ÍNDICE

I. PRESENTACIÓN 2
II. PRESUPUESTOS 4
II.1. Ingresos 4
II.2. Egresos 6
III. GESTIÓN FINANCIERA 7
III.1. Ingresos 7
III.2. Egresos 11
III.3. Obra Pública 16
III.4. Posición Financiera 34
IV. DEUDA PÚBLICA 38
IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada 38
IV.2. Servicio de Deuda Pública 40
V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS 41
V.1 Sistema Descentralizado de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Gómez Palacio, Dgo. 42
V.2 Sistema Descentralizado de Agua Potable y Alcantarillado del Área Rural del Municipio de Gómez Palacio, Dgo. 48
V.3 Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Gómez Palacio, Dgo. 54
V.4 Expo-Feria Gómez Palacio, Dgo. 59
VI. OBSERVACIONES 64
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal 64
VI.1.1. Financieras 64
VI.1.2. Obra Pública 65
VI.1.3. Descentralizados 65
VI.2. Observaciones de Control Interno 66
VI.2.1. Financieras 66
VI.2.2. Obra Pública 66
VI.2.3. Descentralizados 66
VII. CONCLUSIÓN 67
VIII. ANEXOS 68
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 69
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 73

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, V y XII, 170, 171 y 172 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango; 2, 4, 6 fracciones I, IV, V, VIII, IX, X, XI, XII, XIV y XXVIII, y 10 fracciones X y XX, 21 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 2023, 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, 52 y 55 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 el período de Administración correspondiente del 1° de enero al 31 de diciembre de 2023, siendo aprobada por el R. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión ordinaria de fecha 22 de Febrero de 2024.

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 90.99% en los ingresos y un 87.49% 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 88.93%. 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 2023 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 $ 1,673,279,112 los Recursos Ejercidos por $ 1,649,947,157 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $1,788,106,081 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 2023, con relación a su similar de 2022.

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 2023 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 24 Ext., de fecha 27 de diciembre de 2022; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el R. Ayuntamiento el día 28 de febrero de 2023. 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 2022 y 2023, 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 2023:

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2023

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	181,616,173		181,616,173
Contribuciones por Mejoras	8		8
Derechos	659,420,897		659,420,897
Productos	4,256,012		4,256,012
Aprovechamientos	33,958,631		33,958,631
Participaciones y Aportaciones	955,244,132	1,154,022,765	1,154,022,765
Ingresos Derivados de Financiamiento	107,509,000		107,509,000
Total	1,942,004,853		2,140,783,486

FUENTE: Periódicos Oficiales números 24 Ext. y 8 de fechas 27-dic-22 y 26-ene-23, respectivamente.
Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2023, en relación con la Ley de Ingresos de 2022, presentó un incremento nominal del 18.47%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2022	2023	Variación
Impuestos	165,105,611	181,616,173	10.00%
Contribuciones por Mejoras	7	8	14.29%
Derechos	593,014,019	659,420,897	11.20%
Productos	2,030,450	4,256,012	109.61%
Aprovechamientos	30,871,483	33,958,631	10.00%
Participaciones y Aportaciones	966,027,218	1,154,022,765	19.46%
Ingresos Derivados de Financiamiento	50,000,000	107,509,000	115.02%
Total	1,807,048,788	2,140,783,486	18.47%

FUENTE: Informe de Resultados 2022 y Periódicos Oficiales números 24 Ext. y 8 de fechas 27-dic-22 y 26-ene- 23, respectivamente.
Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2023 fue de 4.66% en términos reales, la Ley de Ingresos para 2023 refleja una proyección de Ingresos mayor a la del ejercicio presupuestal de 2022, en un 13.81%

II.2. Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2022 y 2023, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

Cuadro No. 3
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2022	2023	Variación
Servicios Personales	484,832,898	519,788,405	7.21%
Materiales y Suministros	123,432,453	125,658,473	1.80%
Servicios Generales	695,104,230	329,181,671	-52.64%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	299,472,402	308,001,721	2.85%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	9,290,009	45,209,251	386.64%
Inversión Pública	121,890,910	195,803,228	60.64%
Deuda Pública	71,166,879	140,562,283	97.51%
Recursos Presupuestados de menos con relación a la Ley de Ingresos	1,859,007	476,578,454	25536%
Total	1,807,048,788	2,140,783,486	18.47%

FUENTE: Informe de Resultados 2022 y Presupuesto de Egresos Aprobado por el R. Ayuntamiento el 28 de febrero de 2023.
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2023 considerando la Inflación del 4.66%, en términos reales aumentó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 13.81%.

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 2023 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 2022, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

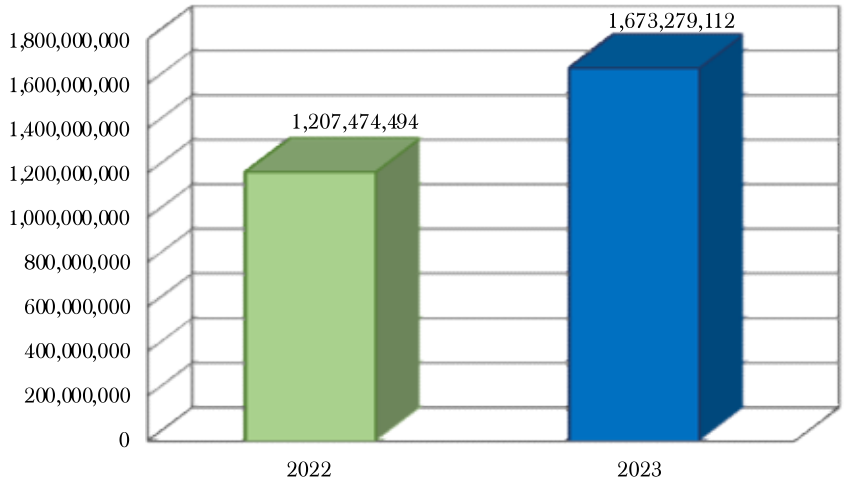
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2022 y 2023

Concepto	2022	2023	Variación
Impuestos	154,226,841	189,808,844	23.07%
Derechos	219,425,794	205,259,319	-6.46%
Productos	3,774,492	3,645,200	-3.43%
Aprovechamientos	34,601,815	24,197,113	-30.07%
Participaciones y Aportaciones	795,445,552	1,180,368,636	48.39%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	70,000,000	100.00%
Total	1,207,474,494	1,673,279,112	38.58%

FUENTE: Informe de Resultados 2022 y Cuenta Pública 2023.

Ver anexo 1

Gráfica No. 1
Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Municipio obtuvo un crecimiento de sus Ingresos del 38.58% respecto al ejercicio presupuestal 2022; si consideramos que durante 2023 la inflación fue de 4.66%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos mayores al 2022, de 33.92%.

En el crecimiento nominal de 2023 de 38.58% se destacan los Impuestos en un 23.07% que significa $35,582,003, las Participaciones y Aportaciones en un 48.39% que significa $384,923,084 y los Ingresos Derivados de Financiamiento en un 100.00% que significa $70,000,000.

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	181,616,173	189,808,844	8,192,671
Contribuciones por Mejoras	8	0	-8
Derechos	659,420,897	205,259,319	-454,161,578
Productos	4,256,012	3,645,200	-610,812
Aprovechamientos	33,958,631	24,197,113	-9,761,518
Total	879,251,721	422,910,476	-456,341,245

FUENTE: Cuenta Pública 2023.
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 (Descentralizado)

422,910,476 - 0 / 879,251,721 - 419,557,830 = 0.920

Este Indicador muestra el Desempeño que observó el Municipio en la recaudación de los Ingresos Propios respecto de los autorizados en su Ley de Ingresos; en forma porcentual el Ingreso obtenido fue menor un 8.0% de lo autorizado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 20.1% de ingresos obtenidos por encima de lo autorizado.

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos

422,910,476 / 1,673,279,112 = 0.253

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 25.3%

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 8.7%

c) Autonomía Tributaria

Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios

189,808,844 / 422,910,476 = 0.449

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales podemos decir que, de sus Ingresos Propios, un 44.9% corresponde a Impuestos Municipales.

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

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.

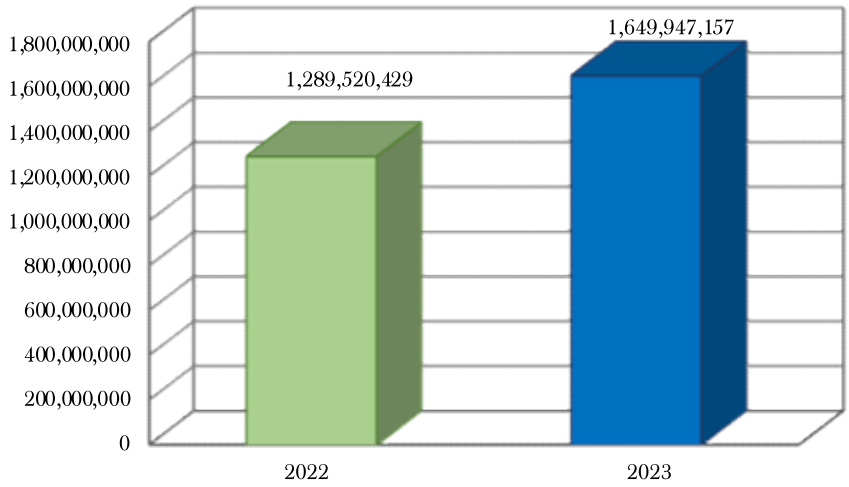
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2022, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2022 y 2023

Concepto	2022	2023	Variación
Servicios Personales	532,084,759	549,994,467	3.37%
Materiales y Suministros	106,278,915	174,868,521	64.54%
Servicios Generales	278,062,646	428,758,348	54.19%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	278,522,377	296,770,118	6.55%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	6,538,259	28,460,538	335.29%
Inversión Pública	67,165,179	156,045,033	132.33%
Deuda Pública	20,868,294	15,050,132	-27.88%
Total	1,289,520,429	1,649,947,157	27.95%

FUENTE: Informe de Resultados 2022 y Cuenta Pública 2023.
Ver anexo 2

Gráfica No. 2
Variación del Ejercicio Presupuestal



En comparación con el ejercicio presupuestal 2022, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en un 27.95%, que significa $360,426,728; destacándose un aumento en los rubros de Servicios Generales en un 54.19% que significa $150,695,702, Inversión Pública en un 132.33% que significa $88,879,854 y Materiales y Suministros en un 64.54% que significa $68,589,606. Por otro lado, podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en el rubro de Deuda Pública en un 27.88% que significa $5,818,162.

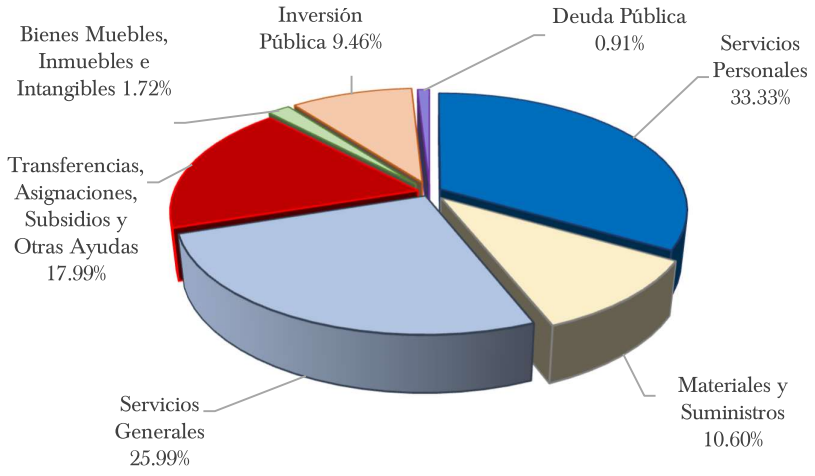
Desglosando el gasto efectuado en 2023 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2023

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	549,994,467	33.33%
Materiales y Suministros	174,868,521	10.60%
Servicios Generales	428,758,348	25.99%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	296,770,118	17.99%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	28,460,538	1.72%
Inversión Pública	156,045,033	9.46%
Deuda Pública	15,050,132	0.91%
Total	1,649,947,157	100.00%

FUENTE: Cuenta Pública 2023.
Ver anexo 2

Gráfica No. 3
Desglose de Gastos 2023



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.

422,910,476 / 549,994,467 + 428,758,348 + 174,868,521 = 0.367

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 36.7%.

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

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales.

1,673,279,112 / 1,649,947,157 = 1.014

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 1.4% más recursos de los que se aplicaron.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.3% más.

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales.

746,379,756 + 433,988,880 / 1,649,947,157 = 0.715

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 71.5%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 86.7%

d) Inversión Capitalizable

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

28,460,538 + 156,045,033 / 1,673,279,112 = 0.110

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 11.0% de los Ingresos Totales.

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

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 $ 195,803,228, ejerciendo durante 2023 $ 156,045,033, en 135 proyectos de Obras y Acciones, utilizando recursos de Tesorería Municipal y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal, correspondiente al Ramo 33, "Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios", del Presupuesto de Egresos de la Federación, conforme a lo siguiente:

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

Fuente de Financiamiento	Gasto Aprobado al 31/12/23	Gasto Devengado al 31/12/23	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aprobadas	Terminadas	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	127,102,967	87,344,772	87.50	68.72	92	72	18	2
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2023	68,700,261	68,700,261	95.54	100.00	43	28	15	
Total	195,803,228	156,045,033	89.42	79.69	135	100	33	2

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2023

El Municipio, alcanzó un 89.42% de avance físico al 31 de diciembre de 2023, del programa general de Obras y Acciones, ya que, de las 135 obras aprobadas, informa la conclusión de 100, en proceso 33 y 2 no iniciadas; las obras en proceso y no iniciadas informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

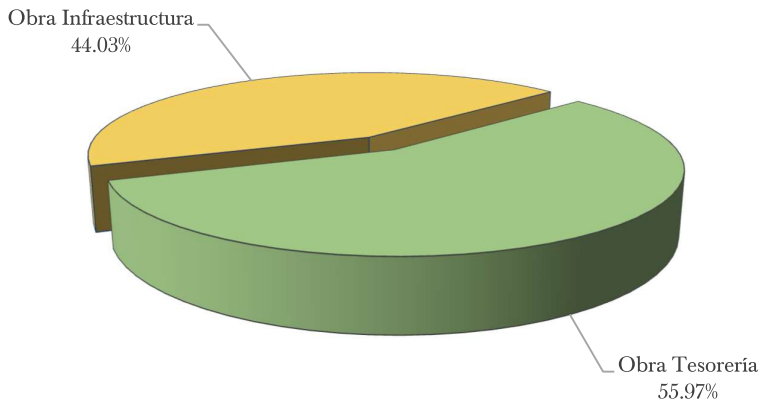
Cuadro No. 9
Obras en Proceso y No Iniciadas

Programa	Obras	
	En Proceso	No Iniciadas
Agua y Saneamiento	5	
Educación	1	
Urbanización	25	2
Vivienda	2	
Total	33	2

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2023

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 55.97% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 44.03%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 156,045,033

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe un importe de subejercicio en obra por $217,192, del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2023.

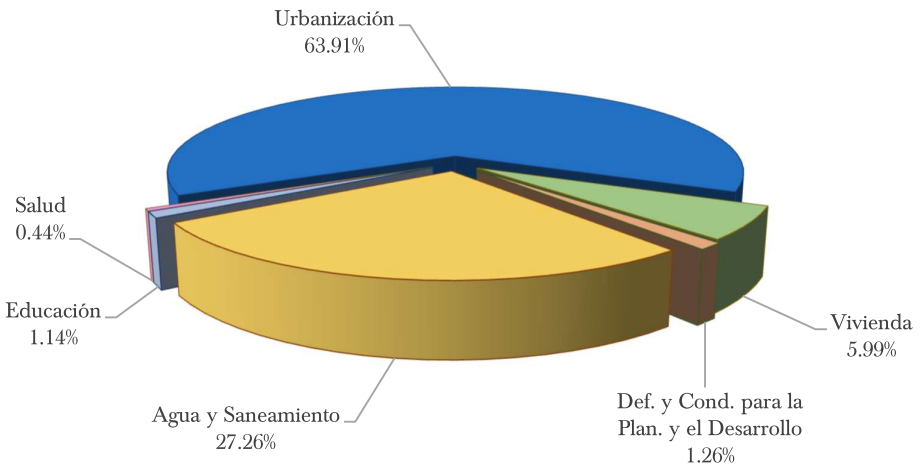
Cuadro No. 10
Subejercicios del FAISM 2023

Concepto	FAISM 2023	Total
Ingresos Totales	78,049,725	78,049,725
Egresos Totales	77,832,533	77,832,533
Total	**217,192**	**217,192**

FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FUENTE: Cuenta Pública 2023

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 $ 156,045,033

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

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

Programa	Clasificación Según Estado de Egresos de la Cuenta Pública (Consolidado)	
	Presupuestada	Ejercida
Obra Pública en Bienes de Dominio Público		
Edificación Habitacional		8,099,198
Edificación No Habitacional	1	4,148,498
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones		9,007,477
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	195,803,227	93,121,028
Construcción de Vías de Comunicación		16,260,908
Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada		8,750,988
Instalaciones y Equipamiento en Construcciones		814,807
Obra Pública en Bienes Propios		
Edificación No Habitacional		12,933,890
Instalaciones y Equipamiento en Construcciones		2,908,239
Total	**195,803,227**	**15,842,129**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2023

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

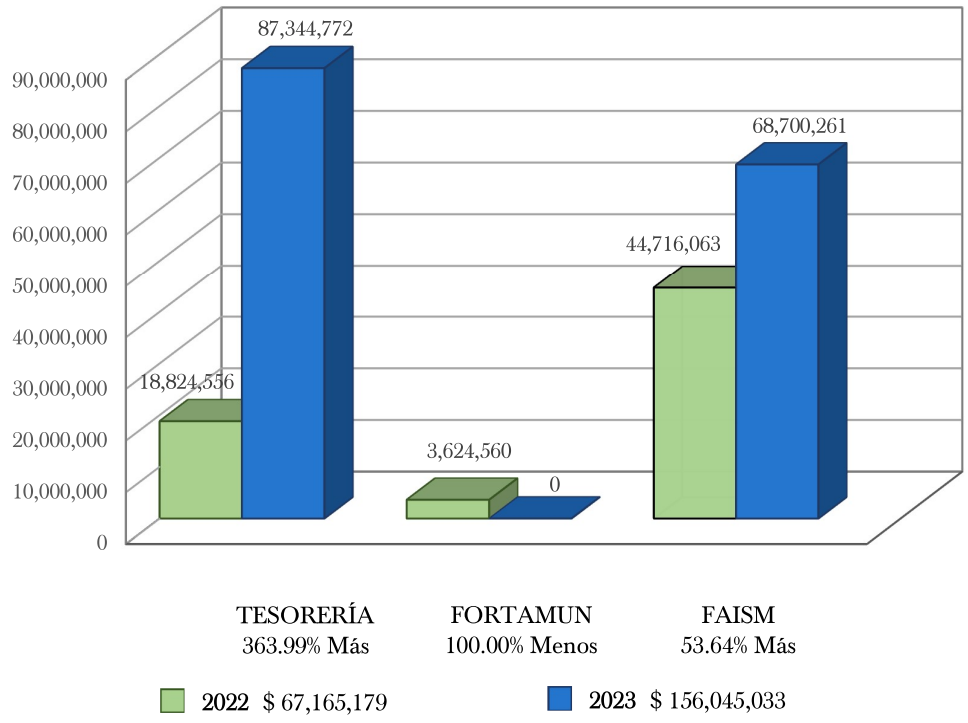
156,045,033 / 195,803,228 = 0.797

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 79.7% respecto a lo presupuestado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 99.5%

En la gráfica siguiente se presentan los recursos ejercidos en Obra Pública en 2023 en comparación con el ejercicio 2022, así como el porcentaje de variación.

Gráfica No. 6
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2022

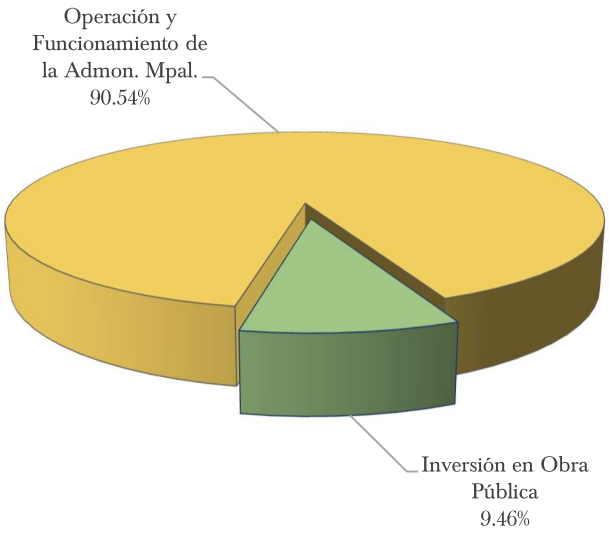


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FORTAMUN.- Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2023, presenta un aumento de $ 88,879,854, que representa el 132.33% en comparación con el ejercicio 2022.

Del total de recursos erogados por el R. Ayuntamiento por $1,649,947,157, destinó a Obra Pública y Acciones $ 156,045,033.

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



Inversión Total Ejercida $ 1,649,947,157

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

156,045,033 / 1,649,947,157 = 0.095

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 9.5%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 31.4%.

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2023

Del total aprobado en obra pública por $ 195,803,228, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 174,120,968, que representan el 88.93% del total aplicado en obra.

De las 135 obras aprobadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 113 obras, lo que representa un 83.70%; 39 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2023, 3 obras del Regularización de Vehículos Usados de Procedencia Extranjera 2022 (REPUVE), 1 obra de Fondo para la Transición Energética y el Aprovechamiento Sustentable de la Energía (FOTEASE) y 70 obras de Tesorería; de cuya fiscalización se determinó que 105 obras se encuentran concluidas y 8 obras indeterminadas (no cuentan con la documentación comprobatoria y justificativa para su revisión).

En cuanto a la operatividad de las obras, 105 operan adecuadamente y 8 obras indeterminadas (no cuentan con la documentación comprobatoria y justificativa para su revisión).

Cuadro No. 12
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2023

No. de Obra	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Importe
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2023				67,049,153
1	Agua y Saneamiento	Rehabilitación del Subcolector de Calle Dorado entre Boulevard Sánchez Madariaga a Gregorio García	Colonia El Dorado	2,475,609
2	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Subcolector en Calle Topacio de la Avenida Esmeralda a Avenida Diamante	Fraccionamiento La Esperanza	1,984,771
3	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Subcolector de Calzada Durango de Boulevard México a Calle Guerrero	Fraccionamiento Santa Teresa	2,693,152
4	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable de 3" y 4"	Ejido Vergelito	184,018
5	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable de 2"	Ejido Eureka	82,811

6	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable de 3"	Ejido Vicente Nava	282,314
7	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable de 3"	Ejido Santa Cruz Luján	105,559
8	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Red de Atarjeas y Alcantarillado en Calle Camilo Torres Jacinto Canek entre Urrea y Patoni	Col. Rubén Jaramillo	2,968,698
9	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable de 3"	Ejido La Flor	123,981
10	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable de 3"	Ejido Chihuahuita	243,865
11	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Red de Drenaje y Descargas en la Calle 15 Poniente entre Fidel Velázquez y Alfonso Sánchez	Col. Fidel Velázquez	1,877,770
12	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable de 3"	Ejido 29 de Agosto	212,204
13	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable de 3"	Ejido Arturo Martínez	597,887
14	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable de 3"	Ejido Pastor Rouaix	2,258,683
15	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable de 3"	Ejido Esmeralda	1,904,199
16	Agua y Saneamiento	Construcción de Línea de Interconexión y Obras Complementarias del Pozo Nuevo Jiménez	Ejido Jiménez	2,004,479
17	Educación	Construcción y Rehabilitación de Bardas Perimetrales, Bebederos y Servicios Sanitarios en Diversos Planteles Educativos del Medio Urbano y Rural	Varias Localidades	1,982,133
18	Salud	Equipamiento de Diversas Áreas de Salud Municipal (Clínica Médica, Ubicada en el Edificio adjunto de la Presidencia)	Gómez Palacio	777,083
19	Urbanización	Rehabilitación de Alumbrado Público y Suministro e Instalación	Varias Localidades	2,734,250

20	Urbanización	Rehabilitación y Construcción de Camino Rural entre Carretera a Gregorio García y Plaza Principal	Ejido Jabonoso	1,082,117
21	Urbanización	Rehabilitación y Construcción de Camino Rural en Acceso Principal a la Colonia Popular entre la Carretera a la Esmeralda y Entrada Principal del Ejido	Gómez Palacio	1,445,000
22	Urbanización	Rehabilitación y Construcción de Camino Rural en Calle 8 Paralelo al Acceso Principal	Ejido Venecia	2,751,000
23	Urbanización	Rehabilitación y Construcción de Camino Rural en Acceso Principal desde Carretera Cd. Juárez hasta la Escuela Secundaria	Ejido Competencia	3,012,061
24	Urbanización	Ampliación y Construcción de Camino Rural en Avenida 6 de Octubre Cruce con Calle Independencia	Ejido 6 de Octubre	1,415,777
25	Urbanización	Rehabilitación y Construcción de Camino Rural en Acceso Principal entre Carretera Esmeralda y Término	Ejido Vicente Nava	2,269,134
26	Urbanización	Rehabilitación de Carpeta Asfáltica y Mejoramiento de Base Existente en Calzada Fundadores entre Calle Arroyo Azul y Boulevard Ejército Mexicano Fraccionamiento Miravalle	Gómez Palacio	5,911,056
27	Urbanización	Rehabilitación de Carpeta Asfáltica y Mejoramiento de Base Existente en Calle Clemente Flores entre Carretera San Ignacio y Calle 16 de Septiembre, Colonia Nuevo Gómez	Gómez Palacio	820,598
28	Urbanización	Rehabilitación de Carpeta Asfáltica y Mejoramiento de Base Existente en Avenida Jesús Yuren entre Calle Blas Chumacero y Calle 30 en la Colonia Fidel Velázquez	Gómez Palacio	1,335,373
29	Urbanización	Rehabilitación de Carpeta Asfáltica y Mejoramiento de Base Existente en Calle Armando del Castillo entre Alfonso Sánchez y Blas Chumacero en la Colonia Fidel Velázquez	Gómez Palacio	1,559,869

30	Urbanización	Rehabilitación de Carpeta Asfáltica y Mejoramiento de Base Existente en Calle Rosal entre Mina y Morelos de la Colonia Refugio	Gómez Palacio	893,393
31	Urbanización	Rehabilitación de Carpeta Asfáltica y Mejoramiento de Base Existente en Avenida Victoria entre Calle Primera y Dinamarca en la Colonia Nuevo Los Álamos	Gómez Palacio	880,253
32	Urbanización	Rehabilitación de Vialidad con Carpeta Asfáltica en Calle Luis J. Garza entre Límite y Boulevard Fco. González de la Vega en el Fraccionamiento Valle del Nazas	Gómez Palacio	724,278
33	Urbanización	Rehabilitación y Construcción de Vialidad con Carpeta Asfáltica en Avenida Pasionaria entre Calle Morelos y Calle Noche Buena en la Colonia Santa Rosa	Gómez Palacio	1,143,691
34	Urbanización	Rehabilitación y Construcción de Vialidad con Carpeta Asfáltica en el Boulevard San Carlos entre Boulevard San Antonio y Boulevard Ejército Mexicano en Fraccionamiento San Antonio	Gómez Palacio	2,827,740
35	Urbanización	Rehabilitación y Construcción de Vialidad con Carpeta Asfáltica en Calle Filadelfia entre Avenida Doctores y Avenida Ingenieros Fraccionamiento Filadelfia	Gómez Palacio	1,544,748
36	Urbanización	Rehabilitación, Suministro e Instalación de Alumbrado Público en Calle Lerdo de Tejada a Boulevard Armando del Castillo	Gómez Palacio	3,590,200
37	Urbanización	Rehabilitación de Alumbrado Público en las Plazas de las Colonias 5 de Mayo, El Dorado, Fidel Velázquez y Rubén Jaramillo	Gómez Palacio	2,306,908
38	Vivienda	Construcción de Cuartos Dormitorios de 4 X 4 (41 acciones)	Diversas Localidades Urbanas y Rurales	3,674,070
39	Vivienda	Construcción de Baños	Diversas Localidades Urbanas y Rurales	2,368,421

Tesorería				**91,386,467**
40	Agua y Saneamiento	Construcción de Línea de Interconexión de Agua Potable Tubería PVC de 203 mm (8") de Diámetro en Calle Rayón entre Avenida Constitución y Avenida Santiago Lavín de la Colonia Francisco Zarco	Gómez Palacio	611,503
41	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Agua Potable de 4" de PVC D-26 en las Vialidades al Interior del "Panteón Gómez Palacio"	Gómez Palacio	537,628
42	Agua y Saneamiento	Construcción de Línea de Alimentación de Agua Potable de 6" de Diámetro en Parque Industrial Cachanilla en Boulevard Forjadores en la Colonia Brittingham	Gómez Palacio	391,685
43	Agua y Saneamiento	Perforación de Pozo Jiménez	Ejido Jiménez	13,446,049
44	Agua y Saneamiento	Construcción de Línea de Conducción de Agua Potable de 6" de PVC Rd-26	Ejido El Vergel	870,713
45	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Agua Potable de 4" de Diámetro de PVC Rd-26 en la Calle Jacinto Canek entre Calle Urrea y Calle Patoni de la Colonia Rubén Jaramillo	Gómez Palacio	601,185
46	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Agua Potable de 4" de Diámetro de PVC Rd-26 en la Calle Camilo Torres entre Calle Urrea y Calle Patoni de la Colonia Rubén Jaramillo	Gómez Palacio	588,741
47	Agua y Saneamiento	Interconexión de Tubería de Agua Potable de 8" de PVC a Red Existente en Calle Héroe de Nacozari y Calle 16 de Septiembre de la Colonia Bellavista	Gómez Palacio	765,136
48	Agua y Saneamiento	Sistema de Drenaje Pluvial Acceso a Ejido San Ignacio (Cárcamo Red de Drenaje Pluvial de 18" de Diámetro y Cajas Captadoras, Línea de Presión, Cárcamo de Rebombeo de 3.00 X 2.00 X 4.00 Metros de Profundidad y Equipamiento Electromecánico de Cárcamo Pluvial)	Gómez Palacio	1,850,085

49	Agua y Saneamiento	Construcción de Línea de Alcantarillado Tubería PEAD de 304 mm (12") de Diámetro en Avenida Mina entre Galeana y Matamoros	Gómez Palacio	1,165,241
50	Agua y Saneamiento	Construcción de Línea de Alcantarillado Tubería PEAD de 20.30 cm (8") de Diámetro en Calzada Nogales de la Colonia El Cereso	Gómez Palacio	228,515
51	Agua y Saneamiento	Caído Colector de Aguas Residuales Tubería PEAD de 914 mm (36") de Diámetro en Calle Urrea-Avenida Fco.Villa	Gómez Palacio	400,655
52	Agua y Saneamiento	Construcción de Línea de Alcantarillado Tubería PEAD de 304 mm (12") de Diámetro en Calzada Carlos Herrera-Valle del Guadiana en Parte Industrial Carlos Herrera	Gómez Palacio	443,068
53	Agua y Saneamiento	Reparación de Colector de Aguas Residuales Tubería PEAD de 304 mm (12") de Diámetro en Fraccionamiento Casa Blanca	Gómez Palacio	1,555,879
54	Agua y Saneamiento	Interconexión de Red Pluvial Boulevard Rebollo Acosta (Rejillas Pluviales) en Boulevard Rebollo Acosta	Gómez Palacio	501,089
55	Agua y Saneamiento	Construcción de Línea Pluvial de 18" de Diámetro con Tubería de PEAD en Puente Centenario y Boulevard Ejercito Mexicano Frente a Fraccionamiento La Encantada	Gómez Palacio	1,193,211
56	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje Sanitario con Tubería de PEAD de 10" de Diámetro en Parque Industrial Cachanilla en Boulevard Forjadores en la Colonia Brittingham	Gómez Palacio	506,599
57	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Drenaje Pluvial de 12" de Diámetro en PEAD y Cajas de Captación Pluvial en Avenida Morelos entre Calle Escocia y Dinamarca Colonia Nueva Los Álamos	Gómez Palacio	521,034

58	Agua y Saneamiento	Reparación de Drenaje Sanitario de 8" de Diámetro en PEAD y Descargas Domiciliarias Sobre Calle Independencia, Tramo 1 entre Calle Segunda y Calle Gema, Tramo 2 entre Calle Zafiro y Calle Esmeralda en la Colonia Carlos Herrera	Gómez Palacio	855,243
59	Agua y Saneamiento	Construcción de Línea Pluvial de 12" de Diámetro con Tubería PEAD de 304 mm (12") de Diámetro en Boulevard San Carlos y Boulevard Ejercito Mexicano Fraccionamiento San Antonio	Gómez Palacio	615,786
60	Urbanización	Construcción de Alumbrado Público en Panteón Municipal Gómez Palacio	Ejido El Vergel	1,363,133
61	Urbanización	Adecuación de Baños en Cuartel Militar	Gómez Palacio	357,042
62	Urbanización	Rehabilitación de Kiosko en Plaza de Armas en Colonia Centro	Gómez Palacio	334,453
63	Urbanización	Rehabilitación de la Plaza de la Colonia Santa Teresa, Ubicada en Avenida Quintana Roo e Hidalgo de la Colonia Santa Teresa	Gómez Palacio	993,168
64	Urbanización	Fabricación de Techumbre Ornamental en Expo Feria, Construida con Perfiles de Acero Estructural Tubo de 4" Cedula 40 y PTR de 2 X 2" Calibre 14 y Pintura Anticorrosiva, así como Suministro y Colocación de Mallas de Colores de Alta Calidad y Resistencia a la Intemperie	Gómez Palacio	372,121
65	Urbanización	Pavimentación con Carpeta Asfáltica de Vialidades en Interior del Panteón Gómez Palacio	Ejido El Vergel	4,822,902
66	Urbanización	Adecuación de las Oficinas de la Secretaría de Relaciones Exteriores Ubicadas en Soriana Centenario	Gómez Palacio	1,561,229
67	Urbanización	Instalación de Cubierta de Lámina en Área de Informática y Escaleras del Segundo Piso del Edificio de la Presidencia Municipal	Gómez Palacio	877,888
68	Urbanización	Acondicionamiento y Equipamiento en Segundo Nivel del Edificio Alterno a la Presidencia Municipal	Gómez Palacio	4,810,876

69	Urbanización	Adecuación de Acceso de Retorno Sobre Segundo Periférico al Panteón Gómez Palacio	Gómez Palacio	428,826
70	Urbanización	Revestimiento con Material de Banco en el Acceso Principal al Panteón Gómez Palacio	Ejido El Vergel	1,340,799
71	Urbanización	Suministro e Instalación de Cableado Estructurado en el Edificio de Salud Anexo a la Presidencia Municipal	Gómez Palacio	813,384
72	Urbanización	Construcción de Baños y Barda Perimetral en Salón de Eventos	Ejido California	306,243
73	Urbanización	Rehabilitación Debajo Puentes y Retornos del Puente Centenario Boulevard José Rebollo Acosta y Periférico Ejército Mexicano	Gómez Palacio	663,699
74	Urbanización	Instalación de Muros Verdes y Arquitectura de Paisaje en Bajo Puentes del Puente Centenario Boulevard José Rebollo Acosta y Periférico Ejército Mexicano	Gómez Palacio	758,132
75	Urbanización	Rehabilitación Vialidad con Carpeta Asfáltica y Piso de Concreto en Vialidad Privada Filadelfia entre Josefa Ortiz de Domínguez e Hidalgo en la Colonia Centro	Gómez Palacio	667,514
76	Urbanización	Construcción de Banqueta Perimetral en Plaza Principal	Ejido Competencia	276,190
77	Urbanización	Rastreo y Renivelación de Terreno Natural	Ejido San José de Viñedo	371,200
78	Urbanización	Semaforización Crucero Boulevard Carlos Herrera y Calle Durango	Gómez Palacio	652,945
79	Urbanización	Rehabilitación en Áreas Interiores y Exteriores en Palenque de la Expo Feria	Gómez Palacio	1,866,323
80	Urbanización	Rehabilitación de Fachada en Centro de Convenciones Francisco Zarco	Gómez Palacio	594,600
81	Urbanización	Construcción de Obra Civil y Semaforización en Boulevard Jabonoso y Calle Del Castillo en Colonia Miguel de la Madrid	Gómez Palacio	650,470

82	Urbanización	Construcción de Acueducto y Banqueta en Boulevard Carlos Herrera, Frente Capellanía Nuestra Señora San Juan de Los Lagos	Gómez Palacio	2,382,663
83	Urbanización	Construcción de Camellón en Boulevard Carlos Herrera entre Calle Luis Bañuelos Garza a Segundo Periférico	Gómez Palacio	4,547,641
84	Urbanización	Concreto Estampado en Laterales del Puente Jabonoso en Periférico Ejército Nacional	Gómez Palacio	2,133,854
85	Urbanización	Adecuación de las Oficinas de la Secretaría de Relaciones Exteriores Ubicadas en Soriana Centenario (Segunda Etapa)	Gómez Palacio	223,870
86	Urbanización	Estabilización de Terreno para Construcción de Vialidad con Carpeta Asfáltica en Boulevard Jabonoso	Gómez Palacio	3,059,460
87	Urbanización	Construcción de Velatorio Ubicado en Panteón Municipal	Ejido El Vergel	1,677,487
88	Urbanización	Construcción de Obra Civil y Semaforización en Boulevard Ejército Mexicano, Prolongación Madero, Boulevard Miguel Alemán y Boulevard González de la Vega	Gómez Palacio	402,984
89	Urbanización	Instalación de Muros Verdes Bajo Puente Jabonoso Ubicado en Boulevard Ejército Mexicano y Boulevard Jabonoso de la Colonia Primavera (Primera Etapa)	Gómez Palacio	624,627
90	Urbanización	Construcción de Capilla Ubicado en el Panteón Municipal Vergel	Ejido El Vergel	1,356,172
91	Urbanización	Construcción de Barda Perimetral en Panteón Gómez Palacio	Ejido El Vergel	1,421,145
92	Urbanización	Construcción de Carril de Desaceleración, Ampliación de Carril para Incorporación a Retorno Cuerpo Norte y Cuerpo Sur y Carril Central Ubicado en Boulevard Ejército Mexicano y Boulevard Jabonoso	Gómez Palacio	4,338,760

93	Urbanización	Rehabilitación de Vialidad con Carpeta Asfáltica en Calle Héroe de Nacozari entre Calle Independencia y Calle Ciprés Pereyra en la Colonia Bellavista (Primera Etapa)	Gómez Palacio	1,686,093
94	Urbanización	Mantenimiento con Pintura Líquida en Boulevard Ejército Mexicano Cuerpo Sur, Límite de la Ciudad de Lerdo a Límite de la Ciudad de Torreón	Gómez Palacio	765,595
95	Urbanización	Mantenimiento con Pintura Líquida en Boulevard Ejército Mexicano Cuerpo Norte, Límite de la Ciudad de Lerdo a Límite de la Ciudad de Torreón	Gómez Palacio	863,292
96	Urbanización	Instalación de Muros Verdes en Bajo Puente Jabonoso Ubicado en Boulevard Ejército Mexicano y Boulevard Jabonoso en la Colonia Miguel de la Madrid (Segunda Etapa)	Gómez Palacio	661,766
97	Urbanización	Construcción, Obra Civil de Registros y Canalización para Cuerpo Oeste Ubicado en Boulevard Ejército Mexicano y Boulevard Rebollo Acosta	Gómez Palacio	460,787
98	Urbanización	Construcción y Obra Civil de Registros y Canalización para Cuerpo Este Ubicado en Boulevard Ejército Mexicano y Boulevard Rebollo Acosta	Gómez Palacio	457,833
99	Urbanización	Suministro y Colocación de Herrería y Equipamiento en Panteón Municipal Gómez Palacio	Ejido El Vergel	815,083
100	Urbanización	Rehabilitación de Islas en Bajo Puente Centenario en Boulevard José Rebollo Acosta y Periférico Ejército Mexicano	Gómez Palacio	2,534,000
101	Urbanización	Construcción de Línea de Media Tensión en Panteón Municipal	Ejido El Vergel	872,696
102	Urbanización	Construcción de Camerino Bajo Gradas de Palenque en las Instalaciones de la Expoferia	Gómez Palacio	282,776
103	Urbanización	Rehabilitación de Locales Comerciales en Expo Feria	Gómez Palacio	3,159,608

104	Urbanización	Reforestación y Áreas Verdes Ubicadas en El Panteón Municipal	Ejido El Vergel	1,180,939
105	Urbanización	Construcción de Arco de Acceso	Ejido 6 de Octubre	610,981
106	Urbanización	Construcción de Guarniciones y Piso de Concreto en Acceso al Panteón Municipal Gómez Palacio	Ejido El Vergel	511,130
107	Urbanización	Construcción de Explanada Sobre Camellón Central Ubicado en Boulevard Ejército Mexicano y Lerdo de Tejada	Gómez Palacio	791,632
108	Urbanización	Construcción de Local para Venta en Instalaciones de la Expo Feria	Gómez Palacio	305,381
109	Urbanización	Remodelación de las Oficinas de SIDEAPAAR Ubicadas en Calle Santiago Lavín y Avenida Mina (Primera Etapa)	Gómez Palacio	726,030
Regularización de Vehículos Usados de Procedencia Extranjera 2022 (REPUVE)				**15,034,955**
110	Urbanización	Pavimentación Avenida Mina con Pavimento Asfáltico entre Calle Josefa Ortiz y Boulevard Sánchez Madariaga	Gómez Palacio	2,999,819
111	Urbanización	Construcción de Vialidad con Carpeta Asfáltica en Boulevard Jabonoso entre Boulevard Ejército Mexicano y Avenida Nacional	Gómez Palacio	7,389,102
112	Urbanización	Pavimentación de Carretera Puente La Torreña - Gómez Palacio con Pavimento Asfáltico entre Calle del Canal y Calle Luis Vielma	San Ignacio	4,646,034
Fondo para la Transición Energética y el Aprovechamiento Sustentable de la Energía (FOTEASE)				**650,393**
113	Urbanización	Construcción de Cerco Perimetral de Malla Ciclónica en Área de Instalación de Paneles de los Pozos Transporte I y III	Gómez Palacio	650,393
			Total	**174,120,968**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2023

III.4. Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2023 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	77,429,561	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	68,699,349
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	53,082,147	Documentos por Pagar a Corto Plazo	70,153,690
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	20,576,590		
		TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES	138,853,039
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	151,088,298		
		PASIVO NO CIRCULANTE	
ACTIVO NO CIRCULANTE		Deuda Pública a Largo Plazo	14,314,607
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	1,515,081,206	TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES	14,314,607
Terrenos	1,379,908,984		
Edificios no Habitacionales	31,901,264	TOTAL PASIVOS	153,167,646
Infraestructura	72,776,679		
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	2,770,147	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	27,724,132	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	1,178,243,449
		Aportaciones	915,362,116
Bienes Muebles	259,199,484	Donaciones de Capital	262,881,333
Mobiliario y Equipo de Administración	58,252,684		
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	8,211,143	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	609,862,631
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	2,163,854	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	80,102,090
Vehículos y Equipo de Transporte	118,510,872	Resultado de Ejercicios Anteriores	497,604,803

Equipo de Defensa y Seguridad	17,099,494	Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores	32,155,738
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	53,027,518	TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	1,788,106,080
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	1,933,919		
Activos Intangibles	**9,291,784**		
Software	8,232,972		
Licencias	1,058,812		
Activos Diferidos	**6,612,954**		
Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	6,612,954		
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**1,790,185,428**		
TOTAL DE ACTIVOS	**1,941,273,726**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**1,941,273,726**

FUENTE: Cuenta Pública 2023.

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

151,088,298 / 138,853,039 = 1.088

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 1.695 veces

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total – Construcciones en Proceso.

153,167,646 / 1,941,273,726 - 30,494,279 = 0.080

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 8.0% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 44.6%

c) Pasivo Circulante

Pasivo Circulante / Pasivo Total

138,853,039 / 153,167,646 = 0.907

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 90.7% de ellos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 76.9%

d) Pasivo No Circulante

Pasivo No Circulante / Pasivo Total

14,314,607 / 153,167,646 = 0.093

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 9.3% del Pasivo Total del Municipio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 23.1%

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

e) Superávit del Ejercicio

Ingresos Totales- Egresos Totales.

1,673,279,112 - 1,649,947,157 = 23,331,956

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

IV. DEUDA PÚBLICA

IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada

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

El estado que presenta la Deuda Pública es el siguiente:

Cuadro No. 14
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2023		26,584,270
Crédito No. 8781	26,584,270	
Contratación de Deuda		70,000,000
Crédito BANORTE	70,000,000	
Amortización		12,269,663
Crédito No. 8781	12,269,663	
Credito BANORTE	0	
Saldo al 31 de diciembre de 2023		84,314,607
Crédito No. 8781	14,314,607	
Crédito BANORTE	70,000,000	

FUENTE: Estado de Cuenta BANOBRAS y BANORTE.

NOTA: El saldo al 31 de diciembre de 2023 del Cuadro No. 14 Estado de Deuda Pública por 84,314,607 pesos, se encuentra registrado en el Estado de Situación Financiera Cuadro No. 13 en la Deuda Pública a Largo Plazo por 14,314,607 pesos, y en Documentos por Pagar a Corto Plazo por 70,000,000 de pesos.

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2022 y 2023, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 15
Variación de la Deuda

Concepto	2022	2023	Variación
Saldo al 1 de Enero	65,138,564	26,584,270	-59.19%
Contratación de Deuda	0	70,000,000	100.00%
Amortización	38,554,294	12,269,663	-68.18%
Saldo al 31 de Diciembre	26,584,270	84,314,607	217.16%

FUENTE: Informe de Resultados 2022 y Estado de Cuenta BANOBRAS y BANORTE.

La Deuda ha tenido una tendencia al alza, el saldo final de 2023 es mayor en un 217.16% que el final de 2022, la amortización de créditos disminuyó un 68.18%.

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

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

2023 12,269,663 / 1,673,279,112 = 0.007

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2022 se ejerció un 3.2% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2023 se ejerció un 0.7%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.8%

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

2,911,068 / 1,649,947,157 = 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 0.5%

NOTA: La diferencia de $ 130,599 entre el indicador de Servicio de Deuda y el anexo 2 se originó por diferencias contables entre el Municipio y BANOBRAS.

Ver anexo 2

V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

Conforme a las disposiciones legales aplicables, los H.R. Ayuntamientos, para el ejercicio de sus facultades y atribuciones, se auxilian de las Dependencias y Entidades que conforman la Administración Pública Municipal y además, con el objeto de llevar a cabo una oportuna toma de decisiones y una más eficaz prestación de los servicios públicos, se apoyan en sus Organismos Públicos Descentralizados, los cuales son creados mediante Decreto Legislativo o bien por Acuerdo de Cabildo, con personalidad jurídica y patrimonio propio, independientes de la personalidad jurídica y patrimonio de los propios Ayuntamientos.

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

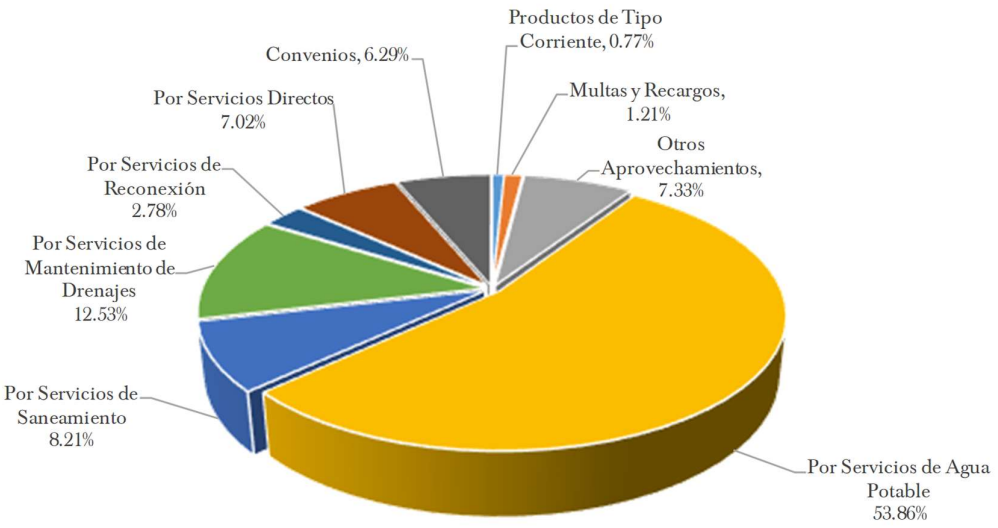
El SIDEAPA obtuvo en el ejercicio presupuestal 2023 Ingresos por $411,131,816, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 16
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Productos		
Productos de Tipo Corriente	3,165,212	0.77%
Aprovechamientos		
Multas y Recargos	4,984,418	1.21%
Otros Aprovechamientos	30,117,620	7.33%
Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos		
Por Servicios de Agua Potable	221,417,422	53.86%
Por Servicios de Saneamiento	33,772,721	8.21%
Por Servicios de Mantenimiento de Drenajes	51,499,694	12.53%
Por Servicios de Reconexión	11,427,902	2.78%
Por Servicios Directos	28,898,280	7.02%
Participaciones, Aportaciones y Transferencias		
Convenios	25,848,547	6.29%
Total	411,131,816	100.00%

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA del ejercicio 2023.

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 2023 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
397,957,830	355,165,649	-42,792,181	-10.75%

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA del ejercicio 2023.

.

Del análisis efectuado a los Ingresos recaudados en el ejercicio 2023 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

0 / 411,131,816 = 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 26.4%

V.1.2 Egresos

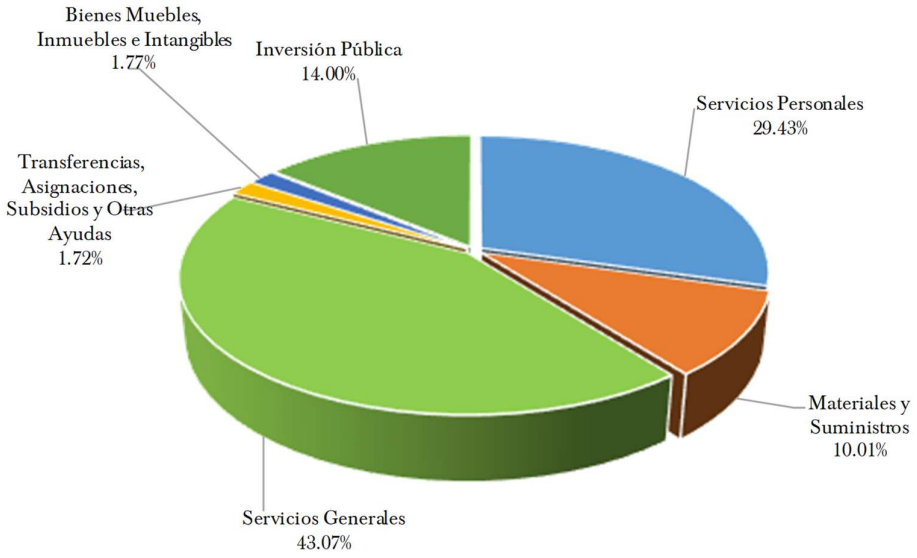
El SIDEAPA ejerció recursos durante 2023 por $ 564,450,496, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 18
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	166,070,102	29.43%
Materiales y Suministros	56,514,984	10.01%
Servicios Generales	243,119,501	43.07%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	9,719,999	1.72%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	9,987,869	1.77%
Inversión Pública	79,038,041	14.00%
Total	564,450,496	100.00%

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA del ejercicio 2023.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SIDEAPA aplicó el 29.43% en el pago de Servicios Personales, el 10.01% en Materiales y Suministros, el 43.07% en Servicios Generales, el 1.72% en Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, el 1.77% en Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles y el 14.00% en Inversión Pública.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en 2022 y el ejercicio 2023, se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 19
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2022	2023	Variación	Porcentaje
Productos				
Productos de Tipo Corriente	9,012,864	3,165,212	-5,847,652	-64.88%
Aprovechamientos				
Multas y Recargos	6,924,759	4,984,418	-1,940,341	-28.02%
Otros Aprovechamientos	64,248,288	30,117,620	-34,130,668	-53.12%
Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos				
Por Servicios de Agua Potable	199,747,864	221,417,422	21,669,559	10.85%
Por Servicios de Saneamiento	33,086,065	33,772,721	686,655	2.08%
Por Servicios de Mantenimiento de Drenajes	50,618,722	51,499,694	880,972	1.74%
Por Servicios de Reconexión	13,194,797	11,427,902	-1,766,895	-13.39%
Por Servicios Directos	21,968,189	28,898,280	6,930,091	31.55%
Participaciones, Aportaciones y Transferencias				
Convenios	131,213,418	25,848,547	-105,364,871	-80.30%
Total	530,014,966	411,131,816	-118,883,150	-22.43%

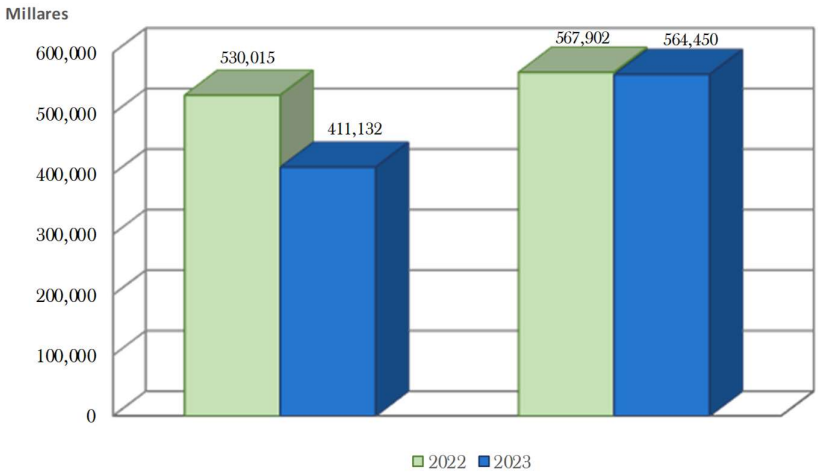
FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA de los ejercicios 2022 y 2023.

Cuadro No. 20
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2022	2023	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	145,219,502	166,070,102	20,850,600	14.36%
Materiales y Suministros	38,553,753	56,514,984	17,961,231	46.59%
Servicios Generales	226,557,509	243,119,501	16,561,992	7.31%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	7,529,332	9,719,999	2,190,667	29.10%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	4,187,195	9,987,869	5,800,674	138.53%
Inversión Pública	145,854,606	79,038,041	-66,816,565	-45.81%
Total	567,901,897	564,450,496	-3,451,401	-0.61%

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPA de los ejercicios 2022 y 2023.

Gráfica No. 10
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2023 en términos relativos disminuyeron en comparación al 2022 en un 22.43% y los Egresos en un 0.61%; si consideramos que durante 2023 la inflación fue de 4.66% concluimos que en términos reales los ingresos del SIDEAPA disminuyeron en un 27.09% y los egresos en un 5.27%.

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

(SIDEAPAAR)

V.2.1 Ingresos

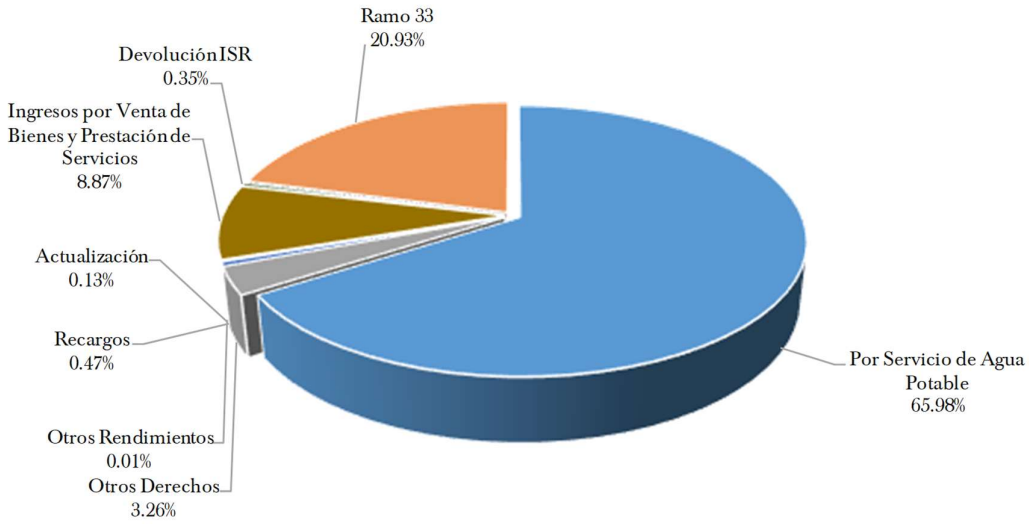
El SIDEAPAAR obtuvo en el ejercicio presupuestal 2023 Ingresos por $ 38,215,290, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 21
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por Servicio de Agua Potable	25,214,050	65.98%
Otros Derechos		
Otros Derechos	1,244,665	3.26%
Accesorios de Derechos		
Recargos	179,072	0.47%
Actualización	49,988	0.13%
Productos		
Otros Rendimientos	4,438	0.01%
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios		
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	3,389,137	8.87%
Otros Ingresos		
Devolución ISR	133,940	0.35%
Convenios		
Ramo 33	8,000,000	20.93%
Total	38,215,290	100.00%

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAAR del ejercicio 2023.

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 2023 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
21,600,000	26,637,787	5,037,787	23.32%

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAAR del ejercicio 2023.

.

Del análisis efectuado a los Ingresos recaudados en el ejercicio 2023 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

b) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

0 / 38,215,290 = 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 26.4%.

V.2.2 Egresos

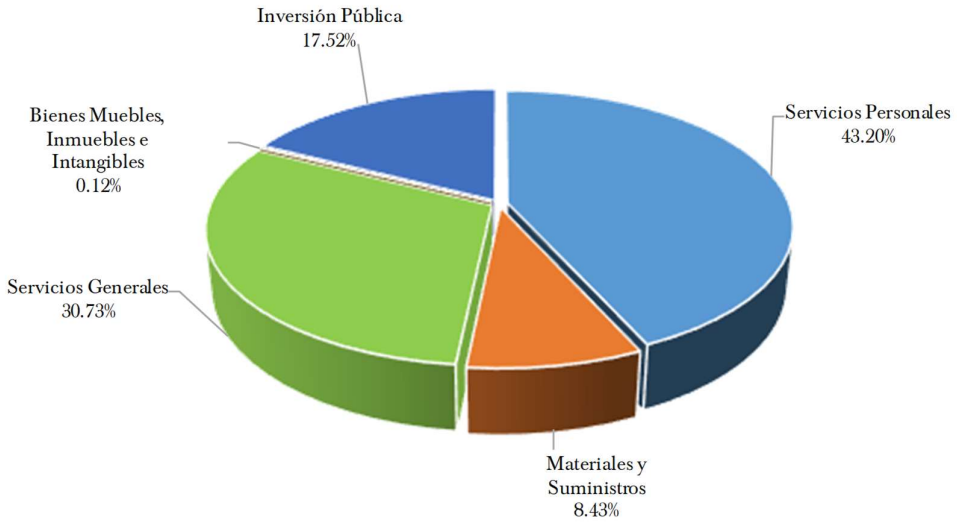
El SIDEAPAAR ejerció recursos durante 2023 por $ 39,375,011, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 23
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	17,007,043	43.20%
Materiales y Suministros	3,318,451	8.43%
Servicios Generales	12,101,428	30.73%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	47,796	0.12%
Inversión Pública	6,900,293	17.52%
Total	39,375,011	100.00%

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAAR del ejercicio 2023.

Gráfica No. 12
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el SIDEAPAAR aplicó el 43.20% en el pago de Servicios Personales, el 8.43% en Materiales y Suministros, el 30.73% en Servicios Generales, el 0.12% en Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles y el 17.52% en Inversión Pública.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en 2022 y el ejercicio 2023, se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 24
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2022	2023	Variación	Porcentaje
Derechos				
Por Servicio de Agua Potable	26,282,275	25,214,050	-1,068,225	-4.06%
Otros Derechos				
Otros Derechos	1,966,086	1,244,665	-721,421	-36.69%
Accesorios de Derechos				
Recargos	252,866	179,072	-73,794	-29.18%
Actualización	0	49,988	49,988	100.00%
Productos				
Otros Rendimientos	0	4,438	4,438	100.00%
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios				
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	6,387,689	3,389,137	-2,998,552	-46.94%
Otros Ingresos				
Devolución ISR	0	133,940	133,940	100.00%
Convenios				
Ramo 33	0	8,000,000	8,000,000	100.00%
Total	34,888,916	38,215,290	3,326,374	9.53%

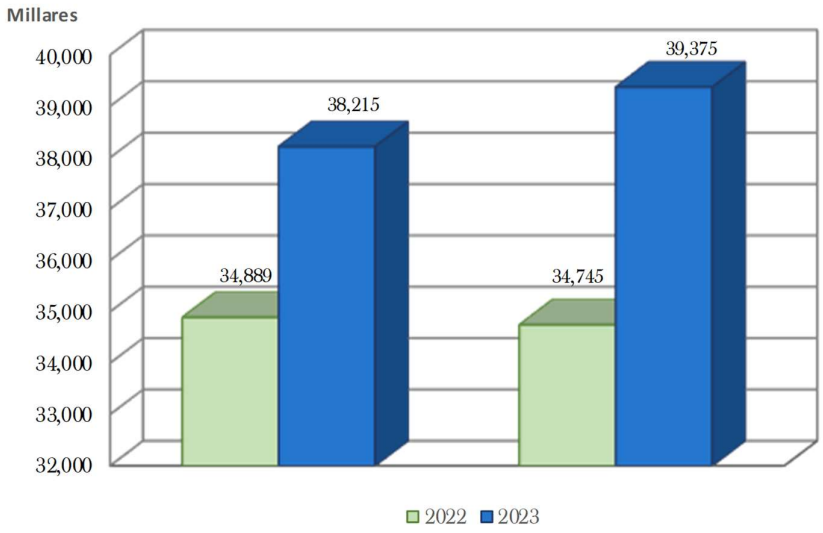
FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAAR de los ejercicios 2022 y 2023.

Cuadro No. 25
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2022	2023	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	17,142,502	17,007,043	-135,459	-0.79%
Materiales y Suministros	2,861,339	3,318,451	457,112	15.98%
Servicios Generales	14,502,015	12,101,428	-2,400,587	-16.55%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	239,283	47,796	-191,487	-80.03%
Inversión Pública	0	6,900,293	6,900,293	100.00%
Total	34,745,139	39,375,011	4,629,872	13.33%

FUENTE: Información Preliminar del SIDEAPAAR de los ejercicios 2022 y 2023.

Gráfica No. 13
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2023 en términos relativos aumentaron en comparación al 2022 en un 9.53% y los Egresos en un 13.33 %; si consideramos que durante 2023 la inflación fue de 4.66% concluimos que en términos reales los ingresos del SIDEAPAAR aumentaron en un 4.87% y los egresos en un 8.67%.

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

(DIF)

V.3.1 Ingresos

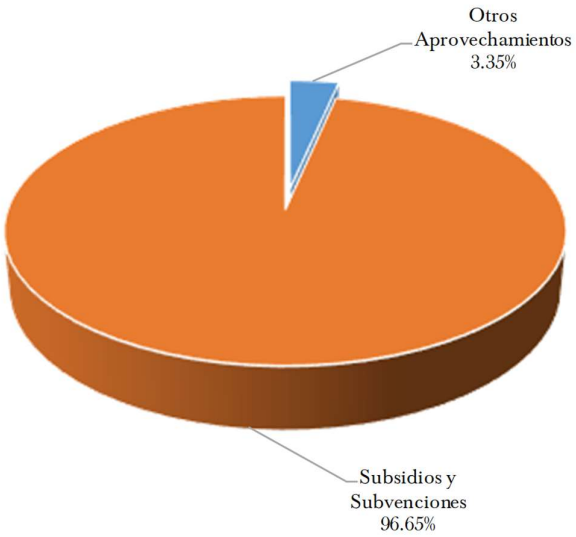
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2023 Ingresos por $ 39,268,369, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 26
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Aprovechamientos		
Otros Aprovechamientos	1,316,965	3.35%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	37,951,404	96.65%
Total	39,268,369	100.00%

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2023.

Gráfica No. 14
Ingresos Obtenidos



Del análisis efectuado a los Ingresos obtenidos en el ejercicio 2023 se desprende el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

37,951,404 / 39,268,369 = 0.966

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 96.6% de los Ingresos del ejercicio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 92.6%.

V.3.2 Egresos

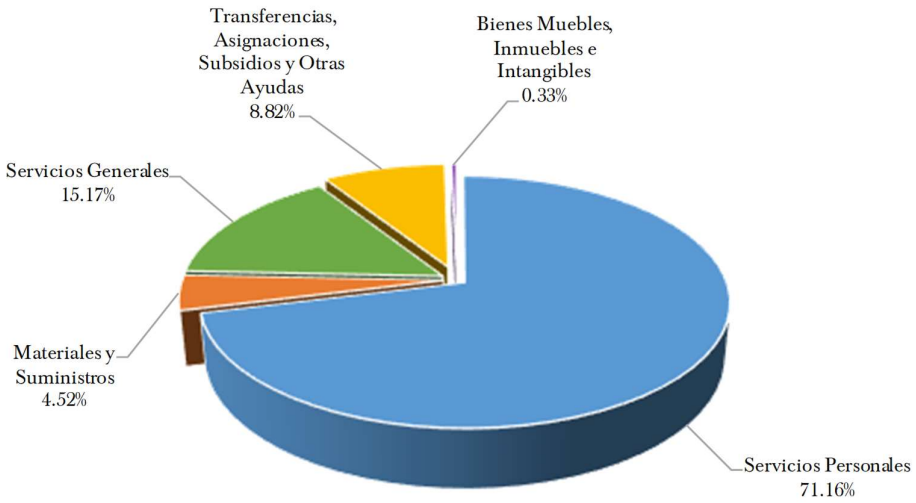
El DIF ejerció recursos durante 2023 por $ 39,849,769, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 27
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	28,360,578	71.16%
Materiales y Suministros	1,800,259	4.52%
Servicios Generales	6,044,118	15.17%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,513,735	8.82%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	131,079	0.33%
Total	39,849,769	100.00%

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2023.

Gráfica No. 15
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 71.16% en el pago de Servicios Personales, el 4.52% en Materiales y Suministros, el 15.17% en Servicios Generales, el 8.82% en Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas y el 0.33% en Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en el 2022 y el ejercicio 2023 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 28
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2022	2023	Variación	Porcentaje
Productos				
Productos	5,199	0	-5,199	100.00%
Aprovechamientos				
Otros Aprovechamientos	1,001,495	1,316,965	315,470	31.50%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	34,679,690	37,951,404	3,271,714	9.43%
Total	35,686,384	39,268,369	3,581,985	10.04%

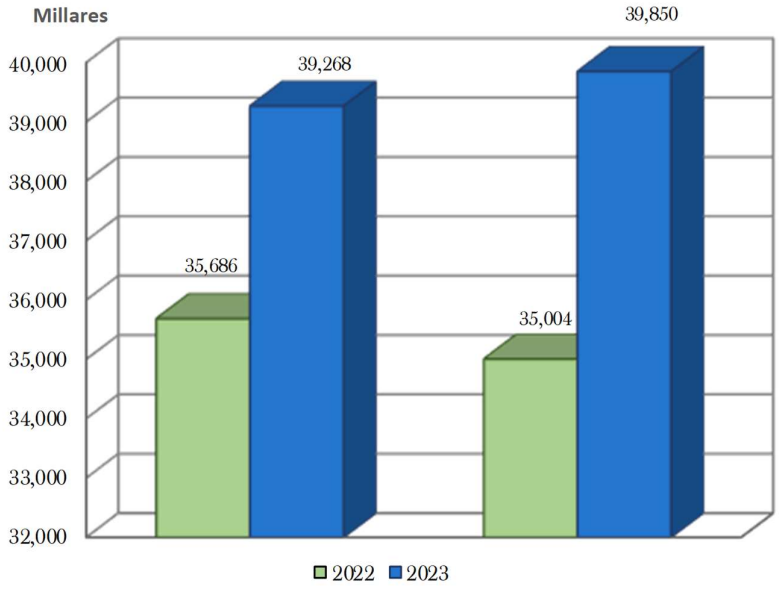
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2022 y 2023.

Cuadro No. 29
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2022	2023	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	25,807,368	28,360,578	2,553,210	9.89%
Materiales y Suministros	1,490,096	1,800,259	310,163	20.81%
Servicios Generales	4,399,148	6,044,118	1,644,970	37.39%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,260,190	3,513,735	253,545	7.78%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	47,589	131,079	83,490	175.44%
Total	35,004,391	39,849,769	4,845,378	13.84%

FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2022 y 2023.

Gráfica No. 16
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2023 en términos relativos aumentaron en comparación al 2022 en un 10.04% y los Egresos en un 13.84%; si consideramos que durante 2023 la inflación fue de un 4.66% concluimos que en términos reales los ingresos del DIF aumentaron en un 5.38% y los egresos en un 9.18%.

V.4 Expo-Feria Gómez Palacio, Dgo.

V.4.1 Ingresos

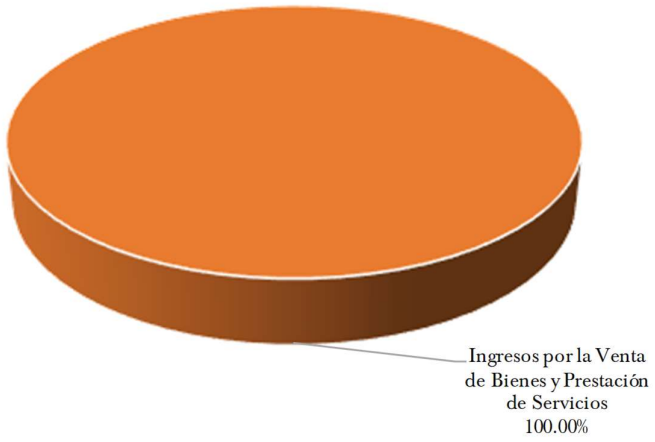
La Expo-Feria obtuvo en el ejercicio presupuestal 2023 Ingresos por $29,103,627, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 30
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Ingresos por la Venta de Bienes y Prestación de Servicios		
Ingresos por la Venta de Bienes y Prestación de Servicios	29,103,627	100.00%
Total	29,103,627	100.00%

FUENTE: Información Preliminar de Expo-Feria del ejercicio 2023.

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 2023 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
21,180,007	29,103,627	7,923,620	37.41%

FUENTE: Información Preliminar de la Expo-Feria del ejercicio 2023.

Del análisis efectuado a los Ingresos obtenidos en el ejercicio 2023 se desprende el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

0 / 29,103,627 = 0.000

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

V.4.2 Egresos

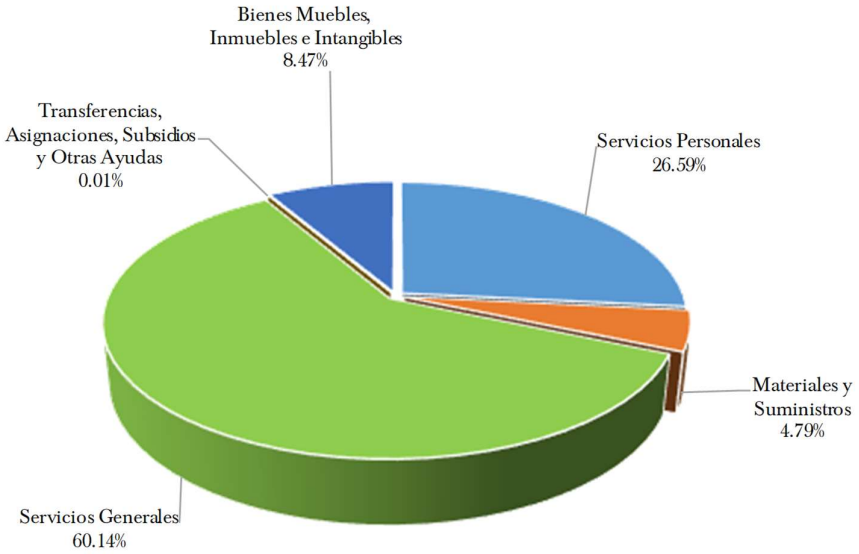
La Expo-Feria ejerció recursos durante 2023 por $ 31,203,187, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 32
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	8,295,504	26.59%
Materiales y Suministros	1,495,997	4.79%
Servicios Generales	18,766,133	60.14%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,513	0.01%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,643,040	8.47%
Total	31,203,187	100.00%

FUENTE: Información Preliminar de Expo-Feria del ejercicio 2023.

Gráfica No. 18
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que la Expo-Feria aplicó el 26.59% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 4.79% en Materiales y Suministros, y el 60.14% en Servicios Generales, entre otros.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en el 2022 y el ejercicio 2023 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 33
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2022	2023	Variación	Porcentaje
Ingresos Derivados de Financiamientos				
Financiamiento Interno	3,405,000	0	-3,405,000	-100.00%
Ingresos por la Venta de Bienes y Prestación de Servicios				
Ingresos por la Venta de Bienes y Prestación de Servicios	19,934,908	29,103,627	9,168,719	45.99%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	5,000,000	0	-5,000,000	-100.00%
Total	28,339,908	29,103,627	763,719	2.69%

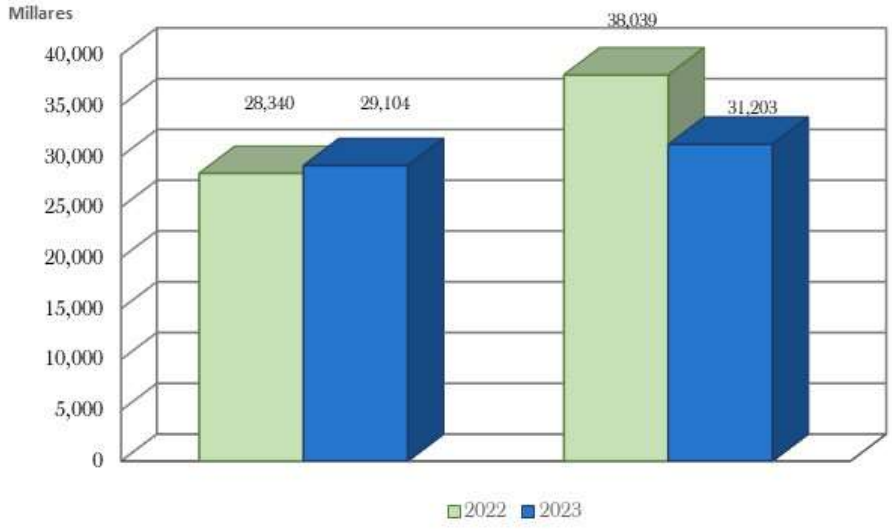
FUENTE: Información Preliminar de Expo-Feria de los ejercicios 2022 y 2023.

Cuadro No. 34
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2022	2023	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	7,889,017	8,295,504	406,487	5.15%
Materiales y Suministros	929,479	1,495,997	566,518	60.95%
Servicios Generales	11,762,568	18,766,133	7,003,565	59.54%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	5,059	2,513	-2,546	-50.33%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	17,452,412	2,643,040	-14,809,372	-84.86%
Total	38,038,535	31,203,187	-6,835,348	-17.97%

FUENTE: Información Preliminar de Expo-Feria de los ejercicios 2022 y 2023.

Gráfica No. 19
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2023 en términos relativos aumentaron en comparación al 2022 en un 2.69% y los Egresos disminuyeron en un 17.97%; si consideramos que durante 2023 la inflación fue de un 4.66% concluimos que en términos reales los ingresos de la Expo-Feria disminuyeron en un 1.97% y los egresos en un 22.63%.

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 2023, esta Entidad de Auditoría Superior del Estado determinó Observaciones derivadas de la detección de errores, omisiones e inconsistencias, las cuales fueron notificadas en forma preliminar y fueron atendidas para su respectiva solventación en la oportunidad que el R. Ayuntamiento consideró conveniente, de acuerdo a los requerimientos formulados por esta Entidad.

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

VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 36,379,967

VI.1.1. Financieras por $ 35,887,415

Tesorería municipal por $ 30, 585,585

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 18,584
2. Falta de documentación justificativa y complementaria por $17,952,020
3. Erogaciones que no corresponden al Ente por $ 10,463,604
4. Bienes no localizados por $ 11,136
5. Incumplimiento a lo dispuesto en la Ley de Ingresos por $ 631,291
6. Pagos improcedentes o en exceso por $ 367, 293
7. Personal no localizado en su área de trabajo por $ 1,141,657

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal por $ 5,301,830

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 992,737
2. Erogaciones que no corresponden al Ente por $ 4,309,093

VI.1.2. Obra Pública por $ 492,552

Tesorería Municipal por $ 227,113

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 227,113

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2023 por $248,800

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 245,336
2. Deficiencias técnicas constructivas por $ 3,464

Regularización de Vehículos Usados de Procedencia Extranjera 2022 (REPUVE) por $ 16,639

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 16,639

VI.1.3. Descentralizados por $ 1,515,308

Sistema de Agua del Municipio de Gómez Palacio, Dgo. por $ 1,481,480

1. Erogaciones por conceptos no autorizados por $ 224,096
2. Falta de documentación justificativa por $ 756,680
3. Ingresos no justificados por $ 500,704

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Gómez Palacio, Dgo. por $ 33,828

1. Erogaciones que no corresponden al Ente por $ 21,066
2. Falta de documentación justificativa por $ 12,762

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. Falta de control interno
2. Incumplimiento a lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera
3. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar

VI.2.2. Obra Pública

1. Pagos por acreditar
2. Falta de fianzas de cumplimiento de contrato y vicios ocultos
3. Retenciones no enteradas
4. No presentan los planos de las obras
5. No presentan el acta de entrega recepción del contratista
6. Falta de reportes fotográficos de las obras

VI.2.3. Descentralizados

Expo Feria del Municipio de Gómez Palacio, Dgo.

1. Incumplimiento a lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera
2. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar

VII. CONCLUSIÓN

Por lo anteriormente expuesto y habiéndose dado cumplimiento a lo dispuesto por los artículos 85, 86 fracciones I, V y XII, 170, 171 y 172 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango; 2, 4, 6 fracciones I, IV, V, VIII, IX, X, XI, XII, XIV y XXVIII, y 10 fracciones X y XX, 21 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, 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 2023 presentada por el R. Ayuntamiento de este Municipio, proporcionan en general una seguridad razonable y consecuentemente la situación financiera de la referida Administración Municipal y los resultados de las operaciones efectuadas, cumplieron con las disposiciones normativas aplicables.

No obstante que la Cuenta Pública del R. Ayuntamiento del Municipio de Gómez Palacio, Dgo., correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2023 en todos los aspectos importantes mostró aceptablemente el ejercicio de su gestión financiera pública conforme a las disposiciones legales y administrativas aplicables y acorde a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental (Principios de Contabilidad aplicables al Sector Público), esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, una vez dictaminada la Cuenta Pública de referencia, procederá a investigar los actos u omisiones que pudieran configurar alguna falta administrativa o conducta ilícita, respecto a las Observaciones contenidas en el apartado **VI. OBSERVACIONES** del presente Informe de Resultados, y así como de aquellas otras que se deriven del seguimiento a las mismas y, en su caso, substanciará los procedimientos administrativos que sean procedentes, de conformidad con la ley de la materia.

Victoria de Durango, Dgo., Julio de 2024

VIII. ANEXOS

VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**181,616,173**	**189,808,844**	**-8,192,671**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**664,491**	**707,708**	**-43,217**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	664,491	707,708	-43,217
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**86,961,874**	**99,738,231**	**-12,776,357**
PREDIAL	**86,961,874**	**99,738,231**	**-12,776,357**
Impuesto del Ejercicio	72,188,547	78,602,691	-6,414,144
Impuesto de Ejercicios Anteriores	14,773,327	21,135,540	-6,362,213
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**83,927,278**	**72,779,274**	**11,148,004**
Sobre Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes	0	0	0
Sobre Ejercicios de Actividades Mercantiles, Industriales, Agrícolas y Ganaderas	0	0	0
Sobre Anuncios	0	0	0
Sobre Traslación de Domino de Bienes Inmuebles	83,927,278	72,779,274	11,148,004
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**10,062,528**	**16,583,631**	**-6,521,103**
Recargos	10,010,000	16,482,770	-6,472,770
Indemnización	51,945	0	51,945
Gastos de Ejecución	582	100,861	-100,279
Multas	1	0	1
OTROS IMPUESTOS	**1**	**0**	**1**
Adicionales sobre Impuestos	1	0	1
Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	1	0	1
CONTRIBUCIONES POR MEJORAS	**8**	**0**	**8**
CONTRIBUCIONES POR MEJORAS POR OBRAS PÚBLICAS	**7**	**0**	**7**
Las de Captación de Agua	1	0	1
Las de Instalación de Tubería de Distribución de Agua	1	0	1
Las de Construcción o Reconstrucción de Alcantarillado, Drenaje, Desagüe, Entubamiento de Aguas de Ríos, Arroyos y Canales	1	0	1
Las de Pavimentación de Calles y Avenidas	1	0	1
Las de Apertura, Ampliación y Prolongación de Calles y Avenidas	1	0	1
Las de Construcción y Reconstrucción de Banquetas	1	0	1
Las de Instalación de Alumbrado Público	1	0	1
Contribuciones de Mejora no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	1	0	1

DERECHOS	**659,420,897**	**205,259,319**	**454,161,578**
DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**25,137,290**	**19,350,741**	**5,786,549**
Sobre Vehículos	3,396,089	3,233,571	162,518
Por la Explotación Comercial de Materiales de Construcción	1	0	1
Canalización de Instalaciones Subterráneas de Casetas y Postes de Luz	987,179	4,250,102	-3,262,923
Por Establecimiento de Mobiliario Urbano y Publicitario en la Vía Pública	1	0	1
Por la Autorización para la Colocación de Anuncios Publicitarios, en lugares distintos del Propio Establecimiento Comercial, y en Relación a la Contaminación Visual del Municipio	0	0	0
Por Estacionamiento de Vehículos en la Vía Pública en Aquellos Lugares Donde Existen Aparatos Marcadores de Tiempo	20,754,020	11,867,068	8,886,952
DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	**610,821,553**	**181,853,867**	**428,967,686**
Por Servicio de Rastro	8,476,580	7,580,957	895,623
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	492,351	798,282	-305,931
Por Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Por Construcción, Reconstrucción, Reparaciones y Demoliciones	7,304,372	13,574,740	-6,270,368
Sobre Fraccionamientos	565,265	1,651,663	-1,086,398
Por Cooperación para Obras Públicas	64,625	200	64,425
En Efectivo	64,624	200	64,424
En Especie	1	0	1
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	25,918,682	19,767,483	6,151,199
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	419,557,830	0	419,557,830
Del Ejercicio	419,557,829	0	419,557,829
Ejercicios Anteriores	1	0	1
Por Registros de Fierro de Herrar	0	0	0
Sobre Certificados, Actas y Legalizaciones	0	0	0
Sobre Empadronamiento	4,134,113	4,420,420	-286,307
Expedición de Licencias y Refrendos	32,123,324	32,798,106	-674,782
Expendio de Bebidas Alcohólicas	29,845,540	30,358,358	-512,818
Expedición de Licencias	1	0	1
Refrendos	27,425,539	27,546,759	-121,220
Movimientos de Patentes	2,420,000	2,811,599	-391,599
Otras Licencias y refrendos	2,277,785	2,439,748	-161,963
Por Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	18,700,000	17,474,955	1,225,045
Por Inspección y Vigilancia para la Seguridad Pública	1,650,000	662	1,649,338
Por Revisión, Inspección y Servicios	5,830,402	6,638,741	-808,339
Por Servicios Catastrales	1,125,680	1,721,662	-595,982
Por Servicios de Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas	390,924	228,176	162,748
Por Servicios Municipales de Salud	676,209	1,146,244	-470,035
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	1,430,000	1,752,509	-322,509
Por Servicio Público de Iluminación	82,381,194	72,299,067	10,082,127
Servicios de capacitación en seguridad pública	1	0	1

OTROS DERECHOS	**21,180,007**	**0**	**21,180,007**
Expoferia	21,180,007	0	21,180,007
ACCESORIOS	**2,282,047**	**4,054,711**	**-1,772,664**
Recargos	**2,270,156**	**4,054,340**	**-1,784,184**
Agua	1	0	1
Refrendos	2,270,155	4,054,340	-1,784,185
Indemnización	2,974	0	2,974
Gastos de ejecución	409	0	409
Multas	1	0	1
Intereses Por Derechos	8,507	371	8,136
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	**4,256,012**	**3,645,200**	**610,812**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**4,256,012**	**3,645,200**	**610,812**
Arrendamiento de Bienes del Municipio	0	0	0
Por Establecimiento de Empresas que Dependen del Municipio	1,037,064	2,350,904	-1,313,840
Por Créditos a Favor del Municipio	**2,572,518**	**256,703**	**2,315,815**
Rendimientos Financieros	2,572,517	256,703	2,315,814
Créditos a Favor del Municipio	1	0	1
Por Venta de Bienes Mostrencos y Abandonados	1	0	1
Por Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	**2**	**0**	**2**
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 Incentivos de Colaboración Administrativa	0	0	0
Por Establecimientos o Emp que dependan del Mpio	0	0	0
Otros Productos que generan Ingresos Corrientes	646,426	1,037,593	-391,167
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	**33,958,631**	**24,197,113**	**9,761,518**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**30,846,636**	**22,847,109**	**7,999,527**
Multas Municipales	25,221,869	15,238,624	9,983,245
Donativos y Aportaciones	35,956	739,143	-703,187
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	5,588,808	6,869,342	-1,280,534
Reintegros	0	0	0
APROVECHAMIENTOS DE CAPITAL	**2,823,604**	**1,182,995**	**1,640,609**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Municipales	2,310,000	0	2,310,000
Arrendamiento de Bienes del Municipio	513,604	1,182,995	-669,391

Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
ACCESORIO DE APROVECHAMIENTOS	**288,391**	**167,009**	**121,382**
Recargos	279,409	167,009	112,400
Indemnización	1	0	1
Gastos de ejecución	8,981	0	8,981
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	**1,154,022,765**	**1,180,368,636**	**-26,345,871**
PARTICIPACIONES	**747,386,889**	**746,379,756**	**1,007,133**
Fondo General de Participaciones	462,056,397	462,049,777	6,620
Fondo de Fiscalización	23,279,893	20,880,919	2,398,974
Fondo de Fomento Municipal	166,652,405	170,100,822	-3,448,417
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	0	0	0
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	11,413,320	10,840,051	573,269
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	13,907,993	13,827,254	80,739
Venta Final de Bebidas Alcohólicas	321,005	0	321,005
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	5,603,452	6,500,657	-897,205
Fondo Estatal	4,027,042	3,397,217	629,825
Fondo de Compensación ISAN	940,179	940,174	5
Recaudación de ISR por salarios	58,289,949	56,668,503	1,621,446
Otros Apoyos Extraordinarios	0	330,626	-330,626
ISR Enajenación de Bienes Inmuebles	895,254	843,756	51,498
APORTACIONES	**406,635,876**	**406,635,876**	**0**
APORTACIONES FEDERALES PARA EL FONDO	**406,635,876**	**406,635,876**	**0**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	332,619,329	332,619,329	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	74,016,547	74,016,547	0
CONVENIOS	**0**	**27,353,004**	**-27,353,004**
Convenios	0	27,353,004	-27,353,004
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO	**107,509,000**	**70,000,000**	**37,509,000**
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.	107,509,000	70,000,000	37,509,000
TOTAL DE INGRESOS	**2,140,783,486**	**1,673,279,112**	**467,504,374**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**519,788,405**	**549,994,467**	**-30,206,062**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**349,293,071**	**418,932,223**	**-69,639,153**
Sueldos base al personal permanente	332,885,554	404,671,125	-71,785,572
Dietas	16,407,517	14,261,098	2,146,419
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**12,822,693**	**2,780,586**	**10,042,107**
Honorarios asimilables a salarios	12,822,693	2,780,586	10,042,107
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**68,266,868**	**63,528,036**	**4,738,831**
Primas por años de servicios efectivos prestados	1,280,467	149,959	1,130,508
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	56,962,976	58,582,580	-1,619,605
Horas Extraordinarias	10,023,424	4,795,497	5,227,927
Compensaciones	1	0	1
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**18,010,956**	**25,985,686**	**-7,974,730**
Aportaciones de seguridad social	11,027,127	23,382,514	-12,355,387
Aportaciones a fondo de Vivienda	3	0	3
Aportaciones al sistema para el retiro	4,764,927	0	4,764,927
Aportaciones para seguros	2,218,899	2,603,172	-384,273
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**60,786,157**	**38,767,936**	**22,018,221**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	25,223,205	9,957,891	15,265,314
Indemnizaciones	11,550,001	1,266,743	10,283,258
Prestaciones contractuales	7,207,833	3,118,544	4,089,290
Otras prestaciones sociales y económicas (otras prestaciones, gratificaciones y vacaciones)	16,805,118	24,424,758	-7,619,640
PREVISIONES	**10,608,660**	**0**	**10,608,660**
Previsiones de carácter laboral, económica y de seguridad social	10,608,660	0	10,608,660
MATERIALES Y SUMINISTROS	**125,658,473**	**174,868,521**	**-49,210,048**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**14,798,928**	**18,157,245**	**-3,358,317**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	4,177,089	6,638,440	-2,461,351
Materiales y útiles de impresión y reproducción	747,206	1,301,946	-554,740
Material estadístico y geográfico	0	0	0
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	11,781	142,103	-130,322
Material impreso e información digital	4,001,822	6,601,810	-2,599,989
Material de limpieza	4,774,178	3,119,454	1,654,724
Materiales para el registro e identificación de bienes y personas	0	21,678	-21,678

Materiales y útiles de enseñanza	1,086,852	331,814	755,038
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**2,011,693**	**2,743,899**	**-732,206**
Productos alimenticios para personas	507,663	2,557,374	-2,049,711
Productos alimenticios para animales	1,488,857	144,557	1,344,300
Utensilios para el servicio de alimentación	15,173	41,968	-26,795
MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN	**477,593**	**0**	**477,593**
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio adquiridos como materia prima	477,593	0	477,593
MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	**18,560,997**	**37,385,133**	**-18,824,136**
Productos minerales no metálicos	0	0	0
Cemento y productos de concreto	0	0	0
Cal, yeso y productos de yeso	0	0	0
Madera y productos de madera	3,668	0	3,668
Vidrio y productos de vidrio	0	0	0
Material eléctrico y electrónico	7,753,036	11,172,633	-3,419,596
Artículos metálicos para la construcción	3,362	0	3,362
Materiales complementarios	1	53,062	-53,061
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	10,800,930	26,159,438	-15,358,508
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**10,757,749**	**16,095,182**	**-5,337,434**
Productos químicos básicos	10,757,749	11,537,480	-779,731
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	461,110	-461,110
Medicinas y productos farmacéuticos	0	2,263,250	-2,263,250
Materiales, accesorios y suministros médicos	0	660,941	-660,941
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	0	1,172,401	-1,172,401
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	0	0	0
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	**61,971,941**	**76,248,536**	**-14,276,595**
Combustibles, lubricantes y aditivos	61,971,941	76,248,536	-14,276,595
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**14,374,118**	**12,306,141**	**2,067,977**
Vestuario y uniformes	6,708,875	9,018,394	-2,309,518
Productos textiles	919	713	206
Prendas de seguridad y protección personal	7,111,308	2,414,286	4,697,022
Artículos deportivos	550,000	859,684	-309,684
Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	3,016	13,064	-10,048
MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD	**13,474**	**8,774,051**	**-8,760,577**
Materiales de seguridad pública	2,746	35,617	-32,871
Prendas de protección para seguridad pública y nacional	10,728	8,738,434	-8,727,706
HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	**2,691,980**	**3,158,334**	**-466,353**
Herramientas menores	869,957	1,157,605	-287,648
Refacciones y accesorios menores de edificios	34,672	17,329	17,343
Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	1	150,183	-150,182
Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información	178,745	315,203	-136,458

Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	950,038	1,145,017	-194,978
Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad	1	0	1
Refacciones y accesorios menores de equipo e instrumental médico y de laboratorio	1	1,035	-1,034
Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	601,030	359,663	241,367
Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	57,535	12,299	45,237
SERVICIOS GENERALES	**329,181,671**	**428,758,348**	**-99,576,677**
SERVICIOS BÁSICOS	**88,270,080**	**74,277,362**	**13,992,717**
Energía Eléctrica	83,265,277	66,130,459	17,134,817
Gas	635,723	322,157	313,566
Agua	608,981	4,527,284	-3,918,304
Telefonía tradicional	785,907	522,897	263,010
Telefonía celular	180,613	36,487	144,126
Servicios de telecomunicaciones y satélites	147,953	8,955	138,998
Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	2,594,661	2,704,632	-109,971
Servicios postales y telegráficos	50,964	24,491	26,474
Servicios integrales y otros servicios	1	0	1
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**158,532,881**	**185,325,107**	**-26,792,225**
Arrendamiento de terrenos	1	0	1
Arrendamiento de edificios	2,055,497	1,658,199	397,298
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	1,642,603	1,863,029	-220,426
Arrendamiento de equipo e instrumental médico y de laboratorio	1	0	1
Arrendamiento de equipo de transporte	26,259,927	38,584,355	-12,324,428
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	127,399,491	137,443,757	-10,044,266
Arrendamiento de activos intangibles	276,910	0	276,910
Arrendamiento financiero	1	0	1
Otros arrendamientos	898,450	5,775,767	-4,877,317
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**11,940,675**	**34,096,798**	**-22,156,123**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	4,566,744	786,032	3,780,712
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	1	2,813,142	-2,813,141
Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	2,296,887	1,783,308	513,579
Servicios de capacitación	500,000	7,391,642	-6,891,642
Servicios de investigación científica y desarrollo	1	0	1
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	5,280	11,668	-6,388
Servicios de Protección y Seguridad	2	236,640	-236,638
Servicios de vigilancia	1	0	1
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	4,571,759	21,074,366	-16,502,607
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**9,055,258**	**13,391,917**	**-4,336,659**
Servicios financieros y bancarios	782,659	3,413,684	-2,631,025
Servicios de cobranza, investigación crediticia y similar	1	405,486	-405,485
Seguros de responsabilidad patrimonial y finanzas	1	41,500	-41,499

Seguro de bienes patrimoniales	3,746,719	3,121,088	625,631
Servicios de recaudación, traslado y custodia de valores	4,461,885	3,649,457	812,429
Almacenaje, envase y embalaje	1	3,944	-3,943
Fletes y maniobras	63,990	2,756,758	-2,692,768
Comisión por ventas	1	0	1
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	1	0	1
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**23,616,096**	**37,752,030**	**-14,135,934**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	12,835,802	16,266,901	-3,431,099
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	196,644	1,850,601	-1,653,957
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	25,015	140,174	-115,159
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo e instrumental médico y de laboratorio	161,833	83,414	78,419
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	9,472,619	14,115,621	-4,643,002
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	1	0	1
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	595,591	1,927,219	-1,331,627
Servicios de limpieza y manejo de desechos	1	2,910,892	-2,910,891
Servicios de jardinería y fumigación	328,590	457,208	-128,618
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**19,852,276**	**26,865,988**	**-7,013,712**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	18,491,049	21,337,525	-2,846,476
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes comerciales para promover la venta de bienes o servicios	1	0	1
Servicios de creatividad, preproducción y producción de publicidad, excepto internet	1	0	1
Servicios de revelado de fotografías	1	83,520	-83,519
Servicio de creación y difusión de contenido exclusivamente a través de Internet	1,212,972	4,839,423	-3,626,450
Servicios de la industria fílmica, del sonido y video	1	0	1
Otros servicios de información	148,251	605,520	-457,269
SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS	**1,667,648**	**1,866,489**	**-198,841**
Pasajes aéreos	330,001	244,088	85,913
Pasajes terrestres	17,768	8,971	8,797
Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	1,319,878	1,559,863	-239,985
Viáticos en el extranjero	1	53,567	-53,566
Servicios integrales de traslado y viáticos	0	0	0
Otros servicios de traslado y hospedaje	0	0	0
SERVICIOS OFICIALES	**10,523,863**	**41,280,220**	**-30,756,357**
Gastos de ceremonial	1	0	1
Gastos de orden social y cultural	10,523,862	41,280,220	-30,756,358
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0

OTROS SERVICIOS GENERALES	**5,722,894**	**13,902,437**	**-8,179,543**
Servicios funerarios y de cementerios	0	116,000	-116,000
Impuestos y derechos	24,438	2,514,383	-2,489,945
Impuestos y derechos de importación	0	0	0
Sentencias y resoluciones por autoridad competente	3,337,506	9,973,794	-6,636,288
Otros gastos por responsabilidades	1	3,000	-2,999
Otros servicios generales	2,360,949	1,295,260	1,065,689
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**308,001,721**	**296,770,118**	**11,231,602**
TRANSFERENCIAS AL RESTO DEL SECTOR PÚBLICO	**34,818,103**	**37,951,403**	**-3,133,300**
Transferencias otorgadas a Entidades Paraestatales no empresariales y no financieras	34,818,103	37,951,403	-3,133,300
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**35,051,339**	**43,339,024**	**-8,287,685**
Otros Subsidios	35,051,339	43,339,024	-8,287,685
AYUDAS SOCIALES	**85,998,187**	**56,308,315**	**29,689,872**
Ayudas sociales a personas	48,065,896	43,520,742	4,545,154
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	11,097,689	3,989,837	7,107,852
Ayudas sociales a Actividades Científicas o Académicas	1	0	1
Ayudas sociales a cooperativas	5,093,471	0	5,093,471
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	19,741,130	4,365,831	15,309,225
Ayudas por desastres naturales y otros siniestros	2,000,000	4,431,905	-2,431,905
PENSIONES Y JUBILACIONES	**152,134,091**	**155,711,841**	**-3,577,750**
Pensiones	152,134,091	155,711,841	-3,577,750
TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS	**0**	**3,459,535**	**-3,459,535**
Transferencias a fideicomisos públicos de entidades paraestatales no empresariales y no financieras	0	3,459,535	-3,459,535
DONATIVOS	**1**	**0**	**1**
Donativos a instituciones sin fines de lucro	1	0	1
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**45,209,251**	**28,460,538**	**16,748,713**
BIENES MUEBLES	**42,493,325**	**26,446,415**	**16,046,910**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**20,350,001**	**7,532,117**	**12,817,884**
Muebles de oficina y estantería	9,250,000	3,463,585	5,786,415
Muebles, excepto de oficina y estantería	200,000	668,521	-468,521
Bienes artísticos, culturales y científicos	1	171,251	-171,250
Objetos de valor	0	0	0
Equipos de cómputo y de tecnologías de la información	9,900,000	2,955,754	6,944,246
Otros mobiliarios y equipos de administración	1,000,000	273,006	726,994
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**132,002**	**682,709**	**-550,707**
Equipos y aparatos audiovisuales	132,000	218,567	-86,567
Aparatos deportivos	1	27,933	-27,932
Cámaras fotográficas y de video	1	436,209	-436,208
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	0	0

EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	**1,100,709**	**1,034,005**	**66,703**
Equipo médico y de laboratorio	550,000	785,417	-235,417
Instrumental médico y de laboratorio	550,709	248,588	302,121
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**17,000,000**	**7,831,446**	**9,168,554**
Vehículos y equipo terrestre	17,000,000	7,178,100	9,821,900
Otros equipos de transporte	0	653,346	-653,346
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	**888,611**	**3,295,560**	**-2,406,949**
Equipo de defensa y seguridad	888,611	3,295,560	-2,406,949
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**3,022,002**	**6,070,578**	**-3,048,576**
Maquinaria y equipo agropecuario	1	0	1
Maquinaria y equipo industrial	200,000	821,073	-621,073
Maquinaria y equipo de construcción	1	0	1
Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	350,000	2,091,700	-1,741,700
Equipo de comunicación y telecomunicación	1,500,000	267,761	1,232,239
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	60,000	787,650	-727,650
Herramientas y máquinas-herramienta	22,000	434,282	-412,282
Otros equipos	890,000	1,668,112	-778,112
BIENES INMUEBLES	**0**	**450,000**	**-450,000**
Terrenos	0	450,000	-450,000
Edificios no residenciales	0	0	0
ACTIVOS INTANGIBLES	**2,715,926**	**1,564,123**	**1,151,803**
Software	2,500,000	1,495,281	1,004,719
Licencias informáticas e intelectuales	215,926	68,842	147,084
Otros activos intangibles	0	0	0
INVERSIÓN PÚBLICA	**195,803,228**	**156,045,033**	**39,758,195**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**195,803,228**	**140,202,904**	**55,600,324**
Edificación habitacional	0	8,099,198	-8,099,198
Edificación no habitacional	1	4,148,498	-4,148,497
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	9,007,477	-9,007,477
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	195,803,227	93,121,028	102,682,198
Construcción de vías de comunicación	0	16,260,908	-16,260,908
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	8,750,988	-8,750,988
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	814,807	-814,807
OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS	**0**	**15,842,129**	**-15,842,129**
Edificación habitacional	0	0	0
Edificación no habitacional	0	12,933,890	-12,933,890
Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	0	0	0
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	0	0	0
Construcción de vías de comunicación	0	0	0
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	0	0
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	2,908,239	-2,908,239

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	140,562,283	15,050,132	125,512,151
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	128,623,437	12,269,663	116,353,774
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	128,623,437	12,269,663	116,353,774
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	3,233,756	2,780,469	453,287
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	3,233,756	2,780,469	453,287
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	0	0	0
Comisiones de la deuda pública interna	0	0	0
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	8,705,090	0	8,705,090
Recursos Presupuestados de menos con relación a la Ley de Ingresos	476,578,454	0	476,578,454
TOTAL DE EGRESOS	2,140,783,486	1,649,947,157	490,836,329

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