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 29
IV. DEUDA PÚBLICA 32
IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada 32
IV.2. Servicio de Deuda Pública 34
V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS 35
V.1. Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Poanas Dgo. 36
V.2. Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Poanas, Dgo. 42
VI. OBSERVACIONES 46
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal 46
VI.1.1. Financieras 46
VI.1.2. Obra Pública 47
VI.1.3. Organismos Descentralizados 47
VI.2. Observaciones de Control Interno 47
VI.2.1. Financieras 48
VI.2.2. Obra Pública 48
VI.2.3. Organismos Descentralizados 48
VII. CONCLUSIÓN 49
VIII. ANEXOS 50
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 51
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 166 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 2017, comprendiéndose en el examen, no sólo la conformidad de las erogaciones realizadas con las partidas autorizadas del correspondiente Presupuesto de Egresos, sino también la justificación de tales erogaciones.

En este sentido, se examinó el Estado de Situación Financiera, el Estado de Variación en la Hacienda Pública, el Estado de Cambios en la Situación Financiera, Estado Analítico del Activo, Estado de Actividades, Estado de 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 el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2017, siendo aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión extraordinaria de fecha 27 de febrero de 2018.

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

En cumplimiento a lo dispuesto por el segundo párrafo del artículo 32 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, la Cuenta Pública de referencia fue fiscalizada financieramente con un alcance del 98.84% en los ingresos y un 96.66% 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 93.76%; 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 2017 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 $ 80,695,373 los Recursos Ejercidos por $ 83,323,269 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 94,449,460 en la citada Cuenta Pública. De igual forma, contiene un análisis basado en la medición a través de Indicadores del Desempeño sobre aspectos financieros y no financieros para establecer los incrementos, decrementos, aplicación y comparabilidad de los recursos recaudados y ejercidos, así como las modificaciones patrimoniales durante el ejercicio presupuestal de 2017, con relación a su similar de 2016.

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 2017 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 104, de fecha 29 de diciembre de 2016; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 6 de marzo del 2017 y el 27 de febrero de 2018. 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 2016 y 2017, 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 2017:

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2017

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	2,105,000		2,105,000
Derechos	4,645,101		4,645,101
Contribuciones por Mejoras	1		1
Productos	0		0
Aprovechamientos	470,000		470,000
Participaciones y Aportaciones	59,987,218	65,117,397	65,117,397
Ingresos Derivados de Financiamiento	0		0
Total	**67,207,320**		**72,337,499**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 104 y 6 de fechas 29-dic-16 y 19-ene-17, respectivamente.
Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2017, en relación con la Ley de Ingresos de 2016, presentó un incremento nominal del 6.82%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2016	2017	Variación
Impuestos	2,035,000	2,105,000	3.44%
Derechos	4,615,000	4,645,101	0.65%
Contribuciones por Mejoras	1	1	0.00%
Productos	0	0	0.00%
Aprovechamientos	479,000	470,000	-1.88%
Participaciones y Aportaciones	60,590,001	65,117,397	7.47%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0.00%
Total	**67,719,002**	**72,337,499**	**6.82%**

FUENTE: Informe de Resultados 201 y Periódicos Oficiales números 104 y 6 de fechas 29-dic-16 y 19-ene-17, respectivamente.
Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2017 fue de 6.77%, en términos reales, la Ley de Ingresos para 2017 refleja una proyección de Ingresos mayor a la del ejercicio presupuestal de 2016, en un 0.05%

II.2. Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2016 y 2017, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

Cuadro No. 3
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2016	2017	Variación
Servicios Personales	27,108,165	30,155,276	11.24%
Servicios Generales	6,758,000	9,100,393	34.66%
Materiales y Suministros	6,415,107	7,283,656	13.54%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	260,000	984,505	278.66%
Inversión Pública	14,601,446	16,283,890	11.52%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	8,921,681	7,019,750	-21.32%
Deuda Pública	3,549,603	1,510,029	-57.46%
Recursos Presupuestados de menos con relación a la Ley de Ingresos	105,000	0	-100.00%
Total	**67,719,002**	**72,337,499**	**6.82%**

FUENTE: Informe de Resultados 2016 y Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 6 de marzo de 2017 y el 27 de febrero de 2018 .
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2017 considerando la Inflación del 6.77%, en términos reales aumentó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 0.05%.

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 2017 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 2016, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

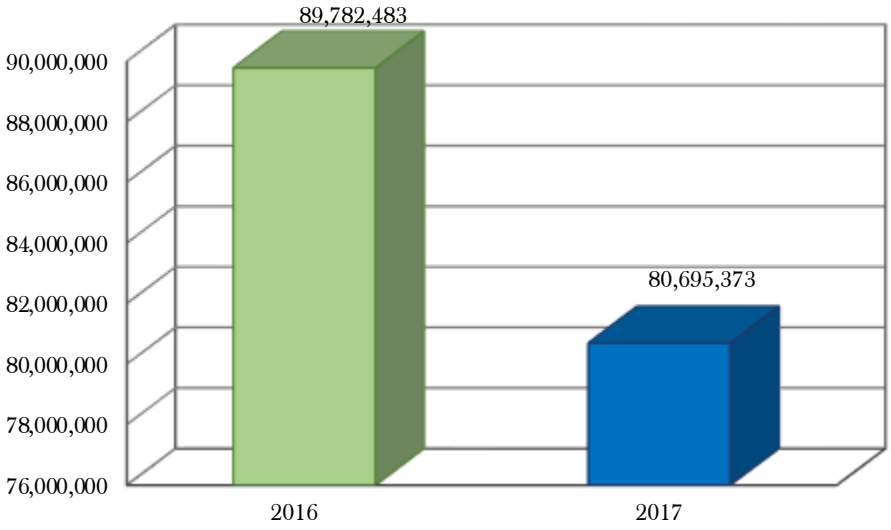
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2016 y 2017

Concepto	2016	2017	Variación
Impuestos	2,866,863	2,955,806	3.10%
Derechos	3,085,364	3,796,468	23.05%
Productos	6,337	19,804	212.51%
Aprovechamientos	694,787	762,482	9.74%
Participaciones y Aportaciones	83,129,132	73,160,813	-11.99%
Total	**89,782,483**	**80,695,373**	**-10.12%**

FUENTE: Informe de Resultados 2016 y Cuenta Pública 2017.

Ver anexo 1

Gráfica No. 1
Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Municipio obtuvo un decremento de sus Ingresos del 10.12% respecto al ejercicio presupuestal 2016; si consideramos que durante 2017 la inflación fue de 6.77%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos menores al 2016, de 16.89%.

En el decremento nominal de 2017 de 10.12% se destacan las Participaciones y Aportaciones en un 11.99% que significa $ 9,968,319.

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	2,105,000	2,955,806	850,806
Derechos	4,645,101	3,796,468	-848,633
Contribuciones por Mejoras	1	0	-1
Productos	0	19,804	19,804
Aprovechamientos	470,000	762,482	292,482
Total	**7,220,102**	**7,534,560**	**314,458**

FUENTE: Cuenta Pública 2017
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)

7,534,560 - 472,235 / 7,220,102 - 1,500,000 = 1.235

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 23.5% de lo autorizado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 11.6% de ingresos obtenidos por encima de lo autorizado.

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos

7,534,560 / 80,695,373 = 0.093

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 9.3%

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 8.9%

c) Autonomía Tributaria

Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios

2,955,806 / 7,534,560 = 0.392

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 39.2% corresponde a Impuestos Municipales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 30.4%

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 2016, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

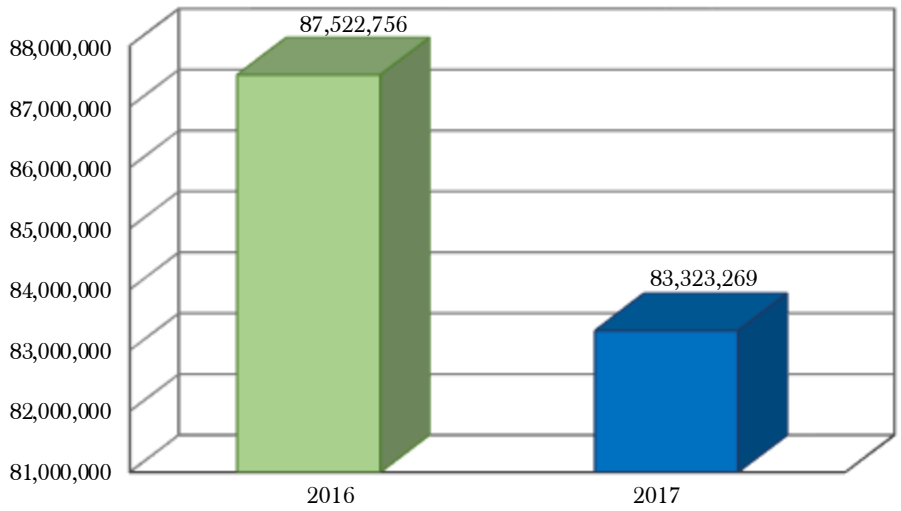
Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2016 y 2017

Concepto	2016	2017	Variación
Servicios Personales	26,024,728	30,786,523	18.30%
Servicios Generales	8,002,500	10,390,657	29.84%
Materiales y Suministros	5,935,552	7,144,493	20.37%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	159,446	2,419,874	1417.68%
Inversión Pública	31,607,679	23,611,593	-25.30%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	12,961,492	7,376,745	-43.09%
Deuda Pública	2,831,359	1,593,384	-43.72%
Total	**87,522,756**	**83,323,269**	**-4.80%**

FUENTE: Informe de Resultados 2016 y Cuenta Pública 2017.

Ver anexo 2

Gráfica No. 2
Variación del Ejercicio Presupuestal



En comparación con el ejercicio presupuestal 2016, podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en un 4.80%, que significa $ 4,199,487; destacándose una disminución en los rubros de Inversión Pública en un 25.30% que significa $ 7,996,086, Transferencias Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas en un 43.09% que significa $ 5,584,747 y Deuda Pública en un 43.72% que significa $ 1,237,975. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en el rubro de Servicios Personales en un 18.30% que significa $ 4,761,795 y Servicios Generales en un 29.84% que significa $ 2,388,157.

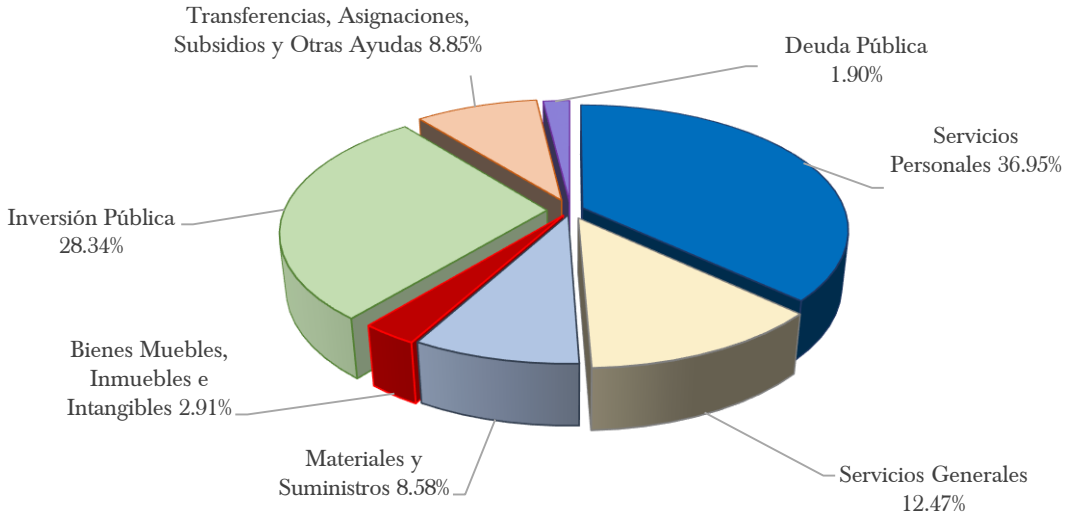
Desglosando el gasto efectuado en 2017 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2017

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	30,786,523	36.95%
Servicios Generales	10,390,657	12.47%
Materiales y Suministros	7,144,493	8.58%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,419,874	2.91%
Inversión Pública	23,611,593	28.34%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	7,376,745	8.85%
Deuda Pública	1,593,384	1.90%
Total	**83,323,269**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2017
Ver anexo 2

Gráfica No. 3
Desglose de Gastos 2017



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.

7,534,560 / 30,786,523 + 10,390,657 + 7,144,493 = 0.156

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 15.6%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 16.6%

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales.

80,695,373 / 83,323,269 = 0.968

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 3.2% menos recursos de los que se aplicaron.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 2.2% más.

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales.

38,373,431 + 34,787,382 / 83,323,269 = 0.878

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 87.8%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 89.1%

d) Inversión Capitalizable

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

2,419,874 + 23,611,593 / 80,695,373 = 0.323

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 32.3% de los Ingresos Totales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 37.1%

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 $ 16,283,890, ejerciendo durante 2017 $ 23,611,593, en 102 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 31/12/17	Gasto Devengado al 31/12/17	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Apro-badas	Term-inadas	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	1,034,339	11,646,050	100.00	1,125.94	1	1		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017	15,249,551	11,965,543	87.53	78.46	101	78	23	
Total	16,283,890	23,611,593	87.93	145.00	102	79	23	

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2017

El Municipio, alcanzó un 87.93% de avance físico al 31 de diciembre de 2017, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 102 obras aprobadas, informa la conclusión de 79 y en proceso 23; las obras en proceso informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

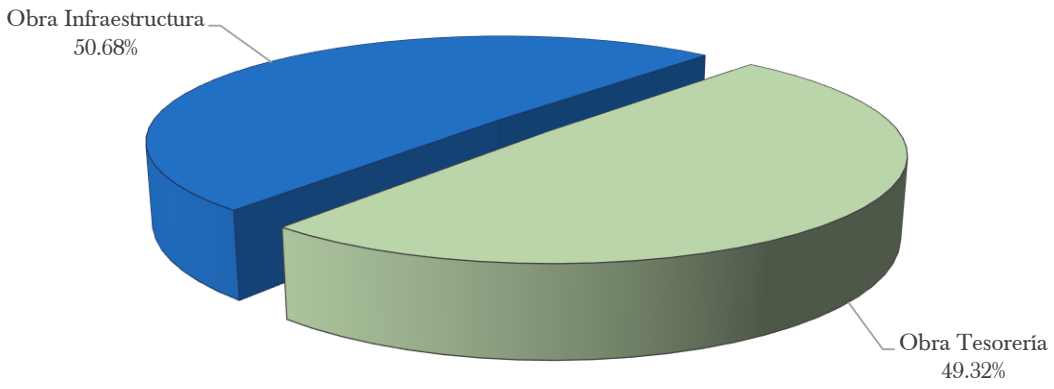
Cuadro No. 9
Obras en Proceso

Programa	Obras En Proceso
Agua y Saneamiento	3
Urbanización	2
Vivienda	18
Total	**23**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2017

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 49.32% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 50.68%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 23,611,593

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe un importe de subejercicio en obra por $ 2,790,450, que pertenece a refrendos de Obras y Acciones del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2017.

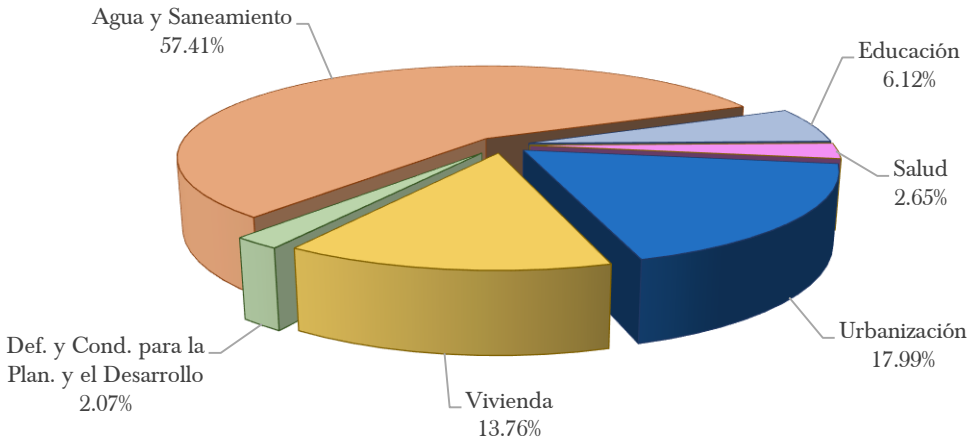
Cuadro No. 10
Recursos Comprometidos para Obras de Refrendo

Concepto	FAISM 2017	Total
Ingresos Totales	15,450,390	15,450,390
Egresos Totales	12,659,940	12,659,940
Total	**2,790,450**	**2,790,450**

FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FUENTE: Cuenta Pública 2017

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 $ 23,611,593

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	5,500,000	3,380,721
Edificación No Habitacional	3,242,371	2,151,868
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	5,220,500	9,066,833
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	1,550,000	8,703,163
Obra Pública en Bienes Propios		
Edificación Habitacional	462,012	
Proyectos Productivos y Acciones de Fomento		
Estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	309,007	309,008
Total	**16,283,890**	**23,611,593**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2017

La diferencia de la inversión ejercida entre el cuadro número 11 y el cuadro número 12 por $ 62,548 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. 12, la inversión total ejercida en obra pública para el ejercicio presupuestal 2017 fue por un monto de $ 23,674,141.

Cuadro No. 12
Total de Inversión en Obra Pública

Concepto	Ejercida	Total
Obras por Administración Directa	62,548	62,548
Obras por Contrato	23,611,593	23,611,593
Total	23,674,141	23,674,141

FUENTE: Cuenta Pública 2017

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

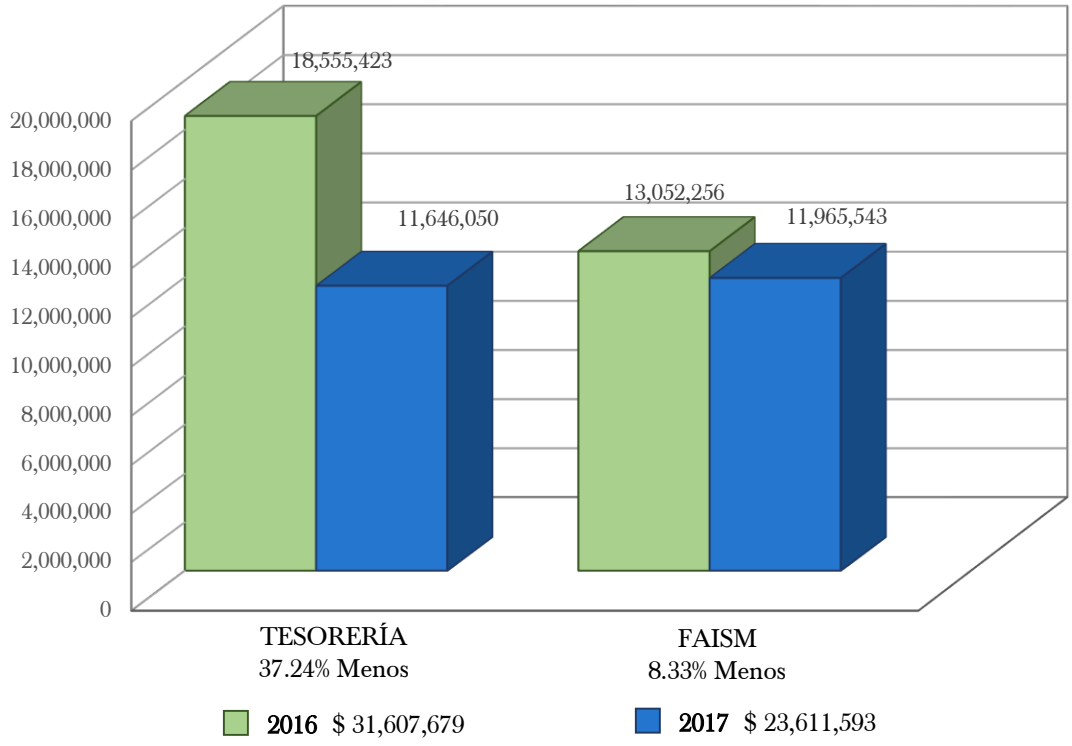
23,674,141 / 16,283,890 = 1.454

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 145.4% respecto a lo presupuestado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 126.0%

En la gráfica siguiente se presentan los recursos ejercidos en Obra Pública en 2017 en comparación con el ejercicio 2016, así como el porcentaje de variación.

Gráfica No. 6
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2016

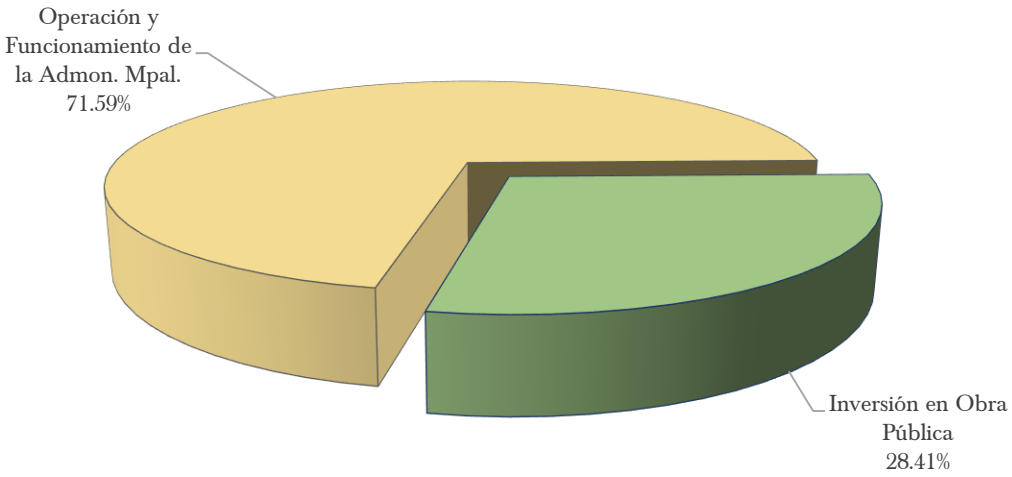


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2017, presenta una disminución de $ 7,996,086, que representa el 25.30% en comparación con el ejercicio 2016.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 83,323,269, destinó a Obra Pública y Acciones $ 23,674,141.

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



Inversión Total Ejercida $ 83,323,269

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

23,674,141 / 83,323,269 = 0.284

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 28.4%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 35.8%.

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2017

Del total ejercido en obra pública por $ 23,674,141, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 22,195,758, que representan el 93.76% del total aplicado en obra.

De las 79 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 71 obras, lo que representa un 89.87%; 70 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017 y 1 obra de Programa de Desarrollo Regional; de cuya fiscalización se determinó que 60 obras se encuentran concluidas, 5 obras en proceso y 6 obras indeterminadas (no cuentan con la documentación comprobatoria y justificativa para su revisión).

En cuanto a la operatividad de las obras, 59 operan adecuadamente, 1 obra opera parcialmente (debido a que se encuentran en proceso constructivo), 5 obras no operan (debido a que su proceso constructivo es por etapas) y 6 obras indeterminadas (obras no cuentan con la documentación comprobatoria y justificativa para su revisión).

Cuadro No. 13
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2017

No. de Obra	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Inversión Aprobada	Inversión Comprobada
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017				**20,218,469**	**16,809,604**
1	Agua y Saneamiento	Ampliación de Drenaje en la Colonia Guadalupe	La Joya	150,000	148,707
2	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable	18 de Agosto	181,817	181,034
3	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable Colonia La Esmeralda	La Joya	50,000	49,397
4	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable Colonia San Martin	Poanas	104,997	104,545
5	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Alcantarillado	18 de Agosto	241,598	240,556
6	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Alcantarillado	Francisco Zarco	250,085	249,007
7	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Alcantarillado	Orizaba	308,399	307,070

8	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Alcantarillado en Varias Calles, Ampliación de Red de Alcantarillado con Tubería de 8" de Pvc, 16 Pozos de Visita y 81 Descargas Domiciliarias.	Villa Unión	561,671	480,896
9	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Alcantarillado Sra. Silvia Robles Esparza, Colonia Fco. I Madero	Los Ángeles	241,344	240,303
10	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Alcantarillado en Calle Ruiz Cortines y Calle Allende	Villa Unión	169,981	168,956
11	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Alcantarillado Primera Etapa	San Martin	1,300,000	1,342,107
12	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Alcantarillado Tercera Etapa	Veracruz	3,273,380	2,902,210
13	Agua y Saneamiento	Construcción de Sistema de Alcantarillado en la Colonia Rubén Jaramillo Primera Etapa	Villa Unión	385,432	381,122
14	Agua y Saneamiento	Construcción de Tanque de Almacenamiento de Agua Potable	La Ochoa	750,000	
15	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Sistema de Agua Potable (3X1 Migrantes)	Cieneguilla	1,468,471	1,459,468
16	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Sistema de Agua Potable	Orizaba	1,759,038	1,751,456
17	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable Colonia Rubén Jaramillo	Villa Unión	122,780	122,780
18	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje en Calle Frente a la Clínica Carretera Villa Unión La Villita	Villa Unión	122,780	122,780
19	Educación	Construcción de Barda Perimetral en Jardín de Niños John Dewey	La Ochoa	111,836	111,354
20	Educación	Construcción de Barda Perimetral en Jardín de Niños Santiago Ramón y Cajal	Orizaba	156,872	156,200
21	Educación	Construcción de Barda Perimetral en CBTIS 109	Villa Unión	323,006	321,057
22	Educación	Construcción de Barda Perimetral en Escuela Primaria 27 de Abril	Damián Carmona	99,489	99,060

23	Educación	Construcción de Barda Perimetral en Escuela Primaria Josefa Hdez.	Los Ángeles	188,529	187,717
24	Educación	Construcción de Barda Perimetral E. S. General Niños Héroes	Villa Unión	163,075	162,372
25	Educación	Construcción de Techo en Área de Impartición Física en Jardín de Niños Manuel M. Ponce	El Refugio	160,000	159,310
26	Educación	Construcción de Banqueta Frente a la Escuela Primaria General Ignacio Zaragoza	Villa Unión	151,968	151,313
27	Salud	Construcción de Hospital (Terminación y Equipamiento)	Villa Unión	650,000	650,000
28	Urbanización	Construcción de Pavimento en Calle Frente a la Secundaria	La Joya	988,320	984,060
29	Urbanización	Construcción de Pavimento en Calle Frente al Jardín de Niños	La Joya	720,360	717,255
30	Urbanización	Construcción de Pavimento Hidráulico en Calle Héroes de Nacozari	Villa Unión	579,200	
31	Urbanización	Construcción de Pavimento Hidráulico en Calle Morelos	Villa Unión	725,760	
32 - 38	Urbanización	Ampliación de Red Eléctrica en la Localidad de Cieneguilla Ampliación de Red Eléctrica a un Costado de la Telesecundaria en la Localidad de San Atenógenes Ampliación de Red Eléctrica Atrás del Cecyted en la Localidad de Los Ángeles Ampliación de Red Eléctrica Cerca del Estanque en la Localidad de 18 de Agosto Ampliación de Red Eléctrica en Colonia El Paraíso en la Localidad de Villa Unión Ampliación de Red Eléctrica en Colonia Rubén Jaramillo en la Localidad de Villa Unión Ampliación de Red Eléctrica en la Loma Bonita en la Localidad de San Atenógenes	Villa Unión	638,186	191,456

39 - 43	Urbanización	Ampliación de Red Eléctrica en la Localidad de Damián Carmona Ampliación de Red Eléctrica a un Costado de la Unidad Deportiva en la Localidad de La Joya Ampliación de Red Eléctrica en Cerrito de la Cruz en la Localidad de San Atenógenes Ampliación de Red Eléctrica en la Colonia Nueva en la Localidad de Los Ángeles Ampliación de Red Eléctrica por la Salida a Mendoza en la Localidad de San Atenógenes	Varias Localidades	648,440	645,645
44	Urbanización	Ampliación de Red Eléctrica Rumbo al Ranchito Cielito Lindo	Villa Unión	442,325	
45 - 47	Vivienda	Construcción de 3 Cuartos en San Atenógenes Poanas Construcción de 1 Cuarto para Baño en Villa Unión Poanas Construcción de 1 Cuarto Dormitorio, 1 Cuarto para Baño y 1 Techo Firme de Lámina Galvanizada en Fco. Zarco Poanas	San Atenógenes, Villa Unión y Francisco Zarco	321,830	320,442
48 - 55	Vivienda	Construcción de 2 Techos de Lámina en Orizaba Construcción de 3 Techos de Lámina en San Atenógenes Construcción de 3 Techos de Lámina en Villa Unión Construcción de 1 Techo de Lámina en 18 de Agosto Construcción de 1 Techo de Lámina en El Potosí Construcción de 2 Pisos Firmes en Cieneguilla Construcción de 2 Pisos Firmes en Los Ángeles Construcción de 5 Pisos Firmes en Villa Unión	Varias Localidades	190,500	189,679

56	Vivienda	Construcción de 6 Cuartos Dormitorios en Villa Unión	Villa Unión	282,000	280,613
57	Vivienda	Construcción de 5 Cuartos para Baño en Villa Unión	Villa Unión	235,000	233,987
58 - 65	Vivienda	Construcción de 1 Cuarto para Baño en Noria de Pilares Construcción de 1 Cuarto para Baño en La Joya Construcción de 2 Cuartos para Baño en Orizaba Construcción de 1 Cuarto para Baño en Los Ángeles Construcción de 1 Cuarto para Baño en Damián Carmona Construcción de 2 Cuartos para Baño en San Atenógenes Construcción de 2 Cuartos para Baño en Narciso Mendoza Construcción de 2 Cuartos para Baño en La Ochoa	Varias Localidades	600,000	597,414
66 - 70	Vivienda	Construcción de 1 Cuarto Dormitorio en Villa Unión Construcción de 2 Cuartos Dormitorio en El Potosí Construcción de 2 Cuartos Dormitorio en Los Ángeles Construcción de 2 Cuartos Dormitorio en Damián Carmona Construcción de 1 Cuarto Dormitorio en Narciso Mendoza	Varias Localidades	400,000	398,276
Programa de Desarrollo Regional				**1,977,289**	**1,967,297**
71	Otros Proyectos	Construcción de Cancha de Futbol, Gradas Metálicas y Luminarias	Los Ángeles	1,977,289	1,967,297
			Total	**22,195,758**	**18,776,901**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2017
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 3,418,857, corresponde a: Pagos por Acreditar, Sobregiros, Saldo no Ejercido, 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 2017 consistió en verificar documentalmente que los registros correspondan a los derivados de las operaciones contables que se llevaron a cabo durante el ejercicio presupuestal y que muestren de una manera razonable los importes que corresponden a los derechos y obligaciones Municipales.

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

Cuadro No. 14
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
ACTIVO CIRCULANTE		**PASIVO CIRCULANTE**	
Efectivo y Equivalentes	8,980,192	Cuentas por pagar a Corto Plazo	9,324,482
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	7,183,165	Otros Pasivos a Corto Plazo	1,553,085
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	1,350,137		
Almacenes	3,377		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**17,516,871**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**10,877,567**
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**83,098,104**	Deuda Pública a Largo Plazo	6,352,953
Terrenos	1,509,500		
Edificios no Habitacionales	12,043,000	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**6,352,953**
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	69,483,056		
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	62,548	**TOTAL PASIVOS**	**17,230,520**
Bienes Muebles	**10,715,977**		
Mobiliario y Equipo de Administración	1,879,577		
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	108,255		
Vehículos y Equipo de Transporte	7,242,167		
Equipo de Defensa y Seguridad	166,819	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	1,319,159	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**94,449,460**
Activos Intangibles	**40,020**	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	24,300,702
Software	40,020	Resultado de Ejercicios Anteriores	70,148,758
Activos Diferidos	**309,008**		
Estudios y Proyectos	309,008		
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**94,163,109**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**94,449,460**
TOTAL DE ACTIVOS	**111,679,980**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**111,679,980**

FUENTE: Cuenta Pública 2017

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

17,516,871 / 10,877,567 = 1.610

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 1.534 veces

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total – Construcciones en Proceso.

17,230,520 / 111,679,980 - 69,545,604 = 0.409

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 40.9% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 50.0%

c) Pasivo Circulante

Pasivo Circulante / Pasivo Total

10,877,567 / 17,230,520 = 0.631

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 63.1% de ellos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 68.6%

d) Pasivo No Circulante

Pasivo No Circulante / Pasivo Total

6,352,953 / 17,230,520 = 0.369

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 36.9% del Pasivo Total del Municipio.

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

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

e) Déficit del Ejercicio

Ingresos Totales– Egresos Totales.

80,695,373 - 83,323,269 = -2,627,896

Este Indicador muestra el Desempeño que observó el Municipio respecto al ejercicio de los recursos obtenidos, en este caso nos indica la cantidad de recursos sobreejercidos.

IV. DEUDA PÚBLICA

IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada

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

El estado que presenta la Deuda Pública es el siguiente:

Cuadro No. 15
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2017		**7,250,082**
Crédito No. 7799	1,514,625	
Crédito No. 8935	3,147,222	
Crédito No. 10019	2,588,235	
Amortización		**897,129**
Crédito No. 7799	127,101	
Crédito No. 8935	366,667	
Crédito No. 10019	403,361	
Saldo al 31 de diciembre de 2017		**6,352,953**
Crédito No. 7799	1,387,524	
Crédito No. 8935	2,780,555	
Crédito No. 10019	2,184,874	

FUENTE: Cuenta Pública 2017

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2016 y 2017, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 16
Variación de la Deuda

Concepto	2016	2017	Variación
Saldo al 1 de Enero	9,584,828	7,250,082	-24.36%
Amortización	2,334,746	897,129	-61.57%
Saldo al 31 de Diciembre	7,250,082	6,352,953	-12.37%

FUENTE: Informe de Resultados 2016 y Cuenta Pública 2017.

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2017 es menor en un 12.37% que el final de 2016, la amortización de créditos disminuyó un 61.57%.

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

2016 2,334,746 / 89,782,483 = 0.026

2017 897,129 / 80,695,373 = 0.011

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2016 se ejerció un 2.6% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2017 se ejerció un 1.1%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.4%

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

693,280 / 83,323,269 = 0.008

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.8% del gasto total.

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

Nota: La diferencia de $ 2,975, 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 de 2006; y al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Poanas, Dgo., el cual fue 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

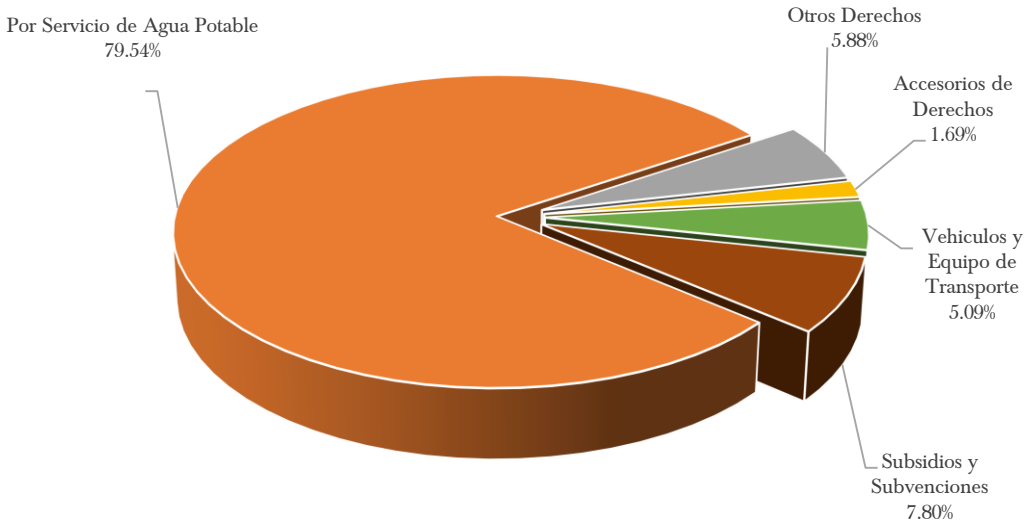
El APAS obtuvo en el ejercicio presupuestal 2017 Ingresos por $ 2,240,187, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 17
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por Servicio de Agua Potable	1,781,855	79.54%
Otros Derechos	131,706	5.88%
Accesorios de Derechos	37,946	1.69%
Activo no Circulante		
Vehiculos y Equipo de Transporte	114,000	5.09%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	174,680	7.80%
Total	**2,240,187**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del APAS del ejercicio 2017.

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 2017 y los Ingresos obtenidos por el APAS, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 18
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
1,500,000	2,240,187	740,187	49.35%

FUENTE: Información Preliminar del APAS del ejercicio 2017.

Del análisis efectuado a los Ingresos recaudados en el ejercicio 2017 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

174,680 / 2,240,187 = 0.077

Este Indicador nos muestra que el APAS para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal en un 7.7%

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 36.2%

V.1.2 Egresos

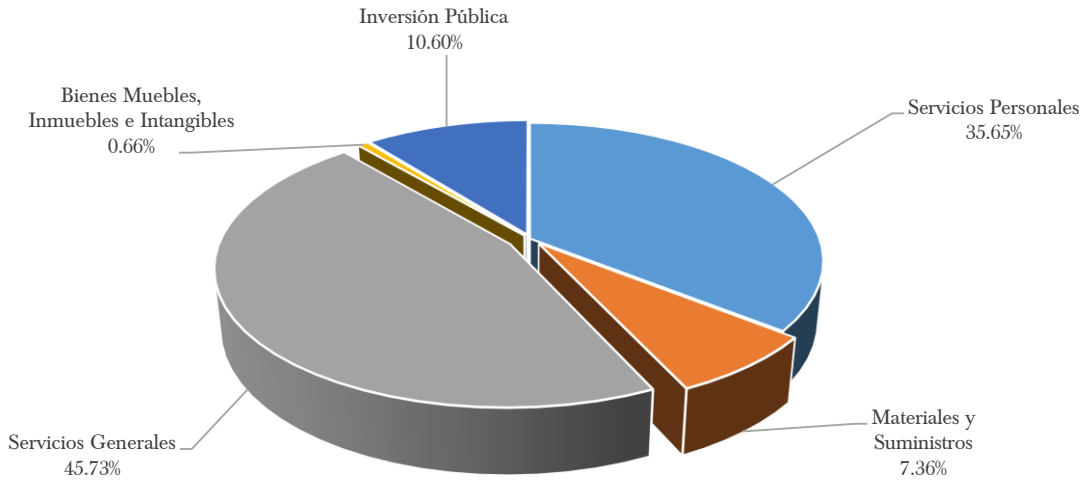
El APAS ejerció recursos durante 2017 por $ 1,996,133, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 19
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	711,565	35.65%
Materiales y Suministros	146,830	7.36%
Servicios Generales	912,851	45.73%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	13,197	0.66%
Inversión Pública	211,690	10.60%
Total	**1,996,133**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del APAS del ejercicio 2017.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el Sistema de Agua aplicó el 35.65% en pago de Servicios Personales por prestaciones al personal, 7.36% en Materiales y Suministros; el 45.73% en Servicios Generales, entre otros.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en 2016 y el ejercicio 2017 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 20
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2016	2017	Variación	Porcentaje
Derechos				
Por Servicio de Agua Potable	1,446,130	1,781,855	335,725	23.22%
Otros Derechos	32,758	131,706	98,948	302.06%
Accesorios de Derechos	17,901	37,946	20,045	111.98%
Activo no Circulante				
Vehiculos y Equipo de Transporte	0	114,000	114,000	100.00%
Subsidios y Subvenciones				
Aportaciones	30,000	174,680	144,680	482.27%
Total	**1,526,789**	**2,240,187**	**713,398**	**46.73%**

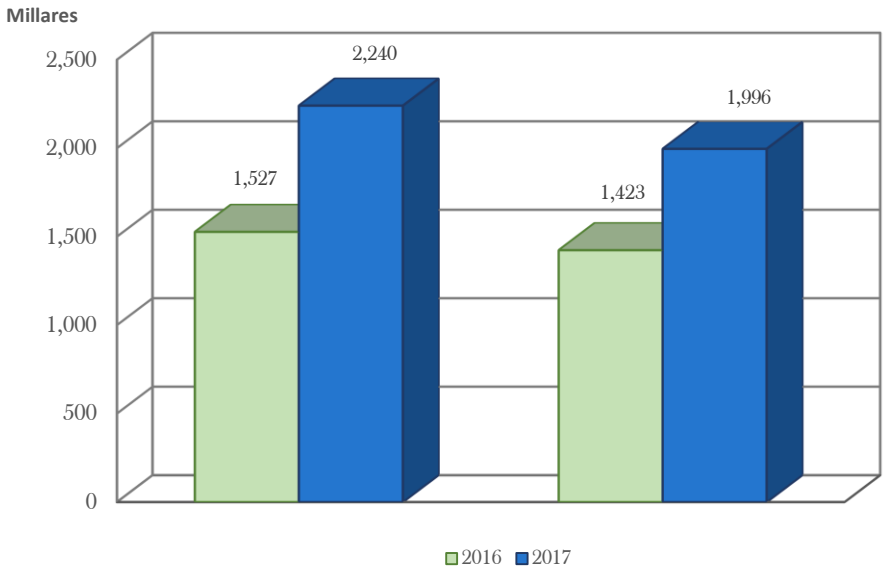
FUENTE: Información Preliminar del APAS de los ejercicios 2016 y 2017.

Cuadro No. 21
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2016	2017	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	638,796	711,565	72,769	11.39%
Materiales y Suministros	97,905	146,830	48,925	49.97%
Servicios Generales	576,929	912,851	335,922	58.23%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0	13,197	13,197	100.00%
Inversión Pública	109,757	211,690	101,933	92.87%
Total	**1,423,387**	**1,996,133**	**572,746**	**40.24%**

FUENTE: Información Preliminar del APAS de los ejercicios 2016 y 2017.

Gráfica No. 10
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2017, en términos relativos aumentaron en comparación al 2016, en un 46.73% y los Egresos en un 40.24%; si consideramos que durante 2017 la inflación fue de un 6.77%, concluimos que en términos reales los Ingresos del Sistema de Agua aumentaron en un 39.96% y los Egresos en un 33.47%.

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

(DIF)

V.2.1 Ingresos

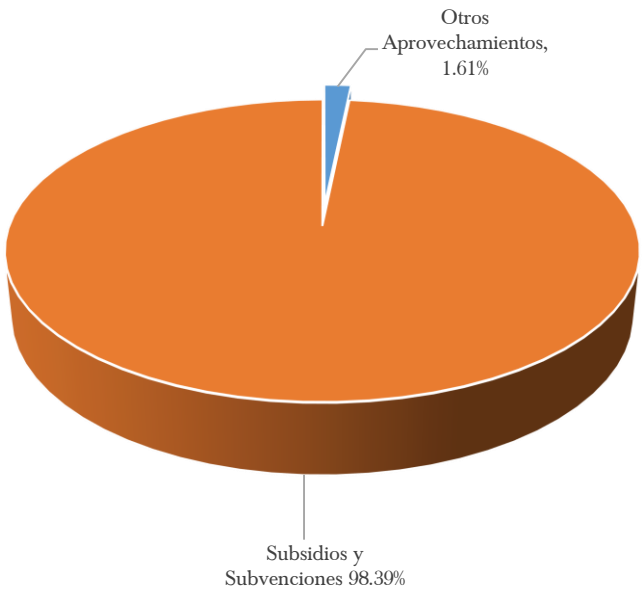
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2017 Ingresos por $ 4,191,196, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 22
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Aprovechamientos de Tipo Corriente		
Otros Aprovechamientos	67,296	1.61%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	4,123,900	98.39%
Total	**4,191,196**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2017.

Gráfica No. 11
Ingresos Obtenidos



Del análisis efectuado a los Ingresos obtenidos en el ejercicio 2017 se desprende el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingresos Total

4,123,900 / 4,191,196 = 0.983

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 98.3% de los Ingresos del ejercicio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 97.8%.

V.2.2 Egresos

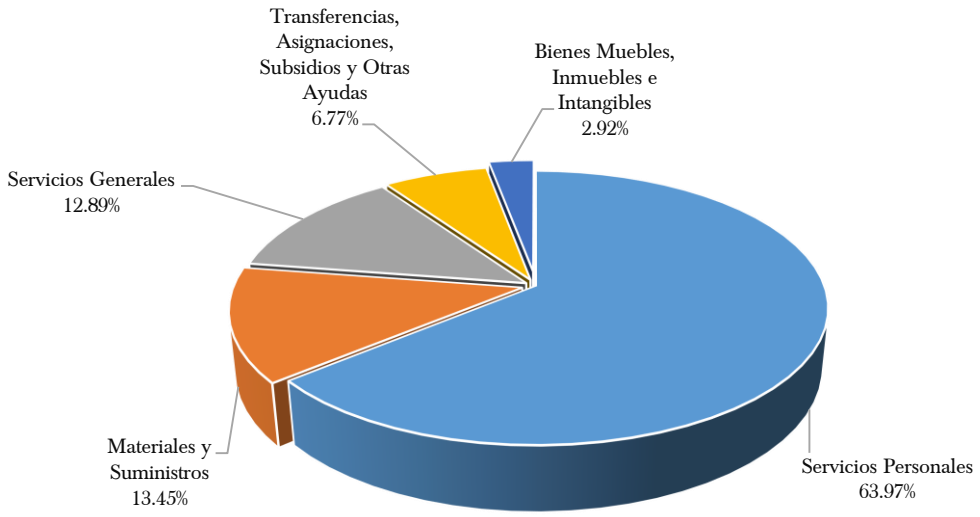
El DIF ejerció recursos durante 2017 por $ 3,905,830, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 23
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	2,498,460	63.97%
Materiales y Suministros	525,416	13.45%
Servicios Generales	503,483	12.89%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	264,544	6.77%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	113,927	2.92%
Total	**3,905,830**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2017.

Gráfica No. 12
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 63.97% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, el 12.89% en Servicios Generales y el 6.77% en Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, entre otros.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en 2016 y el ejercicio 2017 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 24
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2016	2017	Variación	Porcentaje
Aprovechamientos de Tipo Corrientes				
Otros Aprovechamientos	530,720	67,296	-463,424	-87.32%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	3,364,500	4,123,900	759,400	22.57%
Total	**3,895,220**	**4,191,196**	**295,976**	**7.60%**

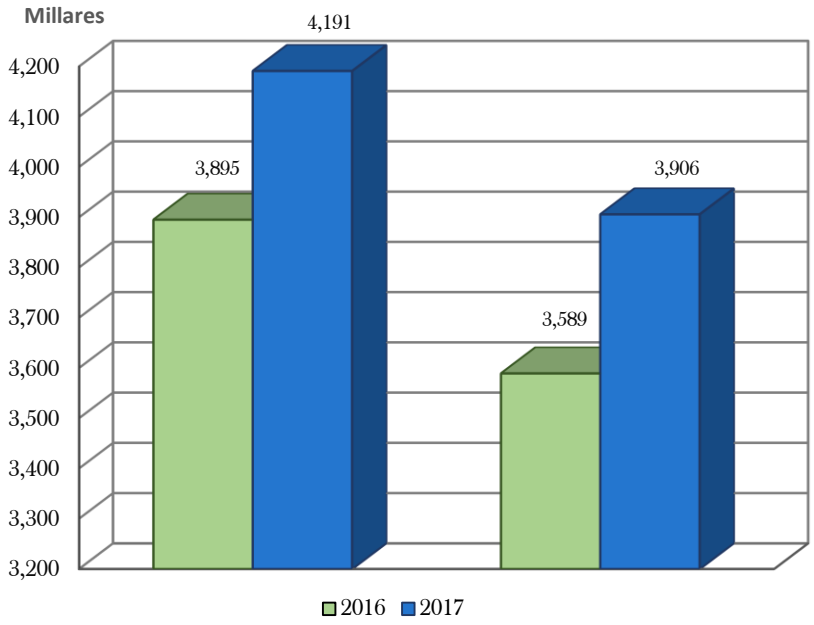
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2016 y 2017.

Cuadro No. 25
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2016	2017	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	2,990,334	2,498,460	-491,874	-16.45%
Materiales y Suministros	240,822	525,416	284,594	118.18%
Servicios Generales	214,174	503,483	289,309	135.08%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	138,881	264,544	125,663	90.48%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	4,999	113,927	108,928	2179.00%
Total	**3,589,210**	**3,905,830**	**316,620**	**8.82%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2016 y 2017.

Gráfica No. 13
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2017, en términos relativos aumentaron en comparación al 2016, en un 7.60% y los Egresos en un 8.82%; si consideramos que durante 2017 la inflación fue de un 6.77%, concluimos que en términos reales los Ingresos del DIF aumentaron en un 0.83% y los Egresos en un 2.05%.

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 2017, 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:

VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 5,115,015

VI.1.1. Financieras por $ 2,262,145

Tesorería por $ 1,944,374

1. Falta de documentación justificativa por $ 1,570,150
2. Traspaso entre Fondos por $ 8,493
3. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 326,261
4. Falta de documentación comprobatoria por $ 2,490
5. Erogaciones en las que no presentan solicitudes de apoyo y/o Acuerdos de Cabildo por $ 36,980

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2017 por $ 317,771

1. Falta de documentación justificativa por $ 316,928
2. Traspaso entre Fondos por $ 843

VI.1.2. Obra Pública por $ 2,852,870

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017 por $ 2,852,870

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 2,585,849
2. Faltante de documentación comprobatoria por $ 19,791
3. Deficiencias técnicas constructivas por $ 53,908
4. Anticipo no amortizado por $ 191,456
5. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 1,866

VI.1.3. Organismos Descentralizados por $ 423,846

Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Poanas, Dgo., por $ 423,846

1. Erogaciones sin evidencia de su aplicación por $ 300,854
2. Falta de documentación comprobatoria $ 114,000
3. Erogaciones sin comprobante fiscal por $ 8,992

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 (No Cuantificado)

VI.2.2. Obra Pública

1. Retenciones no enteradas
2. Falta de fianzas de anticipo, cumplimiento de contrato y vicios ocultos
3. No presentan acta de Entrega-Recepción de obra
4. No presentan expediente técnico
5. No presentan acta de Comité de Obra
6. Pagos por acreditar

VI.2.3. Organismos Descentralizados

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

1. Incumplimiento a la Ley del Impuesto sobre la Renta en materia de retención y entero del impuesto
2. Saldos contrarios a la naturaleza de la cuenta
3. Falta de análisis de saldos deudores 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, XIV y demás relativos de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, en opinión de esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, basado en la evidencia física y documental de la muestra examinada, se determinó que los Estados Financieros y demás información que integra la Cuenta Pública correspondiente al Ejercicio Fiscal 2017 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.

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

Lo anterior significa que, no obstante que la Cuenta Pública del H. Ayuntamiento del Municipio de Poanas, Dgo., correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2017, 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 presente Informe de Resultados y de aquellas otras que se deriven del seguimiento a las mismas y, en su caso, substanciará los procedimientos administrativos que sean procedentes, de conformidad con las disposiciones legales aplicables.

Victoria de Durango, Dgo., Junio de 2018

VIII. ANEXOS

VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**2,105,000**	**2,955,806**	**-850,806**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**400,000**	**399,281**	**719**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	400,000	399,281	719
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**1,500,000**	**2,095,402**	**-595,402**
PREDIAL	**1,500,000**	**2,095,402**	**-595,402**
Impuesto del Ejercicio	1,100,000	1,482,620	-382,620
Impuesto de Ejercicios Anteriores	400,000	612,782	-212,782
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**200,000**	**314,220**	**-114,220**
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	314,220	-114,220
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**5,000**	**146,903**	**-141,903**
Recargos	5,000	146,903	-141,903
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	**4,645,101**	**3,796,468**	**848,633**
DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**0**	**2,751**	**-2,751**
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	2,751	-2,751
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	**4,640,101**	**3,786,651**	**853,450**
Por Servicio de Rastro	140,000	299,200	-159,200
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	100	0	100
Por Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Por Construcción, Reconstrucción, Reparaciones y Demoliciones	0	9,436	-9,436
Sobre Fraccionamientos	0	0	0
Por Cooperación para Obras Públicas	**0**	**472,235**	**-472,235**
En Efectivo	0	472,235	-472,235
En Especie	0	0	0
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	0	0	0
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	**1,500,000**	**0**	**1,500,000**
Del Ejercicio	1,000,000	0	1,000,000
Ejercicios Anteriores	500,000	0	500,000
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	**2,300,001**	**2,138,617**	**161,384**

Expedición de Bebidas Alcohólicas	**2,300,001**	**2,138,617**	**161,384**
Expedición de Licencias	1	49,220	-49,219
Refrendos	2,300,000	2,089,397	210,603
Movimientos de Patentes	0	0	0
Por Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	0	16,125	-16,125
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	700,000	851,038	-151,038
OTROS DERECHOS	**0**	**0**	**0**
ACCESORIOS	**5,000**	**7,066**	**-2,066**
Recargos	**5,000**	**7,066**	**-2,066**
Agua	5,000	0	5,000
Refrendos	0	7,066	-7,066
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**	**19,804**	**-19,804**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**0**	**19,804**	**-19,804**
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**	**19,804**	**-19,804**
Rendimientos Financieros	0	19,804	-19,804
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	**470,000**	**762,482**	**-292,482**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**470,000**	**762,482**	**-292,482**

Multas Municipales	140,000	251,956	-111,956
Donativos y Aportaciones	10,000	11,038	-1,038
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	499,488	-179,488
APROVECHAMIENTOS DE CAPITAL	**0**	**0**	**0**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Municipales	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	**65,117,397**	**73,160,813**	**-8,043,416**
PARTICIPACIONES	**34,675,990**	**38,373,431**	**-3,697,441**
Fondo General de Participaciones	21,222,184	22,430,538	-1,208,354
Fondo de Fiscalización	1,284,228	1,350,849	-66,621
Fondo de Fomento Municipal	10,046,023	10,778,831	-732,808
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	729	240	489
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	477,819	498,669	-20,850
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	1,059,467	1,079,835	-20,368
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	352,185	513,635	-161,450
Fondo Estatal	179,382	66,756	112,626
Fondo de Compensación ISAN	53,973	53,973	0
Recaudación de ISR por salarios	0	950,105	-950,105
Otros Apoyos Extraordinarios	0	650,000	-650,000
APORTACIONES	**30,441,407**	**29,581,519**	**859,888**
Aportaciones Federales para el Fondo	**30,441,407**	**29,581,519**	**859,888**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	14,991,017	14,131,129	859,888
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	15,450,390	15,450,390	0
CONVENIOS	**0**	**5,205,863**	**-5,205,863**
Convenios	0	5,205,863	-5,205,863
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	**72,337,499**	**80,695,373**	**-8,357,874**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**30,155,276**	**30,786,523**	**-631,247**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**26,136,438**	**26,729,046**	**-592,608**
Sueldos base al personal permanente	26,136,438	26,729,046	-592,608
Dietas	0	0	0
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**0**	**0**	**0**
Honorarios asimilables a salarios	0	0	0
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**3,539,551**	**3,596,662**	**-57,111**
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	3,256,927	3,302,628	-45,701
Horas Extraordinarias	0	0	0
Compensaciones	282,624	294,034	-11,410
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**136,087**	**117,688**	**18,399**
Aportaciones de seguridad social	0	0	0
Aportaciones al sistema para el retiro	0	0	0
Aportaciones para seguros	136,087	117,688	18,399
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**343,200**	**343,127**	**73**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	343,200	343,127	73
Indemnizaciones	0	0	0
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**7,283,656**	**7,144,493**	**139,163**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**647,082**	**1,019,959**	**-372,877**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	224,322	222,318	2,004
Materiales y útiles de impresión y reproducción	298,811	516,271	-217,460
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	50,000	171,074	-121,074

Material de limpieza	73,949	110,296	-36,347
Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**162,636**	**150,687**	**11,949**
Productos alimenticios para personas	162,636	143,924	18,712
Productos alimenticios para animales	0	6,763	-6,763
Utensilios para el servicio de alimentación	0	0	0
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	**1,072,949**	**678,246**	**394,703**
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	673,860	678,246	-4,386
Artículos metálicos para la construcción	0	0	0
Materiales complementarios	0	0	0
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	399,089	0	399,089
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**201,486**	**138,767**	**62,719**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	201,486	138,767	62,719
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	**4,090,168**	**3,858,836**	**231,332**
Combustibles, lubricantes y aditivos	4,090,168	3,858,836	231,332
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**772,598**	**932,152**	**-159,554**
Vestuario y uniformes	228,487	354,891	-126,404
Prendas de seguridad y protección personal	22,745	22,745	0
Artículos deportivos	521,366	554,516	-33,150
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	**336,737**	**365,846**	**-29,109**
Herramientas menores	313,636	347,142	-33,506
Refacciones y accesorios menores de edificios	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	18,704	-18,704
Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información	23,101	0	23,101
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	**9,100,393**	**10,390,657**	**-1,290,264**
SERVICIOS BÁSICOS	**3,250,773**	**4,198,429**	**-947,656**
Energía Eléctrica	0	0	0
Alumbrado Público	2,766,042	3,751,181	-985,139
Gas	0	0	0
Agua	120,000	96,000	24,000
Telefonía tradicional	135,000	101,005	33,995
Telefonía celular	228,731	250,243	-21,512
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	**160,000**	**321,626**	**-161,626**
Arrendamiento de terrenos	0	0	0
Arrendamiento de edificios	160,000	137,717	22,283
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	0	0
Arrendamiento de equipo de transporte	0	183,909	-183,909
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	0	0	0
Otros arrendamientos	0	0	0
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**191,600**	**131,981**	**59,619**
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	161,600	74,140	87,460
Servicios de capacitación	0	15,000	-15,000
Servicios de investigación científica y desarrollo	30,000	5,684	24,316
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	0	0	0
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	0	37,157	-37,157
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**211,239**	**236,221**	**-24,982**
Servicios financieros y bancarios	211,239	236,221	-24,982
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	**2,681,955**	**2,973,449**	**-291,494**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	1,295,034	1,408,195	-113,161
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	60,000	73,205	-13,205
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	0	0	0
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	826,921	1,112,120	-285,199
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	500,000	379,929	120,071
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación			0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**180,000**	**313,665**	**-133,665**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	0	0	0
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes comerciales para promover la venta de bienes o servicios	180,000	305,665	-125,665
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	8,000	-8,000
Otros servicios de información	0	0	0
SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS	**260,000**	**281,596**	**-21,596**
Pasajes aéreos	0	0	0
Pasajes terrestres	0	0	0
Autotransporte	0	0	0

Viáticos en el país	260,000	281,596	-21,596
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	**1,325,000**	**1,504,561**	**-179,561**
Gastos de ceremonial	0	0	0
Gastos de orden social y cultural	1,325,000	1,504,561	-179,561
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**839,826**	**429,129**	**410,697**
Servicios funerarios y de cementerios	0	0	0
Impuestos y derechos	73,031	75,070	-2,039
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	766,795	354,059	412,736
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**7,019,750**	**7,376,745**	**-356,995**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**	**291,239**	**-291,239**
Otros Subsidios	0	291,239	-291,239
AYUDAS SOCIALES	**2,070,000**	**2,011,173**	**58,827**
Ayudas sociales a personas	1,450,000	1,361,606	88,394
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	620,000	649,567	-29,567
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	0	0	0
Ayudas por desastres naturales y otros siniestros	0	0	0
PENSIONES Y JUBILACIONES	**499,750**	**383,750**	**116,000**
Pensiones	0	0	0
Jubilaciones	499,750	383,750	116,000
DONATIVOS	**4,450,000**	**4,690,583**	**-240,583**
Donativos a instituciones sin fines de lucro	4,450,000	4,690,583	-240,583
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**984,505**	**2,419,874**	**-1,435,369**
BIENES MUEBLES	**984,505**	**902,874**	**81,631**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**449,505**	**211,219**	**238,286**
Muebles de oficina y estantería	222,512	50,412	172,100
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	226,993	160,807	66,186
Otros mobiliarios y equipos de administración	0	0	0
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**0**	**93,623**	**-93,623**
Equipos y aparatos audiovisuales	0	60,000	-60,000
Aparatos deportivos	0	0	0
Cámaras fotográficas y de video	0	0	0
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	33,623	-33,623
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**510,000**	**546,980**	**-36,980**
Vehículos y equipo terrestre	510,000	546,980	-36,980
Otros equipos de transporte	0	0	0
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**25,000**	**51,052**	**-26,052**
Maquinaria y equipo agropecuario	0	0	0
Maquinaria y equipo industrial	0	0	0
Maquinaria y equipo de construcción	25,000	0	25,000
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	51,052	-51,052
Otros equipos	0	0	0
BIENES INMUEBLES	**0**	**1,517,000**	**-1,517,000**
Terrenos	0	17,000	-17,000
Edificios no residenciales	0	1,500,000	-1,500,000
ACTIVOS INTANGIBLES	**0**	**0**	**0**
Software	0	0	0
Licencias informáticas e intelectuales	0	0	0
Otros activos intangibles	0	0	0
INVERSIÓN PÚBLICA	**16,283,890**	**23,611,593**	**-7,327,703**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**15,512,871**	**23,302,585**	**-7,789,714**
Edificación habitacional	5,500,000	3,380,721	2,119,279
Edificación no habitacional	3,242,371	2,151,868	1,090,503
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	5,220,500	9,066,833	-3,846,333
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	1,550,000	8,703,163	-7,153,163
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
OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS	**462,012**	**0**	**462,012**
Edificación habitacional	462,012	0	462,012
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	**309,007**	**309,008**	**-1**
Estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	309,007	309,008	-1
Ejecución de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	0	0	0
DEUDA PÚBLICA	**1,510,029**	**1,593,384**	**-83,355**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**897,129**	**897,129**	**0**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	897,129	897,129	0
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**612,900**	**696,255**	**-83,355**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	612,900	696,255	-83,355
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
Comisiones de la deuda pública interna	0	0	0
TOTAL DE EGRESOS	**72,337,499**	**83,323,269**	**-10,985,770**

NOTA: “Las cifras pueden variar debido al redondeo”