

Gobierno del Estado de Zacatecas

Cumplimiento de las Disposiciones Establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2024-A-32000-19-2167-2025

Modalidad: Por Medios Electrónicos

Núm. de Auditoría: 2167

Crterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato legal de verificar la observancia de la LDFFEM por todo Ente Público, entre estos, las entidades federativas.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización a ese ordenamiento para la Cuenta Pública 2024, considera la revisión de las 32 entidades federativas, por medios electrónicos.

Objetivo

Fiscalizar la observancia de las reglas de disciplina financiera, la contratación de los financiamientos y otras obligaciones dentro de los límites establecidos por el Sistema de Alertas, el cumplimiento de inscribir y publicar la totalidad de sus financiamientos y otras obligaciones en el Registro Público Único. Lo anterior, de conformidad con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Se invita a conocer el Marco de Referencia del Cumplimiento de las Disposiciones Establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios (LDFFEM), documento descriptivo y estadístico que agrupa los aspectos generales de la Ley, las cuestiones estratégicas para su revisión, los resultados de las auditorías efectuadas en las 32 Entidades Federativas, así como conclusiones y recomendaciones. Para su consulta, dar clic en el código QR siguiente:



Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios por parte del ente fiscalizado, así como la congruencia de la información financiera con la Cuenta Pública 2024.

Resultados

Contratación de deuda pública y obligaciones a largo plazo

Resultado núm. 1

El Gobierno del estado de Zacatecas no contrató deuda pública ni obligaciones a largo plazo, y tampoco contrajo compromisos bajo el esquema de Asociaciones Público-Privadas (APP) durante el ejercicio fiscal 2024.

Contratación de deuda pública y obligaciones a corto plazo

Resultado núm. 2

El Gobierno del estado de Zacatecas no contrató deuda pública ni obligaciones a corto plazo durante el ejercicio fiscal 2024.

Otros pasivos

Resultado núm. 3

El Gobierno del estado de Zacatecas registró los saldos de otros pasivos en el formato 2 “Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos” - LDF, los cuales coincidieron con lo reportado en el formato 1 “Estado de Situación Financiera Detallado” - LDF; asimismo, en el desglose de otros pasivos, registró correctamente los conceptos principales de estas obligaciones que fueron a retenciones y contribuciones, otras cuentas por pagar y provisiones; asimismo, con el cruce de información entre la “Comparación Trimestral con Instituciones Financieras a través de la CNBV 2024” publicado por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), el informe ejecutivo sobre deuda pública del ente fiscalizado y el listado de todos los financiamientos y obligaciones en el documento proporcionado a la SHCP, se acreditó el cumplimiento del Techo de Financiamiento Neto (TFN) y del saldo insoluto de obligaciones a corto plazo.

Reglas de disciplina financiera (Balance presupuestario sostenible y la responsabilidad hacendaria de las entidades federativas)

Resultado núm. 4

El Gobierno del estado de Zacatecas cumplió con el principio de sostenibilidad dado que generó, de forma trimestral (con el acumulado de cada periodo del ejercicio), y con la desagregación de la información financiera ocurrida entre el inicio y el final del periodo, así como de manera anual en la Cuenta Pública 2024, bajo el momento contable devengado, un Balance Presupuestario “Sostenible” por 1,367,798.8 miles de pesos y un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles “Sostenible” por 1,170,039.7 miles de pesos, como se muestra a continuación:

GOBIERNO DEL ESTADO DE ZACATECAS
BALANCE PRESUPUESTARIO SOSTENIBLE
CUENTA PÚBLICA 2024
(Miles de pesos)

| Concepto | Monto devengado |
|--|--------------------|
| Ingresos totales (A) | 42,352,847.9 |
| Egresos presupuestarios (B) | 42,392,771.2 |
| Remanente del ejercicio anterior (C) | 1,407,722.1 |
| Balance Presupuestario Sostenible (A-B+C) | 1,367,798.8 |

FUENTE: Formatos 4 “Balance Presupuestario” - LDF, 5 “Estado Analítico de Ingresos Detallado” - LDF y 6 a) “Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado” - LDF (Clasificación por Objeto del Gasto).

GOBIERNO DEL ESTADO DE ZACATECAS
BALANCE PRESUPUESTARIO DE RECURSOS DISPONIBLES SOSTENIBLE
CUENTA PÚBLICA 2024
(Miles de pesos)

| Concepto | Monto devengado |
|---|--------------------|
| Ingresos de libre disposición (A) | 19,038,274.6 |
| Financiamiento neto con fuente de pago de ingresos de libre disposición (B) | 0.0 |
| Gasto no etiquetado (sin incluir amortización de la deuda pública) (C) | 19,275,957.0 |
| Remanente ingresos de libre disposición aplicados en el periodo (D) | 1,407,722.1 |
| Balance Presupuestario de Recursos Disponibles Sostenible (A+B-C+D) | 1,170,039.7 |

FUENTE: Formatos 4 “Balance Presupuestario” - LDF, 5 “Estado Analítico de Ingresos Detallado” - LDF y 6 a) “Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado” - LDF (Clasificación por Objeto del Gasto).

Resultado núm. 5

El Gobierno del estado de Zacatecas no consideró la metodología establecida por la normativa y los criterios emitidos por la SHCP, en el cálculo de la asignación global de

recursos para servicios personales, ya que el monto aprobado para el ejercicio fiscal 2024 fue de 15,202,648.8 miles de pesos, lo que representó un incremento respecto del monto aprobado en el ejercicio fiscal inmediato anterior por 1,268,629.0 miles de pesos, lo que representó el 9.1%, por lo que excedió el límite establecido por la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, para el ejercicio presupuestado por 297,322.0 miles de pesos, como se indica a continuación:

GOBIERNO DEL ESTADO DE ZACATECAS
CÁLCULO PARA SERVICIOS PERSONALES
CUENTA PÚBLICA 2024
(Miles de pesos)

| Concepto | % | Monto |
|---|------|--------------|
| Servicios personales aprobado en el ejercicio fiscal 2023 | | 13,934,019.8 |
| Inflación acumulada de los últimos 12 meses (para el Presupuesto de Egresos) ¹ | 4.26 | 593,589.2 |
| Servicios personales aprobado en el ejercicio fiscal 2023 (actualizado) | | 14,527,609.0 |
| Crecimiento en términos reales | | |
| a) 3.0% art. 10 Frac. I, inciso a) de la LDF | | |
| b) Art. 10 Frac. I, inciso b) de la LDF (crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los CGPE por 2.6% para el ejercicio fiscal 2024) | 2.6 | 377,717.8 |
| Límite máximo de asignación global de recursos para servicios personales del ejercicio fiscal 2024 | | 14,905,326.8 |
| Monto de asignación global de recursos para servicios personales aprobada en el Presupuesto de Egresos del Estado de Zacatecas para el Ejercicio Fiscal 2024 | | 15,202,648.8 |
| (-) Excepciones (sentencias laborales definitivas emitidas por la autoridad competente) para el ejercicio fiscal 2024 | | 0.0 |
| (-) Excepciones (gastos estrictamente indispensables para la implementación de nuevas leyes federales o reformas a las mismas) para el ejercicio fiscal 2024 | | 0.0 |
| Monto de asignación global de recursos para servicios personales en el Presupuesto de Egresos del Estado de Zacatecas para el ejercicio fiscal 2024 (considerando las excepciones indicadas por la normativa) | | 15,202,648.8 |
| Incremento de recursos para servicios personales en el Presupuesto de Egresos del Estado de Zacatecas para el Ejercicio Fiscal 2024 en relación con el ejercicio fiscal 2023 | 9.1 | 1,268,629.0 |
| Monto por encima del límite máximo permitido | | 297,322.0 |

FUENTE: Formato 6 d) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado" – LDF (Clasificación de Servicios Personales por Categoría) para el ejercicio fiscal 2024, el Presupuesto de Egresos para los ejercicios fiscales 2023 y 2024 y los Criterios Generales de Política Económica (CGPE).

NOTA 1: Se utilizó el porcentaje de la variable proporcionada por la Entidad Federativa para la presupuestación de servicios personales, la cual se corresponde del periodo del mes de octubre de 2022 a octubre de 2023.

La Secretaría de la Función Pública del estado de Zacatecas inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de las personas servidoras públicas y, para tal efecto, integró el expediente número UI/091/ASF/2025, por lo que se da como promovida esta acción.

Resultado núm. 6

El Gobierno del estado de Zacatecas asignó recursos para servicios personales por un monto de 15,202,648.8 miles de pesos, el cual se incrementó durante el ejercicio fiscal 2024 por 135,659.0 miles de pesos; y bajo los momentos contables pagados registró recursos por 15,029,550.9 miles de pesos, los cuales rebasan el monto límite máximo de servicios personales de 14,905,326.8 miles de pesos, lo que generó una diferencia por 124,224.1 miles de pesos, como se muestra a continuación:

GOBIERNO DEL ESTADO DE ZACATECAS
ASIGNACIÓN PRESUPUESTAL PARA SERVICIOS PERSONALES
CUENTA PÚBLICA 2024
(Miles de pesos)

| Capítulo | Aprobado (A) | Ampliación (B) | Modificado (A+B) | Pagado al 31/12/2024 (C) | Límite máximo (D) | Diferencia Incremento (C-D) |
|----------------------|-----------------|-------------------|---------------------|--------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|
| Servicios Personales | 15,202,648.8 | 135,659.0 | 15,338,307.8 | 15,029,550.9 | 14,905,326.8 | 124,224.1 |

FUENTE: Formato 6 d) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado" - LDF (Clasificación de Servicios Personales por Categoría).

De lo anterior, se comprobó que el incremento a servicios personales se correspondió con los recursos del Convenio de Apoyo Financiero al Programa Telebachillerato por 28,213.7 miles de pesos, a los del Programa de Registro e Identificación de Población por 746.7 miles de pesos y a los del Programa de Apoyo al Empleo por 7,234.4 miles de pesos, los cuales son apoyos extraordinarios para solventar gastos inherentes a la prestación de servicios personales de conformidad con el criterio emitido por la Unidad de Coordinación con Entidades Federativas de la SHCP por medio del oficio núm. 351-A-EOS-682-2020 de fecha 6 de octubre de 2020, así como a recursos adicionales por magisterio por 403,612.7 miles de pesos, los cuales se conocieron de manera posterior a la aprobación y publicación del Presupuesto de Egresos del Estado de Zacatecas para el Ejercicio Fiscal 2024, mientras que se redujo en los Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación (U80) por 94,251.5 miles de pesos, determinando una ampliación para los recursos etiquetados por 345,556.0 miles de pesos.

Resultado núm. 7

El Gobierno del estado de Zacatecas obtuvo ingresos excedentes derivados de ingresos de libre disposición durante el ejercicio fiscal 2024 por un monto de 1,871,165.0 miles de pesos, los cuales se destinaron a los conceptos de Pasivos Circulantes y otras obligaciones por un importe de 189,107.1 miles de pesos previstos por la normativa de acuerdo con su nivel de endeudamiento, y a un fin específico por 1,593,956.6 miles de pesos conforme a la normativa, mientras que el monto de 88,101.3 miles de pesos se encontró disponible dentro de sus cuentas bancarias al cierre del ejercicio fiscal 2024; asimismo, se constató que se

contó con las autorizaciones correspondientes por parte de la Secretaría de Finanzas del estado de Zacatecas.

Resultado núm. 8

El Gobierno del estado de Zacatecas recaudó ingresos totales por 42,508,608.7 miles de pesos, monto superior en 3,836,809.3 miles de pesos a lo estimado en la Ley de Ingresos del Estado de Zacatecas para el ejercicio fiscal 2024 por 38,671,799.4 miles de pesos, por lo que no se ubicó dentro de los supuestos que se establecen en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Resultado núm. 9

El Gobierno del estado de Zacatecas dispuso de un estudio actuarial de pensiones actualizado a la fecha de presentación del Proyecto de Presupuesto de Egresos del Estado, realizado por la consultora denominada "Valuaciones Actuariales del Norte, S.C.", de fecha 29 de agosto de 2023, el cual contó con la información de la población afiliada, la edad promedio, las características de las prestaciones otorgadas por la ley aplicable, el monto de reservas de pensiones, así como el periodo de suficiencia y el balance actuarial en valor presente, y fue incluido en el Proyecto de Presupuesto de Egresos del Estado de Zacatecas para el ejercicio fiscal 2024.

Resultado núm. 10

El Gobierno del estado de Zacatecas, para el ejercicio fiscal 2024, no contrató inversión cuyo monto rebasara el equivalente a 10 millones de Unidades de Inversión; además, contó con un área encargada de integrar y administrar el registro de proyectos de inversión pública productiva dependiente de la Coordinación Estatal de Planeación del Gobierno del Estado de Zacatecas.

Resultado núm. 11

El Gobierno del estado de Zacatecas realizó e incluyó en su paquete económico las proyecciones de sus ingresos y de egresos (finanzas públicas) que integran los importes correspondientes a los cinco años en adición al ejercicio fiscal 2024 y los resultados de las finanzas públicas que abarcan un periodo de los cinco últimos años.

Resultado núm. 12

El Gobierno del estado de Zacatecas realizó la previsión para el pago de Adeudos del Ejercicio Fiscal Anterior (ADEFAS) por un monto de 244,500.0 miles de pesos, que representó el 0.6% de los ingresos totales previstos en su Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2024, porcentaje que no excedió el límite del 2.0% establecido en la normativa.

Deuda estatal garantizada

Resultado núm. 13

El Gobierno del estado de Zacatecas, durante el ejercicio fiscal 2024, no celebró convenios de deuda pública con garantía del Gobierno Federal (Deuda Estatal Garantizada) ni solicitó el registro ante el Registro Público Único (RPU) de la SHCP de este tipo de obligaciones.

Sistema de alertas

Resultado núm. 14

El Gobierno del estado de Zacatecas remitió a la SHCP la información necesaria para la actualización de los tres indicadores del Sistema de Alertas: indicador de deuda pública y obligaciones sobre ingresos de libre disposición; indicador de servicio de la deuda y de obligaciones sobre ingresos de libre disposición; y del indicador de obligaciones a corto plazo y proveedores y contratistas, en los tiempos establecidos por la normativa, además los resultados de los indicadores fueron razonables, y clasificaron al Gobierno del estado de Zacatecas en un nivel de endeudamiento sostenible; asimismo, se constató que la información publicada por el Sistema de Alertas coincidió con la información presentada en la Cuenta Pública 2024 del Gobierno del estado de Zacatecas.

Resultado núm. 15

El Gobierno del estado de Zacatecas estimó ingresos de libre disposición para el ejercicio fiscal 2024 por 13,541,756.8 miles de pesos sin incluir participaciones e incentivos a municipios; además, consideró el saldo de todos los financiamientos y obligaciones a corto y largo plazo vigentes, con fuente de pago de ingresos de libre disposición, y con base en el resultado obtenido del nivel de endeudamiento de acuerdo con la medición de los indicadores correspondientes a la Cuenta Pública 2022 y publicado en la página oficial de internet de la SHCP el 30 de junio de 2023, el nivel de endeudamiento fue sostenible. Por lo anterior, se determinó que el TFN al que podía acceder el Gobierno del estado de Zacatecas durante el ejercicio fiscal 2024 fue de hasta el equivalente al 15.0% de sus ingresos de libre disposición lo que correspondió a un límite de 2,031,263.5 miles de pesos, en tanto que al final del ejercicio fiscal 2024 la entidad federativa no presentó financiamiento neto por lo cual no excedió el porcentaje establecido.

Asimismo, se constató que el Gobierno del estado de Zacatecas no generó un Balance Presupuestario de Recursos Disponible Negativo, por lo que no solicitó financiamiento neto adicional al TFN contemplado.

Registro Público Único

Resultado núm. 16

El Gobierno del estado de Zacatecas no contrató durante el ejercicio fiscal 2024 financiamientos y obligaciones a su cargo, incluyendo créditos, emisiones bursátiles, contratos de arrendamiento financiero, operaciones de factoraje, garantías, instrumentos derivados que conllevaron a una obligación de pago mayor de un año, ni contratos de APP, por lo que no fue necesario realizar alguna inscripción en el RPU de la SHCP.

Resultado núm. 17

El Gobierno del estado de Zacatecas, durante el ejercicio fiscal 2024, liquidó un financiamiento con la institución financiera Scotiabank Inverlat, S.A., por un monto de 100,000.0 miles de pesos; asimismo, presentó la evidencia de la solicitud y de la constancia de cancelación ante el RPU de la SHCP, y la documentación con la que el acreedor manifestó que el financiamiento se liquidó, como se muestra a continuación:

GOBIERNO DEL ESTADO DE ZACATECAS
FINANCIAMIENTO LIQUIDADO Y CANCELADO
CUENTA PÚBLICA 2024
(Miles de pesos)

| Institución bancaria | Fecha de contratación | Monto original contratado | Clave de inscripción | Fecha de cancelación | Constancia de cancelación del RPU de la SHCP | Presenta carta finiquito emitida por la entidad financiera | Causa de cancelación |
|--------------------------|-----------------------|---------------------------|----------------------|----------------------|--|--|----------------------|
| Scotiabank Inverlat S.A. | 21/02/2023 | 100,000.0 | Q32-0423059 | 04/03/2024 | 351-A-PFV-00445 | Sí | Liquidación |

FUENTE: RPU de la SHCP, constancia de cancelación en el RPU de la SHCP y carta finiquito emitida por la institución bancaria.

Resultado núm. 18

El Gobierno del estado de Zacatecas, durante el ejercicio fiscal 2024, envió trimestralmente a la SHCP dentro del plazo de 30 días naturales posteriores al término de los meses de marzo, junio, septiembre y diciembre, la información referente a cada financiamiento y obligación.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 18 resultados, de los cuales, en 17 no se detectaron irregularidades y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios

por parte del Gobierno del estado de Zacatecas, así como la congruencia de la información Financiera con la Cuenta Pública 2024. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Gobierno del estado de Zacatecas observó la normativa del cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios para el ejercicio fiscal 2024.

Durante el ejercicio fiscal 2024, el Gobierno del estado de Zacatecas no realizó contrataciones de deuda pública y obligaciones a largo plazo, corto plazo, en el mercado bursátil ni realizó operaciones de refinanciamiento o reestructura.

En relación con las reglas de disciplina financiera, el Gobierno del estado de Zacatecas atendió parcialmente lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que generó balances presupuestarios sostenibles, de los recursos para servicios personales una vez aprobados se realizaron incrementos durante el ejercicio fiscal los cuales se correspondieron con los recursos etiquetados, y se conocieron de manera posterior a la aprobación y publicación del Presupuesto de Egresos del Estado de Zacatecas para el Ejercicio Fiscal 2024; los ingresos excedentes se destinaron conforme lo determina la normativa; en su iniciativa de ley de ingresos y proyecto de presupuesto de egresos se incluyó un estudio actuarial actualizado y las proyecciones y resultados de sus finanzas públicas; asimismo, el porcentaje de recursos destinados a adeudos del ejercicio fiscal anterior cumplió con el máximo señalado por la normativa; no obstante, incurrió en una inobservancia debido a que el monto aprobado para servicios personales para el ejercicio fiscal 2024 excedió el límite máximo de asignación global de los recursos para este capítulo del gasto; la observación determinada se promovió antes de la emisión de este informe.

Por otro lado, el Gobierno del estado de Zacatecas canceló una obligación financiera a corto plazo ante el Registro Público Único; el Techo de Financiamiento Neto correspondió a su nivel de endeudamiento y remitió en tiempo la información de los indicadores del Sistema de Alertas.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2024, el Gobierno del estado de Zacatecas realizó una gestión adecuada en el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Servidores públicos que intervinieron en la auditoría:

Director de Área

Director General

Mtra. Verónica López Gallegos

Lic. Marciano Cruz Ángeles

Comentarios de la Entidad Fiscalizada

Es importante señalar que la documentación proporcionada por la entidad fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones presentadas en las reuniones, fue analizada con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los resultados y las observaciones preliminares, determinados por la Auditoría Superior de la Federación que atiende los hallazgos de la auditoría y que se presentó a este órgano técnico de fiscalización para efectos de la elaboración definitiva del Informe de Auditoría.

El Informe de Auditoría puede consultarse en el Sistema Público de Consulta de Auditorías (SPCA).

Apéndices

Procedimientos de Auditoría Aplicados

1. Contratación de deuda pública y obligaciones a largo plazo
2. Contratación de deuda pública y obligaciones a corto plazo
3. Otros pasivos
4. Reglas de disciplina financiera (Balance presupuestario sostenible y la responsabilidad hacendaria de las entidades federativas)
5. Deuda estatal garantizada
6. Sistema de alertas
7. Registro Público Único

A continuación, se describen los procedimientos aplicables a las auditorías realizadas sobre el Cumplimiento de las Disposiciones Establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios de la Cuenta Pública 2024.

1. Contratación de deuda pública y obligaciones a largo plazo

- Constatar que los procesos de contratación de la deuda pública y obligaciones se realizaron de conformidad con la normativa y lo autorizado por la legislatura local; asimismo, comprobar que los gastos y costos relacionados con la contratación de los financiamientos, refinanciamientos, reestructuraciones y obligaciones en el ejercicio fiscal 2024 se ajustaron al porcentaje indicado por la normativa correspondiente a cada monto contratado.
- En el caso de las contrataciones por medio del mercado bursátil y del esquema de Asociaciones Público Privadas (APP) verificar que se cumplió con todos los requisitos que señala la normativa, respecto de su contratación, la documentación a entregar, a la instancia a informar, lo que se debió publicar, y se solicitó la constancia de inscripción en el apartado específico del Registro Público Único (RPU) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP); asimismo, para los pagos realizados durante el ejercicio fiscal 2024, aun cuando se tratara de obligaciones de APP contratadas en ejercicios fiscales anteriores verificar que hayan sido registradas a nivel estatal y federal.
- Verificar que las operaciones de refinanciamiento o reestructura cumplieron con lo estipulado en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios (LDFEFM) y, en el caso de que no requirió autorización por parte de la legislatura local, se comprobó que cumplieron con los supuestos establecidos en la normativa.
- Constatar que la entidad fiscalizada publicó en su página oficial de internet los instrumentos jurídicos (contratos) y los informes trimestrales de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) que formaron parte de la Cuenta Pública 2024 y que el informe trimestral presentado incluyó la información requerida por la normativa.

2. Contratación de deuda pública y obligaciones a corto plazo

- Constatar que los procesos de contratación de la deuda pública y obligaciones a corto plazo se realizaron de conformidad con la normativa; que dichas obligaciones no fueron objeto de refinanciamiento o reestructura a plazos mayores de un año; en su caso, queden totalmente pagados a más tardar tres meses antes de que concluya el periodo de gobierno.
- Comprobar que los informes periódicos de la LGCG respecto de la deuda pública y obligaciones a corto plazo fueron publicados en la página oficial de internet de la

entidad fiscalizada; asimismo, verificar que, en caso de contratación de deuda pública y obligaciones a corto plazo, la Cuenta Pública 2024 y dichos informes cumplieron con lo indicado por la normativa y que se integró el cálculo de la tasa efectiva conforme la metodología emitida por la SHCP.

3. Otros pasivos

- Constatar que el importe registrado como otros pasivos en el formato 2 “Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos” - LDF sea coincidente con lo registrado en el formato 1) “Estado de Situación Financiera Detallado” - LDF; adicionalmente, realizar el cruce de información entre: la “Comparación Trimestral con Instituciones Financieras a través de la CNBV 2024” publicado por la SHCP, el informe ejecutivo sobre deuda pública de cada ente fiscalizado y el listado de todos los financiamientos y obligaciones en el documento proporcionado a la SHCP para acreditar el cumplimiento del Techo de Financiamiento Neto (TFN) y del saldo insoluto de obligaciones a corto plazo, con la finalidad de constatar si se reportaron obligaciones de pago sujetas a los supuestos indicados por la normativa; y, finalmente, verificar conceptualmente el desglose detallado de otros pasivos.

4. Reglas de disciplina financiera (Balance presupuestario sostenible y la responsabilidad hacendaria de las entidades federativas)

- Verificar que la entidad fiscalizada cumplió con el principio de sostenibilidad, dado que generó Balances Presupuestarios Sostenibles y de Recursos Disponibles Sostenibles, de forma trimestral y el acumulado de cada periodo del ejercicio al final del ejercicio fiscal 2024, y en el caso de haber generado un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles Negativo, revisar si se encontró en los supuestos señalados por la normativa.
- Constatar que la entidad fiscalizada consideró la metodología establecida por la normativa y los criterios emitidos por la SHCP, en el cálculo de la asignación global de los recursos para servicios personales aprobados en su presupuesto de egresos y que la ejecución se realizara de conformidad con las disposiciones correspondientes.
- Verificar que los ingresos excedentes derivados de ingresos de libre disposición de la entidad fiscalizada se destinaron y autorizaron de acuerdo con su nivel de endeudamiento en los conceptos previstos por la LDF y a los criterios emitidos por la instancia interpretativa competente.
- En el caso de la disminución de los ingresos previstos en la ley de ingresos de cada entidad fiscalizada, durante el ejercicio fiscal 2024, verificar la aplicación de los ajustes al presupuesto de egresos en los rubros de gasto conforme se establece en la normativa.

- Corroborar que en el proyecto de presupuesto de egresos de la entidad fiscalizada se incluyó un estudio actuarial de las pensiones de sus trabajadores actualizado y que cumplió con las características señaladas por la normativa.
 - Constatar que la entidad fiscalizada realizó, previo a la contratación, un análisis costo-beneficio en donde se mostraron los programas y proyectos de inversión cuyo monto rebasó el equivalente a 10 millones de unidades de inversión y que contó con un área encargada de realizarlo y evaluarlo.
 - Verificar que en la iniciativa de ley de ingresos y del proyecto de presupuesto de egresos de la entidad fiscalizada se incluyó las proyecciones y resultados de sus finanzas públicas correspondientes conforme las premisas indicadas por la normativa.
 - Comprobar que los recursos previstos en el proyecto de presupuesto de egresos del ejercicio fiscal 2024, para cubrir adeudos del ejercicio fiscal anterior (ADEFAS), no excedieron el 2.0% de los ingresos totales de la entidad fiscalizada conforme a su ley de ingresos.
5. Deuda estatal garantizada
- Verificar que, en el caso de contratarse deuda estatal garantizada se cumplió con lo establecido en la LDFEFM.
6. Sistema de alertas
- Verificar que la entidad fiscalizada remitió la información de los tres indicadores para la medición del Sistema de Alertas a la SHCP dentro del plazo señalado por la normativa y que dichos indicadores coincidieron con lo presentado en la Cuenta Pública 2024, en el caso de que existan diferencias comprobar la conciliación de las cifras; además, en el caso de las obligaciones a corto plazo que no fueron registradas en el RPU de la SHCP, constatar que los montos correspondientes se consideraron en la información que se remitió para la medición del Sistema de Alertas.
 - Verificar que en el cálculo del TFN se consideró el porcentaje establecido en la normativa, y se considerara el saldo de todos los financiamientos y obligaciones a corto y largo plazo vigentes, con fuente de pago de ingresos de libre disposición, aun y cuando no se hubieren registrado en el RPU de la SHCP y, en el caso, de no considerarlos en dicho cálculo, presentó la carta de liquidación de la institución financiera.
 - Comprobar que el monto acumulado de lo contratado y lo dispuesto durante el ejercicio fiscal 2024 de financiamientos a corto plazo cumplió con el porcentaje señalado por la normativa (6.0%) y dicho importe no fue superior al TFN para el

periodo correspondiente y, en caso de que se haya generado un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles Negativo, solicitó y se le autorizó financiamiento neto adicional al TFN contemplado conforme la normativa.

7. Registro Público Único

- Verificar la inscripción de la totalidad de los financiamientos y obligaciones a su cargo, incluyendo créditos, emisiones bursátiles, contratos de arrendamiento financiero, operaciones de factoraje, garantías, instrumentos derivados que conlleven a una obligación de pago, contratos de APP, al igual que en el caso de que el gobierno estatal fungió como obligado solidario de financiamientos de entes públicos estatales o municipales se cumplió con los requisitos establecidos en la normativa; así como las modificaciones, cancelaciones y demás requisitos que establezca el reglamento del Registro Público Único; asimismo, que en el caso de obligaciones contratadas fuera del sistema bancario, se cumplió lo establecido por la normativa.
- Verificar que la solicitud de inscripción se presentó en tiempo, y en el caso de la cancelación de la inscripción en el RPU o la no inscripción de un financiamiento u obligación, se presentó la documentación en la que consta que el financiamiento u obligación fue liquidado o, en su caso, que no fue dispuesto.
- Comprobar que la entidad fiscalizada envió dentro de los plazos indicados por la normativa, la información de cada financiamiento y obligación de la entidad federativa y de sus entes públicos.

Áreas Revisadas

La Secretaría de Finanzas del estado de Zacatecas.