



## DECRETO # 169

- I.- La Legislatura del Estado es competente para conocer y realizar el análisis de los movimientos financieros de la Junta Intermunicipal para la Operación del Relleno Sanitario, y, en su caso, aprobar el manejo apropiado de los recursos ejercidos, con soporte jurídico en lo establecido en la fracción IV del artículo 115 y párrafo sexto de la fracción II del artículo 116 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; XXXI del artículo 65 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Zacatecas, en relación con las fracciones IV del artículo 21 y IV del artículo 24 de la Ley Orgánica del Poder Legislativo.
- II.- La Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Zacatecas, reglamentaria del artículo 71 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Zacatecas, regula las funciones del Órgano de Fiscalización y los procedimientos de revisión de las cuentas públicas municipales. Este conjunto normativo, 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 de la Junta Intermunicipal para la Operación del Relleno Sanitario (JIORESA), del ejercicio fiscal 2020;



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

De su contenido resaltan los siguientes elementos:

- a).- La Cuenta Pública de la Junta Intermunicipal para la Operación del Relleno Sanitario (JIORESA), correspondiente al ejercicio fiscal 2020 se presentó de manera consolidada a la LXIII Legislatura del Estado en fecha dieciséis (16) de abril de 2021 y fue turnada para revisión por la Comisión de Vigilancia y recibida por la Auditoría Superior del Estado el día veintiocho (28) de abril de 2021.
- b).- Con la información presentada por la Junta Intermunicipal para la Operación del Relleno Sanitario (JIORESA), referente a la situación que guardan los Caudales Públicos, se llevaron a cabo trabajos de auditoría, a fin de evaluar su apego a la normatividad y a su correcta aplicación, cuyos efectos fueron incorporados en el Informe Individual de la Revisión de la Cuenta Pública, que el Órgano de Fiscalización hizo llegar a la Legislatura del Estado, mediante oficio PL-02-01-4398/2021 de fecha 14 de octubre del 2021.

## ESTADOS PRESUPUESTALES

### DE INGRESOS:



H. LEGISLATURA  
DEL ESTADO

Cuenta Pública 2020  
JUNTA INTERMUNICIPAL PARA LA OPERACIÓN DEL BELLENO SANTIANO  
Estado Analítico de Ingresos  
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2020

| 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) |
|---|------------------|-----------------------------------|-------------------------------|----------------------|------------------|-----------------------|
| Ingresos  | 0                | 0                                 | 0                             | 0                    | 0                | 0                     |
| Cuentas y Aportaciones de Seguridad Social  | 0                | 0                                 | 0                             | 0                    | 0                | 0                     |
| Contribuciones de Mejoras   | 0                | 0                                 | 0                             | 0                    | 0                | 0                     |
| Derechos  | 4 400 000        | 0                                 | 4 400 000                     | 3 194 886            | 3 194 886        | -1 205 114            |
| Productos   | 0                | 0                                 | 0                             | 0                    | 0                | 0                     |
| Aprovechamientos  | 0                | 0                                 | 0                             | 300 357              | 300 357          | 300 357               |
| Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos            | 0                | 0                                 | 0                             | 0                    | 0                | 0                     |
| Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos                              | 0                | 0                                 | 0                             | 340 000              | 340 000          | 340 000               |
| Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones            | 0                | 0                                 | 0                             | 0                    | 0                | 0                     |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones | 0                | 92 958                            | 92 958                        | 1 509 000            | 1 509 000        | 1 509 000             |
| Ingresos Derivados de Financiamientos   | 0                | 0                                 | 0                             | 0                    | 0                | 0                     |
| <b>Total</b>  | <b>4 400 000</b> | <b>92 958</b>                     | <b>4 492 958</b>              | <b>5 344 243</b>     | <b>5 344 243</b> | <b>944 243</b>        |
|   |                  |                                   |                               | Ingresos excedentes: |                  | 944,243               |

| 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 Poder Ejecutivo Federal o Estatal y de los Municipios</b>  |                  |                                   |                               |                      |                  |                       |
| Ingresos   | 0                | 0                                 | 0                             | 0                    | 0                | 0                     |
| Cuentas y Aportaciones de Seguridad Social   | 0                | 0                                 | 0                             | 0                    | 0                | 0                     |
| Contribuciones de Mejoras  | 0                | 0                                 | 0                             | 0                    | 0                | 0                     |
| Derechos   | 4 400 000        | 0                                 | 4 400 000                     | 3 194 886            | 3 194 886        | -1 205 114            |
| Productos  | 0                | 0                                 | 0                             | 0                    | 0                | 0                     |
| Aprovechamientos   | 0                | 0                                 | 0                             | 300 357              | 300 357          | 300 357               |
| Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos   | 0                | 0                                 | 0                             | 340 000              | 340 000          | 340 000               |
| Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones  | 0                | 0                                 | 0                             | 0                    | 0                | 0                     |
| <b>Ingresos de los Entes Públicos de los Poderes Legislativo y Judicial, de los Organismos Autónomos y del Sector Paraestatal o Paramunicipal, así como de las Empresas Productivas del Estado</b> |                  |                                   |                               |                      |                  |                       |
| Cuentas y Aportaciones de Seguridad Social   | 0                | 0                                 | 0                             | 0                    | 0                | 0                     |
| Productos  | 0                | 0                                 | 0                             | 0                    | 0                | 0                     |
| Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos   | 0                | 0                                 | 0                             | 0                    | 0                | 0                     |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones  | 0                | 92 958                            | 92 958                        | 1 509 000            | 1 509 000        | 1 509 000             |
| <b>Ingresos derivados de financiamiento</b>  |                  |                                   |                               |                      |                  |                       |
| Ingresos Derivados de Financiamientos  | 0                | 0                                 | 0                             | 0                    | 0                | 0                     |
| <b>Total</b>   | <b>4 400 000</b> | <b>92 958</b>                     | <b>4 492 958</b>              | <b>5 344 243</b>     | <b>5 344 243</b> | <b>944 243</b>        |
|  |                  |                                   |                               | Ingresos excedentes: |                  | 944,243               |

Los Ingresos por Fuente de Financiamiento pudieran no corresponder al tipo de Ente Público configurado. Se sugiere revisar:

Que la clasificación administrativa en Configuración del Ente sea correcta.

Que sus ingresos estén clasificados en los conceptos correctos y aplicables a su Ente Público. Se deberá corregir o reclasificar lo que se requiera.

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

LIC. FRANCISCO ZAMORA CASTRO  
DIRECTOR GENERAL

## DE EGRESOS:

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



H. LEGISLATURA  
DEL ESTADO

Cuenta Pública 2020  
 JUNTA INTERMUNICIPAL PARA LA OPERACION DEL RELLENO SANITARIO  
 Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos  
 Clasificación Administrativa  
 Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2020

| Concepto               | Egresos            |                                |                    |                    |                    | Subejercicio<br>6 = (3-4) |
|------------------------|--------------------|--------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------------|
|                        | Aprobado           | Ampliaciones/<br>(Reducciones) | Modificado         | Devengado          | Pagado             |                           |
|                        | 1                  | 2                              | 3 = (1+2)          | 4                  | 5                  |                           |
| Sin Ramo/Dependencia   | \$4,400,000        | \$3,285,302                    | \$7,685,302        | \$7,107,685        | \$7,097,116        | \$577,617                 |
| JIORESA                | \$4,400,000        | \$3,285,302                    | \$7,685,302        | \$7,107,685        | \$7,097,116        | \$577,617                 |
|                        |                    |                                | \$0                |                    |                    | \$0                       |
|                        |                    |                                | \$0                |                    |                    | \$0                       |
|                        |                    |                                | \$0                |                    |                    | \$0                       |
|                        |                    |                                | \$0                |                    |                    | \$0                       |
|                        |                    |                                | \$0                |                    |                    | \$0                       |
|                        |                    |                                | \$0                |                    |                    | \$0                       |
|                        |                    |                                | \$0                |                    |                    | \$0                       |
| <b>Total del Gasto</b> | <b>\$4,400,000</b> | <b>\$3,285,302</b>             | <b>\$7,685,302</b> | <b>\$7,107,685</b> | <b>\$7,097,116</b> | <b>\$577,617</b>          |

LIC. FRANCISCO ZAMORA CASTRO  
DIRECTOR GENERAL

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



Cuenta Pública 2020  
**JUNTA INTERMUNICIPAL PARA LA OPERACIÓN DEL RELLENO SANITARIO**  
 Estado Analítico del Servicio del Presupuesto de Egresos  
 Clasificados por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto)  
 Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2020

| Concepto  | Egresos          |                                       |                           |                  |                  |                              |
|---|------------------|---------------------------------------|---------------------------|------------------|------------------|------------------------------|
|   | Aprobado<br>1    | Asignaciones<br>(Reasignaciones)<br>2 | Modificado<br>3 = (1 + 2) | Devengado<br>4   | Pagado<br>5      | Subsancionado<br>6 = (3 - 4) |
| <b>Servicios Personales</b>   | <b>2,283,599</b> | <b>153,192</b>                        | <b>2,436,791</b>          | <b>2,194,244</b> | <b>2,194,244</b> | <b>242,547</b>               |
| Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente                         | 1,469,501        | 443,276                               | 1,912,777                 | 1,912,777        | 1,912,777        | 0                            |
| Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio                        | 405,853          | -332,309                              | 73,544                    | 0                | 0                | 73,544                       |
| Remuneraciones Adicionales y Especiales                                   | 408,246          | 0                                     | 408,246                   | 239,242          | 239,242          | 169,004                      |
| Seguridad Social  | 0                | 0                                     | 0                         | 0                | 0                | 0                            |
| Otros Prestaciones Sociales y Económicas                                  | 0                | 42,225                                | 42,225                    | 42,225           | 42,225           | 0                            |
| Previsiones   | 0                | 0                                     | 0                         | 0                | 0                | 0                            |
| Pago de Estímulos a Servidores Públicos                                   | 0                | 0                                     | 0                         | 0                | 0                | 0                            |
| <b>Materiales y Suministros</b>   | <b>812,500</b>   | <b>1,940,318</b>                      | <b>2,752,818</b>          | <b>2,620,208</b> | <b>2,612,866</b> | <b>152,610</b>               |
| Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales | 57,500           | -3,918                                | 53,584                    | 21,730           | 21,730           | 31,854                       |
| Alimentos y Utensilios  | 0                | 0                                     | 0                         | 0                | 0                | 0                            |
| Materiales Primas y Materiales de Producción y Comercialización           | 0                | 0                                     | 0                         | 0                | 0                | 0                            |
| Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación                    | 0                | 157,889                               | 157,889                   | 157,889          | 157,889          | 0                            |
| Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio                        | 0                | 1,300,360                             | 1,300,360                 | 1,300,360        | 1,300,360        | 0                            |
| Combustibles, Lubricantes y Aditivos                                      | 650,000          | 343,144                               | 993,144                   | 893,888          | 887,477          | 99,256                       |
| Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos          | 0                | 8,498                                 | 8,498                     | 8,498            | 8,498            | 0                            |
| Materiales y Suministros Para Seguridad                                   | 0                | 0                                     | 0                         | 0                | 0                | 0                            |
| Herramientas, Relaciones y Accesorios Menores                             | 125,000          | 134,243                               | 259,243                   | 237,643          | 236,911          | 21,400                       |
| <b>Servicios Generales</b>  | <b>1,293,801</b> | <b>714,860</b>                        | <b>1,998,661</b>          | <b>1,816,001</b> | <b>1,812,776</b> | <b>182,459</b>               |
| Servicios Básicos   | 73,000           | 184,313                               | 257,313                   | 222,856          | 222,856          | 34,457                       |
| Servicios de Asesoramiento  | 0                | 465,855                               | 465,855                   | 465,855          | 465,855          | 0                            |
| Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios          | 85,500           | 1,477                                 | 86,977                    | 45,281           | 45,281           | 44,696                       |
| Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales                            | 4,900            | 447,992                               | 452,892                   | 452,147          | 452,147          | 745                          |
| Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación        | 817,501          | -173,210                              | 644,291                   | 630,062          | 626,837          | 34,229                       |
| Servicios de Comunicación Social y Publicidad                             | 0                | 0                                     | 0                         | 0                | 0                | 0                            |
| Servicios de Traslado y Máticos   | 0                | 0                                     | 0                         | 0                | 0                | 0                            |
| Servicios Oficiales   | 0                | 0                                     | 0                         | 0                | 0                | 0                            |
| Otros Servicios Generales   | 290,000          | -211,868                              | 78,132                    | 0                | 0                | 68,332                       |
| <b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>             | <b>0</b>         | <b>0</b>                              | <b>0</b>                  | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>                     |
| 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 Externo   | 0                | 0                                     | 0                         | 0                | 0                | 0                            |
| <b>Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles</b>                            | <b>0</b>         | <b>10,316</b>                         | <b>10,316</b>             | <b>10,316</b>    | <b>10,316</b>    | <b>0</b>                     |
| Mobiliario y Equipo de Administración                                     | 0                | 6,500                                 | 6,500                     | 6,500            | 6,500            | 0                            |
| 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  | 0                | 0                                     | 0                         | 0                | 0                | 0                            |
| Equipo de Defensa y Seguridad   | 0                | 0                                     | 0                         | 0                | 0                | 0                            |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas                                  | 0                | 0                                     | 0                         | 0                | 0                | 0                            |
| Activos Biológicos  | 0                | 0                                     | 0                         | 0                | 0                | 0                            |
| Bienes Inmuebles  | 0                | 0                                     | 0                         | 0                | 0                | 0                            |
| Activos Intangibles   | 0                | 3,816                                 | 3,816                     | 3,816            | 3,816            | 0                            |
| <b>Inversión Pública</b>  | <b>0</b>         | <b>466,915</b>                        | <b>466,915</b>            | <b>466,915</b>   | <b>466,915</b>   | <b>0</b>                     |
| Otra Pública en Bienes de Dominio Público                                 | 0                | 466,915                               | 466,915                   | 466,915          | 466,915          | 0                            |
| Otra Pública 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>                        | <b>0</b>         | <b>0</b>                              | <b>0</b>                  | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>                     |
| 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                            |
| <b>Participaciones y Aportaciones</b>                                     | <b>0</b>         | <b>0</b>                              | <b>0</b>                  | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>                     |
| Participaciones   | 0                | 0                                     | 0                         | 0                | 0                | 0                            |
| Aportaciones  | 0                | 0                                     | 0                         | 0                | 0                | 0                            |
| Comisos   | 0                | 0                                     | 0                         | 0                | 0                | 0                            |
| <b>Deuda Pública</b>  | <b>0</b>         | <b>0</b>                              | <b>0</b>                  | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>                     |
| 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                            |
| Acreditados de Ejercicios Fiscales Anteriores (Acredit.)                  | 0                | 0                                     | 0                         | 0                | 0                | 0                            |
| <b>Total del Gasto</b>  | <b>4,400,000</b> | <b>3,295,302</b>                      | <b>7,695,302</b>          | <b>7,107,685</b> | <b>7,097,116</b> | <b>577,617</b>               |

LIC. FRANCISCO ZAMORA CASTRO  
DIRECTOR GENERAL

## ALCANCES DE AUDITORÍA A LA CUENTA PÚBLICA

a) Alcance de revisión de Ingresos:

| No. | RUBRO    | RECAUDADO       | INGRESOS REVISADOS | % FISCALIZADO |
|-----|----------|-----------------|--------------------|---------------|
| 1   | DERECHOS | \$ 3,194,886.34 | \$ 3,194,886.34    | 100.00%       |



4. LEGISLATURA DEL ESTADO

|                 |                  |                        |                        |             |
|-----------------|------------------|------------------------|------------------------|-------------|
| 2               | APROVECHAMIENTOS | 300,356.80             | 300,356.80             | 100.00%     |
| <b>SUBTOTAL</b> |                  | <b>\$ 3,495,243.14</b> | <b>\$ 3,495,243.14</b> | <b>100%</b> |

|   |   |                        |                        |                |
|---|---|------------------------|------------------------|----------------|
| 8 | <b>PARTICIPACIONES Y APORTACIONES</b>       |                        |                        |                |
|   | PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS... | \$ 340,000.00          | \$ 340,000.00          | 100.00%        |
|   | TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES               | 1,500,000.00           | 1,500,000.00           | 100.00%        |
|   | SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES                    | 9,000.00               | 9,000.00               | 100.00%        |
|   | <b>SUBTOTAL</b>                             | <b>\$ 1,849,000.00</b> | <b>\$ 1,849,000.00</b> | <b>100.00%</b> |

|              |                        |                        |                |
|--------------|------------------------|------------------------|----------------|
| <b>TOTAL</b> | <b>\$ 5,344,243.14</b> | <b>\$ 5,344,243.14</b> | <b>100.00%</b> |
|--------------|------------------------|------------------------|----------------|

b) Alcance de revisión de los Egresos y Gastos

| Nombre de la Cuenta Bancaria  | Número de Cuenta | Erogado según Estado de Cuenta | Importe revisado       | % Fiscalizado |
|---|------------------|--------------------------------|------------------------|---------------|
| <b>Fuentes de Financiamientos de Recursos Fiscales y Propios, así como de Participaciones y Otros</b> |                  |                                |                        |               |
| INGRESOS PROPIOS  | 70045363978      | \$ 3,502,175.65                | \$ 2,309,953.39        | 65.96%        |
| SUBSIDIOS   | 70084685982      | 627,956.81                     | 627,956.81             | 100.00%       |
| SUBSIDIO SAMA   | 70127872110      | 1,504,250.07                   | 1,504,250.07           | 100.00%       |
| SUBSIDIO ZACATECAS  | 70128333272      | 1,500,000.00                   | 1,500,000.00           | 100.00%       |
| <b>TOTAL</b>  |                  | <b>\$ 7,134,382.53</b>         | <b>\$ 5,942,160.27</b> | <b>83.29%</b> |

## ESTADO PRESUPUESTAL Y EJERCIDO DE OBRA PÚBLICA

No se emiten 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) la Junta Intermunicipal para la Operación del Relleno Sanitario del ejercicio fiscal 2020.

## PASIVO INFORMADO

| CONCEPTO                             | Saldo al<br>31-dic-19 | MOVIMIENTOS DE ENERO A DICIEMBRE 2020 |                | Amortización Neta | Saldo al<br>31-dic-20 |
|--------------------------------------|-----------------------|---------------------------------------|----------------|-------------------|-----------------------|
|                                      |                       | Disposición                           | Amortización   |                   |                       |
| 2110 CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | \$ 639,680.37         | \$7,427,401.56                        | \$7,098,118.94 | \$329,282.62      | \$968,962.99          |



H. LEGISLATURA DEL ESTADO

|  |                      |                       |                       |                     |                     |
|--|----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|
| 2111 SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO            | -38,641.14           | 2,236,115.13          | 2,194,243.70          | 41,871.43           | 3,230.29            |
| 2112 PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO                     | 36,298.36            | 4,452,528.02          | 4,436,959.85          | 15,568.17           | 51,866.53           |
| 2113 CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | -                    | 466,915.39            | 466,915.39            | -                   | -                   |
| 2117 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO    | 642,023.15           | 264,065.02            | -                     | 264,065.02          | 906,088.17          |
| 2119 OTRAS CUENTAS   | 0.00                 | 7,778.00              | 0.00                  | 7,778.00            | 7,778.00            |
| <b>2150 PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO</b>                  | <b>\$ 589.00</b>     | <b>0.00</b>           | <b>0.00</b>           | <b>0.00</b>         | <b>589.00</b>       |
| 2151 INGRESOS COBRADOS POR ADELANTADO A CORTO PLAZO          | 589.00               | 0.00                  | 0.00                  | 0.00                | 589.00              |
| <b>TOTAL</b>   | <b>\$ 640,269.37</b> | <b>\$7,427,401.56</b> | <b>\$7,098,118.94</b> | <b>\$329,282.62</b> | <b>\$969,551.99</b> |

FUENTE: Cuenta Pública proporcionada por el municipio y registros contables del Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental (SAACG.net).

## 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)                      | \$121,902.43 | Considerando la nómina del municipio, el costo promedio anual por empleado fue de \$121,902.43   |            |
| Número de habitantes por empleado                         | (Número de habitantes/Número de Empleados)                                    | 21,379.44    | En promedio cada empleado del municipio atiende a 21,379.44 habitantes.  |            |
| Tendencias en Nómina                                      | ((Gasto en Nómina ejercicio actual/Gasto en Nómina ejercicio anterior)-1)*100 | 16.64%       | El gasto en nómina del ejercicio 2020 asciende a \$2,194,243.70, representando un 16.64% de incremento con respecto al ejercicio anterior el cual fue de \$1,881,166.77. |            |
| Proporción de Gasto en Nómina sobre el Gasto de Operación | (Gasto en Nómina/Gasto Operación)*100   | 33.09%       | El Gasto en Nómina del ente representa un 33.09% con respecto al Gasto de Operación  |            |
| <b>ADMINISTRACIÓN DE PASIVOS</b>                          |   |              |  |            |



H. LEGISLATURA  
DEL ESTADO

| Nombre del Indicador   | Fórmula   | Resultado | Interpretación   | Parámetros   |
|--|---|-----------|--|--|
| Tendencia del Pasivo   | $((\text{Saldo Final del Ejercicio Actual} / \text{Saldo Final del Ejercicio Anterior}) - 1) * 100$                                   | 51.43%    | El saldo de los pasivos aumentó en un 51.43%, respecto al ejercicio anterior.  |  |
| Proporción de Retenciones sobre el Pasivo                                    | $(\text{Retenciones} / (\text{Pasivo-Deuda Pública})) * 100$  | 93.45%    | La proporción de las retenciones realizadas y no enteradas representan un 93.45% del pasivo total.   |  |
| Solvencia  | $(\text{Pasivo Total} / \text{Activo Total}) * 100$   | 14.06%    | El municipio 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   | Activo Circulante/Pasivo Circulante   | \$1.47    | La disponibilidad que tiene el ente para afrontar adeudos es de \$1.47 de activo circulante para pagar cada \$1.00 de obligaciones a corto plazo. Con base en lo anterior se concluye que el ente tiene un nivel de liquidez 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        | $(\text{Deudores Diversos} / \text{Activo Circulante}) * 100$   | 0.34%     | Los deudores diversos representan un 0.34% respecto de sus activos circulantes   |  |
| Tendencia de los Deudores Diversos   | $((\text{Saldo Final de Deudores Diversos Ejercicio Actual} / \text{Saldo Final de Deudores Diversos Ejercicio Anterior}) - 1) * 100$ | -16.88%   | El saldo de los deudores disminuyó un 16.88% respecto al ejercicio anterior.   |  |
| <b>ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS PÚBLICOS</b>                               |   |           |  |  |
| Solvencia de Operación   | $(\text{Gastos de Operación} / \text{Ingreso Corriente}) * 100$   | 189.70%   | El municipio cuenta con un nivel no aceptable de solvencia para cubrir los gastos de operación respecto de sus Ingresos Corrientes.  | a) Positivo: menor de 30%<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 | $((\text{Ingresos Recaudados} / \text{Ingresos Presupuestados}) - 1) * 100$   | 18.95%    | Del total de los Ingresos Presupuestados, el ente tuvo una recaudación mayor en un 18.95% de lo estimado.  |  |
| Eficiencia en la Ejecución de los Egresos respecto a lo Presupuestado        | $((\text{Egresos Devengados} / \text{Egresos Presupuestados}) - 1) * 100$   | -7.52%    | Los Egresos Devengados por el ente fueron inferiores en un 7.52% del Total Presupuestado.  |  |
| Realización de Inversión Pública   | $(\text{Egresos Devengados Capítulo 6000} / \text{Egresos Devengado Totales}) * 100$  | 6.57%     | El municipio invirtió en obra pública un 6.57% de los Egresos Totales, por lo que se determina que cuenta con un nivel no aceptable.   | a) Positivo: mayor a 50%<br>b) Aceptable: entre 30% y  |





H. LEGISLATURA DEL ESTADO

| Nombre del Indicador   | Fórmula   | Resultado           | Interpretación  | Parámetros  |
|--|---|---------------------|---|---|
| Comparativo entre Ingresos Recaudados y Egresos Devengados                               | Ingresos Recaudados- Egresos Devengados   | -<br>\$1,763,441.49 | Los Egresos Devengados fueron por \$7,107,684.63 , sin embargo sus Ingresos Recaudados fueron por \$5,344,243.14, lo que representa un Déficit por \$-1,763,441.49, en el ejercicio.  | c) No Aceptable: menor a 30%  |
| <b>EFICIENCIA EN LA APLICACIÓN NORMATIVA Y COMPROBACIÓN DEL GASTO</b>                    |   |                     |   |   |
| Alcance de la revisión de Egresos del ejercicio  | (Monto Egreso Revisado / Total Egreso Devengado)*100  | 83.08%              | El importe del egreso revisado según el Informe Individual correspondiente al ejercicio fiscal 2019 fue por \$3,152,787.33, que representa el 83.08% del total del Egreso Devengado que corresponde a \$3,794,822.48.   |   |
| Resultados del proceso de revisión y fiscalización                                       | (Monto no Solventado IGE /Total Egreso Devengado)*100   | N/A                 | Derivado de la revisión y fiscalización al ejercicio fiscal 2020, no fueron determinadas observaciones sobre las cuales pudiera generarse una sanción económica.  |   |
| Integración de Expediente de Investigación   | No. de Expedientes de Investigación   | 0                   | Derivado de la revisión y fiscalización al ejercicio 2019 no se determinaron acciones para integrar Expediente de Investigación por faltas administrativas contempladas en la Ley General de Responsabilidades Administrativas.   |   |
| <b>RESULTADOS DEL SISTEMA DE EVALUACIONES DE ARMONIZACIÓN CONTABLE (SEvAC)</b>           |   |                     |   |   |
| Evaluación de la Armonización Contable   | Calificación General Promedio (media obtenida por cada apartado de los cuatro trimestres del ejercicio en revisión)   | N/A                 | La revisión y verificación del grado de cumplimiento del Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información Financiera de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, es realizada por medio del Sistema de Evaluaciones de la Armonización Contable (SEvAC), sin embargo debido a las condiciones atípicas del ejercicio 2020 (pandemia SARS-Cov-2), dicha plataforma no fue habilitada por la Coordinación de SEvAC de la Asociación Nacional de Organismos de Fiscalización Superior y Control Gubernamental, A.C. (ASOFIS). | a) Alto 76% a 100%<br>b) Medio 51% a 75%<br>c) Bajo 26% al 50%<br>d) Incumplimiento 0% al 25% |
| Difusión de Información- Obligaciones Generales en materia de Contabilidad Gubernamental | Promedio del ente fiscalizado (media correspondiente al resultado del apartado de Transparencia, de los cuatro trimestres del ejercicio en revisión)  | N/A                 |   | a) Cumple 81% a 100 %<br>b) No cumple 0% al 80%   |
| Transparencia - Título V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental                 | Calificación general promedio (media de los resultados de la sección correspondiente a la publicación del Título V del apartado de Transparencia, de los cuatro trimestres del ejercicio en revisión) | N/A                 |   | a) Cumple 81% a 100%<br>b) No cumple 0% al 80%  |

**FUENTE:** Informe Anual de Cuenta Pública 2020, Informe de Individual 2019 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 de la Junta Intermunicipal para la Operación del Relleno Sanitario 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 2020.

Enseguida se lista la información considerada para la evaluación en mención, la ponderación asignada y la calificación obtenida por la Junta Intermunicipal para la Operación del Relleno Sanitario (JIORESA).

|    | Información Evaluada                                    | Ponderación (puntos) | Calificación Obtenida (puntos) |
|----|---|----------------------|--------------------------------|
| 1. | Presupuesto   | 1.00                 | 0.00                           |
| 2. | Informes Contable-Financieros mensuales                 | 2.00                 | 1.82                           |
| 3. | Informes de Avance de Gestión Financiera (trimestrales) | 2.50                 | 2.32                           |
| 4. | Documentación comprobatoria                             | 2.00                 | 2.00                           |
| 5. | Informe Anual de Cuenta Pública                         | 2.50                 | 2.50                           |
|    | Total   | <b>10.00</b>         | <b>8.64</b>                    |

### Notas:

1. El plazo legal fue recorrido, atendiendo al ACUERDO ADMINISTRATIVO NÚMERO 5 POR EL QUE SE ESTABLECEN LOS LINEAMIENTOS Y PROGRAMACIÓN PARA LA RECEPCIÓN Y REVISIÓN DE LA INFORMACIÓN PRESUPUESTAL, PROGRAMÁTICA, CONTABLE-FINANCIERA Y FÍSICO-FINANCIERA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2020, ANTE LA PANDEMIA DE ENFERMEDAD POR EL VIRUS SARS-COV2 (COVID 19), publicado en el PERIÓDICO OFICIAL ORGANO DE GOBIERNO DEL ESTADO núm. 64, del 8 de agosto 2020. Para el caso de la entrega de la documentación comprobatoria se apegó a las dos programaciones establecidas por el Archivo General de Concentración.
2. Así mismo la ponderación se realizó con base en los días de atraso que tuvo el municipio en la entrega de su información y documentación, con respecto a lo que marca la normatividad aplicable.



H. LEGISLATURA  
DEL ESTADO

**RESULTANDO SEGUNDO.-** Una vez que concluyó el plazo legal establecido en la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Zacatecas, para la solventación de las observaciones, la Auditoría Superior presentó a esta Legislatura, en oficio PL-02-01-1567/2022 de fecha 18 de abril de 2022, Informe General Ejecutivo, obteniendo el siguiente resultado:

| ACCIONES DERIVADAS DEL INFORME INDIVIDUAL |           | ACCIONES DERIVADAS DE SOLVENTACIÓN |           |                       |       |
|---|-----------|------------------------------------|-----------|-----------------------|-------|
| NOMBRE                                    | CANTIDAD  | ACCIONES                           |           | ACCIONES SUBSISTENTES |       |
|   |           | SOLV.                              | NO SOLV.  | CANTIDAD              | TIPO  |
| Pliego de Observaciones                   | 17        | 8                                  | 9         | 2                     | IEI   |
|   |           |                                    |           | 3                     | SEP   |
|   |           |                                    |           | 5                     | Otras |
| Recomendación                             | 5         | 1                                  | 4         | 4                     | REC   |
| SEP                                       | 1         | 0                                  | 1         | 1                     | SEP   |
| <b>SUBTOTAL</b>                           | <b>23</b> | <b>9</b>                           | <b>14</b> | <b>15</b>             |       |
| Denuncia de Hechos                        | 0         | N/A                                | N/A       | N/A                   | N/A   |
| TESOFE                                    | 0         | N/A                                | N/A       | N/A                   | N/A   |
| SAT                                       | 0         | N/A                                | N/A       | N/A                   | N/A   |
| Otros                                     | 5         | 0                                  | 5         | 5                     | Otras |
| IEI                                       | 0         | N/A                                | N/A       | N/A                   | N/A   |
| <b>SUBTOTAL</b>                           | <b>5</b>  | <b>0</b>                           | <b>5</b>  | <b>5</b>              |       |
| <b>TOTAL</b>                              | <b>28</b> | <b>9</b>                           | <b>19</b> | <b>20</b>             |       |

**SIGLAS**

**REC:** Recomendación

**SEP:** Seguimiento en Ejercicios Posteriores

**IEI:** Integración de Expediente de Investigación

**DH:** Denuncia de Hechos

**TESOFE** Hacer del conocimiento a la Tesorería de la Federación el incumplimiento a las Disposiciones Normativas sobre el Ejercicio de los Recursos

**SAT** Hacer del conocimiento del Servicio de administración Tributaria y/o a las Autoridades Fiscales (SAT) competentes en la Localidad, los hechos que puedan entrañar el incumplimiento de las disposiciones fiscales

**Otros** Hacer del conocimiento de las Entidades de los hechos que pudieran entrañar el incumplimiento de las disposiciones legales

**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 las disposiciones establecidas en las leyes aplicables.

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



1. La Auditoría Superior del Estado con relación a las **RECOMENDACIONES**, solicitará la intervención de las autoridades de la Junta Intermunicipal para la Operación del Relleno Sanitario con el propósito de coadyuvar a adoptar medidas preventivas, establecer sistemas de control y supervisión eficaces, para que los recursos públicos se administren conforme a los principios constitucionales de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez, para satisfacer los objetivos a los que están destinado.
2. En relación a las acciones de **SEGUIMIENTO EN EJERCICIOS POSTERIORES**, la Auditoría Superior del Estado durante la revisión a la Cuenta Pública del ejercicio que corresponda efectuará actuaciones de seguimiento y verificación en relación a la aplicación y ejecución de recursos del ejercicio fiscalizado.
3. La Auditoría Superior del Estado, **HARÁ DEL CONOCIMIENTO** a las **Entidades**, los hechos que pueden constituir incumplimiento a las disposiciones aplicables en la materia, derivados del proceso de fiscalización y solventación.
4. La Auditoría Superior del Estado, a través del Departamento de Investigación, complementa la **INTEGRACIÓN DE DOS (02) 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 las acciones de **Pliegos de Observaciones** que en su conjunto implica el importe de **\$1,534,728.00 (UN MILLÓN QUINIENTOS TREINTA Y CUATRO MIL SETECIENTOS VEINTIOCHO PESOS 00/100 M.N.)**.

**CONSIDERANDO ÚNICO.-** Las observaciones de la Auditoría Superior del Estado, fueron evaluadas por este Colegiado Dictaminador, concluyendo que en el particular fueron razonablemente válidas para aprobar la cuenta pública correspondiente al ejercicio fiscal de 2020 de la Junta Intermunicipal para la Operación del Relleno Sanitario (JIORESA), 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 aprueben los movimientos financieros de Administración y Gasto relativos a la Cuenta Pública de la Junta Intermunicipal para la Operación del Relleno Sanitario (JIORESA) del ejercicio fiscal 2020.

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

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

**CUARTO.-** De conformidad con lo establecido en los artículos 109 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 3 fracción XIV, 11 primer párrafo, 91 y 100 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y 29 fracción XVIII, 38, 80 y 85 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Zacatecas, se instruye a la Auditoría Superior del Estado, para que a través del Departamento de Investigación, complemente la **INTEGRACIÓN DE DOS (02) EXPEDIENTES DE INVESTIGACIÓN** de los hechos derivados de la fiscalización y del proceso de solventación, a



efectos de integrar en su totalidad la investigación, y en su momento elaborar el Informe de Presunta Responsabilidad Administrativa, el cual deberá ser remitido a la autoridad correspondiente, para que realice lo conducente; dichos expedientes de investigación derivados de las acciones de **Pliegos de Observaciones**, que en su conjunto implica el importe de **\$1,534,728.00 (UN MILLÓN QUINIENTOS TREINTA Y CUATRO MIL SETECIENTOS VEINTIOCHO PESOS 00/100 M.N.)**.

**QUINTO.** - Se instruye a la Auditoría Superior del Estado, a fin de **HACER DEL CONOCIMIENTO** de las **Entidades**, los hechos que pueden constituir incumplimiento a las disposiciones aplicables en la materia, derivados del proceso de fiscalización y solventación.

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

#### **ARTÍCULO TRANSITORIO**

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

**COMUNÍQUESE AL EJECUTIVO DEL ESTADO  
PARA SU PROMULGACIÓN Y PUBLICACIÓN**



**DADO** en la Sala de Sesiones de la Honorable Sexagésima Cuarta Legislatura del Estado de Zacatecas, a los ocho días del mes de noviembre del año dos mil veintidós.

**PRESIDENTA**

**DIP. KARLA DEJANIRA VALDEZ ESPINOZA**

**SECRETARIA**

**DIP. ZULEMA YUNUÉN SANTACRUZ  
MÁRQUEZ**



**SECRETARIA**

**DIP. MARÍA DEL MAR DE ÁVILA  
IBARGÜENGOYTIA**