



DECRETO por el que se aprueba la Cuenta Pública del Sistema Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Juan Aldama, Zacatecas, del ejercicio fiscal 2018.

H. LEGISLATURA
DEL ESTADO

DECRETO # 553

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 Sistema de Agua Potable, 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, 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, regula las funciones del Órgano de Fiscalización y los procedimientos de revisión de las cuentas públicas municipales. Este conjunto normativo, 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:

- I.- Informe Individual sobre la revisión de la Cuenta Pública del Sistema Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Juan Aldama, 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 Sistema Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Juan Aldama, Zacatecas, correspondiente al ejercicio fiscal 2018, se presentó de manera consolidada en tiempo y forma a la H. Legislatura del Estado en fecha 26 de abril de 2019 y fue turnada para revisión por la Comisión de Vigilancia y recibida por la Auditoría Superior del Estado el día 8 de mayo de 2019.
- b).- Con la información presentada por El Sistema Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Juan Aldama, 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-02-01-3842/2019, de fecha 24 de octubre de 2019.



ESTADOS PRESUPUESTALES

H. LEGISLATURA DEL ESTADO DE INGRESOS:

Cuenta Pública 2018
 SMAP JUAN ALDAMA
 Estado de Flujos de Efectivo
 Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 y 2017
 (Pesos)

Concepto	2018	2017	Concepto	2018	2017
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación			Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	4,664,226	3,237,671	Origen	0	0
Inmuebles	0	0	Bienes Inmuebles Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	Bienes Muebles	0	0
Contribuciones de mejoras	0	0	Otros Orígenes de inversión	0	0
Derechos	496,318	0	Aplicación	0	88,912
Productos de Tipo Comente	2	0	Bienes Inmuebles Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0
Aprovechamientos de Tipo Comente	0	0	Bienes Muebles	0	88,912
Ingresos por venta de Bienes y Servicios	2,469,021	2,934,520	Otras Aplicaciones de inversión	0	20,000
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Participaciones y Aportaciones	0	0	Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	0	-88,912
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	1,698,884	301,480	Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Otros Orígenes de Operación	0	1,691	Origen	0	0
Aplicación	4,633,886	3,180,996	Endeudamiento Neto	0	0
Servicios Personales	729,258	689,239	Interno	0	0
Materiales y Suministros	578,046	360,394	Externo	0	0
Servicios Generales	2,388,328	2,130,787	Otros Orígenes de Financiamiento	0	0
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0	0	Aplicación	0	0
Transferencias al resto de Sector Público	0	0	Servicios de la Deuda	0	0
Subsidios y Subvenciones	0	0	Interno	0	0
Ayudas Sociales	0	580	Externo	0	0
Pensiones y Jubilaciones	0	0	Otras Aplicaciones de Financiamiento	0	0
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0	0	Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	0	0
Transferencias a la Seguridad Social	0	0	Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	30,539	-32,236
Donativos	0	0	Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	2,843	36,079
Transferencias al Externo	0	0	Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	33,381	2,843
Participaciones	0	0			
Aportaciones	0	0			
Comenidos	0	0			
Otras Aplicaciones de Operación	940,253	0			
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	30,539	56,676			

Bajo protesta de solemnidad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y responsabilidad de emisor

ING. JOSE SERRANO ALBA
 PRESIDENTE DEL CONSEJO DIRECTIVO

MZ. JOSE FERNANDO RODRIGUEZ ADAME
 DIRECTOR DEL SISTEMA

J.C. EDEANA FABELA VALENZUELA
 COMISARIO DEL SISTEMA



DE EGRESOS:

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

Cuenta Pública 2018
 SMAP JUAN ALDAMA
 Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
 Clasificación Administrativa
 Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018

Concepto	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Egresos		Pagado	Subejercicio
			Modificado	Devengado		
	1	2	3 = (1 + 2)	4	5	6 = (3 - 4)
Sin Ramo/Dependencia	\$6,380,520	\$0	\$6,380,520	\$3,856,428	\$3,693,433	\$2,524,092
AGUA POTABLE	\$6,380,520	\$0	\$6,380,520	\$3,856,428	\$3,693,433	\$2,524,092
A10			\$0			\$0
			\$0			\$0
			\$0			\$0
			\$0			\$0
			\$0			\$0
			\$0			\$0
			\$0			\$0
Total del Gasto	\$6,380,520	\$0	\$6,380,520	\$3,856,428	\$3,693,433	\$2,524,092

ING. JOSE SERRANO ALBA
 PRESIDENTE DEL CONSEJO DIRECTIVO

LIC. EDEANA FABELA VALENZUELA
 COMISARIO DEL SISTEMA

ING. JOSE FERNANDO RODRIGUEZ ADAME
 DIRECTOR DEL SISTEMA



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

H. LEGISLATURA DEL ESTADO

Cuenta Pública 2018
 SEMSP JUZGADOS
 Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
 Clasificación por Objeto del Gasto (Código y Concepto)
 Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018

Concepto	Aprobado	Anulaciones (Reducciones)	Egresos		Pagado	Subejercicio
			Modificado	Devengado		
	1	2	3 (1+2)	4	5	6 (3+4)
Servicios Personales	1,025,002	51,361	1,076,363	729,058	729,058	347,309
Remuneraciones al Personal de Carrera Permanente	620,000	47,101	667,101	633,272	633,272	33,829
Remuneraciones al Personal de Carrera Transiente	20,000	0	20,000	0	0	20,000
Remuneraciones Adicionales e Especiales	235,000	4,260	239,260	95,786	95,786	143,474
Seguridad Social	150,000	0	150,000	0	0	150,000
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	0	0	0	0	0	0
Pensiones	0	0	0	0	0	0
Pago de Salarios a Servidores Públicos	0	0	0	0	0	0
Materiales y Suministros	748,504	27,540	720,964	581,048	578,048	139,418
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	96,000	15,000	81,000	26,622	26,622	54,378
Alimentos y Librerías	8,500	49	8,451	1,889	1,889	6,562
Materiales Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0	0	0	0	0	0
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	42,000	7,140	34,860	21,820	21,820	12,340
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	103,000	0	103,000	85,090	85,090	17,910
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	320,004	0	320,004	314,207	314,207	5,797
Verdadero, Bienes, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	7,000	0	7,000	0	0	7,000
Materiales y Suministros Para Seguridad	0	0	0	0	0	0
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	172,000	4,711	167,289	131,838	131,838	35,411
Servicios Generales	4,507,212	23,821	4,483,391	2,545,824	2,389,329	1,837,267
Servicios Básicos	4,281,001	(21,821)	4,159,180	2,474,849	2,317,354	1,882,331
Servicios de Alendamiento	1	0	1	0	0	1
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	20,000	0	20,000	0	0	20,000
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	91,000	0	91,000	15,947	15,947	75,053
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	45,001	100,000	145,001	35,507	35,507	109,494
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	2	0	2	2	2	2
Servicios de Trabajo y Valores	20,004	0	20,004	8,413	8,413	11,591
Servicios Oficiales	15,001	0	15,001	1,500	1,500	13,501
Otros Servicios Generales	30,002	0	30,002	9,808	9,808	20,194
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otros Ayudes	0	0	0	0	0	0
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0	0	0	0	0	0
Transferencias al Resto del Sector Público	0	0	0	0	0	0
Subsidios y Subvenciones	0	0	0	0	0	0
Ayudas Sociales	0	0	0	0	0	0
Pensiones y Jubilaciones	0	0	0	0	0	0
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	0	0	0	0	0	0
Transferencias a la Seguridad Social	0	0	0	0	0	0
Donativos	0	0	0	0	0	0
Transferencias al Exterior	0	0	0	0	0	0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	100,000	0	100,000	0	0	100,000
Mobiliario y Equipo de Administración	5,000	0	5,000	0	0	5,000
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	0	0	0	0	0	0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0	0	0	0	0	0
Vehículos y Equipo de Transporte	50,000	0	50,000	0	0	50,000
Equipo de Defensa y Seguridad	0	0	0	0	0	0
Máquinaria, Otros Equipos e Instrumentales	25,000	0	25,000	0	0	25,000
Activos Biológicos	0	0	0	0	0	0
Bienes Inmuebles	0	0	0	0	0	0
Activos Intangibles	20,000	0	20,000	0	0	20,000
Inversión Pública	0	0	0	0	0	0
Otra Pública en Bienes de Dominio Público	0	0	0	0	0	0
Otra Pública en Bienes Propios	0	0	0	0	0	0
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 erogaciones 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
Comisiones	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
Ayuda Financiera	0	0	0	0	0	0
Ayudas de Ejercicios Fiscales Anteriores (Ayudas)	0	0	0	0	0	0
Total del Gasto	6,380,520	0	6,380,520	3,856,428	3,689,433	2,524,292

ING. JOSÉ SERRANO ALBA
 PRESIDENTE DEL CONSEJO DIRECTIVO

LIC. EDUARDA FABELA VALENZUELA
 COMISARIO DEL SISTEMA

MAR JOSÉ FERNANDO RODRÍGUEZ AGUIRRE
 DIRECTOR DEL SISTEMA



H. LEGISLATURA
DEL ESTADO

ALCANCES DE AUDITORÍA A LA CUENTA PÚBLICA

Alcance de revisión de Ingresos:

CRI	RUBRO	RECAUDADO	REVISADO	% FISCALIZADO
	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS			
	DERECHOS	\$496,318.01	\$496,318.01	100.0%
	INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	\$2,469,020.72	\$2,469,020.72	100.0%
	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	\$1,698,884.30	\$1,698,884.30	100.0%
	Total de Ingresos y Otros Beneficios	\$4,664,223.03	\$4,664,223.03	

Fuente: Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental (SAACG)

Alcance de revisión de los Egresos y Gastos:

NOMBRE DE LA CUENTA	NÚMERO DE CUENTA	EROGACIÓN SEGÚN ESTADO DE CUENTA	IMPORTE REVISADO	% FISCALIZADO
Fuentes de Financiamiento de Recursos Fiscales y Propios, así como de Participaciones y Otros				
SIMAPAJA	0174064585 0111588176	\$4,999,424.63	\$4,619,253.56	92.39
Subtotal		\$4,999,424.63	\$4,619,253.56	
Total		\$4,999,424.63	\$4,619,253.56	

Fuente: Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental (SAACG)



ESTADO PRESUPUESTAL Y EJERCIDO DE OBRA PÚBLICA

H. LEGISLATURA
DEL ESTADO

No se emitieron resultados en virtud de que no se seleccionaron obras y/o acciones a revisar, documental y físicamente por parte de la Entidad de Fiscalización Superior, sobre la Inversión Pública (Obras Públicas) del Sistema Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Juan Aldama, Zacatecas, del ejercicio fiscal 2018.

PASIVO INFORMADO

	Saldo al 31-dic-17	MOVIMIENTOS DE ENERO A DICIEMBRE 2018		Endeudamien to Neto	Saldo al 31-dic-18
		Disposición	Amortización		
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 1.00	\$729,057.82	\$729,057.82	\$ 0.00	1.00
PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	4,437.11	3,246,851.50	3,435,926.50	\$189,075.00	193,512.11
TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	17,000.00	0.00	0.00	\$ 0.00	17,000.00
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	193,552.36	0.00	28,709.98	28,709.98	222,262.34
DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 880,000.00	\$ 824,300.00	\$ 314,000.00	-\$510,300.00	\$369,700.00
PARCIAL	\$1,094,990.47	\$4,800,209.32	\$4,507,694.30	(\$292,515.02)	\$802,475.45

Fuente: Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental (SAACG)



H. LEGISLATURA
DEL ESTADO

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

NOMBRE DEL INDICADOR	FÓRMULA	RESULTADO	INTERPRETACIÓN	PARÁMETROS
ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS HUMANOS				
Costo por Empleado	(Gasto de Nómina ejercicio actual / Número de Empleados)	\$72,905.78	Considerando la nómina del Organismo, el costo promedio anual por empleado fue de \$72,905.78	
Número de habitantes por empleado	(Número de habitantes/Número de Empleados)	2,205.90	En promedio cada empleado del Organismo atiende a 2,205.90 habitantes.	
Tendencias en Nómina	((Gasto en Nómina ejercicio actual/Gasto en Nómina ejercicio anterior)-1)*100	5.78%	El Gasto en Nómina del Ejercicio 2018 asciende a \$729,057.82, representando un 5.78% de Incremento con respecto al Ejercicio anterior el cual fue de \$689,239.08.	
Proporción de Gasto en Nómina sobre el Gasto de Operación	(Gasto en Nómina/Gasto Operación)*100	18.91%	El Gasto en Nómina del ente representa un 18.91% con respecto al Gasto de Operación	
ADMINISTRACIÓN DE PASIVOS				
Tendencia del Pasivo	((Saldo Final del Ejercicio Actual /Saldo Final del Ejercicio Anterior)-1)*100	-26.71%	El saldo de los pasivos Disminuyó en un 26.71%, respecto al ejercicio anterior.	
Proporción de Retenciones sobre el Pasivo	(Retenciones/(Pasivo-Deuda Pública))*100	27.70%	La proporción de las retenciones realizadas y no enteradas representan un 27.70% del pasivo total.	
Solvencia	(Pasivo Total/Activo Total)*100	40.05%	El Organismo cuenta con un nivel 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				

NOMBRE DEL INDICADOR	FÓRMULA	RESULTADO	INTERPRETACIÓN	PARÁMETROS
Liquidez	Activo Circulante/Pasivo Circulante	\$2.34	La disponibilidad que tiene el Organismo para afrontar adeudos es de \$2.34 de activo circulante para pagar cada \$1.00 de obligaciones a corto plazo. Con base en lo anterior se concluye que el Organismo tiene un nivel de liquidez positivo.	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	(Deudores Diversos/Activo Circulante)*100	0.37%	Los deudores diversos representan un 0.37% 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	0.00%	El saldo de los Deudores permaneció sin cambio respecto al ejercicio anterior.	
ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS PÚBLICOS				
Solvencia de Operación	(Gastos de Operación/Ingreso Corriente)*100	130.05%	El Organismo 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 Ingresos totales con base a lo Presupuestado	((Ingresos Recaudados/Ingresos Presupuestados)- 1)*100	-26.90%	Del total de los Ingresos Presupuestados, el Organismo tuvo una recaudación Menor en un 26.90% de lo estimado.	
Eficiencia en la Ejecución de los Egresos respecto a lo Presupuestado	((Egresos Devengados/Egresos Presupuestados)- 1)*100	-39.56%	Los Egresos Devengados por el ente fueron inferiores en un 39.56% del Total Presupuestado.	
Otorgamiento de Ayudas respecto del Gasto Corriente	((Gasto en Capítulo 4000 - Transferencias)/Gasto Corriente)*100	0.00%	La proporción de ayudas otorgadas por el ente representa un 0.00% del Gasto Corriente.	
EFICIENCIA EN LA APLICACIÓN NORMATIVA Y COMPROBACIÓN DEL GASTO				



H. LEGISLATURA
DEL ESTADO

NOMBRE DEL INDICADOR	FÓRMULA	RESULTADO	INTERPRETACIÓN	PARÁMETROS
Resultados del proceso de revisión y fiscalización	(Monto observado/Monto de la Muestra)*100	14.15%	El importe de la muestra según el Informe Individual correspondiente al ejercicio 2017 fue por \$4,095,688.09, del cual se observó un monto de \$579,365.47, que representa el 14.15% de la muestra	
Resultados del Informe General Ejecutivo	(Monto no Solventado/Monto observado)*100	8.73%	El importe observado en la revisión y fiscalización correspondiente el ejercicio 2017 fue por \$579,365.47 del cual no solventó un monto de \$50,597.25, que representa el 8.73% de lo observado.	
Faltas Administrativas Graves	Total de acciones a promover	3	Como resultado de la revisión y fiscalización al ejercicio 2017 se determinaron 3 Pliegos de Observaciones por la presunción de hechos u omisiones que implican daño al erario público Municipal por la cantidad de \$579,365.47	
Faltas Administrativas No Graves	Total de acciones a promover	3	Derivado de la revisión y fiscalización al ejercicio 2017 se determinaron 3 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 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 CUMPLIMIENTO

Este indicador califica el cumplimiento por parte del Sistema de Agua Potable 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 Sistema Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Juan Aldama, Zacatecas.

Información Evaluada		Ponderación (puntos)	Calificación Obtenida (puntos)
1.	Presupuesto	1.00	1.00
2.	Informes Contable-Financieros mensuales	2.00	1.58
3.	Informes de Avance de Gestión Financiera (trimestrales)	2.50	2.09
4.	Documentación comprobatoria	2.00	1.34
5.	Informe Anual de Cuenta Pública	2.50	2.50
Total		10.00	8.51

La ponderación se realizó con base en los días de atraso que tuvo el Sistema de Agua Potable 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-02-08/ 1659/2020 de fecha 20 de mayo de 2020, Informe General Ejecutivo, obteniendo el siguiente resultado:



H. LEGISLATURA
DEL ESTADO

ACCIONES DERIVADAS DEL INFORME INDIVIDUAL		ACCIONES DERIVADAS DE SOLVENTACIÓN				IMPORTE
NOMBRE	CANTIDAD	ACCIONES		ACCIONES SUBSISTENTES		
		SOLV.	NO SOLV.	CANTIDAD	TIPO	
Pliego de Observaciones	2	0	2	2	Recomendación	\$0.00
Recomendaciones	4	0	4	4	Recomendación	
SEP						
SUBTOTAL	6	0	6	6		\$0.00
Denuncia de Hechos						
TESOFE						
SAT						
Otros						
IEI						
SUBTOTAL						
TOTAL	6	0	6	6		\$0.00

* 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 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

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 del Sistema de Agua Potable 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.



H. LEGISLATIVO
DEL ESTADO

CONSIDERANDO ÚNICO.- Las observaciones de la Auditoría Superior del Estado, fueron evaluadas por esta Representación Popular, concluyendo que en el particular fueron razonablemente válidas para aprobar la cuenta pública correspondiente al ejercicio fiscal de 2018 del Sistema Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Juan Aldama, 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 Sistema Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Juan Aldama, 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.



H. LEGISLATIVA
DEL ESTADO

TERCERO.- 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.

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



H. LEGISLATURA
DEL ESTADO



H. LEGISLATURA
DEL ESTADO