



## **DECRETO # 743**

### **LA HONORABLE SEXAGÉSIMA TERCERA LEGISLATURA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE ZACATECAS, EN NOMBRE DEL PUEBLO DECRETA**

- I.- La Legislatura del Estado es competente para conocer y realizar el análisis de los movimientos financieros del Sistema de Agua Potable, y, en su caso, aprobar el manejo apropiado de los recursos ejercidos, con soporte jurídico en lo establecido en la fracción IV del artículo 115 y párrafo sexto de la fracción II del artículo 116 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; XXXI del artículo 65 de la Constitución Política del Estado, en relación con las fracciones III del artículo 21 y IV del artículo 24 de la Ley Orgánica del Poder Legislativo.
  
- II.- La Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas Para el Estado de Zacatecas, reglamentaria del artículo 71 de la Constitución Política del Estado, regula las funciones del Órgano de Fiscalización y los procedimientos de revisión de las cuentas públicas municipales. Este conjunto normativo, le otorga facultades para llevar a cabo la señalada revisión y es, también, la base jurídica para emprender las acciones procedentes.

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



- I.- Informe Individual sobre la revisión de la Cuenta Pública del Sistema Municipal de Agua Potable, Saneamiento y Alcantarillado de Monte Escobedo, Zacatecas, del ejercicio 2019;
- II.- Informe General Ejecutivo, derivado del plazo de solventación concedido y del seguimiento de las acciones promovidas.

De su contenido destacan los siguientes elementos:

- a).- La Cuenta Pública del Sistema Municipal de Agua Potable, Saneamiento y Alcantarillado de Monte Escobedo, Zacatecas, correspondiente al ejercicio fiscal 2019 se presentó de manera consolidada de tiempo y forma a la LXIII Legislatura del Estado en fecha 08 de junio de 2020 y fue turnada para revisión por la Comisión de Vigilancia y recibida por la Auditoría Superior del Estado el día 24 de junio de 2020.
- b).- Con la información presentada por el Sistema Municipal de Agua Potable, Saneamiento y Alcantarillado de Monte Escobedo, 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-02-01-3906/2020, de fecha 04 de diciembre de 2020.



# ESTADOS PRESUPUESTALES DE INGRESOS:

**Cuenta Pública 2019  
SIMAP ANÁLISIS DE INGRESOS  
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2019**

| Fuente de Ingresos  | Ejercicio        |                | Trimestre        |                  | Diferencia      |
|---|------------------|----------------|------------------|------------------|-----------------|
|   | (1)              | (2)            | (3+4+5)          | (6)              |                 |
| <b>Ingresos</b>   | 0                | 0              | 0                | 0                | 0               |
| Cuentas y Aportaciones de Seguridad Social                                    | 0                | 0              | 0                | 0                | 0               |
| Contribuciones de Impuestos   | 0                | 0              | 0                | 0                | 0               |
| Derechos  | 3,850,897        | 48,780         | 3,897,877        | 3,086,133        | 3,086,133       |
| Productos   | 3                | 120            | 123              | 54               | 54              |
| Apropiaciones   | 0                | 87,800         | 87,800           | 72,184           | 72,184          |
| Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos        | 0                | 1,800          | 1,800            | 1,457            | 1,457           |
| Participaciones, Aportaciones, Comisos, Incentivos                            | 0                | 0              | 0                | 0                | 0               |
| Derechos de la Cooperación Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones          | 100,000          | 118,822        | 218,822          | 108,578          | 108,578         |
| Transferencias, Ingresos, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones | 0                | 7,000          | 7,000            | 3,080            | 3,080           |
| Ingresos Derivados de Financiamiento  | 0                | 0              | 0                | 0                | 0               |
| <b>Total</b>  | <b>3,750,900</b> | <b>265,122</b> | <b>4,011,822</b> | <b>3,270,484</b> | <b>-480,418</b> |

| Fuente de Ingresos  | Ejercicio        |                | Trimestre        |                  | Diferencia      |
|---|------------------|----------------|------------------|------------------|-----------------|
|   | (1)              | (2)            | (3+4+5)          | (6)              |                 |
| <b>Ingresos del Poder Ejecutivo Federal o Estatal y de los Municipios</b>   | 0                | 0              | 0                | 0                | 0               |
| Cuentas y Aportaciones de Seguridad Social  | 0                | 0              | 0                | 0                | 0               |
| Contribuciones de Impuestos   | 0                | 0              | 0                | 0                | 0               |
| Derechos  | 3,850,897        | 48,780         | 3,897,877        | 3,086,133        | 3,086,133       |
| Productos   | 3                | 120            | 123              | 54               | 54              |
| Apropiaciones   | 0                | 87,800         | 87,800           | 72,184           | 72,184          |
| Participaciones, Aportaciones, Comisos, Incentivos  | 0                | 0              | 0                | 0                | 0               |
| Derechos de la Cooperación Fiscal y Fondos Distintos de Transferencias, Aportaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones   | 100,000          | 118,822        | 218,822          | 108,578          | 108,578         |
| Transferencias, Ingresos, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones   | 0                | 7,000          | 7,000            | 3,080            | 3,080           |
| <b>Ingresos de los Órganos Políticos de los Poderes Legislativo y Judicial, de los Órganos Autónomos y del Sector Parastatal - Paramunicipal, así como de las Empresas Productivas del Estado</b> | 0                | 0              | 0                | 0                | 0               |
| Cuentas y Aportaciones de Seguridad Social  | 0                | 0              | 0                | 0                | 0               |
| Productos   | 0                | 0              | 0                | 0                | 0               |
| Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos  | 0                | 1,800          | 1,800            | 1,457            | 1,457           |
| Transferencias, Ingresos, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones   | 0                | 0              | 0                | 0                | 0               |
| <b>Ingresos Derivados de Financiamiento</b>   | 0                | 0              | 0                | 0                | 0               |
| <b>Total</b>  | <b>3,750,900</b> | <b>265,122</b> | <b>4,011,822</b> | <b>3,270,484</b> | <b>-480,418</b> |

Los ingresos excedentes se presentan para efectos de cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y el importe afectado debe ser cancelado mayor a cero. 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 tener en cuenta que el formato limita los ingresos que corresponden a los Poderes Legislativo, Judicial, Órganos Autónomos, Sector Parastatal 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.

ING. RAMIRO SÁNCHEZ MERCADO  
PRESIDENTE DEL CONSEJO DIRECTIVO

ING. ANTONIO MERCADO GALVÁN  
DIRECTOR DE SIMPAME

L.C. MARIA DEL CARMEN BERUMEN BAÑUELOS  
COMISARIO DEL CONSEJO



DE EGRESOS:

H. LEGISLATURA  
DEL ESTADO

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

| Cuenta Pública 2019<br>SIMAP MONTE ESCOBEDO<br>Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos<br>Clasificación Administrativa<br>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2019 |                    |                                    |                                      |                    |                    |                             |  |
|---|--------------------|------------------------------------|--------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|--|
| Concepto  | Egresos            |                                    | Egresos<br>Albergados<br>3 = (1 + 2) | Devenido<br>4      | Pagado<br>5        | Subejercicio<br>6 = (2 - 4) |  |
|   | Aprobado<br>1      | Ampliaciones<br>(Reducciones)<br>2 |                                      |                    |                    |                             |  |
| <b>AM AGUA POTABLE</b>  | <b>\$3,760,900</b> | <b>\$260,122</b>                   | <b>\$4,021,022</b>                   | <b>\$3,162,472</b> | <b>\$3,162,472</b> | <b>\$858,550</b>            |  |
| CABECERA MUNICIPAL  | \$3,508,680        | \$212,794                          | \$3,721,474                          | \$2,885,368        | \$2,885,368        | \$834,106                   |  |
| A10 PLANTA TRATADORA  | \$244,220          | \$47,328                           | \$291,548                            | \$277,104          | \$277,104          | \$14,444                    |  |
| A20   |                    |                                    | \$0                                  |                    |                    | \$0                         |  |
|   |                    |                                    | \$0                                  |                    |                    | \$0                         |  |
|   |                    |                                    | \$0                                  |                    |                    | \$0                         |  |
|   |                    |                                    | \$0                                  |                    |                    | \$0                         |  |
|   |                    |                                    | \$0                                  |                    |                    | \$0                         |  |
| <b>Total del Grupo</b>  | <b>\$3,760,900</b> | <b>\$260,122</b>                   | <b>\$4,021,022</b>                   | <b>\$3,162,472</b> | <b>\$3,162,472</b> | <b>\$858,550</b>            |  |

ING. RAMIRO SANCHEZ MÉRIZO  
PRESIDENTE DEL CONSEJO DIRECTIVO

L.C. MARIA DEL CARMEN BERUMEN BAÑUELOS  
COMISARIO DEL CONSEJO

ING. ANTONIO MERCADO GALVÁN  
DIRECTOR DE SIMAPAME



H LEGISLATURA DEL ESTADO

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

| Servicio   | Presupuesto      | Ejercicio      |                  | Ejercicio        |                  | Presupuesto    | Ejercicio |
|--|------------------|----------------|------------------|------------------|------------------|----------------|-----------|
|  |                  | Presupuesto    | Realizado        | Presupuesto      | Realizado        |                |           |
| <b>Servicios Personales</b>  | <b>216,800</b>   | <b>11,219</b>  | <b>221,810</b>   | <b>164,101</b>   | <b>164,101</b>   | <b>57,709</b>  |           |
| Remuneraciones al Personal de Carrera Permanente                         | 80,000           | 74,710         | 5,290            | 0                | 0                | 5,290          |           |
| Remuneraciones al Personal de Carrera Transitoria                        | 66,000           | 75,920         | 141,820          | 141,884          | 141,884          | 36             |           |
| Remuneraciones Adicionales y Especiales                                  | 34,800           | 9,800          | 48,800           | 22,217           | 22,217           | 22,283         |           |
| Seguridad Social   | 30,000           | 0              | 30,000           | 0                | 0                | 30,000         |           |
| Otras Prestaciones Sociales y Económicas                                 | 0                | 0              | 0                | 0                | 0                | 0              |           |
| Pensiones  | 0                | 0              | 0                | 0                | 0                | 0              |           |
| Pago de Excesos e Ingresos Públicos                                      | 0                | 0              | 0                | 0                | 0                | 0              |           |
| <b>Materiales y Bienes</b>   | <b>814,000</b>   | <b>133,109</b> | <b>847,190</b>   | <b>738,829</b>   | <b>738,829</b>   | <b>306,280</b> |           |
| Materiales y Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales | 84,000           | 4,000          | 87,142           | 51,889           | 51,889           | 35,483         |           |
| Alimentos y Bebidas  | 35,000           | 400            | 35,400           | 25,226           | 25,226           | 10,174         |           |
| Materiales y Materiales de Producción y Comercialización                 | 0                | 0              | 0                | 0                | 0                | 0              |           |
| Materiales y Artículos de Construcción y Reparación                      | 226,500          | 58,500         | 285,000          | 228,549          | 228,549          | 56,452         |           |
| Productos Químicos, Farmacéuticos y Laboratorios                         | 173,400          | 49,611         | 124,788          | 66,279           | 66,279           | 58,429         |           |
| Combustibles, Lubrificantes y Aditivos                                   | 120,000          | 9,800          | 129,800          | 123,805          | 123,805          | 95             |           |
| Vestuario, Bienes Personales de Protección y Artículos Deportivos        | 58,000           | 9,200          | 67,200           | 37,244           | 37,244           | 30,006         |           |
| Materiales y Suministros Para Seguridad                                  | 0                | 0              | 0                | 0                | 0                | 0              |           |
| Equipamiento, Relaciones y Accesorios Menores                            | 107,100          | 118,800        | 223,700          | 206,050          | 206,050          | 17,641         |           |
| <b>Servicios Generales</b>   | <b>2,644,800</b> | <b>2,209</b>   | <b>2,646,809</b> | <b>2,117,092</b> | <b>2,117,092</b> | <b>529,717</b> |           |
| Servicios de Mantenimiento   | 1,820,800        | 11,340         | 1,548,850        | 1,366,364        | 1,366,364        | 180,291        |           |
| Servicios de Inspección, Control, Terceros y Otros Servicios             | 32,500           | 7,500          | 25,000           | 3,000            | 3,000            | 21,800         |           |
| Servicios de Limpieza, Enseres y Comedores                               | 124,500          | 21,218         | 145,718          | 112,536          | 112,536          | 33,180         |           |
| Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Utilización        | 401,000          | 46,836         | 447,836          | 392,890          | 392,890          | 145,298        |           |
| Servicios de Comunicación Social y Publicidad                            | 20,500           | 6,000          | 26,500           | 6,454            | 6,454            | 19,000         |           |
| Servicios de traslado y viajes   | 30,000           | 0              | 30,000           | 19,897           | 19,897           | 10,303         |           |
| Servicios Oficiales  | 95,000           | 800            | 95,800           | 2,029            | 2,029            | 53,775         |           |
| Otros Servicios Generales  | 135,500          | 6,500          | 142,000          | 90,008           | 90,008           | 51,992         |           |
| <b>Transferencias, Adiciones, Subsidios y Otros Ayudes</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, Jubilaciones  | 0                | 0              | 0                | 0                | 0                | 0              |           |
| Transferencias a Fiscales, Mandatos y Otros Ayudes                       | 0                | 0              | 0                | 0                | 0                | 0              |           |
| Transferencias a la Seguridad Social                                     | 0                | 0              | 0                | 0                | 0                | 0              |           |
| Donaciones   | 0                | 0              | 0                | 0                | 0                | 0              |           |
| Transferencias al Exterior   | 0                | 0              | 0                | 0                | 0                | 0              |           |
| <b>Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles</b>                           | <b>81,500</b>    | <b>2,207</b>   | <b>84,457</b>    | <b>31,413</b>    | <b>31,413</b>    | <b>53,044</b>  |           |
| Mobiliario y Equipo de Administración                                    | 10,000           | 16,207         | 26,207           | 16,207           | 16,207           | 10,000         |           |
| Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo                               | 0                | 0              | 0                | 0                | 0                | 0              |           |
| Equipo e Instrumental Médico y 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              |           |
| Muebles, Otros Equipos e Instrumentos                                    | 65,000           | 11,270         | 81,790           | 15,206           | 15,206           | 38,544         |           |
| Activos Biológicos   | 0                | 0              | 0                | 0                | 0                | 0              |           |
| Bienes Inmuebles   | 0                | 0              | 0                | 0                | 0                | 0              |           |
| Activos Intangibles  | 6,500            | 0              | 6,500            | 0                | 0                | 6,500          |           |
| <b>Inversión Pública</b>   | <b>0</b>         | <b>111,048</b> | <b>111,048</b>   | <b>111,048</b>   | <b>111,048</b>   | <b>0</b>       |           |
| Obras Públicas en Bienes de Dominio Público                              | 0                | 111,048        | 111,048          | 111,048          | 111,048          | 0              |           |
| Obras Públicas en Bienes Propios   | 0                | 0              | 0                | 0                | 0                | 0              |           |
| Proyectos Productivos y Acciones de Fomento                              | 0                | 0              | 0                | 0                | 0                | 0              |           |
| <b>Inversiones Productivas y Otras Producciones</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 Bienes y Valores   | 0                | 0              | 0                | 0                | 0                | 0              |           |
| Concesión de Prestación  | 0                | 0              | 0                | 0                | 0                | 0              |           |
| Inversiones en Patrimonios, Mandatos y Otros Análogos                    | 0                | 0              | 0                | 0                | 0                | 0              |           |
| Otras Inversiones Productivas  | 0                | 0              | 0                | 0                | 0                | 0              |           |
| Participaciones para Contingencias y Otras Engagements Ejecutivas        | 0                | 0              | 0                | 0                | 0                | 0              |           |
| <b>Participaciones y Asignaciones</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              |           |
| Asignaciones   | 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              |           |
| Otros de la Deuda Pública  | 0                | 0              | 0                | 0                | 0                | 0              |           |
| Costo del Crédito  | 0                | 0              | 0                | 0                | 0                | 0              |           |
| Ayuda Financiera   | 0                | 0              | 0                | 0                | 0                | 0              |           |
| Alquiler de (servicios) Fiscales Arbitros (Asista)                       | 0                | 0              | 0                | 0                | 0                | 0              |           |
| <b>Total del Gasto</b>   | <b>3,790,800</b> | <b>280,122</b> | <b>4,011,022</b> | <b>3,182,472</b> | <b>3,182,472</b> | <b>848,000</b> |           |

ING RAMIRO SANCHEZ MERCADO  
PRESIDENTE DEL CONSEJO DIRECTIVO

LIC MARIA DEL CARMEN BERNAL BAÑUELOS  
COMISARIO DEL CONSEJO

ING ANTONIO MERCADO GALVÁN  
DIRECTOR DE INGRESOS



## ALCANCES DE AUDITORÍA A LA CUENTA PÚBLICA

### Alcance de revisión de Ingresos:

| Número de cuenta | Nombre de la cuenta bancaria | Ingreso recaudado | Ingresos revisados | % Fiscalizado |
|------------------|------------------------------|-------------------|--------------------|---------------|
| 0168868255       | SIMAPAME                     | \$3,270,483.96    | \$3,270,483.96     | 100.0%        |
|                  | Total                        | \$3,270,483.96    | \$3,270,483.96     | 100.0%        |

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

| Número de cuenta | Nombre de la cuenta bancaria | Erogado según estado de cuenta | Importe revisado | % Fiscalizado |
|------------------|------------------------------|--------------------------------|------------------|---------------|
| 0168868255       | SIMAPAME                     | \$2,801,087.41                 | \$2,801,087.41   | 100%          |
| 0179223339       | PLANTA TRATADORA             | \$317,042.66                   | \$317,042.66     | 100%          |

## ESTADO PRESUPUESTAL Y EJERCIDO DE OBRA PÚBLICA

No se emitieron resultados en virtud de que no se seleccionaron obras y/o acciones a revisar, documental y físicamente por parte de la Entidad de Fiscalización Superior, sobre la Inversión Pública -Obras Públicas- del Sistema Municipal de Agua Potable, Saneamiento y Alcantarillado de Monte Escobedo, Zacatecas, del ejercicio fiscal 2019.



## PASIVO INFORMADO

H. LEGISLATURA  
DEL ESTADO

| CONCEPTO  | Saldo al            | Movimientos de enero a diciembre 2019 |                     | Desendeudamiento Neto | Saldo al           |
|---|---------------------|---------------------------------------|---------------------|-----------------------|--------------------|
|   | 31-dic-18           | Disposición                           | Amortización        |                       | 31-dic-19          |
| <b>Pasivo Circulante</b>                                |                     |                                       |                     |                       |                    |
| CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO                         | \$893,526.45        | \$237,892.70                          | \$251,308.11        | \$906,941.86          | \$13,415.41        |
| SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO            | \$1,898.17          | \$18,666.85                           | \$18,666.85         | \$1,898.17            | \$0.00             |
| PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO                     | -\$6,196.01         | \$218,251.85                          | \$218,251.85        | -\$6,196.01           | \$0.00             |
| CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | \$0.01              | \$0.00                                | \$0.00              | \$0.01                | \$0.00             |
| RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO    | \$897,824.28        | \$974.00                              | \$14,389.41         | \$911,239.69          | \$13,415.41        |
| <b>TOTAL</b>  | <b>\$893,526.45</b> | <b>\$237,892.70</b>                   | <b>\$251,308.11</b> | <b>\$906,941.86</b>   | <b>\$13,415.41</b> |

Fuente: Informes Trimestrales y Anual de Cuenta Pública presentados por el Sistema Municipal de Agua Potable, Saneamiento y Alcantarillado de Monte Escobedo, Zacatecas, correspondientes al ejercicio 2019.



H. LEGISLATURA DEL ESTADO

## 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 Empleado por  | (Gasto de Nómina ejercicio actual / Número de Empleados)                       | \$82,050.63 | Considerando la nómina del organismo, el costo promedio anual por empleado fue de \$82,050.63   |  |
| Número de habitantes por empleado                         | (Número de habitantes/Número de Empleados)                                     | 4,564.5     | En promedio cada empleado del organismo atiende a 4,564.50 habitantes.  |  |
| Tendencias en Nómina                                      | ((Gasto en Nómina ejercicio actual/Gasto en Nómina ejercicio anterior)-1)*100  | 95.23%      | El Gasto en Nómina del Ejercicio 2019 asciende a \$164,101.25, representando un 95.23% de Incremento con respecto al Ejercicio anterior el cual fue de \$84,054.00. |  |
| Proporción de Gasto en Nómina sobre el Gasto de Operación | (Gasto en Nómina/Gasto Operación)*100  | 5.43%       | El Gasto en Nómina del ente representa un 5.43% con respecto al Gasto de Operación  |  |
| <b>ADMINISTRACIÓN DE PASIVOS</b>                          |  |             |   |  |
| Tendencia del Pasivo                                      | ((Saldo Final del Ejercicio Actual /Saldo Final del Ejercicio Anterior)-1)*100 | 19.82%      | El saldo de los pasivos Aumentó en un 19.82%, respecto al ejercicio anterior.   |  |
| Proporción de Retenciones sobre el Pasivo                 | (Retenciones/(Pasivo-Deuda Pública))*100                                       | 100.47%     | La proporción de las retenciones realizadas y no enteradas representan un 100.47% del pasivo total.   |  |
| Solvencia   | (Pasivo Total/Activo Total)*100  | 19.00%      | El organismo cuenta con un nivel positivo de solvencia para cumplir con sus compromisos a largo plazo.  | a) Positivo: menor de 30%<br>b) Aceptable: entre 30% y 50%<br>c) No Aceptable: mayor a 50% |
| <b>ADMINISTRACIÓN DE ACTIVOS A CORTO PLAZO</b>            |  |             |   |  |
| Liquidez  | Activo Circulante/Pasivo Circulante  | \$3.33      | La disponibilidad que tiene el organismo para afrontar adeudos es de \$3.33 de activo circulante para pagar cada \$1.00 de  | a) Positivo: mayor de 1.1 veces - cuenta con liquidez<br>b) Aceptable: de 1.0 a 1.1        |

| NOMBRE DEL INDICADOR   | FÓRMULA   | RESULTADO    | INTERPRETACIÓN  | PARÁMETROS   |
|--|---|--------------|---|--|
|  |   |              | obligaciones a corto plazo. Con base en lo anterior se concluye que el organismo tiene un nivel de liquidez positivo.   | 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        | (Deudores Diversos/Activo Circulante)*100   | 0.17%        | Los deudores diversos representan un 0.17% respecto de sus activos circulantes  |  |
| Tendencia de los Deudores Diversos   | ((Saldo Final de Deudores Diversos Ejercicio Actual/Saldo Final de Deudores Diversos Ejercicio Anterior) - 1)*100 | 0.00%        | El saldo de los Deudores permaneció sin cambio respecto al ejercicio anterior.  |  |
| <b>ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS PÚBLICOS</b>                               |   |              |   |  |
| Solvencia de Operación   | (Gastos de Operación/Ingreso Corriente)*100   | 95.51%       | El organismo cuenta con un nivel no aceptable de solvencia para cubrir los gastos de operación respecto de sus Ingresos Corrientes.                                       | a) Positivo: menor de 30%<br>b) Aceptable: entre 30% y 50%<br>c) No Aceptable: mayor a 50% |
| Eficiencia en la recaudación de Ingresos totales con base a lo Presupuestado | ((Ingresos Recaudados/Ingresos Presupuestados)-1)*100   | -18.46%      | Del total de los Ingresos Presupuestados, el organismo tuvo una recaudación Menor en un 18.46% de lo estimado.  |  |
| Eficiencia en la Ejecución de los Egresos respecto a lo Presupuestado        | ((Egresos Devengados/Egresos Presupuestados)-1)*100   | -21.16%      | Los Egresos Devengados por el ente fueron inferiores en un 21.16% del Total Presupuestado.  |  |
| Realización de Inversión Pública   | (Egresos Devengados Capítulo 6000/Egresos Devengado Totales)*100  | 3.51%        | El organismo invirtió en obra pública un 3.51% 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 50%<br>c) No Aceptable: menor a 30%  |
| Comparativo entre Ingresos Recaudados y Egresos Devengados                   | Ingresos Recaudados- Egresos Devengados   | \$108,012.41 | El Ingreso Recaudado en el organismo fue por \$3,270,483.96, y el Egreso Devengado fue por \$3,162,471.55, lo que representa un Ahorro por \$108,012.41, en el ejercicio. |  |



LEGISLATURA DEL ESTADO

| NOMBRE DEL INDICADOR  | FÓRMULA  | RESULTADO | INTERPRETACIÓN   | PARÁMETROS |
|---|--|-----------|--|------------|
| <b>EFICIENCIA EN LA APLICACIÓN NORMATIVA Y COMPROBACIÓN DEL GASTO</b> |  |           |  |            |
| Alcance de la revisión de Egresos del ejercicio                       | $(\text{Monto Egreso Revisado} / \text{Total Egreso Devengado}) * 100$   | 25.17%    | El importe del egreso revisado según el Informe Individual correspondiente al ejercicio 2018 fue por \$688,980.29, que representa el 25.17% del total del Egreso Devengado que corresponde a \$2,737,680.25.                   |            |
| Resultados del proceso de revisión y fiscalización                    | $(\text{Monto no Solventado IGE} / \text{Total Egreso Devengado}) * 100$ | N/A       | Derivado de la revisión y fiscalización al ejercicio 2018, no fueron determinadas observaciones sobre las cuales pudiera generarse una sanción económica.  |            |
| Integración de Expediente de Investigación                            | No. de Expedientes de Investigación                                      | 3         | Derivado de la revisión y fiscalización al ejercicio 2018 se determinaron 3 acciones para integrar Expediente de Investigación por faltas administrativas contempladas en la Ley General de Responsabilidades Administrativas. |            |

FUENTE: Informe Anual de Cuenta Pública 2019, Informe de Individual 2018 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, Saneamiento y Alcantarillado, en cuanto a la presentación de: presupuestos, Informes Contable Financieros Mensuales, Trimestrales de Avance de Gestión Financiera y Anual de Cuenta Pública y documentación comprobatoria, correspondiente todos ellos al ejercicio 2019.

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, Saneamiento y Alcantarillado de Monte Escobedo, Zacatecas.



| Información Evaluada |   | Ponderación (puntos) | Calificación Obtenida (puntos) |
|----------------------|---|----------------------|--------------------------------|
| 1.                   | Presupuesto   | 1.00                 | 0.57                           |
| 2.                   | Informes Contable-Financieros mensuales                 | 2.00                 | 1.82                           |
| 3.                   | Informes de Avance de Gestión Financiera (trimestrales) | 2.50                 | 2.36                           |
| 4.                   | Documentación comprobatoria                             | 2.00                 | 1.80                           |
| 5.                   | Informe Anual de Cuenta Pública                         | 2.50                 | 2.50                           |
| Total                |   | 10.00                | 9.05                           |

La ponderación se realizó con base en los días de atraso que tuvo el Sistema de Agua Potable en la entrega de su información y documentación, con respecto a lo que marca la normatividad aplicable.

**RESULTANDO SEGUNDO.-** Una vez que concluyó el plazo legal establecido en la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Zacatecas, para la solventación de las observaciones, la Auditoría Superior presentó a esta Legislatura, en oficio PL-02-08/2166/2021 de fecha veintisiete de mayo de 2021, 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  |
| Plego de Observaciones                    | 6        | 1                                  | 5        | 5                     | IEI   |
|   |          |                                    |          | 1                     | OTROS |
| Recomendaciones                           | 5        |                                    | 5        | 5                     | REC   |
| SEP                                       |          |                                    |          |                       |       |
| SUBTOTAL                                  | 11       | 1                                  | 10       | 11                    |       |
| Denuncia de Hechos                        |          |                                    |          |                       |       |
| TESOFE                                    |          |                                    |          |                       |       |
| SAT                                       |          |                                    |          |                       |       |
| Otros                                     |          |                                    |          |                       |       |
| IEI                                       |          |                                    |          |                       |       |
| SUBTOTAL                                  | 0        | 0                                  | 0        | 0                     |       |
| TOTAL                                     | 11       | 1                                  | 10       | 11                    |       |

**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



**RESULTANDO TERCERO.-** El estudio se realizó con base en las normas y procedimientos de auditoría gubernamental, incluyendo pruebas a los registros de contabilidad, teniendo cuidado en observar que se hayan respetado los lineamientos establecidos en las leyes aplicables.

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

1. La Auditoría Superior del Estado con relación a las **RECOMENDACIONES**, solicitará la atención de las actuales autoridades del Sistema de Agua Potable con el propósito de coadyuvar a adoptar medidas preventivas, establecer sistemas de control eficaces, y en general lograr que los recursos públicos se administren con eficiencia, eficacia, economía y honradez para el cumplimiento de los objetivos a los que están destinados.
2. Se instruye a la Entidad de Fiscalización Superior del Estado, para que efectúe las **PROMOCIONES DE HACER DEL CONOCIMIENTO DE LAS ENTIDADES DE LOS HECHOS QUE PUDIERAN ENTRAÑAR EL INCUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES LEGALES**, respecto de los aspectos observados al Sistema de Agua, y en los términos en los que corresponda.
3. La Auditoría Superior del Estado, a través de la Unidad Administrativa de Investigación, complementará la **INTEGRACIÓN DE 05 (CINCO) EXPEDIENTES DE INVESTIGACIÓN** de los hechos derivados de la fiscalización y del proceso de solventación, a efectos de integrar en su totalidad la averiguación, y en su momento elaborar el Informe de Presunta Responsabilidad Administrativa, el cual deberá ser remitido a la autoridad correspondiente, para que realice lo conducente; dichos expedientes de investigación derivados de **Pliegos de Observaciones que no implican monto.**



**CONSIDERANDO ÚNICO.-** Las observaciones de la Auditoría Superior del Estado, fueron evaluadas por esta Representación Popular, concluyendo que en el particular fueron razonablemente válidas para aprobar la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal de 2019 del Sistema Municipal de Agua Potable, Saneamiento y Alcantarillado de Monte Escobedo, Zacatecas.

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

## **DECRETA**

**PRIMERO.-** Con las salvedades que han quedado indicadas en el presente Instrumento Legislativo, SE APRUEBAN los movimientos financieros de Administración y Gasto relativos a la Cuenta Pública del Sistema Municipal de Agua Potable, Saneamiento y Alcantarillado de Monte Escobedo, Zacatecas, del ejercicio fiscal 2019.

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



**TERCERO.-** Se instruye a la Entidad de Fiscalización Superior del Estado, para que efectúe las **PROMOCIONES DE HACER DEL CONOCIMIENTO DE LAS ENTIDADES DE LOS HECHOS QUE PUDIERAN ENTRAÑAR EL INCUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES LEGALES**, respecto de los aspectos observados al Sistema de Agua, y en los términos en los que corresponda.

**CUARTO.-** De conformidad con lo establecido en los artículos 29, fracción XVIII, 38, 80 y 85 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Zacatecas, 91 y 100 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y 109 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, se instruye a la Auditoría Superior del Estado, que a través de la Unidad Administrativa de Investigación, concluya la **INTEGRACIÓN DE 05 (CINCO) EXPEDIENTES DE INVESTIGACIÓN** de los hechos derivados de la fiscalización y del proceso de solventación, a efectos de integrar en su totalidad la averiguación, y en su momento elaborar el Informe de Presunta Responsabilidad Administrativa, el cual deberá ser remitido a la autoridad correspondiente, para que realice lo conducente; dichos expedientes de investigación derivados de **Pliegos de Observaciones que no implican monto.**

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

### **ARTÍCULO TRANSITORIO**

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



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



**DADO** en la Sala de Sesiones de la Honorable Sexagésima Tercera Legislatura del Estado de Zacatecas, a los treinta días del mes de junio del año dos mil veintiuno.

**PRESIDENTA**

**DIP. MA. NAVIDAD DE JESÚS RAYAS OCHOA**

**SECRETARIA**

*ISABEL*

**DIP. MA. ISABEL TRUJILLO MEZA**



**H. LEGISLATURA DEL ESTADO**

**SECRETARIA**

*AIDA*

**DIP. AIDA RUIZ FLORES DELGADILLO**