



H. LEGISLATURA  
DEL ESTADO

## DECRETO # 777

### **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.



H. LEGISLATURA  
DEL ESTADO

**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 Morelos, 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 Morelos, Zacatecas, correspondiente al ejercicio fiscal 2019 se presentó en tiempo y forma a la LXIII Legislatura del Estado en fecha 16 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-02-01-3990/2020 de fecha 10 de diciembre del 2020.



# ESTADOS PRESUPUESTALES

## DE INGRESOS:

H. LEGISLATURA  
DEL ESTADO

| Cuenta Pública 2019<br>Municipio de Michililto<br>Estado de Zacatecas de Ingresos<br>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2019 |                   |                                      |                                    |                            |                   |                       |
|--|-------------------|--------------------------------------|------------------------------------|----------------------------|-------------------|-----------------------|
| Rubro de Ingresos  | Estimado<br>(1)   | Aprobaciones y<br>Reducciones<br>(2) | Ingresos<br>Modificados<br>(3=1+2) | Devengado<br>(4)           | Recibido<br>(5)   | Diferencia<br>(6=5-4) |
| Ingresos   | 7,718,305         | 131,246                              | 7,849,551                          | 5,241,385                  | 5,241,385         | -2,476,920            |
| Cuentas y Aportaciones de Seguridad Social   | 0                 | 0                                    | 0                                  | 0                          | 0                 | 0                     |
| Contribuciones de Mejoras  | 0                 | 0                                    | 0                                  | 0                          | 0                 | 0                     |
| Derechos   | 3,448,172         | 315,533                              | 3,763,705                          | 1,914,802                  | 1,914,802         | -1,533,570            |
| Productos  | 95,000            | 30,800                               | 125,800                            | 61,324                     | 61,324            | -33,676               |
| Apropiaciones  | 673,720           | 207,000                              | 880,720                            | 201,070                    | 201,070           | -472,650              |
| Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos   | 33,575            | 0                                    | 33,575                             | 154,600                    | 154,600           | 121,025               |
| Participaciones, Aportaciones, Comisos, Incentivos, Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Unificados de Aportaciones    | 73,824,930        | 25,337,480                           | 99,162,410                         | 44,806,020                 | 44,806,020        | -29,018,910           |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones  | 0                 | 0                                    | 0                                  | 0                          | 0                 | 0                     |
| Ingresos Derivados de Financiamiento   | 0                 | 0                                    | 0                                  | 0                          | 0                 | 0                     |
| <b>Total</b>   | <b>88,789,703</b> | <b>-24,663,101</b>                   | <b>64,126,602</b>                  | <b>62,879,002</b>          | <b>62,879,002</b> | <b>-33,414,701</b>    |
|  |                   |                                      |                                    | <b>Ingresos excedentes</b> |                   |                       |

| Rubro Análisis de Ingresos<br>Por Fuente de Financiamiento  | Estimado<br>(1)   | Aprobaciones y<br>Reducciones<br>(2) | Ingresos<br>Modificados<br>(3=1+2) | Devengado<br>(4)           | Recibido<br>(5)   | Diferencia<br>(6=5-4) |
|---|-------------------|--------------------------------------|------------------------------------|----------------------------|-------------------|-----------------------|
| <b>Ingresos del Poder Ejecutivo Federal e Estatal y de los Municipios</b>   |                   |                                      |                                    |                            |                   |                       |
| Ingresos  | 7,718,305         | 131,246                              | 7,849,551                          | 5,241,385                  | 5,241,385         | -2,476,920            |
| Cuentas y Aportaciones de Seguridad Social  | 0                 | 0                                    | 0                                  | 0                          | 0                 | 0                     |
| Contribuciones de Mejoras   | 0                 | 0                                    | 0                                  | 0                          | 0                 | 0                     |
| Derechos  | 3,448,172         | 315,533                              | 3,763,705                          | 1,914,802                  | 1,914,802         | -1,533,570            |
| Productos   | 95,000            | 30,800                               | 125,800                            | 61,324                     | 61,324            | -33,676               |
| Apropiaciones   | 673,720           | 207,000                              | 880,720                            | 201,070                    | 201,070           | -472,650              |
| Participaciones, Aportaciones, Comisos, Incentivos, Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Unificados de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones  | 73,824,930        | 25,337,480                           | 99,162,410                         | 44,806,020                 | 44,806,020        | -29,018,910           |
|   | 0                 | 0                                    | 0                                  | 0                          | 0                 | 0                     |
| <b>Ingresos de los Brókers Públicos de los Poderes Legislativo y Judicial, de los Órganos Autónomos y del Sector Paraestatal o Paramunicipal, así como de las Empresas Productivas del Estado</b> |                   |                                      |                                    |                            |                   |                       |
| Cuentas 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  | 33,575            | 0                                    | 33,575                             | 154,600                    | 154,600           | 121,025               |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones   | 0                 | 0                                    | 0                                  | 0                          | 0                 | 0                     |
| <b>Ingresos derivados de financiamiento</b>   |                   |                                      |                                    |                            |                   |                       |
| Ingresos Derivados de Financiamiento  | 0                 | 0                                    | 0                                  | 0                          | 0                 | 0                     |
| <b>Total</b>  | <b>88,789,703</b> | <b>-24,663,101</b>                   | <b>64,126,602</b>                  | <b>62,879,002</b>          | <b>62,879,002</b> | <b>-33,414,701</b>    |
|   |                   |                                      |                                    | <b>Ingresos excedentes</b> |                   |                       |

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

C. EDUARDO DUGUÉ TORRES  
PRESIDENTE MUNICIPAL

C. ARIANA CICLOAI SANCHEZ SIFUENTES  
SINDICO MUNICIPAL

L. C. J. JESUS GARCIA TALAMANTES  
TESORERO MUNICIPAL



DE EGRESOS:

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



| Concepto  | Aprobado            | Ampliaciones/<br>(Reducciones) | Egresos             |                     | Pagado              | Subejercicio        |
|---|---------------------|--------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|   |                     |                                | Modificados         | Devenido            |                     |                     |
|   | 1                   | 2                              | 3 = (1 + 2)         | 4                   | 5                   | 6 = (2 - 4)         |
| TESORERIA   | \$25,546,000        | \$2,836,647                    | \$28,382,647        | \$26,147,796        | \$24,666,246        | \$3,232,852         |
| TESORERIA   | \$25,546,000        | \$2,836,647                    | \$28,382,647        | \$26,147,796        | \$24,666,246        | \$3,232,852         |
| DIRECCION DE DESARROLLO ECONOMICO Y SOCIAL          | \$10,687,004        | \$1,472,700                    | \$12,159,704        | \$10,658,237        | \$10,658,237        | \$1,501,468         |
| DIRECCION DE DESARROLLO ECONOMICO Y SOCIAL          | \$10,687,004        | \$1,472,700                    | \$12,159,704        | \$10,658,237        | \$10,658,237        | \$1,501,468         |
| DIRECCION DE OBRAS Y SERVICIOS PUBLICOS MUNICIPALES | \$41,478,397        | \$9,028,432                    | \$50,506,829        | \$23,679,716        | \$23,679,076        | \$8,771,249         |
| DIRECCION DE OBRAS Y SERVICIOS PUBLICOS             | \$41,478,397        | \$9,028,432                    | \$50,506,829        | \$23,679,716        | \$23,679,076        | \$8,771,249         |
| DIRECCION DE SEGURIDAD PUBLICA MUNICIPAL            | \$3,231,000         | \$24,493                       | \$3,255,493         | \$2,799,786         | \$2,786,010         | \$455,708           |
| DIRECCION DE SEGURIDAD PUBLICA MUNICIPAL            | \$3,231,000         | \$24,493                       | \$3,255,493         | \$2,799,786         | \$2,786,010         | \$455,708           |
| DF MUNICIPAL  | \$3,764,000         | \$102,100                      | \$3,866,100         | \$3,574,459         | \$3,574,459         | \$291,641           |
| DF MUNICIPAL  | \$3,764,000         | \$102,100                      | \$3,866,100         | \$3,574,459         | \$3,574,459         | \$291,641           |
| PATRONATO DE LA FERIA                               | \$1,090,302         | \$270,000                      | \$1,360,302         | \$1,336,124         | \$1,336,124         | \$24,178            |
| PATRONATO DE LA FERIA                               | \$1,090,302         | \$270,000                      | \$1,360,302         | \$1,336,124         | \$1,336,124         | \$24,178            |
| <b>Total del Gasto</b>                              | <b>\$86,793,703</b> | <b>\$4,320,491</b>             | <b>\$91,114,194</b> | <b>\$67,196,117</b> | <b>\$66,666,162</b> | <b>\$14,277,096</b> |

C. EDUARDO DUQUE TORRES

PRESIDENTE MUNICIPAL

L. C. J. JESUS GARCIA TALAMANTES  
TESORERO MUNICIPAL

C. ARIANA CICALDI SANCHEZ SIFUENTES

SINDICO MUNICIPAL



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

**H. LEGISLATURA DEL ESTADO**

| Cuenta Pública 2019<br>MUNICIPIO DE BERNALDO<br>Estado de Zacatecas del Presupuesto de Egresos<br>Clasificación por Objeto del Gasto (Concepto y Conceptos)<br>del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2019 |                   |                          |                   |                   |                   |                   |
|--|-------------------|--------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Concepto   | Aprobado          | Asignado (Módulo, Anexo) | Ejecución         |                   | Programa          | Subprograma       |
|  |                   |                          | 31 de 12          | 0                 |                   |                   |
| <b>Servicios Personales</b>  | <b>19,781,122</b> | <b>2,967,848</b>         | <b>33,343,099</b> | <b>39,271,848</b> | <b>29,895,437</b> | <b>2,872,028</b>  |
| Remuneraciones al Personal de Carrera Permanente   | 19,466,080        | 783,847                  | 20,322,037        | 20,010,822        | 20,010,822        | 311,518           |
| Remuneraciones al Personal de Carrera Transitoria  | 400,000           | 418,000                  | 182,000           | 133,768           | 133,768           | 48,232            |
| Remuneraciones Adicionales y Especiales  | 7,359,843         | 714,833                  | 4,071,076         | 3,831,124         | 3,831,124         | 439,953           |
| Seguridad Social   | 1,110,000         | 58,417                   | 3,470,843         | 2,860,843         | 2,860,843         | 610,000           |
| Otros Prestaciones Sociales y Económicas   | 1,112,489         | 1,425,225                | 3,037,714         | 1,987,704         | 1,987,704         | 1,079,960         |
| Previdencia  | 0                 | 0                        | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| Región de Estructuras a Servidores Públicos  | 0                 | 0                        | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Material y Suministros</b>  | <b>121,000</b>    | <b>129,697</b>           | <b>1,199,897</b>  | <b>877,330</b>    | <b>991,727</b>    | <b>282,367</b>    |
| <b>Material de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales</b>   | <b>2,270,800</b>  | <b>422,148</b>           | <b>8,882,748</b>  | <b>3,831,131</b>  | <b>3,812,716</b>  | <b>1,881,824</b>  |
| Alimentos y Utensilios   | 759,000           | 736,018                  | 522,822           | 444,433           | 444,433           | 78,489            |
| Material y Artículos de Construcción y de Reparación   | 162,500           | 328,618                  | 589,116           | 416,273           | 402,486           | 172,843           |
| Material y Artículos de Construcción y de Reparación   | 0                 | 0                        | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio   | 174,822           | 30,418                   | 1,482,084         | 523,117           | 518,477           | 968,677           |
| Combustibles, Lubricantes y Artículos  | 44,000            | 10,000                   | 34,000            | 2,088             | 2,088             | 31,912            |
| Combustibles, Lubricantes y Artículos  | 1,144,894         | 877,030                  | 2,821,724         | 2,281,708         | 2,281,708         | 240,016           |
| Utensilios, Materiales, Prendas de Protección y Artículos Deportivos   | 208,900           | 27,000                   | 184,900           | 87,861            | 87,861            | 117,239           |
| Materiales y Suministros Para Seguridad  | 2,000             | 0                        | 2,000             | 0                 | 0                 | 2,000             |
| Material de Mantenimiento, Reparación y Asesorías Menores  | 478,584           | 1,203,674                | 394,008           | 95,852            | 95,852            | 290,156           |
| <b>Servicios Generales</b>   | <b>1,227,861</b>  | <b>664,443</b>           | <b>8,863,438</b>  | <b>6,739,874</b>  | <b>6,893,298</b>  | <b>2,223,064</b>  |
| Servicios Generales  | 1,823,000         | 497,230                  | 2,125,770         | 2,088,778         | 1,972,830         | 88,992            |
| Servicios de Arrendamiento   | 233,400           | 108,147                  | 125,233           | 87,817            | 87,817            | 37,416            |
| Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios   | 408,000           | 300,710                  | 302,296           | 50,884            | 50,884            | 181,406           |
| Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales   | 1,788,000         | 18,000                   | 1,788,000         | 220,088           | 220,088           | 1,547,914         |
| Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación   | 465,878           | 110,140                  | 715,389           | 613,092           | 613,092           | 102,297           |
| Servicios de Comunicación Social y Publicidad  | 163,400           | 2,000                    | 285,900           | 247,727           | 247,727           | 17,773            |
| Servicios de Trabajo y Utilidad  | 142,822           | 88,140                   | 204,338           | 148,804           | 148,804           | 95,534            |
| Servicios Oficiales  | 2,239,402         | 640,700                  | 2,880,002         | 2,768,958         | 2,768,958         | 111,044           |
| Otros Servicios Generales  | 868,800           | 281,547                  | 678,915           | 543,727           | 543,727           | 133,187           |
| <b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>  | <b>1,735,000</b>  | <b>2,489,489</b>         | <b>2,489,489</b>  | <b>2,317,489</b>  | <b>2,317,489</b>  | <b>270,899</b>    |
| Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público   | 0                 | 0                        | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| Transferencias al Resto del Sector Público   | 0                 | 278,599                  | 278,599           | 39,580            | 39,580            | 237,016           |
| Subsidios y Subvenciones   | -50,000           | 71,228                   | 521,228           | 520,013           | 520,013           | 1,215             |
| Ayudas Técnicas  | 78,000            | 615,661                  | 1,490,661         | 1,657,895         | 1,657,895         | 32,768            |
| Personales y Adicionales   | 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                 |
| <b>Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles</b>   | <b>872,004</b>    | <b>1,451,892</b>         | <b>1,920,818</b>  | <b>1,385,877</b>  | <b>1,185,877</b>  | <b>134,238</b>    |
| Mobiliario y Equipo de Administración  | 10,000            | 74,922                   | 194,922           | 100,828           | 100,828           | 94,254            |
| Mobiliario y Equipo, Fideicomiso y Recreación  | 20,000            | 2,790                    | 22,790            | 2,790             | 2,790             | 20,000            |
| Equipo e Instrumentos Médico y de Laboratorio  | 0                 | 0                        | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| Veículos y Equipo de Transporte  | 0                 | 1,277,121                | 1,277,121         | 1,277,120         | 1,277,120         | 1                 |
| Equipo de Defensa y Seguridad  | 812,004           | 2,112,004                | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| Equipo de Defensa y Seguridad  | 0                 | 5,178                    | 5,178             | 5,138             | 5,138             | 40                |
| Activos Biológicos   | 0                 | 0                        | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| Bienes inmuebles   | 0                 | 0                        | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| Activos Intangibles  | 20,000            | 0                        | 20,000            | 0                 | 0                 | 20,000            |
| <b>Inversión Pública</b>   | <b>37,117,678</b> | <b>4,451,614</b>         | <b>30,869,441</b> | <b>23,790,808</b> | <b>23,790,808</b> | <b>6,814,838</b>  |
| Obras Públicas en Bienes de Dominio Público  | 33,137,078        | 4,024,405                | 29,212,671        | 22,396,136        | 22,396,136        | 6,814,838         |
| Obras Públicas en Bienes Propios   | 140,000           | 172,770                  | 1,382,770         | 1,382,770         | 1,382,770         | 0                 |
| Proyectos Productivos y Acciones de Fomento  | 0                 | 0                        | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Inversiones Financieras y Otras Prerrogativas</b>   | <b>0</b>          | <b>0</b>                 | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| 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                 |
| Concedido 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                 |
| Prerrogativas para Contingencias y Otras Empeñaciones Especiales   | 0                 | 0                        | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Participaciones y Aportaciones</b>  | <b>0</b>          | <b>0</b>                 | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| Participaciones  | 0                 | 0                        | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| Aportaciones   | 0                 | 0                        | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| Comisiones   | 0                 | 0                        | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Deuda Pública</b>   | <b>0</b>          | <b>0</b>                 | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| 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 Ejercicio Finales Anteriores (Adelas)  | 0                 | 0                        | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Total del Gasto</b>   | <b>85,793,712</b> | <b>4,320,490</b>         | <b>61,473,213</b> | <b>61,196,117</b> | <b>60,596,162</b> | <b>14,277,096</b> |

C. EDUARDO DUQUE TORRES  
PRESIDENTE MUNICIPAL

C. ARIANA CICILAI SANCHEZ BUENTES  
SINDICO MUNICIPAL

L.C. J. JESUS GARCIA TAMAYO  
TESORERO MUNICIPAL



## ALCANCES DE AUDITORÍA A LA GESTIÓN FINANCIERA

### Alcance de revisión de Ingresos:

| CRI | RUBRO                          | RECAUDADO       | INGRESOS REVISADOS | % FISCALIZADO |
|-----|--------------------------------|-----------------|--------------------|---------------|
| 1   | IMPUESTOS                      | \$5,241,385.48  |                    |               |
| 4   | DERECHOS                       | 1,914,602.27    |                    |               |
| 5   | PRODUCTOS                      | 61,324.27       |                    |               |
| 6   | APROVECHAMIENTOS               | 201,069.76      |                    |               |
| 7   | INGRESOS POR VENTA DE BIENES   | 154,600.40      |                    |               |
| 8   | PARTICIPACIONES Y APORTACIONES |                 |                    |               |
|     | PARTICIPACIONES Y APORTACIONES | 27,169,859.00   | 27,169,859.00      | 100.          |
|     | SUBTOTAL                       | \$34,742,841.18 | \$27,169,859.00    | 78.20         |
| 8   | PARTICIPACIONES Y APORTACIONES |                 |                    |               |
|     | APORTACIONES                   | 11,950,948.17   | 11,950,948.17      | 100.          |
|     | CONVENIOS                      | 5,685,213.05    | 5,685,213.05       | 100.          |
|     | SUBTOTAL                       | \$17,636,161.22 | \$17,636,161.22    | 100.          |
|     | TOTAL                          | \$52,379,002.40 | \$44,806,020.22    | 85.54         |

## Alcance de revisión de los Egresos y Gastos:

| Nombre de la Cuenta Bancaria  | Número de Cuenta | Erogado según Estado de Cuenta | Importe revisado    | % Fiscalizado |
|---|------------------|--------------------------------|---------------------|---------------|
| <b>Fuentes de Financiamientos de Recursos Fiscales y Propios, así como de Participaciones y Otros</b> |                  |                                |                     |               |
| 0552385983 PARTICIPACIONES  | 552385983        | 29,516,108.76                  | 5,016,346.57        | 17.00         |
| 0109865594 RECURSOS PROPIOS   | 109865594        | 9,894,308.83                   | 541,248.07          | 5.47          |
| <b>SUBTOTAL</b>   |                  | <b>39,410,417.59</b>           | <b>5,557,594.64</b> | <b>14.10</b>  |

| <b>Fuentes de Financiamientos de Recursos Federales</b> |            |                      |                      |             |
|---|------------|----------------------|----------------------|-------------|
| 1054353465 FONDO III 2019                               | 1054353465 | 3,558,102.41         | 3,558,105.41         | 100.        |
| 1054355432 FONDO IV 2019                                | 1054355432 | 8,658,940.38         | 8,658,940.38         | 100.        |
| <b>SUBTOTAL</b>   |            | <b>12,217,042.79</b> | <b>12,217,045.79</b> | <b>100.</b> |

| <b>Fuentes de Financiamientos de Programas Convenidos Estatales y Federales</b> |            |                      |                      |             |
|---|------------|----------------------|----------------------|-------------|
| 1034710387 FONDO MINERO 2018  | 1034710387 | 14,487,520.18        | 14,487,520.18        | 100.        |
| 1070726760 METROPOL MUNICIPIO DE ZACATECAS                                      | 1070726760 | 336,527.25           | 336,527.25           | 100.        |
| 1076848570 APOYO EXT PROGRAMA UTILES ZAPATOS Y ALIMETOS                         | 1076848570 | 1,000,002.00         | 1,000,002.00         | 100.        |
| 1084553561 CALENTADORES SOLARES 209   | 1084553561 | 204,416.40           | 204,416.40           | 100.        |
| <b>SUBTOTAL</b>   |            | <b>16,028,465.83</b> | <b>16,028,465.83</b> | <b>100.</b> |

|              |  |                        |                        |              |
|--------------|--|------------------------|------------------------|--------------|
| <b>TOTAL</b> |  | <b>\$67,655,956.21</b> | <b>\$33,803,106.26</b> | <b>49.96</b> |
|--------------|--|------------------------|------------------------|--------------|



**H. LEGISLATURA DEL ESTADO**



## ESTADO PRESUPUESTAL Y EJERCIDO DE OBRA PÚBLICA

| PROGRAMA  | PRESUPUESTADO   | EJERCIDO A LA FECHA DE REVISION | REVISADO       | % REVISADO |
|---|-----------------|---------------------------------|----------------|------------|
| <u>RECURSOS PROPIOS</u><br>MUNICIPAL DE OBRAS       | 8,055,556.86    | 8,055,556.86                    | 0.00           | 0.00       |
| Sub Total   | 8,055,556.86    | 8,055,556.86                    | 0.00           | 0.00       |
| <u>RECURSOS FEDERALES</u><br><u>RAMO GENERAL 33</u> |                 |                                 |                |            |
| FONDO III   | 3,557,356.09    | 3,557,356.09                    | 1,470,683.00   | 41.34      |
| FONDO IV  | 2,277,940.94    | 2,277,940.94                    | 1,142,894.85   | 50.17      |
| Sub Total   | 5,835,297.03    | 5,835,297.03                    | 2,613,577.85   | 44.79      |
| TOTAL   | \$13,890,853.89 | 13,890,853.89                   | \$2,613,577.85 | 18.82      |

Fuente: Informes de Avances Físico Financieros al 31 de diciembre de 2019 y a la fecha de revisión, proporcionados por el Ente Fiscalizado y resultados obtenidos durante la revisión documental de los fondos y programas.

## PASIVO INFORMADO

| CONCEPTO                           | Saldo al 31-dic-18 | MOVIMIENTOS DE ENERO A DICIEMBRE 2019 |                 | Endeudamiento Neto | Saldo al 31-dic-19 |
|------------------------------------|--------------------|---------------------------------------|-----------------|--------------------|--------------------|
|                                    |                    | Disposición                           | Amortización    |                    |                    |
| PASIVO CIRCULANTE                  |                    |                                       |                 |                    |                    |
| CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO    | \$12,734,192.93    | 71,347,663.88                         | 68,190,394.06   | \$ 3,157,269.82    | 15,891,462.75      |
| DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO | 1,567,734.93       | 2,000,000.00                          | 1,500,000.00    | 500,000.00         | 2,067,734.93       |
| Total                              | \$14,301,927.86    | \$73,347,663.88                       | \$69,690,394.06 | \$3,657,269.82     | 17,959,197.68      |

FUENTE: Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental



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

| NOMBRE DEL INDICADOR  | FÓRMULA  | RESULTADO    | INTERPRETACIÓN   |
|---|--|--------------|--|
| <b>ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS HUMANOS</b>                             |  |              |  |
| Costo Empleado por  | (Gasto de Nómina ejercicio actual / Número de Empleados)                       | \$162,616.89 | Considerando la nómina del municipio, el costo promedio anual por empleado fue de \$162,616.89   |
| Número de habitantes por empleado                                     | (Número de habitantes/Número de Empleados)                                     | 68.63        | En promedio cada empleado del municipio atiende a 68.63 habitantes.  |
| Tendencias en Nómina  | ((Gasto en Nómina ejercicio actual/Gasto en Nómina ejercicio anterior)-1)*100  | 14.62%       | El Gasto en Nómina del Ejercicio 2019 asciende a \$29,271,040.43, representando un 14.62% de Incremento con respecto al Ejercicio anterior el cual fue de \$25,537,460.02.   |
| Proporción de Gasto en Nómina sobre el Gasto de Operación             | (Gasto en Nómina/Gasto Operación)*100  | 73.47%       | El Gasto en Nómina del ente representa un 73.47% con respecto al Gasto de Operación  |
| <b>ADMINISTRACIÓN DE PASIVOS</b>                                      |  |              |  |
| Tendencia del Pasivo  | ((Saldo Final del Ejercicio Actual /Saldo Final del Ejercicio Anterior)-1)*100 | 25.57%       | El saldo de los pasivos Aumentó en un 25.57%, respecto al ejercicio anterior.  |
| Proporción de Retenciones sobre el Pasivo                             | (Retenciones/(Pasivo-Deuda Pública))*100                                       | 72.24%       | La proporción de las retenciones realizadas y no enteradas representan un 72.24% del pasivo total.   |
| Solvencia   | (Pasivo Total/Activo Total)*100  | 21.86%       | El municipio cuenta con un nivel positivo de solvencia para cumplir con sus compromisos a largo plazo.   |
| <b>ADMINISTRACIÓN DE ACTIVOS A CORTO PLAZO</b>                        |  |              |  |
| Liquidez  | Activo Circulante/Pasivo Circulante  | \$0.51       | La disponibilidad que tiene el municipio para afrontar adeudos es de \$0.51 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. |
| Proporción de los Deudores Diversos con Relación al Activo Circulante | (Deudores Diversos/Activo Circulante)*100                                      | 18.28%       | Los deudores diversos representan un 18.28% respecto de sus activos circulantes  |



H. LEGISLATURA DEL ESTADO

| NOMBRE DEL INDICADOR   | FÓRMULA   | RESULTADO     | INTERPRETACIÓN   |
|--|---|---------------|--|
| Tendencia de los Deudores Diversos   | $((\text{Saldo Final de Deudores Diversos Ejercicio Actual} / \text{Saldo Final de Deudores Diversos Ejercicio Anterior}) - 1) * 100$ | 45.39%        | El saldo de los Deudores Aumentó un 45.39% respecto al ejercicio anterior.   |
| <b>ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS PÚBLICOS</b>   |   |               |  |
| Autonomía Financiera   | $(\text{Ingresos Propios} / \text{Ingresos Corrientes}) * 100$  | 21.45%        | Los Ingresos Propios del municipio representan un 21.45% del total de los Ingresos Corrientes, observándose que el 78.55% corresponde a las Participaciones, determinando que el Ente no cuenta con independencia económica. |
| Solvencia de Operación   | $(\text{Gastos de Operación} / \text{Ingreso Corriente}) * 100$   | 115.19%       | El municipio cuenta con un nivel no aceptable de solvencia para cubrir los gastos de operación respecto de sus Ingresos Corrientes.  |
| Eficiencia en la recaudación de Impuestos con base a lo Presupuestado                                    | $((\text{Impuestos Recaudados} / \text{Impuestos Presupuestados}) - 1) * 100$   | -33.23%       | De los Ingresos Presupuestados por concepto de Impuestos, el municipio tuvo una recaudación Menor en un 33.23% de lo estimado.   |
| Eficiencia en la recaudación de Ingresos totales con base a lo Presupuestado                             | $((\text{Ingresos Recaudados} / \text{Ingresos Presupuestados}) - 1) * 100$   | -14.33%       | Del total de los Ingresos Presupuestados, el municipio tuvo una recaudación Menor en un 14.33% de lo estimado.   |
| Eficiencia en la Ejecución de los Egresos respecto a lo Presupuestado                                    | $((\text{Egresos Devengados} / \text{Egresos Presupuestados}) - 1) * 100$   | -17.52%       | Los Egresos Devengados por el ente fueron inferiores en un 17.52% del Total Presupuestado.   |
| Otorgamiento de Ayudas respecto del Gasto Corriente  | $((\text{Gasto en Capítulo 4000 - Transferencias}) / \text{Gasto Corriente}) * 100$   | 5.01%         | La proporción de ayudas otorgadas por el-ente representa un 5.01% del Gasto Corriente.   |
| Realización de Inversión Pública   | $(\text{Egresos Devengados Capítulo 6000} / \text{Egresos Devengado Totales}) * 100$  | 35.35%        | El municipio invirtió en obra pública un 35.35% de los Egresos Totales, por lo que se determina que cuenta con un nivel aceptable.   |
| Comparativo entre Ingresos Recaudados y Egresos Devengados   | $\text{Ingresos Recaudados} - \text{Egresos Devengados}$  | 14,817,114.16 | En el Municipio los Egresos Devengados fueron por \$67,196,116.56, sin embargo, sus Ingresos Recaudados fueron por \$52,379,002.40, lo que representa un Déficit por -\$14,817,114.16, en el ejercicio.                      |
| <b>IMPORTANCIA DEL FONDO DE INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FONDO III) EN LAS FINANZAS MUNICIPALES</b> |   |               |  |



H. LEGISLATURA  
DEL ESTADO

| NOMBRE DEL INDICADOR  | FÓRMULA  | RESULTADO | INTERPRETACIÓN   |
|---|--|-----------|--|
| Importancia del fondo respecto de los recursos propios municipales. (%)   | $\frac{\text{Monto asignado al FISM}}{\text{Ingresos Propios}}$            | 47.95%    | El monto asignado del FISM por \$3,557,356.00 representa el 47.95% de los ingresos propios municipales por \$7,418,381.78.   |
| Importancia del fondo respecto de la inversión municipal en obra pública. (%)   | $\frac{\text{Monto asignado al FISM}}{\text{Gasto Inversión Pública}}$     | 14.98%    | El monto asignado del FISM por \$3,557,356.00, representa el 14.98% de la inversión municipal en obra pública del Municipio por \$23,750,906.10.   |
| <b>IMPORTANCIA DEL FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS (FONDO IV) EN LAS FINANZAS MUNICIPALES</b> |  |           |  |
| Importancia del fondo respecto de los recursos propios municipales. (%)   | $\frac{\text{Monto asignado al FORTAMUN}}{\text{Ingresos Propios}}$        | 113.14%   | El monto asignado del FORTAMUN por \$8,392,990.00 representa el 113.14% de los ingresos propios municipales por \$7,418,381.78.  |
| Importe de la deuda respecto del monto asignado al fondo. (%)   | $\frac{\text{Saldo Deuda}}{\text{Monto asignado al FORTAMUN}}$             | 213.98%   | La deuda del Municipio al 31 de diciembre de 2019 asciende a \$17,959,197.68, que representa el 213.98% del monto total asignado al FORTAMUN por \$8,392,990.00.   |
| <b>EFICIENCIA EN LA APLICACIÓN NORMATIVA Y COMPROBACIÓN DEL GASTO</b>   |  |           |  |
| Alcance de la revisión de Egresos del ejercicio   | $\frac{\text{(Monto Egreso Revisado / Total Egreso Devengado)} * 100}{}$   | 85.79%    | El importe del egreso revisado según el Informe Individual correspondiente al ejercicio 2018 fue por \$67,872,994.19, que representa el 85.79% del total del Egreso Devengado que corresponde a \$79,116,006.86.                               |
| Resultados del proceso de revisión y fiscalización  | $\frac{\text{(Monto no Solventado IGE / Total Egreso Devengado)} * 100}{}$ | 4.65%     | Derivado de la revisión y fiscalización al ejercicio 2018, la suma de acciones no solventadas sobre las cuales pudiera generarse una sanción económica fue de \$3,679,265.08, que representa el 4.65% respecto del total del egreso devengado. |
| Integración de Expediente de Investigación  | No. de Expedientes de Investigación  | 19        | Derivado de la revisión y fiscalización al ejercicio 2018 se determinaron 19 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 de Individual 2018 y Sistema para la Representación Gráfica de los Indicadores Financieros y de Eficiencia en la Aplicación Normativa Comprobación del Gasto.



H. LEGISLATURA  
DEL ESTADO

## 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><br>(% ejercido del monto asignado)   | 100%                      | Del monto asignado del FISM por \$3,557,356.09, se ejerció el 100% al 31 de diciembre de 2019.   |
| II.      | CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS  |                           |  |
| II.1     | <i>Concentración de la inversión en pavimentos y obras similares.</i><br>(% del monto total ejercido en el FISM aplicado)            | 13.01%                    | Del monto asignado del FISM por \$3,557,356.09 se ejerció el 13.01% de los recursos asignados del FISM en pavimentos y obras similares.  |
| II.2     | <i>Concentración de la inversión en la cabecera municipal.</i> (% del monto total ejercido, que se aplicó en la cabecera municipal). | 29.90%                    | De la inversión ejercida del FISM por la cantidad de \$3,557,356.09, al 31 de diciembre de 2019, se ejerció el 29.90% de los recursos asignados del FISM en la cabecera municipal. |

FUENTE: Cierre del Ejercicio FISM al 31 de diciembre de 2019 y publicación oficial de la distribución del FISM a los municipios, Información de Auditoría proporcionada por el municipio de Morelos, Zacatecas.



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).  | 49.57                     | Del monto total asignado al FORTAMUN por \$8,392,990.00, al 31 de diciembre de 2019 se destinó el 49.57% de los recursos del Fondo al rubro 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).   | 23.29%                    | Del monto total asignado al FORTAMUN por \$8,392,990.00, al 31 de diciembre de 2019 se destinó el 23.29% de los recursos del Fondo al rubro 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).   | 27.14%                    | Del monto total asignado al FORTAMUN por \$8,392,990.00, al 31 de diciembre de 2019 se destinó el 27.14% de los recursos del Fondo al rubro de Obra Pública.             |
| I.4      | <i>Gasto en otros rubros</i> (% del total ejercido en el fondo, que se destinó a otros rubros).  | 0.00%                     | Del monto total asignado al FORTAMUN por \$8,392,990.00, al 31 de diciembre de 2019 se destinó el 0.00% de los recursos del Fondo a otros rubros.                        |
| II.      | NIVEL DE GASTO EJERCIDO  |                           |  |
| II.1     | <i>Nivel de gasto al 31 de diciembre de 2019.</i> (% ejercido del monto asignado).   | 100%                      | Del monto total asignado al FORTAMUN por \$8,392,990.00 se ejerció el 100% del monto total asignado al Fondo 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 GO.DEZAC) en relación al total erogado del fondo en Obligaciones Financieras.(%)</i> | 31.69%                    | Del monto total erogado en el rubro de Obligaciones Financieras, al 31 de diciembre de 2019, se destinó el 31.69% 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> (%).  | N/A                       | El municipio no proporcionó la información necesaria para su determinación.  |

FUENTE: Cierre del Ejercicio FORTAMUN al 31 de diciembre de 2019 y publicación oficial de la distribución del FORTAMUN a los municipios, Información de Auditoría proporcionada por el municipio de Morelos, Zacatecas.



H LEGISLATURA  
DEL ESTADO

### c) Resumen de indicadores

| Concepto   | Valor del Indicador |      |      |      |
|--|---------------------|------|------|------|
|  | %                   |      |      |      |
|  | PMO                 | FIII | FIV  | %    |
| <b>I. CUMPLIMIENTO DE METAS</b>  |                     |      |      |      |
| I.1 Nivel de gasto a la fecha de la revisión 31 de agosto de 2020 (% ejercido del monto asignado).   | 100.                | 100. | 100. | 60.0 |
| I.2 Cumplimiento de metas (% del total de obras, que cumplieron con su avance físico programado). (Análisis documental).   | 100.                | 100. | 100. | 60.0 |
| 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). | N/A                 | 100. | 100. | 100. |
| 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).       | N/A                 | 100. | 100. | 100. |
| <b>II. CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS</b>   |                     |      |      |      |
| II. 1 Obras de la muestra de auditoría, que no están terminadas y/o no opera o no lo hacen adecuadamente. (%)  | N/A                 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| II. 2 Concentración de la inversión en la cabecera municipal (% del monto total ejercido, que se aplicó en la cabecera municipal).   | 41.6                | 56.6 | 81.6 | 36.0 |
| II.3 Concentración de la inversión en las comunidades. (% del monto total ejercido, que se aplicó en las comunidades).   | 58.4                | 43.4 | 18.4 | 24.0 |
| <b>III. PARTICIPACIÓN SOCIAL</b>   |                     |      |      |      |
| 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. | 100. |

**SIMBOLOGÍA**

PMO- Programa Municipal de Obras

FIII- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales DF

FIV- Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones TerritorialesDF



## d) Servicios Públicos

| CAPÍTULO | INDICADOR   | TOTAL % | INTERPRETACIÓN  |
|----------|---|---------|---|
| I        | CUMPLIMIENTO DE METAS   |         |   |
| I.1      | Nivel de Gasto a la fecha de revisión 31 de agosto de 2020 (%ejercido del monto asignado)   | 100.    | Con relación al monto aprobado de \$8,055,556.86 para la ejecución del PROGRAMA MUNICIPAL DE OBRAS presenta un cumplimiento del 100.% a la fecha de revisión 31 de agosto de 2020 |
| 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 agosto de 2020 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) | N/A     | N/A   |
| 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)                       | N/A     | N/A   |
| 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 (%)  | N/A     | N/A   |
| II.2     | Concentración de la población en la cabecera municipal (% del monto total ejercido, que se aplicó en la cabecera municipal).  | 41.6    | De la inversión ejercida del PROGRAMA MUNICIPAL DE OBRAS por \$8,055,556.86 a la fecha de revisión 31 de agosto de 2020 se aplicó el 41.6% en la Cabecera Municipal.              |
| II.3     | Concentración de la inversión en las comunidades (% del monto total ejercido, que se aplicó en las comunidades).  | 58.4    | De la inversión ejercida del PROGRAMA MUNICIPAL DE OBRAS por \$8,055,556.86 a la fecha de revisión 31 de agosto de 2020 se aplicó el 58.4% 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: Informe de avances físico - financieros al 31 de diciembre de 2019 y a la fecha de revisión, correspondiente al Programa Municipal de Obras (PMO). Información proporcionada por el municipio de Morelos, Zacatecas.



### III) INDICADORES DE CUMPLIMIENTO

H. LEGISLATURA  
DEL ESTADO

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 Morelos, Zacatecas.

| Información Evaluada |   | Ponderación (puntos) | Calificación Obtenida (puntos) |
|----------------------|---|----------------------|--------------------------------|
| 1.                   | Presupuesto   | 1.00                 | 0.22                           |
| 2.                   | Programa Operativo Anual (POA)                          | 1.00                 | 0.00                           |
| 3.                   | Informes Contable-Financieros mensuales                 | 1.00                 | 0.55                           |
| 4.                   | Informes de Avance de Gestión Financiera (trimestrales) | 1.50                 | 0.88                           |
| 5.                   | Informes de Avance Físico-Financieros del PMO           | 0.50                 | 0.28                           |
| 6.                   | Informes de Avance Físico-Financieros de FIII           | 0.50                 | 0.26                           |
| 7.                   | Informes de Avance Físico-Financieros de FIV            | 0.50                 | 0.26                           |
| 8.                   | Documentación comprobatoria                             | 2.00                 | 0.91                           |
| 9.                   | Informe Anual de Cuenta Pública                         | 2.00                 | 2.00                           |
| Total                |   | 10.00                | 5.36                           |

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 del Estado de Zacatecas, para la solventación de las observaciones, la Auditoría Superior presentó a esta Legislatura, en oficio PL-02-08/2332/2021 de fecha 22 de junio de 2021, Informe General Ejecutivo, obteniendo el siguiente resultado:



H. LEGISLATURA  
DEL ESTADO

| ACCIONES DERIVADAS DEL INFORME INDIVIDUAL |          | ACCIONES DERIVADAS DE SOLVENTACIÓN |          |                       |      |
|---|----------|------------------------------------|----------|-----------------------|------|
| NOMBRE                                    | CANTIDAD | ACCIONES                           |          | ACCIONES SUBSISTENTES |      |
|   |          | SOLV.                              | NO SOLV. | CANTIDAD              | TIPO |
| Pliego de Observaciones                   | 23       | 2                                  | 21       | 21                    | IEI  |
|   |          |                                    |          | 1                     | SEP  |
| Recomendaciones                           | 15       | 0                                  | 15       | 15                    | REC  |
| SEP                                       | 1        | 0                                  | 1        | 1                     | SEP  |
| SUBTOTAL                                  | 39       | 2                                  | 37       | 38                    | -    |
| Denuncia de Hechos                        | 0        | N/A                                | N/A      | N/A                   | N/A  |
| TESOFE                                    | 0        | N/A                                | N/A      | N/A                   | N/A  |
| SAT                                       | 1        | 0                                  | 1        | 1                     | SAT  |
| Otros                                     | 0        | N/A                                | N/A      | N/A                   | N/A  |
| IEI                                       | 0        | N/A                                | N/A      | N/A                   | N/A  |
| SUBTOTAL                                  | 1        | 0                                  | 1        | 1                     | -    |
| TOTAL                                     | 40       | 2                                  | 38       | 39                    | -    |

**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.



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 de la Unidad Administrativa de Investigación, complementará la **INTEGRACIÓN DE 21 (VEINTIÚN) 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-19/32-001-01, RP-19/32-002-01, RP-19/32-003-01, RP-19/32-004-01, RP-19/32-006-01, RP-19/32-008-01, RP-19/32-009-01, RP-19/32-012-01, RP-19/32-015-01, RP-19/32-017-01, RP-19/32-022-01, RF-19/32-003-01, RF-19/32-005-01, RF-19/32-006-01, RF-19/32-007-01, RF-19/32-008-01, OP-19/32-001-01, OP-19/32-003-01, OP-19/32-004-01, OP-19/32-005-01, OP-19/32-008-01, por un monto en su conjunto de **\$3,562,657.99 (TRES MILLONES QUINIENTOS SESENTA Y DOS MIL SEISCIENTOS CINCUENTA Y SIETE PESOS 99/100 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 2019 del Municipio de Morelos, 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 Morelos, 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.

**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



H. LEGISLATURA  
DEL ESTADO

**INTEGRACIÓN DE 21 (VEINTIÚN) 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; dichos expedientes de investigación derivados de **Pliegos de Observaciones** RP-19/32-001-01, RP-19/32-002-01, RP-19/32-003-01, RP-19/32-004-01, RP-19/32-006-01, RP-19/32-008-01, RP-19/32-009-01, RP-19/32-012-01, RP-19/32-015-01, RP-19/32-017-01, RP-19/32-022-01, RF-19/32-003-01, RF-19/32-005-01, RF-19/32-006-01, RF-19/32-007-01, RF-19/32-008-01, OP-19/32-001-01, OP-19/32-003-01, OP-19/32-004-01, OP-19/32-005-01, OP-19/32-008-01, por un monto en su conjunto de **\$3,562,657.99 (TRES MILLONES QUINIENTOS SESENTA Y DOS MIL SEISCIENTOS CINCUENTA Y SIETE PESOS 99/100 M.N.)**.

**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 veinticinco días del mes de agosto del año dos mil veintiuno.

**PRESIDENTA**

**DIP. EMMA LISSET LOPEZ MURILLO**

**SECRETARIA**

**DIP. MA. ISABEL TRUJILLO MEZA**



**H. LEGISLATURA  
DEL ESTADO**

**SECRETARIA**

**DIP. MA. NAVIDAD DE JESUS RAYAS  
OCHOA**