ÍNDICE

I. PRESENTACIÓN

II. PRESUPUESTOS

- II.1 Ingresos
- II.2 Egresos

III. GESTIÓN FINANCIERA

- III.1 Ingresos
- III.2 Egresos
- III.3 Obra Pública
- III.4 Posición Financiera

IV. DEUDA PÚBLICA

- IV.1 Deuda Pública Anterior y Contratada
- IV.2 Servicio de Deuda Pública

V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

- V.1 Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Poanas, Dgo. (APAS)
- V.2 DIF

VI. OBSERVACIONES

- VI.1 Financieras
- VI.2 Obra Pública
- VI.3 Descentralizados
- VI.4 Omisión de elementos en el contenido básico de la Cuenta Pública

VII. CONCLUSIÓN

VIII. ANEXOS

- VIII.1 Comparativo Presupuestal de Ingresos
- VIII.2 Comparativo Presupuestal de Egresos

I. PRESENTACIÓN

En uso de las facultades y atribuciones que en materia de fiscalización superior le confieren a esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, tanto la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango en sus artículos 85 y 170, como la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, en correlación con lo dispuesto por el artículo 160 de la Ley Orgánica del Congreso del Estado de Durango; este Órgano Técnico-Contable, auxiliar del H. Congreso del Estado efectuó la revisión y fiscalización a la Cuenta Pública del Municipio de **Poanas, Dgo.**, correspondiente al ejercicio presupuestal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2013, comprendiéndose en el examen, no sólo la conformidad de las erogaciones realizadas con las partidas 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 Recursos Obtenidos y Ejercidos, el Estado Analítico de Ingresos, el Estado Comparativo Presupuestal de Ingresos, el Estado Analítico de Egresos, el Estado Comparativo Presupuestal de Egresos, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Estado de Variación Patrimonial y el Estado de Deuda Pública; así como la demás información que se integró a la Cuenta Pública Municipal, de conformidad con lo dispuesto por los artículos 172 de la Constitución Política del Estado y 21 de la Ley de Fiscalización Superior antes citada.

Se considera necesario señalar, que la elaboración, integración y presentación de la información contenida en la Cuenta Pública es responsabilidad de la Administración Municipal, comprendiendo los períodos de Administración correspondientes del 1° de enero al 31 de agosto y del 1° de septiembre al 31 de diciembre de 2013, respectivamente, siendo aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión extraordinaria de fecha 26 de febrero de 2014.

Cabe señalar así mismo, que la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública se efectuó de acuerdo con las Normas y Procedimientos de Auditoría Generalmente Aceptadas y aplicables al sector público, las que requieren que la revisión sea planeada, realizada y supervisada, para obtener una seguridad razonable de la información contenida y que está integrada de acuerdo a las bases legales y contables utilizadas por el H. Ayuntamiento del Municipio de **Poanas, Dgo.**

En cumplimiento a lo dispuesto por el segundo párrafo del artículo 32 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, la Cuenta Pública de referencia fue fiscalizada financieramente con un alcance del 98.30% en los Ingresos y un 93.05% en los Egresos, y con respecto a la obra pública realizada por el H. Ayuntamiento de este Municipio, en base a pruebas selectivas sobre la operatividad y ejecución física, se alcanzó una muestra del 81.10%; 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 2013 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 (Principios de Contabilidad aplicables al Sector Público), 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 $ 67,619,441; los Recursos Ejercidos por $ 65,125,643 y el Patrimonio informado de $ 9,010,177, 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 comparatividad de los recursos recaudados y ejercidos, así como las modificaciones patrimoniales durante el ejercicio presupuestal de 2013, con relación a su similar de 2012.

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 **Poanas, Dgo.**, el fundamento legal para la recaudación de recursos públicos es la Ley de Ingresos para el ejercicio presupuestal del 2013 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 49, de fecha 16 de diciembre de 2012; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 7 de agosto de 2013. 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 2012 y 2013, 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 2013:

Cuadro No. 1

Ingresos Aprobados 2013

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	2,060,000		2,060,000
Derechos	4,739,004		4,739,004
Contribuciones por Mejoras	0		0
Productos	10,001		10,001
Aprovechamientos	504,002		504,002
Participaciones	27,840,726	27,595,217	27,595,217
Ingresos Extraordinarios	24,435,979	28,878,222	28,878,222
Total	**59,589,712**		**63,786,446**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 27, 49, 2 Ext. y 3 Ext. de fechas 30-sep-12, 16-dic-12, 22-ene-13 y 29-ene-13, respectivamente.
Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2013, en relación con la Ley de Ingresos de 2012, presentó un incremento nominal del 13.91%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2012	2013	Variación
Impuestos	2,164,563	2,060,000	-4.83%
Derechos	4,184,001	4,739,004	13.26%
Contribuciones por Mejoras	0	0	0.00%
Productos	10,001	10,001	0.00%
Aprovechamientos	494,003	504,002	2.02%
Participaciones	25,946,634	27,595,217	6.35%
Ingresos Extraordinarios	23,197,500	28,878,222	24.49%
Total	**55,996,702**	**63,786,446**	**13.91%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2012 y Periódicos Oficiales números 27, 49, 2 Ext. y 3 Ext. de fechas 30-sep-12, 16-dic-12, 22-ene-13 y 29-ene-13, respectivamente.
Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2013 fue de 3.97%, en términos reales, la Ley de Ingresos para 2013 refleja una proyección de Ingresos mayor a la del ejercicio presupuestal de 2012, en un 9.94%

II.2 Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2012 y 2013, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

Cuadro No. 3
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2012	2013	Variación
Servicios Personales	22,107,000	23,670,169	7.07%
Servicios Generales	7,954,901	9,259,228	16.40%
Materiales y Suministros	3,628,000	3,252,892	-10.34%
Inversiones de Activo Fijo	1,371,000	420,236	-69.35%
Obra Pública	11,059,060	18,544,093	67.68%
Transf. de Asistencia Social	4,405,000	4,471,588	1.51%
Amort. e Int. Deuda Pública	5,471,741	4,168,240	-23.82%
Total	**55,996,702**	**63,786,446**	**13.91%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2012 y Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 7 de agosto de 2013.
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2013 considerando la Inflación del 3.97%, en términos reales aumentó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 9.94%.

III. GESTIÓN FINANCIERA

La Gestión Financiera se refiere a la administración, manejo, custodia y aplicación de los recursos públicos que el H. Ayuntamiento utilizó durante el ejercicio 2013 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, Ingresos Extraordinarios y Participaciones, 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 2012, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

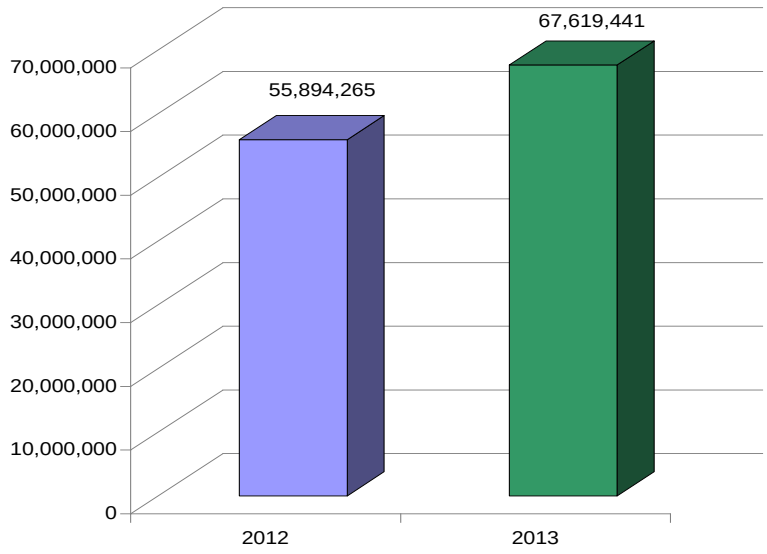
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2012 y 2013

Concepto	2012	2013	Variación
Impuestos	1,515,999	1,862,110	22.83%
Derechos	3,190,673	3,067,112	-3.87%
Productos	14,624	1,300	-91.11%
Aprovechamientos	865,374	448,345	-48.19%
Ingresos Extraordinarios	24,157,409	34,246,541	41.76%
Participaciones	26,150,186	27,994,033	7.05%
Total de Ingresos	**55,894,265**	**67,619,441**	**20.98%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2012 y Cuenta Pública 2013
Ver anexo 1

Gráfica No. 1

Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Municipio obtuvo un crecimiento de sus Ingresos del 20.98% respecto al ejercicio presupuestal 2012; si consideramos que durante 2013 la inflación fue de 3.97%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos mayores al 2012, de 17.01%.

En el crecimiento nominal de 2013 de 20.98% se destacan los Ingresos Extraordinarios en un 41.76% que significa $ 10,089,132, Participaciones en un 7.05% que significa $ 1,843,847 e Impuestos en un 22.83% que significa $ 346,111.

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	2,060,000	1,862,110	-197,890
Derechos	4,739,004	3,067,112	-1,671,892
Productos	10,001	1,300	-8,701
Aprovechamientos	504,002	448,345	-55,657
Total	**7,313,007**	**5,378,867**	**-1,934,140**

FUENTE: Cuenta Pública 2013
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).

5,378,867 - 0 / 7,313,007 - 1,570,000 = 0.937

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 6.3% de lo autorizado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 5.2 % de ingresos obtenidos por debajo de lo autorizado.

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos

5,378,867 / 67,619,441 = 0.080

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 8.0%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 9.0%

c) Autonomía Tributaria

Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios

1,862,110 / 5,378,867 = 0.346

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 34.6% corresponde a Impuestos Municipales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 25.5%

III.2 Egresos

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

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 2012, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

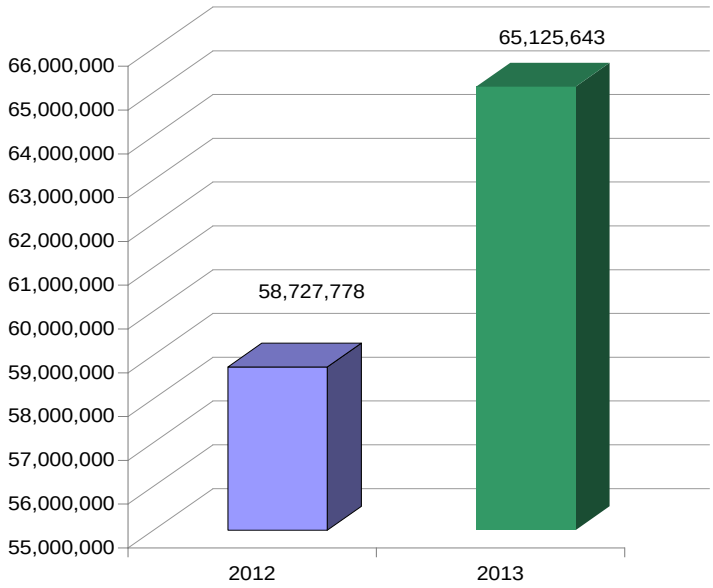
Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2012 y 2013

Concepto	2012	2013	Variación
Servicios Personales	25,492,049	23,671,162	-7.14%
Servicios Generales	8,147,361	9,071,607	11.34%
Materiales y Suministros	4,258,232	3,318,077	-22.08%
Inversiones en Activo Fijo	922,740	225,702	-75.54%
Obra Pública	10,684,618	20,547,105	92.31%
Transferencias de Asistencia Social	4,305,155	4,471,588	3.87%
Amortización e Int. de Deuda Pública	4,917,623	3,820,402	-22.31%
Total	**58,727,778**	**65,125,643**	**10.89%**

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2012 y Cuenta Pública 2013.
Ver anexo 2

Gráfica No. 2

Variación del Ejercicio Presupuestal



En comparación con el ejercicio presupuestal 2012, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en un 10.89%, que significa $ 6,397,865; destacándose un aumento en los rubros de Obra Pública en un 92.31% que significa $ 9,862,487, Servicios Generales en un 11.34% que significa $ 924,246 y Transferencias de Asistencia Social en un 3.87% que significa $ 166,433. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en el rubro de Servicios Personales en un 7.14% que significa $ 1,820,887 y Amortización e Intereses de Deuda Pública en un 22.31% que significa $ 1,097,221.

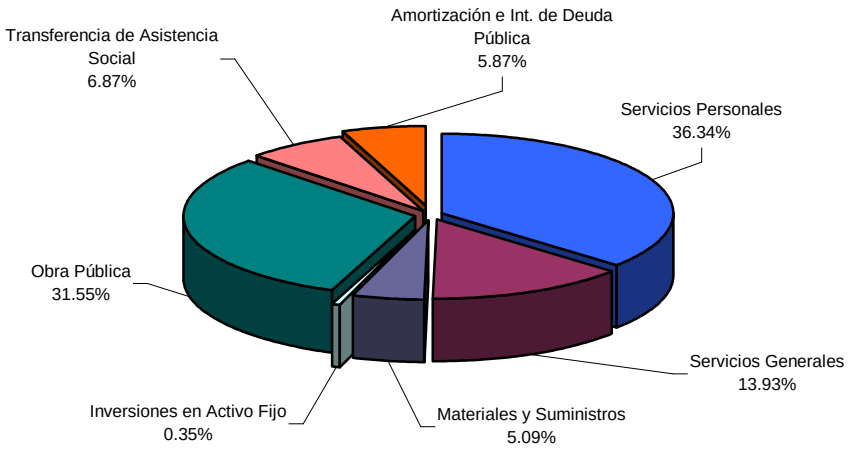
Desglosando el gasto efectuado en 2013 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2013

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	23,671,162	36.34%
Servicios Generales	9,071,607	13.93%
Materiales y Suministros	3,318,077	5.09%
Inversiones en Activo Fijo	225,702	0.35%
Obra Pública	20,547,105	31.55%
Transferencia de Asistencia Social	4,471,588	6.87%
Amortización e Int. de Deuda Pública	3,820,402	5.87%
Total	**65,125,643**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2013
Ver anexo 2

Gráfica No. 3
Desglose de Gastos 2013



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

5,378,867 / 23,671,162 + 9,071,607 + 3,318,077 = 0.149

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 14.9%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 15.8%

b) Ingreso - Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales

67,619,441 / 65,125,643 = 1.038

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 3.8% más de los recursos de los que se aplicaron.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 0.2% más.

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales

27,994,033 + 24,878,222 / 65,125,643 = 0.812

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 81.2%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 85.0%

d) Inversión Capitalizable

Inversión en Activo Fijo + Inversión en Obra Pública / Ingresos Totales

225,702 + 20,547,105 / 67,619,441 = 0.307

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal en cuanto a la Inversión Capitalizable, que se compone de la Inversión en Obra Pública y la Inversión en Activos Fijos; en términos porcentuales representa una inversión del 30.7% de los Ingresos Totales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 27.9%

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 $ 20,930,474, ejerciendo durante 2013 $ 20,547,105, en 81 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 31/12/13	Gasto Ejercido al 31/12/13	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aprobadas	Terminadas	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	10,065,217	10,455,448	100.00	103.88	15	15		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2013	10,860,907	10,087,307	94.60	92.88	66	56	6	4
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2012	1,442	1,442	*	100.00	*	*	*	*
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2011	2,908	2,908	*	100.00	*	*	*	*
Total	**20,930,474**	**20,547,105**	**97.18**	**98.17**	**81**	**71**	**6**	**4**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2013
* Nota: No se presentaron los cierres de obra pública de FISM 2011 y FISM 2012.

El Municipio, alcanzó un 97.18% de avance físico al 31 de diciembre de 2013, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 81 obras aprobadas, informa la conclusión de 71, en proceso 6 y 4 no iniciadas; las obras en proceso y no iniciadas informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

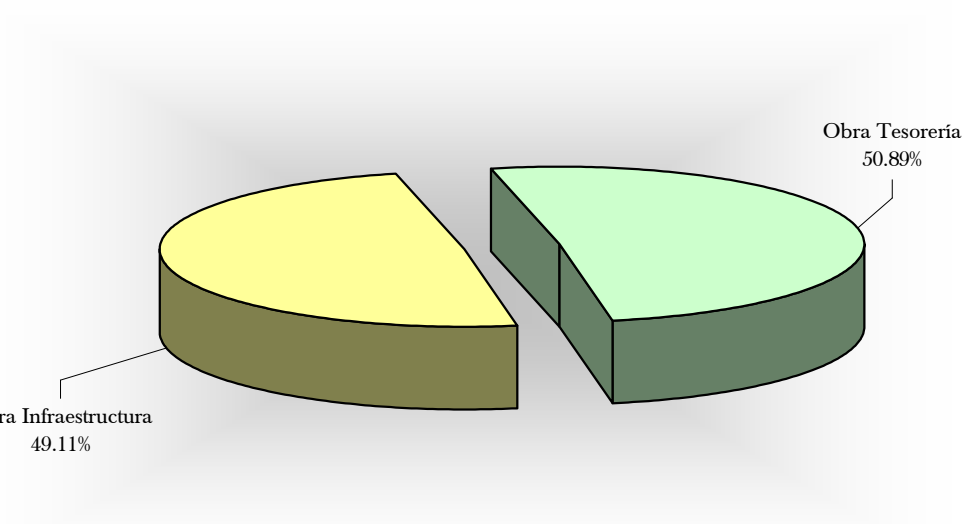
Cuadro No. 9
Obras Informadas en Proceso y No Iniciadas

Programa	Obras	
	En Proceso	No Iniciadas
Urbanización Municipal	6	1
Electrificación Rural y de Colonias Pobres		2
Básica Educativa		1
Total	**6**	**4**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2013

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 50.89% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 49.11%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 20,547,105

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe una diferencia entre la inversión aprobada y la inversión ejercida por $ 773,600, menos una inversión no programada por $ 1,264, se obtienen $ 772,336, que pertenecen a refrendos de Obras y Acciones del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2013, como a continuación se desglosa:

Cuadro No. 10
Recursos Comprometidos para Obras de Refrendo

Concepto	FAISM 2013	Total
Diferencia entre Inversión Aprobada y Ejercida	773,600	773,600
Inversión No Programada	-1,264	-1,264
Total	**772,336**	**772,336**

FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FUENTE: Cuenta Pública 2013

De igual manera se informa la integración de los recursos para obras de refrendo por fuente de Financiamiento.

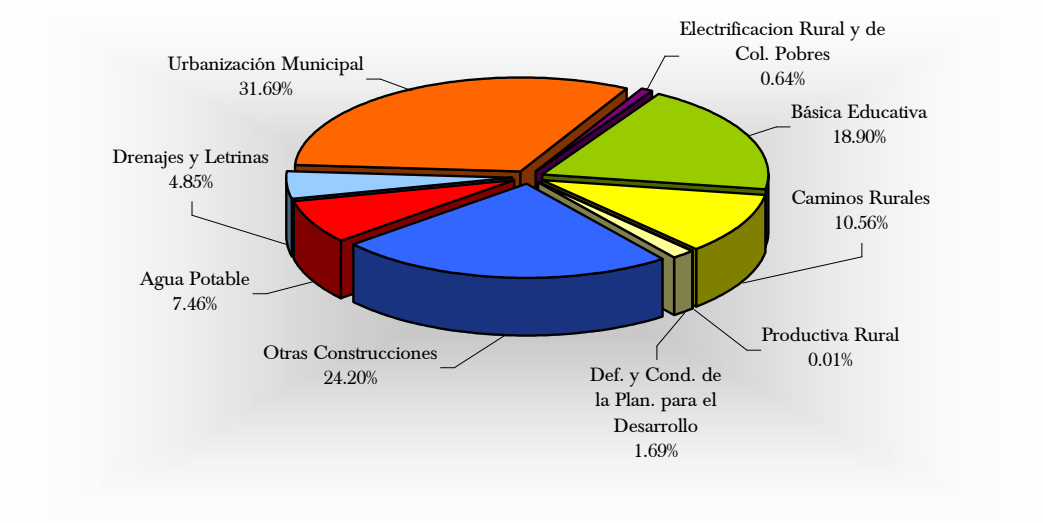
Cuadro No. 11
Integración de Recursos para Obras de Refrendo

Cuenta	FAISM 2013	Total
Activo	**997,018**	**997,018**
Bancos	997,018	
Pasivo	**216,390**	**216,390**
Proveedores	199,693	
Retenciones Por Pagar	16,697	
Patrimonio	**8,292**	**8,292**
Superávit o Déficit del Ejercicio	8,292	
Total	**772,336**	**772,336**

FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FUENTE: Cuenta Pública 2013

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

Gráfica No. 5
Distribución de Recursos Ejercidos en Obras y Acciones por Programa



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 20,547,105

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

Cuadro No. 12
Comportamiento Programático - Presupuestal de las Obras

Programa	Clasificación Según Estado de Egresos de la Cuenta Pública (Consolidado)		Clasificación Conforme a la Apertura Programática (Reportes de Obra)		Diferencias	Situación Física de las Obras			
	Presupuestada	Ejercida	Aprobada	Ejercida		Total	Terminadas	En Proceso	No Iniciadas
Agua Potable	2,089,223	1,533,311	1,446,628	1,446,628	86,683	21	21		
Alcantarillado	120,000								
Drenajes y Letrinas	388,173	996,750	996,739	967,557	29,193	16	16		
Urbanización Municipal	8,408,061	6,511,124	6,636,986	5,923,249	587,875	14	7	6	1
Electrificación Rural y de Col. Pobres	780,000	131,238	131,208	16,212	115,026	3	1		2

Básica Educativa	3,186,526	3,883,359	3,664,589	3,548,340	335,019	13	12		1
Mejoramiento de Vivienda	30,000								
Caminos Rurales	422,162	2,169,819	2,169,819	2,169,819		5	5		
Infraestructura Productiva Rural		13	13	13					
Definición y Conducción de la Planeación para el Desarrollo	517,917	348,912	348,912	326,059	22,853				
Otras Construcciones	2,602,031	4,972,579	5,535,580	5,535,580	-563,001	9	9		
Total	**18,544,093**	**20,547,105**	**20,930,474**	**19,933,457**	**613,648**	**81**	**71**	**6**	**4**

FUENTE: Cuenta Pública 2013

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

20,547,105 / 18,544,093 = 1.108

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 110.8% respecto a lo presupuestado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 111.1%

Los porcentajes de participación financiera para el programa de Obras y Acciones con relación a los egresos totales de las diversas fuentes de financiamiento, se informan a continuación:

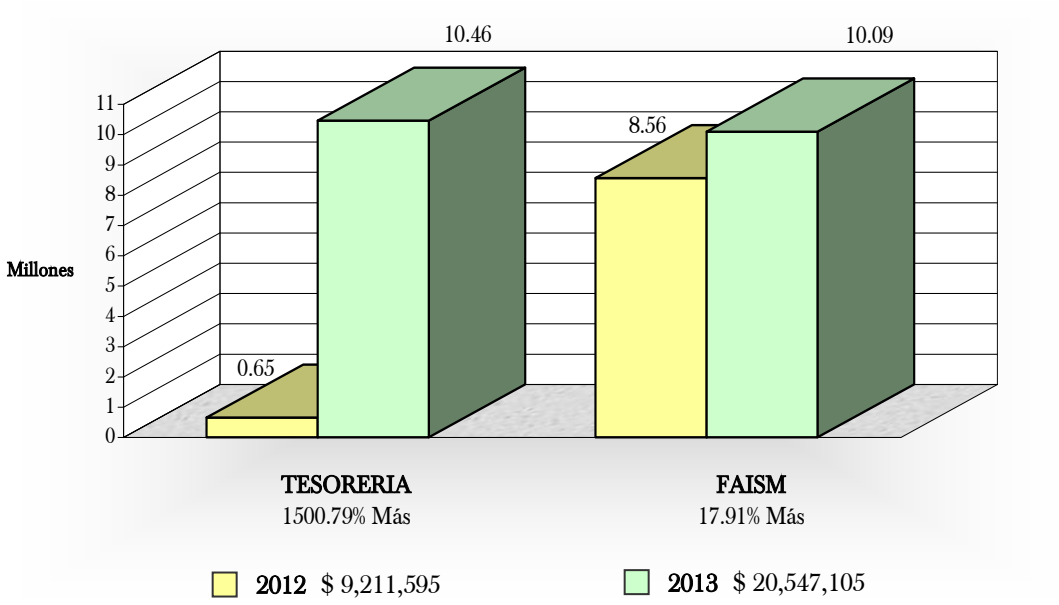
De los recursos ejercidos de Tesorería Municipal por $ 41,278,773, se destinó a Obra Pública $ 10,455,448, que representa el 25.33% y el

74.67% se utilizó en la operación, deuda pública y funcionamiento de la Administración Municipal.

De los recursos ejercidos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2013, 2012 y 2011 por $ 12,180,495, se destinó a Obra Pública y Acciones $ 10,091,657, que significó el 82.85% y el 17.15% se utilizó en el pago de deuda pública y comisiones bancarias.

En la gráfica siguiente se presenta los recursos ejercidos en Obra Pública en 2013 en comparación con el ejercicio 2012, así como el porcentaje de variación.

Gráfica No. 6
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2012

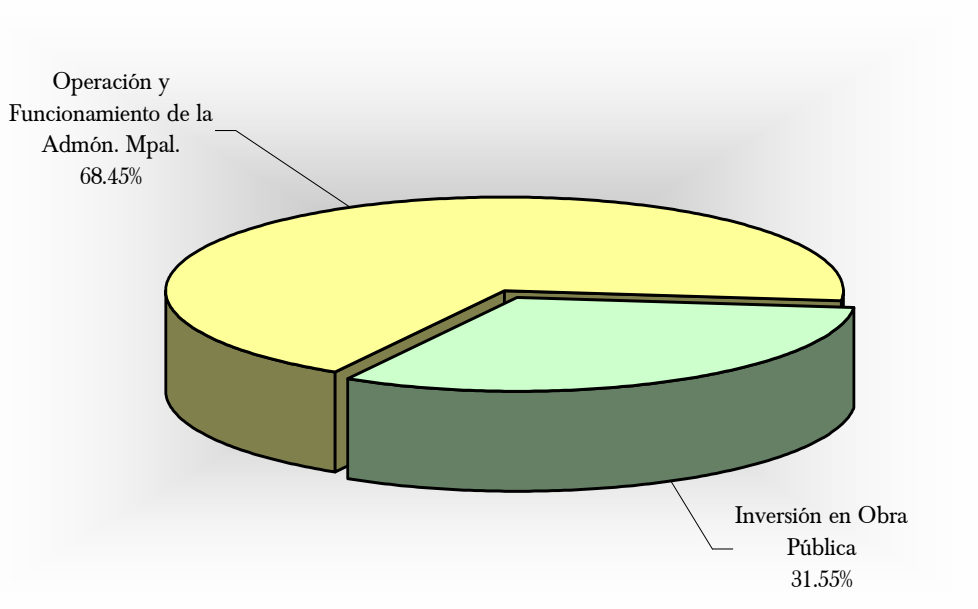


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2013, presenta un aumento de $ 11,335,510, que representa el 123.06% en comparación con el ejercicio 2012.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 65,125,643, destinó a Obra Pública y Acciones $ 20,547,105.

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



Inversión Total Ejercida $ 65,125,643

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

20,547,105 / 65,125,643 = 0.316

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 31.6%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 26.6%.

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2013

Del total ejercido en obra pública por $ 20,547,105, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 16,664,023, que representa el 81.10% del total aplicado en obra.

De las 71 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 46 obras, lo que representa un 64.79%; 45 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2013 y 1 obra de Tesorería Municipal; de cuya fiscalización se determinó que de las 46 obras fiscalizadas 26 obras se encuentran concluidas y operan adecuadamente, 4 obras en proceso y no operan, 2 obras no iniciadas y 14 obras indeterminadas (debido a que el H. Ayuntamiento no cuenta con la documentación necesaria para su fiscalización y otras son convenidas con el Gobierno del Estado de Durango).

Cuadro No. 13
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2013

No. de Obra	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Inversión Aprobada	Inversión Comprobada
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2013				**16,569,023**	**16,279,631**
1	Agua Potable	Ampliación del Sistema de Agua Potable. Tanque de Regularización (100 M3), Línea de Conducción y Red de Distribución	San Martín	715,029	715,029
2	Agua Potable	Ampliación del Sistema de Agua Potable: Rehabilitación de Pozo (80 Ml), Tanque de Regularización (100 M3), Línea de Conducción y Red de Distribución	Cieneguilla	1,566,916	1,566,916
3	Agua Potable	Ampliación de Red de Agua Potable Colonia Esmeralda	La Joya	169,879	169,879
4	Agua Potable	Rehabilitación de Red de Agua Potable	18 de Agosto	33,390	33,189
5	Agua Potable	Ampliación de Red de Agua Potable	Orizaba	42,078	42,078

6	Agua Potable	Construcción de Pozo en Villa Unión Utp	Villa Unión	174,869	174,869
7	Agua Potable	Equipamiento de Pozo para Agua Potable El Refugio	Villa Unión	226,884	226,884
8	Agua Potable	Equipamiento de Pozo para Agua Potable	Villa Unión	266,902	262,335
9	Agua Potable	Tanque de Almacenamiento (Prossapys)	Veracruz	1,009,108	1,009,108
10	Agua Potable	Construcción de Tanque de Almacenamiento (Prossapys)	San Atenogenes	1,009,108	1,009,108
11	Agua Potable	Equipamiento de Pozo para Agua Potable	Cieneguilla	36,875	36,875
12	Alcantarillado	Reposición de Atarjeas Col. San Pedro	Col. San Pedro- Villa Unión	91,918	91,918
13	Alcantarillado	Construcción de Drenaje	La Joya y San Atenogenes	248,172	248,172
14	Alcantarillado	Construcción de Línea de Drenaje	El Refugio y Villa Unión	140,000	140,000
15	Alcantarillado	Construcción de Planta de Tratamiento	La Ochoa	443,000	443,000
16	Alcantarillado	Construcción de Planta de Tratamiento	Narciso Mendoza	449,000	449,000
17	Alcantarillado	Construcción de Línea de Drenaje	La Joya	52,402	52,402
18	Urbanización Municipal	Construcción de Puente Calle Hidalgo	El Refugio y V. U	1,414,087	1,414,087
19	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimento de Concreto Hidráulico en la Calle 16 de Septiembre entre Ignacio López Rayón y Cuauhtémoc	La Joya	452,321	452,321
20	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimento de Concreto Hidráulico en la Calle Miguel Ángel Fragoso entre Pino Suarez y Cuauhtémoc	La Joya	452,321	452,321

21	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimento de Concreto Hidráulico en la Calle Ignacio Zaragoza entre Bernardo García y Miguel Ángel Fragoso	La Joya	452,321	452,321
22	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimento de Concreto Hidráulico en la Calle Guadalupe Victoria entre Francisco I Madero y Calle Sin Nombre	La Joya	381,012	381,012
23	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimento de Concreto Hidráulico en la Calle la Morelos entre Emiliano Zapata y Calle Arroyo y Calle Sin Nombre	La Joya	381,012	381,012
24	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimento de Concreto Hidráulico en la Calle Benito Juárez entre Francisco I Madero y Calle Sin Nombre	La Joya	381,012	381,012
25	Urbanización Municipal	Construcción de Calle Morelos del Panteón Villa Unión El Refugio	Villa Unión	687,816	687,816
26	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimento Hidráulico en Frente de Jardín de Niños	Villa Unión	242,989	242,989
27	Urbanización Municipal	Construcción de Pavimento Hidráulico Calle Abasolo	Villa Unión	442,817	442,817
28	Electrificación Rural y de Colonias Pobres	Construcción de Red Eléctrica Granja El Amigo	Villa Unión	37,625	37,625
29	Básica Educativa	Rehabilitación de los Techos de Escuela Primaria Benito Juárez	Orizaba	81,888	80,225
30	Básica Educativa	Construcción de Barda Perimetral J.N. Gabino Barreda	El Potosí	149,925	149,925
31	Básica Educativa	Construcción de Barda Perimetral Escuela Primaria Ignacio Zaragoza	Villa Unión	301,821	
32	Básica Educativa	Construcción de Barda Perimetral Telesecundaria	Noria de los Pilares	37,860	48,779
33	Básica Educativa	Construcción de Domo Escuela Narciso Mendoza	Narciso Mendoza	465,000	465,000
34	Básica Educativa	Construcción de Domo Escuela Leona Vicario	El Potosí	465,000	475,000

35	Básica Educativa	Construcción de Domo Escuela Primaria 27 de Abril	Damián Carmona	480,000	480,000
36	Básica Educativa	Construcción de Domo Escuela Héroes de Chapultepec	Estación Poanas	465,000	465,000
37	Básica Educativa	Construcción de Domo Escuela Delfina Arroyo	La Ochoa	450,000	450,000
38	Básica Educativa	Construcción de Domo Escuela Primaria Francisco Zarco	Veracruz	196,040	196,040
39	Básica Educativa	Construcción de Domo Escuela Francisco Sarabia Tinoco	San Atenogenes	480,000	480,000
40	Básica Educativa	Rehabilitación de Esc. Telesecundaria 198	Narciso Mendoza	100,000	100,000
41	Básica Educativa	Construcción de Domo Jardín de Niños Dolores del Río	Villa Unión	140,007	140,007
42	Caminos Rurales	Rehabilitación de Caminos (El Callejón de V.U)	Villa Unión	382,307	382,307
43	Caminos Rurales	Construcción de Puente por El Panteón y La Hacienda	Villa Unión	159,993	159,993
44	Caminos Rurales	Construcción de Puente La Ochoa	La Ochoa	104,889	104,889
45	Caminos Rurales	Construcción de Puente Veracruz	Veracruz	108,430	106,371
Tesorería				**95,000**	**95,000**
46	Agua Potable	Rehabilitación de Deposito de Agua Potable El Refugio	Villa Unión	95,000	95,000
			Total	**16,664,023**	**16,374,631**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2013
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 289,392 corresponde a faltante de documentación comprobatoria, saldos no ejercidos y sobregiros.

III.4 Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2013 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 H. Ayuntamiento:

Cuadro No. 14

Activo		Pasivo	
Activo Circulante		**Pasivo a Corto Plazo**	
Caja	18,618	Proveedores	3,850,814
Bancos	4,950,560	Acreedores	4,052,576
Deudores Diversos	405,324	Retenciones por Pagar	554,195
Ant. a Prov. y Contratistas	38,000		
Almacen	2,973		
Subsidio al Empleo	141,539		
Total Activo Circulante	**5,557,014**	**Total Pasivo a Corto Plazo**	**8,457,585**
Activo Fijo		**Pasivo a Largo Plazo**	
Terrenos	1,492,500	Deuda Pública Largo Plazo	10,578,820
Edificios	10,543,000	**Total Pasivo a Largo plazo**	**10,578,820**
Maquinaria y Equipo	725,466		
Equipo de Transporte	7,080,687	**Total Pasivo**	**19,036,405**
Armamento	186,312		
Mobiliario y Equipo de Oficina	1,225,073		
Equipo de Comunicación	257,573	**Patrimonio**	
Equipo de Computo	929,620	Patrimonio Acumulado	12,193,041
Recursos Humanos	750	Superávit o Déficit del Ejercicio	2,493,798
Herramientas	48,587	Superávit o Déficit de Ej. Ant.	-5,676,662
Total Activo Fijo	**22,489,568**	**Total Patrimonio**	**9,010,177**
Total Activo	**28,046,582**	**Total Pasivo y Patrimonio**	**28,046,582**

FUENTE: Cuenta Pública 2013

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Corto Plazo

5,557,014 / 8,457,585 = 0.657

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 no se tiene la capacidad para cumplir con sus compromisos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.131 veces

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total - Obras en Proceso

19,036,405 / 28,046,582 - 0 = 0.679

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 67.9% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 56.1%

c) Pasivo Corto Plazo

Pasivo Corto Plazo / Pasivo Total

8,457,585 / 19,036,405 = 0.444

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales, que de los adeudos totales del Municipio, se tendrá que hacer frente en un corto plazo a 44.4% de ellos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 59.5%

d) Pasivo Largo Plazo

Pasivo Largo Plazo / Pasivo Total

10,578,820 / 19,036,405 = 0.556

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo a Largo Plazo representa un 55.6% del Pasivo Total del Municipio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 40.5%.

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

e) Superávit del Ejercicio

Ingresos Totales – Egresos Totales

67,619,441 - 65,125,643 = 2,493,798

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 H. 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. 15

Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2013		**9,624,308**
Crédito 8935	4,613,889	
Crédito 7799	2,023,030	
Crédito 7800	969,880	
Crédito 9576	2,017,509	
Deuda Pública Contratada		**4,000,000**
Crédito 11019	4,000,000	
Amortizaciones		**3,045,488**
Crédito 8935	366,667	
Crédito 7799	127,101	
Crédito 7800	332,530	
Crédito 9576	2,017,509	
Crédito 11019	201,681	
Saldo al 31 de Diciembre de 2013		**10,578,820**

FUENTE: Cuenta Pública 2013

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2012 y 2013, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 16

Variación de la Deuda

	2012	2013	Variación
Saldo al 1 de Enero	13,626,223	9,624,308	-29.37%
Contratación de Deuda	0	4,000,000	100.00%
Amortización	4,001,916	3,045,488	-23.90%
Saldo al 31 de Diciembre	9,624,308	10,578,820	9.92%

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2012 y Cuenta Pública 2013

La Deuda ha tenido una tendencia a la alza, el saldo final de 2013 es mayor en un 9.92% que el final de 2012, la amortización de créditos ha disminuido en un 23.90%.

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

2012	4,001,916 /	55,894,265 =	0.072
2013	3,045,488 /	67,619,441 =	0.045

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2012 se ejerció un 7.2% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2013 se destinó un 4.5%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 4.6%

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 H. 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

774,914 / 65,125,643 = 0.012

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 1.2% del gasto total.

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

Ver anexo 2

V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

Conforme a las disposiciones legales aplicables, los HH. Ayuntamientos, para el ejercicio de sus facultades y atribuciones, se auxilian de las Dependencias y Entidades que conforman la Administración Pública Municipal y además, con el objeto de llevar a cabo una oportuna toma de decisiones y una más eficaz prestación de los servicios públicos, se apoyan en sus Organismos Públicos Descentralizados, los cuales son creados mediante Decreto Legislativo o bien por Acuerdo de Cabildo, con personalidad jurídica y patrimonio propio, independientes de la personalidad jurídica y patrimonio de los propios Ayuntamientos. Y en este sentido, los Organismos Públicos Descentralizados, aún y cuando forman parte de la Administración Municipal, no presentan Cuenta Pública; sin embargo, esta Entidad de Auditoría Superior del Estado efectúa el análisis y evaluación del ejercicio presupuestal correspondiente, con base a la información financiera que presentan en forma periódica ante esta Entidad, por lo que se consideró importante incluir en el presente Informe, los resultados de dicho análisis y evaluación.

A tal efecto, este Municipio, actualmente tiene como Organismos Públicos Descentralizados, al Organismo Operador Municipal denominado Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Poanas, el cual fue constituido mediante Decreto Administrativo, publicado en el Periódico Oficial número 79 de fecha 3 de octubre de 2013; y al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia, constituido a través del Decreto número 77, publicado en el Periódico Oficial número 35 de fecha 31 de octubre de 1985.

V.1 Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Poanas, Dgo. (APAS)

V.1.1 Ingresos

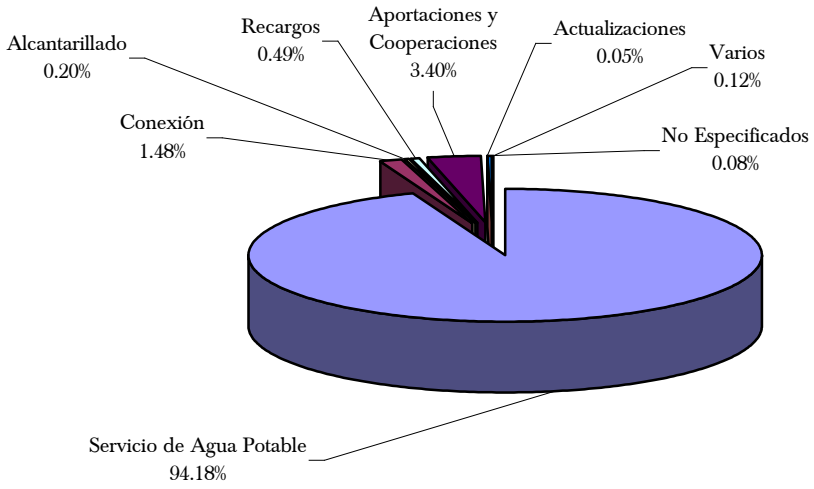
El APAS obtuvo en el ejercicio presupuestal 2013 Ingresos por $ 1,566,738 los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 17
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Servicio de Agua Potable	1,475,574	94.18%
Conexión	23,225	1.48%
Alcantarillado	3,120	0.20%
Aprovechamientos		
Recargos	7,743	0.49%
Aportaciones y Cooperaciones	53,324	3.40%
No Especificados	1,233	0.08%
Actualizaciones	604	0.05%
Servicios Diversos		
Varios	1,915	0.12%
Total	**1,566,738**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del APAS del ejercicio 2013.

Gráfica No. 8
Ingresos Obtenidos



Así mismo, se practicó la confronta de la Ley de Ingresos aprobados por el H. Congreso del Estado para el ejercicio 2013 y los Ingresos obtenidos por el APAS, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 18
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
1,570,000	1,566,738	-3,262	-0.21%

FUENTE: Información Preliminar del APAS del ejercicio 2013.

Del análisis efectuado a los Ingresos recaudados en el ejercicio 2013 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

53,324 / 1,566,738 = 0.034

Este Indicador nos muestra que el APAS para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal en un 3.40%

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 19.6%

V.1.2 Egresos

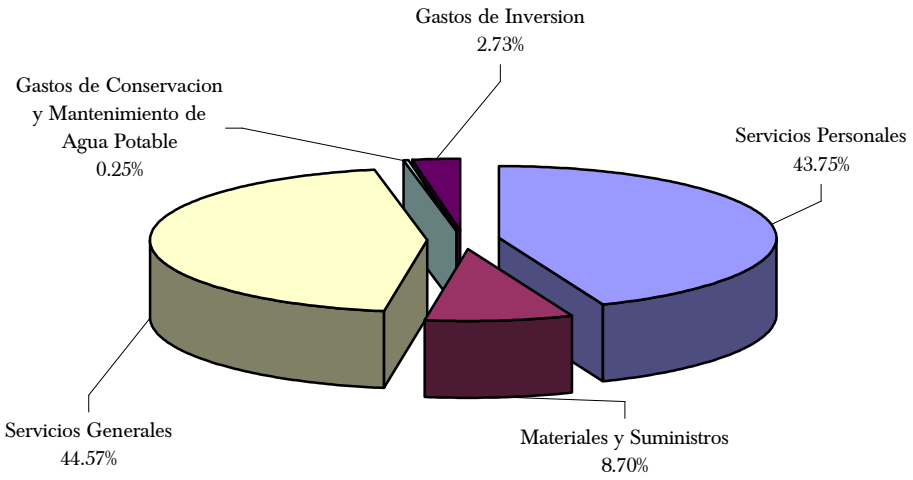
El APAS ejerció recursos durante 2013 por $ 1,373,952, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 19
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	601,172	43.75%
Materiales y Suministros	119,569	8.70%
Servicios Generales	612,339	44.57%
Gastos de Conservacion y Mantenimiento de Agua Potable	3,472	0.25%
Gastos de Inversion	37,400	2.73%
Total	**1,373,952**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del APAS del ejercicio 2013.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el APAS aplicó el 43.75% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 8.70% en Materiales y Suministros, 44.57% en Servicios Generales, los que incluyen: pago de energía eléctrica y derechos por extracción de agua; en ambos casos, son gastos directamente relacionados con la prestación del Servicio de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en 2012 y el ejercicio 2013, se observó lo siguiente:

Cuadro No. 20
Comparativo Presupuestal de Ingresos

Concepto	2012	2013	Variación	Porcentaje
Derechos				
Servicios de Agua Potable	1,266,985	1,475,574	208,589	16.46%
Conexión	25,400	23,225	-2,175	-8.56%
Alcantarillado	3,000	3,120	120	4.00%
Aprovechamientos				
Recargos	23,692	7,743	-15,949	-67.32%
Aportaciones	103,570	53,324	-50,246	-48.51%
Devoluciones CNA	49,358	0	-49,358	-100.00%
Actualizaciones	10,931	604	-10,327	-94.47%
No Especificado	9,919	1,233	-8,686	-87.57%
Servicios Diversos				
Varios	0	1,915	1,915	100.00%
Total	**1,492,855**	**1,566,738**	**73,883**	**4.95%**

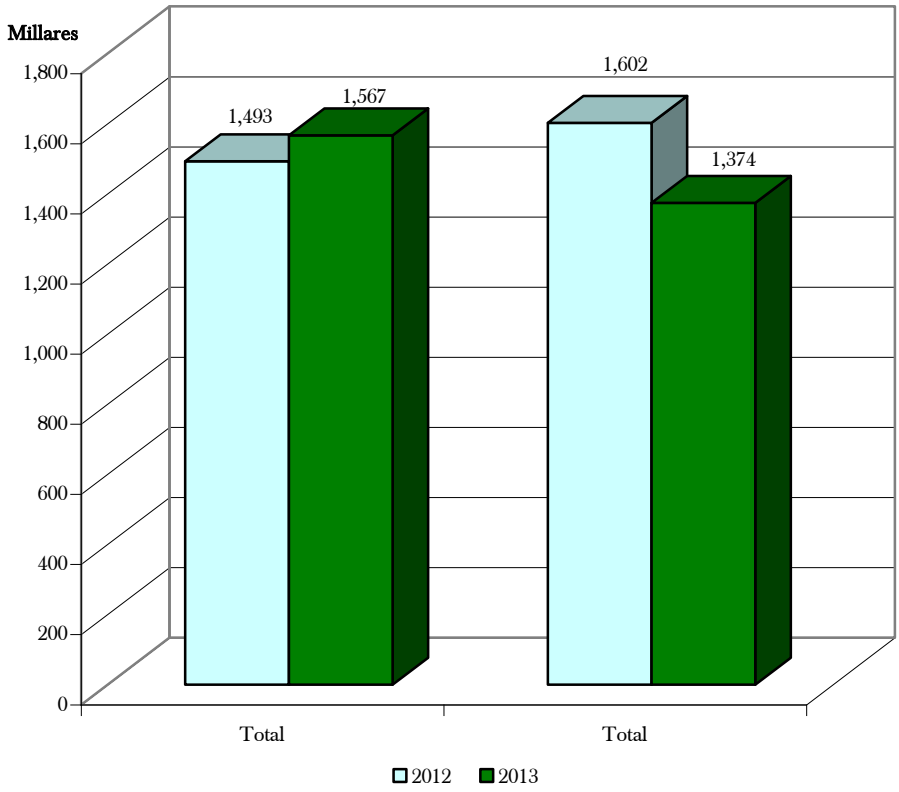
FUENTE: Información Preliminar del APAS de los ejercicios 2012 y 2013.

Cuadro No. 21
Comparativo Presupuestal de Egresos

Concepto	2012	2013	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	684,477	601,172	-83,305	-12.17%
Materiales y Suministros	97,392	119,569	22,177	22.77%
Servicios Generales	655,833	612,339	-43,494	-6.63%
Gastos de conservación y Mantenimiento de Agua Potable	155,583	3,472	-152,111	-97.77%
Gastos de conservación y Mantenimiento de Alcantarillado	8,965	0	-8,965	-100.00%
Gastos de inversión	0	37,400	37,400	100.00%
Total	**1,602,250**	**1,373,952**	**-228,298**	**-14.25%**

FUENTE: Información Preliminar del APAS de los ejercicios 2012 y 2013.

Gráfica No. 10
Comparativo Presupuestal Ingresos-Egresos



Los Ingresos de 2013 en términos relativos aumentaron en comparación al 2012 en un 4.95% y los Egresos disminuyeron en un 14.25%, si consideramos que durante 2013 la inflación fue de un 3.97%, concluimos que en términos reales los ingresos del APAS aumentaron en un 0.98% y los egresos disminuyeron en un 18.22%.

V.2 Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Poanas, Dgo.

(DIF)

V.2.1 Ingresos

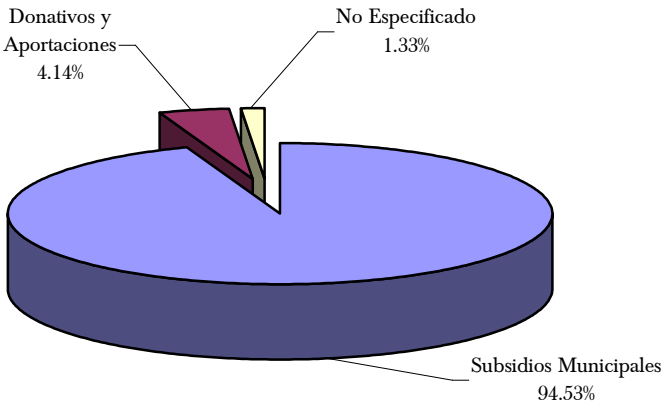
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2013 Ingresos por $ 3,114,715 integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 22
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Aprovechamientos		
Subsidios Municipales	2,944,385	94.53%
Donativos y Aportaciones	128,873	4.14%
No Especificado	41,457	1.33%
Total	**3,114,715**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2013.

Gráfica No. 11
Ingresos Obtenidos



Del análisis efectuado a los Ingresos obtenidos en el ejercicio 2013 se desprende el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

2,944,385 / 3,114,715 = 0.945

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal en un 94.5%

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 96.9%

V.2.2 Egresos

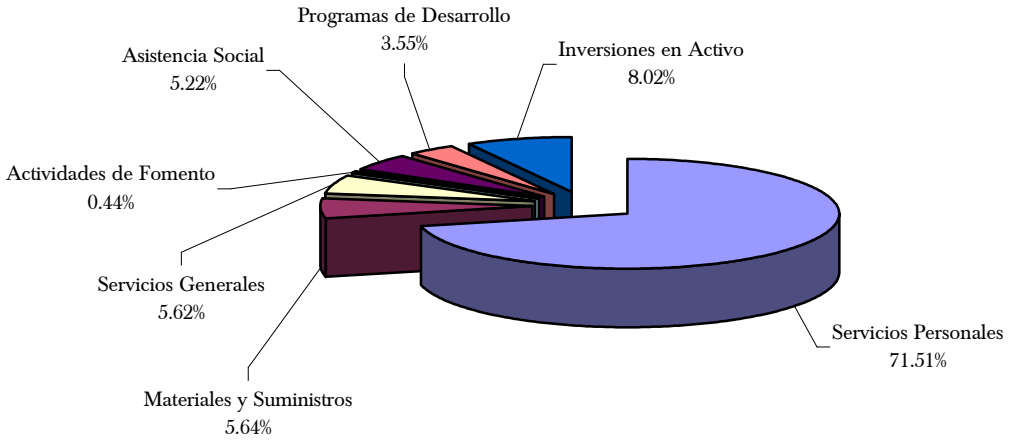
El DIF ejerció recursos durante 2013 por $ 2,941,332 en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 23
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	2,103,215	71.51%
Materiales y Suministros	165,840	5.64%
Servicios Generales	165,608	5.62%
Actividades de Fomento	12,878	0.44%
Asistencia Social	153,603	5.22%
Programas de Desarrollo	104,388	3.55%
Inversiones en Activo	235,800	8.02%
Total	**2,941,332**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del Ejercicio 2013.

Gráfica No. 12
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 71.51% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, y el 9.21% en Programas de Desarrollo, Actividades de Fomento y Asistencia Social.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en el 2012 y el ejercicio 2013 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 24
Comparativo Presupuestal de Ingresos

Concepto	2012	2013	Variación	Porcentaje
Aprovechamientos				
Subsidios Municipales	2,447,839	2,944,385	496,546	20.29%
Donativos y Aportaciones	126,824	128,873	2,049	1.62%
No especificado	52,397	41,457	-10,940	-20.88%
Total	**2,627,060**	**3,114,715**	**487,655**	**18.56%**

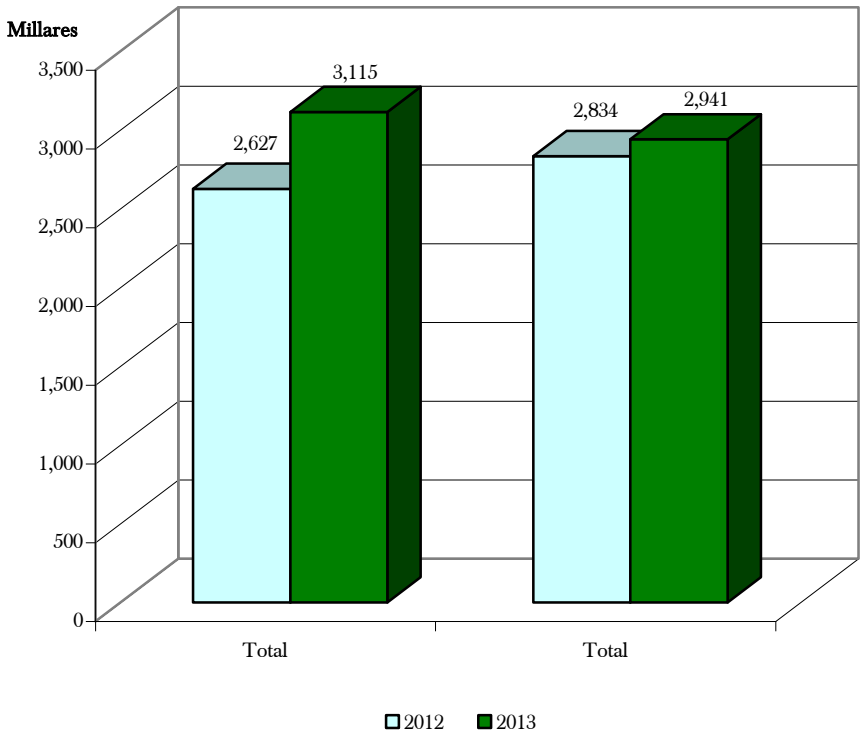
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2012 y 2013.

Cuadro No. 25
Comparativo Presupuestal de Egresos

Concepto	2012	2013	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	2,035,115	2,103,215	68,100	3.35%
Materiales y Suministros	170,691	165,840	-4,851	-2.84%
Servicios Generales	167,956	165,608	-2,348	-1.40%
Actividades de Fomento	54,346	12,878	-41,468	-76.30%
Programas de Desarrollo	179,528	153,603	-25,925	-14.44%
Asistencia Social	58,449	104,388	45,939	78.60%
Gastos de Inversion	168,153	235,800	67,647	40.23%
Total	**2,834,238**	**2,941,332**	**107,094**	**3.78%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2012 y 2013.

Gráfica No. 13
Comparativo Presupuestal Ingresos-Egresos



Los Ingresos de 2013 en términos relativos aumentaron en comparación al 2012 en un 18.56% y los Egresos en un 3.78%; si consideramos que durante 2013 la inflación fue de un 3.97%, concluimos que en términos reales los ingresos del DIF aumentaron en un 14.59% y los egresos disminuyeron en un 0.19%.

VI. OBSERVACIONES

Como resultado de la revisión y fiscalización, efectuadas a la Cuenta Pública presentada por el H. Ayuntamiento, así como a los Informes Preliminares correspondientes al ejercicio presupuestal 2013, esta Entidad de Auditoria 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 H. Ayuntamiento consideró conveniente, de acuerdo a los requerimientos formulados por esta Entidad.

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

Administración 2010-2013

De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 1,056,270

VI.1 Financieras por $ 180,000

Tesorería Municipal por $ 180,000

1. Falta de documentación justificativa por $ 20,000
2. Falta de certificados de ingresos y/o formas valoradas de acuerdo al consecutivo de folios (No Cuantificado)
3. Falta de documentación comprobatoria por $100,000
4. Falta de documentación que acredite la propiedad del bien a favor del Municipio por $ 60,000

VI.2 Obra Pública por $ 876,270

Tesorería Municipal por $ 43,161

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 43,161

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2013 por $ 833,109

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 229,523
2. Faltante de documentación comprobatoria por $ 301,822
3. Incumplimiento al Artículo 63 de la Ley de Obras Públicas del Estado de Durango por $ 41,608
4. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 1,200
5. Falta de autorización para ejercer el recurso por $ 258,956

VI.3 Descentralizados por $ 75,080

Sistema de Agua del Municipio de Poanas, Dgo; por $ 75,080

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 75,080

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.1 Financieras:

1. Ingresos sin convenio
2. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar (No Cuantificado)

VI.2 Obra Pública

1. Sobregiros
2. Falta de fianzas de anticipo, cumplimiento de contrato y vicios ocultos
3. Documentación comprobatoria inconsistente (nóminas sin categoría de los trabajadores)
4. Pagos por acreditar
5. Retenciones no enteradas
6. Saldos no ejercidos

Administración 2013-2016

De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 486,770

VI.1 Financieras por $ 439,281

Tesorería Municipal por $ 405,281

1. Incumplimiento a lo dispuesto en la ley de ingresos del Municipio por $ 381,454
2. Falta de certificados de ingresos y/o formas valoradas de acuerdo al consecutivo de folios (No Cuantificado)
3. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 23,827

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2013 por $ 34,000

1. Falta de documentación justificativa por $ 34,000

VI.2 Obra Pública por $ 47,489

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2013 por $ 47,489

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 47,489

VI.3 Descentralizados por $ 60,082

Sistema de Agua del Municipio de Poanas, Dgo; por $ 60,082

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 60,082

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.1 Financieras:

1. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar (No Cuantificado)

VI.2 Obra Pública

1. Sobregiros
2. No se presentó el expediente técnico validado
3. Falta de registros contable
4. Pagos por acreditar
5. Retenciones no enteradas
6. Saldos no ejercidos

VI.3 Descentralizados

Sistema de Agua del Municipio de Poanas, Dgo.

1. Falta de análisis de saldos deudores del Organismo
2. Falta de análisis de saldos acreedores del Organismo
3. Diferencia en registro contable del subsidio

VI.4 Omisión de elementos en el contenido básico de la Cuenta Pública

1. No se anexaron a la cuenta pública los formatos del cierre de obra del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2012.

2. No se anexaron a la cuenta pública los formatos del cierre de obra del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2011.

Se considera necesario señalar, que además de lo descrito anteriormente, de igual manera se determinaron Observaciones a la Integración de la Cuenta Pública, derivadas de errores, omisiones e inconsistencias diversas en los formatos que la integran.

VII. CONCLUSIÓN

Por lo anteriormente expuesto y habiéndose dado cumplimiento a lo dispuesto por los artículos, 86 fracción I, en relación con lo señalado por el diverso 170, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango; 2, 4, 6 fracciones I, II, III, V, VI, VII, VIII, IX y XI; y demás relativos de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, así como a las disposiciones señaladas en el artículo 79 de la Ley para la Administración de las Aportaciones Federales Transferidas al Estado de Durango y sus Municipios, en concordancia con lo dispuesto por la fracción III del artículo 49 de la Ley de Coordinación Fiscal; 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 2013 presentada por el H. Ayuntamiento de este Municipio, proporcionan en general una seguridad razonable y consecuentemente la situación financiera de la referida Administración Municipal y los resultados de las operaciones efectuadas, cumplieron con las disposiciones normativas aplicables.

No obstante que la Cuenta Pública del H. Ayuntamiento del Municipio de **Poanas, Dgo**., correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2013, 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 irregularidad o conducta ilícita, respecto a las Observaciones contenidas en el apartado **VI. OBSERVACIONES** del presente Informe de Resultados, y así como de aquellas otras que se deriven del seguimiento a las mismas, acorde a los dispuesto por el Título Cuarto de la Ley de Fiscalización Superior del Estado y, en su caso, a iniciar el procedimiento relativo a la determinación de Responsabilidades y el fincamiento de Indemnizaciones y Sanciones que procedan, con apego a la Ley de la materia.

Victoria de Durango, Dgo., Julio de 2014

VIII. ANEXOS

VIII.1 Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**2,060,000**	**1,862,110**	**-197,890**
Predial	1,400,000	1,258,373	-141,627
Predial del Ejercicio	900,000	851,854	-48,146
Predial de Ejercicios Anteriores	500,000	406,519	-93,481
Traslación de Dominio de Bienes Inmuebles	200,000	249,473	49,473
Ejercicio de Actividades Mercantiles, Industriales, Agrícolas y Ganaderas	0	0	0
Diversiones y Espectáculos	460,000	354,264	-105,736
Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes	0	0	0
Sobre Anuncios	0	0	0
DERECHOS	**4,739,004**	**3,067,112**	**-1,671,892**
Por Servicio de Rastro	100,000	94,710	-5,290
Servicio de Panteones Municipales	1	0	-1
Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Construcciones, Reconstrucciones, Reparaciones y Demoliciones	2,000	0	-2,000
Fraccionamientos	0	0	0
Cooperación para Obras Públicas	10,000	0	-10,000
Limpia y Recolección de Desechos Industriales y Comerciales	1	0	-1
Servicio de Agua Potable, Drenaje, Alcantarillado, Tratamiento y Disposición de Aguas Residuales	1,570,000	0	-1,570,000
Del Ejercicio	1,150,000	0	-1,150,000
De Ejercicios Anteriores	420,000	0	-420,000
Servicio de Saneamiento	0	0	0
Sobre Vehículos	0	29,033	29,033
Registro de Fierros de Herrar y Expedición de Tarjetas de Identificación	0	0	0
Certificados, Registros, Actas y Legalización	0	0	0

Empadronamiento	0	0	0
Expedición de Licencias y Refrendos	2,507,000	2,383,278	-123,722
Expendios de Bebidas Alcohólicas	2,507,000	2,383,278	-123,722
Expedición	0	0	0
Refrendo	2,507,000	2,383,278	-123,722
Anuncios	0	0	0
Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	0	0	0
Inspección y Vigilancia para la Seguridad Pública	0	0	0
Revisión, Inspección y Servicios	0	0	0
Explotación Comercial de Material de Construcción	0	0	0
Servicios Catastrales	0	0	0
Servicios de Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas	0	0	0
Canalización de Instalaciones Subterráneas, de Casetas Telefónicas y Postes de Luz	0	0	0
Establecimiento de Instalación de Mobiliario Urbano y Publicitario, en la Vía Pública	1	0	-1
Autorización para la Colocación de Anuncios Publicitarios, en lugares distintos del propio Establecimiento Comercial, en Relación a la Contaminación Visual del Municipio	1	0	-1
Servicio Público de Iluminación	550,000	560,091	10,091
Estacionamiento de Vehículos en la Vía Pública en aquellos lugares donde existen Aparatos Marcadores de Tiempo	0	0	0
CONTRIBUCIONES POR MEJORAS	**0**	**0**	**0**
Captación de Agua	0	0	0
Instalación de Tuberías de Distribución de Agua	0	0	0
Construcción o Reconstrucción de Alcantarillado, Drenaje, Desagüe, Entubamiento de Aguas de Ríos, Arroyos y Canales	0	0	0
Pavimentación de Calles y Avenidas	0	0	0
Apertura, Ampliación y Prolongación de Calles y Avenidas	0	0	0
Construcción y Reconstrucción de Banquetas	0	0	0
Instalación de Alumbrado Público	0	0	0

PRODUCTOS	**10,001**	**1,300**	**-8,701**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Pertenecientes al Municipio	1	0	-1
Arrendamiento de Bienes Propiedad del Municipio	5,000	0	-5,000
Establecimientos o Empresas que dependan del Municipio	0	0	0
Fianzas a Favor del Municipio	0	0	0
Créditos a Favor del Municipio	0	1,300	1,300
Venta de Bienes Mostrencos y Abandonados	5,000	0	-5,000
Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	0	0	0
Estacionamiento de Vehículos	0	0	0
APROVECHAMIENTOS	**504,002**	**448,345**	**-55,657**
Recargos	10,000	20,919	10,919
Multas Municipales	**105,000**	**117,186**	12,186
Multas por Seguridad Pública	105,000	51,990	-53,010
Multas por Seguridad Vial	0	65,196	65,196
Multas por Inspección Municipal	0	0	0
Rezago	0	0	0
Fianzas que se hagan efectivas a favor del Municipio por Resolución firme de Autoridad competente	0	0	0
Donativos y Aportaciones	9,000	957	-8,043
Subsidios	0	0	0
Coop. del Gob. Federal, del Estado, Org. Desc. Emp.	1	0	-1
Multas Federales no Fiscales	1	0	-1
No Especificados	380,000	309,283	-70,717
PARTICIPACIONES	**27,595,217**	**27,994,033**	**398,816**
Fondo General de Participaciones	17,359,457	17,642,464	283,007
Fondo de Fomento Municipal	7,941,934	8,020,405	78,471
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	21,714	35,427	13,713
Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios	330,442	361,948	31,506
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	76,084	213,932	137,848
Fondo Estatal	92,902	96,339	3,437
Fondo de Fiscalización	900,503	886,514	-13,989

Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diesel	824,546	689,369	-135,177
Fondo de Compensación ISAN	47,635	47,635	0
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	**28,878,222**	**34,246,541**	**5,368,319**
Los que con Carácter y Excepcionalmente Decrete la H. Legislatura para el pago de Obras o Servicios Accidentales	0	0	0
Prestaciones Financieras y Obligaciones que Adquiera el Municipio para fines de Interés Público con Autorización y Aprobación de la H. Legislatura del Estado	4,000,000	4,000,000	0
Aportaciones Extraordinarias de los Gobiernos Federal y Estatal	24,878,222	29,561,977	4,683,755
Aportaciones Federales Ramo 33	24,878,222	24,878,222	0
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	11,930,289	11,930,289	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	12,947,933	12,947,933	0
Rendimientos Financieros	0	1,465	1,465
Aportaciones del Gobierno del Estado	0	4,400,000	4,400,000
Otros Apoyos	0	4,400,000	4,400,000
Aportaciones de Terceros	0	282,290	282,290
En Efectivo	0	282,290	282,290
En Especie	0	0	0
Los Adicionales Sobre Impuestos y Derechos Municipales que Decrete el Congreso para el Sostenimiento de Instituciones diversas	0	0	0
Expropiaciones	0	0	0
Otras Operaciones Extraordinarias	0	684,564	684,564
Verificación y Cumplimiento de Obligación de pago	0	0	0
Otros Incentivos de Colaboración Administrativa	0	420,055	420,055
Otras Operaciones Extraordinarias	0	264,509	264,509
TOTAL DE INGRESOS	**63,786,446**	**67,619,441**	**3,832,995**

VIII.2 Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**23,670,169**	**23,671,162**	**-993**
Sueldos al Personal del Municipio	17,519,618	17,504,618	15,000
Sueldos	17,504,618	17,504,618	0
Subsidio al Empleo	0	0	0
Bono de Puntualidad	0	0	0
Bono de Asistencia	0	0	0
Vacaciones	0	0	0
Horas Extras	15,000	0	15,000
Prima Dominical	0	0	0
Sueldos Extraordinarios	0	0	0
Compensaciones	168,065	183,065	-15,000
Gastos de Representación	0	0	0
Prima Vacacional	182,556	245,556	-63,000
Jubilaciones e Indemnizaciones	2,794,262	3,081,262	-287,000
Aguinaldos	1,755,732	1,905,732	-150,000
Pasajes y Viáticos	766,724	287,717	479,007
Honorarios	178,375	158,375	20,000
Despensa	0	0	0
Previsión Social	143,911	143,911	0
Sueldos Asimilables	160,926	160,926	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**3,252,892**	**3,318,077**	**-65,185**
Papelería y Artículos de Escritorio	185,546	185,839	-293
Combustibles y Lubricantes	1,695,604	1,754,253	-58,649
Medicinas y Materiales de Botiquín	53,347	53,347	0
Artículos de Limpieza	49,988	56,031	-6,043
Material Eléctrico	784,533	784,533	0
Libros, Revistas y Periódicos	24,493	24,493	0
Material Deportivo	0	0	0

Material Didáctico	0	0	0
Uniformes al Personal	41,363	41,363	0
Herramientas Menores	20,784	20,784	0
Adquisición de Municiones	0	0	0
Alimentos	107,621	107,621	0
Otros Materiales y Suministros	289,613	289,813	-200
SERVICIOS GENERALES	**9,259,228**	**9,071,607**	**187,621**
Correos y Telégrafos	300	300	0
Teléfonos	393,045	415,791	-22,746
Energía Eléctrica	0	0	0
Alumbrado Público	4,559,201	4,559,201	0
Agua Potable	267,776	213,900	53,876
IMSS, ISSSTE o Servicios Médicos	6,612	6,612	0
Mantenimiento de Mobiliario y Equipo	12,765	12,765	0
Mantenimiento de Vehículos	744,691	757,892	-13,201
Mantenimiento de Obras y Servicios Públicos	390,131	324,256	65,875
Mantenimiento de Edificios	128,879	58,879	70,000
Mantenimiento de Maquinaria y Equipo	78,833	68,833	10,000
Comisiones Bancarias	9,774	11,622	-1,848
Intereses Bancarios	0	0	0
Impresiones y Reproducciones	179,489	174,489	5,000
Difusión e Información	96,158	96,158	0
Actividades Cívicas, Sociales y Culturales	1,034,000	1,024,000	10,000
Estudio e Investigación Proyectos	5,800	5,800	0
Atención a Visitantes	159,600	148,935	10,665
Primas y Gastos de Seguros	294,360	294,360	0
Pago de Impuestos	33,274	33,274	0
Fomento Deportivo	254,698	254,698	0
Alimentación a Presos	0	0	0
Arrendamientos y Cuotas	104,643	104,643	0
Servicio por Maquilación e Información	0	0	0
INFONAVIT, FOVISSSTE	0	0	0
Otros Servicios Generales	505,199	505,199	0

TRANSFERENCIAS DE ASISTENCIA SOCIAL	**4,471,588**	**4,471,588**	**0**
Subsidios Educacionales	420,932	420,932	0
Seguridad Social	0	0	0
Subsidios a Organizaciones	174,020	174,020	0
Subsidios al DIF	2,944,385	2,944,385	0
Donativos y Cooperaciones	932,251	932,251	0
Otros Subsidios	0	0	0
INVERSIONES EN ACTIVO FIJO	**420,236**	**225,702**	**194,534**
Bienes Muebles	335,236	140,702	194,534
Adquisición de Vehículos	200,000	29,800	170,200
Adquisición de Muebles y Enseres	37,072	27,072	10,000
Adquisición de Armas	0	0	0
Adquisición de Maquinaria y Equipo	22,025	31,693	-9,668
Adquisición Equipo de Cómputo	76,139	52,137	24,002
Adquisición Equipo de Comunicación	0	0	0
Bienes Inmuebles	85,000	85,000	0
Terrenos	85,000	85,000	0
Edificios	0	0	0
OBRAS PÚBLICAS	**18,544,093**	**20,547,105**	**-2,003,012**
Agua Potable	2,089,223	1,533,311	555,912
Alcantarillado	120,000	0	120,000
Drenaje y Letrinas	388,173	996,750	-608,577
Urbanización Municipal	8,408,061	6,511,124	1,896,937
Electrificación Rural y de Colonias Pobres	780,000	131,238	648,762
Infraestructura Básica de Salud	0	0	0
Infraestructura Básica Educativa	3,186,526	3,883,359	-696,833
Nivelación de Calles	30,000	0	30,000
Mejoramiento de Viviendas	0	0	0
Caminos Rurales	422,162	2,169,819	-1,747,657
Infraestructura Productiva Rural	0	13	-13
Protección y Preservación Ecológica	0	0	0
Definición y Conducción de la Planeación P/ Dsllo.	517,917	348,912	169,005

Otras Construcciones	2,602,031	4,972,579	-2,370,548
AMORTIZACIÓN E INTERESES DE DEUDA PÚBLICA	**4,168,240**	**3,820,402**	**347,838**
Amortización de Deuda Pública	3,431,238	3,045,488	385,750
Intereses de Deuda Pública	737,002	774,914	-37,912
Pago de Adefas	0	0	0
TOTAL DE EGRESOS	**63,786,446**	**65,125,643**	**-1,339,197**

Nota: "Las cifras pueden variar debido al redondeo".