



DECRETO por el que se aprueba la Cuenta Pública del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Villa González Ortega, Zac., correspondiente al Ejercicio Fiscal 2022.

H. LEGISLATURA
DEL ESTADO

DECRETO # 595

- I.- La Legislatura del Estado es competente para conocer y realizar el análisis de los movimientos financieros del Sistema de Agua Potable, y, en su caso, aprobar el manejo apropiado de los recursos ejercidos, con soporte jurídico en lo establecido en la fracción IV del artículo 115 y párrafo sexto de la fracción II del artículo 116 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; XXXI del artículo 65 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Zacatecas, en relación con las fracciones IV del artículo 21 y IV del artículo 24 de la Ley Orgánica del Poder Legislativo.

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

RESULTANDO PRIMERO.- Las Comisiones Legislativas de Vigilancia, y de Presupuesto y Cuenta Pública tuvieron a la



H. LEGISLATURA
DEL ESTADO

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 y Alcantarillado de Villa González Ortega, Zacatecas, del ejercicio fiscal 2022;
- 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 y Alcantarillado de Villa González Ortega, Zacatecas, correspondiente al ejercicio fiscal 2022 se presentó en tiempo y forma a la LXIV Legislatura del Estado en fecha veintiuno.(21) de marzo de 2023 y fue turnada para revisión por la Comisión de Vigilancia y recibida por la Auditoría Superior del Estado el día veintitrés (23) de marzo de 2023.
- b).- Con la información presentada por el Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Villa González Ortega, 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-02-01-3909/2023**.de fecha 19 de septiembre .del 2023.

ESTADOS PRESUPUESTALES

DE INGRESOS:



**H. LEGISLATURA
DEL ESTADO**

Cuenta Pública 2022
SMAP VILLA GONZÁLEZ ORTEGA
Estado Analítico de Ingresos
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2022

| Rubro de Ingresos | Ingreso | | Devengado (4) | Recaudado (5) | Diferencia (6= 5 - 1) |
|---|------------------|-----------------------------------|------------------|----------------------|--------------------------|
| | Estimado (1) | Ampliaciones y Reducciones (2) | | | |
| Impuestos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Contribuciones de Mejoras | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Derechos | 0 | 0 | 480 | 480 | 480 |
| Productos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Aprovechamientos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos | 3,724,480 | 0 | 3,724,480 | 1,350,075 | -2,374,405 |
| Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones | 450,000 | 0 | 450,000 | 0 | -450,000 |
| Ingresos Derivados de Financiamientos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Total | 4,174,480 | 0 | 4,174,480 | 1,350,555 | -2,823,925 |
| | | | | Ingresos excedentes* | |

| Estado Analítico de Ingresos Por Fuente de Financiamiento | Ingreso | | Devengado (4) | Recaudado (5) | Diferencia (6= 5 - 1) |
|---|------------------|-----------------------------------|------------------|----------------------|--------------------------|
| | Estimado (1) | Ampliaciones y Reducciones (2) | | | |
| Ingresos del Poder Ejecutivo Federal o Estatal y de los Municipios | | | | | |
| Impuestos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Contribuciones de Mejoras | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Derechos | 0 | 0 | 480 | 480 | 480 |
| Productos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Aprovechamientos | 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 | 450,000 | 0 | 450,000 | 0 | -450,000 |
| 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 | | | | | |
| Cuotas 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 | 3,724,480 | 0 | 3,724,480 | 1,350,075 | -2,374,405 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ingresos derivados de financiamiento | | | | | |
| Ingresos Derivados de Financiamientos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Total | 4,174,480 | 0 | 4,174,480 | 1,350,555 | -2,823,925 |
| | | | | Ingresos excedentes* | |

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

- Que la clasificación administrativa en Configuración del Ente sea correcta.
- Que sus Ingresos estén clasificados en los conceptos correctos y aplicables a su Ente Público. Se deberá corregir o reclasificar lo que se requiera.

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

LIC. RONAL GARCÍA REYES
PRESIDENTA MUNICIPAL

MTRA. MA DEL CARMEN OLIVO ESPARZA
SINDICO MUNICIPAL

L.C. VIKY VAZQUEZ TORRES
DIRECTORA DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE

DE EGRESOS:

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



**H. LEGISLATURA
DEL ESTADO**

Cuenta Pública 2022
SMAP VILLA GONZÁLEZ ORTEGA
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Administrativa
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2022

| Concepto | Egresos | | | | | Subejercicio 6 = (3 - 4) |
|------------------------|--------------------|--------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| | Aprobado | Ampliaciones/ (Reducciones) | Modificado | Devengado | Pagado | |
| | 1 | 2 | 3 = (1 + 2) | 4 | 5 | |
| AGUA POTABLE | \$4,174,480 | \$0 | \$4,174,480 | \$1,377,030 | \$1,316,967 | \$2,797,450 |
| CABECERA MPAL. | \$4,174,480 | \$0 | \$4,174,480 | \$1,377,030 | \$1,316,967 | \$2,797,450 |
| | | | \$0 | | | \$0 |
| | | | \$0 | | | \$0 |
| | | | \$0 | | | \$0 |
| | | | \$0 | | | \$0 |
| | | | \$0 | | | \$0 |
| | | | \$0 | | | \$0 |
| Total del Gasto | \$4,174,480 | \$0 | \$4,174,480 | \$1,377,030 | \$1,316,967 | \$2,797,450 |

LIC. RONAL GARCIA REYES
PRESIDENTA MUNICIPAL

MTRA. MA DEL CARMEN OLIVO ESPARZA
SINDICO MUNICIPAL

L.C. VIKY VAZQUEZ TORRES
DIRECTORA DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE

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



H. LEGISLATURA
DEL ESTADO

Cuenta Pública 2022
SMAP VILLA GONZÁLEZ ORTEGA
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 2022

| Concepto | Egresos | | | | | |
|---|-----------|--------------------------------|-------------|-----------|-----------|--------------|
| | Aprobado | Ampliaciones/ (Reducciones) | Modificado | Devengado | Pagado | Subejercicio |
| | 1 | 2 | 3 = (1 + 2) | 4 | 5 | 6 = (3 - 4) |
| Servicios Personales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Remuneraciones Adicionales y Especiales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 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 |
| Materiales y Suministros | 545,000 | 0 | 545,000 | 64,220 | 64,220 | 480,780 |
| Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales | 52,000 | 0 | 52,000 | 738 | 738 | 51,262 |
| Alimentos y Utensilios | 10,000 | 0 | 10,000 | 0 | 0 | 10,000 |
| Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación | 205,000 | 0 | 205,000 | 19,425 | 19,425 | 185,575 |
| Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio | 88,000 | 0 | 88,000 | 13,224 | 13,224 | 74,776 |
| Combustibles, Lubrificantes y Aditivos | 90,000 | 0 | 90,000 | 0 | 0 | 90,000 |
| Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos | 10,000 | 0 | 10,000 | 0 | 0 | 10,000 |
| Materiales y Suministros Para Seguridad | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores | 90,000 | 0 | 90,000 | 30,834 | 30,834 | 59,166 |
| Servicios Generales | 3,490,480 | 0 | 3,490,480 | 1,311,090 | 1,251,027 | 2,179,390 |
| Servicios Básicos | 2,835,480 | 0 | 2,835,480 | 1,288,479 | 1,228,416 | 1,547,001 |
| Servicios de Arrendamiento | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales | 15,000 | 0 | 15,000 | 5,843 | 5,843 | 9,357 |
| Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación | 615,000 | 0 | 615,000 | 16,967 | 16,967 | 598,033 |
| Servicios de Comunicación Social y Publicidad | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Servicios de Traslado y Viáticos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Servicios Oficiales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Otros Servicios Generales | 25,000 | 0 | 25,000 | 0 | 0 | 25,000 |
| 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 | 139,000 | 0 | 139,000 | 1,720 | 1,720 | 137,280 |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 75,000 | 0 | 75,000 | 1,720 | 1,720 | 73,280 |
| 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 | 40,000 | 0 | 40,000 | 0 | 0 | 40,000 |
| Activos Biológicos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Bienes Inmuebles | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Activos Intangibles | 24,000 | 0 | 24,000 | 0 | 0 | 24,000 |
| Inversión Pública | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Obra Pública en Bienes de Dominio Público | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Obra Pública en Bienes Propios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Proyectos Productivos y Acciones de Fomento | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 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 Erogaciones 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 |
| Convenios | 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 |
| Apoyos Financieros | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (Adefas) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Total del Gasto | 4,174,480 | 0 | 4,174,480 | 1,377,030 | 1,310,967 | 2,797,450 |

LIC. RONAL GARCIA REYES
PRESIDENTA MUNICIPAL

MTRA. NA DEL CARMEN OLIVO ESPARZA
SINDICO MUNICIPAL

L.C. VIKY VAZQUEZ TORRES
DIRECTORA DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE

ALCANCES DE AUDITORÍA DE LA REVISIÓN CONTABLE
FINANCIERA.



a) Alcance de revisión de Ingresos:

| Número de cuenta | Nombre de la cuenta bancaria | Ingreso recaudado | Ingresos revisados | % Fiscalizado |
|------------------|------------------------------|-------------------|--------------------|---------------|
| 0203680355 | SMAPA VGO | \$1,479,341.57 | \$1,479,341.57 | 100.00% |

b) Alcance de revisión de los Egresos y Gastos

| Número de cuenta | Nombre de la cuenta bancaria | Erogado según estado de cuenta | Importe revisado | % Fiscalizado |
|------------------|------------------------------|--------------------------------|------------------|---------------|
| 0203680355 | SMAPA VGO | \$1,535,877.45 | \$1,535,877.45 | 100.00% |

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 de Agua Potable y Alcantarillado de Villa González Ortega, Zacatecas del ejercicio fiscal 2022.



H. LEGISLATURA
DEL ESTADO

PASIVO INFORMADO

| CONCEPTO | Saldo al | Movimientos de enero a diciembre 2022 | | Desendeudamiento Neto | Saldo al |
|--|---------------------|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| | 31-dic-21 | Disposición | Amortización | | 31-dic-22 |
| Pasivo Circulante | | | | | |
| CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | \$269,466.22 | \$1,425,877.45 | \$1,377,030.41 | -\$48,847.04 | \$220,619.18 |
| Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | -\$2,500.00 | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 | -\$2,500.00 |
| Proveedores por Pagar a Corto Plazo | \$271,966.22 | \$1,425,877.45 | \$1,377,030.41 | -\$48,847.04 | \$223,119.18 |
| TOTAL | \$269,466.22 | \$1,425,877.45 | \$1,377,030.41 | -\$48,847.04 | \$220,619.18 |

Fuente: Informes Trimestrales y Anual de Cuenta Pública presentados por el Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Villa González Ortega, Zacatecas, correspondientes al ejercicio 2022.



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) | N/A | El gasto corriente al capítulo 1000 SERVICIOS PERSONALES, es considerado y efectuado dentro del PRESUPUESTO DE EGRESOS DEL MUNICIPIO | |
| Número de habitantes por empleado | (Número de habitantes/Número de Empleados) | N/A | | |
| Tendencias en Nómina | ((Gasto en Nómina ejercicio actual/Gasto en Nómina ejercicio | N/A | | |

| Nombre del Indicador | Fórmula | Resultado | Interpretación | Parámetros |
|--|--|-----------|---|--|
| | $(\text{anterior}-1)*100$ | | | |
| Proporción de Gasto en Nómina sobre el Gasto de Operación | $(\text{Gasto en Nómina/Gasto Operación})*100$ | N/A | | |
| ADMINISTRACIÓN DE PASIVOS | | | | |
| Tendencia del Pasivo | $((\text{Saldo Final del Ejercicio Actual /Saldo Final del Ejercicio Anterior}-1)*100$ | -18.13% | El saldo de los pasivos disminuyó en un 18.13%, respecto al ejercicio anterior. | |
| Proporción de Retenciones sobre el Pasivo | $(\text{Retenciones}/(\text{Pasivo-Deuda Pública}))*100$ | 0.00% | La entidad no cuenta con Retenciones pendientes de enterar registradas en contabilidad al cierre del ejercicio en revisión. | |
| Solvencia | $(\text{Pasivo Total/Activo Total})*100$ | 380.61% | El municipio 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% |
| ADMINISTRACIÓN DE ACTIVOS A CORTO PLAZO | | | | |
| Liquidez | $\text{Activo Circulante/Pasivo Circulante}$ | \$-0.16 | La disponibilidad que tiene el ente para afrontar adeudos es de \$-0.16 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 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 | $(\text{Deudores Diversos/Activo Circulante})*100$ | -310.62% | La entidad no cuenta con Deudores Diversos registrados en contabilidad al cierre del ejercicio en revisión. | |



H. LEGISLATURA DEL ESTADO

| Nombre del Indicador | Fórmula | Resultado | Interpretación | Parámetros |
|--|---|--------------|---|--|
| Circulante | | | | |
| Tendencia de los Deudores Diversos | $((\text{Saldo Final de Deudores Diversos Ejercicio Actual} / \text{Saldo Final de Deudores Diversos Ejercicio Anterior}) - 1) * 100$ | 100.00% | La entidad no cuenta con Deudores Diversos registrados en contabilidad al cierre del ejercicio en revisión. | |
| ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS PÚBLICOS | | | | |
| Solvencia de Operación | $(\text{Gastos de Operación} / \text{Ingreso Corriente}) * 100$ | 101.83% | El municipio cuenta con un nivel no aceptable de solvencia para cubrir los gastos de operación respecto de sus Ingresos Corrientes. | a) Positivo: menor de 30% b) Aceptable: entre 30% y 50% c) No Aceptable: mayor a 50% |
| Eficiencia en la recaudación de Ingresos totales con base a lo Presupuestado | $((\text{Ingresos Recaudados} / \text{Ingresos Presupuestados}) - 1) * 100$ | -67.65% | Del total de los Ingresos Presupuestados, el ente tuvo una recaudación menor en un 67.65% de lo estimado. | |
| Eficiencia en la Ejecución de los Egresos respecto a lo Presupuestado | $((\text{Egresos Devengados} / \text{Egresos Presupuestados}) - 1) * 100$ | -67.01% | Los Egresos Devengados por el ente fueron inferiores en un 67.01% del Total Presupuestado. | |
| Comparativo entre Ingresos Recaudados y Egresos Devengados | $\text{Ingresos Recaudados} - \text{Egresos Devengados}$ | \$-26,475.41 | Los Egresos Devengados fueron por \$1,377,030.41, sin embargo, sus Ingresos Recaudados fueron por \$1,350,555.00, lo que representa un Déficit por \$-26,475.41, en el ejercicio. | |
| APLICACIÓN DEL EGRESO EN EL EJERCICIO | | | | |
| Proporción del Egreso en Materiales y Suministros (Cap. 2000) | $(\text{Egresos Devengados Capítulo 2000} / \text{Egresos Devengados Totales}) * 100$ | 4.66% | El 4.66% 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. | |



H. LEGISLATURA DEL ESTADO

| Nombre del Indicador | Fórmula | Resultado | Interpretación | Parámetros |
|--|--|-----------|---|---|
| Proporción del Egreso en Servicios Generales (Cap. 3000) | $(\text{Egresos Devengados Capítulo 3000} / \text{Egresos Devengados Totales}) * 100$ | 95.21% | El 95.21% del Egreso Total, fue aplicado en pago de servicios básicos, financieros, bancarios y de aquellos contratados con terceros; así como los servicios oficiales requeridos para el desempeño de las actividades vinculadas con la función pública. | |
| Proporción del Egreso en Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles (Cap. 5000) | $(\text{Egresos Devengados Capítulo 5000} / \text{Egresos Devengados Totales}) * 100$ | 0.12% | El 0.12% del Egreso Total, fue aplicado en erogaciones relacionadas a las adquisiciones de toda clase de bienes muebles e inmuebles requeridos en el desempeño de las actividades del ente público. | |
| EFICIENCIA EN LA APLICACIÓN NORMATIVA Y COMPROBACIÓN DEL GASTO | | | | |
| Alcance de la revisión de Egresos del ejercicio | $(\text{Monto Egreso Revisado} / \text{Total Egreso Devengado}) * 100$ | 0.00% | El importe del egreso revisado según el Informe Individual correspondiente al ejercicio fiscal 2021 fue por \$0.00, que representa el 0.00% del total del Egreso Devengado que corresponde a \$1,395,601.81. | |
| Resultados del proceso de revisión y fiscalización | $(\text{Monto no Solventado IGE} / \text{Total Egreso Devengado}) * 100$ | 0.00% | Derivado de la revisión y fiscalización al ejercicio fiscal 2021, no fueron determinadas observaciones sobre las cuales pudiera generarse una sanción económica. | |
| Integración de Expediente de Investigación | No. de Expedientes de Investigación | 0 | Derivado de la revisión y fiscalización al ejercicio 2021, no se determinaron acciones para integrar expedientes de investigación por faltas administrativas contempladas en la ley general de responsabilidades administrativas. | |
| RESULTADOS DEL SISTEMA DE EVALUACIONES DE ARMONIZACIÓN CONTABLE (SEvAC) | | | | |
| Evaluación de la Armonización Contable | Calificación General Promedio (media obtenida por cada apartado de los cuatro trimestres del | 0.00% | El ente fiscalizado obtuvo como resultado de la evaluación la calificación general promedio de 0.00%, considerándose incumplimiento. | a) Alto 90% a 100% b) Medio 50% a 90% c) Bajo 20% al 50% d) Incumplimiento |



H. LEGISLATURA
DEL ESTADO

| Nombre del Indicador | Fórmula | Resultado | Interpretación | Parámetros |
|---|---|-----------|---|---|
| | ejercicio en revisión) | | | 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) | 0.00% | Se obtuvo como resultado de la evaluación un promedio de 0.00%, concluyéndose que el ente NO 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 % b) No cumple 0% al 80% |
| Transparencia -Título V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental | Calificación general promedio (media de los resultados de la sección correspondiente a la publicación del Título V del apartado de Transparencia, de los cuatro trimestres del ejercicio en revisión) | 0.00% | El ente fiscalizado obtuvo una calificación del 0.00%, no cumpliendo con la citada obligación, concluyéndose que esta fue no atendida de manera satisfactoria conforme a lo establecido en el Título V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. | a) Cumple 81% a 100% b) No cumple 0% al 80% |

FUENTE: Informe Anual de Cuenta Pública 2022, Informe de Individual 2021 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 2022.



H. LEGISLATURA
DEL ESTADO

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 Villa González Ortega, Zacatecas.**

| Información Evaluada | | Ponderación (puntos) | Calificación Obtenida (puntos) |
|----------------------|---|-------------------------|--------------------------------------|
| 1. | Presupuesto | 1.00 | 1.00 |
| 2. | Informes Contable-Financieros mensuales | 2.00 | 1.57 |
| 3. | Informes de Avance de Gestión Financiera (trimestrales) | 2.50 | 2.11 |
| 4. | Documentación comprobatoria | 2.00 | 2.00 |
| 5. | Informe Anual de Cuenta Pública | 2.50 | 2.50 |
| Total | | 10.00 | 9.18 |

Nota: La ponderación se realizó con base en los días de atraso que tuvo el ente auditado 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-02-01-720/2024.de fecha 20 de febrero.de 2024, Informe General Ejecutivo, obteniendo el siguiente resultado:



H. LEGISLATIVO
DEL ESTADO

| ACCIONES DERIVADAS DEL INFORME INDIVIDUAL | | ACCIONES DERIVADAS DE SOLVENTACIÓN | | | |
|---|-----------|------------------------------------|-----------|-----------------------|------|
| NOMBRE | CANTIDAD | ACCIONES | | ACCIONES SUBSISTENTES | |
| | | SOLV. | NO SOLV. | CANTIDAD | TIPO |
| Pliego de Observaciones | 1 | 0 | 1 | 1 | PRA |
| Denuncia de Hechos | 0 | N/A | N/A | N/A | N/A |
| Promoción de Responsabilidad Administrativa | 5 | 0 | 5 | 5 | PRA |
| SAT | 0 | N/A | N/A | N/A | N/A |
| Otras | 0 | N/A | N/A | N/A | N/A |
| Recomendación | 6 | 0 | 6 | 6 | REC |
| SEP | 0 | N/A | N/A | N/A | N/A |
| Integración de Expediente de Investigación | 0 | N/A | N/A | N/A | N/A |
| TOTAL | 12 | 0 | 12 | 12 | |

SIGLAS:

LGRA: Ley General de Responsabilidades Administrativas

DH: Denuncia de Hechos

IEI: Integración de Expediente de Investigación

PRA: Promoción de Responsabilidad Administrativa

SAT: Promoción del ejercicio de la facultad de comprobación fiscal

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

REC: Recomendación

SEP: Seguimiento en Ejercicios Posteriores

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 Potable con el propósito de coadyuvar a adoptar medidas preventivas, establecer sistemas de control y supervisión eficaces, y para que los recursos públicos se administren con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que están destinados.
2. La Auditoría Superior del Estado, remitirá al **ÓRGANO INTERNO DE CONTROL u HOMÓLOGOS** de la entidad Fiscalizada los **EXPEDIENTES DE DOCUMENTOS PROBATORIOS** sustento de hechos que constituyen una posible falta administrativa, derivados de la fiscalización y del proceso de solventación, lo anterior a efecto de integrar en su totalidad la investigación, y en su momento elaborar el Informe de Presunta Responsabilidad Administrativa, el cual deberá ser remitido a la autoridad correspondiente, para que realice lo conducente, conforme a lo dispuesto en la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

CONSIDERANDO ÚNICO.- Las observaciones de la Auditoría Superior del Estado, fueron evaluadas por este Colegiado Dictaminador, concluyendo que en el particular fueron razonablemente válidas para aprobar la cuenta pública



correspondiente al ejercicio fiscal de 2022 del Sistema de Agua Potable y alcantarillado del municipio de Villa González Ortega, Zac.

H. LEGISLATURA
DEL ESTADO

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 **Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Villa González Ortega., Zacatecas** del ejercicio fiscal 2022.

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



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

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

ARTÍCULO TRANSITORIO

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

COMUNÍQUESE AL EJECUTIVO DEL ESTADO PARA SU PROMULGACIÓN Y PUBLICACIÓN.



DADO en la Sala de Sesiones de la Honorable Sexagésima Cuarta Legislatura del Estado de Zacatecas, a los veintinueve días del mes de junio del año dos mil veinticuatro.

DIPUTADA PRESIDENTA

DIP. MARIBEL GALVÁN JIMÉNEZ

PRIMER SECRETARIO



SEGUNDA SECRETARIA

DIP. ARMANDO JUÁREZ GONZÁLEZ

DIP. ZULEMA YUNUEN SANTACRUZ MÁRQUEZ