



## DECRETO # 558

H. LEGISLATURA  
DEL ESTADO

### **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.



H. LEGISLATURA  
DEL ESTADO

**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 de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Jalpa, 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 de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Jalpa, Zacatecas, correspondiente al ejercicio fiscal 2018, se presentó de manera consolidada en tiempo y forma a la H. Legislatura del Estado en fecha 25 de abril de 2019 y fue turnada para revisión por la Comisión de Vigilancia y recibida por la Auditoría Superior del Estado el día 07 de mayo de 2019.
- b).- Con la información presentada por el Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Jalpa, 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-02-01-3804/2019, de fecha 22 de octubre de 2019.



# ESTADOS PRESUPUESTALES

H. LEGISLATIVA  
DEL ESTADO

| Cuenta Pública 2018<br>SMAP JALISCO<br>Estado Analítico de Ingresos<br>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 |                   |                                   |                                  |                             |                   |                          |
|--|-------------------|-----------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|-------------------|--------------------------|
| Rubro de Ingresos  | Estimado<br>(1)   | Ampliaciones y Reducciones<br>(2) | Ingreso Modificado<br>(3= 1 + 2) | Devengado<br>(4)            | Recaudado<br>(5)  | Diferencia<br>(6= 5 - 1) |
| Impuestos  | 0                 | 0                                 | 0                                | 0                           | 0                 | 0                        |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social  | 0                 | 0                                 | 0                                | 0                           | 0                 | 0                        |
| Contribuciones de Mejoras  | 0                 | 0                                 | 0                                | 0                           | 0                 | 0                        |
| Derechos   | 0                 | 0                                 | 0                                | 0                           | 0                 | 0                        |
| Productos  | 0                 | 0                                 | 0                                | 0                           | 0                 | 0                        |
| Corriente  | 0                 | 0                                 | 0                                | 0                           | 0                 | 0                        |
| Capital  | 0                 | 0                                 | 0                                | 0                           | 0                 | 0                        |
| Aprovechamientos   | 0                 | 0                                 | 0                                | 0                           | 0                 | 0                        |
| Corriente  | 0                 | 0                                 | 0                                | 0                           | 0                 | 0                        |
| Capital  | 0                 | 0                                 | 0                                | 0                           | 0                 | 0                        |
| Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios  | 14,155,605        | 93,429                            | 14,249,034                       | 12,205,220                  | 12,205,220        | -1,950,385               |
| Participaciones y Aportaciones   | 338,633           | 16,571                            | 355,204                          | 434,516                     | 434,516           | 95,883                   |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas   | 0                 | 0                                 | 0                                | 0                           | 0                 | 0                        |
| Ingresos Derivados de Financiamientos  | 0                 | 0                                 | 0                                | 0                           | 0                 | 0                        |
| <b>Total</b>   | <b>14,494,238</b> | <b>110,000</b>                    | <b>14,604,238</b>                | <b>12,639,736</b>           | <b>12,639,736</b> | <b>-1,864,502</b>        |
|  |                   |                                   |                                  | <b>Ingresos excedentes*</b> |                   | <b>-1,864,502</b>        |

  

| Estado Analítico de Ingresos Por Fuente de Financiamiento | Estimado<br>(1)   | Ampliaciones y Reducciones<br>(2) | Ingreso Modificado<br>(3= 1 + 2) | Devengado<br>(4)            | Recaudado<br>(5)  | Diferencia<br>(6= 5 - 1) |
|---|-------------------|-----------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|-------------------|--------------------------|
| <b>Ingresos del Gobierno</b>                              | <b>338,633</b>    | <b>16,571</b>                     | <b>355,204</b>                   | <b>434,516</b>              | <b>434,516</b>    | <b>95,883</b>            |
| Impuestos   | 0                 | 0                                 | 0                                | 0                           | 0                 | 0                        |
| Contribuciones de Mejoras                                 | 0                 | 0                                 | 0                                | 0                           | 0                 | 0                        |
| Derechos  | 0                 | 0                                 | 0                                | 0                           | 0                 | 0                        |
| Productos   | 0                 | 0                                 | 0                                | 0                           | 0                 | 0                        |
| Corriente   | 0                 | 0                                 | 0                                | 0                           | 0                 | 0                        |
| Capital   | 0                 | 0                                 | 0                                | 0                           | 0                 | 0                        |
| Aprovechamientos  | 0                 | 0                                 | 0                                | 0                           | 0                 | 0                        |
| Corriente   | 0                 | 0                                 | 0                                | 0                           | 0                 | 0                        |
| Capital   | 0                 | 0                                 | 0                                | 0                           | 0                 | 0                        |
| Participaciones y Aportaciones                            | 338,633           | 16,571                            | 355,204                          | 434,516                     | 434,516           | 95,883                   |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas    | 0                 | 0                                 | 0                                | 0                           | 0                 | 0                        |
| <b>Ingresos de Organismos y Empresas</b>                  | <b>14,155,605</b> | <b>93,429</b>                     | <b>14,249,034</b>                | <b>12,205,220</b>           | <b>12,205,220</b> | <b>-1,950,385</b>        |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social                 | 0                 | 0                                 | 0                                | 0                           | 0                 | 0                        |
| Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios                 | 14,155,605        | 93,429                            | 14,249,034                       | 12,205,220                  | 12,205,220        | -1,950,385               |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas    | 0                 | 0                                 | 0                                | 0                           | 0                 | 0                        |
| <b>Ingresos derivados de financiamiento</b>               | <b>0</b>          | <b>0</b>                          | <b>0</b>                         | <b>0</b>                    | <b>0</b>          | <b>0</b>                 |
| Ingresos Derivados de Financiamientos                     | 0                 | 0                                 | 0                                | 0                           | 0                 | 0                        |
| <b>Total</b>  | <b>14,494,238</b> | <b>110,000</b>                    | <b>14,604,238</b>                | <b>12,639,736</b>           | <b>12,639,736</b> | <b>-1,864,502</b>        |
|   |                   |                                   |                                  | <b>Ingresos excedentes*</b> |                   | <b>-1,864,502</b>        |

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

C. TARCISO PEREZ HERNANDEZ  
DIRECTOR DEL SMAP

LIC. ERIKA DEL CARMEN ORNELAS GONZALEZ  
COMISARIO CONSEJO DIRECTIVO

C. CARLOS ANTONIO CARRILLO GOMEZ  
PRESIDENTE DEL CONSEJO DIRECTIVO



H. LEGISLATURA  
DEL ESTADO

DE EGRESOS:

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

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

| Concepto                   | Egresos             |                                |                     |                     |                     |                    |
|----------------------------|---------------------|--------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------|
|                            | Aprobado            | Ampliaciones/<br>(Reducciones) | Modificado          | Devengado           | Pagado              | Subejercicio       |
|                            | 1                   | 2                              | 3 = (1 + 2)         | 4                   | 5                   | 6 = (3 - 4)        |
| A00 AGUA POTABLE           | \$14,494,238        | \$110,000                      | \$14,604,238        | \$12,983,834        | \$12,983,834        | \$1,620,404        |
| Cabecera Mpal Agua Potable | \$14,494,238        | \$110,000                      | \$14,604,238        | \$12,983,834        | \$12,983,834        | \$1,620,404        |
| A10                        |                     |                                | \$0                 |                     |                     | \$0                |
|                            |                     |                                | \$0                 |                     |                     | \$0                |
|                            |                     |                                | \$0                 |                     |                     | \$0                |
|                            |                     |                                | \$0                 |                     |                     | \$0                |
|                            |                     |                                | \$0                 |                     |                     | \$0                |
|                            |                     |                                | \$0                 |                     |                     | \$0                |
|                            |                     |                                | \$0                 |                     |                     | \$0                |
| <b>Total del Gasto</b>     | <b>\$14,494,238</b> | <b>\$110,000</b>               | <b>\$14,604,238</b> | <b>\$12,983,834</b> | <b>\$12,983,834</b> | <b>\$1,620,404</b> |

C. TARCISIO PEREZ HERNANDEZ  
DIRECTOR DEL SIMAP

LIC. ERIKA DEL CARMEN ORNELAS GONZALEZ  
COMSARIO CONSEJO DIRECTIVO

C. CARLOS ANTONIO CARRILLO GOMEZ  
PRESIDENTE DEL CONSEJO DIRECTIVO



H. LEGISLATIVO DEL ESTADO

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

| Cuenta Pública 2019   |                   |                |                   |                   |                   |                  |
|---|-------------------|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| SEMP 2019   |                   |                |                   |                   |                   |                  |
| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos                   |                   |                |                   |                   |                   |                  |
| Clasificación por Objeto del Gasto (Cuentas y Subcuentas)                   |                   |                |                   |                   |                   |                  |
| Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2019                                   |                   |                |                   |                   |                   |                  |
| Concepto  | Aprobado          | Revisado       | Ejecutado         | Disponible        | Pendiente         | Ejercido         |
|   | 1                 | 2              | 3                 | 4                 | 5                 | 6                |
| <b>Servicios Personales</b>   | 6,217,819         | 110,000        | 6,327,819         | 6,240,594         | 8,240,594         | 87,325           |
| Remuneraciones al Personal de Carrera Permanente                            | 3,215,000         | 40,000         | 3,255,000         | 3,217,890         | 3,217,890         | 37,310           |
| Remuneraciones al Personal de Carrera Transitorio                           | 1,111             | 0              | 1,111             | 200               | 200               | 919              |
| Remuneraciones Adicionales y Especiales                                     | 1,094,000         | 144,000        | 1,238,000         | 1,232,114         | 1,232,114         | 5,886            |
| Seguridad Social  | 955,000           | 154,000        | 1,109,000         | 732,788           | 732,788           | 36,212           |
| Otros Pagos Sociales y Económicos   | 804,000           | 110,000        | 914,000           | 909,002           | 909,002           | 4,998            |
| Previdencia   | 0                 | 0              | 0                 | 0                 | 0                 | 0                |
| Pago de Estímulos a Servidores Públicos                                     | 148,800           | 0              | 148,800           | 148,800           | 148,800           | 0                |
| <b>Materiales y Suministros</b>   | 2,863,186         | 28,271         | 2,891,457         | 2,876,888         | 2,876,888         | 640,289          |
| Materiales de Administración, Evidencia de Documentos y Artículos Oficiales | 185,000           | 0              | 185,000           | 144,035           | 144,035           | 40,965           |
| Alimentos y Librerías   | 150,000           | 0              | 150,000           | 130,487           | 130,487           | 19,513           |
| Materiales Primas y Materiales de Producción y Comercialización             | 15,000            | 0              | 15,000            | 4,605             | 4,605             | 10,395           |
| Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación                      | 1,040,886         | 0              | 1,040,886         | 704,049           | 704,049           | 336,837          |
| Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio                          | 150,500           | 1,500          | 152,000           | 114,245           | 114,245           | 43,755           |
| Combustibles, Lubricantes y Aditivos  | 481,000           | 0              | 481,000           | 481,000           | 481,000           | 0                |
| Uniformes, Bases, Premios de Protección y Artículos Deportivos              | 47,000            | 0              | 47,000            | 38,500            | 38,500            | 8,500            |
| Materiales y Suministros Para Seguridad                                     | 0                 | 0              | 0                 | 0                 | 0                 | 0                |
| Impresiones, Relaciones y Accesorios Menores                                | 588,000           | 28,271         | 616,271           | 614,049           | 614,049           | 180,223          |
| <b>Servicios Generales</b>  | 4,400,133         | 283,228        | 4,683,362         | 4,276,267         | 4,276,267         | 408,995          |
| Servicios Básicos   | 2,958,233         | 0              | 2,958,233         | 2,807,196         | 2,807,196         | 151,037          |
| Servicios de Arrendamiento  | 8,000             | 0              | 8,000             | 8,000             | 8,000             | 0                |
| Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios            | 181,000           | 8,800          | 189,800           | 117,829           | 117,829           | 67,971           |
| Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales                              | 108,000           | 50,000         | 158,000           | 113,099           | 113,099           | 44,901           |
| Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación          | 432,000           | 208,358        | 640,358           | 588,776           | 588,776           | 41,582           |
| Servicios de Comunicación Social y Publicidad                               | 21,000            | 0              | 21,000            | 13,485            | 13,485            | 7,515            |
| Servicios de Transporte y Otros   | 63,000            | 0              | 63,000            | 32,389            | 32,389            | 40,001           |
| Servicios Oficiales   | 98,000            | 0              | 98,000            | 89,041            | 89,041            | 8,959            |
| Otros Servicios Generales   | 544,900           | 16,971         | 561,871           | 533,402           | 533,402           | 28,469           |
| <b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otros Ayudas</b>               | 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 Anticipos                   | 0                 | 0              | 0                 | 0                 | 0                 | 0                |
| Transferencias a la Seguridad Social  | 0                 | 0              | 0                 | 0                 | 0                 | 0                |
| Donaciones  | 0                 | 0              | 0                 | 0                 | 0                 | 0                |
| Transferencias al Extranjero  | 0                 | 0              | 0                 | 0                 | 0                 | 0                |
| <b>Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles</b>                              | 1,213,000         | 311,500        | 901,500           | 415,666           | 415,666           | 485,834          |
| Móviles y Equipo de Administración  | 115,000           | 0              | 115,000           | 48,818            | 48,818            | 66,182           |
| Móviles 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  | 600,000           | 241,500        | 358,500           | 289,138           | 289,138           | 69,362           |
| Equipo de Defensa y Seguridad   | 0                 | 0              | 0                 | 0                 | 0                 | 0                |
| Muebles, Otros Equipos e Instrumentos                                       | 278,000           | 0              | 278,000           | 99,730            | 99,730            | 178,270          |
| Activos Biológicos  | 0                 | 0              | 0                 | 0                 | 0                 | 0                |
| Bienes Inmuebles  | 220,000           | 70,000         | 150,000           | 0                 | 0                 | 150,000          |
| Activos Intangibles   | 0                 | 0              | 0                 | 0                 | 0                 | 0                |
| <b>Inversión Pública</b>  | 0                 | 0              | 0                 | 0                 | 0                 | 0                |
| Obras Públicas en Bienes de Dominio Público                                 | 0                 | 0              | 0                 | 0                 | 0                 | 0                |
| Obras Públicas en Bienes Propios  | 0                 | 0              | 0                 | 0                 | 0                 | 0                |
| Proyectos Productivos y Acciones de Fomento                                 | 0                 | 0              | 0                 | 0                 | 0                 | 0                |
| <b>Inversiones Financieras y Otras Provisiones</b>                          | 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 Anticipos                     | 0                 | 0              | 0                 | 0                 | 0                 | 0                |
| Otras Inversiones Financieras   | 0                 | 0              | 0                 | 0                 | 0                 | 0                |
| Provisiones para Contingencias y Otras Empeñaciones Especiales              | 0                 | 0              | 0                 | 0                 | 0                 | 0                |
| <b>Participaciones y Aportaciones</b>                                       | 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                |
| <b>Deuda Pública</b>  | 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                |
| Ayudas Financieras  | 0                 | 0              | 0                 | 0                 | 0                 | 0                |
| Abonos de Ejercicio Fiscales Adicionales (Abfe)                             | 0                 | 0              | 0                 | 0                 | 0                 | 0                |
| <b>Total del Gasto</b>  | <b>14,694,238</b> | <b>110,000</b> | <b>14,804,238</b> | <b>12,983,834</b> | <b>12,983,834</b> | <b>1,820,404</b> |

C. TARCICIO PEREZ HERNANDEZ  
DIRECTOR DEL SEMP

LIC. ERMA DEL CARMEN ORNELAS GONZALEZ  
COMISARIO CONSEJO DIRECTIVO

C. CARLOS ANTONIO CARRILLO GOMEZ  
PRESIDENTE DEL CONSEJO DIRECTIVO



## ALCANCES DE AUDITORÍA A LA CUENTA PÚBLICA

H. LEGISLATURA  
DEL ESTADO

### Alcance de revisión de Ingresos:

| Nombre de la Cuenta Bancaria | Número de cuenta | Recaudado según Estado de Cuenta | Ingresos Revisados | % FISCALIZADO |
|------------------------------|------------------|----------------------------------|--------------------|---------------|
| Cta. 0451933108              | 0451933108       | \$13,138,341.72                  | \$13,138,341.72    | 100.0%        |
| PRODDER - CNA                | 0280358169       | 434,516.00                       | 434,516.00         | 100.0%        |
| PROTAR CONAGUA               | 0280358105       | 0.00                             | 0.00               | 0.00          |
| SUBTOTAL                     |                  | \$ 13,572,857.72                 | \$13,572,857.72    | 100.0%        |

|       |  |                 |                 |        |
|-------|--|-----------------|-----------------|--------|
| TOTAL |  | \$13,572,857.72 | \$13,572,857.72 | 100.0% |
|-------|--|-----------------|-----------------|--------|

\* El importe ingresado según Estados de Cuenta, corresponde a las entradas de recursos efectuadas por la entidad a través de sus cuentas bancarias propiedad del Sistema de Agua potable, Alcantarillado y Saneamiento de Jalpa, Zacatecas, mediante depósitos bancarios.

### Alcance de revisión de los Egresos y Gastos:

| Nombre de la Cuenta Bancaria   | Número de Cuenta | Erogado según Estado de Cuenta | Importe revisado | % Fiscalizado |
|--|------------------|--------------------------------|------------------|---------------|
| Fuentes de Financiamientos de Recursos Fiscales y Propios, así como de Participaciones y Otros |                  |                                |                  |               |
| Cta. 0451933108  | 0451933108       | \$13,502,480.25                | \$13,502,480.25  | 100.0%        |
| PRODDER - CNA  | 0280358169       | \$410,435.07                   | \$410,435.07     | 100.0%        |
| PROTAR CONAGUA   | 0280358105       | \$20,063.08                    | \$20,063.08      | 100.0%        |
| SUBTOTAL   |                  | \$13,932,978.4                 | \$13,932,978.4   | 100.0%        |

|       |  |                |                |        |
|-------|--|----------------|----------------|--------|
| TOTAL |  | \$13,932,978.4 | \$13,932,978.4 | 100.0% |
|-------|--|----------------|----------------|--------|

\* El importe de los Gastos y Otras Perdidas según Estados de Cuenta, corresponde a las salidas de recursos efectuadas por la entidad a través de sus cuentas bancarias propiedad del Sistema de Agua potable, Alcantarillado y Saneamiento de Jalpa, Zacatecas.



## ESTADO PRESUPUESTAL Y EJERCIDO DE OBRA PÚBLICA

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 de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Jalpa, Zacatecas, del ejercicio fiscal 2018.

### PASIVO INFORMADO

| CONCEPTO   | SALDO AL<br>31/12/2017 | MOVIMIENTOS DE ENERO A<br>DICIEMBRE 2018 |                        | ENDEUDAMIENTO<br>NETO | SALDO AL<br>31/12/2018 |
|--|------------------------|--|------------------------|-----------------------|------------------------|
|  |                        | DISPOSICIÓN                              | AMORTIZACIÓN           |                       |                        |
| SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO         | \$ 0.00                | 6,240,593.64                             | 6,240,593.64           | 0.00                  | \$0.00                 |
| PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO                  | \$5,950.74             | \$7,466,961.97                           | \$7,472,912.74         | -\$ 5,950.77          | -\$0.03                |
| RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO | \$128,892.48           | \$1,329,767.52                           | \$1,382,432.35         | -\$ 52,664.83         | \$76,227.65            |
| <b>TOTAL</b>   | <b>\$134,843.22</b>    | <b>\$15,037,323.13</b>                   | <b>\$15,095,938.73</b> | <b>-\$ 58,615.60</b>  | <b>\$76,227.62</b>     |

Fuente: Informes Trimestrales y Anual de Cuenta Pública presentados por el Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Jalpa, Zac.

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

| NOMBRE DEL INDICADOR                      | FÓRMULA  | RESULTADO    | INTERPRETACIÓN   | PARÁMETROS |
|---|--|--------------|--|------------|
| <b>ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS HUMANOS</b> |  |              |  |            |
| Costo por Empleado                        | (Gasto de Nómina ejercicio actual / Número de Empleados) | \$156,014.84 | Considerando la nómina del organismo, el costo promedio anual por empleado fue de \$156,014.84 |            |
| Número de habitantes por empleado         | (Número de habitantes/Número de Empleados)               | 602.33       | En promedio cada empleado del organismo atiende a 602.33 habitantes.                           |            |



H. LEGISLATURA  
DEL ESTADO

| NOMBRE DEL INDICADOR  | FÓRMULA   | RESULTADO | INTERPRETACIÓN  | PARÁMETROS   |
|---|---|-----------|---|--|
| Financiamiento en Nómina  | $((\text{Gasto en Nómina ejercicio actual} / \text{Gasto en Nómina ejercicio anterior}) - 1) * 100$ | 10.40%    | El Gasto en Nómina del Ejercicio 2018 asciende a \$6,240,593.64, representando un 10.40% de Incremento con respecto al Ejercicio anterior el cual fue de \$5,652,587.04.  |  |
| Proporción de Gasto en Nómina sobre el Gasto de Operación             | $(\text{Gasto en Nómina} / \text{Gasto de Operación}) * 100$  | 48.06%    | El Gasto en Nómina del ente representa un 48.06% con respecto al Gasto de Operación   |  |
| <b>ADMINISTRACIÓN DE PASIVOS</b>                                      |   |           |   |  |
| Tendencia del Pasivo  | $((\text{Saldo Final del Ejercicio Actual} / \text{Saldo Final del Ejercicio Anterior}) - 1) * 100$ | -43.47%   | El saldo de los pasivos Disminuyó en un 43.47%, respecto al ejercicio anterior.   |  |
| Proporción de Retenciones sobre el Pasivo                             | $(\text{Retenciones} / (\text{Pasivo} - \text{Deuda Pública})) * 100$                               | 100.0%    | La proporción de las retenciones realizadas y no enteradas representan un 100.0% del pasivo total.  |  |
| Solvencia   | $(\text{Pasivo Total} / \text{Activo Total}) * 100$   | 0.81%     | El organismo cuenta con un nivel positivo de solvencia para cumplir con sus compromisos a largo plazo.  | a) Positivo: menor de 30%<br>b) Aceptable: entre 30% y 50%<br>c) No Aceptable: mayor a 50%   |
| <b>ADMINISTRACIÓN DE ACTIVOS A CORTO PLAZO</b>                        |   |           |   |  |
| Liquidez  | $\text{Activo Circulante} / \text{Pasivo Circulante}$   | \$49.85   | La disponibilidad que tiene el organismo para afrontar adeudos es de \$49.85 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<br>b) Aceptable: de 1.0 a 1.1 veces - cuenta con liquidez<br>c) No Aceptable: menor a 1.0 veces - no cuenta con liquidez |
| Proporción de los Deudores Diversos con Relación al Activo Circulante | $(\text{Deudores Diversos} / \text{Activo Circulante}) * 100$                                       | 0.00%     | Los deudores diversos representan un 0.00% respecto de sus activos circulantes  |  |





| NOMBRE DEL INDICADOR   | FÓRMULA   | RESULTADO    | INTERPRETACIÓN  | PARÁMETROS   |
|--|---|--------------|---|--|
| Eficiencia de los Deudores Diversos  | $((\text{Saldo Final de Deudores Diversos Ejercicio Actual} / \text{Saldo Final de Deudores Diversos Ejercicio Anterior}) - 1) * 100$ | 0.00%        | El saldo de los Deudores permaneció sin cambio respecto al ejercicio anterior.  |  |
| <b>ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS PÚBLICOS</b>                               |   |              |   |  |
| Solvencia de Operación   | $(\text{Gastos de Operación} / \text{Ingreso Corriente}) * 100$   | 106.38%      | 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%<br>b) Aceptable: entre 30% y 50%<br>c) No Aceptable: mayor a 50% |
| Eficiencia en la recaudación de Ingresos totales con base a lo Presupuestado | $((\text{Ingresos Recaudados} / \text{Ingresos Presupuestados}) - 1) * 100$   | -13.45%      | Del total de los Ingresos Presupuestados, el organismo tuvo una recaudación Menor en un 13.45% de lo estimado.  |  |
| Eficiencia en la Ejecución de los Egresos respecto a lo Presupuestado        | $((\text{Egresos Devengados} / \text{Egresos Presupuestados}) - 1) * 100$   | -11.10%      | Los Egresos Devengados por el ente fueron inferiores en un 11.10% del Total Presupuestado.  |  |
| Comparativo entre Ingresos Recaudados y Egresos Devengados                   | $\text{Ingresos Recaudados} - \text{Egresos Devengados}$  | \$344,097.77 | Los Egresos Devengados fueron por \$12,983,833.71, sin embargo, sus Ingresos Recaudados fueron por \$12,639,735.94, lo que representa un Déficit por -\$344,097.77, en el ejercicio.                  |  |
| <b>EFICIENCIA EN LA APLICACIÓN NORMATIVA Y COMPROBACIÓN DEL GASTO</b>        |   |              |   |  |
| Resultados del proceso de revisión y fiscalización                           | $(\text{Monto observado} / \text{Monto de la Muestra}) * 100$   | 9.31%        | El importe de la muestra según el Informe Individual correspondiente al ejercicio 2017 fue por \$14,327,767.43, del cual se observó un monto de \$1,334,396.05, que representa el 9.31% de la muestra |  |
| Resultados del Informe General Ejecutivo                                     | $(\text{Monto no Solventado} / \text{Monto observado}) * 100$   | 44.43%       | El importe observado en la revisión correspondiente el ejercicio 2017 fue por \$1,334,396.05 del cual no solventó un monto de \$592,847.82, que representa el 44.43% de lo observado.                 |  |



H. LEGISLATURA DEL ESTADO

| NOMBRE DEL INDICADOR             | FÓRMULA                       | RESULTADO | INTERPRETACIÓN   | PARÁMETROS |
|----------------------------------|-------------------------------|-----------|--|------------|
| Faltas Administrativas Graves    | Total, de acciones a promover | 4         | Como resultado de la revisión y fiscalización al ejercicio 2017 se determinaron 4 Pliegos de Observaciones por la presunción de hechos u omisiones que implican daño al erario público Municipal por la cantidad de \$1,334,396.05 |            |
| 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 de Resultados 2017 y Sistema para la Representación Gráfica de los Indicadores Financieros y de Eficiencia en la Aplicación Normativa Comprobación del Gasto.

4

## 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 de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Jalpa, Zacatecas.



| Información Evaluada                                       | Ponderación (puntos) | Calificación Obtenida (puntos) |
|--|----------------------|--------------------------------|
| Presupuesto  | 1.00                 | 1.00                           |
| 2. Informes Contable-Financieros mensuales                 | 2.00                 | 1.88                           |
| 3. Informes de Avance de Gestión Financiera (trimestrales) | 2.50                 | 2.34                           |
| 4. Documentación comprobatoria                             | 2.00                 | 1.98                           |
| 5. Informe Anual de Cuenta Pública                         | 2.50                 | 2.50                           |
| Total  | 10.00                | 9.70                           |

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/ 1983/2020, de fecha 20 de mayo de 2020, entregado el 25 de junio del mismo año, 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 |  |              |
|   |          | SOL. V.                            | NO SOLV. | CANTIDAD              | TIPO                                       |              |
|   |          |                                    |          | 2                     | Recomendación                              |              |
|   |          |                                    |          |                       | Integración de Expediente de Investigación | \$301,451.60 |
| Pliego de Observaciones                   | 7        | 1                                  | 6        | 4                     |  |              |
| Recomendaciones                           | 3        | 0                                  | 3        | 3                     | Recomendación                              |              |
| SEP                                       |          |                                    |          |                       |  |              |
| SUBTOTAL                                  | 10       | 1                                  | 9        | 9                     |  | \$301,451.60 |
| Denuncia de Hechos                        |          |                                    |          |                       |  |              |
| TESOFE                                    |          |                                    |          |                       |  |              |
| SAT                                       |          |                                    |          |                       |  |              |
| Otros                                     |          |                                    |          |                       |  |              |
| IEI                                       |          |                                    |          |                       |  |              |
| SUBTOTAL                                  |          |                                    |          |                       |  |              |
| TOTAL                                     | 10       | 1                                  | 9        | 9                     |  | \$301,451.60 |

*NOTA:* Las acciones de Denuncia de Hechos, Hacer del conocimiento a la Tesorería de la Federación del Incumplimiento a las Disposiciones Normativas sobre el ejercicio de los recursos, Hacer del conocimiento al Servicio de Administración Tributaria y/o a las Autoridades Fiscales (SAT) competentes en la Localidad, los hechos que puedan entrañar el incumplimiento de las disposiciones fiscales, y Hacer del conocimiento de las Entidades 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.

2. La Auditoría Superior del Estado, a través del Departamento de Investigación, complementará la **INTEGRACIÓN DE 4 (CUATRO) EXPEDIENTES DE INVESTIGACIÓN** de los hechos derivados de la fiscalización y del proceso de solventación, a efectos de integrar en su totalidad la averiguación, y en su momento elaborar el Informe de Presunta Responsabilidad Administrativa, el cual deberá ser remitido a la autoridad correspondiente, para que realice lo conducente; dichos expedientes de investigación derivados de **Pliegos de Observaciones** RP-18/28-SIMAPJ-18-005-01, RP-18/28-SIMAPJ-18-009-01, por un monto en su conjunto de **\$301,451.60** (TRESCIENTOS UN MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA Y UN PESOS 60/100 M.N.).

**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 de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Jalpa, 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 de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Jalpa, 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 del sistema de agua potable, con el propósito de coadyuvar a adoptar medidas preventivas, establecer sistemas de control y supervisión eficaces, para que los recursos públicos se administren con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que están destinados.

**TERCERO.-** Se instruye a la Auditoría Superior del Estado, de conformidad con lo establecido en los artículos 29, fracción XVIII, 38, 80 y 85 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Zacatecas, 91 y 100 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y 109 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, que a través de la Unidad Administrativa de Investigación, complementa la **INTEGRACIÓN DE 4 (CUATRO) EXPEDIENTES DE INVESTIGACIÓN** de los hechos derivados de la fiscalización y del proceso de solventación, a efectos de integrar en su totalidad la averiguación, 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; expedientes de investigación derivados de **Pliegos de Observaciones** RP-18/28-SIMAPJ-18-005-01, RP-18/28-SIMAPJ-18-009-01, por un monto en su conjunto de **\$301,451.60** (TRESCIENTOS UN MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA Y UN PESOS 60/100 M.N.).

**CUARTO.-** 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 DAVILA RAMÍREZ**

**SECRETARIA**

**DIP. KARLA DEJANIRA VALDEZ  
ESPINOZA**



**SECRETARIA**

**H. LEGISLATURA  
DEL ESTADO DIP. EMMA LISSET LÓPEZ MURILLO**