ÍNDICE

I. PRESENTACIÓN 3
II. PRESUPUESTOS 5
II.1. Ingresos 5
II.2. Egresos 7
III. GESTIÓN FINANCIERA 8
III.1. Ingresos 8
III.2. Egresos 12
III.3. Obra Pública 17
III.4. Posición Financiera 29
IV. DEUDA PÚBLICA 33
IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada 33
IV.2. Servicio de Deuda Pública 35
V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS 36
V.1 Sistema Descentralizado de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Gómez Palacio, Dgo. 37
V.2 Sistema Descentralizado de Agua Potable y Alcantarillado del Área Rural del Municipio de Gómez Palacio, Dgo. 43
V.3 Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Gómez Palacio, Dgo 49
V.4 Expo-Feria Gómez Palacio, Dgo. 54
VI. OBSERVACIONES 60
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administración 2019-2022) 60
VI.1.1. Financieras 60
VI.1.2. Obra Pública 61
VI.1.3. Descentralizados 61
VI.2. Observaciones de Control Interno 62
VI.2.1. Financieras 62
VI.2.2. Obra Pública 62
VI.2.3. Descentralizados 62
VI.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administración 2022-2025) 63
VI.3.1. Financieras 63
VI.3.2. Obra Pública 64
VI.3.3. Descentralizados 64
VI.4. Observaciones de Control Interno 65
VI.4.1. Financieras 65

VI.4.2. Obra Pública 65
VI.4.3. Descentralizados 65
VII. CONCLUSIÓN 67
VIII. ANEXOS 68
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 69
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 74

I. PRESENTACIÓN

La Entidad de Auditoría Superior del Estado, como Órgano Técnico Contable, auxiliar del H. Congreso del Estado, con fundamento en lo establecido en los artículos 85, 86 fracciones I y V, 170, 171 y 172 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango; 6, fracciones I y V y 10, fracciones X y XX, y 33 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, en correlación con lo dispuesto por los artículos 122 fracción V y 166 de la Ley Orgánica del Congreso del Estado de Durango, 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 2022, 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 Flujos 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 Analítico de la 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 Libre y Soberano de Durango 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 Diario Oficial de la Federación el 30 de diciembre de 2013, sus reformas y adiciones.

Se considera necesario señalar que, la elaboración, integración y presentación de la información contenida en la Cuenta Pública es responsabilidad de la Administración Municipal, comprendiendo los períodos de Administración correspondientes del 1° de enero al 31 de agosto y del 1° de septiembre al 31 de diciembre de 2022, respectivamente, siendo no aprobada por el R. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión ordinaria de fecha 28 de febrero de 2023.

Cabe señalar así mismo que, 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.

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 90.07% en los ingresos y un 87.59% en los egresos y con respecto a la obra pública realizada por el R. Ayuntamiento de este Municipio, con base a pruebas selectivas sobre la operatividad y ejecución física, se alcanzó una muestra del 87.12%. 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 2022 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 $ 1,207,474,494 los Recursos Ejercidos por $ 1,289,520,429 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 1,676,054,254 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 2022, con relación a su similar de 2021.

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 2022 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 37 Ext, de fecha 28 de diciembre de 2021; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el R. Ayuntamiento el día 25 de febrero de 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 2021 y 2022, 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 2022:

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2022

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	165,105,611	0	165,105,611
Contribuciones por Mejoras	7	0	7
Derechos	593,014,019	0	593,014,019
Productos	2,030,450	0	2,030,450
Aprovechamientos	30,871,483	0	30,871,483
Participaciones y Aportaciones	869,333,317	966,027,218	966,027,218
Ingresos Derivados de Financiamiento	50,000,000	0	50,000,000
Total	**1,710,354,888**		**1,807,048,788**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 37 Ext, 6 y 24 de fechas 28-dic-21, 20-ene-22 y 24-mar-22, respectivamente.
Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2022, en relación con la Ley de Ingresos de 2021, presentó un incremento nominal del 12.93%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2021	2022	Variación
Impuestos	118,712,603	165,105,611	39.08%
Contribuciones por Mejoras	8	7	-12.50%
Derechos	519,039,047	593,014,019	14.25%
Productos	2,866,260	2,030,450	-29.16%
Aprovechamientos	40,481,705	30,871,483	-23.74%
Participaciones y Aportaciones	868,986,855	966,027,218	11.17%
Ingresos Derivados de Financiamiento	50,000,000	50,000,000	0.00%
Total	**1,600,086,478**	**1,807,048,788**	**12.93%**

FUENTE: Informe de Resultados 2021 y Periódicos Oficiales números 37 Ext, 6 y 24 de fechas 28-dic-21, 20-ene-22 y 24-mar-22, respectivamente.
Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2022 fue de 7.82% en términos reales, la Ley de Ingresos para 2022 refleja una proyección de Ingresos mayor a la del ejercicio presupuestal de 2021, en un 5.11%

II.2. Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2021 y 2022, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

Cuadro No. 3
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2021	2022	Variación
Servicios Personales	445,327,863	484,832,898	8.87%
Materiales y Suministros	109,692,130	123,432,453	12.53%
Servicios Generales	720,025,155	695,104,230	-3.46%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	14,373,827	9,290,009	-35.37%
Inversión Pública	108,206,532	121,890,910	12.65%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	243,752,617	299,472,402	22.86%
Deuda Pública	101,921,057	71,166,879	-30.17%
Recursos Presupuestados de menos con relación a la Ley de Ingresos	143,212,701	1,859,007	-98.70%
Total	**1,600,086,478**	**1,807,048,788**	**12.93%**

FUENTE: Informe de Resultados 2021 y Presupuesto de Egresos aprobado por el R. Ayuntamiento el 25 de febrero de 2022.
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2022 considerando la Inflación del 7.82%, en términos reales aumentó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 5.11%.

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 2022 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 2021, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

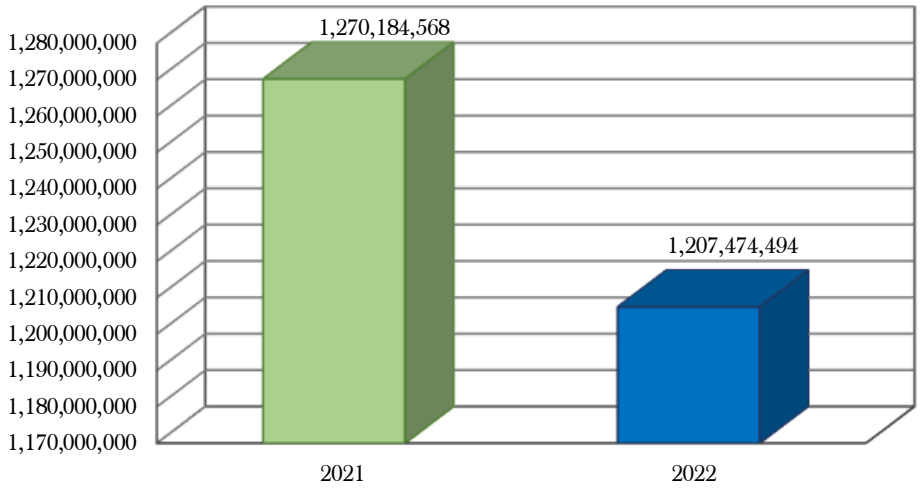
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2021 y 2022

Concepto	2021	2022	Variación
Impuestos	168,398,706	154,226,841	-8.42%
Derechos	168,738,696	219,425,794	30.04%
Productos	2,969,493	3,774,492	27.11%
Aprovechamientos	26,189,901	34,601,815	32.12%
Participaciones y Aportaciones	883,887,773	795,445,552	-10.01%
Ingresos Derivados de Financiamiento	20,000,000	0	-100.00%
Total	**1,270,184,568**	**1,207,474,494**	**-4.94%**

FUENTE: Informe de Resultados 2021 y Cuenta Pública 2022.

Ver anexo 1

Gráfica No. 1
Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Municipio obtuvo un decremento de sus Ingresos del 4.94% respecto al ejercicio presupuestal 2021; si consideramos que durante 2022 la inflación fue de 7.82%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos menores al 2021, de 12.76%.

En el decremento nominal de 2022 de 4.94% se destacan las Participaciones y Aportaciones en un 10.01% que significa $ 88,442,221, los Impuestos en un 8.42% que significa $ 14,171,865, y los Ingresos Derivados de Financiamiento en un 100.00% que significa $ 20,000,000.

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	165,105,611	154,226,841	-10,878,770
Contribuciones por Mejoras	7	0	-7
Derechos	593,014,019	219,425,794	-373,588,224
Productos	2,030,450	3,774,492	1,744,042
Aprovechamientos	30,871,483	34,601,815	3,730,332
Total	**791,021,570**	**412,028,942**	**-378,992,628**

FUENTE: Cuenta Pública 2022.
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 Servicio de Agua, Incluyendo Recargos (Descentralizado)

412,028,942 - 0 / 791,021,570 - 383,979,962 = 1.012

Este Indicador muestra el Desempeño que observó el Municipio en la recaudación de los Ingresos Propios respecto de los autorizados en su Ley de Ingresos; en forma porcentual el Ingreso obtenido fue mayor un 1.2% de lo autorizado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 8.9% de ingresos obtenidos por encima de lo autorizado.

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos

412,028,942 / 1,207,474,494 = 0.341

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 34.1%

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 11.2%

c) Autonomía Tributaria

Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios

154,226,841 / 412,028,942 = 0.374

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales podemos decir que, de sus Ingresos Propios, un 37.4% corresponde a Impuestos Municipales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 31.5%

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.

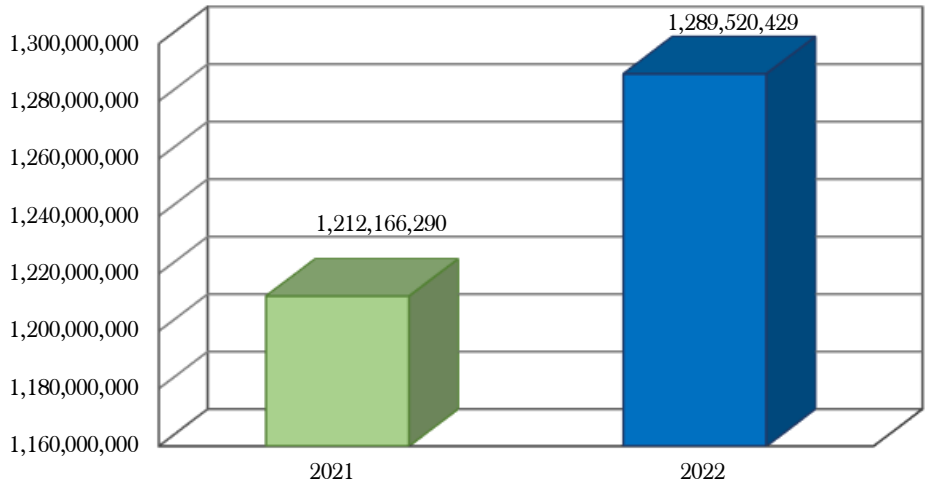
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2021, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2021 y 2022

Concepto	2021	2022	Variación
Servicios Personales	469,504,908	532,084,759	13.33%
Materiales y Suministros	100,452,440	106,278,915	5.80%
Servicios Generales	238,475,578	278,062,646	16.60%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	12,245,026	6,538,259	-46.60%
Inversión Pública	88,508,950	67,165,179	-24.11%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	251,058,333	278,522,377	10.94%
Deuda Pública	51,921,057	20,868,294	-59.81%
Total	**1,212,166,290**	**1,289,520,429**	**6.38%**

FUENTE: Informe de Resultados 2021 y Cuenta Pública 2022.
Ver anexo 2

Gráfica No. 2
Variación del Ejercicio Presupuestal



En comparación con el ejercicio presupuestal 2021, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en un 6.38%, que significa $77,354,138; destacándose un aumento en los rubros de Servicios Personales en un 13.33% que significa $62,579,851, Servicios Generales en un 16.60% que significa $39,587,069 y Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas en un 10.94% que significa $27,464,044. Por otro lado, podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en el rubro de Inversión Pública en un 24.11% que significa $21,343,771 y Deuda Publica en un 59.81% que significa $31,052,762.

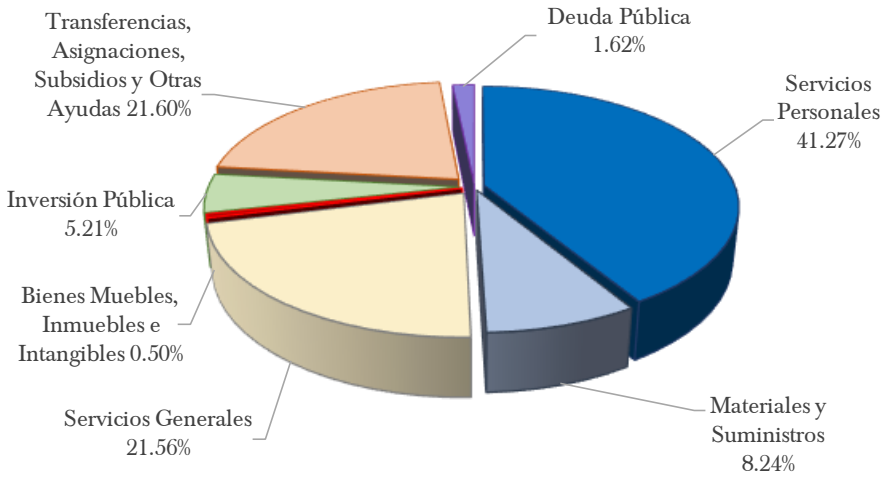
Desglosando el gasto efectuado en 2022 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2022

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	532,084,759	41.27%
Materiales y Suministros	106,278,915	8.24%
Servicios Generales	278,062,646	21.56%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	6,538,259	0.50%
Inversión Pública	67,165,179	5.21%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	278,522,377	21.60%
Deuda Pública	20,868,294	1.62%
Total	**1,289,520,429**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2022.
Ver anexo 2

Gráfica No. 3
Desglose de Gastos 2022



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.

412,028,942 / 532,084,759 + 278,062,646 + 106,278,915 = 0.450

Este Indicador muestra el grado de autonomía del Gobierno Municipal respecto de otras fuentes de financiamiento para hacer frente a sus Gastos Operacionales, que significa un 45.0%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 17.5%

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales.

1,207,474,494 / 1,289,520,429 = 0.936

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 6.4% menos recursos de los que se aplicaron.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 0.1% menos.

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales.

460,952,960 + 334,492,592 / 1,289,520,429 = 0.617

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 61.7%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 86.5%

d) Inversión Capitalizable

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

6,538,259 + 67,165,179 / 1,207,474,494 = 0.061

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 6.1% de los Ingresos Totales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 26.4%

III.3. Obra Pública

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

Objetivo

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

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

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

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

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

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

Evaluación del Programa de Obra Pública Municipal

Del ejercicio presupuestal informado en Cuenta Pública, se aprobó para los programas de Obras y Acciones un total de $ 121,890,910, ejerciendo durante 2022 $ 67,165,179, en 76 proyectos de Obras y Acciones, utilizando recursos de Tesorería Municipal, 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. 8
Distribución de Recursos en Obra Pública por Fuente de Financiamiento

Fuente de Financiamiento	Gasto Aprobado al 31/12/22	Gasto Devengado al 31/12/22	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Apro-badas	Termina-das	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	50,888,985	18,824,556	58.95	36.99	35	18	2	15
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal 2022	3,624,561	3,624,560	100.00	100.00	9	9		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2022	67,377,364	44,716,063	86.44	66.37	32	28	4	
Total	121,890,910	67,165,179	75.37	55.10	76	55	6	15

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2022

El Municipio, alcanzó un 75.37% de avance físico al 31 de diciembre de 2022, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 76 obras aprobadas, informa la conclusión de 55, en proceso 6 y 15 no iniciadas; las obras en proceso y no iniciadas informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

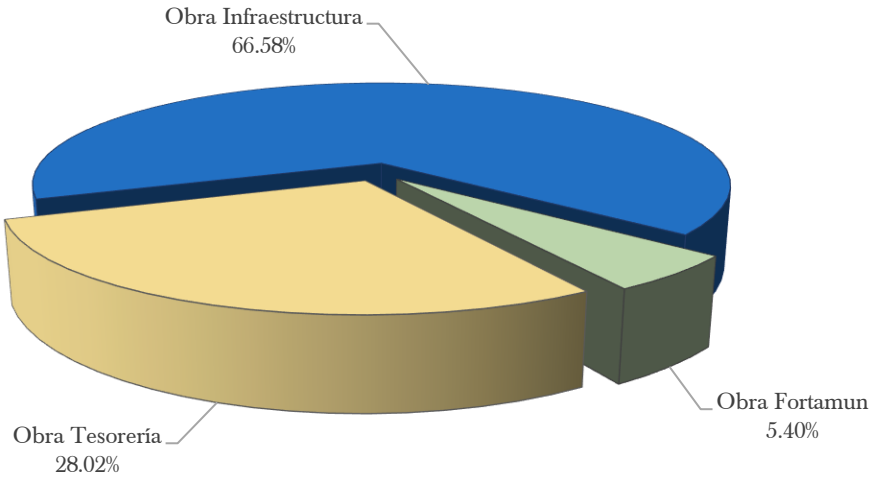
Cuadro No. 9
Obras en Proceso y No Iniciadas

Programa	Obras	
	En Proceso	No Iniciadas
Agua y Saneamiento	5	
Urbanización	1	10
Vivienda		5
Total	**6**	**15**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2022

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 28.02%, del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal el 5.40% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 66.58%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 67,165,179

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe un importe de subejercicio en obra por $ 13,512, del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2022.

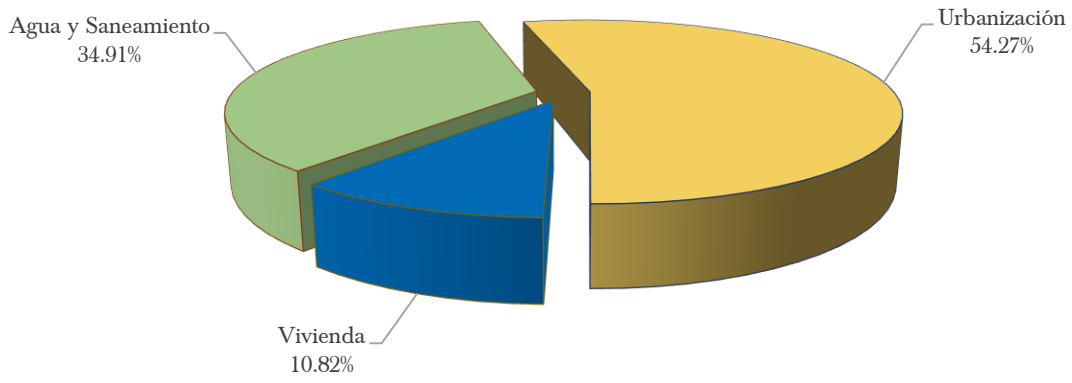
Cuadro No. 10
Subejercicios del FAISM 2022

Concepto	FAISM 2022	Total
Ingresos Totales	47,906,299	47,906,299
Egresos Totales	47,892,787	47,892,787
Total	**13,512**	**13,512**

FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FUENTE: Cuenta Pública 2022

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 $ 67,165,179

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

Cuadro No. 11
Comportamiento Programático – Presupuestal de las Obras por Contrato

Programa	Clasificación Según Estado de Egresos de la Cuenta Pública (Consolidado)	
	Presupuestada	Ejercida
Obra Pública en Bienes de Dominio Público		
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	121,890,910	55,866,627
Obra Pública en Bienes Propios		
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones		8,537,868
Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada		2,391,688
Instalaciones y Equipamiento en Construcciones		368,996
Total	**121,890,910**	**67,165,179**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2022

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

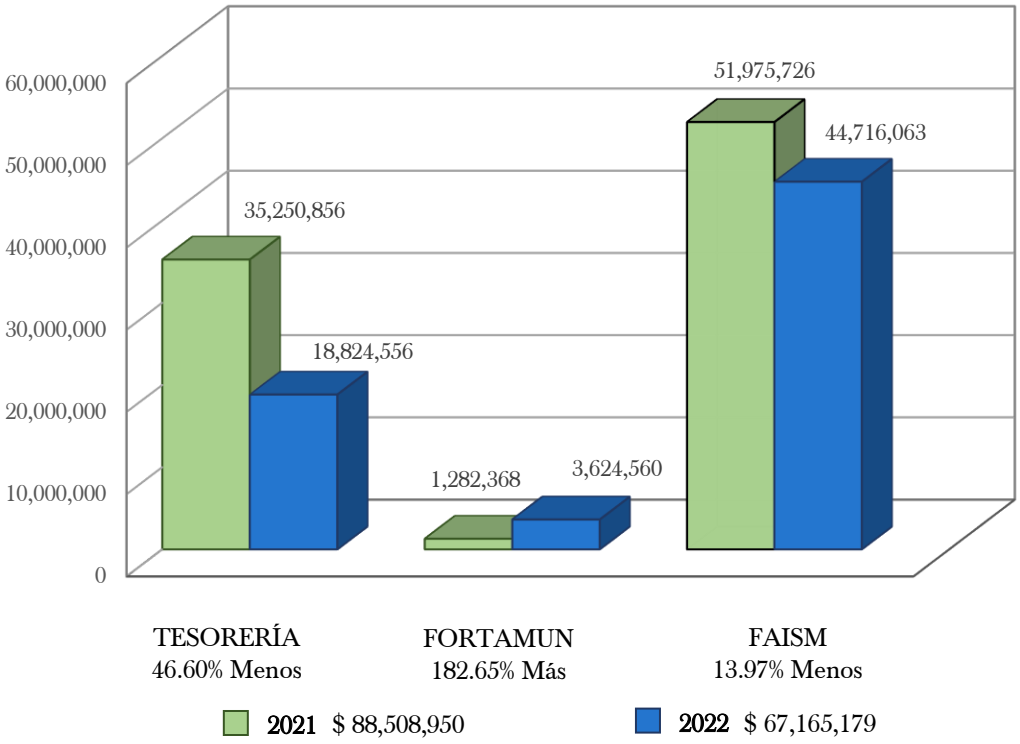
67,165,179 / 121,890,910 = 0.551

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 55.1% respecto a lo presupuestado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 76.8%

En la gráfica siguiente se presentan los recursos ejercidos en Obra Pública en 2022 en comparación con el ejercicio 2021, así como el porcentaje de variación.

Gráfica No. 6
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2021

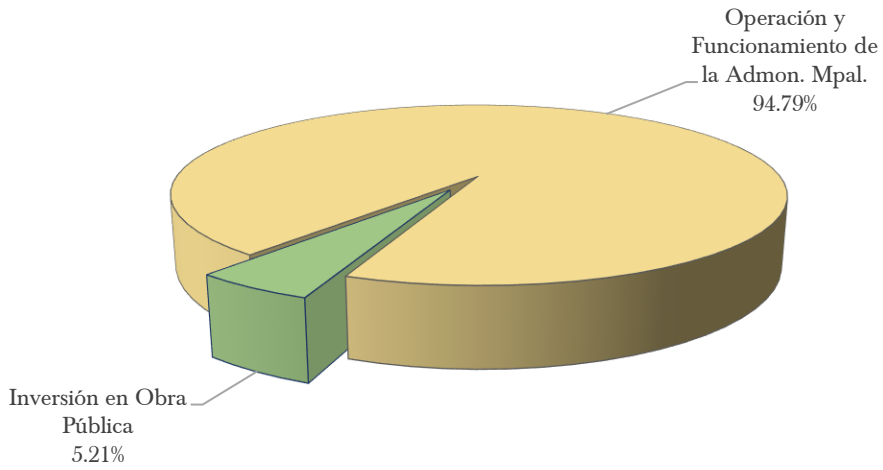


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FORTAMUN.- Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Muniicipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2022, presenta una disminución de $ 21,343,771, que representa el 24.11% en comparación con el ejercicio 2021.

Del total de recursos erogados por el R. Ayuntamiento por $ 1,289,520,429, destinó a Obra Pública y Acciones $ 67,165,179.

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



Inversión Total Ejercida $ 1,289,520,429

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

67,165,179 / 1,289,520,429 = 0.052

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 5.2%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 25.8%.

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2022

Del total ejercido en obra pública por $ 67,165,179, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 58,512,930, que representan el 87.12% del total aplicado en obra.

De las 55 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 42 obras, lo que representa un 76.36%; 30 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2022, 9 obras del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal y 3 obras de Tesorería; de cuya fiscalización se determinó que 38 obras se encuentran concluidas y 4 obras indeterminadas (no cuentan con la documentación comprobatoria y justificativa para su revisión).

En cuanto a la operatividad de las obras, 36 operan adecuadamente, 2 obras operan parcialmente (debido a que las obras cuentan con deficiencias técnicas en su construcción) y 4 obras indeterminadas (no cuentan con la documentación comprobatoria y justificativa para su revisión).

Cuadro No. 12
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2022

No. de Obra	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Importe
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2022				**44,757,764**
1	Agua y Saneamiento	Ampliación de Línea de Interconexión de Fuente de Abastecimiento de Agua Potable Pozo Transporte IV con Tubería de 12" a la Red General de 18"	Gómez Palacio	2,951,176
2	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Red de Agua Potable en Calle Benito Juárez entre Calle Clemente y Calle Miguel Ángel Arce Colonia Nuevo Gómez	Gómez Palacio	221,344
3	Agua y Saneamiento	Ampliación de Línea de Conducción de Agua Potable con Tubería de Pvc de 10" de la Línea de 24" de Transporte para Reforzamiento de Líneas de Agua Potable del Perímetro Lavín	Gómez Palacio	4,023,796

4	Agua y Saneamiento	Ampliación de Sistemas de Filtros: Incluye Interconexión de Planta Potabilizadora a Líneas de Agua Potable	Gómez Palacio	2,007,871
5	Agua y Saneamiento	Equipamiento del Pozo Transporte IV, Incluye: Equipo de Bombeo para un Gasto de 80 Lps, Columna de Bombeo, Cuerpo de Tazones y Tren de Descarga	Gómez Palacio	3,849,965
6	Agua y Saneamiento	Construcción de Línea de Transmisión de CFE a Pozo Transporte IV, Incluye Subestación y Motor	Gómez Palacio	2,344,943
7	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Red de Drenaje en Calle Benito Juárez entre Calle Clemente y Calle Miguel Ángel Arce Colonia Nuevo Gómez	Gómez Palacio	693,581
8	Agua y Saneamiento	Construcción de Colector en Calle Teresitas entre Blvd. San Carlos y Blvd. Jabonoso Colonia Miguel de La Madrid	Gómez Palacio	3,891,865
9	Urbanización	Construcción de Camino Rural en Acceso Principal en Calle Sin Nombre entre Pavimento Existente y Tope (Plaza) Ej. Las Huertas	Gómez Palacio	372,524
10	Urbanización	Construcción de Camino Rural en Calle Sin Nombre entrada a la Plaza e Iglesia en Ej. Transporte	Gómez Palacio	587,779
11	Urbanización	Rehabilitación de Camino Rural en Calle Sin Nombre entre Centro de Salud y Domo Ej. El Vergel	Gómez Palacio	267,218
12	Urbanización	Rehabilitación Camino Rural en Acceso Ej. Santa Clara	Gómez Palacio	378,777
13	Urbanización	Construcción de Camino Rural Carretera Acceso a Ej. La Tehua entre Ej. El Vergelito a Cancha Deportiva en Ej. La Tehua	Gómez Palacio	3,181,065
14	Urbanización	Construcción de Camino Rural en Acceso Calle Principal entre Carretera a Tlahualilo a Calle Miguel Hidalgo en Ej. Glorieta	Gómez Palacio	698,110
15	Urbanización	Construcción de Camino Rural en Acceso entre Calle de la Tortillería y Tope a Canal en Ej. San Felipe	Gómez Palacio	757,864

16	Urbanización	Rehabilitación de Camino Rural en Acceso Calle Principal entre Carretera Tlahualilo a Tope en Ej. 18 de Marzo	Gómez Palacio	698,533
17	Urbanización	Construcción de Camino Rural en Acceso a Plaza a Tope con Calle Primaria en Ej. Reforma	Gómez Palacio	569,464
18	Urbanización	Construcción de Camino Rural Acceso a Plaza y Escuela en Ej. El Quemado	Gómez Palacio	564,457
19	Urbanización	Construcción de Camino Rural en Acceso a Calle Principal en Ej. Numancia	Gómez Palacio	673,488
20	Urbanización	Construcción de Camino Rural en Acceso en Ej. El Recuerdo	Gómez Palacio	1,283,228
21	Urbanización	Construcción de Camino Rural en Av. Independencia entre Calle Héctor Mayagoitía Domínguez y Calle 6 de Octubre en Ej. 6 de Octubre	Gómez Palacio	1,428,100
22	Urbanización	Construcción de Cordonería en Calle Dolores del Río entre Calle República Popular China y Tope, Colonia María Inés Mata de Rendón	Gómez Palacio	108,131
23	Urbanización	Construcción de Cordonería en Calle Claveles entre Bvld. San Carlos y Blvd. Jabonoso, Colonia Miguel de la Madrid	Gómez Palacio	325,338
24	Urbanización	Construcción de Vialidad con Pavimentos Asfaltico con Guarniciones en Calle Claveles entre Blvd. San Carlos y Blvd. Jabonoso Colonia Miguel de la Madrid	Gómez Palacio	1,476,581
25	Urbanización	Rehabilitación de Vialidad con Pavimento Asfaltico (Tercera Etapa) en Blvd. Jabonoso entre Planta Termo Eléctrica Frankee y Entronque Carretera Lagartijas - Tlahualilo	Gómez Palacio	784,496
26	Urbanización	Rehabilitación de Pavimento Asfaltico en Calle Zaragoza entre Calle Cuauhtémoc y Calle Vergel en la Colonia Santa Rosa	Gómez Palacio	978,486

27	Urbanización	Rehabilitación de Vialidad con Pavimento Asfaltico en Calle Vergel entre Calle Juárez y Curva en la Colonia Santa Rosa	Gómez Palacio	470,878
28	Urbanización	Rehabilitación de Vialidad con Pavimento Asfaltico en Av. Cuauhtémoc entre Calle Zaragoza y Calle Degollado en la Colonia Santa Rosa	Gómez Palacio	1,524,896
29	Vivienda	Construcción de Cuarto Dormitorio 4 X 4 Mts. (45 Acciones) en Diversas Localidades Área Rural y Urbanas	Gómez Palacio	3,822,166
30	Vivienda	Construcción de Cuarto Dormitorio de 4 X 4 Mts. (45 Acciones) en Diversas Áreas Rural y Urbana	Gómez Palacio	3,821,644
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal 2022				**3,624,560**
31	Urbanización	Instalación de Cableado Eléctrico así como Instalación de Alumbrado en Estructuras de Canchas Deportivas en los Ejidos Ampliación La Tehua y Vergel	Gómez Palacio	113,970
32	Urbanización	Rehabilitación del Edificio de la Dirección de Seguridad Pública y de la Academia de Policía, Mediante la Sectorización de Instalaciones Eléctricas	Gómez Palacio	169,128
33	Urbanización	Rehabilitación del Edificio de la Dirección de Seguridad Pública y de la Academia de Policía, Mediante la Colocación de Planilla e Impermeabilización en las Azoteas	Gómez Palacio	475,832
34	Urbanización	Rehabilitación del Edificio de las Oficinas de la Dirección de Seguridad Pública, a Base de Pintura Vinílica Acrílica en Paredes Interiores a una Altura Máxima de 8 Metros	Gómez Palacio	493,928
35	Urbanización	Rehabilitación del Edificio de la Dirección de Seguridad Pública, a Base de Pintura Vinílica Acrílica en Fachada y Paredes Exteriores a una Altura Máxima de 8 Metros	Gómez Palacio	672,800

36	Urbanización	Rehabilitación del Edificio de la Academia de Policía a Base de Pintura Vinílica Acrílica en Fachada y Paredes Exteriores a una Altura Máxima de 8 Metros	Gómez Palacio	749,128
37	Urbanización	Rehabilitación de la Plaza Publica de la Colonia 5 de Mayo Mediante la Reposición de Bancas Tubulares Ancladas con Concreto	Gómez Palacio	424,328
38	Urbanización	Rehabilitación de la Plaza Publica de la Colonia 5 de Mayo Mediante la Instalación en los Andadores de Hule Negro y Tierra Fina Roja	Gómez Palacio	331,180
39	Urbanización	Rehabilitación Mediante Rastreo de Calles en Ejido Transporte y de Vialidad con Carpeta Asfáltica en Blvd. Miguel Alemán Ala Sur, entre Las Calles Canatlán y Santiago Papasquiaro	Gómez Palacio	194,266
Tesorería				**10,130,606**
40	Agua y Saneamiento	Reparación del Tramo del Colector de 36" de Diámetro en Av. Valle del Guadiana del Parque Industrial Carlos Herrera	Gómez Palacio	3,045,928
41	Agua y Saneamiento	Reparación de Tramo de Colector San Ignacio con Tubería de Pead de 106.7 Cm (42") de Diámetro	Gómez Palacio	5,057,600
42	Urbanización	Rehabilitación de Vialidad con Pavimento Asfaltico (Microcarpeta) en Av. Fco. I. Madero entre Calle Urrea a Calle 20 de Noviembre en la Colonia Centro	Gómez Palacio	2,027,078
			Total	**58,512,930**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2022

III.4. Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2022 consistió en verificar documentalmente que los registros correspondan a los derivados de las operaciones contables que se llevaron a cabo durante el ejercicio presupuestal y que muestren de una manera razonable los importes que corresponden a los derechos y obligaciones Municipales.

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

Cuadro No. 13
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
ACTIVO CIRCULANTE		**PASIVO CIRCULANTE**	
Efectivo y Equivalentes	39,906,019	Cuentas por pagar a Corto Plazo	82,301,088
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	54,190,617	Documentos por pagar a Corto Plazo	240,291
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	15,371,701		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**109,468,337**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**82,541,379**
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**1,428,599,652**	Deuda Pública a Largo Plazo	26,584,270
Terrenos	1,368,055,091		
Edificios no Habitacionales	31,901,266	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**26,584,270**
Infraestructura	4,268,838		
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	24,374,457		
		TOTAL PASIVOS	**109,125,648**
Bienes Muebles	**232,771,299**		
Mobiliario y Equipo de Administración	51,155,271	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	7,326,722	**Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido**	**1,178,243,437**
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	1,129,849	Aportaciones	915,362,116

Vehículos y Equipo de Transporte	110,679,414	Donaciones de Capital	262,881,321
Equipo de Defensa y Seguridad	13,803,934	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**497,810,816**
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	46,913,440	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-45,141,899
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	1,762,668		
Activos Intangibles	**7,727,660**	Resultado de Ejercicios Anteriores	542,952,716
Software	6,737,691		
Licencias	989,969		
Activos Diferidos	**6,612,954**		
Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	6,612,954		
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**1,675,711,565**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**1,676,054,254**
TOTAL DE ACTIVOS	**1,785,179,902**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**1,785,179,902**

FUENTE: Cuenta Pública 2022.

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

109,468,337 / 82,541,379 = 1.326

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 1.597 veces.

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total – Construcciones en Proceso.

109,125,648 / 1,785,179,902 - 24,374,457 = 0.062

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 6.2% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 41.2%

c) Pasivo Circulante

Pasivo Circulante / Pasivo Total

82,541,379 / 109,125,648 = 0.756

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 75.6% de ellos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 80.6%

d) Pasivo No Circulante

Pasivo No Circulante / Pasivo Total

26,584,270 / 109,125,648 = 0.244

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 24.4% del Pasivo Total del Municipio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 19.4%

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

e) Déficit del Ejercicio

Ingresos Totales– Egresos Totales.

1,207,474,494 - 1,289,520,429 = -82,045,935

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 sobreejercidos.

IV. DEUDA PÚBLICA

IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada

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

El estado que presenta la Deuda Pública es el siguiente:

Cuadro No. 14
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2022		**65,138,564**
Crédito No. 8781	38,853,933	
Crédito No. 12448	6,284,631	
Crédito BBVA.	20,000,000	
Amortización		**38,554,294**
Crédito No. 8781	12,269,663	
Crédito No. 12448	6,284,631	
Crédito BBVA.	20,000,000	
Saldo al 31 de diciembre de 2022		**26,584,270**
Crédito No. 8781	26,584,270	
Crédito No. 12448	0	
Crédito BBVA.	0	

FUENTE: Estado de Cuenta BANOBRAS y BBVA.

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2021 y 2022, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 15
Variación de la Deuda

Concepto	2021	2022	Variación
Saldo al 1 de Enero	92,360,557	65,138,564	-29.47%
Contratación de Deuda	20,000,000	0	-100.00%
Amortización	47,221,992	38,554,294	-18.36%
Saldo al 31 de Diciembre	65,138,565	26,584,270	-59.19%

FUENTE: Informe de Resultados 2021 y Estado de Cuenta BANOBRAS y BBVA.

NOTA: La diferencia por $21,255,646, entre el importe informado en el renglón de Amortización del cuadro No. 15, Variación de la Deuda y el importe del renglón de Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito del anexo 2, Egresos, se debe a que el crédito contratado con BBVA por $20,000,000 se registró en el rubro de Pasivo Circulante y $1,255,646 por diferencias contables entre Banobras y el municipio.

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2022 es menor en un 59.19% que el final de 2021, la amortización de créditos disminuyó un 18.36%.

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

2021 47,221,992 / 1,270,184,568 = 0.037

2022 38,554,294 / 1,207,474,494 = 0.032

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2021 se ejerció un 3.7% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2022 se ejerció un 3.2%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.2%

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.

Indicador de Desempeño respecto al Servicio de la Deuda:

a) Servicio de Deuda

Intereses por Deuda / Gasto Total

3,220,075 / 1,289,520,429 = 0.002

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.2% del gasto total.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 0.3%

Ver anexo 2

NOTA: La diferencia de $349,571 entre el indicador de Servicio de Deuda y el anexo 2 se originó por diferencias contables entre el Municipio y Banobras.

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

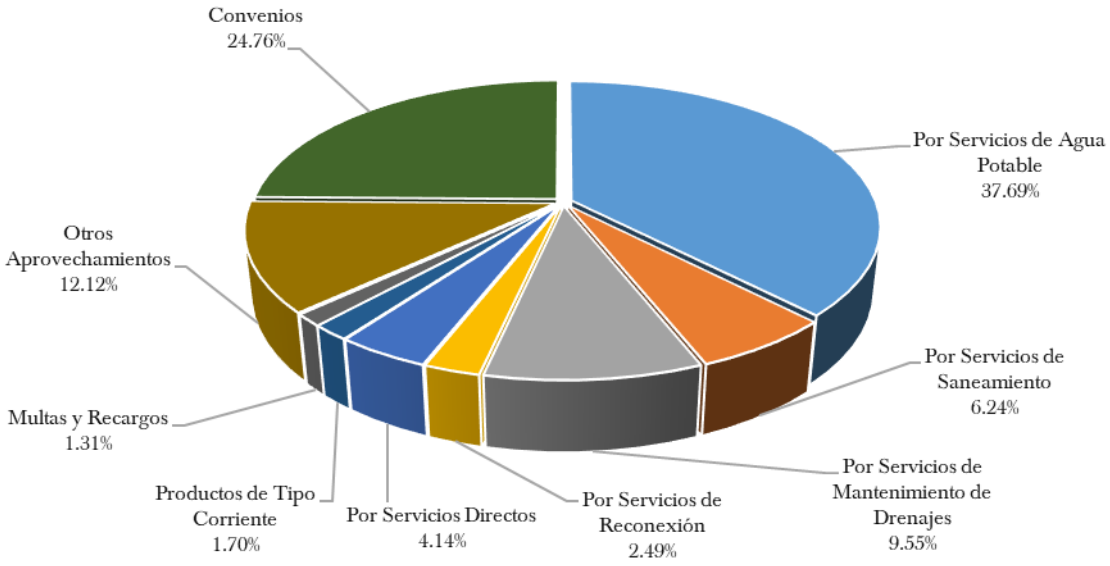
El SIDEAPA obtuvo en el ejercicio presupuestal 2022 Ingresos por $ 530,014,966, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 16
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por Servicios de Agua Potable	199,747,864	37.69%
Por Servicios de Saneamiento	33,086,065	6.24%
Por Servicios de Mantenimiento de Drenajes	50,618,722	9.55%
Por Servicios de Reconexión	13,194,797	2.49%
Por Servicios Directos	21,968,189	4.14%
Productos		
Productos de Tipo Corriente	9,012,864	1.70%
Aprovechamientos		
Multas y Recargos	6,924,759	1.31%
Otros Aprovechamientos	64,248,288	12.12%
Participaciones, Aportaciones y Transferencias		
Convenios	131,213,418	24.76%
Total	**530,014,966**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA del ejercicio 2022.

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 2022 y los Ingresos obtenidos por el SIDEAPA, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 17
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
383,979,962	344,897,912	-39,082,050	-10.18%

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA del ejercicio 2022.

NOTA: En el cuadro no. 17, 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.

Del análisis efectuado a los Ingresos recaudados en el ejercicio 2022 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

0 / 530,014,966 = 0.000

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

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 32.9%

V.1.2 Egresos

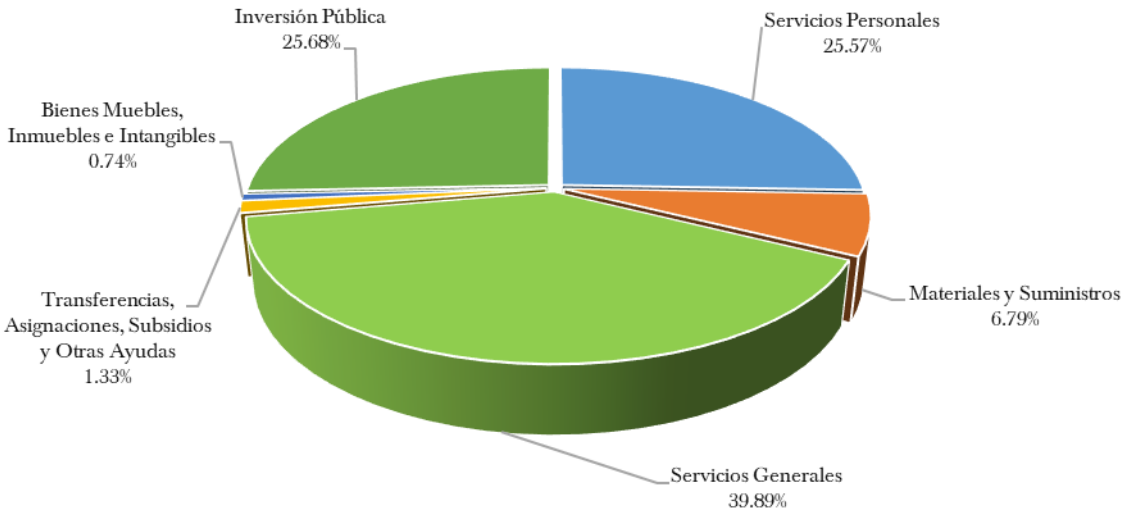
El SIDEAPA ejerció recursos durante 2022 por $ 567,901,897, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 18
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	145,219,502	25.57%
Materiales y Suministros	38,553,753	6.79%
Servicios Generales	226,557,509	39.89%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	7,529,332	1.33%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	4,187,195	0.74%
Inversión Pública	145,854,606	25.68%
Total	**567,901,897**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA del ejercicio 2022.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SIDEAPA aplicó el 25.57% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 6.79% en Materiales y Suministros, que incluyen Materiales de Administración y Combustibles, Lubricantes y Aditivos, y el 39.89% 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 2021 y el ejercicio 2022, se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 19
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2021	2022	Variación	Porcentaje
Derechos				
Por Servicios de Agua Potable	192,907,203	199,747,864	6,840,661	3.55%
Por Servicios de Saneamiento	29,816,444	33,086,065	3,269,621	10.97%
Por Servicios de Mantenimiento de Drenajes	42,893,227	50,618,722	7,725,495	18.01%
Por Servicios de Reconexión	12,813,201	13,194,797	381,596	2.98%
Por Servicios Directos	14,224,794	21,968,189	7,743,395	54.44%
Productos				
Productos de Tipo Corriente	451,042	9,012,864	8,561,822	1898.23%
Aprovechamientos				
Multas y Recargos	5,394,897	6,924,759	1,529,862	28.36%
Aprovechamientos por Aportaciones y Cooperaciones	2,520,232	0	-2,520,232	-100.00%
Otros Aprovechamientos	0	64,248,288	64,248,288	100.00%
Participaciones, Aportaciones y Transferencias				
Convenios	127,357,243	131,213,418	3,856,175	3.03%
Total	**428,378,283**	**530,014,966**	**101,636,683**	**23.73%**

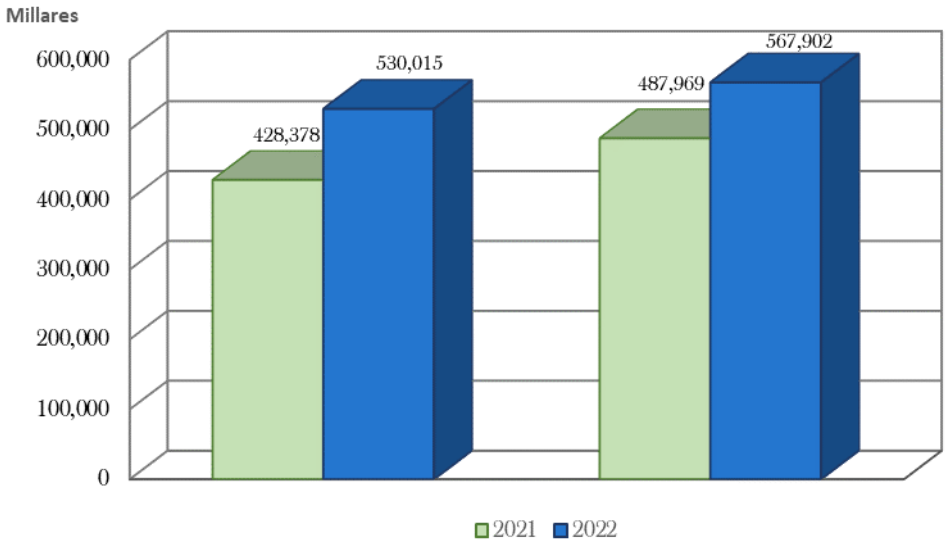
FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA de los ejercicios 2021 y 2022.

Cuadro No. 20
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2021	2022	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	129,377,536	145,219,502	15,841,966	12.24%
Materiales y Suministros	41,008,730	38,553,753	-2,454,977	-5.99%
Servicios Generales	206,745,231	226,557,509	19,812,278	9.58%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,129,892	7,529,332	3,399,440	82.31%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	14,516,138	4,187,195	-10,328,943	-71.15%
Inversión Pública	92,191,628	145,854,606	53,662,978	58.21%
Total	**487,969,155**	**567,901,897**	**79,932,742**	**16.38%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA de los ejercicios 2021 y 2022.

Gráfica No. 10
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2022 en términos relativos aumentaron en comparación al 2021 en un 23.73% y los Egresos en un 16.38%; si consideramos que durante 2022 la inflación fue de 7.82% concluimos que en términos reales los ingresos del SIDEAPA aumentaron en un 15.91% y los egresos en un 8.56%.

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

(SIDEAPAAR)

V.2.1 Ingresos

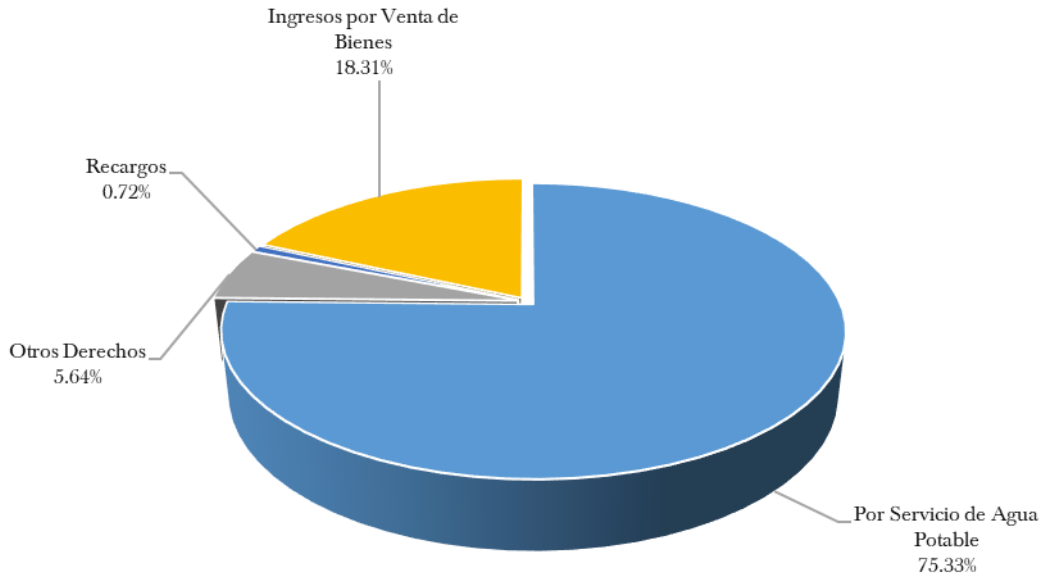
El SIDEAPAAR obtuvo en el ejercicio presupuestal 2022 Ingresos por $ 34,888,916, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 21
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por Servicio de Agua Potable	26,282,275	75.33%
Otros Derechos		
Otros Derechos	1,966,086	5.64%
Accesorios de Derechos		
Recargos	252,866	0.72%
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios		
Ingresos por Venta de Bienes	6,387,689	18.31%
Total	**34,888,916**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAAR del ejercicio 2022.

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 2022 y los Ingresos obtenidos por el SIDEAPAAR, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 22
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
383,979,962	344,897,912	-39,082,050	-10.18%

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAAR del ejercicio 2022.

NOTA: En el cuadro no. 22, 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.

Del análisis efectuado a los Ingresos recaudados en el ejercicio 2022 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

b) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

0 / 34,888,916 = 0.000

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

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 32.9%

V.2.2 Egresos

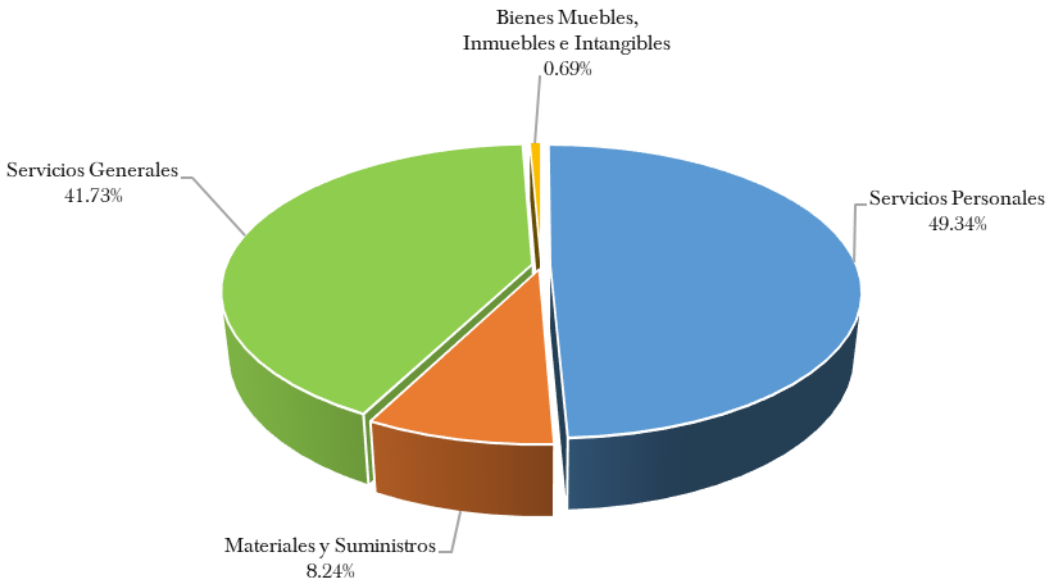
El SIDEAPAAR ejerció recursos durante 2022 por $ 34,745,139, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 23
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	17,142,502	49.34%
Materiales y Suministros	2,861,339	8.24%
Servicios Generales	14,502,015	41.73%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	239,283	0.69%
Total	**34,745,139**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAAR del ejercicio 2022.

Gráfica No. 12
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SIDEAPAAR aplicó el 49.34% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 8.24% en Materiales y Suministros, que incluyen Materiales de Administración y Combustibles, Lubricantes y Aditivos, el 41.73% en Servicios Generales en los cuáles se encuentra contemplado: 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 2021 y el ejercicio 2022, se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 24
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2021	2022	Variación	Porcentaje
Derechos				
Por Servicio de Agua Potable	23,173,881	26,282,275	3,108,394	13.41%
Otros Derechos				
Otros Derechos	0	1,966,086	1,966,086	100.00%
Accesorios de Derechos				
Recargos	0	252,866	252,866	100.00%
Aprovechamientos				
Otros Aprovechamientos	445,703	0	-445,703	-100.00%
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios				
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	1,674,566	6,387,689	4,713,123	281.45%
Total	**25,294,150**	**34,888,916**	**9,594,766**	**37.93%**

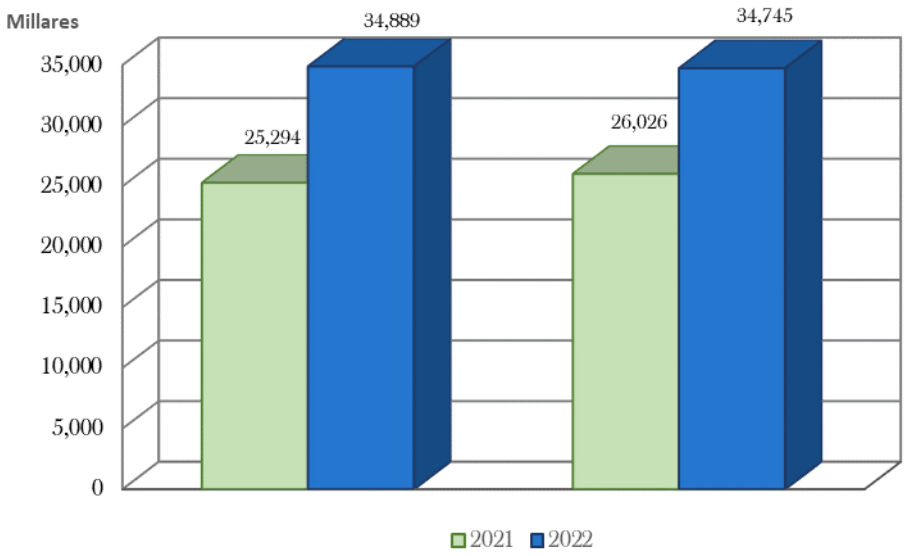
FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAAR de los ejercicios 2021 y 2022.

Cuadro No. 25
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2021	2022	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	14,887,632	17,142,502	2,254,870	15.15%
Materiales y Suministros	3,874,115	2,861,339	-1,012,776	-26.14%
Servicios Generales	5,005,644	14,502,015	9,496,371	189.71%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,528,517	239,283	-1,289,234	-84.35%
Inversión Pública	730,438	0	-730,438	-100.00%
Total	**26,026,346**	**34,745,139**	**8,718,793**	**33.50%**

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAAR de los ejercicios 2021 y 2022.

Gráfica No. 13
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2022 en términos relativos aumentaron en comparación al 2021 en un 37.93% y los Egresos en un 33.50%; si consideramos que durante 2022 la inflación fue de 7.82% concluimos que en términos reales los ingresos del SIDEAPAAR aumentaron en un 30.11% y los egresos en un 25.68%.

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

(DIF)

V.3.1 Ingresos

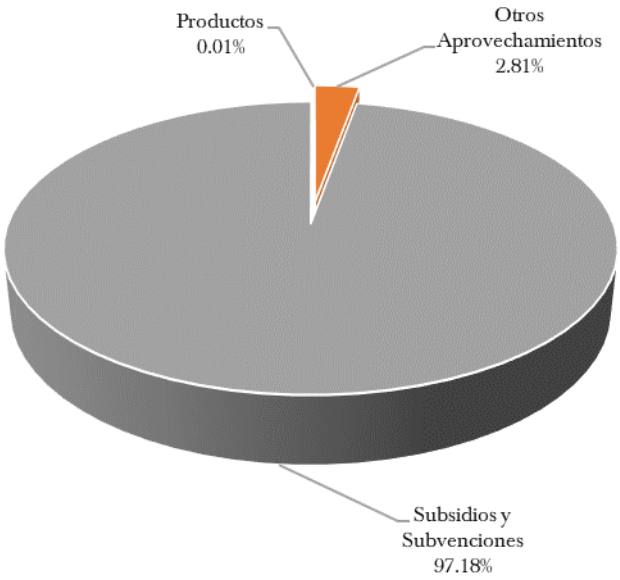
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2022 Ingresos por $ 35,686,384, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 26
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Productos		
Productos	5,199	0.01%
Aprovechamientos		
Otros Aprovechamientos	1,001,495	2.81%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	34,679,690	97.18%
Total	**35,686,384**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2022.

Gráfica No. 14
Ingresos Obtenidos



Del análisis efectuado a los Ingresos obtenidos en el ejercicio 2022 se desprende el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

34,679,690 / 35,686,384 = 0.971

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 97.1% de los Ingresos del ejercicio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 95.8%.

V.3.2 Egresos

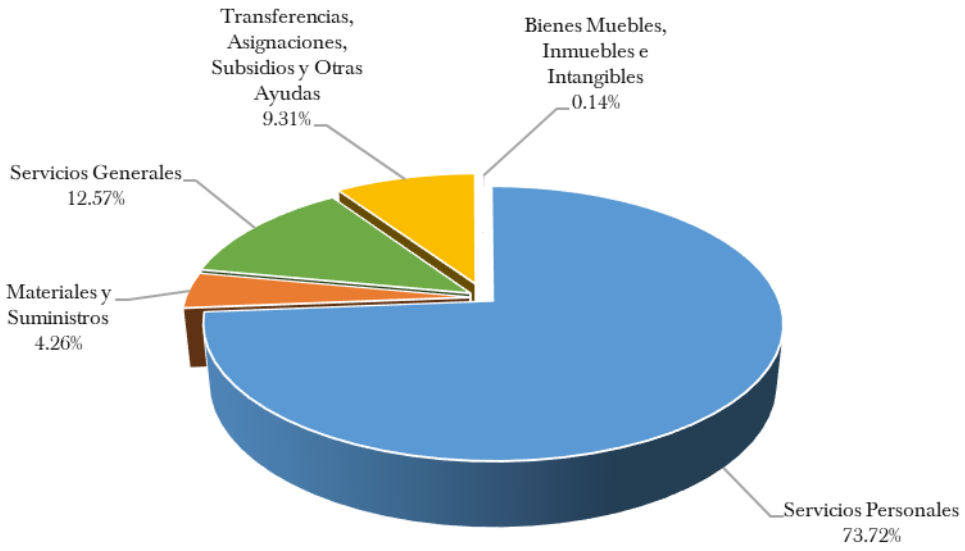
El DIF ejerció recursos durante 2022 por $ 35,004,391, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 27
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	25,807,368	73.72%
Materiales y Suministros	1,490,096	4.26%
Servicios Generales	4,399,148	12.57%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,260,190	9.31%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	47,589	0.14%
Total	**35,004,391**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2022.

Gráfica No. 15
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 73.72% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, el 4.26% en Materiales y Suministros, el 12.57% en Servicios Generales, y el 9.31% en Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, entre otros.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en el 2021 y el ejercicio 2022 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 28
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2021	2022	Variación	Porcentaje
Productos				
Productos	0	5,199	5,199	100.00%
Aprovechamientos				
Otros Aprovechamientos	2,138,622	1,001,495	-1,137,127	-53.17%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	32,197,527	34,679,690	2,482,163	7.71%
Total	**34,336,149**	**35,686,384**	**1,350,235**	**3.93%**

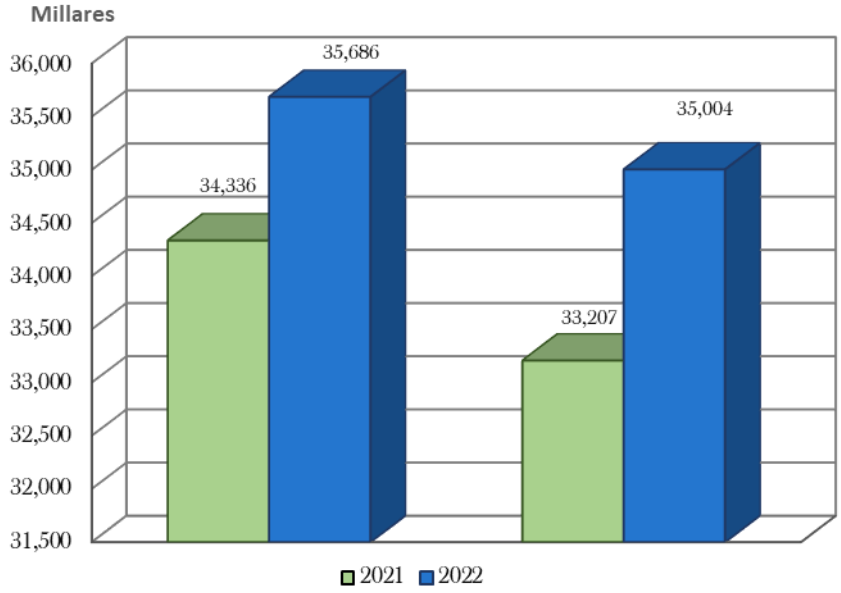
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2021 y 2022.

Cuadro No. 29
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2021	2022	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	23,710,207	25,807,368	2,097,161	8.84%
Materiales y Suministros	2,096,124	1,490,096	-606,028	-28.91%
Servicios Generales	2,914,919	4,399,148	1,484,229	50.92%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,992,331	3,260,190	-732,141	-18.34%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	493,115	47,589	-445,526	-90.35%
Total	**33,206,696**	**35,004,391**	**1,797,695**	**5.41%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2021 y 2022.

Gráfica No. 16
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2022 en términos relativos aumentaron en comparación al 2021 en un 3.93% y los Egresos en un 5.41%; si consideramos que durante 2022 la inflación fue de un 7.82% concluimos que en términos reales los ingresos del DIF disminuyeron en un 3.89% y los egresos en un 2.41%.

V.4 Expo-Feria Gómez Palacio, Dgo.

V.4.1 Ingresos

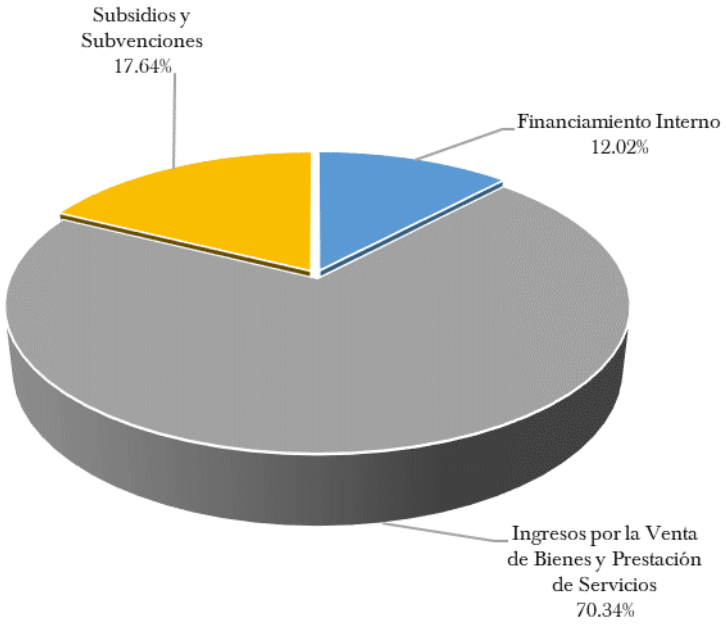
La Expo-Feria obtuvo en el ejercicio presupuestal 2022 Ingresos por $ 28,339,908, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 30
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Ingresos Derivados de Financiamientos		
Financiamiento Interno	3,405,000	12.02%
Ingresos por la Venta de Bienes y Prestación de Servicios		
Ingresos por la Venta de Bienes y Prestación de Servicios	19,934,908	70.34%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	5,000,000	17.64%
Total	**28,339,908**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar de Expo-Feria del ejercicio 2022.

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 2022 y los Ingresos obtenidos por la Expo-Feria, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 31
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
10,231,275	19,934,908	9,703,633	94.84%

FUENTE: Información Preliminar de la Expo-Feria del ejercicio 2022.

Del análisis efectuado a los Ingresos obtenidos en el ejercicio 2022 se desprende el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

5,000,000 / 28,339,908 = 0.176

Este Indicador nos muestra que la Expo-Feria para llevar a cabo sus actividades, no depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 17.6% de los Ingresos del ejercicio.

V.4.2 Egresos

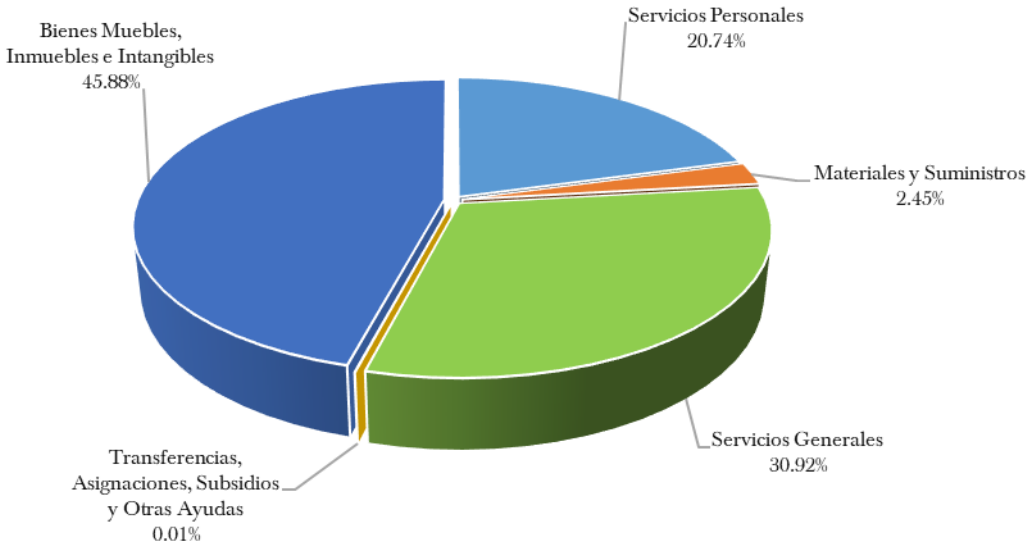
La Expo-Feria ejerció recursos durante 2022 por $ 38,038,535, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 32
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	7,889,017	20.74%
Materiales y Suministros	929,479	2.45%
Servicios Generales	11,762,568	30.92%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	5,059	0.01%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	17,452,412	45.88%
Total	**38,038,535**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar de Expo-Feria del ejercicio 2022.

Gráfica No. 18
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que la Expo-Feria aplicó el 20.74% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 2.45% en Materiales y Suministros, y el 30.92% en Servicios Generales, entre otros.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en el 2021 y el ejercicio 2022 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 33
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2021	2022	Variación	Porcentaje
Ingresos Derivados de Financiamientos				
Financiamiento Interno	5,403,096	3,405,000	-1,998,096	-36.98%
Ingresos por la Venta de Bienes y Prestación de Servicios				
Ingresos por la Venta de Bienes y Prestación de Servicios	14,142,223	19,934,908	5,792,685	40.96%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	0	5,000,000	5,000,000	100.00%
Total	**19,545,319**	**28,339,908**	**8,794,589**	**45.00%**

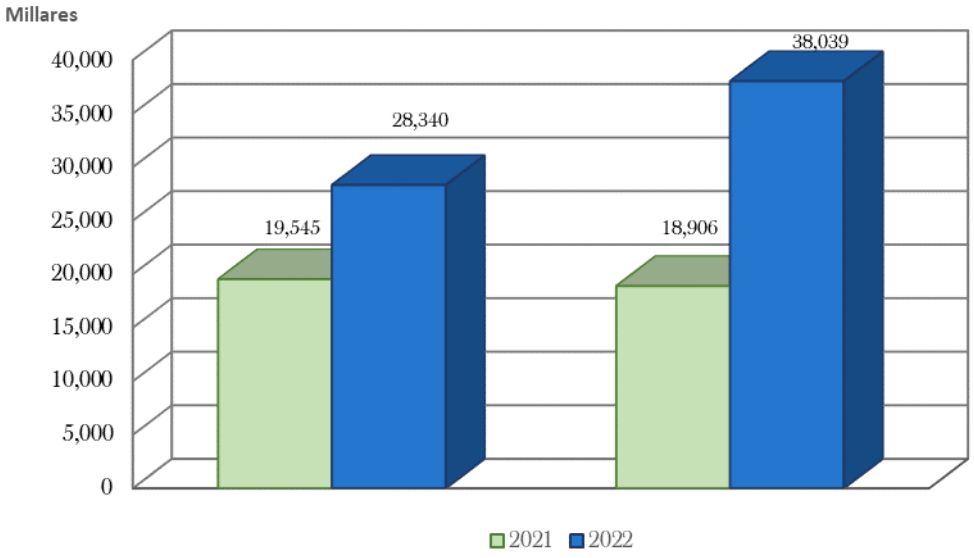
FUENTE: Información Preliminar de Expo-Feria de los ejercicios 2021 y 2022.

Cuadro No. 34
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2021	2022	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	7,113,564	7,889,017	775,453	10.90%
Materiales y Suministros	1,056,064	929,479	-126,585	-11.99%
Servicios Generales	8,935,563	11,762,568	2,827,005	31.64%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	15,010	5,059	-9,951	-66.30%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,786,273	17,452,412	15,666,139	877.03%
Total	**18,906,474**	**38,038,535**	**19,132,061**	**101.19%**

FUENTE: Información Preliminar de Expo-Feria de los ejercicios 2021 y 2022.

Gráfica No. 19
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2022 en términos relativos aumentaron en comparación al 2021 en un 45.00% y los Egresos en un 101.19%; si consideramos que durante 2022 la inflación fue de un 7.82% concluimos que en términos reales los ingresos de la Expo-Feria aumentaron en un 37.18% y los egresos en un 93.37%.

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 2022, esta Entidad de Auditoría Superior del Estado determinó Observaciones derivadas de la detección de errores, omisiones e inconsistencias, las cuales fueron notificadas en forma preliminar y fueron atendidas para su respectiva solventación en la oportunidad que el R. Ayuntamiento consideró conveniente, de acuerdo a los requerimientos formulados por esta Entidad.

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

Administración 2019-2022

VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 61,220,514

VI.1.1. Financieras por $ 60,833,652

Tesorería por $ 54,101,408

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 11,654,371
2. Falta de documentación justificativa y complementaria por $ 34,607,575
3. Erogaciones que no corresponden al ente por $ 3,373,204
4. Incumplimiento a lo dispuesto en la Ley de Ingresos del Municipio por $ 1,143,910
5. Erogaciones por conceptos no autorizados por $ 427,199
6. Pagos Improcedentes o en Exceso por $ 2,895,148

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2022 por $ 6,732,244

1. Falta de documentación justificativa y complementaria por $ 6,732,244

VI.1.2. Obra Pública por $ 386,862

Tesorería Municipal por $ 81,799

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 81,799

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2022 por $ 305,063

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 150,428
2. Deficiencias técnicas constructivas por $ 5,535
3. Pagos indebidos o en exceso por $ 149,100

VI.1.3. Descentralizados por $ 1,281,338

Sistema de Agua del Municipio de Gómez Palacio, Dgo. por $ 1,090,877

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 1,086,299
2. Conceptos pagados en forma duplicada por $ 4,578

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Gómez Palacio, Dgo. por $ 190,461

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 90,700
2. Erogaciones que no corresponden al Ente por $ 99,761

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. Inconsistencias en el procedimiento de adjudicación
2. Deficiencias en control interno
3. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar
4. Falta de contrato y/o convenio

VI.2.2. Obra Pública

1. Saldo por ejercer
2. Falta de fianza vicios ocultos
3. Retenciones no enteradas
4. No presentan acta de entrega-recepción de obra
5. No se presentó la solicitud de la comunidad para la ejecución de la obra
6. No se presentó los planos de obra

VI.2.3. Descentralizados

Sistema de Agua del Municipio de Gómez Palacio, Dgo.

1. Falta de documentación comprobatoria del ingreso
2. Falta de actas de entrega recepción de obra pública
3. Falta de documentación de control interno

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

1. Falta de documentación de control interno
2. Falta de documentación comprobatoria del ingreso
3. Diferencia en registro de adeudos con SIDEAPA

VI.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 11,852,478

VI.3.1. Financieras por $ 11,421,986

Tesorería por $ 11,406,057

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 3,826,337
2. Falta de documentación justificativa y complementaria por $ 6,865,556
3. Erogaciones que no corresponden al ente por $ 644
4. Incumplimiento a lo dispuesto en la Ley de Ingresos del Municipio por $ 491,945
5. Bienes muebles no localizados por $ 86,650
6. Pagos Improcedentes o en exceso $ 134,925

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2022 por $ 15,929

1. Pagos Improcedentes o en exceso $ 15,929

VI.3.2. Obra Pública por $ 430,492

Tesorería Municipal por $ 307,660

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 286,558
2. Pagos indebidos o en exceso por $ 21,102

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2022 por $ 122,832

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 122,832

VI.3.3. Descentralizados por $ 1,763,715

Sistema de Agua del Municipio de Gómez Palacio, Dgo. por $ 1,763,715

1. Erogaciones por conceptos no autorizados por $ 1,433,578
2. Falta de documentación Comprobatoria por $ 330,137

VI.4. Observaciones de Control Interno

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

VI.4.1. Financieras

1. Deficiencias en control interno
2. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar (No Cuantificado)
3. Falta de contratos y convenios

VI.4.2. Obra Pública

1. Retenciones no enteradas
2. Pagos por acreditar
3. Saldo por ejercer
4. No presentan la bitácora de obra
5. No se presentaron los análisis de precios unitarios
6. No se presentó la solicitud de la comunidad para la ejecución de la obra

VI.4.3. Descentralizados

Sistema de Agua del Municipio de Gómez Palacio, Dgo.

1. Diferencia en registro de adeudos con el Municipio

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

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

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 86 fracción I, 170 y 171 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango; 2, 4, 6 fracciones I, IV, V, VIII, IX, X, XI, XII y XIV 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 2022 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.

La opinión antes descrita se emite exceptuando lo señalado en el apartado VI. OBSERVACIONES, en cuyo caso, esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, acorde a lo dispuesto por la Ley de Fiscalización Superior del Estado y demás disposiciones legales aplicables, llevará a cabo la investigación de posibles faltas administrativas y la substanciación de los procedimientos administrativos que correspondan, de acuerdo a las Observaciones contenidas en el presente Informe de Resultados, para su seguimiento correspondiente y del cual pudieran desprenderse nuevos hallazgos.

Lo anterior significa que, no obstante que la Cuenta Pública del R. Ayuntamiento del Municipio de Gómez Palacio, Dgo., correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2022, 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, 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 presente Informe de Resultados y 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 las disposiciones legales aplicables.

Victoria de Durango, Dgo., Julio de 2023

VIII. ANEXOS

VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**165,105,611**	**154,226,841**	**10,878,770**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**604,083**	**677,714**	**-73,631**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	604,083	677,714	-73,631
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**79,056,249**	**83,145,750**	**-4,089,501**
PREDIAL	**79,056,249**	**83,145,750**	**-4,089,501**
Impuesto del Ejercicio	65,625,952	67,254,525	-1,628,573
Impuesto de Ejercicios Anteriores	13,430,297	15,891,225	-2,460,928
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCIÓN, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**76,297,525**	**58,665,236**	**17,632,289**
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	76,297,525	58,665,236	17,632,289
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**9,147,754**	**11,738,141**	**-2,590,387**
Recargos	9,100,000	11,710,460	-2,610,460
Indemnización	47,223	23,318	23,905
Gastos de Ejecución	529	4,363	-3,834
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	0	0	0
CONTRIBUCIONES POR MEJORAS	**7**	**0**	**7**
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	0	0	0
DERECHOS	**593,014,019**	**219,425,794**	**373,588,224**
DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**22,852,082**	**25,488,414**	**-2,636,332**
Sobre Vehículos	3,087,354	3,191,241	-103,887
Por la Explotación Comercial de Materiales de Construcción	1	0	1
Canalización de Instalaciones Subterráneas de Casetas y Postes de Luz	897,435	13,919,081	-13,021,646
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	18,867,291	8,378,092	10,489,199
DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	**557,856,072**	**191,966,295**	**365,889,777**
Por Servicio de Rastro	7,705,982	4,834,738	2,871,244
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	447,592	487,982	-40,390
Por Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Por Construcción, Reconstrucción, Reparaciones y Demoliciones	6,640,338	17,215,878	-10,575,540
Sobre Fraccionamientos	513,877	8,653,513	-8,139,636
Por Cooperación para Obras Públicas	**58,749**	**5,500**	**53,249**
En Efectivo	58,748	5,500	53,248
En Especie	1	0	1
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	23,562,438	20,919,860	2,642,578
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	**383,979,962**	**0**	**383,979,962**
Del Ejercicio	383,979,961	0	383,979,961
Ejercicios Anteriores	1	0	1
Por Registros de Fierro de Herrar	0	0	0
Sobre Certificados, Actas y Legalizaciones	0		0
Sobre Empadronamiento	3,758,284	3,523,012	235,272
Expedición de Licencias y Refrendos	**27,132,309**	**26,096,689**	**1,035,620**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**27,132,309**	**26,096,689**	**1,035,620**
Expedición de Licencias	1	0	1
Refrendos	24,932,308	23,995,957	936,351
Movimientos de Patentes	2,200,000	2,100,732	99,268
Otras Licencias y Refrendos	2,070,713	2,499,777	-429,064
Por Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	17,000,000	14,317,621	2,682,379

Por Inspección y Vigilancia para la Seguridad Pública	1,500,000	28,407	1,471,593
Por Revisión, Inspección y Servicios	5,300,365	23,062,057	-17,761,692
Por Servicios Catastrales	1,023,346	1,116,932	-93,586
Por Servicios de Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas	355,385	422,870	-67,485
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	1,300,000	2,153,580	-853,580
Por Servicio Público de Iluminación	74,891,994	65,974,464	8,917,530
Por servicios de Salud	614,736	653,415	-38,679
Por Servicios de Capacitación en Seguridad Publica	1		1
OTROS DERECHOS	10,231,275	0	10,231,275
Expoferia	10,231,275	0	10,231,275
ACCESORIOS	**2,074,589**	**1,971,085**	**103,504**
Recargos	**2,063,778**	**0**	**2,063,778**
Agua	1	1,965,304	-1,965,303
Refrendos	1	1,965,304	-1,965,303
Indemnización	2,704	0	2,704
Gastos de Ejecución	372	0	372
Multas	1	0	1
Intereses	7,734	5,781	1,953
Derechos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
PRODUCTOS	**2,030,450**	**3,774,492**	**-1,744,042**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**942,785**	**1,880,417**	**-937,632**
Arrendamiento de Bienes del Municipio	0	0	0
Por Establecimiento de Empresas que Dependen del Municipio	942,785	1,880,417	-937,632
Por Créditos a Favor del Municipio	**500,001**	**1,452,504**	**-952,503**
Rendimientos Financieros	500,000	1,452,504	-952,504
Créditos a Favor del Municipio	1	0	1
Por Venta de Bienes Mostrencos y Abandonados	**1**	**1**	**0**
Por Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	2	0	2
Expropiaciones	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 Productos que Generan Ingresos Corrientes	587,660	441,570	146,090
Otros Incentivos de Colaboración Administrativa	0	0	0

PRODUCTOS DE CAPITAL	0	0	0
Productos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
APROVECHAMIENTOS	**30,871,483**	**34,601,815**	**-3,730,332**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**28,042,397**	**33,381,678**	**-5,339,281**
Multas Municipales	22,928,971	28,234,816	-5,305,845
Donativos y Aportaciones	32,688	910,120	-877,432
Subsidios	1	0	1
Cooperaciones del Gobierno Federal, del Estado, Organismos Descentralizados, Empresas de Participación Estatal y de Cualquiera Otras Personas	1	0	1
Multas Federales no Fiscales	1	0	1
No Especificados	5,080,735	4,236,742	843,993
APROVECHAMIENTOS DE CAPITAL	**2,566,912**	**1,032,868**	**1,534,044**
Arrendamiento de Bienes del Mpio	466,912	894,338	-427,426
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Municipales	2,100,000	138,530	1,961,470
ACCESORIOS DE APROVECHAMIENTOS	262,174	187,269	74,905
Recargos	254,009	187,093	66,916
Indemnización	1		1
Gastos de Ejecución	8,165	176	7,989
Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	**966,027,218**	**795,445,552**	**170,581,666**
PARTICIPACIONES	**623,117,473**	**460,952,960**	**162,164,513**
Fondo General de Participaciones	380,135,894	276,578,233	103,557,661
Fondo de Fiscalización	19,300,127	15,013,004	4,287,123
Fondo de Fomento Municipal	141,898,543	108,913,136	32,985,407
Impuesto Sobre Tenencia y Uso de Vehículos	18,377	0	18,377
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	10,595,513	8,012,084	2,583,429
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	15,218,754	5,689,238	9,529,516
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	5,174,792	4,384,123	790,669
Fondo Estatal	3,576,325	1,596,129	1,980,196
Fondo de Compensación ISAN	866,436	649,831	216,605
Recaudación de ISR por Salarios	45,643,464	39,814,693	5,828,771
ISR Enajenación de Bienes Inmuebles	689,248	302,489	386,759
Otros Apoyos Extraordinarios	0	0	0

APORTACIONES	**342,909,745**	**323,750,896**	**19,158,849**
Aportaciones Federales para el Fondo	**342,909,745**	**323,750,896**	**19,158,849**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	279,046,919	279,046,919	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	63,862,826	44,703,977	19,158,849
CONVENIOS	**0**	**10,741,696**	**-10,741,696**
Convenios	0	10,741,696	-10,741,696
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	**1,807,048,788**	**1,207,474,494**	**599,574,294**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**484,832,898**	**532,084,759**	**-47,251,861**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**324,292,452**	**134,584,863**	**189,707,590**
Sueldos base al personal permanente	312,635,458	123,177,346	189,458,113
Dietas	11,656,994	11,407,517	249,477
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**0**	**238,620,144**	**-238,620,144**
Honorarios asimilables a salarios	0	238,620,144	-238,620,144
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**63,973,630**	**68,266,867**	**-4,293,237**
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	54,861,425	56,923,187	-2,061,762
Horas Extraordinarias	9,112,204	11,343,680	-2,231,476
Compensaciones	1	0	1
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**29,056,082**	**18,010,956**	**11,045,126**
Aportaciones de seguridad social	22,707,149	16,075,297	6,631,852
Aportaciones al sistema para el retiro	4,331,752	0	4,331,752
Aportaciones para seguros	2,017,181	1,935,659	81,522
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**57,302,160**	**72,601,929**	**-15,299,769**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	28,117,083	21,549,930	6,567,154
Indemnizaciones	10,500,001	26,047,135	-15,547,134
Prestaciones contractuales	18,101,342	6,469,798	11,631,545
Otras prestaciones sociales y económicas	583,733	18,535,067	-17,951,333
PREVISIONES	**10,208,574**	**0**	**10,208,574**
Previsiones de carácter laboral, económica y de seguridad social	10,208,574	0	10,208,574
MATERIALES Y SUMINISTROS	**123,432,453**	**106,278,915**	**17,153,538**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**15,197,225**	**13,050,479**	**2,146,747**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	3,452,316	3,044,801	407,514
Materiales y útiles de impresión y reproducción	669,166	851,109	-181,942
Material estadístico y geográfico	0	0	0

Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	6,648,730	61,740	6,586,990
Material impreso e información digital	0	5,986,656	-5,986,656
Material de limpieza	4,340,162	2,963,288	1,376,874
Materiales y útiles de enseñanza	86,852	142,885	-56,033
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**1,678,429**	**2,811,053**	**-1,132,623**
Productos alimenticios para personas	1,678,429	1,139,280	539,149
Productos alimenticios para animales	0	1,596,799	-1,596,799
Utensilios para el servicio de alimentación	0	74,974	-74,974
MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN	**0**	**597,905**	**-597,905**
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio adquiridos como materia prima	0	0	0
Productos alimenticios, agropecuarios forestales como materia prima.	0	597,905	0
MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	**25,293,529**	**17,328,342**	**7,965,188**
Productos minerales no metálicos	423,230	0	423,230
Cemento y productos de concreto	0	0	0
Cal, yeso y productos de yeso	0	0	0
Madera y productos de madera	0	0	0
Vidrio y productos de vidrio	0	754	-754
Material eléctrico y electrónico	15,048,215	6,416,137	8,632,078
Artículos metálicos para la construcción	9,822,084	0	9,822,084
Materiales complementarios	0	27,460	-27,460
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	0	10,883,990	-10,883,990
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**9,462,867**	**10,298,672**	**-835,806**
Productos químicos básicos	0	9,158,369	-9,158,369
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	6,902	-6,902
Medicinas y productos farmacéuticos	8,469,460	684,182	7,785,278
Materiales, accesorios y suministros médicos	993,407	284,952	708,455
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	0	164,268	-164,268
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	0	0	0
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	**54,436,593**	**44,384,631**	**10,051,962**
Combustibles, lubricantes y aditivos	54,436,593	44,384,631	10,051,962
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**14,911,539**	**15,209,562**	**-298,023**
Vestuario y uniformes	5,969,376	7,779,205	-1,809,829
Prendas de seguridad y protección personal	8,440,026	7,351,082	1,088,943
Artículos deportivos	502,138	68,255	433,883
Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	0	11,020	-11,020

MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD	**0**	**177,436**	**-177,436**
Materiales de seguridad pública	0	0	0
Prendas de protección para seguridad pública y nacional	0	177,436	-177,436
HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	**2,452,269**	**2,420,835**	**31,435**
Herramientas menores	2,452,269	427,522	2,024,747
Refacciones y accesorios menores de edificios	0	17,429	-17,429
Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	4,143	-4,143
Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información	0	90,804	-90,804
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	0	1,622,809	-1,622,809
Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	0	240,875	-240,875
Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	0	17,252	-17,252
SERVICIOS GENERALES	**695,104,230**	**278,062,646**	**417,041,584**
SERVICIOS BÁSICOS	**86,913,435**	**72,834,097**	**14,079,338**
Energía Eléctrica	79,670,833	11,201,400	68,469,433
Alumbrado Público	0	51,936,438	-51,936,438
Gas	553,619	435,533	118,086
Agua	546,391	901,801	-355,410
Telefonía tradicional	711,507	401,542	309,965
Telefonía celular	164,194	115,025	49,169
Servicios de telecomunicaciones y satélites	0	2,950,398	-2,950,398
Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	5,220,558	4,872,886	347,672
Servicios postales y telegráficos	46,332	19,074	27,259
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**148,441,276**	**140,986,530**	**7,454,745**
Arrendamiento de terrenos	0	0	0
Arrendamiento de edificios	1,698,759	2,001,456	-302,698
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	1,357,524	1,291,781	65,743
Arrendamiento de equipo de transporte	24,580,108	20,484,185	4,095,923
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	119,817,719	114,495,878	5,321,841
Arrendamiento de activos intangibles	196,295	244,083	-47,789
Arrendamiento financiero	1	0	1
Otros arrendamientos	790,870	2,469,146	-1,678,276

SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**12,871,206**	**14,308,706**	**-1,437,500**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	9,871,206	1,624,251	8,246,955
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	0	0	0
Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	0	2,381,765	-2,381,765
Servicios de capacitación	3,000,000	360,446	2,639,554
Servicios de investigación científica y desarrollo	0	0	0
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	0	13,610	-13,610
Servicios de vigilancia	0	236,640	-236,640
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	0	9,691,994	-9,691,994
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**4,246,082**	**8,959,181**	**-4,713,098**
Servicios financieros y bancarios	1,091,446	672,770	418,677
Seguro de bienes patrimoniales	3,096,462	3,762,375	-665,913
Fletes y maniobras	58,174	734,515	-676,341
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	3,789,521	-3,789,521
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**21,352,479**	**9,410,556**	**11,941,923**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	11,517,192	790,597	10,726,594
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	178,768	614,392	-435,624
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	169,862	65,497	104,365
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo e instrumental médico y de laboratorio	0	71,375	-71,375
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	8,728,733	7,220,188	1,508,546
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	757,923	559,732	198,191
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación	0	88,775	-88,775
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**17,332,307**	**15,533,076**	**1,799,231**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	17,332,307	12,956,514	4,375,793
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	0	0	0
Servicios de creación y difusión de contenido exclusivamente a través de internet	0	2,439,473	-2,439,473
Servicios de la industria fílmica, del sonido y video	0	0	0
Otros servicios de información	0	137,089	-137,089
SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS	**1,664,723**	**1,158,204**	**506,519**
Pasajes aéreos	298,719	280,318	18,400
Pasajes terrestres	16,152	2,083	14,069
Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	1,349,852	875,803	474,049
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	**4,790,355**	**9,784,770**	**-4,994,415**
Gastos de ceremonial	0	0	0
Gastos de orden social y cultural	4,790,355	9,784,770	-4,994,415
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**397,492,368**	**5,087,526**	**392,404,842**
Servicios funerarios y de cementerios	0	0	0
Impuestos y derechos	22,216	91,402	-69,186
Impuestos y derechos de importación	0	0	0
Sentencias y resoluciones por autoridad competente	2,758,270	2,775,632	-17,362
Otros gastos por responsabilidades	0	23,178	-23,178
Otros servicios generales	394,711,881	2,197,314	392,514,567
Gasto operativo Sideapa	0	0	0
Gasto operativo expoferia	0	0	0
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**299,472,402**	**278,522,377**	**20,950,025**
TRANSFERENCIAS AL RESTO DEL SECTOR PÚBLICO	**31,652,821**	**39,679,690**	**-8,026,869**
Transferencias otorgadas a entidades paraestatales no empresariales y no financieras	31,652,821	39,679,690	-8,026,869
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**31,692,951**	**42,251,201**	**-10,558,250**
Otros Subsidios	31,692,951	42,251,201	-10,558,250
AYUDAS SOCIALES	**96,039,416**	**47,064,803**	**48,974,612**
Ayudas sociales a personas	67,449,583	23,813,924	43,635,659
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	0	4,944,442	-4,944,442
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	17,696,482	11,932,306	5,764,176
Ayudas por desastres naturales y otros siniestros	10,893,351	6,374,131	4,519,220
PENSIONES Y JUBILACIONES	**140,087,213**	**149,526,683**	**-9,439,470**

Pensiones	0	149,526,683	-146,297,124
Jubilaciones	140,087,213	0	136,857,654
DONATIVOS	**1**	**0**	**1**
Donativos a instituciones sin fines de lucro	1	0	1
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**9,290,009**	**6,538,259**	**2,751,750**
BIENES MUEBLES	**1,990,008**	**6,471,973**	**-4,481,965**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**400,002**	**549,521**	**-149,519**
Muebles de oficina y estantería	50,000	128,149	-78,149
Muebles, excepto de oficina y estantería	50,000	173,234	-123,234
Bienes artísticos, culturales y científicos	1	4,748	-4,747
Objetos de valor	0	0	0
Equipos de cómputo y de tecnologías de la información	300,000	200,369	99,631
Otros mobiliarios y equipos de administración	1	43,021	-43,020
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**120,002**	**65,959**	**54,043**
Equipos y aparatos audiovisuales	120,001	16,112	103,889
Aparatos deportivos	0	0	0
Cámaras fotográficas y de video	1	37,992	-37,991
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	11,855	-11,855
EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	**1,000,000**	**216,863**	**783,137**
Equipo médico y de laboratorio	500,000	0	500,000
Instrumental médico y de laboratorio	500,000	216,863	283,137
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**1**	**943,800**	**-943,799**
Vehículos y equipo terrestre	1	943,800	-943,799
Otros equipos de transporte	0	0	0
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	**1**	**0**	**1**
Equipo de defensa y seguridad	1	0	1
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**470,002**	**4,695,830**	**-4,225,828**
Maquinaria y equipo agropecuario	1	27,879	-27,878
Maquinaria y equipo industrial	100,000	24,859	75,141
Maquinaria y equipo de construcción	1	0	1
Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	20,000	38,292	-18,292
Equipo de comunicación y telecomunicación	20,000	4,175,706	-4,155,706
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	10,000	5,905	4,095
Herramientas y máquinas-herramienta	20,000	67,305	-47,305
Otros equipos	300,000	355,885	-55,885

BIENES INMUEBLES	**0**	**0**	**0**
Terrenos	0	0	0
Edificios no residenciales	0	0	0
Construcción En Bienes No Capitalizable	0		0
ACTIVOS INTANGIBLES	**7,300,001**	**66,286**	**7,233,716**
Software	7,300,001	0	7,300,001
Licencias informáticas e intelectuales	0	66,286	-66,286
Otros activos intangibles	0	0	0
INVERSIÓN PÚBLICA	**121,890,910**	**67,165,179**	**54,725,731**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**121,890,910**	**55,866,627**	**66,024,282**
Edificación habitacional	0	7,643,811	-7,643,811
Edificación no habitacional	1	1,739,590	-1,739,589
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	121,890,909	32,954,627	88,936,282
Construcción de vías de comunicación	0	13,085,367	-13,085,367
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	0	0
Instalaciones y equipamiento en construcciones		443,233	-443,233
OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS	**0**	**11,298,552**	**-11,298,552**
Edificación habitacional	0	0	0
Edificación no habitacional	0	0	0
Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	0	8,537,868	-8,537,868
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	368,996	-368,996
Trabajos de acabados en edificaciones y otros trabajos especializados	0	2,391,688	-2,391,688
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	**71,166,879**	**20,868,294**	**50,298,585**

AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**67,683,123**	**17,298,648**	**50,384,475**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	67,683,123	17,298,648	50,384,475
Financiamiento corto plazo ley de Ingresos	0	0	0
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**3,483,756**	**3,569,646**	**-85,891**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	3,483,756	3,569,646	-85,891
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
Comisiones de la deuda pública interna	0	0	0
Recursos Presupuestados de menos con relación a la Ley de Ingresos	1,895,007	0	1,895.007
TOTAL DE EGRESOS	**1,807,048,788**	**1,289,520,429**	**517,528,359**

Nota: “Las cifras pueden variar debido al redondeo”.