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....25
IV. DEUDA PÚBLICA....28
IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada....28
IV.2. Servicio de Deuda Pública....30
V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS....31
V.1 Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Poanas, Dgo.....32
V.2 Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Poanas, Dgo.....38
VI. OBSERVACIONES....43
VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal....43
VI.1.1. Financieras....43
VI.1.2. Obra Pública....44
VI.1.3. Descentralizados....44
VI.2. Observaciones de Control Interno....45
VI.2.1. Financieras....45
VI.2.2. Obra Pública....45
VII. CONCLUSIÓN....46
VIII. ANEXOS....47
VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos....48
VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos....53

I. PRESENTACIÓN

La Entidad de Auditoría Superior del Estado, como Órgano Técnico Contable, auxiliar del H. Congreso del Estado, con fundamento en lo establecido en los artículos 85, 86 fracciones I, V y XII, 170, 171 y 172 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 XXVIII y 10, fracciones X y XX, 21 y 33 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, en correlación con lo dispuesto por los artículos 122 fracción V y 166 de la Ley Orgánica del Congreso del Estado de Durango, 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 2023, 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 Flujos 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 Analítico de la 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 Libre y Soberano de Durango y 21 de la Ley de Fiscalización Superior antes citada, 46, 48, 52 y 55 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Acuerdo por el que se Armoniza la Estructura de las Cuentas Públicas publicado en el Diario Oficial de la Federación 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 el período de Administración correspondiente del 1° de enero al 31 de diciembre de 2023, siendo aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión ordinaria de fecha 22 de febrero de 2024.

Cabe señalar así mismo que, la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública se efectuó de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría del Sector Público y las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI's), 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 96.61% en los ingresos y un 93.19% 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 100.00%. 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 2023 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 $ 115,313,790 los Recursos Ejercidos por $ 117,394,337 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 116,462,113 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 2023, con relación a su similar de 2022.

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 2023 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 98, de fecha 8 de diciembre de 2022; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 22 de febrero de 2024. 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 2022 y 2023, 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 2023:

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2023

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	3,973,089		3,973,089
Contribuciones por Mejoras	7		7
Derechos	8,095,688		8,095,688
Productos	10,505		10,505
Aprovechamientos	907,077		907,077
Participaciones y Aportaciones	74,733,851	95,557,399	97,680,274
Ingresos Derivados de Financiamiento	9,634,000		9,634,000
Total	**97,354,217**		**120,300,640**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 98 y 8 de fechas 08-dic-22 y 26-ene-23, respectivamente.

Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2023, en relación con la Ley de Ingresos de 2022, presentó un incremento nominal del 26.63%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2022	2023	Variación
Impuestos	5,334,521	3,973,089	-25.52%
Contribuciones por Mejoras	7	7	0.00%
Derechos	8,097,188	8,095,688	-0.02%
Productos	10,505	10,505	0.00%
Aprovechamientos	907,077	907,077	0.00%
Participaciones y Aportaciones	80,654,473	97,680,274	21.11%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	9,634,000	100.00%
Total	**95,003,771**	**120,300,640**	**26.63%**

FUENTE: Informe de Resultados 2022 y Periódicos Oficiales números 98 y 8 de fechas 08-dic-22 y 26-ene-23, respectivamente.
Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2023 fue de 4.66% en términos reales, la Ley de Ingresos para 2023 refleja una proyección de Ingresos mayor a la del ejercicio presupuestal de 2022, en un 21.97%

II.2. Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2022 y 2023, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

Cuadro No. 3
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2022	2023	Variación
Servicios Personales	40,667,087	43,358,529	6.62%
Materiales y Suministros	8,192,268	12,420,322	51.61%
Servicios Generales	14,430,137	15,036,777	4.20%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	13,730,130	18,171,722	32.35%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	261,000	1,323,333	407.02%
Inversión Pública	16,413,249	26,965,524	64.29%
Deuda Pública	1,370,000	3,163,434	130.91%
Recursos Presupuestados de más con relación a la Ley de Ingresos	60,100	139,001	131.28%
Total	**95,003,771**	**120,300,640**	**26.63%**

FUENTE: Informe de Resultados 2022 y Cuenta Pública 2023.
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2023 considerando la Inflación del 4.66%, en términos reales aumentó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 21.97%.

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 2023 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, Contribuciones por Mejoras, Derechos, 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 2022, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

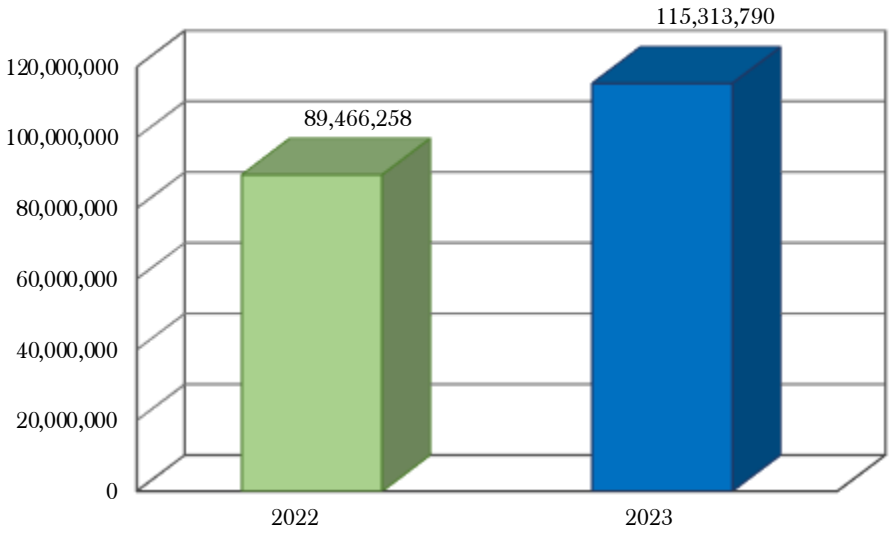
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2022 y 2023

Concepto	2022	2023	Variación
Impuestos	3,561,775	3,687,952	3.54%
Derechos	4,741,945	5,773,398	21.75%
Productos	4,071	87,563	2050.90%
Aprovechamientos	2,257,446	2,105,550	-6.73%
Participaciones y Aportaciones	78,901,021	95,150,327	20.59%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	8,509,000	100.00%
Total	**89,466,258**	**115,313,790**	**28.89%**

FUENTE: Informe de Resultados 2022 y Cuenta Pública 2023.

Ver anexo 1

Gráfica No. 1
Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Municipio obtuvo un crecimiento de sus Ingresos del 28.89% respecto al ejercicio presupuestal 2022; si consideramos que durante 2023 la inflación fue de 4.66%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos mayores al 2022, de 24.23%.

En el crecimiento nominal de 2023 de 28.89% se destacan las Participaciones y Aportaciones en un 20.59% que significa $ 16,249,306, los Ingresos Derivados de Financiamiento en un 100.00% que significa $ 8,509,000 y los Derechos en un 21.75% que significa $ 1,031,453.

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	3,973,089	3,687,952	-285,137
Contribuciones por Mejoras	7	0	-7
Derechos	8,095,688	5,773,398	-2,322,290
Productos	10,505	87,563	77,058
Aprovechamientos	907,077	2,105,550	1,198,473
Total	**12,986,366**	**11,654,463**	**-1,331,903**

FUENTE: Cuenta Pública 2023.
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)

11,654,463 - 747,732 / 12,986,366 - 2,828,992 = 1.074

Este Indicador muestra el Desempeño que observó el Municipio en la recaudación de los Ingresos Propios respecto de los autorizados en su Ley de Ingresos; en forma porcentual el Ingreso obtenido fue mayor un 7.4% de lo autorizado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 20.1% de ingresos obtenidos por encima de lo autorizado.

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos

11,654,463 / 115,313,790 = 0.101

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 10.1%

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 8.7%

c) Autonomía Tributaria

Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios

3,687,952 / 11,654,463 = 0.316

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales podemos decir que, de sus Ingresos Propios, un 31.6% corresponde a Impuestos Municipales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 32.9%

III.2. Egresos

En materia de Egresos, el propósito fue examinar que los recursos presupuestados aprobados por el H. Ayuntamiento, se hayan aplicado en las operaciones efectivamente realizadas y autorizadas, que su ejercicio se haya ajustado a las disposiciones normativas vigentes, que se utilizaron para el cumplimiento de las funciones propias del Municipio, que se registraron con base en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental y de conformidad con las disposiciones en materia de disciplina financiera.

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.

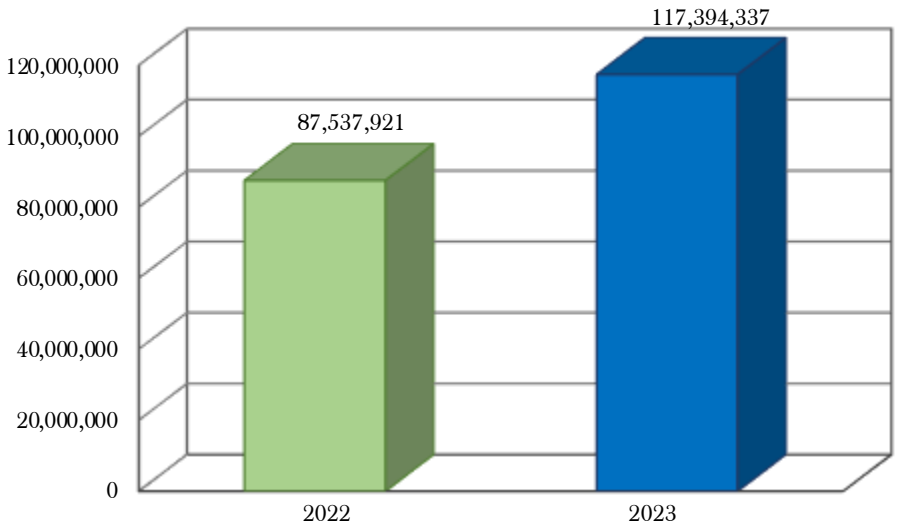
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2022, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2022 y 2023

Concepto	2022	2023	Variación
Servicios Personales	40,569,824	43,205,196	6.50%
Materiales y Suministros	6,896,561	11,422,667	65.63%
Servicios Generales	13,568,146	14,824,089	9.26%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	11,973,550	18,109,977	51.25%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	258,347	946,385	266.32%
Inversión Pública	13,133,223	25,835,604	96.72%
Deuda Pública	1,138,270	3,050,419	167.99%
Total	**87,537,921**	**117,394,337**	**34.11%**

FUENTE: Informe de Resultados 2022 y Cuenta Pública 2023.
Ver anexo 2

Gráfica No. 2
Variación del Ejercicio Presupuestal



En comparación con el ejercicio presupuestal 2022, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en un 34.11%, que significa $ 29,856,416; destacándose un aumento en los rubros de Inversión Pública en un 96.72% que significa $ 12,702,381, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas en un 51.25% que significa $ 6,136,427 y Materiales y Suministros en un 65.63% que significa $ 4,526,106.

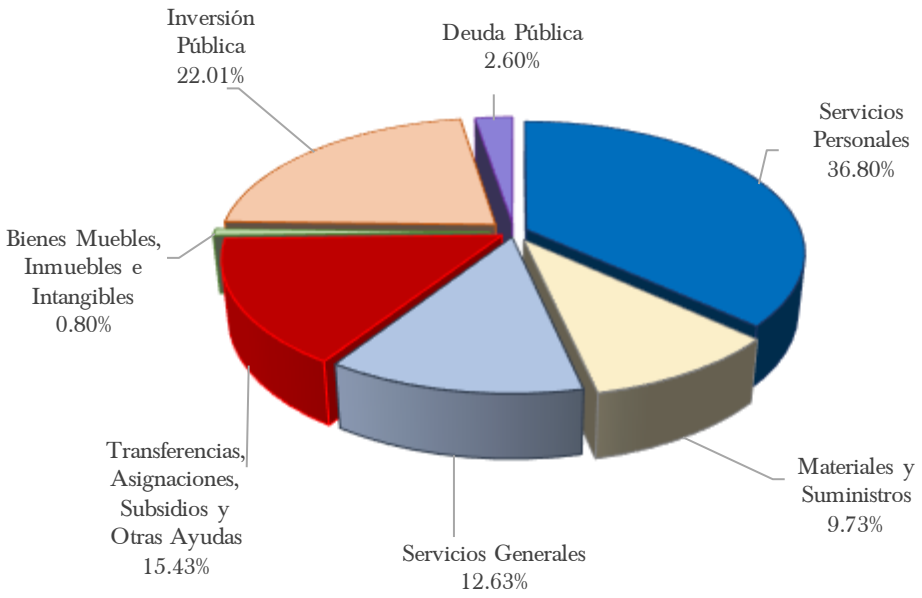
Desglosando el gasto efectuado en 2023 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2023

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	43,205,196	36.80%
Materiales y Suministros	11,422,667	9.73%
Servicios Generales	14,824,089	12.63%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	18,109,977	15.43%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	946,385	0.80%
Inversión Pública	25,835,604	22.01%
Deuda Pública	3,050,419	2.60%
Total	**117,394,337**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2023.
Ver anexo 2

Gráfica No. 3
Desglose de Gastos 2023



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

11,654,463 / 43,205,196 + 14,824,089 + 11,422,667 = 0.168

Este Indicador muestra el grado de autonomía del Gobierno Municipal respecto de otras fuentes de financiamiento para hacer frente a sus Gastos Operacionales, que significa un 16.8%.

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

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales.

115,313,790 / 117,394,337 = 0.982

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 1.8% menos recursos de los que se aplicaron.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.3% más.

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales.

53,172,762 + 41,977,565 / 117,394,337 = 0.811

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 81.1%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 86.7%

d) Inversión Capitalizable

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

946,385 + 25,835,604 / 115,313,790 = 0.232

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 23.2% de los Ingresos Totales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 32.9%

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 $ 26,965,524, ejerciendo durante 2023 $ 25,835,604, en 20 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

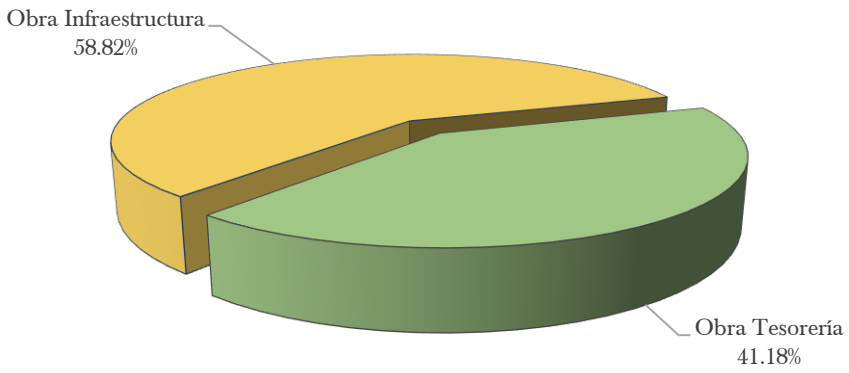
Fuente de Financiamiento	Gasto Aprobado al 31/12/23	Gasto Devengado al 31/12/23	Avances (%)		Situación Física de las Obras	
			Fis.	Fin.	Aprobadas	Terminadas
Tesorería Municipal	11,767,471	10,638,043	100.00	90.40	8	8
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2023	15,198,053	15,197,561	100.00	100.00	12	12
Total	26,965,524	25,835,604	100.00	95.81	20	20

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2023

El Municipio, alcanzó un 100.00% de avance físico al 31 de diciembre de 2023, del programa general de Obras y Acciones, ya que de las 20 obras aprobadas, informa la conclusión de las 20 obras.

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 41.18% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 58.82%.

Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 25,835,604

Como se observa en el Cuadro No. 10, existe un importe de subejercicio en obra por $ 37,801 del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal del ejercicio presupuestal 2023.

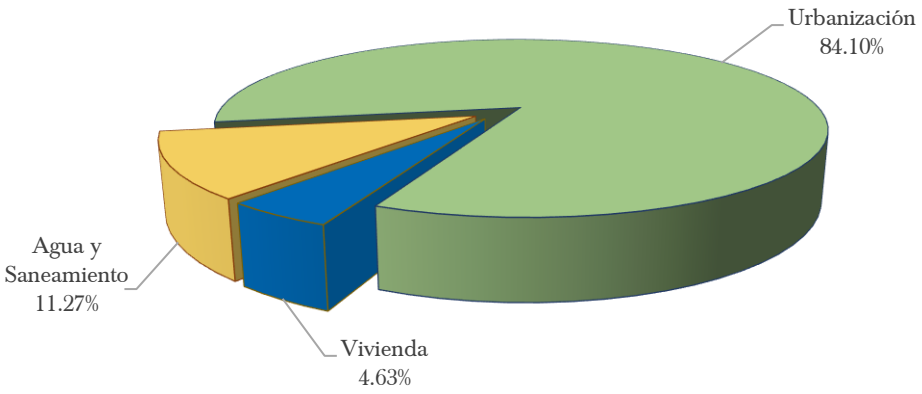
Cuadro No. 9
Subejercicios del FAISM 2023

Concepto	FAISM 2023	Total
Ingresos Totales	15,512,440	15,512,440
Egresos Totales	15,474,639	15,474,639
Total	**37,801**	**37,801**

FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal
FUENTE: Cuenta Pública 2023

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 $ 25,835,604

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	1,197,878	1,197,387
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones	2,910,734	2,910,734
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	22,856,912	21,727,483
Total	**26,965,524**	**25,835,604**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2023

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

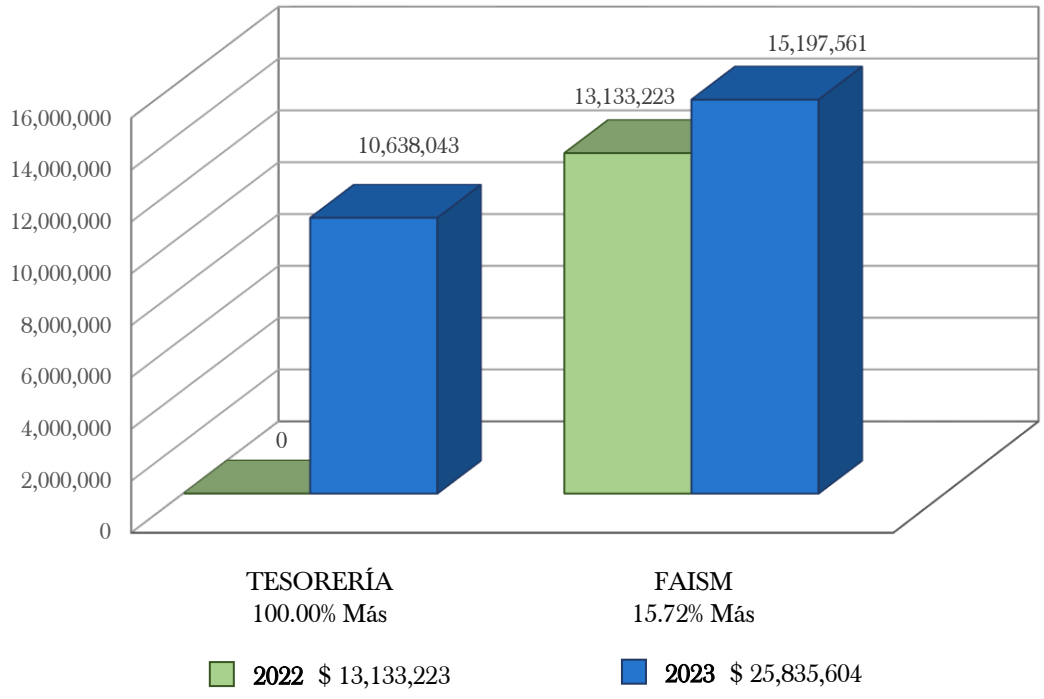
25,835,604 / 26,965,524 = 0.958

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 95.8% respecto a lo presupuestado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 99.5%

En la gráfica siguiente se presentan los recursos ejercidos en Obra Pública en 2023 en comparación con el ejercicio 2022, así como el porcentaje de variación.

Gráfica No. 6
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2022

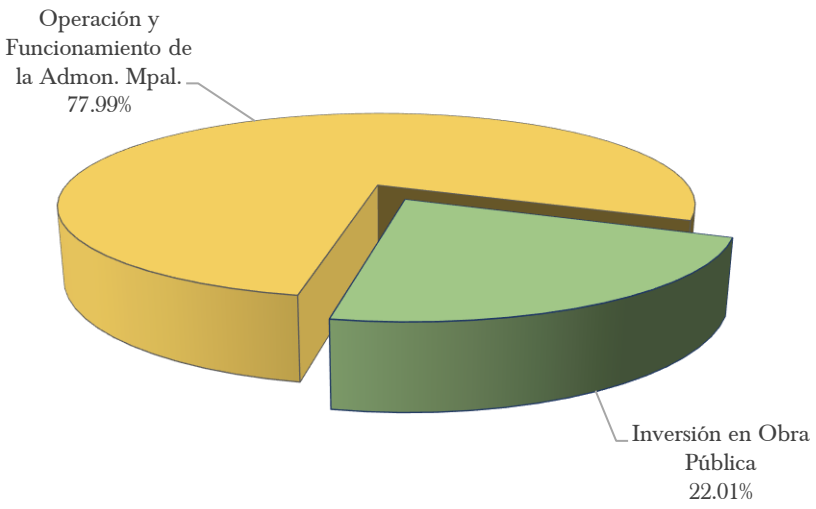


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2023, presenta un aumento de $ 12,702,381 que representa el 96.72% en comparación con el ejercicio 2022.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 117,394,337, destinó a Obra Pública y Acciones $ 25,835,604.

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



Inversión Total Ejercida $ 117,394,337

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

25,835,604 / 117,394,337 = 0.220

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 22.0%.

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

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2023

Del total ejercido en obra pública por $ 25,835,604, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 25,835,607, que representan el 100.00% del total aplicado en obra.

De las 20 obras terminadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 20 obras, lo que representa un 100.00%; 12 obras del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2023, 7 obras del Crédito Banobras y 1 obra del Ramo 23 REPUVE; de cuya fiscalización se determinó que 19 obras se encuentran concluidas y 1 obra en proceso.

En cuanto a la operatividad de las obras, 19 operan adecuadamente y 1 obra opera parcialmente (debido a que se encuentran le faltan conceptos por ejecutar).

Cuadro No. 11
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2023

No. de Obra	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Importe
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2023				**15,197,563**
1	Agua y Saneamiento	Ampliación y Rehabilitación de Red de Agua Potable Entubada en Diferentes Calles de Villa Unión	Villa Unión	1,066,613
2	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Red de Alcantarillado en la Calle Francisco I. Madero y Calle Matamoros	Villa Unión	468,707
3	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Red de Alcantarillado de la Calle Adolfo López Mateos	Villa Unión	249,471
4	Agua y Saneamiento	Ampliación y Rehabilitación de Red de Alcantarillado	Villa Unión	1,125,944
5	Vivienda	Construcción de Cuarto Dormitorio en Varias Localidades (10 Acciones)	Varias Localidades	1,197,387
6	Urbanización	Rehabilitación de Camino Saca - Cosechas en la Localidad de La Ochoa	La Ochoa	1,225,740

7	Urbanización	Rehabilitación de la Cancha de Básquetbol en la Col. El Refugio	Villa Unión	1,700,539
8	Urbanización	Rehabilitación de Plaza Cívica en la Col. El Refugio	Villa Unión	4,641,946
9	Urbanización	Construcción de Señalética Vertical y Horizontal	Villa Unión	690,574
10	Urbanización	Rehabilitación de Plaza Cívica Miguel Hidalgo en Conmemoración de los 100 Años	Villa Unión	172,840
11	Urbanización	Rehabilitación de Camino Saca - Cosecha en el Tramo Estación Poanas - Pilares	Estación Poanas	1,325,718
12	Urbanización	Rehabilitación de Espacio Público Multideportivo	Villa Unión	1,332,084
Crédito Banobras				**8,514,313**
13	Urbanización	Pavimentación de la Calle Galeana con Concreto Hidráulico entre Calle Corregidora y Vicente Guerrero	Villa Unión	1,631,596
14	Urbanización	Rehabilitación de Camino Saca - Cosecha en el Tramo Narciso Mendoza - Cerro Maika	Narciso Mendoza	1,301,323
15	Urbanización	Rehabilitación de Camino Saca-Cosecha en el Tramo La Villita - Cerro Gordo	La Villita de San Atenógenes	1,257,363
16	Urbanización	Pavimentación de la Calle Adolfo López Mateos con Concreto Hidráulico entre Calle Independencia y Calle Morelos	Villa Unión	1,534,438
17	Urbanización	Rehabilitación de Camino Saca - Cosecha en el Tramo Cieneguilla - Cruz de Piedra	Cieneguilla	849,728
18	Urbanización	Pavimentación de la Calle Juárez con Concreto Hidráulico entre Calle Renacimiento y Calle del Río	Villa Unión	1,496,947

19	Urbanización	Construcción de Guarniciones en la Calle Morelos y Calle Zaragoza en la Colonia El Refugio	Villa Unión	442,918
Ramo 23 REPUVE				**2,123,731**
20	Urbanización	Construcción de Pavimento Hidráulico en la Calle Zaragoza entre Francisco Sarabia y Calle Fresno	Villa Unión	2,123,731
			Total	**25,835,607**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2023

III.4. Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2023 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	95,681	Cuentas por pagar a Corto Plazo	23,489,550
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	9,713,646	Otros Pasivos a Corto Plazo	1,113,515
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	2,230,469		
Almacenes	3,377		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**12,043,173**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**24,603,065**
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**122,564,271**	Deuda Pública a Largo Plazo	8,066,942
Terrenos	1,659,500		
Edificios no Habitacionales	12,043,000	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTES**	**8,066,942**
Infraestructura			
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	105,624,180		
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	3,237,591		
		TOTAL PASIVOS	**32,670,007**
Bienes Muebles	**14,125,548**		
Mobiliario y Equipo de Administración	2,276,059		
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	410,355		
Vehículos y Equipo de Transporte	8,224,554	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Equipo de Defensa y Seguridad	222,076	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**116,462,113**
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	2,129,824	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	18,636,258
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	862,680	Resultado de Ejercicios Anteriores	97,825,855
Activos Intangibles	**90,120**		
Software	90,120		
Activos Diferidos	**309,008**		
Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	309,008		
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**137,088,947**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**116,462,113**
TOTAL DE ACTIVOS	**149,132,120**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**149,132,120**

FUENTE: Cuenta Pública 2023.

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

a) Liquidez

Activo Circulante / Pasivo Circulante

12,043,173 / 24,603,065 = 0.489

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 no se tiene la capacidad para cumplir con sus compromisos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.695 veces

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total – Construcciones en Proceso.

32,670,007 / 149,132,120 - 108,861,771 = 0.811

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 81.1% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 44.6%

NOTA: Para la determinación de los indicadores Liquidez y Endeudamiento no se consideran las cifras que el Gobierno del Estado dejó de ministrar en tiempo y forma por concepto de Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal y Participaciones Federales correspondientes al periodo de enero a agosto 2022, que al 31 de diciembre de 2023 se encuentran registrados por parte del Municipio en el Activo Circulante.

c) Pasivo Circulante

Pasivo Circulante / Pasivo Total

24,603,065 / 32,670,007 = 0.753

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 75.3% de ellos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 76.9%

d) Pasivo No Circulante

Pasivo No Circulante / Pasivo Total

8,066,942 / 32,670,007 = 0.247

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 24.7% del Pasivo Total del Municipio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 23.1%

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

e) Déficit del Ejercicio

Ingresos Totales– Egresos Totales.

115,313,790 - 117,394,337 = -2,080,547

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 2023		**1,867,305**
Crédito No. 7799	752,017	
Crédito No. 8935	947,221	
Crédito No. 11019	168,067	
Contratación de Deuda		**8,509,000**
Crédito No. 15002	8,509,000	
Amortización		**2,483,131**
Crédito No. 7799	127,101	
Crédito No. 8935	366,667	
Crédito No. 11019	168,067	
Crédito No. 15002	1,821,296	
Saldo al 31 de diciembre de 2023		**7,893,174**
Crédito No. 7799	624,916	
Crédito No. 8935	580,554	
Crédito No. 15002	6,687,704	

FUENTE: Estado de Cuenta BANOBRAS.

NOTA: La diferencia de $ 173,768, entre el Estado de Deuda Pública (Cuadro No.13) y la Deuda Pública a Largo Plazo del Estado de Situación Financiera (Cuadro No.12) se originó por diferencias contables entre el Municipio y BANOBRAS.

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2022 y 2023, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 14
Variación de la Deuda

Concepto	2022	2023	Variación
Saldo al 1 de Enero	2,764,434	1,867,305	-32.45%
Contratación de Deuda	0	8,509,000	100.00%
Amortización	897,129	2,483,131	176.79%
Saldo al 31 de Diciembre	1,867,305	7,893,174	322.70%

FUENTE: Informe de Resultados 2022 y Estado de cuenta de BANOBRAS.

NOTA: La diferencia de $39,315 en el renglón de Amortización del Cuadro No.15 (Variación de la Deuda) y el importe considerado en el indicador de Carga de Deuda, con respecto al Anexo 2, se originó por diferencias contables entre el Municipio y BANOBRAS.
Ver anexo 2

La Deuda ha tenido una tendencia a la alza, el saldo final de 2023 es mayor en un 322.70% que el final de 2022, la amortización de créditos aumentó un 176.79%.

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

2022 897,129 / 87,771,161 = 0.010

2023 2,483,131 / 115,313,790 = 0.022

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2022 se ejerció un 1.0% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2023 se ejerció un 2.2%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 1.8%

NOTA: La diferencia de $ 39,315, entre el indicador de Carga de Deuda y el Anexo 2, se originó por diferencias contables entre el Municipio y BANOBRAS.

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

607,309 / 117,394,337 = 0.005

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.5% del gasto total.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 0.5%

NOTA: La diferencia de $ 706, 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.

A tal efecto, este Municipio, actualmente tiene como Organismos Públicos Descentralizados, al Sistema de 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 a el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Poanas, Dgo; constituido a través de Decreto número 77, publicado en el Periódico Oficial número 35 de fecha 31 de Octubre de 1985.

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 la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría del Sector Público y las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI´s), 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 los Organismos Públicos Descentralizados del H. Ayuntamiento del Municipio de Poanas, Dgo.

Asimismo, 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, las variaciones presupuestales y la presentación de la información correlativa.

V.1 Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Poanas, Dgo.

(APASPO)

V.1.1 Ingresos

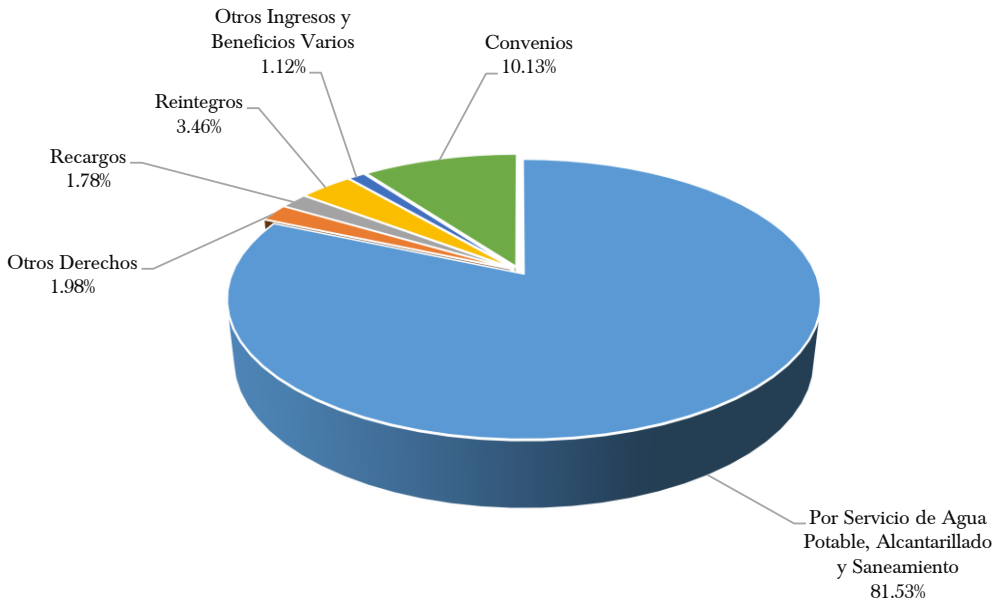
El APASPO obtuvo en el ejercicio presupuestal 2023 Ingresos por $ 3,759,169 integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 15
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Derechos		
Por Servicio de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	3,064,694	81.53%
Otros Derechos		
Otros Derechos	74,460	1.98%
Accesorios de Derechos		
Recargos	66,814	1.78%
Aprovechamientos		
Reintegros	130,230	3.46%
Otros Ingresos		
Otros Ingresos y Beneficios Varios	42,100	1.12%
Convenios		
Convenios	380,871	10.13%
Total	**3,759,169**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del APASPO del ejercicio 2023.

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 2023 y los ingresos obtenidos por el APASPO, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 16
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
2,828,992	3,131,508	302,516	10.69%

FUENTE: Información Preliminar del APASPO del ejercicio 2023.

Del análisis efectuado a los Ingresos recaudados en el ejercicio 2023 se desprende el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

0 / 3,759,169 = 0.000

Este Indicador nos muestra que el APASPO para llevar a cabo sus actividades, no depende financieramente del Subsidio Municipal.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 26.4%.

V.1.2 Egresos

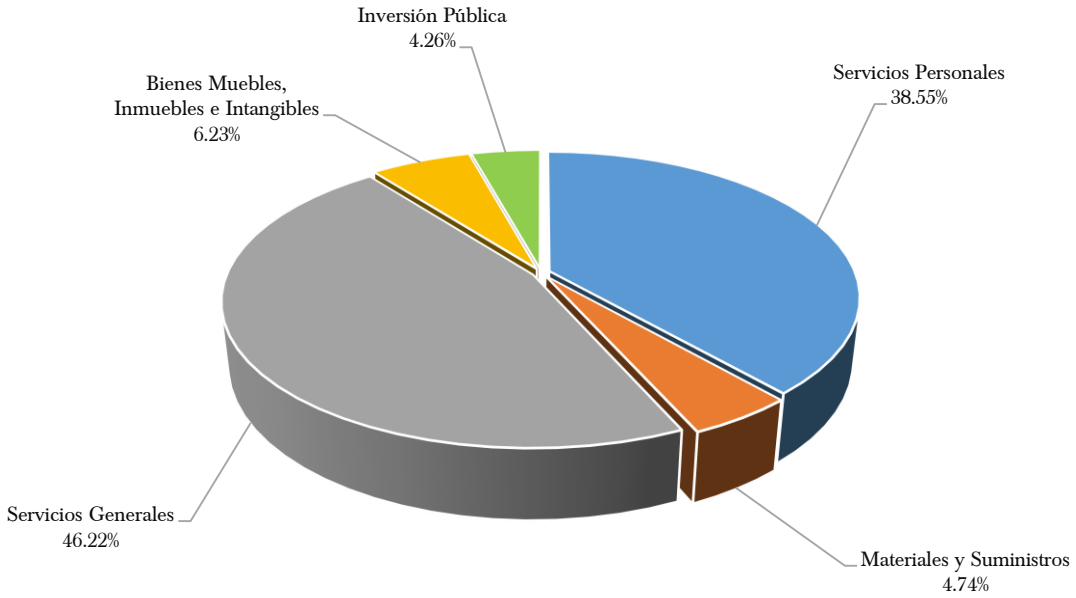
El APASPO ejerció recursos durante 2023 por $ 4,022,948 en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 17
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	1,550,849	38.55%
Materiales y Suministros	190,757	4.74%
Servicios Generales	1,859,270	46.22%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	250,862	6.23%
Inversión Pública	171,210	4.26%
Total	**4,022,948**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del APASPO del ejercicio 2023.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos, se destaca que el APASPO aplicó el 38.55% en el pago de Servicios Personales, el 4.74% en Materiales y Suministros, el 46.22% en Servicios Generales, el 6.23% en Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles y el 4.26% en Inversión Pública.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en el 2022 y el ejercicio 2023 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 18
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2022	2023	Variación	Porcentaje
Derechos				
Por Servicio de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	3,207,623	3,064,694	-142,929	-4.46%
Otros Derechos				
Otros Derechos	79,662	74,460	-5,202	-6.53%
Accesorios de Derechos				
Recargos	45,654	66,814	21,160	46.35%
Aprovechamientos				
Reintegros	0	130,230	130,230	100.00%
Otros Ingresos				
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0	42,100	42,100	100.00%
Convenios				
Convenios	0	380,871	380,871	100.00%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios	351,206	0	-351,206	-100.00%
Total	**3,684,145**	**3,759,169**	**75,024**	**2.04%**

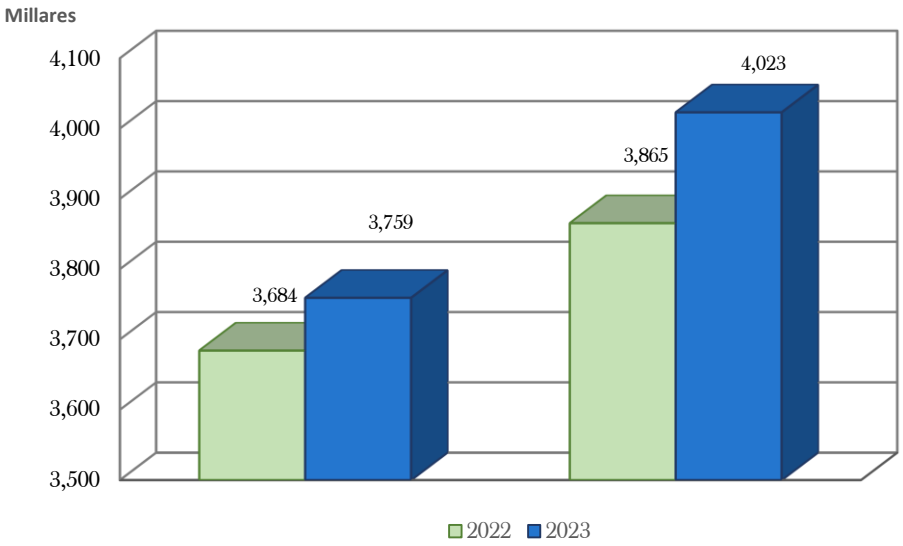
FUENTE: Información Preliminar del APASPO de los ejercicios 2022 y 2023.

Cuadro No. 19
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2022	2023	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	1,461,994	1,550,849	88,855	6.08%
Materiales y Suministros	214,197	190,757	-23,440	-10.94%
Servicios Generales	1,532,259	1,859,270	327,011	21.34%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	191,897	250,862	58,965	30.73%
Inversión Pública	465,001	171,210	-293,791	-63.18%
Total	**3,865,348**	**4,022,948**	**157,600**	**4.08%**

FUENTE: Información Preliminar del APASPO de los ejercicios 2022 y 2023.

Gráfica No. 10
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2023 en términos relativos aumentaron en comparación al 2022 en un 2.04% y los Egresos aumentaron en un 4.08%; si consideramos que durante 2023 la inflación fue de un 4.66% concluimos que en términos reales los ingresos del APASPO disminuyeron en un 2.62% y los egresos en un 0.58%.

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

(DIF)

V.2.1 Ingresos

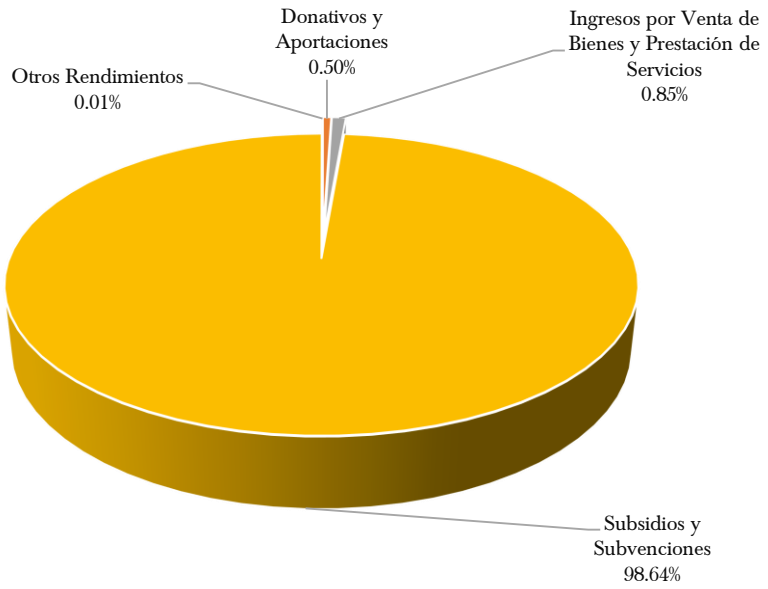
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2023 Ingresos por $ 5,523,407 integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 20
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Productos		
Otros Rendimientos	5	0.01%
Aprovechamientos		
Donativos y Aportaciones	27,969	0.50%
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios		
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	47,025	0.85%
Subsidios y Subvenciones		
Subsidios y Subvenciones	5,448,408	98.64%
Total	**5,523,407**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2023.

Gráfica No. 11
Ingresos Obtenidos



Del análisis efectuado a los Ingresos obtenidos en el ejercicio 2023 se desprende el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

5,448,408 / 5,523,407 = 0.986

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 98.6% de los Ingresos del ejercicio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 92.6%.

V.2.2 Egresos

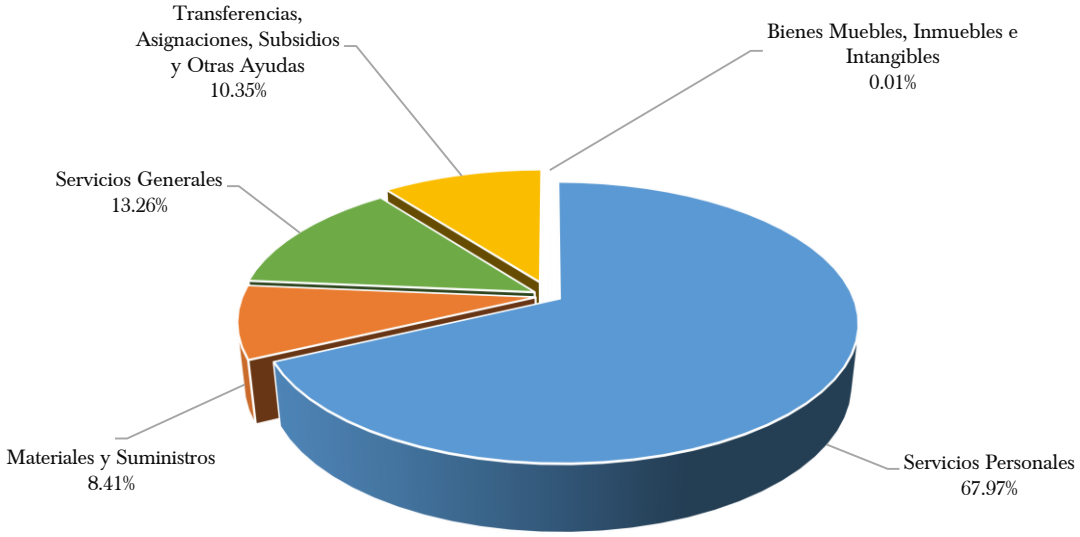
El DIF ejerció recursos durante 2023 por $ 5,474,231, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 21
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	3,721,100	67.97%
Materiales y Suministros	460,438	8.41%
Servicios Generales	725,832	13.26%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	566,676	10.35%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	185	0.01%
Total	**5,474,231**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2023.

Gráfica No. 12
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 67.97% en el pago de Servicios Personales, el 8.41% en Materiales y Suministros, el 13.26% en Servicios Generales, el 10.35% en Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas y el 0.01% en Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en el 2022 y el ejercicio 2023 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 22
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2022	2023	Variación	Porcentaje
Productos				
Otros Rendimientos	0	5	5	100.00%
Aprovechamientos				
Donativos y Aportaciones	0	27,969	27,969	100.00%
Otros Aprovechamientos	50,933	0	-50,933	-100.00%
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios				
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	0	47,025	47,025	100.00%
Subsidios y Subvenciones				
Subsidios y Subvenciones	4,296,207	5,448,408	1,152,201	26.82%
Total	**4,347,140**	**5,523,407**	**1,176,267**	**27.06%**

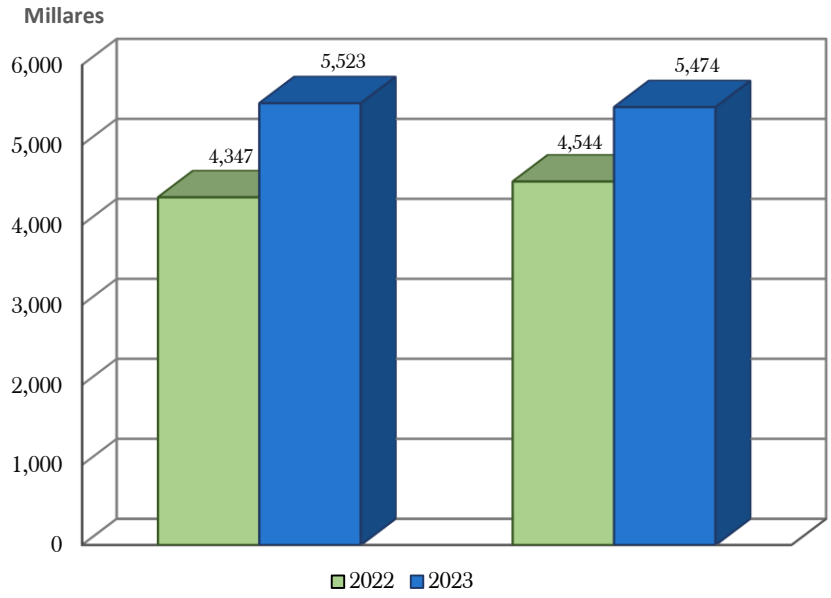
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2022 y 2023.

Cuadro No. 23
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2022	2023	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	3,313,792	3,721,100	407,308	12.29%
Materiales y Suministros	494,106	460,438	-33,668	-6.81%
Servicios Generales	429,848	725,832	295,984	68.86%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	277,375	566,676	289,301	104.30%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	29,017	185	-28,832	-99.36%
Total	**4,544,138**	**5,474,231**	**930,093**	**20.47%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2022 y 2023.

Gráfica No. 13
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2023 en términos relativos aumentaron en comparación al 2022 en un 27.06% y los Egresos en un 20.47%; si consideramos que durante 2023 la inflación fue de un 4.66% concluimos que en términos reales los ingresos del DIF aumentaron en un 22.40% y los egresos en un 15.81%.

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 2023, esta Entidad de Auditoría Superior del Estado determinó Observaciones derivadas de la detección de errores, omisiones e inconsistencias, las cuales fueron notificadas en forma preliminar y fueron atendidas para su respectiva solventación en la oportunidad que el H. Ayuntamiento consideró conveniente, de acuerdo a los requerimientos formulados por esta Entidad.

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

VI.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 5,853,385

VI.1.1. Financieras por $ 5,500,406

Tesorería por $ 5,050,808

1. Falta de documentación justificativa por $ 2,693,893
2. Erogaciones por conceptos no autorizados por $ 98,963
3. Falta de certificados de ingresos o formas valoradas de acuerdo al consecutivo (No Cuantificado)
4. Conceptos pagados en forma duplicada por $ 160,000
5. Falta de documentación comprobatoria por $ 2,097,952

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2023 por $ 449,598

1. Falta de documentación justificativa por $ 243,000
2. Falta de documentación comprobatoria por $ 132,598
3. Erogaciones que no corresponden al fondo por $ 74,000

VI.1.2. Obra Pública por $ 352,979

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2023 por $ 352,575

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 244,579
2. Falta de documentación justificativa por $ 107,996

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2022 por $ 404

1. Pagos indebidos o en exceso por $ 404

VI.1.3. Descentralizados por $ 135,720

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Poanas, Dgo. por $ 135,720

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 36,896
2. Falta de documentación justificativa por $ 97,154
3. Erogaciones que no corresponden al Ente por $1,670

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. Deficiencias en el control interno
2. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar
3. Erogaciones sin procedimiento de adjudicación
4. Bienes muebles sin resguardo
5. Incumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera

VI.2.2. Obra Pública

1. Falta de fianzas de anticipo

VII. CONCLUSIÓN

Por lo anteriormente expuesto y habiéndose dado cumplimiento a lo dispuesto por los artículos 85, 86, fracciones I, V y XII, 170, 171y 172 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 XXVIII y 10, fracciones X y XX, 21y 33 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Durango, en correlación, con lo dispuesto por los artículos 122 fracción V y 166 de la Ley Orgánica del Congreso 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 2023 presentada por el H. Ayuntamiento de este Municipio, proporcionan en general una seguridad razonable y consecuentemente la situación financiera de la referida Administración Municipal y los resultados de las operaciones efectuadas, cumplieron con las disposiciones normativas aplicables.

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

Lo anterior significa que, no obstante que la Cuenta Pública del H. Ayuntamiento del Municipio de Poanas, Dgo., correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2023, mostró aceptablemente el ejercicio de su gestión financiera pública conforme a las disposiciones legales y administrativas aplicables y acorde a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, esta Entidad de Auditoría Superior del Estado, una vez dictaminada la Cuenta Pública de referencia, procederá a investigar los actos u omisiones que pudieran configurar alguna falta administrativa o conducta ilícita, respecto a las Observaciones contenidas en el presente Informe de Resultados y de aquellas otras que se deriven del seguimiento a las mismas y, en su caso, substanciará los procedimientos administrativos que sean procedentes, de conformidad con las disposiciones legales aplicables.

Victoria de Durango, Dgo., Julio de 2024

VIII. ANEXOS

VIII.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**3,973,089**	**3,687,952**	**285,137**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**475,345**	**301,231**	**174,114**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	475,345	301,231	174,114
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**2,800,000**	**2,788,731**	**11,269**
PREDIAL	**2,800,000**	**2,788,731**	**11,269**
Impuesto del Ejercicio	2,000,000	2,134,429	-134,429
Impuesto de Ejercicios Anteriores	800,000	654,302	145,698
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**500,850**	**401,218**	**99,632**
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	500,850	401,218	99,632
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**196,894**	**196,772**	**122**
Recargos	196,894	196,772	122
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	**7**	**0**	**7**
Contribuciones por Mejoras por Obras Públicas	**7**	**0**	**7**
Las de Captación de Agua	1	0	1
Las de Instalación de Tubería de Distribución de Agua	1	0	1
Las de Construcción o Reconstrucción de Alcantarillado, Drenaje, Desagüe, Entubamiento de Aguas de Ríos, Arroyos y Canales	1	0	1
Las de Pavimentación de Calles y Avenidas	1	0	1
Las de Apertura, Ampliación y Prolongación de Calles y Avenidas	1	0	1

Las de Construcción y Reconstrucción de Banquetas	1	0	1
Las de Instalación de Alumbrado Público	1	0	1
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	**8,095,688**	**5,773,398**	**2,322,290**
DERECHOS POR EL USO, GOCE, APROVECHAMIENTO O EXPLOTACIÓN DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**4**	**0**	**4**
Sobre Vehículos	1	0	1
Por la Explotación Comercial de Materiales de Construcción	1	0	1
Canalización de Instalaciones Subterráneas de Casetas y Postes de Luz	1	0	1
Por Establecimiento de Mobiliario Urbano y Publicitario en la Vía Pública	1	0	1
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	**7,945,681**	**5,773,398**	**2,172,283**
Por Servicio de Rastro	309,500	274,241	35,259
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	20,000	23,652	-3,652
Por Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Por Construcción, Reconstrucción, Reparaciones y Demoliciones	40,000	18,816	21,184
Sobre Fraccionamientos	1	0	1
Por Cooperación para Obras Públicas	**2**	**0**	**2**
En Efectivo	1	0	1
En Especie	1	0	1
Por Servicio de Gestión Integral de Residuos	1	0	1
Por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	**2,778,992**	**0**	**2,778,992**
Del Ejercicio	1,900,000	0	1,900,000
Ejercicios Anteriores	878,992	0	878,992
Por Registros de Fierro de Herrar	0	0	0
Sobre Certificados, Actas y Legalizaciones	0	0	0
Sobre Empadronamiento	0	1,336	-1,336
Expedición de Licencias y Refrendos	**3,638,574**	**3,902,549**	**-263,975**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**3,638,574**	**3,902,549**	**-263,975**

Expedición de Licencias	1	0	1
Refrendos	3,638,572	3,832,564	-193,992
Movimientos de Patentes	1	69,985	-69,984
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	1	0	1
Por Servicios de Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas	1	0	1
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	1	0	1
Por Servicio Público de Iluminación	1,158,608	1,552,804	-394,196
OTROS DERECHOS	0	0	0
ACCESORIOS	**150,003**	**0**	**150,003**
Recargos	**150,003**	**0**	**150,003**
Agua	50,000	0	50,000
Refrendos	100,000	0	100,000
Indemnización	1	0	1
Gastos de Ejecución	1	0	1
Multas	1	0	1
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	**10,505**	**87,563**	**-77,058**
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	**10,505**	**87,563**	**-77,058**
Arrendamiento de Bienes del Municipio	1	0	1
Por Establecimiento de Empresas que Dependen del Municipio	0	0	0
Por Créditos a Favor del Municipio	**10,501**	**87,563**	**-77,062**
Rendimientos Financieros	10,500	87,373	-76,873
Créditos a Favor del Municipio	1	190	-189
Por Venta de Bienes Mostrencos y Abandonados	**1**	**0**	**1**
Por Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	1	0	1
Expropiaciones	0	0	0
Los que se Obtengan de la Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	1	0	1
Fianzas que se Hagan Efectivas a Favor del Municipio por Resoluciones Firmes de Autoridades Competentes	1	0	1
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	**907,077**	**2,105,550**	**-1,198,473**
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	**907,076**	**2,105,550**	**-1,198,474**
Multas Municipales	320,750	544,822	-224,072
Reintegros	0	747,732	-747,732
Donativos y Aportaciones	1	0	1
Subsidios	1	0	1
Cooperaciones del Gobierno Federal, del Estado, Organismos Descentralizados, Empresas de Participación Estatal y de Cualquiera Otras Personas	1	0	1
Multas Federales no Fiscales	0	0	0
No Especificados	586,323	812,996	-226,673
APROVECHAMIENTOS DE CAPITAL	**1**	**0**	**1**
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Municipales	1	0	1
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	**97,680,274**	**95,150,327**	**2,529,947**
PARTICIPACIONES	**54,971,394**	**53,172,762**	**1,798,632**
Fondo General de Participaciones	33,459,530	33,367,919	91,611
Fondo de Fiscalización	1,685,798	1,683,068	2,730
Fondo de Fomento Municipal	13,947,248	13,968,203	-20,955
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	0	0	0
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	826,488	786,218	40,270
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	970,811	965,176	5,635
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	405,771	470,741	-64,970
Fondo Estatal	211,242	130,451	80,791
Fondo de Compensación ISAN	68,083	68,082	1
Recaudación de ISR por salarios	3,309,186	1,649,814	1,659,372
Recaudación de ISR por enajenación	64,830	63,971	859
Otros Apoyos Extraordinarios	0	0	0
Impuesto a la venta final de bebidas con contenido alcohólico	22,407	19,119	3,288
Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios	0	0	0

APORTACIONES	**40,586,005**	**39,854,690**	**731,315**
Aportaciones Federales para el Fondo	**40,586,005**	**39,854,690**	**731,315**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	22,864,400	22,133,085	731,315
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	17,721,605	17,721,605	0
CONVENIOS	**2,122,875**	**2,122,875**	**0**
Convenios	2,122,875	2,122,875	0
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO	**9,634,000**	**8,509,000**	**1,125,000**
Endeudamiento Interno	**9,634,000**	**8,509,000**	**1,125,000**
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.	9,634,000	8,509,000	1,125,000
TOTAL DE INGRESOS	**120,300,640**	**115,313,790**	**4,986,850**

VIII.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**43,358,529**	**43,205,196**	**153,333**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**36,557,258**	**36,556,378**	**880**
Sueldos base al personal permanente	36,557,258	36,556,378	880
Dietas	0	0	0
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**296,973**	**296,973**	**0**
Honorarios asimilables a salarios	296,973	296,973	0
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**5,855,135**	**5,842,135**	**13,000**
Primas por años de servicios efectivos prestados	0	0	0
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	5,144,171	5,131,171	13,000
Horas Extraordinarias	0	0	0
Compensaciones	710,964	710,964	0
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**0**	**0**	**0**
Aportaciones de seguridad social	0	0	0
Aportaciones al sistema para el retiro	0	0	0
Aportaciones para seguros	0	0	0
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**649,163**	**509,710**	**139,453**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	490,000	351,000	139,000
Indemnizaciones	159,163	158,710	453
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	0	0	0
PREVISIONES	**0**	**0**	**0**
Previsiones de carácter laboral, económica y de seguridad social	0	0	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	**12,420,322**	**11,422,667**	**997,655**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**1,338,679**	**1,300,373**	**38,306**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	425,302	421,560	3,742

Materiales y útiles de impresión y reproducción	526,757	522,919	3,838
Material estadístico y geográfico	0	0	0
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	129,562	123,574	5,988
Material impreso e información digital	0	0	0
Material de limpieza	257,058	232,320	24,738
Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**236,011**	**228,981**	**7,030**
Productos alimenticios para personas	236,011	228,981	7,030
Productos alimenticios para animales	0	0	0
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	**7,800**	**7,800**	**0**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	7,680	7,680	0
Materiales, accesorios y suministros médicos	120	120	0
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	0	0	0
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	0	0	0
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	**9,952,946**	**9,016,520**	**936,426**
Combustibles, lubricantes y aditivos	9,952,946	9,016,520	936,426
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**314,630**	**306,272**	**8,358**
Vestuario y uniformes	229,929	224,175	5,754
Prendas de seguridad y protección personal	2,600	0	2,600
Artículos deportivos	82,101	82,097	4

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	**570,256**	**562,721**	**7,535**
Herramientas menores	570,256	562,721	7,535
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	0	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	0	0	0
Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	0	0	0
SERVICIOS GENERALES	**15,036,777**	**14,824,089**	**212,688**
SERVICIOS BÁSICOS	**3,180,685**	**3,088,016**	**92,669**
Energía Eléctrica	3,180,685	3,088,016	92,669
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	0	0	0
Agua	0	0	0
Telefonía tradicional	0	0	0
Telefonía celular	0	0	0
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	**4,385,927**	**4,376,207**	**9,720**
Arrendamiento de terrenos	0	0	0
Arrendamiento de edificios	211,130	202,701	8,429
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	0	0
Arrendamiento de equipo de transporte	854,119	853,700	419
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	3,320,678	3,319,806	872
Otros arrendamientos	0	0	0

SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**270,200**	**269,200**	**1,000**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	80,000	80,000	0
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	0	0	0
Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	25,000	25,000	0
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	165,200	164,200	1,000
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**110,629**	**69,819**	**40,810**
Servicios financieros y bancarios	110,629	69,819	40,810
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	**2,469,874**	**2,456,426**	**13,448**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	832,641	824,261	8,380
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnologías de la información	4,600	4,050	550
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	1,427,545	1,424,704	2,841
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	205,088	203,411	1,677
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación	0	0	0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**292,300**	**291,700**	**600**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	292,300	291,700	600
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	**65,374**	**63,858**	**1,516**
Pasajes aéreos	0	0	0
Pasajes terrestres	0	0	0
Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	65,374	63,858	1,516
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	**2,792,171**	**2,790,818**	**1,353**
Gastos de ceremonial	0	0	0
Gastos de orden social y cultural	2,792,171	2,790,818	1,353
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**1,469,617**	**1,418,045**	**51,572**
Servicios funerarios y de cementerios	0	0	0
Impuestos y derechos	0	0	0
Impuestos y derechos de importación	0	0	0
Sentencias y resoluciones por autoridad competente	0	0	0
Otros gastos por responsabilidades	0	0	0
Otros servicios generales	1,469,617	1,418,045	51,572
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**18,171,722**	**18,109,977**	**61,745**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**	**0**	**0**
Otros Subsidios	0	0	0
AYUDAS SOCIALES	**8,160,193**	**8,098,774**	**61,419**
Ayudas sociales a personas	6,487,702	6,438,620	49,082
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	554,701	554,701	0
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	1,117,790	1,105,453	12,337
Ayudas por desastres naturales y otros siniestros	0	0	0
PENSIONES Y JUBILACIONES	**4,563,121**	**4,562,795**	**326**
Pensiones	0	0	0
Jubilaciones	4,563,121	4,562,795	326
DONATIVOS	**5,448,408**	**5,448,408**	**0**
Donativos a instituciones sin fines de lucro	5,448,408	5,448,408	0
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**1,323,333**	**946,385**	**376,948**
BIENES MUEBLES	**1,323,333**	**946,385**	**376,948**

MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**44,020**	**44,020**	**0**
Muebles de oficina y estantería	0	0	0
Muebles, excepto de oficina y estantería	0	0	0
Bienes artísticos, culturales y científicos	15,080	15,080	0
Objetos de valor	0	0	0
Equipos de cómputo y de tecnologías de la información	20,740	20,740	0
Otros mobiliarios y equipos de administración	8,200	8,200	0
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**61,986**	**50,186**	**11,800**
Equipos y aparatos audiovisuales	39,000	27,200	11,800
Aparatos deportivos	0	0	0
Cámaras fotográficas y de video	22,986	22,986	0
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	0	0
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**1,080,465**	**715,600**	**364,865**
Vehículos y equipo terrestre	1,080,465	715,600	364,865
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	**136,862**	**136,579**	**283**
Maquinaria y equipo agropecuario	0	0	0
Maquinaria y equipo industrial	0	0	0
Maquinaria y equipo de construcción	32,362	32,362	0
Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	0	0	0
Equipo de comunicación y telecomunicación	104,500	104,217	283
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	0	0	0
Herramientas y máquinas-herramienta	0	0	0
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	**26,965,524**	**25,835,604**	**1,129,920**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**26,965,524**	**25,835,604**	**1,129,920**
Edificación habitacional	1,197,878	1,197,387	491

Edificación no habitacional	0	0	0
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	2,910,734	2,910,734	0
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	22,856,912	21,727,483	1,129,429
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	**0**	**0**	**0**
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	0	0	0
DEUDA PÚBLICA	**3,163,434**	**3,050,419**	**113,015**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**2,518,202**	**2,443,816**	**74,386**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	2,518,202	2,443,816	74,386
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**645,232**	**606,603**	**38,629**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	645,232	606,603	38,629
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	139,001	0	139,001
TOTAL DE EGRESOS	**120,300,640**	**117,394,337**	**2,906,303**

Nota: “Las cifras pueden variar debido al redondeo.”