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 27
IV. DEUDA PÚBLICA 30
IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada 30
IV.2. Servicio de Deuda Pública 32
V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS 33
V.1. Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Poanas, Dgo. 34
V.2. Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Poanas, Dgo. 40
VI. OBSERVACIONES 44
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administración 2016-2019) 44
VI.1.1. Financieras 44
VI.1.2. Obra Pública 45
VI.2. Observaciones de Control Interno 45
VI.2.1. Financieras 45
VI.2.2. Obra Pública 45
VI.2.3. Descentralizados 46
VI.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administración 2019-2022) 46
VI.3.1. Financieras 46
VI.3.2. Obra Pública 47
VI.3.3. Descentralizados 47
VI.4. Observaciones de Control Interno 47
VI.4.1. Financieras 47
VI.4.2. Obra Pública 48
VI.4.3. Descentralizados 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 2019, 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 las Cuentas Públicas publicado en el D.O.F. el 30 de diciembre de 2013, sus reformas y adiciones.

Se considera necesario señalar, que la elaboración, integración y presentación de la información contenida en la Cuenta Pública es responsabilidad de la Administración Municipal, comprendiendo los períodos de Administración correspondientes del 1° de enero al 31 de agosto y del 1° de septiembre al 31 de diciembre de 2019, respectivamente, siendo aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión extraordinaria de fecha 27 de febrero de 2020, en el acta se menciona que de Enero – Agosto bajo reserva, y los meses de Septiembre – Diciembre a plena conciencia.

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 100.00% en los ingresos y un 95.57% 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 91.51%. 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 2019 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 $ 87,753,116 los Recursos Ejercidos por $ 90,663,808 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 121,944,642 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 2019, con relación a su similar de 2018.

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 2019 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 102, de fecha 23 de diciembre de 2018; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 20 de marzo de 2019 y 23 de diciembre de 2019. 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 2018 y 2019, 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 2019:

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2019

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	3,398,174		3,398,174
Derechos	5,117,959		5,117,959
Contribuciones por Mejoras	1		1
Productos	20,000		20,000
Aprovechamientos	773,960		773,960
Participaciones y Aportaciones	69,344,733	81,869,038	81,869,038
Ingresos Derivados de Financiamiento	0		0
Total	**78,654,827**		**91,179,132**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 102 y 9 de fechas 23-dic-18 y 31-ene-19, respectivamente.
Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2019, en relación con la Ley de Ingresos de 2018, presentó un incremento nominal del 15.77%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2018	2019	Variación
Impuestos	3,054,499	3,398,174	11.25%
Derechos	5,662,318	5,117,959	-9.61%
Contribuciones por Mejoras	0	1	100.00%
Productos	10,000	20,000	100.00%
Aprovechamientos	685,096	773,960	12.97%
Participaciones y Aportaciones	69,344,733	81,869,038	18.06%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0.00%
Total	**78,756,646**	**91,179,132**	**15.77%**

FUENTE: Informe de Resultados 2018 y Periódicos Oficiales números 102 y 9 de fechas 23-dic-18 y 31-ene-19, respectivamente.
Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2019 fue de 2.83% en términos reales, la Ley de Ingresos para 2019 refleja una proyección de Ingresos mayor a la del ejercicio presupuestal de 2018, en un 12.94%

II.2. Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2018 y 2019, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

Cuadro No. 3
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2018	2019	Variación
Servicios Personales	33,847,962	38,664,145	14.23%
Servicios Generales	9,785,033	14,539,086	48.58%
Materiales y Suministros	7,790,347	9,485,885	21.76%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,373,380	898,751	-34.56%
Inversión Pública	20,335,805	17,387,056	-14.50%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	9,141,961	12,786,556	39.87%
Deuda Pública	1,560,744	1,593,129	2.07%
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	5,078,586	4,175,476	-17.78%
Total	**78,756,646**	**91,179,132**	**15.77%**

FUENTE: Informe de Resultados 2018 y Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 20 de marzo de 2019 y 23 de diciembre de 2019.
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2019 considerando la Inflación del 2.83%, en términos reales aumentó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 12.94%.

III. GESTIÓN FINANCIERA

La Gestión Financiera se refiere a la administración, manejo, custodia y aplicación de los recursos públicos que el H. Ayuntamiento utilizó durante el ejercicio 2019 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 2018, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

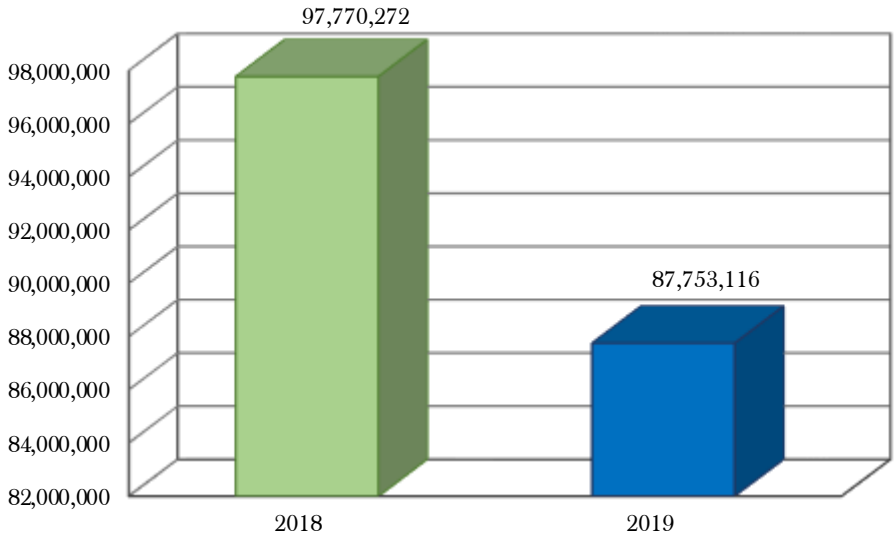
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2018 y 2019

Concepto	2018	2019	Variación
Impuestos	3,160,073	3,090,706	-2.20%
Derechos	3,627,218	3,465,840	-4.45%
Contribuciones por Mejoras	0	564	100.00%
Productos	94,453	76,762	-18.73%
Aprovechamientos	632,551	825,315	30.47%
Participaciones y Aportaciones	90,255,977	80,293,929	-11.04%
Total	**97,770,272**	**87,753,116**	**-10.25%**

FUENTE: Informe de Resultados 2018 y Cuenta Pública 2019.

Ver anexo 1

Gráfica No. 1
Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Municipio obtuvo un decremento de sus Ingresos del 10.25% respecto al ejercicio presupuestal 2018; si consideramos que durante 2019 la inflación fue de 2.83%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos menores al 2018, de 13.08%.

En el decremento nominal de 2019 de 10.25% se destacan los Participaciones y Aportaciones en un 11.04% que significa $ 9,962,048, los Derechos en un 4.45% que significa $ 161,378 y los Impuestos en un 2.20% que significa $ 69,367.

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	3,398,174	3,090,706	-307,468
Derechos	5,117,959	3,465,840	-1,652,119
Contribuciones por Mejoras	1	564	563
Productos	20,000	76,762	56,762
Aprovechamientos	773,960	825,315	51,355
Total	**9,310,094**	**7,459,187**	**-1,850,907**

FUENTE: Cuenta Pública 2019.
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)

7,459,187 - 0 / 9,310,094 - 1,600,000 = 0.967

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 3.3% de lo autorizado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 4.5% de ingresos obtenidos por debajo de lo autorizado.

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos

7,459,187 / 87,753,116 = 0.085

Este Indicador nos muestra el Desempeño que observó el Municipio en el grado de autonomía del Gobierno Municipal respecto a otras fuentes de financiamiento; en términos porcentuales corresponde a 8.5%

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

3,090,706 / 7,459,187 = 0.414

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales podemos decir que, de sus Ingresos Propios, un 41.4% corresponde a Impuestos Municipales.

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

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.

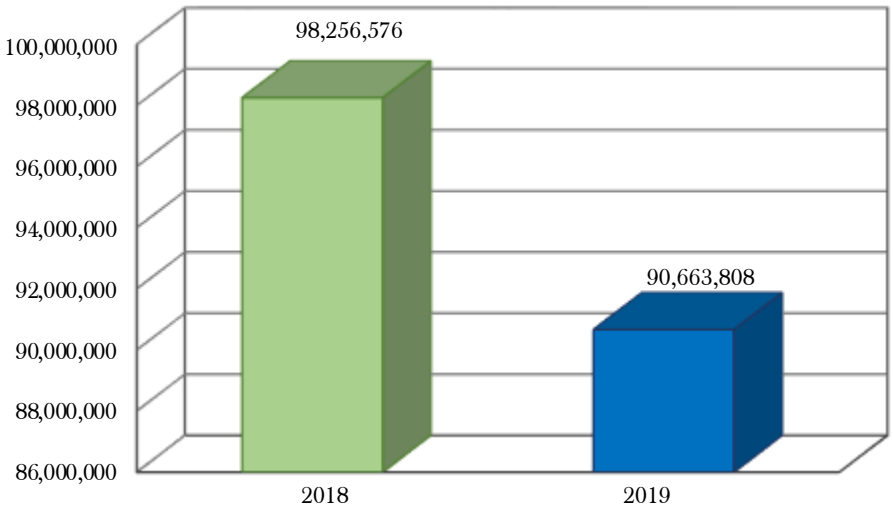
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2018, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2018 y 2019

Concepto	2018	2019	Variación
Servicios Personales	33,819,162	38,101,304	12.66%
Servicios Generales	11,657,214	13,888,985	19.14%
Materiales y Suministros	6,773,357	7,621,405	12.52%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	866,680	1,031,135	18.98%
Inversión Pública	35,058,228	16,882,446	-51.84%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	8,521,191	11,784,607	38.30%
Deuda Pública	1,560,744	1,353,926	-13.25%
Total	**98,256,576**	**90,663,808**	**-7.73%**

FUENTE: Informe de Resultados 2018 y Cuenta Pública 2019.
Ver anexo 2

Gráfica No. 2
Variación del Ejercicio Presupuestal



En comparación con el ejercicio presupuestal 2018, podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en un 7.73%, que significa $ 7,592,768; destacándose una disminución en los rubros de Inversión Pública en un 51.84% que significa $ 18,175,782 y Deuda Pública en un 13.25% que significa $ 206,818. Por otro lado, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en el rubro de Servicios Personales en un 12.66% que significa $ 4,282,142 y Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas en un 38.30% que significa $ 3,263,416.

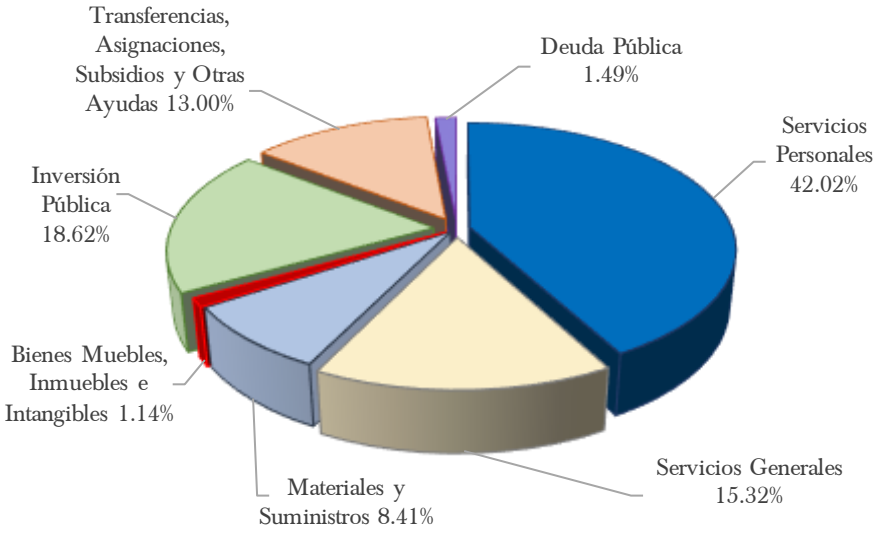
Desglosando el gasto efectuado en 2019 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2019

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	38,101,304	42.02%
Servicios Generales	13,888,985	15.32%
Materiales y Suministros	7,621,405	8.41%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,031,135	1.14%
Inversión Pública	16,882,446	18.62%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	11,784,607	13.00%
Deuda Pública	1,353,926	1.49%
Total	**90,663,808**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2019.
Ver anexo 2

Gráfica No. 3
Desglose de Gastos 2019



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.

7,459,187 / 38,101,304 + 13,888,985 + 7,621,405 = 0.125

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 12.5%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 15.9%

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales.

87,753,116 / 90,663,808 = 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 0.5% más.

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales.

42,640,144 + 37,653,785 / 90,663,808 = 0.886

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 88.6%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 88.8%

d) Inversión Capitalizable

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

1,031,135 + 16,882,446 / 87,753,116 = 0.204

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 20.4% de los Ingresos Totales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 37.3%

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 $ 17,387,056, ejerciendo durante 2019 $ 16,882,446, en 34 proyectos de Obras y Acciones, utilizando recursos 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 31/12/19	Gasto Devengado al 31/12/19	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aprob-adas	Termina-das	En Proceso	No Iniciadas
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019	17,387,056	16,882,446	90.55	97.10	34	29	4	1
Total	17,387,056	16,882,446	90.55	97.10	34	29	4	1

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2019

El Municipio, alcanzó un 90.55% de avance físico al 31 de diciembre de 2019, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 34 obras aprobadas, informa la conclusión de 29, en proceso 4 y 1 no iniciada; las obras en proceso y no iniciadas informadas en la Cuenta Pública se desglosan a nivel de programa a continuación:

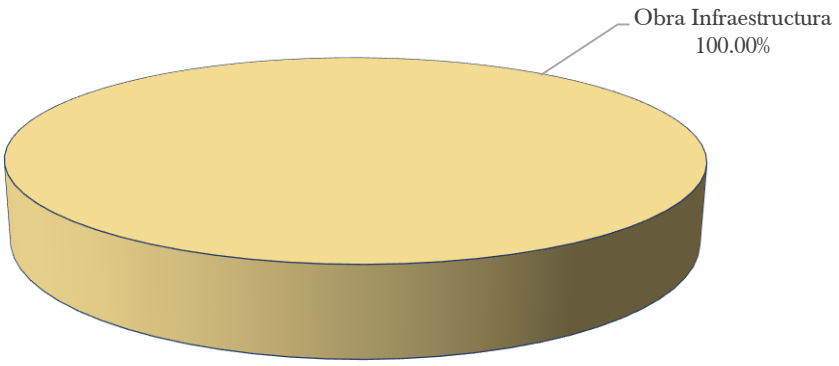
Cuadro No. 9
Obras en Proceso y No Iniciadas

Programa	Obras	
	En Proceso	No Iniciadas
Agua y Saneamiento	3	
Urbanización	1	
Vivienda		1
Total	**4**	**1**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2019

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 100.00%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 16,882,446

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe un importe de subejercicio en obra por $ 214,987, del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2019.

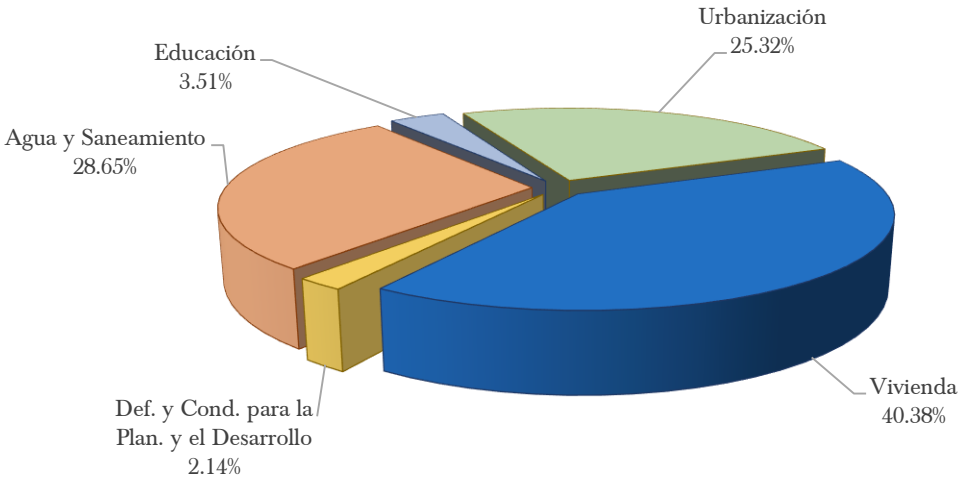
Cuadro No. 10
Subejercicios del FAISM 2019

Concepto	FAISM 2019	Total
Ingresos Totales	17,319,240	17,319,240
Egresos Totales	17,104,253	17,104,253
Total	**214,987**	**214,987**

FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FUENTE: Cuenta Pública 2019

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 $ 16,882,446

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	5,900,000	6,937,446
Edificación No Habitacional	1,200,000	603,068
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	7,531,830	4,992,237
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	2,408,841	4,349,695
Proyectos Productivos y Acciones de Fomento		
Ejecución de Proyectos Productivos no Incluidos en Conceptos Anteriores de este Capítulo	346,385	
Total	**17,387,056**	**16,882,446**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2019

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

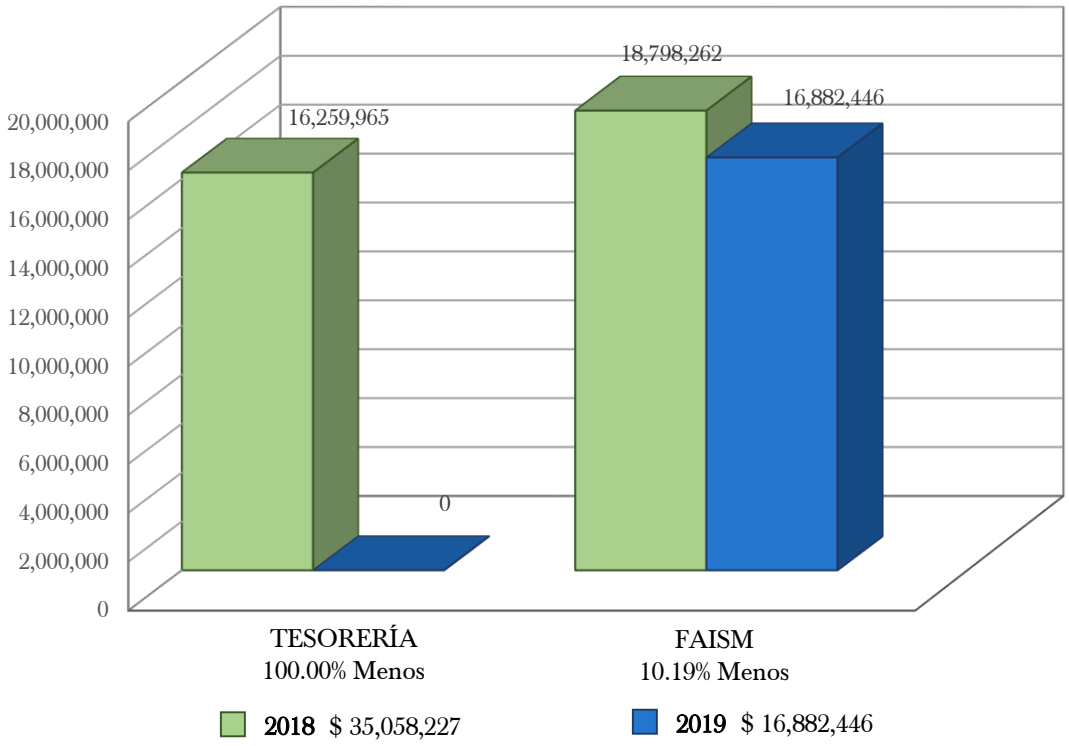
16,882,446 / 17,387,056 = 0.971

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 97.1% respecto a lo presupuestado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 117.3%

En la gráfica siguiente se presentan los recursos ejercidos en Obra Pública en 2019 en comparación con el ejercicio 2018, así como el porcentaje de variación.

Gráfica No. 6
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2018

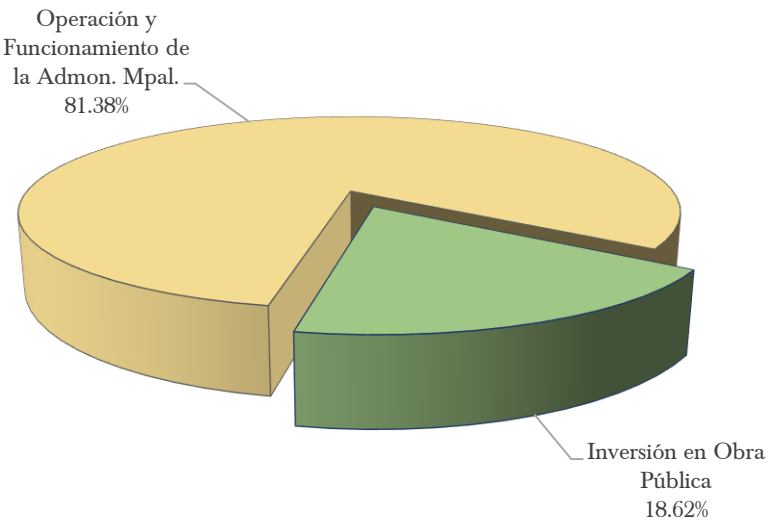


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2019, presenta una disminución de $ 18,175,781, que representa el 51.84% en comparación con el ejercicio 2018.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 90,663,808, destinó a Obra Pública y Acciones $ 16,882,446.

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



Inversión Total Ejercida $ 90,663,808

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

16,882,446 / 90,663,808 = 0.186

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 18.6%.

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

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2019

Del total ejercido en obra pública por $ 16,882,446, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 15,448,648, que representan el 91.51% del total aplicado en obra.

De las 29 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 29 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019; de cuya fiscalización se determinó que 16 obras se encuentran concluidas, 3 obras en proceso y 10 obras indeterminadas (no cuentan con la documentación comprobatoria y justificativa para su revisión).

En cuanto a la operatividad de las obras, 15 operan adecuadamente, 3 obras operan parcialmente (debido a que se encuentran en proceso constructivo), 1 obra no operan (debido a la falta de conexión) y 10 obras indeterminadas (no cuentan con la documentación comprobatoria y justificativa para su revisión).

Cuadro No. 12
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2019

No. de Obra	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Inversión Aprobada	Inversión Comprobada
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019				**15,448,648**	**14,668,462**
1	Agua y Saneamiento	Equipamiento de Sistema de Agua Potable Mediante Tanque de Almacenamiento de 350 M3 de Capacidad	San Atenógenes	1,600,000	1,593,103
2	Agua y Saneamiento	Equipamiento de Sistema de Agua Potable Mediante Tanque de Almacenamiento Elevado de 50 M3 de Capacidad	18 de Agosto	1,200,000	1,194,828
3	Agua y Saneamiento	Equipamiento de Sistema de Agua Potable Mediante Tanque de Almacenamiento Elevado de 50 M3 de Capacidad	Estación Poanas	1,033,293	1,028,839
4	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Red de Agua Potable	El Potosí	470,486	468,458

5	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Drenaje Sanitario	San Atenógenes	1,000,000	516,633
6	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable en la Calle 1 de Mayo, Calle Artículo 123, Calle 20 de Noviembre, Calle Encino, Calle Pedregal, con Tubería de Rd 32.5, 2" de Diámetro y la Construcción de 44 Tomas Domiciliarias	Villa Unión	110,046	109,572
7	Educación	Construcción de Barda Perimetral en la Escuela de Educación Especial Fanny Anitua Yáñez	Villa Unión	126,624	126,624
8	Educación	Construcción de Barda Perimetral en el Jardín de Niños Alfredo Bernardo Nobel	Narciso Mendoza	326,445	326,445
9	Educación	Construcción de Techado en Áreas de Impartición Física en el Jardín de Niños Narciso Mendoza	Francisco Zarco	150,000	150,000
10	Urbanización	Construcción de Pavimento Hidráulico Calle Justo Sierra Frente a la Escuela Primaria Construcción de Pavimento Hidráulico Calle Victoria Frente a la Escuela Primaria	Damian Carmona y Los Ángeles	1,808,480	1,800,685
11	Urbanización	Suministro e Instalación de Cien Luminarias Tipo Led en el Boulevard Independencia	Villa Unión	450,000	448,060
12	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica Secundaria a un Costado del Templo Cristiano	Cieneguilla	150,837	150,187
13	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica Secundaria en Colonia Loma Bonita (Sra. Enriqueta Villa Moreno)	San Atenógenes	99,305	98,877
14	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica Secundaria en Colonia Loma Bonita (Sra. María Cristina Castro Domínguez)	San Atenógenes	369,896	368,302
15	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica Secundaria Rumbo a las Ladrilleras en Colonia La Hacienda	Villa Unión	72,573	72,270

16	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica Secundaria en Colonia Villa Jardín	Villa Unión	446,645	444,707
17	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica Secundaria	Estación Poanas	92,919	92,519
18	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica Secundaria a un Costado del Panteón	Orizaba	130,574	130,011
19	Vivienda	Ampliación de Red Eléctrica Secundaria a un Costado del Campo de Beis Bol	Orizaba	79,568	79,225
20	Vivienda	Construcción de Quince Cuartos para Baño	Villa Unión	900,000	896,121
21	Vivienda	Construcción de Quince Cuartos para Dormitorio	Villa Unión	900,000	896,121
22	Vivienda	Construcción de 9 Cuartos para Baño (3 en Orizaba, 2 en Los Ángeles, 1 en Estación Poanas, 1 en el Potosí, 1 en Damián Carmona y 1 en el 18 de Agosto)	Orizaba	540,000	537,672
23	Vivienda	Construcción de 11 Cuartos para Baño (7 en San Atenógenes, 2 en Narciso Mendoza y 2 en La Ochoa)	Varias Comunidades	660,000	420,018
24	Vivienda	Construcción de 11 Cuartos para Dormitorio (3 en el 18 de Agosto, 3 en Los Ángeles, 2 en Estación Poanas, 1 en Damián Carmona)	Varias Comunidades	660,000	657,155
25	Vivienda	Construcción de 9 Cuartos para Dormitorio (4 en San Atenógenes, 3 en Narciso Mendoza y 2 en Veracruz)	Varias Comunidades	540,000	537,672
26	Vivienda	Construcción de 9 Cuartos para Baño (1 en Damián Carmona, 3 en el 18 de Agosto, 2 en Cieneguilla, 2 en la Joya y 1 en San Atenógenes)	Varias Comunidades	540,000	537,672
27	Vivienda	Construcción de 4 Cuarto para Dormitorio (1 en Estación Poanas, 2 en Orizaba y 1 en Veracruz de la Sierra)	Varias Comunidades	240,000	238,966

28	Vivienda	Construcción de Techo Firme (18 de Agosto, San Atenógenes, Narciso Mendoza y Villa Unión)	Varias Comunidades	165,957	165,242
29	Vivienda	Construcción de 5 Cuartos Dormitorio y Construcción de 4 Cuartos para Baño	Francisco Zarco	585,000	582,478
			Total	15,448,648	14,668,462

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2019
NOTA: La diferencia entre inversión aprobada y comprobada por $ 780,186, 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 2019 consistió en verificar documentalmente que los registros correspondan a los derivados de las operaciones contables que se llevaron a cabo durante el ejercicio presupuestal y que muestren de una manera razonable los importes que corresponden a los derechos y obligaciones Municipales.

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

Cuadro No. 13
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
ACTIVO CIRCULANTE		**PASIVO CIRCULANTE**	
Efectivo y Equivalentes	308,398	Cuentas por pagar a Corto Plazo	3,085,783
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	6,179,422	Otros Pasivos a Corto Plazo	1,111,097
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	517,786		
Almacenes	3,376		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**7,008,982**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**4,196,880**
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**110,953,174**	Deuda Pública a Largo Plazo	4,633,454
Terrenos	1,659,500		
Edificios no Habitacionales	12,043,000	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**4,633,454**
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	97,188,126		
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	62,548		
		TOTAL PASIVOS	**8,830,334**
Bienes Muebles	**12,413,692**		
Mobiliario y Equipo de Administración	2,160,497		
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	128,818		
Vehículos y Equipo de Transporte	8,120,383	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Equipo de Defensa y Seguridad	166,819	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**121,944,642**
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	1,757,175	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	15,825,258
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	80,000	Resultado de Ejercicios Anteriores	106,119,384
Activos Intangibles	**90,120**		
Sofware	90,120		
Activos Diferidos	**309,008**		
Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	309,008		
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**123,765,994**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**121,944,642**
TOTAL DE ACTIVOS	**130,774,976**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**130,774,976**

FUENTE: Registros contables.
NOTA: Para efectos de presentación de la Información Financiera correcta, el importe de $ 74,761 del Pasivo Circulante del rubro de Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública, se consideró en Pasivo No Circulante en el rubro de Deuda Pública a Largo Plazo.

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

7,008,982 / 4,196,880 = 1.670

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 1.465 veces

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total – Construcciones en Proceso.

8,830,334 / 130,774,976 - 97,250,674 = 0.263

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 26.3% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 50.1%

c) Pasivo Circulante

Pasivo Circulante / Pasivo Total

4,196,880 / 8,830,334 = 0.475

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 47.5% de ellos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 70.1%

d) Pasivo No Circulante

Pasivo No Circulante / Pasivo Total

4,633,454 / 8,830,334 = 0.525

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 52.5% del Pasivo Total del Municipio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 29.9%

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

e) Déficit del Ejercicio

Ingresos Totales– Egresos Totales.

87,753,116 - 90,663,808 = -2,910,692

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. 14
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2019		**5,455,823**
Crédito No. 7799	1,260,422	
Crédito No. 8935	2,413,888	
Crédito No. 11019	1,781,513	
Amortización		**897,130**
Crédito No. 7799	127,101	
Crédito No. 8935	366,667	
Crédito No. 11019	403,362	
Saldo al 31 de diciembre de 2019		**4,558,693**
Crédito No. 7799	1,133,321	
Crédito No. 8935	2,047,221	
Crédito No. 11019	1,378,151	

FUENTE: Cuenta Pública 2019.

NOTA: Existe una diferencia entre el saldo de la cuenta de Deuda Pública a Largo Plazo informado en el Estado de Situación Financiera (Cuadro No. 13); y el saldo final del Estado de Deuda Pública (Cuadro No. 14); por $ 74,761 debido a diferencias contables entre el Municipio y Banobras.

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2018 y 2019, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 15
Variación de la Deuda

Concepto	2018	2019	Variación
Saldo al 1 de Enero	6,352,952	5,455,823	-14.12%
Amortización	897,129	897,130	0.00%
Saldo al 31 de Diciembre	5,455,823	4,558,693	-16.44%

FUENTE: Informe de Resultados 2018 y Cuenta Pública 2019.

NOTA: La diferencia de $ 74,761, entre el renglón Amortización del cuadro No. 15 (Variación de la Deuda) y el Anexo 2, se originó por diferencias del crédito No. 7799 por $ 10,592, crédito No. 8935 por $ 30,555 y crédito No. 11019 por $ 33,614, debido a que el Municipio no registró la amortización de diciembre de 2019.

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2019 es menor en un 16.44% que el final de 2018, 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

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

2019 897,130 / 87,753,116 = 0.010

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2018 se ejerció un 0.9% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2019 se ejerció un 1.0%.

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

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

588,824 / 90,663,808 = 0.006

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.6% del gasto total.

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

NOTA: La diferencia de $ 57,267, 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.

(APASPO)

V.1.1 Ingresos

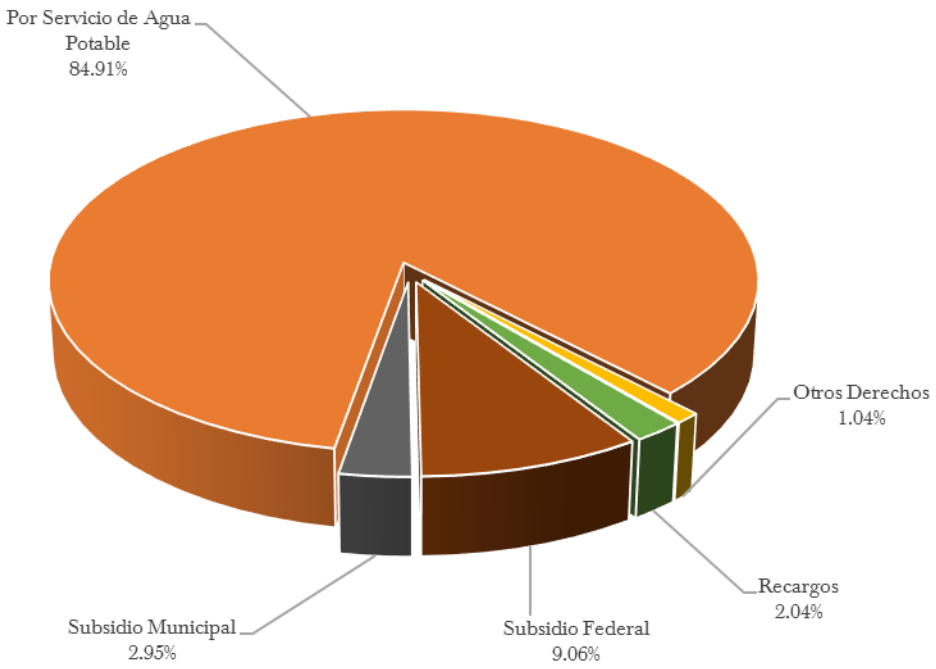
El APASPO obtuvo en el ejercicio presupuestal 2019 Ingresos por $ 2,554,415, los cuales se describen en el cuadro y gráfica siguientes:

Cuadro No. 16
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por Servicio de Agua Potable	2,168,984	84.91%
Otros Derechos		
Otros Derechos	26,516	1.04%
Accesorios de Derechos		
Recargos	52,099	2.04%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidio Federal	231,500	9.06%
Subsidio Municipal	75,316	2.95%
Total	**2,554,415**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del APASPO del ejercicio 2019.

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 2019 y los Ingresos obtenidos por el APASPO, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 17
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
1,600,000	2,554,415	954,415	59.65%

FUENTE: Información Preliminar del APASPO del ejercicio 2019.

Del análisis efectuado a los Ingresos recaudados en el ejercicio 2019 se obtiene el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

75,316 / 2,554,415 = 0.029

Este Indicador nos muestra que el APAS para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal en un 2.9%

El promedio Municipal en el estado por este indicador de Desempeño es de 32.9%.

V.1.2 Egresos

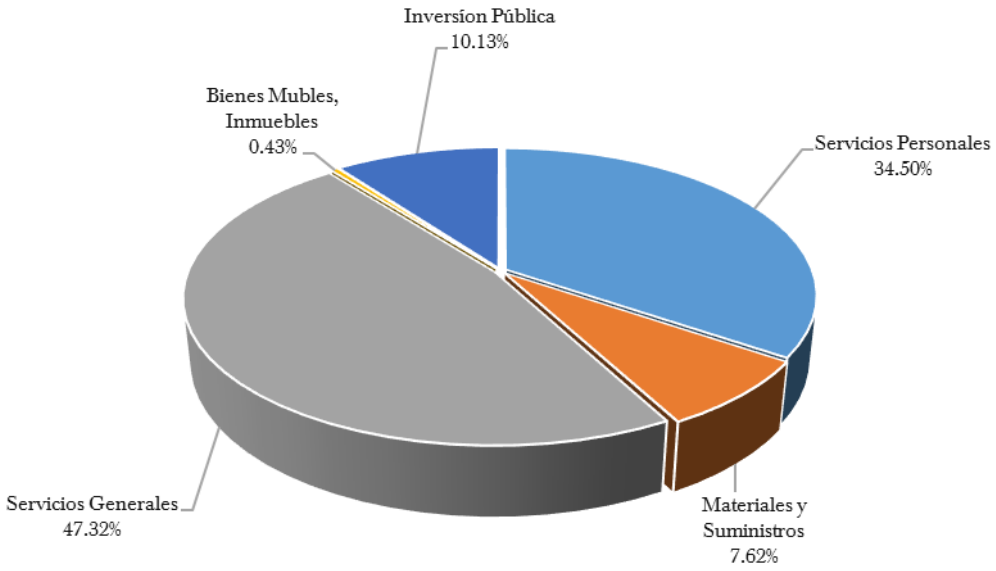
El Sistema de Agua ejerció recursos durante 2019 por $ 3,294,924, en los siguientes conceptos:

Cuadro No. 18
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	1,136,711	34.50%
Materiales y Suministros	250,987	7.62%
Servicios Generales	1,559,194	47.32%
Bienes Mubles, Inmuebles	14,202	0.43%
Inversíon Pública	333,830	10.13%
Total	**3,294,924**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del APASPO del ejercicio 2019.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis efectuado a los recursos ejercidos, se destaca que el APASPO aplicó el 34.50% en Servicios Personales por el pago de prestaciones al personal administrativo y operativo, el 47.32% en Servicios Generales que incluyen Gastos de Conservación y Mantenimiento de Agua Potable y Alcantarillado; y el 7.62% en Materiales y Suministros, entre otros.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en 2018 y el ejercicio 2019, se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 19
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2018	2019	Variación	Porcentaje
Derechos				
Por Servicio de Agua Potable	1,977,481	2,168,984	191,503	9.68%
Otros Derechos				
Otros Derechos	831,738	26,516	-805,222	-96.81%
Accesorios de Derechos				
Recargos	49,947	52,099	2,152	4.31%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidio Federal	249,567	231,500	-18,067	-7.24%
Subsidio Municipal	0	75,316	75,316	100.00%
Total	**3,108,733**	**2,554,415**	**-554,318**	**-17.83%**

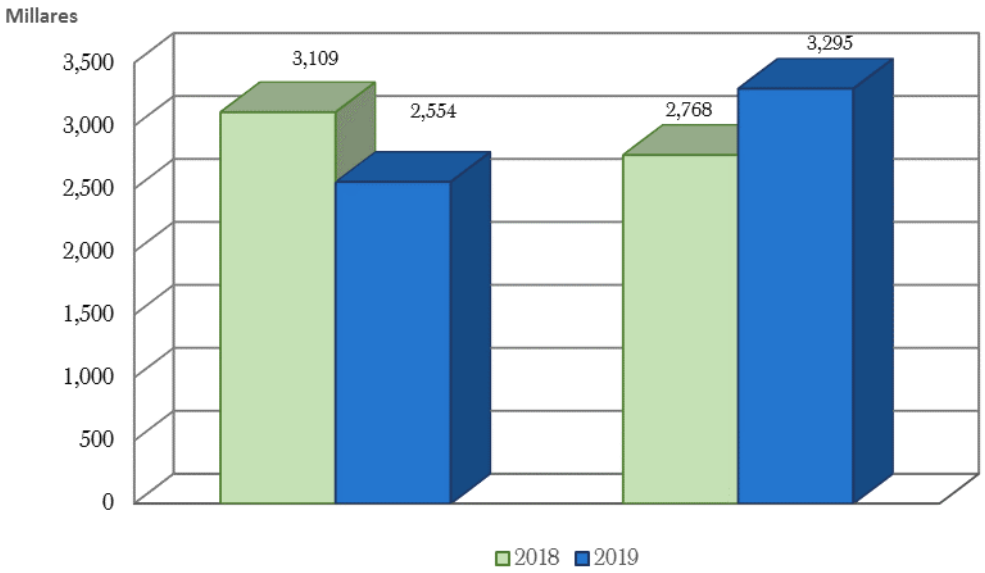
FUENTE: Información Preliminar del APASPO de los ejercicios 2018 y 2019.

Cuadro No. 20
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2018	2019	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	781,090	1,136,711	355,621	45.53%
Materiales y Suministros	258,329	250,987	-7,342	-2.84%
Servicios Generales	1,511,142	1,559,194	48,052	3.18%
Bienes Mubles, Inmuebles	0	14,202	14,202	100.00%
Inversíon Pública	217,578	333,830	116,252	53.43%
Total	**2,768,139**	**3,294,924**	**526,785**	**19.03%**

FUENTE: Información Preliminar del APASPO de los ejercicios 2018 y 2019.

Gráfica No. 10
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2019 en términos relativos disminuyeron en comparación al 2018 en un 17.83% y los Egresos aumentaron en un 19.03%; si consideramos que durante 2019 la inflación fue de un 2.83%, concluimos que en términos reales los Ingresos del APASPO disminuyeron en un 20.66% y los Egresos aumentaron en un 16.20%.

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

(DIF)

V.2.1 Ingresos

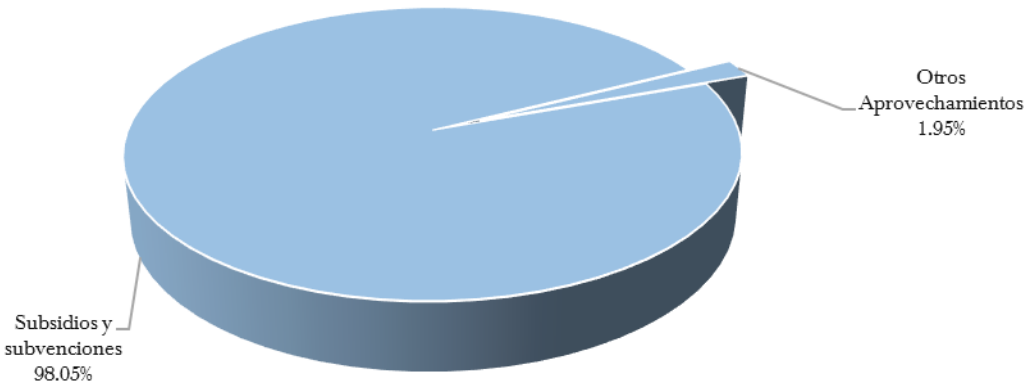
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2019 Ingresos por $ 4,780,405, integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 21
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Aprovechamientos		
Otros Aprovechamientos	93,454	1.95%
Subsidios y subvenciones		
Subsidios y subvenciones	4,686,951	98.05%
Total	**4,780,405**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2019.

Gráfica No. 11
Ingresos Obtenidos



Del análisis efectuado a los Ingresos obtenidos en el ejercicio 2019 se desprende el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingresos Total

4,686,951 / 4,780,405 = 0.980

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 98.0% de los Ingresos del ejercicio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 95.4%.

V.2.2 Egresos

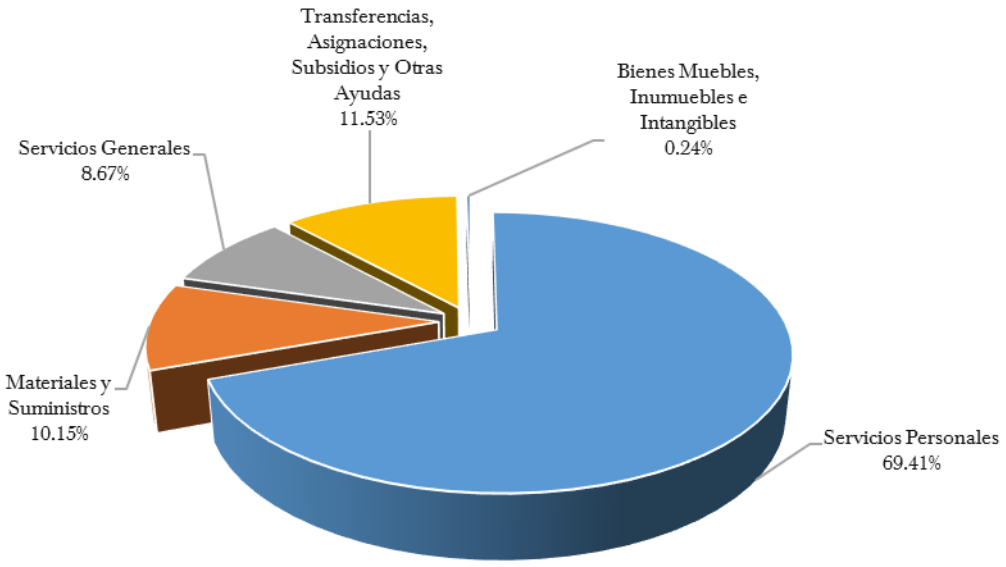
El DIF ejerció recursos durante 2019 por $ 5,198,573 en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 22
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	3,608,404	69.41%
Materiales y Suministros	527,493	10.15%
Servicios Generales	451,006	8.67%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	599,312	11.53%
Bienes Muebles, Inumuebles e Intangibles	12,358	0.24%
Total	**5,198,573**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2019.

Gráfica No. 12
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 69.41% en el pago de Servicios Personales por prestaciones a personal administrativo, coordinadoras y promotoras de los diferentes programas que opera el DIF, el 8.67% en Servicios Generales y el 11.53% en Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, entre otros.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en el 2018 y el ejercicio 2019 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 23
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2018	2019	Variación	Porcentaje
Aprovechamientos				
Otros Aprovechamientos	67,850	93,454	25,604	37.74%
Subsidios y subvenciones				
Subsidios y subvenciones	4,277,144	4,686,951	409,807	9.58%
Total	**4,344,994**	**4,780,405**	**435,411**	**10.02%**

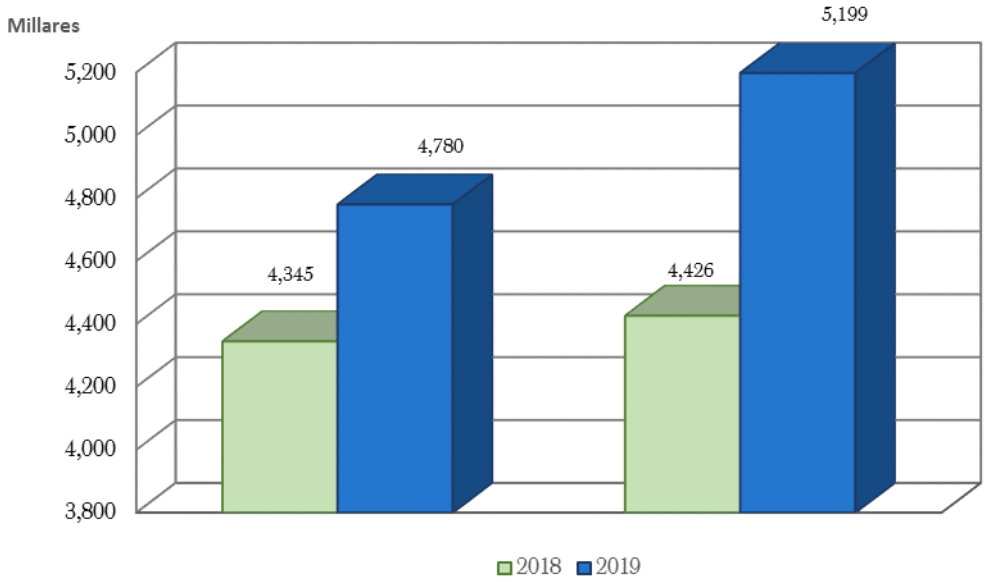
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2018 y 2019.

Cuadro No. 24
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2018	2019	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	2,776,267	3,608,404	832,137	29.97%
Materiales y Suministros	425,957	527,493	101,536	23.84%
Servicios Generales	618,192	451,006	-167,186	-27.04%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	567,369	599,312	31,943	100.00%
Bienes Muebles, Inumuebles e Intangibles	38,588	12,358	-26,230	-67.97%
Total	**4,426,373**	**5,198,573**	**772,200**	**17.45%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2018 y 2019.

Gráfica No. 13
Comparativo de recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2019, en términos relativo aumentaron en comparación al 2018, en un 10.02% y los Egresos en un 17.45%; si consideramos que durante 2019 la inflación fue de un 2.83%, concluimos que en términos reales los Ingresos del DIF aumentaron en un 7.19% y los Egresos en un 14.62%.

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 2019, esta Entidad de Auditoría Superior del Estado determinó Observaciones derivadas de la detección de errores, omisiones e inconsistencias, las cuales fueron notificadas en forma preliminar y fueron atendidas para su respectiva solventación en la oportunidad que el H. Ayuntamiento consideró conveniente, de acuerdo a los requerimientos formulados por esta Entidad.

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

Administración 2016-2019

VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 1,171,572

VI.1.1. Financieras por $ 126,843

Tesorería por $ 50,372

1. Incumplimiento a lo dispuesto en la Ley de Ingresos del Municipio por $16,612
2. Falta de documentación comprobatoria por $ 2,824
3. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $ 30,936
4. Falta de certificados de ingresos y/o formas valoradas de acuerdo al consecutivo (No Cuantificado)

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2019 por $ 76,471

1. Falta de documentación justificativa por $ 66,028
2. Erogaciones que no corresponden al Fondo por $ 10,443

VI.1.2. Obra Pública por $ 1,044,729

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019 por $ 1,044,729

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 594,421
2. Anticipo no amortizado por $ 102,260
3. Falta de documentación justificativa por $ 348,048

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. Ingresos sin Certificado o forma valorada

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. Saldo no ejercido
5. No presentan acta de comité de obra
6. No presentan estimaciones y números generadores

VI.2.3. Descentralizados

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

1. Falta de análisis de saldos deudores del Organismo
2. Falta de análisis de saldos acreedores del Organismo
3. Falta de documentación comprobatoria del ingreso

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

1. Falta de análisis de saldos deudores del Organismo
2. Falta de análisis de saldos contrarios a la naturaleza de la cuenta
3. Falta de análisis de saldos acreedores del Organismo

VI.3. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 1,556,681

VI.3.1. Financieras por $ 1,083,529

Tesorería por $ 813,817

1. Falta de documentación justificativa por $ 682,104
2. Falta de documentación comprobatoria por $ 364
3. Erogaciones que no corresponden al Municipio por $131,349

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2019 por $ 269,712

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 38,654
2. Erogaciones que no corresponden al Fondo por $ 203,194
3. Incumplimiento a los dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera por $ 27,864

VI.3.2. Obra Pública por $ 473,152

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2019 por $ 473,152

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 60,000
2. Deficiencias técnicas constructivas por $ 5,773
3. Pagos indebidos o en exceso por $ 269,000
4. Incumplimiento a lo establecido en los Lineamientos Generales para la Operación del FAIS por $ 138,379

VI.3.3. Descentralizados por $ 7,322

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Poanas, Dgo. por $ 7,322

1. Erogaciones improcedentes por $ 4,029
2. Erogaciones sin evidencia de su aplicación por $ 3,293

VI.4. 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.4.1. Financieras

1. Ingresos sin Convenios

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

VI.4.2. Obra Pública

1. Retenciones no enteradas
2. Falta de fianzas de cumplimiento de contrato y vicios ocultos
3. Pagos por acreditar
4. Saldo no ejercido
5. No presentan acta de comité de obra
6. No presentan estimaciones y números generadores

VI.4.3. Descentralizados

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

1. Falta de análisis de saldos acreedores del Organismo
2. Participaciones transferidas al Municipio por concepto de recaudación del Impuesto Sobre la Renta efectivamente enterado a la Federación

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

1. Falta de análisis de saldos deudores del Organismo
2. Falta de análisis de saldos contrarios a la naturaleza de la cuenta
3. Falta de análisis de saldos acreedores del Organismo

VII. CONCLUSIÓN

Por lo anteriormente expuesto y habiéndose dado cumplimiento a lo dispuesto por los artículos, 86 fracción I, en relación con lo señalado por el diverso 170, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango; 2, 4, 6 fracciones I, IV, V, VIII, IX, X, XI, XII, 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 2019 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 2019 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 2020

VIII. ANEXOS

VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**3,398,174**	**3,090,706**	**307,468**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**405,588**	**78,750**	**326,838**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	405,588	78,750	326,838
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**2,342,610**	**2,329,256**	**13,354**
PREDIAL	**2,342,610**	**2,329,256**	**13,354**
Impuesto del Ejercicio	1,686,370	1,699,020	-12,650
Impuesto de Ejercicios Anteriores	656,240	630,236	26,004
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**481,976**	**555,609**	**-73,633**
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	481,976	555,609	-73,633
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**168,000**	**127,091**	**40,909**
Recargos	168,000	127,091	40,909
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**	**564**	**-563**
Contribuciones por Mejoras por Obras Públicas	**1**	**564**	**-563**
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	1	564	-563
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	**5,117,959**	**3,465,840**	**1,652,119**
DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**0**	**0**	**0**
Sobre Vehículos	0	0	0
Por la Explotación Comercial de Materiales de Construcción	0	0	0
Canalización de Instalaciones Subterráneas de Casetas y Postes de Luz	0	0	0
Por Establecimiento de Mobiliario Urbano y Publicitario en la Vía Pública	0	0	0
Por la Autorización para la Colocación de Anuncios Publicitarios, en lugares distintos del Propio Establecimiento Comercial, y en Relación a la Contaminación Visual del Municipio	0	0	0
Por Estacionamiento de Vehículos en la Vía Pública en Aquellos Lugares Donde Existen Aparatos Marcadores de Tiempo	0	0	0
DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	**5,112,959**	**3,396,213**	**1,716,746**
Por Servicio de Rastro	233,700	150,590	83,110
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	24,094	29,763	-5,669
Sobre Fraccionamientos	0	0	0
Por Cooperación para Obras Públicas	**0**	**0**	**0**
En Efectivo	0	0	0
En Especie	0	0	0
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	0	0	0
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	**1,600,000**	**0**	**1,600,000**
Del Ejercicio	1,250,000	0	1,250,000
Ejercicios Anteriores	350,000	0	350,000
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	**2,312,625**	**2,485,430**	**-172,805**

Expedición de Bebidas Alcohólicas	**2,312,625**	**2,485,430**	**-172,805**
Expedición de Licencias	1	110,175	-110,174
Refrendos	2,312,623	2,366,806	-54,183
Movimientos de Patentes	1	8,449	-8,448
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 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	845	-845
Por Servicio Público de Iluminación	942,540	729,585	212,955
OTROS DERECHOS	0	0	0
ACCESORIOS	**5,000**	**69,627**	**-64,627**
Recargos	**5,000**	**69,627**	**-64,627**
Agua	0	0	0
Refrendos	5,000	69,627	-64,627
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	**20,000**	**76,762**	**-56,762**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**20,000**	**76,762**	**-56,762**
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	**20,000**	**76,762**	**-56,762**
Rendimientos Financieros	20,000	76,762	-56,762
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	**773,960**	**825,315**	**-51,355**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**773,960**	**825,315**	**-51,355**
Multas Municipales	273,680	267,081	6,599
Reintegros	0	43,091	-43,091
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	500,280	515,143	-14,863
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	**81,869,038**	**80,293,929**	**1,575,109**
PARTICIPACIONES	**42,894,638**	**42,640,144**	**254,494**
Fondo General de Participaciones	25,547,149	24,085,391	1,461,758
Fondo de Fiscalización	1,559,266	1,380,463	178,803
Fondo de Fomento Municipal	12,369,775	11,748,927	620,848
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	262	176	86
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	618,300	731,999	-113,699
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	1,047,066	1,000,820	46,246
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	374,764	394,616	-19,852
Fondo Estatal	147,463	495,473	-348,010
Fondo de Compensación ISAN	57,608	52,807	4,801
Recaudación de ISR por salarios	1,172,985	2,749,472	-1,576,487
Otros Apoyos Extraordinarios	0	0	0
Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios	0	0	0
APORTACIONES	**34,708,397**	**34,708,397**	**0**
Aportaciones Federales para el Fondo	**34,708,397**	**34,708,397**	**0**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	17,389,157	17,389,157	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	17,319,240	17,319,240	0
CONVENIOS	**4,266,003**	**2,945,388**	**1,320,615**
Convenios	4,266,003	2,945,388	1,320,615

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	**91,179,132**	**87,753,116**	**3,426,016**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**38,664,145**	**38,101,304**	**562,841**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**29,548,781**	**28,901,216**	**647,565**
Sueldos base al personal permanente	29,548,781	28,901,216	647,565
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	**5,029,263**	**5,034,960**	**-5,697**
Primas por años de servicios efectivos prestados	181,367	187,017	-5,650
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	4,448,792	4,451,870	-3,078
Horas Extraordinarias	0	0	0
Compensaciones	399,104	396,073	3,031
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**204,942**	**204,942**	**0**
Aportaciones de seguridad social	0	0	0
Aportaciones al sistema para el retiro	0	0	0
Aportaciones para seguros	204,942	204,942	0
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**3,881,159**	**3,960,186**	**-79,027**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	271,067	383,641	-112,574
Indemnizaciones	3,610,092	3,576,545	33,547
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**9,485,885**	**7,621,405**	**1,864,480**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**727,573**	**682,541**	**45,032**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	590,153	320,320	269,833
Materiales y útiles de impresión y reproducción	15,312	272,033	-256,721
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	0	2,312	-2,312
Material de limpieza	122,108	87,876	34,232
Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**174,989**	**274,326**	**-99,337**
Productos alimenticios para personas	174,989	253,209	-78,220
Productos alimenticios para animales	0	21,117	-21,117
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	**0**	**0**	**0**
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	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	**350,000**	**99,981**	**250,019**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	350,000	99,981	250,019
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	**6,829,776**	**5,431,936**	**1,397,840**
Combustibles, lubricantes y aditivos	6,829,776	5,431,936	1,397,840
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**1,120,000**	**560,079**	**559,921**
Vestuario y uniformes	370,000	187,405	182,595
Prendas de seguridad y protección personal	50,000	9,700	40,300
Artículos deportivos	700,000	362,974	337,026
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	**283,547**	**572,542**	**-288,995**
Herramientas menores	283,547	550,558	-267,011
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	21,984	-21,984
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	**14,539,086**	**13,888,985**	**650,101**
SERVICIOS BÁSICOS	**5,275,300**	**2,895,008**	**2,380,292**
Energía Eléctrica	4,800,000	2,402,737	2,397,263
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	0	0	0
Agua	104,000	96,000	8,000
Telefonía tradicional	120,000	153,268	-33,268
Telefonía celular	250,300	243,003	7,297
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	**78,846**	**409,230**	**-330,384**
Arrendamiento de terrenos	0	0	0
Arrendamiento de edificios	78,846	55,470	23,376
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	0	0
Arrendamiento de equipo de transporte	0	335,200	-335,200
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	0	18,560	-18,560
Otros arrendamientos	0	0	0
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**170,000**	**709,902**	**-539,902**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	170,000	441,362	-271,362
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	0	0	0

Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	0	266,800	-266,800
Servicios de capacitación	0	1,740	-1,740
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	0	0
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**268,713**	**324,333**	**-55,620**
Servicios financieros y bancarios	268,713	324,333	-55,620
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	**4,453,966**	**5,369,502**	**-915,536**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	2,803,850	3,492,224	-688,374
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	25,000	7,881	17,119
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	25,000	3,478	21,522
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	1,298,366	1,283,276	15,090
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	301,750	582,643	-280,893
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación	0	0	0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**450,000**	**324,664**	**125,336**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	450,000	324,664	125,336
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	**260,543**	**191,447**	**69,096**
Pasajes aéreos	0	0	0
Pasajes terrestres	0	0	0

Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	260,543	191,447	69,096
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	**2,400,000**	**1,803,888**	**596,112**
Gastos de ceremonial	0	0	0
Gastos de orden social y cultural	2,400,000	1,803,888	596,112
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**1,181,718**	**1,861,011**	**-679,293**
Servicios funerarios y de cementerios	0	0	0
Impuestos y derechos	400,000	0	400,000
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	781,718	1,861,011	-1,079,293
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**12,786,556**	**11,784,607**	**1,001,949**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**	**0**	**0**
Otros Subsidios	0	0	0
AYUDAS SOCIALES	**5,360,094**	**4,499,956**	**860,138**
Ayudas sociales a personas	3,780,094	2,384,535	1,395,559
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	700,000	737,503	-37,503
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	880,000	1,377,918	-497,918
Ayudas por desastres naturales y otros siniestros	0	0	0
PENSIONES Y JUBILACIONES	**2,276,462**	**2,631,900**	**-355,438**
Pensiones	0	0	0
Jubilaciones	2,276,462	2,631,900	-355,438
DONATIVOS	**5,150,000**	**4,652,751**	**497,249**
Donativos a instituciones sin fines de lucro	5,150,000	4,652,751	497,249
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**898,751**	**1,031,135**	**-132,384**
BIENES MUEBLES	**598,751**	**831,035**	**-232,284**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**128,752**	**230,044**	**-101,292**
Muebles de oficina y estantería	52,000	0	52,000
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	70,000	193,742	-123,742
Otros mobiliarios y equipos de administración	6,752	36,302	-29,550
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**0**	**0**	**0**
Equipos y aparatos audiovisuales	0	0	0
Aparatos deportivos	0	0	0
Cámaras fotográficas y de video	0	0	0
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	0	0
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**350,000**	**180,000**	**170,000**
Vehículos y equipo terrestre	350,000	180,000	170,000
Otros equipos de transporte	0	0	0
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	**0**	**0**	**0**
Equipo de defensa y seguridad	0	0	0
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	**119,999**	**420,991**	**-300,992**
Maquinaria y equipo agropecuario	0	0	0
Maquinaria y equipo industrial	0	0	0
Maquinaria y equipo de construcción	0	406,000	-406,000
Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	0	0	0
Equipo de comunicación y telecomunicación	0	6,391	-6,391
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	0	0	0
Herramientas y máquinas-herramienta	119,999	4,500	115,499
Otros equipos	0	4,100	-4,100
BIENES INMUEBLES	**300,000**	**150,000**	**150,000**
Terrenos	300,000	150,000	150,000
Edificios no residenciales	0	0	0
ACTIVOS INTANGIBLES	**0**	**50,100**	**-50,100**
Software	0	50,100	-50,100
Licencias informáticas e intelectuales	0	0	0
Otros activos intangibles	0	0	0
INVERSIÓN PÚBLICA	**17,387,056**	**16,882,446**	**504,610**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**17,040,671**	**16,882,446**	**158,225**
Edificación habitacional	5,900,000	6,937,446	-1,037,446
Edificación no habitacional	1,200,000	603,068	596,932
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	7,531,830	4,992,237	2,539,593

División de terrenos y construcción de obras de urbanización	2,408,841	4,349,695	-1,940,854
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	**346,385**	**0**	**346,385**
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	346,385	0	346,385
DEUDA PÚBLICA	**1,593,129**	**1,353,926**	**239,203**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**897,129**	**822,369**	**74,760**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	897,129	822,369	74,760
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**696,000**	**531,557**	**164,443**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	696,000	531,557	164,443
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	**0**	**0**	**0**
Comisiones de la deuda pública interna	0	0	0
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	0	0	0
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	4,175,476	0	4,175,476
TOTAL DE EGRESOS	**91,179,132**	**90,663,808**	**515,324**

NOTA: “Las cifras pueden variar debido al redondeo”