ÍNDICE

I. PRESENTACIÓN 2
II. PRESUPUESTOS 4
II.1. Ingresos 4
II.2. Egresos 5
III. GESTIÓN FINANCIERA 6
III.1. Ingresos 6
III.2. Egresos 9
III.3. Obra Pública 12
III.4. Posición Financiera 23
IV. DEUDA PÚBLICA 26
IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada 26
IV.2. Servicio de Deuda Pública 28
V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS 29
V.1. Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Poanas, Dgo. 30
V.2. Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Poanas, Dgo. 34
VI. OBSERVACIONES 37
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal 37
VI.1.1. Obra Pública 37
VI.1.2. Descentralizados 37
VI.2. Observaciones de Control Interno 38
VI.2.1. Financieras 38
VI.2.2. Obra Pública 38
VI.2.3. Descentralizados 38
VII. CONCLUSIÓN 39
VIII. ANEXOS 40
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 41
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 45

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 2015, 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 Variación en la Hacienda Pública, el Estado de Cambios en la Situación Financiera, Estado Analítico del Activo, Estado de Actividades, Estado de Flujo de Efectivo, Estado Analítico de Ingresos, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Administrativa, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación del Objeto del Gasto, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Económica, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Funcional y el Estado de Deuda Pública; así como la demás información que se integró a la Cuenta Pública Municipal, de conformidad con lo dispuesto por los artículos, 172 de la Constitución Política del Estado y 21 de la Ley de Fiscalización Superior antes citada, 46, 48 y 52 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Acuerdo por el que se Armoniza la Estructura de Cuenta Pública publicado en D.O.F. el 30 de diciembre de 2013.

Se considera necesario señalar, que la elaboración, integración y presentación de la información contenida en la Cuenta Pública es responsabilidad de la Administración Municipal, comprendiendo el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2015, siendo aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión extraordinaria de fecha 25 de febrero de 2016.

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 99.47% en los ingresos y un 97.64% 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 87.91%; 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 2015 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, la incidencia de esas operaciones en la Hacienda Pública Municipal 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 $ 71,034,356 los Recursos Ejercidos por $ 61,151,362 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 33,151,395 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 y aplicación de los recursos recaudados y ejercidos, así como las modificaciones patrimoniales durante el ejercicio presupuestal de 2015.

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.

Cabe señalar, que con motivo de las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, publicada en diciembre de 2008, la Cuenta Pública del ejercicio 2015 del H. Ayuntamiento del Municipio de **Poanas, Dgo.,** fue elaborada en atención a las normas que en dicha materia emitió el Consejo Nacional de Armonización Contable, lo cual implica cambios en la presentación de la información contable y presupuestal, por lo que se omiten comparativos con información del ejercicio inmediato anterior.

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 2015 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 101 BIS, de fecha 18 de diciembre de 2014; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 25 de febrero de 2016. 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.

II.1. Ingresos

En el siguiente cuadro se integra la información contenida en la Ley de Ingresos del Municipio aprobada para el ejercicio 2015:

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2015

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	2,001,000		2,001,000
Derechos	4,545,000		4,545,000
Contribuciones por Mejoras	0		0
Productos	0		0
Aprovechamientos	459,000		459,000
Participaciones y Aportaciones	60,994,554	61,997,987	61,997,987
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	3,000,000	3,000,000
Total	**67,999,554**		**72,002,987**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 101 BIS, 6, 11 y 102 de fechas 18-dic-14, 18-ene-15, 5-feb-15 y 22-dic-13, respectivamente.
Ver anexo 1

II.2. Egresos

En el siguiente cuadro se integra la información contenida en el presupuesto de egresos aprobado para el ejercicio 2015.

Cuadro No. 2
Presupuestos de Egresos 2015

Concepto	2015	Porcentaje
Servicios Personales	25,709,457	35.71%
Servicios Generales	7,782,945	10.81%
Materiales y Suministros	5,995,059	8.33%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	520,936	0.72%
Inversión Pública	21,146,930	29.37%
Transferencias, Asignaciones,Subsidios y Otras Avudas	6,315,521	8.77%
Deuda Pública	4,532,139	6.29%
Total	**72,002,987**	**100.00%**

FUENTE: Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 25 de febrero de 2016.
Ver anexo 2

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 2015 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, y 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.

Cuadro No. 3
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2015

Concepto	2015	Variación
Impuestos	2,317,694	3.26%
Derechos	3,579,308	5.04%
Contribuciones de Mejora	0	0.00%
Productos	26,933	0.04%
Aprovechamientos	512,456	0.72%
Participaciones y Aportaciones	61,597,965	86.72%
Ingresos Derivados de Financiamiento	3,000,000	4.22%
Total	**71,034,356**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2015.
Ver anexo 1

De los ingresos obtenidos destacan las Participaciones y Aportaciones en un 86.72%, seguido de los Derechos en un 5.04% y los Ingresos Derivados de Financiamiento en un 4.22%.

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

Cuadro No. 4
Variación de Ingresos Propios

Concepto	Presupuestados	Obtenidos	Variación
Impuestos	2,001,000	2,317,694	316,694
Derechos	4,545,000	3,579,308	-965,692
Productos	0	26,933	26,933
Aprovechamientos	459,000	512,456	53,456
Total	**7,005,000**	**6,436,391**	**-568,609**

FUENTE: Cuenta Pública 2015.
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).

6,436,391 - 582,383 / 7,005,000 - 1,575,000 = 1.078

Este Indicador muestra el Desempeño que observó el Municipio en la recaudación de los Ingresos Propios respecto de los autorizados en su Ley de Ingresos; en forma porcentual el Ingreso obtenido fue mayor un 7.8% de lo autorizado.

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

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos.

6,436,391 / 71,034,356 = 0.091

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 9.1%

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 7.4%

c) Autonomía Tributaria

Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios.

2,317,694 / 6,436,391 = 0.360

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 36.0% corresponde a Impuestos Municipales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 29.7%

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.

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.

Desglosando el gasto efectuado en 2015, tenemos lo siguiente:

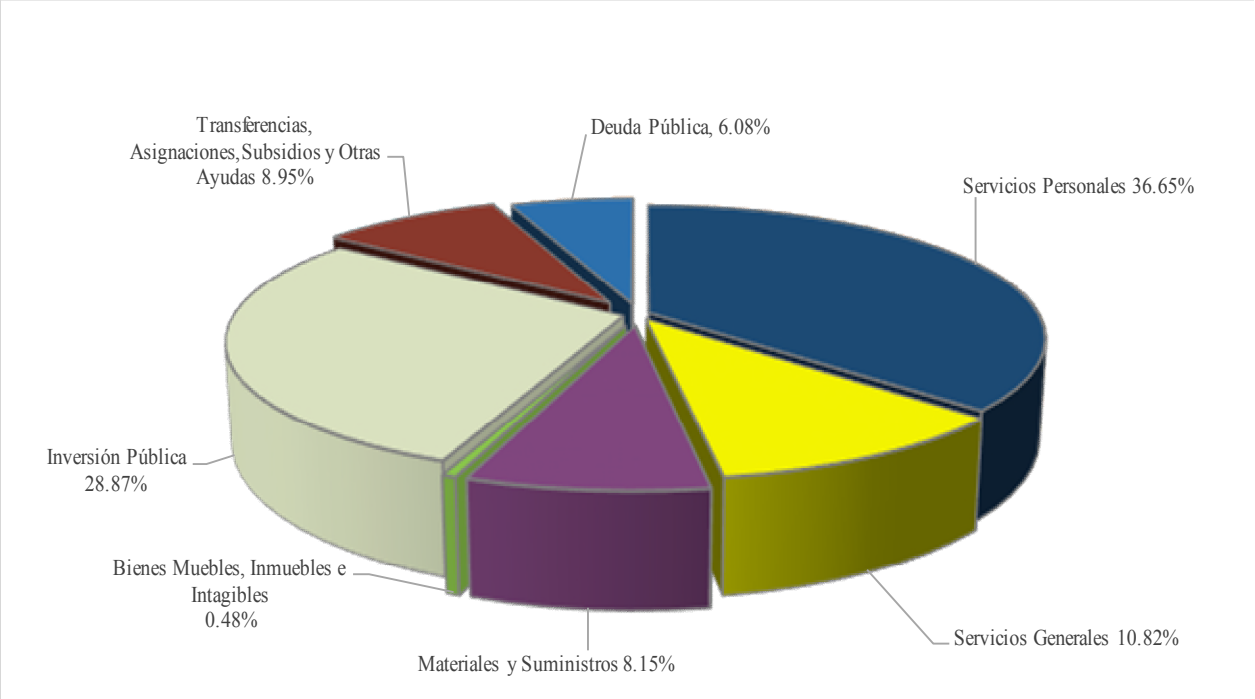
Cuadro No. 5
Desglose de Gastos 2015

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	25,345,038	36.65%
Servicios Generales	7,483,584	10.82%
Materiales y Suministros	5,635,195	8.15%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	329,838	0.48%
Inversión Pública	19,965,294	28.87%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,190,613	8.95%
Deuda Pública	4,201,800	6.08%
Total	**69,151,362**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2015.
Ver anexo 2

De los recursos ejercidos destaca los Servicios Personales con un 36.65%, seguido de la Inversión Pública en un 28.87% y Servicios Generales con un 10.82%.

Gráfica No. 1
Desglose de Gastos 2015



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.

6,436,391 / 25,345,038 + 7,483,584 + 5,635,195 = 0.167

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 16.7%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 15.3%

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales.

71,034,356 / 69,151,362 = 1.027

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 2.7% más recursos de los que se aplicaron.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 3.2% más.

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Aportaciones Federales para el Fondo / Gastos Totales.

31,072,601 + 30,525,364 / 69,151,362 = 0.891

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 89.1%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 88.3%

d) Inversión Capitalizable

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

329,838 + 19,965,294 / 71,034,356 = 0.286

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 28.6% de los Ingresos Totales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 38.0%

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 $ 21,146,930, ejerciendo durante 2015 $ 19,965,294, en 116 proyectos de Obras y Acciones, utilizando recursos de Tesorería Municipal, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal, correspondiente al Ramo 33, "Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios", del Presupuesto de Egresos de la Federación, conforme a lo siguiente:

Cuadro No. 6
Distribución de Recursos en Obra Pública por Fuente de Financiamiento

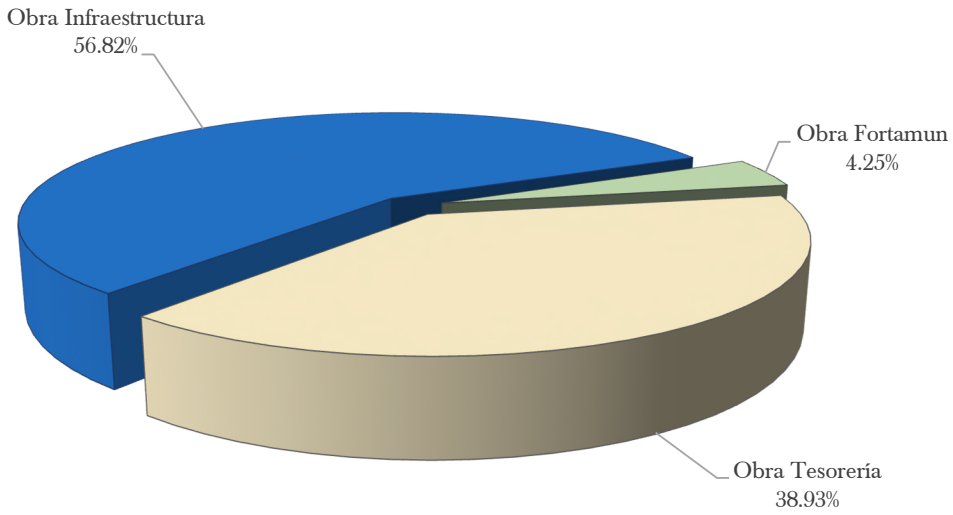
Fuente de Financiamiento	Gasto Aprobado al 31/12/15	Gasto Devengado al 31/12/15	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aproba-das	Termina-das	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	8,838,938	7,773,857	100.00	87.95	25	25		
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal 2015	1,007,100	847,550	100.00	84.16	5	5		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2015	11,300,892	11,343,887	100.00	100.38	86	86		
Total	21,146,930	19,965,294	100.00	94.41	116	116		

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2015.

El Municipio, alcanzó un 100.00% de avance físico al 31 de diciembre de 2015, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 116 obras aprobadas, informa la conclusión de 116.

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 38.93%, del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal el 4.25% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 56.82%.

Gráfica No. 2
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 19,965,294

Como se observa en el Cuadro No. 7, existe un importe de subejercicio en obra por $ 141,820, que pertenece a refrendos de Obras y Acciones del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2015.

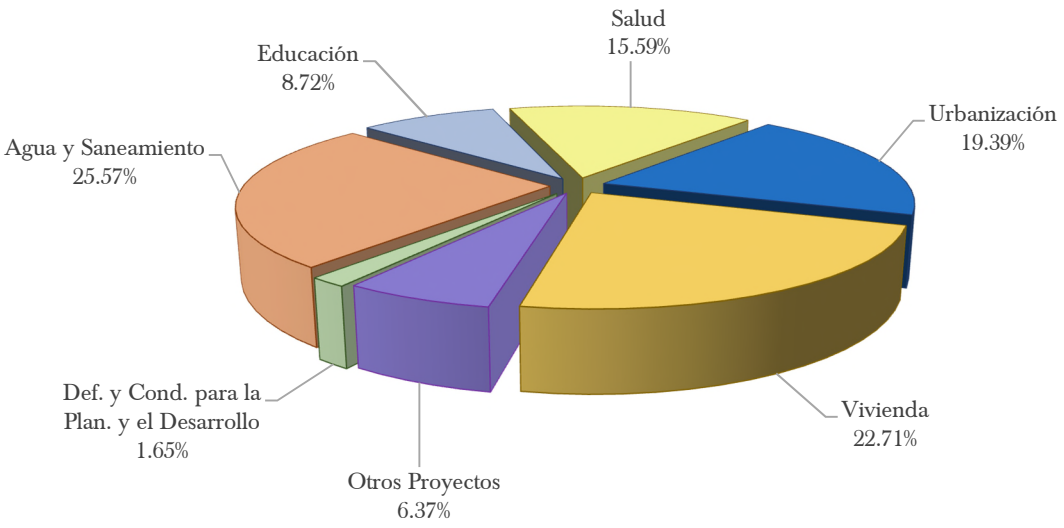
Cuadro No. 7
Recursos Comprometidos para Obras de Refrendo

Concepto	FAISM 2015	Total
Ingresos Totales	14,257,403	14,257,403
Egresos Totales	14,115,583	14,115,583
Total	**141,820**	**141,820**

FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FUENTE: Cuenta Pública 2015.

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

Gráfica No. 3
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 19,965,294

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

Cuadro No. 8
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	3,199,725	3,199,725
Edificación No Habitacional	4,766,847	4,804,228
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	5,766,820	5,121,203

División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	6,181,427	5,619,827
Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada	1,214,024	1,220,311
Proyectos Productivos y Acciones de Fomento		
Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos No Incluidos en Conceptos Anteriores de este Capítulo	18,087	
Total	**21,146,930**	**19,965,294**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2015.

La diferencia de la inversión ejercida entre el cuadro número 8 y el cuadro número 9 por $96,810 corresponde a las obras ejecutadas por administración directa ya que de acuerdo a la nueva Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Documentos emitidos por el CONAC, los gastos de dichas obras deben de presupuestarse en los capítulos de servicios personales, materiales y suministros y servicios generales; y por lo tanto no forman parte del capítulo de Inversión Pública. Sin embargo forman parte de la inversión total en Obra Pública del Municipio y se toman en cuenta para los indicadores de desempeño y para la fiscalización de obras.

Como se informa en el Cuadro No. 9, la inversión total ejercida en obra pública para el ejercicio presupuestal 2015 fue por un monto de $ 20,062,104.

Cuadro No. 9
Total de Inversión en Obra Pública

Concepto	Ejercida	Total
Obras por Administración Directa	96,810	96,810
Obras por Contrato	19,965,294	19,965,294
Total	**20,062,104**	**20,062,104**

FUENTE: Cuenta Pública 2015.

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

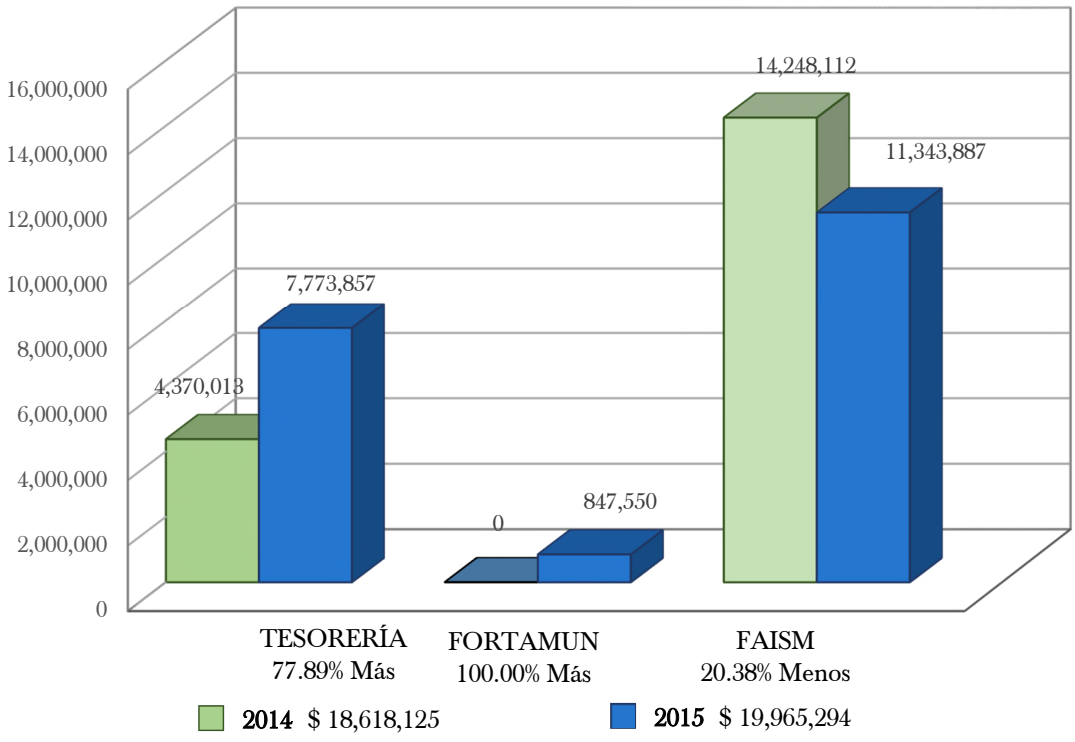
20,062,104 / 21,146,930 = 0.949

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 94.9% respecto a lo presupuestado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 91.7%

En la gráfica siguiente se presentan los recursos ejercidos en Obra Pública en 2015 en comparación con el ejercicio 2014, así como el porcentaje de variación.

Gráfica No. 4
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2014

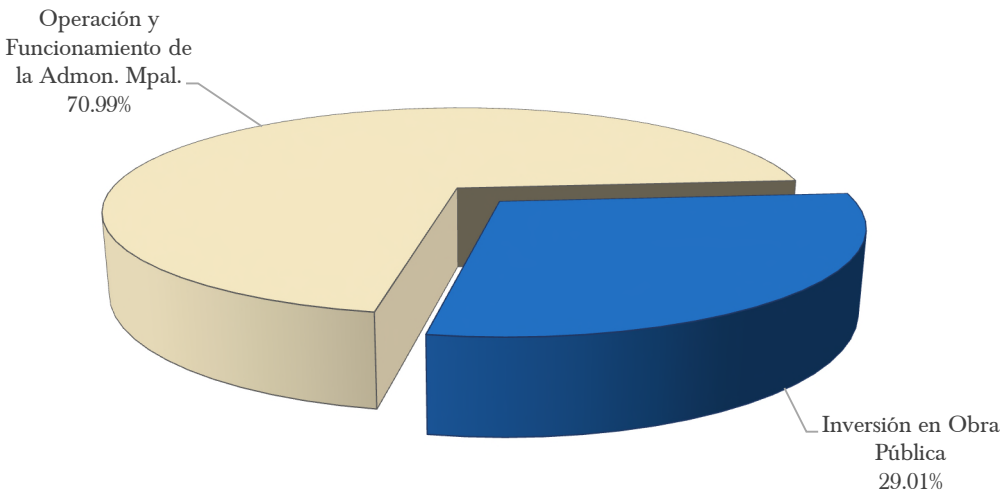


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2015, presenta un aumento de $ 1,347,169, que representa el 7.24% en comparación con el ejercicio 2014.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 69,151,362, destinó a Obra Pública y Acciones $ 20,062,104.

Gráfica No. 5
Inversión en Obra Pública Respecto a los Egresos Totales



Inversión Total Ejercida $ 69,151,362

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

20,062,104 / 69,151,362 = 0.290

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 29.0%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 39.5%.

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2015

Del total ejercido en obra pública por $ 20,062,104, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 17,595,633, que representa el 87.71% del total aplicado en obra.

De las 116 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 52 obras, lo que representa un 44.83%; 43 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2015 y 9 obras de Tesorería Municipal; de cuya fiscalización se determinó que 45 obras se encuentran concluidas, 2 obras en proceso y 5 obras indeterminadas (1 obra falta documentación comprobatoria para poder confrontarlo con lo ejecutado y 4 obras se ejecutaron por medio de convenio con el Gobierno del Estado "CAED").

En cuanto a la operatividad de las obras, 45 operan adecuadamente, 2 obras no operan (debido a que faltan conceptos por ejecutar) y 5 obras indeterminadas (1 obra falta documentación comprobatoria para poder confrontarlo con lo ejecutado y 4 obras se ejecutaron por medio de convenio con el Gobierno del Estado "CAED").

Cuadro No. 10
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2015

No. de Obra	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Inversión Aprobada	Inversión Comprobada
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2015				**15,920,981**	**11,300,955**
1	Agua y Saneamiento	Perforación de Pozo Profundo de Agua Potable	Villa Unión Poanas	1,130,084	1,125,213
2	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable	Narciso Mendoza	99,345	98,917
3	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Drenaje Sanitario (Atarjeas) Calle Zaragoza y Cuauhtémoc	La Joya	117,393	116,887
4	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Agua Potable en Calle Zaragoza y Cuauhtémoc	La Joya	31,883	31,745
5	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Red de Drenaje Sanitario (Atarjeas)	Estación Poanas	60,887	60,520
6	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Red de Drenaje Sanitario (Atarjeas)	Cieneguilla	22,949	22,810

7	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Agua Potable	Estación Poanas	34,812	34,601
8	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Agua Potable	Cieneguilla	32,758	32,561
9	Agua y Saneamiento	Construcción de Segunda Etapa de Sistema de Alcantarillado Veracruz	Veracruz	631,827	631,827
10	Agua y Saneamiento	Construcción Segunda Etapa del Sistema de Alcantarillado	Narciso Mendoza	431,827	431,827
11	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje Sanitario (Red de Atarjeas)	Cieneguilla	121,827	121,827
12	Agua y Saneamiento	Equipamiento de Pozo	Villa Unión	95,026	95,026
12A	Agua y Saneamiento	Construcción de Línea de Conducción y Pozo El Refugio a Tanque de Alamito en El Cerro	Villa Unión	330,133	
13	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Sistema de Drenaje Sanitario (Red de Atarjeas)	La Joya	251,884	
14	Agua y Saneamiento	Ampliación de Drenaje (Atarjeas) en Calle Galeana, Calle Cuauhtémoc, Calle del Canal y Calle del Panteón	Villa Unión	316,256	314,893
15	Educación	Construcción Barda Perimetral CECYTED	Los Ángeles Poanas	123,286	122,755
16	Educación	Construcción de Techado en Áreas de Impartición Educación Física en El CBTIS 109	Villa Unión Poanas	550,000	547,631
17	Educación	Construcción de Techado en Áreas de Impartición de Educación Física en Jardín de Niños Alejandro Fleming	La Joya	112,609	112,123
18	Salud	Ampliación de Hospital Integral	Villa Unión	7,000,000	3,000,000
19	Urbanización	Construcción de Pavimento Hidráulico en Calle Zaragoza entre Madero y Calle del Río	La Joya	479,992	477,923
20	Urbanización	Construcción de Pavimento en Calle Fco. I Madero	Villa Unión Poanas	600,000	596,379
21	Urbanización	Infraestructura y Equipamiento Público para el Acceso y el Apoyo de las Personas Discapacidad (Rampas de Acceso y Transito)	Villa Unión Poanas	65,000	64,720

22	Urbanización	Construcción de Pavimento Hidráulico Calle enfrente de la Clínica	La Joya	152,500	149,871
23	Urbanización	Construcción de Pavimento Hidráulico Calle a un Costado de la Iglesia	Estación Poanas	118,750	115,884
24	Urbanización	Construcción de Pavimento de Concreto Hidráulico	Cieneguilla	118,750	115,884
25	Urbanización	Ampliación de Red Eléctrica	La Ochoa	300,000	298,190
26	Urbanización	Ampliación de Red Eléctrica	San Atenogenes	31,606	31,415
27	Urbanización	Ampliación de Red Eléctrica en Calle Niños Héroes	Villa Unión Poanas	195,064	194,223
28	Urbanización	Ampliación de Red Eléctrica	Cieneguilla	73,244	72,928
29	Urbanización	Ampliación de Red Eléctrica Colonia El Paraíso	Villa Unión Poanas	47,940	47,734
30	Urbanización	Ampliación de Red Eléctrica	Orizaba Poanas	27,639	27,519
31	Urbanización	Ampliación de Red Eléctrica	18 de Agosto	32,440	32,304
32	Urbanización	Ampliación de Red Eléctrica	Orizaba Poanas	72,823	72,509
33	Urbanización	Ampliación de Red Eléctrica	Los Ángeles	53,647	53,416
34	Urbanización	Ampliación de Red Eléctrica	San Atenogenes	295,959	294,683
35	Vivienda	Construcción de Piso Firme	Villa Unión Poanas	249,908	248,831
36	Vivienda	Construcción de Dos Recamaras	18 de Agosto	80,000	79,655
37	Vivienda	Construcción de Piso Firme	San Atenogenes	90,000	89,612
38	Vivienda	Construcción de Baños	Villa Unión Poanas	485,217	483,126
39	Vivienda	Construcción de Piso Firme	Orizaba Poanas	90,000	89,612
40	Vivienda	Construcción de Techo Firme	Villa Unión Poanas	130,933	130,369
41	Vivienda	Construcción de Baños	El Refugio Poanas	444,783	443,824
42	Vivienda	Construcción Piso Firme	El Potosí	30,000	29,871
43	Vivienda	Mejoramiento de Vivienda (4 Acciones)	Villa Unión Poanas	160,000	159,310

Tesorería				**1,674,652**	**1,665,474**
44	Otros Proyectos	Cancha de Futbol Rápido	Villa Unión Poanas	300,000	298,190
45	Otros Proyectos	Construcción de Andadores de Plaza	Los Ángeles Poanas	116,534	115,831
46	Otros Proyectos	Construcción de Domo en el Relleno Sanitario	Villa Unión Poanas	150,000	149,095
47	Otros Proyectos	Construcción de Gradas en Campo de Futbol en la Unidad Deportiva	Villa Unión Poanas	128,000	127,228
48	Otros Proyectos	Construcción de Salón de la Tercera Edad	18 de Agosto	120,000	119,276
49	Otros Proyectos	Remodelación de Parque Infantil Anexo a la Plaza	Refugio Poanas	108,901	108,341
50	Otros Proyectos	Remodelación de Plaza Cívica en Calle Hidalgo y Obregón	Villa Unión Poanas	413,698	411,915
51	Otros Proyectos	Remodelación Edificio de Presidencia Municipal	Villa Unión Poanas	269,989	268,360
52	Otros Proyectos	Construcción de Cimentación para Domo en CBTIS 109	Villa Unión Poanas	67,530	67,238
			Total	**17,595,633**	**12,966,429**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2015.
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 4,629,204, corresponde a: Sobre Giros, Saldos por Ejercer y Faltante de Documentación Comprobatoria.

III.4. Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2015 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. 6
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
ACTIVO CIRCULANTE		**PASIVO CIRCULANTE**	
Efectivo y Equivalentes	4,898,829		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	3,465,979	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,319,640
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	657,053		
Almacenes	3,376	Otros Pasivos a Corto Plazo	2,721,779
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**9,025,237**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTE**	**5,041,419**
		PASIVO NO CIRCULANTE	
		Deuda Pública a Largo Plazo	9,612,767
ACTIVO NO CIRCULANTE			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**29,097,604**	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULAN**	**9,612,767**
Terrenos	1,492,500		
Edificios no Habitacionales	10,543,000	**TOTAL PASIVOS**	**14,654,186**
Construcciones en Proceso	17,062,104		
Bienes Muebles	**9,642,720**		
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	1,187,086	**Hacienda Pública / Patrimonio Generac**	**33,151,395**
Vehículos y Equipo de Transporte	6,695,187	Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	22,687,219
Equipo de Defensa y Seguridad	166,819	Resultados de Ejercicios Anteriores	10,464,176
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	14,632		
Mobiliario y Equipo de Administración	1,578,996	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**33,151,395**
Activos Intangles	**40,020**		
Software	40,020		
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**38,780,344**		
TOTAL DE ACTIVOS	**47,805,581**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**47,805,581**

FUENTE: Cuenta Pública 2015.

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

a) Liquidez

Activos Circulantes / Pasivos Circulantes

9,025,237 / 5,041,419 = 1.790

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 1.587 veces

b) Endeudamiento

Total Pasivos / Total de Activos – Construcciones en Proceso.

14,654,186 / 47,805,581 - 17,062,104 = 0.477

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 47.7% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 58.3%

c) Pasivo Corto Plazo

Pasivo Circulantes / Total Pasivos

5,041,419 / 14,654,186 = 0.344

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 34.4% de ellos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 60.5%

d) Pasivo Largo Plazo

Pasivos no Circulantes / Total Pasivos

9,612,767 / 14,654,186 = 0.656

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo a Largo Plazo representa un 65.6% del Pasivo Total del Municipio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 39.5%

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

e) Superávit del Ejercicio

Ingresos Totales – Egresos Totales.

71,034,356 - 69,151,362 = 1,882,994

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. 7
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2015		**10,125,292**
Crédito No. 8935	3,880,555	
Crédito No. 7799	1,768,827	
Crédito No. 7800	304,820	
Crédito No. 11698	776,132	
Crédito No. 11019	3,394,958	
Contratación de Deuda		**3,000,000**
Crédito 11698	3,000,000	
Amortización		**3,540,464**
Crédito No. 8935	366,667	
Crédito No. 7799	127,101	
Crédito No. 7800	304,820	
Crédito No. 11698	2,338,515	
Crédito No. 11019	403,361	
Saldo al 31 de diciembre de 2015		**9,584,828**
Crédito No. 8935	3,513,888	
Crédito No. 7799	1,641,726	
Crédito No. 7800	0	
Crédito No. 11698	1,437,617	
Crédito No. 11019	2,991,597	

FUENTE: Estado de Cuenta de BANOBRAS
Nota: La diferencias de $ 27,939, entre el saldo de Deuda Pública al 31 de Diciembre de 2015 del Estado de Situación Financiera (Cuadro 6) con el Estado de Deuda Pública (Cuadro 7), así como el renglón de Amortización del Estado de Deuda Pública (Cuadro 8) con el rubro de Amortización de la Deuda interna con instituciones de crédito del Comparativo Presupuestal de Egresos (Anexo 2), se originó debido a que el Municipio no registró la amortización correspondiente a un mes, del crédito No. 7800 y a una diferencia en el registro de la amortización del crédito No. 11698.

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2014 y 2015, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 8
Variación de la Deuda

Concepto	2014	2015	Variación
Saldo al 1 de Enero	10,578,820	10,125,292	-4.29%
Contratación de Deuda	1,500,000	3,000,000	100.00%
Amortización	1,953,528	3,540,464	81.23%
Saldo al 31 de Diciembre	10,125,292	9,584,828	-5.34%

FUENTE: Informe de Cuenta Pública 2014 y Cuenta Pública 2015.

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2015 es menor en un 5.34% que el final de 2014, la amortización de créditos aumentó un 81.23%.

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

2014 1,953,528 / 67,793,056 = 0.029

2015 3,509,095 / 71,034,356 = 0.049

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2014 se ejerció un 2.9% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2015 se ejerció un 4.9%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 4.1%

IV.2. Servicio de Deuda Pública

En lo referente al Servicio de la Deuda Pública, se revisó que las operaciones derivadas de los pagos por intereses sean las que corresponden de acuerdo a la información presentada por el 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

692,705 / 69,151,362 = 0.010

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 1.0% del gasto total.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 0.8%

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, Dgo, el cual fue constituido mediante Decreto Administrativo, publicado en el Periódico Oficial número 40 de fecha 18 de mayo del 2006; y el 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

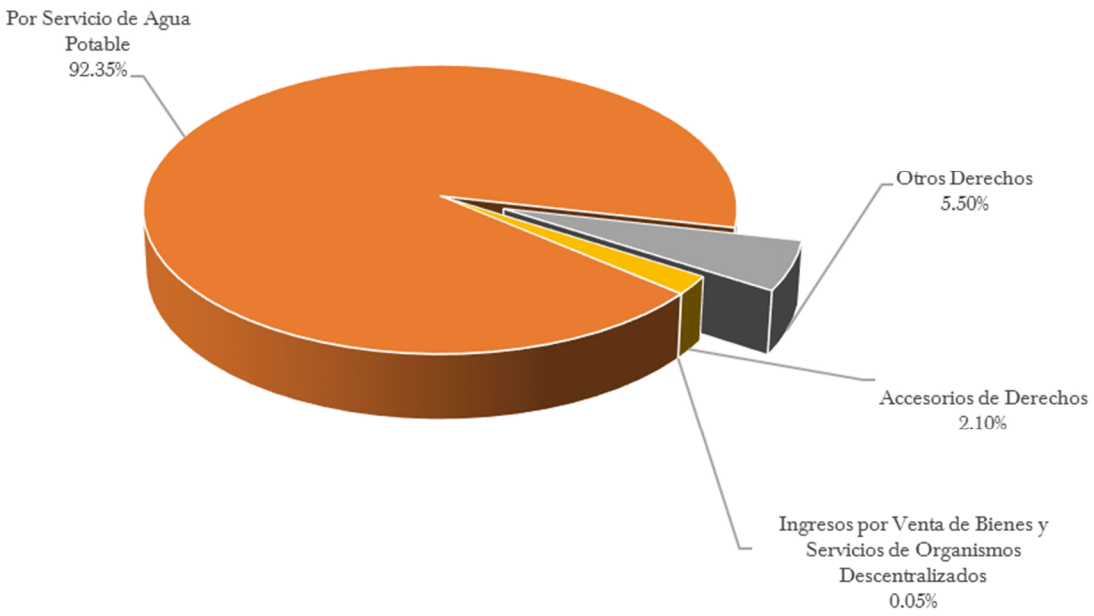
El APAS obtuvo en el ejercicio presupuestal 2015 Ingresos por $ 1,372,587, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 14
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por Servicio de Agua Potable	1,267,601	92.35%
Otros Derechos	75,555	5.50%
Accesorios de Derechos	28,841	2.10%
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados	590	0.05%
Total	**1,372,587**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del APAS del ejercicio 2015.

Gráfica No. 6
Ingresos Obtenidos



Así mismo, se practicó la confronta de la Ley de ingresos aprobada por el H. Congreso del Estado para el ejercicio 2015 y los Ingresos obtenidos por el APAS, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 15
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
1,570,000	1,372,587	-197,413	-12.57%

FUENTE: Información Preliminar del APAS del ejercicio 2015.

Del análisis efectuado a los Ingresos recaudados en el ejercicio 2015 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

0.00 / 1,372,587 = 0.00

Este Indicador nos muestra que el APAS 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 20.0%

V.1.2 Egresos

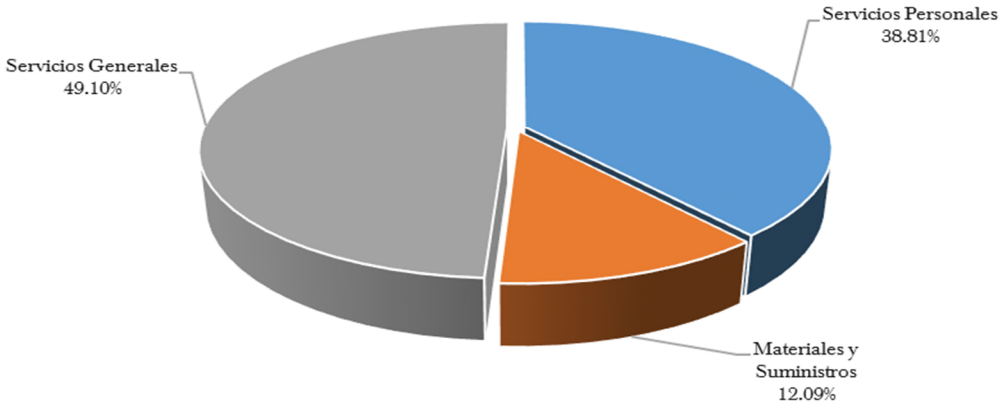
El APAS ejerció recursos durante 2015 por $ 1,331,530, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 16
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	516,829	38.81%
Materiales y Suministros	160,996	12.09%
Servicios Generales	653,705	49.10%
Total	**1,331,530**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del APAS del ejercicio 2015.

Gráfica No. 7
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el APAS aplicó el 38.81% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 12.09% en Materiales y Suministros en los cuales se encuentra contemplado: el Pago de Materiales y Artículos de Construcción y el Pago de Combustibles, Lubricantes y Aditivos; el 49.10% en Servicios Generales en los cuáles se encuentra contemplado: el Pago de Derechos de Extracción y el Mantenimiento a los Activos Fijos del sistema, pago de cuotas al IMSS e INFONAVIT, pago de Impuestos Estatales, Teléfono, Energía Eléctrica de los departamentos administrativos, entre otros.

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

(DIF)

V.2.1 Ingresos

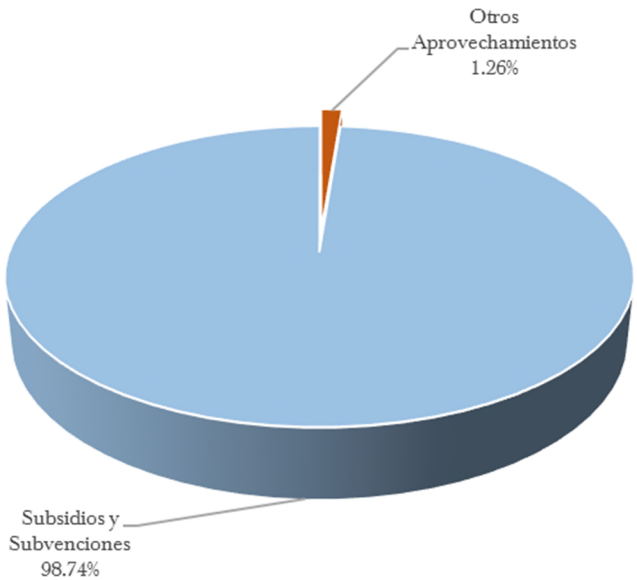
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2015 Ingresos por $ 2,483,355, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 17
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Aprovechamientos		
Otros Aprovechamientos	31,355	1.26%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	2,452,000	98.74%
Total	**2,483,355**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2015.

Gráfica No. 8
Ingresos Obtenidos



Del análisis efectuado a los Ingresos obtenidos en el ejercicio 2015 se desprende el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingresos Total

2,452,000 / 2,483,355 = 0.987

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 98.7% de los Ingresos del ejercicio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 97.5%.

V.2.2 Egresos

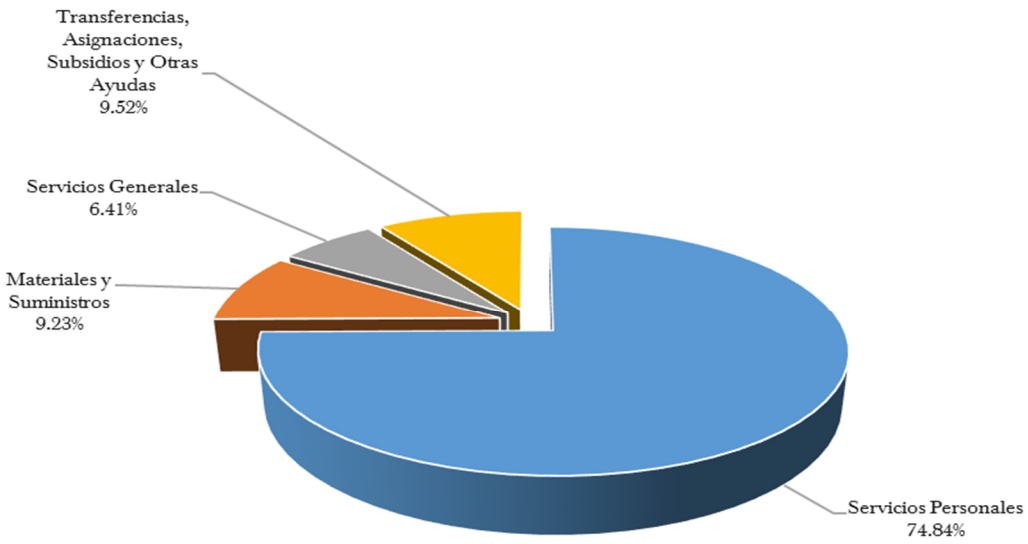
El DIF ejerció recursos durante 2015 por $ 2,824,906, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 18
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	2,114,066	74.84%
Materiales y Suministros	260,676	9.23%
Servicios Generales	181,018	6.41%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	269,146	9.52%
Total	**2,824,906**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2015.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 74.84% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, el 6.41% en Servicios Generales y el 9.52% en el pago de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.

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 2015, 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 H. Ayuntamiento consideró conveniente, de acuerdo a los requerimientos formulados por esta Entidad.

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

VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 107,767

VI.1.1. Obra Pública por $ 107,767

Tesorería Municipal por $ 67,823

1. Faltante de documentación justificativa por $ 67,823

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2015 por $ 39,944

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 22,255
2. Faltante de documentación justificativa por $ 17,689

VI.1.2. Descentralizados por $ 44,819

Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Poanas Dgo., por $44,819

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 44,425
2. Pagos duplicados por $ 394

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. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar (No cuantificado)
2. Saldos bancarios por ejercer

VI.2.2. Obra Pública

1. Pagos por acreditar
2. Falta del acta de constitución de comité
3. Retenciones no enteradas
4. No presentó el expedientes técnicos modificados
5. No se presentaron los análisis de precios unitarios
6. Falta de acta de entrega recepción

VI.2.3. Descentralizados

Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Poanas, Dgo.

1. Falta de documentación comprobatoria de ingresos
2. Erogaciones sin evidencia de su aplicación
3. Falta de análisis de saldos acreedores del Organismo

VII. CONCLUSIÓN

Por lo anteriormente expuesto y habiéndose dado cumplimiento a lo dispuesto por los artículos, 86 fracción I, en relación con lo señalado por el diverso 170, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango; 2, 4, 6 fracciones I, IV, V, VIII, IX, X, XI, XII y XIV; 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 2015 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 2015 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, 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 lo 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 2016

VIII. ANEXOS

VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**2,001,000**	**2,317,694**	**-316,694**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**400,000**	**405,510**	**-5,510**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	400,000	405,510	-5,510
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**1,400,000**	**1,497,257**	**-97,257**
PREDIAL	**1,400,000**	**1,497,257**	**-97,257**
Impuesto del Ejercicio	1,000,000	1,080,142	-80,142
Impuesto de Ejercicios Anteriores	400,000	417,115	-17,115
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**200,000**	**381,152**	**-181,152**
Sobre Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes	0	0	0
Sobre Ejercicios de Actividades Mercantiles, Industriales, Agrícolas y Ganaderas	0	0	0
Sobre Anuncios	0	3,323	-3,323
Sobre Traslación de Domino de Bienes Inmuebles	200,000	377,829	-177,829
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**1,000**	**33,775**	**-32,775**
Recargos	1,000	33,775	-32,775
Indemnización	0	0	0
Gastos de Ejecución	0	0	0
Multas	0	0	0
OTROS IMPUESTOS	**0**	**0**	0
Adicionales sobre Impuestos	0	0	0
Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
CONTRIBUCIONES DE MEJORA	**0**	**0**	**0**
Contribuciones de Mejora por Obras Públicas	**0**	**0**	**0**
Las de Captación de Agua	0	0	0
Las de Instalación de Tubería de Distribución de Agua	0	0	0
Las de Construcción o Reconstrucción de Alcantarillado, Drenaje, Desagüe, Entubamiento de Aguas de Ríos, Arroyos y Canales	0	0	0
Las de Pavimentación de Calles y Avenidas	0	0	0
Las de Apertura, Ampliación y Prolongación de Calles y Avenidas	0	0	0
Las de Construcción y Reconstrucción de Banquetas	0	0	0
Las de Instalación de Alumbrado Público	0	0	0

Contribuciones de Mejora no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
DERECHOS	**4,545,000**	**3,579,308**	**965,692**
DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**0**	**7,300**	**-7,300**
Sobre Vehículos	0	7,300	-7,300
Por la Explotación Comercial de Materiales de Construcción	0	0	0
Canalización de Instalaciones Subterráneas de Casetas y Postes de Luz	0	0	0
Por Establecimiento de Mobiliario Urbano y Publicitario en la Vía Pública	0	0	0
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	0	0	0
DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	**4,540,000**	**3,559,589**	**980,411**
Por Servicio de Rastro	120,000	151,650	-31,650
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	0	0	0
Por Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Por Construcción, Reconstrucción, Reparaciones y Demoliciones	0	2,990	-2,990
Sobre Fraccionamientos	0	0	0
Por Cooperación para Obras Públicas	**0**	**582,383**	**-582,383**
En Efectivo	0	582,383	-582,383
En Especie	0	0	0
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	0	0	0
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	**1,570,000**	**0**	**1,570,000**
Del Ejercicio	1,150,000	0	1,150,000
Ejercicios Anteriores	420,000	0	420,000
Por Registros de Fierro de Herrar	0	0	0
Sobre Certificados, Actas y Legalizaciones	0	0	0
Sobre Empadronamiento	0	0	0
Expedición de Licencias y Refrendos	**2,300,000**	**2,077,212**	**222,788**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**2,300,000**	**2,077,212**	**222,788**
Expedición de Licencias	0	90,705	-90,705
Refrendos	2,300,000	1,986,507	313,493
Movimientos de Patentes	0	0	0
Por Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	0	0	0

Por Inspección y Vigilancia para la Seguridad Pública	0	0	0
Por Revisión, Inspección y Servicios	0	0	0
Por Servicios Catastrales	0	0	0
Por Servicios de Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas	0	0	0
Por Servicio Público de Iluminación	550,000	745,354	-195,354
OTROS DERECHOS	0	0	0
ACCESORIOS	**5,000**	**12,419**	**-7,419**
Recargos	**5,000**	**12,419**	**-7,419**
Agua	5,000	0	5,000
Refrendos	0	12,419	-12,419
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	**0**	**26,933**	**-26,933**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**0**	**26,933**	**-26,933**
Arrendamiento de Bienes del Municipio	0	0	0
Por Establecimiento de Empresas que Dependen del Municipio	0	0	0
Por Créditos a Favor del Municipio	**0**	**26,933**	**-26,933**
Rendimientos Financieros	0	26,933	-26,933
Créditos a Favor del Municipio	0	0	0
Por Venta de Bienes Mostrencos y Abandonados	**0**	**0**	**0**
Por Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	0	0	0
Expropiaciones	0	0	0
Los que se Obtengan de la Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	0	0	0
Fianzas que se Hagan Efectivas a Favor del Municipio por Resoluciones Firmes de Autoridades Competentes	0	0	0
Otros Incentivos de Colaboración Administrativa	0	0	0
PRODUCTOS DE CAPITAL	0	0	0
Productos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
APROVECHAMIENTOS	**459,000**	**512,456**	**-53,456**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**459,000**	**502,656**	**-43,656**
Multas Municipales	130,000	177,273	-47,273
Donativos y Aportaciones	9,000	0	9,000
Subsidios	0	0	0
Cooperaciones del Gobierno Federal, del Estado, Organismos Descentralizados, Empresas de Participación Estatal y de Cualquiera Otras Personas	0	0	0
Multas Federales no Fiscales	0	0	0

No Especificados	320,000	325,383	-5,383
APROVECHAMIENTOS DE CAPITAL	**0**	**9,800**	**-9,800**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Municipales	0	9,800	-9,800
Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	**61,997,987**	**61,597,965**	**400,022**
PARTICIPACIONES	**30,235,324**	**31,072,601**	**-837,277**
Fondo General de Participaciones	18,859,814	18,591,824	267,990
Fondo de Fiscalización	1,011,296	966,607	44,689
Fondo de Fomento Municipal	8,638,257	8,941,659	-303,402
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	1,932	31,153	-29,221
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	400,147	466,756	-66,609
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	998,030	1,063,857	-65,827
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	188,025	305,625	-117,600
Fondo Estatal	86,597	174,962	-88,365
Fondo de Compensación ISAN	51,226	51,225	1
Recaudación de ISR por salarios	0	478,933	-478,933
Otros Apoyos Extraordinarios	0	0	0
APORTACIONES	**27,326,240**	**27,326,240**	**0**
Aportaciones Federales para el Fondo	**27,326,240**	**27,326,240**	**0**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	13,068,837	13,068,837	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	14,257,403	14,257,403	0
CONVENIOS	**4,436,423**	**3,199,124**	**1,237,299**
Convenios	4,436,423	3,199,124	1,237,299
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO	**3,000,000**	**3,000,000**	**0**
Endeudamiento Interno	**3,000,000**	**3,000,000**	**0**
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.	3,000,000	3,000,000	0
TOTAL DE INGRESOS	**72,002,987**	**71,034,356**	**968,631**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**25,709,457**	**25,345,038**	**364,419**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**21,918,116**	**21,918,115**	**1**
Sueldos base al personal permanente	21,918,116	21,918,115	1
Dietas	0	0	0
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**140,000**	**104,007**	**35,993**
Honorarios asimilables a salarios	140,000	104,007	35,993
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**2,864,773**	**2,864,774**	**-1**
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	2,694,328	2,694,328	0
Horas Extraordinarias	0	0	0
Compensaciones	170,446	170,446	0
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**466,204**	**458,142**	**8,062**
Aportaciones de seguridad social	55,000	46,790	8,210
Aportaciones para seguros	411,204	411,352	-148
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**320,364**	**0**	**320,364**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	320,364	0	320,364
Indemnizaciones	0	0	0
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**5,995,059**	**5,635,195**	**359,864**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**686,846**	**630,941**	**55,905**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	371,035	334,497	36,538
Materiales y útiles de impresión y reproducción	170,189	161,679	8,510
Material estadístico y geográfico	0	0	0
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	0	0	0
Material impreso e información digital	61,000	54,770	6,230
Material de limpieza	84,622	79,995	4,627

Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**240,258**	**227,601**	**12,657**
Productos alimenticios para personas	239,473	227,508	11,965
Productos alimenticios para animales	0	0	0
Utensilios para el servicio de alimentación	785	93	692
MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN	**0**	**0**	**0**
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio adquiridos como materia prima	0	0	0
MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	**711,822**	**468,876**	**242,946**
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	0	0	0
Vidrio y productos de vidrio	215	215	0
Material eléctrico y electrónico	330,251	330,251	0
Artículos metálicos para la construcción	0	0	0
Materiales complementarios	0	0	0
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	381,356	138,410	242,946
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**199,056**	**193,537**	**5,519**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	149,798	144,279	5,519
Materiales, accesorios y suministros médicos	49,258	49,258	0
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	0	0	0
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	0	0	0
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	**2,811,790**	**2,811,790**	**0**
Combustibles, lubricantes y aditivos	2,811,790	2,811,790	0
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**1,070,199**	**1,060,153**	**10,046**
Vestuario y uniformes	71,895	61,851	10,044
Prendas de seguridad y protección personal	0	0	0
Artículos deportivos	998,304	998,302	2
Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD	**0**	**0**	**0**
Materiales de seguridad pública	0	0	0
Prendas de protección para seguridad pública y nacional	0	0	0
HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	**275,088**	**242,297**	**32,791**
Herramientas menores	255,088	226,418	28,670

Refacciones y accesorios menores de edificios	20,000	15,879	4,121
Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	0	0	0
Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	0	0	0
SERVICIOS GENERALES	**7,782,945**	**7,483,584**	**299,361**
SERVICIOS BÁSICOS	**3,243,780**	**3,230,518**	**13,262**
Energía Eléctrica	2,829,386	2,820,303	9,083
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	0	0	0
Agua	96,000	96,000	0
Telefonía tradicional	135,647	134,834	813
Telefonía celular	181,996	178,630	3,366
Servicios de telecomunicaciones y satélites	0	0	0
Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	0	0	0
Servicios postales y telegráficos	751	751	0
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**47,000**	**45,962**	**1,038**
Arrendamiento de terrenos	0	0	0
Arrendamiento de edificios	47,000	45,962	1,038
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	0	0
Arrendamiento de equipo de transporte	0	0	0
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	0	0	0
Otros arrendamientos	0	0	0
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**365,000**	**361,045**	**3,955**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	0	0	0
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	0	0	0
Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	225,000	221,045	3,955
Servicios de capacitación	0	0	0
Servicios de investigación científica y desarrollo	0	0	0
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	0	0	0
Servicios de vigilancia	0	0	0

Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	140,000	140,000	0
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**93,654**	**86,742**	**6,912**
Servicios financieros y bancarios	93,654	86,742	6,912
Seguro de bienes patrimoniales	0	0	0
Fletes y maniobras	0	0	0
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**1,846,579**	**1,673,403**	**173,176**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	815,000	748,541	66,459
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	30,000	6,813	23,187
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	0	0	0
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	705,055	671,882	33,173
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	266,524	242,657	23,867
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación	30,000	3,510	26,490
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**240,722**	**233,423**	**7,299**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	240,722	233,423	7,299
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes comerciales para promover la venta de bienes o servicios	0	0	0
Servicios de creatividad, preproducción y producción de publicidad, excepto internet	0	0	0
Servicios de revelado de fotografías	0	0	0
Servicios de la industria fílmica, del sonido y video	0	0	0
Otros servicios de información	0	0	0
SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS	**247,471**	**217,646**	**29,825**
Pasajes aéreos	0	0	0
Pasajes terrestres	0	0	0
Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	247,471	217,646	29,825
Viáticos en el extranjero	0	0	0
Servicios integrales de traslado y viáticos	0	0	0

Otros servicios de traslado y hospedaje	0	0	0
SERVICIOS OFICIALES	**1,029,235**	**1,022,604**	**6,631**
Gastos de ceremonial	12,500	12,500	0
Gastos de orden social y cultural	1,016,735	1,010,104	6,631
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**669,504**	**612,241**	**57,263**
Servicios funerarios y de cementerios	0	0	0
Impuestos y derechos	0	0	0
Impuestos y derechos de importación	0	0	0
Sentencias y resoluciones por autoridad competente	0	0	0
Penas, multas, accesorios y actualizaciones	0	0	0
Otros servicios generales	669,504	612,241	57,263
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**6,315,521**	**6,190,613**	**124,908**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**	**0**	**0**
Otros Subsidios	0	0	0
AYUDAS SOCIALES	**2,888,021**	**2,842,564**	**45,457**
Ayudas sociales a personas	2,210,521	2,159,455	51,066
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	27,500	27,500	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	650,000	655,609	-5,609
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	0	0	0
Ayudas por desastres naturales y otros siniestros	0	0	0
PENSIONES Y JUBILACIONES	**414,576**	**361,259**	**53,317**
Pensiones	0	0	0
Jubilaciones	414,576	361,259	53,317
DONATIVOS	**3,012,924**	**2,986,790**	**26,134**
Donativos a instituciones sin fines de lucro	3,012,924	2,986,790	26,134
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**520,936**	**329,838**	**191,098**
BIENES MUEBLES	**480,916**	**289,818**	**191,098**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**169,576**	**139,984**	**29,592**
Muebles de oficina y estantería	55,434	32,144	23,290
Muebles, excepto de oficina y estantería	0	0	0
Bienes artísticos, culturales y científicos	0	0	0

Objetos de valor	0	0	0
Equipos de cómputo y de tecnologías de la información	104,142	104,141	1
Otros mobiliarios y equipos de administración	10,000	3,699	6,301
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**95,440**	**68,470**	**26,970**
Equipos y aparatos audiovisuales	0	0	0
Aparatos deportivos	26,868	26,868	0
Cámaras fotográficas y de video	14,632	14,632	0
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	53,940	26,970	26,970
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**23,000**	**16,400**	**6,600**
Vehículos y equipo terrestre	23,000	16,400	6,600
Otros equipos de transporte	0	0	0
Equipos de Defensa y Seguridad	**39,017**	**0**	**39,017**
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**153,883**	**64,964**	**88,919**
Maquinaria y equipo agropecuario	0	0	0
Maquinaria y equipo industrial	0	0	0
Maquinaria y equipo de construcción	48,900	12,507	36,393
Maquinaria y equipo de construcción	0	0	0
Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	0	0	0
Equipo de comunicación y telecomunicación	60,000	30,972	29,028
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	0	0	0
Herramientas y máquinas-herramienta	44,983	21,485	23,498
	0	0	0
BIENES INMUEBLES	**0**	**0**	**0**
Terrenos	0	0	0
Edificios no residenciales	0	0	0
ACTIVOS INTANGIBLES	**40,020**	**40,020**	**0**
Software	40,020	40,020	0
Licencias informáticas e intelectuales	0	0	0
Otros activos intangibles	0	0	0
INVERSIÓN PÚBLICA	**21,146,930**	**19,965,294**	**1,181,636**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**21,128,843**	**19,965,294**	**1,163,549**
Edificación habitacional	3,199,725	3,199,725	0
Edificación no habitacional	4,766,847	4,804,228	-37,381

Espacios deportivos, recreativos y turísticos	0	0	0
Infraestructura educativa	0	0	0
Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	5,766,820	5,121,203	645,617
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	6,181,427	5,619,827	561,600
Construcción de vías de comunicación	0	0	0
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	1,214,024	1,220,311	-6,287
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	0	0
OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS	**0**	**0**	**0**
Edificación habitacional	0	0	0
Edificación no habitacional	0	0	0
Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	0	0	0
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	0	0	0
Construcción de vías de comunicación	0	0	0
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	0	0
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	0	0
PROYECTOS PRODUCTIVOS Y ACCIONES DE FOMENTO	**18,087**	**0**	**18,087**
Estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	18,087	0	18,087
Ejecución de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	0	0	0
DEUDA PÚBLICA	**4,532,139**	**4,201,800**	**330,339**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**3,564,516**	**3,509,095**	**55,421**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	3,564,516	3,509,095	55,421
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**967,623**	**692,705**	**274,918**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	967,623	692,705	274,918
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
Comisiones de la deuda pública interna	0	0	0
TOTAL DE EGRESOS	**72,002,987**	**69,151,362**	**2,851,625**

NOTA: “Las cifras pueden variar debido al redondeo”