



H. LEGISLATURA
DEL ESTADO

DECRETO # 708

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 el artículo 209 de la Ley Orgánica del Municipio del Estado de Zacatecas, le otorga facultades para llevar a cabo la revisión y examen, 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 Calera, Zacatecas, del ejercicio 2019;
- 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 Calera, Zacatecas, correspondiente al ejercicio fiscal 2019 se presentó en tiempo y forma a la LXIII Legislatura del Estado en fecha 04 de junio de 2020 y fue turnada para revisión por la Comisión de Vigilancia y recibida por la Auditoría Superior del Estado el día 24 de junio 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-02-01-3747/2020, de fecha 23 de noviembre del 2020



ESTADOS PRESUPUESTALES DE INGRESOS:

| Cuenta Pública 2019 MUNICIPIO DE CALEPIA Estado Analítico de Ingresos Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2019 | | | | | | |
|---|--------------------|-----------------------------------|-------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|
| Rubro de Ingresos | Estimado (1) | Ampliaciones y Reducciones (2) | Ingreso Modificado (2+1+2) | Devenido (4) | Recaudado (5) | Diferencia (6-5-1) |
| Impuestos | 13,090,093 | 4,211,794 | 17,301,886 | 16,953,064 | 16,953,064 | 3,862,972 |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Contribuciones de Mejoras | 170,000 | 0 | 170,000 | 0 | 0 | -170,000 |
| Derechos | 18,593,664 | 4,353,148 | 22,946,812 | 11,832,176 | 11,832,176 | -6,761,488 |
| Productos | 102,180 | 79,668 | 181,848 | 143,148 | 143,148 | 40,968 |
| Aprovechamientos | 2,423,938 | 686,607 | 3,110,544 | 6,073,078 | 6,073,078 | 3,648,141 |
| Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos | 392,881 | 202,853 | 595,734 | 310,549 | 310,549 | -82,332 |
| Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones | 105,488,397 | 58,602,680 | 164,091,077 | 151,433,541 | 151,433,541 | 45,945,144 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ingresos Derivados de Financiamientos | 0 | 7,000,000 | 7,000,000 | 7,000,000 | 7,000,000 | 7,000,000 |
| Total | 140,281,162 | 76,136,780 | 216,397,902 | 193,746,666 | 193,746,666 | 83,484,404 |

| Estado Analítico de Ingresos Por Fuente de Financiamiento | | | | | | |
|---|--------------------|-----------------------------------|-------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|
| | Estimado (1) | Ampliaciones y Reducciones (2) | Ingreso Modificado (2+1+2) | Devenido (4) | Recaudado (5) | Diferencia (6-5-1) |
| Ingresos del Poder Ejecutivo Federal e Estatal y de los Municipios | | | | | | |
| Impuestos | 13,090,093 | 4,211,794 | 17,301,886 | 16,953,064 | 16,953,064 | 3,862,972 |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Contribuciones de Mejoras | 170,000 | 0 | 170,000 | 0 | 0 | -170,000 |
| Derechos | 18,593,664 | 4,353,148 | 22,946,812 | 11,832,176 | 11,832,176 | -6,761,488 |
| Productos | 102,180 | 79,668 | 181,848 | 143,148 | 143,148 | 40,968 |
| Aprovechamientos | 2,423,938 | 686,607 | 3,110,544 | 6,073,078 | 6,073,078 | 3,648,141 |
| Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones | 105,488,397 | 58,602,680 | 164,091,077 | 151,433,541 | 151,433,541 | 45,945,144 |
| | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ingresos de los Entes Públicos de los Poderes Legislativo y Judicial, de los Organos Autónomos y del Sector Paraestatal o Paramunicipal, así como de las Empresas Productivas de Estado | | | | | | |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Productos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos | 392,881 | 202,853 | 595,734 | 310,549 | 310,549 | -82,332 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ingresos derivados de financiamiento | | | | | | |
| Ingresos Derivados de Financiamientos | 0 | 7,000,000 | 7,000,000 | 7,000,000 | 7,000,000 | 7,000,000 |
| Total | 140,281,162 | 76,136,780 | 216,397,902 | 193,746,666 | 193,746,666 | 83,484,404 |

Los ingresos por Fuente de Financiamiento pudieran no corresponder al tipo de Ente Público configurado. Se sugiere revisar:

- Que la clasificación administrativa en Configuración del Ente sea correcta.
- Que sus ingresos estén clasificados en los conceptos correctos y aplicables a su Ente Público. Se deberá corregir o reclasificar lo que se requiera.

Es necesario tomar en cuenta que el formato limita los ingresos que corresponden a los Poderes Legislativo, Judicial, Organos Autónomos, Sector Paraestatal y Empresas productivas del Estado, por lo que el SAAG NET mostrará completos los ingresos en el apartado donde sea posible, aun cuando no correspondan.

DE EGRESOS:



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

Cuenta Pública 2019
MUNICIPIO DE CALERA
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Administrativa
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2019

| Concepto | Egresos | | | | | Subejercicio 6 = (3 - 4) |
|--|----------------------|-------------------------------------|---------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------------|
| | Aprobado 1 | Ampliaciones/ (Reducciones) 2 | Modificado 3 = (1 + 2) | Disputado 4 | Pagado 5 | |
| Sin Ramo/Dependencia | \$140,261,152 | \$109,518,830 | \$249,779,982 | \$229,936,496 | \$210,499,977 | \$19,844,487 |
| PRESIDENCIA | \$1,095,000 | -\$710,859 | \$384,141 | \$384,139 | \$358,390 | \$202 |
| SINDICATURA | \$516,000 | -\$422,488 | \$83,512 | \$85,053 | \$82,547 | \$8,459 |
| CABILDO | \$5,540,000 | -\$40,000 | \$5,500,000 | \$4,880,220 | \$4,880,220 | \$819,780 |
| SECRETARIA DE GOBIERNO | \$1,715,500 | \$107,100 | \$1,822,600 | \$1,731,828 | \$1,549,474 | \$90,772 |
| COMUNICACION SOCIAL | \$600,000 | \$70,000 | \$670,000 | \$640,828 | \$623,188 | \$29,174 |
| TESORERIA | \$54,908,284 | \$48,286,891 | \$101,194,975 | \$82,890,403 | \$81,920,544 | \$18,504,571 |
| CATASTRO | \$173,000 | \$47,200 | \$220,200 | \$211,300 | \$204,340 | \$8,960 |
| REGISTRO CIVIL | \$246,200 | -\$110,900 | \$135,300 | \$117,903 | \$115,353 | \$17,387 |
| ALCOHOLES Y COMERCIO | \$66,000 | \$19,500 | \$85,500 | \$66,430 | \$57,933 | \$19,070 |
| RECURSOS MATERIALES | \$66,000 | \$306,350 | \$372,350 | \$351,500 | \$335,629 | \$20,850 |
| RECURSOS HUMANOS | \$192,800 | \$148,000 | \$44,800 | \$35,559 | \$30,916 | \$9,041 |
| DESARROLLO ECONOMICO Y SOCIAL | \$36,728,944 | \$49,980,372 | \$86,708,416 | \$86,708,416 | \$89,064,218 | \$0 |
| OBRAS PUBLICAS | \$24,393,273 | \$12,841,065 | \$37,034,337 | \$37,034,337 | \$36,732,018 | \$0 |
| CONTRALORIA MUNICIPAL | \$54,000 | \$10,300 | \$64,300 | \$53,195 | \$51,790 | \$11,105 |
| POLICIA MUNICIPAL | \$988,000 | \$1,168,500 | \$2,156,500 | \$2,097,941 | \$2,007,863 | \$58,559 |
| PROTECCION CIVIL | \$1,080,000 | \$284,900 | \$1,324,900 | \$1,282,742 | \$1,213,377 | \$42,158 |
| ADMINISTRACION DIF MUNICIPAL | \$1,134,436 | \$254,975 | \$1,389,411 | \$1,354,206 | \$1,283,384 | \$35,204 |
| UBR | \$155,000 | -\$1,600 | \$153,400 | \$153,002 | \$153,002 | \$398 |
| PATRONATO DE LA FERIA | \$4,716,816 | \$1,577,800 | \$6,294,416 | \$6,192,939 | \$6,148,053 | \$101,477 |
| UNIDAD O INSTITUTO MUNICIPAL DE LA MUJER | \$120,000 | -\$98,900 | \$21,100 | \$13,876 | \$13,171 | \$7,224 |
| INSTITUTO MUNICIPAL DE LA CULTURA | \$2,003,000 | -\$1,194,325 | \$808,675 | \$788,919 | \$732,911 | \$39,758 |
| INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE | \$1,400,000 | \$185,500 | \$1,585,500 | \$1,482,461 | \$1,374,278 | \$103,039 |
| INSTITUTO MUNICIPAL DE LA JUVENTUD | \$2,380,000 | \$674,350 | \$1,715,650 | \$1,588,300 | \$1,567,380 | \$117,350 |
| Total del Gasto | \$140,261,152 | \$109,518,830 | \$249,779,982 | \$229,936,496 | \$210,499,977 | \$19,844,487 |

LIC. REYNALDO DEL GADILLO MORENO
PRESIDENTE MUNICIPAL

LIC. LUCIA ESPERANZA MARTINEZ HERNANDEZ
SINDICA MUNICIPAL

LCF. GISELA ACUÑA BAÑUELOS
TESORERA MUNICIPAL



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

**H. LEGISLATURA
DEL ESTADO**

| Cuenta Pública 2019 MUNICIPIO DE CALERA Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Caldera y Comercio) Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2019 | | | | | | | |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------|----------|
| Concepto | Aprobado | | Ejecutado | | Pagado | | Subtotal |
| | 1 | 2 | 3 = (1 + 2) | 4 | 5 | 6 = (3 + 4) | |
| Servicios Personales | 68,885,178 | 39,211,481 | 37,896,840 | 85,728,116 | 85,482,844 | 12,167,534 | |
| Remuneraciones al Personal de Carrera Permanente | 50,000,811 | 13,085,271 | 63,086,082 | 57,888,923 | 57,840,518 | 5,177,159 | |
| Remuneraciones al Personal de Carrera Transitorio | 1,087,334 | -136,040 | 951,294 | 428,878 | 428,878 | 502,318 | |
| Remuneraciones Adicionales y Especiales | 9,397,034 | 4,802,003 | 13,999,038 | 12,705,586 | 12,859,911 | 1,293,452 | |
| Seguridad Social | 4,500,000 | 8,840,000 | 13,440,000 | 9,802,529 | 9,802,529 | 3,837,471 | |
| Otros Prestaciones Fiscales y Económicas | 2,820,000 | 2,831,955 | 5,551,955 | 4,303,102 | 4,150,911 | 1,248,852 | |
| Previsiones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Pago de Estímulos a Servidores Públicos | 800,000 | 108,272 | 908,272 | 800,000 | 800,000 | 108,272 | |
| Materiales y Suministros | 13,598,748 | 8,784,408 | 8,784,408 | 15,815,853 | 14,487,182 | 6,745,488 | |
| Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales | 1,978,000 | 476,286 | 2,454,286 | 2,361,985 | 2,214,218 | 93,301 | |
| Alimentos y Utensilios | 405,277 | 1,596,156 | 1,961,433 | 1,938,524 | 1,830,428 | 22,909 | |
| Materiales Primas y Materiales de Producción y Comercialización | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación | 4,038,255 | -1,811,742 | 2,426,513 | 2,401,068 | 2,131,047 | 25,445 | |
| Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio | 1,163,800 | -822,482 | 241,318 | 228,523 | 224,849 | 12,595 | |
| Combustibles, Lubricantes y Aditivos | 5,399,316 | 9,165,780 | 14,565,097 | 8,064,687 | 7,892,918 | 6,500,409 | |
| Vestuario, Blancos, Tendidos de Protección y Artículos Deportivos | 257,477 | 325,312 | 582,789 | 504,005 | 492,347 | 78,784 | |
| Materiales y Suministros Para Seguridad | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores | 353,815 | -224,061 | 128,934 | 116,880 | 111,374 | 12,054 | |
| Servicios Generales | 25,635,753 | 13,179,539 | 38,815,292 | 38,954,367 | 37,395,793 | 760,985 | |
| Servicios Básicos | 2,022,200 | 8,082,231 | 8,084,431 | 8,023,415 | 8,010,844 | 81,016 | |
| Servicios de Asesoramiento | 274,000 | 211,367 | 485,367 | 486,510 | 445,771 | 15,887 | |
| Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios | 883,000 | 1,252,762 | 2,135,762 | 2,079,048 | 2,020,073 | 60,717 | |
| Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales | 11,147,481 | 1,365,745 | 9,581,736 | 9,578,697 | 9,578,697 | 3,039 | |
| Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación | 2,852,053 | 682,056 | 3,534,109 | 3,376,324 | 3,119,954 | 157,786 | |
| Servicios de Comunicación Social y Publicidad | 490,000 | 248,507 | 738,507 | 699,120 | 671,055 | 38,386 | |
| Servicios de Traslado y Muebles | 488,000 | 548,358 | 1,014,358 | 988,150 | 780,990 | 16,209 | |
| Servicios Oficiales | 7,141,018 | 1,956,818 | 9,087,836 | 8,931,440 | 8,868,849 | 188,197 | |
| Otros Servicios Generales | 360,000 | 3,783,385 | 4,143,385 | 3,902,606 | 3,901,470 | 240,779 | |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otros Ayudas | 2,445,436 | 15,489,877 | 17,934,912 | 17,834,955 | 17,507,888 | 99,357 | |
| Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Transferencias al Resto del Sector Público | 0 | 10,455,019 | 10,455,019 | 10,454,952 | 10,271,028 | 67 | |
| Subsidios y Subvenciones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Ayudas Sociales | 2,445,436 | 5,034,058 | 7,479,493 | 7,380,003 | 7,236,960 | 99,490 | |
| Pensiones y Jubilaciones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Transferencias a Fiscales, 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 | 3,179,000 | 3,963,085 | 7,133,085 | 7,082,140 | 4,844,803 | 79,824 | |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 627,000 | 5,753,947 | 6,380,947 | 6,341,734 | 4,229,494 | 38,213 | |
| Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo | 50,000 | 103,400 | 153,400 | 152,454 | 152,454 | 946 | |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 67,000 | 49,900 | 116,900 | 115,995 | 115,995 | 905 | |
| Vehículos y Equipo de Transporte | 2,320,000 | 2,000,500 | 319,500 | 298,120 | 298,120 | 21,380 | |
| Equipo de Defensa y Seguridad | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Mesquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 85,000 | 77,217 | 162,217 | 153,837 | 148,540 | 6,380 | |
| Activos Intangibles | 8,000 | 8,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Bienes Inmuebles | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Activos Intangibles | 15,000 | 14,900 | 100 | 100 | 0 | 100 | |
| Inversión Pública | 26,728,044 | 4,538,411 | 20,189,633 | 20,189,633 | 5,221,866 | 0 | |
| Obras Públicas en Bienes de Dominio Público | 26,728,044 | 7,788,411 | 18,939,633 | 18,939,633 | 5,221,866 | 0 | |
| Obras Públicas en Bienes Propios | 0 | 1,250,000 | 1,250,000 | 1,250,000 | 0 | 0 | |
| Proyectos Productivos y Acciones de Fomento | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Inversiones Financieras y Otras Provisionales | 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 | |
| Compra de Plébanos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Inversiones en Fiscales, Mandatos y Otros Análogos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Otras Inversiones Financieras | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Provisiones para Contingencias y Otras Engagements Especiales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Participaciones y Aportaciones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Participaciones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Aportaciones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Comercios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Deuda Pública | 0 | 45,449,891 | 45,449,891 | 45,449,891 | 45,449,891 | 0 | |
| Amortización de la Deuda Pública | 0 | 3,666,668 | 3,666,668 | 3,666,668 | 3,666,668 | 0 | |
| Intereses de la Deuda Pública | 0 | 2,849,044 | 2,849,044 | 2,849,044 | 2,849,044 | 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 Costeo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Ayuda Financiera | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Adelantos de Ejercicio y Fiscales Anteriores (Adelantos) | 0 | 38,933,980 | 38,933,980 | 38,933,980 | 38,933,980 | 0 | |
| Total del Gasto | 140,281,152 | 109,518,830 | 249,779,982 | 229,935,495 | 210,499,977 | 19,844,487 | |

LIC. REYNALDO DELGADO MORENO
PRESIDENTE MUNICIPAL

LIC. LUCIA ESPERANZA MARTINEZ HERNANDEZ
SINDICA MUNICIPAL

LIC. P. GISELA CUARÁN BANGUÉLOS
TESORERA MUNICIPAL



ALCANCES DE AUDITORÍA A LA GESTIÓN FINANCIERA

Alcance de revisión de Ingresos:

| CRI | RUBRO | RECAUDADO | REVISADO | % FISCALIZADO |
|-----|---|----------------|----------------|---------------|
| | INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS | | | |
| | INGRESOS DE GESTIÓN | 32,119,015.15 | 32,119,015.15 | |
| 1 | IMPUESTOS | 16,953,064.27 | 16,953,064.27 | 100% |
| 3 | DERECHOS | 11,832,175.98 | 11,832,175.98 | 100% |
| 4 | PRODUCTOS | 143,148.04 | 143,148.04 | 100% |
| 5 | APROVECHAMIENTOS | 2,880,078.20 | 2,880,078.20 | 100% |
| 6 | INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS | 310,548.66 | 310,548.66 | 100% |
| | PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | 151,433,541.22 | 151,433,541.22 | |
| 7 | PARTICIPACIONES Y APORTACIONES | 128,135,658.00 | 100,743,041.41 | 100% |
| 8 | TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | 23,297,883.22 | 128,135,658.00 | 100% |
| | Total de Ingresos y Otros Beneficios | 183,552,556.37 | 183,552,556.37 | 100% |



Alcance de revisión de los Egresos y Gastos:

| NOMBRE DE LA CUENTA | NÚMERO DE CUENTA | EROGACIÓN SEGÚN ESTADO DE CUENTA | IMPORTE REVISADO | % FISCALIZADO |
|--|------------------|----------------------------------|------------------|---------------|
| Fuentes de Financiamiento de Recursos Fiscales y Propios, así como de Participaciones y Otros | | | | |
| Gasto Corriente | 0194260260 | 112,639,935.89 | 99,471,777.11 | 88.31 |
| Gasto Corriente Nomina | 045231425 | 49,523,989.26 | 49,523,989.26 | 100. |
| Gasto Corriente | 0662417961 | 11,877,630.84 | 11,877,630.84 | 100. |
| Ingresos Propios | 1036637648 | 33,538,169.20 | 26,557,371.37 | 79.19 |
| DIF Municipal | 0196191940 | 311,872.78 | 311,872.78 | 100. |
| Feria Regional Calera 2019 | 1058090142 | 6,464,767.34 | 5,606,460.99 | 86.72 |
| Subtotal | | 214,356,365.31 | 193,349,102.35 | 92.37 |

| | | | | |
|----------------|------------|------------------|------------------|------|
| Fondo III 2019 | 1044737495 | \$ 3,378,222.66 | \$ 3,378,222.66 | 100. |
| Fondo IV 2019 | 1044734467 | 29,244,436.00 | 29,244,436.00 | 100. |
| Subtotal | | \$ 32,622,658.66 | \$ 32,622,658.66 | |

| Fuentes de Financiamiento de Programas Convenidos Estatales y Federales | | | | |
|--|------------|-------------------|-------------------|------|
| FISE 2018 | 1037345593 | \$ 952,593.24 | \$ 952,593.24 | 100. |
| FISE 2019 | 1078177331 | 2,999,863.03 | 2,999,863.03 | 100. |
| 3x1 Domo Esc. Educ Especial Cam 8 | 0110724521 | 1,174,407.51 | 1,174,407.51 | 100. |
| Rescate de espacios y part. Comunitaria | 1015312360 | 1,662,512.83 | 1,662,512.83 | 100. |
| Concurrencia con los municipios 2018 | 1034482460 | 1,111,710.00 | 1,111,710.00 | 100. |
| Cámara de vigilancia de seg. Pública 2019 | 1061674485 | 3,901,007.12 | 3,901,007.12 | 100. |
| Concurrencia 2019 | 1062346051 | 2,493,000.00 | 2,493,000.00 | 100. |
| Centro de reh. Para mujeres AA | 1061543527 | 2,197,518.57 | 2,197,518.57 | 100. |
| Aport. Municipal para el programa de agua (APARURAL) municipal | 1074960085 | 332,393.36 | 332,393.36 | 100. |
| Aport. Municipal para el programa de agua (APARURAL) federal | 1074949482 | 664,786.71 | 664,786.71 | 100. |
| Aport. Municipal para el programa de agua (PTAR) municipal | 1074955474 | 61,027.03 | 61,027.03 | 100. |
| Aport. Municipal para el programa de agua (PTAR) federal | 1074949295 | 398,824.56 | 398,824.56 | 100. |
| Aport. Municipal para el programa de agua (PTAR) estatal | 1074952156 | 199,412.28 | 199,412.28 | 100. |
| Programa de Alimentación 2019 | 1078058999 | 300,000.00 | 300,000.00 | 100. |
| Subtotal | | \$18,449,056.24 | \$ 18,449,056.24 | 100. |
| Total | | \$ 265,428,080.21 | \$ 265,428,080.21 | |



ESTADO PRESUPUESTAL Y EJERCIDO DE OBRA PÚBLICA

PASIVO INFORMADO

H. LEGISLATURA
DEL ESTADO

| CONCEPTO | Saldo al 31-dic-18 | MOVIMIENTOS DE ENERO A DICIEMBRE 2019 | | Endeudamiento Neto | Saldo al 31-dic-19 |
|---|-----------------------|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | Disposición | Amortización | | |
| SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO | 0.00 | 85,729,121.65 | 85,482,843.82 | 246,277.83 | 246,277.83 |
| PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO | 2,468,727.32 | 63,679,835.55 | 61,830,158.42 | 1,849,677.13 | 4,318,404.45 |
| CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | 36,972,270.06 | 20,189,633.05 | 42,202,236.08 | -22,012,603.03 | 14,959,667.03 |
| TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | 2,390,188.21 | 17,834,955.19 | 19,469,698.06 | -1,634,742.87 | 755,445.34 |
| RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO | 20,121,281.81 | 17,550,115.98 | 15,241,366.47 | 2,308,749.51 | 22,430,031.32 |
| DOCUMENTOS COMERCIALES POR PAGAR A CORTO PLAZO | 0.00 | 2,085,695.00 | 0.00 | 2,085,695.00 | 2,085,695.00 |
| OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | 5,000.00 | 899,029.00 | 899,029.00 | 5,000.00 | 5,000.00 |
| INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA | 0.00 | 2,849,043.62 | 2,849,043.62 | 0.00 | 0.00 |
| PORCION A CORTO PLAZO DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA | 0.00 | 3,666,667.63 | 3,666,667.63 | 0.00 | 0.00 |
| OTROS PASIVOS CIRCULANTES | 15,734.20 | 1,291,502.29 | 1,286,726.19 | 4,776.10 | 20,510.30 |
| DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO | 25,664,089.61 | 7,000,000.00 | 13,953,578.84 | -6,953,578.84 | 18,710,510.77 |
| PARCIAL | 87,637,291.21 | 222,775,598.96 | 246,881,348.13 | -24,100,749.17 | 63,531,542.04 |

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



H. LEGISLATURA
DEL ESTADO

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

| NOMBRE DEL INDICADOR | FÓRMULA | RESULTADO | INTERPRETACIÓN | PARÁMETROS |
|---|---|--------------|--|--|
| ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS HUMANOS | | | | |
| Costo por Empleado | (Gasto de Nómina ejercicio actual / Número de Empleados) | \$174,601.05 | Considerando la nómina del municipio, el costo promedio anual por empleado fue de \$174,601.05 | |
| Número de habitantes por empleado | (Número de habitantes/Número de Empleados) | 92.07 | En promedio cada empleado del municipio atiende a 92.07 habitantes. | |
| Tendencias en Nómina | ((Gasto en Nómina ejercicio actual/Gasto en Nómina ejercicio anterior)-1) *100 | 10.44% | El Gasto en Nómina del Ejercicio 2019 asciende a \$85,729,115.65, representando un 10.44% de Incremento con respecto al Ejercicio anterior el cual fue de \$77,624,096.28. | |
| Proporción de Gasto en Nómina sobre el Gasto de Operación | (Gasto en Nómina/Gasto Operación) *100 | 61.50% | El Gasto en Nómina del ente representa un 61.50% con respecto al Gasto de Operación | |
| ADMINISTRACIÓN DE PASIVOS | | | | |
| Tendencia del Pasivo | ((Saldo Final del Ejercicio Actual /Saldo Final del Ejercicio Anterior)-1) *100 | -27.51% | El saldo de los pasivos Disminuyó en un 27.51%, respecto al ejercicio anterior. | |
| Proporción de Retenciones sobre el Pasivo | (Retenciones/ (Pasivo-Deuda Pública)) *100 | 50.04% | La proporción de las retenciones realizadas y no enteradas representan un 50.04% del pasivo total. | |
| Solvencia | (Pasivo Total/Activo Total) *100 | 15.48% | El municipio cuenta con un nivel positivo 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 | | | | |
| Liquidez | Activo Circulante/Pasivo Circulante | \$0.64 | La disponibilidad que | a) Positivo: mayor de 1.1 |



H. LEGISLATURA
DEL ESTADO

| NOMBRE DEL INDICADOR | FÓRMULA | RESULTADO | INTERPRETACIÓN | PARÁMETROS |
|---|---|-----------|--|--|
| | | | tiene el municipio para afrontar adeudos es de \$0.64 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. | 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 | 2.68% | Los deudores diversos representan un 2.68% 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 | 126.72% | El saldo de los Deudores Aumentó un 126.72% respecto al ejercicio anterior. | |
| ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS PÚBLICOS | | | | |
| Autonomía Financiera | (Ingresos Propios/Ingresos Corrientes) *100 | 27.19% | Los Ingresos Propios del municipio representan un 27.19% del total de los Ingresos Corrientes, observándose que el 72.81% 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 | 118.00% | 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 | -2.02% | De los Ingresos Presupuestados por concepto de Impuestos, el municipio tuvo una recaudación Menor en un 2.02% de lo estimado. | |



H. LEGISLATIVA
DEL ESTADO

| NOMBRE DEL INDICADOR | FÓRMULA | RESULTADO | INTERPRETACIÓN | PARÁMETROS |
|---|---|-----------------|--|---|
| Eficiencia en la recaudación de Ingresos totales con base a lo Presupuestado | $((\text{Ingresos Recaudados}/\text{Ingresos Presupuestados}) - 1) * 100$ | -10.05% | Del total de los Ingresos Presupuestados, el municipio tuvo una recaudación Menor en un 10.05% de lo estimado. | |
| Eficiencia en la Ejecución de los Egresos respecto a lo Presupuestado | $((\text{Egresos Devengados}/\text{Egresos Presupuestados}) - 1) * 100$ | -7.94% | Los Egresos Devengados por el ente fueron inferiores en un 7.94% del Total Presupuestado. | |
| Otorgamiento de Ayudas respecto del Gasto Corriente | $((\text{Gasto en Capitulo 4000 - Transferencias}) / \text{Gasto Corriente}) * 100$ | 4.49% | La proporción de ayudas otorgadas por el ente representa un 4.49% del Gasto Corriente. | |
| Realización de Inversión Pública | $(\text{Egresos Devengados Capitulo 6000}/\text{Egresos Devengado Totales}) * 100$ | 8.78% | El municipio invirtió en obra pública un 8.78% de los Egresos Totales, por lo que se determina que cuenta con un nivel no aceptable. | a) Positivo: mayor a 50% b) Aceptable: entre 30% y c) No Aceptable: menor a 30% |
| Comparativo entre Ingresos Recaudados y Egresos Devengados | $\text{Ingresos Recaudados} - \text{Egresos Devengados}$ | \$36,189,938.77 | En el municipio los Egresos Devengados fueron por \$ 229,935,495.14, sin embargo, sus Ingresos Recaudados fueron por \$193,745,556.37, lo que representa un Déficit por -\$36,189,938.77, 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. (%) | $\text{Monto asignado al FISM} / \text{Ingresos Propios}$ | 35.52% | El monto asignado del FISM por \$11,409,060.00 representa el 35.52% de los ingresos propios municipales por \$32,119,015.15. | |
| Importancia del fondo respecto de la inversión municipal en obra pública. (%) | $\text{Monto asignado al FISM} / \text{Gasto Inversión Pública}$ | 56.51% | El monto asignado del FISM por \$11,409,060.00, representa el 56.51% de la inversión municipal en obra pública del municipio por \$20,189,633.05. | |
| IMPORTANCIA DEL FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS (FONDO IV) EN LAS FINANZAS MUNICIPALES | | | | |

| NOMBRE DEL INDICADOR | FÓRMULA | RESULTADO | INTERPRETACIÓN | PARÁMETROS |
|---|--|-----------|--|------------|
| Importancia del fondo respecto de los recursos propios municipales. (%) | Monto asignado al FORTAMUN / Ingresos Propios | 95.61% | El monto asignado del FORTAMUN por \$30,710,436.00 representa el 95.61% de los ingresos propios municipales por \$32,119,015.15. | |
| Importe de la deuda respecto del monto asignado al fondo. (%) | Saldo Deuda / Monto asignado al FORTAMUN | 206.87% | La deuda del municipio al 31 de diciembre de 2019 asciende a \$63,531,542.04, que representa el 206.87% del monto total asignado al FORTAMUN por \$30,710,436.00. | |
| EFICIENCIA EN LA APLICACIÓN NORMATIVA Y COMPROBACIÓN DEL GASTO | | | | |
| Alcance de la revisión de Egresos del ejercicio | (Monto Egreso Revisado / Total Egreso Devengado) *100 | 81.66% | El importe del egreso revisado según el Informe Individual correspondiente al ejercicio 2018 fue por \$153,614,370.18, que representa el 81.66% del total del Egreso Devengado que corresponde a \$188,107,040.22. | |
| Resultados del proceso de revisión y fiscalización | (Monto no Solventado IGE /Total Egreso Devengado) *100 | N/A | Derivado de la revisión y fiscalización al ejercicio 2018, no fueron determinadas observaciones sobre las cuales pudiera generarse una sanción económica. | |
| Integración de Expediente de Investigación | No. de Expedientes de Investigación | 5 | Derivado de la revisión y fiscalización al ejercicio 2018 se determinaron 5 acciones para integrar Expediente de Investigación por faltas administrativas contempladas en la Ley General de Responsabilidades Administrativas. | |

FUENTE: Informe Anual de Cuenta Pública 2019, Informe Individual 2018 y Sistema para la Representación Gráfica de los Indicadores Financieros y de Eficiencia en la Aplicación Normativa Comprobación del Gasto.

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 2019</i> (% ejercido del monto asignado) | 29.61 | De los recursos asignados al Fondo III, se ejerció el 29.61% del monto asignado al 31 de diciembre de 2019. |
| 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) | 0.00 | De los recursos asignados al Fondo III, no se ejerció en inversión de pavimentos y obras similares del monto ejercido al 31 de diciembre de 2019. |
| II.2 | <i>Concentración de la inversión en la cabecera municipal.</i> (% del monto total ejercido, que se aplicó en la cabecera municipal). | 52.29 | De los recursos asignados al Fondo III, se concentró el 52.29% en inversión pública en la cabecera municipal del monto ejercido al 31 de diciembre de 2019. |



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 | Gasto en obligaciones financieras. (% del total ejercido en el fondo, que se destinó al pago de obligaciones financieras). | 52.46 | De los recursos asignados al Fondo IV, se aplicó el 52.46 en obligaciones financieras del monto ejercido al 31 de diciembre de 2019. |
| I.2 | Gasto en seguridad pública. (% del total ejercido en el fondo, que se destinó al rubro de seguridad pública). | 34.42 | De los recursos asignados al Fondo IV, se aplicó el 34.42% en seguridad pública del monto ejercido al 31 de diciembre de 2019. |
| I.3 | Gasto en obra pública. (% del total ejercido en el fondo, que se destinó al rubro de obra pública). | 6.65 | De los recursos asignados al Fondo IV, se aplicó el 6.65% en obra pública del monto ejercido al 31 de diciembre de 2019. |
| I.4 | Gasto en otros rubros. (% del total ejercido en el fondo, que se destinó a otros rubros). | 1.68 | De los recursos asignados al Fondo IV, se aplicó el 1.68% en otros rubros del monto ejercido al 31 de diciembre de 2019. |
| II. | NIVEL DE GASTO EJERCIDO | | |
| II.1 | <i>Nivel de gasto al 31 de diciembre de 2019.</i> (% ejercido del monto asignado). | 95.22 | De los recursos asignados al Fondo IV, se ejerció el 95.22% del monto ejercido al 31 de diciembre de 2019. |
| 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> (%) | 13.19 | Del monto total erogado en el rubro de Obligaciones Financieras, al 31 de diciembre de 2019, se destinó el 13% 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 | No proporciono información el Municipio |



c) Resumen de indicadores

II LEGISLATURA
DEL ESTADO

| | PMO | FIII | FIV | FISE | APOYOS EXTRA ORDINARIOS 2019 | PROAGUA PLANTAS DE TRATAMIENTO | PROAGUA RURAL | 2x1 | PROMEDIO DE CUMPLIMIENTO |
|--|------|------|------|------|------------------------------------|--------------------------------------|------------------|------|--------------------------------|
| I. CUMPLIMIENTO DE METAS | | | | | | | | | |
| I.1 Nivel de gasto a la fecha de la revisión 31 de diciembre de 2019 (% ejercido del monto asignado). | 99.2 | 100. | 100. | 100. | 100. | 100. | 100. | 100. | 99.9 |
| I.2 Cumplimiento de metas (% del total de obras, que cumplieron con su avance físico programado). (Análisis documental). | 100. | 100. | 100. | 100. | 100. | 100. | 100. | 100. | 100. |
| 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). | 100. | 100. | 100. | 100. | 100. | 0.0 | 100. | 100. | 87.5 |
| 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). | 100. | 100. | 100. | 100. | 100. | 0.0 | 100. | 100. | 87.5 |
| 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. (%) | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| II. 2 Concentración de la inversión en la cabecera municipal (% del monto total ejercido, que se aplicó en la cabecera municipal). | 54.6 | 59.6 | 92.7 | 43.6 | 100. | 100. | 100. | 100. | 81.3 |
| II.3 Concentración de la inversión en las comunidades. (% del monto total ejercido, que se aplicó en las comunidades). | 45.4 | 40.4 | 7.3 | 56.4 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 18.7 |
| III. PARTICIPACIÓN SOCIAL | | | | | | | | | |
| III. 1 Obras de la muestra de auditoría, con acta de entrega-recepción suscrita por el representante del comité pro obra. (%) | 100. | 50.0 | 100. | 100. | 100. | 0.0 | 0.0 | 100. | 68.8 |

PMO.- Programa Municipal de Obras

FIII.- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

FIV.- Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

FISE.- Fondo para la Infraestructura Social Estatal

2x1.- Programa 2x1 Trabajando Unidos con los Migrantes

PROAGUA PLANTAS DE TRATAMIENTO.-PROGRAMA DE AGUA POTABLE, DRENAJE Y TRATAMIENTO (PROAGUA 2019) APARTADO PLANTAS DE TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES (PTAR) 2019

PROAGUA RURAL.- PROGRAMA DE AGUA POTABLE, DRENAJE TRATAMIENTO (PROAGUA 2019) APARTADO RURAL (APARURAL) 2019



H. LEGISLATURA DEL ESTADO

d) Servicios Públicos

| CAPÍTULO | INDICADOR | TOTAL % | INTEPRETACIÓN |
|----------|---|---------|--|
| I | CUMPLIMIENTO DE METAS | | |
| I.1 | Nivel de Gasto a la fecha de revisión 31 de diciembre de 2019 (%ejercicio del monto asignado) | 99.2 | Con relación al monto aprobado de \$30,584,284.16 para la ejecución del PROGRAMA MUNICIPAL DE OBRAS presenta un cumplimiento del 99.2% a la fecha de revisión 31 de diciembre de 2019 |
| I.2 | Índice de cumplimiento de metas (% del total de obras que cumplieron con el avance físico programado) (análisis documental) | 100. | Del total de las obras aprobadas, a la fecha de revisión 31 de diciembre de 2019 se observó el cumplimiento de avance físico programado en el 100.% de las mismas. |
| I.3 | Índice de cumplimiento de metas de las obras de la muestra de auditoría (Avance físico) (% del número de obras de la muestra de auditoría que cumplieron con el avance físico programado) (análisis documental y visita física) | 100. | El 100.% de las obras de la muestra de auditoría a la fecha de revisión de 31 de diciembre de 2019 cumplieron con el avance físico programado. |
| I.4 | Índice de cumplimiento de metas de las obras de la muestra de auditoría (Inversión) (% de la inversión de la muestra de auditoría que corresponde a obras que cumplieron con el avance físico programado) | 100. | Se observó que a la fecha de revisión 31 de diciembre de 2019 el 100.% de obras que constituyeron la muestra de auditoría cumplieron con su avance físico, involucrando un monto de \$14,116,415.94 que representa el 100.% de la inversión programada para dicha muestra. |
| II | CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS | | |
| II.1 | Índice de obras de la muestra de auditoría que no están terminadas y/o no operan o no lo hacen adecuadamente (%) | 0.0 | A la fecha de revisión 31 de diciembre de 2019 el 0.0% de las obras de la muestra de auditoría no están terminadas y/o no operan o no lo hacen adecuadamente. |
| II.2 | Concentración de la población en la cabecera municipal (% del monto total ejercido, que se aplicó en la cabecera municipal). | 54.6 | De la inversión ejercida del PROGRAMA MUNICIPAL DE OBRAS por \$30,344,650.07 a la fecha de revisión 31 de diciembre de 2019 se aplicó el 54.6% en la Cabecera Municipal. |
| II.3 | Concentración de la inversión en las comunidades (% del monto total ejercido, que se aplicó en las comunidades). | 45.4 | De la inversión ejercida del PROGRAMA MUNICIPAL DE OBRAS por \$30,344,650.07 a la fecha de revisión 31 de diciembre de 2019 se aplicó el 45.4% en las comunidades. |
| 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 | N/A |

Fuente: Informes de avances físico-financieros al 31 de diciembre de 2019 y resultados obtenidos durante la revisión documental del ejercicio y aplicación de los recursos, correspondiente al Programa Municipal de Obras. Información proporcionada por el municipio de Calera Zacatecas.



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 2019.

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

| Información Evaluada | | Ponderación (puntos) | Calificación Obtenida (puntos) |
|----------------------|---|----------------------|--------------------------------|
| 1. | Presupuesto | 1.00 | 1.00 |
| 2. | Programa Operativo Anual (POA) | 1.00 | 0.24 |
| 3. | Informes Contable-Financieros mensuales | 1.00 | 0.67 |
| 4. | Informes de Avance de Gestión Financiera (trimestrales) | 1.50 | 1.08 |
| 5. | Informes de Avance Físico-Financieros del PMO | 0.50 | 0.34 |
| 6. | Informes de Avance Físico-Financieros de FIII | 0.50 | 0.42 |
| 7. | Informes de Avance Físico-Financieros de FIV | 0.50 | 0.42 |
| 8. | Documentación comprobatoria | 2.00 | 1.25 |
| 9. | Informe Anual de Cuenta Pública | 1.00 | 1.00 |
| Total | | 10.00 | 7.42 |

RESULTANDO SEGUNDO.- Una vez que concluyó el plazo legal establecido en la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Zacatecas, para la solventación de las observaciones, la Auditoría Superior presentó a esta Legislatura, en oficio PL-02-08/2026/2021, notificado en fecha 14 de mayo de 2021, Informe General Ejecutivo, obteniendo el siguiente resultado:



| ACCIONES DERIVADAS DEL INFORME INDIVIDUAL | | ACCIONES DERIVADAS DE SOLVENTACIÓN | | | |
|---|----------|------------------------------------|----------|-----------------------|------|
| NOMBRE | CANTIDAD | ACCIONES | | ACCIONES SUBSISTENTES | |
| | | SOLV. | NO SOLV. | CANTIDAD | TIPO |
| Plegio de Observaciones | 4 | 0 | 4 | 4 | IEI |
| Recomendaciones | 7 | 0 | 7 | 7 | REC |
| SEP | 5 | 2 | 3 | 3 | SEP |
| SUBTOTAL | 16 | 2 | 14 | 14 | -- |
| Denuncia de Hechos | N/A | N/A | N/A | N/A | N/A |
| TESOFE | N/A | N/A | N/A | N/A | N/A |
| SAT | N/A | N/A | N/A | N/A | N/A |
| Otros | N/A | N/A | N/A | N/A | N/A |
| IEI | N/A | N/A | N/A | N/A | N/A |
| SUBTOTAL | N/A | N/A | N/A | N/A | N/A |
| TOTAL | 16 | 2 | 14 | 14 | - |

SIGLAS

REC: Recomendación

SEP: Seguimiento en Ejercicios Posteriores

IEI: Integración de Expediente de investigación

DH: Denuncia de Hechos

TESOFE: Hacer del conocimiento a la Tesorería de la Federación el incumplimiento a las Disposiciones Normativas sobre el Ejercicio de los Recursos

SAT: Hacer del conocimiento del Servicio de administración Tributaria los hechos que puedan entrañar el incumplimiento de las disposiciones fiscales.

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.



H. LEGISLATURA
DEL ESTADO

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. La Auditoría Superior del Estado, a través del Departamento de Investigación, complementará la **INTEGRACIÓN DE (04) CUATRO 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; dicho expediente de investigación derivados de **Pliegos de Observaciones que presuntamente no implican Daño Patrimonial**.

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 2019 del Municipio de Calera, 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 Calera, Zacatecas, del ejercicio fiscal 2019.

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.



H. LEGISLATURA
DEL ESTADO

CUARTO.- 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 (04) CUATRO 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 de ser remitido a la autoridad correspondiente, para que se realice lo conducente; dicho expediente de investigación derivados de **Pliegos de Observaciones que presuntamente no implican Daño Patrimonial.**

QUINTO.- 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.



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 treinta días del mes de junio del año dos mil veintiuno.

PRESIDENTA

DIP. MA. NAVIDAD DE JESÚS RAYAS OCHOA

SECRETARIA



SECRETARIA

DIP. MA. ISABEL TRUJILLO MEZA

LXII LEGISLATURA DEL ESTADO

DIP. AIDA RUIZ FLORES DELGADILLO