

DECRETO # 357



H. LEGISLATURA
DEL ESTADO

- 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 y párrafo sexto de la fracción II del artículo 116 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; XXXI del artículo 65 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Zacatecas, en relación con las fracciones IV del artículo 21 y IV del artículo 24 de la Ley Orgánica del Poder Legislativo.

- II.- La Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Zacatecas, reglamentaria del artículo 71 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Zacatecas, regula las funciones del Órgano de Fiscalización 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 señalada revisión 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 Tabasco, Zacatecas, del ejercicio fiscal 2021.



II.- Informe General Ejecutivo, derivado del plazo de solventación concedido y del seguimiento de las acciones promovidas.

De su contenido resaltan los siguientes elementos:

- a).- La Cuenta Pública del municipio de Tabasco, Zacatecas, correspondiente al ejercicio fiscal 2021 se presentó en tiempo y forma a la LXIV Legislatura del Estado en fecha dos (02) de marzo de dos mil veintidós (2022) y fue turnada para revisión por la Comisión de Vigilancia y recibida por la Auditoría Superior del Estado el día diez (10) de marzo 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-02-01-4048/2022 de fecha 31 de agosto de 2022.

**ESTADOS PRESUPUESTALES
DE INGRESOS:**



Cuenta Pública 2021
MUNICIPIO DE TABASCO
Estado Analítico de Ingresos
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2021

| Rubro de Ingresos | Ingreso | | | | | Diferencia (6= 5 - 1) |
|---|-------------------|----------------------------|-------------------|----------------------------------|-------------------|--------------------------|
| | Estimado | Ampliaciones y Reducciones | Modificado | Devengado | Recaudado | |
| | (1) | (2) | (3= 1 + 2) | (4) | (5) | |
| Impuestos | 4,097,766 | 362,155 | 4,459,921 | 4,459,920 | 4,459,920 | 362,154 |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Contribuciones de Mejoras | 1 | 0 | 1 | 0 | 0 | -1 |
| Derechos | 3,112,899 | 979,801 | 4,092,700 | 4,056,729 | 4,056,729 | 943,830 |
| Productos | 2 | 9,688 | 9,690 | 9,689 | 9,689 | 9,687 |
| Aprovechamientos | 400,141 | 378,561 | 778,702 | 772,241 | 772,241 | 372,100 |
| Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones | 51,954,787 | 6,258,362 | 58,213,149 | 57,931,890 | 57,931,890 | 5,977,103 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones | 2 | 0 | 2 | 0 | 0 | -2 |
| Ingresos Derivados de Financiamientos | 1 | 0 | 1 | 0 | 0 | -1 |
| Total | 59,565,599 | 7,988,568 | 67,554,167 | 67,230,470 | 67,230,470 | 7,664,871 |
| | | | | Ingresos excedentes ¹ | | 7,664,871 |

| Estado Analítico de Ingresos Por Fuente de Financiamiento | Ingreso | | | | | Diferencia (6= 5 - 1) |
|---|-------------------|----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------------|
| | Estimado | Ampliaciones y Reducciones | Modificado | Devengado | Recaudado | |
| | (1) | (2) | (3= 1 + 2) | (4) | (5) | |
| Ingresos del Poder Ejecutivo Federal o Estatal y de los Municipios | | | | | | |
| Impuestos | 4,097,766 | 362,155 | 4,459,921 | 4,459,920 | 4,459,920 | 362,154 |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Contribuciones de Mejoras | 1 | 0 | 1 | 0 | 0 | -1 |
| Derechos | 3,112,899 | 979,801 | 4,092,700 | 4,056,729 | 4,056,729 | 943,830 |
| Productos | 2 | 9,688 | 9,690 | 9,689 | 9,689 | 9,687 |
| Aprovechamientos | 400,141 | 378,561 | 778,702 | 772,241 | 772,241 | 372,100 |
| Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones | 51,954,787 | 6,258,362 | 58,213,149 | 57,931,890 | 57,931,890 | 5,977,103 |
| | 2 | 0 | 2 | 0 | 0 | -2 |
| | | | 0 | | | 0 |
| Ingresos de los Entes Públicos de los Poderes Legislativo y Judicial, de los Órganos Autónomos y del Sector Parastatal o Paramunicipal, así como de las Empresas Productivas del 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 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ingresos derivados de financiamiento | | | | | | |
| Ingresos Derivados de Financiamientos | 1 | 0 | 1 | 0 | 0 | -1 |
| Total | 59,565,599 | 7,988,568 | 67,554,167 | 67,230,470 | 67,230,470 | 7,664,871 |

LIC. GILBERTO MARTINEZ ROBLES
PRESIDENTE MUNICIPAL

LIC. EDUC. JULIA HILDA CONTRERAS LOPEZ
SINDICO MUNICIPAL

L. C. SANTIAGO ESPINOZA MURILLO
ENCARGADO DE LA TESORERIA MUNICIPAL

DE EGRESOS:

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



Cuenta Pública 2021
MUNICIPIO DE TABASCO
 Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
 Clasificación Administrativa
 Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2021

| Concepto | Egresos | | | | | Subejercicio 6 = (3 - 4) |
|---|---------------------|--------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------------------|
| | Aprobado | Ampliaciones/ (Reducciones) | Modificado | Devengado | Pagado | |
| | 1 | 2 | 3 = (1 + 2) | 4 | 5 | |
| AYUNTAMIENTO | \$3,602,064 | \$122,893 | \$3,724,957 | \$3,599,329 | \$3,599,329 | \$125,628 |
| AYUNTAMIENTO | \$3,602,064 | \$122,893 | \$3,724,957 | \$3,599,329 | \$3,599,329 | \$125,628 |
| SECRETARÍA DE GOBIERNO MUNICIPAL | \$566,609 | -\$12,768 | \$553,841 | \$437,826 | \$437,826 | \$116,015 |
| SECRETARÍA DE GOBIERNO MUNICIPAL | \$566,609 | -\$12,768 | \$553,841 | \$437,826 | \$437,826 | \$116,015 |
| TESORERÍA | \$14,144,793 | \$1,040,215 | \$15,185,008 | \$13,555,844 | \$13,168,951 | \$1,629,164 |
| TESORERÍA | \$14,144,793 | \$1,040,215 | \$15,185,008 | \$13,555,844 | \$13,168,951 | \$1,629,164 |
| DIRECCIÓN DE DESARROLLO ECONÓMICO Y SOCIAL | \$23,478,744 | \$10,678,133 | \$34,156,878 | \$33,632,388 | \$33,632,388 | \$524,489 |
| DESARROLLO ECONÓMICO Y SOCIAL | \$23,478,744 | \$10,678,133 | \$34,156,878 | \$33,632,388 | \$33,632,388 | \$524,489 |
| DIRECCIÓN DE OBRAS Y SERVICIOS PÚBLICOS MUNICIPALES | \$10,306,113 | \$9,452,036 | \$19,758,149 | \$19,329,095 | \$19,316,335 | \$429,054 |
| DIRECCIÓN DE OBRAS Y SERVICIOS PÚBLICOS | \$10,306,113 | \$9,452,036 | \$19,758,149 | \$19,329,095 | \$19,316,335 | \$429,054 |
| CONTRALORÍA MUNICIPAL | \$248,258 | -\$1,925 | \$246,333 | \$233,965 | \$233,965 | \$12,369 |
| CONTRALORÍA MUNICIPAL | \$248,258 | -\$1,925 | \$246,333 | \$233,965 | \$233,965 | \$12,369 |
| DIRECCIÓN DE SEGURIDAD PÚBLICA MUNICIPAL | \$642,172 | \$7,875 | \$650,047 | \$584,990 | \$584,990 | \$65,058 |
| DIRECCIÓN DE SEGURIDAD PÚBLICA | \$642,172 | \$7,875 | \$650,047 | \$584,990 | \$584,990 | \$65,058 |
| DIF MUNICIPAL | \$2,364,847 | \$57,588 | \$2,422,435 | \$2,152,071 | \$2,152,071 | \$270,363 |
| DIF MUNICIPAL | \$2,364,847 | \$57,588 | \$2,422,435 | \$2,152,071 | \$2,152,071 | \$270,363 |
| UNIDAD DE TRANSPARENCIA MUNICIPAL | \$218,430 | \$0 | \$218,430 | \$182,006 | \$182,006 | \$36,424 |
| UNIDAD DE TRANSPARENCIA | \$218,430 | \$0 | \$218,430 | \$182,006 | \$182,006 | \$36,424 |
| AGUA POTABLE | \$3,104,715 | -\$110,330 | \$2,994,385 | \$2,706,752 | \$2,706,752 | \$287,633 |
| AGUA POTABLE | \$3,104,715 | -\$110,330 | \$2,994,385 | \$2,706,752 | \$2,706,752 | \$287,633 |
| PATRONATO DE LA FERIA | \$50,000 | \$202,552 | \$252,552 | \$182,457 | \$182,457 | \$70,094 |
| PATRONATO DE LA FERIA | \$50,000 | \$202,552 | \$252,552 | \$182,457 | \$182,457 | \$70,094 |
| UNIDAD O INSTITUTO MUNICIPAL DE LA MUJER | \$150,678 | \$0 | \$150,678 | \$126,711 | \$126,711 | \$23,968 |
| INSTITUTO MUNICIPAL DE LA MUJER | \$150,678 | \$0 | \$150,678 | \$126,711 | \$126,711 | \$23,968 |
| DIRECCIÓN DE DESARROLLO RURAL INTEGRAL SUSTENTABLE | \$373,986 | \$0 | \$373,986 | \$306,479 | \$306,479 | \$67,507 |
| DIRECCIÓN DE DESARROLLO RURAL INTEGRAL SUSTENTABLE | \$373,986 | \$0 | \$373,986 | \$306,479 | \$306,479 | \$67,507 |
| INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA | \$187,036 | \$4,373 | \$191,409 | \$178,828 | \$178,828 | \$12,581 |
| INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA | \$187,036 | \$4,373 | \$191,409 | \$178,828 | \$178,828 | \$12,581 |
| INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE | \$127,153 | \$0 | \$127,153 | \$121,971 | \$121,971 | \$5,182 |
| INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE | \$127,153 | \$0 | \$127,153 | \$121,971 | \$121,971 | \$5,182 |
| Total del Gasto | \$59,565,599 | \$21,440,642 | \$81,006,241 | \$77,330,712 | \$76,931,059 | \$3,675,529 |

LIC. GILBERTO MARTÍNEZ ROBLES
PRESIDENTE MUNICIPAL

LIC. EDUC. JULIA HILDA CONTRERAS LOPEZ
SINDICO MUNICIPAL

L.C. SANTIAGO ESPINOZA MURILLO
ENCARGADO DE LA TESORERÍA MUNICIPAL

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



Cuenta Pública 2021
MUNICIPIO DE TABASCO
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto)
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2021

| Concepto | Egresos | | | | | |
|---|-------------------|----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| | Aprobado | Ampliaciones (Reducciones) | Modificado | Devengado | Pagado | Subejercicio |
| | 1 | 2 | 3 = (1 + 2) | 4 | 5 | 6 = (3 - 4) |
| Servicios Personales | 33,276,664 | -3,912,867 | 29,363,797 | 27,102,365 | 26,715,471 | 2,261,432 |
| Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente | 21,517,398 | -128,907 | 21,388,491 | 19,944,393 | 19,944,393 | 1,444,008 |
| Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio | 300,000 | -30,510 | 269,490 | 262,490 | 262,490 | 1,300 |
| Remuneraciones Adicionales y Especiales | 4,000,432 | +121,148 | 3,879,284 | 3,425,758 | 3,425,758 | 453,529 |
| Seguridad Social | 7,092,833 | -3,450,061 | 3,633,773 | 3,270,678 | 2,883,984 | 302,805 |
| Otras Prestaciones Sociales y Económicas | 110,000 | -56,154 | 53,846 | 54,846 | 54,846 | 0 |
| Provisiones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pago de Estímulos a Servidores Públicos | 250,000 | -112,000 | 138,000 | 144,000 | 144,000 | 0 |
| Materiales y Suministros | 9,219,847 | -1,470,573 | 7,749,274 | 7,297,817 | 7,297,817 | 451,457 |
| Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales | 360,002 | 318,055 | 678,057 | 618,569 | 618,569 | 59,549 |
| Alimentos y Utensilios | 170,332 | 267,559 | 437,891 | 387,271 | 387,271 | 50,619 |
| Materiales Primas y Materiales de Producción y Comercialización | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación | 5,478,924 | -3,384,573 | 2,094,351 | 2,070,852 | 2,070,852 | 21,499 |
| Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio | 69,810 | 4,191 | 74,001 | 59,379 | 59,379 | 14,621 |
| Combustibles, Lubricantes y Aditivos | 2,095,935 | 1,332,323 | 3,428,258 | 3,188,730 | 3,188,730 | 239,529 |
| Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos | 270,500 | -34,989 | 235,511 | 212,079 | 212,079 | 29,432 |
| Materiales y Suministros Para Seguridad | 5,000 | -5,000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores | 765,284 | 31,801 | 797,085 | 780,937 | 780,937 | 36,208 |
| Servicios Generales | 4,103,986 | 3,556,718 | 7,660,704 | 7,166,700 | 7,153,940 | 494,003 |
| Servicios Básicos | 2,333,016 | 1,365,561 | 3,698,577 | 3,511,154 | 3,511,154 | 187,423 |
| Servicios de Arrendamiento | 41,000 | 288,827 | 329,827 | 329,008 | 329,008 | 0 |
| Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios | 122,487 | 585,937 | 708,424 | 667,104 | 667,104 | 1,218 |
| Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales | 105,000 | 6,237 | 111,237 | 110,777 | 110,777 | 460 |
| Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación | 250,000 | 76,862 | 326,862 | 293,022 | 280,262 | 33,840 |
| Servicios de Comunicación Social y Publicidad | 118,500 | 40,640 | 159,140 | 148,504 | 148,504 | 10,645 |
| Servicios de Traslado y Viáticos | 125,002 | -36,703 | 88,299 | 80,154 | 80,154 | 28,146 |
| Servicios Oficiales | 421,000 | 718,985 | 1,139,985 | 988,669 | 988,669 | 171,316 |
| Otros Servicios Generales | 588,001 | 510,302 | 1,098,303 | 1,048,708 | 1,048,708 | 49,655 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 2,819,604 | 238,471 | 3,058,075 | 2,620,201 | 2,620,201 | 437,874 |
| Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | 400,002 | -97,413 | 302,589 | 342,589 | 342,589 | 1 |
| Transferencias al Resto del Sector Público | 200,001 | 910,248 | 1,110,249 | 510,248 | 510,248 | 1 |
| Subsidios y Subvenciones | 240,000 | 85,528 | 325,528 | 288,182 | 288,182 | 37,346 |
| Ayudas Sociales | 1,079,601 | -178,605 | 901,000 | 1,400,470 | 1,400,470 | 400,526 |
| Pensiones y Jubilaciones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Transferencias a la Seguridad Social | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Donativos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Transferencias al Exterior | 0 | 98,715 | 98,715 | 98,715 | 98,715 | 0 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 2,711,270 | -73,596 | 2,637,674 | 2,626,407 | 2,626,407 | 11,267 |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 257,863 | -86,702 | 171,161 | 160,015 | 160,015 | 11,266 |
| Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo | 0 | 10,002 | 10,002 | 10,002 | 10,002 | 0 |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Vehículos y Equipo de Transporte | 0 | 2,221,202 | 2,221,202 | 2,221,202 | 2,221,202 | 0 |
| Equipo de Defensa y Seguridad | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 5,000 | 130,188 | 135,188 | 135,188 | 135,188 | 0 |
| Activos Biológicos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Bienes Inmuebles | 2,448,287 | -2,348,286 | 100,001 | 100,000 | 100,000 | 1 |
| Activos Intangibles | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Inversión Pública | 7,434,226 | 23,102,499 | 30,536,725 | 30,517,223 | 30,517,223 | 19,495 |
| Obras Públicas en Bienes de Dominio Público | 5,804,227 | 8,386,322 | 14,190,549 | 14,022,542 | 14,022,542 | 7 |
| Obras Públicas en Bienes Propios | 1,600,001 | 14,714,169 | 16,314,170 | 16,494,661 | 16,494,661 | 19,495 |
| Proyectos Productivos y Acciones de Fomento | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Inversiones Para el Fomento de Actividades Productivas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Acciones y Participaciones de Capital | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Compra de Títulos y Valores | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Concesión de Préstamos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Otras Inversiones Financieras | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones 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 |
| Convenios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Deuda Pública | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 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 |
| Apoyos Financieros | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (Adiadas) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Total del Gasto | 69,565,599 | 21,440,642 | 91,006,241 | 77,330,712 | 76,931,059 | 3,875,520 |

LIC. GILBERTO MARTINEZ ROBLES
PRESIDENTE MUNICIPAL

LIC. EDUC. JULIA HILDA CONTRERAS LOPEZ
SINDICO MUNICIPAL

L.C. SANTIAGO ESPINOZA MURILLO
ENCARGADO DE LA TESORERÍA MUNICIPAL

ALCANCES DE AUDITORÍA DE LA REVISIÓN CONTABLE FINANCIERA.

a) Alcance de revisión de Ingresos:



| Cuenta | Nombre de la cuenta | Ingreso Recaudado | Ingreso Revisado | Porcentaje Revisado |
|----------|--|-------------------|------------------|---------------------|
| 1 | IMPUESTOS | \$ 4,459,920.47 | \$ 1,346,800.00 | 30.20% |
| 3 | CONTRIBUCIONES Y MEJORAS | - | - | 0.00% |
| 4 | DERECHOS | 4,056,728.83 | 3,008,033.99 | 74.15% |
| 5 | PRODUCTOS | 9,689.27 | - | 0.00% |
| 6 | APROVECHAMIENTOS | 772,241.22 | - | 0.00% |
| 7 | INGRESOS POR VENTA DE BIENES | - | - | 0.00% |
| 8 | PARTICIPACIONES Y APORTACIONES | 32,921,900.00 | 32,921,900.00 | 100.00% |
| 9 | TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | | | |
| | APOYOS EXTRAORDINARIOS | - | - | 0.00% |
| SUBTOTAL | | \$ 42,220,479.79 | \$ 37,276,733.99 | 88.29% |
| 8 | APORTACIONES | \$ 21,838,696.17 | \$ 21,838,696.17 | 100.00% |
| | CONVENIOS | 3,171,294.00 | 3,171,294.00 | 100.00% |
| SUBTOTAL | | \$ 25,009,990.17 | \$ 25,009,990.17 | 100.00% |
| TOTAL | | \$67,230,469.96 | \$62,286,724.16 | 92.65% |

b) Alcance de revisión de los Egresos y Gastos

| Nombre de la Cuenta Bancaria | Número de Cuenta | Erogado según Estado de Cuenta | Importe revisado | % Fiscalizado |
|--|------------------|--------------------------------|------------------|---------------|
| Fuentes de Financiamientos de Recursos Fiscales y Propios, así como de Participaciones y Otros | | | | |
| Gasto Corriente | 0445050316 | \$43,897,121.40 | \$12,245,755.00 | 27.89 |
| SUBTOTAL | | \$43,897,121.40 | \$12,245,755.00 | 27.89 |
| Fuentes de Financiamientos de Recursos Federales (Fondo III y IV) | | | | |
| Fondo III 2021 | 116216242 | \$11,192,278.04 | \$11,192,278.04 | 100.00 |
| Fondo IV 2021 | 116216323 | 11,053,936.03 | 11,053,936.03 | 100.00 |
| SUBTOTAL | | \$22,246,214.07 | \$22,246,214.07 | 100.00 |
| Fuentes de Financiamientos de Programas Convenidos | | | | |
| Varias | Varias | \$3,833,456.17 | \$3,833,456.17 | 100.00 |
| SUBTOTAL | | \$3,833,456.17 | \$3,833,456.17 | 100.00 |
| TOTAL | | \$69,976,791.64 | \$38,325,425.24 | 54.77 |

Nota: El importe erogado según estado de cuenta, corresponde a las salidas de recursos efectuadas por la entidad a través de sus cuentas bancarias propiedad del municipio, mediante cheque o transferencia electrónica, por lo que no pertenecen a partidas contables presupuestales.

ESTADO PRESUPUESTAL Y EJERCIDO DE OBRA PÚBLICA

| PROGRAMA | PRESUPUESTADO | EJERCIDO | REVISADO | % REVISADO |
|----------|---------------|----------|----------|------------|
|----------|---------------|----------|----------|------------|



| <u>RECURSOS PROPIOS</u> | | | | |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|--------------|
| PROGRAMA MUNICIPAL DE OBRAS | 5,735,549.07 | 5,735,549.07 | 3,296,102.63 | 57.47 |
| Sub Total | 5,735,549.07 | 5,735,549.07 | 3,296,102.63 | 57.47 |
| <u>RECURSOS FEDERALES</u> | | | | |
| <u>RAMO GENERAL 33</u> | | | | |
| FONDO III | 11,189,012.00 | 11,189,012.00 | 4,717,710.07 | 42.16 |
| FONDO IV | 6,811,030.23 | 6,811,030.23 | 2,672,316.97 | 39.24 |
| Sub Total | 18,000,042.23 | 18,000,042.23 | 7,390,027.04 | 41.06 |
| <u>OTROS PROGRAMAS</u> | | | | |
| APOYOS EXTRAORDINARIOS 2021 | 3,000,000.00 | 2,996,372.85 | 2,996,372.85 | 100.00 |
| OTROS PROGRAMAS CONVENIDOS CON EL ESTADO (2X1 TRABAJANDO UNIDOS CON LOS MIGRANTES 2020) | 539,808.32 | 539,808.32 | 0.00 | 0.00 |
| FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL ESTATAL (FISE) | 297,275.00 | 297,275.00 | 0.00 | 0.00 |
| Sub Total | 3,837,083.32 | 3,833,456.17 | 2,996,372.85 | 78.16 |
| TOTAL | 27,572,674.62 | 27,569,047.47 | 13,682,502.52 | 49.63 |

PASIVO INFORMADO

| CONCEPTO | Saldo al 31 de Diciembre de 2020 | Movimientos de enero a diciembre de 2021 | | Endeudamiento Neto | Saldo al 31 de Diciembre de 2021 |
|--|----------------------------------|--|------------------------|------------------------|----------------------------------|
| | | Disposición | Amortización | | |
| Servicios personales por pagar a Corto Plazo | \$363,794.86 | \$27,123,216.69 | \$27,100,117.81 | \$23,098.88 | \$386,893.74 |
| Proveedores Por Pagar a Corto Plazo | 2,522.12 | 16,447,781.18 | 16,435,024.49 | 12,756.69 | 15,278.81 |
| Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo | 1,699,628.66 | 30,517,222.60 | 32,216,851.26 | -1,699,628.66 | 0.00 |
| Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 0.00 | 2,621,100.55 | 2,621,100.55 | 0.00 | 0.00 |
| Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 567,894.62 | 3,272,923.87 | 3,358,074.42 | -85,150.55 | 482,744.07 |
| Total | \$2,633,840.26 | \$79,982,244.89 | \$81,731,168.53 | -\$1,748,923.64 | \$884,916.62 |

FUENTE: Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental



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) | \$138,986.49 | Considerando la nómina del municipio, el costo promedio anual por empleado fue de \$138,986.49. | |
| Número de habitantes por empleado | (Número de habitantes/Número de Empleados) | 85.07 | En promedio cada empleado del municipio atiende a 85.07 habitantes. | |
| Tendencias en Nómina | ((Gasto en Nómina ejercicio actual/Gasto en Nómina ejercicio anterior)-1)*100 | 1.60% | El gasto en nómina del ejercicio 2021 asciende a \$27,102,364.99, representando un 1.60% de incremento con respecto al ejercicio anterior el cual fue de \$26,675,149.79. | |
| Proporción de Gasto en Nómina sobre el Gasto de Operación | (Gasto en Nómina/Gasto Operación)*100 | 65.21% | El Gasto en Nómina del ente representa un 65.21% con respecto al Gasto de Operación. | |
| ADMINISTRACIÓN DE PASIVOS | | | | |
| Tendencia del Pasivo | ((Saldo Final del Ejercicio Actual /Saldo Final del Ejercicio Anterior)-1)*100 | -66.44% | El saldo de los pasivos disminuyó en un 66.44%, respecto al ejercicio anterior. | |
| Proporción de Retenciones sobre el Pasivo | (Retenciones/(Pasivo-Deuda Pública))*100 | 54.55% | La proporción de las retenciones realizadas y no enteradas representan un 54.55% del pasivo total. | |
| Solvencia | (Pasivo Total/Activo Total)*100 | 0.75% | 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 | \$4.81 | La disponibilidad que tiene el ente para afrontar adeudos es de \$4.81 de activo circulante para pagar cada \$1.00 de obligaciones a corto plazo. Con base en lo anterior se concluye que el ente tiene un nivel de liquidez positivo. | a) Positivo: mayor de 1.1 veces - cuenta con liquidez b) Aceptable: de 1.0 a 1.1 veces - cuenta con liquidez c) No Aceptable: menor a 1.0 veces - no cuenta con liquidez |
| Proporción de los Deudores Diversos con Relación al Activo | (Deudores Diversos/Activo Circulante)*100 | 0.28% | Los deudores diversos representan un 0.28% respecto de sus activos circulantes. | |



| Nombre del Indicador | Fórmula | Resultado | Interpretación | Parámetros |
|--|---|------------------|--|--|
| Circulante | | | | |
| Tendencia de los Deudores Diversos | $((\text{Saldo Final de Deudores Diversos Ejercicio Actual} / \text{Saldo Final de Deudores Diversos Ejercicio Anterior}) - 1) * 100$ | -21.77% | El saldo de los deudores disminuyó un 21.77% respecto al ejercicio anterior. | |
| ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS PÚBLICOS | | | | |
| Autonomía Financiera | $(\text{Ingresos Propios} / \text{Ingresos Corrientes}) * 100$ | 22.02% | Los ingresos propios del municipio representan un 22.02% del total de los ingresos corrientes, observándose que el 77.98% 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 | $(\text{Gastos de Operación} / \text{Ingreso Corriente}) * 100$ | 98.45% | El municipio cuenta con un nivel no aceptable de solvencia para cubrir los gastos de operación respecto de sus Ingresos Corrientes. | a) Positivo: menor de 30% b) Aceptable: entre 30% y 50% c) No Aceptable: mayor a 50% |
| Eficiencia en la recaudación de Impuestos con base a lo Presupuestado | $((\text{Impuestos Recaudados} / \text{Impuestos Presupuestados}) - 1) * 100$ | 100.00% | Los impuestos presupuestados se recaudaron al 100.00%. | |
| Eficiencia en la recaudación de Ingresos totales con base a lo Presupuestado | $((\text{Ingresos Recaudados} / \text{Ingresos Presupuestados}) - 1) * 100$ | -0.48% | Del total de los Ingresos Presupuestados, el ente tuvo una recaudación menor en un 0.48% de lo estimado. | |
| Eficiencia en la Ejecución de los Egresos respecto a lo Presupuestado | $((\text{Egresos Devengados} / \text{Egresos Presupuestados}) - 1) * 100$ | -4.54% | Los Egresos Devengados por el ente fueron inferiores en un 4.54% del Total Presupuestado. | |
| Otorgamiento de Ayudas respecto del Gasto Corriente | $((\text{Gasto en Capítulo 4000 - Transferencias}) / \text{Gasto Corriente}) * 100$ | 3.17% | La proporción de ayudas otorgadas por el ente representa un 3.17% del Gasto Corriente. | |
| Realización de Inversión Pública | $(\text{Egresos Devengados Capítulo 6000} / \text{Egresos Devengados Totales}) * 100$ | 39.46% | El municipio invirtió en obra pública un 39.46% de los Egresos Totales, por lo que se determina que cuenta con un nivel aceptable. | a) Positivo: mayor a 50% b) Aceptable: entre 30% y 50% c) No Aceptable: menor a 30% |
| Comparativo entre Ingresos Recaudados y Egresos Devengados | $\text{Ingresos Recaudados} - \text{Egresos Devengados}$ | \$-10,097,408.65 | Los Egresos Devengados fueron por \$77,327,878.61, sin embargo, sus Ingresos Recaudados fueron por \$67,230,469.96, lo que representa un Déficit por \$-10,097,408.65, en el | |



| Nombre del Indicador | Fórmula | Resultado | Interpretación | Parámetros |
|--|---|-----------|---|------------|
| | | | ejercicio. | |
| APLICACIÓN DEL EGRESO EN EL EJERCICIO | | | | |
| Proporción del Egreso en Servicios Personales (Cap. 1000) | $(\text{Egresos Devengado Capítulo 1000} / \text{Egresos Devengado Totales}) * 100$ | 35.05% | El 35.05% del Egreso Total, fue aplicado en erogaciones relacionadas a las remuneraciones del personal al servicio del ente público, tales como: sueldos, salarios, dietas, honorarios asimilables al salario, prestaciones y gastos de seguridad social, obligaciones laborales. | |
| Proporción del Egreso en Materiales y Suministros (Cap. 2000) | $(\text{Egresos Devengado Capítulo 2000} / \text{Egresos Devengado Totales}) * 100$ | 9.43% | El 9.43% del Egreso Total, fue aplicado en erogaciones relacionadas a la compra de insumos y suministros requeridos para la prestación de servicios y para el desempeño de las actividades administrativas. | |
| Proporción del Egreso en Servicios Generales (Cap. 3000) | $(\text{Egresos Devengado Capítulo 3000} / \text{Egresos Devengado Totales}) * 100$ | 9.27% | El 9.27% del Egreso Total, fue aplicado en pago de servicios básicos, financieros, bancarios y de aquellos contratados con terceros; así como los servicios oficiales requeridos para el desempeño de las actividades vinculadas con la función pública. | |
| Proporción del Egreso en Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas (Cap. 4000) | $(\text{Egresos Devengado Capítulo 4000} / \text{Egresos Devengado Totales}) * 100$ | 3.39% | El 3.39% del Egreso Total, fue aplicado en asignaciones destinadas al otorgamiento de ayudas y subsidios a la población, así como de transferencias relacionadas a aportaciones municipales a programas. | |
| Proporción del Egreso en Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles (Cap. 5000) | $(\text{Egresos Devengado Capítulo 5000} / \text{Egresos Devengado Totales}) * 100$ | 3.40% | El 3.40% del Egreso Total, fue aplicado en erogaciones relacionadas a las adquisiciones de toda clase de bienes muebles e inmuebles requeridos en el desempeño de las actividades del ente público. | |
| Proporción del Egreso en Inversión Pública (Cap. 6000) | $(\text{Egresos Devengado Capítulo 6000} / \text{Egresos Devengado Totales}) * 100$ | 39.46% | El 39.46% del Egreso Total, fue aplicado en la realización de obras por contrato, tanto en bienes del dominio público como en construcciones en bienes inmuebles propiedad del ente público. | |
| IMPORTANCIA DEL FONDO DE INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FONDO III) EN LAS FINANZAS MUNICIPALES | | | | |
| Importancia del fondo respecto de los recursos propios municipales. (%) | Monto asignado al FISM / Ingresos Propios | 120.33% | El monto asignado del FISM por \$11,189,012.00 representa el 120.33% de los ingresos propios municipales por \$9,298,579.79. | |
| Importancia del fondo respecto de la inversión municipal en | Monto asignado al FISM / Gasto Inversión Pública | 36.66% | El monto asignado del FISM por \$11,189,012.00, representa el 36.66% de la inversión municipal en obra pública del municipio por \$30,517,222.60. | |



| Nombre del Indicador | Fórmula | Resultado | Interpretación | Parámetros |
|---|--|-----------|---|---|
| obra pública. (%) | | | | |
| IMPORTANCIA DEL FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS (FONDO IV) EN LAS FINANZAS MUNICIPALES | | | | |
| Importancia del fondo respecto de los recursos propios municipales. (%) | Monto asignado al FORTAMUN / Ingresos Propios | 114.49% | El monto asignado del FORTAMUN por \$10,646,324.00 representa el 114.49% de los ingresos propios municipales por \$9,298,579.79. | |
| Importe de la deuda respecto del monto asignado al fondo. (%) | Saldo Deuda / Monto asignado al FORTAMUN | 8.31% | La deuda del municipio al 31 de diciembre de 2021 asciende a \$884,916.62, que representa el 8.31% del monto total asignado al FORTAMUN por \$10,646,324.00. | |
| EFICIENCIA EN LA APLICACIÓN NORMATIVA Y COMPROBACIÓN DEL GASTO | | | | |
| Alcance de la revisión de Egresos del ejercicio | (Monto Egreso Revisado / Total Egreso Devengado)*100 | 106.03% | El importe del egreso revisado según el Informe Individual correspondiente al ejercicio fiscal 2020 fue por \$68,504,917.21, que representa el 106.03% del total del Egreso Devengado que corresponde a \$64,608,652.18. | |
| Resultados del proceso de revisión y fiscalización | (Monto no Solventado IGE / Total Egreso Devengado)*100 | 0.99% | Derivado de la revisión y fiscalización al ejercicio fiscal 2020, la suma de acciones no solventadas sobre las cuales pudiera generarse una sanción económica fue de \$641,880.41, que representa el 0.99% respecto del total del egreso devengado (\$64,608,652.18). | |
| Integración de Expediente de Investigación | No. de Expedientes de Investigación | 9 | Derivado de la revisión y fiscalización al ejercicio fiscal 2020 se determinaron 9 acciones para integrar Expediente de Investigación por faltas administrativas contempladas en la Ley General de Responsabilidades Administrativas. | |
| RESULTADOS DEL SISTEMA DE EVALUACIONES DE ARMONIZACIÓN CONTABLE (SEvAC) | | | | |
| Evaluación de la Armonización Contable | Calificación General Promedio (media obtenida por cada apartado de los cuatro trimestres del ejercicio en revisión) | 86.37% | El ente fiscalizado obtuvo como resultado de la evaluación la calificación general promedio de 86.37%, considerándose un cumplimiento medio. | a) Alto 90% a 100% b) Medio 50% a 90% c) Bajo 20% al 50% d) Incumplimiento 0% al 20% |
| Difusión de Información-Obligaciones Generales en materia de Contabilidad Gubernamental | Promedio del ente fiscalizado (media correspondiente al resultado del apartado de Transparencia, de los cuatro trimestres del ejercicio en revisión) | 97.17% | Se obtuvo como resultado de la evaluación un promedio de 97.17%, concluyéndose que el ente cumple con la publicación de la información financiera de conformidad con las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las normas expedidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable. | a) Cumple 81% a 100% b) No cumple 0% al 80% |



| Nombre del Indicador | Fórmula | Resultado | Interpretación | Parámetros |
|--|---|-----------|--|--|
| Transparencia Título V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental | Calificación general promedio (media de los resultados de la sección correspondiente a la publicación del Título V del apartado de Transparencia, de los cuatro trimestres del ejercicio en revisión) | 96.67% | El ente fiscalizado obtuvo una calificación del 96.67%, cumpliendo con la citada obligación, concluyéndose que esta fue atendida de manera satisfactoria conforme a lo establecido en el Título V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. | a) Cumple 81% a 100% b) No cumple 0% al 80% |

FUENTE: Informe Anual de Cuenta Pública 2021, Informe de Individual 2020, Informe General Ejecutivo 2020 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 2021</i> (% ejercido del monto asignado) | 100% | Se ejerció 100% de los recursos asignados del FISM a diciembre de 2021 |
| 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) | 31.78% | El 31.78% de la inversión ejercida 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). | 43.22% | Se ejerció 43.22% de los recursos asignados del FISM en la cabecera municipal. |

FUENTE: Cierre del Ejercicio FISM al 31 de diciembre del 2021 y publicación oficial de la distribución del FISM a los municipios; Información de Auditoría proporcionada por el municipio de Tabasco, 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). | 22.98% | Se destinó el 22.98% 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). | 25.22% | Se destinó el 25.22% 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). | 48.01% | Se destinó el 48.01% 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). | 3.79% | Se destinó el 3.79% de los recursos del Fondo al rubro de adquisiciones y Pago de Derechos de Extracción de Agua. |
| II. | NIVEL DE GASTO EJERCIDO | | |
| II.1 | <i>Nivel de gasto al 31 de diciembre de 2021</i> (% ejercido del monto asignado). | 100% | Se ejerció el 100% del monto total asignado al Fondo al 31 de diciembre de 2021. |
| 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> (%) | 72.48% | Del monto total erogado en el rubro de Obligaciones Financieras, al 31 de diciembre de 2021, se destinó el 72.48% 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 | |

FUENTE: Cierre del Ejercicio FORTAMUN al 31 de diciembre del 2021 y publicación oficial de la distribución del FORTAMUN a los municipios; Información de Auditoría proporcionada por el municipio de Tabasco, Zacatecas.

c) Resumen de indicadores

| Concepto | Valor del Indicador % | | | | | | |
|--|-----------------------|-------|-------|-------------|-------|-------|--------------------------|
| | PMO | FIII | F IV | APOYOS 2021 | 2x1 | FISE | PROMEDIO DE CUMPLIMIENTO |
| I. CUMPLIMIENTO DE METAS | | | | | | | |
| I.1 Nivel de gasto a la fecha de la revisión 16 de mayo de 2022 (% ejercido del monto asignado). | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 99.9 | 100.0 | 100.0 | 100.0 |
| I.2 Cumplimiento de metas (% del total de obras, que cumplieron con su avance físico programado). (Análisis documental). | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 100.0 |
| 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 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 0.0 | 100.0 | 83.3 |



| Concepto | Valor del Indicador % | | | | | | |
|---|-----------------------|-------|-------|-------------|------|-------|--------------------------|
| | PMO | FIII | F IV | APOYOS 2021 | 2x1 | FISE | PROMEDIO DE CUMPLIMIENTO |
| avance físico programado). (Análisis documental y visita física). | | | | | | | |
| II.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). | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 0.0 | 100.0 | 83.3 |
| II. CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS | | | | | | | 0.0 |
| 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 |
| II.2 Concentración de la inversión en la cabecera municipal (% del monto total ejercido, que se aplicó en la cabecera municipal). | 81.6 | 81.6 | 81.6 | 81.6 | 81.6 | 81.6 | 81.6 |
| II.3 Concentración de la inversión en las comunidades. (% del monto total ejercido, que se aplicó en las comunidades). | 18.4 | 18.4 | 18.4 | 18.4 | 18.4 | 18.4 | 18.4 |
| III. PARTICIPACIÓN SOCIAL | | | | | | | 0.0 |
| III.1 Obras de la muestra de auditoría, con acta de entrega-recepción suscrita por el representante del comité pro obra. (%) | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 0.0 | 0.0 | 66.7 |

PMO.- Programa Municipal de Obras

FIII.- Fondo para el Fortalecimiento 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

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

FISE.- Fondo para la Infraestructura Social Estatal

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 2021.

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



| Información Evaluada | | Ponderación (puntos) | Calificación Obtenida (puntos) |
|----------------------|---|-------------------------|--------------------------------------|
| 1. | Presupuesto | 1.00 | 1.00 |
| 2. | Programa Operativo Anual (POA) | 1.00 | 1.00 |
| 3. | Informes Contable-Financieros mensuales | 1.00 | 0.97 |
| 4. | Informes de Avance de Gestión Financiera (trimestrales) | 1.50 | 1.48 |
| 5. | Informes de Avance Físico-Financieros del PMO | 0.50 | 0.48 |
| 6. | Informes de Avance Físico-Financieros de FIII | 0.50 | 0.50 |
| 7. | Informes de Avance Físico-Financieros de FIV | 0.50 | 0.50 |
| 8. | Documentación comprobatoria | 2.00 | 2.00 |
| 9. | Informe Anual de Cuenta Pública | 2.00 | 2.00 |
| Total | | 10.00 | 9.93 |

Notas:

1. Para la entrega de documentación comprobatoria se considera en cumplimiento, atendiendo a la calendarización emita por el Archivo de Concentración de la Auditoría Superior del Estado, derivado de las medidas de Sanidad ante la pandemia de enfermedad por el virus SARS-COV2 (Covid19).
2. 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-02-08-908/202 de fecha 28 de febrero de 2023, 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 |
| Pliego de Observaciones | 3 | 0 | 3 | 2 | IEI |
| | | | | 1 | PRA |
| Recomendación | 15 | 0 | 15 | 14 | REC |
| | | | | 1 | SEP |
| SEP | 3 | 2 | 1 | 1 | SEP |
| SUBTOTAL | | 21 | 2 | 19 | |
| Promoción de Responsabilidad Administrativa | 12 | 1 | 11 | 10 | PRA |
| | | | | 1 | SEP |



| | | | | | |
|--|-----------|----------|-----------|-----------|-------|
| Denuncia de Hechos | 0 | N/A | N/A | N/A | N/A |
| SAT | 0 | N/A | N/A | N/A | N/A |
| Otras | 2 | 0 | 2 | 2 | Otras |
| Integración de Expediente de Investigación | 1 | 0 | 1 | 1 | IEI |
| SUBTOTAL | 15 | 1 | 14 | 14 | |
| TOTAL | 36 | 3 | 33 | 33 | |

H. LEGISLATURA
DEL ESTADO DE YUCATÁN

SIGLAS

SEP: Seguimiento en Ejercicios Posteriores

PRA: Promoción de Responsabilidad Administrativa

SAT: Promoción del ejercicio de la facultad de comprobación fiscal

IEI: Integración de Expediente de Investigación

DH: Denuncia de Hechos

REC: Recomendación

Otras: Hacer del conocimiento de las Entidades los hechos que pudieran entrañar el incumplimiento de disposiciones legales

NOTA: Las acciones de Denuncia de Hechos, Denuncia de Juicio Político, Promoción de Responsabilidad Administrativa, Promoción del ejercicio de la facultad de comprobación fiscal y Hacer del conocimiento de las Entidades los hechos que pudieran entrañar el incumplimiento de disposiciones legales, se incluyen para conocimiento, toda vez que las mismas se determinan de forma directa y llevan su trámite de manera independiente.

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 las disposiciones establecidas 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 intervención 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.
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, HARÁ DEL CONOCIMIENTO a la Secretaría del Agua y Medio Ambiente (SAMA) y Servicios de Salud de Zacatecas (SSZ), los hechos que pueden constituir incumplimiento a las disposiciones aplicables en la materia, derivados del proceso de fiscalización y solventación.

4. La Auditoría Superior del Estado, remitirá al **ÓRGANO INTERNO DE CONTROL u HOMÓLOGOS** de la entidad Fiscalizada los **EXPEDIENTES DE DOCUMENTOS PROBATORIOS** sustento de hechos que constituyen una posible falta administrativa, derivados de la fiscalización y del proceso de solventación, lo anterior a efecto 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, conforme a lo dispuesto en la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

5. La Auditoría Superior del Estado, a través del Departamento de Investigación, complementa la **INTEGRACIÓN DE TRES (03) EXPEDIENTES DE INVESTIGACIÓN** de los hechos derivados de la fiscalización y del proceso de solventación, a efecto 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; de los expedientes de investigación derivados uno de la determinación de Integración de Expediente de Investigación y dos de las acciones de **Pliegos de Observaciones** que en su conjunto implica el importe de **\$1,460,282.08 (UN MILLÓN CUATROCIENTOS SESENTA MIL DOSCIENTOS OCHENTA Y DOS PESOS 08 /100 M.N.)**.

CONSIDERANDO ÚNICO.- Las observaciones de la Auditoría Superior del Estado, fueron evaluadas por este Colegiado Dictaminador, concluyendo que en el particular fueron razonablemente válidas para aprobar la cuenta pública



correspondiente al ejercicio fiscal de 2021 del municipio de Tabasco, Zac.

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 propone al Pleno de esta Legislatura, se aprueben los movimientos financieros de Administración y Gasto relativos a la Cuenta Pública del Municipio de **Tabasco, Zacatecas**, del ejercicio fiscal **2021**.

SEGUNDO.- Se instruye a la Auditoría Superior del Estado, para que emita las correspondientes **RECOMENDACIONES**, solicitando la intervención 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 conforme a los principios constitucionales de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez, para satisfacer los objetivos a los que están destinados.

TERCERO.- Se instruye a la Auditoría Superior del Estado, para que, en 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, a fin de **HACER DEL CONOCIMIENTO** a la Secretaría del Agua y Medio Ambiente (SAMA), y Servicios de Salud de Zacatecas (SSZ), los hechos que pueden constituir incumplimiento a las



disposiciones aplicables en la materia, derivados del proceso de fiscalización y solventación.

QUINTO.- Conforme a lo establecido en los artículos 109 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 3 fracción XV, 10, 11 segundo párrafo, 99 y 208 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y 29 fracción XVIII, 38 y 80 fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Zacatecas, se instruye a la Auditoría Superior del Estado, para que remita al **ÓRGANO INTERNO DE CONTROL u HOMÓLOGOS** de la entidad Fiscalizada los **EXPEDIENTES DE DOCUMENTOS PROBATORIOS** sustento de hechos que constituyen una posible falta administrativa, derivados de la fiscalización y del proceso de solventación, lo anterior a efecto 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, conforme a lo dispuesto en la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

SEXTO.- De conformidad con lo establecido en los artículos 109 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 3 fracción XIV, 11 primer párrafo, 91 y 100 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y 29 fracción XVIII, 38, 80 y 85 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Zacatecas, se instruye a la Auditoría Superior del Estado, para que a través del Departamento de Investigación, complemente la **INTEGRACIÓN DE TRES (03) 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 una acción de Integración de Expediente de Investigación y dos de las acciones de **Pliegos de Observaciones** que en su conjunto implica el importe de **\$1,460,282.08 (UN MILLÓN CUATROCIENTOS**



**SESENTA MIL DOSCIENTOS OCHENTA Y DOS PESOS
08/100 M.N.).**

SÉPTIMO- 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 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.



**COMUNIQUESE AL EJECUTIVO DEL ESTADO
PARA SU PROMULGACIÓN Y PUBLICACIÓN.**

H. LEGISLATURA DEL ESTADO en la Sala de Sesiones de la Honorable Sexagésima Cuarta Sesión Ordinaria de la H. Legislatura del Estado de Zacatecas, a los veinte días del mes de septiembre del año dos mil veintitrés.

PRESIDENTA

DIP. GEORGIA FERNANDA MIRANDA HERRERA



SECRETARIA

**H. LEGISLATURA
DEL ESTADO**

SECRETARIO

MA. DEL REFUGIO A.M.

**DIP. MA. DEL REFUGIO
ÁVALOS MÁRQUEZ**

**DIP. ARMANDO DELGADILLO
RUVALCABA**