



DECRETO por el que se aprueba la Cuenta Pública del Gobierno del Sistema Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Trancoso, Zac., correspondiente al Ejercicio Fiscal 2021.

## DECRETO # 439

- I.- La Legislatura del Estado es competente para conocer y realizar el análisis de los movimientos financieros del municipio, 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 del Estado de Zacatecas, 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 de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Trancoso, 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 de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Trancoso, Zacatecas**, correspondiente al ejercicio fiscal 2021 se presentó de manera consolidada a la LXIV Legislatura del Estado en fecha veintidós (22) de abril 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 abril de dos mil veintidós (2022).
- b) Con la información presentada por el **Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Trancoso, Zacatecas**, 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-02-01-4101/2022 de fecha diecinueve (19) de octubre del dos mil veintidós (2022).



# ESTADOS PRESUPUESTALES

## H. LEGISLATURA DEL ESTADO DE INGRESOS:

| Cuenta Pública 2021<br>SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE TRANCOSO, ZACATECAS<br>Estado Analítico de Ingresos<br>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2021 |                  |                                   |                          |  |                  |                          |
|--|------------------|-----------------------------------|--------------------------|--|------------------|--------------------------|
| Rubro de Ingresos  | Ingreso          |                                   |                          |  |                  | Diferencia<br>(6= 5 - 1) |
|  | Estimado<br>(1)  | Ampliaciones y Reducciones<br>(2) | Modificado<br>(3= 1 + 2) | Devengado<br>(4)                       | Recaudado<br>(5) |                          |
| Impuestos  | 0                | 0                                 | 0                        | 0                                      | 0                | 0                        |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social  | 0                | 0                                 | 0                        | 0                                      | 0                | 0                        |
| Contribuciones de Mejoras  | 0                | 0                                 | 0                        | 0                                      | 0                | 0                        |
| Derechos   | 1,986,870        | 0                                 | 1,986,870                | 1,706,208                              | 1,706,208        | -280,663                 |
| 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   | 0                | 0                                 | 0                        | 0                                      | 0                | 0                        |
| Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos 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   | 1,500,000        | 500,000                           | 2,000,000                | 1,989,193                              | 1,989,193        | 489,193                  |
| Ingresos Derivados de Financiamientos  | 0                | 0                                 | 0                        | 0                                      | 0                | 0                        |
| <b>Total</b>   | <b>3,486,870</b> | <b>500,000</b>                    | <b>3,986,870</b>         | <b>3,695,401</b>                       | <b>3,695,401</b> | <b>208,530</b>           |
|  |                  |                                   |                          | <b>Ingresos excedentes<sup>1</sup></b> |                  |                          |

| Estado Analítico de Ingresos Por Fuente de Financiamiento   | Ingreso          |                                   |                          |                            |                  | Diferencia<br>(6= 5 - 1) |
|---|------------------|-----------------------------------|--------------------------|----------------------------|------------------|--------------------------|
|   | Estimado<br>(1)  | Ampliaciones y Reducciones<br>(2) | Modificado<br>(3= 1 + 2) | Devengado<br>(4)           | Recaudado<br>(5) |                          |
| <b>Ingresos del Poder Ejecutivo Federal o Estatal y de los Municipios</b>   |                  |                                   |                          |                            |                  |                          |
| Impuestos   | 0                | 0                                 | 0                        | 0                          | 0                | 0                        |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social   | 0                | 0                                 | 0                        | 0                          | 0                | 0                        |
| Contribuciones de Mejoras   | 0                | 0                                 | 0                        | 0                          | 0                | 0                        |
| Derechos  | 1,986,870        | 0                                 | 1,986,870                | 1,706,208                  | 1,706,208        | -280,663                 |
| Productos   | 0                | 0                                 | 0                        | 0                          | 0                | 0                        |
| Aprovechamientos  | 0                | 0                                 | 0                        | 0                          | 0                | 0                        |
| Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones | 1,500,000        | 500,000                           | 2,000,000                | 1,989,193                  | 1,989,193        | 489,193                  |
|   |                  |                                   | 0                        |                            |                  | 0                        |
| <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>   |                  |                                   |                          |                            |                  |                          |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social   | 0                | 0                                 | 0                        | 0                          | 0                | 0                        |
| Productos   | 0                | 0                                 | 0                        | 0                          | 0                | 0                        |
| Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos  | 0                | 0                                 | 0                        | 0                          | 0                | 0                        |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones  | 0                | 0                                 | 0                        | 0                          | 0                | 0                        |
| <b>Ingresos derivados de financiamiento</b>   |                  |                                   |                          |                            |                  |                          |
| Ingresos Derivados de Financiamientos   | 0                | 0                                 | 0                        | 0                          | 0                | 0                        |
| <b>Total</b>  | <b>3,486,870</b> | <b>500,000</b>                    | <b>3,986,870</b>         | <b>3,695,401</b>           | <b>3,695,401</b> | <b>208,530</b>           |
|   |                  |                                   |                          | <b>Ingresos excedentes</b> |                  |                          |

L. C. ANTONIO ROCHA ROMO  
PRESIDENTE MUNICIPAL

M. EN C. NIDIA CAROLINA BARRON BORRERO  
SINDICA MUNICIPAL

L. E. P. MAGALLI ADRIANA ANTONIA ALMEIDA GALINDO  
DIRECTORA DEL SAPAST



**DE EGRESOS:**

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

**H. LEGISLATURA  
DEL ESTADO**

Cuenta Pública 2021  
SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE TRANCOSO, ZACATECAS  
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos  
Clasificación Administrativa  
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2021

| Concepto               | Egresos            |                                |                    |                    |                    | Subejercicio<br>6 = (3 - 4) |
|------------------------|--------------------|--------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
|                        | Aprobado           | Ampliaciones/<br>(Reducciones) | Modificado         | Devengado          | Pagado             |                             |
|                        | 1                  | 2                              | 3 = (1 + 2)        | 4                  | 5                  |                             |
| Sin Ramo/Dependencia   | \$3,486,870        | \$537,748                      | \$4,024,618        | \$4,009,134        | \$4,009,134        | \$15,484                    |
| CABECERA MPAL.         | \$3,486,870        | \$537,748                      | \$4,024,618        | \$4,009,134        | \$4,009,134        | \$15,484                    |
|                        |                    |                                | \$0                |                    |                    | \$0                         |
|                        |                    |                                | \$0                |                    |                    | \$0                         |
|                        |                    |                                | \$0                |                    |                    | \$0                         |
|                        |                    |                                | \$0                |                    |                    | \$0                         |
|                        |                    |                                | \$0                |                    |                    | \$0                         |
|                        |                    |                                | \$0                |                    |                    | \$0                         |
|                        |                    |                                | \$0                |                    |                    | \$0                         |
| <b>Total del Gasto</b> | <b>\$3,486,870</b> | <b>\$537,748</b>               | <b>\$4,024,618</b> | <b>\$4,009,134</b> | <b>\$4,009,134</b> | <b>\$15,484</b>             |

\_\_\_\_\_  
L.C. ANTONIO ROCHAROMO  
PRESIDENTE MUNICIPAL

\_\_\_\_\_  
M. EN C. NIDIA CAROLINA BARRON BORREGO  
SINDICA MUNICIPAL

\_\_\_\_\_  
L.E.P. MAGALLI ADRIANA ANTONIA ALMEIDA GALINDO  
DIRECTORA DEL SAPAST

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



Cuenta Pública 2021  
**SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANAMIENTO DE TRANCOSCO, ZACATECAS**  
 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 2021

| Concepto  | Egresos       |                                     |                           |                |             | Subejercicio<br>6 = (3 - 4) |
|---|---------------|-------------------------------------|---------------------------|----------------|-------------|-----------------------------|
|   | Aprobado<br>1 | Ampliaciones/<br>(Reducciones)<br>2 | Modificado<br>3 = (1 + 2) | Devengado<br>4 | Pagado<br>5 |                             |
| <b>Servicios Personales</b>   | 0             | 636,464                             | 636,464                   | 636,464        | 636,464     | 0                           |
| Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente                         | 0             | 370,070                             | 370,070                   | 370,070        | 370,070     | 0                           |
| Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio                        | 0             | 10,000                              | 10,000                    | 10,000         | 10,000      | 0                           |
| Remuneraciones Adicionales y Especiales                                   | 0             | 246,788                             | 246,788                   | 246,788        | 246,788     | 0                           |
| Seguridad Social  | 0             | 0                                   | 0                         | 0              | 0           | 0                           |
| Otras Prestaciones Sociales y Económicas                                  | 0             | 0                                   | 0                         | 0              | 0           | 0                           |
| Provisiones   | 0             | 0                                   | 0                         | 0              | 0           | 0                           |
| Pago de Estímulos a Servidores Públicos                                   | 0             | 0                                   | 0                         | 0              | 0           | 0                           |
| <b>Materiales y Suministros</b>   | 796,600       | -207,076                            | 588,924                   | 588,924        | 588,924     | 0                           |
| Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales | 08,000        | -50,520                             | 12,080                    | 12,080         | 12,080      | 0                           |
| Alimentos y Utensilios  | 7,500         | -7,500                              | 0                         | 0              | 0           | 0                           |
| Materiales Primas y Materiales de Producción y Comercialización           | 0             | 0                                   | 0                         | 0              | 0           | 0                           |
| Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación                    | 71,500        | -51,230                             | 20,270                    | 20,270         | 20,270      | 0                           |
| Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio                        | 105,000       | -34,111                             | 130,889                   | 130,889        | 130,889     | 0                           |
| Combustibles, Lubricantes y Aditivos                                      | 345,000       | 0,370                               | 351,370                   | 351,370        | 351,370     | 0                           |
| Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos          | 0             | 0                                   | 0                         | 0              | 0           | 0                           |
| Materiales y Suministros Para Seguridad                                   | 0             | 0                                   | 0                         | 0              | 0           | 0                           |
| Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores                            | 130,000       | -04,004                             | 74,307                    | 74,307         | 74,307      | 0                           |
| <b>Servicios Generales</b>  | 2,690,270     | 108,959                             | 2,799,229                 | 2,783,746      | 2,783,746   | 15,484                      |
| Servicios Básicos   | 2,270,770     | 420,104                             | 2,698,904                 | 2,698,904      | 2,698,904   | 0                           |
| Servicios de Arrendamiento  | 75,000        | -50,518                             | 15,484                    | 0              | 0           | 15,484                      |
| Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios          | 15,000        | -10,950                             | 4,050                     | 4,050          | 4,050       | 0                           |
| Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales                            | 2,500         | -503                                | 1,907                     | 1,907          | 1,907       | 0                           |
| Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación        | 327,000       | -248,170                            | 78,824                    | 78,824         | 78,824      | 0                           |
| Servicios de Comunicación Social y Publicidad                             | 0             | 0                                   | 0                         | 0              | 0           | 0                           |
| Servicios de Tratado y Viajes   | 0             | 0                                   | 0                         | 0              | 0           | 0                           |
| Servicios Oficiales   | 0             | 0                                   | 0                         | 0              | 0           | 0                           |
| Otros Servicios Generales   | 0             | 0                                   | 0                         | 0              | 0           | 0                           |
| <b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>             | 0             | 0                                   | 0                         | 0              | 0           | 0                           |
| Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público                  | 0             | 0                                   | 0                         | 0              | 0           | 0                           |
| Transferencias al Resto del Sector Público                                | 0             | 0                                   | 0                         | 0              | 0           | 0                           |
| Subsidios y Subvenciones  | 0             | 0                                   | 0                         | 0              | 0           | 0                           |
| Ayudas Sociales   | 0             | 0                                   | 0                         | 0              | 0           | 0                           |
| Pensiones y Jubilaciones  | 0             | 0                                   | 0                         | 0              | 0           | 0                           |
| Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Otros 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>                            | 0             | 0                                   | 0                         | 0              | 0           | 0                           |
| Mobiliario y Equipo de Administración                                     | 0             | 0                                   | 0                         | 0              | 0           | 0                           |
| Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo                                | 0             | 0                                   | 0                         | 0              | 0           | 0                           |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio                             | 0             | 0                                   | 0                         | 0              | 0           | 0                           |
| Vehículos y Equipo de Transporte  | 0             | 0                                   | 0                         | 0              | 0           | 0                           |
| Equipo de Defensa y Seguridad   | 0             | 0                                   | 0                         | 0              | 0           | 0                           |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas                                  | 0             | 0                                   | 0                         | 0              | 0           | 0                           |
| Activos Biológicos  | 0             | 0                                   | 0                         | 0              | 0           | 0                           |
| Bienes Inmuebles  | 0             | 0                                   | 0                         | 0              | 0           | 0                           |
| Activos Intangibles   | 0             | 0                                   | 0                         | 0              | 0           | 0                           |
| <b>Inversión Pública</b>  | 0             | 0                                   | 0                         | 0              | 0           | 0                           |
| Obra Pública en Bienes de Dominio Público                                 | 0             | 0                                   | 0                         | 0              | 0           | 0                           |
| Otra Pública en Bienes Propios  | 0             | 0                                   | 0                         | 0              | 0           | 0                           |
| Proyectos Productivos y Acciones de Fomento                               | 0             | 0                                   | 0                         | 0              | 0           | 0                           |
| <b>Inversiones Financieras y Otras Provisiones</b>                        | 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 Erogaciones Especiales             | 0             | 0                                   | 0                         | 0              | 0           | 0                           |
| <b>Participaciones y Aportaciones</b>                                     | 0             | 0                                   | 0                         | 0              | 0           | 0                           |
| Participaciones   | 0             | 0                                   | 0                         | 0              | 0           | 0                           |
| Aportaciones  | 0             | 0                                   | 0                         | 0              | 0           | 0                           |
| Convenios   | 0             | 0                                   | 0                         | 0              | 0           | 0                           |
| <b>Deuda Pública</b>  | 0             | 0                                   | 0                         | 0              | 0           | 0                           |
| Amortización de la Deuda Pública  | 0             | 0                                   | 0                         | 0              | 0           | 0                           |
| Intereses de la Deuda Pública   | 0             | 0                                   | 0                         | 0              | 0           | 0                           |
| Comisiones de la Deuda Pública  | 0             | 0                                   | 0                         | 0              | 0           | 0                           |
| Gastos de la Deuda Pública  | 0             | 0                                   | 0                         | 0              | 0           | 0                           |
| Costo por Coberturas  | 0             | 0                                   | 0                         | 0              | 0           | 0                           |
| Apoyos Financieros  | 0             | 0                                   | 0                         | 0              | 0           | 0                           |
| Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (Adefas)                        | 0             | 0                                   | 0                         | 0              | 0           | 0                           |
| <b>Total del Gasto</b>  | 3,480,870     | 637,748                             | 4,024,618                 | 4,009,134      | 4,009,134   | 15,484                      |

L.C. ANTONIO ROCHA ROMO  
PRESIDENTE MUNICIPAL

M. EN C. NIDIA CAROLINA BARRON BORREGO  
SINDICA MUNICIPAL

L.E.P. MAGALLI ADRIANA ANTONIA ALMEIDA GALINDO  
DIRECTORA DEL SAPAST

## ALCANCES DE AUDITORÍA DE LA REVISIÓN CONTABLE FINANCIERA



a) Alcance de revisión de Ingresos:

| CRI | RUBRO   | Ingreso Recaudado     | Ingreso Revisado       | % Fiscalizado  |
|-----|---|-----------------------|------------------------|----------------|
| 4   | DERECHOS  | \$1,706,207.51        | \$1,706,207.51         | 100.00%        |
| 9   | TRANSFERENCIAS INTERNAS<br>ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO | 1,989,193.00          | 1,989,193.00           | 100.00%        |
|     | <b>TOTAL</b>  | <b>\$3,695,400.51</b> | <b>\$ 3,694,975.20</b> | <b>100.00%</b> |

b) Alcance de revisión de los Egresos y Gastos

| Nombre de la Cuenta Bancaria | Número de Cuenta | Salidas de recursos según Estado de Cuenta | Importe revisado      | % Fiscalizado |
|------------------------------|------------------|--|-----------------------|---------------|
| Banorte                      | 0552165792       | \$ 4,863,109.25                            | \$3,973,447.36        | 81.70%        |
| <b>TOTAL</b>                 |                  | <b>\$4,863,109.25</b>                      | <b>\$3,973,447.36</b> | <b>81.70%</b> |

NOTA: El ente auditado realizó erogaciones tanto en efectivo como en cheque y transferencias bancarias.

## PASIVO INFORMADO

| CONCEPTO   | SALDO AL<br>31-DIC-20 | MOVIMIENTOS DE ENERO A<br>DICIEMBRE 2021 |                       | ENDEUDAMI<br>ENTO NETO | SALDO AL<br>31-DIC-21 |
|--|-----------------------|--|-----------------------|------------------------|-----------------------|
|  |                       | DISPOSICIÓN                              | AMORTIZACIÓN          |                        |                       |
| <b>PASIVO</b>  | <b>\$331,727.81</b>   | <b>\$4,098,817.23</b>                    | <b>\$4,042,718.33</b> | <b>\$ 56,098.90</b>    | <b>\$387,826.71</b>   |
| <b>PASIVO CIRCULANTE</b>                             | <b>\$331,727.81</b>   | <b>\$4,098,817.23</b>                    | <b>\$4,042,718.33</b> | <b>\$ 56,098.90</b>    | <b>\$387,826.71</b>   |
| CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO                      | \$251,727.81          | \$4,098,817.23                           | \$4,042,718.33        | \$56,098.90            | \$307,826.71          |
| SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO         | 0.00                  | 636,463.97                               | 636,463.97            | 0.00                   | 0.00                  |
| PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO                  | \$126,942.09          | \$3,406,254.36                           | \$3,406,254.36        | \$0.00                 | \$126,942.09          |
| RETENCIONES Y CONTRIBUTIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO | \$124,785.72          | \$56,098.90                              | \$0.00                | \$56,098.90            | \$180,884.62          |
| OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO                          | <b>\$80,000.00</b>    | <b>\$0.00</b>                            | <b>\$ 0.00</b>        | <b>\$ 0.00</b>         | <b>\$ 80,000.00</b>   |



|                           |             |        |         |         |              |
|---------------------------|-------------|--------|---------|---------|--------------|
| OTROS PASIVOS CIRCULANTES | \$80,000.00 | \$0.00 | \$ 0.00 | \$ 0.00 | \$ 80,000.00 |
|---------------------------|-------------|--------|---------|---------|--------------|

Fuente: Informes Trimestrales y Anual de Cuenta Pública presentados por el Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Trancoso, Zacatecas.

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

| II)                                       | Nombre del Indicador                                      | Fórmula  | Resultado   | Interpretación  | Parámetros |
|---|---|--|-------------|---|------------|
| <b>ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS HUMANOS</b> |   |  |             |   |            |
|   | Costo por Empleado  | (Gasto de Nómina ejercicio actual / Número de Empleados)                       | \$57,860.36 | Considerando la nómina del ente, el costo promedio anual por empleado fue de \$57,860.36.   |            |
|   | Número de habitantes por empleado                         | (Número de habitantes/Número de Empleados)                                     | 1,859.55    | En promedio cada empleado del ente atiende a 1,859.55 habitantes.   |            |
|   | Tendencias en Nómina                                      | ((Gasto en Nómina ejercicio actual/Gasto en Nómina ejercicio anterior)-1)*100  | 100.00%     | El gasto en nómina del ejercicio 2021 asciende a \$636,463.97, representando un 100.00% de incremento con respecto al ejercicio anterior el cual fue de \$0.00. |            |
|   | Proporción de Gasto en Nómina sobre el Gasto de Operación | (Gasto en Nómina/Gasto Operación)*100  | 15.88%      | El Gasto en Nómina del ente representa un 15.88% 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 | 16.91%      | El saldo de los pasivos aumentó en un 16.91%, respecto al ejercicio anterior.   |            |



| II)  | Nombre del Indicador  | Fórmula   | Resultado | Interpretación   | Parámetros   |
|--|---|---|-----------|--|--|
|  | Proporción de Retenciones sobre el Pasivo                             | $(\text{Retenciones}/(\text{Pasivo-Deuda Pública})) * 100$  | 46.64%    | La proporción de las retenciones realizadas y no enteradas representan un 46.64% del pasivo total.   |  |
|  | Solvencia   | $(\text{Pasivo Total}/\text{Activo Total}) * 100$   | 38.89%    | El ente cuenta con un nivel aceptable 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  | $\text{Activo Circulante}/\text{Pasivo Circulante}$   | \$2.57    | La disponibilidad que tiene el ente para afrontar adeudos es de \$2.57 de activo circulante para pagar cada \$1.00 de obligaciones a corto plazo. Con base en lo anterior se concluye que el ente tiene un nivel de liquidez positivo. | a) Positivo: mayor de 1.1 veces - cuenta con liquidez<br>b) Aceptable: de 1.0 a 1.1 veces - cuenta con liquidez<br>c) No Aceptable: menor a 1.0 veces - no cuenta con liquidez |
|  | Proporción de los Deudores Diversos con Relación al Activo Circulante | $(\text{Deudores Diversos}/\text{Activo Circulante}) * 100$   | 7.29%     | Los deudores diversos representan un 7.29% respecto de sus activos circulantes.  |  |
|  | Tendencia de los Deudores Diversos                                    | $((\text{Saldo Final de Deudores Diversos Ejercicio Actual}/\text{Saldo Final de Deudores Diversos Ejercicio Anterior}) - 1) * 100$ | -68.62%   | El saldo de los deudores disminuyó un 68.62% respecto al ejercicio anterior.   |  |
| <b>ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS PÚBLICOS</b> |   |   |           |  |  |
|  | Solvencia de Operación  | $(\text{Gastos de Operación}/\text{Ingreso})$   | 234.97%   | El ente cuenta con un nivel no aceptable de  | a) Positivo: menor de 30%  |



| II)  | Nombre del Indicador | Fórmula   | Resultado     | Interpretación  | Parámetros  |
|--|----------------------|---|---------------|---|---|
|  |                      | Corriente)*100  |               | solvencia para cubrir los gastos de operación respecto de sus Ingresos Corrientes.  | 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             | -7.31%        | Del total de los Ingresos Presupuestados, el ente tuvo una recaudación menor en un 7.31% de lo estimado.  |   |
| Eficiencia en la Ejecución de los Egresos respecto a lo Presupuestado        |                      | ((Egresos Devengados/Egresos Presupuestados)-1)*100               | -0.38%        | Los Egresos Devengados por el ente fueron inferiores en un 0.38% del Total Presupuestado.   |   |
| Comparativo entre Ingresos Recaudados y Egresos Devengados                   |                      | Ingresos Recaudados- Egresos Devengados                           | \$-313,733.16 | Los Egresos Devengados fueron por \$4,009,133.67, sin embargo, sus Ingresos Recaudados fueron por \$3,695,400.51, lo que representa un Déficit por \$-313,733.16, en el ejercicio.  |   |
| <b>APLICACIÓN DEL EGRESO EN EL EJERCICIO</b>                                 |                      |   |               |   |   |
| Proporción del Egreso en Servicios Personales (Cap. 1000)                    |                      | (Egresos Devengado Capítulo 1000 / Egresos Devengado Totales)*100 | 15.88%        | El 15.88% 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. |   |



H. LEGISLATIVA  
DEL ESTADO

| II)   | Nombre del Indicador  | Fórmula   | Resultado | Interpretación  | Parámetros |
|---|---|---|-----------|---|------------|
|   | Proporción del Egreso en Materiales y Suministros (Cap. 2000) | $(\text{Egresos Devengado Capitulo 2000} / \text{Egresos Devengado Totales}) * 100$ | 14.69%    | El 14.69% 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)      | $(\text{Egresos Devengado Capitulo 3000} / \text{Egresos Devengado Totales}) * 100$ | 69.44%    | El 69.44% 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. |            |
| <b>EFICIENCIA EN LA APLICACIÓN NORMATIVA Y COMPROBACIÓN DEL GASTO</b> |   |   |           |   |            |
|   | Alcance de la revisión de Egresos del ejercicio               | $(\text{Monto Egreso Revisado} / \text{Total Egreso Devengado}) * 100$              | 72.40%    | El importe del egreso revisado según el Informe Individual correspondiente al ejercicio fiscal 2020 fue por \$2,269,369.18, que representa el 72.40% del total del Egreso Devengado que corresponde a \$3,134,335.59.                                     |            |
|   | Resultados del proceso de revisión y fiscalización            | $(\text{Monto no Solventado IGE} / \text{Total Egreso Devengado}) * 100$            | 2.55%     | Derivado de la revisión y fiscalización al ejercicio fiscal 2020, la suma de acciones no solventadas sobre las cuales pudiera generarse una sanción económica fue de \$79,998.48, que representa el 2.55% respecto del total del egreso devengado         |            |



| II)  | Nombre del Indicador  | Fórmula  | Resultado | Interpretación   | Parámetros  |
|--|---|--|-----------|--|---|
|  |   |  |           | (\$3,134,335.59).  |   |
|  | Integración de Expediente de Investigación  | No. de Expedientes de Investigación  | 13        | Derivado de la revisión y fiscalización al ejercicio fiscal 2020 se determinaron 13 acciones para integrar Expediente de Investigación por faltas administrativas contempladas en la Ley General de Responsabilidades Administrativas.   |   |
| <b>RESULTADOS DEL SISTEMA DE EVALUACIONES DE ARMONIZACIÓN CONTABLE (SEvAC)</b> |   |  |           |  |   |
|  | Evaluación de la Armonización Contable  | Calificación General Promedio (media obtenida por cada apartado de los cuatro trimestres del ejercicio en revisión)                                  | 98.00%    | El ente fiscalizado obtuvo como resultado de la evaluación la calificación general promedio de 98.00%, 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%   |



| II) | Nombre del Indicador  | Fórmula   | Resultado | Interpretación  | Parámetros                                     |
|-----|---|---|-----------|---|--|
|     | 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, 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 de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Trancoso, Zacatecas.**



| Información Evaluada |   | Ponderación<br>(puntos) | Calificación<br>Obtenida<br>(puntos) |
|----------------------|---|-------------------------|--------------------------------------|
| 1.                   | Presupuesto   | 1.00                    | 0.00                                 |
| 2.                   | Informes Contable-Financieros mensuales                 | 2.00                    | 1.05                                 |
| 3.                   | Informes de Avance de Gestión Financiera (trimestrales) | 2.50                    | 1.47                                 |
| 4.                   | Documentación comprobatoria                             | 2.00                    | 2.00                                 |
| 5.                   | Informe Anual de Cuenta Pública                         | 2.50                    | 2.50                                 |
| Total                |   | <b>10.00</b>            | <b>7.02</b>                          |

**Notas:**

1. Para la entrega de documentación comprobatoria se considera en cumplimiento, atendiendo a la calendarización emita 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 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-02-08-960/2023** de fecha veinte (20) de abril 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                   | 4        | 1                                  | 3        | 3                     | IEI  |
| Recomendación                             | 5        | 2                                  | 3        | 3                     | REC  |



|   |           |          |           |           |     |
|---|-----------|----------|-----------|-----------|-----|
| SEP   | 0         | N/A      | N/A       | N/A       | N/A |
| <b>SUBTOTAL</b>                             | <b>9</b>  | <b>3</b> | <b>6</b>  | <b>6</b>  |     |
| Promoción de Responsabilidad Administrativa | 7         | 0        | 7         | 7         | PRA |
| Denuncia de Hechos                          | 0         | N/A      | N/A       | N/A       | N/A |
| SAT   | 0         | N/A      | N/A       | N/A       | N/A |
| Otras                                       | 0         | N/A      | N/A       | N/A       | N/A |
| Integración de Expediente de Investigación  | 0         | N/A      | N/A       | N/A       | N/A |
| <b>SUBTOTAL</b>                             | <b>7</b>  | <b>0</b> | <b>7</b>  | <b>7</b>  |     |
| <b>TOTAL</b>                                | <b>16</b> | <b>3</b> | <b>13</b> | <b>13</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.

H. LEGISLATURA  
DEL ESTADO

**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, 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.
2. La Auditoría Superior del Estado, remitirá al **ÓRGANO INTERNO DE CONTROL u HOMÓLOGOS** de la entidad Fiscalizada el **EXPEDIENTE 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.
3. La Auditoría Superior del Estado, a través del Departamento de Investigación, complemente la **INTEGRACIÓN DE TRES (03) EXPEDIENTES DE INVESTIGACIÓN** de los hechos derivados de la fiscalización y del proceso de solventación, 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



H. LEGISLATURA  
DEL ESTADO

correspondiente, para que realice lo conducente; dichos expedientes de investigación derivados de las acciones de **Pliegos de Observaciones** que en su conjunto implica el importe de **\$843,148.51 (OCHOCIENTOS CUARENTA Y TRES MIL CIENTO CUARENTA Y OCHO PESOS 51/100 M.N.)**.

**CONSIDERANDO ÚNICO.-** Las observaciones de la Auditoría Superior del Estado, fueron evaluadas por este Colegiado Dictaminador, concluyendo que en el particular fueron razonablemente válidas para aprobar la cuenta pública correspondiente al ejercicio fiscal de 2021 del Sistema Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Trancoso, 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 aprueben los movimientos financieros de Administración y Gasto relativos a la Cuenta Pública del Municipio del **Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Trancoso, 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 del Sistema de Agua, con el propósito de coadyuvar a adoptar medidas



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

**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 el **EXPEDIENTE 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.-** De conformidad con lo establecido en los artículos 109 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 3 fracción XIV, 11 primer párrafo, 91 y 100 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y 29 fracción XVIII, 38, 80 y 85 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Zacatecas, se instruye a la Auditoría Superior del Estado, para que a través del Departamento de Investigación, complemente la **INTEGRACIÓN DE TRES (03)**



**EXPEDIENTES DE INVESTIGACIÓN** de los hechos derivados de la fiscalización y del proceso de solventación, a efectos de integrar en su totalidad la investigación, y en su momento elaborar el Informe de Presunta Responsabilidad Administrativa, el cual deberá ser remitido a la autoridad correspondiente, para que realice lo conducente; dichos expedientes de investigación derivados de las acciones de **Pliegos de Observaciones** que en su conjunto implica el importe de **\$843,148.51 (OCHOCIENTOS CUARENTA Y TRES MIL CIENTO CUARENTA Y OCHO PESOS 51/100 M.N.)**.

**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 propios y/o federales, no considerados en la revisión aleatoria practicada a la presente Cuenta Pública.

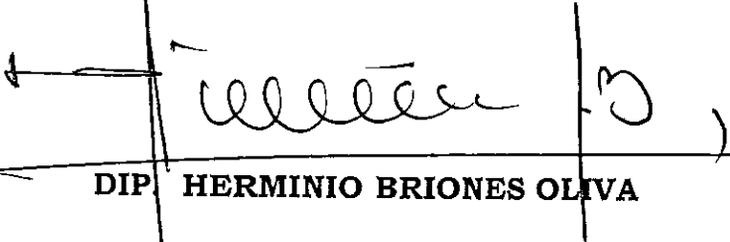
#### **ARTÍCULO TRANSITORIO**

**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.**

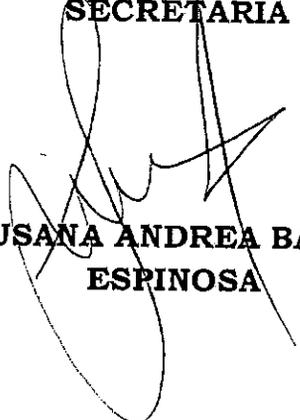
**DADO** en la Sala de Sesiones de la Honorable Sexagésima Cuarta Legislatura del Estado, a los dieciséis días del mes de noviembre del año dos mil veintitrés.

**PRESIDENTE**



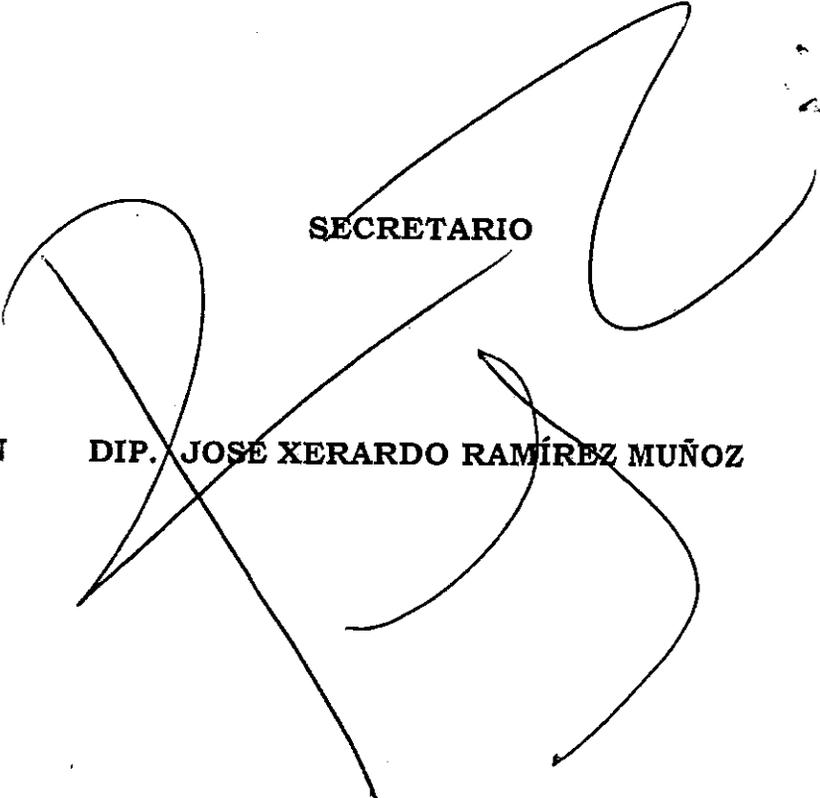
**DIP. HERMINIO BRIONES OLIVA**

**SECRETARIA**



**DIP. SUSANA ANDREA BARRAGÁN  
ESPINOSA**

**SECRETARIO**



**DIP. JOSÉ XERARDO RAMÍREZ MUÑOZ**