

DECRETO # 635



- I.- La Legislatura del Estado es competente para conocer y realizar el análisis de los movimientos financieros del municipio, y, en su caso, aprobar el manejo apropiado de los recursos ejercidos, con soporte jurídico en lo establecido en la fracción IV del artículo 115 y párrafo sexto de la fracción II del artículo 116 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; XXXI del artículo 65 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Zacatecas, en relación con las fracciones IV del artículo 21 y IV del artículo 24 de la Ley Orgánica del Poder Legislativo.
- II.- La Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Zacatecas, reglamentaria del artículo 71 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Zacatecas, regula las funciones del Órgano de Fiscalización y los procedimientos de revisión de las cuentas públicas municipales. Este conjunto normativo, en afinidad con el artículo 209 de la Ley Orgánica del Municipio del Estado de Zacatecas, le otorga facultades para llevar a cabo la señalada revisión y es, también, la base jurídica para emprender las acciones procedentes.

RESULTANDO PRIMERO.- Las Comisiones Legislativas de Vigilancia, y de Presupuesto y Cuenta Pública tuvieron a la

vista dos diferentes documentos técnicos, emitidos por la Auditoría Superior del Estado:



H. LEGISLATURA
DEL ESTADO

Informe Individual sobre la revisión de la Cuenta Pública del Municipio de Sombrerete, Zacatecas, del ejercicio fiscal 2022.

- 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 Sombrerete, Zacatecas, correspondiente al ejercicio fiscal 2022 se presentó en tiempo y forma a la LXIV Legislatura del Estado en fecha 25 de abril de 2023 y fue turnada para revisión por la Comisión de Vigilancia y recibida por la Auditoría Superior del Estado el día 28 de abril de 2023.
- b).- Con la información presentada por el Municipio, referente a la situación que guardan los Caudales Públicos, se llevaron a cabo trabajos de auditoría, a fin de evaluar su apego a la normatividad y a su correcta aplicación, cuyos efectos fueron incorporados en el Informe Individual de la Revisión de la Cuenta Pública, que el Órgano de Fiscalización hizo llegar a la Legislatura del Estado, mediante

oficio **PL-02-01-3911/2023** de fecha 25 de octubre de 2023.



**H. LEGISLATURA
DEL ESTADO**

ESTADOS PRESUPUESTALES

DE INGRESOS:

Cuenta Pública 2022
MUNICIPIO DE SOMBRERETE
Estado Analítico de Ingresos
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2022



| Rubro de Ingresos | Ingreso | | | | | Diferencia (6= 6 - 1) |
|---|--------------------|----------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------------|
| | Estimado | Ampliaciones y Reducciones | Modificado | Devengado | Recaudado | |
| | (1) | (2) | (3= 1 + 2) | (4) | (5) | |
| Impuestos | 21,250,000 | 3,498,480 | 24,748,480 | 20,673,575 | 20,673,575 | -576,425 |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Contribuciones de Mejoras | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Derechos | 19,552,000 | 8,110,590 | 27,662,590 | 24,750,747 | 24,750,747 | 5,198,747 |
| Productos | 0 | 297,998 | 297,998 | 297,637 | 297,637 | 297,637 |
| Aprovechamientos | 13,835,000 | 1,961,613 | 15,796,613 | 5,890,106 | 5,890,106 | -7,944,894 |
| Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos | 0 | 0 | 0 | -5,264,404 | -5,264,404 | -5,264,404 |
| Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones | 202,256,089 | 19,162,005 | 221,418,094 | 207,840,656 | 207,840,656 | 5,584,587 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ingresos Derivados de Financiamientos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Total | 266,893,089 | 33,030,686 | 289,923,776 | 264,188,317 | 264,188,317 | |
| Ingresos excedentes | | | | | | -2,704,772 |

| Estado Analítico de Ingresos Por Fuente de Financiamiento | Ingreso | | | | | Diferencia (6= 6 - 1) |
|---|--------------------|----------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------------|
| | Estimado | Ampliaciones y Reducciones | Modificado | Devengado | Recaudado | |
| | (1) | (2) | (3= 1 + 2) | (4) | (5) | |
| Ingresos del Poder Ejecutivo Federal o Estatal y de los Municipios | 266,893,089 | 33,030,686 | 289,923,776 | 269,462,721 | 269,462,721 | 2,659,632 |
| Impuestos | 21,250,000 | 3,498,480 | 24,748,480 | 20,673,575 | 20,673,575 | -576,425 |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Contribuciones de Mejoras | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Derechos | 19,552,000 | 8,110,590 | 27,662,590 | 24,750,747 | 24,750,747 | 5,198,747 |
| Productos | 0 | 297,998 | 297,998 | 297,637 | 297,637 | 297,637 |
| Aprovechamientos | 13,835,000 | 1,961,613 | 15,796,613 | 5,890,106 | 5,890,106 | -7,944,894 |
| Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones | 202,256,089 | 19,162,005 | 221,418,094 | 207,840,656 | 207,840,656 | 5,584,587 |
| 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 Organos Autónomos y del Sector Paraestatal o Paramunicipal, así como de las Empresas Productivas del Estado | 0 | 0 | 0 | -5,264,404 | -5,264,404 | -5,264,404 |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Productos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos | 0 | 0 | 0 | -5,264,404 | -5,264,404 | -5,264,404 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones | 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 | 266,893,089 | 33,030,686 | 289,923,776 | 264,188,317 | 264,188,317 | |
| Ingresos excedentes | | | | | | -2,704,772 |

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

ARQ. MANUEL ALAN MURILLO MURILLO
PRESIDENTE MUNICIPAL

LIC. MARSELA VILLEGAS IBANES
SINDICA MUNICIPAL

L. C. P. ARACELY CUEVAS MADRID
TESORERA MUNICIPAL

DE EGRESOS:

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

Cuenta Pública 2022
MUNICIPIO DE SOMBRERETE
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Administrativa
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2022



| Concepto | Egresos | | | | | | Subejercicio |
|--|--------------------|--------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------|--------------|
| | Aprobado | Ampliaciones/ (Reducciones) | Modificado | Devengado | Pagado | | |
| | 1 | 2 | 3 = (1 + 2) | 4 | 5 | 6 = (3 - 4) | |
| AYUNTAMIENTO | 14,775,586 | 12,954,992 | 27,730,568 | 23,297,241 | 19,767,431 | 4,433,327 | |
| PRESIDENCIA | 5,088,586 | 12,195,532 | 17,282,218 | 14,935,782 | 12,429,850 | 2,348,457 | |
| SECRETARÍA | 3,542,214 | 759,359 | 4,301,585 | 3,884,300 | 3,040,221 | 617,305 | |
| SECRETARÍA DE GOBIERNO MUNICIPAL | 8,146,885 | 0 | 8,146,885 | 4,677,120 | 4,287,300 | 1,409,585 | |
| SECRETARÍA DE GOBIERNO MUNICIPAL | 7,921,027 | 3,225,208 | 11,146,235 | 9,911,076 | 8,137,790 | 1,235,160 | |
| SECRETARÍA | 1,910,825 | 325,020 | 2,235,845 | 2,025,008 | 1,081,856 | 210,980 | |
| COMUNICACION SOCIAL | 1,529,803 | 453,864 | 1,983,667 | 1,720,355 | 1,429,874 | 263,302 | |
| CONTROL VEHICULAR | 2,530,458 | 1,092,718 | 3,623,176 | 3,350,408 | 2,716,706 | 272,768 | |
| COORDINADOR DE DELEGADOS | 1,572,455 | 1,338,070 | 2,910,525 | 2,701,283 | 2,219,249 | 209,202 | |
| RECLUTAMIENTO | 377,894 | 15,537 | 393,221 | 113,973 | 80,106 | 270,248 | |
| TESORERÍA | 58,947,259 | 30,340,197 | 89,287,457 | 52,161,808 | 44,933,229 | 37,125,849 | |
| TESORERÍA | 18,403,796 | 4,363,489 | 22,767,285 | 21,502,206 | 18,924,245 | 1,264,989 | |
| REGISTRO | 1,629,692 | 2,764,744 | 4,394,436 | 4,285,460 | 3,740,031 | 108,976 | |
| REGISTRO CIVIL | 1,937,040 | 909,358 | 2,936,398 | 2,728,005 | 2,218,512 | 207,732 | |
| RAZAS Y MERCADOS | 855,308 | 502,734 | 1,358,041 | 1,321,919 | 1,112,551 | 30,121 | |
| ALCOHOL | 688,039 | 1,810,290 | 2,498,329 | 2,405,310 | 1,945,987 | 93,019 | |
| RASTRO | 2,009,068 | 1,217,003 | 3,226,071 | 3,085,679 | 2,574,108 | 139,992 | |
| COMPRAS Y ALMACEN | 819,367 | 391,248 | 1,210,615 | 1,088,210 | 902,205 | 121,403 | |
| CURSOS HUMANOS | 29,290,340 | 16,418,579 | 45,708,938 | 40,789,478 | 2,899,993 | 172,414 | |
| RELACIONES EXTERIORES | 2,116,331 | 1,354,561 | 3,470,892 | 3,298,478 | 1,074,966 | 46,543 | |
| CENTRAL CAMIONERA | 922,107 | 404,533 | 1,326,639 | 1,280,008 | 269,843 | 9,991 | |
| SISTEMAS | 278,154 | 113,081 | 391,235 | 381,244 | 381,244 | 0 | |
| DIRECCIÓN DE DESARROLLO ECONÓMICO Y SOCIAL | 98,998,192 | 11,757,429 | 110,755,621 | 103,628,075 | 85,339,760 | 7,127,546 | |
| DESARROLLO ECONÓMICO | 909,066 | 45,090 | 1,014,157 | 712,378 | 577,441 | 301,779 | |
| DESARROLLO SOCIAL | 90,786,707 | 10,953,300 | 101,740,007 | 95,864,374 | 78,955,258 | 6,075,533 | |
| ENLACE EDUCATIVO | 3,817,006 | 435,778 | 4,252,784 | 4,007,557 | 3,195,993 | 45,226 | |
| PROGRAMAS DE APOYO | 3,625,413 | 323,281 | 3,948,694 | 3,243,766 | 2,611,008 | 704,907 | |
| DIRECCIÓN DE OBRAS Y SERVICIOS PÚBLICOS MUNICIPALES | 16,703,732 | 16,472,102 | 36,175,834 | 26,347,651 | 21,659,788 | 8,928,183 | |
| OBRAS PÚBLICAS | 5,588,630 | 8,484,437 | 14,053,073 | 6,591,613 | 5,548,244 | 7,401,400 | |
| SERVICIOS PÚBLICOS | 2,542,270 | 812,205 | 3,354,484 | 3,018,057 | 2,509,954 | 336,427 | |
| VIVERO | 1,458,057 | 695,038 | 2,143,095 | 2,003,172 | 1,847,278 | 130,922 | |
| LIMPIA | 7,488,902 | 3,876,822 | 11,345,784 | 10,600,025 | 8,644,838 | 745,750 | |
| ALUMBRADO PÚBLICO | 923,704 | 1,801,737 | 2,725,442 | 2,637,314 | 2,172,003 | 88,128 | |
| DESARROLLO URBANO | 722,093 | 831,864 | 1,553,957 | 1,497,470 | 1,146,470 | 56,487 | |
| CONTRALORÍA MUNICIPAL | 1,158,106 | 692,135 | 1,850,241 | 1,731,138 | 1,403,762 | 119,103 | |
| CONTRALORÍA | 1,158,106 | 692,135 | 1,850,241 | 1,731,138 | 1,403,762 | 119,103 | |
| DIRECCIÓN DE SEGURIDAD PÚBLICA MUNICIPAL | 7,762,487 | 1,368,758 | 9,131,245 | 4,947,124 | 3,570,960 | 4,184,121 | |
| SEGURIDAD PÚBLICA | 7,762,487 | 1,368,758 | 9,131,245 | 4,947,124 | 3,570,960 | 4,184,121 | |
| DIF MUNICIPAL | 10,527,796 | 7,670,103 | 18,097,900 | 16,604,192 | 13,243,044 | 1,493,708 | |
| DIF MUNICIPAL | 8,033,378 | 7,053,721 | 15,087,098 | 13,656,937 | 10,801,633 | 1,430,181 | |
| GUARDERÍA MUNICIPAL | 2,494,419 | 516,383 | 3,010,801 | 2,947,255 | 2,441,411 | 63,546 | |
| UNIDAD DE TRANSPARENCIA MUNICIPAL | 812,808 | 166,004 | 968,812 | 791,778 | 647,186 | 177,034 | |
| UNIDAD DE TRANSPARENCIA | 812,808 | 166,004 | 968,812 | 791,778 | 647,186 | 177,034 | |
| PATRONATO DE LA FERIA | 6,500,000 | 1,700 | 6,501,700 | 4,707,357 | 4,707,357 | 1,794,343 | |
| PATRONATO DE FERIA | 5,000,000 | 1,700 | 5,001,700 | 4,695,845 | 4,695,845 | 315,855 | |
| PATRONATO ED ANIVERSARIO | 1,500,000 | 0 | 1,500,000 | 21,511 | 21,511 | 1,478,489 | |
| UNIDAD O INSTITUTO MUNICIPAL DE LA MUJER | 1,207,112 | 1,355,298 | 2,562,410 | 2,521,669 | 2,024,587 | 40,842 | |
| INMUJO | 1,207,112 | 1,355,298 | 2,562,410 | 2,521,669 | 2,024,587 | 40,842 | |
| DIRECCIÓN DE AGUA, MEDIO AMBIENTE Y SUSTENTABILIDAD | 15,778,541 | 9,712,275 | 25,490,816 | 22,931,505 | 20,776,666 | 2,559,411 | |
| AGUA POTABLE | 14,139,803 | 8,334,288 | 22,474,091 | 20,388,093 | 18,700,037 | 2,085,998 | |
| PLANTA TRATADORA | 1,009,041 | 709,403 | 1,718,444 | 1,558,594 | 1,243,515 | 159,851 | |
| ECOLOGIA Y MEDIO AMBIENTE | 929,797 | 668,583 | 1,298,380 | 964,819 | 833,114 | 313,582 | |
| DIRECCIÓN DE DESARROLLO RURAL INTEGRAL SUSTENTABLE | 1,019,068 | 1,766,644 | 2,785,713 | 2,750,381 | 2,219,840 | 35,332 | |
| DESARROLLO RURAL | 1,019,068 | 1,766,644 | 2,785,713 | 2,750,381 | 2,219,840 | 35,332 | |
| COORDINACIÓN DE PROTECCIÓN CIVIL | 4,990,994 | 305,097 | 5,296,091 | 4,743,401 | 4,067,346 | 52,690 | |
| PROTECCIÓN CIVIL | 4,990,994 | 305,097 | 5,296,091 | 4,743,401 | 4,067,346 | 52,690 | |
| INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA | 2,963,591 | 1,009,570 | 3,972,161 | 3,744,718 | 3,127,669 | 227,443 | |
| INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA | 2,023,831 | 243,825 | 2,267,657 | 2,065,121 | 1,602,587 | 202,535 | |
| ARCHIVO HISTÓRICO | 939,760 | 764,745 | 1,704,505 | 1,679,597 | 1,525,081 | 24,908 | |
| INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE | 1,947,051 | 424,347 | 2,371,398 | 2,331,910 | 1,861,583 | 39,488 | |
| DEPORTES | 1,947,051 | 424,347 | 2,371,398 | 2,331,910 | 1,861,583 | 39,488 | |
| INSTITUTO MUNICIPAL DE LA JUVENTUD | 844,990 | 717,259 | 1,562,249 | 1,180,775 | 969,164 | 181,474 | |
| INJUJOM | 844,990 | 717,259 | 1,562,249 | 1,180,775 | 969,164 | 181,474 | |
| TURISMO | 2,234,647 | 753,222 | 2,987,869 | 2,743,179 | 2,306,840 | 244,691 | |
| TURISMO | 2,234,647 | 753,222 | 2,987,869 | 2,743,179 | 2,306,840 | 244,691 | |
| Total del Gasto | 256,893,089 | 100,581,322 | 357,474,411 | 287,074,665 | 240,753,003 | 70,399,746 | |

ARO. MANUEL ALAN MURILLO MURILLO
PRESIDENTE MUNICIPAL

LIC. MARCELA VILLEGAS IBANES
SINDICA MUNICIPAL

L.C.P. ARACELY CUEVAS MADRID
TESORERA MUNICIPAL

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

Cuenta Pública 2022
MUNICIPIO DE SOMBRERETE
 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 2022



| Concepto | Egresos | | Devenido | Pagado | Subejercicio | |
|---|--------------------|----------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| | Aprobado | Ampliaciones (Reducciones) | | | | Modificado |
| | 1 | 2 | 3 = (1 + 2) | 4 | 5 | 6 = (3 - 4) |
| Servicios Personales | 117,313,823 | 99,530,181 | 178,843,085 | 140,327,303 | 118,167,082 | 36,816,882 |
| Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente | 70,858,467 | 27,188,914 | 98,047,381 | 89,553,489 | 82,035,190 | 8,493,913 |
| Remuneraciones al Personal de Carácter Temporal | 1,068,400 | 0 | 1,068,400 | 0 | 0 | 1,068,400 |
| Remuneraciones Adicionales y Especiales | 14,067,175 | 12,403,918 | 27,371,093 | 25,163,228 | 11,485,205 | 2,207,865 |
| Seguridad Social | 21,910,728 | 6,251,707 | 28,162,435 | 6,251,707 | 6,103,402 | 21,010,728 |
| Otros Pagos Sociales y Económicos | 6,619,053 | 12,901,188 | 21,420,211 | 18,676,317 | 19,859,592 | 2,844,864 |
| Indemnidades | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pagos de Stimulos a Servidores Públicos | 0 | 784,464 | 784,464 | 783,582 | 783,582 | 882 |
| Materiales y Suministros | 8,384,737 | 21,188,313 | 29,872,050 | 21,632,798 | 16,088,702 | 8,038,264 |
| Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales | 1,899,065 | 1,067,509 | 2,927,173 | 1,818,447 | 1,151,313 | 1,108,726 |
| Utensilios | 814,866 | 361,443 | 1,166,129 | 1,051,592 | 898,441 | 114,637 |
| Materiales Primas y Materiales de Producción y Comercialización | 0 | 5,036 | 5,036 | 5,036 | 5,036 | 0 |
| Reparación | 1,333,161 | 5,634,267 | 6,807,427 | 4,553,641 | 3,521,211 | 2,313,786 |
| Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio | 373,862 | 402,168 | 836,020 | 403,562 | 393,739 | 432,489 |
| Combustibles, Lubricantes y Aditivos | 3,010,669 | 11,398,053 | 15,009,352 | 11,391,079 | 8,043,561 | 3,018,273 |
| Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Accesorios Deportivos | 208,680 | 936,830 | 1,144,418 | 854,304 | 586,138 | 260,022 |
| Medicinas y Suministros Para Seguridad | 15,016 | 968,723 | 983,739 | 972,418 | 598,501 | 114,321 |
| Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores | 169,070 | 472,270 | 631,740 | 482,626 | 408,762 | 149,122 |
| Servicios Generales | 41,217,939 | 43,368,912 | 84,828,951 | 86,171,922 | 89,754,791 | 16,366,030 |
| Servicios Básicos | 24,310,239 | 7,917,651 | 32,230,789 | 31,969,576 | 28,824,913 | 1,137,216 |
| Servicios de Arrendamiento | 1,745,858 | 4,923,478 | 6,309,344 | 5,145,881 | 3,955,845 | 1,223,493 |
| Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios | 513,549 | 967,558 | 1,171,107 | 847,109 | 760,288 | 323,599 |
| Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales | 1,583,292 | 366,116 | 1,939,409 | 1,489,191 | 1,489,191 | 450,218 |
| Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación | 2,179,329 | 1,905,291 | 4,084,620 | 2,504,054 | 2,018,470 | 1,490,566 |
| Servicios de Comunicación Social y Publicidad | 574,376 | 687,644 | 1,120,211 | 920,432 | 712,782 | 241,589 |
| Servicios de Traslado y Viáticos | 1,322,114 | 907,897 | 1,920,981 | 1,262,778 | 1,282,778 | 647,203 |
| Servicios Oficiales | 8,188,882 | 4,468,612 | 12,957,094 | 10,471,004 | 8,889,577 | 2,188,690 |
| Otros Servicios Generales | 791,291 | 22,183,995 | 22,974,986 | 12,321,899 | 12,321,149 | 10,653,087 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 2,364,004 | 6,731,110 | 9,095,114 | 7,977,110 | 7,004,977 | 1,118,004 |
| Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | 0 | 8,120 | 8,120 | 0 | 0 | 8,120 |
| Transferencias al Resto del Sector Público | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Subsidios y Subvenciones | 0 | 1,884,835 | 1,884,835 | 1,884,835 | 1,884,835 | 0 |
| Ayudas Sociales | 2,364,004 | 4,501,934 | 6,865,938 | 5,756,053 | 4,783,921 | 1,100,884 |
| Pensiones y Jubilaciones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Transferencias a la Seguridad Social | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Donativos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Transferencias al Exterior | 0 | 336,221 | 336,221 | 336,221 | 336,221 | 0 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 80,086 | 3,842,225 | 3,922,311 | 3,510,172 | 3,098,075 | 412,139 |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 30,032 | 1,200,364 | 1,239,396 | 881,291 | 695,920 | 368,095 |
| Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo | 0 | 7,980 | 7,980 | 3,900 | 203,164 | 3,900 |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 30,032 | 0 | 30,032 | 0 | 0 | 30,032 |
| Vehículos y Equipo de Transporte | 0 | 2,572,000 | 2,572,000 | 2,572,000 | 2,572,000 | 0 |
| Equipo de Defensa y Seguridad | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 0 | 52,891 | 52,891 | 52,891 | 45,991 | 0 |
| Activos Biológicos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Bienes Inmuebles | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Activos Intangibles | 20,021 | 0 | 20,021 | 0 | 0 | 20,021 |
| Inversión Pública | 87,532,800 | -34,016,900 | 53,516,000 | 47,555,384 | 36,138,398 | 5,980,636 |
| Obras Públicas en Bienes de Dominio Público | 87,532,800 | -84,018,503 | 32,913,597 | 30,506,975 | 26,159,916 | 2,406,922 |
| Obras Públicas en Bienes Propios | 0 | 20,992,403 | 20,992,403 | 17,048,988 | 7,979,481 | 3,563,715 |
| Proyectos Productivos y Acciones de Fomento | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Inversiones Para el Fomento de Actividades Productivas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Acciones y Participaciones de Capital | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Compra de Títulos y Valores | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Concesión de Préstamos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Otras Inversiones Financieras | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Provisiones para Contingencias y Otras Errogaciones Especiales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Participaciones y Aportaciones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Participaciones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Aportaciones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Convenios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Deuda Pública | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Amortización de la Deuda Pública | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Intereses de la Deuda Pública | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Comisiones de la Deuda Pública | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Gastos de la Deuda Pública | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Costo por Coberturas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Apoyos Financieros | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (Adefas) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Total del Gasto | 256,893,988 | 100,581,322 | 357,474,411 | 287,074,665 | 240,763,903 | 70,399,748 |

ARQ. MANUEL ALAN MURILLO MURILLO
PRESIDENTE MUNICIPAL

LIC. MARBELA VILLEGAS BATES
SINDICA MUNICIPAL

L.C.P. ARACELY CUEVAS MADRID
TESORERA MUNICIPAL

ALCANCES DE AUDITORÍA DE LA REVISIÓN CONTABLE FINANCIERA.

a) Alcance de revisión de Ingresos:



| CRI | RUBRO | RECAUDADO | INGRESOS REVISADOS | % FISCALIZADO |
|-----|--|-------------------------|-----------------------|---------------|
| 1 | IMPUESTOS | \$20,673,574.81 | 20,673,574.81 | 100.00 |
| 2 | DERECHOS | \$24,750,746.62 | | - |
| 3 | PRODUCTOS | \$297,637.43 | | - |
| 4 | APROVECHAMIENTOS | \$5,890,106.10 | | - |
| 5 | INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS | -\$5,264,404.00 | | - |
| 6 | PARTICIPACIONES y APORTACIONES | 207,840,656.02 | 207,840,656.02 | 100.00 |
| | PARTICIPACIONES | | - | |
| 7 | TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | | - | - |
| | SUBTOTAL | \$254,188,316.98 | 228,514,230.83 | 89.90 |
| | APORTACIONES | 91,888,083.00 | 91,888,083.00 | 100.00 |
| | CONVENIOS | \$8,783,025.57 | 8,783,025.57 | 100.00 |
| | SUBTOTAL | 100,671,108.57 | 100,671,108.57 | 100.00 |
| | TOTAL | 354,859,425.55 | 329,185,339.40 | 92.76 |

b) Alcance de revisión de los Egresos y Gastos



H. LEGISLATURA
DEL ESTADO

| 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 | | | | |
| RECURSO PROPIO | VARIAS | \$ 245,169,659.72 | 150,000,000.00 | 61.18 |
| SUBTOTAL | | \$ 245,169,659.72 | \$ 150,000,000.00 | 61.18 |
| Fuentes de Financiamientos de Recursos Federales | | | | |
| FONDO III 2022 | 1105282243 | \$ 31,900,665.37 | \$ - | 0.00 |
| FONDO IV 2022 | 1105282252 | 42,381,032.05 | 42,381,032.05 | 100.00 |
| SUBTOTAL | | \$ 74,281,697.42 | \$ 42,381,032.05 | 57.05 |
| Fuentes de Financiamientos de Programas Convenidos Estatales y Federales | | | | |
| VARIOS | VARIAS | 8,879,261.84 | 8,879,261.84 | 100.00 |
| SUBTOTAL | | \$ 8,879,261.84 | \$ 8,879,261.84 | 100.00 |
| TOTAL | | \$ 328,330,618.98 | \$ 201,260,293.89 | 61.30 |

ESTADO PRESUPUESTAL Y EJERCIDO DE OBRA PÚBLICA

| PROGRAMA | PRESUPUESTADO | EJERCIDO A LA FECHA DE REVISIÓN | REVISADO | % REVISADO |
|--|----------------------|------------------------------------|----------------------|---------------|
| <u>RECURSOS PROPIOS</u> | | | | |
| PROGRAMA MUNICIPAL DE OBRAS | 40,643,287.17 | 40,152,421.81 | 2,164,274.80 | 5.39 |
| Sub Total | 40,643,287.17 | 40,152,421.81 | 2,164,274.80 | 5.39 |
| <u>RECURSOS FEDERALES</u> | | | | |
| <u>RAMO GENERAL 33</u> | | | | |
| FONDO IV | 54,140,841.23 | 51,038,441.98 | 13,938,137.51 | 27.31 |
| Sub Total | 54,140,841.23 | 51,038,441.98 | 13,938,137.51 | 27.31 |
| <u>OTROS PROGRAMAS</u> | | | | |
| PROGRAMA DE DEVOLUCIÓN DE DERECHOS (PRODDER) | 1,201,804.20 | 1,201,804.20 | 662,408.34 | 55.12 |

| | | | | |
|------------------|----------------------|----------------------|----------------------|--------------|
| Sub Total | 1,201,804.20 | 1,201,804.20 | 662,408.34 | 55.12 |
| TOTAL | 95,985,932.60 | 92,392,667.99 | 16,764,820.65 | 18.14 |

Fuente: Informes de Avances Físico Financieros al 31 de diciembre de 2022 y a la fecha de revisión, proporcionados por el ente fiscalizado y resultados obtenidos durante la revisión física de las obras de la muestra.



**H. LEGISLATURA
DEL ESTADO**

Nota: No se incluye información del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (Fondo III), en virtud de que la Auditoría Superior de la Federación realizó auditoría de cumplimiento.

PASIVO INFORMADO

| Cuenta | Saldo al 31 de diciembre de 2021 | Amortización | Disposición | Saldo al 31 de diciembre de 2022 | Endeudamiento Neto |
|---|----------------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------------------|------------------------|
| PASIVO | \$149,373,148.07 | \$266,208,480.36 | \$319,668,922.63 | \$202,833,590.34 | \$53,460,442.27 |
| PASIVO CIRCULANTE | \$149,373,148.07 | \$266,208,480.36 | \$319,668,922.63 | \$202,833,590.34 | \$53,460,442.27 |
| CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | \$149,633,173.30 | \$266,208,480.36 | \$319,408,897.40 | \$202,833,590.34 | \$53,200,417.04 |
| SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO | \$104,477,010.68 | \$119,045,870.86 | \$140,327,302.65 | \$125,758,442.47 | \$21,281,431.79 |
| PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO | \$3,824,894.98 | \$79,470,663.99 | \$90,341,214.11 | \$14,695,445.10 | \$10,870,550.12 |
| CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | \$2,218,367.57 | \$38,223,739.34 | \$48,012,741.76 | \$12,007,369.99 | \$9,789,002.42 |
| TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | \$1,206,963.40 | \$7,290,848.44 | \$7,977,109.60 | \$1,893,224.56 | \$686,261.16 |
| RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO | \$39,247,510.24 | \$5,013,698.62 | \$15,586,870.17 | \$49,820,681.79 | \$10,573,171.55 |
| OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | -\$1,341,573.57 | \$17,163,659.11 | \$17,163,659.11 | -\$1,341,573.57 | \$0.00 |
| OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO | -\$260,025.23 | \$0.00 | \$260,025.23 | \$0.00 | \$260,025.23 |
| OTROS PASIVOS CIRCULANTES | -\$260,025.23 | \$0.00 | \$260,025.23 | \$0.00 | \$260,025.23 |



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

H. LEGISLACIÓN DEL ESTADO

| Nombre del Indicador | Fórmula | Resultado | Interpretación | Parámetros |
|---|--|--------------|---|------------|
| ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS HUMANOS | | | | |
| Costo Empleado por | (Gasto de Nómina ejercicio actual / Número de Empleados) | \$196,261.96 | Considerando la nómina del municipio, el costo promedio anual por empleado fue de \$196,261.96. | |
| Número de habitantes por empleado | (Número de habitantes/Número de Empleados) | 89.04 | En promedio cada empleado del municipio atiende a 89.04 habitantes. | |
| Tendencias en Nómina | ((Gasto en Nómina ejercicio actual/Gasto en Nómina ejercicio anterior- 1)*100 | -33.83% | El gasto en nómina del ejercicio 2022 asciende a \$140,327,302.65, representando un 33.83% de disminución con respecto al ejercicio anterior el cual fue de \$212,059,568.80. | |
| Proporción de Gasto en Nómina sobre el Gasto de Operación | (Gasto en Nómina/Gasto Operación)*100 | 61.54% | El Gasto en Nómina del ente representa un 61.54% con respecto al Gasto de Operación. | |
| ADMINISTRACIÓN DE PASIVOS | | | | |
| Tendencia del Pasivo | ((Saldo Final del Ejercicio Actual /Saldo Final del Ejercicio Anterior)-1)*100 | 35.79% | El saldo de los pasivos aumentó en un 35.79%, respecto al ejercicio anterior. | |
| Proporción de Retenciones sobre el Pasivo | (Retenciones/(Pasivo-Deuda Pública))*100 | 24.56% | La proporción de las retenciones realizadas y no enteradas | |



M. LEGISLATIVA
DEL ESTADO

| Nombre del Indicador | Fórmula | Resultado | Interpretación | Parámetros |
|---|---|-----------|--|--|
| | | | representan un 24.56% del pasivo total. | |
| Solvencia | $(\text{Pasivo Total}/\text{Activo Total}) * 100$ | 160.87% | El municipio cuenta con un nivel no aceptable 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 | $\text{Activo Circulante}/\text{Pasivo Circulante}$ | \$0.18 | La disponibilidad que tiene el ente para afrontar adeudos es de \$0.18 de activo circulante para pagar cada \$1.00 de obligaciones a corto plazo. Con base en lo anterior se concluye que el ente tiene un nivel de liquidez no aceptable. | a) Positivo: mayor de 1.1 veces - cuenta con liquidez 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 | $(\text{Deudores Diversos}/\text{Activo Circulante}) * 100$ | 4.77% | Los deudores diversos representan un 4.77% respecto de sus activos circulantes. | |
| Tendencia de los Deudores Diversos | $((\text{Saldo Final de Deudores Diversos Ejercicio Actual}/\text{Saldo Final de Deudores Diversos Ejercicio Anterior}) - 1) * 100$ | -0.13% | El saldo de los deudores disminuyó un 0.13% respecto al ejercicio anterior. | |
| ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS PÚBLICOS | | | | |
| Autonomía Financiera | $(\text{Ingresos Propios}/\text{Ingresos Corrientes}) * 100$ | 28.68% | Los ingresos propios del municipio representan un 28.68% del total de los ingresos | a) Mayor o igual a 50% (cuenta con independencia económica) |



| Nombre del Indicador | Fórmula | Resultado | Interpretación | Parámetros |
|--|---|-----------|---|--|
| | | | corrientes, observándose que el 71.32% corresponde a las participaciones, determinando que el ente no cuenta con independencia económica. | b) Menor al 50% (no cuenta con independencia económica) |
| Solvencia de Operación | $(\text{Gastos de Operación/Ingreso Corriente}) * 100$ | 141.13% | El municipio cuenta con un nivel no aceptable de solvencia para cubrir los gastos de operación respecto de sus Ingresos Corrientes. | a) Positivo: menor de 30% b) Aceptable: entre 30% y 50% c) No Aceptable: mayor a 50% |
| Eficiencia en la recaudación de Impuestos con base a lo Presupuestado | $((\text{Impuestos Recaudados/Impuestos Presupuestados}) - 1) * 100$ | -2.71% | De los ingresos presupuestados por concepto de Impuestos, el municipio tuvo una recaudación menor en un 2.71% de lo estimado. | |
| Eficiencia en la recaudación de Ingresos totales con base a lo Presupuestado | $((\text{Ingresos Recaudados/Ingresos Presupuestados}) - 1) * 100$ | -1.05% | Del total de los Ingresos Presupuestados, el ente tuvo una recaudación menor en un 1.05% de lo estimado. | |
| Eficiencia en la Ejecución de los Egresos respecto a lo Presupuestado | $((\text{Egresos Devengados/Egresos Presupuestados}) - 1) * 100$ | -19.38% | Los Egresos Devengados por el ente fueron inferiores en un 19.38% del Total Presupuestado. | |
| Otorgamiento de Ayudas respecto del Gasto Corriente | $((\text{Gasto en Capítulo 4000 - Transferencias}) / \text{Gasto Corriente}) * 100$ | 2.44% | La proporción de ayudas otorgadas por el ente representa un 2.44% del Gasto Corriente. | |
| Realización de Inversión Pública | $(\text{Egresos Devengados Capítulo 6000/Egresos Devengado Totales}) * 100$ | 16.57% | El municipio invirtió en obra pública un 16.57% de los Egresos Totales, por | a) Positivo: mayor a 50% b) Aceptable: |



H. LEGISLATURA
DEL ESTADO

| Nombre del Indicador | Fórmula | Resultado | Interpretación | Parámetros |
|---|--|------------------|---|---|
| | | | lo que se determina que cuenta con un nivel no aceptable. | entre 30% y 50% c) No Aceptable: menor a 30% |
| Comparativo entre Ingresos Recaudados y Egresos Devengados | Ingresos Recaudados- Egresos Devengados | \$-32,886,301.03 | Los Egresos Devengados fueron por \$287,074,618.01, sin embargo, sus Ingresos Recaudados fueron por \$254,188,316.98, lo que representa un Déficit por \$-32,886,301.03, en el ejercicio. | |
| APLICACIÓN DEL EGRESO EN EL EJERCICIO | | | | |
| Proporción del Egreso Servicios Personales en (Cap. 1000) | (Egresos Devengados Capítulo 1000 / Egresos Devengados Totales)*100) | 48.88% | El 48.88% del Egreso Total, fue aplicado en erogaciones relacionadas a las remuneraciones del personal al servicio del ente público, tales como: sueldos, salarios, dietas, honorarios asimilables al salario, prestaciones y gastos de seguridad social, obligaciones laborales. | |
| Proporción del Egreso Materiales y Suministros en (Cap. 2000) | (Egresos Devengados Capítulo 2000 / Egresos Devengados Totales)*100 | 7.50% | El 7.50% 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 Servicios en | (Egresos Devengados Capítulo 3000 / Egresos Devengados Totales)*100 | 23.05% | El 23.05% del Egreso Total, fue aplicado en pago de servicios básicos, financieros, | |



| Nombre del Indicador | Fórmula | Resultado | Interpretación | Parámetros |
|--|--|-----------|--|------------|
| Generales (Cap. 3000) | | | bancarios y de aquellos contratados con terceros; así como los servicios oficiales requeridos para el desempeño de las actividades vinculadas con la función pública. | |
| Proporción del Egreso en Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas (Cap. 4000) | $\frac{\text{(Egresos Devengados Capítulo 4000 / Egresos Devengados Totales)} * 100}{100}$ | 2.78% | El 2.78% del Egreso Total, fue aplicado en asignaciones destinadas al otorgamiento de ayudas y subsidios a la población, así como de transferencias relacionadas a aportaciones municipales a programas. | |
| Proporción del Egreso en Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles (Cap. 5000) | $\frac{\text{(Egresos Devengados Capítulo 5000 / Egresos Devengados Totales)} * 100}{100}$ | 1.22% | El 1.22% del Egreso Total, fue aplicado en erogaciones relacionadas a las adquisiciones de toda clase de bienes muebles e inmuebles requeridos en el desempeño de las actividades del ente público. | |
| Proporción del Egreso en Inversión Pública (Cap. 6000) | $\frac{\text{(Egresos Devengados Capítulo 6000 / Egresos Devengados Totales)} * 100}{100}$ | 16.57% | El 16.57% del Egreso Total, fue aplicado en la realización de obras por contrato, tanto en bienes del dominio público como en construcciones en bienes inmuebles propiedad del ente público. | |
| IMPORTANCIA DEL FONDO DE INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FONDO III) EN LAS FINANZAS MUNICIPALES | | | | |



| Nombre del Indicador | Fórmula | Resultado | Interpretación | Parámetros |
|---|--|-----------|---|------------|
| Importancia del fondo respecto de los recursos propios municipales. (%) | Monto asignado al FISM / Ingresos Propios | 96.19% | El monto asignado del FISM por \$44,582,412.00 representa el 96.19% de los ingresos propios municipales por \$46,347,660.96. | |
| Importancia del fondo respecto de la inversión municipal en obra pública. (%) | Monto asignado al FISM / Gasto Inversión Pública | 93.75% | El monto asignado del FISM por \$44,582,412.00, representa el 93.75% de la inversión municipal en obra pública del municipio por \$47,555,363.71. | |
| 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 | 102.07% | El monto asignado del FORTAMUN por \$47,305,671.00 representa el 102.07% de los ingresos propios municipales por \$46,347,660.96. | |
| Importe de la deuda respecto del monto asignado al fondo. (%) | Saldo Deuda / Monto asignado al FORTAMUN | 428.77% | La deuda del municipio al 31 de diciembre de 2022 asciende a \$202,833,590.34, que representa el 428.77% del monto total asignado al FORTAMUN por \$47,305,671.00. | |
| EFICIENCIA EN LA APLICACIÓN NORMATIVA Y COMPROBACIÓN DEL GASTO | | | | |
| Alcance de la revisión de Egresos del ejercicio | (Monto Egreso Revisado / Total Egreso Devengado)*100 | 47.12% | El importe del egreso revisado según el Informe Individual correspondiente al ejercicio fiscal 2021 fue por \$172,848,295.63, que representa el 47.12% del total del Egreso | |



H. LEGISLATURA
DEL ESTADO

| Nombre del Indicador | Fórmula | Resultado | Interpretación | Parámetros |
|--|---|-----------|---|---|
| | | | Devengado que corresponde a \$366,840,704.09. | |
| Resultados del proceso de revisión y fiscalización | (Monto no Solventado IGE /Total Egreso Devengado)*100 | 2.75% | Derivado de la revisión y fiscalización al ejercicio fiscal 2021, la suma de acciones no solventadas sobre las cuales pudiera generarse una sanción económica fue de \$10,090,137.90, que representa el 2.75% respecto del total del egreso devengado (\$366,840,704.09). | |
| Integración de Expediente de Investigación | No. de Expedientes de Investigación | 8 | Derivado de la revisión y fiscalización al ejercicio fiscal 2021 se determinaron 8 acciones para integrar Expediente de Investigación por faltas administrativas contempladas en la Ley General de Responsabilidades Administrativas. | |
| RESULTADOS DEL SISTEMA DE EVALUACIONES DE ARMONIZACIÓN CONTABLE (SEvAC) | | | | |
| Evaluación de la Armonización Contable | Calificación General Promedio (media obtenida por cada apartado de los cuatro trimestres del ejercicio en revisión) | 16.51% | El ente fiscalizado obtuvo como resultado de la evaluación la calificación general promedio de 16.51%, considerándose incumplimiento. | a) Alto 90% a 100% b) Medio 50% a 90% c) Bajo 20% al 50% d) Incumplimiento 0% al 20% |



| 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) | 19.99% | Se obtuvo como resultado de la evaluación un promedio de 19.99%, 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 % 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) | 33.33% | El ente fiscalizado obtuvo una calificación del 33.33%, 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% b) No cumple 0% al 80% |

FUENTE: Informe Anual de Cuenta Pública 2022, Informe de Individual 2021 y Sistema para la Representación Gráfica de los Indicadores Financieros y de Eficiencia en la Aplicación Normativa Comprobación del Gasto.



II) INDICADORES DE PROGRAMAS FEDERALES Y OTROS PROGRAMAS

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

| CAPITULO | INDICADOR | RESULTADO DEL INDICADOR % | INTERPRETACIÓN |
|----------|--|---------------------------|--|
| I. | CUMPLIMIENTO DE METAS | | |
| I.1 | <i>Nivel de Gasto al 31 diciembre de 2022</i> (% ejercido del monto asignado) | 71.55 | Del monto asignado del FISM por \$44,582,412.00 se ejerció el 71.55% al 31 de diciembre del ejercicio 2022. |
| 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) | 33.50 | La inversión aplicada en pavimentos y obras similares al 31 de diciembre de 2022, fue por un importe de \$10,687,486.99, que representa el 33.50% del monto total ejercido del FISM. |
| II.2 | <i>Concentración de la inversión en la cabecera municipal.</i> (% del monto total ejercido, que se aplicó en la cabecera municipal). | 30.55 | La inversión aplicada a la cabecera municipal al 31 de diciembre de 2022 fue por un importe de \$7,942,235.85, que representa el 9.9% del monto total ejercido del FISM. |

FUENTE: Informe físico financiero del Fondo III del mes de diciembre de 2022 proporcionado por el Municipio de Sombrerete, Zacatecas



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

| CAPITULO | INDICADOR | RESULTADO DEL INDICADOR % | INTERPRETACIÓN |
|-------------|--|------------------------------|---|
| I. | ORIENTACIÓN DE LOS RECURSOS | | |
| I.1 | <i>Gasto en obligaciones financieras.</i> (% del total ejercido en el fondo, que se destinó al pago de obligaciones financieras). | 56.55 | Del monto total asignado al FORTAMUN por \$49,166,451.20 al 31 de diciembre de 2022, se ejercieron \$27,804,127.54 para el pago de obligaciones financieras, que representa un 56.55% del monto ejercido. |
| I.2 | <i>Gasto en seguridad pública.</i> (% del total ejercido en el fondo, que se destinó al rubro de seguridad pública). | 12.75 | Del monto total asignado al FORTAMUN por \$49,166,451.20 al 31 de diciembre de 2022, se aplicó el 12.75% de los recursos para el rubro de seguridad pública |
| I.3 | <i>Gasto en obra pública.</i> (% del total ejercido en el fondo, que se destinó al rubro de obra pública). | 10.90 | Del monto total asignado al FORTAMUN por \$49,166,451.20 al 31 de diciembre de 2022, se aplicó el 10.90% de los recursos para el rubro de obra pública |
| I.4 | <i>Gasto en otros rubros.</i> (% del total ejercido en el fondo, que se destinó a otros rubros). | 6.00 | Del monto total asignado al FORTAMUN por \$49,166,451.20 al 31 de diciembre de 2022, se aplicó el 6.00% de los recursos para el rubro de Otros Rubros |
| II. | NIVEL DE GASTO EJERCIDO | | |
| II.1 | <i>Nivel de gasto al 31 de diciembre de 2022.</i> (% ejercido del monto asignado). | 86.20 | Del monto asignado al FORTAMUN por \$49,166,451.20 se ejerció el 89.0% al 31 de diciembre del 2022 |
| 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</i> | 51.04 | Del monto total erogado en el rubro de Obligaciones Financieras, al 31 de diciembre de \$27,804,127.54, se destinó el 51.04% al pago de pasivos |



H. LEGISLATURA
DEL ESTADO

| CAPITULO | INDICADOR | RESULTADO DEL INDICADOR % | INTERPRETACIÓN |
|------------|--|------------------------------|---|
| | <i>Obligaciones Financieras.(%)</i> | | |
| IV. | SEGURIDAD PÚBLICA | | |
| IV.1 | <i>Participación del fondo en la erogación total municipal en el renglón de Seguridad Pública. (%)</i> | N/A | El Ente Fiscalizado no presentó información respecto a este rubro |

Nota: El Municipio de Sombrerete, Zacatecas, programó un importe de \$1,860,780.20 de más con relación al techo financiero asignado para el manejo del Fondo IV. Dichos recursos están considerados dentro del cálculo de los indicadores financieros del Fondo IV

c) Resumen de Indicadores

| CONCEPTO | VALOR DEL INDICADOR % | | | |
|--|-----------------------|------|---------|------|
| | PMO | FIV | PRODDER | % |
| I. CUMPLIMIENTO DE METAS | | | | |
| I.1 Nivel de gasto a la fecha de la revisión 30 de abril de 2022 (% ejercido del monto asignado). | 98.8 | 94.3 | 100.0 | 97.7 |
| I.2 Cumplimiento de metas (% del total de obras, que cumplieron con su avance físico programado). (Análisis documental). | 100.0 | 93.3 | 80.0 | 91.1 |
| 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 | 50.0 | 100.0 | 83.3 |
| 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 | 42.6 | 100.0 | 80.9 |
| II. CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS | | | | |
| II. 1 Obras de la muestra de auditoría, que no están terminadas y/o no opera o no lo hacen | 0.0 | 50.0 | 0.0 | 16.7 |



H. LEGISLATURA DEL ESTADO

| CONCEPTO | VALOR DEL INDICADOR % | | | |
|---|-----------------------|-------|---------|------|
| | PMO | FIV | PRODDER | % |
| adecuadamente. (%) | | | | |
| II. 2) Concentración de la inversión en la cabecera municipal (% del monto total ejercido, que se aplicó en la cabecera municipal). | 33.8 | 100.0 | 100.0 | 77.9 |
| II.3) Concentración de la inversión en las comunidades. (% del monto total ejercido, que se aplicó en las comunidades). | 66.2 | 0.0 | 0.0 | 22.1 |
| III. PARTICIPACIÓN SOCIAL | | | | |
| III. 1 Obras de la muestra de auditoría, con acta de entrega-recepción suscrita por el representante del comité pro obra. (%) | 0.0 | 50.0 | 100.0 | 50.0 |

Fuente: Informe de avances físico-financieros al 31 de diciembre de 2022 y a la fecha de revisión, correspondiente al Programa Municipal de Obras (PMO), Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FIV) y Programa de Devolución de Derechos (PRODDER); Información proporcionada por el municipio de Sombrerete, Zacatecas

d) Servicios Públicos

| CAPÍTULO | INDICADOR | TOTAL % | INTEPRETACIÓN |
|----------|---|---------|---|
| I | CUMPLIMIENTO DE METAS | | |
| 1.1 | Nivel de Gasto a la fecha de revisión 30 de junio de 2023 (%ejercido del monto asignado) | 98.8 | Con relación al monto aprobado de \$40,643,287.17 para la ejecución del Programa Municipal de Obras presenta un cumplimiento del 98.8% a la fecha de revisión 30 de junio de 2023 |
| 1.2 | 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 2023 se observó el cumplimiento de avance físico programado en el 100.0% de las mismas. |
| 1.3 | 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 30 de junio de 2023 cumplieron con el avance físico programado. |



| CAPÍTULO | INDICADOR | TOTAL % | INTEPRETACIÓN |
|------------|---|---------|---|
| | 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 30 de junio de 2023 el 100.0% de obras que constituyeron la muestra de auditoría cumplieron con su avance físico, involucrando un monto de \$2,164,274.80 que representa el 100.0% de la inversión programada para dicha muestra. |
| II | CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS | | |
| 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 30 de junio de 2023 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 inversión en la cabecera municipal (% del monto total ejercido, que se aplicó en la cabecera municipal). | 33.8 | De la inversión ejercida del Programa Municipal de Obras por \$40,152,421.81 a la fecha de revisión 30 de junio de 2023 se aplicó el 33.8% en la Cabecera Municipal. |
| II.3 | Concentración de la inversión en las comunidades (% del monto total ejercido, que se aplicó en las comunidades). | 66.2 | De la inversión ejercida del Programa Municipal de Obras por \$40,152,421.81 a la fecha de revisión 30 de junio de 2023 se aplicó el 66.2% en las comunidades. |
| 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 | N/A |

Fuente: Informes de avances físico-financieros al 31 de diciembre de 2022 y resultados obtenidos durante la revisión documental del ejercicio y aplicación de los recursos, correspondiente al Programa Municipal de Obras (PMO). Información proporcionada por el municipio de Sombrerete, 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 2022.



M. 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 **Sombrerete, Zacatecas.**

| Información Evaluada | | Ponderación (puntos) | Calificación Obtenida (puntos) |
|----------------------|---|-------------------------|--------------------------------------|
| 1. | Presupuesto | 1.00 | 1.00 |
| 2. | Programa Operativo Anual (POA) | 1.00 | 0.00 |
| 3. | Informes Contable-Financieros mensuales | 1.00 | 0.65 |
| 4. | Informes de Avance de Gestión Financiera (trimestrales) | 1.50 | 1.03 |
| 5. | Informes de Avance Físico-Financieros del PMO | 0.50 | 0.30 |
| 6. | Informes de Avance Físico-Financieros de FIII | 0.50 | 0.37 |
| 7. | Informes de Avance Físico-Financieros de FIV | 0.50 | 0.37 |
| 8. | Documentación comprobatoria | 2.00 | 2.00 |
| 9. | Informe Anual de Cuenta Pública | 2.00 | 2.00 |
| Total | | 10.00 | 7.72 |

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



RESULTANDO SEGUNDO.- Una vez que concluyó el plazo legal establecido en la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Zacatecas, para la solventación de las observaciones, la Auditoría Superior presentó a esta Legislatura, en oficio PL-02-01-758/2024 de fecha 26 de abril de 2024, Informe General Ejecutivo, obteniendo el siguiente resultado:

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

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

1. La Auditoría Superior del Estado con relación a las **RECOMENDACIONES**, solicitará la intervención de las autoridades municipales con el propósito de coadyuvar a adoptar medidas preventivas, establecer sistemas de control y supervisión eficaces, para que los recursos públicos se administren con eficiencia, eficacia, economía, transparencia

y honradez para satisfacer los objetivos a los que están destinados.



2. En relación a las acciones de **SEGUIMIENTO EN EJERCICIOS POSTERIORES**, la Auditoría Superior del Estado durante la revisión a la Cuenta Pública del ejercicio que corresponda efectuará actuaciones de seguimiento y verificación en relación a la aplicación y ejecución de recursos del ejercicio fiscalizado.

3. La Auditoría Superior del Estado, remitirá al **ÓRGANO INTERNO DE CONTROL u HOMÓLOGOS** de la entidad Fiscalizada los **EXPEDIENTES DE DOCUMENTOS PROBATORIOS** sustento de hechos que constituyen una posible falta administrativa, derivados de la fiscalización y del proceso de solventación, lo anterior a efecto de integrar en su totalidad la investigación, y en su momento elaborar el Informe de Presunta Responsabilidad Administrativa, el cual deberá ser remitido a la autoridad correspondiente, para que realice lo conducente, conforme a lo dispuesto en la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

4. La Auditoría Superior del Estado, a través del Departamento de Investigación, complementa la **INTEGRACIÓN DE UN (01) 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 **\$638,518.40 (SEISCIENTOS TREINTA Y OCHO MIL QUINIENTOS DIECIOCHO PESOS 40/100 M.N.)**.



H. LEGISLATIVO
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 2022 del Municipio de Sombrerete, 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 aprueben los movimientos financieros de Administración y Gasto relativos a la Cuenta Pública del Municipio de **Sombrerete, Zacatecas**, del ejercicio fiscal **2022**.

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 UN (01) EXPEDIENTE 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 **\$638,518.40 (SEISCIENTOS TREINTA Y OCHO MIL QUINIENTOS DIECIOCHO PESOS 40/100 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.

ARTÍCULO TRANSITORIO

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



COMUNÍQUESE AL EJECUTIVO PARA SU PROMULGACIÓN Y PUBLICACIÓN.

H. LEGISLATURA DEL ESTADO

DADO en la Sala de Sesiones de la Honorable Sexagésima Cuarta Legislatura del Estado de Zacatecas, a los veintiséis días del mes de agosto del año dos mil veinticuatro.

DIPUTADA PRESIDENTA

MARIBEL GALVÁN JIMÉNEZ

PRIMER SECRETARIO:

DIP. JOSÉ GUADALUPE CORREA VALDEZ

SEGUNDO SECRETARIO:

DIP. MANUEL BENIGNO GALLARDO SANDOVAL



H. LEGISLATURA DEL ESTADO