



## DECRETO # 374

- 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 Luis Moya, 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 Luis Moya, Zacatecas, correspondiente al ejercicio fiscal 2021 se presentó en tiempo y forma a la LXIV Legislatura del Estado en fecha veinticinco (25) 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 treinta (30) 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-02-01-4075/2022 de fecha 20 de septiembre de 2022.

**ESTADOS PRESUPUESTALES**

**DE INGRESOS:**



| Cuenta Pública 2021<br>MUNICIPIO DE LUIS MOYA<br>Estado Analítico de Ingresos<br>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2021 |                   |                                   |                                  |                   |                   |                          |
|--|-------------------|-----------------------------------|----------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------------|
| Rubro de Ingresos  | Estimado<br>(1)   | Ampliaciones y Reducciones<br>(2) | Ingreso Modificado<br>(3= 1 + 2) | Devenido<br>(4)   | Recaudado<br>(5)  | Diferencia<br>(6= 5 - 1) |
| Impuestos  | 4,547,700         | 0                                 | 4,547,700                        | 3,247,243         | 3,247,243         | -1,300,457               |
| Cuentas y Aportaciones de Seguridad Social   | 0                 | 0                                 | 0                                | 0                 | 0                 | 0                        |
| Contribuciones de Mejoras  | 0                 | 0                                 | 0                                | 0                 | 0                 | 0                        |
| Derechos   | 1,801,800         | 0                                 | 1,801,800                        | 1,583,667         | 1,583,667         | -218,133                 |
| Productos  | 19,000            | 0                                 | 19,000                           | 0                 | 0                 | -19,000                  |
| Apropiamientos   | 34,000            | 0                                 | 34,000                           | 4,524             | 4,524             | -29,476                  |
| Ingresos por venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos   | 0                 | 0                                 | 0                                | 0                 | 0                 | 0                        |
| Participaciones, Aportaciones, Contributos, Incentivos y Subsidios de la Federación, Estados y Municipios                  | 36,501,500        | 2,694,374                         | 41,195,874                       | 36,811,536        | 36,811,536        | -1,689,962               |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones  | 0                 | 0                                 | 0                                | 0                 | 0                 | 0                        |
| Ingresos Derivados de Financiamiento   | 2,800,000         | 0                                 | 2,800,000                        | 0                 | 0                 | -2,800,000               |
| <b>Total</b>   | <b>47,704,000</b> | <b>2,694,374</b>                  | <b>50,398,374</b>                | <b>41,646,972</b> | <b>41,646,972</b> | <b>-8,057,028</b>        |

| Estado Analítico de Ingresos<br>Por Fuente de Financiamiento  |                   |                                   |                                  |                   |                   |                          |
|---|-------------------|-----------------------------------|----------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------------|
|   | Estimado<br>(1)   | Ampliaciones y Reducciones<br>(2) | Ingreso Modificado<br>(3= 1 + 2) | Devenido<br>(4)   | Recaudado<br>(5)  | Diferencia<br>(6= 5 - 1) |
| <b>Ingresos del Poder Ejecutivo Federal o Estatal y de los Municipios</b>                                 |                   |                                   |                                  |                   |                   |                          |
| Impuestos   | 4,547,700         | 0                                 | 4,547,700                        | 3,247,243         | 3,247,243         | -1,300,457               |
| Cuentas y Aportaciones de Seguridad Social  | 0                 | 0                                 | 0                                | 0                 | 0                 | 0                        |
| Contribuciones de Mejoras   | 0                 | 0                                 | 0                                | 0                 | 0                 | 0                        |
| Derechos  | 1,801,800         | 0                                 | 1,801,800                        | 1,583,667         | 1,583,667         | -218,133                 |
| Productos   | 19,000            | 0                                 | 19,000                           | 0                 | 0                 | -19,000                  |
| Apropiamientos  | 34,000            | 0                                 | 34,000                           | 4,524             | 4,524             | -29,476                  |
| Ingresos por venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos                                    | 0                 | 0                                 | 0                                | 0                 | 0                 | 0                        |
| Participaciones, Aportaciones, Contributos, Incentivos y Subsidios de la Federación, Estados y Municipios | 36,501,500        | 2,694,374                         | 41,195,874                       | 36,811,536        | 36,811,536        | -1,689,962               |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones                         | 0                 | 0                                 | 0                                | 0                 | 0                 | 0                        |
| <b>Judicial de los Organos Autónomos y del Sector Parastatal o</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                                    | 0                 | 0                                 | 0                                | 0                 | 0                 | 0                        |
| 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  | 2,800,000         | 0                                 | 2,800,000                        | 0                 | 0                 | -2,800,000               |
| <b>Total</b>  | <b>47,704,000</b> | <b>2,694,374</b>                  | <b>50,398,374</b>                | <b>41,646,972</b> | <b>41,646,972</b> | <b>-8,057,028</b>        |

L.C. TANIA LIZBETH BERRAFIN VAZQUEZ  
TESORERA MUNICIPAL

PROFR. JOSE GUADALUPE SILVA MEDINA  
PRESIDENTE MUNICIPAL

C. IRIS ANELIA CARDONA CHAVEZ

## DE EGRESOS:

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



LEGISLATURA  
DEL ESTADO

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

| Concepto  | Aprobado            | Ampliaciones/<br>(Reducciones) | Egresos             |                     |                     |
|---|---------------------|--------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|   |                     |                                | Modificado          | Devengado           | Pagado              |
|   | 1                   | 2                              | 3 = (1 + 2)         | 4                   | 5                   |
| <b>Sin Ramo/Dependencia</b>                         | <b>\$47,699,644</b> | <b>\$3,670,376</b>             | <b>\$61,270,020</b> | <b>\$40,636,692</b> | <b>\$40,373,400</b> |
| AYUNTAMIENTO  | \$1,029,600         | \$1,588,635                    | \$2,618,235         | \$2,618,668         | \$2,618,668         |
| TESORERIA   | \$25,844,044        | -\$1,139,405                   | \$24,704,639        | \$19,523,705        | \$19,364,000        |
| DESARROLLO ECONÓMICO Y SOCIAL                       | \$11,123,500        | \$4,065,022                    | \$15,188,522        | \$11,160,898        | \$11,160,898        |
| DIRECCIÓN DE OBRAS Y SERVICIOS PÚBLICOS MUNICIPALES | \$4,920,000         | \$805,005                      | \$5,725,005         | \$5,318,017         | \$5,315,000         |
| SEGURIDAD PÚBLICA                                   | \$3,500,000         | -\$1,777,068                   | \$1,722,932         | \$1,722,257         | \$1,722,257         |
| PATRONATO DE LA FERIA                               | \$1,282,500         | \$28,187                       | \$1,310,687         | \$192,145           | \$192,145           |
|   |                     |                                | \$0                 |                     |                     |
|   |                     |                                | \$0                 |                     |                     |
| <b>Total del Gasto</b>                              | <b>\$47,699,644</b> | <b>\$3,670,376</b>             | <b>\$61,270,020</b> | <b>\$40,636,692</b> | <b>\$40,373,400</b> |

L C TANIA LIZBETH SERAFIN VAZQUEZ  
TESORERA MUNICIPAL

PROFR. JOSÉ GUADALUPE SILVA MEDINA  
PRESIDENTE MUNICIPAL

C. IRIS ANELIA CARDONA CHAVEZ  
SINDICO MUNICIPAL

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



LEGISLATURA DEL ESTADO

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos  
 Clasificación por Objeto del Gasto (Cuenta y Contrapunto)  
 Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2021

| Concepto  | Cuenta Pública 2021 |                        |                     |                   |                   |                   |
|---|---------------------|------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|   | Aprobado            | Ampliación (Reducción) | Egresos Modificados | Devolución        | Pagado            | Subejercicio      |
|   | 1                   | 2                      | 3 = (1 + 2)         | 4                 | 5                 | 6 = (3 - 4)       |
| <b>Servicios Personales</b>   | <b>28,245,800</b>   | <b>-2,108,884</b>      | <b>26,136,916</b>   | <b>21,010,003</b> | <b>21,010,003</b> | <b>5,126,913</b>  |
| Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente                         | 20,895,000          | -2,369,430             | 18,525,570          | 17,195,704        | 17,195,704        | 1,429,866         |
| Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio                        | 1,374,000           | -504,984               | 869,016             | 753,273           | 753,273           | 115,743           |
| Remuneraciones Adicionales y Especiales                                   | 4,200,000           | 125,899                | 4,325,899           | 1,484,823         | 1,484,823         | 2,841,076         |
| Seguridad Social  | 251,800             | 232,000                | 483,800             | 19,443            | 19,443            | 464,357           |
| Otros Prestaciones Sociales y Económicas                                  | 1,425,000           | 871,121                | 2,296,121           | 1,576,960         | 1,576,960         | 719,161           |
| Prestaciones  | 0                   | 0                      | 0                   | 0                 | 0                 | 0                 |
| Pago de Estímulos a Servidores Públicos                                   | 0                   | 0                      | 0                   | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Materiales y Suministros</b>   | <b>2,888,100</b>    | <b>1,483,145</b>       | <b>4,371,245</b>    | <b>3,988,885</b>  | <b>3,873,411</b>  | <b>344,860</b>    |
| Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales | 500,000             | 388,814                | 888,814             | 883,114           | 823,341           | 3,500             |
| Alimentos y Utensilios  | 210,000             | 155,835                | 365,835             | 318,035           | 318,035           | 47,800            |
| Materiales Primas y Materiales de Producción y Comercialización           | 18,000              | 0                      | 18,000              | 4,858             | 4,858             | 13,142            |
| Materiales y Artículos de Construcción y Reparación                       | 414,000             | 418,152                | 832,152             | 700,281           | 697,321           | 132,871           |
| Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio                        | 235,000             | 410,380                | 645,380             | 646,583           | 586,553           | -1,233            |
| Combustibles, Lubricantes y Activos                                       | 1,006,800           | 142,204                | 1,149,004           | 1,076,476         | 1,076,076         | 72,327            |
| Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos          | 221,000             | -38,000                | 183,000             | 164,838           | 164,838           | 20,364            |
| Materiales y Suministros Para Seguridad                                   | 0                   | 11,400                 | 11,400              | 10,938            | 10,938            | 482               |
| Herramientas, Relaciones y Accesorios Menores                             | 286,500             | -28,219                | 258,281             | 181,854           | 181,854           | 86,427            |
| <b>Servicios Generales</b>  | <b>4,852,844</b>    | <b>4,831,399</b>       | <b>9,684,243</b>    | <b>7,348,118</b>  | <b>7,360,818</b>  | <b>1,234,919</b>  |
| Servicios Básicos   | 1,289,000           | 3,082,879              | 4,371,879           | 4,237,587         | 4,237,587         | 118,282           |
| Servicios de Arrendamiento  | 241,044             | 179,906                | 420,950             | 375,118           | 371,158           | 45,835            |
| Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios          | 21,000              | 181,382                | 202,382             | 202,069           | 202,069           | 283               |
| Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales                            | 250,000             | -129,800               | 120,400             | 103,820           | 98,808            | 16,480            |
| Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación        | 185,000             | -2,203                 | 182,797             | 155,262           | 155,252           | 27,545            |
| Servicios de Comunicación Social y Publicidad                             | 80,000              | -30,000                | 50,000              | 704               | 704               | 29,296            |
| Servicios de Tránsito y Viajes  | 80,000              | 74,000                 | 154,000             | 8,225             | 8,225             | 775               |
| Servicios Oficiales   | 1,872,500           | 336,584                | 2,209,084           | 1,313,235         | 1,275,425         | 935,849           |
| Otros Servicios Generales   | 450,000             | 508,482                | 958,482             | 955,969           | 955,969           | 483               |
| <b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>             | <b>1,441,500</b>    | <b>830,581</b>         | <b>2,272,081</b>    | <b>1,970,991</b>  | <b>1,970,991</b>  | <b>1,090</b>      |
| Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público                  | 0                   | 0                      | 0                   | 0                 | 0                 | 0                 |
| Transferencias al Resto del Sector Público                                | 831,500             | 323,281                | 1,154,781           | 954,781           | 954,781           | 0                 |
| Subsidios y Subvenciones  | 0                   | 0                      | 0                   | 0                 | 0                 | 0                 |
| Ayudas Sociales   | 810,000             | -1,700                 | 808,300             | 808,548           | 808,548           | -248              |
| 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                   | 209,000                | 209,000             | 207,992           | 207,992           | 1,308             |
| <b>Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles</b>                            | <b>160,800</b>      | <b>181,782</b>         | <b>342,582</b>      | <b>251,820</b>    | <b>251,820</b>    | <b>88</b>         |
| Mobiliario y Equipo de Administración                                     | 100,000             | 108,551                | 208,551             | 208,453           | 208,453           | 88                |
| Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo                                | 0                   | 0                      | 0                   | 0                 | 0                 | 0                 |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio                             | 0                   | 0                      | 0                   | 0                 | 0                 | 0                 |
| Vehículos y Equipo de Transporte  | 0                   | 0                      | 0                   | 0                 | 0                 | 0                 |
| Equipo de Defensa y Seguridad   | 0                   | 0                      | 0                   | 0                 | 0                 | 0                 |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas                                  | 0                   | 20,901                 | 20,901              | 20,800            | 20,800            | 101               |
| Activos Biológicos  | 0                   | 0                      | 0                   | 0                 | 0                 | 0                 |
| Bienes inmuebles  | 0                   | 21,300                 | 21,300              | 21,287            | 21,287            | 33                |
| Activos intangibles   | 0                   | 0                      | 0                   | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Inversión Pública</b>  | <b>5,492,000</b>    | <b>1,863,170</b>       | <b>7,355,170</b>    | <b>5,967,478</b>  | <b>5,967,478</b>  | <b>1,487,692</b>  |
| Obras Públicas en Bienes de Dominio Público                               | 5,492,000           | 1,863,170              | 7,355,170           | 5,967,478         | 5,967,478         | 1,487,692         |
| Obras Públicas en Bienes Propios  | 0                   | 0                      | 0                   | 0                 | 0                 | 0                 |
| Proyectos Productivos y Acciones de Fomento                               | 0                   | 0                      | 0                   | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Inversiones Financieras y Otras Préstamos</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                 |
| 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                 |
| <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                 |
| Comisos   | 0                   | 0                      | 0                   | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Deuda Pública</b>  | <b>5,000,000</b>    | <b>-2,480,066</b>      | <b>2,519,934</b>    | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>2,519,932</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  | 5,000,000           | -2,480,066             | 2,519,934           | 0                 | 0                 | 2,519,932         |
| Costo por Coberturas  | 0                   | 0                      | 0                   | 0                 | 0                 | 0                 |
| Ayudas Financieras  | 0                   | 0                      | 0                   | 0                 | 0                 | 0                 |
| Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (Adelantos)                     | 0                   | 0                      | 0                   | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Total del Gasto</b>  | <b>47,699,644</b>   | <b>3,870,378</b>       | <b>51,270,022</b>   | <b>40,935,862</b> | <b>40,373,430</b> | <b>10,734,328</b> |

L. C. TANIA LIZBETH SERAFIN VAZQUEZ  
 TESORERA MUNICIPAL

PROFR. JOSE GUADALUPE SILVA MEDINA  
 PRESIDENTE MUNICIPAL

C. IRIS AMELIA CARDONA CHAVEZ  
 SINDICO MUNICIPAL

## ALCANCES DE AUDITORÍA DE LA REVISIÓN CONTABLE FINANCIERA.

a) Alcance de revisión de Ingresos:

| CRI | RUBRO                       | RECAUDADO | REVISADO | % FISCALIZADO |
|-----|-----------------------------|-----------|----------|---------------|
|     | INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS |           |          |               |



LEGISLATURA  
DEL ESTADO

|   |   |                        |             |
|---|---|------------------------|-------------|
|   | INGRESOS DE GESTIÓN   | <b>9,507,833.09</b>    | 100%        |
| 1 | IMPUESTOS   | 6,772,650.69           | 100%        |
| 3 | DERECHOS  | 2,339,069.43           | 100%        |
| 4 | PRODUCTOS   | 97,468.00              | 100%        |
| 5 | APROVECHAMIENTOS  | 298,644.97             | 100%        |
|   | PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | <b>56,391,063.10</b>   | 90.45%      |
| 7 | PARTICIPACIONES, APORTACIONES Y CONVENIOS   | 56,391,063.10          | 100%        |
| 8 | OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS  | 5,784.34               | 100%        |
|   | Total de Ingresos y Otros Beneficios  | <b>\$65,904,680.53</b> | <b>100%</b> |

b) Alcance de revisión de los Egresos y Gastos

| Nombre de la Cuenta  | Número de Cuenta | Erogación según Estado de Cuenta | Importe Revisado       | % Fiscalizado |
|--|------------------|----------------------------------|------------------------|---------------|
| <b>Fuentes de Financiamiento de Recursos Fiscales y Propios, así como de Participaciones y Otros</b> |                  |                                  |                        |               |
| Tesorería  | 4021602297       | \$ 50,521,505.33                 | \$ 45,701,633.92       | 90.45         |
| <b>Subtotal</b>  |                  | <b>\$ 50,521,505.33</b>          | <b>\$45,701,633.92</b> | <b>90.45</b>  |

| <b>Fuentes de Financiamiento de Recursos Federales</b>                         |            |                        |                        |             |
|--|------------|------------------------|------------------------|-------------|
| Fondo III 2021   | 4065563561 | \$ 12,571,532.00       | \$ 12,571,532.00       | 100%        |
| Fondo IV 2021  | 1095522817 | 8,899,898.00           | 8,899,898              | 100%        |
| <b>Subtotal</b>  |            | <b>\$21,471,430.00</b> | <b>\$21,471,430.00</b> | <b>100%</b> |
| <b>Fuentes de Financiamiento de Programas Convenidos Estatales y Federales</b> |            |                        |                        |             |
| Brigadas Conafort  | 4060620507 | 50,310.79              | 50,310.79              | 100%        |
| Fondo de Estabilización Financiera   | 4064672124 | 453,051.00             | 453,051.00             | 100%        |
| <b>Subtotal</b>  |            | <b>\$503,361.79</b>    | <b>\$503,361.79</b>    | <b>100%</b> |

|              |  |                         |                         |               |
|--------------|--|-------------------------|-------------------------|---------------|
| <b>Total</b> |  | <b>\$ 72,496,297.12</b> | <b>\$ 67,676,425.71</b> | <b>93.35%</b> |
|--------------|--|-------------------------|-------------------------|---------------|

ESTADO PRESUPUESTAL Y EJERCIDO DE OBRA PÚBLICA

| PROGRAMA                         | PRESUPUESTADO       | EJERCIDO            | REVISADO            | % REVISADO   |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------|
| <b><u>RECURSOS PROPIOS</u></b>   |                     |                     |                     |              |
| MUNICIPAL DE OBRAS               | 4,730,605.00        | 4,305,527.40        | 1,216,548.02        | 28.26        |
| Sub Total                        | <b>4,730,605.00</b> | <b>4,305,527.40</b> | <b>1,216,548.02</b> | <b>28.26</b> |
| <b><u>RECURSOS FEDERALES</u></b> |                     |                     |                     |              |
| <b><u>RAMO GENERAL 33</u></b>    |                     |                     |                     |              |



|                               |  |                      |                     |                     |              |
|-------------------------------|--|----------------------|---------------------|---------------------|--------------|
| FONDO III                     |  | 5,275,613.63         | 4,393,651.05        | 3,687,468.45        | 83.93        |
| FONDO IV                      |  | 784,381.15           | 784,381.15          | 784,381.15          | 100.00       |
| <b>Sub Total</b>              |  | <b>6,059,994.78</b>  | <b>5,178,032.20</b> | <b>4,471,849.60</b> | <b>86.36</b> |
| <b><u>OTROS PROGRAMAS</u></b> |  |                      |                     |                     |              |
| <b>Sub Total</b>              |  | <b>0.00</b>          | <b>0.00</b>         | <b>0.00</b>         | <b>0.00</b>  |
| <b>TOTAL</b>                  |  | <b>10,790,999.78</b> | <b>9,483,559.60</b> | <b>5,688,397.62</b> | <b>59.98</b> |

**Fuente:** Informes de Avances Físico Financieros al 31 de diciembre de 2021 y a la fecha de revisión, proporcionados por el Ente Fiscalizado y resultados obtenidos durante la revisión física de las obras de la muestra.

## PASIVO INFORMADO

| CONCEPTO  | Saldo al<br>31-dic-20  | MOVIMIENTOS DE ENERO A<br>DICIEMBRE 2021 |                        | Endeudamiento<br>Neto  | Saldo al<br>31-dic-21  |
|---|------------------------|--|------------------------|------------------------|------------------------|
|   |                        | Disposición                              | Amortización           |                        |                        |
| SERVICIOS PERSONALES<br>POR PAGAR A CORTO<br>PLAZO            | \$1,198,498.67         | \$21,010,003.00                          | 21,010,003.00          | 0.00                   | 1,198,498.67           |
| PROVEEDORES POR<br>PAGAR A CORTO PLAZO                        | 5,900,966.16           | 11,002,505.08                            | 11,149,135.60          | 146,630.52             | 6,047,596.68           |
| CONTRATISTAS POR<br>OBRAS PÚBLICAS POR<br>PAGAR A CORTO PLAZO | 0.00                   | 0.00                                     | 0.00                   | 0.00                   | 0.00                   |
| TRANSFERENCIAS<br>OTORGADAS POR PAGAR A<br>CORTO PLAZO        | 765.00                 | 1,970,991.10                             | 1,970,991.10           | 0.00                   | 765.00                 |
| RETENCIONES Y<br>CONTRIBUCIONES POR<br>PAGAR A CORTO PLAZO    | 0.00                   | 0.00                                     | 0.00                   | -173,483.94            | 5,341,974.88           |
| OTRAS CUENTAS POR<br>PAGAR A CORTO PLAZO                      | 0.00                   | 0.00                                     | 0.00                   | 0.00                   | 0.00                   |
| DOCUMENTOS POR PAGAR<br>A CORTO PLAZO                         | 2,500,000.00           | 2,500,000.00                             | 0.00                   | -2,500,000.00          | 0.00                   |
| DOCUMENTOS<br>COMERCIALES POR PAGAR<br>A CORTO PLAZO          | 2,500,000.00           | 2,500,000.00                             | 0.00                   | -2,500,000.00          | 0.00                   |
| OTROS PASIVOS A CORTO<br>PLAZO                                | 10,457.00              | 0.00                                     | 0.00                   | 0.00                   | 10,457.00              |
| <b>PARCIAL</b>  | <b>\$15,126,145.65</b> | <b>\$43,428,880.02</b>                   | <b>\$40,902,026.60</b> | <b>-\$2,526,853.42</b> | <b>\$12,599,292.23</b> |



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

| Nombre del Indicador  | Fórmula  | Resultado    | Interpretación   | Parámetros   |
|---|--|--------------|--|--|
| <b>ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS HUMANOS</b>                             |  |              |  |  |
| Costo por Empleado  | (Gasto de Nómina ejercicio actual / Número de Empleados)                       | \$124,319.54 | Considerando la nómina del municipio, el costo promedio anual por empleado fue de \$124,319.54.  |  |
| Número de habitantes por empleado                                     | (Número de habitantes/Número de Empleados)                                     | 78.01        | En promedio cada empleado del municipio atiende a 78.01 habitantes.  |  |
| Tendencias en Nómina  | ((Gasto en Nómina ejercicio actual/Gasto en Nómina ejercicio anterior)-1)*100  | -3.88%       | El gasto en nómina del ejercicio 2021 asciende a \$21,010,003.00, representando un 3.88% de disminución con respecto al ejercicio anterior el cual fue de \$21,858,496.25.   |  |
| Proporción de Gasto en Nómina sobre el Gasto de Operación             | (Gasto en Nómina/Gasto Operación)*100  | 64.95%       | El Gasto en Nómina del ente representa un 64.95% 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 | -16.71%      | El saldo de los pasivos disminuyó en un 16.71%, respecto al ejercicio anterior.  |  |
| Proporción de Retenciones sobre el Pasivo                             | (Retenciones/(Pasivo-Deuda Pública))*100                                       | 42.40%       | La proporción de las retenciones realizadas y no enteradas representan un 42.40% del pasivo total.   |  |
| Solvencia   | (Pasivo Total/Activo Total)*100  | 70.77%       | El municipio cuenta con un nivel no aceptable de solvencia para cumplir con sus compromisos a largo plazo.   | a) Positivo: menor de 30%<br>b) Aceptable: entre 30% y 50%<br>c) No Aceptable: mayor a 50%   |
| <b>ADMINISTRACIÓN DE ACTIVOS A CORTO PLAZO</b>                        |  |              |  |  |
| Liquidez  | Activo Circulante/Pasivo Circulante  | \$0.21       | La disponibilidad que tiene el ente para afrontar adeudos es de \$0.21 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 no aceptable. | a) Positivo: mayor de 1.1 veces - cuenta con liquidez<br>b) Aceptable: de 1.0 a 1.1 veces - cuenta con liquidez<br>c) No Aceptable: menor a 1.0 veces - no cuenta con liquidez |
| Proporción de los Deudores Diversos con Relación al Activo Circulante | (Deudores Diversos/Activo Circulante)*100                                      | 21.70%       | Los deudores diversos representan un 21.70% respecto de sus activos circulantes.   |  |



| Nombre del Indicador   | Fórmula   | Resultado      | Interpretación   | Parámetros   |
|--|---|----------------|--|--|
| Tendencia de los Deudores Diversos   | $((\text{Saldo Final de Deudores Diversos Ejercicio Actual} / \text{Saldo Final de Deudores Diversos Ejercicio Anterior}) - 1) * 100$ | 4.47%          | El saldo de los deudores aumentó un 4.47% respecto al ejercicio anterior.  |  |
| <b>ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS PÚBLICOS</b>                               |   |                |  |  |
| Autonomía Financiera   | $(\text{Ingresos Propios} / \text{Ingresos Corrientes}) * 100$  | 17.93%         | Los ingresos propios del municipio representan un 17.93% del total de los ingresos corrientes, observándose que el 82.07% corresponde a las participaciones, determinando que el ente no cuenta con independencia económica. | a) Mayor o igual a 50% (cuenta con independencia económica)<br>b) Menor al 50% (no cuenta con independencia económica) |
| Solvencia de Operación   | $(\text{Gastos de Operación} / \text{Ingreso Corriente}) * 100$   | 119.97%        | 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%<br>b) Aceptable: entre 30% y 50%<br>c) No Aceptable: mayor a 50%                             |
| Eficiencia en la recaudación de Impuestos con base a lo Presupuestado        | $((\text{Impuestos Recaudados} / \text{Impuestos Presupuestados}) - 1) * 100$   | -28.60%        | De los ingresos presupuestados por concepto de Impuestos, el municipio tuvo una recaudación menor en un 28.60% de lo estimado.   |  |
| Eficiencia en la recaudación de Ingresos totales con base a lo Presupuestado | $((\text{Ingresos Recaudados} / \text{Ingresos Presupuestados}) - 1) * 100$   | -17.36%        | Del total de los Ingresos Presupuestados, el ente tuvo una recaudación menor en un 17.36% de lo estimado.  |  |
| Eficiencia en la Ejecución de los Egresos respecto a lo Presupuestado        | $((\text{Egresos Devengados} / \text{Egresos Presupuestados}) - 1) * 100$   | -20.94%        | Los Egresos Devengados por el ente fueron inferiores en un 20.94% del Total Presupuestado.   |  |
| Otorgamiento de Ayudas respecto del Gasto Corriente                          | $(\text{Gasto en Capítulo 4000 - Transferencias} / \text{Gasto Corriente}) * 100$   | 2.36%          | La proporción de ayudas otorgadas por el ente representa un 2.36% del Gasto Corriente.   |  |
| Realización de Inversión Pública   | $(\text{Egresos Devengados Capítulo 6000} / \text{Egresos Devengados Totales}) * 100$   | 14.72%         | El municipio invirtió en obra pública un 14.72% de los Egresos Totales, por lo que se determina que cuenta con un nivel no aceptable.  | a) Positivo: mayor a 50%<br>b) Aceptable: entre 30% y 50%<br>c) No Aceptable: menor a 30%                              |
| Comparativo entre Ingresos Recaudados y Egresos Devengados                   | $\text{Ingresos Recaudados} - \text{Egresos Devengados}$  | \$1,111,280.47 | El Ingreso Recaudado en el ente fue por \$41,646,972.15, y el Egreso Devengado fue por \$40,535,691.68, lo que representa un Ahorro por \$1,111,280.47, en el ejercicio.   |  |
| <b>APLICACIÓN DEL EGRESO EN EL EJERCICIO</b>                                 |   |                |  |  |



| Nombre del Indicador   | Fórmula   | Resultado | Interpretación  | Parámetros |
|--|---|-----------|---|------------|
| Proporción del Egreso en Servicios Personales (Cap. 1000)  | $(\text{Egresos Devengado Capítulo 1000} / \text{Egresos Devengado Totales}) * 100$ | 51.83%    | El 51.83% 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)  | $(\text{Egresos Devengado Capítulo 2000} / \text{Egresos Devengado Totales}) * 100$ | 9.83%     | El 9.83% 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)   | $(\text{Egresos Devengado Capítulo 3000} / \text{Egresos Devengado Totales}) * 100$ | 18.13%    | El 18.13% 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)              | $(\text{Egresos Devengado Capítulo 4000} / \text{Egresos Devengado Totales}) * 100$ | 4.86%     | El 4.86% 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)                             | $(\text{Egresos Devengado Capítulo 5000} / \text{Egresos Devengado Totales}) * 100$ | 0.62%     | El 0.62% 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)   | $(\text{Egresos Devengado Capítulo 6000} / \text{Egresos Devengado Totales}) * 100$ | 14.72%    | El 14.72% 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.  |            |
| <b>IMPORTANCIA DEL FONDO DE INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FONDO III) EN LAS FINANZAS MUNICIPALES</b> |   |           |   |            |
| Importancia del fondo respecto de los recursos propios municipales. (%)                                  | Monto asignado al FISM / Ingresos Propios   | 109.08%   | El monto asignado del FISM por \$5,274,253.00 representa el 109.08% de los ingresos propios municipales por \$4,835,434.37.   |            |
| Importancia del fondo respecto de la inversión municipal en obra pública. (%)                            | Monto asignado al FISM / Gasto Inversión Pública                                    | 88.38%    | El monto asignado del FISM por \$5,274,253.00, representa el 88.38% de la inversión municipal en obra pública del municipio por \$5,967,477.98.   |            |



H. LEGISLATIVO

| Nombre del Indicador  | Fórmula  | Resultado | Interpretación  | Parámetros  |
|---|--|-----------|---|---|
| <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. (%)   | Monto asignado al FORTAMUN / Ingresos Propios  | 189.00%   | El monto asignado del FORTAMUN por \$9,139,172.00 representa el 189.00% de los ingresos propios municipales por \$4,835,434.37.   |   |
| Importe de la deuda respecto del monto asignado al fondo. (%)   | Saldo Deuda / Monto asignado al FORTAMUN   | 137.86%   | La deuda del municipio al 31 de diciembre de 2021 asciende a \$12,599,292.23, que representa el 137.86% del monto total asignado al FORTAMUN por \$9,139,172.00.  |   |
| <b>EFICIENCIA EN LA APLICACIÓN NORMATIVA Y COMPROBACIÓN DEL GASTO</b>   |  |           |   |   |
| Alcance de la revisión de Egresos del ejercicio   | (Monto Egreso Revisado / Total Egreso Devengado)*100   | 139.56%   | El importe del egreso revisado según el Informe Individual correspondiente al ejercicio fiscal 2020 fue por \$60,762,085.17, que representa el 139.56% del total del Egreso Devengado que corresponde a \$43,539,067.25.  |   |
| Resultados del proceso de revisión y fiscalización  | (Monto no Solventado IGE / Total Egreso Devengado)*100   | 3.44%     | 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 \$1,497,162.53, que representa el 3.44% respecto del total del egreso devengado (\$43,539,067.25).   |   |
| Integración de Expediente de Investigación  | No. de Expedientes de Investigación  | 14        | Derivado de la revisión y fiscalización al ejercicio fiscal 2020 se determinaron 14 acciones para integrar Expediente de Investigación por faltas administrativas contempladas en la Ley General de Responsabilidades Administrativas.  |   |
| <b>RESULTADOS DEL SISTEMA DE EVALUACIONES DE ARMONIZACIÓN CONTABLE (SEvAC)</b>  |  |           |   |   |
| Evaluación de la Armonización Contable  | Calificación General Promedio (media obtenida por cada apartado de los cuatro trimestres del ejercicio en revisión)                                  | 84.62%    | El ente fiscalizado obtuvo como resultado de la evaluación la calificación general promedio de 84.62%, considerándose un cumplimiento medio.  | a) Alto 90% a 100%<br>b) Medio 50% a 90%<br>c) Bajo 20% al 50%<br>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) | 92.50%    | Se obtuvo como resultado de la evaluación un promedio de 92.50%, 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 %<br>b) No cumple 0% al 80%   |



| Nombre del Indicador  | Fórmula   | Resultado | Interpretación  | Parámetros                                     |
|---|---|-----------|---|--|
| Transparencia 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) | 100.00%   | El ente fiscalizado obtuvo una calificación del 100.00%, 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%<br>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  |
|------------|--|---------------------------|---|
| <b>I.</b>  | <b>CUMPLIMIENTO DE METAS</b>   |                           |   |
| I.1        | <i>Nivel de Gasto al 31 diciembre de 2021</i> (% ejercido del monto asignado)  | 79.01                     | De los recursos asignados al Fondo III, se ejerció el 79.01% del monto asignado al 31 de diciembre de 2021.   |
| <b>II.</b> | <b>CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS</b>   |                           |   |
| II.1       | <i>Concentración de la inversión en pavimentos y obras similares.</i> (% del monto total ejercido en el FISM aplicado)               | 15.10                     | De los recursos asignados al Fondo III, se ejerció el 15.10% en inversión de pavimentos y obras similares del monto ejercido al 31 de diciembre de 2021.    |
| II.2       | <i>Concentración de la inversión en la cabecera municipal.</i> (% del monto total ejercido, que se aplicó en la cabecera municipal). | 45.50                     | De los recursos asignados al Fondo III, se concentró el 45.50% en inversión pública en la cabecera municipal del monto ejercido al 31 de diciembre de 2021. |

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



H. LEGISLATURA DEL ESTADO

| CAPÍTULO                              | INDICADOR  | RESULTADO DEL INDICADOR % | INTERPRETACIÓN  |
|---------------------------------------|--|---------------------------|---|
| <b>I. ORIENTACIÓN DE LOS RECURSOS</b> |  |                           |   |
| I.1                                   | <b>Gasto en obligaciones financieras.</b> (% del total ejercido en el fondo, que se destinó al pago de obligaciones financieras).  | 70.20                     | De los recursos asignados al Fondo IV, se aplicó el 70.20% en obligaciones financieras del monto ejercido al 31 de diciembre de 2021. |
| I.2                                   | <b>Gasto en seguridad pública.</b> (% del total ejercido en el fondo, que se destinó al rubro de seguridad pública).   | 18.10                     | De los recursos asignados al Fondo IV, se aplicó el 18.10% en seguridad pública del monto ejercido al 31 de diciembre de 2021.        |
| I.3                                   | <b>Gasto en obra pública.</b> (% del total ejercido en el fondo, que se destinó al rubro de obra pública).   | 3.10                      | De los recursos asignados al Fondo IV, se aplicó el 3.10% en obra pública del monto ejercido al 31 de diciembre de 2021.              |
| I.4                                   | <b>Gasto en otros rubros.</b> (% del total ejercido en el fondo, que se destinó a otros rubros).   | 8.60                      | De los recursos asignados al Fondo IV, se aplicó el 8.60% en otros rubros del monto ejercido al 31 de diciembre de 2021.              |
| <b>II. NIVEL DE GASTO EJERCIDO</b>    |  |                           |   |
| II.1                                  | <b>Nivel de gasto al 31 de diciembre de 2021.</b> (% ejercido del monto asignado).   | 100                       | De los recursos asignados al Fondo IV, se ejerció el 100% del monto ejercido al 31 de diciembre de 2021.                              |
| <b>III. PAGO DE PASIVOS</b>           |  |                           |   |
| III.1                                 | <b>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. (%)</b> | •100%                     | Del monto total erogado en el rubro de Obligaciones Financieras, al 31 de diciembre de 2021, se destinó el 100% al pago de pasivos    |
| <b>IV. SEGURIDAD PÚBLICA</b>          |  |                           |   |
| IV.1                                  | <b>Participación del fondo en la erogación total municipal en el renglón de Seguridad Pública. (%)</b>   | 100%                      | Del monto total erogado en el rubro de Seguridad Pública, al 31 de diciembre de 2021, se destinó el 100% a seguridad pública.         |

FUENTE: Informe Físico Financiero de diciembre de 2021, cédula de concentradora egresos enero-diciembre del Municipio y Auxiliares Contables

### c) Resumen de indicadores

| Concepto   | Valor del Indicador % |      |       |                          |
|--|-----------------------|------|-------|--------------------------|
|  | PMO                   | FIII | FIV   | PROMEDIO DE CUMPLIMIENTO |
| <b>I. CUMPLIMIENTO DE METAS</b>  |                       |      |       |                          |
| I.1 Nivel de gasto a la fecha de la revisión 16 de mayo de 2022 (% ejercido del monto asignado).   | 91.0                  | 83.3 | 100.0 | 91.4                     |
| I.2 Cumplimiento de metas (% del total de obras, que cumplieron con su avance físico programado). (Análisis documental).   | 100.0                 | 76.0 | 100.0 | 92.0                     |
| 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). | 100.0                 | 78.6 | 100.0 | 92.9                     |
| I.4 Cumplimiento de metas de las obras de la muestra de auditoría (inversión). (% del monto de la muestra de auditoría, que corresponde a obras que cumplieron con su avance físico programado).       | 100.0                 | 61.7 | 100.0 | 87.2                     |
| <b>II. CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS</b>   |                       |      |       |                          |



| Concepto   | Valor del Indicador % |      |       |                          |
|--|-----------------------|------|-------|--------------------------|
|  | PMO                   | FIII | FIV   | PROMEDIO DE CUMPLIMIENTO |
| II. 1 Obras de la muestra de auditoría, que no están terminadas y/o no opera o no lo hacen adecuadamente. (%)                      | 0.0                   | 21.4 | 0.0   | 7.1                      |
| II. 2 Concentración de la inversión en la cabecera municipal (% del monto total ejercido, que se aplicó en la cabecera municipal). | 33.6                  | 42.3 | 0.0   | 25.3                     |
| II. 3 Concentración de la inversión en las comunidades. (% del monto total ejercido, que se aplicó en las comunidades).            | 66.4                  | 57.7 | 100.0 | 74.7                     |
| <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. (%)      | 100.0                 | 14.3 | 100.0 | 71.4                     |

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

### 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 **Luis Moya, Zacatecas**.



| Información Evaluada |   | Ponderación (puntos) | Calificación Obtenida (puntos) |
|----------------------|---|----------------------|--------------------------------|
| 1.                   | Presupuesto   | 1.00                 | 1.00                           |
| 2.                   | Programa Operativo Anual (POA)                          | 1.00                 | 0.00                           |
| 3.                   | Informes Contable-Financieros mensuales                 | 1.00                 | 0.82                           |
| 4.                   | Informes de Avance de Gestión Financiera (trimestrales) | 1.50                 | 1.28                           |
| 5.                   | Informes de Avance Físico-Financieros del PMO           | 0.50                 | 0.39                           |
| 6.                   | Informes de Avance Físico-Financieros de FIII           | 0.50                 | 0.45                           |
| 7.                   | Informes de Avance Físico-Financieros de FIV            | 0.50                 | 0.46                           |
| 8.                   | Documentación comprobatoria                             | 2.00                 | 2.00                           |
| 9.                   | Informe Anual de Cuenta Pública                         | 2.00                 | 2.00                           |
| Total                |   | <b>10.00</b>         | <b>8.40</b>                    |

**Notas:**

1. Para la entrega de documentación comprobatoria se considera en cumplimiento, atendiendo a la calendarización emitida 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-02-08-931/2023 de fecha veintitrés



23) de marzo 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                     | 14        | 1                                  | 13        | 12                    | IEI   |
|   |           |                                    |           | 1                     | PRA   |
| Recomendación                               | 10        | 1                                  | 9         | 9                     | REC   |
| SEP   | 5         | 1                                  | 4         | 4                     | SEP   |
| <b>SUBTOTAL</b>                             | <b>29</b> | <b>3</b>                           | <b>26</b> | <b>26</b>             |       |
| Promoción de Responsabilidad Administrativa | 15        | 0                                  | 15        | 14                    | PRA   |
|   |           |                                    |           | 1                     | SEP   |
| Denuncia de Hechos                          | 0         | 0                                  | 0         | 0                     | N/A   |
| SAT   | 0         | 0                                  | 0         | 0                     | N/A   |
| Otras                                       | 3         | 0                                  | 3         | 3                     | OTRAS |
| Integración de Expediente de Investigación  | 0         | 0                                  | 0         | 0                     | N/A   |
| <b>SUBTOTAL</b>                             | <b>18</b> | <b>0</b>                           | <b>18</b> | <b>18</b>             |       |
| <b>TOTAL</b>                                | <b>47</b> | <b>3</b>                           | <b>44</b> | <b>44</b>             |       |

**NOTA:** Además se incluye la acción a promover OP-21/23-013 Promoción de Responsabilidad Administrativa, derivada de que el ente auditado no atendió las acciones promovidas por la Auditoría Superior del Estado consistentes en Recomendaciones, tal como lo establece el Artículo 65 primer párrafo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Zacatecas.

**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), a los Servicios de Salud de Zacatecas (SSZ) y a la Secretaría de Desarrollo Urbano, Vivienda y Ordenamiento Territorial (Seduvot), 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, complemente la **INTEGRACIÓN DE DOCE (12) 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; dichos expedientes de investigación derivados de las acciones de **Pliegos de Observaciones** que en su conjunto implica el importe de **\$8,433,917.95 (OCHO MILLONES CUATROCIENTOS TREINTA TRES MIL NOVECIENTOS DIECISIETE PESOS 95/100 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 Luis Moya, 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 **Luis Moya, 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.

H. LEGISLATURA  
DEL ESTADO

**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), a los Servicios de Salud de Zacatecas (SSZ) y a la Secretaría de Desarrollo Urbano, Vivienda y Ordenamiento Territorial (Seduvot), 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



LEGISLATURA  
DEL ESTADO

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 DOCE (12) 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 las acciones de **Pliegos de Observaciones** que en su conjunto implica el importe de **\$8,433,917.95 (OCHO MILLONES CUATROCIENTOS TREINTA Y TRES MIL NOVECIENTOS DIECISIETE PESOS 95/100 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.



# COMUNÍQUESE AL EJECUTIVO DEL ESTADO PARA SU PROMULGACIÓN Y PUBLICACIÓN.

H. LEGISLATURA  
DEL ESTADO

**DADO** en la Sala de Sesiones de la Honorable Sexagésima Cuarta Legislatura del Estado de Zacatecas, a los veintisiete días del mes de septiembre del año dos mil veintitrés.

**PRESIDENTA**

**DIP. GEORGIA FERNANDA MIRANDA HERRERA**



H. LEGISLATURA  
DEL ESTADO

**SECRETARIA**

**SECRETARIA**

MA. DEL REFUGIO A.M.

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

**DIP. ROXANA DEL REFUGIO  
MUÑOZ GONZÁLEZ**