ÍNDICE

I. PRESENTACIÓN 2

II. PRESUPUESTOS 4

II.1. Ingresos 4

II.2. Egresos 5

III. GESTIÓN FINANCIERA 6

III.1. Ingresos 6

III.2. Egresos 7

III.3. Obra Pública 9

III.4. Posición Financiera 12

IV. DEUDA PÚBLICA 14

IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada 14

IV.2. Servicio de Deuda Pública 15

V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS 16

V.1 Sistema Descentralizado de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Gómez Palacio, Dgo. 17

V.2 Sistema Descentralizado de Agua Potable y Alcantarillado del Área Rural del Municipio de Gómez Palacio, Dgo. 20

V.3 Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Gómez Palacio, Dgo. 23

V.4 Expo-Feria Gómez Palacio, Dgo. 25

VI. OBSERVACIONES 28

VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal 28

VI.1.1 Financieras 28

VI.1.2 Descentralizados 28

VI.2. Observaciones de Control Interno 29

VI.2.1 Financieras 29

VI.2.2 Descentralizados 29

VII. CONCLUSIÓN 31

VIII. TABLA DE RAZONES FINANCIERAS 32

IX. ANEXOS 35

ANEXO I. Comparativo Presupuestal de Ingresos 36

ANEXO II. Comparativo Presupuestal de Egresos 40

I. PRESENTACIÓN

En uso de las facultades y atribuciones que en materia de fiscalización superior le confiere a esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, tanto la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango en sus artículos, 85, 86 fracción V, 170 y 171, como la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango en sus artículos 6 fracción V, 10 fracciones X y XX, 24 y 33, en correlación con lo dispuesto por sus artículos 122 fracción V y 166 de la Ley Orgánica del Congreso del Estado de Durango, así como el artículo 9 fracciones XIII y XIV del Reglamento Interior de la Entidad de Auditoría Superior del Estado de Durango; éste 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 2021**, 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.

Se examinaron los estados y la información financiera, que se integró a la Cuenta Pública Municipal de conformidad con lo dispuesto por los artículos 172 de la Constitución Política del Estado y 21 de la Ley de Fiscalización Superior antes citada, 46, 48 y 52 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Acuerdo por el que se Armoniza la Estructura de las Cuentas Públicas publicado en el D.O.F. el 30 de diciembre de 2013, sus reformas y adiciones.

La revisión y fiscalización de la Cuenta Pública se efectuó de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría del Sector Público y las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI's), 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.

Se considera necesario señalar que, la elaboración, integración y presentación de la información contenida en la Cuenta Pública es responsabilidad de la Administración Municipal, comprendiendo el periodo de Administración del 1° de enero al 31 de diciembre de 2021, siendo aprobada por el R. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión ordinaria de fecha 25 de febrero de 2022.

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 de:

- 95.0% en los ingresos.
- 88.1% en los egresos.
- 94.0% en la muestra de obra pública realizada.

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 $1,270,184,568, los Recursos Ejercidos por $1,212,166,291 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $1,715,939,672 en la citada Cuenta Pública. De igual forma, contiene un análisis basado en la medición a través de Razones 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 2021, con relación a su similar de 2020.

En síntesis, la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública se realizó observando las disposiciones establecidas en la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango 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 2021 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 103 BIS, de fecha 24 de diciembre de 2020; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el R. Ayuntamiento el 25 de febrero del 2022. 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 2020 y 2021, para informar las tendencias reales de incremento o decremento presupuestal.

II.1. Ingresos

La Ley de Ingresos de 2021, en relación con la Ley de Ingresos de 2020, presentó un decremento nominal del 4.4%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 1
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2020	2021	Variación
Impuestos	132,484,791	118,712,603	-10.4%
Contribuciones por Mejoras	8	8	0.0%
Derechos	572,706,388	519,039,047	-9.4%
Productos	2,389,854	2,866,260	19.9%
Aprovechamientos	31,255,361	40,481,705	29.5%
Participaciones y Aportaciones	884,151,992	868,986,855	-1.7%
Ingresos Derivados de Financiamiento	50,000,000	50,000,000	0.0%
Total	**1,672,988,394**	**1,600,086,478**	**-4.4%**

FUENTE: Elaborado por la EASE, con base en el Informe de Resultados 2020 y Periódicos oficiales números 103 BIS, 6, 12 BIS y 75 de fechas 24-dic-20, 21-ene-21, 11-feb-21 y 19-sep-21, respectivamente. Ver Anexo I.

Considerando que la inflación para 2021 fue de 7.36% en términos reales, la Ley de Ingresos para 2021 refleja una proyección de Ingresos menor a la del ejercicio presupuestal de 2020, en un 11.8%.

II.2. Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2020 y 2021, tenemos el siguiente cuadro:

Cuadro No. 2
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2020	2021	Variación
Servicios Personales	439,118,788	445,327,863	1.4%
Materiales y Suministros	98,556,993	109,692,130	11.3%
Servicios Generales	625,555,695	720,025,155	15.1%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	269,967,779	243,752,617	-9.7%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	18,054,043	14,373,827	-20.4%
Inversión Pública	68,984,194	108,206,532	56.9%
Deuda Pública	83,980,248	101,921,057	21.4%
Recursos Presupuestados de más/menos con relación a la Ley de Ingresos	68,770,655	143,212,701	108.2%
Total	**1,672,988,394**	**1,600,086,478**	**-4.4%**

FUENTE: Elaborado por la EASE, con base en el Informe de Resultados 2020 y Presupuesto de Egresos aprobado por el R. Ayuntamiento el 25 de febrero de 2022. Ver Anexo II.

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2021 considerando la inflación del 7.36%, en términos reales disminuyó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 11.8%.

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 2021 para el cumplimiento de los objetivos contenidos en los planes y programas, de conformidad con las leyes y demás disposiciones en la materia.

III.1. Ingresos

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

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

Con el objeto de establecer un punto de comparación, se incluye información referente al ejercicio presupuestal 2020, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

Cuadro No. 3
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2020 y 2021

Concepto	2020	2021	Variación
Impuestos	132,996,762	168,398,706	26.6%
Derechos	167,659,282	168,738,696	0.6%
Productos	1,210,849	2,969,493	145.2%
Aprovechamientos	43,246,193	26,189,901	-39.4%
Participaciones y Aportaciones	897,216,661	883,887,773	-1.5%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	20,000,000	100.0%
Total	**1,242,329,746**	**1,270,184,568**	**2.2%**

FUENTE: Elaborado por la EASE, con base en el Informe de Resultados 2020 y Cuenta Pública 2021. Ver Anexo I.

Como puede observarse, el Municipio obtuvo un total de ingresos para 2020 de $1,242,329,746 y para 2021 $1,270,184,568, lo que representa un incremento de sus Ingresos del 2.2% respecto al ejercicio presupuestal 2020; si consideramos que durante 2021 la inflación fue de 7.36%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo ingresos menores al 2020, de 5.2%.

En el incremento nominal de 2021 de 2.2% se destacan:

- Impuestos en un 26.6% que significa $35,401,944
- Ingresos Derivados del Financiamiento en un 100.0% que significa $20,000,000
- Productos en un 145.2% que significa $1,758,644

En lo que respecta al análisis efectuado de los Ingresos Propios obtenidos contra los presupuestados, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 4
Variación de Ingresos Propios

Concepto	Presupuestados	Obtenidos	Variación
Impuestos	118,712,603	168,398,706	49,686,103
Contibuciones por mejoras	8	0	-8
Derechos	519,039,047	168,738,696	-350,300,351
Productos	2,866,260	2,969,493	103,233
Aprovechamientos	40,481,705	26,189,901	-14,291,804
Total	**681,099,623**	**366,296,796**	**-314,802,827**

FUENTE: Elaborada por la EASE, con base en la Cuenta Pública 2021. Ver Anexo I.

III.2. Egresos

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

El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2020, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 5
Recursos Ejercidos 2020 y 2021

Concepto	2020	2021	Variación
Servicios Personales	465,226,250	469,504,908	0.9%
Materiales y Suministros	85,751,823	100,452,440	17.1%
Servicios Generales	245,833,019	238,475,578	-3.0%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	239,417,087	251,058,333	4.9%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	15,452,041	12,245,026	-20.8%
Inversión Pública	68,984,193	88,508,950	28.3%
Deuda Pública	82,702,121	51,921,057	-37.2%
Total	**1,203,366,534**	**1,212,166,291**	**0.7%**

FUENTE: Elaborado por la EASE, con base en el Informe de Resultados 2020 y Cuenta Pública 2021. Ver Anexo II

En comparación con el ejercicio presupuestal 2020, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en un 0.7% que significa $8,799,757; destacándose un incremento en los rubros de Inversión Pública en un 28.3% que significa $19,524,757, Materiales y Suministros en un 17.1% que significa $14,700,617, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas en un 4.9% que significa $11,641,246. Por otro lado, podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en el rubro de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles en un 20.8% que significa $3,207,015 y Deuda Pública en un 37.2% que significa $30,781,064.

Cuadro No. 6
Desglose de Gastos 2021

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	469,504,908	38.7%
Materiales y Suministros	100,452,440	8.3%
Servicios Generales	238,475,578	19.7%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	251,058,333	20.7%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	12,245,026	1.0%
Inversión Pública	88,508,950	7.3%
Deuda Pública	51,921,057	4.3%
Total	**1,212,166,291**	**100.0%**

FUENTE: Elaborado por la EASE, con base en la Cuenta Pública 2021. Ver Anexo II.

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.

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 $ 108,206,532, ejerciendo durante 2021 $ 88,508,950, en 50 proyectos de Obras y Acciones, utilizando recursos de Tesorería Municipal, del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento 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. 7
Distribución de Recursos en Obra Pública por Fuente de Financiamiento

Fuente de Financiamiento	Gasto Aprobado al 31/12/21	Gasto Devengado al 31/12/21	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aproba-das	Termina-das	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	54,948,438	35,250,856	100.0	64.2	24	24		
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal 2021	1,282,368	1,282,368	100.0	100.0	1	1		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2021	51,975,726	51,975,726	94.3	100.0	25	24	1	
Total	108,206,532	88,508,950	97.3	81.8	50	49	1	

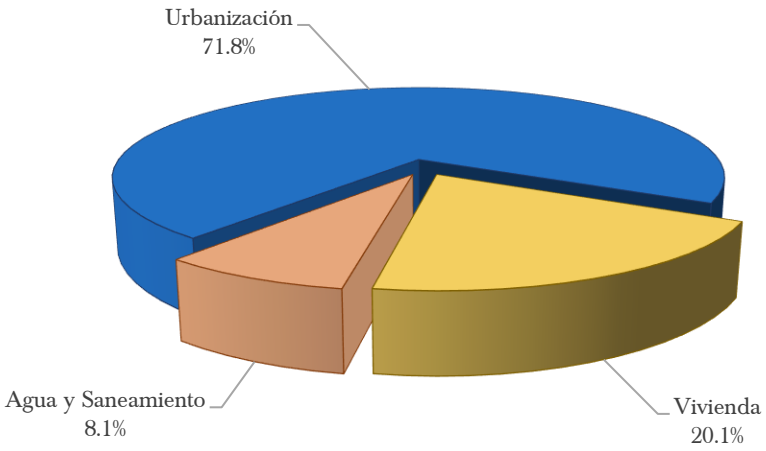
FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2021

El Municipio, alcanzó un 97.3% de avance físico al 31 de diciembre de 2021, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 50 obras aprobadas, informa la conclusión de 49 y 1 en proceso.

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 39.8%, del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal el 1.5% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 58.7%.

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

Gráfica No. 1
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 88,508,950

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2021

Del total ejercido en obra pública por $ 88,508,950, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 83,222,463, que representan el 94.0% del total aplicado en obra.

De las 50 obras aprobadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 49 obras, lo que representa un 98.0%; 24 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2021, 1 obra del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal 2021 y 24 obras de Tesorería; de cuya fiscalización se determinó que 41 obras se encuentran concluidas, 1 obra en proceso y 7 obras indeterminadas (debido a que no se revisó físicamente por que no entró en la muestra aleatoria de auditoría).

En cuanto a la operatividad de las obras, 40 operan adecuadamente, 1 obra opera parcialmente (debido a que se encuentra en proceso constructivo), 1 obra no opera (debido a que presenta deficiencias técnico constructivas) y 7 obras indeterminadas (debido a que no se revisaron físicamente por que no entraron en la muestra aleatoria de auditoría).

III.4. Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2021 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. 8
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
ACTIVO CIRCULANTE		**PASIVO CIRCULANTE**	
Efectivo y Equivalentes	29,807,357	Cuentas por pagar a Corto Plazo	72,097,455
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	150,644,753	Documentos por pagar a Corto Plazo	20,124,434
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	15,486,191		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**195,938,301**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**92,221,889**
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTES**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**1,415,532,523**	**Deuda Pública a Largo Plazo**	43,882,917
Terrenos	1,365,137,514		
Edificios no Habitacionales	31,901,266	**TOTAL DE PASIVOS NO CIRCULANTES**	**43,882,917**
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	16,477,211		
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	2,016,532		
		TOTAL PASIVOS	**136,104,806**
Bienes Muebles	**226,299,325**		
Mobiliario y Equipo de Administración	50,610,498		
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	7,260,762		
Equipo e Instrumental Médico y de laboratorio	912,986		
Vehículos y Equipo de Transporte	109,735,614	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Equipo de Defensa y Seguridad	13,803,934	**Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido**	**1,178,243,438**
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	42,217,610	Aportaciones	915,362,116
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	1,757,921	Donaciones de Capital	262,881,322
Activos Intangibles	**7,661,375**	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**537,696,234**
Software	6,737,692	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	87,571,860
Licencias	923,683	Resultado de Ejercicios Anteriores	450,124,374
Activos Diferidos	**6,612,954**		
Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	6,612,954		
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**1,656,106,177**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**1,715,939,672**
TOTAL DE ACTIVOS	**1,852,044,478**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**1,852,044,478**

FUENTE: Elaborado por la EASE, con base en la Cuenta Pública 2021.

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.

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2020 y 2021, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 9
Variación de la Deuda

Concepto	2020	2021	Variación
Saldo al 1 de Enero	165,282,462	92,360,557	-44.1%
Contratación de Deuda	0	20,000,000	100.0%
Amortización	72,921,905	47,221,992	-35.2%
Saldo al 31 de Diciembre	92,360,557	65,138,565	-29.5%

FUENTE: Elaborado por la EASE, con base en el Informe de Resultados 2020 y Estado de Cuenta BANOBRAS y BBVA.

NOTA 1: La diferencia por $21,255,648, entre el importe informado en el renglón del saldo al 31 de diciembre del cuadro No. 9, Variación de la Deuda y el importe del renglón de Deuda Pública a Largo Plazo del cuadro No. 8, Estado de Situación Financiera, se debe a que el crédito contratado con BBVA por $20,000,000 se registró en el rubro de Pasivo Circulante y $1,255,648 por diferencias contables entre Banobras, SNC, y el municipio, mismas que fueron conciliadas.

NOTA 2: La diferencia por $384,416 entre el importe del renglón de Amortización por $47,221,992 del cuadro No. 9, Variación de Deuda, y el importe del renglón Amortización de la Deuda Interna con Instituciones de crédito por $47,606,468 del Anexo II, se debe a diferencias contables entre BANOBRAS, SNC, y el Municipio, mismas que fueron conciliadas.

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2021 es menor en un 29.5% que el final de 2020, la amortización de créditos disminuyó un 35.2%.

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.

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.

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 Periódico Oficial número 16 de fecha 23 de febrero de 2006; al Sistema Descentralizado de Agua Potable y Alcantarillado del Área Rural del Municipio de Gómez Palacio, Dgo; el cual 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 a Expo-Feria de Gómez Palacio, Dgo., constituido mediante Decreto 447, publicado en el Periódico Oficial número 39 de fecha 14 de mayo de 1998.

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 la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría del Sector Público y las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI's), 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 los Organismos Públicos Descentralizados del R. Ayuntamiento del Municipio de Gómez Palacio, Dgo.

Asimismo, 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, las variaciones presupuestales y la presentación de la información correlativa.

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 2021 Ingresos por $ 428,378,283, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 10
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por Servicios de Agua Potable	192,907,203	45.0%
Por Servicios de Saneamiento	29,816,444	7.0%
Por Servicios de Mantenimiento a Drenajes	42,893,227	10.0%
Por Servicios de Reconexión	12,813,201	3.0%
Por Servicios Diversos	14,224,794	3.3%
Productos		
Productos de Tipo Corriente	451,042	0.1%
Aprovechamientos		
Multas y Recargos	5,394,897	1.3%
Aprovechamientos por Aportaciones y Cooperaciones	2,520,232	0.6%
Participaciones, Aportaciones y Transferencias		
Convenios	127,357,243	29.7%
Total	**428,378,283**	**100.0%**

FUENTE: Elaborado por la EASE, con base en la Información Preliminar del SIDEAPA del ejercicio 2021.

Así mismo, se practicó la confronta de la Ley de ingresos aprobada por el H. Congreso del Estado para el ejercicio 2021 y los Ingresos obtenidos por el SIDEAPA, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 11
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
350,947,272	326,315,190	-24,632,082	-7.0%

FUENTE: Elaborado por la EASE, con base en la Información Preliminar del SIDEAPA del ejercicio 2021.

NOTA: En el cuadro no. 11, en los Ingresos obtenidos se incluyen los referentes a SIDEAPA y SIDEAPAAR, ya que en la Ley de Ingresos se consideran los de ambos Organismos. Asimismo, dichos ingresos obtenidos corresponden únicamente a los recaudados por el servicio de agua potable.

V.1.2 Egresos

El SIDEAPA ejerció recursos durante 2021 por $ 487,969,154, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 12
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	129,377,536	26.5%
Materiales y Suministros	41,008,730	8.4%
Servicios Generales	206,745,231	42.4%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,129,892	0.8%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	14,516,138	3.0%
Inversión Pública	92,191,628	18.9%
Total	**487,969,154**	**100.0%**

FUENTE: Elaborado por la EASE, con base en la Información Preliminar del SIDEAPA del ejercicio 2021.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en 2020 y el ejercicio 2021, se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 13
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2020	2021	Variación	Porcentaje
Derechos				
Por Servicios de Agua Potable	203,315,015	192,907,203	-10,407,812	-5.1%
Por Servicios de Saneamiento	30,111,735	29,816,444	-295,291	-1.0%
Por Servicios de Mantenimiento a Drenajes	43,825,627	42,893,227	-932,400	-2.1%
Por Servicios de Reconexión	13,169,608	12,813,201	-356,407	-2.7%
Por Servicios Diversos	18,558,653	14,224,794	-4,333,859	-23.4%
Productos				
Productos del Tipo Corriente	700,000	451,042	-248,958	-35.6%
Aprovechamientos				
Multas y Recargos	2,073,603	5,394,897	3,321,294	160.2%
Aprovechamientos por Aportaciones y Coperaciones	300,000	2,520,232	2,220,232	740.1%
Participaciones, Aportaciones y Transferencias				
Convenios	25,383,973	127,357,243	101,973,270	401.7%
Total	**337,438,214**	**428,378,283**	**90,940,069**	**27.0%**

FUENTE: Elaborado por la EASE, con base en la Información Preliminar del SIDEAPA de los ejercicios 2020 y 2021.

Cuadro No. 14
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2020	2021	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	121,465,623	129,377,536	7,911,913	6.5%
Materiales y Suministros	28,922,462	41,008,730	12,086,268	41.8%
Servicios Generales	168,698,031	206,745,231	38,047,200	22.6%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0	4,129,892	4,129,892	100.0%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	18,352,099	14,516,138	-3,835,961	-20.9%
Inversión Pública	0	92,191,628	92,191,628	100.0%
Total	**337,438,215**	**487,969,154**	**150,530,939**	**44.6%**

FUENTE: Elaborado por la EASE, con base en la Información Preliminar del SIDEAPA de los ejercicios 2020 y 2021.

Los Ingresos de 2021 en términos relativos aumentaron en comparación al 2020 en un 27.0% y los Egresos en un 44.6%; si consideramos que durante 2021 la inflación fue de 7.36% concluimos que en términos reales los ingresos del SIDEAPA aumentaron en un 19.6% y los egresos en un 37.2%.

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 2021 Ingresos por $25,294,150, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 15
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos por la Prestación de Servicios		
Servicio de Agua Potable	23,173,881	91.6%
Aprovechamientos		
Otros Aprovechamientos	445,703	1.8%
Ingresos por la Venta de Bienes y Prestación de Servicios		
Ingresos por la Venta de Bienes y Prestación de Servicios	1,674,566	6.6%
Total	**25,294,150**	**100.0%**

FUENTE: Elaborado por la EASE, con base en la Información Preliminar del SIDEAPAAR del ejercicio 2021.

Así mismo, se practicó la confronta de la Ley de ingresos aprobada por el H. Congreso del Estado para el ejercicio 2021 y los Ingresos obtenidos por el SIDEAPAAR, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 16
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
350,947,272	326,315,190	-24,632,082	-7.0%

FUENTE: Elaborado por la EASE, con base en la Información Preliminar del SIDEAPAAR del ejercicio 2021.

NOTA: En el cuadro no. 11, en los Ingresos obtenidos se incluyen los referentes a SIDEAPA y SIDEAPAAR, ya que en la Ley de Ingresos se consideran los de ambos Organismos. Asimismo, dichos ingresos obtenidos corresponden únicamente a los recaudados por el servicio de agua potable.

V.2.2 Egresos

El SIDEAPAAR ejerció recursos durante 2021 por $ 26,026,346, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 17
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	14,887,632	57.2%
Materiales y Suministros	3,874,115	14.9%
Servicios Generales	5,005,644	19.2%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,528,517	5.9%
Inversión Pública	730,438	2.8%
Total	**26,026,346**	**100.0%**

FUENTE: Elaborado por la EASE, con base en la Información Preliminar del SIDEAPAAR del ejercicio 2021.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en 2020 y el ejercicio 2021, se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 18
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2020	2021	Variación	Porcentaje
Derechos por la Prestación de Servicios				
Servicio de Agua Potable	19,275,888	23,173,881	3,897,993	20.2%
Accesorios de Derechos				
Recargos	184,175	0	-184,175	-100.0%
Productos				
Productos	152	0	-152	-100.0%
Aprovechamientos				
Otros Aprovechamientos	570,174	445,703	-124,471	-21.8%
Ingresos por la Venta de Bienes y Prestación de Servicios				
Ingresos por la Venta de Bienes y Prestación de Servicios	850,529	1,674,566	824,037	96.9%
Total	**20,880,918**	**25,294,150**	**4,413,232**	**21.1%**

FUENTE: Elaborado por la EASE, con base en la Información Preliminar del SIDEAPAAR de los ejercicios 2020 y 2021.

Cuadro No. 19
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2020	2021	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	14,031,531	14,887,632	856,101	6.1%
Materiales y Suministros	2,287,038	3,874,115	1,587,077	69.4%
Servicios Generales	5,147,977	5,005,644	-142,333	-2.8%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	464,392	1,528,517	1,064,125	229.1%
Inversión Pública	3,623,210	730,438	-2,892,772	-79.8%
Total	**25,554,148**	**26,026,346**	**472,198**	**1.8%**

FUENTE: Elaborado por la EASE, con base en la Información Preliminar del SIDEAPAAR de los ejercicios 2020 y 2021.

Los Ingresos de 2021 en términos relativos aumentaron en comparación al 2020 en un 21.1% y los Egresos en un 1.8%; si consideramos que durante 2021 la inflación fue de 7.36% concluimos que en términos reales los ingresos del SIDEAPAAR aumentaron en un 13.7 % y los egresos disminuyeron en un 5.6%.

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 2021 Ingresos por $ 34,336,149, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 20
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Aprovechamientos		
Otros Aprovechamientos	2,138,622	6.2%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	32,197,527	93.8%
Total	**34,336,149**	**100.0%**

FUENTE: Elaborado por la EASE, con base en la Información Preliminar del DIF del ejercicio 2021.

V.3.2 Egresos

El DIF ejerció recursos durante 2021 por $ 33,206,696, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 21
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	23,710,207	71.4%
Materiales y Suministros	2,096,124	6.3%
Servicios Generales	2,914,919	8.8%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,992,331	12.0%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	493,115	1.5%
Total	**33,206,696**	**100.0%**

FUENTE: Elaborado por la EASE con base en la Información Preliminar del DIF del ejercicio 2021.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en el 2021 y el ejercicio 2020 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 22
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2020	2021	Variación	Porcentaje
Aprovechamientos				
Otros Aprovechamientos	2,034,435	2,138,622	104,187	5.1%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	31,459,758	32,197,527	737,769	2.3%
Total	**33,494,193**	**34,336,149**	**841,956**	**2.5%**

FUENTE: Elaborado por la EASE con base en la Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2020 y 2021.

Cuadro No. 23
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2020	2021	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	24,685,976	23,710,207	-975,769	-4.0%
Materiales y Suministros	2,842,159	2,096,124	-746,035	-26.2%
Servicios Generales	2,961,888	2,914,919	-46,969	-1.6%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,932,553	3,992,331	1,059,778	36.1%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	162,169	493,115	330,946	204.1%
Total	**33,584,745**	**33,206,696**	**-378,049**	**-1.1%**

FUENTE: Elaborado por la EASE con base en la Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2020 y 2021.

Los Ingresos de 2021 en términos relativos aumentaron en comparación al 2020 en un 2.5% y los Egresos disminuyeron en un 1.1%; si consideramos que durante 2021 la inflación fue de un 7.36% concluimos que en términos reales los ingresos del DIF disminuyeron en un 4.9% y los egresos en un 8.5%.

V.4 Expo-Feria Gómez Palacio, Dgo.

V.4.1 Ingresos

La Expo-Feria obtuvo en el ejercicio presupuestal 2021 Ingresos por $ 19,545,319, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 24
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Ingresos Derivados de Financiamientos		
Financiamiento Interno	5,403,096	27.6%
Ingresos por la Venta de Bienes y Prestación de Servicios		
Ingresos por la Venta de Bienes y Prestación de Servicios	14,142,223	72.4%
Total	**19,545,319**	**100.0%**

FUENTE: Elaborado por la EASE, con base en la Información Preliminar de Expo-Feria del ejercicio 2021.

Así mismo, se practicó la confronta de la Ley de ingresos aprobada por el H. Congreso del Estado para el ejercicio 2021 y los Ingresos obtenidos por la Expo-Feria, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 25
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
22	19,545,319	19,545,297	88842259%

FUENTE: Elaborado por la EASE, con base en la Información Preliminar de Expo-Feria del ejercicio 2021.

V.4.2 Egresos

La Expo-Feria ejerció recursos durante 2021 por $ 18,906,474, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 26
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	7,113,564	37.6%
Materiales y Suministros	1,056,064	5.6%
Servicios Generales	8,935,563	47.3%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	15,010	0.1%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,786,273	9.4%
Total	**18,906,474**	**100.0%**

FUENTE: Elaborado por la EASE con base en la Información Preliminar de Expo-Feria del ejercicio 2021.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en el 2021 y el ejercicio 2020 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 27
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2020	2021	Variación	Porcentaje
Ingresos Derivados de Financiamientos				
Financiamiento Interno	4,849,341	5,403,096	553,755	11.4%
Ingresos por la Venta de Bienes y Prestación de Servicios				
Ingresos por la Venta de Bienes y Prestación de Servicios	7,754,102	14,142,223	6,388,121	82.4%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	5,000,000	0	-5,000,000	-100.0%
Total	**17,603,443**	**19,545,319**	**1,941,876**	**11.0%**

FUENTE: Elaborado por la EASE con base en la Información Preliminar de Expo-Feria de los ejercicios 2020 y 2021.

Cuadro No. 28
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2020	2021	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	5,486,207	7,113,564	1,627,357	29.7%
Materiales y Suministros	133,006	1,056,064	923,058	694.0%
Servicios Generales	6,656,669	8,935,563	2,278,894	34.2%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	5,326	15,010	9,684	181.8%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	266,756	1,786,273	1,519,517	569.6%
Inversión Pública	3,918,763	0	-3,918,763	-100.0%
Total	**16,466,727**	**18,906,474**	**2,439,747**	**14.8%**

FUENTE: Elaborado por la EASE con base en la Información Preliminar de Expo-Feria de los ejercicios 2020 y 2021.

Los Ingresos de 2021 en términos relativos aumentaron en comparación al 2020 en un 11.0% y los Egresos en un 14.8%; si consideramos que durante 2021 la inflación fue de un 7.36% concluimos que en términos reales los ingresos de la Expo-Feria aumentaron en un 3.6% y los egresos en un 7.4%.

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 2021, 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 $ 14,526,618

VI.1.1 Financieras por $ 14,526,618

Tesorería por $ 8,703,066

1. Falta de documentación justificativa por $ 8,703,066

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2021 por $ 5,823,552

1. Falta de documentación justificativa por $ 5,823,552

VI.1.2 Descentralizados por $ 2,228,155

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Gómez Palacio, Dgo. por $ 8,720

1. Erogaciones que no corresponden al ente por $ 8,720

Sistema de Agua del Municipio de Gómez Palacio, Dgo. por $ 2,219,435

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 95,140
2. Erogaciones sin evidencia de su aplicación por $ 858,839
3. Erogaciones por conceptos no autorizados por $ 1,265,456

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 R. 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. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar (No Cuantificado)
2. Deficiencias en control interno (No Cuantificado)

VI.2.2 Descentralizados

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

1. Falta de análisis de saldos deudores a favor del ente

Sistema de Agua del Municipio de Gómez Palacio, Dgo.

1. Incumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera
2. Falta de análisis de saldos contrarios a la naturaleza de la cuenta
3. Falta de análisis de saldos deudores a favor del ente
4. Falta de análisis de saldos acreedores a cargo del ente

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

1. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar
2. Falta de análisis de saldos contrarios a la naturaleza de la cuenta
3. Falta de análisis de saldos deudores a favor del ente

4. Falta de análisis de saldos acreedores a cargo del ente

Expo-Feria del Municipio de Gómez Palacio, Dgo.

1. Falta de análisis de saldos acreedores a cargo del ente

VII. CONCLUSIÓN

Por lo anteriormente expuesto y habiéndose dado cumplimiento a lo dispuesto por los artículos, 85, 86 fracción I, 170, 171 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango; 2, 4, 5, 6 fracciones I, V, VIII, IX, X, XI, XII, XIV, 10 fracciones X y XX, 21, 24, 32, 33 y demás relativos de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, 122 fracción V y 166 de la Ley Orgánica del Congreso 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 2021 presentada por el R. Ayuntamiento de este Municipio, proporcionan en general una seguridad razonable y consecuentemente la situación financiera de la referida Administración Municipal y los resultados de las operaciones efectuadas, cumplieron con las disposiciones normativas aplicables.

No obstante que la Cuenta Pública del R. Ayuntamiento del Municipio de Gómez Palacio, Dgo., correspondiente al ejercicio fiscal de 2021 en todos los aspectos importantes mostró aceptablemente el ejercicio de su gestión financiera pública conforme a las disposiciones legales y administrativas aplicables y acorde a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental (Principios de Contabilidad aplicables al Sector Público), esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, una vez dictaminada la Cuenta Pública de referencia, procederá a investigar los actos u omisiones que pudieran configurar alguna falta administrativa o conducta ilícita, respecto a las Observaciones contenidas en el apartado **VI. OBSERVACIONES** del presente Informe de Resultados, y así como de aquellas otras que se deriven del seguimiento a las mismas, acorde a lo dispuesto en la Ley de Fiscalización Superior del Estado, la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás disposiciones legales aplicables y, en su caso, substanciará los procedimientos administrativos que sean procedentes, de conformidad con la Ley de la materia.

Victoria de Durango, Dgo., Julio de 2022

VIII. TABLA DE RAZONES FINANCIERAS

Tema	Razón	Fórmula	Resultado	Promedio Municipal	Interpretación
	III. GESTIÓN FINANCIERA				
III.1 Ingresos	a) Ingreso Real	Ingresos Propios – Ingresos Obtenidos no Presupuestados / Ingresos Propios Presupuestados – Ingresos Presupuestados por Servicio de Agua (Descentralizado)	110.9%	114.3%	En el desempeño de la recaudación de Ingresos Propios del Municipio respecto de los autorizados en su Ley de Ingresos, el ingreso obtenido fue mayor un 10.9% de lo autorizado.
	b) Autonomía Financiera	Ingresos Propios / Total de Ingresos	28.8%	9.8%	El grado de Autonomía del Gobierno Municipal con respecto a otras fuentes de financiamiento se encuentra 19.0 puntos porcentuales por encima del promedio Municipal en el Estado.
	c) Autonomía Tributaria	Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios	46.0%	34.2%	El Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal de sus Ingresos Propios correspondientes a Impuestos Municipales está 11.8 puntos porcentuales por encima del promedio Municipal.
III.2 Egresos	a) Capacidad Financiera	Ingresos Propios / Servicios Personales + Servicios Generales + Materiales y Suministros	45.3%	15.9%	El grado de autonomía del Gobierno Municipal respecto de otras fuentes de financiamiento para hacer frente a sus Gastos Operacionales está 29.4 puntos porcentuales por encima del promedio Municipal.
	b) Ingreso – Gasto	Ingresos Totales / Gastos Totales	104.8%	-1.1%	En la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, el Municipio obtuvo un 4.8% más recursos de los que se aplicaron. Siendo el promedio Municipal de 1.1% menos.
	c) Dependencia Financiera	Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales	72.1%	88.0%	El Desempeño Municipal respecto a la aplicación de recursos provenientes de las Participaciones y Fondos Federales en los Gastos Totales se encuentra 15.9 puntos porcentuales por debajo del promedio Municipal en el Estado.
	d) Inversión Capitalizable	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles + Inversión Pública / Ingresos Totales	7.9%	29.5%	La Inversión Capitalizable, compuesta de la Inversión Pública y la Inversión de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles: en términos porcentuales representa una inversión del 7.9% de los Ingresos Totales. El cual muestra un Desempeño Municipal por debajo del promedio Municipal.
III.3 Obra Pública	a) Cumplimiento en Presupuesto	Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada	81.8%	100.3%	En lo concerniente a Obra Pública en apego a la presupuestación, se ejerció un 81.8% respecto a lo presupuestado. Encontrándose 18.5 puntos porcentuales por debajo del Promedio Municipal.
	b) Inversión en Obra	Inversión en Obra / Egresos Totales	7.3%	28.0%	El gasto de Obra Pública respecto al gasto total representa un 7.3%, el cual se encuentra 20.7 puntos porcentuales por debajo del promedio Municipal en el Estado.

Tema	Razón	Fórmula	Resultado	Promedio Municipal	Interpretación
III.4 Posición Financiera	a) Liquidez	Activo Circulante / Pasivo Circulante	2.125	1.351 Veces	Respecto a la capacidad que tiene el Municipio para hacer frente a sus obligaciones a corto plazo se puede observar que se tiene la capacidad para cumplir con sus compromisos.
	b) Endeudamiento	Pasivo Total / Activo Total – Construcciones en Proceso	7.4%	59.4%	El Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio, en términos porcentuales representa que un 7.4% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo. El cual se encuentra por debajo del promedio Municipal con 52 puntos porcentuales.
	c) Pasivo Circulante	Pasivo Circulante / Pasivo Total	67.8%	83.0%	Los adeudos totales del Municipio se tendrán que hacer frente en un corto plazo a 67.8% de ellos, donde podemos verificar que este mismo se encuentra por debajo del Promedio Municipal.
	d) Pasivo No Circulante	Pasivo No Circulante / Pasivo Total	32.2%	17.0%	Se puede observar que el Pasivo No Circulante representa un 32.2% del Pasivo Total del Municipio, encontrándose por encima del Promedio Municipal.
	e) Superávit del Ejercicio	Ingresos Totales – Egresos Totales	58,018,277	-	Dicho indicador muestra el Desempeño que observó el Municipio respecto al ejercicio de los recursos obtenidos, en este caso 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	a) Carga de Deuda	Pago de Deuda / Ingreso Total	5.9%	2.1%	En términos porcentuales se muestra que en 2020 se ejerció un 5.9% del ingreso total municipal para amortización de créditos, mientras que en 2021 se ejerció un 3.7%, donde se ve una diferencia de 2.2 puntos porcentuales. En 2020 se ejerció más que el promedio municipal, mientras que en 2021 se superó con 2.0 puntos porcentuales.
			3.7%	1.7%	
IV.2 Servicio de Deuda Pública	a) Servicio de Deuda	Intereses por Deuda / Gasto Total	0.4%	0.3%	El ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.4% del gasto total, siendo éste mayor 0.1 puntos porcentuales que el promedio Municipal.

Tema	Razón	Fórmula	Resultado	Promedio Municipal	Interpretación
	V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS				
V.I Ingresos	a) Dependencia Financiera Municipal por parte del Sistema Descentralizado de Agua Potable	Subsidio Municipal / Ingreso Total	0.000	24.9%	Este Indicador nos muestra que el SIDEAPA para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, en un 0.0%.
	b) Dependencia Financiera Municipal por parte del Sistema Descentralizado de Agua Potable del Área Rural	Subsidio Municipal / Ingreso Total	0.0%	24.9%	Este Indicador nos muestra que el SIDEAPAAR para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, en un 0.0%.
	c) Dependencia Financiera Municipal por parte del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia	Subsidio Municipal / Ingreso Total	93.8%	99.1%	Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, en un 93.8%.

FUENTE: Elaborada por la EASE, con base en la Cuenta Pública 2021

IX. ANEXOS

ANEXO I. Comparativo Presupuestal de Ingresos

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**118,712,603**	**168,398,706**	**-49,686,103**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**191,900**	**551,463**	**-359,563**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	191,900	551,463	-359,563
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**62,355,600**	**75,901,505**	**-13,545,905**
PREDIAL	**62,355,600**	**75,901,505**	**-13,545,905**
Impuesto del Ejercicio	54,727,800	61,819,299	-7,091,499
Impuesto de Ejercicios Anteriores	7,627,800	14,082,206	-6,454,406
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**50,443,400**	**85,466,302**	**-35,022,902**
Sobre Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes	0	0	0
Sobre Ejercicios de Actividades Mercantiles, Industriales, Agrícolas y Ganaderas	0	0	0
Sobre Anuncios	0	0	0
Sobre Traslación de Dominio de Bienes Inmuebles	50,443,400	85,466,302	-35,022,902
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**5,721,701**	**6,479,436**	**-757,735**
Recargos	5,684,200	6,455,727	-771,527
Indemnización	8,900	23,489	-14,589
Gastos de Ejecución	28,600	220	28,380
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	**7**	**0**	**7**
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	**519,039,047**	**168,738,696**	**350,300,351**

DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**19,406,002**	**10,909,611**	**8,496,391**
Sobre Vehículos	2,987,600	2,984,521	3,079
Por la Explotación Comercial de Materiales de Construcción	1	0	1
Canalización de Instalaciones Subterráneas de Casetas y Postes de Luz	11,049,500	2,258,527	8,790,973
Por Establecimiento de Mobiliario Urbano y Publicitario en la Vía Pública	1	0	1
Por Estacionamiento de Vehículos en la Vía Pública en Aquellos Lugares Donde Existen Aparatos Marcadores de Tiempo	5,368,900	5,666,563	-297,663
DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	**498,402,120**	**156,129,055**	**342,273,065**
Por Servicio de Rastro	6,748,500	6,683,405	65,095
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	725,700	394,067	331,633
Por Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Por Construcción, Reconstrucción, Reparaciones y Demoliciones	7,071,100	11,689,861	-4,618,761
Sobre Fraccionamientos	1,251,300	604,992	646,308
Por Cooperación para Obras Públicas	47,601	57,750	-10,149
En Efectivo	47,600	57,750	-10,150
En Especie	1	0	1
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	13,174,600	21,132,189	-7,957,589
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	**350,947,272**	**0**	**350,947,272**
Del Ejercicio	326,674,752	0	326,674,752
Ejercicios Anteriores	24,272,520	0	24,272,520
Por Registros de Fierro de Herrar	0	0	0
Sobre Certificados, Actas y Legalizaciones	0	0	0
Sobre Empadronamiento	3,077,500	3,335,682	-258,182
Expedición de Licencias y Refrendos	**30,850,001**	**26,309,530**	**4,540,471**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**30,850,001**	**26,309,530**	**4,540,471**
Expedición de Licencias	1	0	1
Refrendos	29,210,500	23,232,738	5,977,762
Movimientos de Patentes	1,639,500	3,076,792	-1,437,292
Otras Licencias y Refrendos	1,697,046	1,934,426	-237,380
Por Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	20,104,300	12,388,274	7,716,026
Por Inspección y Vigilancia para la Seguridad Pública	1,681,500	39,188	1,642,312
Por Revisión, Inspección y Servicios	4,874,500	5,362,689	-488,189
Por Servicios Catastrales	707,700	992,910	-285,210
Por Servicios de Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas	198,900	307,541	-108,641
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	1,544,000	780,935	763,065

Por Servicios Públicos de Iluminación	53,700,600	63,568,256	-9,867,656
Por Servicios Municipales de Salud	0	547,360	-547,360
OTROS DERECHOS	**22**	**0**	**22**
Expoferia	22	0	22
ACCESORIOS	**1,230,902**	**1,700,030**	**-469,128**
Recargos	**1,226,901**	**1,691,680**	**-464,779**
Agua	1	0	1
Refrendos	1,226,900	1,691,680	-464,780
Indemnización	3,700	2,515	1,185
Gastos de ejecución	200	0	200
Multas	1	0	1
Intereses	100	5,835	-5,735
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	**2,866,260**	**2,969,493**	**-103,233**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**2,866,259**	**2,969,493**	**-103,234**
Arrendamiento de Bienes del Municipio	0	0	0
Por el Establecimiento de Empresas que Dependen del Municipio	1,884,786	948,179	936,607
Por Créditos a Favor del Municipio	**756,001**	**1,422,037**	**-666,036**
Rendimientos Financieros	756,000	1,422,037	-666,037
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	2	0	2
Exportaciones	1	0	1
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 Incentivos de Colaboración Administrativa	0	0	0
Otros productos que generan ingresos corrientes	225,468	599,277	-373,809
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	**40,481,705**	**26,189,901**	**14,291,805**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**39,837,403**	**25,234,185**	**14,603,218**
Multas Municipales	33,933,200	20,348,745	13,584,455
Reintegros	1	0	1
Donativos y Aportaciones	1,924,000	30,407	1,893,593
Subsidios	1	0	1
Cooperaciones del Gobierno Federal, del Estado, Organismos Descentralizados, Empresas de Participación Estatal y de Cualquiera otras Personas	8,900	0	8,900
Multas Federales no Fiscales	1	0	1
No Especificados	3,971,300	4,855,032	-883,732

APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES	**411,001**	**651,054**	**-240,053**
Arrendamiento de Bienes del Municipio	411,000	633,274	-222,274
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Municipales	1	17,780	-17,779
ACCESORIOS DE APROVECHAMIENTOS	**233,301**	**304,662**	**-71,361**
Recargos	226,200	297,048	-70,848
Indemnización	7,100	0	7,100
Gastos de ejecución	1	7,614	-7,613
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	**868,986,855**	**883,887,773**	**-14,900,918**
PARTICIPACIONES	**567,266,883**	**571,678,427**	**-4,411,544**
Fondo General de Participaciones	337,593,297	345,838,150	-8,244,853
Fondo de Fiscalización	21,179,704	18,669,173	2,510,531
Fondo de Fomento Municipal	132,083,322	128,223,889	3,859,433
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	14,474	2,149	12,325
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	8,024,930	9,430,258	-1,405,328
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	13,534,598	10,046,055	3,488,543
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	4,131,615	5,149,362	-1,017,747
Fondo Estatal	3,325,536	3,330,842	-5,306
Fondo de Compensación ISAN	810,687	810,684	3
Recaudación de ISR por salarios	45,445,097	49,379,913	-3,934,816
ISR por Enajenación de Bienes Inmuebles	194,062	797,952	-603,890
Rendimientos Financieros	929,561	0	929,561
APORTACIONES	**301,719,972**	**301,719,971**	**1**
Aportaciones Federales para el Fondo	**301,719,972**	**301,719,971**	**1**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	249,784,727	249,784,726	1
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	51,935,245	51,935,245	0
CONVENIOS	**0**	**10,489,375**	**-10,489,375**
Convenios	0	10,489,375	-10,489,375
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO	**50,000,000**	**20,000,000**	**30,000,000**
Endeudamiento Interno	**50,000,000**	**20,000,000**	**30,000,000**
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	20,000,000	30,000,000
TOTAL DE INGRESOS	**1,600,086,478**	**1,270,184,568**	**329,901,910**

ANEXO II. Comparativo Presupuestal de Egresos

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**445,327,863**	**469,504,908**	**-24,177,045**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**330,602,293**	**352,273,676**	**-21,671,382**
Sueldos base al personal permanente	319,312,856	340,984,239	-21,671,382
Dietas	11,289,437	11,289,437	0
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**0**	**0**	**0**
Honorarios asimilables	0	0	0
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**61,127,448**	**61,104,110**	**23,338**
Primas por años de servicios efectivos prestados	1,095,375	1,074,975	20,400
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	50,317,226	50,314,073	3,153
Horas Extraordinarias	9,714,847	9,715,062	-215
Compensaciones	0	0	0
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**1,950,855**	**1,950,855**	**0**
Aportaciones de seguridad social	0	0	0
Aportaciones al sistema para el retiro	0	0	0
Aportaciones para seguros	1,950,855	1,950,855	0
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**51,647,266**	**54,176,267**	**-2,529,000**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	26,595,364	29,122,224	-2,526,860
Indemnizaciones	5,620,349	5,620,349	0
Prestaciones contractuales	7,173,869	7,174,284	-416
Otras prestaciones sociales y económicas	12,257,685	12,259,410	-1,724
MATERIALES Y SUMINISTROS	**109,692,130**	**100,452,440**	**9,239,693**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**12,177,905**	**10,204,313**	**1,973,592**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	2,884,084	2,416,215	467,870
Materiales y útiles de impresión y reproducción	1,481,079	715,935	765,144
Material estadístico y geográfico	0	0	0
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	135,006	15,006	120,000
Material impreso e información digital	4,939,651	4,606,906	332,745
Material de limpieza	2,577,590	2,310,010	267,580
Materiales y útiles de enseñanza	160,494	140,241	20,254
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**1,548,342**	**1,531,541**	**16,802**
Productos alimenticios para personas	309,304	307,447	1,857
Productos alimenticios para animales	1,218,781	1,203,862	14,919
Utensilios para el servicio de alimentación	20,257	20,232	25

MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN	**444,126**	**406,089**	**38,037**
Productos alimenticios, agropecuarios y forestales adquiridos como materia prima	444,126	406,089	38,037
MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	**16,270,275**	**15,715,513**	**554,761**
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	5,880	3,225	2,655
Vidrio y productos de vidrio	0	0	0
Material eléctrico y electrónico	6,514,355	6,289,057	225,298
Artículos metálicos para la construcción	15,550	2,956	12,594
Materiales complementarios	22,562	0	22,562
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	9,711,927	9,420,275	291,652
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**3,665,596**	**2,145,748**	**1,519,848**
Productos químicos básicos	1,847,790	536,966	1,310,824
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	69,233	58,480	10,753
Medicinas y productos farmacéuticos	625,778	613,150	12,628
Materiales, accesorios y suministros médicos	829,079	693,479	135,600
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	293,717	243,674	50,043
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	0	0	0
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	**52,821,053**	**52,791,854**	**29,199**
Combustibles, lubricantes y aditivos	52,821,053	52,791,854	29,199
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**19,368,402**	**15,568,313**	**3,800,089**
Vestuario y uniformes	9,077,441	6,636,935	2,440,506
Prendas de seguridad y protección personal	9,677,174	8,398,065	1,279,110
Artículos deportivos	610,085	529,854	80,231
Productos Textiles	1,041	808	233
Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	2,661	2,652	9
MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD	**270,212**	**215,976**	54,236
Materiales de seguridad pública	250,780	209,404	41,376
Prendas de protección para seguridad pública y nacional	19,432	6,573	12,859
HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	**3,126,219**	**1,873,091**	**1,253,128**
Herramientas menores	835,373	389,074	446,299
Refacciones y accesorios menores de edificios	134,077	30,398	103,679
Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	2,011	0	2,011
Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información	435,700	245,618	190,082

Refacciones y accesorios de instrumental médico y de laboratorio	1	0	1
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	855,501	618,799	236,702
Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad	1	0	1
Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	613,860	554,617	59,243
Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	249,696	34,584	215,112
SERVICIOS GENERALES	**720,025,155**	**238,475,578**	**481,549,574**
SERVICIOS BÁSICOS	**58,167,840**	**57,830,435**	**337,404**
Energía Eléctrica	11,200,240	11,200,240	0
Alumbrado Público	43,422,354	43,422,353	1
Gas	466,492	466,475	17
Agua	656,836	532,412	124,424
Telefonía tradicional	689,864	676,357	13,507
Telefonía celular	168,837	138,434	30,403
Servicios de telecomunicaciones y satélites	103,244	43,616	59,628
Servicios de acceso a Internet, redes y procesamiento de información	1,397,466	1,318,180	79,286
Servicios postales y telégrafos	62,507	32,369	30,138
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**135,674,392**	**131,642,305**	**4,032,086**
Arrendamiento de terrenos	1	0	1
Arrendamiento de edificios	1,943,922	1,599,158	344,764
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	1,223,386	1,073,386	150,000
Arrendamiento de equipo de transporte	20,311,311	20,292,553	18,759
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	111,101,448	107,905,164	3,196,283
Arrendamiento de activos intangibles	217,393	189,840	27,553
Otros arrendamientos	876,931	582,205	294,727
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**10,621,937**	**9,737,639**	**884,298**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	4,085,677	3,719,196	366,481
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	1	0	1
Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	1,386,071	1,213,558	172,513
Servicios de capacitación	165,545	94,594	70,951
Servicios de investigación científica y desarrollo	1	0	1
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	23,019	13,019	10,000
Servicios de protección y seguridad	1	0	1
Servicios de vigilancia	1	0	1
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	4,961,620	4,697,271	264,349

SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**4,206,900**	**4,101,195**	**105,704**
Servicios financieros y bancarios	758,719	737,695	21,024
Servicios de recaudación, traslado y custodia de valores	570,280	520,280	50,000
Seguros de responsabilidad patrimonial y fianzas	0	0	0
Seguro de bienes patrimoniales	2,794,643	2,784,593	10,050
Fletes y maniobras	83,257	58,627	24,630
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**16,698,938**	**15,392,270**	**1,306,668**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	6,996,882	6,846,872	150,010
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	423,464	151,244	272,219
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	63,849	38,294	25,555
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo e instrumental médico y de laboratorio	207,093	147,093	60,000
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	7,629,454	7,369,535	259,919
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	917,233	561,669	355,564
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación	460,963	277,563	183,400
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**11,336,377**	**10,867,646**	**468,730**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	9,376,036	9,054,566	321,469
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	24,129	0	24,129
Servicios de revelado de fotografías	1	0	1
Servicios de la industria fílmica, del sonido y video	1	0	1
Servicios de creación y difusión de contenido exclusivamente a través de internet	1,820,905	1,720,280	100,625
Otros servicios de información	115,305	92,800	22,505
SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS	**1,998,733**	**1,807,789**	**190,944**
Pasajes aéreos	406,396	361,428	44,968
Pasajes terrestres	17,956	17,722	234
Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	1,574,381	1,428,639	145,742
Viáticos en el extranjero	0	0	0

Servicios integrales de traslado y viáticos	0	0	0
Otros servicios de traslado y hospedaje	0	0	0
SERVICIOS OFICIALES	**5,249,079**	**4,875,763**	**373,317**
Gastos de ceremonial	1	0	1
Gastos de orden social y cultural	5,249,077	4,875,763	373,315
Congresos y convenciones	1	0	1
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**476,070,958**	**2,220,535**	**473,850,423**
Servicios funerarios y de cementerios	0	0	0
Impuestos y derechos	31,840	31,828	12
Impuestos y derechos de importación	0	0	0
Sentencias y resoluciones por autoridad competente	2,294,881	1,668,453	626,428
Penas, multas, accesorios y actualizaciones	1	0	1
Otros gastos por responsabilidades	1	0	1
Otros servicios generales	473,744,236	520,254	473,223,981
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**243,752,617**	**251,058,333**	**-7,305,715**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**60,915,789**	**60,913,840**	**1,949**
Transferencias otorgadas a entidades paraestatales no empresariales y no financieras	30,697,527	30,697,527	0
Otros Subsidios	30,218,262	30,216,313	1,949
AYUDAS SOCIALES	**64,518,780**	**54,496,104**	**10,022,676**
Ayudas Sociales a personas	26,851,146	21,223,644	5,627,502
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	6,333,434	2,922,727	3,410,707
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	17,455,560	16,904,058	551,503
Ayudas por desastres naturales y otros siniestros	13,878,640	13,445,676	432,964
PENSIONES Y JUBILACIONES	**118,032,699**	**135,648,388**	**-17,615,689**
Pensiones	118,032,699	135,648,388	-17,615,689
Jubilaciones	0	0	0
DONATIVOS	**285,349**	**0**	**285,349**
Donativos a instituciones sin fines de lucro	285,349	0	285,349
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**14,373,827**	**12,245,026**	**2,128,800**
BIENES MUEBLES	**13,001,579**	**10,902,941**	**2,098,638**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**2,756,423**	**2,145,804**	**610,619**
Muebles de oficina y estantería	429,320	333,468	95,852
Muebles, excepto de oficina y estantería	48,648	45,785	2,863
Bienes artísticos, culturales y científicos	7,925	3,167	4,758
Objetos de valor	0	0	0
Equipos de cómputo y de tecnologías de la información	1,831,280	1,686,280	145,000
Otros mobiliarios y equipos de administración	439,250	77,104	362,146
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**605,926**	**65,580**	**540,346**

Equipos y aparatos audiovisuales	184,847	50,546	134,301
Aparatos deportivos	1	0	1
Cámaras fotográficas y de video	421,078	15,034	406,044
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	0	0
EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y LABORATORIO	**671,759**	**591,379**	**80,380**
Equipo médico y de laboratorio	481,875	481,875	0
Instrumental médico y de laboratorio	189,884	109,504	80,380
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**1**	**0**	**1**
Vehículos y equipo terrestre	1	0	1
Otros equipos de transporte	0	0	0
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	**65,845**	**0**	**65,845**
Equipo de defensa y seguridad	65,845	0	65,845
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**8,901,625**	**8,100,178**	801,446
Maquinaria y equipo agropecuario	0	0	0
Maquinaria y equipo industrial	182,438	83,982	98,457
Maquinaria y equipo de construcción	0	0	0
Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	310,787	218,937	91,850
Equipo de comunicación y telecomunicaciones	771,555	290,220	481,335
Equipo de generación eléctrica, aparatos y accesorios electrónicos	58,016	26,427	31,589
Herramientas y máquinas-herramienta	75,956	75,955	0
Otros equipos	7,502,873	7,404,657	98,215
BIENES INMUEBLES	**0**	**0**	**0**
Terrenos	0	0	0
Edificios no residenciales	0	0	0
ACTIVOS INTANGIBLES	**1,372,247**	**1,342,085**	**30,162**
Software	1,372,246	1,342,085	30,161
Licencias informáticas e intelectuales	1	0	1
Otros activos intangibles	0	0	0
INVERSIÓN PÚBLICA	**108,206,532**	**88,508,950**	**19,697,583**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**97,980,847**	**86,963,999**	**11,016,848**
Edificación habitacional	17,322,908	17,322,908	0
Edificación no habitacional	666,404	666,404	0
Espacios deportivos, recreativos y turísticos	0	0	0
Infraestructura educativa	0	0	0
Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	0	0	0
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	68,364,482	57,347,634	11,016,848
Construcción de vías de comunicación	11,627,053	11,627,053	0
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	0	0
Instalaciones y equipamiento en construcción	0	0	0

OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS	**10,225,685**	**1,544,950**	**8,680,735**
Edificación habitacional	0	0	0
Edificación no habitacional	1,282,368	1,282,368	0
Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	8,680,735	0	8,680,735
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	262,582	262,582	0
PROYECTOS PRODUCTIVOS Y ACCIONES DE FOMENTO	**0**	**0**	**0**
Estudio, 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	**101,921,057**	**51,921,057**	**50,000,000**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**97,606,468**	**47,606,468**	**50,000,000**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	97,606,468	47,606,468	50,000,000
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**4,314,589**	**4,314,589**	**0**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	4,314,589	4,314,589	0
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
Comisiones de la deuda pública interna	0	0	0
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	0	0	0
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	143,212,701	0	143,212,701
TOTAL DE EGRESOS	**1,600,086,478**	**1,212,166,291**	**387,920,187**

NOTA: Las cifras pueden variar debido al redondeo.