ÍNDICE

I. PRESENTACIÓN 2
II. PRESUPUESTOS 4
II.1. Ingresos 4
II.2. Egresos 6
III. GESTIÓN FINANCIERA 7
III.1. Ingresos 7
III.2. Egresos 11
III.3. Obra Pública 16
III.4. Posición Financiera 28
IV. DEUDA PÚBLICA 31
IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada 31
IV.2. Servicio de Deuda Pública 33
V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS 34
V.1. Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Poanas, Dgo. 35
V.2. Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Poanas, Dgo. 41
VI. OBSERVACIONES 45
VI.1. Observaciones de Control Interno (Administración 2013-2016) 45
VI.1.1. Financieras 45
VI.2. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administración 2016-2019) 46
VI.2.1. Financieras 46
VI.2.2. Obra Pública 46
VI.2.3. Organismos Descentralizados 46
VI.3. Observaciones de Control Interno 47
VI.3.1. Financieras 47
VI.3.2. Obra Pública 47
VII. CONCLUSIÓN 48
VIII. ANEXOS 49
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 50
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 55

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, 86 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 2016, 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 Analítico de la Deuda y Otros Pasivos; 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 los periodos de Administración correspondientes del 1° de enero al 31 de agosto y del 1°de septiembre al 31 de diciembre de 2016, respectivamente, siendo no aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión ordinaria de fecha 28 de febrero de 2017.

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 98.14%; 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 2016 de este Municipio y conforme lo disponen los demás ordenamientos y normas aplicables en la materia, evaluando las bases contables utilizadas de acuerdo a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, los resultados de la gestión financiera y la incidencia de esas operaciones en la Hacienda Pública Municipal, las variaciones presupuestales y la presentación de la información correlativa.

El examen de la Cuenta Pública estuvo dirigido al cumplimiento legal, financiero, físico y operativo, con relación a los Ingresos Obtenidos por $ 89,782,483 los Recursos Ejercidos por $ 87,522,756 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 70,054,115 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 2016, con relación a su similar 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.

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 2016 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 104, de fecha 27 de diciembre de 2015; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 10 de junio 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.

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 2015 y 2016, 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 2016:

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2016

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	2,035,000		2,035,000
Derechos	4,615,000		4,615,000
Contribuciones por Mejoras	1		1
Productos	0		0
Aprovechamientos	479,000		479,000
Participaciones y Aportaciones	57,763,029	60,590,001	60,590,001
Ingresos derivados de Financiamiento	0		0
Total	**64,892,030**		**67,719,002**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 104 y 6 de fechas 27-dic-15 y 21-ene-16, respectivamente.

Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2016, en relación con la Ley de Ingresos de 2015, presentó un decremento nominal del 5.95%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2015	2016	Variación
Impuestos	2,001,000	2,035,000	1.70%
Derechos	4,545,000	4,615,000	1.54%
Contribuciones por Mejoras	0	1	100.00%
Productos	0	0	0.00%
Aprovechamientos	459,000	479,000	4.36%
Participaciones y Aportaciones	61,997,987	60,590,001	-2.27%
Ingresos derivados de Financiamiento	3,000,000	0	-100.00%
Total	**72,002,987**	**67,719,002**	**-5.95%**

FUENTE: Informe de Resultados 2015 y Periódicos Oficiales números 104 y 6 de fechas 27-dic-15 y 21-ene-16, respectivamente.
Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2016 fue de 3.36%, en términos reales, la Ley de Ingresos para 2016 refleja una proyección de Ingresos menor a la del ejercicio presupuestal de 2015, en un 9.31%

II.2. Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2015 y 2016, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

Cuadro No. 3
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2015	2016	Variación
Servicios Personales	25,709,457	27,108,165	5.44%
Servicios Generales	7,782,945	6,758,000	-13.17%
Materiales y Suministros	5,995,059	6,415,107	7.01%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	520,936	260,000	-50.09%
Inversión Pública	21,146,930	14,601,446	-30.95%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,315,521	8,921,681	41.27%
Deuda Pública	4,532,139	3,549,603	-21.68%
Recursos presupuestados de menos en relación a la Ley de Ingresos	0	105,000	-100.00%
Total	**72,002,987**	**67,719,002**	**-5.95%**

FUENTE: Informe de Resultados 2015 y Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el 10 de junio de 2016.
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2016 considerando la Inflación del 3.36%, en términos reales disminuyó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 9.31%.

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 2016 para el cumplimiento de los objetivos contenidos en sus planes y programas, de conformidad con las leyes y demás disposiciones en la materia.

III.1. Ingresos

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

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

Con el objeto de establecer un punto de comparación, se incluye información referente al ejercicio presupuestal 2015, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

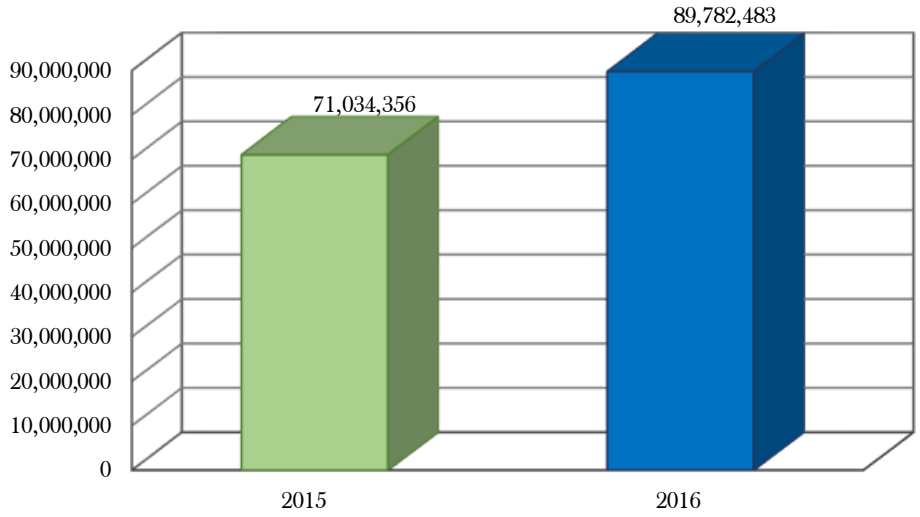
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2015 y 2016

Concepto	2015	2016	Variación
Impuestos	2,317,694	2,866,863	23.69%
Derechos	3,579,308	3,085,364	-13.80%
Productos	26,933	6,337	-76.47%
Aprovechamientos	512,456	694,787	35.58%
Ingresos derivados de Financiamiento	3,000,000	0	-100.00%
Participaciones y Aportaciones	61,597,965	83,129,132	34.95%
Total	**71,034,356**	**89,782,483**	**26.39%**

FUENTE: Informe de Resultados 2015 y Cuenta Pública 2016.

Ver anexo 1

Gráfica No. 1
Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Municipio obtuvo un crecimiento de sus Ingresos del 26.39% respecto al ejercicio presupuestal 2015; si consideramos que durante 2016 la inflación fue de 3.36%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos mayores al 2015, de 23.03%.

En el crecimiento nominal de 2016 de 26.39% se destacan los Impuestos en un 23.69% que significa $ 549,169, Aprovechamientos en un 35.58% que significa $ 182,331 y Participaciones y Aportaciones en un 34.95% que significa $ 21,531,167.

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	2,035,000	2,866,863	831,863
Derechos	4,615,000	3,085,364	-1,529,636
Contribuciones por Mejoras	1	0	-1
Productos	0	6,337	6,337
Aprovechamientos	479,000	694,787	215,787
Total	**7,129,001**	**6,653,351**	**-475,650**

FUENTE: Cuenta Pública 2016
Ver anexo1

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)

6,653,351 - 104,733 / 7,129,001 - 1,570,000 = 1.178

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 17.8% de lo autorizado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 12.6% de ingresos obtenidos por encima de lo autorizado.

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos

6,653,351 / 89,782,483 = 0.074

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 7.4%

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 8.6%

c) Autonomía Tributaria

Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios

2,866,863 / 6,653,351 = 0.431

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 43.1% corresponde a Impuestos Municipales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 30.9%

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.

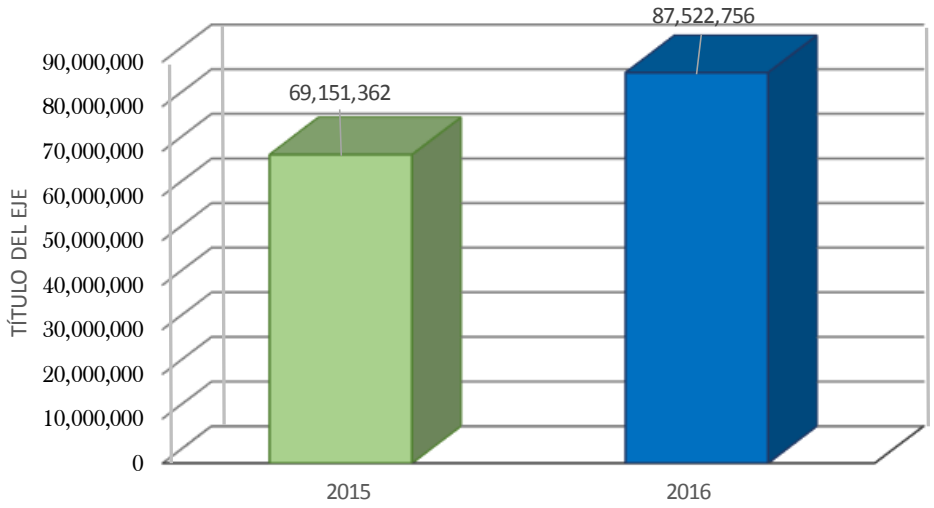
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2015, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2015 y 2016

Concepto	2015	2016	Variación
Servicios Personales	25,345,038	26,024,728	2.68%
Servicios Generales	7,483,584	8,002,500	6.93%
Materiales y Suministros	5,635,195	5,935,552	5.33%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	329,838	159,446	-51.66%
Inversión Pública	19,965,294	31,607,679	58.31%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,190,613	12,961,492	109.37%
Deuda Pública	4,201,800	2,831,359	-32.62%
Total	**69,151,362**	**87,522,756**	**26.57%**

FUENTE: Informe de Resultados 2015 y Cuenta Pública 2016.
Ver anexo 2

Gráfica No. 2
Variación del Ejercicio Presupuestal



En comparación con el ejercicio presupuestal 2015, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en un 26.57%, que significa $18,371,394; destacándose un aumento en los rubros de Inversión Pública en un 58.31% que significa $11,642,385, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras Ayudas en un 109.37% que significa $ 6,770,879 y Servicios Personales en un 2.68% que significa $ 679,690. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en el rubro de Deuda Pública en un 32.62% que significa $1,370,441 y Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles en un 51.66%, que significa $170,392.

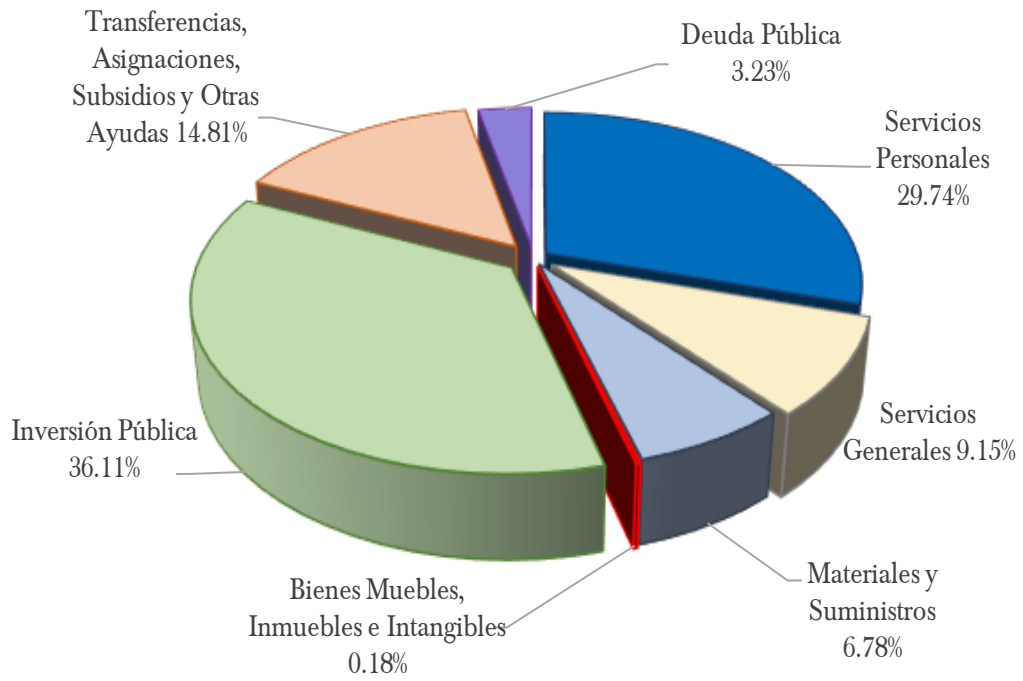
Desglosando el gasto efectuado en 2016 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2016

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	26,024,728	29.74%
Servicios Generales	8,002,500	9.15%
Materiales y Suministros	5,935,552	6.78%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	159,446	0.18%
Inversión Pública	31,607,679	36.11%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	12,961,492	14.81%
Deuda Pública	2,831,359	3.23%
Total	**87,522,756**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2016
Ver anexo 2

Gráfica No. 3
Desglose de Gastos 2016



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

6,653,351 / 26,024,728 + 8,002,500 + 5,935,552 = 0.166

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 16.6%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 17.1%

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales

89,782,483 / 87,522,756 = 1.026

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 2.6% más recursos de los que se aplicaron.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.7% menos.

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales

34,098,951 + 49,030,181 / 87,522,756 = 0.950

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 95.0%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 88.7%

d) Inversión Capitalizable

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

159,446 + 31,607,679 / 89,782,483 = 0.354

Este indicador muestra el Desempeño Municipal en cuanto a la Inversión Capitalizable, que se compone de la Inversión Pública y la Inversión en Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles; en términos porcentuales representa una inversión del 35.4% de los Ingresos Totales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 40.8%

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 $ 14,601,446, ejerciendo durante 2016 $ 31,607,679, en 67 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 31/12/16	Gasto Devengado al 31/12/16	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aproba-das	Termina-das	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal		18,555,423	82.40	*	16	14		2
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016	14,601,446	13,028,788	100.00	89.23	50	50		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2015		12,873	100.00	*	1	1		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2014		10,595	100.00	*				
Total	14,601,446	31,607,679	97.01	216.47	67	65		2

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2016

El Municipio, alcanzó un 97.01% de avance físico al 31 de diciembre de 2016, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 67 obras aprobadas, informa la conclusión de 65 y 2 no iniciadas; las obras no iniciadas informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

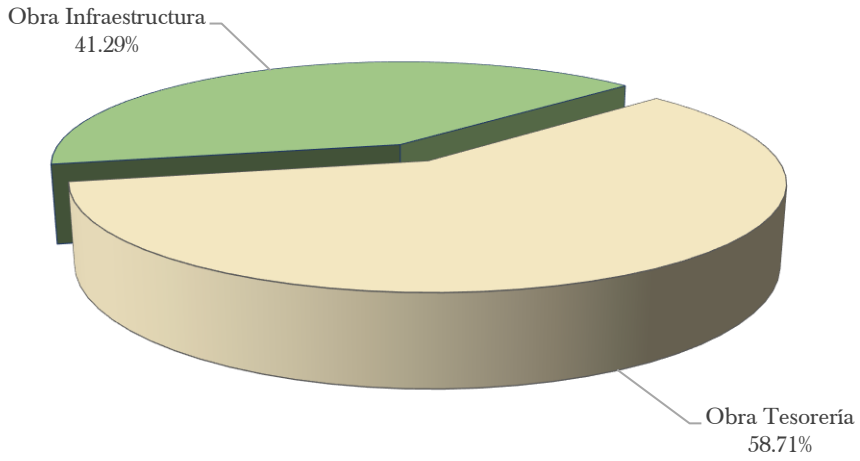
Cuadro No. 9
No Iniciadas

Programa	No Iniciadas
Urbanización	2
Total	**2**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2016

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 58.71% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 41.29%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 31,607,679

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe un importe de subejercicio en obra por $ 75,859, que pertenece a refrendos de Obras y Acciones del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2016.

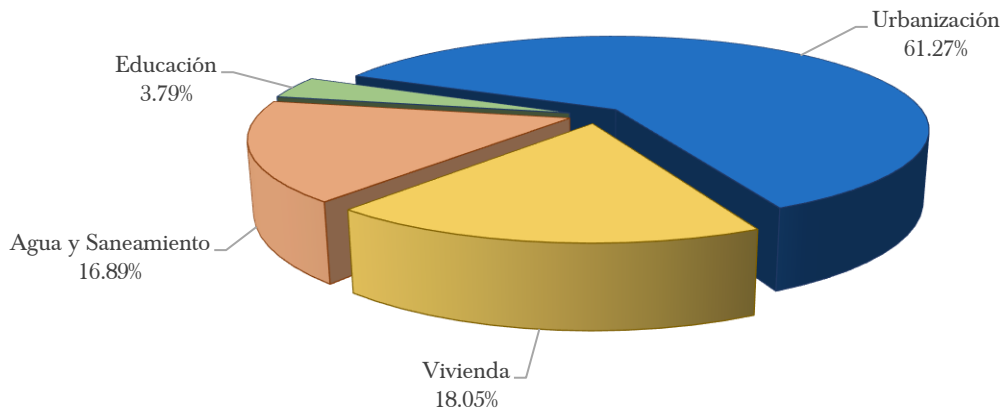
Cuadro No. 10
Recursos Comprometidos para Obras de Refrendo

Concepto	FAISM 2016	Total
Ingresos Totales	14,578,966	14,578,966
Egresos Totales	14,503,107	14,503,107
Total	**75,859**	**75,859**

FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FUENTE: Cuenta Pública 2016

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

Gráfica No. 5
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 31,607,679

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

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

Programa	Clasificación Según Estado de Egresos de la Cuenta Pública (Consolidado)	
	Presupuestada	Ejercida
Obra Pública en Bienes de Dominio Público		
Edificación Habitacional	5,733,356	5,314,816
Edificación No Habitacional	1,558,898	1,420,788
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	4,946,385	5,325,181
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	1,830,789	19,195,981
Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada	260,000	350,913
Proyectos Productivos y Acciones de Fomento		
Ejecución de Proyectos Productivos no Incluidos en Conceptos Anteriores a este Capitulo	272,018	
Total	**14,601,446**	**31,607,679**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2016

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

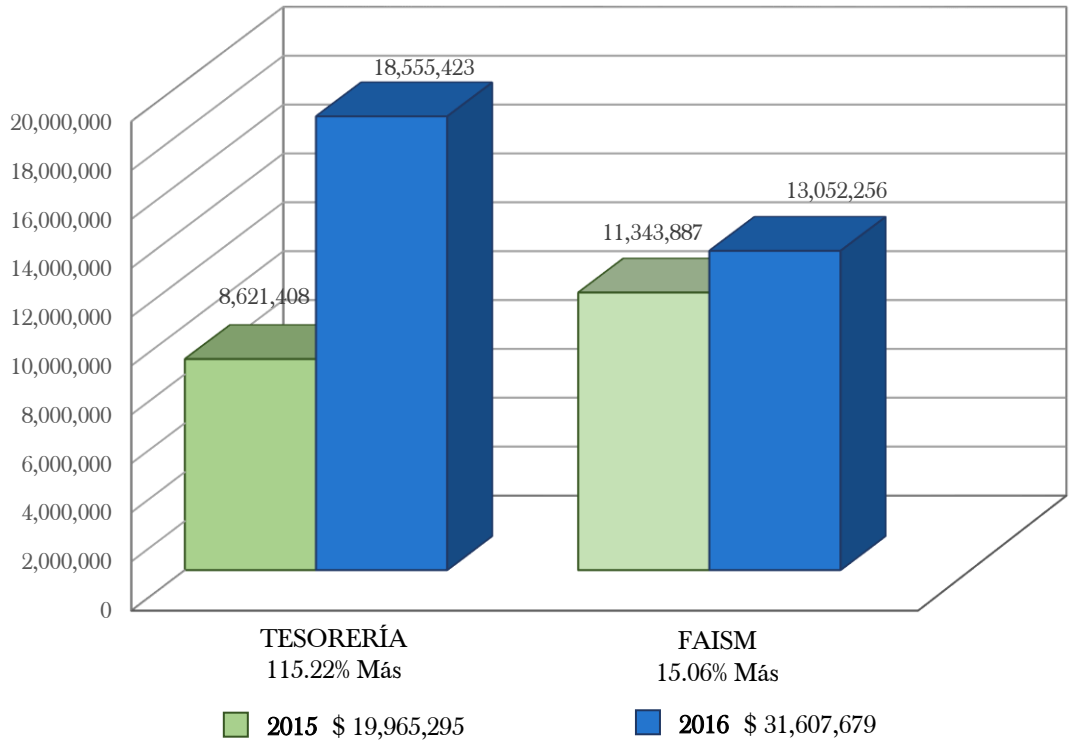
31,607,679 / 14,601,446 = 2.165

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 216.5% respecto a lo presupuestado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 145.6%

En la gráfica siguiente se presentan los recursos ejercidos en Obra Pública en 2016 en comparación con el ejercicio 2015, así como el porcentaje de variación.

Gráfica No. 6
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2015

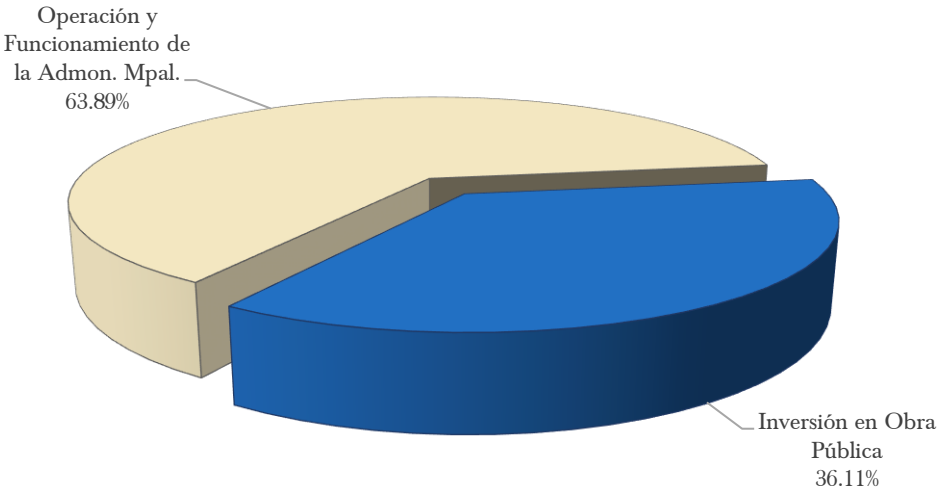


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2016, presenta un aumento de $ 11,642,384, que representa el 58.31% en comparación con el ejercicio 2015.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 87,522,756, destinó a Obra Pública y Acciones $ 31,607,679.

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



Inversión Total Ejercida $ 87,522,756

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

31,607,679 / 87,522,756 = 0.361

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 36.1%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 39.8%.

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2016

Del total ejercido en obra pública por $ 31,607,679, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 31,020,629, que representa el 98.14% del total aplicado en obra.

De las 65 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 64 obras, lo que representa un 98.46%; 55 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016, 7 obras del Ramo 23 Provisiones Salariales y Económicas y 2 obras de Tesorería Municipal; de cuya fiscalización se determinó que 56 obras se encuentran concluidas, 1 obra en proceso y 7 obras indeterminadas (2 obras no se presentó la documentación comprobatoria y justificativa para poder confrontarlo con lo ejecutado y 5 obras se ejecutaron por medio del Gobierno de Estado de Durango).

En cuanto a la operatividad de las obras, 53 operan adecuadamente, 3 obras operan parcialmente (1 obra faltan conceptos por ejecutar y 2 obras no se cuenta con su formal entrega recepción del beneficiario), 1 obra no opera (debido a que faltan conceptos por ejecutar) y 7 obras indeterminadas (2 obras no se presentó la documentación comprobatoria y justificativa para poder confrontarlo con lo ejecutado y 5 obras se ejecutaron por medio del Gobierno de Estado de Durango).

Cuadro No. 12
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2016

No. de Obra	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Inversión Aprobada	Inversión Comprobada
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016				**14,540,161**	**11,899,996**
1	Agua y Saneamiento	Construcción de Drenaje Sanitario (Atarjeas) en Cieneguilla, Poanas	Cieneguilla	350,000	302,585
2	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Red de Drenaje Sanitario (Atarjeas) en Calle Ignacio López Rayón y Nicolás Bravo en la Joya Poanas	La Joya	111,199	111,199
3	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Red de Agua Potable Calle Corregidora entre Calle Canal y Carretera a Cieneguilla	Poanas	30,000	24,910
4	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Red de Drenaje Sanitario Calle Corregidora entre Calle del Canal y Carretera a Cieneguilla	Poanas	50,749	50,749

5	Agua y Saneamiento	Construcción de Línea de Conducción en Villa Unión Poanas	Villa Unión	273,512	
6	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable en la Col. Linda Vista en la Villita de San Atenógenes	San Atenógenes	73,693	73,376
7	Agua y Saneamiento	Construcción de Línea de Conducción Col. San Pedro a Col. Rubén Jaramillo	Villa Unión Poanas	23,794	
8	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Alcantarillado	Villa Unión Poanas	568,275	
9	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable	Fco. Zarco	86,359	86,359
10	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Alcantarillado	Cieneguilla	308,081	304,969
11	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Alcantarillado	Orizaba	128,449	128,449
12	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Alcantarillado	Veracruz	655,356	
13	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje Pluvial	La Joya	246,701	246,701
14	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Pozo de Agua Potable El Refugio	Villa Unión	240,013	238,564
15	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable	Damián Carmona	137,171	136,580
16	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Alcantarillado	Veracruz y La Ochoa	200,000	
17	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Alcantarillado	Los Ángeles	446,983	436,106
18	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Laguna de Oxidación	Los Ángeles	308,916	307,584
19	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Red de Alcantarillado	Los Ángeles	367,830	366,244
20	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Laguna de Oxidación	El Potosí	113,826	113,335
21	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje Col. La Esmeralda	La Joya	223,362	223,362
22	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Alcantarillado Sanitario	El Potosí		

23	Educación	Construcción de Barda Perimetral en Jardín de Niños Julián Carrillo	Cieneguilla	150,000	117,558
24	Educación	Construcción de 13 Baños, (6 Baños en Villa Unión y 7 en Cieneguilla), Poanas, Dgo	Villa Unión y Cieneguilla	520,000	
25	Educación	Construcción de Barda Perimetral en Cecyted No. 18	Los Ángeles	39,828	39,828
26	Educación	Construcción de Barda Perimetral J.N.	Cieneguilla	113,558	113,558
27	Educación	Construcción de Servicios Sanitario Secundaria	La Joya	53,976	537,433
28	Otros Proyectos	Acondicionamiento de Local para Biblioteca	Narciso Mendoza	51,350	51,129
29	Urbanización	Ampliación de Red Eléctrica en la Col. Villa de Jardín	Villa Unión Poanas	337,977	337,977
30	Urbanización	Construcción de Pavimento Hidráulico en la Calle Corregidora	Villa Unión Poanas	1,238,778	1,233,439
31	Urbanización	Rehabilitación de Alumbrado Público (Cambio de Luminarias e Instalación de Alumbrado Publico en el Municipio de Poanas, Dgo	Villa Unión Poanas	397,010	395,299
32	Urbanización	Rehabilitación de Pavimentos de las Calles del Centro de Villa Unión	Villa Unión	503,242	503,242
33	Urbanización	Construcción de Puente Peatonal	San Atenógenes	141,097	140,489
34	Urbanización	Ampliación de Red Eléctrica Col. El paraíso	Villa Unión	272,267	272,267
35	Urbanización	Ampliación de Red Eléctrica	San Atenógenes	285,917	284,191
36	Vivienda	Construcción de Piso Firme y Techo Firme (Lámina Galvanizada)	Cieneguilla y Fco. Zarco Poanas, Dgo	188,000	188,000
37	Vivienda	Construcción de Piso Firme y Techo Firme (Lámina Galvanizada)	La Joya y Noria de Los Pilares	120,887	120,366
38	Vivienda	Construcción de Baños y Recamaras	Cieneguilla	240,000	238,966
39	Vivienda	Construcción de Pisos Firme y Techo de Lámina (Lámina Galvanizada)	Villa Unión	188,000	182,478

40	Vivienda	Construcción de Techo de Lámina	18 de Agosto, Estación Poanas, Orizaba y San Martin	282,324	282,324
41	Vivienda	Construcción de Baños y Cuartos	El Potosí, Damián Carmona, Los Ángeles y Narciso Mendoza	160,000	160,000
42	Vivienda	Construcción de Techos de Lámina y Pisos Firmes	Narciso Mendoza, San Atenógenes, La Ochoa y Veracruz	292,000	301,541
43	Vivienda	Construcción de Baños y Cuartos	Orizaba	240,000	240,000
44	Vivienda	Construcción de Cuartos	San Atenógenes	240,000	240,517
45	Vivienda	Construcción de Baños	Villa Unión y Cieneguilla	520,000	520,000
46	Vivienda	Construcción de Cuartos y Baños	Veracruz, La Ochoa y San Atenógenes	400,000	240,000
47	Vivienda	Construcción de Baños	La Ochoa, San Atenógenes y Veracruz	340,000	240,002
48	Vivienda	Construcción de Cuartos	Villa Unión	360,000	360,000
49	Vivienda	Construcción de Baños	Villa Unión	296,000	316,000
50	Vivienda	Construcción de Cuartos	Villa Unión	240,000	240,000
51	Vivienda	Construcción de Baños	San Atenógenes	280,000	280,000
52	Vivienda	Construcción de Baños y Cuartos	La Joya	235,000	233,987
53	Vivienda	Construcción de Cuartos, Pisos Firmes y Baños	Damián Carmona y Los Ángeles	195,500	57,549
54	Vivienda	Construcción de Techos de Lámina, Baños y Cuartos	Villa Unión, 18 de Agosto, El Potosí y San Atenógenes	391,181	
55	Vivienda	Construcción de Baños	Narciso Mendoza y Veracruz	282,000	280,784
Tesorería				**477,350**	**117,017**
56	Educación	Construcción de Barda Perimetral en El Cecyted No. 6 de Los Ángeles, Poanas, Dgo	Los Ángeles	400,000	40,000

57	Urbanización	Ampliación de Alumbrado Público en Calle Hidalgo Rumbo al Río	Villa Unión	77,350	77,017
Ramo 23 Provisiones Salariales y Económicas				**16,003,118**	**16,011,936**
58	Urbanización	Construcción de Pavimento de Concreto Hidráulico en Calle Venustiano Carranza en Villa Unión, Poanas, Dgo	Villa Unión	2,765,446	2,748,758
59	Urbanización	Construcción de Pavimento Hidráulico en Calle Guadalupe Victoria	Villa Unión	2,425,784	2,411,145
60	Urbanización	Construcción de Pavimento de Concreto Hidráulico en Calle Álvaro Obregón en Villa Unión, Poanas, Dgo	Villa Unión	2,746,970	2,791,774
61	Urbanización	Construcción de Pavimento de Concreto Hidráulico en Calle Ruiz Cortines de Madero a Blvd. Independencia en Villa Unión, Poanas, Dgo	Villa Unión	2,701,959	2,697,300
62	Urbanización	Construcción de Pavimento de Concreto Hidráulico en Blvd. Hidalgo Sur en Villa Unión, Poanas, Dgo	Villa Unión	2,099,798	2,099,798
63	Urbanización	Construcción de Pavimento Hidráulico en Calle Madero entre Carranza y Ruiz Cortines	Villa Unión	2,192,831	2,192,831
64	Urbanización	Construcción de Pavimento de Concreto Hidráulico en Calle Ruiz Cortines de Madero a Blvd. Hidalgo en Villa Unión, Poanas, Dgo	Villa Unión	1,070,330	1,070,330
			Total	**31,020,629**	**28,028,949**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2016
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 2,991,680, corresponde a: Pagos por Acreditar, Saldo no Ejercido, Sobregiro 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 2016 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. 13
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
ACTIVO CIRCULANTE		**PASIVO CIRCULANTE**	
Efectivo y Equivalentes	6,200,882	Cuentas por pagar a Corto Plazo	3,534,053
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	4,952,611	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública	74,761
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	1,699,410	Otros Pasivos a Corto Plazo	1,105,189
Almacenes	3,376		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**12,856,279**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**4,714,003**
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**59,319,963**	Deuda Pública a Largo Plazo	7,250,310
Terrenos	1,492,500		
Edificios no Habitacionales	10,543,000	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**7,250,310**
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	47,284,463		
Bienes Muebles	**9,802,166**	**TOTAL PASIVOS**	**11,964,313**
Mobiliario y Equipo de Administración	1,691,531		
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	14,632	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Vehículos y Equipo de Transporte	6,695,187	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**70,054,115**
Equipo de Defensa y Seguridad	166,819	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	36,286,837
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	1,233,997	Resultado de Ejercicios Anteriores	33,767,278
Activos Intangibles	**40,020**		
Software	40,020		
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**69,162,149**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**70,054,115**
TOTAL DE ACTIVOS	**82,018,428**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**82,018,428**

FUENTE: Cuenta Pública 2016

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

12,856,279 / 4,714,003 = 2.727

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 1.754 veces

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total – Construcciones en Proceso

11,964,313 / 82,018,428 - 47,284,463 = 0.344

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 34.4% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 49.7%

c) Pasivo Circulante

Pasivo Circulante / Pasivo Total

4,714,003 / 11,964,313 = 0.394

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 39.4% de ellos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 61.7%

d) Pasivo No Circulante

Pasivo No Circulante / Pasivo Total

7,250,310 / 11,964,313 = 0.606

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 60.6% del Pasivo Total del Municipio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 38.3%

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

e) Superávit del Ejercicio

Ingresos Totales– Egresos Totales

89,782,483 - 87,522,756 = 2,259,727

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. 14
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2016		**9,584,828**
Crédito No. 11019	2,991,596	
Crédito No. 7799	1,641,726	
Crédito No. 8935	3,513,889	
Crédito No. 11698	1,437,617	
Amortización		**2,334,746**
Crédito No. 11019	403,361	
Crédito No. 7799	127,101	
Crédito No. 8935	366,667	
Crédito No. 11698	1,437,617	
Saldo al 31 de diciembre de 2016		**7,250,082**
Crédito No. 11019	2,588,235	
Crédito No. 7799	1,514,625	
Crédito No. 8935	3,147,222	
Crédito No. 11698	0	

FUENTE: Estado de cuenta de BANOBRAS

Nota: La diferencias de $228, entre el saldo del Estado de Deuda al 31 de diciembre de 2016 y el saldo del Estado de Situación Financiera, se originó debido a diferencia en registro de amortización del crédito No. 11698 en el ejercicio 2015.

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2015 y 2016, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 15
Variación de la Deuda

Concepto	2015	2016	Variación
Saldo al 1 de Enero	10,125,292	9,584,828	-5.34%
Contratación de Deuda	3,000,000	0	-100.00%
Amortización	3,540,464	2,334,746	-34.06%
Saldo al 31 de Diciembre	9,584,828	7,250,082	-24.36%

FUENTE: Informe de Resultados 2015 y BANOBRAS.

NOTA: La diferencia de $ 74,761 en el renglón de Amortización del Estado de Variación de Deuda (Cuadro 15) y el Anexo 2, se origina porque el municipio no registró la amortización del mes de diciembre correspondiente a los créditos No. 7799, 8935 y 11019.

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2016 es menor en un 24.36% que el final de 2015, la amortización de créditos disminuyó un 34.06%.

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

2015 3,540,464 / 71,034,356 = 0.050
2016 2,334,746 / 89,782,483 = 0.026

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2015 se ejerció un 5.0% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2016 se ejerció un 2.6%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 3.3%

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

614,228 / 87,522,756 = 0.007

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.7% del gasto total.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 0.6%

NOTA: La diferencia de $ 42,854, entre el indicador de Servicio de Deuda y el Anexo 2 se originó por diferencias contables entre el Municipio y BANOBRAS

Ver anexo 2

V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

Conforme a las disposiciones legales aplicables, los 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

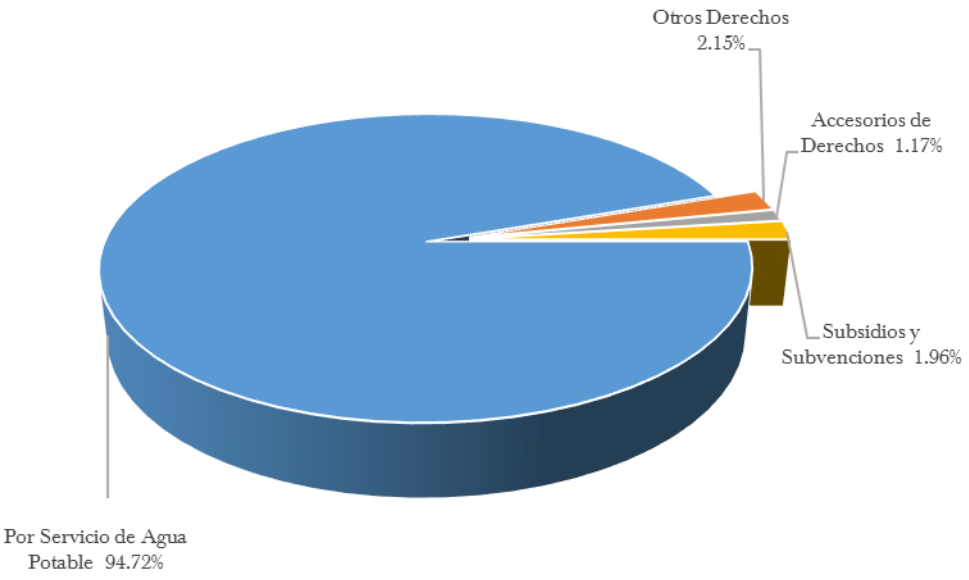
El APAS obtuvo en el ejercicio presupuestal 2016 Ingresos por $1,526,789 los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 16
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por Servicio de Agua Potable	1,446,130	94.72%
Otros Derechos	32,758	2.15%
Accesorios de Derechos	17,901	1.17%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	30,000	1.96%
Total	**1,526,789**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del APAS del ejercicio 2016.

Gráfica No. 8
Ingresos Obtenidos



Así mismo, se practicó la confronta de la Ley de ingresos aprobada por el H. Congreso del Estado para el ejercicio 2016 y los Ingresos obtenidos por el APAS, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 17
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
1,570,000	1,526,789	-43,211	-2.75%

FUENTE: Información Preliminar del APAS del ejercicio 2016.

Del análisis efectuado a los Ingresos recaudados en el ejercicio 2016 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

30,000 / 1,526,789 = 0.019

Este Indicador nos muestra que el APAS para llevar a cabo sus actividades no depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 1.9% de los Ingresos del ejercicio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 28.6%

V.1.2 Egresos

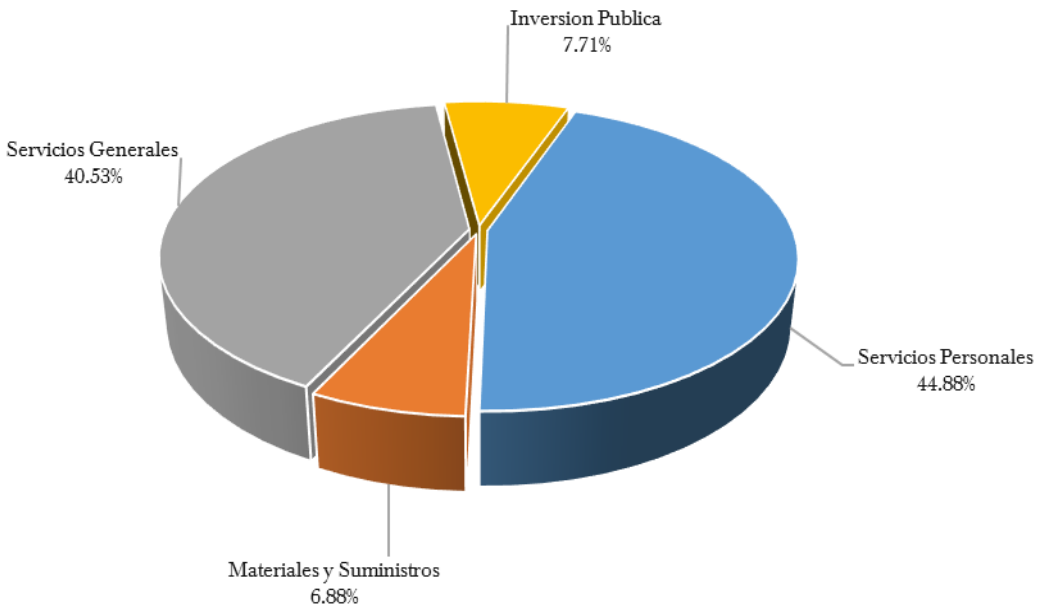
El APAS ejerció recursos durante 2016 por $ 1,423,387, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 18
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	638,796	44.88%
Materiales y Suministros	97,905	6.88%
Servicios Generales	576,929	40.53%
Inversion Publica	109,757	7.71%
Total	**1,423,387**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del APAS del ejercicio 2016.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el APAS aplicó el 44.88% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 6.88% 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 40.53%

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.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en 2015 y el ejercicio 2016, se observó lo siguiente:

Cuadro No. 19
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2015	2016	Variación	Porcentaje
Derechos				
Por Servicio de Agua Potable	1,267,601	1,446,130	178,529	14.08%
Otros derechos	75,555	32,758	-42,797	-56.64%
Accesorios de Derechos	28,841	17,901	-10,940	-37.93%
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios				
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados	590	0	-590	-100.00%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	0	30,000	30,000	100.00%
Total	**1,372,587**	**1,526,789**	**154,202**	**11.23%**

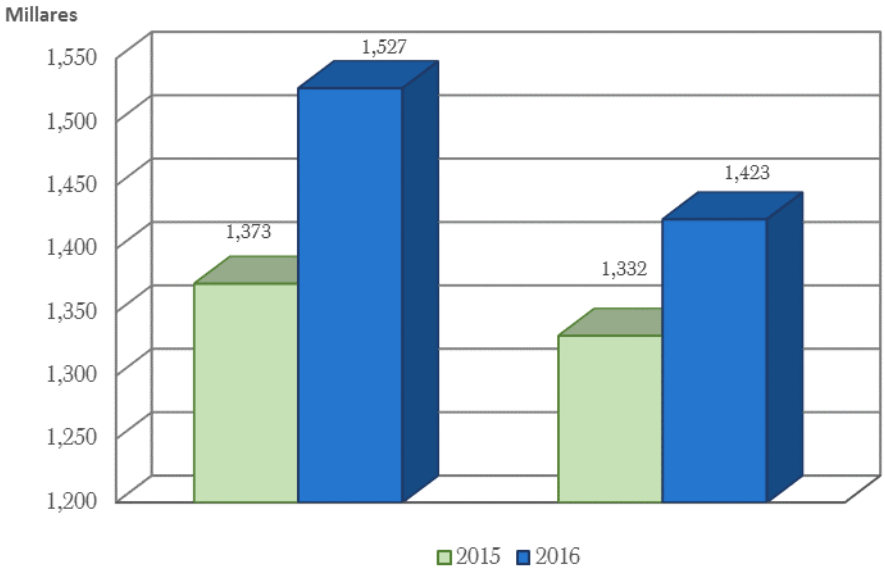
FUENTE: Información Preliminar del APAS de los ejercicios 2015 y 2016.

Cuadro No. 20
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2015	2016	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	516,829	638,796	121,967	23.60%
Materiales y Suministros	160,996	97,905	-63,091	-39.19%
Servicios Generales	653,705	576,929	-76,776	-11.74%
Inversion Publica	0	109,757	109,757	100.00%
Total	**1,331,530**	**1,423,387**	**91,857**	**6.90%**

FUENTE: Información Preliminar del APAS de los ejercicios 2015 y 2016.

Gráfica No. 10
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2016 en términos relativos aumentaron en comparación al 2015 en un 11.23% y los Egresos en un 6.90%; si consideramos que durante 2016 la inflación fue de un 3.36%, concluimos que en términos reales los Ingresos del APAS aumentaron en un 7.87% y los Egresos en un 3.54%.

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

(DIF)

V.2.1 Ingresos

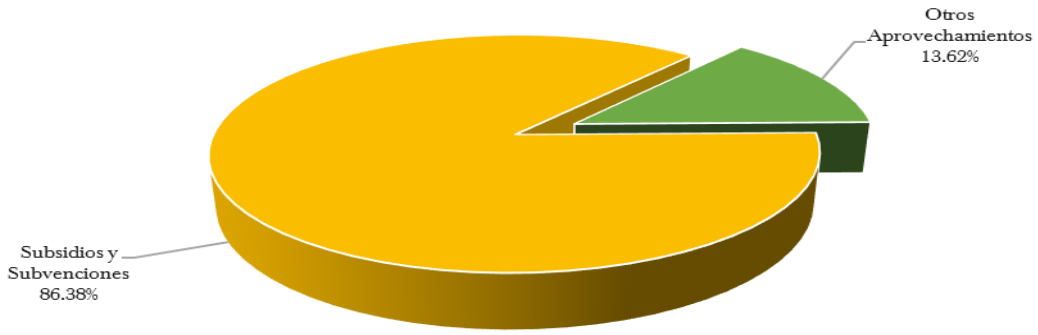
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2016 Ingresos por $ 3,895,220, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 21
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Otros Aprovechamientos		
Otros Aprovechamientos	530,720	13.62%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	3,364,500	86.38%
Total	**3,895,220**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2016.

Gráfica No. 11
Ingresos Obtenidos



Del análisis efectuado a los Ingresos obtenidos en el ejercicio 2016 se desprende el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingresos Total

3,364,500 / 3,895,220 = 0.863

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 86.3% de los Ingresos del ejercicio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 96.6%

V.2.2 Egresos

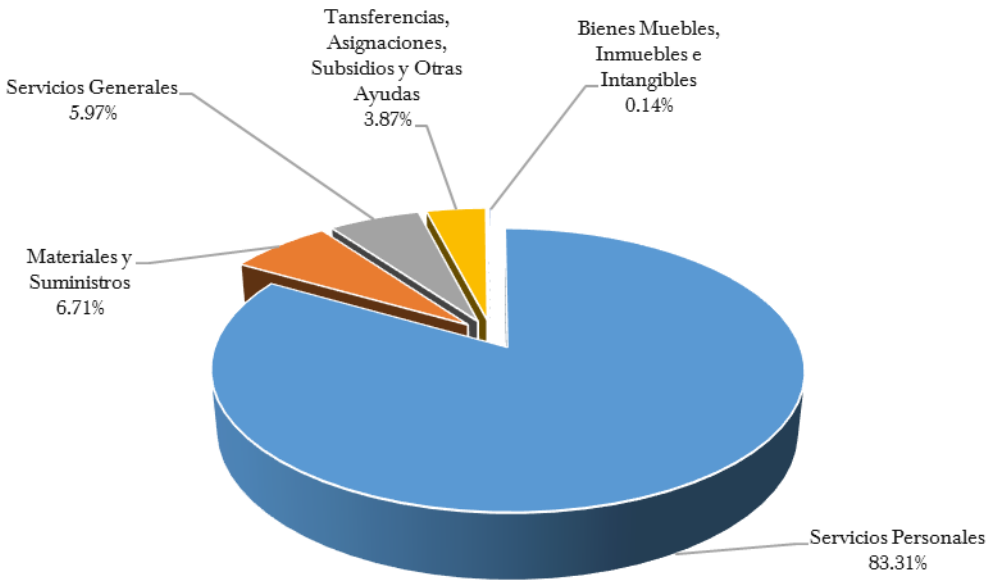
El DIF ejerció recursos durante 2016 por $ 3,589,210, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 22
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	2,990,334	83.31%
Materiales y Suministros	240,822	6.71%
Servicios Generales	214,174	5.97%
Tansferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	138,881	3.87%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	4,999	0.14%
Total	**3,589,210**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2016.

Gráfica No. 12
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 83.31% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, el 5.97% en Servicios Generales y el 3.87% en el pago de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, entre otros.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en el 2015 y el ejercicio 2016 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 23
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2015	2016	Variación	Porcentaje
Aprovechamientos				
Otros Aprovechamientos	31,355	530,720	499,365	1592.62%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	2,452,000	3,364,500	912,500	37.21%
Total	**2,483,355**	**3,895,220**	**1,411,865**	**56.85%**

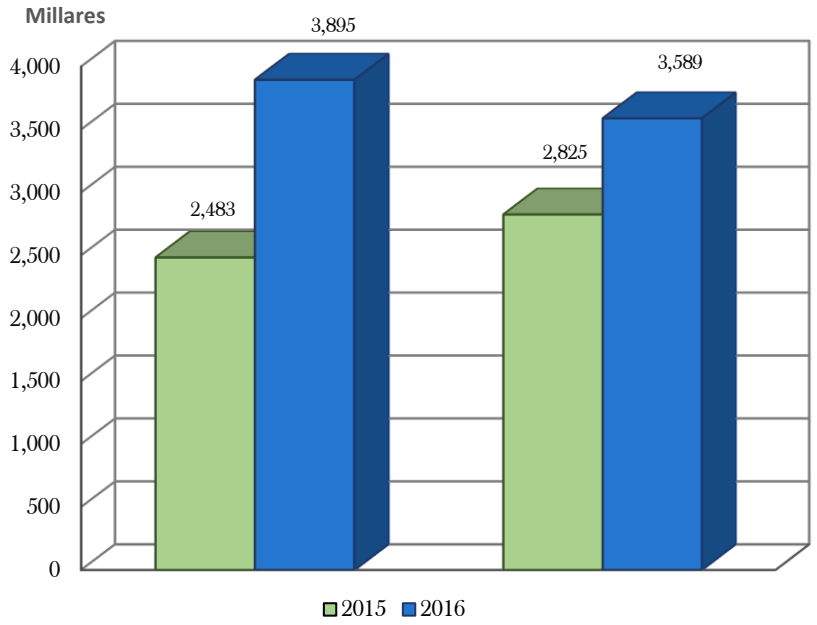
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2015 y 2016.

Cuadro No. 24
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2015	2016	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	2,114,066	2,990,334	876,268	41.45%
Materiales y Suministros	260,676	240,822	-19,854	-7.62%
Servicios Generales	181,018	214,174	33,156	18.32%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayu	269,146	138,881	-130,265	-48.40%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0	4,999	4,999	100.00%
Total	**2,824,906**	**3,589,210**	**764,304**	**27.06%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2015 y 2016.

Gráfica No. 13
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2016, en términos relativos aumentaron en comparación al 2015, en un 56.85% y los Egresos en un 27.06 %; si consideramos que durante 2016 la inflación fue de un 3.36%, concluimos que en términos reales los Ingresos del DIF aumentaron en un 53.49% y los Egresos en un 23.70%.

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 2016, 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 este Informe, persisten las siguientes Observaciones:

Administración 2013-2016

VI.1. 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.1.1. Financieras

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

VI.2. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 256,904

VI.2.1. Financieras por $ 14,729

Tesorería por $ 14,729

1. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 905
2. Falta de documentación justificativa por $ 13,824
3. Falta de certificados de ingresos o formas valoradas de acuerdo al consecutivo (No Cuantificado)

VI.2.2. Obra Pública por $ 242,175

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2016 por $ 159,290

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 61,198
2. Faltante de documentación comprobatoria por $ 98,092

Provisiones Salariales y Económicas (Ramo 23) por $ 82,885

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 5,358
2. Pagos indebidos o en exceso por $ 77,527

VI.2.3. Organismos Descentralizados por $ 884,780

Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Poanas, Dgo. por $ 324,598

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 324,598

Sistema para el Desarrollo Integral para la Familia del Municipio de Poanas, Dgo. por $ 560,182

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 560,182

VI.3. 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.3.1. Financieras

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

VI.3.2. Obra Pública

1. Retenciones no enteradas
2. Pagos por acreditar
3. No presentan acta de entrega-recepción de obra
4. No presentan expediente técnico
5. No presentan acta de comité de obra
6. No presentó la solicitud de la comunidad para la ejecución de la obra.

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 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 2016 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 2016 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 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 2017

VIII. ANEXOS

VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**2,035,000**	**2,866,863**	**-831,863**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**400,000**	**422,917**	**-22,917**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	400,000	422,917	-22,917
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**1,430,000**	**1,749,885**	**-319,885**
PREDIAL	**1,430,000**	**1,749,885**	**-319,885**
Impuesto del Ejercicio	1,030,000	1,173,576	-143,576
Impuesto de Ejercicios Anteriores	400,000	576,309	-176,309
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**200,000**	**514,570**	**-314,570**
Sobre Actividades Comerciales y Oficios Ambulantes	0	0	0
Sobre Ejercicios de Actividades Mercantiles, Industriales, Agrícolas y Ganaderas	0	0	0
Sobre Anuncios	0	0	0
Sobre Traslación de Domino de Bienes Inmuebles	200,000	514,570	-314,570
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**5,000**	**179,491**	**-174,491**
Recargos	5,000	179,491	-174,491
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 POR MEJORAS	**1**	**0**	**1**
Contribuciones por Mejoras por Obras Públicas	**1**	**0**	**1**
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	1	0	1
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	**4,615,000**	**3,085,364**	**1,529,636**
DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**0**	**0**	**0**
Sobre Vehículos	0	0	0
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	**4,610,000**	**3,080,263**	**1,529,737**
Por Servicio de Rastro	140,000	226,150	-86,150
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	2,191	-2,191
Sobre Fraccionamientos	0	0	0
Por Cooperación para Obras Públicas	**0**	**104,733**	**-104,733**
En Efectivo	0	100,733	-100,733
En Especie	0	4,000	-4,000
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**	**2,065,605**	**234,395**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**2,300,000**	**2,065,605**	**234,395**
Expedición de Licencias	0	0	0

Refrendos	2,300,000	2,065,605	234,395
Movimientos de Patentes	0	0	0
Por Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	0	3,500	-3,500
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	600,000	678,084	-78,084
OTROS DERECHOS	**0**	**0**	**0**
ACCESORIOS	**5,000**	**5,101**	**-101**
Recargos	**5,000**	**5,101**	**-101**
Agua	5,000	0	5,000
Refrendos	0	5,101	-5,101
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**	**6,337**	**-6,337**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**0**	**6,337**	**-6,337**
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**	**6,337**	**-6,337**
Rendimientos Financieros	0	6,337	-6,337
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**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Municipales	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	**479,000**	**694,787**	**-215,787**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**479,000**	**694,787**	**-215,787**
Multas Municipales	140,000	111,131	28,869
Donativos y Aportaciones	9,000	17,400	-8,400
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	330,000	566,256	-236,256
APROVECHAMIENTOS DE CAPITAL	**0**	**0**	**0**
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	**60,590,001**	**83,129,132**	**-22,539,131**
PARTICIPACIONES	**31,709,516**	**34,098,951**	**-2,389,435**
Fondo General de Participaciones	19,488,431	20,101,000	-612,569
Fondo de Fiscalización	1,064,050	1,156,306	-92,256
Fondo de Fomento Municipal	9,197,638	9,468,239	-270,601
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	898	910	-12
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	480,525	429,187	51,338
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	1,023,221	1,116,109	-92,888
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	221,886	462,792	-240,906
Fondo Estatal	180,211	173,551	6,660
Fondo de Compensación ISAN	52,656	52,656	0
Recaudación de ISR por salarios	0	578,781	-578,781
Otros Apoyos Extraordinarios	0	559,420	-559,420
Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios Mineros	0	0	0
APORTACIONES	**28,277,702**	**28,277,702**	**0**
Aportaciones Federales para el Fondo	**28,277,702**	**28,277,702**	**0**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	13,698,736	13,698,736	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	14,578,966	14,578,966	0
CONVENIOS	**602,783**	**20,752,479**	**-20,149,696**
Convenios	602,783	20,752,479	-20,149,696
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO	**0**	**0**	**0**
Endeudamiento Interno	**0**	**0**	**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.	0	0	0
TOTAL DE INGRESOS	**67,719,002**	**89,782,483**	**-22,063,481**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**27,108,165**	**26,024,728**	**1,083,437**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**23,215,952**	**23,384,859**	**-168,907**
Sueldos base al personal permanente	23,215,952	23,384,859	-168,907
Dietas	0	0	0
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**70,000**	**0**	**70,000**
Honorarios asimilables a salarios	70,000	0	70,000
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**3,101,985**	**2,400,641**	**701,344**
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	2,901,985	2,204,215	697,770
Horas Extraordinarias	0	0	0
Compensaciones	200,000	196,426	3,574
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**520,000**	**39,001**	**480,999**
Aportaciones de seguridad social	60,000	39,001	20,999
Aportaciones al sistema para el retiro	0	0	0
Aportaciones para seguros	460,000	0	460,000
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**200,228**	**200,227**	**1**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	200,228	200,227	1
Indemnizaciones	0	0	0
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	0	0	0
	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**6,415,107**	**5,935,552**	**479,555**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**721,337**	**662,166**	**59,171**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	445,000	259,177	185,823
Materiales y útiles de impresión y reproducción	155,337	254,532	-99,195
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	31,000	30,929	71
Material de limpieza	90,000	117,528	-27,528

Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**190,000**	**189,223**	**777**
Productos alimenticios para personas	190,000	189,052	948
Productos alimenticios para animales	0	0	0
Utensilios para el servicio de alimentación	0	171	-171
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	**1,500,000**	**1,041,333**	**458,667**
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	0	0	0
Material eléctrico y electrónico	750,000	806,826	-56,826
Artículos metálicos para la construcción	0	0	0
Materiales complementarios	0	0	0
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	750,000	234,507	515,493
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**230,000**	**100,600**	**129,400**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	230,000	100,600	129,400
Materiales, accesorios y suministros médicos	0	0	0
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	0	0	0
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	0	0	0
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	**2,693,770**	**3,051,217**	**-357,447**
Combustibles, lubricantes y aditivos	2,693,770	3,051,217	-357,447
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**910,000**	**668,657**	**241,343**
Vestuario y uniformes	260,000	110,463	149,537
Prendas de seguridad y protección personal	0	0	0
Artículos deportivos	650,000	558,194	91,806
Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD	**5,000**	**0**	**5,000**
Materiales de seguridad pública	5,000	0	5,000
Prendas de protección para seguridad pública y nacional	0	0	0

HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	**165,000**	**222,356**	**-57,356**
Herramientas menores	140,000	216,055	-76,055
Refacciones y accesorios menores de edificios	0	0	0
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	25,000	6,301	18,699
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	**6,758,000**	**8,002,500**	**-1,244,500**
SERVICIOS BÁSICOS	**3,241,000**	**4,202,095**	**-961,095**
Energía Eléctrica	0	3,779,300	-3,779,300
Alumbrado Público	2,800,000	0	2,800,000
Gas	0	0	0
Agua	120,000	96,000	24,000
Telefonía tradicional	135,000	150,000	-15,000
Telefonía celular	185,000	176,795	8,205
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	1,000	0	1,000
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**48,000**	**52,528**	**-4,528**
Arrendamiento de terrenos	0	0	0
Arrendamiento de edificios	48,000	52,528	-4,528
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	**205,000**	**192,600**	**12,400**
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	0	180,610	-180,610
Servicios de capacitación	0	0	0

Servicios de investigación científica y desarrollo	0	11,990	-11,990
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	0	0	0
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	180,000	0	180,000
Estudios e Investigaciones	25,000	0	25,000
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**119,000**	**62,716**	**56,284**
Servicios financieros y bancarios	119,000	62,716	56,284
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	**1,100,000**	**1,054,385**	**45,615**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	50,000	109,836	-59,836
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	60,000	23,874	36,126
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	0	5,723	-5,723
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	610,000	707,363	-97,363
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	380,000	207,589	172,411
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación			0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**180,000**	**177,039**	**2,961**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	180,000	177,039	2,961
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	**130,000**	**181,384**	**-51,384**
Pasajes aéreos	0	0	0
Pasajes terrestres	0	0	0

Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	130,000	181,384	-51,384
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	**925,000**	**1,063,695**	**-138,695**
Gastos de ceremonial	0	0	0
Gastos de orden social y cultural	925,000	1,063,695	-138,695
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**810,000**	**1,016,058**	**-206,058**
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
Otros gastos por responsabilidades	0	0	0
Otros servicios generales	810,000	1,016,058	-206,058
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**8,921,681**	**12,961,492**	**-4,039,811**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**	**0**	**0**
Otros Subsidios	0	0	0
AYUDAS SOCIALES	**2,170,000**	**2,460,712**	**-290,712**
Ayudas sociales a personas	1,450,000	1,921,935	-471,935
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	720,000	538,777	181,223
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	0	0	0
Ayudas por desastres naturales y otros siniestros	0	0	0
PENSIONES Y JUBILACIONES	**3,726,681**	**6,312,800**	**-2,586,119**
Pensiones	0	0	0
Jubilaciones	3,726,681	6,312,800	-2,586,119
DONATIVOS	**3,025,000**	**4,187,980**	**-1,162,980**
Donativos a instituciones sin fines de lucro	3,025,000	4,187,980	-1,162,980
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**260,000**	**159,446**	**100,554**
BIENES MUEBLES	**260,000**	**159,446**	**100,554**

MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**260,000**	**112,535**	**147,465**
Muebles de oficina y estantería	125,000	38,514	86,486
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	135,000	74,021	60,979
Otros mobiliarios y equipos de administración	0	0	0
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**0**	**0**	**0**
Equipos y aparatos audiovisuales	0	0	0
Aparatos deportivos	0	0	0
Cámaras fotográficas y de video	0	0	0
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	0	0
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**0**	**0**	**0**
Vehículos y equipo terrestre	0	0	0
Otros equipos de transporte	0	0	0
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**0**	**46,911**	**-46,911**
Maquinaria y equipo agropecuario	0	0	0
Maquinaria y equipo industrial	0	0	0
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	0	0	0
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	0	0	0
Herramientas y máquinas-herramienta	0	46,911	-46,911
Otros equipos	0	0	0
BIENES INMUEBLES	**0**	**0**	**0**
Terrenos	0	0	0
Edificios no residenciales	0	0	0
ACTIVOS INTANGIBLES	**0**	**0**	**0**
Software	0	0	0
Licencias informáticas e intelectuales	0	0	0
Otros activos intangibles	0	0	0

INVERSIÓN PÚBLICA	**14,601,446**	**31,607,679**	**-17,006,233**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**14,329,428**	**31,607,679**	**-17,278,251**
Edificación habitacional	5,733,356	5,314,816	418,540
Edificación no habitacional	1,558,898	1,420,788	138,110
Infraestructura educativa	0	0	0
Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	4,946,385	5,325,181	-378,796
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	1,830,789	19,195,981	-17,365,192
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	260,000	350,913	-90,913
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	0	0
Desarrollo y Mejoramiento Institucional	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	**272,018**	**0**	**272,018**
Estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	0	0	0
Ejecución de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	272,018	0	272,018
DEUDA PÚBLICA	**3,549,603**	**2,831,359**	**718,244**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**2,667,276**	**2,259,985**	**407,291**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	2,667,276	2,259,985	407,291
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**882,327**	**571,374**	**310,953**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	882,327	571,374	310,953
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
Comisiones de la deuda pública interna	0	0	0
Recursos Presupuestados de menos con relación a la Ley de Ingresos	105,000	0	105,000

TOTAL DE EGRESOS	**67,719,002**	**87,522,756**	**-19,803,754**

NOTA: “Las cifras pueden variar debido al redondeo”