



DECRETO # 458

LA HONORABLE SEXAGÉSIMA TERCERA LEGISLATURA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE ZACATECAS, EN NOMBRE DEL PUEBLO DECRETA

- I.- La Legislatura del Estado es competente para conocer y realizar el análisis de los movimientos financieros del municipio, y, en su caso, aprobar el manejo apropiado de los recursos ejercidos, con soporte jurídico en lo establecido en la fracción IV del artículo 115 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; XXXI del artículo 65 de la Constitución Política del Estado, en relación con las fracciones III del artículo 21 y IV del artículo 24 de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado de Zacatecas.

- II.- La Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Zacatecas, reglamentaria del artículo 71 de la Constitución Política del Estado, regula las funciones de la Entidad de Fiscalización Superior y los procedimientos de revisión de las cuentas públicas municipales. Este conjunto normativo, en afinidad con el artículo 209 de la Ley Orgánica del Municipio del Estado de Zacatecas, le otorga facultades para llevar a cabo la revisión y examen, en cumplimiento de los principios rectores de la armonización contable y es, también, la base jurídica para emprender las acciones procedentes.



RESULTANDO PRIMERO.- Las Comisiones Legislativas de Vigilancia, y de Presupuesto y Cuenta Pública tuvieron a la vista dos diferentes documentos técnicos, emitidos por la Auditoría Superior del Estado:

Informe Individual sobre la revisión de la Cuenta Pública del Municipio de Chalchihuites, Zacatecas, del ejercicio 2018;

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

De su contenido destacan los siguientes elementos:

- a) La Cuenta Pública del Municipio de Chalchihuites, Zacatecas, correspondiente al ejercicio 2018, se presentó ante la Legislatura del Estado de Zacatecas el día 27 de abril de 2019, misma que fue remitida mediante oficio LXIII/VIG/017/2019 a la Auditoría Superior del Estado para su correspondiente revisión y fiscalización el día 08 de mayo de 2019.
- b) Con la información presentada por el Municipio de Chalchihuites, Zacatecas, referente a la situación que guardan los caudales públicos, se llevó a cabo la fiscalización a fin de evaluar que el ejercicio de los recursos se haya realizado con apego a la normatividad, cuyos resultados fueron incorporados en el Informe Individual a que se refieren los artículos 60 y 61 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Zacatecas, mismo que la Auditoría Superior del Estado remitió a la Legislatura del Estado mediante oficio PL-02-01-3866/2019, de fecha 25 de octubre de 2019.



ESTADOS PRESUPUESTALES

H LEGISLATIVO DEL ESTADO

Conta Pública 2014
MUNICIPIO DE CHALDHUITES
Estado Análisis de Ingresos
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2013

| Rubro de ingresos | Estimado (1) | Ampliaciones y Reducciones (2) | Ingresos Modificados (3=1+2) | Devengado (4) | Recaudado (5) | Diferencia (6=5-3) |
|--|-------------------|-----------------------------------|---------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|
| Impuestos | 6,235,496 | 1,998,708 | 8,234,204 | 8,234,204 | 8,234,204 | 1,998,708 |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Contribuciones de Mejoras | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Derechos | 3,415,110 | 5,852,009 | 9,067,119 | 9,067,119 | 9,067,119 | 5,852,009 |
| Productos | 1,034,000 | -148,003 | 885,997 | 885,997 | 885,997 | -148,003 |
| Corriente | 1,034,000 | -434,719 | 599,281 | 599,281 | 599,281 | -434,719 |
| Capital | 0 | 286,716 | 286,716 | 286,716 | 286,716 | 286,716 |
| Aprovechamientos | 4,800 | 249,300 | 253,900 | 253,900 | 253,900 | 249,300 |
| Corriente | 4,800 | 249,300 | 253,900 | 253,900 | 253,900 | 249,300 |
| Capital | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios | 53,600 | -53,600 | 0 | 0 | 0 | -53,600 |
| Participaciones y Aportaciones | 45,839,066 | 38,664,534 | 84,503,600 | 84,503,600 | 84,503,600 | 38,664,534 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 0 | 40,000 | 40,000 | 40,000 | 40,000 | 40,000 |
| Ingresos Derivados de Financiamientos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Total | 56,581,872 | 46,402,947 | 102,984,819 | 102,984,819 | 102,984,819 | 46,402,947 |

| Estado Análisis de Ingresos Por Fuente de Financiación | Estimado (1) | Ampliaciones y Reducciones (2) | Ingresos Modificados (3=1+2) | Devengado (4) | Recaudado (5) | Diferencia (6=5-3) |
|--|-------------------|-----------------------------------|---------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|
| Ingresos del Gobierno | 56,528,272 | 46,498,547 | 102,984,819 | 102,984,819 | 102,984,819 | 46,498,547 |
| Impuestos | 6,235,496 | 1,998,708 | 8,234,204 | 8,234,204 | 8,234,204 | 1,998,708 |
| Contribuciones de Mejoras | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Derechos | 3,415,110 | 5,852,009 | 9,067,119 | 9,067,119 | 9,067,119 | 5,852,009 |
| Productos | 1,034,000 | -148,003 | 885,997 | 885,997 | 885,997 | -148,003 |
| Corriente | 1,034,000 | -434,719 | 599,281 | 599,281 | 599,281 | -434,719 |
| Capital | 0 | 286,716 | 286,716 | 286,716 | 286,716 | 286,716 |
| Aprovechamientos | 4,800 | 249,300 | 253,900 | 253,900 | 253,900 | 249,300 |
| Corriente | 4,800 | 249,300 | 253,900 | 253,900 | 253,900 | 249,300 |
| Capital | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Participaciones y Aportaciones | 45,839,066 | 38,664,534 | 84,503,600 | 84,503,600 | 84,503,600 | 38,664,534 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 0 | 40,000 | 40,000 | 40,000 | 40,000 | 40,000 |
| Ingresos de Organismos y Empresas | 53,600 | -53,600 | 0 | 0 | 0 | -53,600 |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios | 53,600 | -53,600 | 0 | 0 | 0 | -53,600 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ingresos derivados de financiamiento | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ingresos Derivados de Financiamientos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Total | 56,581,872 | 46,402,947 | 102,984,819 | 102,984,819 | 102,984,819 | 46,402,947 |

* Los ingresos excedentes se presentan para efectos de cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Subordinada y el importe reflejado debe ser siempre mayor a cero

LOG. LAURA NAVA REVELS
PRESIDENTE MUNICIPAL

LIC. JORGE GUADALUPE TELLEZ MARTINEZ
SINDICO MUNICIPAL

L.A. MARIA GUADALUPE MER DURON
TESORERO MUNICIPAL



DE EGRESOS:

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

Cuenta Pública 2018
MUNICIPIO DE CHALCHIHUITES
 Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
 Clasificación Administrativa
 Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018

| Concepto | Egresos | | | | | |
|---|---------------------|----------------------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | Aprobado | Ampliaciones (Reducciones) | Modificado | Devenido | Pagado | Subejeción |
| | 1 | 2 | 3=(1+2) | 4 | 5 | 6=(3-4) |
| Sin Ramo/Dependencia | \$56,581,872 | \$58,083,241 | \$115,665,113 | \$84,076,374 | \$91,681,388 | \$21,588,739 |
| 110 AYUNTAMIENTO | \$2,252,000 | \$1,514,380 | \$3,766,380 | \$3,678,859 | \$3,678,859 | \$87,521 |
| 210 SECRETARIA DE GOBIERNO MUNICIPAL | \$1,383,140 | \$322,558 | \$1,705,698 | \$770,182 | \$770,182 | \$935,516 |
| 310 TESORERIA | \$24,830,498 | \$11,448,185 | \$36,278,683 | \$35,958,717 | \$33,734,851 | \$2,543,932 |
| 410 DESARROLLO ECONOMICO Y SOCIAL | \$19,485,116 | \$43,704,108 | \$63,189,225 | \$43,023,863 | \$43,023,863 | \$20,165,362 |
| 510 DIRECCION DE OBRAS Y SERVICIOS PUBLICOS MUNICIPALES | \$3,784,250 | \$1,322,115 | \$5,106,365 | \$4,283,355 | \$3,907,585 | \$1,203,810 |
| 610 CONTRALORIA MUNICIPAL | \$458,933 | \$214,038 | \$672,971 | \$248,126 | \$248,126 | \$424,845 |
| 710 DIRECCION DE SEGURIDAD PUBLICA MUNICIPAL | \$578,000 | \$1,257,637 | \$1,835,637 | \$1,721,620 | \$1,712,016 | \$123,621 |
| 810 OF MUNICIPAL | \$1,358,883 | \$834,545 | \$2,193,428 | \$2,152,723 | \$2,147,884 | \$45,544 |
| 910 AGUA POTABLE CABECERA MUNICIPAL | \$2,743,384 | \$456,752 | \$3,200,136 | \$2,278,933 | \$2,277,934 | \$922,202 |
| Total del Gasto | \$56,581,872 | \$58,083,241 | \$115,665,113 | \$84,076,374 | \$91,681,388 | \$21,588,739 |

LDG LAURA NAJA REVELES
 PRESIDENTE MUNICIPAL

LC JORGE GUADALUPE TELLEZ MARTINEZ
 SINDICO MUNICIPAL

LA MARIA GUADALUPE MER DURON
 TESORERO MUNICIPAL



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

H LEGISLATURA DEL E

Cuenta Pública 2019
MUNICIPIO DE QUACHICHÉTES
 Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
 Clasificación por Objeto del Gasto (Cuenta y Concepto)
 Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2019

| Concepto | Egresos | | Comparación | Pagado | Subejercicio |
|---|------------|---------------------------|-------------|------------|--------------|
| | Aprobado | Ampliaciones/Revoluciones | | | |
| | 1 | 2 | 3 = (1 + 2) | 4 | 5 = (3 - 4) |
| Servicios Personales | 19,199,487 | 23,991,148 | 43,190,635 | 33,384,797 | 9,795,838 |
| Remuneraciones al Personal de Carrera Permanente | 7,529,302 | 8,154,766 | 15,684,068 | 15,175,194 | 508,874 |
| Remuneraciones al Personal de Carrera Transitoria | 2,740,164 | 14,835,607 | 17,575,772 | 9,559,917 | 8,115,855 |
| Remuneraciones Adicionales y Especiales | 5,528,000 | 687,054 | 4,840,946 | 4,699,761 | 141,185 |
| Seguridad Social | 1,900,000 | 1,110,951 | 3,010,951 | 2,980,798 | 29,628 |
| Otros Prestaciones Sociales y Económicas | 1,424,000 | 716,162 | 707,438 | 707,289 | 150 |
| Pensiones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pago de Estímulos a Servidores Públicos | 68,000 | 193,837 | 261,837 | 261,837 | 112,287 |
| Materiales y Suministros | 7,413,842 | 14,780,090 | 22,193,932 | 20,874,189 | 1,319,592 |
| Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales | 2,140,800 | 602,957 | 1,537,843 | 859,613 | 678,231 |
| Alimentos y Utensilios | 233,000 | 2,485 | 235,485 | 235,445 | 0 |
| Materiales Primarios y Materiales de Producción y Comercialización | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación | 453,000 | 13,724,069 | 14,177,069 | 13,713,006 | 464,063 |
| Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio | 207,800 | 419,183 | 626,983 | 607,037 | 19,946 |
| Combustibles, Lubricantes y Aditivos | 3,669,442 | 6,747 | 3,676,189 | 3,629,822 | 32,337 |
| Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos | 112,500 | 178,319 | 290,819 | 278,665 | 10,154 |
| Materiales y Suministros Para Seguridad | 52,000 | 52,000 | 0 | 0 | 0 |
| Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores | 545,500 | 1,119,728 | 1,665,228 | 1,551,202 | 114,026 |
| Servicios Generales | 15,017,834 | 441,708 | 15,459,542 | 13,486,973 | 1,972,370 |
| Servicios Básicos | 3,740,720 | 1,849,778 | 5,590,498 | 5,450,074 | 140,424 |
| Servicios de Arrendamiento | 429,714 | 1,853,088 | 2,282,802 | 2,208,179 | 76,623 |
| Servicios Publicitarios, Científicos, Técnicos y Otros Servicios | 300,500 | 303,893 | 604,393 | 603,503 | 890 |
| Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales | 8,208,680 | 3,700,323 | 11,909,003 | 8,344,231 | 3,564,772 |
| Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación | 1,273,482 | 730,545 | 2,004,027 | 1,966,078 | 37,949 |
| Servicios de Comunicación Social y Publicidad | 225,000 | 103,831 | 328,831 | 328,831 | 0 |
| Servicios de Traslado y Muebles | 640,540 | 442,662 | 1,083,202 | 997,878 | 85,324 |
| Servicios Oficiales | 716,800 | 212,303 | 929,103 | 2,834,934 | 5,169 |
| Otros Servicios Generales | 1,282,240 | 710,980 | 1,993,220 | 542,931 | 1,450,289 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 2,504,252 | 3,404,937 | 5,911,189 | 5,777,970 | 133,218 |
| Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Transferencias al Resto del Sector Público | 1,100,000 | 905,750 | 2,005,750 | 2,000,898 | 4,852 |
| Subsidios y Subvenciones | 178,702 | 176,702 | 0 | 0 | 0 |
| Ayudas Sociales | 1,229,550 | 2,679,899 | 3,909,449 | 3,777,073 | 129,366 |
| Pensiones y Jubilaciones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Otros Anticipos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Transferencias a la Seguridad Social | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Donativos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Transferencias al Externo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 219,775 | 189,489 | 409,265 | 403,689 | 5,576 |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 135,775 | 7,442 | 143,217 | 138,118 | 5,099 |
| Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo | 0 | 30,859 | 30,859 | 30,859 | 0 |
| Equipo e Instrumentos Médico y de Laboratorio | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Veículos y Equipo de Transporte | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Equipo de Defensa y Seguridad | 10,000 | 10,000 | 0 | 0 | 0 |
| Equipo de Oficina y Herramientas | 0 | 106,388 | 106,388 | 105,991 | 397 |
| Activos Biológicos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Bienes Inmuebles | 0 | 129,000 | 129,000 | 129,000 | 0 |
| Activos Intangibles | 74,000 | 74,000 | 0 | 0 | 0 |
| Inversión Pública | 11,835,100 | 17,875,914 | 29,511,014 | 20,148,778 | 9,362,237 |
| Obras Públicas en Bienes de Dominio Público | 11,835,100 | 15,382,228 | 27,017,328 | 18,328,925 | 8,688,403 |
| Obras Públicas en Bienes Propios | 0 | 2,493,686 | 2,493,686 | 1,819,851 | 673,835 |
| Proyectos Productivos y Acciones de Fomento | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Inversiones Para el Fomento de Actividades Productivas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Acciones y Participaciones de Capital | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Compra de Títulos y Valores | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Concesión de Préstamos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Anticipos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Otras Inversiones Financieras | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Provisiones para Contingencias y Otras Engagaciones Especiales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Participaciones y Aportaciones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Participaciones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Aportaciones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Comercios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Deuda Pública | 600,000 | 600,000 | 0 | 0 | 0 |
| Amortización de la Deuda Pública | 600,000 | 600,000 | 0 | 0 | 0 |
| Intereses de la Deuda Pública | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Comisiones de la Deuda Pública | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Gastos de la Deuda Pública | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Costo por Coberturas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ayudas Financieras | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ayudas de Ejercicios Fiscales Anteriores (Adelantos) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Total del Gasto | 56,581,872 | 59,083,241 | 115,665,113 | 94,078,374 | 21,586,739 |

LDG. LAURANA REVELES
PRESIDENTE MUNICIPAL

LIC. JORGE GUADALUPE TELLEZ MARTINEZ
SINDICO MUNICIPAL

L.A. MARIA GUADALUPE MER DUROD
TESORERO MUNICIPAL



ALCANCES DE AUDITORÍA A LA CUENTA PÚBLICA

Alcance de revisión de Ingresos:

H LEGISLATURA
DEL ESTADO

| CRI | RUBRO | RECAUDADO | INGRESOS REVISADOS | % FISCALIZADO |
|-----|--|------------------------|------------------------|---------------|
| 1 | IMPUESTOS | \$8,234,203.95 | \$8,234,203.95 | 100.00 |
| 4 | DERECHOS | \$9,067,118.59 | \$9,067,118.59 | 100.00 |
| 5 | PRODUCTOS | \$599,281.04 | \$599,281.04 | 100.00 |
| 6 | APROVECHAMIENTOS | \$253,899.50 | \$253,899.50 | 100.00 |
| 8 | PARTICIPACIONES y APORTACIONES | | | |
| | PARTICIPACIONES | \$30,893,103.00 | \$30,893,103.00 | 100.00 |
| | SUBTOTAL | 49,047,606.08 | 49,047,606.08 | 100.00 |
| 8 | PARTICIPACIONES Y APORTACIONES | | | |
| | APORTACIONES | \$18,395,358.88 | 18,395,358.88 | 100.00 |
| | CONVENIOS | 35,215,138.12 | 35,215,138.12 | 100.00 |
| | TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | 40,000.00 | 40,000.00 | 100.00 |
| | SUBTOTAL | \$53,650,497.00 | \$53,650,497.00 | 100.00 |
| | OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS | 76,853.50 | 76,853.50 | 100.00 |
| | SUBTOTAL | 76,853.50 | 76,853.50 | 100.00 |
| | TOTAL | 102,774,956.58 | 102,774,956.58 | 100.00 |

Alcance de revisión de los Egresos y Gastos:

| Nombre de la Cuenta Bancaria | Número de Cuenta | Erogado según Estado de Cuenta | Importe revisado | % Fiscalizado |
|---|------------------|--------------------------------|-------------------------|---------------|
| Fuentes de Financiamientos de Recursos Fiscales y Propios, así como de Participaciones y Otros | | | | |
| Gasto Corriente | 65 50126558-2 | \$ 46,720,284.43 | \$ 40,120,203.00 | 85.87 |
| Fideicomiso | 65 50309546-1 | \$ 6,250,070.80 | \$ 5,120,050.70 | 81.92 |
| SUBTOTAL | | \$ 52,970,355.23 | \$ 45,240,253.70 | 85.41 |

| Fuentes de Financiamientos de Recursos Federales | | | | |
|---|--------------|-------------------------|-------------------------|---------------|
| FONDO III | 2200062085-9 | \$ 12,027,554.97 | \$ 12,027,554.97 | 100.00 |
| FONDO IV | 2200062086-2 | 8,816,532.18 | 8,816,532.18 | 100.00 |
| SUBTOTAL | | \$ 20,844,087.15 | \$ 20,844,087.15 | 100.00 |

| Fuentes de Financiamientos de Programas Convenidos Estatales y Federales | | | | |
|---|--|------------------------|------------------------|---------------|
| PROGRAMAS CONVENIDOS | | 1,699,000.00 | 1,699,000.00 | 100.00 |
| SUBTOTAL | | \$ 1,699,000.00 | \$ 1,699,000.00 | 100.00 |

| | | | | |
|--------------|--|-------------------------|-------------------------|--------------|
| TOTAL | | \$ 75,513,442.38 | \$ 67,783,340.85 | 89.76 |
|--------------|--|-------------------------|-------------------------|--------------|

ESTADO PRESUPUESTAL Y EJERCIDO DE OBRA PÚBLICA



| PROGRAMA | PRESUPUESTADO | EJERCIDO | REVISADO | % REVISADO |
|--------------------|---------------|--------------|----------|------------|
| RECURSOS PROPIOS | | | | |
| MUNICIPAL DE OBRAS | 5,106,365.94 | 4,283,356.26 | 0.00 | 0.00 |

H. LEGISLATURA DEL ESTADO PASIVO INFORMADO

| CONCEPTO | Saldo al 31-dic-17 | MOVIMIENTOS DE ENERO A DICIEMBRE 2017 | | Endeuda Miento Neto | Saldo al 31-dic-18 |
|--|------------------------|--|-------------------------|-------------------------|------------------------|
| | | Disposición | Amortización | | |
| Pasivo Circulante | | | | | |
| Cuentas Por Pagar a Corto Plazo | \$8,825,197.65 | \$102,100,473.31 | \$96,288,419.84 | \$-5,812,053.47 | \$3,013,144.18 |
| Documentos por Pagar a Corto Plazo | \$5,246,777.76 | \$2,800,000.00 | \$0.00 | \$-2,800,000.00 | \$2,446,777.76 |
| Otros Pasivos a Corto Plazo | \$7,546,044.10 | \$10,131,337.31 | \$7,986,310.17 | \$-2,145,027.14 | \$5,401,016.96 |
| TOTAL | \$21,618,019.51 | \$115,031,810.62 | \$104,274,730.01 | -\$10,757,080.61 | \$10,860,938.90 |

Fuente: Este documento se elaboró por la entidad de Fiscalización, con base en la información proporcionada por el municipio a través de los informes contable financieros y presupuestales que integran su Cuenta Pública Anual



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

H LEGISLATIVO DEL ESTADO

| NOMBRE DEL INDICADOR | FÓRMULA | RESULTADO | INTERPRETACIÓN | PARÁMETROS |
|---|---|--------------|--|--|
| ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS HUMANOS | | | | |
| Costo por Empleado | (Gasto de Nómina ejercicio actual / Número de Empleados) | \$107,692.89 | Considerando la nómina del municipio, el costo promedio anual por empleado fue de \$107,692.89 | |
| Número de habitantes por empleado | (Número de habitantes/Número de Empleados) | 37.37 | En promedio cada empleado del municipio atiende a 37.37 habitantes. | |
| Tendencias en Nómina | ((Gasto en Nómina ejercicio actual/Gasto en Nómina ejercicio anterior)-1) *100 | 12.94% | El Gasto en Nómina del Ejercicio 2018 asciende a \$33,384,796.89, representando un 12.94% de Incremento con respecto al Ejercicio anterior el cual fue de \$29,558,455.30. | |
| Proporción de Gasto en Nómina sobre el Gasto de Operación | (Gasto en Nómina/Gasto Operación) *100 | 48.99% | El Gasto en Nómina del ente representa un 48.99% con respecto al Gasto de Operación | |
| ADMINISTRACIÓN DE PASIVOS | | | | |
| Tendencia del Pasivo | ((Saldo Final del Ejercicio Actual /Saldo Final del Ejercicio Anterior)-1) *100 | -36.81% | El saldo de los pasivos Disminuyó en un 36.81%, respecto al ejercicio anterior. | |
| Proporción de Retenciones sobre el Pasivo | (Retenciones/ (Pasivo-Deuda Pública)) *100 | 0.38% | La proporción de las retenciones realizadas y no enteradas representan un 0.38% del pasivo total. | |
| Solvencia | (Pasivo Total/Activo Total) *100 | 8.18% | El municipio cuenta con un nivel positivo de solvencia para cumplir con sus compromisos a largo plazo. | a) Positivo: menor de 30% b) Aceptable: entre 30% y 50% c) No Aceptable: mayor a 50% |
| ADMINISTRACIÓN DE ACTIVOS A CORTO PLAZO | | | | |
| Liquidez | Activo Circulante/Pasivo Circulante | \$2.22 | La disponibilidad que tiene el | a) Positivo: mayor de 1.1 |



| NOMBRE DEL INDICADOR | FÓRMULA | RESULTADO | INTERPRETACIÓN | PARÁMETROS |
|--|---|-----------|--|--|
| | | | municipio para afrontar adeudos es de \$2.22 de activo circulante para pagar cada \$1.00 de obligaciones a corto plazo. Con base en lo anterior se concluye que el municipio tiene un nivel de liquidez positivo. | veces - cuenta con liquidez b) Aceptable: de 1.0 a 1.1 veces - cuenta con liquidez c) No Aceptable: menor a 1.0 veces - no cuenta con liquidez |
| Proporción de los Deudores Diversos con Relación al Activo Circulante | (Deudores Diversos/Activo Circulante) *100 | 5.65% | Los deudores diversos representan un 5.65% respecto de sus activos circulantes | |
| Tendencia de los Deudores Diversos | ((Saldo Final de Deudores Diversos Ejercicio Actual/Saldo Final de Deudores Diversos Ejercicio Anterior) -1) *100 | -60.72% | El saldo de los Deudores Disminuyó un 60.72% respecto al ejercicio anterior. | |
| ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS PÚBLICOS | | | | |
| Autonomía Financiera | (Ingresos Propios/Ingresos Corrientes) *100 | 37.01% | Los Ingresos Propios del municipio representan un 37.01% del total de los Ingresos Corrientes, observándose que el 62.99% corresponde a las Participaciones, determinando que el Ente no cuenta con independencia económica. | a) Mayor o igual a 50% (cuenta con independencia económica) b) Menor al 50% (no cuenta con independencia económica) |
| Solvencia de Operación | (Gastos de Operación/Ingreso Corriente) *100 | 138.95% | El municipio cuenta con un nivel no aceptable de solvencia para cubrir los gastos de operación respecto de sus Ingresos Corrientes. | a) Positivo: menor de 30% b) Aceptable: entre 30% y 50% c) No Aceptable: mayor a 50% |
| Eficiencia en la recaudación de Impuestos con base a lo Presupuestado | ((Impuestos Recaudados/Impuestos Presupuestados)-1) *100 | 0.00% | Los Impuestos Presupuestados se recaudaron al 100% | |
| Eficiencia en la recaudación de Ingresos totales con base a lo Presupuestado | ((Ingresos Recaudados/Ingresos Presupuestados)-1) *100 | 0.00% | La Recaudación de los Ingresos corresponde al 100% de lo Presupuestado | |



| NOMBRE DEL INDICADOR | FÓRMULA | RESULTADO | INTERPRETACIÓN | PARÁMETROS |
|---|--|-----------------|---|---|
| Eficiencia en la Ejecución de los Egresos respecto a lo Presupuestado | $((\text{Egresos Devengados} / \text{Egresos Presupuestados}) - 1) * 100$ | -18.66% | Los Egresos Devengados por el ente fueron inferiores en un 18.66% del Total Presupuestado. | |
| Otorgamiento de Ayudas respecto del Gasto Corriente | $((\text{Gasto en Capitulo 4000 - Transferencias}) / \text{Gasto Corriente}) * 100$ | 5.11% | La proporción de ayudas otorgadas por el ente representa un 5.11% del Gasto Corriente. | |
| Realización de Inversión Pública | $(\text{Egresos Devengados Capitulo 6000} / \text{Egresos Devengado Totales}) * 100$ | 21.42% | El municipio invirtió en obra pública un 21.42% de los Egresos Totales, por lo que se determina que cuenta con un nivel no aceptable. | a) Positivo: mayor a 50% b) Aceptable: entre 30% y 50% c) No Aceptable: menor a 30% |
| Comparativo entre Ingresos Recaudados y Egresos Devengados | Ingresos Recaudados - Egresos Devengados | \$11,708,444.55 | El Ingreso Recaudado en el Municipio fue por \$105,784,818.76, y el Egreso Devengado fue por \$94,076,374.21, lo que representa un Ahorro por \$11,708,444.55, en el ejercicio. | |
| IMPORTANCIA DEL FONDO DE INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FONDO III) EN LAS FINANZAS MUNICIPALES | | | | |
| Importancia del fondo respecto de los recursos propios municipales. (%) | Monto asignado al FISM / Ingresos Propios | 63.43% | El monto asignado del FISM por \$11,514,852.01 representa el 63.43% de los ingresos propios municipales por \$18,154,503.08. | |
| Importancia del fondo respecto de la inversión municipal en obra pública. (%) | Monto asignado al FISM / Gasto Inversión Pública | 57.15% | El monto asignado del FISM por \$11,514,852.01, representa el 57.15% de la inversión municipal en obra pública del Municipio por \$20,148,776.42. | |
| IMPORTANCIA DEL FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS (FONDO IV) EN LAS FINANZAS MUNICIPALES | | | | |
| Importancia del fondo respecto de los recursos propios municipales. (%) | Monto asignado al FORTAMUN / Ingresos Propios | 37.82% | El monto asignado del FORTAMUN por \$6,866,698.00 representa el 37.82% de los ingresos propios municipales por \$18,154,503.08. | |



| NOMBRE DEL INDICADOR | FÓRMULA | RESULTADO | INTERPRETACIÓN | PARÁMETROS |
|---|--|-----------|--|------------|
| Importe de la deuda respecto del monto asignado al fondo (%). | Saldo Deuda / Monto asignado al FORTAMUN | 198.94% | La deuda del Municipio al 31 de diciembre de 2018 asciende a \$13,660,938.90, que representa el 198.94% del monto total asignado al FORTAMUN por \$6,866,698.00. | |
| EFICIENCIA EN LA APLICACIÓN NORMATIVA Y COMPROBACIÓN DEL GASTO | | | | |
| Resultados del proceso de revisión y fiscalización | (Monto observado/Monto de la Muestra) *100 | 26.32% | El importe de la muestra según el Informe Individual ejercicio 2017 fue por \$80,271,375.05, del cual se observó un monto de \$21,129,303.98, que representa el 26.32% de la muestra | |
| Resultados del Informe General Ejecutivo | (Monto no Solventado/Monto observado) *100 | 93.44% | El importe observado en la revisión del ejercicio 2017 fue por \$21,129,303.98 del cual no solventó un monto de \$19,742,648.58, que representa el 93.44% de lo observado. | |
| Faltas Administrativas Graves | Total de acciones a promover | 36 | Como resultado de la revisión al ejercicio 2017 se determinaron 36 Pliegos de Observaciones por la presunción de hechos u omisiones que implican daño al erario público Municipal por la cantidad de \$21,129,303.98 | |
| Faltas Administrativas No Graves | Total de acciones a promover | 37 | Derivado de la revisión y fiscalización al ejercicio 2017 se determinaron 37 Pliegos de Observaciones por la presunción de hechos u omisiones que no implican daño al erario público Municipal. | |

FUENTE: Informe Anual de Cuenta Pública 2018, Informe de Individual 2017 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 (Fondo III).

| CAPITULO | INDICADOR | RESULTADO DEL INDICADOR % | INTERPRETACIÓN |
|----------|--|---------------------------|--|
| I. | CUMPLIMIENTO DE METAS | | |
| I.1 | <i>Nivel de Gasto al 31 diciembre de 2018</i> (% ejercido del monto asignado) | 67.41% | Se ejerció 67.41% de los recursos asignados del FISM a diciembre de 2018 |
| II. | CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS | | |
| II.1 | <i>Concentración de la inversión en pavimentos y obras similares.</i> (% del monto total ejercido en el FISM aplicado) | 14.08% | El 14.08% de la inversión ejercida del FISM en pavimentos y obras similares. |
| II.2 | <i>Concentración de la inversión en la cabecera municipal.</i> (% del monto total ejercido, que se aplicó en la cabecera municipal). | 39.61% | Se ejerció 39.61% de los recursos asignados del FISM en la cabecera municipal. |

FUENTE: informe fisico financiero 2018.

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

| CAPITULO | INDICADOR | RESULTADO DEL INDICADOR % | INTERPRETACIÓN |
|----------|--|---------------------------|--|
| I. | ORIENTACIÓN DE LOS RECURSOS | | |
| I.1 | <i>Gasto en obligaciones financieras. (% del total ejercido en el fondo, que se destinó al pago de obligaciones financieras).</i> | 66.11% | Del monto total asignado al FORTAMUN por \$6,866,698.00 al 31 de diciembre de 2018, se destinó el 66.11% de los recursos para el pago de obligaciones financieras. |
| I.2 | <i>Gasto en seguridad pública. (% del total ejercido en el fondo, que se destinó al rubro de seguridad pública).</i> | 5.03% | Del monto total asignado al FORTAMUN por \$6,866,698.00 al 31 de diciembre de 2018, se destinó el 5.03% al rubro de Seguridad Pública. |
| I.3 | <i>Gasto en obra pública. (% del total ejercido en el fondo, que se destinó al rubro de obra pública).</i> | 28.85% | Del monto total asignado al FORTAMUN por \$6,866,698.00 al 31 de diciembre de 2018, se destinó el 28.85% para el rubro de obra pública. |
| I.4 | <i>Gasto en otros rubros. (% del total ejercido en el fondo, que se destinó a otros rubros).</i> | 0.0% | Del monto total asignado al FORTAMUN por \$6,866,698.00 al 31 de diciembre de 2018, se destinó el 0.0% a otros rubros. |
| II. | NIVEL DE GASTO EJERCIDO | | |
| II.1 | <i>Nivel de gasto al 31 de diciembre de 2018. (% ejercido del monto asignado).</i> | 98.70%, | Del monto asignado al FORTAMUN por \$6,866,698.00 se ejerció el 98.70% al 31 de diciembre del ejercicio en revisión. |
| III. | PAGO DE PASIVOS | | |
| III.1 | <i>Proporción del fondo destinado al pago de pasivos (excepto financiamientos con Instituciones Financieras y GODEZAC) en relación al total erogado del fondo en Obligaciones Financieras. (%)</i> | 100% | Del monto total erogado en el rubro de Obligaciones Financieras, al 31 de diciembre de 2018, se destinó el 100% al pago de pasivos |
| IV. | SEGURIDAD PÚBLICA | | |
| IV.1 | <i>Participación del fondo en la erogación total municipal en el renglón de Seguridad Pública. (%)</i> | --- | El Municipio no presentó la información relativa a la erogación total municipal de Seguridad Pública durante el ejercicio 2018. |

FUENTE: informe físico financiero 2018.



c) Resumen de indicadores.

H LEGISLATURA
DEL ESTADO

| CONCEPTO | VALOR DEL INDICADOR % | | | | |
|--|-----------------------|------|------|--------------|--------------------------|
| | PMO | FIII | FIV | FONDO MINERO | PROMEDIO DE CUMPLIMIENTO |
| I. CUMPLIMIENTO DE METAS | | | | | |
| I.1 Nivel de gasto a la fecha de la revisión 31 de julio de 2019 (% ejercido del monto asignado). | 83.9 | 79.2 | 100. | 77.6 | 85.2 |
| I.2 Cumplimiento de metas (% del total de obras, que cumplieron con su avance físico programado). (Análisis documental). | 14.3 | 81.5 | 100. | 80.0 | 68.9 |
| I.3 Cumplimiento de metas de las obras de la muestra de auditoría. (% de las obras de la muestra de auditoría, que cumplieron con su avance físico programado). (Análisis documental y visita física). | N/A | 100. | 100. | 100. | 75.0 |
| 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). | N/A | 100. | 100. | 100. | 75.0 |
| II. CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS | | | | | |
| II. 1 Obras de la muestra de auditoría, que no están terminadas y/o no opera o no lo hacen adecuadamente. (%) | N/A | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| II. 2 Concentración de la inversión en la cabecera municipal (% del monto total ejercido, que se aplicó en la cabecera municipal). | 30.0 | 33.0 | 15.0 | 37.1 | 28.8 |
| II. 3 Concentración de la inversión en las comunidades. (% del monto total ejercido, que se aplicó en las comunidades). | 70.0 | 67.0 | 85.0 | 62.9 | 71.2 |
| III. PARTICIPACIÓN SOCIAL | | | | | |
| III. 1 Obras de la muestra de auditoría, con acta de entrega-recepción suscrita por el representante del comité pro obra. (%) | N/A | 0.0 | 100. | 77.8 | 44.4 |

SIMBOLOGÍA

PMO- Programa Municipal de Obras

FIII- Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

FIV- Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

FONDO MINERO- Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios Mineros



d) Servicios Públicos

| INDICADOR | INTERPRETACIÓN |
|------------------|--|
| RELENO SANITARIO | El Relleno Sanitario del Municipio cumple en un 47.37% con los mecanismos para preservar la ecología, los recursos naturales y el medio ambiente durante el almacenamiento de los desechos provenientes del servicio de recolección de basura, por lo tanto, se observa que cuenta con un Nivel No Aceptable en este rubro. En el Relleno Sanitario de este municipio se depositan 10 toneladas de basura por día aproximadamente, correspondiendo a tipo C. |
| RASTRO MUNICIPAL | El Rastro Municipal cuenta con un Nivel Aceptable, debido a que presenta un 50% de grado de confiabilidad en las instalaciones y el servicio para la matanza y conservación de cárnicos en condiciones de salud e higiene bajo la Norma Oficial Mexicana. |

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 2018.

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



LEGISLATURA
DEL ESTADO

| Información Evaluada | | Ponderación (puntos) | Calificación Obtenida (puntos) |
|----------------------|--|-------------------------|--------------------------------------|
| 1. | Presupuesto | 1.00 | 1.00 |
| 2. | Programa Operativo Anual (POA) | 1.00 | 0.00 |
| 3. | Informes Contable-Financieros mensuales | 1.00 | 0.71 |
| 4. | Informes de Avance de Cuenta Pública (trimestrales) | 1.50 | 1.10 |
| 5. | Informes de Avance Físico-Financieros del PMO | 0.50 | 0.33 |
| 6. | Informes de Avance Físico-Financieros de FIII | 0.50 | 0.34 |
| 7. | Informes de Avance Físico-Financieros de FIV | 0.50 | 0.32 |
| 8. | Documentación comprobatoria | 2.00 | 1.17 |
| 9. | Informe Anual de Cuenta Pública | 2.00 | 2.00 |
| Total | | 10.00 | 6.97 |

La ponderación se realizó con base en los días de atraso que tuvo el municipio en la entrega de su información y documentación, con respecto a lo que marca la normatividad aplicable.

RESULTANDO SEGUNDO.- Una vez que concluyó el plazo legal establecido en la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas para el Estado de Zacatecas, para la solventación de las observaciones, la Auditoría Superior presentó a esta Legislatura, en oficio PL-02-08/0961 /2020 de fecha 22 de junio de 2020, Informe General Ejecutivo, obteniendo el siguiente resultado:



H. LEGISLATURA
DEL ESTADO

| ACCIONES DERIVADAS DEL INF. DE RESULTADOS | | ACCIONES DERIVADAS DE SOLVENTACIÓN | | | | IMPORTE |
|---|----------|------------------------------------|----------|-----------------------|--|----------------|
| NOMBRE | CANTIDAD | ACCIONES | | ACCIONES SUBSISTENTES | | |
| | | SOLV. | NO SOLV. | CANTIDAD | TIPO | |
| Pliego de Observaciones | 44 | 17 | 27 | 23 | Integración de Expediente de Investigación | \$5,309,546.97 |
| | | | | 3 | Recomendación | |
| | | | | 3 | Seguimiento en Ejercicios Posteriores | |
| Recomendaciones | 10 | 0 | 10 | 10 | Recomendación | |
| | | | | 2 | Hacer del conocimiento de las Entidades de los hechos que pudieran entrañar el incumplimiento de las disposiciones legales | |
| SEP | 7 | 0 | 7 | 7 | Seguimiento en Ejercicios Posteriores | |
| SUBTOTAL | 61 | 17 | 44 | 48 | | \$5,309,546.97 |
| Denuncia de Hechos | 1 | 1 | - | N/A | N/A | |
| TESOFE | - | - | - | - | - | |
| SAT | 3 | 0 | 3 | 3 | Hacer del conocimiento del Servicio de administración Tributaria y/o a las Autoridades Fiscales (SAT) competentes en la Localidad, los hechos que puedan entrañar el incumplimiento de las disposiciones fiscales. | |
| Otros | - | - | - | - | - | |
| IEI | - | - | - | - | - | |
| SUBTOTAL | 4 | 1 | 3 | 3 | - | |
| TOTAL | 65 | 18 | 47 | 51 | - | \$5,309,546.97 |

NOTA: Las acciones de Denuncia de Hechos, Hacer del conocimiento a la Tesorería de la Federación del Incumplimiento a las Disposiciones Normativas sobre el ejercicio de los recursos, Hacer del conocimiento al Servicio de Administración Tributaria y/o a las Autoridades Fiscales (SAT) competentes en la Localidad, los hechos que puedan entrañar el incumplimiento de las disposiciones fiscales, y Hacer del conocimiento de las Entidades de los hechos que pudieran entrañar el Incumplimiento de las disposiciones legales, se incluyen para conocimiento, toda vez que las mismas se determinan de forma directa y llevan su trámite de manera independiente.




H. LEGISLATIVO
DEL ESTADO

RESULTANDO TERCERO.- El estudio se realizó con base en las normas y procedimientos de auditoría gubernamental, incluyendo pruebas a los registros de contabilidad, teniendo cuidado en observar que se hayan respetado los lineamientos establecidos en las leyes aplicables.

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

1. La Auditoría Superior del Estado con relación a las **RECOMENDACIONES**, solicitará la atención de las actuales autoridades municipales con el propósito de coadyuvar a adoptar medidas preventivas, establecer sistemas de control eficaces, y en general lograr que los recursos públicos se administren con eficiencia, eficacia, economía y honradez para el cumplimiento de los objetivos a los que están destinados.
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. Se instruye a la Entidad de Fiscalización Superior del Estado, para que efectúe las **PROMOCIONES DE HACER DEL CONOCIMIENTO DEL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA Y/O A LAS AUTORIDADES FISCALES COMPETENTES EN LA LOCALIDAD, LOS HECHOS QUE PUEBAN ENTRAÑAR EL INCUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES FISCALES** determinados en las acciones RP-18/09-011, RP-18/09-015, RF-18/09-020.



4. Se instruye a la Entidad de Fiscalización Superior del Estado, para **HACER DEL CONOCIMIENTO DE LAS ENTIDADES DE LOS HECHOS QUE PUDIERAN ENTRAÑAR EL INCUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES LEGALES** determinados en las acciones OP-18/09-002-02, OP-18/09-003-02, respecto de los aspectos observados al municipio, y en los términos en los que corresponda.

5. La Auditoría Superior del Estado, a través de la Unidad Administrativa de Investigación, complementará la **INTEGRACIÓN DE 23 (VEINTITRÉS) 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 **Pliego de Observaciones** RP-18/09-004-01, RP-18/09-005-01, RP-18/09-006-01, RP-18/09-007-01, RP-18/09-008-01, RP-18/09-019-01, RF-18/09-003-01, RF-18/09-012-01, RF-18/09-017-01, RF-18/09-018-01, RF-18/09-019-01, OP-18/09-001-01, por un monto en su conjunto de **\$5,309,546.97** (CINCO MILLONES TRESCIENTOS NUEVE MIL QUINIENTOS CUARENTA Y SEIS PESOS 97/100 M.N.).

CONSIDERANDO ÚNICO.- Las observaciones de la Auditoría Superior del Estado, fueron evaluadas por este Colegiado Dictaminador, concluyendo que en el particular fueron razonablemente válidas para apoyar nuestra opinión en el sentido de aprobar la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2018 del Municipio de Chalchihuites, Zacatecas.

Por todo lo anteriormente expuesto y fundado, y con apoyo además en lo dispuesto por los artículos 152 y 153 del Reglamento General del Poder Legislativo, en nombre del Pueblo es de decretarse y se



DECRETA

PRIMERO.- Con las salvedades que han quedado indicadas en el presente Instrumento Legislativo, SE APRUEBAN los movimientos financieros de Administración y Gasto relativos a la Cuenta Pública del Municipio de Chalchihuites, Zacatecas, del ejercicio fiscal 2018.

SEGUNDO.- Se instruye a la Auditoría Superior del Estado, para que emita las correspondientes **RECOMENDACIONES**, solicitando la atención de las autoridades municipales con el propósito de coadyuvar a adoptar medidas preventivas, establecer sistemas de control y supervisión eficaces, para que los recursos públicos se administren con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que están destinados.

TERCERO.- Se instruye a la Auditoría Superior del Estado, que con relación a las acciones de **SEGUIMIENTO EN EJERCICIOS POSTERIORES**, durante la revisión a la Cuenta Pública del ejercicio que corresponda, efectúe actuaciones de seguimiento y verificación en relación a la aplicación y ejecución de recursos del ejercicio fiscalizado.

CUARTO.- Se instruye a la Entidad de Fiscalización Superior del Estado, para que efectúe las **PROMOCIONES DE HACER DEL CONOCIMIENTO DEL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA Y/O A LAS AUTORIDADES FISCALES COMPETENTES EN LA LOCALIDAD, LOS HECHOS QUE PUEDAN ENTRAÑAR EL INCUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES FISCALES** determinados en las acciones RP-18/09-011, RP-18/09-015, RF-18/09-020.

QUINTO.- Se instruye a la Entidad de Fiscalización Superior del Estado, para **HACER DEL CONOCIMIENTO DE LAS ENTIDADES DE LOS HECHOS QUE PUDIERAN ENTRAÑAR EL INCUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES LEGALES** determinados en las acciones OP-18/09-002-02, OP-18/09-



003-02, respecto de los aspectos observados al municipio, y en los terminos en los que corresponda.

H. LEGISLATIVO
DEL ESTADO

SEXTO.- Se instruye a la Auditoría Superior del Estado, de conformidad con lo establecido en los artículos 29, fracción XVIII, 38, 80 y 85 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Zacatecas, 91 y 100 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y 109 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, que a través de la Unidad Administrativa de Investigación, complemente la **INTEGRACIÓN DE 23 (VEINTITRÉS) EXPEDIENTES DE INVESTIGACIÓN** de los hechos derivados de la fiscalización y del proceso de solventación, a efectos de integrar en su totalidad la investigación, y en su momento elaborar el Informe de Presunta Responsabilidad Administrativa, el cual deberá ser remitido a la autoridad correspondiente, para que realice lo conducente; dichos expedientes de investigación derivados de **Pliegos de Observaciones** RP-18/09-004-01, RP-18/09-005-01, RP-18/09-006-01, RP-18/09-007-01, RP-18/09-008-01, RP-18/09-019-01, RF-18/09-003-01, RF-18/09-012-01, RF-18/09-017-01, RF-18/09-018-01, RF-18/09-019-01, OP-18/09-001-01, por un monto en su conjunto de **\$5,309,546.97** (CINCO MILLONES TRESCIENTOS NUEVE MIL QUINIENTOS CUARENTA Y SEIS PESOS 97/100 M.N.).

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

ARTÍCULO TRANSITORIO

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



LXIII LEGISLATURA
ESTADO DE ZACATECAS
2018-2021



COMUNÍQUESE AL EJECUTIVO DEL ESTADO PARA SU PROMULGACIÓN Y PUBLICACIÓN.

DADO en la Sala de Sesiones de la Honorable Sexagésima Tercera Legislatura del Estado de Zacatecas, a los diez días del mes de diciembre del año dos mil veinte.

PRESIDENTA

DIP. CAROLINA DÁVILA RAMÍREZ

SECRETARIA

**DIP. KARLA DEJANIRA VALDEZ
ESPINOZA**



SECRETARIA

DIP. EMMA LISSET LÓPEZ MURILLO