



DECRETO por el que se aprueba la Cuenta Pública del Municipio de Tlaltenango de Sánchez Román, Zac., correspondiente al Ejercicio Fiscal 2023.

H. LEGISLATURA  
DEL ESTADO

## DECRETO # 236

- 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

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 Tlaltenango de Sánchez Román, 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 Tlaltenango de Sánchez Román, Zacatecas, correspondiente al ejercicio fiscal 2023 se presentó en tiempo y forma a la LXIV Legislatura del Estado en fecha 30 de abril de 2024 y fue turnada para revisión por la Comisión de Vigilancia y recibida por la Auditoría Superior del Estado el día 02 de mayo de 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, mediante



H. LEGISLATURA  
DEL ESTADO

oficio PL-02-01-5925/2024 de fecha 28 de octubre  
de 2024.

ESTADOS PRESUPUESTALES

DE INGRESOS:



H. LEGISLATURA  
DEL ESTADO

Cuenta Pública 2023  
MUNICIPIO DE TLALTENANGO DE SÁNCHEZ ROMÁN  
Estado Analítico de Ingresos  
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2023

| Rubro de Ingresos                                                                                                           | Ingreso     |                            |             |             |             | Diferencia  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|----------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
|                                                                                                                             | Estimado    | Ampliaciones y Reducciones | Modificado  | Devengado   | Recaudado   |             |
|                                                                                                                             | (1)         | (2)                        | (3= 1 + 2)  | (4)         | (5)         | (6= 5 - 1)  |
| Impuestos                                                                                                                   | 13,683,000  | 2,200,883                  | 15,883,883  | 16,077,153  | 16,077,153  | 2,394,153   |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social                                                                                   | 0           | 0                          | 0           | 0           | 0           | 0           |
| Contribuciones de Mejoras                                                                                                   | 200,000     | 0                          | 200,000     | 33,129      | 33,129      | -166,871    |
| Derechos                                                                                                                    | 11,131,600  | 1,542,101                  | 12,673,701  | 10,593,867  | 10,593,867  | -537,733    |
| Productos                                                                                                                   | 1,378,500   | 112,624                    | 1,491,124   | 846,227     | 846,227     | -532,273    |
| Aprovisionamientos                                                                                                          | 1,710,002   | 374,555                    | 2,084,557   | 1,077,219   | 1,077,219   | -632,783    |
| Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos                                                      | 0           | 6,480                      | 6,480       | 0           | 0           | 0           |
| Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones | 121,178,058 | 6,946,311                  | 128,124,369 | 124,786,588 | 124,786,588 | 3,608,530   |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones                                          | 0           | 0                          | 0           | 0           | 0           | 0           |
| Ingresos Derivados de Financiamientos                                                                                       | 17,000,000  | 0                          | 17,000,000  | -5,000,000  | -5,000,000  | -22,000,000 |
| Total                                                                                                                       | 166,281,160 | 11,182,954                 | 177,464,114 | 148,414,182 | 148,414,182 | -17,866,978 |
| Ingresos excedentes                                                                                                         |             |                            |             |             |             | -17,866,978 |

| Estado Analítico de Ingresos<br>Por Fuente de Financiamiento                                                                                                                             | Ingreso     |                            |             |             |             | Diferencia  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|----------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
|                                                                                                                                                                                          | Estimado    | Ampliaciones y Reducciones | Modificado  | Devengado   | Recaudado   |             |
|                                                                                                                                                                                          | (1)         | (2)                        | (3= 1 + 2)  | (4)         | (5)         | (6= 5 - 1)  |
| Ingresos del Poder Ejecutivo Federal o Estatal y de los Municipios                                                                                                                       | 149,281,160 | 11,176,474                 | 160,457,634 | 153,414,182 | 153,414,182 | 4,133,022   |
| Impuestos                                                                                                                                                                                | 13,683,000  | 2,200,883                  | 15,883,883  | 16,077,153  | 16,077,153  | 2,394,153   |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social                                                                                                                                                | 0           | 0                          | 0           | 0           | 0           | 0           |
| Contribuciones de Mejoras                                                                                                                                                                | 200,000     | 0                          | 200,000     | 33,129      | 33,129      | -166,871    |
| Derechos                                                                                                                                                                                 | 11,131,600  | 1,542,101                  | 12,673,701  | 10,593,867  | 10,593,867  | -537,733    |
| Productos                                                                                                                                                                                | 1,378,500   | 112,624                    | 1,491,124   | 846,227     | 846,227     | -532,273    |
| Aprovisionamientos                                                                                                                                                                       | 1,710,002   | 374,555                    | 2,084,557   | 1,077,219   | 1,077,219   | -632,783    |
| Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones                                                              | 121,178,058 | 6,946,311                  | 128,124,369 | 124,786,588 | 124,786,588 | 3,608,530   |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones                                                                                                       | 0           | 0                          | 0           | 0           | 0           | 0           |
| 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 | 0           | 6,480                      | 6,480       | 0           | 0           | 0           |
| 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           | 6,480                      | 6,480       | 0           | 0           | 0           |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones                                                                                                       | 0           | 0                          | 0           | 0           | 0           | 0           |
| Ingresos derivados de financiamiento                                                                                                                                                     | 17,000,000  | 0                          | 17,000,000  | -5,000,000  | -5,000,000  | -22,000,000 |
| Ingresos Derivados de Financiamientos                                                                                                                                                    | 17,000,000  | 0                          | 17,000,000  | -5,000,000  | -5,000,000  | -22,000,000 |
| Total                                                                                                                                                                                    | 166,281,160 | 11,182,954                 | 177,464,114 | 148,414,182 | 148,414,182 | -17,866,978 |
| Ingresos excedentes                                                                                                                                                                      |             |                            |             |             |             | -17,866,978 |

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

- Que la clasificación administrativa en Configuración del Ente sea correcta.

- Que sus ingresos estén clasificados en los conceptos correctos y aplicables a su Ente Público. Se deberá corregir o reclasificar lo que se requiera.

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

ING. SALVADOR ARELLANO ANAYA  
PRESIDENTE MUNICIPAL

L. E. P. MELISSA PEREZ MARTINEZ  
SINDICO MUNICIPAL

L. D. YESENIA BARAJAS SERRANO  
TESORERO MUNICIPAL

DE EGRESOS:



H. LEGISLATURA  
DEL ESTADO

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

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

| Concepto                                            | Egresos     |                                |             |             |             | Subejercicio<br>6 = (3 + 4) |
|-----------------------------------------------------|-------------|--------------------------------|-------------|-------------|-------------|-----------------------------|
|                                                     | Aprobado    | Ampliaciones/<br>(Reducciones) | Modificado  | Devengado   | Pagado      |                             |
|                                                     | 1           | 2                              | 3 = (1 + 2) | 4           | 5           |                             |
| AYUNTAMIENTO                                        | 10,484,600  | 1,935,595                      | 12,420,095  | 20,619,697  | 20,619,697  | -8,199,602                  |
| AYUNTAMIENTO                                        | 10,484,600  | 1,935,595                      | 12,420,095  | 20,619,697  | 20,619,697  | -8,199,602                  |
| SECRETARIA DE GOBIERNO MUNICIPAL                    | 10,753,000  | 102,757                        | 10,855,757  | 12,577,437  | 12,577,437  | -1,721,680                  |
| SECRETARIA DE GOBIERNO MUNICIPAL                    | 7,129,000   | 101,627                        | 7,230,627   | 8,243,985   | 8,243,985   | -1,013,358                  |
| OFICIA MAYOR                                        | 3,624,000   | 1,129                          | 3,625,129   | 4,333,452   | 4,333,452   | -708,322                    |
| TESORERIA                                           | 32,697,335  | 11,803,229                     | 44,400,564  | 28,430,205  | 27,314,739  | 15,970,359                  |
| TESORERIA                                           | 30,596,335  | 11,617,362                     | 42,213,697  | 26,017,290  | 24,901,832  | 16,196,399                  |
| CATASTRO                                            | 1,368,500   | 161,677                        | 1,530,177   | 1,531,889   | 1,531,889   | -1,712                      |
| REGISTRO CIVIL                                      | 632,500     | 24,190                         | 656,690     | 881,018     | 881,018     | -224,328                    |
| DIRECCION DE DESARROLLO ECONOMICO Y SOCIAL          | 45,090,025  | -8,221,513                     | 36,868,512  | 32,044,335  | 32,044,335  | 4,824,177                   |
| DESARROLLO ECONOMICO                                | 44,069,025  | -8,265,790                     | 35,782,235  | 30,813,748  | 30,813,748  | 4,968,487                   |
| DESARROLLO SOCIAL                                   | 1,021,000   | 65,277                         | 1,086,277   | 1,230,587   | 1,230,587   | -144,310                    |
| DIRECCION DE OBRAS Y SERVICIOS PUBLICOS MUNICIPALES | 42,998,300  | 6,111,036                      | 49,109,336  | 47,118,508  | 47,118,508  | 1,990,828                   |
| DIRECCION DE OBRAS Y SERVICIOS PUBLICOS MUNICIPALES | 42,998,300  | 6,111,036                      | 49,109,336  | 47,118,508  | 47,118,508  | 1,990,828                   |
| CONTRALORIA                                         | 724,500     | -14,970                        | 709,530     | 779,852     | 779,852     | -70,322                     |
| CONTRALORIA MUNICIPAL                               | 724,500     | -14,970                        | 709,530     | 779,852     | 779,852     | -70,322                     |
| DIRECCION DE SEGURIDAD PUBLICA MUNICIPAL            | 12,473,000  | 3,310,671                      | 15,783,671  | 14,994,549  | 14,994,549  | 789,122                     |
| SEGURIDAD PUBLICA                                   | 8,495,500   | 3,498,294                      | 11,993,794  | 11,129,385  | 11,129,385  | 864,409                     |
| TRANSITO MUNICIPAL                                  | 1,450,500   | 38,000                         | 1,488,500   | 1,097,056   | 1,097,056   | 391,444                     |
| PROTECCION CIVIL/BOMBEROS                           | 2,527,000   | -225,624                       | 2,301,376   | 2,768,108   | 2,768,108   | -466,732                    |
| DIF MUNICIPAL                                       | 8,192,000   | -186,097                       | 8,005,903   | 8,531,882   | 8,531,882   | -525,979                    |
| DIF MUNICIPAL                                       | 5,587,000   | -185,535                       | 5,401,465   | 5,783,613   | 5,783,613   | -382,147                    |
| UBR                                                 | 2,605,000   | -562                           | 2,604,438   | 2,748,270   | 2,748,270   | -143,832                    |
| PATRONATO DE LA FERIA                               | 2,500,000   | 180,627                        | 2,680,627   | 180,627     | 180,627     | 2,500,000                   |
| PATRONATO DE LA FERIA                               | 2,500,000   | 180,627                        | 2,680,627   | 180,627     | 180,627     | 2,500,000                   |
| INSTITUTO MUNICIPAL DE LA MUJER                     | 69,500      | 141,825                        | 211,325     | 218,391     | 218,391     | -7,066                      |
| INSTITUTO MUNICIPAL DE LA MUJER                     | 69,500      | 141,825                        | 211,325     | 218,391     | 218,391     | -7,066                      |
| INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA                      | 242,000     | 16,044                         | 258,044     | 624,891     | 624,891     | -366,847                    |
| INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA                      | 242,000     | 16,044                         | 258,044     | 624,891     | 624,891     | -366,847                    |
| INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE                     | 157,000     | 71,818                         | 228,818     | 239,306     | 239,306     | -10,487                     |
| INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE                     | 157,000     | 71,818                         | 228,818     | 239,306     | 239,306     | -10,487                     |
| Total del Gasto                                     | 166,281,160 | 15,251,021                     | 181,532,181 | 166,359,679 | 165,244,213 | 15,172,502                  |

ING. SALVADOR ARELLANO ANAYA  
PRESIDENTE MUNICIPAL

L. E. P. MELISSA PEREZ MARTINEZ  
SINDICO MUNICIPAL

L. D. YESENIA BARAJAS SERRANO  
TESORERO MUNICIPAL

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



Cuenta Pública 2023  
MUNICIPIO DE TLALTENANGO DE SÁNCHEZ ROMÁN  
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. LEGISLATURA  
DEL ESTADO

| Concepto                                                                  | Aprobado           | Ampliaciones /<br>(Reducciones) | Egresos<br>Modificado | Devengado          | Pagado             | Subejercicio      |
|---------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------------------|-----------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
|                                                                           | 1                  | 2                               | 3 = (1 + 2)           | 4                  | 5                  | 6 = (3 - 4)       |
| <b>Personal</b>                                                           | <b>60,727,000</b>  | <b>6,473,622</b>                | <b>67,200,622</b>     | <b>70,246,821</b>  | <b>69,130,366</b>  | <b>-3,046,239</b> |
| Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente                         | 44,060,500         | -1,053,143                      | 42,937,357            | 45,540,129         | 45,540,129         | -2,602,772        |
| Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio                        | 2,850,000          | 1,461,291                       | 4,311,291             | 4,221,173          | 4,221,173          | 90,118            |
| Remuneraciones Adicionales y Especiales                                   | 9,275,000          | -234,043                        | 9,040,957             | 9,306,051          | 9,306,051          | -265,094          |
| Seguridad Social                                                          | 3,200,000          | 5,844,392                       | 9,044,392             | 9,285,017          | 8,166,551          | -240,025          |
| Otras Prestaciones Sociales y Económicas                                  | 141,500            | 864,120                         | 1,005,620             | 1,048,221          | 1,048,221          | -42,601           |
| Provisiones                                                               | 0                  | 0                               | 0                     | 0                  | 0                  | 0                 |
| Pago de Estímulos a Servidores Públicos                                   | 670,000            | 191,706                         | 861,706               | 845,231            | 845,231            | 16,475            |
| <b>Materiales y Suministros</b>                                           | <b>26,970,600</b>  | <b>2,868,044</b>                | <b>29,838,644</b>     | <b>28,608,716</b>  | <b>28,608,716</b>  | <b>1,329,828</b>  |
| Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales | 3,059,000          | -369,170                        | 2,689,830             | 2,293,578          | 2,293,578          | 396,252           |
| Alimentos y Librerías                                                     | 2,466,000          | -179,308                        | 2,316,692             | 2,141,501          | 2,141,501          | 174,192           |
| Materiales Primas y Materiales de Producción y Comercialización           | 0                  | 0                               | 0                     | 0                  | 0                  | 0                 |
| Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación                    | 7,265,500          | 2,386,460                       | 9,651,960             | 9,221,691          | 9,221,691          | 430,269           |
| Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio                        | 891,000            | -468,607                        | 422,393               | 300,784            | 300,784            | 121,410           |
| Combustibles, Lubricantes y Aditivos                                      | 8,654,000          | 1,327,996                       | 9,981,996             | 9,690,149          | 9,690,149          | 191,747           |
| Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos          | 490,500            | 652,701                         | 1,143,201             | 1,194,708          | 1,194,706          | -51,505           |
| Materiales y Suministros Para Seguridad                                   | 0                  | 62,083                          | 62,083                | 62,083             | 62,083             | 0                 |
| Herramientas, Refacciones y Accesorios                                    | 4,215,500          | -953,722                        | 3,661,778             | 3,604,224          | 3,604,224          | 57,554            |
| Motocicletas                                                              | 0                  | 0                               | 0                     | 0                  | 0                  | 0                 |
| <b>Servicios Generales</b>                                                | <b>31,776,193</b>  | <b>-13,388,079</b>              | <b>18,387,114</b>     | <b>18,464,087</b>  | <b>18,464,087</b>  | <b>-76,973</b>    |
| Servicios Básicos                                                         | 4,700,000          | 386,191                         | 5,086,191             | 3,183,968          | 3,183,968          | 1,902,193         |
| Servicios de Arrendamiento                                                | 1,561,500          | -300,485                        | 1,261,015             | 1,507,047          | 1,507,047          | -246,032          |
| Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios          | 671,000            | -171,094                        | 499,906               | 606,800            | 606,800            | -107,693          |
| Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales                            | 15,082,393         | -15,204,166                     | 718,237               | 791,775            | 791,775            | -73,539           |
| Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación        | 844,500            | 423,096                         | 1,267,596             | 1,269,414          | 1,269,414          | -1,818            |
| Servicios de Comunicación Social y Publicidad                             | 516,800            | 49,727                          | 566,527               | 650,351            | 650,351            | -83,823           |
| Servicios de Traslado y Viáticos                                          | 248,500            | -107,996                        | 140,504               | 108,069            | 108,069            | 32,435            |
| Servicios Oficiales                                                       | 4,368,000          | 1,729,323                       | 6,097,323             | 8,106,784          | 8,106,784          | -2,019,472        |
| Otros Servicios Generales                                                 | 2,892,500          | -131,885                        | 2,760,615             | 2,229,839          | 2,229,839          | 530,776           |
| <b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>             | <b>6,606,836</b>   | <b>634,022</b>                  | <b>6,139,867</b>      | <b>2,846,610</b>   | <b>2,846,610</b>   | <b>3,293,247</b>  |
| Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público                  | 0                  | 0                               | 0                     | 0                  | 0                  | 0                 |
| Transferencias al Resto del Sector Público                                | 4,655,635          | 614,397                         | 5,270,232             | 1,694,420          | 1,694,420          | 3,575,812         |
| Subsidios y Subvenciones                                                  | 0                  | 0                               | 0                     | 0                  | 0                  | 0                 |
| Ayudas Sociales                                                           | 680,000            | 38,245                          | 718,245               | 835,600            | 835,600            | -117,355          |
| 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                                                | 170,000            | -16,020                         | 151,380               | 316,590            | 316,590            | -165,210          |
| <b>Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles</b>                            | <b>13,033,000</b>  | <b>1,668,212</b>                | <b>14,691,212</b>     | <b>2,688,101</b>   | <b>2,688,101</b>   | <b>12,103,111</b> |
| Mobiliario y Equipo de Administración                                     | 480,000            | 167,674                         | 647,674               | 605,600            | 605,600            | 62,274            |
| Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo                                | 30,000             | 67,891                          | 97,891                | 97,891             | 97,891             | 0                 |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio                             | 20,000             | -20,000                         | 0                     | 0                  | 0                  | 0                 |
| Vehículos y Equipo de Transporte                                          | 80,000             | 1,261,900                       | 1,341,900             | 1,341,900          | 1,341,900          | 0                 |
| Equipo de Defensa y Seguridad                                             | 0                  | 0                               | 0                     | 0                  | 0                  | 0                 |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas                                  | 12,383,000         | 200,547                         | 12,583,547            | 542,710            | 542,710            | 12,040,837        |
| Activos Biológicos                                                        | 0                  | 0                               | 0                     | 0                  | 0                  | 0                 |
| Bienes Inmuebles                                                          | 0                  | 0                               | 0                     | 0                  | 0                  | 0                 |
| Activos Intangibles                                                       | 40,000             | -40,000                         | 0                     | 0                  | 0                  | 0                 |
| <b>Inversión Pública</b>                                                  | <b>28,269,632</b>  | <b>10,833,077</b>               | <b>39,102,709</b>     | <b>33,633,636</b>  | <b>33,633,636</b>  | <b>6,669,173</b>  |
| Otra Pública en Bienes de Dominio Público                                 | 28,269,632         | 8,484,379                       | 36,754,011            | 32,083,970         | 32,083,970         | 4,670,041         |
| Otra Pública en Bienes Propios                                            | 0                  | 2,348,698                       | 2,348,698             | 1,449,566          | 1,449,566          | 899,132           |
| 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 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                 |
| Convenios                                                                 | 0                  | 0                               | 0                     | 0                  | 0                  | 0                 |
| <b>Deuda Pública</b>                                                      | <b>0</b>           | <b>6,172,223</b>                | <b>6,172,223</b>      | <b>10,182,809</b>  | <b>10,182,809</b>  | <b>-4,010,686</b> |
| Amortización de la Deuda Pública                                          | 0                  | 5,312,544                       | 5,312,544             | 9,225,356          | 9,225,356          | -3,912,813        |
| Intereses de la Deuda Pública                                             | 0                  | 859,680                         | 859,680               | 957,453            | 957,453            | -97,773           |
| Comisiones de la Deuda Pública                                            | 0                  | 0                               | 0                     | 0                  | 0                  | 0                 |
| Gastos de la Deuda Pública                                                | 0                  | 0                               | 0                     | 0                  | 0                  | 0                 |
| Costo por Coberturas                                                      | 0                  | 0                               | 0                     | 0                  | 0                  | 0                 |
| Apoyos Financieros                                                        | 0                  | 0                               | 0                     | 0                  | 0                  | 0                 |
| Adelantos de Ejercicios Fiscales Anteriores (Atrasos)                     | 0                  | 0                               | 0                     | 0                  | 0                  | 0                 |
| <b>Total del Gasto</b>                                                    | <b>166,281,160</b> | <b>16,261,021</b>               | <b>181,632,181</b>    | <b>166,369,679</b> | <b>166,244,213</b> | <b>16,172,602</b> |

ING. SALVADOR ARELLANO ANAYA  
PRESIDENTE MUNICIPAL

L. E. P. MELISSA PEREZ MARTINEZ  
SINDICO MUNICIPAL

L. D. YESENIA BARAJAS SERRANO  
TESORERO MUNICIPAL

ALCANCES DE AUDITORÍA DE LA REVISIÓN CONTABLE  
FINANCIERA.



H. LEGISLATURA  
DEL ESTADO

Alcance de revisión de Ingresos:

| CRI | RUBRO                        | RECAUDADO              | INGRESOS<br>REVISADOS  | %<br>FISCALIZAD<br>O |
|-----|------------------------------|------------------------|------------------------|----------------------|
| 1   | IMPUESTOS                    | \$16,077,153.38        | \$16,077,153.38        | 100.00               |
| 2   | CONTRIBUCIONES DE<br>MEJORAS | \$33,129.00            | \$33,129.00            | 100.00               |
| 2   | DERECHOS                     | \$10,593,867.00        | \$10,593,867.00        | 100.00               |
| 3   | PRODUCTOS                    | \$846,226.57           | \$846,226.57           | 100.00               |
| 4   | APROVECHAMIENTOS             | \$1,077,218.69         | \$1,077,218.69         | 100.00               |
|     | BENEFICIOS VARIOS            | \$425,427.70           | \$425,427.70           | 100.00               |
|     | <b>SUBTOTAL</b>              | <b>\$29,053,022.34</b> | <b>\$29,053,022.34</b> | <b>100.00</b>        |

|  |                                                                                                            |                         |                        |              |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|------------------------|--------------|
|  | <b>PARTICIPACIONES Y<br/>APORTACIONES,<br/>TRANSFERENCIAS,<br/>ASIGNACIONES</b>                            | <b>\$124,786,587.74</b> | <b>\$75,866,037.74</b> | <b>60.79</b> |
|  | PARTICIPACIONES,<br>APORTACIONES,<br>TRANSFERENCIAS Y<br>FONDOS DISTINTOS<br>DSITINTOS DE<br>APORTACIONES. | \$124,786,587.74        | \$75,866,037.74        | 60.79        |
|  | <b>SUBTOTAL</b>                                                                                            |                         |                        | <b>60.79</b> |



H. LEGISLATURA  
DEL ESTADO

|       |  |                  |                  |        |
|-------|--|------------------|------------------|--------|
|       |  | \$124,786,587.74 | \$75,866,037.74  |        |
| TOTAL |  | \$153,839,610.08 | \$104,919,060.08 | 68.20% |

Fuente: Sistema Automatizado de Contabilidad Gubernamental (SACG) y Estados de Cuenta Bancarios del Municipio de Tlaltenango de Sánchez Román, Zacatecas.

**Nota:** en el apartado de participaciones, aportaciones, transferencias y fondos distintos de aportaciones, el municipio recibió la cantidad de \$124,786,587.74, sin embargo, en este ejercicio fiscal 2023, no hubo revisión de los ingresos de los fondos federales recibidos por el municipio, los cuales conforman la cantidad de \$48,920,550.00, (Fondo III por \$24,826,9989.00 y Fondo IV por \$24,093,561.00) del cual dicho monto no se tomó en cuenta en el apartado de ingresos revisados.

b) Alcance de revisión de los Egresos y Gastos

| NOMBRE DE LA CUENTA<br>BANACARIA                                 | NUMERO DE<br>CUENTA | EROGADO SEGÚN<br>ESTADO DE CUENTA | IMPORTE REVISADO | % PORCENTAJE |
|------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------------------|------------------|--------------|
| Recursos Fiscales y Propios, así como de Participaciones y otros |                     |                                   |                  |              |
| GTO CORRIENTE                                                    | 052275070708        | \$43,683,828.33                   | \$41,381,648.52  | 94.72%       |
| PREDIAL 2019                                                     | 1042134504          | \$20,980,132.46                   | \$20,980,132.46  | 100%         |
| PARTICIPACIONES 2019                                             | 1042137783          | \$70,210,716.62                   | \$70,210,716.62  | 100%         |
| BRIGADAS MANEJO FUEGO<br>2023                                    | 1216556505          | \$1,228,685.34                    | \$1,228,685.34   | 100%         |
| REHABILITACIÓN CALLE<br>MUNICIPIO LIBRE                          | 1216555535          | \$2,972,990.16                    | \$2,972,990.16   | 100%         |
| PATRONATO DE LA FERIA                                            | 0119501282          | \$195,628.35                      | \$195,628.35     | 100%         |
| GASTO CORRIENTE 2022                                             | 0118878498          | \$4,857,941.08                    | \$4,857,941.08   | 100%         |
| DIF MUNICIPAL                                                    | 0195582768          | \$130,095.72                      | \$130,095.72     | 100%         |



H. LEGISLATURA  
DEL ESTADO

| NOMBRE DE LA CUENTA<br>BANACARIA | NUMERO DE<br>CUENTA | EROGADO SEGÚN<br>ESTADO DE CUENTA | IMPORTE REVISADO | % PORCENTAJE |
|----------------------------------|---------------------|-----------------------------------|------------------|--------------|
| SUBTOTAL                         |                     | \$144,260,018.06                  | \$141,957,838.25 | 98.40%       |
| Programas Convenidos             |                     |                                   |                  |              |
| PROAGUA PERFORACIÓN<br>POZO      | 0110724521          | \$62,742.53                       | \$62,742.53      | 100%         |
| PROFIMMEZ 2023                   | 1230802299          | \$80,000.00                       | \$80,000.00      | 100%         |
| SUBTOTAL                         |                     | \$142,742.53                      | \$142,742.53     | 100%         |
| TOTAL                            |                     | \$144,402,760.59                  | \$142,100,580.78 | 98.40%       |

**Nota:** En lo referente a revisión de egresos, cabe señalar que los porcentajes revisados indicados en la tabla, corresponden únicamente a los egresos realizados con recursos propios del Municipio, por lo tanto, no se tomaron en cuenta las erogaciones realizadas con recursos federales, ya que en este ejercicio fiscal 2023, no hubo revisión de los fondos federales recibidos por el Municipio, los cuales conforman la cantidad de \$48,920,550.00, (Fondo III por \$24,826,989.00 y Fondo IV por \$24,093,561.00).

## ESTADO PRESUPUESTAL Y EJERCIDO DE OBRA PÚBLICA

| PROGRAMA                       | RECURSOS<br>INVERTIDOS POR EL<br>MUNICIPIO EN LA<br>EJECUCIÓN DE OBRA<br>PÚBLICA | EJERCIDO        | REVISADO        | % REVISADO |
|--------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|------------|
| <b><u>RECURSOS PROPIOS</u></b> |                                                                                  |                 |                 |            |
| PROGRAMA MUNICIPAL DE OBRAS    | \$23,209,590.71                                                                  | \$23,209,590.31 | \$10,994,436.37 | 47.37%     |
| TOTAL                          | \$23,209,590.71                                                                  | \$23,209,590.31 | \$10,994,436.37 | 47.37%     |

**Fuente:** Informes del mes de diciembre del año 2023 y a la fecha de revisión documental, propuestas de inversión autorizadas por el Ayuntamiento de Tlaltenango de Sánchez Román, Zacatecas.



H. LEGISLATURA  
DEL ESTADO

**Nota:** Para determinar el alcance de la revisión que lleva a cabo la Dirección de Auditoría a Obra Pública, únicamente se consideran los recursos del Programa Municipal de Obras invertidos en la ejecución de obra pública; lo anterior conocido como resultado del análisis a la información presentada por la entidad fiscalizada.

## PASIVO INFORMADO

|                                                         | Saldo al       | Movimientos de enero a diciembre 2023 |                  | Desendeudamien to Neto | Saldo al       |
|---------------------------------------------------------|----------------|---------------------------------------|------------------|------------------------|----------------|
|                                                         | 31-dic-22      | Disposición                           | Amortización     |                        | 31-dic-23      |
| Pasivo Circulante                                       |                |                                       |                  |                        |                |
| CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO                         | \$3,197,534.47 | \$165,589,403.36                      | \$165,451,669.31 | \$137,734.05           | \$3,335,268.52 |
| SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO            | \$923,503.59   | \$70,245,821.42                       | \$70,053,858.96  | \$191,962.46           | \$1,115,466.05 |
| PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO                     | \$0.00         | \$47,681,905.06                       | \$47,681,905.06  | \$0.00                 | \$0.00         |
| CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | \$0.00         | \$33,533,536.27                       | \$33,533,536.27  | \$0.00                 | \$0.00         |
| PARTICIPACIONES Y APORTACIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO  |                |                                       |                  |                        |                |
|                                                         | \$18,742.00    | \$0.00                                | \$0.00           | \$18,742.00            | \$0.00         |
| TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A                    |                |                                       |                  |                        |                |



H. LEGISLATURA  
DEL ESTADO

CORTO PLAZO

INTERESES, COMISIONES Y  
OTROS GASTOS DE LA  
DEUDA PÚBLICA

RETENCIONES Y  
CONTRIBUCIONES POR  
PAGAR A CORTO PLAZO

OTRAS CUENTAS POR  
PAGAR A CORTO PLAZO

DOCUMENTOS POR PAGAR A  
CORTO PLAZO

DOCUMENTOS

|  | Saldo al       | Movimientos de enero a diciembre<br>2023 |                | Desendeudamien<br>to Neto | Saldo al       |
|--|----------------|------------------------------------------|----------------|---------------------------|----------------|
|  | 31-dic-22      | Disposición                              | Amortización   |                           | 31-dic-23      |
|  | \$0.00         | \$2,846,609.66                           | \$2,846,609.66 | \$0.00                    | \$0.00         |
|  | \$0.00         | \$957,452.68                             | \$957,452.68   | \$0.00                    | \$0.00         |
|  | \$2,255,288.78 | \$9,938,088.43                           | \$9,992,316.88 | -\$54,228.45              | \$2,201,060.33 |
|  | \$0.10         | \$385,989.84                             | \$385,989.80   | \$0.14                    | \$0.04         |
|  | \$0.00         | \$10,000,000.00                          | \$5,000,004.00 | \$4,999,996.00            | \$4,999,996.00 |



H. LEGISLATURA  
DEL ESTADO

|                                                               | Saldo al  | Movimientos de enero a diciembre<br>2023 |                | Desendeudamien<br>to Neto | Saldo al       |
|---------------------------------------------------------------|-----------|------------------------------------------|----------------|---------------------------|----------------|
|                                                               | 31-dic-22 | Disposición                              | Amortización   |                           | 31-dic-23      |
| COMERCIALES POR PAGAR A<br>CORTO PLAZO                        | \$0.00    | \$10,000,000.00                          | \$5,000,004.00 | \$4,999,996.00            | \$4,999,996.00 |
| PORCIÓN A CORTO PLAZO<br>DE LA DEUDA PÚBLICA A<br>LARGO PLAZO | \$0.00    | \$1,666,668.00                           | \$1,666,668.00 | \$0.00                    | \$0.00         |
| PORCIÓN A CORTO PLAZO<br>DE LA DEUDA PÚBLICA<br>INTERNA       | \$0.00    | \$1,666,668.00                           | \$1,666,668.00 | \$0.00                    | \$0.00         |

Fuente: Informes Trimestrales y Anual de Cuenta Pública presentados por el municipio de Tlaltenango de Sánchez Román, 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 |
|------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------|------------|
| ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS HUMANOS |                                               |              |                                                                                   |            |
| Costo por Empleado                 | (Gasto de Nómina ejercicio actual / Número de | \$162,230.53 | Considerando la nómina del municipio, el costo promedio anual por empleado fue de |            |



H. LEGISLATURA  
DEL ESTADO

| Nombre del Indicador                                      | Fórmula                                                                        | Resultado | Interpretación                                                                                                                                                                        | Parámetros                                                                                 |
|-----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                           | Empleados)                                                                     |           | \$162,230.53.                                                                                                                                                                         |                                                                                            |
| Número de habitantes por empleado                         | (Número de habitantes/Número de Empleados)                                     | 63.05     | En promedio cada empleado del municipio atiende a 63.05 habitantes.                                                                                                                   |                                                                                            |
| Tendencias en Nómina                                      | ((Gasto en Nómina ejercicio actual/Gasto en Nómina ejercicio anterior)-1)*100  | 9.96%     | El gasto en nómina del ejercicio 2023 asciende a \$70,245,821.42, representando un 9.96% de incremento con respecto al ejercicio anterior el cual fue de \$63,884,342.58.             |                                                                                            |
| Proporción de Gasto en Nómina sobre el Gasto de Operación | (Gasto en Nómina/Gasto Operación)*100                                          | 59.93%    | El Gasto en Nómina del ente representa un 59.93% con respecto al Gasto de Operación.                                                                                                  |                                                                                            |
| ADMINISTRACIÓN DE PASIVOS                                 |                                                                                |           |                                                                                                                                                                                       |                                                                                            |
| Tendencia del Pasivo                                      | ((Saldo Final del Ejercicio Actual /Saldo Final del Ejercicio Anterior)-1)*100 | -27.46%   | El saldo de los pasivos disminuyó en un 27.46%, respecto al ejercicio anterior.                                                                                                       |                                                                                            |
| Proporción de Retenciones sobre el Pasivo                 | (Retenciones/(Pasivo-Deuda Pública))*100                                       | 26.41%    | La proporción de las retenciones realizadas y no enteradas representan un 26.41% del pasivo total.                                                                                    |                                                                                            |
| Solvencia                                                 | (Pasivo Total/Activo Total)*100                                                | 4.40%     | El municipio cuenta con un nivel positivo 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% |
| ADMINISTRACIÓN DE ACTIVOS A CORTO PLAZO                   |                                                                                |           |                                                                                                                                                                                       |                                                                                            |
| Liquidez                                                  | Activo Circulante/Pasivo Circulante                                            | \$0.86    | La disponibilidad que tiene el ente para afrontar adeudos es de \$0.86 de activo circulante para pagar cada \$1.00 de obligaciones a corto plazo. Con base en lo anterior se concluye | a) Positivo: mayor de 1.1 veces - cuenta con liquidez<br>b) Aceptable: de 1.0 a 1.1        |



H. LEGISLATURA  
DEL ESTADO

| Nombre del Indicador                                                  | Fórmula                                                                                                                               | Resultado | Interpretación                                                                                                                                                                                                               | Parámetros                                                                                                             |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                       |                                                                                                                                       |           | que el ente tiene un nivel de liquidez no aceptable.                                                                                                                                                                         | veces - cuenta con liquidez<br><br>c) No Aceptable: menor a 1.0 veces - no cuenta con liquidez                         |
| Proporción de los Deudores Diversos con Relación al Activo Circulante | $(\text{Deudores Diversos} / \text{Activo Circulante}) * 100$                                                                         | 3.67%     | Los deudores diversos representan un 3.67% respecto de sus activos circulantes.                                                                                                                                              |                                                                                                                        |
| Tendencia de los Deudores Diversos                                    | $((\text{Saldo Final de Deudores Diversos Ejercicio Actual} / \text{Saldo Final de Deudores Diversos Ejercicio Anterior}) - 1) * 100$ | 5.64%     | El saldo de los deudores aumentó un 5.64% respecto al ejercicio anterior.                                                                                                                                                    |                                                                                                                        |
| <b>ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS PÚBLICOS</b>                        |                                                                                                                                       |           |                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                        |
| Autonomía Financiera                                                  | $(\text{Ingresos Propios} / \text{Ingresos Corrientes}) * 100$                                                                        | 28.72%    | Los ingresos propios del municipio representan un 28.72% del total de los ingresos corrientes, observándose que el 71.28% 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                                                | $(\text{Gastos de Operación} / \text{Ingreso Corriente}) * 100$                                                                       | 117.60%   | 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                         | $((\text{Impuestos Recaudados} / \text{Impuestos Presupuestados}) -$                                                                  | 1.22%     | De los ingresos presupuestados por concepto de Impuestos, el municipio tuvo una recaudación                                                                                                                                  |                                                                                                                        |



H. LEGISLATURA  
DEL ESTADO

| Nombre del Indicador                                                         | Fórmula                                                             | Resultado        | Interpretación                                                                                                                                                                                                                                                         | Parámetros                                                                                |
|------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|
| base a lo Presupuestado                                                      | 1)*100                                                              |                  | Mayor en un 1.22% de lo estimado.                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                           |
| Eficiencia en la recaudación de Ingresos totales con base a lo Presupuestado | ((Ingresos Recaudados/Ingresos Presupuestados)-1)*100               | -16.37%          | Del total de los Ingresos Presupuestados, el ente tuvo una recaudación menor en un 16.37% de lo estimado.                                                                                                                                                              |                                                                                           |
| Eficiencia en la Ejecución de los Egresos respecto a lo Presupuestado        | ((Egresos Devengados/Egresos Presupuestados)-1)*100                 | -8.36%           | Los Egresos Devengados por el ente fueron inferiores en un 8.36% del Total Presupuestado.                                                                                                                                                                              |                                                                                           |
| Otorgamiento de Ayudas respecto del Gasto Corriente                          | ((Gasto en Capítulo 4000 - Transferencias)/Gasto Corriente)*100     | 0.70%            | La proporción de ayudas otorgadas por el ente representa un 0.70% del Gasto Corriente.                                                                                                                                                                                 |                                                                                           |
| Realización de Inversión Pública                                             | (Egresos Devengados Capítulo 6000/Egresos Devengado Totales)*100    | 20.16%           | El municipio invirtió en obra pública un 20.16% 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                   | Ingresos Recaudados- Egresos Devengados                             | \$-17,945,496.87 | Los Egresos Devengados fueron por \$166,359,679.25, sin embargo, sus Ingresos Recaudados fueron por \$148,414,182.38, lo que representa un Déficit por \$-17,945,496.87, en el ejercicio.                                                                              |                                                                                           |
| APLICACIÓN DEL EGRESO EN EL EJERCICIO                                        |                                                                     |                  |                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                           |
| Proporción del Egreso en Servicios Personales (Cap. 1000)                    | (Egresos Devengados Capítulo 1000 / Egresos Devengados Totales)*100 | 42.23%           | El 42.23% 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 |                                                                                           |



H. LEGISLATURA  
DEL ESTADO

| Nombre del Indicador                                                                           | Fórmula                                                                               | Resultado | Interpretación                                                                                                                                                                                                                                            | Parámetros |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
|                                                                                                |                                                                                       |           | laborales.                                                                                                                                                                                                                                                |            |
| Proporción del Egreso en Materiales y Suministros<br>(Cap. 2000)                               | $(\text{Egresos Devengados Capítulo 2000} / \text{Egresos Devengados Totales}) * 100$ | 17.14%    | El 17.14% 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)                                    | $(\text{Egresos Devengados Capítulo 3000} / \text{Egresos Devengados Totales}) * 100$ | 11.09%    | El 11.09% 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<br>(Cap. 4000) | $(\text{Egresos Devengados Capítulo 4000} / \text{Egresos Devengados Totales}) * 100$ | 1.71%     | El 1.71% 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)                | $(\text{Egresos Devengados Capítulo 5000} / \text{Egresos Devengados Totales}) * 100$ | 1.56%     | El 1.56% 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)                                      | $(\text{Egresos Devengados Capítulo 6000} / \text{Egresos Devengados Totales}) * 100$ | 20.16%    | El 20.16% 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.                                                              |            |

| Nombre del Indicador                                                                                                                                                                               | Fórmula                                                                             | Resultado | Interpretación                                                                                                                                                                                                            | Parámetros |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| Proporción del Egreso en Deuda Pública (Cap. 9000)                                                                                                                                                 | $(\text{Egresos Devengado Capítulo 9000} / \text{Egresos Devengado Totales}) * 100$ | 6.12%     | El 6.12% 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 anteriores (ADEFAS). |            |
| <b>IMPORTANCIA DEL FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DESL DISTRITO FEDERAL (FONDO III)</b><br><b>EN LAS FINANZAS MUNICIPALES</b> |                                                                                     |           |                                                                                                                                                                                                                           |            |
| Importancia del fondo respecto de los recursos propios municipales. (%)                                                                                                                            | Monto asignado al FISM / Ingresos Propios                                           | 86.72%    | El monto asignado del FISM por \$24,826,989.00 representa el 86.72% de los ingresos propios municipales por \$28,627,594.64.                                                                                              |            |
| Importancia del fondo respecto de la inversión municipal en obra pública. (%)                                                                                                                      | Monto asignado al FISM / Gasto Inversión Pública                                    | 74.04%    | El monto asignado del FISM por \$24,826,989.00, representa el 74.04% de la inversión municipal en obra pública del municipio por \$33,533,536.27.                                                                         |            |
| <b>IMPORTANCIA DEL FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FONDO IV)</b><br><b>EN LAS FINANZAS MUNICIPALES</b>  |                                                                                     |           |                                                                                                                                                                                                                           |            |
| Importancia del fondo respecto de los recursos propios municipales. (%)                                                                                                                            | Monto asignado al FORTAMUN / Ingresos Propios                                       | 84.16%    | El monto asignado del FORTAMUN por \$24,093,561.00 representa el 84.16% de los ingresos propios municipales por \$28,627,594.64.                                                                                          |            |
| Importe de la deuda respecto del monto asignado al fondo. (%)                                                                                                                                      | Saldo Deuda / Monto asignado al FORTAMUN                                            | 44.83%    | La deuda del municipio al 31 de diciembre de 2023 asciende a \$10,800,053.00, que representa el 44.83% del monto total asignado al FORTAMUN por \$24,093,561.00.                                                          |            |
| <b>EFICIENCIA EN LA APLICACIÓN NORMATIVA Y COMPROBACIÓN DEL GASTO</b>                                                                                                                              |                                                                                     |           |                                                                                                                                                                                                                           |            |

| Nombre del Indicador                                                           | Fórmula                                                                                                                | Resultado | Interpretación                                                                                                                                                                                                                                                           | Parámetros                                                                                    |
|--------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|
| Alcance de la revisión de Egresos del ejercicio                                | $(\text{Monto Egreso Revisado} / \text{Total Egreso Devengado}) * 100$                                                 | 126.66%   | El importe del egreso revisado según el Informe Individual correspondiente al ejercicio fiscal 2022 fue por \$176,167,130.12, que representa el 126.66% del total del Egreso Devengado que corresponde a \$139,085,341.87.                                               |                                                                                               |
| Resultados del proceso de revisión y fiscalización                             | $(\text{Monto no Solventado IGE} / \text{Total Egreso Devengado}) * 100$                                               | 2.73%     | 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 \$3,803,080.77, que representa el 2.73% respecto del total del egreso devengado (\$139,085,341.87). |                                                                                               |
| Integración de Expediente de Investigación                                     | No. de Expedientes de Investigación                                                                                    | 8         | Derivado de la revisión y fiscalización al ejercicio fiscal 2022 se determinaron 8 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<br>(media obtenida por cada apartado de los cuatro trimestres del ejercicio en revisión) | 47.80%    | El ente fiscalizado obtuvo como resultado de la evaluación la calificación general promedio de 47.80%, considerándose un cumplimiento bajo.                                                                                                                              | a) Alto 90% a 100%<br>b) Medio 50% a 89%<br>c) Bajo 20% al 49%<br>d) Incumplimiento 0% al 19% |



| Nombre del Indicador                                                                    | Fórmula                                                                                                                                                                                               | Resultado | Interpretación                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Parámetros                                      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| 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)                                                  | 49.00%    | Se obtuvo como resultado de la evaluación un promedio de 49.00%, concluyéndose que el ente NO 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% |
| Transparencia -Título V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental                 | Calificación general promedio (media de los resultados de la sección correspondiente a la publicación del Título V del apartado de Transparencia, de los cuatro trimestres del ejercicio en revisión) | 22.92%    | El ente fiscalizado obtuvo una calificación del 22.92%, no cumpliendo con la citada obligación, concluyéndose que esta fue no 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 2023, Informe de Individual 2022 y Sistema para la Representación Gráfica de los Indicadores Financieros y de Eficiencia en la Aplicación Normativa Comprobación del Gasto.

## II) INDICADORES DE PROGRAMAS FEDERALES Y OTROS PROGRAMAS

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

| CAPITULO | INDICADOR             | RESULTADO DEL INDICADOR % | INTERPRETACIÓN |
|----------|-----------------------|---------------------------|----------------|
| I.       | CUMPLIMIENTO DE METAS |                           |                |

| CAPITULO | INDICADOR                                                                                                                            | RESULTADO<br>DEL<br>INDICADOR<br>% | INTERPRETACIÓN                                                                                                                                                                     |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| I.1      | <b>Nivel de Gasto al 31 diciembre de 2022</b><br>(% ejercido del monto asignado)                                                     | 76.14%                             | Del monto asignado del FISM por \$24,826,989.00 se ejerció el 76.14% al 31 de diciembre del ejercicio 2023.                                                                        |
| II.      | <b>CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS</b>                                                                                                     |                                    |                                                                                                                                                                                    |
| II.1     | <b>Concentración de la inversión en pavimentos y obras similares.</b><br>(% del monto total ejercido en el FISM aplicado)            | 52.57%                             | La inversión aplicada en pavimentos y obras similares al 31 de diciembre de 2023, fue por un importe de \$9,936,972.30, que representa el 52.57% del monto total ejercido del FISM |
| II.2     | <b>Concentración de la inversión en la cabecera municipal.</b> (% del monto total ejercido, que se aplicó en la cabecera municipal). | 39%                                | La inversión aplicada a la cabecera municipal al 31 de diciembre de 2023 fue por un importe de \$7,371,547.63 que representa el 39% del monto total ejercido del FISM.             |

**FUENTE:** Informes de Avance Físico Financiero al 31 de diciembre de 2023 del municipio de Tlaltenango de Sánchez Román, Zacatecas Información de Auditoría proporcionada por el municipio.

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



H. LEGISLATURA  
DEL ESTADO

| CAPITULO | INDICADOR                                                                                                                                                                                         | RESULTADO<br>DEL<br>INDICADOR<br><br>% | INTERPRETACIÓN                                                                                                                                                      |
|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| I.       | <b>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).                                                                 | 33.71%                                 | Del monto total asignado al FORTAMUN por \$24,093,561.00 al 31 de diciembre de 2023, se destinó el 33.71% de los recursos para el pago de obligaciones financieras. |
| I.2      | <b>Gasto en seguridad pública.</b> (% del total ejercido en el fondo, que se destinó al rubro de seguridad pública).                                                                              | 46.18%                                 | Del monto total asignado al FORTAMUN por \$24,093,561.00 al 31 de diciembre de 2023, se destinó el 46.18% de los recursos para el rubro de Seguridad Pública.       |
| I.3      | <b>Gasto en obra pública.</b> (% del total ejercido en el fondo, que se destinó al rubro de obra pública).                                                                                        | 0.00%                                  | Del monto total asignado al FORTAMUN por \$24,093,561.00 al 31 de diciembre de 2023, se destinó el 0.00% de los recursos para el rubro de obra Pública.             |
| I.4      | <b>Gasto en otros rubros.</b> (% del total ejercido en el fondo, que se destinó a otros rubros).                                                                                                  | 2.87%                                  | Del monto total asignado al FORTAMUN por \$24,093,561.00 al 31 de diciembre de 2023, se destinó el 2.87% de los recursos para otros rubros.                         |
| II.      | <b>NIVEL DE GASTO EJERCIDO</b>                                                                                                                                                                    |                                        |                                                                                                                                                                     |
| II.1     | <b>Nivel de gasto al 31 de diciembre de 2022.</b> (% ejercido del monto asignado).                                                                                                                | 82.76%                                 | Del monto asignado al FORTAMUN por \$24,093,561.00 se ejerció el 82.76% al 31 de diciembre del ejercicio en revisión.                                               |
| III.     | <b>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> | 33.71%                                 | Del monto total erogado en el rubro de Obligaciones Financieras, al 31 de diciembre de 2023, se destinó el 33.71% al pago de pasivos                                |
| IV.      | <b>SEGURIDAD PÚBLICA</b>                                                                                                                                                                          |                                        |                                                                                                                                                                     |
| IV.1     | <b>Participación del fondo en la erogación total municipal en el renglón de Seguridad Pública. (%).</b>                                                                                           | N/A                                    | El Municipio no proporcionó información respecto a este indicador.                                                                                                  |

FUENTE: Informes de Avance Físico Financiero al 31 de diciembre de 2023 del municipio de Tlaltenango de Sánchez Román, Zacatecas  
Información de Auditoría proporcionada por el municipio.



H. LEGISLATURA  
DEL ESTADO

c) Resumen de Indicadores

| Concepto                                                                                                                                                                                               | Valor del Indicador %<br>PMO |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
| <b>I. CUMPLIMIENTO DE METAS</b>                                                                                                                                                                        |                              |
| I.1 Nivel de gasto a la fecha de la revisión 31 de mayo de 2024 (% ejercido del monto asignado).                                                                                                       | 100.0                        |
| I.2 Cumplimiento de metas (% del total de obras, que cumplieron con su avance físico programado). (Análisis documental).                                                                               | 100.0                        |
| I.3 Cumplimiento de metas de las obras de la muestra de auditoría. (% de las obras de la muestra de auditoría, que cumplieron con su avance físico programado). (Análisis documental y visita física). | 100.0                        |
| 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                        |
| <b>II. CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS</b>                                                                                                                                                                   |                              |
| II. 1 Obras de la muestra de auditoría, que no están terminadas y/o no opera o no lo hacen adecuadamente. (%)                                                                                          | 0.0                          |
| II. 2 Concentración de la inversión en la cabecera municipal (% del monto total ejercido, que se aplicó en la cabecera municipal).                                                                     | 83.0                         |
| II.3 Concentración de la inversión en las comunidades. (% del monto total ejercido, que se aplicó en las comunidades).                                                                                 | 17.0                         |
| <b>III. PARTICIPACIÓN SOCIAL</b>                                                                                                                                                                       |                              |



Obras de la muestra de auditoría, con acta de entrega-recepción suscrita por el representante del comité pro obra. (%)

100.0

**H. LEGISLATIVA DEL ESTADO**  
**Fuente:** Informes de avances físico-financieros al 31 de diciembre de 2023 y resultados obtenidos durante la revisión documental del ejercicio y aplicación de los recursos, correspondiente al Programa Municipal de Obras. Información proporcionada por el municipio de Tlaltenango de Sánchez Román, Zacatecas.

PMO. - Programa Municipal de Obras

#### d) Servicios Públicos

| CAPÍTULO | INDICADOR                                                                                                                                                                                                                       | TOTAL % | INTEPRETACIÓN                                                                                                                                                                     |
|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>I</b> | <b>CUMPLIMIENTO DE METAS</b>                                                                                                                                                                                                    |         |                                                                                                                                                                                   |
| I.1      | Nivel de Gasto a la fecha de revisión 31 de mayo de 2024 (%ejercido del monto asignado)                                                                                                                                         | 100.0   | Con relación al monto aprobado de \$47,118,508.10 para la ejecución del PROGRAMA MUNICIPAL DE OBRAS presenta un cumplimiento del 100.0% a la fecha de revisión 31 de mayo de 2024 |
| I.2      | Índice de cumplimiento de metas (% del total de obras que cumplieron con el avance físico programado) (análisis documental)                                                                                                     | 100.0   | Del total de las obras aprobadas, a la fecha de revisión 31 de mayo de 2024 se observó el cumplimiento de avance físico programado en el 100.0% de las mismas.                    |
| I.3      | Índice de cumplimiento de metas de las obras de la muestra de auditoría (Avance físico) (% del número de obras de la muestra de auditoría que cumplieron con el avance físico programado) (análisis documental y visita física) | 100.0   | El 100.0% de las obras de la muestra de auditoría a la fecha de revisión de 31 de mayo de 2024 cumplieron con el avance físico programado.                                        |

|            |                                                                                                                                                                                                           |       |                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|            | Índice de cumplimiento de metas de las obras de la muestra de auditoría (Inversión) (% de la inversión de la muestra de auditoría que corresponde a obras que cumplieron con el avance físico programado) | 100.0 | Se observó que a la fecha de revisión 31 de mayo de 2024 el 100.0% de obras que constituyeron la muestra de auditoría cumplieron con su avance físico, involucrando un monto de \$10,994,436.37 que representa el 23.3% de la inversión programada para dicha muestra. |
| <b>II</b>  | <b>CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS</b>                                                                                                                                                                          |       |                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| II.1       | Índice de obras de la muestra de auditoría que no están terminadas y/o no operan o no lo hacen adecuadamente (%)                                                                                          | 0.0   | A la fecha de revisión 31 de mayo de 2024 el 0.0% de las obras de la muestra de auditoría no están terminadas y/o no operan o no lo hacen adecuadamente.                                                                                                               |
| II.2       | Concentración de la población en la cabecera municipal (% del monto total ejercido, que se aplicó en la cabecera municipal).                                                                              | 83.0  | De la inversión ejercida del PROGRAMA MUNICIPAL DE OBRAS por \$47,118,507.70 a la fecha de revisión 31 de mayo de 2024 se aplicó el 83.0% en la Cabecera Municipal.                                                                                                    |
| II.3       | Concentración de la inversión en las comunidades (% del monto total ejercido, que se aplicó en las comunidades).                                                                                          | 17.0  | De la inversión ejercida del PROGRAMA MUNICIPAL DE OBRAS por \$47,118,507.70 a la fecha de revisión 31 de mayo de 2024 se aplicó el 17.0% en las comunidades.                                                                                                          |
| <b>III</b> | <b>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 | El 100.0% de las obras por contrato de la muestra de auditoría a la fecha de revisión 31 de mayo de 2024 cumplieron con su acta de entrega recepción.                                                                                                                  |

**Fuente:** Informes de avances físico-financieros al 31 de diciembre de 2023 y resultados obtenidos durante la revisión documental del ejercicio y aplicación de los recursos, correspondiente al Programa Municipal de Obras. Información proporcionada por el municipio de Tlaltenango de Sánchez Román, Zacatecas.

### III) INDICADORES DE CUMPLIMIENTO

Este indicador califica el cumplimiento por parte del municipio en cuanto a la presentación de: presupuestos, informes



contable financieros mensuales y trimestrales, documentación comprobatoria y anual de Cuenta Pública, correspondiente todos ellos al ejercicio 2023.

**H. LEGISLATURA  
DEL ESTADO**

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

| Información Evaluada |                                                         | Ponderación<br>(puntos) | Calificación<br>Obtenida<br>(puntos) |
|----------------------|---------------------------------------------------------|-------------------------|--------------------------------------|
| 1.                   | Presupuesto                                             | 1.00                    | 1.00                                 |
| 2.                   | Programa Operativo Anual (POA)                          | 1.00                    | 0.00                                 |
| 3.                   | Informes Contable-Financieros mensuales                 | 1.00                    | 0.61                                 |
| 4.                   | Informes de Avance de Gestión Financiera (trimestrales) | 1.50                    | 0.99                                 |
| 5.                   | Informes de Avance Físico-Financieros del PMO           | 0.50                    | 0.33                                 |
| 6.                   | Informes de Avance Físico-Financieros de FIII           | 0.50                    | 0.37                                 |
| 7.                   | Informes de Avance Físico-Financieros de FIV            | 0.50                    | 0.29                                 |
| 8.                   | Documentación comprobatoria                             | 2.00                    | 2.00                                 |
| 9.                   | Informe Anual de Cuenta Pública                         | 2.00                    | 2.00                                 |
| Total                |                                                         | <b>10.00</b>            | <b>7.59</b>                          |

**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.



H. LEGISLATURA  
DEL ESTADO

**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-02-01-1844/2025 de fecha 08 de mayo de 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                     | 16       | 3                                  | 13       | 12                    | IEI  |
|                                             |          |                                    |          | 2                     | PRA  |
|                                             |          |                                    |          | 1                     | REC  |
| Denuncia de Hechos                          | 0        | N/A                                | N/A      | N/A                   | N/A  |
| Promoción de Responsabilidad Administrativa | 8        | 0                                  | 8        | 8                     | PRA  |
| SAT                                         | 0        | N/A                                | N/A      | N/A                   | N/A  |
| Otras                                       | 0        | N/A                                | N/A      | N/A                   | N/A  |
| Recomendación                               | 9        | 0                                  | 9        | 9                     | REC  |
| SEP                                         | 7        | 0                                  | 7        | 7                     | SEP  |



|                                            |           |          |           |           |     |
|--------------------------------------------|-----------|----------|-----------|-----------|-----|
| Integración de Expediente de Investigación | 0         | N/A      | N/A       | N/A       | N/A |
| <b>TOTAL</b>                               | <b>40</b> | <b>3</b> | <b>37</b> | <b>39</b> |     |

H. LEGISLATURA  
DEL ESTADO

NOTA: Se incluye la acción a promover **OP-23/49-008 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-23/49-001 y OP-23/49-004 Promociones de Responsabilidades Administrativas y OP-23/49-002 y OP-23/49-006 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.

**RESULTANDO CUARTO.-** En consecuencia, es procedente el **SEGUIMIENTO DE LAS ACCIONES**, que a continuación se detallan:



H. LEGISLATURA  
DEL ESTADO

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, 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 **\$10,511,190.42 (DIEZ MILLONES QUINIENTOS ONCE MIL CIENTO NOVENTA PESOS 42/100 M.N.).**

H. LEGISLATIVA  
DEL ESTADO

**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 Tlaltenango de Sánchez Román, 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 **Tlaltenango de Sánchez Román, 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.

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.-** 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.

**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



H. LEGISLATURA  
DEL ESTADO

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 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 **\$10,511,190.42 (DIEZ MILLONES QUINIENTOS ONCE MIL CIENTO NOVENTA PESOS 42 /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.

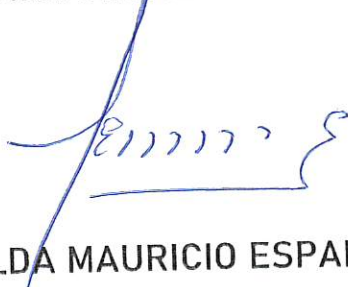
H. LEGISLATURA  
DEL ESTADO DADO en la Sala de Sesiones de la Honorable Sexagésima Quinta  
Legislatura del Estado de Zacatecas, a los tres días del mes de  
diciembre del año dos mil veinticinco.

PRESIDENTA



DIP. KARLA ESMERALDA RIVERA RODRÍGUEZ

PRIMER SECRETARIA



DIP. IMELDA MAURICIO ESPARZA



H. LEGISLATURA  
DEL ESTADO

SEGUNDA SECRETARIA



DIP. RENATA LIBERTAD ÁVILA VALADEZ