



**H. LEGISLATURA
DEL ESTADO**

DECRETO # 464

LA HONORABLE SEXAGÉSIMA TERCERA LEGISLATURA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE ZACATECAS, EN NOMBRE DEL PUEBLO DECRETA

- I.- La Legislatura del Estado es competente para conocer y realizar el análisis de los movimientos financieros del municipio, y, en su caso, aprobar el manejo apropiado de los recursos ejercidos, con soporte jurídico en lo establecido en la fracción IV del artículo 115 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; XXXI del artículo 65 de la Constitución Política del Estado, en relación con las fracciones III del artículo 21 y IV del artículo 24 de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado de Zacatecas.

- II.- La Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Zacatecas, reglamentaria del artículo 71 de la Constitución Política del Estado, regula las funciones de la Entidad de Fiscalización Superior y los procedimientos de revisión de las cuentas públicas municipales. Este conjunto normativo, en afinidad con los artículos 194 y 209 de la Ley Orgánica del Municipio del Estado de Zacatecas, le otorga facultades para llevar a cabo la señalada revisión en cumplimiento de los principios rectores de la armonización contable y es, también, la base jurídica para emprender las acciones procedentes.



RESULTANDO PRIMERO.- Las Comisiones Legislativas de Vigilancia, y de Presupuesto y Cuenta Pública tuvieron a la vista dos diferentes documentos técnicos, emitidos por la Auditoría Superior del Estado:

- I.- Informe Individual sobre la revisión de la Cuenta Pública del Municipio de General Pánfilo Natera, Zacatecas, del ejercicio 2018;
- II.- Informe General Ejecutivo, derivado del plazo de solventación concedido y del seguimiento de las acciones promovidas.

De su contenido destacan los siguientes elementos:

- a).- La Cuenta Pública del municipio de General Pánfilo Natera, Zacatecas, correspondiente al ejercicio fiscal 2018 se presentó en tiempo y forma a la LXIII Legislatura del Estado en fecha 30 de abril de 2019 y fue turnada para revisión por la Comisión de Vigilancia y recibida por la Auditoría Superior del Estado el día 08 de mayo del mismo año.
- b).- Con la información presentada por el Municipio, referente a la situación que guardan los Caudales Públicos, se llevaron a cabo trabajos de auditoría, a fin de evaluar su apego a la normatividad y a su correcta aplicación, cuyos efectos fueron incorporados en el Informe Individual de la Revisión de la Cuenta Pública, que el Órgano de Fiscalización hizo llegar a la Legislatura del Estado, mediante oficio PL-02-01-3847/2019, de fecha 23 de octubre del 2019.



ESTADOS PRESUPUESTALES DE INGRESOS:

Conta Pública 2018
MUNICIPIO DE GENERAL PANFILO NATERA
Estado Analítico de Ingresos
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018

| Rubro de Ingresos | Estimado (1) | Ampliaciones y Reducciones (2) | Ingreso Modificado (3=1+2) | Devolución (4) | Recaudado (5) | Diferencia (6=5-1) |
|--|-------------------|-----------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------|-----------------------|
| Ingresos | 2,182,108 | 790,877 | 2,972,985 | 2,393,899 | 2,393,899 | 211,791 |
| Cuentas y Aportaciones de Seguridad Social | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Contribuciones de Mejoras | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Derechos | 2,182,308 | 2,041,838 | 4,204,144 | 3,453,548 | 3,453,548 | 1,291,241 |
| Productos | 12,380 | 55,872 | 68,032 | 50,241 | 50,241 | 37,881 |
| Corriente | 12,380 | 55,872 | 68,032 | 50,241 | 50,241 | 37,881 |
| Capital | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Aprocheamientos | 809,999 | 95,153 | 705,149 | 4,588 | 4,588 | -805,430 |
| Corriente | 809,999 | 95,153 | 705,149 | 4,588 | 4,588 | -805,430 |
| Capital | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios | 85,449 | 105,000 | 170,449 | 117,050 | 117,050 | 51,801 |
| Participaciones y Aportaciones | 87,214,838 | 29,988,791 | 97,181,629 | 92,896,724 | 92,896,724 | 25,481,887 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 0 | 200,000 | 200,000 | 200,000 | 200,000 | 200,000 |
| Ingresos Derivados de Financiamiento | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Total | 72,247,057 | 33,255,332 | 105,502,389 | 98,916,027 | 98,916,027 | 26,668,970 |
| | | | | Ingresos excedentes* | | |

| Estado Analítico de Ingresos Por Fuente de Financiamiento | Estimado (1) | Ampliaciones y Reducciones (2) | Ingreso Modificado (3=1+2) | Devolución (4) | Recaudado (5) | Diferencia (6=5-1) |
|---|-------------------|-----------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------|-----------------------|
| Ingresos del Gobierno | 72,181,808 | 33,150,332 | 105,331,940 | 98,798,977 | 98,798,977 | 26,617,389 |
| Ingresos | 2,182,108 | 790,877 | 2,972,985 | 2,393,899 | 2,393,899 | 211,791 |
| Contribuciones de Mejoras | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Derechos | 2,182,308 | 2,041,838 | 4,204,144 | 3,453,548 | 3,453,548 | 1,291,241 |
| Productos | 12,380 | 55,872 | 68,032 | 50,241 | 50,241 | 37,881 |
| Corriente | 12,380 | 55,872 | 68,032 | 50,241 | 50,241 | 37,881 |
| Capital | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Aprocheamientos | 809,999 | 95,153 | 705,149 | 4,588 | 4,588 | -805,430 |
| Corriente | 809,999 | 95,153 | 705,149 | 4,588 | 4,588 | -805,430 |
| Capital | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Participaciones y Aportaciones | 87,214,838 | 29,988,791 | 97,181,629 | 92,896,724 | 92,896,724 | 25,481,887 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 0 | 200,000 | 200,000 | 200,000 | 200,000 | 200,000 |
| Ingresos de Organismos y Empresas | 85,449 | 105,000 | 170,449 | 117,050 | 117,050 | 51,801 |
| Cuentas y Aportaciones de Seguridad Social | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios | 85,449 | 105,000 | 170,449 | 117,050 | 117,050 | 51,801 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ingresos derivados de financiamiento | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ingresos Derivados de Financiamiento | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Total | 72,247,057 | 33,255,332 | 105,502,389 | 98,916,027 | 98,916,027 | 26,668,970 |
| | | | | Ingresos excedentes* | | |

*Los ingresos excedentes se presentan para efectos de cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y el importe referido debe ser siempre mayor a cero.

M.A. JUAN PABLO CONTRERAS LÓPEZ
PRESIDENTE MUNICIPAL

C.MA. ESTHER MÉNDEZ ALVAREZ
SÍNDICA MUNICIPAL

L.C. ALMA VELIA BECERRA DELGADO
TESORERA MUNICIPAL



LEGISLATURA
DEL ESTADO

DE EGRESOS:

a) ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS -CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA-

Cuenta Pública 2018
MUNICIPIO DE GENERAL PÁNFILO NATERA
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Administrativa
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018

| Concepto | Aprobado | Ampliaciones/ (Reducciones) | Egresos | | | Subejercicio |
|---|---------------------|--------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| | | | Modificado | Devengado | Pagado | |
| | 1 | 2 | 3 = (1 + 2) | 4 | 5 | 6 = (3 - 4) |
| 100 AYUNTAMIENTO | \$1,894,578 | -\$103,963 | \$1,790,615 | \$1,773,129 | \$1,773,129 | \$17,486 |
| 110 AYUNTAMIENTO | \$1,894,578 | -\$103,963 | \$1,790,615 | \$1,773,129 | \$1,773,129 | \$17,486 |
| 200 SECRETARÍA DE GOBIERNO MUNICIPAL | \$1,510,144 | -\$782,500 | \$747,644 | \$283,971 | \$283,971 | \$463,673 |
| 210 SECRETARÍA DE GOBIERNO MUNICIPAL | \$1,510,144 | -\$782,500 | \$747,644 | \$283,971 | \$283,971 | \$463,673 |
| 300 TESORERÍA | \$11,508,837 | \$19,888,016 | \$31,396,854 | \$30,710,484 | \$30,694,437 | \$66,369 |
| 310 TESORERÍA | \$11,508,837 | \$19,888,016 | \$31,396,854 | \$30,710,484 | \$30,694,437 | \$66,369 |
| 400 DIRECCIÓN DE DESARROLLO ECONÓMICO Y SOCIAL | \$36,629,077 | \$44,914,456 | \$81,543,533 | \$65,961,254 | \$68,919,088 | \$15,582,279 |
| 410 DIRECCIÓN DE DESARROLLO ECONÓMICO Y SOCIAL | \$36,629,077 | \$44,914,456 | \$81,543,533 | \$65,961,254 | \$68,919,088 | \$15,582,279 |
| 500 DIRECCIÓN DE OBRAS Y SERVICIOS PÚBLICOS MUNICIPALES | \$15,256,832 | -\$8,124,478 | \$7,132,354 | \$4,517,855 | \$4,487,154 | \$2,614,499 |
| 510 DIRECCIÓN DE OBRAS Y SERVICIOS PÚBLICOS MUNICIPALES | \$15,256,832 | -\$8,124,478 | \$7,132,354 | \$4,517,855 | \$4,487,154 | \$2,614,499 |
| 600 CONTRALORÍA MUNICIPAL | \$277,179 | -\$8,309 | \$268,869 | \$261,733 | \$261,733 | \$7,136 |
| 610 CONTRALORÍA MUNICIPAL | \$277,179 | -\$8,309 | \$268,869 | \$261,733 | \$261,733 | \$7,136 |
| 700 DIRECCIÓN DE SEGURIDAD PÚBLICA MUNICIPAL | \$2,923,043 | \$21,018 | \$2,944,061 | \$2,824,148 | \$2,824,148 | \$119,913 |
| 710 DIRECCIÓN DE SEGURIDAD PÚBLICA MUNICIPAL | \$2,923,043 | \$21,018 | \$2,944,061 | \$2,824,148 | \$2,824,148 | \$119,913 |
| 800 DIF MUNICIPAL | \$2,247,367 | \$284,671 | \$2,532,038 | \$1,848,094 | \$1,848,094 | \$683,944 |
| 810 DIF MUNICIPAL | \$2,247,367 | \$284,671 | \$2,532,038 | \$1,848,094 | \$1,848,094 | \$683,944 |
| Total del Gasto | \$72,247,057 | \$56,108,912 | \$128,355,969 | \$108,180,669 | \$101,091,754 | \$20,175,300 |

MA. JUAN PABLO CONTRERAS LÓPEZ
PRESIDENTE MUNICIPAL

C. MA. ESTHER MÉNDEZ ALVAREZ
SÍNDICA MUNICIPAL

L. C. ALMA VELIA BECERRA DELGADO
TESORERA MUNICIPAL



b) ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS -CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO-

Cuenta Pública 2014
MUNICIPIO DE GENERAL PARRAL MATERA
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación por Objeto del Gasto (Cuentas y Cuentas)
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014

| Concepto | Egresos | | | | | |
|---|-------------------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| | Aprobado | Asignado | Modificado | Declarado | Pagado | Subsanado |
| | 1 | 2 | 3 = 1 + 2 | 4 | 5 | 6 = 3 - 4 |
| Servicios Personales | 22,809,788 | 8,801,899 | 29,311,683 | 28,129,184 | 26,124,289 | 3,188,470 |
| Remuneraciones al Personal de Cobertura Permanente | 18,909,846 | 4,042,863 | 19,852,708 | 18,348,884 | 18,348,100 | 1,505,824 |
| Remuneraciones al Personal de Cobertura Transitorio | 3,739,200 | 2,941,211 | 3,440,583 | 3,116,179 | 3,116,179 | 324,404 |
| Remuneraciones Adicionales y Especiales | 3,339,540 | 1,847,438 | 5,286,978 | 3,779,658 | 3,779,658 | 1,507,320 |
| Seguridad Social | 0 | 28,364 | 28,364 | 28,364 | 28,364 | 0 |
| Otros Prestaciones Sociales y Económicas | 125,172 | 777,449 | 902,621 | 854,058 | 854,058 | 48,563 |
| Pensiones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pago de Estímulos a Servidores Públicos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Materiales y Suministros | 8,852,877 | 1,900,131 | 7,382,848 | 4,882,878 | 4,838,383 | 2,490,170 |
| Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales | 543,925 | 402,771 | 946,697 | 599,149 | 629,780 | 347,508 |
| Alimentos y Utilidades | 161,338 | 485,017 | 646,355 | 624,395 | 670,352 | 16,000 |
| Materiales Puros y Materiales de Producción y Comercialización | 90,000 | 76,264 | 13,732 | 0 | 0 | 13,732 |
| Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación | 3,430,384 | 1,084,834 | 1,445,550 | 837,323 | 985,823 | 608,228 |
| Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio | 48,004 | 13,080 | 34,918 | 10,484 | 10,484 | 24,435 |
| Combustibles, Lubricantes y Aditivos | 3,112,148 | 67,904 | 3,049,242 | 2,314,136 | 2,196,328 | 735,107 |
| Medicamentos, Bancos, Productos de Protección y Artículos Deportivos | 319,488 | 1,06,271 | 113,257 | 93,883 | 93,883 | 80,144 |
| Materiales y Suministros Para Seguridad | 6,560 | 6,000 | 960 | 0 | 0 | 960 |
| Instrumentos, Refacciones y Accesorios Menores | 1,340,723 | 518,958 | 822,185 | 498,110 | 498,203 | 324,055 |
| Servicios Generales | 19,229,211 | 9,288,084 | 24,128,275 | 14,789,788 | 14,414,168 | 6,343,489 |
| Servicios Básicos | 1,880,276 | 7,199,958 | 9,080,237 | 7,824,612 | 7,288,665 | 1,451,624 |
| Servicios de Arrendamiento | 884,854 | 436,248 | 448,308 | 243,484 | 243,655 | 204,843 |
| Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios | 99,797 | 247,052 | 346,850 | 320,844 | 320,844 | 26,006 |
| Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales | 14,118,222 | 8,403,820 | 5,884,803 | 359,980 | 359,980 | 5,294,823 |
| Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conexión | 523,228 | 11,815 | 535,041 | 401,758 | 401,758 | 133,283 |
| Servicios de Comunicación Social y Publicidad | 187,182 | 5,517 | 192,699 | 114,495 | 93,390 | 99,309 |
| Servicios de Traducción y Idiomas | 929,577 | 803,382 | 1,728,959 | 1,803,516 | 1,882,352 | 125,442 |
| Otros Servicios Generales | 190,974 | 9,887,846 | 8,098,120 | 3,998,333 | 3,998,333 | 2,099,787 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 1,937,974 | 12,230,189 | 13,268,163 | 11,718,834 | 11,718,834 | 1,550,329 |
| Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Transferencias al Resto del Sector Público | 0 | 10,813,446 | 10,813,446 | 9,088,088 | 9,088,088 | 1,505,358 |
| Subsidios y Subvenciones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ayudas Sociales | 1,037,874 | 1,816,748 | 2,854,618 | 2,829,978 | 2,829,978 | 24,640 |
| Pensiones y Jubilaciones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Transferencias a la Seguridad Social | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Donativos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Transferencias al Exterior | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 2,455 | 223,587 | 226,042 | 223,420 | 223,420 | 2,622 |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 2,455 | 69,888 | 72,043 | 69,421 | 69,421 | 2,622 |
| Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Veículos y Equipo de Transporte | 0 | 153,999 | 153,999 | 153,999 | 153,999 | 0 |
| Equipo de Defensa y Seguridad | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Maquinaria, Otros Equipos e Instrumentos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Activos Intangibles | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Bienes inmuebles | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Activos Intangibles | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Inversión Pública | 20,810,781 | 18,174,482 | 38,780,243 | 38,720,384 | 30,028,058 | 3,899,989 |
| Obras Públicas en Bienes de Dominio Público | 20,810,781 | 17,729,841 | 38,341,622 | 38,271,633 | 29,879,439 | 2,059,989 |
| Obras Públicas en Bienes Propios | 0 | 448,621 | 448,621 | 448,621 | 448,621 | 0 |
| Proyectos Productivos y Acciones de Fomento | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Inversiones Para el Fomento de Actividades Productivas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Acciones y Participaciones de Capital | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Compra de Títulos y Valores | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Concesión de Préstamos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Otras Inversiones Financieras | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Provisiones para Contingencias y Otras Obligaciones Especiales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Participaciones y Asignaciones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Participaciones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Asignaciones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Comisiones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Deuda Pública | 0 | 15,580,845 | 15,580,845 | 14,047,317 | 14,047,317 | 1,533,528 |
| Amortización de la Deuda Pública | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Intereses de la Deuda Pública | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Comisiones de la Deuda Pública | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Gastos de la Deuda Pública | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Costo por Coberturas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ayudas Financieras | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ayudas de Ejecución Fiscal (Adeus) | 0 | 15,580,845 | 15,580,845 | 14,047,317 | 14,047,317 | 1,533,528 |
| Total del Gasto | 72,247,097 | 96,108,912 | 128,209,969 | 106,180,669 | 101,091,784 | 20,178,900 |

M. A. JUAN PABLO CONTRERAS LOPEZ
PRESIDENTE MUNICIPAL

C. MA. ESTHER MÉNDEZ ALVAREZ
SINDICA MUNICIPAL

L. C. ALMA VELA BECERRA DELGADO
TESORERA MUNICIPAL



LEGISLATURA DEL ESTADO

ALCANCES DE AUDITORÍA A LA GESTIÓN FINANCIERA

Alcance de revisión de Ingresos:

| CRI | RUBRO | RECAUDADO | INGRESOS REVISADOS | % FISCALIZADO |
|-----|---|-----------------|--------------------|---------------|
| | INGRESOS DE GESTIÓN | \$6,019,302.49 | \$6,019,302.49 | |
| 1 | IMPUESTOS | \$2,393,899.26 | \$2,393,899.26 | 100.0% |
| 4 | DERECHOS | 3,453,546.24 | 3,453,546.24 | 100.0% |
| 5 | PRODUCTOS | 50,240.99 | 50,240.99 | 100.0% |
| 6 | APROVECHAMIENTOS | 4,566.00 | 4,566.00 | 100.0% |
| 7 | INGRESOS POR VENTAS DE BIENES | 117,050.00 | 117,050.00 | 100.0% |
| | PARTICIPACIONES Y APORTACIONES | \$92,896,724.00 | \$92,896,724.00 | |
| 8 | PARTICIPACIONES Y APORTACIONES | \$92,696,724.00 | \$92,696,724.00 | 100.0% |
| 9 | TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS. | 200,000.00 | 200,000.00 | 100.0% |
| 10 | OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS | 105,000.00 | 105,000.00 | 100.0% |
| | SUBTOTAL | \$99,021,026.49 | \$99,021,026.49 | 100.0% |

Alcance de revisión de los Egresos y Gastos:

| Nombre de la Cuenta Bancaria | Número de Cuenta | Erogado según Estado de Cuenta | Importe revisado | % Fiscalizado |
|--|------------------|--------------------------------|------------------|---------------|
| Fuentes de Financiamientos de Recursos Fiscales y Propios, así como de Participaciones y Otros | | | | |
| GASTO CORRIENTE | 0108375658 | \$61,980,956.24 | \$54,721,918.23 | 88.29% |
| SUBTOTAL | | \$61,980,956.24 | \$54,721,918.23 | 88.29% |
| Fuentes de Financiamientos de Recursos Federales | | | | |
| FONDO III 2018 | 0111341855 | \$24,719,836.65 | \$24,719,836.65 | 100.0% |
| FONDO IV 2018 | 0111341723 | \$16,817,230.13 | \$16,817,230.13 | 100.0% |
| FONDO III 2017 | 0112699875 | \$5,870,174.32 | \$5,870,174.32 | 100.0% |
| FONDO IV 2017 | 0110269921 | \$17,068.36 | \$17,068.36 | 100.0% |
| SUBTOTAL | | \$47,424,309.46 | \$47,424,309.46 | 100.0% |
| Fuentes de Financiamientos de Programas Convenidos Estatales y Federales | | | | |
| FONDO DE INFRAESTRUCTURA SOCIAL ESTATAL (FISE) | 0111645250 | \$1,335,257.51 | \$1,335,257.51 | 100.0% |
| PROGRAMA 3X1 PARA MIGRANTES | 0111664069 | \$9,004,505.11 | \$9,004,505.11 | 100.0% |
| CONVENIO CON SEDATU | 0111665278 | \$4,797,660.00 | \$4,797,660.00 | 100.0% |
| SUBTOTAL | | \$15,137,422.62 | \$15,137,422.62 | 100.0% |
| TOTAL | | \$124,542,688.32 | \$117,283,650.31 | 94.17% |

ESTADO PRESUPUESTAL Y EJERCIDO DE OBRA PÚBLICA

| PROGRAMA | PRESUPUESTADO | EJERCIDO | REVISADO | % REVISADO |
|--|---------------|--------------|--------------|---------------|
| <u>RECURSOS PROPIOS</u> P. MUNICIPAL DE OBRAS | 3,173,076.46 | 1,824,301.38 | 1,824,301.38 | 100. |

PASIVO INFORMADO

| CONCEPTO | SALDO AL 31/12/2017 | MOVIMIENTOS DE ENERO A DICIEMBRE 2018 | | ENDEUDAMIENTO NETO | SALDO AL 31/12/2018 |
|---|------------------------|--|-------------------------|-------------------------|------------------------|
| | | DISPOSICIÓN | AMORTIZACIÓN | | |
| SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO | \$ 2,042,169.27 | \$29,623,783.63 | \$29,111,606.58 | -\$512,177.05 | \$1,529,992.22 |
| PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO | 943,674.65 | 20,877,907.41 | 20,801,577.10 | -76,330.31 | 867,344.34 |
| CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | 22,397,534.33 | 46,512,831.92 | 36,720,253.83 | -9,792,578.09 | 12,604,956.24 |
| TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | 31,978.00 | 11,718,033.55 | 11,718,033.55 | 0.00 | 31,978.00 |
| RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO | 2,851,102.01 | 152,504.90 | 4,696,192.64 | 4,543,687.74 | 7,394,789.75 |
| DOCUMENTOS COMERCIALES POR PAGAR A CORTO PLAZO | 6,782,154.73 | 10,563,195.97 | 9,259,741.06 | 1,303,454.91 | 5,478,699.82 |
| OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO | 177,794.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 177,794.00 |
| PORCIÓN A CORTO PLAZO DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA | 89,432.20 | 89,432.20 | 0.00 | -89,432.20 | 0.00 |
| OTROS PASIVOS CIRCULANTES | 4,922,384.24 | 20,075,198.98 | 5,951,476.00 | -2,922,104.16 | 2,000,280.08 |
| TOTAL | \$40,238,223.43 | \$139,612,888.56 | \$129,460,499.58 | -\$10,152,388.98 | \$30,085,834.45 |

Fuente: Informes Trimestrales y Anual de Cuenta Pública presentados por el municipio.



I) INDICADORES FINANCIEROS Y DE EFICIENCIA EN LA APLICACIÓN NORMATIVA Y COMPROBACIÓN DEL GASTO

H. LEGISLATURA DEL ESTADO

| NOMBRE DEL INDICADOR | FÓRMULA | RESULTADO | INTERPRETACIÓN | PARÁMETROS |
|---|--|--------------|---|--|
| ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS HUMANOS | | | | |
| Costo por Empleado | (Gasto de Nómina ejercicio actual / Número de Empleados) | \$182,693.59 | Considerando la nómina del municipio, el costo promedio anual por empleado fue de \$182,693.59 | |
| Número de habitantes por empleado | (Número de habitantes/Número de Empleados) | 163.36 | En promedio cada empleado del municipio atiende a 163.36 habitantes. | |
| Tendencias en Nómina | ((Gasto en Nómina ejercicio actual/Gasto en Nómina ejercicio anterior)-1)*100 | N/A | Derivado a la falta de información contable, financiera y presupuestal por parte del Municipio en el ejercicio fiscal 2017, no fue posible determinar un indicador. | |
| Proporción de Gasto en Nómina sobre el Gasto de Operación | (Gasto en Nómina/Gasto Operación)*100 | 57.17% | El Gasto en Nómina del ente representa un 57.17% con respecto al Gasto de Operación | |
| ADMINISTRACIÓN DE PASIVOS | | | | |
| Tendencia del Pasivo | ((Saldo Final del Ejercicio Actual /Saldo Final del Ejercicio Anterior)-1)*100 | N/A | Derivado a la falta de información contable, financiera y presupuestal por parte del Municipio e el ejercicio fiscal 2017, no fue posible determinar indicador. | |
| Proporción de Retenciones sobre el Pasivo | (Retenciones/(Pasivo-Deuda Pública))*100 | 21.02% | La proporción de las retenciones realizadas y no enteradas representan un 21.02% del pasivo total. | |
| Solvencia | (Pasivo Total/Activo Total)*100 | 43.39% | El municipio cuenta con un nivel aceptable de solvencia para cumplir con sus compromisos a largo plazo. | a) Positivo: menor de 30% b) Aceptable: entre 30% y 50% c) No Aceptable: mayor a 50% |
| ADMINISTRACIÓN DE ACTIVOS A CORTO PLAZO | | | | |



H. LEGISLATIVA
DEL ESTADO

| NOMBRE DEL INDICADOR | FÓRMULA | RESULTADO | INTERPRETACIÓN | PARÁMETROS |
|---|--|-----------|--|--|
| Liquidez | Activo Circulante/Pasivo Circulante | \$0.92 | La disponibilidad que tiene el municipio para afrontar adeudos es de \$0.92 de activo circulante para pagar cada \$1.00 de obligaciones a corto plazo. Con base en lo anterior se concluye que el municipio tiene un nivel de liquidez no aceptable. | a) Positivo: mayor de 1.1 veces - cuenta con liquidez b) Aceptable: de 1.0 a 1.1 veces - cuenta con liquidez c) No Aceptable: menor a 1.0 veces - no cuenta con liquidez |
| Proporción de los Deudores Diversos con Relación al Activo Circulante | (Deudores Diversos/Activo Circulante)*100 | 26.68% | Los deudores diversos representan un 26.68% respecto de sus activos circulantes | |
| Tendencia de los Deudores Diversos | ((Saldo Final de Deudores Diversos Ejercicio Actual/Saldo Final de Deudores Diversos Ejercicio Anterior) -1)*100 | N/A | Derivado a la falta de información contable, financiera y presupuestal por parte del Municipio correspondiente al ejercicio fiscal 2017, no es posible determinar un indicador. | |
| ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS PÚBLICOS | | | | |
| Autonomía Financiera | (Ingresos Propios/Ingresos Corrientes)*100 | 14.94% | Los Ingresos Propios del municipio representan un 14.94% del total de los Ingresos Corrientes, observándose que el 85.06% corresponde a las Participaciones, determinando que el Ente no cuenta con independencia económica. | a) Mayor o igual a 50% (cuenta con independencia económica) b) Menor al 50% (no cuenta con independencia económica) |
| Solvencia de Operación | (Gastos de Operación/Ingreso Corriente)*100 | 113.45% | El municipio cuenta con un nivel no aceptable de solvencia para cubrir los gastos de operación respecto de sus Ingresos Corrientes. | a) Positivo: menor de 30% b) Aceptable: entre 30% y 50% c) No Aceptable: mayor a 50% |
| Eficiencia en la recaudación de Impuestos con base a lo Presupuestado | ((Impuestos Recaudados/Impuestos Presupuestados)-1)*100 | -19.48% | De los Ingresos Presupuestados por concepto de Impuestos, el municipio tuvo una recaudación Menor en un 19.48% de lo estimado. | |



| NOMBRE DEL INDICADOR | FÓRMULA | RESULTADO | INTERPRETACIÓN | PARÁMETROS |
|---|--|----------------|--|---|
| Eficiencia en la recaudación de Ingresos totales con base a lo Presupuestado | $((\text{Ingresos Recaudados}/\text{Ingresos Presupuestados}) - 1) * 100$ | -6.24% | Del total de los Ingresos Presupuestados, el municipio tuvo una recaudación Menor en un 6.24% de lo estimado. | |
| Eficiencia en la Ejecución de los Egresos respecto a lo Presupuestado | $((\text{Egresos Devengados}/\text{Egresos Presupuestados}) - 1) * 100$ | -15.72% | Los Egresos Devengados por el ente fueron inferiores en un 15.72% del Total Presupuestado. | |
| Otorgamiento de Ayudas respecto del Gasto Corriente | $((\text{Gasto en Capítulo 4000 - Transferencias})/\text{Gasto Corriente}) * 100$ | 4.58% | La proporción de ayudas otorgadas por el ente representa un 4.58% del Gasto Corriente. | |
| Realización de Inversión Pública | $(\text{Egresos Devengados Capítulo 6000}/\text{Egresos Devengado Totales}) * 100$ | 33.94% | El municipio invirtió en obra pública un 33.94% de los Egresos Totales, por lo que se determina que cuenta con un nivel aceptable. | a) Positivo: mayor a 50% b) Aceptable: entre 30% y 50% c) No Aceptable: menor a 30% |
| Comparativo entre Ingresos Recaudados y Egresos Devengados | $\text{Ingresos Recaudados} - \text{Egresos Devengados}$ | \$9,264,642.28 | En el Municipio los Egresos Devengados fueron por \$108,180,668.97, sin embargo sus Ingresos Recaudados fueron por \$98,916,026.69, lo que representa un Déficit por -\$9,264,642.28, en el ejercicio. | |
| IMPORTANCIA DEL FONDO DE INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FONDO III) EN LAS FINANZAS MUNICIPALES | | | | |
| Importancia del fondo respecto de los recursos propios municipales. (%) | Monto asignado al FISM / Ingresos Propios | 349.06% | El monto asignado del FISM por \$21,010,934.68 representa el 349.06% de los ingresos propios municipales por \$6,019,302.49. | |
| Importancia del fondo respecto de la inversión municipal en obra pública. (%) | Monto asignado al FISM / Gasto Inversión Pública | 57.22% | El monto asignado del FISM por \$21,010,934.68, representa el 57.22% de la inversión municipal en obra pública del Municipio por \$36,720,253.83. | |
| IMPORTANCIA DEL FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS (FONDO IV) EN LAS FINANZAS MUNICIPALES | | | | |



H. LEGISLATIVO DEL ESTADO

| NOMBRE DEL INDICADOR | FÓRMULA | RESULTADO | INTERPRETACIÓN | PARÁMETROS |
|---|---|-----------|---|------------|
| Importancia del fondo respecto de los recursos propios municipales. (%) | Monto asignado al FORTAMUN / Ingresos Propios | 231.75% | El monto asignado del FORTAMUN por \$13,949,935.00 representa el 231.75% de los ingresos propios municipales por \$6,019,302.49. | |
| Importe de la deuda respecto del monto asignado al fondo. (%) | Saldo Deuda / Monto asignado al FORTAMUN | 252.22% | La deuda del Municipio al 31 de diciembre de 2018 asciende a \$35,184,067.41, que representa el 252.22% del total asignado al FORTAMUN por \$13,949,935.00. | |
| EFICIENCIA EN LA APLICACIÓN NORMATIVA Y COMPROBACIÓN DEL GASTO | | | | |
| Resultados del proceso de revisión y fiscalización | (Monto observado/Monto de la Muestra)*100 | 18.51% | El importe de la muestra del ejercicio 2017 fue por \$93,270,765.35, se observó un monto \$17,264,923.60, que representa el 18.51% de la muestra | |
| Resultados del Informe General Ejecutivo | (Monto no Solventado/Monto observado)*100 | 96.40% | El importe observado en la revisión del ejercicio 2017 fue por \$17,264,923.60 del cual no solventó \$16,643,154.05, que representa el 96.40% de lo observado. | |
| Faltas Administrativas Graves | Total de acciones a promover | 23 | Como resultado de la revisión al ejercicio 2017 se determinaron 23 Pliegos de Observaciones por la presunción de hechos u omisiones que implican daño al erario público Municipal por \$17,264,923.60 | |
| Faltas Administrativas No Graves | Total de acciones a promover | 7 | Derivado de la revisión al ejercicio 2017 se determinaron 7 Pliegos de Observaciones por la presunción de hechos u omisiones que no implican daño al erario público Municipal. | |

FUENTE: Informe Anual de Cuenta Pública 2018, Informe de Resultados 2017 y Sistema para la Representación Gráfica de los Indicadores Financieros y de Eficiencia en la Aplicación Normativa Comprobación del Gasto.

NOTA: Debido a la falta de Información contable, financiera y presupuestal del ejercicio 2017, los resultados de los indicadores correspondientes a Tendencia en Nómina, Tendencia de Pasivo y Tendencia de Deudores Diversos no reflejan el grado de eficiencia, eficacia y economía con que se utilizan los recursos humanos, técnicos, materiales y financieros.



II) INDICADORES DE PROGRAMAS FEDERALES Y OTROS PROGRAMAS

a) Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (Fondo III).

| CAPITULO | INDICADOR | RESULTADO DEL INDICADOR % | INTERPRETACIÓN |
|----------|--|---------------------------|--|
| I. | CUMPLIMIENTO DE METAS | | |
| I.1 | <i>Nivel de Gasto al 31 diciembre de 2018</i> (% ejercido del monto asignado) | 93.4% | Del monto total asignado del FISMDF por la cantidad de \$21,010,934.68, se ejerció el 93.4% de los recursos al 31 de diciembre de 2018. |
| II. | CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS | | |
| II.1 | <i>Concentración de la inversión en pavimentos y obras similares.</i> (% del monto total ejercido en el FISM aplicado) | 0.0% | Del monto total asignado del FISMDF por la cantidad de \$21,010,934.68, se destinó el 0.0% de los recursos para pavimentos y obras similares al 31 de diciembre de 2018. |
| II.2 | <i>Concentración de la inversión en la cabecera municipal.</i> (% del monto total ejercido, que se aplicó en la cabecera municipal). | 3.57% | De la inversión ejercida del FISMDF por la cantidad de \$19,637,308.45, al 31 de diciembre de 2018, se aplicó el 3.57% en la Cabecera Municipal. |



H. LEGISLATURA
DEL ESTADO

b) Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (Fondo IV).

| CAPITULO | INDICADOR | RESULTADO DEL INDICADOR % | INTERPRETACIÓN |
|----------|--|---------------------------|---|
| I. | ORIENTACIÓN DE LOS RECURSOS | | |
| I.1 | <i>Gasto en obligaciones financieras.</i> (% del total ejercido en el fondo, que se destinó al pago de obligaciones financieras). | 81.0% | Del monto total asignado al FORTAMUN por \$13,949,935.00, al 31 de diciembre de 2018, se destinó el 81.0% de los recursos para el pago de Obligaciones Financieras. |
| I.2 | <i>Gasto en seguridad pública.</i> (% del total ejercido en el fondo, que se destinó al rubro de seguridad pública). | 0.0% | Del monto total asignado al FORTAMUN por \$13,949,935.00, al 31 de diciembre de 2018, se destinó el 0.0% de los recursos para el pago de Seguridad Pública. |
| I.3 | <i>Gasto en obra pública.</i> (% del total ejercido en el fondo, que se destinó al rubro de obra pública). | 19.0 | Del monto total asignado al FORTAMUN por \$13,949,935.00, al 31 de diciembre de 2018, se destinó el 19.0 de los recursos para el pago de Obra Pública. |
| I.4 | <i>Gasto en otros rubros.</i> (% del total ejercido en el fondo, que se destinó a otros rubros). | 0.0% | Del monto total asignado al FORTAMUN por \$13,949,935.00, al 31 de diciembre de 2018, no se destinaron recursos para Otros Rubros. |
| II. | NIVEL DE GASTO EJERCIDO | | |
| II.1 | <i>Nivel de gasto al 31 de diciembre de 2018.</i> (% ejercido del monto asignado). | 96.5% | Del monto total asignado al FORTAMUN por \$13,949,935.00, al 31 de diciembre de 2018, se ejerció el 96.5% al 31 de diciembre de 2018. |
| III. | PAGO DE PASIVOS | | |
| III.1 | <i>Proporción del fondo destinado al pago de pasivos (excepto financiamientos con Instituciones Financieras y GODEZAC) en relación al total erogado del fondo en Obligaciones Financieras.</i> (%) | 81.0% | Del monto total erogado en el rubro de Obligaciones Financieras, al 31 de diciembre de 2018, se destinó el 81.0% al pago de pasivos. |
| IV. | SEGURIDAD PÚBLICA | | |
| IV.1 | <i>Participación del fondo en la erogación total municipal en el renglón de Seguridad Pública.</i> (%). | 0.00 | El municipio no proporcionó información al respecto. |

FUENTE: Informes de Avance Físico Financiero al 31 de diciembre de 2018 del Municipio de General Pánfilo Natera, Zacatecas, Información de Auditoría proporcionada por el Municipio



c) Resumen de indicadores

| CONCEPTO | PMO | FIII | 3X1 PARA MIGRANTES 2018 | FONDO PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL PARA LAS ENTIDADES FISE 2018 | CONVENIO SEDATU | PROMEDIO DE CUMPLIMIENTO |
|--|------|------|-------------------------|---|-----------------|--------------------------|
| I. CUMPLIMIENTO DE METAS | | | | | | |
| I.1 Nivel de gasto a la fecha de la revisión 16 de julio de 2019 (% ejercido del monto asignado). | 57.5 | 94.2 | 58.6 | 88.8 | 100. | 79.8 |
| I.2 Cumplimiento de metas (% del total de obras, que cumplieron con su avance físico programado). (Análisis documental). | 0.0 | 100. | 100. | 100. | 100. | 80.0 |
| I.3 Cumplimiento de metas de las obras de la muestra de auditoría. (% de las obras de la muestra de auditoría, que cumplieron con su avance físico programado). (Análisis documental y visita física). | 0.0 | 100. | 100. | 100. | 100. | 80.0 |
| I.4 Cumplimiento de metas de las obras de la muestra de auditoría (inversión). (% del monto de la muestra de auditoría, que corresponde a obras que cumplieron con su avance físico programado). | 0.0 | 100. | 100. | 100. | 100. | 80.0 |
| II. CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS | | | | | | |
| II. 1 Obras de la muestra de auditoría, que no están terminadas y/o no opera o no lo hacen adecuadamente. (%) | 100. | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 20.0 |
| II. 2 Concentración de la inversión en la cabecera municipal (% del monto total ejercido, que se aplicó en la cabecera municipal). | 41.2 | 10.9 | 3.4 | 83.7 | 30.0 | 33.8 |
| II.3 Concentración de la inversión en las comunidades. (% del monto total ejercido, que se aplicó en las comunidades). | 58.8 | 89.1 | 96.6 | 16.3 | 70.0 | 66.2 |
| III. PARTICIPACIÓN SOCIAL | | | | | | |
| III. 1 Obras de la muestra de auditoría, con acta de entrega-recepción suscrita por el representante del comité pro obra. (%) | N/A | 100. | 100. | 83.3 | 100. | 76.7 |

Simbología

PMO. - Programa Municipal de Obras

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones del Distrito Federal "Fondo III"

Programa 3x1 Para Migrantes

Fondo para la Infraestructura Social para las Entidades "FISE 2018"

Convenio SEDATU 2018

d) Servicios Públicos

| INDICADOR | INTERPRETACIÓN |
|-------------------|--|
| RELLENO SANITARIO | El Relleno Sanitario del Municipio cumple en un 63.16% con los mecanismos para preservar la ecología, los recursos naturales y el medio ambiente durante el almacenamiento de los desechos provenientes del servicio de recolección de basura, por lo tanto se observa que cuenta con un Nivel Aceptable en este rubro. En el Relleno Sanitario de este municipio se depositan 15 toneladas de basura por día aproximadamente, correspondiendo por tanto a tipo C. |
| RASTRO MUNICIPAL | El Rastro Municipal cuenta con un Nivel Positivo, debido a que presenta un 84.62% de grado de confiabilidad en las instalaciones y el servicio para la matanza y conservación de cárnicos en condiciones de salud e higiene bajo la Norma Oficial Mexicana. |

III) INDICADORES DE CUMPLIMIENTO

Este indicador califica el cumplimiento por parte del municipio en cuanto a la presentación de presupuestos, informes contable financieros mensuales y trimestrales, documentación comprobatoria y anual de Cuenta Pública, correspondiente todos ellos al ejercicio 2018.

Enseguida se lista la información considerada para la evaluación en mención, la ponderación asignada y la calificación obtenida por el municipio de General Pánfilo Natera, Zacatecas.



H. LEGISLATIVA
DEL ESTADO

| Información Evaluada | | Ponderación (puntos) | Calificación Obtenida (puntos) |
|----------------------|---|----------------------|--------------------------------|
| 1. | Presupuesto | 1.00 | 1.00 |
| 2. | Programa Operativo Anual (POA) | 1.00 | 0.00 |
| 3. | Informes Contable-Financieros mensuales | 1.00 | 0.46 |
| 4. | Informes de Avance de Gestión Financiera (trimestrales) | 1.50 | 0.78 |
| 5. | Informes de Avance Físico-Financieros del PMO | 0.50 | 0.23 |
| 6. | Informes de Avance Físico-Financieros de FIII | 0.50 | 0.28 |
| 7. | Informes de Avance Físico-Financieros de FIV | 0.50 | 0.21 |
| 8. | Documentación comprobatoria | 2.00 | 0.94 |
| 9. | Informe Anual de Cuenta Pública | 2.00 | 2.00 |
| Total | | 10.00 | 5.90 |

La ponderación se realizó con base en los días de atraso que tuvo el municipio en la entrega de su información y documentación, con respecto a lo que marca la normatividad aplicable.

RESULTANDO SEGUNDO.- Una vez que concluyó el plazo legal establecido en la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas para el Estado de Zacatecas, para la solventación de las observaciones, la Auditoría Superior presentó a esta Legislatura, en oficio PL-02-08/1967/2020 de fecha 22 de junio de 2020, Informe General Ejecutivo, obteniendo el siguiente resultado:

| ACCIONES DERIVADAS DEL INFORME INDIVIDUAL | | ACCIONES DERIVADAS DE SOLVENTACIÓN | | | | |
|---|----------|------------------------------------|----------|-----------------------|-------|----------------|
| NOMBRE | CANTIDAD | ACCIONES | | ACCIONES SUBSISTENTES | | IMPORTE |
| | | SOLV. | NO SOLV. | CANTIDAD | TIPO | |
| Pliego de Observaciones | 30 | 1 | 29 | 26 | IEI | \$4,245,031.38 |
| | | | | 3 | REC | |
| Recomendaciones | 7 | 0 | 7 | 7 | REC | |
| | | | | 2 | OTROS | |
| Seguimiento en Ejercicios Posteriores | 3 | 0 | 3 | 3 | SEP | |
| TOTAL | 40 | 1 | 39 | 41 | N/A | \$4,245,031.38 |

SIGLAS

REC: Recomendación

SEP: Seguimiento en Ejercicios Posteriores

IEI: Integración de Expediente de Investigación

DH: Denuncia de Hechos



RESULTANDO TERCERO.- El estudio se realizó con base en las normas y procedimientos de auditoría gubernamental, incluyendo pruebas a los registros de contabilidad, teniendo cuidado en observar que se hayan respetado los lineamientos establecidos en las leyes aplicables.

RESULTANDO CUARTO.- En consecuencia, es procedente el *SEGUIMIENTO DE LAS ACCIONES*, que a continuación se detallan:

1. La Auditoría Superior del Estado con relación a las **RECOMENDACIONES**, solicitará la atención de las actuales autoridades municipales con el propósito de coadyuvar a adoptar medidas preventivas, establecer sistemas de control eficaces, y en general lograr que los recursos públicos se administren con eficiencia, eficacia, economía y honradez para el cumplimiento de los objetivos a los que están destinados.
2. En relación a las acciones de **SEGUIMIENTO EN EJERCICIOS POSTERIORES**, la Auditoría Superior del Estado durante la revisión a la Cuenta Pública del ejercicio que corresponda efectuará actuaciones de seguimiento y verificación en relación a la aplicación y ejecución de recursos del ejercicio fiscalizado.
3. Se instruye a la Entidad de Fiscalización Superior del Estado, para que efectúe las **PROMOCIONES DE HACER DEL CONOCIMIENTO DE LAS ENTIDADES DE LOS HECHOS QUE PUDIERAN ENTRAÑAR EL INCUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES LEGALES** determinados en las acciones OP-18/37-002-02, OP-18/37-003-02, respecto de los aspectos observados al municipio, y en los términos en los que corresponda.



4. La Auditoría Superior del Estado, a través de la Unidad Administrativa de Investigación, complementará la **INTEGRACIÓN DE 26 (VEINTISÉIS) EXPEDIENTES DE INVESTIGACIÓN** de los hechos derivados de la fiscalización y del proceso de solventación, a efectos de integrar en su totalidad la investigación, y en su momento elaborar el Informe de Presunta Responsabilidad Administrativa, el cual deberá ser remitido a la autoridad correspondiente, para que realice lo conducente; dichos expedientes de investigación derivados de **Pliegos de Observaciones** RP-18/37-002-01, RP-18/37-004-01, RF-18/37-010-01, RF-18/37-011-01, RP-18/37-006-01, RF-18/37-012-01, RF-18/37-013-01, por un monto en su conjunto de **\$4,245,031.38 (CUATRO MILLONES DOSCIENTOS CUARENTA Y CINCO MIL TREINTA Y UN PESOS 38/100 M.N.)**.

CONSIDERANDO ÚNICO.- Las observaciones de la Auditoría Superior del Estado, fueron evaluadas por esta Representación Popular, concluyendo que en el particular fueron razonablemente válidas para aprobar la cuenta pública correspondiente al ejercicio fiscal de 2018 del Municipio de General Pánfilo Natera, Zacatecas.

Por todo lo anteriormente expuesto y fundado, y con apoyo además en lo dispuesto por los artículos 152 y 153 del Reglamento General del Poder Legislativo, en nombre del Pueblo es de decretarse y se

DECRETA

PRIMERO.- Con las salvedades que han quedado indicadas en el presente Instrumento Legislativo, SE APRUEBAN los movimientos financieros de Administración y Gasto relativos a la Cuenta Pública del Municipio de General Pánfilo Natera, Zacatecas, del ejercicio fiscal 2018.



H. LEGISLATIVO
DEL ESTADO

SEGUNDO.- Se instruye a la Auditoría Superior del Estado, para que emita las correspondientes **RECOMENDACIONES**, solicitando la atención de las autoridades municipales con el propósito de coadyuvar a adoptar medidas preventivas, establecer sistemas de control y supervisión eficaces, para que los recursos públicos se administren con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que están destinados.

TERCERO.- Se instruye a la Auditoría Superior del Estado, que con relación a las acciones de **SEGUIMIENTO EN EJERCICIOS POSTERIORES**, durante la revisión a la Cuenta Pública del ejercicio que corresponda efectúe actuaciones de seguimiento y verificación en relación a la aplicación y ejecución de recursos del ejercicio fiscalizado.

CUARTO.- Se instruye a la Entidad de Fiscalización Superior del Estado, para que efectúe las **PROMOCIONES DE HACER DEL CONOCIMIENTO DE LAS ENTIDADES DE LOS HECHOS QUE PUDIERAN ENTRAÑAR EL INCUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES LEGALES** determinados en las acciones OP-18/37-002-02, OP-18/37-003-02, respecto de los aspectos observados al municipio, y en los términos en los que corresponda.

QUINTO.- Se instruye a la Auditoría Superior del Estado, de conformidad con lo establecido en los artículos 29, fracción XVIII, 38, 80 y 85 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Zacatecas, 91 y 100 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y 109 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, que a través de la Unidad Administrativa de Investigación, concluya la **INTEGRACIÓN DE 26 (VEINTISÉIS) EXPEDIENTES DE INVESTIGACIÓN** de los hechos derivados de la fiscalización y del proceso de solventación, a efectos de integrar en su totalidad la averiguación, y en su momento elaborar el Informe de Presunta Responsabilidad Administrativa, el cual deberá ser remitido a la autoridad correspondiente, para que realice lo conducente; dichos expedientes de investigación derivados de



Pliegos de Observaciones RP-18/37-002-01, RP-18/37-004-01, RF-18/37-010-01, RF-18/37-011-01, RP-18/37-006-01, RF-18/37-012-01, RF-18/37-013-01, por un monto en su conjunto de **\$4,245,031.38** (CUATRO MILLONES DOSCIENTOS CUARENTA Y CINCO MIL TREINTA Y UN PESOS 38/100 M.N.).

SEXTO.- La presente revisión, permite dejar a salvo los derechos y responsabilidades que corresponda ejercer o fincar a la Auditoría Superior del Estado y otras autoridades, respecto al manejo y aplicación de recursos financieros propios y/o federales, no considerados en la revisión aleatoria practicada a la presente Cuenta Pública.

ARTÍCULO TRANSITORIO

ÚNICO.- El presente Decreto entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado.



LXIII LEGISLATURA
ESTADO DE ZACATECAS
2018-2021



I. LEGISLATURA
DEL ESTADO

COMUNÍQUESE AL EJECUTIVO DEL ESTADO PARA SU PROMULGACIÓN Y PUBLICACIÓN.

DADO en la Sala de Sesiones de la Honorable Sexagésima Tercera Legislatura del Estado de Zacatecas, a los diez días del mes de diciembre del año dos mil veinte.

PRESIDENTA

DIP. CAROLINA DAVILA RAMÍREZ

SECRETARÍA

**DIP. KARLA DEJANIRA VALDEZ
ESPINOZA**



SECRETARIA

DIP. EMMA LISSET LÓPEZ MURILLO