



H. LEGISLATURA
DEL ESTADO

DECRETO # 789

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.



H. LEGISLATURA
DEL ESTADO

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

- I.- Informe Individual sobre la revisión de la Cuenta Pública del Sistema Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento de Gral. Enrique Estrada, 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 Alcantarillado y Saneamiento de Gral. Enrique Estrada, Zacatecas, correspondiente al ejercicio fiscal 2019 se presentó de manera consolidada a la LXIII Legislatura del Estado en fecha 11 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 Alcantarillado y Saneamiento de Gral. Enrique Estrada, 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-02-01-3471/2019 de fecha 04 de octubre del 2019.



ESTADOS PRESUPUESTALES

DE INGRESOS:

H. LEGISLATURA
DEL ESTADO

Cuenta Pública 2018
SMAP GENERAL EMPOLE ESTRADA
Estado Anual de Ingresos
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018

Rubro de Ingresos	Estimado (1)	Ampliaciones y Reducciones (2)	Ingreso Modificado (3=1+2)	Devengado (4)	Resultado (5)	Diferencia (6=5-3)
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	1,908,407	0	1,908,407	1,741,515	1,741,515	-166,893
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos	0	0	0	0	0	0
Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	0	0	0	0	0	0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	1	0	1	10,755	10,755	10,754
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0	0
Total	1,908,409	0	1,908,409	1,752,270	1,752,270	-156,140
				Ingresos excedentes:		-156,140

Estado Anual de Ingresos Por Fuente de Financiamiento	Estimado (1)	Ampliaciones y Reducciones (2)	Ingreso Modificado (3=1+2)	Devengado (4)	Resultado (5)	Diferencia (6=5-3)
Ingresos del Poder Ejecutivo Federal o Estatal y de los Municipios						
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	0	0	0	0	0	0
Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	0	0	0	0	0	0
Ingresos de los Entes Públicos de los Poderes Legislativo y Judicial, de los Organismos Autónomos y del Sector Parastatal o Paramunicipal, así como de las Empresas Productivas del Estado						
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	1,908,407	0	1,908,407	1,741,515	1,741,515	-166,893
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	1	0	1	10,755	10,755	10,754
Ingresos derivados de financiamiento						
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0	0
Total	1,908,409	0	1,908,409	1,752,270	1,752,270	-156,139
				Ingresos excedentes:		-156,139

Los ingresos excedentes se presentan para efectos de cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y el importe reflejado debe ser siempre mayor a cero.

C. SABINO DORADO RODRIGUEZ
PRESIDENTE CONSEJO DIRECTIVO

C. GENOVEVA MARTINEZ DE LUNA
COMSARIO CONSEJO DIRECTIVO

C. P. DANIELA LARA FLORES
DIR. ORGANISMO OPERADOR



H. LEGISLATURA
DEL ESTADO

DE EGRESOS:

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

Conta Pública 2019
SIMAP GENERAL ENRIQUE ESTRADA
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Administrativa
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2019

Concepto	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Egresos			Subejercicio
			Modificado	Devengado	Pagado	
	1	2	3=(1+2)	4	5	6=(3-4)
AM AGUA POTABLE	\$1,908,409	\$0	\$1,908,409	\$1,736,738	\$1,736,738	\$171,671
AGUA POTABLE	\$1,908,409	\$0	\$1,908,409	\$1,736,738	\$1,736,738	\$171,671
A10			\$0			\$0
			\$0			\$0
			\$0			\$0
			\$0			\$0
			\$0			\$0
			\$0			\$0
			\$0			\$0
			\$0			\$0
Total del Gasto	\$1,908,409	\$0	\$1,908,409	\$1,736,738	\$1,736,738	\$171,671

C. SABINO DORADO RODRIGUEZ
PRESIDENTE CONSEJO DIRECTIVO

C. GENOVEVA MARTINEZ DE LUNA
COMISARIO CONSEJO DIRECTIVO

CP DANIELA LARA FLORES
DIR. ORGANISMO OPERADOR



H. LEGISLATURA DEL ESTADO

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

Cuenta Pública 2019
IMPART GENERAL ENTIQUE EN IRADA
 Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
 Clasificación por Objeto del Gasto (Cuenta y Concepto)
 Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2019

Concepto	Aprobado	Ampliaciones (Reducciones)	Egresos Autorizados	Comprobado	Pagado	Subejecución
	1	2	3=(1+2)	4	5	6=(3-4)
Servicios Personales	914,229	102,500	1,016,729	842,674	842,674	174,055
Remuneraciones al Personal de Carrera Permanente	420,000	102,500	522,500	519,300	519,300	3,200
Remuneraciones al Personal de Carrera Transitoria	72,500	0	72,500	69,200	69,200	3,300
Remuneraciones Adicionales y Especiales	224,000	0	224,000	183,899	183,899	40,101
Seguridad Social	128,720	0	128,720	102,125	102,125	26,595
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	70,800	0	70,800	68,050	68,050	2,750
Pensiones	0	0	0	0	0	0
Pago de Estímulos a Servidores Públicos	0	0	0	0	0	0
Materiales y Suministros	113,807	26,800	140,607	85,389	85,389	55,218
Materiales de Administración: Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	32,307	6,000	38,307	18,748	18,748	19,559
Materiales y Utensilios	4,500	0	4,500	4,240	4,240	260
Materiales Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0	0	0	0	0	0
Materiales y Artículos de Construcción y Reparación	3,000	1,000	4,000	0	0	4,000
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	28,000	15,000	43,000	10,428	10,428	32,572
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	15,000	8,490	23,490	24,342	24,342	0
Vestuario: Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	9,800	6,000	15,800	1,538	1,538	14,262
Materiales y Suministros Para Seguridad	0	0	0	0	0	0
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	21,000	5,490	26,490	6,095	6,095	20,395
Servicios Generales	845,782	47,800	893,582	725,228	725,228	168,354
Servicios Básicos	625,000	1,400	626,400	617,887	617,887	8,513
Servicios de Asesoramiento	0	0	0	0	0	0
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	90,000	0	90,000	34,825	34,825	55,175
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	37,000	10,000	47,000	6,056	6,056	40,944
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	0	5,557	5,557	4,900	4,900	657
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	1,800	1,000	2,800	0	0	2,800
Servicios de Traducción e Idiomas	26,000	8,197	34,197	13,363	13,363	20,834
Servicios Oficiales	14,500	2,840	17,340	17,736	17,736	0
Otros Servicios Generales	51,680	12,500	64,180	30,860	30,860	33,320
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0	0	0
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0	0	0	0	0	0
Transferencias al Resto del Sector Público	0	0	0	0	0	0
Subsidios y Subvenciones	0	0	0	0	0	0
Ayudas Sociales	0	0	0	0	0	0
Pensiones y Jubilaciones	0	0	0	0	0	0
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	0	0	0	0	0	0
Transferencias a la Seguridad Social	0	0	0	0	0	0
Conatos	0	0	0	0	0	0
Transferencias a Extranjero	0	0	0	0	0	0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	33,000	29,800	62,800	3,447	3,447	59,353
Mobiliario y Equipo de Administración	3,000	1,000	4,000	3,447	3,447	553
Mobiliario y Equipo, Educativo y Recreativo	0	0	0	0	0	0
Equipo e Instrumentos Médico y de Laboratorio	0	0	0	0	0	0
Vehículos y Equipo de Transporte	0	0	0	0	0	0
Equipo de Defensa y Seguridad	0	0	0	0	0	0
Mobiliario, Otros Equipos y Herramientas	0	0	0	0	0	0
Activos Biológicos	0	0	0	0	0	0
Bienes Inmuebles	0	0	0	0	0	0
Activos Intangibles	30,000	28,800	58,800	0	0	58,800
Inversión Pública	0	0	0	0	0	0
Obras Públicas en Bienes de Dominio Público	0	0	0	0	0	0
Obras Públicas en Bienes Propios	0	0	0	0	0	0
Proyectos Productivos y Acciones de Fomento	0	0	0	0	0	0
Inversiones Financieras y Otras Prestaciones	0	0	0	0	0	0
Inversiones Para el Fomento de Actividades Productivas	0	0	0	0	0	0
Acciones y Participaciones de Capital	0	0	0	0	0	0
Compra de Títulos y Valores	0	0	0	0	0	0
Concesión de Préstamos	0	0	0	0	0	0
Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	0	0	0	0	0	0
Otras Inversiones Financieras	0	0	0	0	0	0
Provisiones para Contingencias y Otras Engagements Especiales	0	0	0	0	0	0
Participaciones y Asignaciones	0	0	0	0	0	0
Participaciones	0	0	0	0	0	0
Asignaciones	0	0	0	0	0	0
Comercios	0	0	0	0	0	0
Deuda Pública	0	0	0	0	0	0
Amortización de la Deuda Pública	0	0	0	0	0	0
Intereses de la Deuda Pública	0	0	0	0	0	0
Comisiones de la Deuda Pública	0	0	0	0	0	0
Gastos de la Deuda Pública	0	0	0	0	0	0
Costo por Coberturas	0	0	0	0	0	0
Ayudas Financieras	0	0	0	0	0	0
Ayudas de Ejercicios Fiscales Anteriores (Apetes)	0	0	0	0	0	0
Total del Gasto	1,908,409	0	1,908,409	1,736,736	1,736,736	171,673

C. SABINO DORADO RODRIGUEZ
PRESIDENTE CONSEJO DIRECTIVO

C. GENOVEVA MARTINEZ DE LUNA
COMISARIO CONSEJO DIRECTIVO

C. P. DANIELA LARA FLORES
DIR. ORGANISMO OPERADOR



**H. LEGISLATURA
DEL ESTADO**

Cuenta Pública 2019
SIAP GENERAL EMISORA ESTADAL
 Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
 Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto)
 Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2019

Concepto	Egresos		Diversos	Pagos	Subejercicio	
	Aprobado	Ampliaciones/ Modificaciones				
	1	2	3 = (1 + 2)	4	5	6 = (3 - 4)
Servicios Personales	918,220	102,500	1,018,520	942,674	942,674	75,846
Remuneraciones al Personal de Carrera Permanente	420,000	102,500	522,500	519,300	519,300	3,200
Remuneraciones al Personal de Carrera Transitorio	72,800	0	72,800	69,200	69,200	3,600
Remuneraciones Adicionales y Especiales	224,000	0	224,000	183,999	183,999	40,001
Seguridad Social	128,720	0	128,720	102,125	102,125	26,595
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	70,800	0	70,800	68,050	68,050	2,750
Prestaciones	0	0	0	0	0	0
Pago de Estímulos a Servidores Públicos	0	0	0	0	0	0
Materiales y Suministros	113,607	26,000	87,607	85,388	85,388	22,218
Materiales de Administración: Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	32,307	8,000	24,307	18,748	18,748	5,561
Alimentos y Utensilios	4,500	0	4,500	4,240	4,240	260
Materiales Primos y Materiales de Producción y Comercialización	0	0	0	0	0	0
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	3,000	1,000	2,000	0	0	2,000
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	28,000	15,000	13,000	10,428	10,428	2,572
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	15,000	9,490	24,490	24,342	24,342	148
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	9,800	4,000	3,800	1,538	1,538	2,262
Materiales y Suministros Para Seguridad	0	0	0	0	0	0
Herramientas, Relaciones y Accesorios Menores	21,300	5,490	15,810	6,095	6,095	9,714
Servicios Generales	845,782	47,500	798,282	725,228	725,228	73,054
Servicios Básicos	625,022	3,400	621,622	617,867	617,867	3,755
Servicios de Arrendamiento	90,000	0	90,000	34,825	34,825	55,175
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	37,000	0	37,000	6,056	6,056	30,944
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	0	0	0	5,857	4,900	857
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	1,800	1,600	0	0	0	0
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	26,000	6,197	17,803	13,363	13,363	4,440
Servicios de Traslado y Muebles	14,500	2,840	17,140	17,736	17,736	0
Otros Servicios Generales	51,860	12,500	39,180	30,660	30,660	8,520
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0	0	0
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0	0	0	0	0	0
Transferencias al Resto del Sector Público	0	0	0	0	0	0
Subsidios y Subvenciones	0	0	0	0	0	0
Ayudas Sociales	0	0	0	0	0	0
Pensiones y Jubilaciones	0	0	0	0	0	0
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	0	0	0	0	0	0
Transferencias a la Seguridad Social	0	0	0	0	0	0
Donativos	0	0	0	0	0	0
Transferencias al Exterior	0	0	0	0	0	0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	33,000	29,000	4,000	3,447	3,447	553
Mobiliario y Equipo de Administración	3,000	1,000	4,000	3,447	3,447	553
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	0	0	0	0	0	0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0	0	0	0	0	0
Vehículos y Equipo de Transporte	0	0	0	0	0	0
Equipo de Defensa y Seguridad	0	0	0	0	0	0
Arquitectura, Otros Equipos y Herramientas	0	0	0	0	0	0
Activos Biológicos	0	0	0	0	0	0
Bienes Inmuebles	0	0	0	0	0	0
Activos Intangibles	30,000	10,000	0	0	0	0
Inversión Pública	0	0	0	0	0	0
Obras Públicas en Bienes de Dominio Público	0	0	0	0	0	0
Obras Públicas en Bienes Propios	0	0	0	0	0	0
Proyectos Productivos y Acciones de Fomento	0	0	0	0	0	0
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0	0	0	0	0	0
Inversiones Para el Fomento de Actividades Productivas	0	0	0	0	0	0
Acciones y Participaciones de Capital	0	0	0	0	0	0
Compra de Títulos y Valores	0	0	0	0	0	0
Concesión de Préstamos	0	0	0	0	0	0
Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	0	0	0	0	0	0
Otras Inversiones Financieras	0	0	0	0	0	0
Provisiones para Contingencias y Otras Engagements Especiales	0	0	0	0	0	0
Participaciones y Aportaciones	0	0	0	0	0	0
Participaciones	0	0	0	0	0	0
Aportaciones	0	0	0	0	0	0
Comercios	0	0	0	0	0	0
Deuda Pública	0	0	0	0	0	0
Amortización de la Deuda Pública	0	0	0	0	0	0
Intereses de la Deuda Pública	0	0	0	0	0	0
Comisiones de la Deuda Pública	0	0	0	0	0	0
Gastos de la Deuda Pública	0	0	0	0	0	0
Costo por Coberturas	0	0	0	0	0	0
Ayuda Financiera	0	0	0	0	0	0
Acreditación de Ejercicios Fiscales Anteriores (Adelta)	0	0	0	0	0	0
Total del Gasto	1,908,408	0	1,908,408	1,736,738	1,736,738	171,671

C. SABINO DORADO RODRIGUEZ
PRESIDENTE CONSEJO DIRECTIVO

C. GENOVEVA MARTINEZ DE LUNA
COMISARIO CONSEJO DIRECTIVO

C. P. DANIELA LARA FLORES
DIR. ORGANISMO OPERADOR



ALCANCES DE AUDITORÍA A LA CUENTA PÚBLICA

H. LEGISLATURA
DEL ESTADO

Alcance de revisión de Ingresos:

Nombre de la Cuenta Bancaria	Número de Cuenta	Recaudado	Ingresos Revisados	% Fiscalizado
CTA. CORRIENTE SAPASEE	00647550191	\$1,752,269.75	\$1,752,269.75	100.0%
TOTAL		\$1,752,269.75	\$1,752,269.75	100.0%

Alcance de revisión de los Egresos y Gastos:

Nombre de la Cuenta Bancaria	Número de Cuenta	Erogado según Estado de Cuenta	Importe revisado	% Fiscalizado
CTA. CORRIENTE SAPASEE	00647550191	\$1,285,588.68	\$268,000.21	20.85%
TOTAL		\$1,285,588.68	\$268,000.21	20.85%

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, Alcantarillado y Saneamiento de Gral. Enrique Estrada del ejercicio fiscal 2019.

PASIVO INFORMADO

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2018	MOVIMIENTOS DE ENERO A DICIEMBRE 2018		ENDEUDAMIENTO NETO	SALDO AL 31/12/2018
		DISPOSICIÓN	AMORTIZACIÓN		
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$548,668.75	\$961,373.81	\$961,373.81	\$0.00	\$548,668.75
PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	7,386.52	870,212.05	870,212.05	0.00	7,386.52
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	146,224.73	105,538.22	15,270.00	90,268.22	236,492.95



H. LEGISLATURA
DEL ESTADO

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2018	MOVIMIENTOS DE ENERO A DICIEMBRE 2018		ENDEUDAMIENTO NETO	SALDO AL 31/12/2018
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	630.00	0.00	0.00	0.00	630.00
INGRESOS COBRADOS POR ADELANTADO A CORTO PLAZO	28,914.16	0.00	0.00	0.00	28,914.16
TOTAL	\$731,824.16	\$1,937,124.08	\$1,846,855.86	\$90,268.22	\$822,092.38

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

NOMBRE DEL INDICADOR	FÓRMULA	RESULTADO	INTERPRETACIÓN	PARÁMETROS
ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS HUMANOS				
Costo por Empleado	(Gasto de Nómina ejercicio actual / Número de Empleados)	\$134,667.69	Considerando la nómina del organismo, el costo promedio anual por empleado fue de \$134,667.69	
Número de habitantes por empleado	(Número de habitantes/Número de Empleados)	903.57	En promedio cada empleado del organismo atiende a 903.57 habitantes.	
Tendencias en Nómina	((Gasto en Nómina ejercicio actual/Gasto en Nómina ejercicio anterior)-1)*100	31.49%	El Gasto en Nómina del Ejercicio 2019 asciende a \$942,673.81, representando un 31.49% de Incremento con respecto al Ejercicio anterior el cual fue de \$716,942.12.	
Proporción de Gasto en Nómina sobre el Gasto de Operación	(Gasto en Nómina/Gasto Operación)*100	54.39%	El Gasto en Nómina del ente representa un 54.39% con respecto al Gasto de Operación	
ADMINISTRACIÓN DE PASIVOS				
Tendencia del Pasivo	((Saldo Final del Ejercicio Actual /Saldo Final del Ejercicio Anterior)-1)*100	12.33%	El saldo de los pasivos Aumentó en un 12.33%, respecto al ejercicio anterior.	
Proporción de Retenciones sobre el Pasivo	(Retenciones/(Pasivo- Deuda Pública))*100	28.77%	La proporción de las retenciones realizadas y no enteradas representan un 28.77% del pasivo total.	
Solvencia	(Pasivo Total/Activo Total)*100	83.38%	El organismo cuenta con un nivel no aceptable de solvencia para cumplir con sus compromisos a largo plazo.	a) Positivo: menor de 30% b) Aceptable: entre 30% y 50% c) No Aceptable: mayor a 50%



H. LEGISLATURA DEL ESTADO

NOMBRE DEL INDICADOR	FÓRMULA	RESULTADO	INTERPRETACIÓN	PARÁMETROS
ADMINISTRACIÓN DE ACTIVOS A CORTO PLAZO				
Liquidez	Activo Circulante/Pasivo Circulante	\$0.74	La disponibilidad que tiene el organismo para afrontar adeudos es de \$0.74 de activo circulante para pagar cada \$1.00 de obligaciones a corto plazo. Con base en lo anterior se concluye que el organismo tiene un nivel de liquidez no aceptable.	a) Positivo: mayor de 1.1 veces - cuenta con liquidez b) Aceptable: de 1.0 a 1.1 veces - cuenta con liquidez c) No Aceptable: menor a 1.0 veces - no cuenta con liquidez
Proporción de los Deudores Diversos con Relación al Activo Circulante	(Deudores Diversos/Activo Circulante)*100	1.88%	Los deudores diversos representan un 1.88% respecto de sus activos circulantes	
Tendencia de los Deudores Diversos	((Saldo Final de Deudores Diversos Ejercicio Actual/Saldo Final de Deudores Diversos Ejercicio Anterior) - 1)*100	0.00%	El saldo de los Deudores permaneció sin cambio respecto al ejercicio anterior.	
ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS PÚBLICOS				
Solvencia de Operación	(Gastos de Operación/Ingreso Corriente)*100	99.53%	El organismo cuenta con un nivel no aceptable de solvencia para cubrir los gastos de operación respecto de sus Ingresos Corrientes.	a) Positivo: menor de 30% b) Aceptable: entre 30% y 50% c) No Aceptable: mayor a 50%
Eficiencia en la recaudación de Ingresos totales con base a lo Presupuestado	((Ingresos Recaudados/Ingresos Presupuestados)-1)*100	-8.18%	Del total de los Ingresos Presupuestados, el organismo tuvo una recaudación Menor en un 8.18% de lo estimado.	
Eficiencia en la Ejecución de los Egresos respecto a lo Presupuestado	((Egresos Devengados/Egresos Presupuestados)-1)*100	-9.00%	Los Egresos Devengados por el ente fueron inferiores en un 9.00% del Total Presupuestado.	
Comparativo entre Ingresos Recaudados y Egresos Devengados	Ingresos Recaudados-Egresos Devengados	\$15,531.52	El Ingreso Recaudado en el organismo fue por \$1,752,269.75, y el Egreso Devengado fue por \$1,736,738.23, lo que representa un Ahorro por \$15,531.52, en el ejercicio.	
EFICIENCIA EN LA APLICACIÓN NORMATIVA Y COMPROBACIÓN DEL GASTO				

NOMBRE DEL INDICADOR	FÓRMULA	RESULTADO	INTERPRETACIÓN	PARÁMETROS
Alcance de la revisión de Egresos del ejercicio	$(\text{Monto Egreso Revisado} / \text{Total Egreso Devengado}) * 100$	93.82%	El importe del egreso revisado según el Informe Individual correspondiente al ejercicio 2018 fue por \$1,384,184.83, que representa el 93.82% del total del Egreso Devengado que corresponde a \$1,475,420.91.	
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	2	Derivado de la revisión y fiscalización al ejercicio 2018 se determinaron 2 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 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 en cuanto a la presentación de: presupuestos, informes contable financieros mensuales y trimestrales, documentación comprobatoria y anual de Cuenta Pública, correspondiente todos ellos al ejercicio 2019.

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



Información Evaluada		Ponderación (puntos)	Calificación Obtenida (puntos)
1.	Presupuesto	1.00	1.00
2.	Informes Contable-Financieros mensuales	2.00	1.44
3.	Informes de Avance de Gestión Financiera (trimestrales)	2.50	2.08
4.	Documentación comprobatoria	2.00	1.32
5.	Informe Anual de Cuenta Pública	2.50	2.50
Total		10.00	8.34

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-02-08/2436/2021 de fecha 15 de junio 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
Pliego de Observaciones	7	2	5	5	IEI
Recomendaciones	8	0	8	1	OTRAS
SEP	0	N/A	N/A	8	REC
	0	N/A	N/A	N/A	N/A
SUBTOTAL	15	2	13	14	
Denuncia de Hechos	0	N/A	N/A	N/A	N/A
TESOFE	0	N/A	N/A	N/A	N/A
SAT	0	N/A	N/A	N/A	N/A
Otros	0	N/A	N/A	N/A	N/A
IEI	0	N/A	N/A	N/A	N/A
	0	N/A	N/A	N/A	N/A
SUBTOTAL	0	0	0	0	0
TOTAL	15	2	13	14	0

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.



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

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

1. La Auditoría Superior del Estado con relación a las **RECOMENDACIONES**, solicitará la atención de las actuales autoridades del Sistema de Agua Potable con el propósito de coadyuvar a adoptar medidas preventivas, establecer sistemas de control eficaces, y en general lograr que los recursos públicos se administren con eficiencia, eficacia, economía y honradez para el cumplimiento de los objetivos a los que están destinados.
2. La Auditoría Superior del Estado, a través 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 RP-19/12-SAPASEE-003-01, RP-19/12-SAPASEE-005-01, RP-19/12-SAPASEE-011-01, RP-19/12-SAPASEE-012-01, RP-19/12-SAPASEE-013-01, que implican un monto de **\$111,648.67 (CIENTO ONCE MIL SEISCIENTOS CUARENTA Y OCHO PESOS 67/100 M.N.)**



H. LEGISLATURA
DEL ESTADO

3. 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 municipio, y en los términos en los que corresponda

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, Alcantarillado y Saneamiento de Gral. Enrique Estrada, 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, Alcantarillado y Saneamiento de Gral. Enrique Estrada 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 de Agua Potable con el propósito de coadyuvar a adoptar medidas



H. LEGISLATURA
DEL ESTADO

preventivas, establecer sistemas de control y supervisión eficaces, para que los recursos públicos se administren con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que están destinados.

TERCERO.- Se instruye a la Auditoría Superior del Estado, de conformidad con lo establecido en los artículos 29 fracción XVIII, 38, 80 y 85 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Zacatecas, 91 y 100 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y 109 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, que a través de la Unidad Administrativa de Investigación, 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 de ser remitido a la autoridad correspondiente, para que se realice lo conducente; dichos expedientes de investigación derivados de Pliegos de Observaciones RP-19/12-SAPASEE-003-01, RP-19/12-SAPASEE-005-01, RP-19/12-SAPASEE-011-01, RP-19/12-SAPASEE-012-01, RP-19/12-SAPASEE-013-01, que implican un monto de **\$111,648.67 (CIENTO ONCE MIL SEISCIENTOS CUARENTA Y OCHO PESOS 67/100 M.N.).**

CUARTO.- 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 municipio, y en los términos en los que corresponda

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.



**H. LEGISLATURA
DEL ESTADO**

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 veinticinco días del mes de agosto del año dos mil veintiuno.

PRESIDENTA

DIP. EMMA LISSET LOPEZ MURILLO

SECRETARIA

DIP. MA. ISABEL TRUJILLO MEZA



SECRETARIA

DIP. MA. NAVIDAD DE JESUS RAYAS OCHOA