



H. LEGISLATURA  
DEL ESTADO

## DECRETO # 338

- 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 Libre y Soberano de Zacatecas, en relación con las fracciones IV del artículo 21 y IV del artículo 24 de la Ley Orgánica del Poder Legislativo.
- II.- La Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Zacatecas, reglamentaria del artículo 71 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Zacatecas, regula las funciones del Órgano de Fiscalización y los procedimientos de revisión de las cuentas públicas municipales. Este conjunto normativo, en afinidad con el artículo 209 de la Ley Orgánica del Municipio le otorga facultades para llevar a cabo la señalada revisión y es, también, la base jurídica para emprender las acciones procedentes.

**RESULTANDO PRIMERO.-** Las Comisiones Legislativas de Vigilancia, y de Presupuesto y Cuenta Pública tuvieron a la vista dos diferentes documentos técnicos, emitidos por la Auditoría Superior del Estado:

- I.- Informe Individual sobre la revisión de la Cuenta Pública del Sistema Municipal de Agua Potable y



Alcantarillado de Jerez, Zacatecas, del ejercicio fiscal 2021;

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

De su contenido resaltan los siguientes elementos:

- a).- La Cuenta Pública del Sistema Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Jerez, Zacatecas, correspondiente al ejercicio fiscal 2021 se presentó en tiempo y forma a la LIV Legislatura del Estado en fecha nueve(09) de marzo de dos mil veintidós (2022). y fue turnada para revisión por la Comisión de Vigilancia y recibida por la Auditoría Superior del Estado el día veinticinco(25) de marzo de dos mil veintidós (2022).
- b).- Con la información presentada por el Sistema Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Jerez, Zacatecas, 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-02-01-4059/2022 de fecha 06 de septiembre del 2022.

ESTADOS PRESUPUESTALES

DE INGRESOS:



**Cuenta Pública 2021**  
**SMAP JEREZ**  
**Estado Analítico de Ingresos**  
**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2021**

| Rubro de Ingresos  | Estimado<br>(1)   | Ampliaciones y Reducciones<br>(2) | Ingreso Modificado<br>(3= 1 + 2) | Devenido<br>(4)                        | Recaudado<br>(5)  | Diferencia<br>(6= 5 - 1) |
|--|-------------------|-----------------------------------|----------------------------------|--|-------------------|--------------------------|
| Impuestos  | 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   | 0                 | 0                                 | 0                                | 0                                      | 0                 | 0                        |
| Productos  | 0                 | 0                                 | 0                                | 0                                      | 0                 | 0                        |
| Aprovechamientos   | 0                 | 0                                 | 0                                | 0                                      | 0                 | 0                        |
| Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos             | 34,250,000        | 0                                 | 34,250,000                       | 32,236,624                             | 32,236,624        | -2,013,376               |
| Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos                               | 0                 | 0                                 | 0                                | 0                                      | 0                 | 0                        |
| Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones             | 450,000           | 0                                 | 450,000                          | 352,912                                | 352,912           | -97,088                  |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones | 2,200,000         | 2,198,180                         | 4,398,180                        | 4,417,451                              | 4,417,451         | 2,217,451                |
| Ingresos Derivados de Financiamiento   | 0                 | 0                                 | 0                                | 0                                      | 0                 | 0                        |
| <b>Total</b>   | <b>36,900,000</b> | <b>2,198,180</b>                  | <b>39,098,180</b>                | <b>37,006,987</b>                      | <b>37,006,987</b> | <b>108,987</b>           |
|  |                   |                                   |                                  | <b>Ingresos excedentes<sup>1</sup></b> |                   | <b>108,987</b>           |

| Estado Analítico de Ingresos Por Fuente de Financiamiento   | Estimado<br>(1)   | Ampliaciones y Reducciones<br>(2) | Ingreso Modificado<br>(3= 1 + 2) | Devenido<br>(4)            | Recaudado<br>(5)  | Diferencia<br>(6= 5 - 1) |
|---|-------------------|-----------------------------------|----------------------------------|----------------------------|-------------------|--------------------------|
| <b>Ingresos del Poder Ejecutivo Federal o Estatal y de los Municipios</b>   |                   |                                   |                                  |                            |                   |                          |
| Impuestos   | 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  | 0                 | 0                                 | 0                                | 0                          | 0                 | 0                        |
| Productos   | 0                 | 0                                 | 0                                | 0                          | 0                 | 0                        |
| Aprovechamientos  | 0                 | 0                                 | 0                                | 0                          | 0                 | 0                        |
| Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos  | 450,000           | 0                                 | 450,000                          | 352,912                    | 352,912           | -97,088                  |
| Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones  | 2,200,000         | 2,198,180                         | 4,398,180                        | 4,417,451                  | 4,417,451         | 2,217,451                |
| <b>Ingresos de los Entes Públicos de los Poderes Legislativo y Judicial, de los Órganos 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  | 34,250,000        | 0                                 | 34,250,000                       | 32,236,624                 | 32,236,624        | -2,013,376               |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones  | 0                 | 0                                 | 0                                | 0                          | 0                 | 0                        |
| <b>Ingresos derivados de financiamiento</b>   |                   |                                   |                                  |                            |                   |                          |
| Ingresos Derivados de Financiamiento  | 0                 | 0                                 | 0                                | 0                          | 0                 | 0                        |
| <b>Total</b>  | <b>36,900,000</b> | <b>2,198,180</b>                  | <b>39,098,180</b>                | <b>37,006,987</b>          | <b>37,006,987</b> | <b>108,987</b>           |
|   |                   |                                   |                                  | <b>Ingresos excedentes</b> |                   | <b>108,987</b>           |

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, Órganos 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.

DR. JOSÉ HUMBERTO SALAZAR CONTRERAS  
 PRESIDENTE DEL CONSEJO DIRECTIVO DEL SIMPA

LIC. MA. ADRIANA MARQUEZ SANCHEZ  
 COMISARIA DEL CONSEJO DIRECTIVO DEL SIMPA.

M.A. MARCO ANTONIO VALENZUELA EBQUIVEL  
 DIRECTOR GENERAL SIMPAJ

## DE EGRESOS:

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



H LEGISLATURA  
DEL ESTADO

Cuenta Pública 2021  
SIMAP JEREZ  
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos  
Clasificación Administrativa  
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2021

| Concepto               | Egresos             |                                |                     |                     |                     |                    |
|------------------------|---------------------|--------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------|
|                        | Aprobado            | Ampliaciones/<br>(Reducciones) | Modificado          | Devenido            | Pagado              | Subejercicio       |
|                        | 1                   | 2                              | 3=(1+2)             | 4                   | 5                   | 6=(3-4)            |
| Sin Ramo/Dependencia   | \$36,900,000        | \$2,198,180                    | \$39,098,180        | \$36,666,848        | \$36,666,848        | \$2,431,332        |
| agua potable           | \$36,900,000        | \$2,198,180                    | \$39,098,180        | \$36,666,848        | \$36,666,848        | \$2,431,332        |
|                        |                     |                                | \$0                 |                     |                     | \$0                |
|                        |                     |                                | \$0                 |                     |                     | \$0                |
|                        |                     |                                | \$0                 |                     |                     | \$0                |
|                        |                     |                                | \$0                 |                     |                     | \$0                |
|                        |                     |                                | \$0                 |                     |                     | \$0                |
|                        |                     |                                | \$0                 |                     |                     | \$0                |
|                        |                     |                                | \$0                 |                     |                     | \$0                |
| <b>Total del Gasto</b> | <b>\$36,900,000</b> | <b>\$2,198,180</b>             | <b>\$39,098,180</b> | <b>\$36,666,848</b> | <b>\$36,666,848</b> | <b>\$2,431,332</b> |

DR. JOSE HUMBERTO SALAZAR CONTRERAS  
PRESIDENTE DEL CONSEJO DIRECTIVO DEL SIMPAJ

LIC. MR. ADRIANA MARQUEZ SANCHEZ  
COMISARIA DEL CONSEJO DIRECTIVO DEL SIMPA

MR. MARCO ANTONIO VALENZUELA ESQUIVEL  
DIRECTOR GENERAL SIMPAJ

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



H LEGISLATURA  
DEL ESTADO

Cuenta Pública 2021  
SMAP JEREZ  
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos  
Clasificación por Objeto del Gasto (Capital y Corriente)  
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2021

| Concepto  | Egresos           |                                | 3 = (1 + 2)       | Devenido          | Pagado            | Subejercicio     |
|---|-------------------|--------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|
|   | Aprobado          | Ampliaciones/<br>(Reducciones) |                   |                   |                   |                  |
|   | 1                 | 2                              |                   | 4                 | 5                 | 6 = (3 - 4)      |
| <b>Servicios Personales</b>   | <b>21,080,000</b> | <b>233,800</b>                 | <b>21,293,800</b> | <b>19,854,358</b> | <b>19,854,358</b> | <b>1,439,544</b> |
| Remuneraciones al Personal de Carrera Permanente                          | 9,700,000         | 0                              | 9,700,000         | 9,698,468         | 9,698,468         | 1,532            |
| Remuneraciones al Personal de Carrera Transitorio                         | 230,000           | 227,800                        | 457,800           | 370,150           | 370,150           | 87,750           |
| Remuneraciones Adicionales y Especiales                                   | 3,700,000         | 3,500                          | 3,703,500         | 3,565,524         | 3,565,524         | 137,976          |
| Seguridad Social  | 2,950,000         | 0                              | 2,950,000         | 1,833,823         | 1,833,823         | 216,077          |
| Otros Prestaciones Sociales y Económicas                                  | 4,780,000         | 2,500                          | 4,782,500         | 3,863,080         | 3,863,080         | 919,420          |
| Prestaciones  | 0                 | 0                              | 0                 | 0                 | 0                 | 0                |
| Pago de Estímulos a Servidores Públicos                                   | 800,000           | 0                              | 800,000           | 523,211           | 523,211           | 276,789          |
| <b>Materiales y Suministros</b>   | <b>6,227,000</b>  | <b>3,082,828</b>               | <b>9,309,828</b>  | <b>7,817,234</b>  | <b>7,817,234</b>  | <b>482,594</b>   |
| Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales | 340,000           | 0                              | 340,000           | 257,561           | 257,561           | 82,439           |
| Materiales y Utensilios   | 30,000            | 0                              | 30,000            | 13,924            | 13,924            | 16,076           |
| Materiales y Materiales de Producción y Comercialización                  | 20,000            | 0                              | 20,000            | 0                 | 0                 | 20,000           |
| Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación                    | 3,470,000         | 2,087,328                      | 5,557,328         | 5,731,802         | 5,731,802         | 225,724          |
| Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio                        | 703,000           | 100,500                        | 803,500           | 785,854           | 785,854           | 37,546           |
| Combustibles, Lubricantes y Aditivos                                      | 650,000           | 190,000                        | 840,000           | 836,885           | 836,885           | 4,115            |
| Vestuario Blanco, Prendas de Protección y Artículos Deportivos            | 74,000            | 80,000                         | 154,000           | 110,594           | 110,594           | 43,406           |
| Materiales y Suministros Para Seguridad                                   | 0                 | 0                              | 0                 | 0                 | 0                 | 0                |
| Herramientas, Relaciones y Accesorios Menores                             | 540,000           | 385,000                        | 925,000           | 101,893           | 101,893           | 53,207           |
| <b>Servicios Generales</b>  | <b>8,083,000</b>  | <b>887,454</b>                 | <b>8,950,454</b>  | <b>8,502,845</b>  | <b>8,502,845</b>  | <b>447,609</b>   |
| Servicios Básicos   | 5,957,000         | 534,500                        | 6,491,500         | 6,318,040         | 6,318,040         | 172,460          |
| Servicios de Arrendamiento  | 120,000           | 397,884                        | 517,884           | 506,190           | 506,190           | 11,794           |
| Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios          | 75,000            | 0                              | 75,000            | 53,442            | 53,442            | 21,558           |
| Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales                            | 66,000            | -8,000                         | 58,000            | 37,529            | 37,529            | 20,471           |
| Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación        | 725,000           | -81,000                        | 644,000           | 515,822           | 515,822           | 128,178          |
| Servicios de Comunicación Social y Publicidad                             | 85,000            | 0                              | 85,000            | 40,080            | 40,080            | 24,920           |
| Servicios de Traslado y Viajes  | 20,000            | 0                              | 20,000            | 11,295            | 11,295            | 8,705            |
| Servicios Oficiales   | 85,000            | 95,000                         | 180,000           | 184,150           | 184,150           | 15,850           |
| Otros Servicios Generales   | 970,000           | 71,000                         | 1,041,000         | 855,498           | 855,498           | 43,504           |
| <b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>             | <b>40,800</b>     | <b>0</b>                       | <b>40,800</b>     | <b>29,800</b>     | <b>29,800</b>     | <b>10,400</b>    |
| Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público                  | 0                 | 0                              | 0                 | 0                 | 0                 | 0                |
| Transferencias al Reser del Sector Público                                | 0                 | 0                              | 0                 | 0                 | 0                 | 0                |
| Subsidios y Subvenciones  | 0                 | 0                              | 0                 | 0                 | 0                 | 0                |
| Ayudas Sociales   | 40,800            | 0                              | 40,800            | 29,800            | 29,800            | 10,400           |
| Pensiones y Jubilaciones  | 0                 | 0                              | 0                 | 0                 | 0                 | 0                |
| Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos                  | 0                 | 0                              | 0                 | 0                 | 0                 | 0                |
| Transferencias a la Seguridad Social                                      | 0                 | 0                              | 0                 | 0                 | 0                 | 0                |
| Donativos   | 0                 | 0                              | 0                 | 0                 | 0                 | 0                |
| Transferencias al Exterior  | 0                 | 0                              | 0                 | 0                 | 0                 | 0                |
| <b>Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles</b>                            | <b>1,480,000</b>  | <b>885,000</b>                 | <b>2,365,000</b>  | <b>482,813</b>    | <b>482,813</b>    | <b>41,187</b>    |
| Mobiliario y Equipo de Administración                                     | 90,000            | 0                              | 90,000            | 55,582            | 55,582            | 24,418           |
| Mobiliario y Equipo Educativo y de Recreación                             | 0                 | 0                              | 0                 | 0                 | 0                 | 0                |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio                             | 0                 | 0                              | 0                 | 0                 | 0                 | 0                |
| Veículos y Equipo de Transporte   | 300,000           | -100,000                       | 200,000           | 188,543           | 188,543           | 13,457           |
| Equipo de Defensa y Seguridad   | 0                 | 0                              | 0                 | 0                 | 0                 | 0                |
| Mesquinaria, Otros Equipos e Herramientas                                 | 1,000,000         | 885,000                        | 1,885,000         | 107,240           | 107,240           | 2,760            |
| Activos Biológicos  | 0                 | 0                              | 0                 | 0                 | 0                 | 0                |
| Bienes Inmuebles  | 0                 | 0                              | 0                 | 0                 | 0                 | 0                |
| Activos Intangibles   | 100,000           | 4,000                          | 104,000           | 103,448           | 103,448           | 552              |
| <b>Inversión Pública</b>  | <b>0</b>          | <b>0</b>                       | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>         |
| Obra Pública en Bienes de Dominio Público                                 | 0                 | 0                              | 0                 | 0                 | 0                 | 0                |
| Obra 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                |
| Acreditación de Ejercicios Fiscales Anteriores (Adelantos)                | 0                 | 0                              | 0                 | 0                 | 0                 | 0                |
| <b>Total del Gasto</b>  | <b>38,800,000</b> | <b>2,198,180</b>               | <b>40,998,180</b> | <b>38,088,848</b> | <b>38,088,848</b> | <b>2,431,332</b> |

DR. JOSÉ HUMBERTO SALAZAR CONTRERAS  
PRESIDENTE DEL CONSEJO DIRECTIVO DEL SMAP/J

LIC. MA. ADRIANA MARGÜEZ SANCHEZ  
COMSARIA DEL CONSEJO DIRECTIVO DEL SMAP/J

MA. MARCO ANTONIO VALENZUELA ESQUÍVEL  
DIRECTOR GENERAL SMAP/J

## ALCANCES DE AUDITORÍA DE LA REVISIÓN CONTABLE FINANCIERA.

a) Alcance de revisión de Ingresos:



| CRI | RUBRO  | RECAUDADO               | INGRESOS REVISADOS   | % FISCALIZADO |
|-----|--|-------------------------|----------------------|---------------|
|     | INGRESOS DE GESTION<br>(ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios)  | 32,236,624.00           | 32,236,624.00        | 100           |
|     | Participaciones, aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones | 352,912.00              | 352,912.00           | 100           |
|     | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones   | 4,417,451.00            | 4,417,451.00         | 100           |
|     | <b>Total</b>   | <b>\$ 37,006,987.00</b> | <b>37,006,987.00</b> | <b>100</b>    |

b) Alcance de revisión de los Egresos y Gastos

| Nombre de la cuenta             |                                     | Número de cuenta | Erogación según estado de cuenta | Importe revisado       | % Fiscalizado |
|---------------------------------|-------------------------------------|------------------|----------------------------------|------------------------|---------------|
| Banco Mercantil del Norte S. A. | Nómina y Cuenta Corriente           | 0831002875       | \$34,934,726.03                  | \$35,021,005.33        | 83.48         |
| Banco Mercantil del Norte S. A. | Cuenta Corriente                    | 0675557241       | 19,086.73                        |                        |               |
| Banco Mercantil del Norte S. A. | Impuestos y Cuenta Corriente        | 0837764968       | 120,005.80                       |                        |               |
| Banco Mercantil del Norte S. A. | Ahorro y Gasto Corriente            | 0460862749       | 4,236,451.90                     |                        |               |
| Banco Mercantil del Norte S. A. | Transferencias Municipales y Ahorro | 0196067549       | 2,640,530.93                     |                        |               |
| <b>Total</b>                    |                                     |                  | <b>\$41,950,801.39</b>           | <b>\$35,021,005.33</b> | <b>83.48</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) del Sistema Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Jerez, Zacatecas., del ejercicio fiscal 2021.



## PASIVO INFORMADO

H. LEGISLATURA  
DEL ESTADO

| CONCEPTO   | Saldo al 31-dic-2020 | MOVIMIENTOS DE ENERO A DICIEMBRE 2021 |                       | Desendeudamiento Neto | Saldo al 31-dic-2021 |
|--|----------------------|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
|  |                      | Disposición                           | Amortización          |                       |                      |
| Cuentas Por Pagar a Corto Plazo                      | \$140,696.71         | \$3,818,120.00                        | \$3,690,170.55        | -\$127,949.45         | \$12,747.26          |
| Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo         | \$0.00               | \$1,678,736.72                        | \$1,678,736.72        | \$ 0.00               | \$ 0.00              |
| Proveedores por Pagar a Corto Plazo                  | -\$165,504.35        | \$1,451,710.00                        | \$1,617,212.10        | \$ 165,502.10         | -\$2.25              |
| Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo     | \$ 0.00              | \$6,500.00                            | \$6,500.00            | \$ 0.00               | \$0.00               |
| Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | \$ 306,201.06        | \$681,173.28                          | \$387,721.73          | -\$293,451.55         | \$12,749.51          |
| <b>TOTAL</b>   | <b>\$306,201.06</b>  | <b>\$7,636,240.00</b>                 | <b>\$7,380,341.10</b> | <b>(\$255,898.90)</b> | <b>\$25,494.52</b>   |

## 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)                      | \$230,864.61 | Considerando la nómina del ente, el costo promedio anual por empleado fue de \$230,864.61.  |            |
| Número de habitantes por empleado         | (Número de habitantes/Número de Empleados)                                    | 696.63       | En promedio cada empleado del ente atiende a 696.63 habitantes.   |            |
| Tendencias en Nómina                      | ((Gasto en Nómina ejercicio actual/Gasto en Nómina ejercicio anterior)-1)*100 | 1.15%        | El gasto en nómina del ejercicio 2021 asciende a \$19,854,356.31, representando un 1.15% de incremento con respecto al ejercicio anterior el cual fue de \$19,629,120.20. |            |



H. LEGISLATURA  
DEL ESTADO

| Nombre del Indicador   | Fórmula   | Resultado | Interpretación   | Parámetros   |
|--|---|-----------|--|--|
| Proporción de Gasto en Nómina sobre el Gasto de Operación                    | $(\text{Gasto en Nómina} / \text{Gasto de Operación}) * 100$  | 54.89%    | El Gasto en Nómina del ente representa un 54.89% con respecto al Gasto de Operación.   |  |
| <b>ADMINISTRACIÓN DE PASIVOS</b>   |   |           |  |  |
| Tendencia del Pasivo   | $((\text{Saldo Final del Ejercicio Actual} / \text{Saldo Final del Ejercicio Anterior}) - 1) * 100$ | -116.19%  | El saldo de los pasivos disminuyó en un 116.19%, respecto al ejercicio anterior.   |  |
| Proporción de Retenciones sobre el Pasivo                                    | $(\text{Retenciones} / (\text{Pasivo} - \text{Deuda Pública})) * 100$                               | 100.02%   | La proporción de las retenciones realizadas y no enteradas representan un 100.02% del pasivo total.  |  |
| Solvencia  | $(\text{Pasivo Total} / \text{Activo Total}) * 100$   | 0.08%     | El ente 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   | $\text{Activo Circulante} / \text{Pasivo Circulante}$   | \$592.67  | La disponibilidad que tiene el ente para afrontar adeudos es de \$592.67 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 |
| <b>ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS PÚBLICOS</b>                               |   |           |  |  |
| Solvencia de Operación   | $(\text{Gastos de Operación} / \text{Ingreso Corriente}) * 100$                                     | 112.22%   | El ente 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 | $((\text{Ingresos Recaudados} / \text{Ingresos Presupuestados}) - 1) * 100$                         | -5.35%    | Del total de los Ingresos Presupuestados, el ente tuvo una recaudación menor en un 5.35% de lo estimado.   |  |
| Eficiencia en la Ejecución de los Egresos respecto a lo Presupuestado        | $((\text{Egresos Devengados} / \text{Egresos Presupuestados}) - 1) * 100$                           | -6.22%    | Los Egresos Devengados por el ente fueron inferiores en un 6.22% del Total Presupuestado.  |  |





H LEGISLATIVO DEL ESTADO

| Nombre del Indicador  | Fórmula   | Resultado    | Interpretación  | Parámetros |
|---|---|--------------|---|------------|
| Comparativo entre Ingresos Recaudados y Egresos Devengados                                  | Ingresos Recaudados- Egresos Devengados   | \$340,139.11 | El Ingreso Recaudado en el ente fue por \$37,006,986.96, y el Egreso Devengado fue por \$36,666,847.85, lo que representa un Ahorro por \$340,139.11, en el ejercicio.  |            |
| <b>APLICACIÓN DEL EGRESO EN EL EJERCICIO</b>  |   |              |   |            |
| Proporción del Egreso en Servicios Personales (Cap. 1000)                                   | $(\text{Egresos Devengado Capítulo 1000} / \text{Egresos Devengado Totales}) * 100$ | 54.15%       | El 54.15% del Egreso Total, fue aplicado en erogaciones relacionadas a las remuneraciones del personal al servicio del ente público, tales como: sueldos, salarios, dietas, honorarios asimilables al salario, prestaciones y gastos de seguridad social, obligaciones laborales. |            |
| Proporción del Egreso en Materiales y Suministros (Cap. 2000)                               | $(\text{Egresos Devengado Capítulo 2000} / \text{Egresos Devengado Totales}) * 100$ | 21.32%       | El 21.32% del Egreso Total, fue aplicado en erogaciones relacionadas a la compra de insumos y suministros requeridos para la prestación de servicios y para el desempeño de las actividades administrativas.  |            |
| Proporción del Egreso en Servicios Generales (Cap. 3000)                                    | $(\text{Egresos Devengado Capítulo 3000} / \text{Egresos Devengado Totales}) * 100$ | 23.19%       | El 23.19% del Egreso Total, fue aplicado en pago de servicios básicos, financieros, bancarios y de aquellos contratados con terceros; así como los servicios oficiales requeridos para el desempeño de las actividades vinculadas con la función pública.                         |            |
| Proporción del Egreso en Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas (Cap. 4000) | $(\text{Egresos Devengado Capítulo 4000} / \text{Egresos Devengado Totales}) * 100$ | 0.08%        | El 0.08% del Egreso Total, fue aplicado en asignaciones destinadas al otorgamiento de ayudas y subsidios a la población, así como de transferencias relacionadas a aportaciones municipales a programas.  |            |
| Proporción del Egreso en Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles (Cap. 5000)                | $(\text{Egresos Devengado Capítulo 5000} / \text{Egresos Devengado Totales}) * 100$ | 1.26%        | El 1.26% del Egreso Total, fue aplicado en erogaciones relacionadas a las adquisiciones de toda clase de bienes muebles e inmuebles requeridos en el desempeño de las actividades del ente público.   |            |
| <b>EFICIENCIA EN LA APLICACIÓN NORMATIVA Y COMPROBACIÓN DEL GASTO</b>                       |   |              |   |            |
| Alcance de la revisión de Egresos del ejercicio   | $(\text{Monto Egreso Revisado} / \text{Total Egreso Devengado}) * 100$              | 114.85%      | El importe del egreso revisado según el Informe Individual correspondiente al ejercicio fiscal 2020 fue por \$39,345,897.90, que representa el 114.85% del total del Egreso Devengado que corresponde a \$34,259,609.63.  |            |



| Nombre del Indicador  | Fórmula   | Resultado | Interpretación   | Parámetros  |
|---|---|-----------|--|---|
| Resultados del proceso de revisión y fiscalización                                      | (Monto no Solventado IGE /Total Egreso Devengado)*100   | 0.00%     | 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   | 1         | Derivado de la revisión y fiscalización al ejercicio fiscal 2020 se determinaron 1 acción para integrar Expediente de Investigación por faltas administrativas contempladas en la Ley General de Responsabilidades Administrativas.  |   |
| RESULTADOS DEL SISTEMA DE EVALUACIONES DE ARMONIZACIÓN CONTABLE (SEvAC)                 |   |           |  |   |
| Evaluación de la Armonización Contable  | Calificación General Promedio (media obtenida por cada apartado de los cuatro trimestres del ejercicio en revisión)   | 100.00%   | El ente fiscalizado obtuvo como resultado de la evaluación la calificación general promedio de 100.00%, considerándose un cumplimiento alto.   | a) Alto 90% a 100%<br>b) Medio 50% a 90%<br>c) Bajo 20% al 50%<br>d) Incumplimiento 0% al 20% |
| 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)  | 100.00%   | Se obtuvo como resultado de la evaluación un promedio de 100.00%, concluyéndose que el ente cumple con la publicación de la información financiera de conformidad con las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las normas expedidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable. | a) Cumple 81% a 100 %<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) | 100.00%   | El ente fiscalizado obtuvo una calificación del 100.00%, cumpliendo con la citada obligación, concluyéndose que esta fue atendida de manera satisfactoria conforme a lo establecido en el Título V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.  | a) Cumple 81% a 100%<br>b) No cumple 0% al 80%  |

**FUENTE:** Informe Anual de Cuenta Pública 2021, Informe Individual 2020, Informe General Ejecutivo 2020 y Sistema para la Representación Gráfica de los Indicadores Financieros y de Eficiencia en la Aplicación Normativa Comprobación del Gasto.

## II) INDICADORES DE CUMPLIMIENTO

Este indicador califica el cumplimiento por parte del Sistema de Agua Potable en cuanto a la presentación de: presupuestos, informes contable financieros mensuales y trimestrales,



H. LEGISLATURA  
DEL ESTADO

documentación comprobatoria y anual de Cuenta Pública, correspondiente todos ellos al ejercicio 2021.

Enseguida se lista la información considerada para la evaluación en mención, la ponderación asignada y la calificación obtenida por el **Sistema Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Jerez, Zacatecas.**

| Información Evaluada                                    |  | Ponderación (puntos) | Calificación Obtenida (puntos) |
|---|--|----------------------|--------------------------------|
| Presupuesto   |  | 1.00                 | 1.00                           |
| Informes Contable-Financieros mensuales                 |  | 2.00                 | 2.00                           |
| Informes de Avance de Gestión Financiera (trimestrales) |  | 2.50                 | 2.50                           |
| Documentación comprobatoria                             |  | 2.00                 | 2.00                           |
| Informe Anual de Cuenta Pública                         |  | 2.50                 | 2.50                           |
| Total   |  | <b>10.00</b>         | <b>10.00</b>                   |

**Notas:**

1. Para la entrega de documentación comprobatoria se considera en cumplimiento, atendiendo a la calendarización emitida por el Archivo de Concentración de la Auditoría Superior del Estado, derivado de las medidas de Sanidad ante la pandemia de enfermedad por el virus SARS-COV2 (Covid19).
2. La ponderación se realizó con base en los días de atraso que tuvo el Ente Público 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-02-08-918/2023 de fecha diez (10) de marzo de dos mil veintitrés (2023), 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                     | 0        | 0                                  | 0        | 0                     | IEI  |
| Recomendación                               | 2        | 1                                  | 1        | 1                     | REC  |
| SEP   | 0        | 0                                  | 0        | 0                     | SEP  |
| <b>SUBTOTAL</b>                             | <b>2</b> | <b>1</b>                           | <b>1</b> | <b>1</b>              |      |
| Promoción de Responsabilidad Administrativa | 10       | 0                                  | 10       | 10                    | PRA  |
| Denuncia de Hechos                          | 0        | 0                                  | 0        | 0                     | N/A  |



X LEGISLATURA  
DEL ESTADO

|  |           |          |           |           |     |
|--|-----------|----------|-----------|-----------|-----|
| SAT  | 0         | 0        | 0         | 0         | N/A |
| Otras                                      | 0         | 0        | 0         | 0         | N/A |
| Integración de Expediente de Investigación | 0         | 0        | 0         | 0         | N/A |
| <b>SUBTOTAL</b>                            | <b>10</b> | <b>0</b> | <b>10</b> | <b>10</b> |     |
| <b>TOTAL</b>                               | <b>12</b> | <b>1</b> | <b>11</b> | <b>11</b> |     |

**SIGLAS**

SEP: Seguimiento en Ejercicios Posteriores

PRA: Promoción de Responsabilidad Administrativa

SAT: Promoción del ejercicio de la facultad de comprobación fiscal

IEI: Integración de Expediente de Investigación

DH: Denuncia de Hechos

REC: Recomendación

Otras: Hacer del conocimiento de las Entidades los hechos que pudieran entrañar el incumplimiento de disposiciones legales

NOTA: Las acciones de Denuncia de Hechos, Denuncia de Juicio Político, Promoción de Responsabilidad Administrativa, Promoción del ejercicio de la facultad de comprobación fiscal y Hacer del conocimiento de las Entidades los hechos que pudieran entrañar el incumplimiento de 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 del Sistema de Agua Potable con el propósito de coadyuvar a adoptar medidas preventivas, establecer sistemas de control y supervisión eficaces, y para que los recursos públicos se administren con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que están destinados.
2. La Auditoría Superior del Estado, remitirá al **ÓRGANO INTERNO DE CONTROL u HOMÓLOGOS** de la entidad Fiscalizada los **EXPEDIENTES DE DOCUMENTOS PROBATORIOS** sustento de hechos que constituyen una posible falta administrativa, derivados de la fiscalización y del proceso de solventación, lo anterior a efecto de integrar en su totalidad la investigación, y en su momento elaborar el



Informe de Presunta Responsabilidad Administrativa, el cual deberá ser remitido a la autoridad correspondiente, para que realice lo conducente, conforme a lo dispuesto en la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

**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 2021 del municipio de Sistema Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Jerez, Zac.

**Por todo lo anteriormente expuesto y fundado, y con apoyo además en lo dispuesto por los artículos 152 y 153 del Reglamento General del Poder Legislativo, en nombre del Pueblo es de decretarse y se**

## **DECRETA**

**PRIMERO.-** Con las salvedades que han quedado indicadas en el presente Instrumento Legislativo, se propone al Pleno de esta Legislatura, se aprueben los movimientos financieros de Administración y Gasto relativos a la Cuenta Pública del **Sistema de Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Jerez, Zacatecas** del ejercicio fiscal 2021.

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



**TERCERO.-** Conforme a lo establecido en los artículos 109 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 3 fracción XV, 10, 11 segundo párrafo, 99 y 208 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y 29 fracción XVIII, 38 y 80 fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Zacatecas, se instruye a la Auditoría Superior del Estado, para que remita al **ÓRGANO INTERNO DE CONTROL u HOMÓLOGOS** de la entidad Fiscalizada los **EXPEDIENTES DE DOCUMENTOS PROBATORIOS** sustento de hechos que constituyen una posible falta administrativa, derivados de la fiscalización y del proceso de solventación, lo anterior a efecto de integrar en su totalidad la investigación, y en su momento elaborar el Informe de Presunta Responsabilidad Administrativa, el cual deberá ser remitido a la autoridad correspondiente, para que realice lo conducente, conforme a lo dispuesto en la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

**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 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 veintinueve días del mes de  
junio del año dos mil veintitrés.

**PRESIDENTA**



**DIP. MARTHA ELENA RODRÍGUEZ CAMARILLO**

**SECRETARIA**



**DIP. GABRIELA MONSERRAT  
BASURTO ÁVILA**



**H. LEGISLATURA  
DEL ESTADO**

**SECRETARIO**



**DIP. NIEVES MEDELLÍN MEDELLÍN**