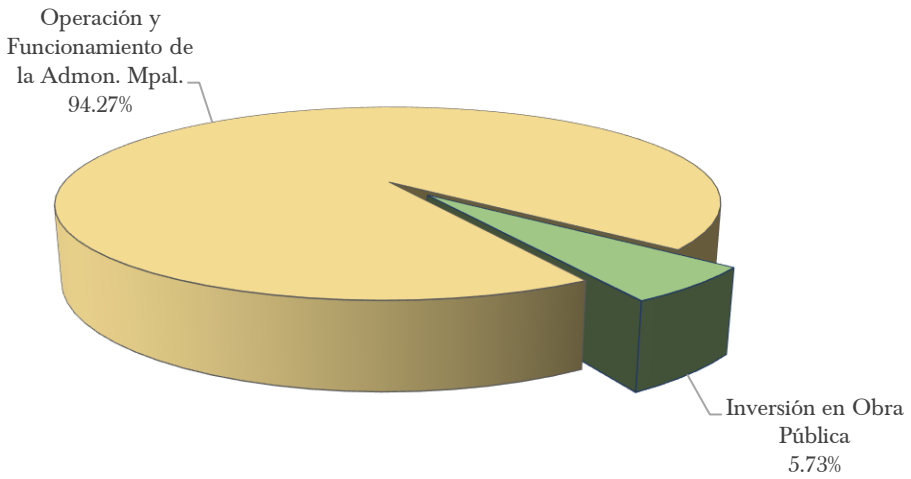


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2020, presenta un aumento de $ 23,958,137, que representa el 53.21% en comparación con el ejercicio 2019.

Del total de recursos erogados por el R. Ayuntamiento por $ 1,203,366,534, destinó a Obra Pública y Acciones $ 68,984,193.

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



Inversión Total Ejercida $ 1,203,366,534

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

68,984,193 / 1,203,366,534 = 0.057

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 5.7%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 32.1%.

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2020

Del total ejercido en obra pública por $ 68,984,193, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 68,508,038, que representan el 99.31% del total aplicado en obra.

De las 68 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 56 obras, lo que representa un 82.35%; 46 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2020 y 10 obras de Tesorería; de cuya fiscalización se determinó que 53 obras se encuentran concluidas y 3 obras en proceso.

En cuanto a la operatividad de las obras, 53 operan adecuadamente y 3 obras no operan (debido a que se encuentran en proceso constructivo).

Cuadro No. 11
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2020

No. de Obra	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Inversión Aprobada	Inversión Comprobada
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2020				**62,314,041**	**62,094,407**
1	Agua y Saneamiento	Rehabilitación Electromecánica de Pozo de Agua No. 33 A, Ubicación Blvd. Rebollo Acosta Esquina con Siglo de Torreón, Col. Deportiva	Gómez Palacio	3,076,208	3,076,208
2	Agua y Saneamiento	Construcción de Toma Domiciliaria de Agua Potable en Calle Benjamín Argumedo en la Col. El Dorado	Gómez Palacio	21,835	21,741
3	Agua y Saneamiento	Construcción de Toma Domiciliaria de Agua Potable en Calle Gral. Francisco Urquizo entre Blvd. Sánchez Madariaga y Gral. Benjamín Argumedo, Col. El Dorado	Gómez Palacio	26,077	25,964
4	Agua y Saneamiento	Construcción de Toma Domiciliaria de Agua Potable en Calzada Paseo del Parque entre Av. El Roble y Blvd. Las Palmas, Col. Miguel de la Madrid	Gómez Palacio	31,300	31,300

5	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Red Hidráulica y Rehabilitación de Tomas Domiciliaras para Recuperación de Caudal en Col. Abraham Rosales (Cuadro Completo de Calle Lucio Cabañas a Crucero de Ferrocarriles Nacionales de México entre Av. Felipe Ángeles y Prolongación Madero) a Col. División del Norte (Cuadro Completo de Calle Francisco Mojica a Lucio Cabañas entre Av. Felipe Ángeles y Prolongación Francisco I. Madero)	Gómez Palacio	2,297,990	2,288,085
6	Agua y Saneamiento	Ampliación de Sub-Colector en Calle Benjamín Argumedo entre Gral. Francisco Urquizo y Nicolás Fernández, Col. El Dorado	Gómez Palacio	225,785	224,812
7	Agua y Saneamiento	Ampliación de Sub-Colector en Calle Gral. Francisco Urquizo entre Blvd. Sánchez Madariaga y Gral. Benjamín Argumedo, Col. El Dorado	Gómez Palacio	268,718	267,559
8	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Atarjeas en Calzada Paseo del Parque entre Av. El Roble y Blvd. Las Palmas, Col. Miguel de la Madrid	Gómez Palacio	206,285	206,285
9	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Colector de Drenaje Sanitario en Col. Abraham Rosales (Cuadro Completo de Calle Lucio Cabañas a Crucero de Ferrocarriles Nacionales de México entre Av. Felipe Ángeles y Prolongación Madero) a Col. División del Norte (Cuadro Completo de Calle Francisco Mojica a Lucio Cabañas entre Av. Felipe Ángeles y Prolongación Francisco I. Madero)	Gómez Palacio	3,282,910	3,268,759
10	Urbanización	Rehabilitación Asfáltica en Av. Géminis entre Mayagoitia a Navío, Col. Morelos	Gómez Palacio	252,932	251,842
11	Urbanización	Rehabilitación Asfáltica en Calle Héctor Mayagoitia del Canal a Av. Laguna, Col. Morelos	Gómez Palacio	454,829	452,868

12	Urbanización	Rehabilitación Asfáltica en Calle Manuel Ávila Camacho entre Av. México 91 y Pascual Ortiz Rubio, Col. 5 de Mayo	Gómez Palacio	439,743	437,847
13	Urbanización	Rehabilitación Asfáltica en Calle Pedro Anaya entre Juan Almonte y Abelardo, Col. 5 de Mayo	Gómez Palacio	311,153	309,812
14	Urbanización	Rehabilitación Asfáltica en Calle Valentín Gómez Farías entre Av. Juan Almonte y Ávila Camacho, Col. 5 de Mayo	Gómez Palacio	666,308	663,436
15	Urbanización	Rehabilitación Asfáltica en Av. Abelardo Rodríguez entre Ignacio Zaragoza y Pascual Ortiz Rubio, Col. 5 de Mayo	Gómez Palacio	123,896	123,362
16	Urbanización	Rehabilitación Asfáltica en Calle. Francisco Lago Chazaro entre Av. J. Álvarez y Av. Abelardo Rodríguez, Col. 5 de Mayo	Gómez Palacio	296,597	295,319
17	Urbanización	Rehabilitación Asfáltica en Av. Francisco Villa entre Urrea y Mártires de 1910, Col. Tierra Blanca	Gómez Palacio	358,462	356,917
18	Urbanización	Rehabilitación Asfáltica en Av. Francisco Villa entre Juan Navarrete a Lucio Cabañas, Col. Jacinto Caneck	Gómez Palacio	285,231	284,001
19	Urbanización	Rehabilitación Hidráulica en Col. Fidel Velázquez Crucero IMSS	Gómez Palacio	707,760	704,710
20	Urbanización	Rehabilitación de Vialidad con Carpeta Asfáltica en Calle Benjamín Argumedo entre Gral. Francisco Urquizo y Nicolás Fernández, Col. El Dorado	Gómez Palacio	240,659	239,622
21	Urbanización	Rehabilitación de Vialidad con Carpeta Asfáltica en Calle Gral. Francisco Urquizo entre Blvd. Sánchez Madariaga y Gral. Benjamín Argumedo, Col. El Dorado	Gómez Palacio	189,367	188,550

22	Urbanización	Rehabilitación de Vialidad con Carpeta Asfáltica en Calzada Paseo del Parque entre Av. El Roble y Blvd. Las Palmas, Col. Miguel de la Madrid	Gómez Palacio	2,800,585	2,800,585
23	Urbanización	Rehabilitación de Vialidad con Carpeta Asfáltica en Calle Pedro Anaya entre Av. Nacional y Av. Miguel Fernández Félix, Col. Felipe Ángeles	Gómez Palacio	345,070	345,070
24	Urbanización	Rehabilitación de Vialidad con Carpeta Asfáltica en Av. Benito Juárez entre Blvd. Miguel Alemán y Calz. Lázaro Cárdenas, Col. Héctor Mayagoitia	Gómez Palacio	2,091,956	2,082,939
25	Urbanización	Rehabilitación de Vialidad con Carpeta Asfáltica en Calle Nicolás Fernández entre Gral. Benjamín Argumedo y Blvd. Sánchez Madariaga, Col. El Dorado	Gómez Palacio	182,988	182,199
26	Urbanización	Rehabilitación de Vialidad con Pavimento Hidráulico y Asfáltico en Puente Blvd. Sánchez Madariaga Esquina con Calle Arnulfo López, Col. El Dorado	Gómez Palacio	914,130	910,190
27	Urbanización	Construcción de Cancha de Usos Múltiples	Ejido El Vergel	456,270	454,303
28	Urbanización	Construcción de Cancha de Usos Múltiples	Ejido La Tehua	456,387	454,420
29	Urbanización	Rehabilitación de Vialidades con Pavimento Asfáltico e Hidráulico en Col. Abraham Rosales (Cuadro Completo de Calle Lucio Cabañas a Crucero de Ferrocarriles Nacionales de México entre Av. Felipe Ángeles y Prolongación Madero) a Col. División del Norte (Cuadro Completo de Calle Francisco Mojica a Lucio Cabañas entre Av. Felipe Ángeles y Prolongación Francisco I. Madero)	Gómez Palacio	3,529,564	3,514,350

30	Urbanización	Rehabilitación de Vialidades con Pavimento Asfáltico en Calle Enrique Unzueta entre Prolongación Francisco I. Madero y Calle 1ero. de Abril, Atravesando Col. Los Viñedos, Col. Valle Azul y Col. Doroteo Arango	Gómez Palacio	2,283,018	2,273,178
31	Urbanización	Construcción de Calle con Pavimento Asfáltico en Calle República Popular China entre Blvd. San Alberto y Egipto, Col. Leticia Herrera	Gómez Palacio	2,113,616	2,104,505
32	Urbanización	Rehabilitación y Construcción de Vialidad con Carpeta Asfáltica Carretera a San Ignacio entre Blvd. Ejército Mexicano y Av. del Canal, Col. Nuevo Gómez	Gómez Palacio	3,645,715	3,630,001
33	Urbanización	Rehabilitación de Camino Rural	Varias Localidades	2,744,909	2,733,077
34	Urbanización	Rehabilitación de Camino Rural	Varias Localidades	3,435,870	3,421,060
35	Urbanización	Rehabilitación de Plaza Col. Nuevo Gómez	Gómez Palacio	383,283	381,631
36	Educación	Rehabilitación de Baños en Escuela Primaria Lázaro Cárdenas, Col. 5 de Mayo	Gómez Palacio	140,960	140,352
37	Educación	Rehabilitación de Baños en Escuela Primaria Francisco Mujica, Col. División del Norte	Gómez Palacio	180,599	179,821
38	Educación	Rehabilitación de Baños en Jardín de Niños Felipe Carrillo Puerto, Col. Armando del Castillo Franco	Gómez Palacio	149,995	149,348
39	Vivienda	Techo Terrado	Diversas Áreas Rurales y Urbanas	1,441,955	1,435,740
40	Vivienda	Techo Losa	Diversas Áreas Rurales y Urbanas	1,406,169	1,400,108
41	Vivienda	Construcción de Cuarto Dormitorio de 4 X 4 Mts. (50 Acciones)	Diversas Localidades Urbana y Rural	3,498,198	3,498,198

42	Vivienda	Construcción de Cuarto Dormitorio de 4 X 4 Mts. (50 Acciones)	Diversas Localidades Urbana y Rural	3,499,579	3,490,538
43	Vivienda	Construcción de Cuarto Dormitorio de 4 X 4 Mts.	Diversas Localidades Urbana y Rural	3,500,107	3,485,020
44	Vivienda	Construcción de 2,000 M2 de Losa Sólida de Concreto Armado	Diversas Localidades Urbana y Rural	3,131,743	3,118,244
45	Vivienda	Construcción de 10,069 M2 de Piso de Concreto	Diversas Localidades Urbana y Rural	3,866,677	3,850,011
46	Vivienda	Construcción de Baños con Biodigestor (60 Piezas)	Diversas Localidades Rural y Urbana	2,350,653	2,340,520
Tesorería				**6,193,997**	**6,167,299**
47	Agua y Saneamiento	Construcción de Drenaje Pluvial en Retorno en Entronque Blvd. Ejército Nacional Mexicano y Carretera Jabonoso	Gómez Palacio	221,828	220,872
48	Urbanización	Rehabilitación de Centro de Prevención	Ejido 13 de Marzo	878,473	874,686
49	Urbanización	Rehabilitación de Cuartel Militar Anexo al 72 Batallón de Infantería en Blvd. Miguel Alemán y Lecho del Río Nazas	Gómez Palacio	301,761	300,460
50	Urbanización	Rehabilitación de Centro de Prevención, Calle Sinaloa S/N Esquina con Tabasco, Col. Las Rosas	Gómez Palacio	26,414	26,300
51	Urbanización	Rehabilitación de Centro de Prevención, Central de Abastos	Villa Gregorio García	321,981	320,594
52	Urbanización	Marcaje de Líneas con Pintura en Pavimento Asfáltico Primera Etapa en Blvd. Ejército Mexicano, Limite con Cd. Lerdo a Limite con Cd. de Torreón, Cuerpo Norte	Gómez Palacio	3,527,743	3,512,537

53	Urbanización	Construcción de Guarniciones y Banquetas en Área Urbana	Gómez Palacio	689,683	686,711
54	Urbanización	Adecuación y Rehabilitación de Centro de Prevención del Delito Segunda Etapa Ubicado en Central de Abastos	Villa Gregorio García	103,246	102,801
55	Vivienda	Mejoramiento de Vivienda Cuarto de Cocina y Baño	Ejido Estación Viñedos	75,573	75,247
56	Vivienda	Mejoramiento de Vivienda Construcción de Baño, Calle Ignacio López Rayón, Col. Nicolás Fernández	Gómez Palacio	47,295	47,091
			Total	**68,508,038**	**68,261,706**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2020
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 246,332, corresponde a: Retenciones No Enteradas.

III.4. Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2020 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	35,490,470	Cuentas por pagar a Corto Plazo	76,908,303
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	95,396,674	Documentos por Pagar a Corto Plazo	56,273
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	19,010,329		
Otros Activos Circulantes			
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**149,897,473**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**76,964,576**
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**1,415,201,848**	Deuda Pública a Largo Plazo	91,489,385
Terrenos	1,360,635,274		
Edificios no Habitacionales	31,901,266		
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	20,648,773		
Construcciones en Proceso en Bienes Públicos	2,016,535	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**91,489,385**
Bienes Muebles	**215,379,950**	**TOTAL PASIVOS**	**168,453,961**
Mobiliario y Equipo de Administración	48,544,964		

Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	7,118,078	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Mobiliario e Instrumental Médico y de Laboratorio	321,608	**Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido**	**1,175,269,716**
Vehículos y Equipo de Transporte	109,735,613	Aportaciones	915,362,116
Equipo de Defensa y Seguridad	13,803,934	Donaciones de Capital	259,907,600
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	34,100,999	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**449,687,838**
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	1,754,754	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	101,331,392
		Resultado de Ejercicios Anteriores	348,356,446
Activos Intangibles	**6,319,290**		
Software	5,395,606		
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	**1,643,514,042**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**1,624,957,554**
TOTAL DE ACTIVOS	**1,793,411,515**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**1,793,411,515**

FUENTE: Cuenta Pública 2020.

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

149,897,473 / 76,964,576 = 1.948

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 1.468 veces

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total – Construcciones en Proceso.

168,453,961 / 1,793,411,515 - 22,665,308 = 0.095

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 9.5% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 44.9%

c) Pasivo Circulante

Pasivo Circulante / Pasivo Total

76,964,576 / 168,453,961 = 0.457

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 45.7% de ellos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 75.4%

d) Pasivo No Circulante

Pasivo No Circulante / Pasivo Total

91,489,385 / 168,453,961 = 0.543

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 54.3% del Pasivo Total del Municipio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 24.6%

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

e) Superávit del Ejercicio

Ingresos Totales– Egresos Totales.

1,242,329,746 - 1,203,366,534 = 38,963,212

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 2020		**165,282,462**
Crédito No. 8781	63,393,258	
Crédito No.12448	71,889,204	
Crédito BANORTE 2020	30,000,000	
Amortización		**72,921,905**
Crédito No. 8781	12,269,662	
Crédito No. 12448	30,652,243	
Crédito BANORTE	30,000,000	
Saldo al 31 de diciembre de 2020		**92,360,557**
Crédito No. 8781	51,123,596	
Crédito No. 12448	41,236,961	
Crédito BANORTE	0	

FUENTE: Estados de Cuenta de BANOBRAS, SNC y BANORTE.

NOTA: La diferencia entre el saldo al 31 de diciembre por $92,360,557 del cuadro No. 13, Estado de Deuda Pública, y el renglón Deuda Pública a Largo Plazo por $91,489,385 del cuadro No. 12, Estado de Situación Financiera, por $871,172 se debe a diferencias contables entre BANOBRAS, SNC, y el Municipio, mismas que fueron conciliadas.

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2019 y 2020, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 14
Variación de la Deuda

Concepto	2019	2020	Variación
Saldo al 1 de Enero	174,433,308	165,282,462	-5.25%
Contratación de Deuda	30,000,000	0	-100.00%
Amortización	39,150,846	72,921,905	86.26%
Saldo al 31 de Diciembre	165,282,462	92,360,557	-44.12%

FUENTE: Informe de Resultados 2019 y Estados de Cuenta de BANOBRAS, SNC y BANORTE.

NOTA: La diferencia de $337,175 entre el importe de Amortización 2020 por $72,921,905 del cuadro 14, Variación de la Deuda y el renglón de Amortización del Anexo 2 por $73,259,080, se debe a diferencias contables entre el Municipio y BANOBRAS, SNC, mismas que fueron conciliadas.

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2020 es menor en un 44.12% que el final de 2019, la amortización de créditos aumentó un 86.26%.

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

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

2020 72,921,905 / 1,242,329,746 = 0.059

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2019 se ejerció un 3.2% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2020 se ejerció un 5.9%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 2.1%

IV.2. Servicio de Deuda Pública

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

Indicador de Desempeño respecto al Servicio de la Deuda:

a) Servicio de Deuda

Intereses por Deuda / Gasto Total

10,017,709 / 1,203,366,534 = 0.008

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

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

NOTA: La diferencia de $ 574,668, entre el indicador de Servicio de Deuda y el anexo 2 se originó por diferencias contables entre el Municipio y BANOBRAS.

Ver anexo 2

V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

Conforme a las disposiciones legales aplicables, los 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

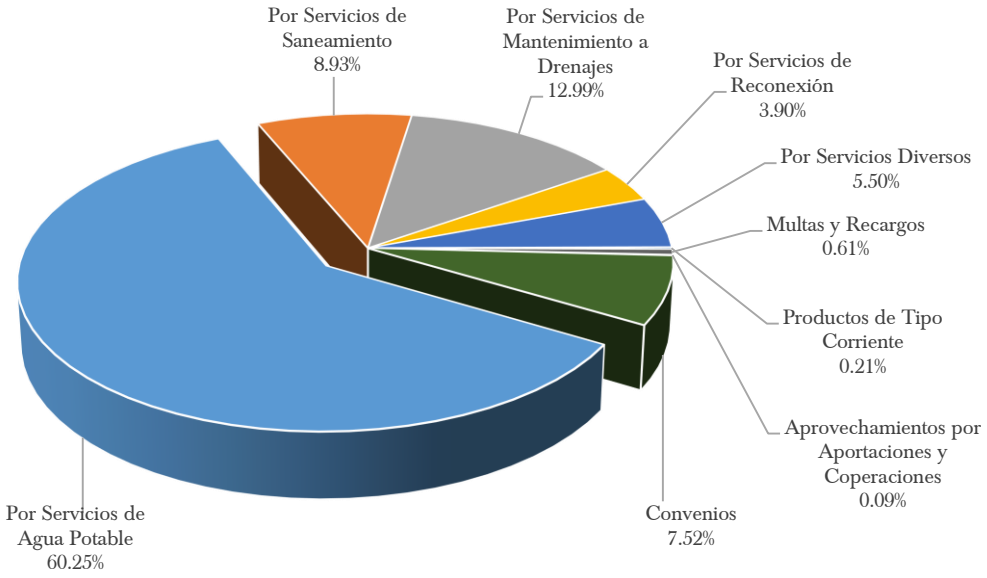
El SIDEAPA obtuvo en el ejercicio presupuestal 2020 Ingresos por $ 337,438,214, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 15
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por Servicios de Agua Potable	203,315,015	60.25%
Por Servicios de Saneamiento	30,111,735	8.93%
Por Servicios de Mantenimiento a Drenajes	43,825,627	12.99%
Por Servicios de Reconexión	13,169,608	3.90%
Por Servicios Diversos	18,558,653	5.50%
Productos		
Productos de Tipo Corriente	700,000	0.21%
Aprovechamientos		
Multas y Recargos	2,073,603	0.61%
Aprovechamientos por Aportaciones y Coperaciones	300,000	0.09%
Participaciones, Aportaciones y Transferencias		
Convenios	25,383,973	7.52%
Total	**337,438,214**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA del ejercicio 2020.

Gráfica No. 8
Ingresos Obtenidos



Así mismo, se practicó la confronta de la Ley de ingresos aprobada por el H. Congreso del Estado para el ejercicio 2020 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
364,345,941	358,319,132	-6,026,809	-1.65%

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA del ejercicio 2020.

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 2020 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

0 / 337,438,214 = 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 38.9%

V.1.2 Egresos

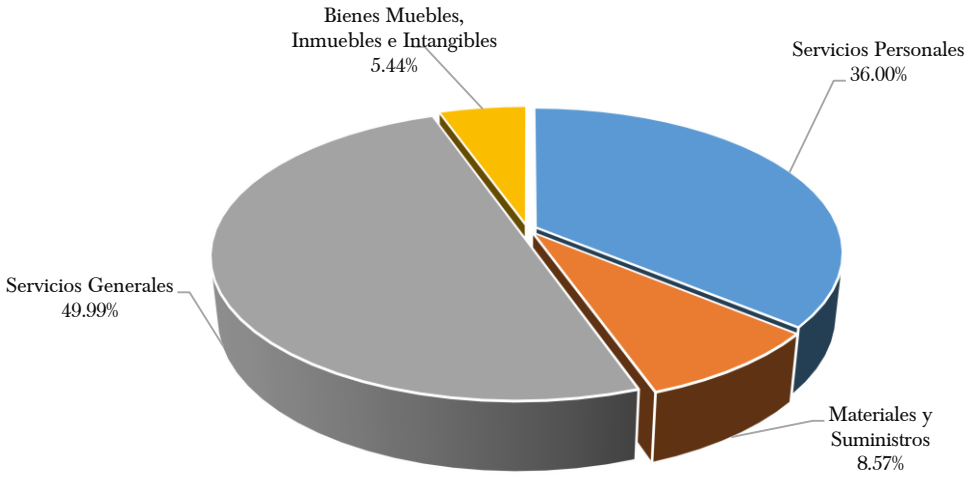
El SIDEAPA ejerció recursos durante 2020 por $ 337,438,215, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 17
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	121,465,623	36.00%
Materiales y Suministros	28,922,462	8.57%
Servicios Generales	168,698,031	49.99%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	18,352,099	5.44%
Total	**337,438,215**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA del ejercicio 2020.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SIDEAPA aplicó el 36.00% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 49.99% 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 2019 y el ejercicio 2020, se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 18
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2019	2020	Variación	Porcentaje
Derechos				
Por Servicios de Agua Potable	265,659,996	203,315,015	-62,344,981	-23.47%
Por Servicios de Saneamiento	0	30,111,735	30,111,735	100.00%
Por Servicios de Mantenimiento a Drenajes	0	43,825,627	43,825,627	100.00%
Por Servicios de Reconexión	0	13,169,608	13,169,608	100.00%
Por Servicios Diversos	0	18,558,653	18,558,653	100.00%
Productos				
Productos de Tipo Corriente	800,149	700,000	-100,149	-12.52%
Aprovechamientos				
Multas y Recargos	3,932,363	2,073,603	-1,858,760	-47.27%
Aprovechamientos por Aportaciones y Coperaciones	0	300,000	300,000	100.00%
Participaciones, Aportaciones y Transferencias				
Convenios	34,297,146	25,383,973	-8,913,173	-25.99%
Total	**304,689,654**	**337,438,214**	**32,748,560**	**10.75%**

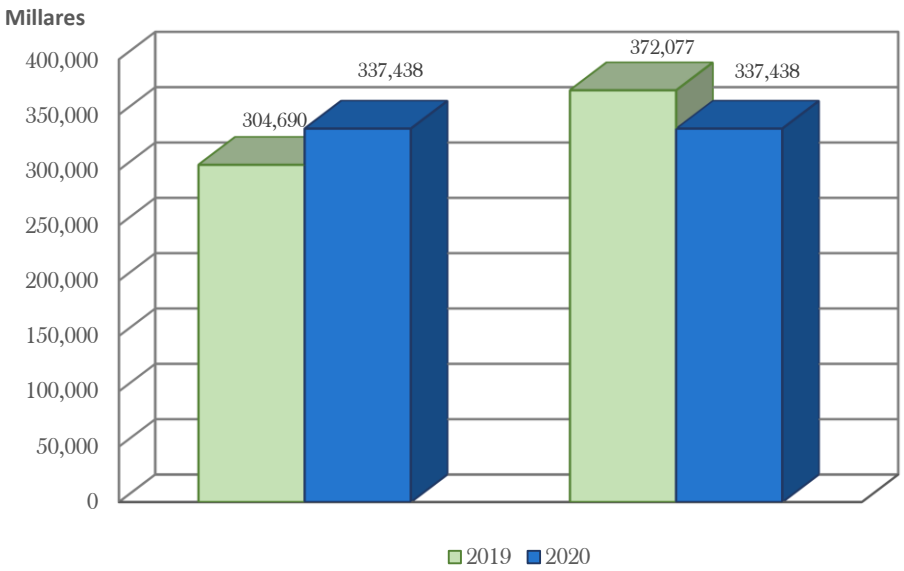
FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA de los ejercicios 2019 y 2020.

Cuadro No. 19
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2019	2020	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	100,941,136	121,465,623	20,524,487	20.33%
Materiales y Suministros	28,942,483	28,922,462	-20,021	-0.07%
Servicios Generales	186,630,273	168,698,031	-17,932,242	-9.61%
Inversión Pública	49,832,944	0	-49,832,944	-100.00%
Deuda Pública	96,460	0	-96,460	-100.00%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	422,717	0	-422,717	-100.00%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	5,210,910	18,352,099	13,141,189	252.19%
Total	**372,076,923**	**337,438,215**	**-34,638,708**	**-9.31%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA de los ejercicios 2019 y 2020.

Gráfica No. 10
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2020 en términos relativos aumentaron en comparación al 2019 en un 10.75% y los Egresos disminuyeron en un 9.31%; si consideramos que durante 2020 la inflación fue de un 3.15%, concluimos que en términos reales los Ingresos del SIDEAPA aumentaron en un 7.60% y los Egresos disminuyeron en un 12.46%.

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

(SIDEAPAAR)

V.2.1 Ingresos

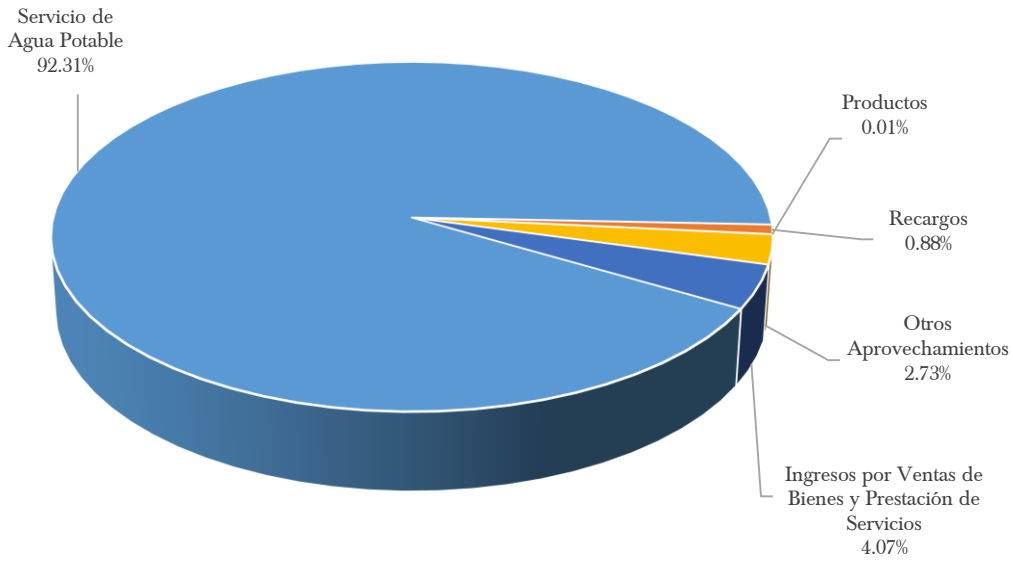
El SIDEAPAAR obtuvo en el ejercicio presupuestal 2020 Ingresos por $ 20,880,918, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 20
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos por la prestación de servicios		
Servicio de Agua Potable	19,275,888	92.31%
Accesorios de Derechos		
Recargos	184,175	0.88%
Productos		
Productos	152	0.01%
Aprovechamientos		
Otros Aprovechamientos	570,174	2.73%
Ingresos por Ventas de Bienes y Prestación de Servicios		
Ingresos por Ventas de Bienes y Prestación de Servicios	850,529	4.07%
Total	**20,880,918**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAAR del ejercicio 2020.

Gráfica No. 11
Ingresos Obtenidos



Así mismo, se practicó la confronta de la Ley de ingresos aprobada por el H. Congreso del Estado para el ejercicio 2020 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
364,345,941	358,319,132	-6,026,809	-1.65%

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAAR del ejercicio 2020.

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 2020 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

0 / 20,880,918 = 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 38.9%.

V.2.2 Egresos

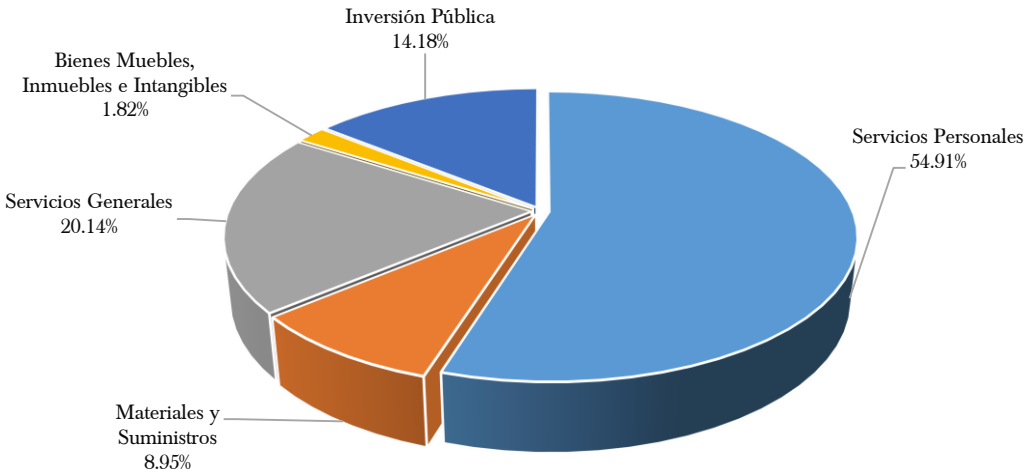
El SIDEAPAAR ejerció recursos durante 2020 por $ 25,554,148, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 22
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	14,031,531	54.91%
Materiales y Suministros	2,287,038	8.95%
Servicios Generales	5,147,977	20.14%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	464,392	1.82%
Inversión Pública	3,623,210	14.18%
Total	**25,554,148**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAAR del ejercicio 2020.

Gráfica No. 12
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SIDEAPAAR aplicó el 54.91% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 20.14% 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 2019 y el ejercicio 2020, se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 23
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2019	2020	Variación	Porcentaje
Derechos por prestación de servicios				
Por Servicio de Agua Potable	21,714,708	19,275,888	-2,438,820	-11.23%
Otros derechos				
Otros derechos	5,069,228	0	-5,069,228	-100.00%
Accesorios de Derechos				
Recargos	194,841	184,175	-10,666	-5.47%
Productos				
Productos	0	152	152	100.00%
Aprovechamientos				
Otros Aprovechamientos	8,843,937	570,174	-8,273,763	-93.55%
Ingresos por Ventas de Bienes y Prestación de Servicios				
Ingresos por Ventas de Bienes y Prestación de Servicios	0	850,529	850,529	100.00%
Total	**35,822,714**	**20,880,918**	**-14,941,796**	**-41.71%**

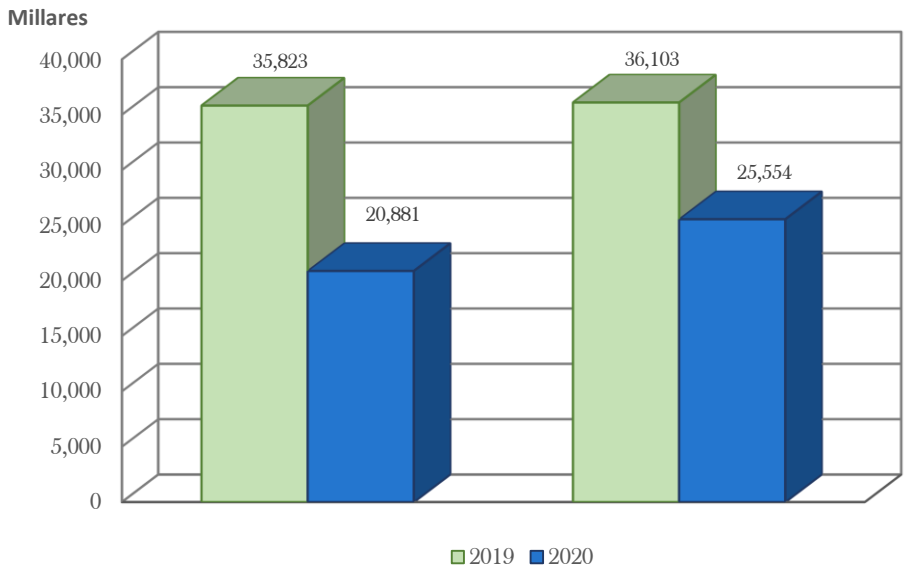
FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAAR de los ejercicios 2019 y 2020.

Cuadro No. 24
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2019	2020	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	10,980,986	14,031,531	3,050,545	27.78%
Materiales y Suministros	2,592,118	2,287,038	-305,080	-11.77%
Servicios Generales	14,488,399	5,147,977	-9,340,422	-64.47%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	4,484	464,392	459,908	10256.65%
Inversión Pública	8,036,987	3,623,210	-4,413,777	-54.92%
Total	**36,102,974**	**25,554,148**	**-10,548,826**	**-29.22%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAAR de los ejercicios 2019 y 2020.

Gráfica No. 13
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2020 en términos relativos disminuyeron en comparación al 2019 en un 41.71% y los Egresos en un 29.22%; si consideramos que durante 2020 la inflación fue de un 3.15%, concluimos que en términos reales los Ingresos del SIDEAPAAR disminuyeron en un 44.86% y los Egresos en un 32.37%.

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

(DIF)

V.3.1 Ingresos

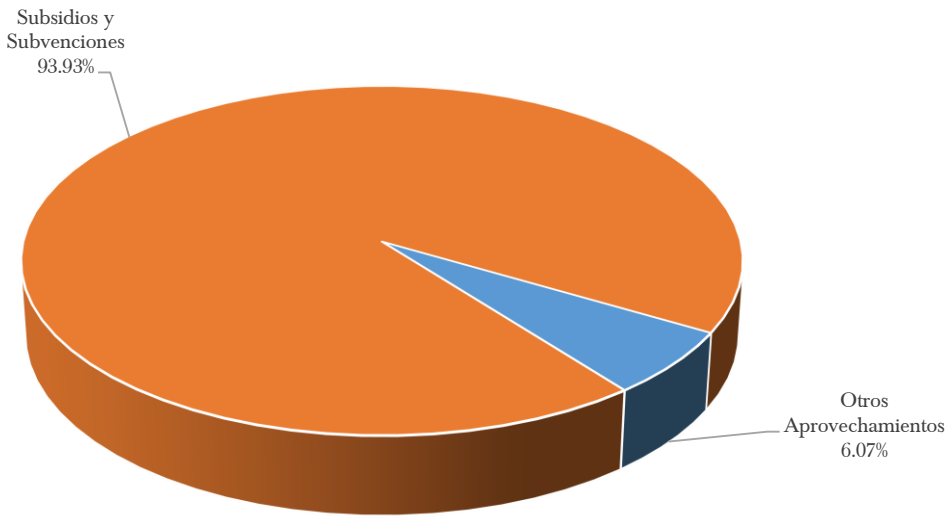
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2020 Ingresos por $ 33,494,193, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 25
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Aprovechamientos		
Otros Aprovechamientos	2,034,435	6.07%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	31,459,758	93.93%
Total	**33,494,193**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2020.

Gráfica No. 14
Ingresos Obtenidos



Del análisis efectuado a los Ingresos obtenidos en el ejercicio 2020 se desprende el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingresos Total

31,459,758 / 33,494,193 = 0.939

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 93.9% de los ingresos del ejercicio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 98.8%.

V.3.2 Egresos

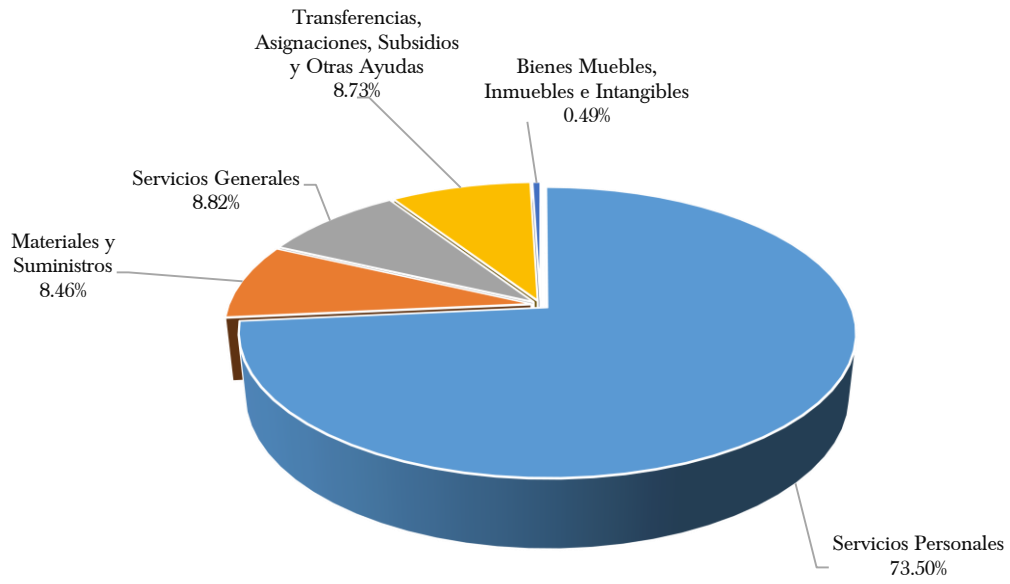
El DIF ejerció recursos durante 2020 por $ 33,584,745, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 26
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	24,685,976	73.50%
Materiales y Suministros	2,842,159	8.46%
Servicios Generales	2,961,888	8.82%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,932,553	8.73%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	162,169	0.49%
Total	**33,584,745**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2020.

Gráfica No. 15
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 73.50% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, el 8.82% en Servicios Generales y el 8.73% en Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, entre otros.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en 2019 y el ejercicio 2020 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 27
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2019	2020	Variación	Porcentaje
Aprovechamientos				
Aprovechamientos Patrimoniales	3,150	0	-3,150	-100.00%
Otros Aprovechamientos	3,863,049	2,034,435	-1,828,614	-47.34%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	25,818,167	31,459,758	5,641,591	21.85%
Total	**29,684,366**	**33,494,193**	**3,809,827**	**12.83%**

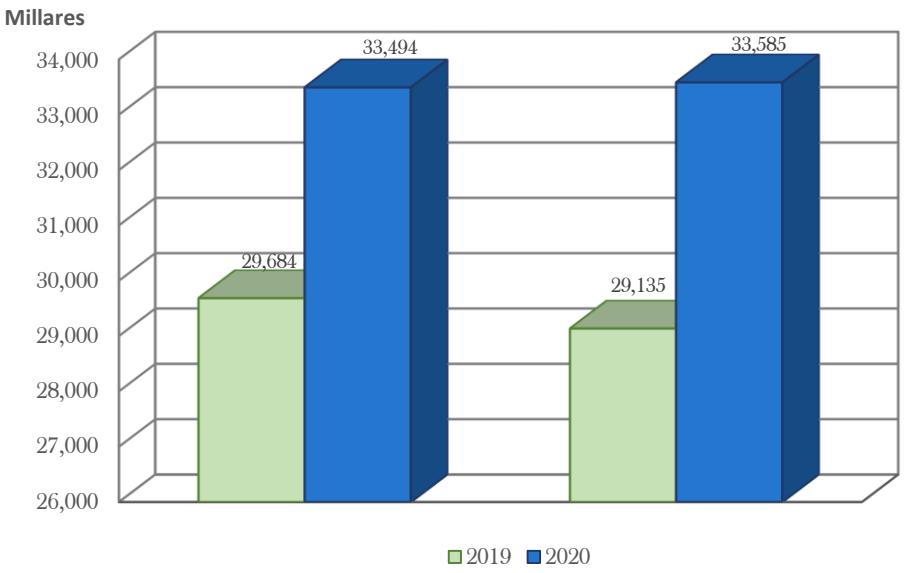
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2019 y 2020.

Cuadro No. 28
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2019	2020	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	21,753,254	24,685,976	2,932,722	13.48%
Materiales y Suministros	1,307,426	2,842,159	1,534,733	117.39%
Servicios Generales	3,913,561	2,961,888	-951,673	-24.32%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,156,585	2,932,553	775,968	35.98%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	4,524	162,169	157,645	3484.64%
Total	**29,135,350**	**33,584,745**	**4,449,395**	**15.27%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2019 y 2020.

Gráfica No. 16
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2020, en términos relativos aumentaron en comparación al 2019, en un 12.83% y los Egresos en un 15.27%; si consideramos que durante 2020 la inflación fue de un 3.15%, concluimos que en términos reales los Ingresos del DIF aumentaron en un 9.68% y los Egresos en un 12.12%.

V.4 Expo-Feria Gómez Palacio, Dgo.

V.4.1 Ingresos

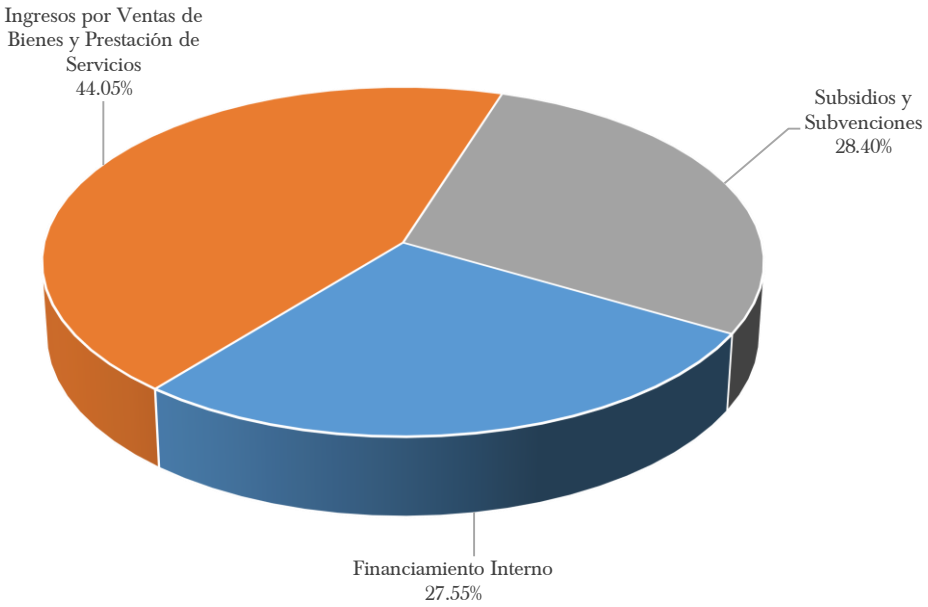
La Expo-Feria obtuvo en el ejercicio presupuestal 2020 Ingresos por $ 17,603,443, los cuales se describen en el cuadro y gráfico siguientes:

Cuadro No. 29
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Ingresos Derivados de Financiamientos		
Financiamiento Interno	4,849,341	27.55%
Ingresos por Ventas de Bienes y Prestación de Servicios		
Ingresos por Ventas de Bienes y Prestación de Servicios	7,754,102	44.05%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	5,000,000	28.40%
Total	**17,603,443**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar de Expo-Feria del ejercicio 2020.

Gráfica No. 17
Ingresos Obtenidos



Así mismo, se practicó la confronta de la Ley de ingresos aprobada por el H. Congreso del Estado para el ejercicio 2020 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
21,600,000	17,603,443	-3,996,557	-18.50%

FUENTE: Información Preliminar de la Expo-Feria del ejercicio 2020.

Del análisis efectuado a los Ingresos obtenidos en el ejercicio 2020 se desprende el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingresos Total

0 / 17,603,443 = 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

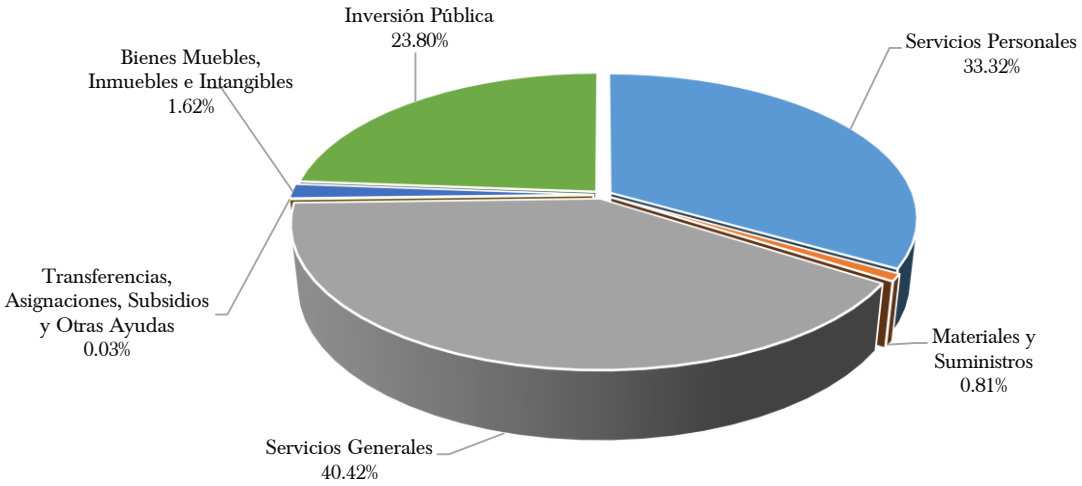
La Expo-Feria ejerció recursos durante 2020 por $ 16,466,727, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 31
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	5,486,207	33.32%
Materiales y Suministros	133,006	0.81%
Servicios Generales	6,656,669	40.42%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	5,326	0.03%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	266,756	1.62%
Inversión Pública	3,918,763	23.80%
Total	**16,466,727**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar de Expo-Feria del ejercicio 2020.

Gráfica No. 18
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que la Expo-Feria aplicó el 33.32% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 0.81% en Materiales y Suministros, el 40.42% en Servicios Generales, entre otros.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en 2019 y el ejercicio 2020 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 32
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2019	2020	Variación	Porcentaje
Derechos				
Otros Derechos	23,275,569	0	-23,275,569	-100.00%
Ingresos Derivados de Financiamientos				
Financiamiento Interno	0	4,849,341	4,849,341	100.00%
Ingresos por Ventas de Bienes y Prestación de Servicios				
Ingresos por Ventas de Bienes y Prestación de Servicios	0	7,754,102	7,754,102	100.00%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	0	5,000,000	5,000,000	100.00%
Total	**23,275,569**	**17,603,443**	**-5,672,126**	**-24.37%**

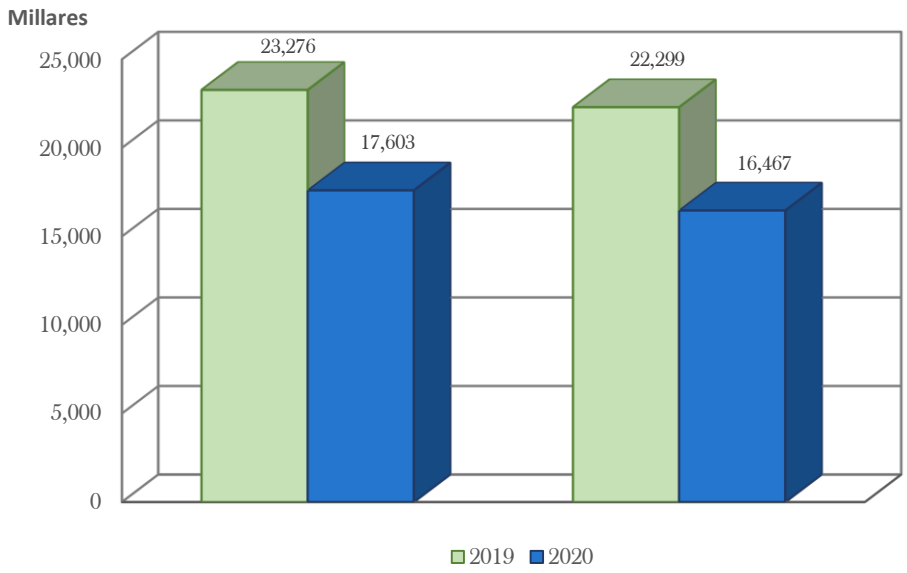
FUENTE: Información Preliminar de Expo-Feria de los ejercicios 2019 y 2020.

Cuadro No. 33
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2019	2020	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	7,228,132	5,486,207	-1,741,925	-24.10%
Materiales y Suministros	1,761,601	133,006	-1,628,595	-92.45%
Servicios Generales	13,171,655	6,656,669	-6,514,986	-49.46%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0	5,326	5,326	100.00%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	137,229	266,756	129,527	94.39%
Inversión Pública	0	3,918,763	3,918,763	100.00%
Total	**22,298,617**	**16,466,727**	**-5,831,890**	**-26.15%**

FUENTE: Información Preliminar de Expo-Feria de los ejercicios 2019 y 2020.

Gráfica No. 19
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2020, en términos relativos disminuyeron en comparación al 2019, en un 24.37% y los Egresos disminuyeron en un 26.15%; si consideramos que durante 2020 la inflación fue de un 3.15%, concluimos que en términos reales los Ingresos de la Expo-Feria disminuyeron en un 27.52% y los Egresos disminuyeron en un 29.30%.

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 2020, esta Entidad de Auditoría Superior del Estado determinó Observaciones derivadas de la detección de errores, omisiones e inconsistencias, las cuales fueron notificadas en forma preliminar y fueron atendidas para su respectiva solventación en la oportunidad que el R. Ayuntamiento consideró conveniente, de acuerdo a los requerimientos formulados por esta Entidad.

No obstante, lo anterior, a la fecha de la presentación de este Informe, persisten las siguientes Observaciones:

VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 4,445,061

VI.1.1. Financieras por $ 330,100

Tesorería por $ 330,100

1. Falta de documentación justificativa por $ 87,070
2. Falta de documentación comprobatoria por $ 50,644
3. Erogaciones que no corresponden al Ente por $ 4,670
4. Erogaciones por conceptos no autorizados por $ 187,716

VI.1.2. Obra Pública por $ 4,114,961

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2020 por $ 4,114,961

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 4,114,961

VI.1.3. Descentralizados por $ 337,696

Sistema de Agua del Municipio de Gómez Palacio, Dgo. por $ 337,696

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 40,000
2. Erogaciones no justificadas con la operatividad del organismos por $ 297,696

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. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar

VI.2.2. Obra Pública

1. Falta de fianza cumplimiento de convenios adicionales al contrato

VI.2.3. Descentralizados

Sistema de Agua del Municipio de Gómez Palacio, Dgo.

1. Falta de análisis de saldos deudores a favor del Organismo.
2. Falta de análisis de saldos acreedores a cargo del Organismo.
3. Falta de análisis de saldos contrarios a la naturaleza de la cuenta.

Sistema de Agua del Área Rural del Municipio de Gómez Palacio, Dgo.

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

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

1. Falta de análisis de saldos deudores a favor del Organismo.
2. Falta de análisis de saldos acreedores a cargo del Organismo.

Expo-Feria del Municipio de Gómez Palacio, Dgo.

1. Falta de análisis de saldos deudores a favor del Organismo.
2. Falta de análisis de saldos acreedores a cargo del Organismo.

VII. CONCLUSIÓN

Por lo anteriormente expuesto y habiéndose dado cumplimiento a lo dispuesto por los artículos, 86 fracción I, en relación con lo señalado por el diverso 170, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango; 2, 4, 6 fracciones I, IV, V, VIII, IX, X, XI, XII, XIV y demás relativos de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, en opinión de esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, basado en la evidencia física y documental de la muestra examinada, se determinó que los Estados Financieros y demás información que integra la Cuenta Pública correspondiente al Ejercicio Fiscal 2020 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 H. Ayuntamiento del Municipio de Gómez Palacio, Dgo., correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2020 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 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 2021

VIII. ANEXOS

VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**132,484,791**	**132,996,762**	**-511,971**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**450,000**	**133,537**	**316,463**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	450,000	133,537	316,463
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**73,171,900**	**65,101,352**	**8,070,547**
PREDIAL	**73,171,900**	**65,101,352**	**8,070,547**
Impuesto del Ejercicio	61,194,394	55,607,265	5,587,129
Impuesto de Ejercicios Anteriores	11,977,506	9,494,087	2,483,418
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**48,040,880**	**61,095,509**	**-13,054,629**
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	48,040,880	61,095,509	-13,054,629
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**10,822,009**	**6,666,363**	**4,155,646**
Recargos	10,744,227	6,648,585	4,095,642
Indemnización	1	9,622	-9,621
Gastos de Ejecución	77,780	8,156	69,624
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	**8**	**0**	**8**
Contribuciones por Mejoras por Obras Públicas	**8**	**0**	**8**
Las de Captación de Agua	1	0	1
Las de Instalación de Tubería de Distribución de Agua	1	0	1

Las de Construcción o Reconstrucción de Alcantarillado, Drenaje, Desagüe, Entubamiento de Aguas de Ríos, Arroyos y Canales	1	0	1
Las de Pavimentación de Calles y Avenidas	1	0	1
Las de Apertura, Ampliación y Prolongación de Calles y Avenidas	1	0	1
Las de Construcción y Reconstrucción de Banquetas	1	0	1
Las de Instalación de Alumbrado Público	1	0	1
Contribuciones de Mejora no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	1	0	1
DERECHOS	**572,706,388**	**167,659,282**	**405,047,106**
DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**28,111,911**	**20,102,421**	**8,009,490**
Sobre Vehículos	3,004,058	2,891,996	112,062
Por la Explotación Comercial de Materiales de Construcción	1	0	1
Canalización de Instalaciones Subterráneas de Casetas y Postes de Luz	14,842,614	12,451,757	2,390,857
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	10,265,237	4,758,668	5,506,569
DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	**521,701,312**	**146,171,025**	**375,530,287**
Por Servicio de Rastro	8,707,000	7,131,759	1,575,241
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	756,540	731,419	25,121
Por Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Por Construcción, Reconstrucción, Reparaciones y Demoliciones	16,702,536	8,440,158	8,262,378
Sobre Fraccionamientos	1,598,780	1,284,547	314,233
Por Cooperación para Obras Públicas	**14,824**	**60,100**	**-45,276**
En Efectivo	14,823	60,100	-45,277
En Especie	1	0	1
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	13,507,730	11,940,359	1,567,371
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	**364,345,941**	**0**	**364,345,941**

Del Ejercicio	340,570,346	0	340,570,346
Ejercicios Anteriores	23,775,595	0	23,775,595
Por Registros de Fierro de Herrar	0	0	0
Sobre Certificados, Actas y Legalizaciones	0	0	0
Sobre Empadronamiento	4,730,549	3,033,507	1,697,042
Expedición de Licencias y Refrendos	**32,187,024**	**29,746,625**	**2,440,399**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**28,335,289**	**27,994,772**	**340,517**
Expedición de Licencias	1	0	1
Refrendos	25,095,288	26,016,322	-921,034
Movimientos de Patentes	3,240,000	1,978,450	1,261,550
Otras Licencias y Refrendos	3,851,735	1,751,853	2,099,882
Por Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	23,647,762	19,523,222	4,124,540
Por Inspección y Vigilancia para la Seguridad Pública	1,400,000	1,429,815	-29,815
Por Revisión, Inspección y Servicios	3,793,919	4,951,173	-1,157,254
Por Servicios Catastrales	1,065,633	853,492	212,141
Por Servicios de Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas	416,335	215,566	200,769
Por la autorización para la colocación de anuncios publicitarios, en lugares distintos del propio establecimiento comercial, y en relación a la contaminación visual del Municipio	1,917,241	2,531,060	-613,819
Por Servicio Público de Iluminación	45,794,554	53,711,012	-7,916,458
Por Servicios de Salud	1,114,946	587,210	527,736
OTROS DERECHOS	**21,600,000**	**0**	**21,600,000**
Expoferia	21,600,000	0	21,600,000
ACCESORIOS	**1,293,164**	**1,385,836**	**-92,672**
Recargos	**1,292,559**	**1,382,584**	**-90,025**
Agua	1	0	1
Refrendos	1,292,558	1,382,584	-90,026
Indemnización	1	2,412	-2,411
Gastos de Ejecución	603	507	96
Multas	1	0	1
Intereses	0	333	-333
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	**2,389,854**	**1,210,849**	**1,179,005**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**2,389,853**	**1,210,849**	**1,179,004**
Arrendamiento de Bienes del Municipio	193,347	262,037	-68,690

Por Establecimiento de Empresas que Dependen del Municipio	650,000	84,711	565,289
Por Créditos a Favor del Municipio	**433,097**	**588,696**	**-155,599**
Rendimientos Financieros	433,096	588,696	-155,600
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	1	0	1
Otros Productos que generan Ingresos Corrientes	1,113,405	275,405	838,000
Otros Incentivos de Colaboración Administrativa	0	0	0
PRODUCTOS DE CAPITAL	**0**	**0**	**0**
Productos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	1	0	1
APROVECHAMIENTOS	**31,255,361**	**43,246,193**	**-11,990,832**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**30,382,905**	**42,987,762**	**-12,604,857**
Multas Municipales	23,635,073	34,523,704	-10,888,631
Reintegros	0	0	0
Donativos y Aportaciones	793,800	3,984,858	-3,191,058
Subsidios	1	0	1
Cooperaciones del Gobierno Federal, del Estado, Organismos Descentralizados, Empresas de Participación Estatal y de Cualquiera Otras Personas	221,007	0	221,007
Multas Federales no Fiscales	1	0	1
No Especificados	5,733,023	4,479,200	1,253,823
APROVECHAMIENTOS DE CAPITAL	**633,794**	**0**	**633,794**
Arrendamiento de Bienes del Mpio	1	0	1
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Municipales	633,793	0	633,793

ACCESORIOS DE APROVECHAMIENTOS	**238,661**	**258,431**	**-19,770**
Recargos	238,659	254,346	-15,687
Indemnización	1	0	1
Gastos de Ejecución	1	4,085	-4,084
Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	1	0	1
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	**884,151,992**	**897,216,661**	**-13,064,669**
PARTICIPACIONES	**576,998,749**	**583,741,345**	**-6,742,596**
Fondo General de Participaciones	334,258,454	336,812,550	-2,554,096
Fondo de Fiscalización	17,942,549	20,727,791	-2,785,242
Fondo de Fomento Municipal	136,201,728	131,335,016	4,866,712
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	3,637	4,227	-590
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	9,967,901	8,108,609	1,859,292
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	14,154,122	11,038,472	3,115,650
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	6,138,104	4,019,793	2,118,311
Fondo Estatal	3,166,644	3,223,981	-57,337
Fondo de Compensación ISAN	770,284	770,281	3
Recaudación de ISR por salarios	54,395,326	66,499,862	-12,104,536
Otros Apoyos Extraordinarios	0	0	0
Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios	0	0	0
ISR Enajenación de Bienes Inmuebles	0	271,202	-271,202
Rendimientos Financieros	0	929,561	-929,561
APORTACIONES	**295,300,490**	**295,300,490**	**0**
Aportaciones Federales para el Fondo	**295,300,490**	**295,300,490**	**0**
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios	242,990,419	242,990,419	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	52,310,071	52,310,071	0
CONVENIOS	**11,852,753**	**18,174,826**	**-6,322,073**
Convenios	11,852,753	18,174,826	-6,322,073
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO	**50,000,000**	**0**	**50,000,000**
Endeudamiento Interno	**50,000,000**	**0**	**50,000,000**
Los que Procedan de Prestaciones Financieras y Obligaciones que Adquiera el Municipio para Fines de Interés Público con Autorización y Aprobación de la H. Legislatura del Estado.	50,000,000	0	50,000,000
TOTAL DE INGRESOS	**1,672,988,394**	**1,242,329,746**	**430,658,648**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**439,118,788**	**465,226,250**	**-26,107,463**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**318,802,857**	**348,854,065**	**-30,051,208**
Sueldos base al personal permanente	305,067,815	337,519,324	-32,451,509
Dietas	13,735,042	11,334,741	2,400,301
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	**58,675,576**	**59,131,091**	**-455,516**
Primas por años de servicios efectivos prestados	1,442,566	1,463,866	-21,301
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	46,425,505	47,807,433	-1,381,928
Horas Extraordinarias	10,807,504	9,859,792	947,712
Compensaciones	1	0	1
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**1,694,862**	**1,349,106**	**345,756**
Aportaciones de seguridad social	345,754	1,349,106	-1,003,352
Aportaciones al sistema para el retiro	0	0	0
Aportaciones para seguros	1,349,108	0	1,349,108
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**59,945,490**	**55,891,988**	**4,053,503**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	40,129,799	28,674,619	11,455,180
Indemnizaciones	4,331,774	6,407,490	-2,075,715
Prestaciones contractuales	5,273,237	9,166,236	-3,892,999
Otras prestaciones sociales y económicas	10,210,680	11,643,643	-1,432,963
MATERIALES Y SUMINISTROS	**98,556,993**	**85,751,823**	**12,805,170**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**12,657,996**	**8,941,741**	**3,716,255**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	5,531,082	2,497,257	3,033,825
Materiales y útiles de impresión y reproducción	517,842	427,564	90,278

Material estadístico y geográfico	0	0	0
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	11,463	9,959	1,504
Material impreso e información digital	2,998,230	2,684,731	313,499
Material de limpieza	3,511,842	3,317,949	193,893
Materiales y útiles de enseñanza	87,537	4,281	83,256
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**591,774**	**515,956**	**75,817**
Productos alimenticios para personas	501,483	433,274	68,209
Productos alimenticios para animales	77,403	70,925	6,478
Utensilios para el servicio de alimentación	12,888	11,757	1,131
MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN	**85,548**	**85,498**	**50**
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio adquiridos como materia prima	0	0	0
Productos alimenticios, agropecuarios forestales como materia prima	85,548	85,498	50
MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	**16,031,337**	**15,363,195**	**668,142**
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	3,278	2,552	726
Vidrio y productos de vidrio	0	0	0
Material eléctrico y electrónico	5,832,166	5,819,650	12,516
Artículos metálicos para la construcción	67,040	60,320	6,720
Materiales complementarios	27,312	27,222	89
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	10,101,541	9,453,451	648,090
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**5,420,603**	**5,100,806**	**319,796**
Productos químicos básicos	3,494,745	3,457,344	37,401
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	410,190	355,031	55,159
Medicinas y productos farmacéuticos	613,963	504,013	109,950
Materiales, accesorios y suministros médicos	647,001	563,049	83,952
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	254,704	221,369	33,335
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	0	0	0
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	**43,988,761**	**39,235,285**	**4,753,477**
Combustibles, lubricantes y aditivos	43,988,761	39,235,285	4,753,477
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**16,484,120**	**14,554,536**	**1,929,584**
Vestuario y uniformes	13,070,689	12,916,485	154,204

Prendas de seguridad y protección personal	3,024,034	1,331,989	1,692,044
Artículos deportivos	389,395	306,062	83,333
Productos Textiles	1	0	1
Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	1	0	1
MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD	**199,623**	**182,317**	**17,305**
Materiales de seguridad pública	2,320	2,320	0
Prendas de protección para seguridad pública y nacional	197,303	179,997	17,305
HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	**3,097,232**	**1,772,488**	**1,324,743**
Herramientas menores	809,498	773,452	36,046
Refacciones y accesorios menores de edificios	28,686	28,097	589
Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	4,072	3,000	1,072
Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información	284,112	236,212	47,899
Refacciones y accesorios menores de equipo e instrumental médico y de laboratorio	4,167	0	4,167
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	1,122,747	4,661	1,118,086
Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad	105,274	0	105,274
Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	556,600	556,594	6
Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	182,076	170,472	11,604
SERVICIOS GENERALES	**625,555,695**	**245,833,019**	**379,722,676**
SERVICIOS BÁSICOS	**61,032,714**	**60,897,400**	**135,314**
Energía Eléctrica	7,795,707	7,795,707	0
Alumbrado Público	50,555,176	50,555,176	0
Gas	291,406	258,385	33,022
Agua	505,203	421,870	83,333
Telefonía tradicional	583,214	583,213	0
Telefonía celular	68,329	67,991	338
Servicios de telecomunicaciones y satélites	25,319	25,279	40
Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	1,165,123	1,146,785	18,339
Servicios postales y telegráficos	43,237	42,995	242
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**129,979,985**	**124,537,680**	**5,442,304**
Arrendamiento de terrenos	12,117	0	12,117
Arrendamiento de edificios	1,910,913	1,592,727	318,186

Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	264,763	1,831,080	-1,566,317
Arrendamiento de equipo Instrumental médico y de laboratorio	0	0	0
Arrendamiento de equipo de transporte	16,408,785	12,079,550	4,329,235
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	110,311,933	108,224,834	2,087,099
Arrendamiento de Activos Intangibles	18,549	5,800	12,749
Otros arrendamientos	1,052,925	803,689	249,235
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**15,835,579**	**14,329,746**	**1,505,833**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	3,717,505	3,473,852	243,653
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	0	0	0
Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	7,383,709	7,212,000	171,709
Servicios de capacitación	1,255,482	301,272	954,210
Servicios de investigación científica y desarrollo	0	0	0
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	69,407	69,407	0
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	3,409,476	3,273,215	136,261
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**4,113,562**	**3,741,484**	**372,078**
Servicios financieros y bancarios	791,706	505,200	286,506
Servicios de recaudación, traslado y custodia de valores	401,514	339,965	61,549
Seguros de responsabilidad patrimonial y fianzas	18,169	0	18,169
Seguro de bienes patrimoniales	2,884,304	2,884,304	0
Fletes y maniobras	17,869	12,015	5,854
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**24,051,598**	**20,519,727**	**3,531,871**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	13,228,652	11,901,790	1,326,862
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	243,285	226,800	16,485
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	63,904	61,392	2,512
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo e instrumental médico y de laboratorio	28,498	28,498	0
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	8,280,028	6,412,113	1,867,914
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	1,270,742	1,119,791	150,951

Servicios de limpieza y manejo de desechos	489,572	489,572	0
Servicios de jardinería y fumigación	446,917	279,771	167,146
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**17,404,788**	**16,813,131**	**591,658**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	15,819,121	15,287,731	531,391
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	39,867	23,200	16,667
Servicios de creación y difusión de contenido exclusivamente a través de internet	1,418,200	1,374,600	43,600
Servicios de revelado de fotografías	0	0	0
Servicios de la industria fílmica, del sonido y video	0	0	0
Otros servicios de información	127,600	127,600	0
SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS	**5,000,128**	**1,138,244**	**3,861,885**
Pasajes aéreos	912,314	264,163	648,151
Pasajes terrestres	1,794,578	11,555	1,783,023
Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	2,249,677	862,526	1,387,151
Viáticos en el extranjero	43,559	0	43,559
Servicios integrales de traslado y viáticos	0	0	0
Otros servicios de traslado y hospedaje	0	0	0
SERVICIOS OFICIALES	**3,839,468**	**2,943,461**	**896,007**
Gastos de ceremonial	33,333	0	33,333
Gastos de orden social y cultural	3,791,135	2,943,461	847,673
Congresos y convenciones	15,000	0	15,000
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**364,297,873**	**912,146**	**363,385,727**
Servicios funerarios y de cementerios	0	0	0
Impuestos y derechos	739,901	891	739,010
Impuestos y derechos de importación	0	0	0
Sentencias y resoluciones por autoridad competente	612,847	438,722	174,125
Penas, multas, accesorios y actualizaciones	12,500	0	12,500
Otros gastos por responsabilidades	16,822	0	16,822
Otros servicios generales	362,915,803	472,533	362,443,270

TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**269,967,779**	**239,417,087**	**30,550,691**
TRANSFERENCIAS AL RESTO DEL SECTOR PÚBLICO	**36,460,893**	**36,459,758**	**1,135**
Transferencias Otorgadas a Entidades Paraestatales no Empresariales y no Financieras	36,460,893	36,459,758	1,135
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**25,790,204**	**25,790,204**	**0**
Otros Subsidios	25,790,204	25,790,204	0
AYUDAS SOCIALES	**58,175,545**	**57,335,756**	**839,789**
Ayudas sociales a personas	15,221,518	14,549,834	671,684
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	6,213,596	6,153,596	60,000
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	14,250,938	14,142,833	108,105
Ayudas por desastres naturales y otros siniestros	22,489,493	22,489,493	0
PENSIONES Y JUBILACIONES	**148,969,734**	**119,259,966**	**29,709,768**
Pensiones	148,969,734	119,259,966	29,709,768
Jubilaciones	0	0	0
DONATIVOS	**571,403**	**571,403**	**0**
Donativos a instituciones sin fines de lucro	571,403	571,403	0
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**18,054,043**	**15,452,041**	**2,602,002**
BIENES MUEBLES	**13,408,213**	**12,096,535**	**1,311,677**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**3,341,454**	**2,753,251**	**588,203**
Muebles de oficina y estantería	383,920	383,837	83
Muebles, excepto de oficina y estantería	36,575	36,575	0
Bienes artísticos, culturales y científicos	4,576	4,576	0
Objetos de valor	0	0	0
Equipos de cómputo y de tecnologías de la información	2,783,458	2,195,339	588,119
Otros mobiliarios y equipos de administración	132,925	132,925	0
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**743,130**	**616,785**	**126,345**
Equipos y aparatos audiovisuales	274,925	211,904	63,021
Aparatos deportivos	0	0	0
Cámaras fotográficas y de video	468,205	404,881	63,324
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	0	0
EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	**134,504**	**134,504**	0
Instrumental médico y de laboratorio	134,504	134,504	0

VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**3,469,030**	**3,469,030**	**0**
Vehículos y equipo terrestre	3,469,030	3,469,030	0
Otros equipos de transporte	0	0	0
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	**63,313**	**63,313**	**0**
Equipo de defensa y seguridad	63,313	63,313	0
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**5,656,782**	**5,059,653**	**597,129**
Maquinaria y equipo agropecuario	0	0	0
Maquinaria y equipo industrial	1,150,999	1,150,975	24
Maquinaria y equipo de construcción	0	0	0
Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	382,332	304,217	78,115
Equipo de comunicación y telecomunicación	1,212,405	1,210,341	2,064
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	433,489	55,782	377,707
Herramientas y máquinas-herramienta	70,116	70,116	0
Otros equipos	2,407,441	2,268,222	139,219
BIENES INMUEBLES	**0**	**0**	**0**
Terrenos	0	0	0
Edificios no residenciales	0	0	0
ACTIVOS INTANGIBLES	**4,645,831**	**3,355,506**	**1,290,325**
Software	4,645,831	3,355,506	1,290,325
Licencias informáticas e intelectuales	0	0	0
Otros activos intangibles	0	0	0
INVERSIÓN PÚBLICA	**68,984,194**	**68,984,193**	**0**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**68,880,947**	**68,002,475**	**878,472**
Edificación habitacional	22,880,474	22,880,474	0
Edificación no habitacional	2,824,569	1,946,096	878,473
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	5,453,410	5,811,872	-358,462
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	27,128,789	26,770,327	358,462
Construcción de vías de comunicación	10,122,152	10,122,152	0

Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	471,553	471,554	-1
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	0	0
OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS	**103,247**	**981,719**	**-878,472**
Edificación habitacional	0	981,719	-981,719
Edificación no habitacional	103,247	0	103,247
Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	0	0	0
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	0	0	0
Construcción de vías de comunicación	0	0	0
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	0	0
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	0	0
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	**83,980,248**	**82,702,121**	**1,278,127**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**73,259,081**	**73,259,080**	**1**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	73,259,081	73,259,080	1
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**10,721,167**	**9,443,041**	**1,278,126**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	10,721,167	9,443,041	1,278,126
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 menos con relación a la Ley de Ingresos	68,770,655	0	68,770,655
TOTAL DE EGRESOS	**1,672,988,394**	**1,203,366,534**	**469,621,860**

Nota: Las cifras pueden variar debido al redondeo.