



**H. LEGISLATURA  
DEL ESTADO**

## **DECRETO # 232**

- 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 22 y IV del artículo 26 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



H. LEGISLATURA  
DEL ESTADO.-

Esta lista de dos diferentes documentos técnicos, emitidos por la Auditoría Superior del Estado:

Informe Individual sobre la revisión de la Cuenta Pública del Municipio de **Luis Moya, Zacatecas**, del ejercicio fiscal **2023**.

- 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 **2023** se presentó en tiempo y forma a la LXIV Legislatura del Estado en fecha treinta (30) de abril de dos mil veinticuatro (2024) y fue turnada para revisión por la Comisión de Vigilancia y recibida por la Auditoría Superior del Estado el día dos (02) de mayo de dos mil veinticuatro (2024).
- 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,



H. LEGISLATURA  
DEL ESTADO

mediante oficio PL-02-01-5923/2024 de fecha veintiocho  
(28) de octubre de dos mil veinticuatro (2024).

ESTADOS PRESUPUESTALES

DE INGRESOS:



H. LEGISLATURA  
DEL ESTADO

Cuenta Pública 2023  
MUNICIPIO DE LUIS MOYA  
Estado Analítico de Ingresos  
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2023

| Rubro de Ingresos                                                                                                           | Ingreso           |                                   |                          |                   |                   | Diferencia |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------------------|--------------------------|-------------------|-------------------|------------|
|                                                                                                                             | Estimado<br>(1)   | Ampliaciones y Reducciones<br>(2) | Modificado<br>(3= 1 + 2) | Devengado<br>(4)  | Recaudado<br>(5)  |            |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social                                                                                   | 3,862,000         | 0                                 | 3,862,000                | 3,897,804         | 3,897,804         | 35,804     |
| Contribuciones de Mejoras                                                                                                   | 0                 | 0                                 | 0                        | 0                 | 0                 | 0          |
| Derechos                                                                                                                    | 1,973,400         | 0                                 | 1,973,400                | 1,523,050         | 1,523,050         | -450,350   |
| Productos                                                                                                                   | 6,000             | 0                                 | 6,000                    | 25,139            | 25,139            | 19,139     |
| Aprovechamientos                                                                                                            | 60,000            | 122,210                           | 182,210                  | 271,218           | 271,218           | 211,218    |
| Otros Ingresos                                                                                                              | 0                 | 0                                 | 0                        | 0                 | 0                 | 0          |
| Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones | -46,806,746       | 2,060,000                         | -48,026,746              | -49,283,111       | -49,283,111       | 2,416,365  |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones                                          | 0                 | 0                                 | 0                        | 0                 | 0                 | 0          |
| Ingresos Derivados de Financiamientos                                                                                       | 5,582,147         | 0                                 | 5,582,147                | 0                 | 0                 | -5,582,147 |
| <b>Total</b>                                                                                                                | <b>58,350,293</b> | <b>2,182,210</b>                  | <b>60,532,503</b>        | <b>55,000,322</b> | <b>55,000,322</b> |            |
| Ingresos excedentes                                                                                                         |                   |                                   |                          |                   |                   | -3,349,971 |

| Estado Analítico de Ingresos<br>Por Fuente de Financiamiento                                                                                                                                    | Ingreso           |                                   |                          |                   |                   | Diferencia        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------------------|--------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                                                                                                                                                                                 | Estimado<br>(1)   | Ampliaciones y Reducciones<br>(2) | Modificado<br>(3= 1 + 2) | Devengado<br>(4)  | Recaudado<br>(5)  |                   |
| <b>Ingresos del Poder Ejecutivo Federal o Estatal y de los Municipios</b>                                                                                                                       | <b>52,768,146</b> | <b>2,182,210</b>                  | <b>54,950,356</b>        | <b>55,000,322</b> | <b>55,000,322</b> | <b>2,232,176</b>  |
| Impuestos                                                                                                                                                                                       | 3,862,000         | 0                                 | 3,862,000                | 3,897,804         | 3,897,804         | 35,804            |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social                                                                                                                                                       | 0                 | 0                                 | 0                        | 0                 | 0                 | 0                 |
| Contribuciones de Mejoras                                                                                                                                                                       | 0                 | 0                                 | 0                        | 0                 | 0                 | 0                 |
| Derechos                                                                                                                                                                                        | 1,973,400         | 0                                 | 1,973,400                | 1,523,050         | 1,523,050         | -450,350          |
| Productos                                                                                                                                                                                       | 6,000             | 0                                 | 6,000                    | 25,139            | 25,139            | 19,139            |
| Aprovechamientos                                                                                                                                                                                | 60,000            | 122,210                           | 182,210                  | 271,218           | 271,218           | 211,218           |
| Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones                                                                     | -46,806,746       | 2,060,000                         | -48,026,746              | -49,283,111       | -49,283,111       | 2,416,365         |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones                                                                                                              | 0                 | 0                                 | 0                        | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Ingresos de los Entes Públicos de los Poderes Legislativo y Judicial, de los Órganos Autónomos y del Sector Paraestatal o Paramunicipal, así como de las Empresas Productivas del Estado</b> | <b>0</b>          | <b>0</b>                          | <b>0</b>                 | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| 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                 |
| <b>Ingresos derivados de financiamiento</b>                                                                                                                                                     | <b>5,582,147</b>  | <b>0</b>                          | <b>5,582,147</b>         | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>-5,582,147</b> |
| Ingresos Derivados de Financiamientos                                                                                                                                                           | 5,582,147         | 0                                 | 5,582,147                | 0                 | 0                 | -5,582,147        |
| <b>Total</b>                                                                                                                                                                                    | <b>58,350,293</b> | <b>2,182,210</b>                  | <b>60,532,503</b>        | <b>55,000,322</b> | <b>55,000,322</b> |                   |
| Ingresos excedentes                                                                                                                                                                             |                   |                                   |                          |                   |                   | -3,349,971        |

L.C. TANIA LIZBETH SERAFIN VAZQUEZ  
TESORERA MUNICIPAL

PROFR. JOSE GUADALUPE SILVA MEDINA  
PRESIDENTE MUNICIPAL

C. IRIS AMELIA CARDONA CHAVEZ  
SINDICO MUNICIPAL

DE EGRESOS:



H. LEGISLATURA  
DEL ESTADO

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

Cuenta Pública 2023  
MUNICIPIO DE LUIS MOYA  
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos  
Clasificación Administrativa  
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2023

| Concepto                                | Egresos    |                                |             |            |            | Subejercicio |
|-----------------------------------------|------------|--------------------------------|-------------|------------|------------|--------------|
|                                         | Aprobado   | Ampliaciones/<br>(Reducciones) | Modificado  | Devengado  | Pagado     |              |
|                                         | 1          | 2                              | 3 = (1 + 2) | 4          | 5          | 6 = (3 - 4)  |
| Sin Ramo/Dependencia                    | 68,360,293 | 6,434,364                      | 64,784,667  | 68,737,486 | 67,666,418 | 6,047,172    |
| AYUNTAMIENTO                            | 1,400,000  | -585,242                       | 814,758     | 814,758    | 814,758    | 0            |
| TESORERIA                               | 25,024,451 | 5,528,730                      | 30,551,181  | 30,507,943 | 28,435,876 | 43,237       |
| DESARROLLO ECONÓMICO Y SOCIAL           | 25,015,662 | 2,674,364                      | 27,690,026  | 23,218,603 | 23,218,603 | 4,471,423    |
| DIRECCIÓN DE OBRAS Y SERVICIOS PÚBLICOS | 5,910,180  | -1,494,775                     | 4,415,405   | 3,882,894  | 3,882,894  | 532,511      |
| MUNICIPALES                             |            |                                |             |            |            |              |
| PATRONATO DE LA FERIA                   | 1,000,000  | 313,287                        | 1,313,287   | 1,313,287  | 1,313,287  | 0            |
| Total del Gasto                         | 68,360,293 | 6,434,364                      | 64,784,667  | 68,737,486 | 67,666,418 | 6,047,172    |

L.C. TANIA LIZBETH SERAFIN VAZQUEZ  
TESORERA MUNICIPAL

PROFR. JOSE GUADALUPE SILVA MEDINA  
PRESIDENTE MUNICIPAL

C. IRIS AMELIA CARDONA CHAVEZ  
SINDICO MUNICIPAL

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



Cuenta Pública 2023  
MUNICIPIO DE LUIS ROYA  
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 2023

H. LEGISLATIVA  
DEL ESTADO

| Concepto                                                                  | Aprobado          | Ampliaciones/<br>(Reducciones) | Egresos<br>Modificado | Devengado         | Pagado            | Subejercicio     |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|------------------|
|                                                                           | 1                 | 2                              | 3 = (1 + 2)           | 4                 | 5                 | 6 = (3 + 4)      |
| <b>Servicios Personales</b>                                               | <b>28,905,460</b> | <b>2,652,993</b>               | <b>31,558,453</b>     | <b>31,295,157</b> | <b>29,223,089</b> | <b>263,296</b>   |
| Remuneraciones al Personal de Carácter Fijo                               | 21,582,000        | -50,044                        | 21,501,956            | 21,443,715        | 19,856,065        | 57,341           |
| Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio                        | 0                 | 452,208                        | 452,208               | 452,208           | 452,208           | 0                |
| Remuneraciones Adicionales y Especiales                                   | 3,004,160         | -150,006                       | 2,853,254             | 2,754,437         | 2,740,439         | 98,817           |
| Seguridad Social                                                          | 2,600,000         | 383,785                        | 2,983,785             | 2,983,785         | 2,983,785         | 0                |
| Otros Prestaciones Sociales y Económicas                                  | 1,740,300         | 2,018,051                      | 3,758,351             | 3,661,013         | 3,190,573         | 107,138          |
| Previsiones                                                               | 0                 | 0                              | 0                     | 0                 | 0                 | 0                |
| Pago de Estímulos a Servidores Públicos                                   | 0                 | 0                              | 0                     | 0                 | 0                 | 0                |
| <b>Materiales y Suministros</b>                                           | <b>2,622,966</b>  | <b>1,748,206</b>               | <b>4,371,166</b>      | <b>4,115,581</b>  | <b>4,115,581</b>  | <b>255,525</b>   |
| Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales | 511,300           | 157,263                        | 668,563               | 666,362           | 666,362           | 2,201            |
| Alimentos y Utensilios                                                    | 120,000           | 57,869                         | 177,869               | 177,869           | 177,869           | 0                |
| Materiales Primas y Materiales de Producción y Comercialización           | 0                 | 42,760                         | 42,760                | 42,760            | 42,760            | 0                |
| Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación                    | 386,500           | 937,635                        | 1,324,135             | 1,170,066         | 1,170,066         | 156,040          |
| Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio                        | 33,500            | 8,621                          | 42,121                | 32,507            | 32,507            | 9,614            |
| Combustibles, Lubricantes y Aditivos                                      | 1,245,500         | 455,417                        | 1,700,917             | 1,652,086         | 1,652,086         | 48,831           |
| Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos          | 76,600            | 126,421                        | 203,021               | 200,819           | 200,819           | 6,202            |
| Materiales y Suministros Para Seguridad                                   | 0                 | 0                              | 0                     | 0                 | 0                 | 0                |
| Herramientas, Relaciones y Accesorios                                     | 245,500           | -39,806                        | 205,694               | 173,053           | 173,053           | 32,637           |
| Menores                                                                   | 0                 | 0                              | 0                     | 0                 | 0                 | 0                |
| <b>Servicios Generales</b>                                                | <b>5,529,771</b>  | <b>4,047,278</b>               | <b>9,577,049</b>      | <b>9,520,121</b>  | <b>9,520,121</b>  | <b>56,928</b>    |
| Servicios Básicos                                                         | 2,825,000         | 1,815,010                      | 4,640,010             | 4,316,601         | 4,316,601         | 21,408           |
| Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios          | 75,000            | 270,369                        | 345,369               | 327,490           | 327,490           | 26,899           |
| Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales                            | 23,500            | 130,726                        | 154,226               | 154,226           | 154,226           | 0                |
| Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación        | 336,271           | -9,888                         | 326,283               | 326,283           | 326,283           | 0                |
| Servicios de Comunicación Social y Publicidad                             | 115,000           | 45,620                         | 160,620               | 152,199           | 152,199           | 8,621            |
| Servicios de Traslado y Viajes                                            | 20,000            | 30,131                         | 50,131                | 54,131            | 54,131            | 0                |
| Servicios Oficiales                                                       | 1,915,000         | 1,818,566                      | 3,733,566             | 3,733,566         | 3,733,566         | 0                |
| Otros Servicios Generales                                                 | 809,000           | -76,953                        | 732,047               | 732,047           | 732,047           | 0                |
| <b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>             | <b>4,677,270</b>  | <b>931,682</b>                 | <b>5,608,952</b>      | <b>5,609,152</b>  | <b>5,609,152</b>  | <b>0</b>         |
| Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público                  | 0                 | 0                              | 0                     | 0                 | 0                 | 0                |
| Transferencias al Resto del Sector Público                                | 702,270           | 3,665,714                      | 4,367,984             | 4,667,984         | 4,667,984         | 0                |
| Subsidios y Subvenciones                                                  | 0                 | 0                              | 0                     | 0                 | 0                 | 0                |
| Ayudas Sociales                                                           | 1,800,000         | -985,771                       | 814,229               | 834,229           | 834,229           | 0                |
| 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                                                | 2,175,000         | -2,068,061                     | 106,939               | 106,939           | 106,939           | 0                |
| <b>Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles</b>                            | <b>36,000</b>     | <b>-7,584</b>                  | <b>28,416</b>         | <b>28,496</b>     | <b>28,496</b>     | <b>0</b>         |
| Mobiliario y Equipo de Administración                                     | 0                 | 25,523                         | 25,523                | 25,523            | 25,523            | 0                |
| 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                                  | 30,000            | -27,028                        | 2,973                 | 2,973             | 2,973             | 0                |
| Activos Biológicos                                                        | 0                 | 0                              | 0                     | 0                 | 0                 | 0                |
| Bienes Inmuebles                                                          | 0                 | 0                              | 0                     | 0                 | 0                 | 0                |
| Activos Intangibles                                                       | 6,000             | -6,000                         | 0                     | 0                 | 0                 | 0                |
| <b>Inversión Pública</b>                                                  | <b>13,378,852</b> | <b>-2,938,496</b>              | <b>10,440,356</b>     | <b>5,968,974</b>  | <b>5,968,974</b>  | <b>4,471,422</b> |
| Obra Pública en Bienes de Dominio Público                                 | 13,378,852        | -2,938,496                     | 10,440,356            | 5,968,974         | 5,968,974         | 4,471,422        |
| Obra Pública 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 Provisiones</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 Obligaciones 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                |
| Convenios                                                                 | 0                 | 0                              | 0                     | 0                 | 0                 | 0                |
| <b>Deuda Pública</b>                                                      | <b>3,200,004</b>  | <b>4</b>                       | <b>3,200,004</b>      | <b>3,200,004</b>  | <b>3,200,004</b>  | <b>0</b>         |
| Amortización de la Deuda Pública                                          | 3,200,000         | 4                              | 3,200,004             | 3,200,004         | 3,200,004         | 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                |
| Gasto por Coberturas                                                      | 0                 | 0                              | 0                     | 0                 | 0                 | 0                |
| Análisis Financieros                                                      | 0                 | 0                              | 0                     | 0                 | 0                 | 0                |
| Atendidos de Servicios Fiscales Anteriores (Adelantos)                    | 0                 | 0                              | 0                     | 0                 | 0                 | 0                |
| <b>Total del Gasto</b>                                                    | <b>58,350,293</b> | <b>6,434,364</b>               | <b>64,784,657</b>     | <b>59,737,485</b> | <b>57,665,418</b> | <b>5,047,172</b> |

L.C. TANIA LIZBETH SERAFIN VAZQUEZ  
TESORERA MUNICIPAL

PROFR. JOSE GUADALUPE SILVA MEDINA  
PRESIDENTE MUNICIPAL

C. IRE AMELIA CARDONA CHAVEZ  
SINDICO MUNICIPAL



## ALCANCES DE AUDITORÍA DE LA REVISIÓN CONTABLE FINANCIERA.

H. LEGISLATURA  
DEL ESTADO

### a) Alcance de revisión de Ingresos:

| b) CRI | RUBRO            | RECAUDADO               | INGRESOS REVISADOS      | % FISCALIZADO |
|--------|------------------|-------------------------|-------------------------|---------------|
| 1      | IMPUESTOS        | \$ 3,897,804.27         | \$ 3,897,804.27         | 100.00        |
| 2      | DERECHOS         | 1,523,050.38            | 1,523,050.38            | 100.00        |
| 3      | PRODUCTOS        | 25,138.71               | 25,138.71               | 100.00        |
| 4      | APROVECHAMIENTOS | 271,217.86              | 271,217.86              | 100.00        |
| 5      | PARTICIPACIONES  | 49,283,110.52           | 49,283,110.52           | 100.00        |
|        | <b>TOTAL</b>     | <b>\$ 55,000,321.74</b> | <b>\$ 55,000,321.74</b> | <b>100.00</b> |

**Fuente:** Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental (SAACG) y Estados de Cuenta Bancarios del Municipio de Luis Moya, Zacatecas.

### c) Alcance de revisión de los Egresos y Gastos

| Nombre de la Cuenta Bancaria                                                                          | Número de Cuenta | Erogado según Estado de Cuenta | Importe revisado | % Fiscalizado |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------------------------|------------------|---------------|
| <b>Fuentes de Financiamientos de Recursos Fiscales y Propios, así como de Participaciones y Otros</b> |                  |                                |                  |               |
| GASTO CORRIENTE                                                                                       | 194139488        | \$7,361,647.55                 | \$7,142,181.42   | 97.02%        |
| PROFIMMEZ 2023                                                                                        | 0120475939       | \$60,157.76                    | \$40,000.00      | 66.94%        |
| CONVENIO DE CULTURA                                                                                   | 0120696358       | \$100,974.40                   | \$100,000.00     | 99.04%        |
| FONDO SANEAMIENTO 2023                                                                                | 0120991228       | \$2,054,023.07                 | \$2,029,265.31   | 98.79%        |
| PARTICIPACIONES                                                                                       | 0119755195       | \$31,396,374.95                | \$30,226,090.81  | 96.27%        |



|              |  |                        |                                    |
|--------------|--|------------------------|------------------------------------|
|              |  |                        |                                    |
| <b>TOTAL</b> |  | <b>\$40,973,177.73</b> | <b>\$39,537,537.54      96.50%</b> |

H. LEGISLATURA DEL ESTADO. Fuente: Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental (SAACG) y Estados de Cuenta Bancarios del Municipio de Luis Moya, Zacatecas.

## ESTADO PRESUPUESTAL Y EJERCIDO DE OBRA PÚBLICA

No Aplica

## PASIVO INFORMADO

| CONCEPTO                                                | Saldo al      | MOVIMIENTOS DE ENERO A DICIEMBRE 2023 |               | Endeudamiento o Neto | Saldo al      |
|---------------------------------------------------------|---------------|---------------------------------------|---------------|----------------------|---------------|
|                                                         | 31-dic-22     | Disposición                           | Amortización  |                      | 31-dic-23     |
| CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO                         | 13,138,092.02 | 58,716,893.78                         | 58,265,738.87 | 451,154.91           | 13,589,246.93 |
| SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO            | 2,475,979.98  | 31,295,156.89                         | 30,492,709.20 | 802,447.69           | 3,278,427.67  |
| PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO                     | 6,049,189.64  | 13,797,635.14                         | 13,797,636.14 | -1.00                | 6,049,188.64  |
| CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | 0.00          | 5,968,973.79                          | 5,968,973.79  | 0.00                 | 0.00          |
| TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO        | 765.00        | 5,609,152.32                          | 5,609,152.32  | 0.00                 | 765.00        |
| RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO    | 4,612,157.40  | 2,045,975.64                          | 2,397,167.42  | -351,191.78          | 4,260,965.62  |



H. LEGISLATIVO  
DEL ESTADO

|                                                         |                      |                       |                       |                      |                      |
|---------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|
| DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO                      | 3,200,000.00         | 1,900,000.00          | 3,200,004.00          | -1,300,004.00        | 1,899,996.00         |
| DOCUMENTOS CIRCULANTES POR PAGAR A CORTO PLAZO          | 3,200,000.00         | 1,900,000.00          | 3,200,004.00          | -1,300,004.00        | 1,899,996.00         |
| PORCION A CORTO PLAZO DE LA DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO | 0.00                 | 1,600,002.00          | 1,600,002.00          | 0.00                 | 0.00                 |
| PORCION A CORTO PLAZO DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA       | 0.00                 | 1,600,002.00          | 1,600,002.00          | 0.00                 | 0.00                 |
| OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO                             | 10,475.00            | 250,000.00            | 0.00                  | 250,000.00           | 260,475.00           |
| OTROS PASIVOS CIRCULANTES                               | 10,475.00            | 250,000.00            | 0.00                  | 250,000.00           | 260,475.00           |
| <b>TOTAL</b>                                            | <b>32,676,184.04</b> | <b>122,833,789.56</b> | <b>124,531,387.74</b> | <b>-1,697,598.18</b> | <b>30,978,585.86</b> |

Fuente: Informes Trimestrales y Anual de Cuenta Pública presentados por el municipio de Luis Moya, Zacatecas, correspondientes al ejercicio 2023.

## 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) | \$186,280.70 | Considerando la nómina del municipio, el costo promedio anual por empleado fue de \$186,280.70. |            |
| Número de habitantes por empleado         | (Número de habitantes/Número de Empleados)               | 78.48        | En promedio cada empleado del municipio atiende a                                               |            |



H. LEGISLATURA  
DEL ESTADO

| Nombre del Indicador                                      | Fórmula                                                                                             | Resultado | Interpretación                                                                                                                                                            | Parámetros                                                                                 |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                           |                                                                                                     |           | 78.48 habitantes.                                                                                                                                                         |                                                                                            |
| Tendencias en Nómina                                      | $((\text{Gasto en Nómina ejercicio actual} / \text{Gasto en Nómina ejercicio anterior}) - 1) * 100$ | 3.25%     | El gasto en nómina del ejercicio 2023 asciende a \$31,295,156.89, representando un 3.25% de incremento con respecto al ejercicio anterior el cual fue de \$30,311,385.09. |                                                                                            |
| Proporción de Gasto en Nómina sobre el Gasto de Operación | $(\text{Gasto en Nómina} / \text{Gasto Operación}) * 100$                                           | 69.65%    | El Gasto en Nómina del ente representa un 69.65% con respecto al Gasto de Operación.                                                                                      |                                                                                            |
| ADMINISTRACIÓN DE PASIVOS                                 |                                                                                                     |           |                                                                                                                                                                           |                                                                                            |
| Tendencia del Pasivo                                      | $((\text{Saldo Final del Ejercicio Actual} / \text{Saldo Final del Ejercicio Anterior}) - 1) * 100$ | -3.66%    | El saldo de los pasivos disminuyó en un 3.66%, respecto al ejercicio anterior.                                                                                            |                                                                                            |
| Proporción de Retenciones sobre el Pasivo                 | $(\text{Retenciones} / (\text{Pasivo} - \text{Deuda Pública})) * 100$                               | 27.05%    | La proporción de las retenciones realizadas y no enteradas representan un 27.05% del pasivo total.                                                                        |                                                                                            |
| Solvencia                                                 | $(\text{Pasivo Total} / \text{Activo Total}) * 100$                                                 | 96.61%    | 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% |



H. LEGISLATURA  
DEL ESTADO

| Nombre del Indicador                                                  | Fórmula                                                                                                          | Resultado | Interpretación                                                                                                                                                                                                                             | Parámetros                                                                                                                                                                     |
|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ADMINISTRACIÓN DE ACTIVOS A CORTO PLAZO                               |                                                                                                                  |           |                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                |
| Liquidez                                                              | Activo Circulante/Pasivo Circulante                                                                              | \$0.14    | La disponibilidad que tiene el ente para afrontar adeudos es de \$0.14 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                                                                        | 31.07%    | Los deudores diversos representan un 31.07% respecto de sus activos circulantes.                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                |
| Tendencia de los Deudores Diversos                                    | ((Saldo Final de Deudores Diversos Ejercicio Actual/Saldo Final de Deudores Diversos Ejercicio Anterior) -1)*100 | 13.22%    | El saldo de los deudores aumentó un 13.22% respecto al ejercicio anterior.                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                |
| ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS PÚBLICOS                               |                                                                                                                  |           |                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                |
| Autonomía Financiera                                                  | (Ingresos Propios/Ingresos Corrientes)*100                                                                       | 18.81%    | Los ingresos propios del municipio representan un 18.81% del total de los ingresos corrientes, observándose que el 81.19% 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                                                | (Gastos de Operación/Ingreso Corriente)*100                                                                      | 147.82%   | El municipio cuenta con un nivel no                                                                                                                                                                                                        | a) Positivo: menor de 30%                                                                                                                                                      |



H. LEGISLATURA  
DEL ESTADO

| Nombre del Indicador                                                         | Fórmula                                                                          | Resultado       | Interpretación                                                                                                                       | Parámetros                                                                                |
|------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                              |                                                                                  |                 | aceptable de solvencia para cubrir los gastos de operación respecto de sus Ingresos Corrientes.                                      | b) Aceptable: entre 30% y 50%<br>c) No Aceptable: mayor a 50%                             |
| Eficiencia en la recaudación de Impuestos con base a lo Presupuestado        | $((\text{Impuestos Recaudados}/\text{Impuestos Presupuestados})-1)*100$          | 0.93%           | De los ingresos presupuestados por concepto de Impuestos, el municipio tuvo una recaudación Mayor en un 0.93% de lo estimado.        |                                                                                           |
| Eficiencia en la recaudación de Ingresos totales con base a lo Presupuestado | $((\text{Ingresos Recaudados}/\text{Ingresos Presupuestados})-1)*100$            | -9.14%          | Del total de los Ingresos Presupuestados, el ente tuvo una recaudación menor en un 9.14% de lo estimado.                             |                                                                                           |
| Eficiencia en la Ejecución de los Egresos respecto a lo Presupuestado        | $((\text{Egresos Devengados}/\text{Egresos Presupuestados})-1)*100$              | -7.79%          | Los Egresos Devengados por el ente fueron inferiores en un 7.79% del Total Presupuestado.                                            |                                                                                           |
| Otorgamiento de Ayudas respecto del Gasto Corriente                          | $((\text{Gasto en Capítulo 4000 - Transferencias})/\text{Gasto Corriente})*100$  | 1.65%           | La proporción de ayudas otorgadas por el ente representa un 1.65% del Gasto Corriente.                                               |                                                                                           |
| Realización de Inversión Pública                                             | $(\text{Egresos Devengados Capítulo 6000}/\text{Egresos Devengado Totales})*100$ | 9.99%           | El municipio invirtió en obra pública un 9.99% 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                              | Ingresos Recaudados-Egresos Devengados                                           | \$-4,737,163.40 | Los Egresos Devengados fueron por \$59,737,485.14, sin embargo, sus                                                                  |                                                                                           |



H. LEGISLATURA  
DEL ESTADO

| Nombre del Indicador                                             | Fórmula                                                                                                  | Resultado | Interpretación                                                                                                                                                                                                                                                                    | Parámetros |
|------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| Devengados                                                       |                                                                                                          |           | Ingresos Recaudados fueron por \$55,000,321.74, lo que representa un Déficit por \$-4,737,163.40, en el ejercicio.                                                                                                                                                                |            |
| APLICACIÓN DEL EGRESO EN EL EJERCICIO                            |                                                                                                          |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                   |            |
| Proporción del Egreso en Servicios Personales<br>(Cap. 1000)     | $\left( \frac{\text{Egresos Devengados Capítulo 1000}}{\text{Egresos Devengados Totales}} \right) * 100$ | 52.39%    | El 52.39% 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<br>(Cap. 2000) | $\left( \frac{\text{Egresos Devengados Capítulo 2000}}{\text{Egresos Devengados Totales}} \right) * 100$ | 6.89%     | El 6.89% 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<br>(Cap. 3000)      | $\left( \frac{\text{Egresos Devengados Capítulo 3000}}{\text{Egresos Devengados Totales}} \right) * 100$ | 15.94%    | El 15.94% 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                                          |            |



H. LEGISLATURA  
DEL ESTADO

| Nombre del Indicador                                                                           | Fórmula                                                                               | Resultado | Interpretación                                                                                                                                                                                           | Parámetros |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
|                                                                                                |                                                                                       |           | función pública.                                                                                                                                                                                         |            |
| Proporción del Egreso en Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas<br>(Cap. 4000) | $(\text{Egresos Devengados Capítulo 4000} / \text{Egresos Devengados Totales}) * 100$ | 9.39%     | El 9.39% 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<br>(Cap. 5000)                | $(\text{Egresos Devengados Capítulo 5000} / \text{Egresos Devengados Totales}) * 100$ | 0.05%     | El 0.05% 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<br>(Cap. 6000)                                      | $(\text{Egresos Devengados Capítulo 6000} / \text{Egresos Devengados Totales}) * 100$ | 9.99%     | El 9.99% 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.              |            |
| Proporción del Egreso en Deuda Pública<br>(Cap. 9000)                                          | $(\text{Egresos Devengado Capítulo 9000} / \text{Egresos Devengado Totales}) * 100$   | 5.36%     | El 5.36% del Egreso Total, fue destinado a la amortización, los intereses, gastos y comisiones de la deuda pública contratada por el Municipio. Asimismo, incluye los adeudos de ejercicios fiscales     |            |



H. LEGISLATURA  
DEL ESTADO

| Nombre del Indicador                                                                                                          | Fórmula                                              | Resultado | Interpretación                                                                                                                                                    | Parámetros |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
|                                                                                                                               |                                                      |           | anteriores (ADEFAS).                                                                                                                                              |            |
| <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            | 160.20%   | El monto asignado del FISM por \$9,158,794.00 representa el 160.20% de los ingresos propios municipales por \$5,717,211.22.                                       |            |
| Importancia del fondo respecto de la inversión municipal en obra pública. (%)                                                 | Monto asignado al FISM / Gasto Inversión Pública     | 153.44%   | El monto asignado del FISM por \$9,158,794.00, representa el 153.44% de la inversión municipal en obra pública del municipio por \$5,968,973.79.                  |            |
| <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        | 203.50%   | El monto asignado del FORTAMUN por \$11,634,661.00 representa el 203.50% de los ingresos propios municipales por \$5,717,211.22.                                  |            |
| Importe de la deuda respecto del monto asignado al fondo. (%)                                                                 | Saldo Deuda / Monto asignado al FORTAMUN             | 135.37%   | La deuda del municipio al 31 de diciembre de 2023 asciende a \$15,749,699.93, que representa el 135.37% del monto total asignado al FORTAMUN por \$11,634,661.00. |            |
| <b>EFICIENCIA EN LA APLICACIÓN NORMATIVA Y COMPROBACIÓN DEL GASTO</b>                                                         |                                                      |           |                                                                                                                                                                   |            |
| Alcance de la revisión de                                                                                                     | (Monto Egreso Revisado / Total Egreso Devengado)*100 | 96.53%    | El importe del egreso revisado según el                                                                                                                           |            |

| Nombre del Indicador                                                           | Fórmula                                                                                                             | Resultado | Interpretación                                                                                                                                                                                                                                                        | Parámetros                         |
|--------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|
| Resultados del proceso de revisión y fiscalización                             | (Monto no Solventado IGE /Total Egreso Devengado)*100                                                               | 0.29%     | Derivado de la revisión y fiscalización al ejercicio fiscal 2022, la suma de acciones no solventadas sobre las cuales pudiera generarse una sanción económica fue de \$153,806.00, que representa el 0.29% respecto del total del egreso devengado (\$53,684,372.77). |                                    |
| Integración de Expediente de Investigación                                     | No. de Expedientes de Investigación                                                                                 | 1         | Derivado de la revisión y fiscalización al ejercicio fiscal 2022 se determinaron 1 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) | 76.97%    | El ente fiscalizado obtuvo como resultado de la evaluación la calificación general                                                                                                                                                                                    | a) Alto 90% a 100%<br>b) Medio 50% |

| Nombre del<br>Indicador                                                                                    | Fórmula                                                                                                                                                                                                              | Resultado | Interpretación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Parámetros                                                           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                      |           | promedio de 76.97%,<br>considerándose un<br>cumplimiento medio.                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | a 90%<br>c) Bajo 20% al<br>50%<br>d)<br>Incumplimiento<br>0% al 20%" |
| Difusión de<br>Información-<br>Obligaciones<br>Generales en<br>materia de<br>Contabilidad<br>Gubernamental | Promedio del ente fiscalizado<br>(media correspondiente al resultado<br>del apartado de Transparencia, de<br>los cuatro trimestres del ejercicio en<br>revisión)                                                     | 67.04%    | Se obtuvo como<br>resultado de la<br>evaluación un<br>promedio de 67.04%,<br>concluyéndose que el<br>ente NO cumple con<br>la publicación de la<br>información financiera<br>de conformidad con<br>las disposiciones de<br>la Ley General de<br>Contabilidad<br>Gubernamental y las<br>normas expedidas<br>por el Consejo<br>Nacional de<br>Armonización<br>Contable. | a) Cumple<br>81% a 100 %<br>b) No cumple<br>0% al 80%                |
| Transparencia<br>-Título V de la<br>Ley General de<br>Contabilidad<br>Gubernamental                        | Calificación general promedio<br>(media de los resultados de la<br>sección correspondiente a la<br>publicación del Título V del apartado<br>de Transparencia, de los cuatro<br>trimestres del ejercicio en revisión) | 66.67%    | El ente fiscalizado<br>obtuvo una<br>calificación del<br>66.67%, no<br>cumpliendo con la<br>citada obligación,<br>concluyéndose que<br>esta fue no atendida<br>de manera<br>satisfactoria conforme<br>a lo establecido en el<br>Título V de la Ley<br>General de<br>Contabilidad<br>Gubernamental.                                                                    | a) Cumple<br>81% a 100%<br>b) No cumple<br>0% al 80%                 |

## II) INDICADORES DE PROGRAMAS FEDERALES Y OTROS PROGRAMAS



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

No Aplica

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

No Aplica

c) Resumen de Indicadores

No Aplica

d) Servicios Públicos

No Aplica

### 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 2023.

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**.



H. LEGISLATURA  
DEL ESTADO

| Información Evaluada |                                                         | Ponderación<br>(puntos) | Calificación<br>Obtenida<br>(puntos) |
|----------------------|---------------------------------------------------------|-------------------------|--------------------------------------|
| 1.                   | Presupuesto                                             | 1.00                    | 0.97                                 |
| 2.                   | Programa Operativo Anual (POA)                          | 1.00                    | 0.00                                 |
| 3.                   | Informes Contable-Financieros mensuales                 | 1.00                    | 0.63                                 |
| 4.                   | Informes de Avance de Gestión Financiera (trimestrales) | 1.50                    | 1.00                                 |
| 5.                   | Informes de Avance Físico-Financieros del PMO           | 0.50                    | 0.25                                 |
| 6.                   | Informes de Avance Físico-Financieros de FIII           | 0.50                    | 0.28                                 |
| 7.                   | Informes de Avance Físico-Financieros de FIV            | 0.50                    | 0.28                                 |
| 8.                   | Documentación comprobatoria                             | 2.00                    | 2.00                                 |
| 9.                   | Informe Anual de Cuenta Pública                         | 2.00                    | 2.00                                 |
| Total                |                                                         | <b>10.00</b>            | <b>7.41</b>                          |



H. LEGISLATURA  
DEL ESTADO

**Nota:** 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-02-01-1850/2025 de fecha ocho (08) de mayo de dos mil veinticinco (2025), 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                        | 4        | 0                                  | 4        | 4                     | IEI  |
|                                                |          |                                    |          | 1                     | REC  |
| Denuncia de Hechos                             | 0        | N/A                                | N/A      | N/A                   | N/A  |
| Promoción de la Responsabilidad Administrativa | 10       | 0                                  | 10       | 10                    | PRA  |
| SAT                                            | 0        | N/A                                | N/A      | N/A                   | N/A  |
| Otras                                          | 0        | N/A                                | N/A      | N/A                   | N/A  |
| Recomendación                                  | 8        | 0                                  | 8        | 8                     | REC  |



H. LEGISLATURA  
DEL ESTADO

| ACCIONES DERIVADAS DEL INFORME INDIVIDUAL  |           | ACCIONES DERIVADAS DE SOLVENTACIÓN |           |                       |      |
|--------------------------------------------|-----------|------------------------------------|-----------|-----------------------|------|
| NOMBRE                                     | CANTIDAD  | ACCIONES                           |           | ACCIONES SUBSISTENTES |      |
|                                            |           | SOLV.                              | NO SOLV.  | CANTIDAD              | TIPO |
| SEP                                        | 3         | 0                                  | 3         | 3                     | SEG  |
| Integración de Expediente de Investigación | 0         | N/A                                | N/A       | N/A                   | N/A  |
| <b>TOTAL</b>                               | <b>25</b> | <b>0</b>                           | <b>25</b> | <b>26</b>             |      |

**NOTA:** Se incluye la acción a promover **OP-23/23-005 Promoción de Responsabilidad Administrativa** derivada de que el ente auditado no atendió las acciones promovidas por la Auditoría Superior del Estado, las cuales se describen a continuación: OP-23/23-001 **Promoción de Responsabilidad Administrativa** y OP-23/23-002 y OP-23/23-004 **Recomendaciones**, tal como lo establecen los artículos 71 octavo párrafo, fracción II, tercer párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Zacatecas y 65 primer párrafo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Zacatecas.

**SIGLAS:**

**LGRA:** Ley General de Responsabilidades Administrativas

**DH:** Denuncia de Hechos

**IEI:** Integración de Expediente de Investigación

**PRA:** Promoción de Responsabilidad Administrativa

**SAT:** Promoción del ejercicio de la facultad de comprobación fiscal

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

**REC:** Recomendación

**SEP:** Seguimiento en Ejercicios Posteriores

**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.



H. LEGISLATIVA  
DEL ESTADO

**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, 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.
  4. La Auditoría Superior del Estado, a través del Departamento de Investigación, complementa la **INTEGRACIÓN DE**



**CUATRO (04) 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 \$2,055,188.21 (Dos millones cincuenta y cinco mil ciento ochenta y ocho pesos 21/100 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 2023 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 **2023**.

**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.-** 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.



H. LEGISLATIVO  
DEL ESTADO

**QUINTO.-** 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 CUATRO (04) 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 \$2,055,188.21 (Dos millones cincuenta y cinco mil ciento ochenta y ocho pesos 21/100 M.N.).

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

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

COMUNÍQUESE AL EJECUTIVO DEL ESTADO PARA SU  
PROMULGACIÓN Y PUBLICACIÓN.



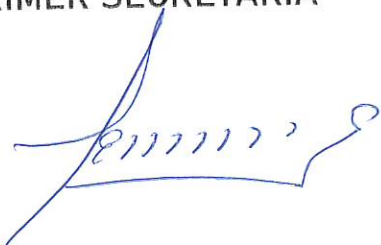
DADO en la Sala de Sesiones de la Honorable Sexagésima Quinta  
Legislatura del Estado de Zacatecas, a los tres días del mes de  
diciembre del año dos mil veinticinco.

PRESIDENTA



DIP. KARLA ESMERALDA RIVERA RODRÍGUEZ

PRIMER SECRETARIA



DIP. IMELDA MAURICIO ESPARZA



H. LEGISLATURA  
DEL ESTADO

SEGUNDA SECRETARIA



DIP. RENATA LIBERTAD ÁVILA VALADEZ