2025 INFORME DE RESULTADOS

POANAS

ÍNDICE

I. PRESENTACIÓN 3
II. PRESUPUESTOS 6
II.1. Ingresos 6
II.2. Egresos 8
III. GESTIÓN FINANCIERA 9
III.1. Ingresos 9
III.2. Egresos 13
III.3. Obra Pública 18
III.4. Posición Financiera 28
IV. DEUDA PÚBLICA 31
IV.1. Deuda Pública Anterior y Contratada 31
IV.2. Servicio de Deuda Pública 33
V. ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS 34
V.1 Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Poanas, Dgo. 35
V.2 Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Poanas, Dgo. 42
VI. AUDITORÍAS DE DESEMPEÑO 47
VI.1 Desempeño 47
VI.2 Áreas clave con riesgo 51
VII. OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES 53
VII.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administración 2022-2025) 53
VII.1.1. Financieras 53
VII.1.2. Obra Pública 54
VII.1.3. Descentralizados 54
VII.2. Recomendaciones de Desempeño 55
VII.3. Observaciones de Control Interno 56
VII.3.1. Financieras 56
VII.3.2. Obra Pública 56
VII.3.3. Descentralizados 57
VII.4. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal (Administración 2025-2028) 57

VII.4.1. Financieras 57
VII.4.2. Descentralizados 58
VII.5. Recomendaciones de Desempeño 58
VII.6. Observaciones de Control Interno 58
VII.6.1. Financieras 58
VII.6.2. Obra Pública 58
VII.6.3. Descentralizados 59
VIII. CONCLUSIÓN 60
IX. ANEXOS 61
IX.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos 62
IX.2. Comparativo Presupuestal de Egresos 67
IX.3. Metodología utilizada para la evaluación de desempeño 75
IX.4. Metodología utilizada para la identificación de las áreas clave con riesgo 78

I. PRESENTACIÓN

La 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, III, IV, VII, VIII, XI y XII, 87, 170, 171 y 172 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango, en concordancia con lo establecido por el artículo 166 de la Ley Orgánica del Congreso del Estado de Durango; y con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1, 2 fracciones I a la VI, 3, 4 fracciones IV, XVI, XVIII, XIX, XX, XXIV, XXV, XXVI, XXVIII, XXXI, XXXIX, XLI, L y LI, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13 fracciones I a la III, 15 fracciones I a la VII, IX, X, XIII, XVII, XVIII, XX, XXI, XXII, XXIX, XXX y XXXI, 17, 19, 20 fracción I, 24, 25, 26, 28, 29, 35, 47, 48, 50, 54, 58, 59, 62 y 98 fracciones I, III, XV, XVI, XXI, XXII, XXXVIII y XXXIX de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Durango; y 1, 2 fracción VI, 6 y 9 del Reglamento Interior de la Entidad de Auditoría Superior del Estado de Durango, vigentes al inicio del procedimiento; 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 2025, 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 11 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 los períodos de Administración correspondientes del 1° de enero al 31 de agosto y del 1° de septiembre al 31 de diciembre de 2025, siendo aprobada por el H. Ayuntamiento de ese Municipio en sesión extraordinaria de fecha 25 de febrero de 2026.

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 citada, la Cuenta Pública de referencia fue fiscalizada financieramente con un alcance del 96.65% en los ingresos y un 87.92% en los egresos y con respecto a la obra pública realizada por el H. Ayuntamiento de este Municipio, en base a pruebas selectivas sobre la operatividad y ejecución física, se alcanzó una muestra del 98.47%. Lo anterior permitió analizar la evidencia que respalda las operaciones realizadas y que soportan las cifras y revelaciones de los Estados Financieros, atendiendo a lo establecido en la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos del Ejercicio Fiscal 2025 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 $ 113,530,151 los Recursos Ejercidos por $ 135,393,908 y la Hacienda Pública/Patrimonio informado de $ 11,147,029 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 2025, con relación a su similar de 2024.

En síntesis, la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública se realizó observando las disposiciones establecidas en la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Durango, antes citada, 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 2025 aprobada por el H. Congreso del Estado y publicada en el Periódico Oficial número 101, de fecha 19 de diciembre de 2024; y para el ejercicio de los recursos, es el Presupuesto de Egresos aprobado por el H. Ayuntamiento el día 28 de marzo de 2025. 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 2024 y 2025, 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 2025:

Cuadro No. 1
Ingresos Aprobados 2025

Concepto	Ley de Ingresos Aprobada	Adecuaciones Numéricas	Ley de Ingresos Modificada
Impuestos	6,150,000		6,150,000
Contribuciones por Mejoras	7		7
Derechos	11,572,515		11,572,515
Productos	28,005		28,005
Aprovechamientos	1,100,007		1,100,007
Participaciones y Aportaciones	104,995,529	100,770,221	101,526,964
Ingresos Derivados de Financiamiento	0		0
Total	**123,846,063**		**120,377,498**

FUENTE: Periódicos Oficiales números 101, 9, 13 y 4 Extraordinarios de fechas 19-dic-24, 30-ene-25, 13-feb-25 y 28-feb-25 respectivamente.

Ver anexo 1

La Ley de Ingresos de 2025, en relación con la Ley de Ingresos de 2024, presentó un decremento nominal del 10.78%, tal como se muestra a continuación:

Cuadro No. 2
Variación de la Ley de Ingresos

Concepto	2024	2025	Variación
Impuestos	6,100,000	6,150,000	0.82%
Contribuciones por Mejoras	7	7	0.00%
Derechos	8,915,016	11,572,515	29.81%
Productos	20,005	28,005	39.99%
Aprovechamientos	1,000,007	1,100,007	10.00%
Participaciones y Aportaciones	108,750,076	101,526,964	-6.64%
Ingresos Derivados de Financiamiento	10,140,964	0	-100.00%
Total	**134,926,075**	**120,377,498**	**-10.78%**

FUENTE: Informe de Resultados 2024 y Periódicos Oficiales números 101, 9, 13 y 4 Extraordinarios de fechas 19-dic-24, 30-ene-25, 13-feb-25 y 28-feb-25 respectivamente.
Ver anexo 1

Considerando que la inflación para 2025 fue de 3.69% en términos reales, la Ley de Ingresos para 2025 refleja una proyección de Ingresos menor a la del ejercicio presupuestal de 2024, en un 14.47%

II.2. Egresos

Estableciendo la comparación entre los Presupuestos de Egresos de los ejercicios presupuestales 2024 y 2025, tenemos el siguiente cuadro comparativo:

Cuadro No. 3
Variación de Presupuestos de Egresos

Concepto	2024	2025	Variación
Servicios Personales	46,595,436	48,339,285	3.74%
Materiales y Suministros	13,487,260	10,375,000	-23.08%
Servicios Generales	12,648,834	9,516,475	-24.76%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	22,616,907	13,500,000	-40.31%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	3,151,847	2,000,000	-36.55%
Inversión Pública	30,766,092	25,564,903	-16.91%
Deuda Pública	5,672,926	5,210,818	-8.15%
Recursos Presupuestados de más/menos con relación a la Ley de Ingresos	13,227	686,017	5086.49%
SIDEAPAS	0	5,185,000	100.00%
Total	**134,926,075**	**120,377,498**	**-10.78%**

FUENTE: Informe de Resultados 2024 y Presupuesto de Egresos Aprobado por el H. Ayuntamiento el día 28 de marzo de 2025.
Ver anexo 2

El presupuesto para el ejercicio de los recursos durante 2025 considerando la Inflación del 3.69%, en términos reales disminuyó en las mismas proporciones que la Ley de Ingresos, es decir, un 14.47%.

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 2025 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 2024, para identificar la tendencia en la obtención de los recursos y por consecuencia, evidenciar los conceptos donde se acentúan las diferencias.

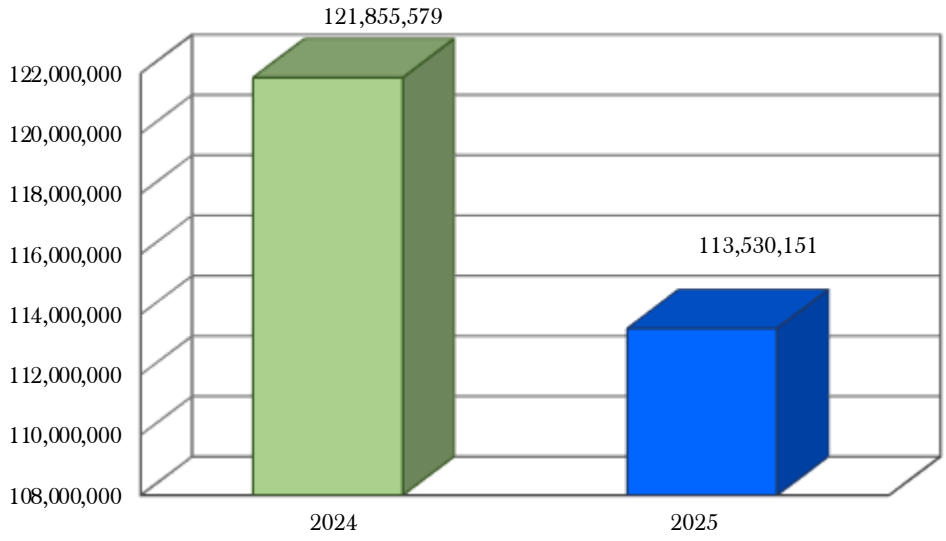
Cuadro No. 4
Ingresos Obtenidos Ejercicio 2024 y 2025

Concepto	2024	2025	Variación
Impuestos	6,293,199	7,771,187	23.49%
Derechos	6,027,304	6,627,949	9.97%
Productos	34,418	16,700	-51.48%
Aprovechamientos	1,277,663	1,518,754	18.87%
Participaciones y Aportaciones	98,082,031	97,595,561	-0.50%
Ingresos Derivados de Financiamiento	10,140,964	0	-100.00%
Total	**121,855,579**	**113,530,151**	**-6.83%**

FUENTE: Informe de Resultados 2024 y Cuenta Pública 2025.

Ver anexo 1

Gráfica No. 1
Variación de Ingresos



Como puede observarse, el Municipio obtuvo un decremento de sus Ingresos del 6.83% respecto al ejercicio presupuestal 2024; si consideramos que durante 2025 la inflación fue de 3.69%, concluimos que en términos reales el Municipio obtuvo Ingresos menores al 2024, de 10.52%.

En el decremento nominal de 2025 de 6.83% se destacan los Ingresos Derivados de Financiamiento en un 100.0% que significa $ 10,140,964, las Participaciones y Aportaciones en un 0.50% que significa $ 486,470 y los Productos en un 51.48% que significa $ 17,718.

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	6,150,000	7,771,187	1,621,187
Contribuciones por Mejoras	7	0	-7
Derechos	11,572,515	6,627,949	-4,944,566
Productos	28,005	16,700	-11,305
Aprovechamientos	1,100,007	1,518,754	418,747
Total	**18,850,534**	**15,934,590**	**-2,915,944**

FUENTE: Cuenta Pública 2025.
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)

15,934,590 - 253,664 / 18,850,534 - 5,295,500 = 1.157

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 15.7% de lo autorizado.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 17.1% de ingresos obtenidos por encima de lo autorizado.

b) Autonomía Financiera

Ingresos Propios / Total de Ingresos

15,934,590 / 113,530,151 = 0.140

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 14.0%

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 9.9%

c) Autonomía Tributaria

Ingresos por Impuestos / Total de Ingresos Propios

7,771,187 / 15,934,590 = 0.488

Este Indicador nos muestra el Desempeño fiscal que tiene el Gobierno Municipal; en términos porcentuales podemos decir que, de sus Ingresos Propios, un 48.8% corresponde a Impuestos Municipales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 34.4%

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.

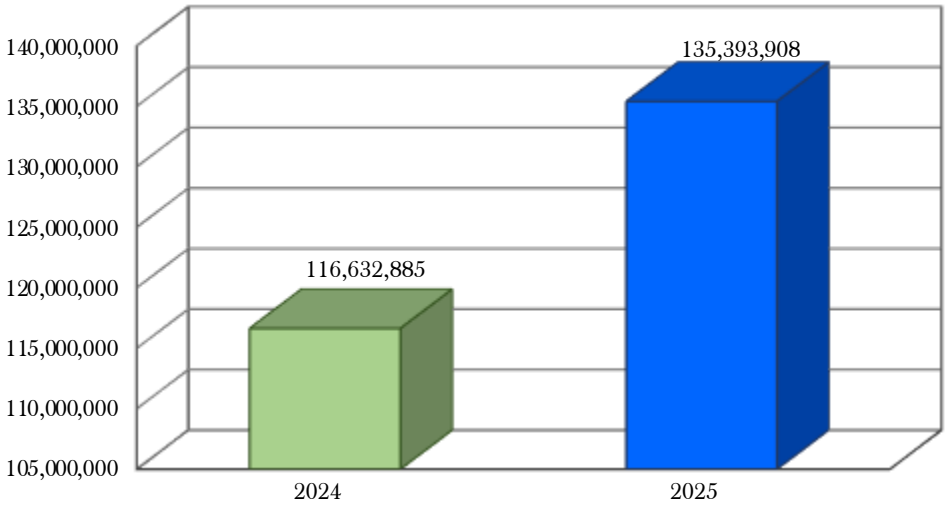
El análisis de los Egresos incluye la comparación respecto al ejercicio 2024, ya que esto nos permite identificar la tendencia en cada uno de los conceptos que integran los Egresos.

Cuadro No. 6
Recursos Ejercidos 2024 y 2025

Concepto	2024	2025	Variación
Servicios Personales	45,534,882	47,457,380	4.22%
Materiales y Suministros	12,534,317	11,183,588	-10.78%
Servicios Generales	10,491,861	21,348,025	103.47%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	20,963,302	19,969,338	-4.74%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,368,010	1,711,000	-27.75%
Inversión Pública	19,685,862	28,503,491	44.79%
Deuda Pública	5,054,651	5,221,086	3.29%
Total	**116,632,885**	**135,393,908**	**16.09%**

FUENTE: Informe de Resultados 2024 y Cuenta Pública 2025.
Ver anexo 2

Gráfica No. 2
Variación del Ejercicio Presupuestal



En comparación con el ejercicio presupuestal 2024, podemos observar que existe un ejercicio de recursos mayor en un 16.09%, que significa $ 18,761,023; destacándose un aumento en los rubros de Servicios Generales en un 103.47% que significa $ 10,856,164, Inversión Pública en un 44.79% que significa $ 8,817,629 y Servicios Personales en un 4.22% que significa $ 1,922,498. Por otro lado, podemos observar que existe un ejercicio de recursos menor en el rubro de Materiales y Suministros en un 10.78% que significa $ 1,350,729 y Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas en un 4.74% que significa $ 993,964.

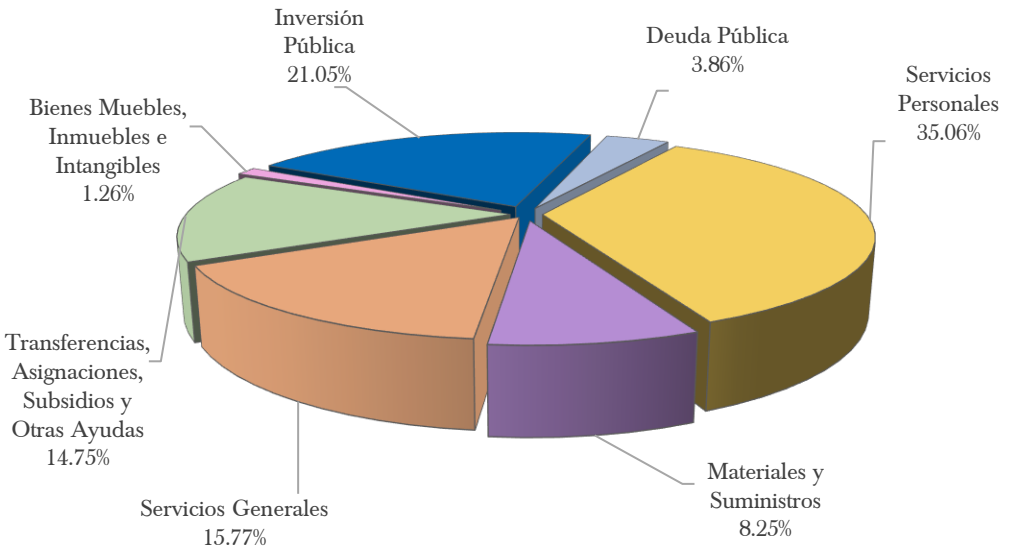
Desglosando el gasto efectuado en 2025 tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 7
Desglose de Gastos 2025

Concepto	Ejercido	Porcentaje
Servicios Personales	47,457,380	35.06%
Materiales y Suministros	11,183,588	8.25%
Servicios Generales	21,348,025	15.77%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	19,969,338	14.75%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,711,000	1.26%
Inversión Pública	28,503,491	21.05%
Deuda Pública	5,221,086	3.86%
Total	**135,393,908**	**100.00%**

FUENTE: Cuenta Pública 2025.
Ver anexo 2

Gráfica No. 3
Desglose de Gastos 2025



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 + Materiales y Suministros + Servicios Generales

15,934,590 / 47,457,380 + 11,183,588 + 21,348,025 = 0.199

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 19.9%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 17.9%

b) Ingreso – Gasto

Ingresos Totales / Gastos Totales.

121,417,283 / 135,393,908 = 0.897

Este Indicador muestra el Desempeño Municipal respecto a la obtención de recursos para la satisfacción de sus necesidades, en este caso se obtuvo un 10.3% menos recursos de los que se aplicaron.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 0.01% más.

c) Dependencia Financiera

Participaciones + Fondos Federales / Gastos Totales.

60,217,837 + 55,694,882 / 135,393,908 = 0.856

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 85.6%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 88.5%

d) Inversión Capitalizable

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

$$1,711,000 + 28,503,491 / 113,530,151 = 0.266$$

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 26.6% de los Ingresos Totales.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 32.0%

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 $ 25,564,903, ejerciendo durante 2025 $ 28,503,491, en 38 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

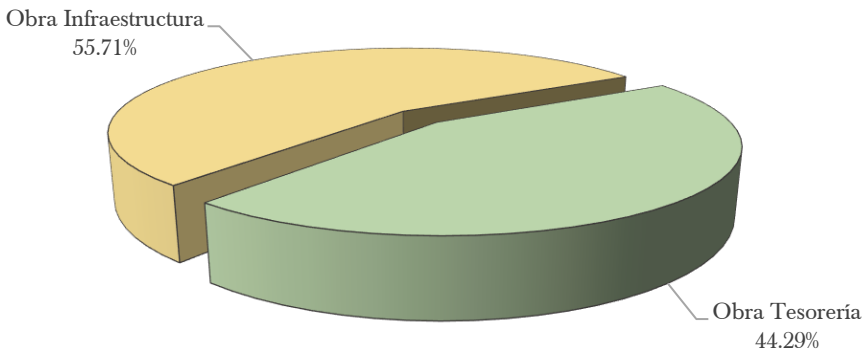
Fuente de Financiamiento	Gasto Aprobado al 31/12/25	Gasto Devengado al 31/12/25	Avances (%)		Situación Física de las Obras			
			Fis.	Fin.	Aproba-das	Termi-nadas	En Proceso	No Iniciadas
Tesorería Municipal	6,380,455	12,624,544	100.00	197.86	17	17		
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal 2025	4,128,979		0.00	0.00				
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2025	15,055,469	15,878,947	100.00	105.47	21	21		
Total	25,564,903	28,503,491	100.00	111.49	38	38		

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra y Cuenta Pública 2025

El Municipio, alcanzó un 100.00% de avance físico al 31 de diciembre de 2025, del programa general de Obras y Acciones, ya que, de las 38 obras aprobadas, informa la conclusión de todas las obras.

Del gasto ejercido en Obra Pública, se financió con recursos de Tesorería Municipal el 44.29% y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal el 55.71%.

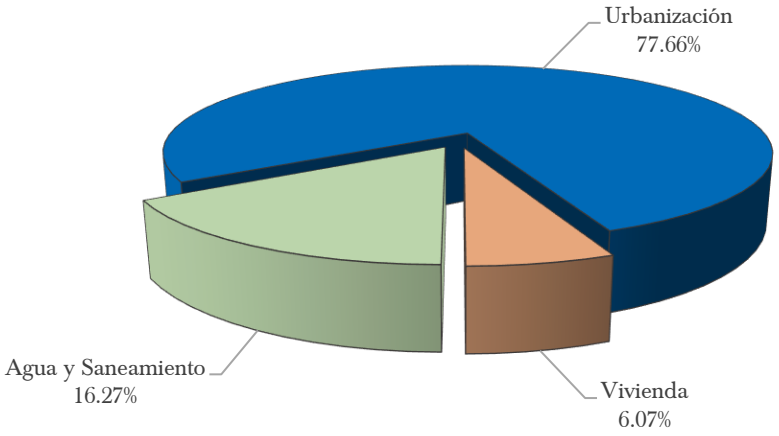
Gráfica No. 4
Distribución del Gasto Ejercido en Obra Pública



Total Ejercido en Obras y Acciones $ 28,503,491

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 $ 28,503,491

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

Cuadro No. 9
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		1,729,800
Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electrificación y Telecomunicaciones		4,637,120
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización		19,864,641
Construcción de Vías de Comunicación		2,271,930
Obra Pública en Bienes Propios		
División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	25,564,903	
Total	**25,564,903**	**28,503,491**

FUENTE: Cierres de ejercicio de Obra, anexos a la Cuenta Pública 2025

Del cuadro anterior se obtuvo el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Cumplimiento en Presupuesto:

Inversión Ejercida / Inversión Presupuestada

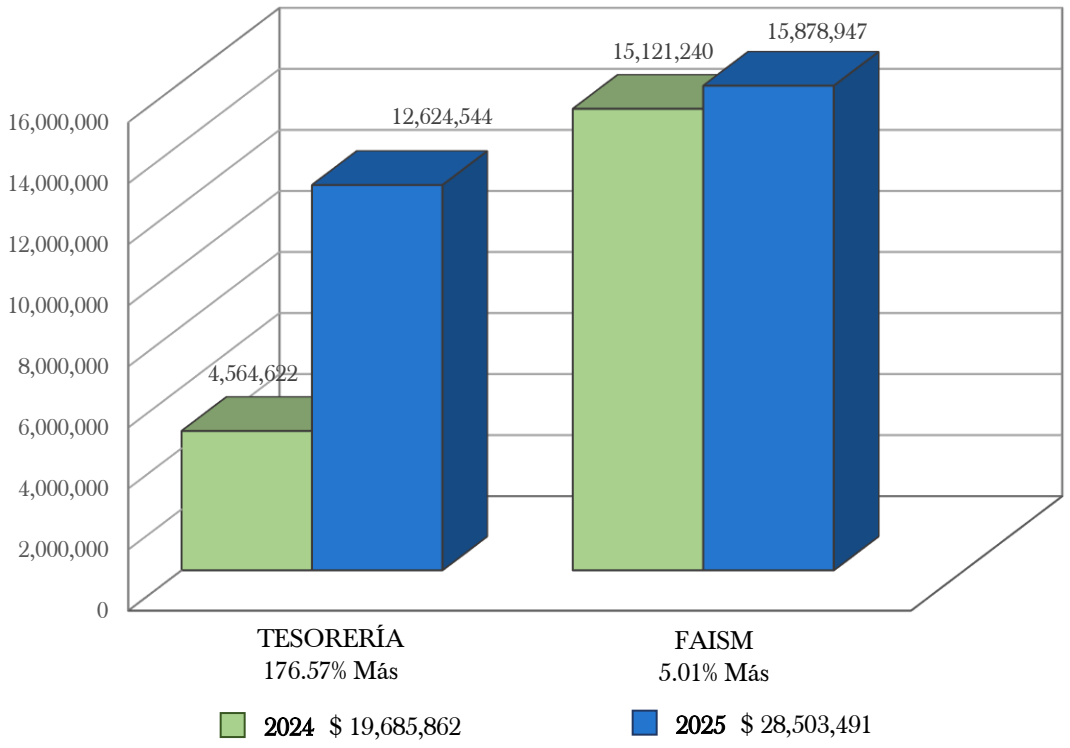
28,503,491 / 25,564,903 = 1.115

Este Indicador nos muestra en forma porcentual el apego a la presupuestación en lo concerniente a Obra Pública, en este caso se ejerció un 111.5% respecto a lo presupuestado.

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

En la gráfica siguiente se presentan los recursos ejercidos en Obra Pública en 2025 en comparación con el ejercicio 2024, así como el porcentaje de variación.

Gráfica No. 6
Comparativo de Recursos Ejercidos en Obra Pública con el Ejercicio 2024

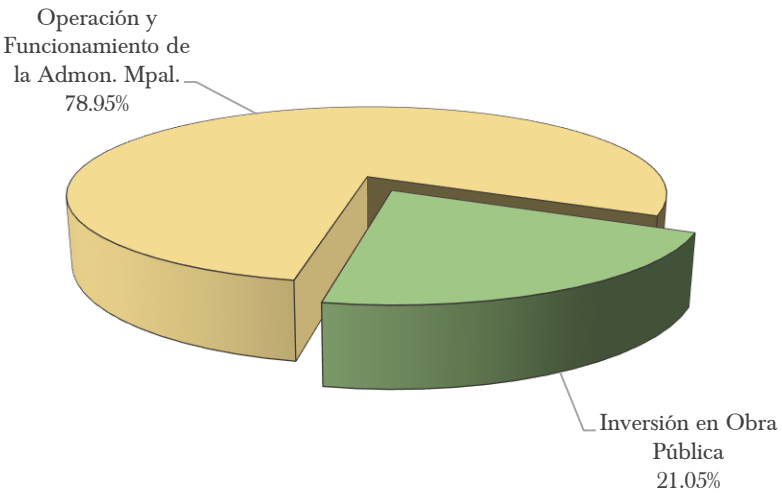


FAISM.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal

En lo que corresponde al gasto total ejercido en Obra Pública al cierre del ejercicio 2025, presenta un aumento de $ 8,817,629, que representa el 44.79% en comparación con el ejercicio 2024.

Del total de recursos erogados por el H. Ayuntamiento por $ 135,393,908, destinó a Obra Pública y Acciones $ 28,503,491.

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



Inversión Total Ejercida $ 135,393,908

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

b) Inversión en Obra:

Inversión en Obra / Egresos Totales

28,503,491 / 135,393,908 = 0.211

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 21.1%.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 30.3%.

Fiscalización de Obras del Ejercicio Presupuestal 2025

Del total ejercido en obra pública por $ 28,503,491, se realizaron trabajos de auditoría a las obras seleccionadas, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente $ 28,066,032, que representan el 98.47% del total aplicado en obra.

De las 38 obras aprobadas en el programa general de Obras y Acciones, se fiscalizaron documental, técnica y físicamente 32 obras; 19 del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2025, 2 obras de Participaciones federales 2025, 3 obras de Tesorería (Recursos Fiscales), 7 obras de Participaciones Federales 2024 y 1 obra Regularización de Vehículos Usados de Procedencia Extranjera (REPUVE); de cuya fiscalización se determinó que las 32 obras se encuentran concluidas.

En cuanto a la operatividad de las obras, 29 operan adecuadamente, 2 operan deficientemente (debido a que presentan deficiencias técnicas constructivas) y 1 obra no opera (debido a que no se ha energizado por parte de la C.F.E.).

Cuadro No. 10
Obras Fiscalizadas Ejercicio 2025

No. de Obra	Programa	Tipo de Obra	Localidad	Importe
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2025				**15,733,696**
1	Agua y Saneamiento	Construcción de Línea de Conducción de Pozo Colis a Línea de Distribución Col. San Pedro	Villa Unión	249,324
2	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Distribución de Agua Potable en Calle Ampliación Morelos	Villa Unión	232,000
3	Agua y Saneamiento	Ampliación de Línea de Conducción del Tramo Camino Colis a Carretera Vicente Guerrero	Villa Unión	492,307
4	Agua y Saneamiento	Ampliación de Red de Agua Potable en Varias Calle de Villa Unión	Villa Unión	307,400
5	Agua y Saneamiento	Sistema de Energía Solar Interconectado con Campo Generador de 112 Paneles F. V. de 710 W y Dos Inversores de 40 KW, 3 Fases x 440 V, 4MPPT/8ST, cada uno en el Pozo 3 del Sistema de Agua Potable de Villa Unión	Villa Unión	1,464,937

6	Agua y Saneamiento	Construcción de Red de Alcantarillado en Varias Calles	18 de Agosto	572,394
7	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Red de Alcantarillado en la Calle Morelos entre las Calles Ruíz Cortínez y Carranza	Villa Unión	545,854
8	Agua y Saneamiento	Rehabilitación de Red de Alcantarillado en Varias Calles	Villa Unión	720,244
9	Urbanización	Construcción de Pavimento con Concreto Hidráulico de la Calle Sin Nombre entre el Arroyo y Calle Fco. I. Madero	Cieneguilla	1,892,443
10	Urbanización	Construcción de Domo en Espacio Público Multideportivo "El Refugio"	Villa Unión	1,484,800
11	Urbanización	Mantenimiento de Camino Saca Cosecha en el Tramo de La Ochoa a La Moronga	La Ochoa	745,010
12	Urbanización	Mantenimiento de Camino en el Tramo Mendoza - Cerro Maika	Narciso Mendoza	425,720
13	Urbanización	Mantenimiento de Camino Saca Cosecha en el Tramo Estación Poanas - Pilares	Estación Poanas	1,101,215
14	Urbanización	Mantenimiento de Camino Saca Cosecha en el Tramo Pilares - Cuatro Milpas	Noria de los Pilares	846,464
15	Urbanización	Segunda Etapa de Pavimentación con Concreto Hidráulico en Calle Galeana entre Calle Hidalgo y Calle Fco. I Madero	Villa Unión	957,388
16	Urbanización	Construcción de Guarniciones en Calle Zaragoza y Calle Galeana	Villa Unión	359,944
17	Urbanización	Pavimentación de Concreto Hidráulico Calle Niños Héroes entre Calle Francisco I. Madero y Calle Guadalupe Victoria	Villa Unión	1,606,452

18	Vivienda	Suministro e Instalación de Tinacos en Diferentes Localidades	Varias Localidades	469,800
19	Vivienda	Suministro e Instalación de Boiler Solares en Diferentes Localidades	Varias Localidades	1,260,000
Participaciones Federales 2025				**847,379**
20	Urbanización	Rehabilitación de Camino Saca Cosecha en el Tramo Orizaba - La Brecha	Orizaba	282,168
21	Urbanización	Construcción de Puente Vehicular en la Localidad de La Joya	La Joya	565,211
Tesorería (Recursos Fiscales)				**2,271,930**
22	Urbanización	Rehabilitación de Camino Saca Cosecha en el Tramo El Potosí - La Borrega	Potosí	917,885
23	Urbanización	Mantenimiento de Camino Saca Cosecha en el Tramo Cieneguilla - Cruz de Piedra	Cieneguilla	857,881
24	Urbanización	Rehabilitación de Camino Saca Cosecha en el Tramo CBTIS - Pozo 8	Villa Unión	496,164
Participaciones Federales 2024				**8,748,122**
25	Urbanización	Construcción de Arco de Bienvenida en la Localidad de Estación Poanas	Estación Poanas	1,882,720
26	Urbanización	Construcción de Mirador con Letras Luminosas "El Refugio"	Villa Unión	1,998,360
27	Urbanización	Construcción de Parque Público en la Localidad de Orizaba	Orizaba	648,958
28	Urbanización	Construcción de Parque Público "Niños Héroes" en la Localidad de Villa Unión	Villa Unión	649,803

29	Urbanización	Rehabilitación de Estadio de Futbol en la Localidad de Villa Unión	Villa Unión	1,920,057
30	Urbanización	Construcción de Parque Público en la Localidad de Cieneguilla	Cieneguilla	748,224
31	Urbanización	Construcción de Parque Lineal en la Localidad de Estación Poanas	Estación Poanas	900,000
Regularización de Vehículos Usados de Procedencia Extranjera (REPUVE)				**464,905**
32	Urbanización	Pavimentación con Concreto Hidráulico en Calle Galeana entre Calle Hidalgo y Calle Fco. I Madero	Villa Unión	464,905
			Total	**28,066,032**

FUENTE: Información Preliminar de Cuenta Pública 2025

III.4. Posición Financiera

El análisis referente a la situación financiera que muestra el Municipio al 31 de diciembre de 2025 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. 11
Estado de Situación Financiera

Activo		Pasivo	
ACTIVO CIRCULANTE		**PASIVO CIRCULANTE**	
Efectivo y Equivalentes	3,048,545	Cuentas por pagar a Corto Plazo	25,208,746
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	-3,024,683	Otros Pasivos a Corto Plazo	3,316,181
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	2,780,412		
Almacenes	3,376		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	**2,807,650**	**TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES**	**28,524,927**
ACTIVO NO CIRCULANTE		**PASIVO NO CIRCULANTE**	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**27,796,133**	Deuda Pública a Largo Plazo	9,856,691
Terrenos	1,659,500		
Edificios no Habitacionales	12,043,000	**TOTAL DE PASIVO NO CIRCULANTE**	**9,856,691**
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	14,093,633		
		TOTAL DE PASIVOS	**38,381,618**
Bienes Muebles	**18,525,736**		
Mobiliario y Equipo de Administración	2,293,904		
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	410,355		
Vehículos y Equipo de Transporte	10,137,732	**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	
Equipo de Defensa y Seguridad	222,075	**Hacienda Pública/Patrimonio Generado**	**11,147,029**
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	4,279,990	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-1,847,171
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	1,181,680	Resultado de Ejercicios Anteriores	12,994,200
Activos Intangibles	**90,120**		
Software	90,120		
Activos Diferidos	**309,008**		
Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	309,008		
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	**46,720,997**	**TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO**	**11,147,029**
TOTAL DE ACTIVOS	**49,528,647**	**TOTAL DE PASIVOS Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**	**49,528,647**

FUENTE: Cuenta Pública 2025.

NOTA: Para efectos de presentación de la información financiera correcta el importe de $ 31,798 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

10,694,782 / 28,524,927 = 0.375

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 1.690 veces

b) Endeudamiento

Pasivo Total / Activo Total – Construcciones en Proceso.

38,381,618 / 57,415,779 - 14,093,633 = 0.886

Este Indicador muestra el Desempeño respecto al grado de endeudamiento que tiene el Municipio; en términos porcentuales representa que un 88.6% de los bienes y derechos del Municipio se financian con pasivo.

NOTA: Para la determinación de los indicadores Ingreso-Gasto, Dependencia Financiera, Liquidez y Endeudamiento se consideran Participaciones Federales obtenidas por $ 7,887,132 que el municipio omitió registrar en cuentas de ingresos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 36.7%

c) Pasivo Circulante

Pasivo Circulante / Pasivo Total

28,524,927 / 38,381,618 = 0.743

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 74.3% de ellos.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 81.8%

d) Pasivo No Circulante

Pasivo No Circulante / Pasivo Total

9,856,691 / 38,381,618 = 0.257

Este Indicador de Desempeño muestra en términos porcentuales que el Pasivo No Circulante representa un 25.7% del Pasivo Total del Municipio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 18.2%

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

e) Déficit del Ejercicio

Ingresos Totales– Egresos Totales.

113,530,151 - 135,393,908 = -21,863,757

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. 12
Estado de Deuda Pública

Saldo al 1 de enero de 2025		**13,772,360**
Crédito No. 7799	497,814	
Crédito No. 8935	213,888	
Crédito No. 15002	2,919,694	
Crédito No. 15611	10,140,964	
Amortización		**3,883,871**
Crédito No. 7799	127,101	
Crédito No. 8935	213,888	
Crédito No. 15002	2,919,694	
Crédito No. 15611	623,188	
Saldo al 31 de diciembre de 2025		**9,888,489**
Crédito No. 7799	370,713	
Crédito No. 8935	0	
Crédito No. 15002	0	
Crédito No. 15611	9,517,776	

FUENTE: Cuenta Pública 2025.

Del análisis comparativo correspondiente a la información de los ejercicios 2024 y 2025, tenemos lo siguiente:

Cuadro No. 13
Variación de la Deuda

Concepto	2024	2025	Variación
Saldo al 1 de Enero	7,893,174	13,772,360	74.48%
Contratación de Deuda	10,140,964	0	-100.00%
Amortización	4,267,479	3,883,871	-8.99%
Saldo al 31 de Diciembre	13,766,659	9,888,489	-28.17%

FUENTE: Informe de Resultados 2024 y Cuenta Pública 2025.

NOTA: La diferencia de $ 26,098, entre el Renglón de Amortización del Cuadro No. 13 (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.

NOTA: La diferencia de $ 5,701, entre el saldo al 31 de diciembre 2024 y el saldo al 1 de enero 2025 se originó por diferencias de registros en los estados de cuenta de BANOBRAS.

La Deuda ha tenido una tendencia a la baja, el saldo final de 2025 es menor en un 28.17% que el final de 2024, la amortización de créditos disminuyó un 8.99%.

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

2024 4,267,479 / 121,855,579 = 0.035

2025 3,883,871 / 113,530,151 = 0.034

Estos Indicadores muestran en términos porcentuales que en 2024 se ejerció un 3.5% del ingreso total municipal para la amortización de créditos, mientras que en 2025 se ejerció un 3.4%.

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

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

1,235,721 / 135,393,908 = 0.009

Este Indicador muestra que el ejercicio de recursos para el Servicio de la Deuda representa un 0.9% del gasto total.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 0.4%

NOTA: La diferencia de $ 75,396, 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 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 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

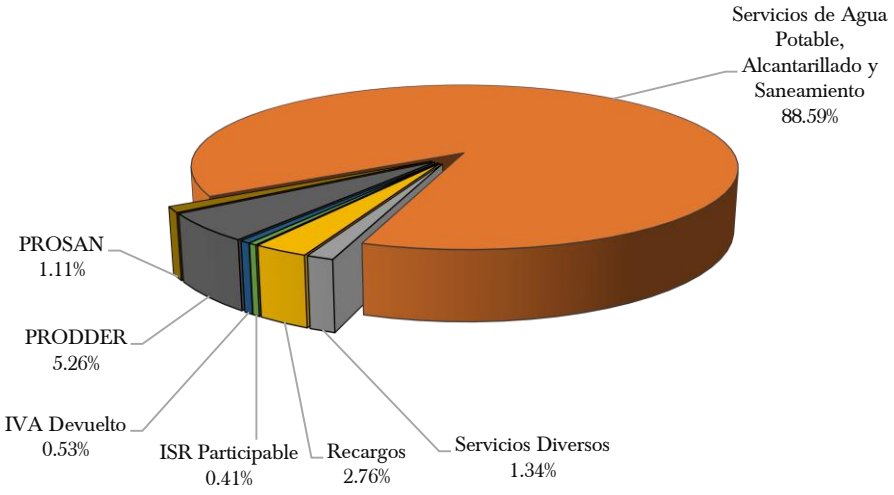
El APASPO obtuvo en el ejercicio presupuestal 2025 Ingresos por $ 4,742,731 integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 14
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Ingresos por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento		
Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	4,201,747	88.59%
Servicios Diversos	63,631	1.34%
Recargos	130,761	2.76%
Otros Ingresos		
ISR Participable	19,623	0.41%
IVA Devuelto	24,986	0.53%
Subsidios y Subvenciones		
PRODDER	249,324	5.26%
PROSAN	52,659	1.11%
Total	**4,742,731**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del APASPO del ejercicio 2025.

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 2025 y los ingresos obtenidos por el APASPO, dando como resultado lo siguiente:

Cuadro No. 15
Análisis de Ingresos Presupuestales

Ingresos Aprobados	Ingresos Obtenidos	Diferencia	Porcentaje
5,295,500	4,332,508	-962,992	-18.19%

FUENTE: Información Preliminar del APASPO del ejercicio 2025.

Del análisis efectuado a los Ingresos recaudados en el ejercicio 2025 se desprende el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

0 / 4,742,731 = 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 31.5%.

V.1.2 Egresos

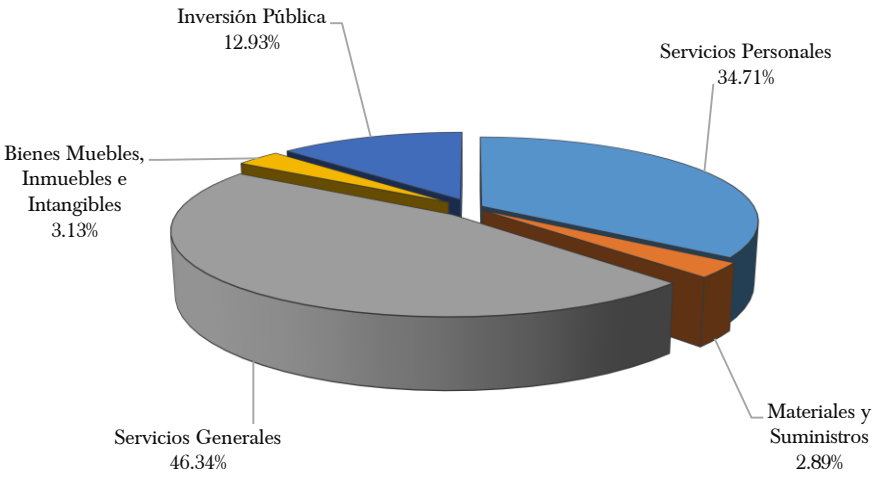
El APASPO ejerció recursos durante 2025 por $ 4,039,465 en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 16
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	1,402,030	34.71%
Materiales y Suministros	116,813	2.89%
Servicios Generales	1,871,761	46.34%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	126,278	3.13%
Inversión Pública	522,583	12.93%
Total	**4,039,465**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del APASPO del ejercicio 2025.

Gráfica No. 9
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos, se destaca que el APASPO aplicó el 34.71% en el pago de Servicios Personales, el 2.89% en Materiales y Suministros, el 46.34% en Servicios Generales, el 3.13% en Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles y el 12.93% en Inversión Pública.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en el 2024 y el ejercicio 2025 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 17
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2024	2025	Variación	Porcentaje
Ingresos por Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento				
Servicios de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	2,738,632	4,201,747	1,463,115	53.43%
Servicios Diversos	70,260	63,631	-6,629	-9.43%
Recargos	81,130	130,761	49,631	61.17%
Otros Ingresos				
ISR Participable	0	19,623	19,623	100.00%
IVA Devuelto	0	24,986	24,986	100.00%
Otros Ingresos	93,876	0	-93,876	-100.00%
Subsidios y Subvenciones				
PRODDER	482,064	249,324	-232,740	-48.28%
PROSAN	219,969	52,659	-167,310	-76.06%
Total	**3,685,931**	**4,742,731**	**1,056,800**	**28.67%**

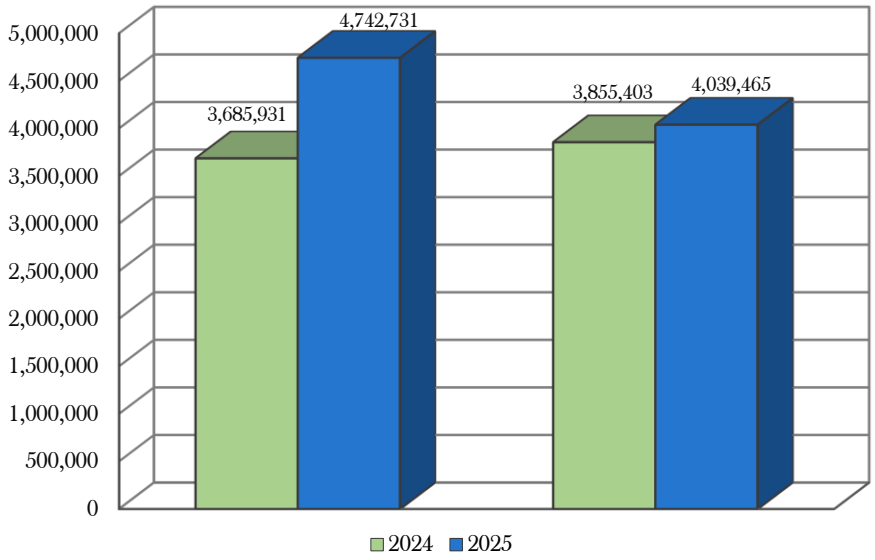
FUENTE: Información Preliminar del APASPO de los ejercicios 2024 y 2025.

Cuadro No. 18
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2024	2025	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	1,352,114	1,402,030	49,916	3.69%
Materiales y Suministros	87,458	116,813	29,355	33.56%
Servicios Generales	1,847,327	1,871,761	24,434	1.32%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	123,276	126,278	3,002	2.44%
Inversión Pública	445,228	522,583	77,355	17.37%
Total	**3,855,403**	**4,039,465**	**184,062**	**4.77%**

FUENTE: Información Preliminar del APASPO de los ejercicios 2024 y 2025.

Gráfica No. 10
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2025 en términos relativos aumentaron en comparación al 2024 en un 28.67% y los Egresos en un 4.77%; si consideramos que durante 2025 la inflación fue de un 3.69% concluimos que en términos reales los ingresos del APASPO aumentaron en un 24.98 % y los egresos en un 1.08%.

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

(DIF)

V.2.1 Ingresos

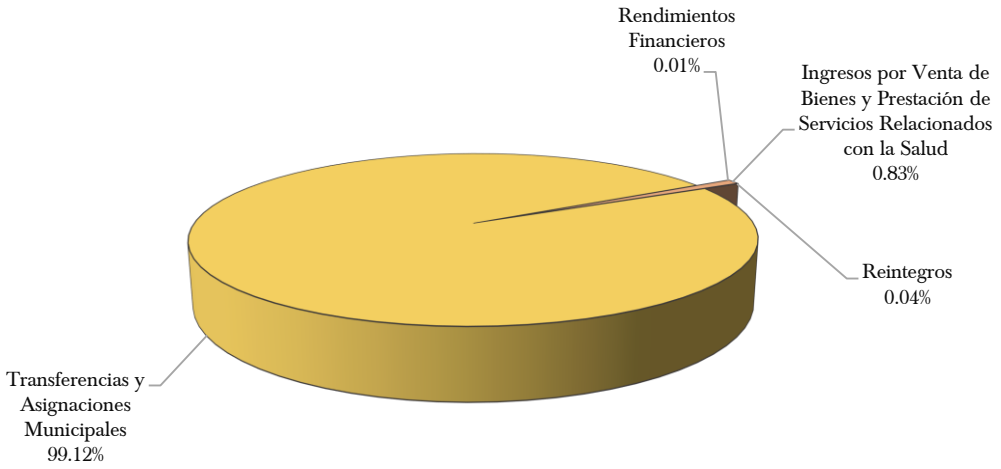
El DIF obtuvo en el ejercicio presupuestal 2025 Ingresos por $ 6,658,785 integrados de la siguiente manera:

Cuadro No. 19
Ingresos Obtenidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Productos		
Rendimientos Financieros	64	0.01%
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios		
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios Relacionados con la Asistencia Social	55,594	0.83%
Otros Ingresos		
Reintegros	2,440	0.04%
Transferencias y Asignaciones		
Transferencias y Asignaciones Municipales	6,600,687	99.12%
Total	**6,658,785**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2025.

Gráfica No. 11
Ingresos Obtenidos



Del análisis efectuado a los Ingresos obtenidos en el ejercicio 2025 se desprende el siguiente Indicador de Desempeño:

a) Dependencia Financiera Municipal

Subsidio Municipal / Ingreso Total

6,600,687 / 6,658,785 = 0.991

Este Indicador nos muestra que el DIF para llevar a cabo sus actividades, depende financieramente del Subsidio Municipal, ya que éste representa el 99.1% de los Ingresos del ejercicio.

El promedio Municipal en el Estado para este Indicador de Desempeño es de 93.7%.

V.2.2 Egresos

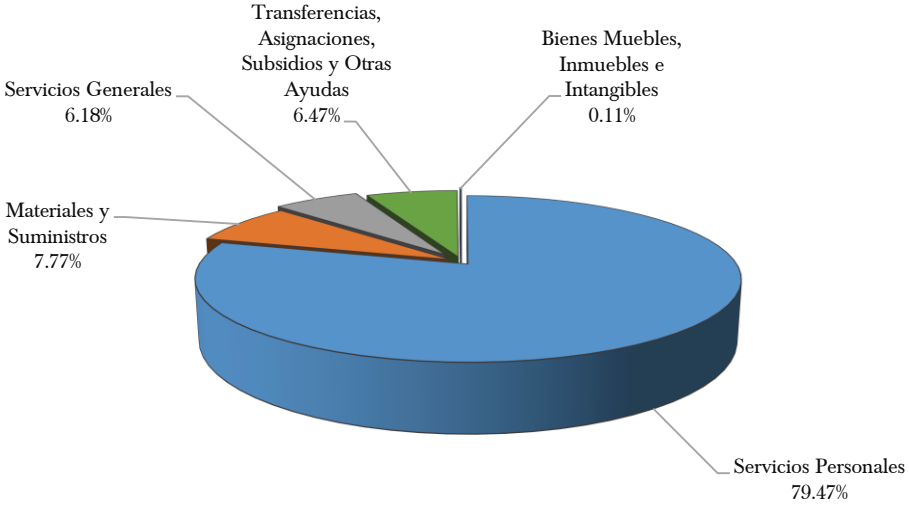
El DIF ejerció recursos durante 2025 por $ 6,623,921, en los conceptos que se muestran a continuación:

Cuadro No. 20
Recursos Ejercidos

Concepto	Importe	Porcentaje
Servicios Personales	5,263,748	79.47%
Materiales y Suministros	514,829	7.77%
Servicios Generales	409,162	6.18%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	428,654	6.47%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	7,528	0.11%
Total	**6,623,921**	**100.00%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF del ejercicio 2025.

Gráfica No. 12
Recursos Ejercidos



Del análisis a los recursos ejercidos se concluye que el DIF aplicó el 79.47% en el pago de Servicios Personales, el 7.77% en Materiales y Suministros, el 6.18% en Servicios Generales, el 6.47% en Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas y el 0.11% en Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles.

De la comparación de los recursos obtenidos y ejercidos en el 2024 y el ejercicio 2025 se obtuvo lo siguiente:

Cuadro No. 21
Comparativo de Recursos Obtenidos

Concepto	2024	2025	Variación	Porcentaje
Productos				
Rendimientos Financieros	0	64	64	100.00%
Otros Rendimientos	19,783	0	-19,783	-100.00%
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios				
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios Relacionados con la Asistencia Social	51,603	55,594	3,991	7.73%
Otros Ingresos				
Reintegros	132	2,440	2,308	1748.48%
Transferencias y Asignaciones				
Transferencias y Asignaciones Municipales	5,919,331	6,600,687	681,356	11.51%
Total	**5,990,849**	**6,658,785**	**667,936**	**11.15%**

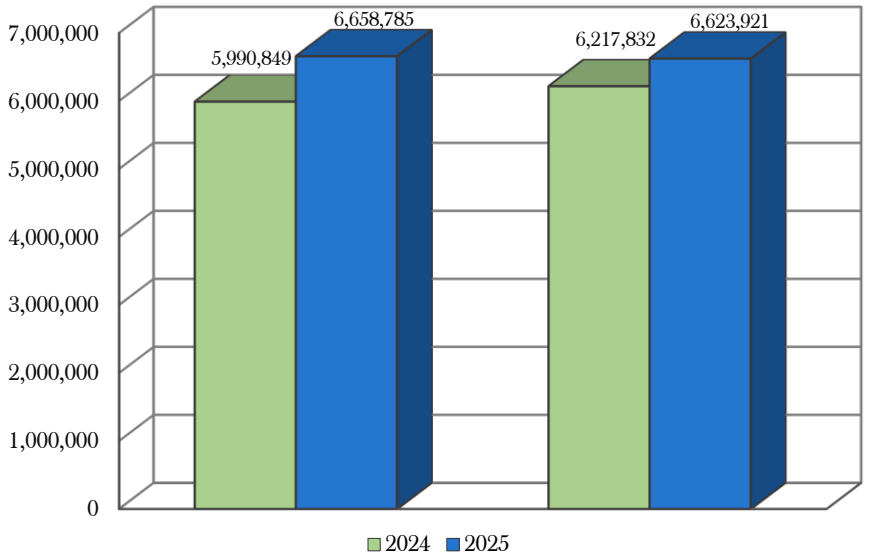
FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2024 y 2025.

Cuadro No. 22
Comparativo de Recursos Ejercidos

Concepto	2024	2025	Variación	Porcentaje
Servicios Personales	4,675,280	5,263,748	588,468	12.59%
Materiales y Suministros	368,593	514,829	146,236	39.67%
Servicios Generales	679,419	409,162	-270,257	-39.78%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	450,635	428,654	-21,981	-4.88%
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	43,905	7,528	-36,377	-82.85%
Total	**6,217,832**	**6,623,921**	**406,089**	**6.53%**

FUENTE: Información Preliminar del DIF de los ejercicios 2024 y 2025.

Gráfica No. 13
Comparativo de Recursos Obtenidos y Ejercidos



Los Ingresos de 2025 en términos relativos aumentaron en comparación al 2024 en un 11.15% y los Egresos en un 6.53%; si consideramos que durante 2025 la inflación fue de un 3.69% concluimos que en términos reales los ingresos del DIF aumentaron en un 7.46% y los egresos en un 2.84%.

VI. AUDITORÍAS DE DESEMPEÑO

De acuerdo con lo establecido en las Normas Internacionales de Auditoría del Sector Público y las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (**ISSAI's**) específicamente las ISSAI 100, 300 y 3000; la auditoría de desempeño se llevó a cabo con una visión integral que trasciende el marco temporal de un ejercicio fiscal específico permitiendo evaluar la efectividad y eficiencia de procesos y programas en ejecución, sin limitarse a un periodo contable particular o en un enfoque de auditoría retrospectivo (ex post). Por lo tanto, su aplicación no se restringe únicamente a la revisión de partidas o gastos en un ejercicio fiscal determinado, sino que puede abarcar múltiples ejercicios.

La naturaleza de las auditorías de desempeño implica una dimensión prospectiva, que permite identificar oportunidades de mejora y proponer ajustes en la gestión pública, por ello su amplia cobertura de revisión como: programas, sistemas, entidades o fondos específicos, actividades (con productos, resultados e impactos), o situaciones existentes (incluyendo sus causas y consecuencias) a través de diferentes ejercicios fiscales.

VI.1 Desempeño

Derivado de los resultados de auditorías en 2023 y 2024, en las cuales se revisaron los procesos de planeación municipal y el uso y manejo del Plan Anual de Trabajo respectivamente, se identificó un comportamiento por parte de la mayoría de los municipios al solventar las recomendaciones, en ambas auditorías se atendieron menos del 15.00%, por lo que se notificaron a los órganos internos de control municipal más del 85.00% de las recomendaciones para su seguimiento e inicio de investigación.

Esto solo es una muestra de la existencia de las debilidades que presenta la administración pública municipal respecto al tema de planeación municipal, por lo que, para 2025 y conforme a lo establecido en la norma ISSAI 3000, párrafo 91 se consideró dar seguimiento al tema de planeación buscando maximizar el impacto de la auditoría, tomando en cuenta las capacidades de la **ASED** para llevarla a cabo.

Bajo la vertiente de **eficacia**, la auditoría de desempeño se orientó en lo que el Ayuntamiento había planeado hacer entre 2022 y 2025 y lo que realmente alcanzó al final de su gestión. Bajo una metodología diseñada en la ASED, se revisaron los diferentes instrumentos de planeación si las funciones y servicios que por normativa constitucional establece que el municipio tendrá a su cargo, fueron considerados al

inicio de la administración, programados durante cada ejercicio fiscal de su gestión e informados en el respectivo, Informe de Gobierno. (Anexo 3)

Por lo anterior, en 2025 se realizó la revisión a la programación establecida en el Plan Municipal de Desarrollo 2022-2025, los Planes Anuales de Trabajo 2023, 2024 y 2025 e Informes de Gobierno 2023 y 2024 además de ello, tomando como base lo establecido en el artículo 115 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos en relación con los servicios públicos que debe de considerar el municipio para garantizar una gestión orientada al bienestar de la comunidad, se realizó un análisis de las acciones del municipio para el cumplimiento de dicha normativa. Los resultados que se obtuvieron fueron los siguientes:

El H. Ayuntamiento del Municipio de Poanas presentó evidencia para identificar que su gestión 2022-2025 tuvo una cobertura limitada del 62.50% de las funciones y servicios públicos requeridos en la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, su planeación requiere ajustes estratégicos para ampliar el alcance de los servicios, el seguir en esta condición pudiera generar rezago social, pérdida de confianza ciudadana y frenar el desarrollo del municipio, como se observa en el siguiente cuadro:

Cuadro No. 23
Análisis del tema de programación 2022-2025

Funciones y servicios públicos	Plan Municipal de Desarrollo 2022-2025	Planes Anuales de Trabajo			Informes de Gobierno		
		2023	2024	2025	2023	2024	2025
Agua potable, drenaje, alcantarillado, tratamiento y disposición de sus aguas residuales.	✓	✓			✓	✓	
Alumbrado público.	✓	×			✓	✓	
Limpia, recolección, traslado, tratamiento y disposición final de residuos.	✓	×			✓	✓	
Mercado y central de abastos.	✓	×			×	×	
Panteones.	×	×			×	✓	
Rastro.	×	×			✓	×	
Calles, parques y jardines y su equipamiento.	×	×			✓	✓	

Seguridad pública, policía preventiva municipal y tránsito.	✓	×			✓	✓	

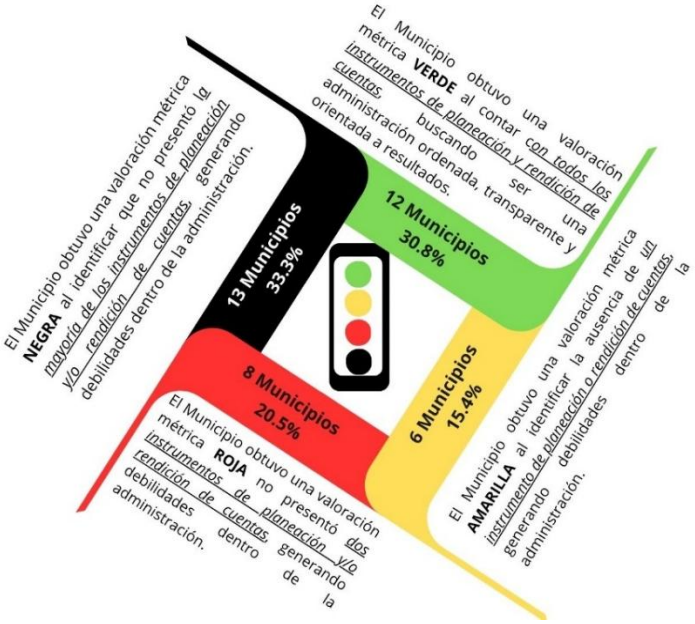
NOTA: El Municipio de Poanas no presentó los Planes Anuales de Trabajo (**PAT**) 2024 y 2025, lo que limitó la revisión a este Órgano Técnico de Fiscalización; además no se revisó el Informe de Gobierno 2025 debido a que el H. Ayuntamiento se encontraba en el inicio del trámite por el cambio de administración.

Se identificaron acciones realizadas por el municipio en los Informes de Gobierno sin haber estado consideradas desde un inicio en el Plan Municipal de Desarrollo, esto da indicio de que al actuar sin planeación y sujetarse a responder la atención de la ciudadanía con improvisación genera ineficiencia, rezago social y pérdida de la confianza ciudadana. Sin visión estratégica limita el desarrollo, desaprovecha recursos y compromete seriamente el bienestar de la población.

De acuerdo con datos del Instituto Nacional de Estadística y Geografía (**INEGI**), la falta de acceso a servicios esenciales como agua potable, drenaje, vivienda digna y educación de calidad se convierte en un círculo vicioso que perpetúa la desigualdad y limita las oportunidades de desarrollo. La información proporcionada por la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (**OCDE**) y la Organización de las Naciones Unidas **(ONU**) resaltan la importancia de invertir en el bienestar social como una estrategia eficaz para combatir la pobreza, promover el desarrollo integral de la población y lograr un progreso sostenible en la región.

Otro aspecto fue la verificación de que la administración contó con instrumentos de planeación mínimos para una gestión pública efectiva, transparente y participativa; en este aspecto se estableció una semaforización bajo los siguientes parámetros:

Figura No. 1
Semáforo de conformación de los instrumentos de planeación



FUENTE: Creado por la ASED con base en la información consolidada obtenida en la revisión 2025.

Derivado de lo anterior, el H. Ayuntamiento del Municipio de Poanas se ubicó en un **semáforo rojo**.

La planeación permite anticipar y prepararse para situaciones adversas. Al revisar la información se identificó que el municipio no presentó dos instrumentos de planeación y/o rendición de cuentas, generando debilidades dentro de la administración como: asignación deficiente de los recursos, duplicidad de esfuerzos, malgaste de fondos y, en última instancia, a la insatisfacción de los ciudadanos al no ver resultados tangibles en su comunidad.

La falta de programación puede resultar en proyectos que no abordan los problemas más urgentes, debilitando la percepción de la administración como un actor comprometido con el bienestar social y por ende afecta a los involucrados en la administración municipal, al limitarlos para responder a crisis o cambios inesperados en el entorno social, económico o ambiental.

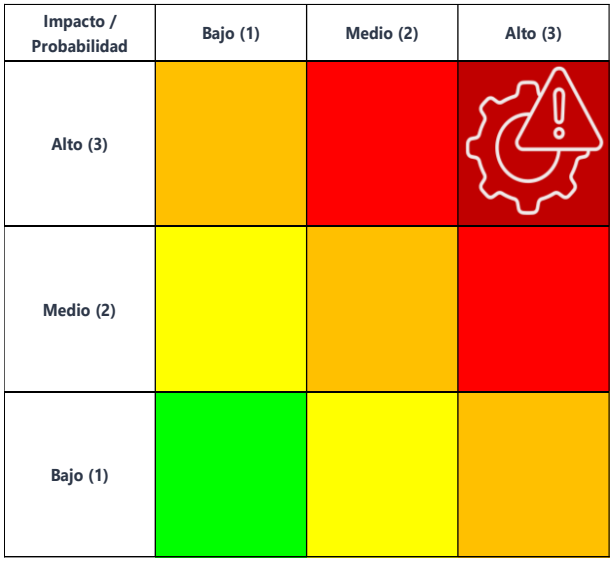
VI.2 Áreas clave con riesgo

El proceso de planeación municipal es fundamental para el desarrollo y mejora de los servicios públicos, la infraestructura y el bienestar de la comunidad. Sin embargo, es necesario identificar las áreas clave con riesgos potenciales que puedan afectar su gestión y por ende, el alcance de metas y objetivos.

La identificación de riesgos no solo facilita una evaluación más precisa, sino que también potencia la capacidad del municipio de cumplir con sus objetivos y metas. Al centrarse en las áreas críticas, se pueden elaborar estrategias específicas que mitiguen los efectos de los posibles problemas, asegurando así una administración pública más transparente y responsable.

Derivado del análisis a la información que el Ayuntamiento proporcionó a través del instrumento de evaluación de riesgos diseñado por la ASED, el Municipio de Poanas identificó diversos riesgos que impactaron negativamente en el alcance de sus objetivos y metas; estos riesgos se clasificaron en el mapa de riesgos de acuerdo al impacto y probabilidad:

Figura No. 2
Matriz de riesgos



FUENTE: Matriz diseñada por la ASED con base en la información proporcionada por el municipio acerca de los riesgos a los que se enfrentó para el alcance de sus programas y/o proyectos.

Lo que significa que dichos riesgos deben trabajarse de la siguiente manera:

- **Alto-alto:** Estos riesgos son críticos y requieren atención inmediata.
  Ante dichos resultados, se recomienda al H. Ayuntamiento implementar controles robustos, asignar responsables específicos y ejecutar planes de mitigación urgentes para reducir tanto la probabilidad como el impacto.

Bajo el enfoque metodológico diseñado por la ASED para clasificar y mitigar riesgos (Anexo 4), facilita no solo una comprensión objetiva de los desafíos enfrentados por el municipio, sino también la formulación de recomendaciones concretas que pueden mejorar la gestión de programas y proyectos. Esta relación sinérgica entre la identificación de riesgos y las auditorías de desempeño permite al ente fiscalizado maximizar su efectividad, afrontar proactivamente las dificultades y, en última instancia, cumplir con su compromiso hacia una administración más responsable y transparente.

Para mitigar estos riesgos, se puede considerar la posibilidad de implementar un programa integral de gestión de riesgos que incluya auditorías periódicas, capacitación continua para el personal y una adecuada asignación de recursos. De esta manera, se busca fortalecer la capacidad del ente público para alcanzar sus objetivos de forma efectiva y sostenible.

VII. OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

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 2025, esta 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 Auditoría.

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

Administración 2022-2025

VII.1. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 12,039,425

VII.1.1. Financieras por $ 8,614,861

Tesorería por $ 7,603,550

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 2,849,945
2. Falta de documentación justificativa por $ 2,732,425
3. Erogaciones en las que no se presentan solicitudes de apoyo y/o acuerdos de cabildo por $ 108,965
4. Falta de documentación que acredite la propiedad del bien a favor del Ente por $ 1,392,000
5. Falta de certificados de ingresos o formas valoradas de acuerdo al consecutivo (No Cuantificado)
6. Traspaso entre fondos por $ 200,000
7. Erogaciones por conceptos no autorizados por $ 310,215
8. Ingresos no registrados ni depositados $ 10,000

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2025 por $ 1,011,311

1. Falta de documentación justificativa por $1,006,070
2. Traspaso entre fondos por $ 5,241

VII.1.2. Obra Pública por $ 3,424,564

Tesorería Municipal por $ 1,368,341

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 208,029
2. Pagos indebidos o en exceso por $ 1,160,312

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal 2025 por $ 2,056,223

1. Conceptos pagados no ejecutados por $ 91,752
2. Deficiencias técnicas constructivas por $ 85,415
3. Pagos indebidos o en exceso por $ 1,476,556
4. Falta de documentación justificativa por $ 402,500

VII.1.3. Descentralizados por $ 467,694

Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Poanas, Dgo. por $ 11,130

1. Erogaciones que no corresponden al Ente por $ 11,130

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Poanas, Dgo. por $ 456,564

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 202,984
2. Falta de documentación justificativa por $ 253,580

VII.2. Recomendaciones de Desempeño

La implementación de las recomendaciones propuestas por la Auditoría contribuirá a que tanto las autoridades municipales como la ciudadanía se comprometan a trabajar juntos en la construcción de un entorno más justo y equitativo:

1. Estructurar un plan anual de trabajo permitiría al municipio reducir la posibilidad de que se realicen esfuerzos duplicados y mejora la coordinación entre diferentes direcciones, coordinaciones o áreas del gobierno municipal.

2. Diseñar e implementar acciones de seguimiento y evaluación.

3. Promover acciones de mejora en los procesos administrativos a través de la implementación de tecnologías.

4. Diseñar mecanismos para impulsar la participación ciudadana que aporten en el diseño de proyectos.

5. Establecer mecanismos de control en el monitoreo de los avances de los programas.

6. Fortalecer el seguimiento en tiempo real de los proyectos que permitan monitorear el avance y los recursos de manera más eficiente.

7. Realizar ajustes en los recursos esto es, redirigir recursos a proyectos con un mayor impacto social.

8. Comunicar el plan de desarrollo y los planes anuales de trabajo a la ciudadanía fomenta la transparencia y permite que los ciudadanos conozcan las acciones que se están llevando a cabo en su municipio.

9. Incentivar la transparencia a través de la publicación periódica de informes de avance de los proyectos, considerando que la falta de informes claros y transparentes puede derivar en una percepción de opacidad y reducir la confianza de la ciudadanía en la gestión pública.

10. Establecer acciones estratégicas que les permita prevenir los riesgos.

11. Llevar a cabo un diagnóstico de capacidades y habilidades del personal.

12. Establecer programas de capacitación y desarrollo profesional.

13. Revisar y ajustar las estructuras internas para asegurar la asignación adecuada del personal.

VII.3. Observaciones de Control Interno

De igual manera, como resultado de la revisión y fiscalización aludida, se determinaron diversas omisiones, errores, deficiencias e inconsistencias, respecto a los sistemas de Control Interno Municipal, relacionadas con la recaudación, manejo, custodia, control y aplicación de los recursos públicos que el Municipio utilizó para el cumplimiento de los objetivos contenidos en sus presupuestos, planes y programas aprobados, mismas que persisten hasta esta fecha al no haber sido subsanadas en su totalidad, mismas que, conforme a las disposiciones jurídicas aplicables, deberán ser atendidas y solventadas por el Ayuntamiento mediante las acciones administrativas y legales que correspondan de acuerdo a la naturaleza de cada una de ellas, y de las cuales pudieran derivarse responsabilidades, por lo que este Órgano Técnico de Fiscalización efectuará el seguimiento correspondiente en términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; consistentes en:

VII.3.1. Financieras

1. Deficiencias en el control interno
2. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar
3. Erogaciones sin procedimiento de adjudicación

VII.3.2. Obra Pública

1. Retenciones no enteradas
2. Falta de bitácora de la obra
3. No presentan acta de entrega-recepción de obra
4. No presentan expediente técnico
5. Falta de proyecto ejecutivo
6. Falta de análisis estructural

VII.3.3. Descentralizados

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

1. Deficiencias en el control interno

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

1. Falta de documentación comprobatoria y justificativa de pasivos
2. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar
3. Deficiencias en el control interno

Administración 2025-2028

VII.4. De las que pudieran causar daños y/o perjuicios a la Hacienda Pública Municipal por $ 255,473

VII.4.1. Financieras por $ 255,473

Tesorería por $ 164,956

1. Falta de documentación justificativa por $ 90,031
2. Falta de certificados de ingresos o formas valoradas de acuerdo al consecutivo (No Cuantificado)
3. Ingresos no registrados ni depositados por $ 74,925

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios 2025 por $ 90,517

1. Falta de documentación justificativa por $ 63,991
2. Falta de documentación comprobatoria por $ 26,526
3. Erogaciones que no corresponden al Fondo (No Cuantificado)

VII.4.2. Descentralizados por $ 171,478

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Poanas, Dgo., por $ 171,478

1. Falta de documentación comprobatoria por $ 171,478

VII.5. Recomendaciones de Desempeño

Sin recomendaciones.

VII.6. 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 General de Responsabilidades Administrativas; consistentes en:

VII.6.1. Financieras

1. Deficiencias en el control interno
2. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar

VII.6.2. Obra Pública

1. Falta de gestión de cobro de saldos deudores a favor del municipio

VII.6.3. Descentralizados

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

1. Deficiencias en el control interno

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

1. Erogaciones con documentación sin requisitos fiscales
2. Reclasificaciones y/o registros contables por efectuar
3. Deficiencias en el control interno

VIII. CONCLUSIÓN

Por lo anteriormente expuesto y habiéndose dado cumplimiento a lo dispuesto por los artículos 85, 86, fracciones I, III, IV, VII, VIII, XI y XII, 87, 170, 171 y 172 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Durango, en concordancia con lo establecido por el artículo 166 de la Ley Orgánica del Congreso del Estado de Durango; y con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1, 2 fracciones I a la VI, 3, 4 fracciones IV, XVI, XVIII, XIX, XX, XXIV, XXV, XXVI, XXVIII, XXXI, XXXIX, XLI, L y LI, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13 fracciones I a la III, 15 fracciones I a la VII, IX, X, XIII, XVII, XVIII, XX, XXI, XXII, XXIX, XXX y XXXI, 17, 19, 20 fracción I, 24, 25, 26, 28, 29, 35, 47, 48, 50, 54, 58, 59, 62 y 98 fracciones I, III, XV, XVI, XXI, XXII, XXXVIII y XXXIX de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Durango; y 1, 2 fracción VI, 6 y 9 del Reglamento Interior de la Entidad de Auditoría Superior del Estado de Durango, vigentes al inicio del procedimiento; 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 2025 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 **VII. OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES** en cuyo caso, esta Auditoría Superior del Estado, acorde a lo dispuesto por la Ley de Fiscalización Superior del Estado de referencia 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 2025, 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 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 2026

IX. ANEXOS

IX.1. Comparativo Presupuestal de Ingresos

ANEXO 1

Cuenta	Presupuesto	Obtenido	Diferencia
IMPUESTOS	**6,150,000**	**7,771,187**	**-1,621,187**
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS	**300,000**	**726,097**	**-426,097**
Sobre Diversión y Espectáculos Públicos	300,000	726,097	-426,097
IMPUESTOS SOBRE EL PATRIMONIO	**5,300,000**	**5,961,939**	**-661,939**
PREDIAL	**5,300,000**	**5,961,939**	**-661,939**
Impuesto del Ejercicio	4,500,000	4,640,596	-140,596
Impuesto de Ejercicios Anteriores	800,000	1,321,343	-521,343
IMPUESTOS SOBRE LA PRODUCCION, EL CONSUMO Y LAS TRANSACCIONES	**300,000**	**752,455**	**-452,455**
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	300,000	752,455	-452,455
ACCESORIOS DE IMPUESTOS	**250,000**	**330,696**	**-80,696**
Recargos	250,000	330,696	-80,696
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	**11,572,515**	**6,627,949**	**4,944,566**
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 Estacionamiento de Vehículos en la Vía Pública en Aquellos Lugares Donde Existen Aparatos Marcadores de Tiempo	0	0	0
DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	**11,340,009**	**6,425,927**	**4,914,082**
Por Servicio de Rastro	200,000	171,084	28,916
Por la Prestación de Servicios de Panteones Municipales	20,000	42,901	-22,901
Por Servicio de Alineación de Predios y Fijación de Números Oficiales	0	0	0
Por Construcción, Reconstrucción, Reparaciones y Demoliciones	45,000	143,476	-98,476
Sobre Fraccionamientos	1	871,178	-871,177
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	**5,185,000**	**0**	**5,185,000**
Del Ejercicio	3,185,000	0	3,185,000
Ejercicios Anteriores	2,000,000	0	2,000,000

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	**4,320,002**	**4,199,078**	**120,924**
Expedición de Bebidas Alcohólicas	**4,320,002**	**4,199,078**	**120,924**
Expedición de Licencias	1	39,432	-39,431
Refrendos	4,320,000	4,158,854	161,146
Movimientos de Patentes	1	792	-791
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	1,500,000	998,210	501,790
Por Servicios de Podas y Derribos de Árboles o Palmas	10,000	0	10,000
Por Servicios de Cribado a Frijol, Trigo, Maíz y Avena	50,000	0	50,000
Por Servicio de Rociado de Agroquímicos mediante Dron	10,000	0	10,000
OTROS DERECHOS	0	0	0
ACCESORIOS	**232,502**	**202,022**	**30,480**
Recargos	**115,500**	**202,022**	**-86,522**
Agua	110,500	0	110,500
Refrendos	5,000	202,022	-197,022
Indemnización	1	0	1
Gastos de Ejecución	1	0	1
Multas	39,000	0	39,000
Reconexión	78,000	0	78,000
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	**28,005**	**16,700**	**11,305**
PRODUCTOS	**28,005**	**16,700**	**11,305**
Por Establecimiento de Empresas que Dependen del Municipio	1	0	1
Por Créditos a Favor del Municipio	**28,000**	**16,700**	**11,300**
Rendimientos Financieros	28,000	16,621	11,379
Créditos a Favor del Municipio	0	79	-79
Por Venta de Bienes Mostrencos y Abandonados	1	0	1
Por Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	**1**	**0**	**1**
Expropiaciones	1	0	1
Los que se Obtengan de la Venta de Objetos Recogidos por Autoridades Municipales	0	0	0
Arrendamiento de Bienes del Municipio	0	0	0
Enajenación de Bienes Muebles e Inmuebles Municipales	1	0	1
Otros Incentivos de Colaboración Administrativa	0	0	0
Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes	1	0	1
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	**1,100,007**	**1,518,754**	**-418,747**
APROVECHAMIENTOS	**1,100,004**	**1,518,754**	**-418,750**
Multas Municipales	400,000	365,898	34,102
Reintegros	0	253,664	-253,664
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	1	0	1
No Especificados	700,000	899,192	-199,192
Fianzas que se Hagan Efectivas a Favor del Municipio por Resoluciones Firmes de Autoridades Competentes	0	0	0
ACCESORIOS DE APROVECHAMIENTOS	3	0	3
Recargos	1	0	1
Indemnización	1	0	1
Gastos de Ejecución	1	0	1

APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES	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	**101,526,964**	**97,595,561**	**3,931,403**
PARTICIPACIONES	**56,262,108**	**52,330,705**	**3,931,403**
Fondo General de Participaciones	36,742,416	32,915,398	3,827,018
Fondo de Fiscalización	2,108,870	2,871,277	-762,407
Fondo de Fomento Municipal	14,251,429	13,146,320	1,105,109
Impuesto Sobre Tenencias y Uso de Vehículos	0	0	0
Impuesto Especial S/Producción y Servicios	835,130	618,010	217,120
Impuesto Especial S/Producción y Servicios Sobre Venta de Gasolina y Diésel	1,034,093	851,913	182,180
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	549,510	487,917	61,593
Fondo Estatal	122,743	250,542	-127,799
Fondo de Compensación ISAN	74,800	74,800	0
Recaudación de ISR por salarios	443,412	1,002,418	-559,006
Recaudación de ISR por enajenación	67,952	64,028	3,924
Impuesto a la Venta Final de Bebidas con Contenido Alcohólico	31,753	48,082	-16,329
Otros Apoyos Extraordinarios	0	0	0
Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios	0	0	0
APORTACIONES	**44,508,113**	**44,508,113**	**0**
Aportaciones Federales para el Fondo	**44,508,113**	**44,508,113**	**0**
Fondo Estatal para el Fortalecimiento Municipal	25,299,643	25,299,643	0
Fondo Estatal para la Infraestructura Social Municipal	19,208,470	19,208,470	0
CONVENIOS	**756,743**	**756,743**	**0**
Convenios	756,743	756,743	0
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	**120,377,498**	**113,530,151**	**6,847,347**

IX.2. Comparativo Presupuestal de Egresos

ANEXO 2

Cuenta	Presupuesto	Ejercido	Diferencia
SERVICIOS PERSONALES	**48,339,285**	**47,457,380**	**881,905**
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	**40,152,285**	**39,815,842**	**336,443**
Sueldos base al personal permanente	40,152,285	39,815,842	336,443
Dietas	0	0	0
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	**591,000**	**237,578**	**353,422**
Honorarios asimilables a salarios	591,000	237,578	353,422
Sueldo base al personal eventual	0	0	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	**5,456,000**	**5,789,228**	**-333,228**
Primas por años de servicios efectivos prestados	0	33,456	-33,456
Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	4,290,000	4,715,101	-425,101
Horas Extraordinarias	0	0	0
Compensaciones	1,166,000	1,040,671	125,329
Honorarios especiales	0	0	0
SEGURIDAD SOCIAL	**200,000**	**0**	**200,000**
Aportaciones de seguridad social	0	0	0
Aportaciones al sistema para el retiro	0	0	0
Aportaciones para seguros	200,000	0	200,000
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	**1,420,000**	**1,614,732**	**-194,732**
Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	300,000	505,067	-205,067
Indemnizaciones	1,120,000	1,109,665	10,335
Prestaciones contractuales	0	0	0
Otras prestaciones sociales y económicas	0	0	0
PREVISIONES	**520,000**	**0**	**520,000**
Previsiones de carácter laboral, económica y de seguridad social	520,000	0	520,000

MATERIALES Y SUMINISTROS	**10,375,000**	**11,183,588**	**-808,588**
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	**1,105,000**	**680,790**	**424,210**
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	370,000	253,638	116,362
Materiales y útiles de impresión y reproducción	440,000	349,558	90,442
Material estadístico y geográfico	0	19,640	-19,640
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicación	95,000	0	95,000
Material impreso e información digital	0	8,918	-8,918
Material de limpieza	200,000	49,036	150,964
Materiales y útiles de enseñanza	0	0	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	**70,000**	**107,416**	**-37,416**
Productos alimenticios para personas	70,000	107,416	-37,416
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**	**98,136**	**-98,136**
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	98,136	-98,136
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	**20,000**	**12,314**	**7,686**
Productos químicos básicos	0	0	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	0	0	0
Medicinas y productos farmacéuticos	20,000	12,314	7,686
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	**8,800,000**	**9,529,975**	**-729,975**
Combustibles, lubricantes y aditivos	8,800,000	9,529,975	-729,975
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	**90,000**	**567,029**	**-477,029**
Vestuario y uniformes	40,000	542,269	-502,269
Prendas de seguridad y protección personal	0	0	0
Artículos deportivos	50,000	24,760	25,240
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	**290,000**	**187,928**	**102,072**
Herramientas menores	290,000	187,928	102,072
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	**9,516,475**	**21,348,025**	**-11,831,550**
SERVICIOS BÁSICOS	**4,250,000**	**3,535,469**	**714,531**
Energía Eléctrica	4,250,000	3,514,564	735,436
Alumbrado Público	0	0	0
Gas	0	0	0
Agua	0	0	0
Telefonía tradicional	0	20,905	-20,905
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	**864,400**	**3,502,003**	**-2,637,603**
Arrendamiento de terrenos	0	12,223	-12,223
Arrendamiento de edificios	0	0	0
Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	0	0
Arrendamiento de equipo de transporte	0	149,640	-149,640
Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	864,400	3,340,140	-2,475,740
Otros arrendamientos	0	0	0
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	**100,000**	**1,178,328**	**-1,078,328**
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	100,000	1,178,328	-1,078,328
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	0	0	0
Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	0	0	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	0	0	0
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	**9,500**	**131,951**	**-122,451**
Servicios financieros y bancarios	9,500	21,610	-12,110
Seguro de bienes patrimoniales	0	110,341	-110,341
Fletes y maniobras	0	0	0
Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	0	0	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	**1,530,000**	**4,625,805**	**-3,095,805**
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	1,070,000	3,060,881	-1,990,881
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	0	20,918	-20,918
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	400,000	956,096	-556,096
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	0	0	0

Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	60,000	587,910	-527,910
Servicios de limpieza y manejo de desechos	0	0	0
Servicios de jardinería y fumigación	0	0	0
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	**220,000**	**202,420**	**17,580**
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre programas y actividades gubernamentales	220,000	153,160	66,840
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes comerciales para promover la venta de bienes o servicios	0	49,260	-49,260
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	**30,000**	**7,495**	**22,505**
Pasajes aéreos	0	0	0
Pasajes terrestres	0	0	0
Autotransporte	0	0	0
Viáticos en el país	30,000	7,495	22,505
Viáticos en el extranjero	0	0	0
Servicios integrales de traslado y viáticos	0	0	0
Otros servicios de traslado y hospedaje	0	0	0
SERVICIOS OFICIALES	**1,872,575**	**5,605,046**	**-3,732,471**
Gastos de ceremonial	0	0	0
Gastos de orden social y cultural	1,872,575	5,605,046	-3,732,471
Congresos y convenciones	0	0	0
Exposiciones	0	0	0
Gastos de representación	0	0	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	**640,000**	**2,559,508**	**-1,919,508**
Servicios funerarios y de cementerios	0	0	0
Impuestos y derechos	0	9,912	-9,912
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	640,000	2,549,596	-1,909,596

TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	**13,500,000**	**19,969,338**	**-6,469,338**
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	**0**	**0**	**0**
Otros Subsidios	0	0	0
AYUDAS SOCIALES	**8,700,000**	**9,428,706**	**-728,706**
Ayudas sociales a personas	6,500,000	7,874,908	-1,374,908
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	0	0	0
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	350,000	268,329	81,671
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	1,850,000	1,285,469	564,531
Ayudas por desastres naturales y otros siniestros	0	0	0
PENSIONES Y JUBILACIONES	**0**	**4,579,945**	**-4,579,945**
Pensiones	0	0	0
Jubilaciones	0	4,579,945	-4,579,945
DONATIVOS	**4,800,000**	**5,960,687**	**-1,160,687**
Donativos a instituciones sin fines de lucro	4,800,000	5,960,687	-1,160,687
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	**2,000,000**	**1,711,000**	**289,000**
BIENES MUEBLES	**2,000,000**	**1,711,000**	**289,000**
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	**0**	**319,000**	**-319,000**
Muebles de oficina y estantería	0	0	0
Muebles, excepto de oficina y estantería	0	0	0
Bienes artísticos, culturales y científicos	0	319,000	-319,000
Objetos de valor	0	0	0
Equipos de cómputo y de tecnologías de la información	0	0	0
Otros mobiliarios y equipos de administración	0	0	0
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	**0**	**0**	**0**
Equipos y aparatos audiovisuales	0	0	0
Aparatos deportivos	0	0	0
Cámaras fotográficas y de video	0	0	0
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	0	0
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	**2,000,000**	**1,392,000**	**608,000**
Vehículos y equipo terrestre	2,000,000	1,392,000	608,000
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	**0**	**0**	**0**
Maquinaria y equipo agropecuario	0	0	0
Maquinaria y equipo industrial	0	0	0
Maquinaria y equipo de construcción	0	0	0
Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	0	0	0
Equipo de comunicación y telecomunicación	0	0	0
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	0	0	0
Herramientas y máquinas-herramienta	0	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	**25,564,903**	**28,503,491**	**-2,938,588**
OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	**0**	**28,503,491**	**-28,503,491**
Edificación habitacional	0	1,729,800	-1,729,800
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	0	4,637,120	-4,637,120
División de terrenos y construcción de obras de urbanización	0	19,864,641	-19,864,641
Construcción de vías de comunicación	0	2,271,930	-2,271,930
Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	0	0	0
Instalaciones y equipamiento en construcciones	0	0	0
OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS	**25,564,903**	**0**	**25,564,903**
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	25,564,903	0	25,564,903
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	**5,210,818**	**5,221,086**	**-10,268**
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	**3,883,872**	**3,909,969**	**-26,097**
Amortización de la deuda interna con instituciones de crédito	3,883,872	3,909,969	-26,097
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	**1,326,946**	**1,311,117**	**15,829**
Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	1,326,946	1,311,117	15,829
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 menos con relación a la Ley de Ingresos	686,017	0	686,017
SIDEAPAS	5,185,000	0	5,185,000
TOTAL DE EGRESOS	**120,377,498**	**135,393,908**	**-15,016,410**

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

IX.3. Metodología utilizada para la evaluación de desempeño

Anexo 3

La gestión pública eficaz y transparente es fundamental para garantizar el bienestar de la ciudadanía y el desarrollo sostenible de los municipios. En este contexto, se elaboró una base de datos estructurada mediante una matriz que permite registrar las funciones o servicios que el municipio debe proporcionar, y que debió considerar en sus instrumentos de planeación: el Plan Municipal de Desarrollo y el Plan Anual de Trabajo, también incluye los resultados reportados en los informes de gobierno, ofreciendo una visión integral del desempeño administrativo. Todo esto permitió identificar deficiencias significativas en la cobertura de las funciones y servicios que debió el municipio de prestar. La auditoría de desempeño se estableció bajo la siguiente estructura:

Elementos base de la auditoría de desempeño

Hilo / sub hilo conductor	Vertiente	Fuente de datos
Planeación / cobertura	Eficacia	Plan Municipal de Desarrollo
Programación / ejecución	Eficacia	Plan Anual de Trabajo
Transparencia / rendición de cuentas	Eficacia	Informe de Gobierno

El objetivo de la auditoría, fue integrar lo que el municipio planeó y lo que la administración municipal alcanzó al final de su gestión, ya que la ejecución de los proyectos no solo refleja un compromiso de la administración con los ciudadanos, sino que también fortalece la confianza en las instituciones públicas.

Para llevar a cabo la auditoría, se diseñó una metodología que permitió analizar con objetividad e independencia los datos recopilados, la cual consistió en tres etapas:

1. Definición de criterios y escalas
2. Recopilación de Datos
3. Clasificación de los resultados

Clasificación de la evaluación de la cobertura

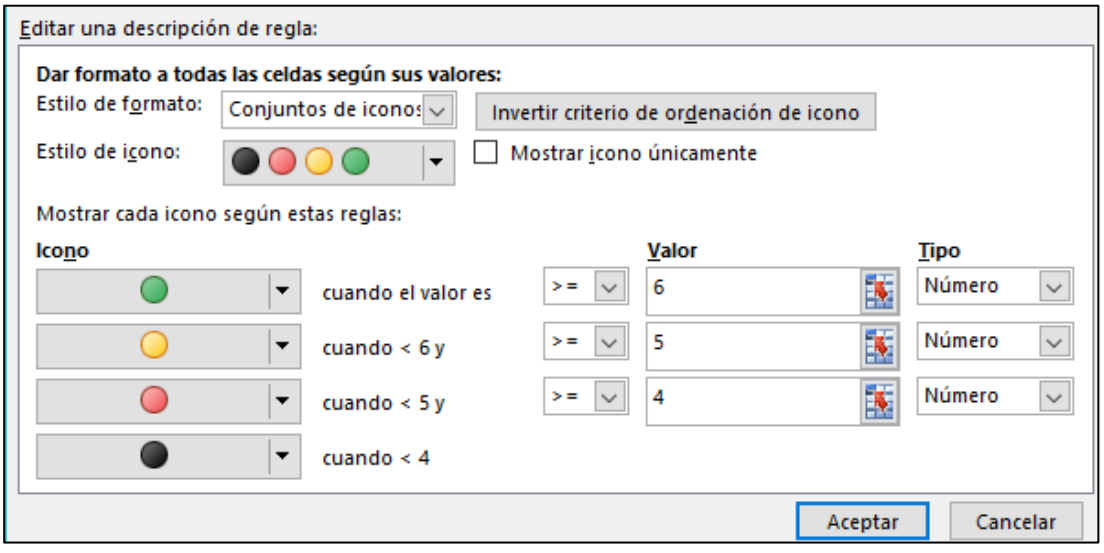
Clasificación	Criterio	Recomendación
Aceptable (Cobertura de 8 o 7 funciones).	100.0% - 87.5%	El municipio demuestra una planeación sólida y compromiso público. Este nivel garantiza servicios eficientes, fortalece la confianza ciudadana y promueve un entorno propicio para el desarrollo económico y social del municipio en beneficio de la sociedad.

Parcial (Cobertura de 6 funciones).	75.0%	Se considera que la planeación tiene áreas de oportunidad para fortalecer la prestación de servicios, éstos son la clave para garantizar derechos, fomentar la participación ciudadana y generar condiciones adecuadas para el crecimiento integral del municipio.
Limitada (Cobertura de 5 funciones).	62.5%	Su planeación requiere ajustes estratégicos para ampliar el alcance de los servicios, el seguir en esta condición pudiera generar rezago social, pérdida de confianza ciudadana y frenar el desarrollo del municipio.
Incumplimiento significativo (Cobertura menor o igual de 4 funciones).	50.0% - 0.0%	Lo que establece un incumplimiento significativo de estas funciones, situación que refleja debilidad en la planeación y posiblemente en su gestión pública afectando directamente a la población, es indispensable reorientar estrategias, fortalecer capacidad y priorizar el bienestar social para evitar el deterioro del desarrollo municipal.

Esta metodología incluye criterios específicos para facilitar una asignación de puntuación que proporcionará cierta objetividad en el proceso de auditoría. De esta manera, se busca garantizar que los criterios aplicados en la evaluación de la cobertura sean independientes y estén fundamentados en evidencia sólida.

Otro aspecto fue la verificación de que la administración contó con instrumentos de planeación mínimos para una gestión pública efectiva y transparente; en este aspecto se estableció una semaforización bajo las siguientes reglas:

Reglas de valoración de cobertura de los instrumentos de planeación



Bajo estas reglas se elaboraron las siguientes recomendaciones:

Clasificación de la evaluación de la cobertura

Semáforo	Recomendación
Verde	Al revisar la información presentada en los planes anuales de trabajo de los tres años y los informes de gobierno correspondientes a dos años, se identificó que el H. Ayuntamiento busco ser una administración ordenada, transparente, comprometida con la rendición de cuentas y orientada a resultados, y en este sentido se consideró que buscó aportar para una mejor calidad de vida a sus habitantes.
Amarillo	La planeación permite anticipar y prepararse para situaciones adversas. Al revisar la información proporcionada por el Municipio se identificó la ausencia de un instrumento de planeación o rendición de cuentas, identificando un área de oportunidad para fortalecer la administración en el marco de la planeación. La falta de instrumentos de planeación afecta a los involucrados en la administración municipal, al limitarlos para responder a crisis o cambios inesperados en el entorno social, económico o ambiental.
Rojo	La planeación permite anticipar y prepararse para situaciones adversas. Al revisar la información se identificó que el Municipio no presentó dos instrumentos de planeación y/o rendición de cuentas, generando debilidades dentro de la administración como: asignación deficiente de los recursos, duplicidad de esfuerzos, malgaste de fondos y, en última instancia, a la insatisfacción de los ciudadanos al no ver resultados tangibles en su comunidad. La falta de programación puede resultar en proyectos que no abordan los problemas más urgentes, debilitando la percepción de la administración como un actor comprometido con el bienestar social y por ende afecta a los involucrados en la administración municipal, al limitarlos para responder a crisis o cambios inesperados en el entorno social, económico o ambiental.
Negro	La administración 2022-2025 no presentó la mayoría de los instrumentos de planeación y/o rendición de cuentas, generando debilidades dentro de la administración como: asignación deficiente de los recursos, duplicidad de esfuerzos, malgaste de fondos y, en última instancia, a la insatisfacción de los ciudadanos al no ver resultados tangibles en su comunidad, limitando la transparencia de la gestión pública, el acceso a información sobre cómo se están utilizando los recursos, lo que fomenta la desconfianza de la ciudadanía. Dejar de lado el uso de instrumentos de planeación en la gestión pública no solo afecta la eficacia y eficiencia de las administraciones municipales, sino que también tiene consecuencias directas en la confianza que la ciudadanía deposita en su gobierno. Es imperativo que se refuercen los mecanismos de planeación, evaluación y rendición de cuentas para construir una administración pública responsable, transparente y orientada al desarrollo social.

IX.4. Metodología utilizada para la identificación de las áreas clave con riesgo

Anexo 4

La identificación de riesgos no solo facilita una evaluación objetiva, sino que también apoya al municipio para centrar su atención en los eventos que producen pérdidas o resultados distintos a los esperados durante su gestión para el alcance de sus objetivos y metas. Al centrarse en estos efectos probables, pueden elaborar estrategias específicas que mitiguen los efectos de los posibles problemas, asegurando así una administración pública eficiente, más transparente y responsable.

Por lo anterior, bajo un enfoque metodológico sencillo, se diseñó una matriz para clasificar las áreas clave de riesgo y que los resultados pudieran dar recomendaciones para mitigarlos y contribuyeran a la gestión de los programas y proyectos del municipio. Para diseñar la matriz se establecieron una serie de pasos estructurados a fin de obtener los resultados deseados:

- Recolección de información
- Clasificación de riesgos
- Análisis de riesgos
- Diseño de la matriz de riesgos
- Emisión de recomendaciones

Para el punto sobre recolección de información, el municipio mediante un instrumento proporcionado por la ASED, identificó de cada programa-proyecto, el riesgo al que se enfrentó durante la ejecución del mismo o bien, que limitó la conclusión del mismo, como se observa en la siguiente figura:

Instrumento para identificación de riesgos por parte del municipio

H. AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE XXXXXXX
Cédula de identificación de riesgos en la ejecución de sus programas y proyectos municipales

Eje del Plan Estatal de Desarrollo (PED)	Eje del Plan Municipal de Desarrollo (PMD)	Programa - Proyecto	Presupuesto otorgado	Riesgo identificado que limitó el alcance de las metas del proyecto	Especificar su riesgo
			$ -		
			$ -		
			$ -		
			$ -		

De la información proporcionada por el municipio se integró en un listado de riesgos obteniendo los siguientes:

1. Ausencia o falta de recursos (humanos, materiales y/o tecnológicos).
2. Baja participación de la sociedad.
3. Barreras culturales o sociales de la ciudadanía.
4. Contratiempos con terceros externos.
5. Débil planeación para otorgar servicios.
6. Deficiencia en los recursos humanos.
7. Desconocimiento del tema.
8. Descoordinación con líderes locales.
9. Descuido de la ciudadanía de cuidar los bienes y servicios otorgados.
10. Deserción escolar.
11. Dificultades para garantizar los bienes y servicios al beneficiario.
12. Discriminación y xenofobia.
13. Documentos en mal estado.
14. Inseguridad en el municipio.
15. Resistencia al cambio.
16. Problemas presupuestales (economía).

Como segundo paso, de acuerdo al Marco Integrado de Control Interno (MICI), basado en el modelo COSO 2013, se clasificaron los riesgos principalmente a través de su componente de evaluación de riesgos (componente 3), el cual se centra en identificar y analizar los riesgos que podrían impedir el logro de los objetivos institucionales:

Clasificación de los riesgos

Riesgo	Origen	Clasificación	Justificación
Ausencia o falta de recursos (humanos, materiales y/o tecnológicos).	Interno	Gobernanza y cultura	Este riesgo se relaciona con la cultura organizacional y la correcta asignación de recursos para el cumplimiento de objetivos.
Deficiencia en los recursos humanos.	Interno		Relacionado con la gobernanza y la capacidad del municipio para atraer y retener personal capacitado.
Desconocimiento del tema.	Interno		Este riesgo afecta la formación y capacitación del personal, crucial para la cultura organizacional.
Resistencia al cambio.	Interno		Afecta la gobernanza y la cultura organizativa, ya que las resistencias pueden obstaculizar la innovación y evolución institucional.

Documentos en mal estado.	Interno		Se relaciona con la gestión de la información y el control documental dentro del municipio.
Débil planeación para otorgar servicios.	Interno	Rendimiento	Se refiere a la ejecución y eficiencia de las operaciones que afectan directamente a la entrega de los servicios esperados.
Dificultades para garantizar los bienes y servicios al beneficiario.	Interno		Está directamente relacionado con la eficacia y eficiencia en el logro de los resultados esperados de los programas.
Problemas presupuestales (economía).	Interno		Este riesgo tiene un gran impacto en la capacidad operativa y en la asignación de recursos necesarios para alcanzar metas y resultados.
Baja participación de la sociedad.	Externo	Estrategia y Objetivos	Este riesgo impacta directamente la capacidad de alcanzar los objetivos estratégicos y podría requerir un enfoque más proactivo de involucramiento de la comunidad.
Deserción escolar.	Externo		Este riesgo está vinculado a los objetivos sociales y educativos, impactando en la alineación con las metas del beneficio de la sociedad.
Descoordinación con líderes locales.	Externo	Revisión y mejora	La falta de coordinación puede llevar a una revisión ineficaz de los procesos y una mejora en la ejecución de programas.
Contratiempos con terceros externos.	Externo		Estos contratiempos impactan la capacidad del municipio para revisar e implementar mejoras en su operación.
Barreras culturales o sociales de la ciudadanía.	Externo	Factores externos	Estas barreras provienen del contexto social y cultural externo, afectando la participación y aceptación de programas.
Discriminación y xenofobia.	Externo		Impacta en la capacidad del municipio para cumplir con sus objetivos inclusivos y equitativos.
Inseguridad en el municipio.	Externo		Este riesgo es completamente externo y afecta la operación y el desempeño del municipio.
Descuido de la ciudadanía de cuidar los bienes y servicios otorgados.	Externo		Este riesgo está relacionado con el comportamiento de la comunidad hacia los recursos, afectando la sostenibilidad de los servicios.

NOTA: La Real Academia Española (RAE) define la xenofobia como el odio, la repugnancia, el miedo o la hostilidad hacia los extranjeros. Es un prejuicio social que se basa en el rechazo a todo lo que se percibe como diferente o ajeno a la propia comunidad.

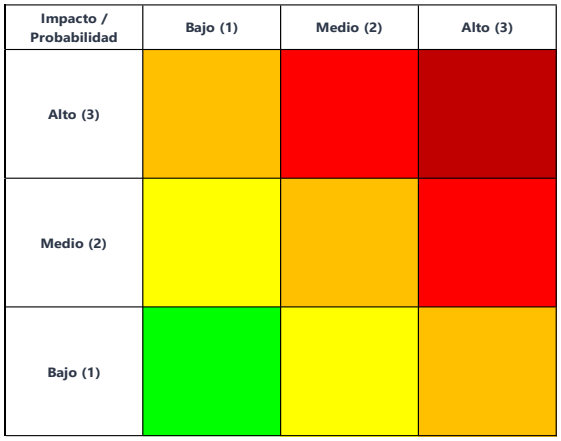
Como tercer paso, se asignó un nivel de probabilidad e impacto en función de la información proporcionado por el total de los municipios, donde la probabilidad fue medida por el número de municipios que coincidieron con dicho riesgo.

Análisis de los riesgos

Riesgo	Probabilidad	Impacto
Ausencia o falta de recursos (humanos, materiales y/o tecnológicos)	Alto	Alto
Baja participación de la sociedad	Medio	Alto
Barreras culturales o sociales de la ciudadanía	Medio	Medio
Contratiempos con terceros externos	Medio	Medio
Débil planeación para otorgar servicios	Alto	Alto
Deficiencia en los recursos humanos	Alto	Alto
Desconocimiento del tema	Medio	Medio
Descoordinación con líderes locales	Medio	Alto
Descuido de la ciudadanía de cuidar los bienes y servicios otorgados	Medio	Alto
Deserción escolar	Alto	Alto
Dificultades para garantizar los bienes y servicios al beneficiario	Alto	Alto
Discriminación y xenofobia	Medio	Alto
Documentos en mal estado	Medio	Medio
Inseguridad en el municipio	Alto	Alto
Resistencia al cambio	Medio	Medio
Problemas presupuestales (economía)	Alto	Alto

Por cuestiones prácticas se diseñó una matriz de 3 x 3 dividida en cuadrantes que representen el nivel de riesgo total (alto, medio y bajo) basado en la combinación de probabilidad e impacto.

Matriz de Riesgos



Esta organización visual permitió establecer recomendaciones para el municipio para mitigar sus riesgos más significativos, optimizando así la efectividad de sus programas y proyectos:

Recomendaciones para mitigar los riesgos

Nivel	Recomendaciones
Alto-Alto	Estos riesgos son críticos y requieren atención inmediata. Ante dichos resultados, se recomienda al municipio implementar controles robustos, asignar responsables específicos y ejecutar planes de mitigación urgentes para reducir tanto la probabilidad como el impacto.
Alto-Medio	Riesgos que requieren atención, aunque su ocurrencia sea moderada deben ser gestionados con prioridad. Se recomienda fortalecer controles existentes, monitorear continuamente y preparar planes de contingencia para evitar su escalamiento.
Alto-Bajo	Estos riesgos son de alto impacto, pero poco frecuentes. Se recomienda mantenerlos bajo vigilancia periódica y definir acciones preventivas claras para responder oportunamente si se materializan.
Medio-Alto	Riesgos a los que se debe prestar atención regular. Se recomienda implementar controles preventivos adicionales y realizar seguimiento frecuente para reducir su recurrencia
Medio-Medio	Riesgos requieren una gestión y monitoreo constante. Se recomienda optimizar controles existentes y evaluar periódicamente su evolución para evitar incrementos en impacto o probabilidad.

Medio-Bajo	Riesgos de control razonable y poco probable, pero deben ser gestionados de forma preventiva. Se recomienda mantener controles básicos y revisarlos de manera periódica.
Bajo-Alto	Riesgos que pueden ocurrir frecuentemente, pero con consecuencias suaves. Se recomienda gestionarlos mediante controles operativos eficientes para minimizar su frecuencia y evitar acumulación de efectos.
Bajo-Medio	Riesgos que podrían surgir, pero son fácilmente manejables. Se recomienda mantenerlos bajo monitoreo regular y aplicar mejoras operativas cuando sea necesario.
Bajo-Bajo	Riesgos que no constituyen una amenaza significativa. Son considerados menores y de baja prioridad. Se recomienda documentarlos, mantener controles básicos y revisarlos ocasionalmente para asegurar que se mantengan dentro de niveles aceptables.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE DURANGO