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. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal 45
VI.1.1. Financieras 45
VI.1.2. Obra Pública 45
VI.1.3. Organismos Descentralizados 46
VI.2. Observaciones de Control Interno 46
VI.2.1. Financieras 47
VI.2.2. Obra Pública 47
VI.2.3. Organismos Descentralizados 47
VI.2.4. Omisión de elementos en el contenido básico de la Cuenta Pública 48
VII. CONCLUSIÓN 49
VIII. ANEXOS 50
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 51
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 56

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 2018, 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 por Objeto del Gasto, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Económica, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos-Clasificación Funcional y el Estado de Deuda Pública; así como la demás información que se integró a la Cuenta Pública Municipal de conformidad con lo dispuesto por los artículos 172 de la Constitución Política del Estado y 21 de la Ley de Fiscalización Superior antes citada, 46, 48 y 52 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Acuerdo por el que se Armoniza la Estructura de la Cuenta Pública publicado en el 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 período de 1° de enero al 31 de diciembre de 2018, siendo aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión extraordinaria de fecha 27 de febrero de 2019.

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 95.50% en los ingresos y un 92.37% 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 83.47%; 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 2018 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 $ 97,770,272 los Recursos Ejercidos por $ 98,256,576 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 121,229,226 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 2018, con relación a su similar de 2017.

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 2018 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 101 BIS, de fecha 17 de diciembre de 2017; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 8 de marzo 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 2017 y 2018, 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 2018:

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2018

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	3,054,499		3,054,499
Derechos	5,662,318		5,662,318
Contribuciones por Mejoras	0		0
Productos	10,000		10,000
Aprovechamientos	685,096		685,096
Participaciones y Aportaciones	65,117,397	69,344,733	69,344,733
Ingresos Derivados de Financiamiento	0		0
Total	**74,529,310**		**78,756,646**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 101 BIS y 8 de fechas 17-dic-17 y 28-ene-18, respectivamente.
Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2018, en relación con la Ley de Ingresos de 2017, presentó un incremento nominal del 8.87%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2017	2018	Variación
Impuestos	2,105,000	3,054,499	45.11%
Derechos	4,645,101	5,662,318	21.90%
Contribuciones por Mejoras	1	0	-100.00%
Productos	0	10,000	100.00%
Aprovechamientos	470,000	685,096	45.77%
Participaciones y Aportaciones	65,117,397	69,344,733	6.49%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0.00%
Total	**72,337,499**	**78,756,646**	**8.87%**

FUENTE: Informe de Resultados 2017 y Periódicos Oficiales números 101 BIS y 8 de fechas 17-dic-17 y 28-ene-18, respectivamente.
Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2018 fue de 4.83%, en términos reales, la Ley de Ingresos para 2018 refleja una proyección de Ingresos mayor a la del ejercicio presupuestal de 2017, en un 4.04%

II.2. Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2017 y 2018, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

Cuadro No. 3
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2017	2018	Variación
Servicios Personales	30,155,276	33,847,962	12.25%
Servicios Generales	9,100,393	9,785,033	7.52%
Materiales y Suministros	7,283,656	7,790,347	6.96%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	984,505	1,373,380	39.50%
Inversión Pública	16,283,890	20,335,805	24.88%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	7,019,750	9,141,961	30.23%
Deuda Pública	1,510,029	1,560,744	3.36%
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	0	5,078,586	100.00%
Total	**72,337,499**	**78,756,646**	**8.87%**

FUENTE: Informe de Resultados 2017 y Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 8 de marzo de 2018.
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2018 considerando la Inflación del 4.83%, en términos reales aumentó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 4.04%.

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 2018 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 2017, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

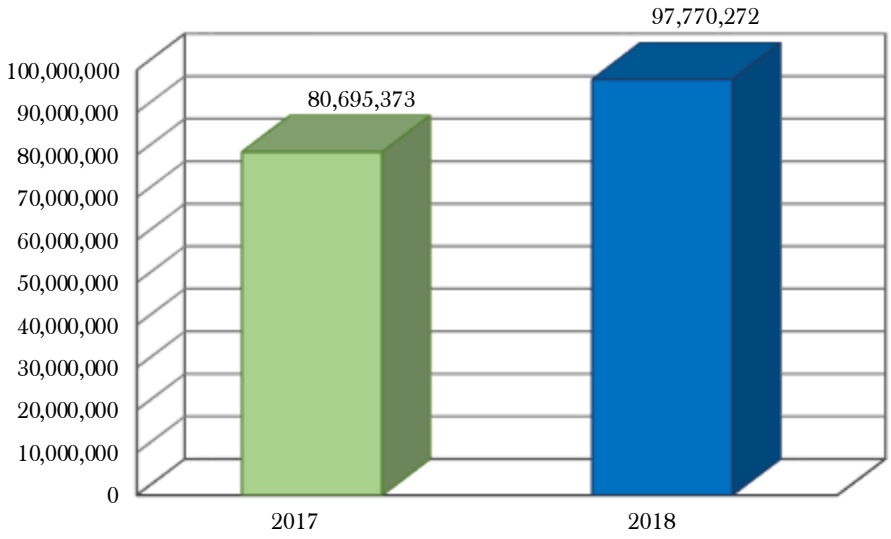
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2017 y 2018

Concepto	2017	2018	Variación
Impuestos	2,955,806	3,160,073	6.91%
Derechos	3,796,468	3,627,218	-4.46%
Productos	19,804	94,453	376.94%
Aprovechamientos	762,482	632,551	-17.04%
Participaciones y Aportaciones	73,160,813	90,255,977	23.37%
Total	**80,695,373**	**97,770,272**	**21.16%**

FUENTE: Informe de Resultados 2017 y Cuenta Pública 2018.

Ver anexo 1

Gráfica No. 1
Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Municipio obtuvo un crecimiento de sus Ingresos del 21.16% respecto al ejercicio presupuestal 2017; si consideramos que durante 2018 la inflación fue de 4.83%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos mayores al 2017, de 16.33%.

En el crecimiento nominal de 2018 de 21.16% se destacan las Participaciones y Aportaciones en un 23.37% que significa $ 17,095,164, los Productos en un 376.94% que significa $ 74,649 y los Impuestos en un 6.91% que significa $ 204,267.

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	3,054,499	3,160,073	105,574
Derechos	5,662,318	3,627,218	-2,035,100
Productos	10,000	94,453	84,453
Aprovechamientos	685,096	632,551	-52,545
Total	**9,411,913**	**7,514,295**	**-1,897,618**

FUENTE: Cuenta Pública 2018.
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)

7,514,295 - 0 / 9,411,913 - 1,750,000 = 0.981

Este Indicador muestra el Desempeño que observó el Municipio en la recaudación de los Ingresos Propios respecto de los autorizados en su Ley de Ingresos; en forma porcentual el Ingreso obtenido fue menor un 1.9% de lo autorizado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 4.1% de ingresos obtenidos por encima de lo autorizado.

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos

7,514,295 / 97,770,272 = 0.077

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 *7.7%*

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 8.2%

c) Autonomía Tributaria

Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios

3,160,073 / *7,514,295 = 0.421*

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales, podemos decir que de sus Ingresos Propios, un 42.1% corresponde a Impuestos Municipales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 30.2%

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.

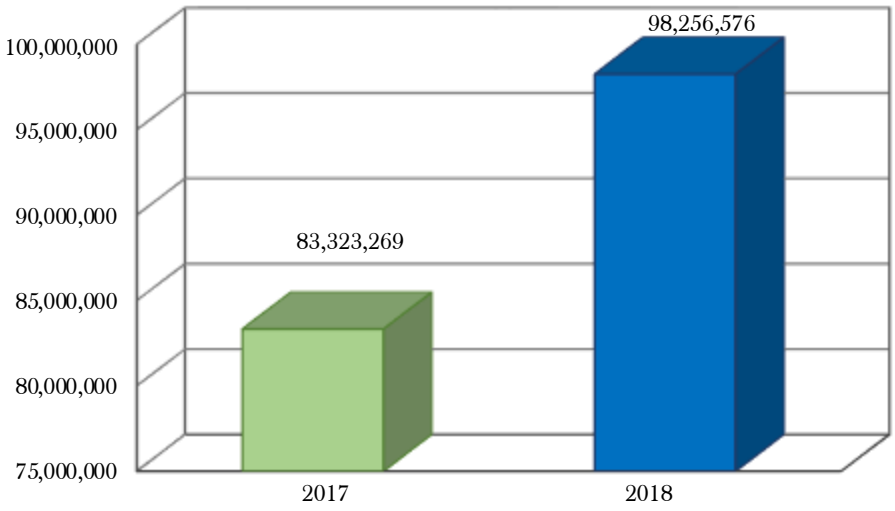
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2017, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2017 y 2018

Concepto	2017	2018	Variación
Servicios Personales	30,786,523	33,819,162	9.85%
Servicios Generales	10,390,657	11,657,214	12.19%
Materiales y Suministros	7,144,493	6,773,357	-5.19%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,419,874	866,680	-64.18%
Inversión Pública	23,611,593	35,058,228	48.48%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	7,376,745	8,521,191	15.51%
Deuda Pública	1,593,384	1,560,744	-2.05%
Total	**83,323,269**	**98,256,576**	**17.92%**

FUENTE: Informe de Resultados 2017 y Cuenta Pública 2018.
Ver anexo 2

Gráfica No. 2
Variación del Ejercicio Presupuestal



En comparación con el ejercicio presupuestal 2017, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en un 17.92%, que significa $ 14,933,307; destacándose un aumento en los rubros de Inversión Pública en un 48.48% que significa $ 11,446,635, Servicios Generales en un 12.19% que significa $ 1,266,557 y Servicios Personales en un 9.85% que significa $ 3,032,639. Por otro lado podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en el rubro de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles en un 64.18% que significa $ 1,553,194 y Materiales y Suministros en un 5.19% que significa $ 371,136.

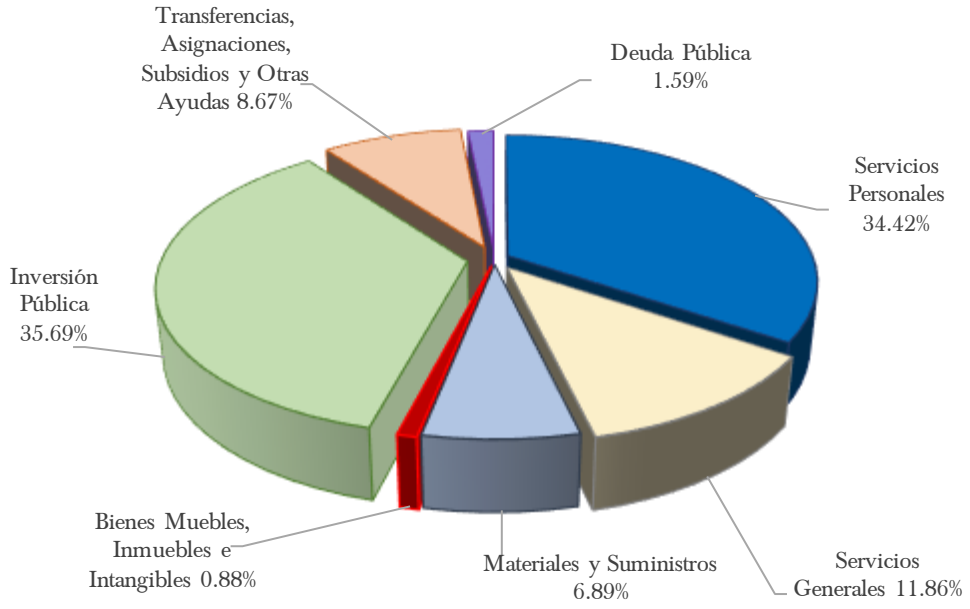
Desglosando el gasto efectuado en 2018 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2018

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	33,819,162	34.42%
Servicios Generales	11,657,214	11.86%
Materiales y Suministros	6,773,357	6.89%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	866,680	0.88%
Inversión Pública	35,058,228	35.69%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	8,521,191	8.67%
Deuda Pública	1,560,744	1.59%
Total	**98,256,576**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2018.
Ver anexo 2

Gráfica No. 3
Desglose de Gastos 2018



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.

7,514,295 / 33,819,162 + 11,657,214 + 6,773,357 = 0.144

Este Indicador muestra el grado de autonomía del Gobierno Municipal respecto de otras fuentes de financiamiento para hacer frente a sus Gastos Operacionales, que significa un 14.4%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 16.3%

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales.

97,770,272 / 98,256,576 = 0.995

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 0.5% menos recursos de los que se aplicaron.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.5% más.

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales.

43,113,438 + 47,142,539 / 98,256,576 = 0.919

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 91.9%.

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

866,680 + 35,058,228 / 97,770,272 = 0.367

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 36.7% de los Ingresos Totales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 40.4%

III.3. Obra Pública

En este Apartado se presenta el resultado del análisis y evaluación programático – presupuestal de las Obras y Acciones informadas en la Cuenta Pública. Para ello, se llevaron a cabo diversas acciones de verificación y fiscalización física y documental de las mismas.

Objetivo

Verificar que los recursos ejercidos en Obra Pública, informados en la Cuenta Pública, se utilizaron en los propósitos para los cuales fueron autorizados y que sean congruentes con la información presentada en los cierres de ejercicio de Obra Pública de las diversas fuentes de financiamiento; así como observar la situación física de las obras señaladas en dichos informes y los recursos comprometidos para las obras de continuación, informadas como en proceso y no iniciadas; específicamente para:

Comprobar que la planeación, programación, adjudicación, contratación y ejecución de la obra pública, se haya efectuado de conformidad con las disposiciones legales y normativas aplicables.

Verificar que existan expedientes técnicos que permitan el análisis y evaluación de las Obras y Acciones desarrolladas y que se encuentren validados y autorizados por la autoridad normativa competente.

Verificar que se haya cumplido con lo estipulado en los contratos relativos al costo, calidad y tiempo de ejecución de las Obras y Acciones; de igual manera, que correspondan físicamente con las cantidades, conceptos, características y calidad de los materiales y suministros que respalden las facturas y estimaciones, así como constatar que los pagos efectuados se soportaron debidamente con la documentación comprobatoria correspondiente.

Verificar que en las Obras ejecutadas por Administración Municipal hayan cumplido con las disposiciones legales y normatividad aplicable.

Verificar el grado de operatividad de las obras fiscalizadas informadas como terminadas, en su modalidad de contrato o por Administración Municipal.

Evaluación del Programa de Obra Pública Municipal

Del ejercicio presupuestal informado en Cuenta Pública, se aprobó para los programas de Obras y Acciones un total de $ 20,335,805, ejerciendo durante 2018 $ 35,058,228, en 73 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

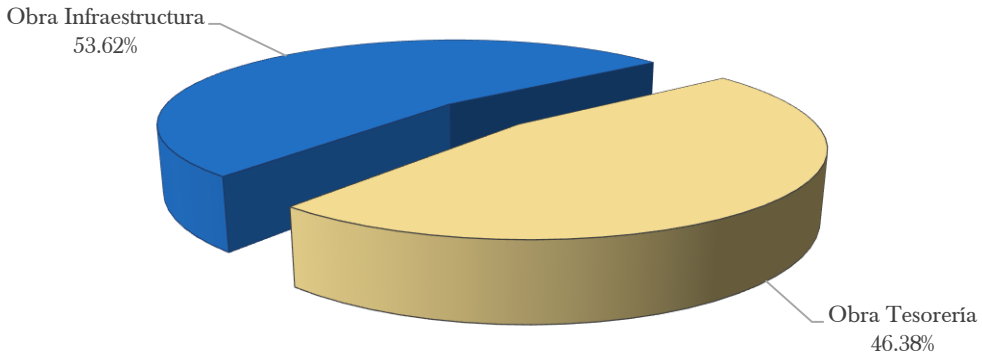
Fuente de Financiamiento	Gasto Aprobado al 31/12/18	Gasto Devengado al 31/12/18	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aprob-adas	Termi-nadas	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	4,886,915	16,259,965	100.00	332.72	6	6		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2018	15,448,890	15,509,110	100.00	100.39	67	67		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017		3,289,153	*	*	*	*	*	*
Total	20,335,805	35,058,228	100.00	172.40	73	73		

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2018
* No se presentaron los Cierres de Ejercicio de Obra, FISM 2017

El Municipio, alcanzó un 100.00% de avance físico al 31 de diciembre de 2018, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 73 obras aprobadas, informa la conclusión de 73, informadas en la Cuenta Pública.

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 46.38% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 53.62%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 35,058,228

Como se observa en el Cuadro No. 9, existe un importe de subejercicio en obra por $ 39,538, del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2018.

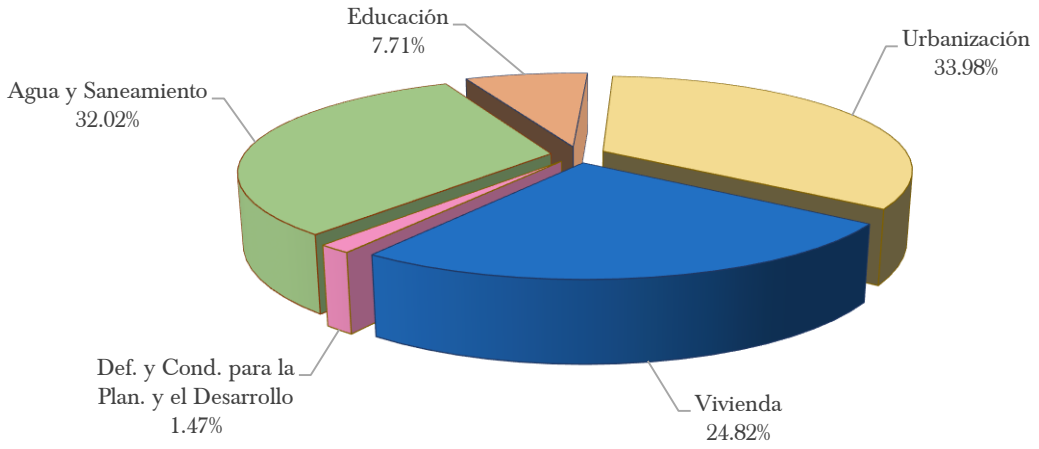
Cuadro No. 9
Subejercicios del FAISM 2018

Concepto	FAISM 2018	Total
Ingresos Totales	16,026,533	16,026,533
Egresos Totales	15,986,995	15,986,995
Total	**39,538**	**39,538**

FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FUENTE: Cuenta Pública 2018

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 $ 35,058,228

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

Cuadro No. 10
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	7,508,247	10,324,467
Edificación No Habitacional	1,200,000	2,513,036

Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	7,829,279	10,428,893
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	3,025,760	11,791,832
Proyectos Productivos y Acciones de Fomento		
Ejecución de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	772,519	
Total	**772,519**	**35,058,228**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2018

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

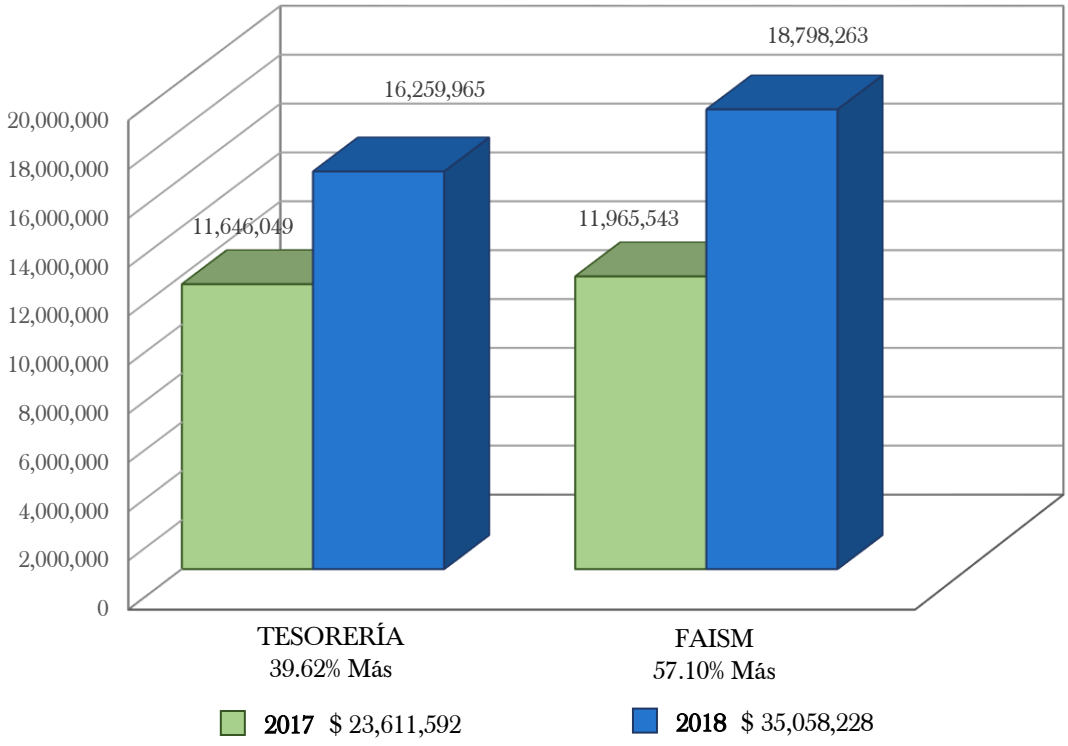
35,058,228 / 20,335,805 = 1.724

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 172.4% respecto a lo presupuestado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 148.6%

En la gráfica siguiente se presentan los recursos ejercidos en Obra Pública en 2018 en comparación con el ejercicio 2017, así como el porcentaje de variación.

Gráfica No. 6
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2017

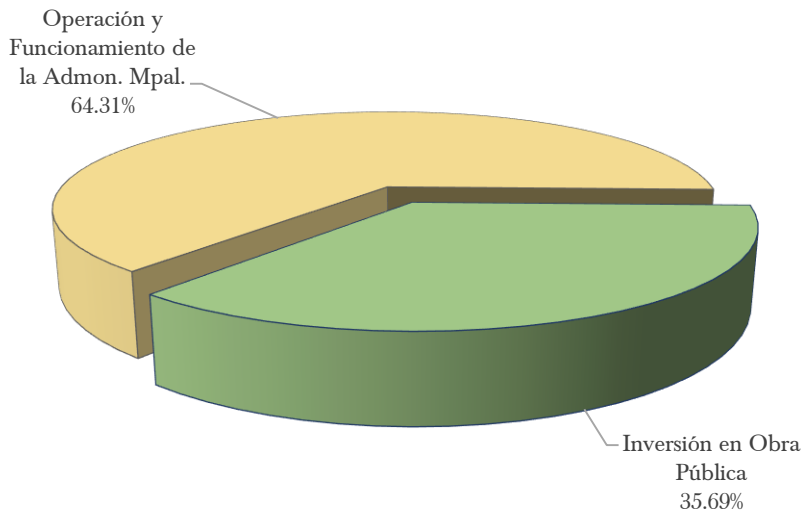


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2018, presenta un aumento de $ 11,446,636, que representa el 48.48% en comparación con el ejercicio 2017.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 98,256,576, destinó a Obra Pública y Acciones $ 35,058,228.

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



Inversión Total Ejercida $ 98,256,576

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

35,058,228 / 98,256,576 = 0.357

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 35.7%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 39.7%.

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2018

Del total ejercido en obra pública por $ 35,058,228, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 29,261,351, que representan el 83.47% del total aplicado en obra.

De las 73 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 53 obras, lo que representa un 72.60%; 47 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2018, 1 obra del Fondo para el Fortalecimiento de la Infraestructura Estatal y Municipal (Fortalece) y 5 obras de Proyectos de Desarrollo Regional; de cuya fiscalización se determinó que 47 obras se encuentran concluidas, 1 obra en proceso y 5 obras indeterminadas (no cuentan con la documentación comprobatoria y justificativa para su revisión).

En cuanto a la operatividad de las obras, 47 operan adecuadamente, 1 obra no opera (debido a que no cuenta con la interconexión a la red general) y 5 obras indeterminadas (no cuentan con la documentación comprobatoria y justificativa para su revisión).

Cuadro No. 11
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2018

No. de Obra	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Inversión Aprobada	Inversión Comprobada
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2018				**0**	**0**
1	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable Varias Calles	Villa Unión	1,200,000	1,194,828
2	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable	18 de Agosto	310,270	379,388
3	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Alcantarillado	Los Ángeles	238,549	237,356
4	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje	18 de Agosto	287,248	285,812
5	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable	Narciso Mendoza	300,000	285,266
6	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje en Calle Renacimiento y Cruce con Calle Negrete	Villa Unión	319,219	317,843

7	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje Sanitario	Cieneguilla	315,483	199,138
8	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable	Cieneguilla	130,561	478,379
9	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable en Calle del Río, Calle Lerdo de Tejada y por Carretera a La Joya.	Villa Unión	90,401	89,949
10	Agua y Saneamiento	Construcción de Colector de Drenaje Sanitario en Calle Cuauhtémoc	Villa Unión	401,443	399,713
11	Agua y Saneamiento	Construcción de Colector de Drenaje Sanitario en Colonia Pueblo Nuevo	Villa Unión	1,399,758	1,393,725
12	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Agua Potable del Pozo 11 a Calle Galeana	Villa Unión	260,000	258,879
13	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Pozo Profundo de Agua Potable	18 de Agosto	70,760	70,406
14	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Red de Drenaje Sanitario Calle 5 de Mayo entre Cuauhtémoc y Coronado	La Joya	119,402	118,887
15	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Red de Agua Potable	Cieneguilla	349,889	478,379
16	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Red de Agua Potable en Calle Francisco Zarco y sus Intersecciones	San Atenógenes	600,000	597,414
17	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Red de Agua Potable en Calle Victoria entre Calle Galeana y Calle del Canal	Villa Unión	97,022	96,603
18	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Red de Agua Potable en Calle Hidalgo	Villa Unión	98,220	97,729
19	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Red de Drenaje Sanitario en Calle Victoria entre Calle Galeana y Calle del Canal	Villa Unión	212,786	172,501
20	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Red de Drenaje Sanitario en Calle Sarabia entre Calle Aquiles y Calle Zaragoza	Villa Unión	100,649	100,145
21	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Sistema de Agua Potable	La Ochoa	170,236	169,502

22	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable en la Colonia El Paraíso con Tubería de PVC RD 32.5 de 3" de Diámetro	Villa Unión	133,391	133,391
23	Agua y Saneamiento	Equipamiento de Sistema de Agua Potable Mediante Tanque de Almacenamiento de 110 M3 de Capacidad	Villa Unión	1,000,000	995,000
24	Agua y Saneamiento	Equipamiento de Sistema de Agua Potable Mediante Tanque de Almacenamiento de 50 M3 de Capacidad	Noria de los Pilares	1,025,021	1,019,896
25	Agua y Saneamiento	Equipamiento de Sistema de Agua Potable Mediante Tanque de Almacenamiento de 110 M3 de Capacidad	Francisco Zarco	1,000,000	995,000
26	Educación	Construcción de Barda Perimetral en la Escuela Primaria Francisco Sarabia Tinoco	San Atenógenes	321,170	319,785
27	Educación	Construcción de Barda Perimetral en la Escuela Secundaria No.46	Los Ángeles	327,191	325,555
28	Educación	Construcción de Barda Perimetral en el Jardín de Niños Luis Baca	Veracruz	139,432	138,831
29	Educación	Construcción de Barda Perimetral en la Escuela Primaria 27 de Abril	Damián Carmona	137,329	136,642
30	Educación	Construcción de Barda Perimetral en la Escuela Primaria Delfina Arroyo	La Ochoa	174,074	173,323
31	Educación	Construcción de Techado en Áreas de Impartición Física en El Jardín de Niños Gabino Barreda	El Potosí	135,000	134,418
32	Educación	Construcción de Techado en Áreas de Impartición Física en El Jardín de Niños de Estación Poanas	Estación Poanas	180,000	103,950
33	Urbanización	Construcción de Pavimento Hidráulico Calle 5 de Mayo entre Calle Cuauhtémoc y Calle Coronado	La Joya	852,500	846,336
34	Urbanización	Construcción de Pavimento Hidráulico Calle Sarabia entre Calle Aquiles y Calle Zaragoza	Villa Unión	794,324	790,901
35	Urbanización	Construcción de Pavimento Hidráulico Calle Morelos entre Calle Cuauhtémoc y Calle Pino Suarez	La Joya	470,100	468,074

36	Urbanización	Construcción de Pavimento Hidráulico Calle Victoria entre Calle Galena y Canal	Villa Unión	1,041,039	1,036,551
37	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica	Villa Unión, San Atenógenes, Estación Poanas, Narciso Mendoza y Los Ángeles	680,078	676,677
38	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica	Los Ángeles, Cieneguilla, La Joya y Orizaba	658,679	655,386
39	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica	San Atenógenes	283,896	282,477
40	Vivienda	13 Cuartos Dormitorios Adosados	Villa Unión y San Atenógenes	600,204	235,185
41	Vivienda	9 Cuartos Dormitorios Adosados	Orizaba y El Potosí	415,526	413,734
42	Vivienda	9 Cuartos Dormitorios Adosados	Estación Poanas, Los Ángeles, Damián Carmona, y 18 de Agosto	323,187	321,793
43	Vivienda	11 Cuartos Dormitorios Adosados	Cieneguilla, La Joya, Narciso Mendoza, Veracruz, y La Ochoa	507,865	505,675
44	Vivienda	6 Cuartos para Baño	Orizaba, 18 de Agosto, y Narciso Mendoza	360,000	358,448
45	Vivienda	10 Cuartos Dormitorios	Villa Unión	600,000	597,414
46	Vivienda	7 Cuartos Dormitorios	18 de Agosto, Noria de Los Pilares, y Orizaba	420,000	419,095
47	Vivienda	10 Cuartos para Baño	Villa Unión	600,000	598,707
Fondo para el Fortalecimiento de la Infraestructura Estatal y Municipal (Fortalece)				**1,098,840**	**486,936**
48	Educación	Construcción de Domo en Escuela Primaria Ponciano Arriaga	Cieneguilla	1,098,840	486,936
Proyectos de Desarrollo Regional				**22,449,582**	**21,077,958**

49	Urbanización	Construcción de Cancha de Futbol con Gradas y Luminarias	La Joya	1,631,684	1,623,526
50	Urbanización	Construcción de Cancha de Futbol con Gradas, Luminarias y Gimnasio al Aire Libre	San Atenógenes	1,425,001	1,417,876
51	Urbanización	Iluminación de Campo de Futbol Soccer	Villa Unión	274,834	273,460
52	Urbanización	Rehabilitación y Modernización de la Unidad Deportiva Bicentenario	Villa Unión	3,590,132	3,675,637
53	Urbanización	Rehabilitación y Modernización de Cancha de Futbol Rápido con Pasto Sintético, Gradas y Luminarias	Villa Unión	988,958	984,013
			Total	**29,261,351**	**28,565,534**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2018
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 695,817, corresponde a: Pagos por Acreditar, Sobregiros y Saldo no Ejercido.

III.4. Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2018 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. 12
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
ACTIVO CIRCULANTE		**PASIVO CIRCULANTE**	
Efectivo y Equivalentes	9,478,956	Cuentas por pagar a Corto Plazo	10,008,343
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	5,880,750	Otros Pasivos a Corto Plazo	1,108,025
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	1,377,134		
Almacenes	3,377		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**16,740,217**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**11,116,368**
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**109,129,516**	Deuda Pública a Largo Plazo	5,455,823
Terrenos	1,509,500		
Edificios no Habitacionales	12,043,000	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**5,455,823**
Infraestructura			
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	95,514,468		
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	62,548	**TOTAL PASIVOS**	**16,572,191**
Bienes Muebles	**11,582,656**		
Mobiliario y Equipo de Administración	1,930,453		
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	128,818		
Vehículos y Equipo de Transporte	7,940,383		
Equipo de Defensa y Seguridad	166,819	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	1,336,183	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**121,229,226**
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	80,000	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	36,335,734
Activos Intangibles	**40,020**	Resultado de Ejercicios Anteriores	84,893,492
Software	40,020		
Activos Diferidos	**309,008**		
Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	309,008		
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**121,061,200**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**121,229,226**
TOTAL DE ACTIVOS	**137,801,417**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**137,801,417**

FUENTE: Cuenta Pública 2018.

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

16,740,217 / 11,116,368 = 1.506

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 1.234 veces

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total – Construcciones en Proceso.

16,572,191 / 137,801,417 - 95,577,016 = 0.392

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 39.2% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 47.6%

c) Pasivo Circulante

Pasivo Circulante / Pasivo Total

11,116,368 / 16,572,191 = 0.671

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 67.1% de ellos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 72.4%

d) Pasivo No Circulante

Pasivo No Circulante / Pasivo Total

5,455,823 / 16,572,191 = 0.329

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 32.9% del Pasivo Total del Municipio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 27.6%

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

e) Déficit del Ejercicio

Ingresos Totales– Egresos Totales.

97,770,272 - 98,256,576 = -486,304

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. 13
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2018		**6,352,952**
Crédito No. 7799	1,387,523	
Crédito No. 8935	2,780,555	
Crédito No. 11019	2,184,874	
Amortización		**897,129**
Crédito No. 7799	127,101	
Crédito No. 8935	366,667	
Crédito No. 11019	403,361	
Saldo al 31 de diciembre de 2018		**5,455,823**
Crédito No. 7799	1,260,422	
Crédito No. 8935	2,413,888	
Crédito No. 11019	1,781,513	

FUENTE: Cuenta Pública 2018.

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2017 y 2018, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 14
Variación de la Deuda

Concepto	2017	2018	Variación
Saldo al 1 de Enero	7,250,081	6,352,952	-12.37%
Amortización	897,129	897,129	0.00%
Saldo al 31 de Diciembre	6,352,952	5,455,823	-14.12%

FUENTE: Informe de Resultados 2017 y Cuenta Pública 2018.

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2018 es menor en un 14.12% que el final de 2017, la amortización de créditos se mantuvo igual.

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

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

2018 897,129 / 97,770,272 = 0.009

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2017 se ejerció un 1.1% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2018 se ejerció un 0.9%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.6%

IV.2. Servicio de Deuda Pública

En lo referente al Servicio de la Deuda Pública, se revisó que las operaciones derivadas de los pagos por intereses sean las que corresponden de acuerdo a la información presentada por el H. Ayuntamiento, así como la información proporcionada por la Institución Financiera correspondiente.

Indicador de Desempeño respecto al Servicio de la Deuda:

a) Servicio de Deuda

Intereses por Deuda / Gasto Total

664,366 / 98,256,576 = 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 por $ 751 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; 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

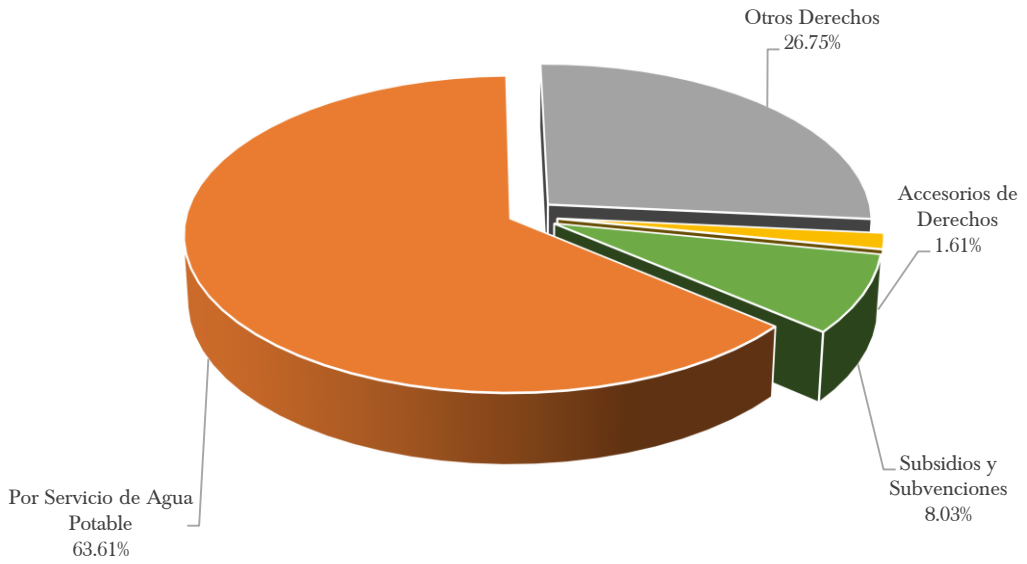
El APAS obtuvo en el ejercicio presupuestal 2018 Ingresos por $3,108,733, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 15
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por Servicio de Agua Potable	1,977,481	63.61%
Otros Derechos	831,738	26.75%
Accesorios de Derechos	49,947	1.61%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	249,567	8.03%
Total	**3,108,733**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del APAS del ejercicio 2018.

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 2018 y los Ingresos obtenidos por el APAS, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 16
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
1,750,000	3,108,733	1,358,733	77.64%

FUENTE: Información Preliminar del APAS del ejercicio 2018.

Del análisis efectuado a los Ingresos recaudados en el ejercicio 2018 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

249,567 / 3,108,733 = 0.080

Este Indicador nos muestra que el APAS para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal en un 8.0%

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 25.3%

V.1.2 Egresos

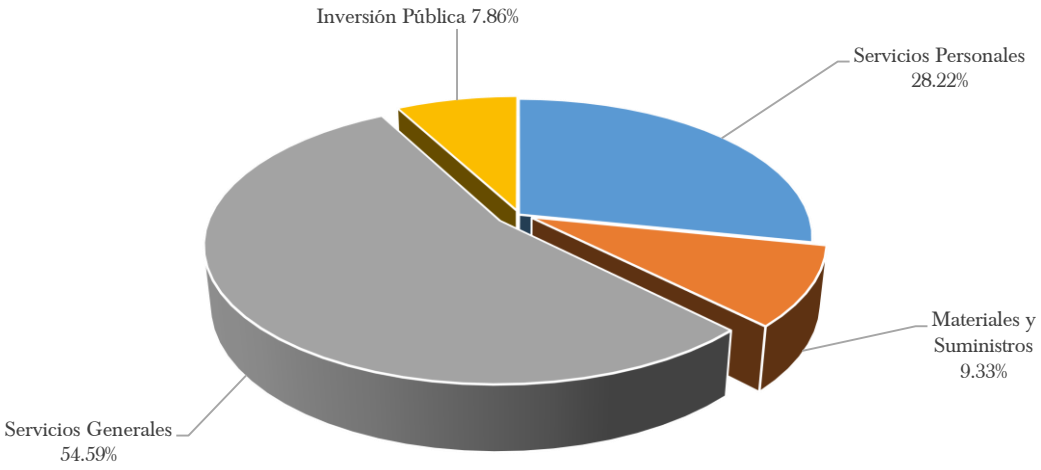
El APAS ejerció recursos durante 2018 por $ 2,768,139, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 17
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	781,090	28.22%
Materiales y Suministros	258,329	9.33%
Servicios Generales	1,511,142	54.59%
Inversión Pública	217,578	7.86%
Total	**2,768,139**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del APAS del ejercicio 2018.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el Sistema de Agua aplicó el 28.22% en pago de Servicios Personales por prestaciones al personal, 9.33% en Materiales y Suministros; el 54.59% en Servicios Generales, entre otros.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en 2017 y el ejercicio 2018 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 18
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2017	2018	Variación	Porcentaje
Derechos				
Por Servicio de Agua Potable	1,781,855	1,977,481	195,626	10.98%
Otros Derechos	131,706	831,738	700,032	531.51%
Accesorios de Derechos	37,946	49,947	12,001	31.63%
Activo no Circulante				
Vehiculos y Equipo de Transporte	114,000	0	-114,000	100.00%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	174,680	249,567	74,887	42.87%
Total	**2,240,187**	**3,108,733**	**868,546**	**38.77%**

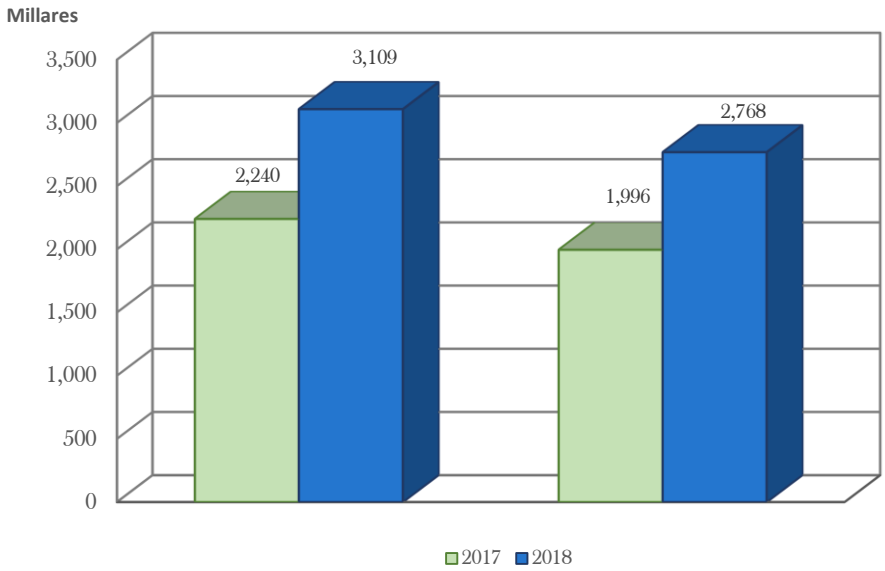
FUENTE: Información Preliminar del APAS de los ejercicios 2017 y 2018.

Cuadro No. 19
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2017	2018	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	711,565	781,090	69,525	9.77%
Materiales y Suministros	146,830	258,329	111,499	75.94%
Servicios Generales	912,851	1,511,142	598,291	65.54%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	13,197	0	-13,197	-100.00%
Inversión Pública	211,690	217,578	5,888	2.78%
Total	**1,996,133**	**2,768,139**	**772,006**	**38.67%**

FUENTE: Información Preliminar del APAS de los ejercicios 2017 y 2018.

Gráfica No. 10
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2018, en términos relativos aumentaron en comparación al 2017, en un 38.77% y los Egresos en un 38.67%; si consideramos que durante 2018 la inflación fue de un 4.83%, concluimos que en términos reales los Ingresos del Sistema de Agua aumentaron en un 33.94% y los Egresos en un 33.84%.

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

(DIF)

V.2.1 Ingresos

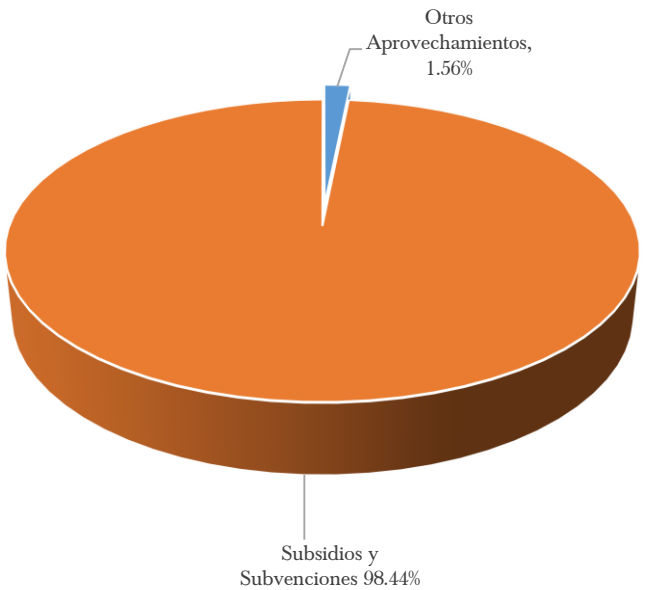
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2018 Ingresos por $ 4,344,994, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 20
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Aprovechamientos de Tipo Corriente		
Otros Aprovechamientos	67,850	1.56%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	4,277,144	98.44%
Total	**4,344,994**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2018.

Gráfica No. 11
Ingresos Obtenidos



Del análisis efectuado a los Ingresos obtenidos en el ejercicio 2018 se desprende el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingresos Total

4,277,144 / 4,344,994 = 0.984

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 98.4% de los Ingresos del ejercicio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 98.2%.

V.2.2 Egresos

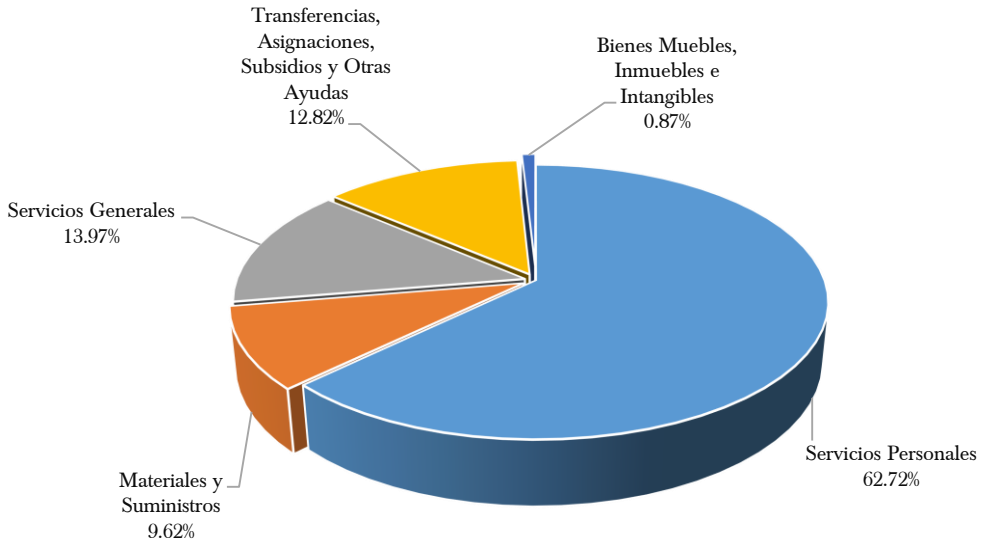
El DIF ejerció recursos durante 2018 por $ 4,426,373, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 21
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	2,776,267	62.72%
Materiales y Suministros	425,957	9.62%
Servicios Generales	618,192	13.97%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	567,369	12.82%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	38,588	0.87%
Total	**4,426,373**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2018.

Gráfica No. 12
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 62.72% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, el 13.97% en Servicios Generales y el 12.82% en Transferencias Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas, entre otros.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en 2017 y el ejercicio 2018 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 22
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2017	2018	Variación	Porcentaje
Aprovechamientos de Tipo Corrientes				
Otros Aprovechamientos	67,296	67,850	554	0.82%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	4,123,900	4,277,144	153,244	3.72%
Total	**4,191,196**	**4,344,994**	**153,798**	**3.67%**

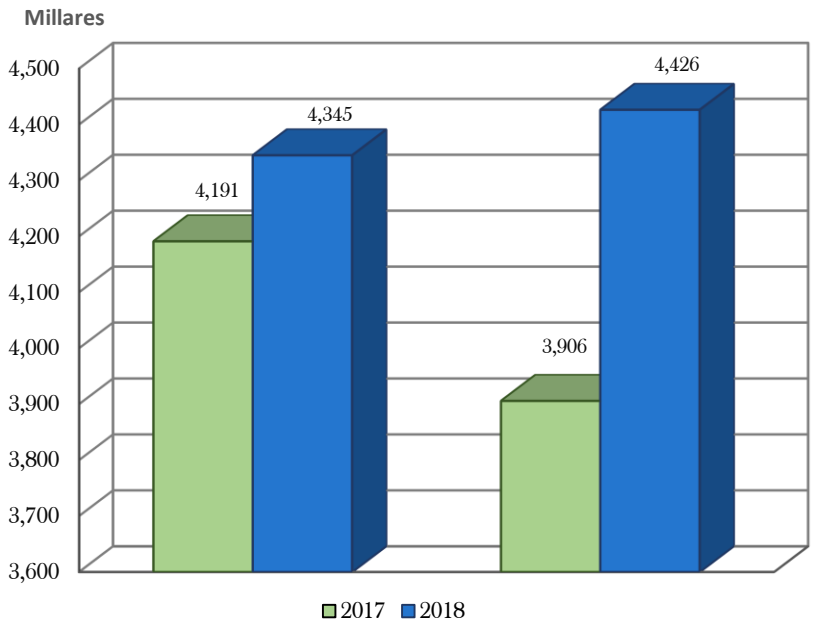
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2017 y 2018.

Cuadro No. 23
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2017	2018	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	2,498,460	2,776,267	277,807	11.12%
Materiales y Suministros	525,416	425,957	-99,459	-18.93%
Servicios Generales	503,483	618,192	114,709	22.78%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	264,544	567,369	302,825	114.47%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	113,927	38,588	-75,339	-66.13%
Total	**3,905,830**	**4,426,373**	**520,543**	**13.33%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2017 y 2018.

Gráfica No. 13
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2018, en términos relativos aumentaron en comparación al 2017, en un 3.67% y los Egresos en un 13.33%; si consideramos que durante 2018 la inflación fue de un 4.83%, concluimos que en términos reales los Ingresos del DIF disminuyeron en un 1.16% y los Egresos aumentaron en un 8.5%.

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 2018, 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 $ 1,199,387

VI.1.1. Financieras por $ 482,843

Tesorería por $ 470,386

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 350,895
2. Incumplimiento en lo dispuesto en la Ley de Ingresos del Municipio por $ 8,678
3. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 110,813

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2018 por $ 12,457

1. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 12,457

VI.1.2. Obra Pública por $ 716,544

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2018 por $ 540,202

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 322,638
2. Faltante de documentación comprobatoria por $ 205,540
3. Falta de documentación justificativa por $ 7,540

4. Erogaciones por préstamos entre fondos por $ 4,484

Proyectos de Desarrollo Regional por $ 176,342

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 170,648
2. Deficiencias técnicas constructivas por $ 5,694

VI.1.3. Organismos Descentralizados por $ 1,229,560

Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Poanas por $ 3,715

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 2,500
2. Erogaciones sin evidencia de su aplicación por $ 1,215

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Poanas por $ 1,225,845

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 263,677
2. Erogaciones sin comprobante fiscal por $ 934,059
3. Erogaciones sin evidencia de su aplicación por $ 8,976
4. Erogaciones por concepto de nómina sin firma de recibido por $ 18,683
5. Apoyos con irregularidades en la identificación del beneficiario por $ 450

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)

VI.2.2. Obra Pública

1. Retenciones no enteradas
2. Falta de fianzas de cumplimiento de contrato y vicios ocultos
3. Pagos por acreditar
4. No presentan expediente técnico
5. No presentan acta de comité de obra
6. No presentan acta de entrega-recepción de obra

VI.2.3. Organismos Descentralizados

Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Poanas

1. Incumplimiento a lo establecido en la Ley del Impuesto al Valor Agregado en materia de registro del Impuesto.
2. Falta de análisis de saldos deudores del Organismo.
3. Falta de análisis de saldos contrarios a la naturaleza de la cuenta.
4. Falta de análisis de saldos acreedores del Organismo.
5. Participaciones transferidas al Municipio por concepto de la recaudación del Impuesto sobre la Renta efectivamente enterado a la Federación

1. Participaciones transferidas al Municipio por concepto de la recaudación del Impuesto sobre la Renta efectivamente enterado a la Federación.
2. Falta de análisis de saldos acreedores del Organismo.
3. Falta de análisis de saldos deudores del Organismo
4. Falta de análisis de saldos contrarios a la naturaleza de la cuenta.

VI.2.4. Omisión de elementos en el contenido básico de la Cuenta Pública

1. No se anexaron a la Cuenta Pública los formatos del cierre de obra del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2017.

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

VII. CONCLUSIÓN

Por lo anteriormente expuesto y habiéndose dado cumplimiento a lo dispuesto por los artículos, 86 fracción I, en relación con lo señalado por el diverso 170, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango; 2, 4, 6 fracciones I, 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 2018 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 2018 en todos los aspectos importantes mostró aceptablemente el ejercicio de su gestión financiera pública conforme a las disposiciones legales y administrativas aplicables y acorde a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental (Principios de Contabilidad aplicables al Sector Público), esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, una vez dictaminada la Cuenta Pública de referencia, procederá a investigar los actos u omisiones que pudieran configurar alguna falta administrativa o conducta ilícita, respecto a las Observaciones contenidas en el apartado **VI. OBSERVACIONES** del presente Informe de Resultados, y así como de aquellas otras que se deriven del seguimiento a las mismas, acorde a lo dispuesto por el Título Cuarto de la Ley de Fiscalización Superior del Estado y demás disposiciones legales aplicables, y, en su caso, substanciará los procedimientos administrativos que sean procedentes, de conformidad con la ley de la materia.

Victoria de Durango, Dgo., Julio de 2019

VIII. ANEXOS

VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**3,054,499**	**3,160,073**	**-105,574**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**527,083**	**396,120**	**130,963**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	527,083	396,120	130,963
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**2,168,784**	**2,183,140**	**-14,356**
PREDIAL	**2,168,784**	**2,183,140**	**-14,356**
Impuesto del Ejercicio	1,575,046	1,598,329	-23,283
Impuesto de Ejercicios Anteriores	593,738	584,811	8,927
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**243,423**	**428,585**	**-185,162**
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	243,423	428,585	-185,162
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**115,209**	**152,228**	**-37,019**
Recargos	115,209	152,228	-37,019
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	**0**	**0**	**0**
Contribuciones por Mejoras por Obras Públicas	**0**	**0**	**0**
Las de Captación de Agua	0	0	0
Las de Instalación de Tubería de Distribución de Agua	0	0	0
Las de Construcción o Reconstrucción de Alcantarillado, Drenaje, Desagüe, Entubamiento de Aguas de Ríos, Arroyos y Canales	0	0	0
Las de Pavimentación de Calles y Avenidas	0	0	0
Las de Apertura, Ampliación y Prolongación de Calles y Avenidas	0	0	0

Las de Construcción y Reconstrucción de Banquetas	0	0	0
Las de Instalación de Alumbrado Público	0	0	0
Contribuciones de Mejora no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendiente de Liquidación o Pago	0	0	0
DERECHOS	**5,662,318**	**3,627,218**	**2,035,100**
DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**804**	**0**	**804**
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	1	0	1
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	803	0	803
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	**5,656,514**	**3,555,903**	**2,100,611**
Por Servicio de Rastro	276,192	195,300	80,892
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	7,677	22,250	-14,573
Sobre Fraccionamientos	0	0	0
Por Cooperación para Obras Públicas	**503,927**	**50,000**	**453,927**
En Efectivo	503,927	50,000	453,927
En Especie	0	0	0
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	0	0	0
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	**1,750,000**	**0**	**1,750,000**
Del Ejercicio	1,000,000	0	1,000,000
Ejercicios Anteriores	750,000	0	750,000
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	**2,276,778**	**2,201,424**	**75,354**

Expedición de Bebidas Alcohólicas	**2,276,778**	**2,201,424**	**75,354**
Expedición de Licencias	0	0	0
Refrendos	2,276,778	2,198,312	78,466
Movimientos de Patentes	0	3,112	-3,112
Por Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	0	0	0
Por Inspección y Vigilancia para la Seguridad Pública	0	0	0
Por Revisión, Inspección y Servicios	0	0	0
Por Servicios Catastrales	0	0	0
Por Servicios de Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas	0	0	0
Por Servicio Público de Iluminación	841,940	1,086,929	-244,989
OTROS DERECHOS	**0**	**0**	**0**
ACCESORIOS	**5,000**	**71,315**	**-66,315**
Recargos	**5,000**	**71,315**	**-66,315**
Agua	0	0	0
Refrendos	5,000	71,315	-66,315
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	**10,000**	**94,453**	**-84,453**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**10,000**	**94,453**	**-84,453**
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	**10,000**	**94,453**	**-84,453**
Rendimientos Financieros	10,000	94,453	-84,453
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	**685,096**	**632,551**	***52,545***

APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**685,096**	**632,551**	**52,545**
Multas Municipales	200,000	193,977	6,023
Reintegros	0	5,661	-5,661
Donativos y Aportaciones	0	0	0
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	485,096	432,913	52,183
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	**69,344,733**	**90,255,977**	**-20,911,244**
PARTICIPACIONES	**37,953,176**	**43,113,438**	**-5,160,262**
Fondo General de Participaciones	23,267,773	24,497,160	-1,229,387
Fondo de Fiscalización	1,451,377	1,381,519	69,858
Fondo de Fomento Municipal	11,205,893	11,460,778	-254,885
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	396	30	366
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	543,117	759,740	-216,623
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	1,004,169	862,455	141,714
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	353,334	505,394	-152,060
Fondo Estatal	71,273	140,658	-69,385
Fondo de Compensación ISAN	55,844	55,844	0
Recaudación de ISR por salarios	0	1,869,860	-1,869,860
Otros Apoyos Extraordinarios	0	1,580,000	-1,580,000
Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios Mineros	0	0	0
APORTACIONES	**31,391,557**	**31,391,557**	**0**
Aportaciones Federales para el Fondo	**31,391,557**	**31,391,557**	**0**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	15,365,024	15,365,024	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	16,026,533	16,026,533	0
CONVENIOS	**0**	**15,750,982**	**-15,750,982**
Convenios	0	15,750,982	-15,750,982

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	**78,756,646**	**97,770,272**	**-19,013,626**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**33,847,962**	**33,819,162**	**28,800**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**28,815,902**	**28,770,260**	**45,642**
Sueldos base al personal permanente	28,815,902	28,770,260	45,642
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	**4,002,249**	**4,012,858**	**-10,609**
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	3,594,093	3,594,093	0
Horas Extraordinarias	0	0	0
Compensaciones	408,156	418,765	-10,609
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**149,383**	**140,022**	**9,361**
Aportaciones de seguridad social	0	0	0
Aportaciones al sistema para el retiro	0	0	0
Aportaciones para seguros	149,383	140,022	9,361
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**880,428**	**896,022**	**-15,594**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	374,274	389,868	-15,594
Indemnizaciones	506,154	506,154	0
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	0	0	0
	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**7,790,347**	**6,773,357**	**1,016,990**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**1,003,205**	**898,664**	**104,541**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	538,546	249,418	289,128
Materiales y útiles de impresión y reproducción	362,629	552,417	-189,788
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	2,904	3,144	-240

Material de limpieza	99,126	93,685	5,441
Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**180,642**	**180,882**	**-240**
Productos alimenticios para personas	150,416	147,802	2,614
Productos alimenticios para animales	30,226	33,080	-2,854
Utensilios para el servicio de alimentación	0	0	0
MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN	**0**	**197,586**	**-197,586**
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio adquiridos como materia prima	0	197,586	-197,586
MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	**100,000**	**0**	**100,000**
Productos minerales no metálicos	0	0	0
Cemento y productos de concreto	100,000	0	100,000
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	0	0	0
Artículos metálicos para la construcción	0	0	0
Materiales complementarios	0	0	0
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	0	0	0
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**202,046**	**0**	**202,046**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	202,046	0	202,046
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	**5,243,122**	**4,415,703**	**827,419**
Combustibles, lubricantes y aditivos	5,243,122	4,415,703	827,419
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**759,623**	**744,634**	**14,989**
Vestuario y uniformes	200,061	180,061	20,000
Prendas de seguridad y protección personal	0	5,011	-5,011
Artículos deportivos	559,562	559,562	0
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	**301,709**	**335,888**	**-34,179**
Herramientas menores	301,709	334,106	-32,397
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	0	1,782	-1,782
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	**9,785,033**	**11,657,214**	**-1,872,181**
SERVICIOS BÁSICOS	**3,491,455**	**4,457,337**	**-965,882**
Energía Eléctrica	3,028,569	3,977,917	-949,348
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	0	0	0
Agua	88,000	97,636	-9,636
Telefonía tradicional	105,451	131,949	-26,498
Telefonía celular	269,435	249,835	19,600
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	0	0	0
Servicios integrales y otros servicios	0	0	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	**72,430**	**551,416**	**-478,986**
Arrendamiento de terrenos	0	0	0
Arrendamiento de edificios	68,602	68,602	0
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	13,800	-13,800
Arrendamiento de equipo de transporte	0	465,186	-465,186
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	3,828	3,828	0
Otros arrendamientos	0	0	0
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**26,635**	**36,263**	**-9,628**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	20,000	0	20,000
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	0	7,134	-7,134
Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	6,635	22,557	-15,922

Servicios de capacitación	0	0	0
Servicios de investigación científica y desarrollo	0	0	0
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	0	0	0
Servicios de vigilancia	0	0	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	0	6,572	-6,572
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**98,947**	**116,287**	**-17,340**
Servicios financieros y bancarios	98,947	116,287	-17,340
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	**2,752,887**	**3,196,539**	**-443,652**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	1,380,669	1,779,657	-398,988
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	6,146	6,146	0
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	0	558	-558
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	1,113,709	1,117,449	-3,740
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	252,363	292,729	-40,366
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación	0	0	0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**373,920**	**455,210**	**-81,290**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	373,920	455,210	-81,290
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	**182,634**	**211,090**	**-28,456**
Pasajes aéreos	0	0	0
Pasajes terrestres	0	0	0
Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	182,634	206,134	-23,500
Viáticos en el extranjero	0	0	0

Servicios integrales de traslado y viáticos	0	0	0
Otros servicios de traslado y hospedaje	0	4,956	-4,956
SERVICIOS OFICIALES	**1,987,288**	**1,805,600**	**181,688**
Gastos de ceremonial	0	0	0
Gastos de orden social y cultural	1,987,288	1,805,600	181,688
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**798,837**	**827,472**	**-28,635**
Servicios funerarios y de cementerios	0	0	0
Impuestos y derechos	99,097	130,947	-31,850
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	699,740	696,525	3,215
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**9,141,961**	**8,521,191**	**620,770**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**	**421,534**	**-421,534**
Otros Subsidios	0	421,534	-421,534
AYUDAS SOCIALES	**3,919,461**	**2,426,728**	**1,492,733**
Ayudas sociales a personas	3,231,401	1,696,729	1,534,672
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	688,060	729,999	-41,939
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	0	0	0
Ayudas por desastres naturales y otros siniestros	0	0	0
PENSIONES Y JUBILACIONES	**420,000**	**593,656**	**-173,656**
Pensiones	0	0	0
Jubilaciones	420,000	593,656	-173,656
DONATIVOS	**4,802,500**	**5,079,273**	**-276,773**
Donativos a instituciones sin fines de lucro	4,802,500	5,079,273	-276,773
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**1,373,380**	**866,680**	**506,700**
BIENES MUEBLES	**1,373,380**	**866,680**	**506,700**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**48,377**	**130,876**	**-82,499**
Muebles de oficina y estantería	23,061	23,061	0
Muebles, excepto de oficina y estantería	0	0	0
Bienes artísticos, culturales y científicos	0	80,000	-80,000
Objetos de valor	0	0	0
Equipos de cómputo y de tecnologías de la información	25,316	27,815	-2,499
Otros mobiliarios y equipos de administración	0	0	0

MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**17,864**	**20,563**	**-2,699**
Equipos y aparatos audiovisuales	0	0	0
Aparatos deportivos	0	0	0
Cámaras fotográficas y de video	17,864	20,563	-2,699
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	0	0
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**1,298,216**	**698,216**	**600,000**
Vehículos y equipo terrestre	1,298,216	698,216	600,000
Otros equipos de transporte	0	0	0
EQUIPOS DE DEFENSA Y SEGURIDAD	0	0	0
Equipos de defensa y seguridad	0	0	0
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**8,923**	**17,025**	**-8,102**
Maquinaria y equipo agropecuario	0	0	0
Maquinaria y equipo industrial	0	2,195	-2,195
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	2,500	-2,500
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	0	0	0
Herramientas y máquinas-herramienta	8,923	12,330	-3,407
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	**20,335,805**	**35,058,228**	**-14,722,423**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**19,563,286**	**35,058,228**	**-15,494,942**
Edificación habitacional	7,508,247	10,324,467	-2,816,220
Edificación no habitacional	1,200,000	2,513,036	-1,313,036
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	7,829,279	10,428,893	-2,599,614
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	3,025,760	11,791,832	-8,766,072
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	**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	**772,519**	**0**	**772,519**
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	772,519	0	772,519
DEUDA PÚBLICA	**1,560,744**	**1,560,744**	**0**
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	**663,615**	**663,615**	**0**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	663,615	663,615	0
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
Comisiones de la deuda pública interna	0	0	0
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	5,078,586	0	5,078,586
TOTAL DE EGRESOS	**78,756,646**	**98,256,576**	**-19,499,930**

NOTA: “Las cifras pueden variar debido al redondeo”